



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

TEMA:

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

“AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE IMPORTADORA PAREJA, CANTÓN
QUEVEDO, AÑO 2012”.

AUTORA:

LITARDO ZAMBRANO GINA JULADY

DIRECTOR:

ING. ABRAHAM MOISES AUHING TRIVIÑO, MSc.

QUEVEDO - LOS RÍOS – ECUADOR

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

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

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

f. _____

LITARDO ZAMBRANO GINA JULADY

C.I. # 131124303-2

CERTIFICACIÓN

El suscrito, **ING. ABRAHAM MOISES AUHING TRIVIÑO, MSc.** Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la señorita **LITARDO ZAMBRANO GINA JULADY**, realizó la proyecto de investigación previo a la obtención del título de **INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**, titulada **“AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE IMPORTADORA PAREJA, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2012”**, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

ING. ABRAHAM MOISES AUHING TRIVIÑO, MSc

DIRECTOR DE TESIS



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

Presentado al Honorable Consejo Académico como requisito previo a la obtención del título de:

Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – C.P.A.

APROBADO:

ING. JANET FRANCO CEDEÑO, MSc.

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE TESIS

ING. MARIANA SOTOMAYOR ALCIVAR, MSc.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

C.P.A. MARTHA SANDOVAL CUJI, MSc.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

QUEVEDO – LOS RIOS – ECUADOR

AÑO 2015

AGRADECIMIENTO Y DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mi Dios por darme la vida y por estar conmigo y guiarme en cada paso que doy, por concederme la inteligencia para culminar a satisfacción mis estudios de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

Agradezco también la confianza brindada por parte de mis padres, que demostraron a cada momento su amor y consejos, los cuáles han sabido fortalecerme como persona para alcanzar cada una de mis metas, corrigiendo mis errores y festejando mis aciertos.

A mis hermanos gracias por todo lo que he aprendido de ustedes, a mis queridos abuelos, que siempre están apoyándome de una u otra forma lo cual me motiva a persistir.

A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, la Facultad de Ciencias Empresariales y sus Docentes que me transmitieron sus conocimientos en mi formación profesional.

Gina Julady Litardo Zambrano.

DEDICATORIA

Dedico de manera especial el presente trabajo investigativo:

A Dios, por su amor e infinita bondad en mi vida, por su ayuda incondicional en mis estudios en todos los aspectos de mi vida y en la culminación de la presente tesis.

A mis queridos padres el señor Jimmy Litardo Aguirre y la señora Gina Zambrano Loo, que han sido un pilar fundamental para poder cumplir con esta meta propuesta en mi vida, que con su amor, cariño y comprensión ha hecho que pueda culminar uno de mis sueños anhelado en mi vida profesional, y por permitirle demostrar que nunca es tarde para alcanzar las metas propuestas.

A mis amados hermanos Bryan y Génesis Litardo Zambrano por estar conmigo y apoyarme siempre, por ser excelentes hermanos, a todos mis familiares gracias por haber fomentado en mí el deseo de superación y el anhelo de triunfar en la vida.

Gina Julady Litardo Zambrano.

DOUBLIN CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN)

1	Título/ Title	M	Auditoría Financiera y su incidencia en la rentabilidad de IMPORTADORA PAREJA, Cantón Quevedo, año 2012
2	Creador/Creator	M	Litardo Zambrano Gina Julady
3	Materia/Subject	M	Contabilidad y Auditoría - C.P.A.
4	Descripción/Description	M	La presente investigación se realizó en la ciudad de Quevedo, Provincia de Los Ríos, el objetivo principal es la ejecución de una Auditoría Financiera a la empresa IMPORTADORA PAREJA y conocer su incidencia en la rentabilidad, año 2012.
5	Editor/Publisher	M	Litardo Zambrano Gina Julady
6	Colaborador/Contributor	O	Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño. MSc
7	Fecha/Date	M	27-02-2015
8	Tipo/Type	M	Proyecto de Investigación (Tesis de Grado)
9	Formato/Format	R	Doc. Windows XP: Microsoft Office Word 2010.
10	Identificador/Identifier	M	https://biblioteca.uteq.edu.ec
11	Fuente/Source	O	Bibliográfica. Trabajo de campo
12	Lenguaje/Language	M	Español
13	Relación/Relation	O	Ninguno
14	Cobertura/Coverage	O	AUDITORÍA
15	Derechos/Rights	M	Ninguno
16	Audiencia/Audience	O	Público en General

ÍNDICE GENERAL

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS	ii
CERTIFICACIÓN	iii
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
DOUBLIN CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN).....	vii
ÍNDICE GENERAL	viii
ÍNDICE DE CUADROS.....	xiii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiv
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xv
RESUMEN EJECUTIVO.....	xviii
EXECUTIVE SUMMARY.....	xix
CAPÍTULO I.....	1
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1. Introducción	2
1.2. Problematización	3
1.2.1. Planteamiento del Problema.	4
1.2.1.1. Diagnóstico (Causa – Efecto).....	4
1.2.1.2. Pronóstico.	4
1.2.1.3. Control de Pronóstico.....	5

1.2.2. Formulación del Problema.	5
1.2.3. Sistematización del problema	5
1.3. Justificación	6
1.4. Objetivos.....	7
1.4.1. Objetivo General.....	7
1.4.2. Objetivos Específicos.	7
1.5. Hipótesis.....	7
1.5.1. Hipótesis General	7
1.5.2. Hipótesis Específicas.....	8
1.6. Variables.....	8
1.6.1. Variables Independientes	8
1.6.2. Variables Dependientes	8
CAPÍTULO II.....	10
MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN	10
2.1. Fundamentación Teórica	11
2.1.1. Auditoría.....	11
2.1.2. Objetivo de la Auditoría	11
2.1.2. Tipos de Auditoría.....	11
2.1.3. Auditoría Financiera	12
2.1.4. Planificación de la Auditoría.	13
2.1.5. Técnicas de Auditoría.....	14

2.1.6.	El Proceso de una Auditoría Financiera	18
2.1.6.1.	Establecimiento del grado de confianza.....	18
2.1.6.2.	Aplicación de Procedimientos sustantivos	18
2.1.7.	Otros asuntos a considerar en la Auditoría Financiera.....	19
2.1.8.	El informe del auditor sobre los estados financieros.	23
2.1.9.	Control Interno.....	24
2.1.9.1.	Objetivos del Control Interno.....	24
2.1.9.2.	Diseño del Control Interno.....	24
2.1.9.1.	Evaluación del Control Interno.....	24
2.1.10.	Riesgos de Auditoría	27
2.1.12.	Análisis Financiero	30
2.1.13.	Métodos para el Análisis Financiero.....	31
2.1.14.	Índices Financieros.	31
2.2.	Fundamentación Conceptual	34
2.2.1.	La empresa	34
2.2.2.	Auditoría.....	34
2.2.3.	Carta de Compromiso	35
2.2.4.	Cédula Sumaria o Madre.....	35
2.2.5.	Cédulas de apoyo.....	35
2.2.6.	Certeza de Auditoría.....	36
2.2.7.	Control.....	36

2.2.8. Materialidad	37
2.3. Fundamentación Legal	37
2.3.1. Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	37
2.3.2. Ministerio de Relaciones Laborales	38
2.3.3. Código de Trabajo	38
2.3.4. Código Tributario	38
2.3.5. Obligaciones Tributarias – Personas Naturales	40
2.3.6. Reglamento para la Aplicación de la LORTI.	41
2.3.7. Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGA´s)	42
2.3.8. Norma Internacional de Auditoria 300 (NIA's)	43
2.3.9. Norma Internacional de Contabilidad (NIC's)	45
2.3.11. EL Comité de Organizaciones Patrocinadoras (C.O.S.O.)	49
CAPÍTULO III.....	51
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	51
3.1.1. Materiales y Equipos.....	52
3.1.2. Métodos de Investigación.....	52
3.2. Tipos de Investigación	53
3.2.1. Investigación Aplicada.....	53
3.2.2. Investigación de Campo.	54
3.2.3. Investigación Bibliográfica.	54
3.2.4. Investigación Documental.	54

3.2.5. Técnicas de la Investigación.....	54
3.2.5.1. Observación.	54
3.2.5.2. Entrevista.....	55
3.2.5.3. Cuestionario.....	55
3.3. Diseño de la Investigación.....	56
3.3.1. Creación de la Firma Auditora Fictica.....	56
3.4. Población y Muestra.....	57
3.4.1. Población.	57
3.4.2. Muestra.....	58
CAPÍTULO IV.....	59
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	59
4.1. Resultados.....	60
4.1.1. FASE I: Conocimiento Preliminar - Plan General de Auditoría.....	60
4.1.2. FASE II: Planificación - Fase Preliminar de la Auditoria.....	66
4.1.2.1. Solicitud – Autorización de Ejecución de Auditoría.....	68
4.1.2.2. Respuesta a la solicitud planteada.....	69
4.1.2.3. Carta de Compromiso.....	70
4.1.2.4. Contrato de Auditoría.....	72
4.1.2.5. Visita a las Instalaciones.....	76
4.1.2.6. Antecedentes de la empresa.....	77
4.1.2.7. Entrevista personal administrativo de la empresa.....	79

4.1.2.8. Plan Específico de Auditoría.....	107
4.1.3. FASE III: Ejecución - Programa - Pruebas de Cumplimiento.....	110
4.1.3.1. Cuestionario del Control Interno.....	111
4.1.3.2. Medición del Riesgo de Auditoría.....	146
4.1.3.3. Hallazgos de la Auditoría.....	151
4.1.4. FASE IV: Resultados - Programa - Pruebas Sustantivas.....	158
4.1.4.1. Presentación de Estados Financieros según NIC 1.....	159
4.1.4.2. Análisis Vertical de los Estados Financieros.....	161
4.1.4.3. Aplicación de los Indicadores Financieros.....	169
4.1.4.4. Cédulas Sumarias.....	175
4.1.4.5. Informe de Control Interno.....	184
4.1.4.6. Informe Final de Auditor Independiente.....	191
4.2. Discusión.....	202
CAPITULO V.....	204
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	204
5.1. Conclusiones.....	212
5.2. Recomendaciones	213
CAPITULO VI.....	207
BIBLIOGRAFÍA Y LINKOGRAFÍA.....	207
6.1. Bibliografía.....	208
6.2. Linkografía.....	209

CAPITULO VII.....	211
ANEXOS.....	211

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO N° 01. Ponderación del Riesgo de Auditoría.....	28
CUADRO N° 02. Matriz de Riesgo.....	29
CUADRO N° 03. Materiales y Equipo de la Investigación.....	51
CUADRO N° 04. Población de la empresa IMPORTADORA PAREJA.....	56
CUADRO N° 05 Matriz de Aprobación y Desaprobación de la Hipótesis.....	217

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA Nº 01. Fórmula del Riesgo de Auditoria.....	27
FIGURA Nº 02. Fórmula del Nivel de Confianza.....	29
FIGURA Nº 03. Fórmula Indicador de Liquidez.....	32
FIGURA Nº 04. Fórmula Indicador De Solvencia.....	32
FIGURA Nº 05. Fórmulas Indicadores de Gestión.....	33
FIGURA Nº 06. Fórmulas Indicadores de Rentabilidad.....	33
FIGURA Nº 07. Creación de la Firma Auditora.....	56

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO N° 01. Solicitud de realización del Proyecto de Investigación.....	212
ANEXO N° 02. Aprobación de Solicitud por IMPORTADORA PAREJA.....	213
ANEXO N° 03. Ruc de la Empresa.....	214
ANEXO N° 04. Resolución de Aprobación del Anteproyecto.....	215
ANEXO N° 05. Matriz de Operacionalización de las Hipótesis.....	216
ANEXO N° 06. Matriz de Aprobación y desaprobación de las Hipótesis.....	217
ANEXO N° 07. Fotografías.....	218
ANEXO N° 08. Informe de Dirección de Investigación Sistema URKUND....	219

RESUMEN EJECUTIVO

El contenido de la presente investigación comprende los resultados de la ejecución de una Auditoría Financiera y su incidencia en la Rentabilidad de IMPORTADORA PAREJA, siendo su principal actividad la comercialización de artículos para el hogar, se encuentra ubicada en el Cantón Quevedo, Parroquia San Camilo calle principal Km ½ Vía Valencia. El estudio está dirigido al área contable y financiera para conocer cada uno de los procesos contables que desarrolla la empresa con la evaluación de su actual Sistema de Control Interno, en base a las Normas Internacionales de Auditoría y las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes; la metodología se encuentra acorde a las fases del proceso de Auditoría Financiera; los objetivos propuestos fueron alcanzados en su totalidad, por lo cual se procedió a redactar las respectivas conclusiones, recomendación e informes de los hallazgos detectados, para de esta manera tomar correctivos y mejorar sus controles; dándose por aprobada la hipótesis planteada; en esta investigación se emplearon los métodos; genético-funcional, deductivo, inductivo y analítico - sintético, los tipos de investigación fueron; aplicada, de campo, bibliográfica, documental, se aplicaron técnicas como observación, entrevista y cuestionario. En cuanto a la entrevista fueron realizadas al Gerente General, Contador General, Jefe de Establecimiento y Asistente Contable de IMPORTADORA PAREJA; el resultado obtenido en la Evaluación del Control Interno se obtuvo un Riesgo de Control del 9% considerado como Bajo, el riesgo de Inherente del 53% considerado Moderado Bajo y el Riesgo de Detección el del 38% considerado Bajo; dando como resultado 1.81% Riesgo de Auditoría debido que la empresa si esta lleva control de sus procesos pero no a su totalidad, los que a la vez carecen de conocimientos adecuados para un mejor desenvolvimiento empresarial. Mediante el estudio realizado se logró conocer sus índices financieros, permitiéndoles de esa manera que se evalúen sus principales debilidades financieras en cuando a la optimización de la Rentabilidad para una efectiva toma de decisiones y crecimiento de la misma; además contiene la introducción, justificación, objetivos, hipótesis, marco contextual de la investigación, metodología, resultados , bibliografía, linkografía y anexos.

EXECUTIVE SUMMARY

The content of this research includes the results of the execution of a Financial Auditing and their impact on profitability IMPORTADORA PAREJA, its main activity is the marketing of household items, is located in Canton Quevedo, Parroquia San Camilo street main Road Km ½ Valencia. The study is aimed at accounting and financial areas to meet each accounting processes developed by the company with the evaluation of its current internal control system, based on the International Standards on Auditing and International Financial Reporting Standards for SMEs; which obtained a Risk Control Under 9% considered the risk of 53% considered Inherent Risk Detection and the 38%; resulting Audit Risk 1.81% due to the company if it takes control of its processes but not entirely, while those who lack adequate for a better business development skills; it being approved the hypothesis; were used in this research methods; Genetic - functional, deductive, deductive and analytic - synthetic, the types of research were; applied field, bibliographic, documentary, applied techniques such as observation, interview and questionnaire. As for the interview was performed to General Manager, General accountant, head of establishment and accounting assistant importing partner. Quevedo Canton; the methodology is according to the phases of Financial Audit; the objectives were achieved in full, so we proceeded to draw the respective conclusions, recommendations and reports of findings detected, to thereby take corrective action to improve their controls. By study the IMPORTADORA PAREJA able to confirm their financial indices, thereby enabling its main financial weaknesses are assessed to time to optimize Profitability for effective decision making and growth of the same. The research project contains the introduction, rationale, objectives, assumptions, contextual framework of the research, methodology, results, bibliography and appendices Linkography.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Introducción

Actualmente en el mundo globalizado la Auditoría Financiera, es una herramienta fundamental para contribuir eficazmente a una buena gestión empresarial mediante el estudio y evaluación del sistema del control interno, formulando y expresando una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros demostrando confiabilidad, calidad y transparencia en los mismos facilitándole en la toma de decisiones de la alta gerencia.

En nuestro país el objetivo primordial de una Auditoría Financiera es adicionar credibilidad a los Estados Financieros, por lo cual se requiere que los mismos sean objetivos, imparciales, justos y que no respondan solo al interés propio de la empresa, donde el producto principal es el dictamen sobre la razonabilidad de los Estados Financieros, donde el auditor expresa su opinión sobre si ellos fueron preparados de conformidad con los principios de Contabilidad Generalmente aceptados, actualmente las NIIF's en Ecuador.

El motivo del presente trabajo se centra en el desarrollo de una Auditoría Financiera, que permitirá evaluar el cumplimiento del modelo COSO I. en el sistema de control interno y del grado de razonabilidad en la rentabilidad de la información financiera del cierre fiscal 2012.

La presente investigación, aplicada a la empresa IMPORTADORA PAREJA, del cantón Quevedo, año 2012, se encuentra estructurado de la siguiente manera:

Capítulo I, que está compuesto por el marco contextual de la investigación, en donde se detalla la introducción, el planteamiento y formulación del problema dentro del cual se han identificado el problema general y los sub-problemas los cuales se presentan a manera de preguntas, la respectiva justificación y también el objetivo general y específicos; la hipótesis y sus respectivas variables dependientes e independientes, estableciendo una relación directa entre estos elementos metodológicos.

Capítulo II, está constituido por el marco teórico de la investigación, el mismo que se fundamenta de manera teórica, conceptual y legal en las mismas que se ha apoyado la presente investigación de estudio.

Capítulo III, comprende la metodología de la investigación que hace énfasis a los materiales y métodos utilizados en el inicio de la investigación, y al conjunto de técnicas e instrumentos que permitirán recabar la información preliminar para analizar el problema planteado en este estudio, el diseño de la investigación, la creación de la firma auditora, la población y muestra.

Capítulo IV, se presentan los resultados obtenidos de acuerdo a los objetivos y en relación de las hipótesis específicas y sus variables, estipulándose por fases.

Capítulo V, está constituido por las conclusiones y recomendaciones a las cuales se llegó al finalizar el presente estudio de la investigación.

Capítulo VI, se cita las fuentes bibliográficas y linkográficas para el desarrollo de la presente investigación, teniendo la función de verificar y estudiar cada uno de los conceptos, normas, reglamentos que fueron.

Capítulo VII, abarca todos los anexos sustanciales que se dieron durante la investigación, tales como: matrices y fotografías.

1.2. Problematización

Las empresas y organizaciones en general a nivel mundial con la Auditoría Financiera se abocarán al estudio y evaluación del control interno para determinar el alcance que le es suficiente en la obtención de los elementos de juicio necesarios para fundamentar la razonabilidad de la información financiera de una manera objetiva y profesional.

Constantemente el Ecuador en los últimos años la Auditoría Financiera ha sido una práctica cada vez más extendida debido a la implementación de las Normas

Internacionales de Información Financiera siendo de adopción obligatoria la cual ha venido afectando a las empresas comerciales con sus nuevos procesos de aplicación que generaron costos inesperados.

En el cantón Quevedo se encuentran varias empresas las cuales son un pilar clave para el desarrollo económico de la ciudad y del país, como es el caso de la empresa IMPORTADORA PAREJA, siendo esta una entidad privada dedicada a la comercialización de artículos para el hogar y vehículos motorizados.

Este estudio se centrará en evaluar el cumplimiento del modelo COSO I. en el sistema de control interno y del grado de razonabilidad en la rentabilidad de la información financiera.

1.2.1. Planteamiento del Problema.

1.2.1.1. Diagnóstico (Causa – Efecto)

La empresa IMPORTADORA PAREJA se encuentra ubicada en la Provincia de los Ríos, Cantón Quevedo, km 1/5 vía valencia se dedica a la importación comercial de artículos para el hogar y vehículos motorizados.

La empresa cuenta con un ineficiente funcionamiento del sistema de control interno, además incumple con las normas contables vigentes en cuanto a la valoración de los Estados Financieros se refiere.

Al no aplicar una Auditoría Financiera, podría incidir de manera negativa en el cumplimiento de los objetivos, sin lograr la evaluación del cumplimiento del modelo COSO I. en el sistema de control interno y del grado de razonabilidad en la rentabilidad de la información financiera.

1.2.1.2. Pronóstico.

Una posible desacertada toma de decisiones basada en información poco confiable del sistema de control interno, el riesgo de ser auditados por

inconsistencias en la valoración de los Estados Financieros de acuerdo a las normas contables vigentes e inconvenientes económicos debido a la rentabilidad reflejada en la información financiera.

1.2.1.3. Control de Pronóstico.

Verificar que el sistema de control interno cumpla con los requerimientos de la empresa permitiendo obtener información útil y oportuna, perfeccionar los procesos en el área contable y mejorar el control de procesos administrativos.

1.2.2. Formulación del Problema.

Esta investigación se basó en una Auditoría Financiera y su incidencia en la rentabilidad de IMPORTADORA PAREJA, cantón Quevedo, año 2012, en el cual se consideró los problemas que enfrentan debido a la ineficiente ejecución del control interno e inadecuada valoración de los Estados Financieros las misma incidió en la razonabilidad de la información financiera; por lo antes expuesto se diseñó como interrogante general de investigación lo siguiente:

¿Cómo incide la ejecución de una Auditoría Financiera en la rentabilidad de IMPORTADORA PAREJA, cantón Quevedo, año 2012?

1.2.3. Sistematización del problema

El presente trabajo investigativo referente a la Auditoría Financiera centralizado en la empresa IMPORTADORA PAREJA y su incidencia en la rentabilidad, año 2012, tomó como referencia la carencia de controles, lo misma que generó inseguridad de los datos registrados en los Estados Financieros, lo cual conllevó a la administración a la incorrecta toma de decisiones afectando al manejo de las actividades comerciales que realiza dicha organización.

El proyecto abarcó una evaluación a todos los componentes de los Estados Financieros tales como: El grupo de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, procedimientos sustantivos y otros acontecimientos posteriores

involucrados en la presente investigación, lo cual conllevó a plantear las siguientes sub-preguntas de investigación:

- ¿Por qué es importante la evaluación del cumplimiento del modelo COSO I. en el sistema de control interno?
- ¿Es factible analizar la valoración de los Estados Financieros de acuerdo a la NIC.1?
- ¿Cuál es el grado de razonabilidad en la rentabilidad de la información financiera?
- ¿Es posible emitir un informe de auditor independiente referente a los hallazgos encontrados en la auditoría?

1.3. Justificación

El presente trabajo investigativo buscó, mediante la aplicación de la teoría y los conceptos básicos de Contabilidad y Auditoría Financiera encontrar explicaciones a los resultados contables, lo cual permitió verificar la información contable y financiera de la empresa IMPORTADORA PAREJA, ubicada en el cantón Quevedo, mediante la aplicación y utilización de las técnicas y procedimientos de auditoría que permitieron realizar la Auditoría de los Estados Financieros a la empresa en estudio.

El resultado de la investigación es el informe final de auditoría el mismo que permitió medir el nivel de confianza del sistema de control interno y el grado de razonabilidad en la valoración de los activos presentados en los estados financieros, para así salvaguardar los activos, la fidelidad del proceso de información y registros, y el cumplimiento de las normas contables, leyes tributarias y políticas definidas, así como también se realizó un análisis de su rentabilidad.

Además el propósito del resultado de la auditoría permitió que las recomendaciones dadas en el informe sean aplicadas en la empresa.

Por lo que se justifica la necesidad de aplicar una auditoría financiera y su

incidencia en la rentabilidad de IMPORTADORA PAREJA, con la finalidad de conocer su factibilidad y obtener beneficios significativos crecimiento organizacional de la misma.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo General.

Determinar la incidencia de una Auditoría Financiera en la rentabilidad de IMPORTADORA PAREJA, cantón Quevedo, año 2012.

1.4.2. Objetivos Específicos.

- Evaluar el cumplimiento del modelo COSO I. en el sistema de control interno.
- Analizar la valoración de los Estados Financieros de acuerdo a la NIC.1.
- Medir el grado de razonabilidad en la presentación de la información financiera.
- Elaborar el informe de auditor independiente referente a los hallazgos encontrados.

1.5. Hipótesis

1.5.1. Hipótesis General

La ejecución de una Auditoría Financiera permitió conocer la situación financiera real y su incidencia en la rentabilidad de IMPORTADORA PAREJA, cantón Quevedo, año 2012.

1.5.2. Hipótesis Específicas

- El cumplimiento del modelo COSO I. en el sistema de control interno es moderado.
- La valoración de los Estados Financieros es inadecuada según la NIC 1.
- La rentabilidad de la información financiera permite medir el grado de razonabilidad.
- En el informe de auditor independiente se dio a conocer los hallazgos encontrados.

1.6. Variables

1.6.1. Variables Independientes

- El COSO I. es el control interno consta de cinco categorías que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevaran a cabo.
- La técnica de valoración representa de forma razonable expectativas de mercado y reflejan los factores de rentabilidad-riesgo inherentes al instrumento financiero.
- La rentabilidad es la capacidad de producir o generar un beneficio adicional sobre la inversión o esfuerzo realizado.
- El informe auditor Independiente es la forma en que se concreta el trabajo realizado por el mismo durante el periodo de visita a la empresa.

1.6.2. Variables Dependientes

- Evaluación del cumplimiento del modelo COSO I. en el sistema de control interno.
- Análisis de la valoración de los Estados Financieros de acuerdo a la NIC.1

- Medición del grado de razonabilidad de la rentabilidad presentada en la información financiera
- Elaboración del informe de Auditor Independiente referente a los hallazgos encontrados

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. Fundamentación Teórica

2.1.1. Auditoría

“Es la verificación de los registros contables, basados en la recolección y evaluación de la evidencia para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente” **(Mantilla, 2009, pág. 21)**

2.1.2. Objetivo de la Auditoría

“Consiste en conseguir evidencias para poder emitir un informe sin salvedades y con un nivel de concordancia referente al trabajo de campo realizado respecto a los procesos y controles establecidos en las normas que fueran aplicadas” **(De la Peña , 2011, pág. 5)**

2.1.2. Tipos de Auditoría

Según **Pallerola & Monfort (2013)**, existen varios tipos de auditoría los cuales tenemos los siguientes,

- **“Auditoría Operacional:** Evalúa la eficiencia y eficacia de cualquier parte de los procedimientos y métodos de operación de una entidad. Cuando se completa sus operaciones, por lo general, la administración espera recomendaciones para mejorar sus operaciones” **(pág. 8)**
- **“Auditoría de cumplimiento:** Se utiliza para determinar si la entidad auditada aplica correctamente los procedimientos, reglas o reglamentos específicos que una autoridad superior ha establecido” **(pág. 9)**
- **“Auditoría de Estados Financieros:** Se lleva a cabo para determinar si los estado financieros en general (la información que se está verificando) han sido elaborados de acuerdo con el criterio establecido, aunque también es común realizar auditorías de estados financieros preparados

utilizando la base de efectivo o alguna otra base de contabilidad adecuada para la organización” (pág. 9)

2.1.3. Auditoría Financiera

Para **Blanco (2012)**, la auditoría financiera puede definirse como el examen de los sin estados financieros básicos, preparados un contador público distinto del que preparó la información financiera, con objeto de opinar respecto a si la información que incluye está de acuerdo a las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones, y por consiguiente a la confianza de la gerencia por quien los preparó. (pág. 322)

Blanco (2012), nos indica que después de una revisión muy general y la evaluación del control interno de la situación actual del ejercicio de la auditoría, es preciso recordar los conceptos fundamentales de la auditoría de estados financieros, apasionante actividad profesional, y una de las tareas más complicadas que realizan los contadores públicos, solo así logramos los objetivos centrales de esta. (pág. 323)

De acuerdo a **Blanco (2012)**, es necesario que le auditor realice una visita preliminar por contabilidad general, caja, recursos humanos, almacén, cobranzas, bodega y archivo general, mediante la cual le permita enriquecer conocimientos en cuanto al prospecto del cliente, clima organizacional, la logística en la distribución de espacios, la eficacia y cumplimiento del personal operativo y el manejo de la documentación que respaldan la dinámica de las transacciones. (pág. 323)

Sin embargo **Blanco (2012)**, hace referencia en que la información recabada por el auditor a través de las entrevistas y los documentos obtenidos permite tener la razonable seguridad de que la empresa es auditable; además el auditor debe cumplir con dos normas de auditoría generalmente aceptadas: cuidado y diligencia profesional y obtención de evidencia suficiente y competente. (pág. 324)

2.1.4. Planificación de la Auditoría.

Según **Pallerola & Monfort (2013)**, la planificación de una auditoría debe aportar un preciso calendario de ejecución de todos los trabajos de revisión y de cada una de las áreas de una empresa que tiene como fin primordial servir de evidencia para poder afrontar la redacción del Informe de Auditoría como documento recapitulativo del trabajo llevado a cabo. **(pág. 35)**

Para **Pallerola & Monfort (2013)**, las fases que comprenden una correcta planificación de los trabajos de auditoría, que de forma previa se deberá realizar antes de comenzar cualquier revisión contable. Toda planificación comparta una profunda reflexión, dirigida a obtener un conocimiento exhaustivo de la empresa que se va auditar, con la premisa de conocer qué áreas de dicha empresa podrán tener un mayor nivel de riesgo respecto de otras áreas antes de efectuar iniciar el desplazamiento de la empresa. **(pág. 35)**

Pallerola & Monfort (2013), revela que muy a menudo existe una confusión en la percepción que tienen determinados agentes económicos, bancos, clientes, partidos políticos, sindicatos, respecto del fin que persigue una auditoría de las cuentas por parte de un auditor externo, pues la planificación de una auditoría de cuentas está siempre dirigida a establecer las pruebas y controles que se deberán realizar sin tener como premisa principal la búsqueda de fraudes o de operaciones al margen de la Ley, sin perjuicio que en el transcurso de los trabajos de revisión contable, pudieran ser detectados o presuntamente evaluados. **(pág. 35)**

“La mayor o menos confianza en los sistemas de control interno que a priori pudiera tener el auditor, determinaran el nivel de planificación necesario en cuanto al número de personas y horas a necesitar, así como la correcta estimación de los honorarios a percibir” (Pallerola Comamala, 2013, pág. 88) **(Pallerola & Monfort, 2013). (pág. 35)**

De acuerdo a **Pallerola & Monfort (2013)**, la planificación de una auditoría financiera suele comprender las siguientes fases:

- **Fase de Planificación:** De todos los trabajos a realizar, este trabajo suele realizar habitualmente en las oficinas del auditor.
- **Fase de ejecución del trabajo de revisión:** Este trabajo se efectúa siempre que sea posible en las dependencias del cliente a excepción que sea una empresa de servicios y la contabilidad pudiera estar centralizada en una sociedad matriz, en cuyo caso una gran parte de la documentación pudiera ser remitida a las oficinas del auditor.
- **Fase de comunicación de resultados obtenidos:** Habitualmente dicha reunión de trabajo se suele realizar en las dependencias del cliente y en el supuesto de requerir una mayor confidencialidad, en las oficinas del auditor.
- **Fase de redacción del Informe:** Dicho trabajo se realizará siempre en el despacho del auditor o firma de auditoría.
- **Fase de control de calidad:** Una vez finalizados todos los trabajos es necesaria y obligatoria una revisión por parte de otro auditor al objetivo de tener la seguridad que se ha cumplido con las normas de auditoría actualmente vigentes, siendo esta fase una de las importantes por su función de supervisión de toda la auditoría. **(pág. 35).**

2.1.5. Técnicas de Auditoría.

Según **Blanco (2012)**, las técnicas de auditoría son herramientas métodos prácticos de investigación que usa el auditor para obtener la evidencia y fundamentar su opinión en el informe. Existen diferentes clases de técnicas de auditoría las cuales son las siguientes:

- **Estudio general.** Es la apreciación sobre las características generales de la empresa de acuerdo a sus estados financieros, rubros y partidas importantes, obteniendo datos, información y situación importantes que requieran de atención especial. Esto es realizado por un contador público.
- **Análisis.** Se basa directamente en la clasificación y agrupación de los distintos elementos que forman una cuenta o un todo que pueden ser de dos clases:
 - a. Análisis de saldos: Son necesarias las comparaciones por el cual cuando lo separamos lo analizaremos mejor como puede ser el saldo de una cuenta de activo y/o saldo de una cuenta por cobrar.
 - b. Análisis de movimiento: Es cuando se analizan los cargos y abonos de una cuenta que presenta acumulaciones, estas pueden ser cuentas de ingresos o gastos. **(pág. 325)**
- **Inspección.** Revisión física de los bienes materiales o de la documentación, con el objetivo de asegurarse de la existencia de los activos y de las operaciones presentadas en los estados financieros.
- **Confirmación.** Se obtiene mediante una comunicación escrita con una persona independiente de la organización en estudio y que se encuentre en a su disposición conocer la naturaleza y situaciones de la operación y, por lo tanto, confirmar de una forma efectiva. **(pág. 326)**
- **Investigación.** Mediante esta técnica se logra obtener información, datos y observaciones de los colaboradores y administrativos de la organización.
- **Declaración.** Es rendir un testimonio ante autoridad competente del resultado de las indagaciones realizadas a los colaboradores y administrativos de la empresa.

- **Certificación.** Es la obtención de un documento en el que se cerciore la verdad de un hecho, el cual debe ser legalizado con la firma de una autoridad competente.
- **Observación.** Esta técnica se aplica ocasionalmente en todas las fases de auditoría, la cual se la realiza con la presencia física del auditor de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos ejecutados por los servidores de la empresa verificando si están aplicando los procedimientos establecidos.
- **Cálculo.** Consiste en la verificación matemática de las operaciones mediante un cálculo independiente, motivos por el cual el auditor debe certificar que el cálculo sistemático de una partida este correcto. **(pág. 327)**
- **El interrogatorio.** Búsqueda de la información adecuada mediante entrevistas y encuestas dentro o fuera de la empresa a auditar. Un interrogatorio puede variar desde los formales por escrito dirigidos a terceras personas, hasta consultas informales orales dirigidas a la administración o colaboradores del cliente.

El resultado de las entrevistas y encuestas podrán proporcionarnos información nueva o corroborar las evidencias. Siempre que se obtenga evidencias orales se debe documentar cuales fueron las partes implicadas y la naturaleza de la conversación en la que estas fueron obtenidas mediante oficios y/o memorandos.

- **Revisión analítica.** Este término se lo usa cuando una vez separados mentalmente podemos describir las técnicas disponibles para evaluar la razonabilidad e los estados financieros. **(pág. 328)**

Para **Blanco (2012)**, el análisis de las preferencias y recomendaciones financieras involucrará la investigación de las situaciones financieras y la marcha del cliente, formulados por indicadores cerciorándose si estos índices tienen o deben tener una correlación lógica obteniendo ilustraciones moderadas sobre

los movimientos inusuales y determinando si lo que descubrimos reflejan la necesidad de adicionar procedimientos de auditoría.

De acuerdo a **Blanco (2012)**, las técnicas de auditoría por consideración de la Naturaleza Oportunidad y Extensión de los Procedimientos de Auditorías son las siguientes:

- **Naturaleza.** Es un propósito (pruebas de controles o procedimientos sustantivos) los cuales son inspecciones, observaciones, indagaciones, confirmaciones, cálculos matemáticos y procedimientos analíticos. Pueden ser algunas afirmaciones, ciertos procedimientos de auditoría pueden ser más adecuados que otros. **(pág. 328)**.
- **Oportunidad.** Es cuándo se desarrollarán los procedimientos de auditoría es decir el periodo o fecha para la cual aplica las evidencias de auditoría. El auditor puede desarrollar pruebas de cumplimiento o pruebas sustantivas en una fecha establecida en la programación o a final del periodo. **(pág. 329)**

Según **Blanco (2012)**, al considerar la fecha en que se deben ejecutar los procedimientos, el auditor también deberá considerar asuntos tales como:

- a. Cuándo está disponible la información relevante.
 - b. La naturaleza del riesgo.
 - c. El periodo o fecha al cual se refiere la evidencia de auditoría.
 - d. El ambiente de control.
- **Extensión.** Incluye la cantidad a desarrollar de un procedimiento específico de auditoría, por ejemplo, un tamaño de muestra o una cantidad de observaciones de unos procesos de control. El periodo de un procedimiento de auditoría se determina mediante el informe del auditor luego de considerar la importancia, el riesgo valorado, y el grado de apoyo que el auditor planea lograr. **(pág. 330)**

2.1.6. El Proceso de una Auditoría Financiera

2.1.6.1. Establecimiento del grado de confianza en el control interno sobre la información financiera.

Para **Blanco (2012)**, el auditor deberá obtener un alcance suficiente del control interno sobre la información financiera para la planeación de la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. Después el auditor deberá considerar la evaluación de riesgo de control interno del sistema financiero para determinar el riesgo de detección apropiado que debe aceptar para las afirmaciones de los estados financieros comunes y para terminar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos para el cumplimiento de las mismas. **(pág. 323)**

Según **Blanco (2012)**, el resultado de la evaluación del sistema de control interno del sistema financiero, el auditor deberá estar en una perspectiva para determinar el alcance de las pruebas sustantivas que se deben realizar en los saldos de las cuentas individuales y demás información contenida en los estados financieros. Los factores y riesgos que surgieron de la evaluación del sistema de control interno necesitarán ser considerados como hallazgos por el auditor motivo por el cual se diseñan estas pruebas sustantivas. **(pág. 323)**

2.1.6.2. Aplicación de Procedimientos Sustantivos

Para **Blanco (2012)**, uno de los principales procedimientos sustantivos está diseñado para obtener evidencia sobre la validez, integridad y exactitud de la información brindada por el sistema de contabilidad interna, contamos con dos tipos que son los siguientes:

- Pruebas de detalles de transacciones y saldos;
- Análisis de los índices y disposiciones importantes incluyendo la investigación resultante de fluctuaciones y pérdidas inusuales. **(pág. 324)**

Según **Blanco (2012)**, para obtener evidencias de auditoría mediante los procedimientos sustantivos, el auditor se verá interesado en comprobar los siguientes testimonios de la administración en cuanto a:

- **Existencia:** es cuando se informa que un activo o pasivo consta en una fecha dada.
- **Derechos y obligaciones:** hace referencia cuando un activo es un derecho y un pasivo es una obligación de la empresa, en una fecha establecida.
- **Ocurrencia:** es donde tuvo lugar una transacción, operaciones o sucesos que pertenece a la empresa.
- **Integridad:** es cuando no hay activos, pasivos u operaciones sin registrar.
- **Valuación:** nos indica que un activo o pasivo es registrado por el monto apropiado y el ingreso o gasto se asigna al periodo apropiado.
- **Medición:** una transacción se registra por el monto apropiado y el ingreso o gasto se asigna al periodo apropiado.
- **Presentación y revelación:** una partida se revela y se clasifica cuando se refiere de acuerdo a políticas de contabilidad aceptables y cuando sea aplicable con los requerimientos legales.(pág. 324)

2.1.7. Otros asuntos a considerar en la Auditoría Financiera

De acuerdo a **Blanco (2012)**, en la fase final de trabajo y antes de emitir el informe, se deben evaluar los siguientes asuntos y considerar su incidencia:

- a) Revisar los pasivos contingentes
- b) Revisar los acontecimientos posteriores.
- c) Evaluar el supuesto de empresa en marcha.
- d) Operaciones con partes relacionadas
- e) Obtener carta de presentación o certificaciones de los estados financieros

f) Acumular evidencias finales y verificar que las cifras finales concuerdan con ellos.

a) Revisión de pasivos contingentes. Una contingencia es una condición o situación cuyo resultado final, ganancia o pérdida, solo se confirmará si acontecen o dejan de acontecer uno o más sucesos futuros inciertos. **(pág. 336)**

Para **Blanco (2012)**, el auditor deberá llevar a cabo procedimientos para enterarse de cualquier litigio reclamaciones que involucren a la entidad que pueden tener un efecto importante sobre los estados financieros. Los procedimientos que el auditor incluirá son:

- Hacer investigaciones apropiadas con la administración incluyendo obtención de manifestaciones.
- Revisar minutas del consejo y correspondencia con los abogados de la entidad.
- Examinar las cuentas e gastos legales.
- Usar cualquiera información obtenida respecto del negocio de la entidad incluyendo información obtenida en discusiones con cualquier departamento legal interno. **(pág. 337)**

b) Revisión de los acontecimientos posteriores. Sucesos que ocurren después de la fecha del cierre son aquellos acontecimientos tanto favorables como desfavorables, que ocurren entre la fecha del cierre y la fecha en que se autoriza la emisión de los estados financieros. **(pág. 338)**

Según **Blanco (2012)**, de acuerdo a la revisión de los acontecimientos posteriores pueden identificarse dos tipos de sucesos:

- Los que proporcionan prueba adicional de condiciones que existían a la fecha del cierre, y

- Los que son indicadores de condiciones surgidas posteriormente a la fecha del cierre.

El auditor deberá considerar el efecto de hechos posteriores sobre los estados financieros y sobre el dictamen del auditor. **(pág. 338)**

c) Negocio en marcha. La continuidad de una entidad como negocio en marcha para el futuro previsible generalmente un periodo que no exceda de un año después del final del periodo se asume en la preparación de los estados financieros en ausencia de información en contrario.

Consecuentemente, los activos y pasivos son registrados sobre base de que la entidad tendrá capacidad para realizar sus activos y descargar sus pasivos en el curso normal del negocio. **(pág. 341)**

d) Operaciones con partes relacionadas. El auditor deberá revisar la información proporcionada por los directores y la administración indicando los nombres y transacciones de todas las partes relacionadas conocidas y debería desarrollar los siguientes procedimientos respecto de la integridad de esta información. **(pág. 342)**

e) Manifestaciones de la gerencia. Es costumbre por parte de los auditores solicitar confirmaciones por escrito de algunos asuntos incluidos en el trabajo o que le han sido comunicados verbalmente. Esta confirmación es conocida como Carta de la Gerencia o Manifestaciones de la Gerencia. **(pág. 343)**

Para **Blanco (2012)** el propósito de esta carta es obtener comentarios de funcionarios competentes de la empresa acerca de ciertos hechos significativos, así como la confirmación de que, según el leal saber y entender de la gerencia:

- ✓ Los estados financieros presentan razonablemente la situación de la empresa, los resultados de las operaciones, los cambios en la situación financiera y los flujos de efectivo de la compañía de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados;
- ✓ Las transacciones con terceros, durante el ejercicio, se llevaron a cabo en forma libre competencia y ninguno de los accionistas o socios principales, funcionarios o directivo, tenían intereses importantes, que no se nos hubiere comunicado por escrito: en otra empresa con la cual la compañía haya tenido transacciones importantes o en transacciones en que participara la compañía o alguna subordinada;
- ✓ No han existido acontecimientos o transacciones posteriores no revelados que pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros o que deban revelarse en los mismos; y
- ✓ Todos los registros contables y financieros de la empresa y asuntos relacionados con los mismos fueron facilitados al auditor. **(pág. 344)**

Sin embargo **Blanco (2012)** , los asuntos cubiertos por esta carta, sin embargo, deben ser revisados y comprobados por los auditores hasta el grado en que se encuentren dentro del alcance de una auditoría de estados financieros.

f) Acumular evidencias finales y verificar que las cifras finales concuerdan con ellos. El auditor deberá aplicar los procedimientos analíticos al o cerca del final de la auditoría para formarse una conclusión global sobre si los estados financieros como un todo son consistentes con el conocimiento del auditor, del negocio.**(pág. 347)**

Blanco (2012), de acuerdo a las conclusiones extraídas de los resultados de dichos procedimientos, se pretende que corroboren las conclusiones formadas durante al auditoría de componentes individuales o de elementos de estados financieros y que ayuden a llegar a las conclusiones globales respecto de la racionalidad de los estados financieros. Sin embargo, también pueden identificarse áreas que requieren procedimientos adicionales.

Para **Blanco (2012)**, se deben revisar los estados financieros para determinar si:

- ✓ En conjunto, son coherentes con nuestro conocimiento de la actividad del cliente, nuestra comprensión de los saldos y relaciones individuales y nuestra evidencia en la auditoría.
- ✓ Las políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros son apropiadas y están reveladas adecuadamente, al igual que cualquier cambio en dichas políticas.
- ✓ Los saldos y revelaciones asociadas están presentados de acuerdo con las políticas contables, normas profesionales y requisitos legales reglamentarios. **(pág. 348)**

2.1.8. El informe del auditor sobre los estados financieros.

Para **Blanco (2012)**, los elementos básicos del informe del auditor sobre los estados financieros y la estructura que se presentan en esta sección fueron tomadas de las Normas Internacionales de Auditoría 700: El Informe del Auditor Independiente sobre un Juego Completo de Estados Financieros de propósitos generales. **(pág. 348)**

“El auditor debe evaluar las conclusiones derivadas de la evidencia de la auditoría alcanzada como medidas técnicas para aplicarse y formarse una opinión de los estados financieros” **(Blanco, 2012, pág. 113)**

Según **Blanco (2012)**, en la formación de una opinión sobre los estados financieros, el auditor debe evaluar si, basándose en la evidencia de auditoría obtenida, existe un aseguramiento razonable que los estados financieros tomados en su conjunto están libres de errores importantes. Mediante lo cual implica concluir si ha sido obtenida suficiente y apropiada evidencia de auditoría para reducir hasta un nivel aceptablemente bajo los riesgos de errores

importantes en los estados financieros y evaluar los efectos de errores identificados y no corregidos. **(pág. 348)**

Para **Blanco (2012)**, las normas internacionales establecen los requerimientos relacionados con los siguientes elementos del informe del auditor cuando la auditoría ha sido conducida de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría:

- a) El título;
- b) El destinatario;
- c) El párrafo de introducción;
- d) La responsabilidad de la administración por los estados financieros;
- e) La responsabilidad del auditor;
- f) La opinión del auditor;
- g) Otras responsabilidades de informe;
- h) La firma del auditor;
- i) La fecha del informe del auditor; y
- j) La dirección del auditor. **(pág. 349)**

2.1.9. Control Interno.

“Control Interno se denomina al conjunto de normas mediante las cuales se lleva a cabo la administración dentro de una organización, y también a cualquiera de los numerosos recursos para supervisar y dirigir una operación determinado a las operaciones en general” **(Jaime & Vizcarra, 2010, pág. 59)**

Jaime & Vizcarra (2010).El Control Interno abarca el plan de organización y los métodos coordinados y las medidas adoptadas dentro de la empresa para salvaguardar sus activos, verificar la adecuación y fiabilidad de la información de la contabilidad, promover la eficacia operacional y fomentar la adherencia a las políticas establecidas de dirección. **(pág. 60)**

2.1.9.1. Objetivos del Control Interno.

Según **Jaime & Vizcarra (2010)**, un sistema de control interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas. A estas políticas y procedimientos a menudo se les denomina controles, y en conjunto, estos comprenden el control interno de la entidad. Por lo general, la administración cuenta con tres objetivos amplios para el diseño de un sistema de control interno efectivo:

- 1. Confiabilidad de los estados financieros:** La administración es responsable de preparar los estados financieros para los inversionistas, los acreedores y otros usuarios. La administración tiene la responsabilidad legal y profesional de asegurarse de que la información se presente de manera imparcial de acuerdo con los requisitos de información, como los principios de contabilidad generalmente aceptados. **(pág. 60)**

- 2. Eficiencia y eficacia de las operaciones:** Los controles dentro de una empresa tienen como objetivo invitar al uso eficaz y eficiente de sus recursos con el fin de optimizar las metas de la compañía. Un objetivo importante de estos controles es la información financiera y no financiera precisa de las operaciones de la empresa para tomar decisiones.

- 3. Cumplimientos con las leyes y reglamentos:** Se requiere que las organizaciones públicas, no públicas y sin fines de lucro sigan leyes y reglamentaciones. Algunas solo tienen una relación indirecta con la contabilidad, como las leyes de protección ambiental y derechos civiles. Otras tienen relación con la contabilidad, como las reglamentaciones de impuestos sobre la renta y el fraude. **(pág. 61)**

Sin embargo, **Jaime & Vizcarra (2010)**, la administración diseña sistemas de control interno para llevar a cabo los tres objetivos. El objetivo del auditor al enfocarse en los estados financieros y en la auditoría de controles internos son

los controles relacionados con la confiabilidad de los informes financieros, además de los controles relacionados con las operaciones y el cumplimiento de las leyes y reglamentos que pueden afectar de manera importante los informes financieros. **(pág. 61)**

2.1.9.2. Diseño del control interno.

Jaime & Vizcarra (2010), cuando se evalúa el diseño del control interno sobre los informes financieros, la administración evalúa si el control está diseñado para impedir o detectar errores de importancia en los estados financieros. La administración se enfoca en los controles sobre las afirmaciones relevantes relacionadas con todas las cuentas y manifestaciones importantes en los estados financieros. **(pág. 73)**

De acuerdo a **Jaime & Vizcarra (2010)**, como parte de la evaluación, la administración evalúa la información referente a como se inician, autorizan, registran, procesan y reportan las operaciones importantes para identificar los puntos en el flujo de operaciones donde podrían ocurrir errores de importancia debido a equivocaciones o fraudes. La administración debe determinar si los controles existentes serán efectivos, operaran como se diseñaron y si todos los controles necesarios están en orden. **(pág. 74)**

2.1.9.3. Evaluación del Control Interno

Según la **NIA 400 (2013)** “Evaluación del riesgo del sistema de control interno”. El profesional independiente deberá conseguir una comprensión del sistema de control interno del área financiera y con esta información pueda ser capaz de elaborar la planificación de la Auditoría y desarrollarla eficientemente. El auditor deberá emitir un informe profesional basado en normas y reglamentos para evaluar el riesgo de Auditoría y diseñar los procesos sustantivos para asegurar que el riesgo cuenta con un nivel bajo. **(pág. 4)**

“Dentro del proceso de realización de una auditoría, un punto importante es la evaluación del control interno, ya que esta evaluación permitirá al auditor conocer

qué tipo de pruebas va a aplicar y la profundidad de cada una de ellas” (NIA 400, 2013, pág. 54)

2.1.10. Riesgos de Auditoría

Para Gerencie (2014), es considerado como riesgo la probabilidad de que ocurra o no un evento, siendo este un factor que afecta al cumplimiento de objetivos. Dentro de la auditoría, un riesgo es considerado como la probabilidad de que ocurra o no un error durante el trabajo de auditoría.

Según Pallerola & Comamala (2013), el riesgo de auditoría se encuentra dado por el hecho de que al momento de efectuar el trabajo de auditoría parte de la información obtenida durante el proceso no sea la requerida o que no se haya percibido errores o irregularidades, que permitan que el auditor emita una opinión y esta sea incorrecta. (pág. 83)

La fórmula para calcular el Riesgo de Auditoría es:

Figura 1.

FÓRMULA DEL RIESGO DE AUDITORÍA

$$\text{R.A} = \text{R.I} \times \text{R.C} \times \text{R.D}$$

Dónde:

- R.A. = Riesgo de Auditoría
- R.I. = Riesgo Inherente
- R.C. = Riesgo de Control
- R.D. = Riesgo de Detección

El Riesgo de Auditoría tiene tres componentes, los mismos que a continuación se detallan:

2.1.10.1. Riesgo Inherente

Pallerola & Monfort (2013), este riesgo está dado por la naturaleza propia de la organización o de la actividad realizada, por su normatividad y políticas, este riesgo es solo de percepción preliminar y el auditor solo puede evaluarlo y calificarlo en la planificación preliminar. . (pág. 84)

2.1.10.2. Riesgo de Control

Pallerola & Monfort (2013), este riesgo está dado por la posibilidad de que la información de la entidad auditada posea una importante distorsión, a pesar de la existencia de controles y que estos no han podido prevenir, detectar y corregir deficiencias existentes en la entidad. **(pág. 84)**

Pallerola & Monfort (2013), este tipo de riesgo es evaluado y calificado por el auditor en la planificación específica, permitiendo conocer al auditor la situación del control interno, para que éste, se oriente con respecto a la profundidad y alcance de los procedimientos de auditoría a ser aplicados. **(pág. 85)**

2.1.10.3. Riesgo de Detección

Pallerola & Monfort (2013), este riesgo está dado por la posibilidad de que no sean detectadas las distorsiones importantes de la información durante el proceso de Auditoría, este riesgo puede ser calificado por el auditor en función de la profundidad y alcance de los procedimientos de Auditoría, ya que depende de ello para que el auditor considere que este riesgo sea bajo. **(pág. 85)**

2.1.11. Evaluación del Riesgo

Pallerola & Monfort (2013), al identificar los riesgos presentes, se busca la manera de reducirlo, ya que la medición del riesgo es subjetiva por lo que se requiere que el personal de auditoría mantenga la experiencia requerida para realizar esta actividad con criterio y poder disminuir el riesgo a niveles aceptables. **(pág. 86)**

Para **Pallerola & Monfort (2013)**, el Riesgo de Auditoría existe una ponderación la misma que se muestra a continuación:

Cuadro 1.

TABLA DE PONDERACIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA

PONDERACIÓN			
BAJO	MEDIO	ALTO	MUY ALTO
41 – 60	61 – 80	81 – 90	91 – 100

Fuente: Julady Litardo.

Elaborado por: Julady Litardo.

Según **Pallerola & Monfort (2013)**, los resultados de la evaluación de control interno se los analiza mediante el siguiente esquema:

2.1.11.1. Nivel de Confianza

El Nivel de Confianza se lo determina mediante la siguiente fórmula:

Figura 2.

FÓRMULA DEL NIVEL DE CONFIANZA

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

Dónde:

- NC** = Nivel de confianza
- CT** = Calificación Total
- PT** = Ponderación Total

2.1.11.2. Nivel de Riesgo

El Nivel de Riesgo se lo puede medir mediante diversas técnicas, a continuación se presenta la siguiente técnica:

Técnica de la Colorimetría:

Esta técnica hace uso de colores, los mismos que poseen rangos de porcentajes numéricos, permitiendo visualizar según el color y el rango los resultados de la medición, como se presenta a continuación:

Cuadro 2.
MATRIZ DE RIESGO
COLORIMETRÍA CINCO NIVELES

RANGO	CONFIANZA	RIESGO	COLOR
15% - 50%	Bajo	Alto	Rojo
51% - 59%	Moderado Bajo	Moderado Alto	Naranja
60% - 66%	Moderado	Moderado	Amarillo
67% - 75%	Moderada Alto	Moderado Bajo	Verde
76% - 95%	Alto	Bajo	Azul

Fuente: Julady Litardo.

Elaborado por: Julady Litardo. (Nic 6, 2014).

2.1.12. Análisis Financiero

Es una de las técnicas más utilizadas para determinar la situación y aspectos importante sobre la rentabilidad de una empresa, con el fin de poder llegar a la toma decisiones. **(Mejia, 2014)**

“El análisis financiero es un proceso que comprende la recopilación, interpretación, comparación y estudio de los estados financieros y datos operacionales de un negocio. **(Mejia, 2014)**

Esto implica el cálculo e interpretación, tasas, tendencias e indicadores, los cuales sirven para evaluar el desempeño financiero y operacional de la empresa y de manera especial para facilitar la toma de decisiones. **(Mejia, 2014)**

2.1.12.1. Importancia del Análisis Financiero

(Mejia, 2014), la importancia fundamental que tiene el análisis financiero es conocer lo sucedido con los recursos, su manejo e interpretación de sus resultados en periodos comparativos, a fin de que la administración tomen decisiones acordes al cumplimiento de los objetivos institucionales, para una mejor visión de lo sucedido se pueden presentar gráficos que les facilite la lectura al usuario.

2.1.13. Métodos para el Análisis Financiero.

2.1.13.1. Método vertical

(Mejia, 2014), el análisis vertical se lo conoce también como análisis estático, constituyendo una técnica que permite medir las relaciones que existe entre las diversas cifras de un solo Estado Financiero de acuerdo al grado de liquidez o del tipo de recursos que se traten.

(Mejia, 2014), se determina el porcentaje de los diversos rubros del activo en relación con el activo total con el objeto de establecer el volumen de las inversiones que ha realizado la empresa lo mismo se puede efectuar con las cuentas del pasivo en relación al pasivo total y con las cuentas de patrimonio, con el objetivo de conocer el grado de dependencia económica que existe entre los dueños de la empresa y sus acreedores.

2.1.13.2. Método horizontal

(Mejia, 2014), al análisis horizontal se lo conoce también como análisis dinámico porque constituye una técnica que permite no solo medir las relaciones que existen entre las diversas cantidades del Estado de Situación Financiera y el Estado de Pérdidas y Ganancias de un periodo sino que se refiere al análisis de las variaciones experimentadas por la empresa en varios periodos. Requiere de dos o más estados financieros de la misma clase, presentados por periodos diferentes.

2.1.14. Índices Financieros.

(Mejia, 2014), mediante un índice financiero podemos relacionar las cifras compendiadas de los estados financieros y otros informes de la empresa, con la finalidad de conocer los puntos fuertes y débiles enfocando la atención del analista sobre el comportamiento de la empresa para así requerir posteriormente una profunda investigación.

Según **(Supercias, 2015)**, los índices financieros se clasifican en:

- Indicadores de Liquidez,
- Indicadores de Solvencia,
- Indicadores de Gestión,
- Indicadores de Rentabilidad.

2.1.14.1. Indicadores de Liquidez

“Mediante este índice se mide la disponibilidad de la empresa, a corto plazo (menos los inventarios) para cubrir sus obligaciones a corto plazo” **(Supercias, 2015)**

Fórmula:

Figura 3.

Fórmula del Indicador de Liquidez

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

2.1.14.2. Indicadores de Solvencia

“Los indicadores de solvencia se le denominan también relación corriente. Mide las disponibilidades para medir la capacidad que tienen las empresas para afrontar sus compromisos, y obligaciones a corto plazo” **(Supercias, 2015)**

Fórmula:

Figura 4.
Fórmula del Indicador de Solvencia

$$\text{Índice de Solvencia} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

2.1.14.3. Indicadores de Gestión

Para **(Supercias, 2015)**, a través de este indicador se puede medir la eficiencia, eficacia y efectividad de los recursos de la empresa. De esta forma se mide el nivel de rotación de los componentes principales del activo; según el grado de cobranzas y del pago de las obligaciones con la cual la empresa utiliza sus activos corrientes relación con sus ingresos generados por ventas.

Fórmula:

Figura 5.
Fórmulas de Indicadores de Gestión

Rotación de Cartera	=	Ventas / Cuentas por Cobrar
Rotación de Ventas	=	Ventas / Activo Total
Periodo Medio de Pago	=	(Cuentas y documentos por Pagar*365) / Compras
Impacto de la Carga Financiera	=	Gastos financieros / Ventas

2.1.14.4. Indicadores de Rentabilidad

Se denomina rentabilidad a la relación entre Utilidad y alguna variable Ventas, capital, activos etc., la que permite conocer en forma aproximada si la gestión realizada es aceptable en términos de rendimiento financiero. **(Supercias, 2015)**

Desde el punto de vista de los inversionistas, lo más importante de analizar con la aplicación de los indicadores de rentabilidad es la manera de como causa el retorno de los valores invertidos en la organización. **(Supercias, 2015).**

Fórmula:

Figura 6.

Fórmulas de Indicadores de Rentabilidad

Rentabilidad sobre Ventas	=	Utilidad Neta del ejercicio / Ventas
Rentabilidad sobre el Patrimonio	=	Utilidad Neta del ejercicio / Patrimonio
Rentabilidad sobre el Capital Pagado	=	Utilidad Neta del ejercicio / Capital Pagado
Rentabilidad sobre el Activo Total	=	Utilidad Neta del ejercicio / Activo Total
Rentabilidad sobre los Activos Fijos	=	Utilidad Neta del ejercicio / Activos Fijos
Capacidad Pago Cobertura de la Deuda	=	Utilidad Liquida / Capital e Int a

2.2.Fundamentación Conceptual

2.2.1. La empresa

“Es una unidad productiva que de acuerdo a sus medidas económicas es un compromiso incondicional ofrecer a sus clientes bienes, servicios que al ser consumidos la empresa genera un ingreso la cual beneficia a la empresa”.

(Zapata, 2011, pág. 6)

Zulaga (2007), una empresa es una unidad económica – social, integrada por una agrupación de personas donde utilizan recursos técnicos y materiales, que tienen el objetivo de conseguir ganancias a través de su contribución en el mercado de bienes y servicios. Para esto hace uso de los componentes productores como (tierra, trabajo y capital). **(pág. 11)**

2.2.2. Auditoría

(Mantilla, 2009), es el examen integral, crítico y sistemático que realizado por un profesional competente experto en contabilidad, bajo criterios formados para opinar sobre la razonabilidad de la información financiera, en función de un objetivo destacado de control, le permitirá aplicar metodologías necesarias para contribuir a la oportuna prevención de riesgos. **(pág. 3)**

“Es el examen analítico, sistemático y crítico que efectúa una persona o un grupo de personas autónomas del procedimiento auditado” **(Sarmiento, 2008, pág. 8)**

2.2.3. Carta de Compromiso

“Es formalizar un convenio entre el despacho de contadores públicos y el cliente en lo que se refiere a los términos del contrato para la ejecución de la auditoría y los servicios respectivos”. **(Arens, Randal, & Marck, 2007, pág. 86)**

Jaime & Vizcarra (2010), una carta de compromiso es un documento en el cual la empresa de auditoría se responsabiliza en cumplir con lo presentado en la propuesta técnica, y una vez aceptada, no se puede cambiar el compromiso ya establecido, la misma que debe ser ajustada a las necesidades de cada entidad **(pág. 66)**

2.2.4. Cédula Sumaria o Madre

“Cédula de auditoría que contiene el desarrollo de un procedimiento a las cuentas detalladas del libro mayor, que conforman el total de una partida en el balance de comprobación en ejercicio” **(Arens, Randal, & Marck, 2007, pág. 187)**

“Es un resumen de los procedimientos aplicados a un grupo homogéneo de conceptos o datos que están analizadas en otras cédulas o a su vez es el resumen de las observaciones que se incluyen en el legajo de la auditoría” **(Sarmiento R. Rúben , 2008, pág. 56)**

2.2.5. Cédulas de apoyo

“Cédulas minuciosas que el cliente o el auditor aplica para avalar cantidades específicas en los estados financieros” **(Arens, Randal, & Marck, 2007, pág. 201)**

“Contiene el desarrollo de uno o varios procedimientos sobre un concepto, cifra, saldo, movimiento u operación del área revisada”. (**Sarmiento R. Rúben , 2008, pág. 56**)

2.2.6. Certeza de Auditoría

Arens, Randal, & Marck (2007), es el nivel de satisfacción que el auditor posee con respecto a la confiabilidad de una aseveración efectuada por una parte, para el uso de otras partes. Es decir; es un complemento del riesgo aceptable de auditoría; un riesgo de auditoría aceptable de un 2% es lo mismo que la garantía de la auditoría de 98%; también se le llama certeza general y nivel de certeza. (**pág. 123**)

Blanco (2012), son los hechos económicos conocidos y concretos, de los que se dispone de todos sus datos, de forma que cumplen todas las condiciones de definición y reconocimiento como elementos de los estados financieros. Este conocimiento viene dado porque el hecho ya ha sucedido o porque aún sin acaecer no existe duda alguna de que va a ocurrir. (**pág. 13**)

2.2.7. Control

Osorio Sanchez (2007) Conjunto de políticas y procedimientos, así como de recursos técnicos especializados para cerciorarse que una auditoría se la elabora bajo las normas, políticas, procedimientos y disposiciones del Manual de Auditoría el cual tiene como objetivo marcar las desviaciones, debilidades y errores a fin de rectificarlos y evitar que se produzcan nuevamente. (**pág. 77**)

“Conocimiento y evaluación de los resultados obtenidos en cada línea. Comparaciones Plan-Desviaciones y corrección y ajuste para conseguir el “mayor grado de cumplimiento de los objetivos previstos”, (**REY, J.,2009**).

2.2.8. Materialidad

Arens, Randal, & Marck (2007), el riesgo que existe en una omisión o declaración errónea de la información contable que, en vista de las circunstancias que la rodean, hace que sea posible que el criterio de una persona legítima que confía en la información haya cambiado o se viera influido a la omisión o declaración errónea la misma se ve afectada por el tamaño o naturaleza de un error. **(pág. 117)**

Pallerola Comamala (2013) Es la magnitud o naturaleza de un error (incluyendo una omisión), es decir; el auditor en su planificación y en base a los siguientes parámetros deriva el nivel de materialidad o riesgo probable de errores sobre las características del negocio y del área de trabajo involucrada. **(pág. 55)**

2.3. Fundamentación Legal

La investigación está sujeta a las siguientes Leyes y Normativas bajo las cuales la empresa desarrolla sus actividades comerciales. Por lo tanto se fundamenta según lo dispuesto en:

2.3.1. Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

(www.iess.gob.ec). es un organismo autónomo de control a los empleadores para que estos cumplan con los beneficios sociales con sus trabajadores en donde se debe realizar mensualmente el pago de los aportes patronales de los empleados, adicional a esto se encuentran otros beneficios adicionales como los décimos tercero y décimo cuarto sueldos de los ingresos percibidos por los trabajadores anualmente, para ello es imprescindible que la sociedad cuente con un apropiado sistema de cálculo de cuentas de provisiones por este concepto para evitar problemas posteriores por falta de responsabilidad con los trabajadores.

“Dando un ejemplo una de los compromisos de las empresas como empleador es afiliar a todos sus trabajadores al Seguro Social desde el primer día de trabajo, de no ser el caso se deberá cancelar intereses y multas por su incumplimiento”. (www.iess.gob.ec).

2.3.2. Ministerio de Relaciones Laborales

“Organización pública que se ocupa del desarrollo empresarial y a las relaciones laborales, para generar servicios de calidad incrementando la productividad y satisfacción laboral en nuestro país”. (www.mrl.gob.ec).

2.3.3. Código de trabajo

“Art. 1.- Ámbito de este Código.- Los preceptos de este Código regulan las relaciones entre empleadores y trabajadores y se aplican a las diversas modalidades y condiciones de trabajo”. (www.relacioneslaborales.gob.ec)

“Son relativas al trabajo las normas sujetadas en leyes especiales o en acuerdos universales certificados por el Ecuador las cuales serán aplicadas según los casos específicos”. (www.relacioneslaborales.gob.ec).

2.3.4. Código Tributario

“Art 1.- Ámbito de aplicación.- Los preceptos de este Código regulan las relaciones jurídicas provenientes de los tributos, entre sujetos activos y los contribuyentes o responsables de aquellos. Se aplicaran a todos los tributos: nacionales, provinciales, municipales o locales o de otros entes acreedores de los mismos, así como a las situaciones que se deriven o se relacionen con ellos. Para estos efectos, entiéndase por tributos los impuestos, las tasas y las contribuciones especiales o de mejora”. (**Código Tributario. (2011). (DS-1016-A. RO-S 958: 23-dic-1975)**)

“Art. 96.- Deberes formales.- Son deberes formales de los contribuyentes o responsables.” **(Código Tributario. (2011). (DS-1016-A. RO-S 958: 23-dic-1975))**

“1. Cuando lo exijan las leyes, ordenanzas, reglamentos o las disposiciones de la respectiva autoridad de la administración tributaria:”

“a) Inscribirse en los registros pertinentes, proporcionando los datos necesarios relativos a su actividad; y, comunicar oportunamente los cambios que se operen;”

“b) Solicitar los permisos previos que fueren del caso;”

“c) Llevar los libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano; anotar, en moneda de curso legal, sus operaciones o transacciones y conservar tales libros y registros, mientras la obligación tributaria no esté prescrita;”

“d) Presentar las declaraciones que correspondan; y,”

“e) Cumplir con los deberes específicos que la respectiva ley tributaria establezca”.

“2. Exhibir a los funcionarios respectivos, las declaraciones, informes, libros y documentos relacionados con los hechos generadores de obligaciones tributarias y formular las aclaraciones que les fueren solicitadas”.

“3. Concurrir a las oficinas de la administración tributaria, cuando su presencia sea requerida por autoridad competente”.

“4. Facilitar a los funcionarios autorizados las inspecciones o verificaciones, tendientes al control o a la determinación del tributo”. **(Código Tributario. (2011). (DS-1016-A. RO-S 958: 23-dic-1975))**

“Art. 97.- Responsabilidad por incumplimiento.- El incumplimiento de deberes formales acarreará responsabilidad pecuniaria para el sujeto pasivo de la obligación tributaria, sea persona natural o jurídica, sin perjuicio de las demás responsabilidades a que hubiere lugar”.

“Art. 349.- De las Sanciones - Penas Aplicables.- Mediante este artículo aplicamos las infracciones según sea la situación las penas serían las siguientes:”

“1. Incautar, confiscación;”

“2. Recaigo por Multas;”

“3. Prisión;”

“4. Cancelación de inscripciones en los registros públicos;”

“5. Cancelación de patentes y autorizaciones;”

“6. Clausura del establecimiento o negocio; y,”

“7. Suspensión o destitución del desempeño de cargos públicos”. **(Código Tributario. (2011). (DS-1016-A. RO-S 958: 23-dic-1975))**

2.3.5. Obligaciones Tributarias – Personas Naturales

“Son todas las personas, nacionales o extranjeras, que realizan actividades económicas lícitas”.

“Las personas naturales que realizan alguna actividad económica están debidamente siendo obligados a inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes para así emitir comprobantes de venta autorizados por el S.R.I. por todas sus operaciones e informar bajo las declaraciones de impuestos” **(Sri, 2015).**

Para el **Sri (2015)**, las personas naturales se clasifican en obligadas a llevar contabilidad y no obligadas a llevar contabilidad. Se encuentran obligadas a llevar contabilidad todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas y que cumplen con las siguientes condiciones: tener

ingresos mayores a \$ 100.000, o que inician con un capital propio mayor a \$60.000, o sus costos y gastos han sido mayores a \$80.000”.

“Los plazos para presentar estas declaraciones se establecen conforme al noveno dígito del RUC”.

- “Declaraciones del (IVA), Impuesto al valor agregado;”
- “Declaración del (IR), Impuesto a la Renta;”
- “Pago del (AIR), Anticipo de Impuesto a la Renta;”
- “Declaración de (RET FTE), Retenciones en la fuente del impuesto a la Renta;”
- “(ATS), Anexo Transaccional Simplificado;”
- “(RDEP), Anexo de Impuesto a la Renta en Relación de Dependencia”.

“Las Personas Naturales obligados a llevar contabilidad se verán estrictamente obligados a llevar la contabilidad bajo compromiso de un C.P.A. Debidamente autorizado e inscrito en el (RUC) Registro único de Contribuyentes, mediante sistema de partida doble, con idioma español y en dólares de los Estados Unidos”. (Sri, 2015).

2.3.6. Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Ministerio de Finanzas (2011), mediante este reglamento de aplicación a la ley, nos indica, que es la norma la cual determina como y cuando se va a aplicar la ley sustantiva siendo que las normas se encuentran establecidas en la Ley y son reguladas por el Reglamento actualizados para de Aplicación específica de la misma”.

2.3.7. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA´s)

Es necesario considerar que las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA) son principios fundamentales para la ejecución de una auditoría a los cuales deben enmarcarse su práctica los auditores durante este proceso. El cumplimiento de las mismas garantiza un trabajo profesional de calidad”.
(www.eafit.edu.com)

✓ Clasificación de las (NAGA´s)

“En la actualidad las NAGAS, vigentes son 10, las mismas que constituyen los (10) diez mandamientos para el auditor y son:” **(www.eafit.edu.com)**

“Normas Generales o Personales”

1. Entrenamiento y capacidad profesional
2. Independencia
3. Cuidado o esmero profesional. **(www.eafit.edu.com)**

“Normas de Ejecución del Trabajo”

4. Planeamiento y Supervisión en las áreas críticas
5. Estudio y Evaluación del Control Interno al Sistema Financiero
6. Obtener Evidencia Suficiente y Competente para el Informe Final
(www.eafit.edu.com)

“Normas de Preparación del Informe”

7. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
8. Consistencia
9. Revelación Suficiente
10. Informe del Auditor sin salvedades **(www.eafit.edu.com)**

1) Necesidad de la aplicación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)”.

"El Informe de Auditoría debe expresar si la información financiera está siendo presentada bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados".

Los PCGA, son importantes porque nos garantizan la razonabilidad de los estados financieros y su observación es de gran responsabilidad para la empresa en estudio.

Es necesario aclarar que los PCGA no, solo son principios o bases de naturaleza sino más bien son reglas de conducta profesional para un auditor competente , debido a que nos son inmutables y son necesarias para para satisfacer las situaciones versátiles de la empresa donde se lleva la contabilidad. (www.eafit.edu.com).

2.3.8. Norma Internacional de Auditoría 300 (NIA's)

PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

(Adaptada para su aplicación mediante Resolución del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, de 31 de enero de 2013, y en periodo de información pública)

Alcance de esta NIA

1. Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de planificar la auditoría de estados financieros. Esta NIA está redactada en el contexto de auditorías recurrentes. Las consideraciones adicionales en un encargo de auditoría inicial figuran separadamente.

La función y el momento de realización de la planificación.

La planificación de una auditoría implica el establecimiento de una estrategia global de auditoría en relación con el encargo y el desarrollo de un plan de auditoría. Una planificación adecuada favorece la auditoría de estados financieros en varios aspectos, entre otros los siguientes:

- Ayuda al auditor a prestar una atención adecuada a las áreas importantes de la auditoría.
- Ayuda al auditor a identificar y resolver problemas potenciales oportunamente.
- Ayuda al auditor a organizar y dirigir adecuadamente el encargo de auditoría, de manera que éste se realice de forma eficaz y eficiente.
- Facilita la selección de miembros del equipo del encargo con niveles de capacidad y competencia adecuados para responder a los riesgos previstos, así como la asignación apropiada del trabajo a dichos miembros.
- Facilita la orientación e inspección del grupo de trabajo encargado.
- Facilita, en su caso, la coordinación del trabajo realizado por auditores de componentes y expertos.

Objetivo

4. El objetivo del auditor es planificar la auditoría con el fin de que sea realizada de manera eficaz.

Documentación

12. El auditor incluirá en la documentación de auditoría

(a) la estrategia global de auditoría;

(b) el plan de auditoría; y

(c) cualquier cambio significativo realizado durante el encargo de auditoría en la estrategia global de auditoría o en el plan de auditoría, así como los motivos de dichos cambios.

Consideraciones adicionales en encargos de auditoría iniciales

13. El auditor realizará las siguientes actividades antes de empezar una auditoría inicial:

(a) la aplicación de los procedimientos requeridos por la NIA 220 relativos a la aceptación de las relaciones con clientes y el encargo específico de auditoría; y

(b) la comunicación con el auditor predecesor, cuando se haya producido un cambio de auditores, en cumplimiento de los requerimientos de ética aplicables.

Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas

La función y el momento de realización de la planificación

A1. La naturaleza y la extensión de las actividades de planificación variarán según la dimensión y la complejidad de la entidad, la experiencia previa con la entidad de los miembros clave del equipo del encargo y los cambios de circunstancias que se produzcan durante la realización del encargo de auditoría.

A2. La planificación no es una fase diferenciada de la auditoría, sino un proceso continuo y repetitivo que a menudo comienza poco después de (o enlazando con) la finalización de la auditoría anterior y continúa hasta la finalización del encargo de auditoría actual. (www.leyes.com)

2.3.9. Norma Internacional de Contabilidad (NIC's)

“Las NIC's son normas internacionales de contabilidad con la finalidad de dar lineamientos que nos indica cómo desarrollar procedimientos contables que fundamenten la correcta presentación de los estados financieros” (**Nostrum, 2010**).

Norma Internacional de Contabilidad 1 (Presentación de Estados Financieros)

Plangeneralcontable.com (2007), mediante la NIC 1 podemos fundamentar los métodos que deben aplicarse en la presentación de los estados financieros con el fin de certificar de que estos puedan ser comparables con estados financieros tanto de la misma empresa pero diferentes periodos es decir anteriores a la fecha de la auditoria en curso como con los estados financieros de empresas distintas.

Finalidad de los Estados Financieros

“Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad” **(Plangeneralcontable.com, 2007)**.

Plangeneralcontable.com (2007), el objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.

Norma Internacional de Contabilidad 32 (Instrumentos Financieros)

“El principal objetivo de esta NIC 32 consiste en implementar los elementos necesarios para la emisión de los instrumentos financieros como pasivos o patrimonio neto, así como para la compensación de activos financieros y pasivos financieros” **(Plangeneralcontable.com, 2007)**.

2.3.10. Norma Internacional de Información Financiera 1 (NIIF`s)

Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera

1 El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros conforme a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros

intermedios, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que:

- (a) sea transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos en que se presenten;
- (b) suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y
- (c) pueda ser obtenida a un costo que no exceda a sus beneficios.

Alcance

2 Una entidad aplicará esta NIIF en:

- (a) sus primeros estados financieros conforme a las NIIF; y
- (b) en cada informe financiero intermedio que, en su caso, presente de acuerdo con la NIC 34 Información Financiera Intermedia, relativos a una parte del periodo cubierto por sus primeros estados financieros conforme a las NIIF.

3 Los primeros estados financieros conforme a las NIIF son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad adopta las NIIF, mediante una declaración, explícita y sin reservas, contenida en tales estados financieros, del cumplimiento con las NIIF. Los estados financieros conforme a las NIIF son los primeros estados financieros de una entidad según NIIF si, por ejemplo, la misma:

- (a) presentó sus estados financieros previos más recientes:
 - (i) según requerimientos nacionales que no son coherentes en todos los aspectos con las NIIF;
 - (ii) de conformidad con las NIIF en todos los aspectos, salvo que tales estados financieros no hayan contenido una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF;

(iii) con una declaración explícita de cumplimiento con algunas NIIF, pero no con todas;

(iv) según requerimientos nacionales que no son coherentes con las NIIF, pero aplicando algunas NIIF individuales para contabilizar partidas para las que no existe normativa nacional; o

(v) según requerimientos nacionales, aportando una conciliación de algunos importes con los mismos determinados según las NIIF;

(b) preparó los estados financieros conforme a las NIIF únicamente para uso interno, sin ponerlos a disposición de los propietarios de la entidad o de otros usuarios externos;

(c) preparó un paquete de información de acuerdo con las NIIF, para su empleo en la consolidación, sin haber preparado un juego completo de estados financieros, según se define en la NIC 1 Presentación de Estados Financieros (revisada en 2007); o

(d) no presentó estados financieros en periodos anteriores.

4 Esta NIIF se aplicará cuando una entidad adopta por primera vez las NIIF. No será de aplicación cuando, por ejemplo, una entidad:

(a) abandona la presentación de los estados financieros según los requerimientos nacionales, si los ha presentado anteriormente junto con otro conjunto de estados financieros que contenían una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF;

(b) presentó en el año precedente estados financieros según requerimientos nacionales, y tales estados financieros contenían una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF; o

(c) presentó en el año precedente estados financieros que contenían una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF, incluso si los auditores expresaron su opinión con salvedades en el informe de

auditoría sobre tales estados financieros. **IASB Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2013).**

2.3.11. EL Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Tredway (C.O.S.O.)

Mantilla & Cantes (2008), el marco integrado de control interno COSO, es el modelo de control interno más aceptado en Estados Unidos. Según éste control interno consta de cinco categorías que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevaran a cabo. Cada categoría contiene muchos controles, pero los auditores se concentran en aquellos diseñados para impedir o detectar errores materiales en los estados financieros. **(pág. 115)**

Según **Mantilla & Cantes (2008)**, los componentes del control interno del COSO incluyen lo siguiente:

1. Ambiente de control.
2. Evaluación del riesgo.
3. Actividades de control.
4. Información y comunicación.
5. Monitoreo. **(pág. 115)**

“El ambiente de control sirve como unificador de los otros cuatro componentes. Sin un ambiente de control efectivo, es poco probable que los otros cuatro den como resultado un control interno efectivo, sin importar su calidad” **(Mantilla & Cantes, 2008, pág. 116)**

Mantilla & Cantes (2008), La esencia de una organización controlada de forma eficaz está en la actitud de su administración. Si los altos niveles de la administración consideran que el control es importante, otras personas en la empresa lo percibirán y responderán a ello observando conscientemente los controles que se establecieron. **(pág. 116)**

Si los miembros de una empresa consideran que el control no es una preocupación importante para la administración, es casi seguro que los objetivos e control de la administración no se lleven a cabo de forma eficaz. **(Mantilla & Cantes, 2008, pág. 116)**

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Materiales y Métodos

3.1.1. Materiales y Equipos

En la realización de la presente investigación se utilizó los siguientes materiales:

Cuadro 3.
Materiales y Equipos de la investigación

Cantidad	MATERIALES
1	Memory FLash
3	Cartuchos impresión / copias
3	Esferográficos
3	Resmas de Papel bond
2	CD - ROM
Cantidad	EQUIPOS
1	Computador
1	Scanner
1	Impresora Multifunción
1	Calculadora
1	Cámara Fotográfica
150	Internet (horas)

Elaborado por: La Autora

3.1.2. Métodos de Investigación.

Los métodos de investigación establecen la vía para llegar al conocimiento científico; constituyen un procedimiento, que fueron instrumentos para alcanzar los fines de la investigación.

Para el desarrollo de la investigación se emplearon los siguientes métodos:

3.1.2.1. Método Genético-Funcional.

Permitió realizar en la presente investigación la continuidad de las relaciones causa / efecto y las relaciones de medio o fin/funcionales de la matriz del problema de investigación.

3.1.2.2. Método Deductivo.

Con este método se realizó la investigación contable para la formulación de objetivos, definición de un marco referencial, desarrollo de un conjunto de definiciones y conclusiones para la toma de decisiones de carácter financiero.

3.1.2.3. Método Inductivo.

A través de este método se realizó la revisión analítica utilizando técnicas de muestreo estadístico: de la evaluación de datos de la muestra se obtendrá conclusiones, las cuales son consignadas en el informe de auditoría.

3.1.2.4. Método Analítico – Sintético

Este método permitió la revisión ordenada de cada uno de sus elementos por separado para la tabulación de resultados de la encuesta, cuestionarios y circularización de saldos, lo cual ayudó a la obtención de nuevos criterios.

3.2. Tipos de Investigación

En la presente tesis se empleó los siguientes tipos de investigación las cuales son:

3.2.1. Investigación Aplicada.

Se empleó este tipo de investigación porque utilizamos los conocimientos adquiridos en la práctica para el desarrollo del presente trabajo, para así presentar resultados coherentes.

3.2.2. Investigación de Campo.

Permitió obtener nuevos conocimientos estudiando la situación como de la realidad social que se encontraba la empresa, se diagnosticó las necesidades y problemas durante el proceso de ejecución de la auditoría

3.2.3. Investigación Bibliográfica.

Esta investigación accedió una extensa exploración de información sobre este proyecto de investigación el cual se lo realizó de modo ordenado debido a que debemos indagar correctamente.

3.2.4. Investigación Documental.

Este tipo de investigación permitió recopilar y seleccionar adecuadamente la información por medio de la lectura crítica de los documentos y materiales bibliográficos, de biblioteca, centros de información y revistas, de acuerdo a lo seleccionado sugerir problemas y elaborar hipótesis.

3.2.5. Técnicas de la Investigación

3.2.5.1. Observación.

Esta técnica permitió examinar atenta y técnicamente el objeto de estudio, (que es algo externo) por parte del sujeto de investigación quien aplicando sus cualidades sensoriales así como también instrumentos especiales, puede captar en un determinado momento las características más esenciales del objeto de estudio.

Malinovski señala: “observar es elegir, es clasificar, es aislar en función de la teoría”

La observación estimula la curiosidad, impulsa el desarrollo de nuevos hechos que pueden tener interés científico, provoca el planteamiento de problemas y la hipótesis correspondiente.

La observación permitió visualizar personalmente los procesos del sistema de control interno financiero aplicados en la empresa para cada uno sus departamentos, y el comportamiento de los sujetos involucrados en la investigación para tomar las decisiones correspondientes.

3.2.5.2. Entrevista

La entrevista es la obtención de información mediante una conversación de naturaleza profesional, apoyado de un cuestionario de preguntas referentes, al manejo de procesos financieros que fueron formuladas para el gerente general, contador general, asistente contable y al jefe de establecimiento de IMPORTADORA PAREJA, y se la realizó de manera personal la cual nos permitió estar en contacto directo con las personas involucradas y se pudo captar los gestos, los tonos de voz, los énfasis, etc., para conocer la situación actual de la empresa de una manera global y comprender el giro del negocio.

Mediante la entrevista me permitió conocer los procedimientos, eficiencias y deficiencias que existe en casi toda la empresa con la única finalidad de obtener información que sirva como base para la ejecución de la presente auditoría.

La entrevista dirigida al Gerente General se logró evidenciar que considera importante la examinación de los estados financieros, la cual se evidenció que la información financiera con la que cuentan a la fecha no es confiable debido a q los estados financieros los elaboran de manera anual mas no se lo hacer de forman mensual, para conocer sus falencias y tomar correctivos adecuados en conjunto con el contador para solucionarlos a tiempo de su presentación a las entidades de control.

3.2.5.3. Cuestionario.

Es un conjunto de preguntas preparadas cuidadosamente en función de la hipótesis, variables, objetivos, que permite recopilar datos de manera directa y

en forma veraz. Sus resultados permitirán entrar al universo para la fundamentación o demostración de la hipótesis.

La presente técnica se la aplicó al personal administrativo de IMPORTADORA PAREJA, con la finalidad de interpretar los datos obtenidos para encontrar soluciones a la necesidad y requerimientos sobre su incidencia en la rentabilidad durante el año 2012.

3.3. Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación se lo se lo determinó como un plan o estrategia para obtener información.

El plan será el conjunto de acciones que permitirán el logro de los objetivos, en nuestro caso los que permitirán obtener resultados previstos que no será otra cosa que un nuevo conocimiento así como también el manejo de la hipótesis.

El diseño de este proyecto de investigación será de tipo no experimental. Por lo cual se apoyó en una Auditoría Financiera y su incidencia en la rentabilidad de IMPORTADORA PAREJA; motivo por el cual no se efectuó ningún ensayo o experimento.

3.3.1. Creación de la Firma Auditora Ficticia

Para la realización de la presente investigación, se procede a crear de manera ficticia una Firma de Auditora denominada: LITARDO & ASOCIADOS S.A, conforme a las Normas Internacionales de Auditoria que permitirá garantizar el proceso de una Auditoría Financiera y su incidencia en la rentabilidad de IMPORTADORA PAREJA, cantón Quevedo, año 2012. En la **Figura Nº 7** se observa el logotipo con el cual se identificara la firma, y se muestra dirección, e-mail teléfonos para establecer contacto directo con el auditor.

Figura 7.

Logotipo de la Firma Auditora Ficticia



Elaborado por: Julady Litaro

3.4. Población y Muestra

En el progreso de la presente investigación se tomó como fuentes, los datos proporcionados por IMPORTADORA PAREJA., a través de la entrevista que se realizó al gerente general, donde se dio a notar el interés y la importancia que se le da a los procesos administrativos y contables de la empresa.

3.4.1. Población.

La población considerada en la presente investigación, fue distribuida de la siguiente manera:

Cuadro 4.

Población de la empresa IMPORTADORA PAREJA

DEPARTAMENTO	N° PERSONAS
Gerencia	1
Contador	1
Asistente Contable	2
Jefe de Establecimiento	1
Cajera	1
Ventas	3
Bodega	1
TOTAL	10

Fuente: IMPORTADORA PAREJA.

Elaboración: La Autora

3.4.2. Muestra.

Para determinar el tamaño de la muestra se consideró el total de la población por ser finita es decir los 10 integrantes de la empresa IMPORTADORA PAREJA.

CAPÍTULO IV
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados

4.1.1. FASE I: Conocimiento Preliminar - Plan General de Auditoría



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 15-07-2014	Ref.: P.A 1/5
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 16-07-2014	
PLAN GENERAL DE AUDITORÍA			
AUDITORÍA FINANCIERA			
N°	DESCRIPCIÓN		
1	MOTIVO DEL EXAMEN La presente auditoría permitirá emitir un informe que incluya una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros verificando si estos fueron preparados de acuerdo con las NIIF's de manera uniforme		
2	OBJETIVO GENERAL Ejecutar una Auditoría Financiera y su incidencia en la rentabilidad de IMPORTADORA PAREJA, cantón Quevedo, año 2012. OBJETIVOS ESPECÍFICOS <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el cumplimiento del modelo COSO I. en el sistema de control interno. • Analizar la valoración de los Estados Financieros de acuerdo a la NIC.1. • Medir el grado de razonabilidad en la rentabilidad de la información financiera. • Elaborar el informe de auditor independiente referente a los hallazgos encontrados. 		



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 15-07-2014	Ref.: P.A 2/5
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 16-07-2014	

PLAN GENERAL DE AUDITORÍA

AUDITORÍA FINANCIERA

N°	DESCRIPCIÓN
3	<p>ALCANCE</p> <p>La Auditoría Financiera se realizará enfocándose directamente al área contable y financiera de la empresa y su incidencia en la rentabilidad la cual cubrirá el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012, tiempo comprendido como un período económico, según la legislación ecuatoriana., ejecutado por la autora de este Proyecto de Investigación que se inició el 15 de Julio del 2014.</p>
4	<p>HISTORIA</p> <p>IMPORTADORA PAREJA, es una empresa que se dedica a la comercialización de electrodomésticos y motos, al por mayor y menor, en la Provincia de Esmeraldas, Manabí, Los Ríos y Guayas.</p>
5	<p>DISPOSICIONES LEGALES</p> <p>La Auditoría Financiera se realizará conformes a las Normas, Principios y reglamentos de Auditoría.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 15-07-2014	Ref.: P.A 3/5
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 16-07-2014	
PLAN GENERAL DE AUDITORÍA			
AUDITORÍA FINANCIERA			
N°	DESCRIPCIÓN		
	<ul style="list-style-type: none"> • Normas Internacionales de Contabilidad (NICs) • Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS). • Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados(PCGAs) 		
6	MIEMBROS DEL EQUIPO DE AUDITORIA		
	El equipo de auditoria está conformado por:		
	AUDITOR EJECUTOR	Gina Julady Litardo Zambrano	
	AUDITOR SUPERVISOR	Ing. Abraham Moises Auhing Triviño, MSc.	
7	FECHA DE INTERVENCIÓN		
	Términos de Referencia		15-07-2014
	Inicio del Trabajo de Campo		26-08-2014
	Finalización del Trabajo de Campo		29-10-2014
	Discusión del Borrador de informe con funcionarios		26-11-2014
	Emisión del Informe Final de Auditoria		22-01-2015



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 15-07-2014	Ref.: P.A 4/5
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 16-07-2014	

PLAN GENERAL DE AUDITORÍA

AUDITORÍA FINANCIERA

N°	DESCRIPCIÓN										
8	DIAS PRESUPUESTADOS POR FASE La ejecución de la auditoría se la realizará en 97 días hábiles.										
	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 70%;">FASE 1 : Conocimiento Preliminar</td> <td style="text-align: right;">2 días</td> </tr> <tr> <td>FASE 2 : Planificación Específica</td> <td style="text-align: right;">15 días</td> </tr> <tr> <td>FASE 3 : Ejecución</td> <td style="text-align: right;">49 días</td> </tr> <tr> <td>FASE 4 : Comunicación de Resultados</td> <td style="text-align: right;">31 días</td> </tr> </table>	FASE 1 : Conocimiento Preliminar	2 días	FASE 2 : Planificación Específica	15 días	FASE 3 : Ejecución	49 días	FASE 4 : Comunicación de Resultados	31 días		
FASE 1 : Conocimiento Preliminar	2 días										
FASE 2 : Planificación Específica	15 días										
FASE 3 : Ejecución	49 días										
FASE 4 : Comunicación de Resultados	31 días										
9	CRONOGRAMA La ejecución de la auditoría se la realizará en 194 horas.										
	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">FASES</th> <th style="text-align: center;">HORAS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>FASE 1 : Conocimiento Preliminar</td> <td style="text-align: right;">4 horas</td> </tr> <tr> <td>FASE 2 : Planificación Específica</td> <td style="text-align: right;">30 horas</td> </tr> <tr> <td>FASE 3 : Ejecución</td> <td style="text-align: right;">98 horas</td> </tr> <tr> <td>FASE 4 : Comunicación de Resultados</td> <td style="text-align: right;">62 horas</td> </tr> </tbody> </table>	FASES	HORAS	FASE 1 : Conocimiento Preliminar	4 horas	FASE 2 : Planificación Específica	30 horas	FASE 3 : Ejecución	98 horas	FASE 4 : Comunicación de Resultados	62 horas
FASES	HORAS										
FASE 1 : Conocimiento Preliminar	4 horas										
FASE 2 : Planificación Específica	30 horas										
FASE 3 : Ejecución	98 horas										
FASE 4 : Comunicación de Resultados	62 horas										



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 15-07-2014	Ref.: P.A 5/5
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 16-07-2014	

PLAN GENERAL DE AUDITORÍA

AUDITORÍA FINANCIERA

N°	DESCRIPCIÓN																																				
10	RECURSOS MATERIALES Y FINANCIEROS Recursos Materiales <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #e0f0e0;"> <th colspan="4" style="text-align: center;">PRESUPUESTO GENERA DE AUDITORÍA</th> </tr> <tr style="background-color: #e0f0e0;"> <th style="text-align: center;">DETALLE</th> <th style="text-align: center;">CANTIDAD</th> <th style="text-align: center;">VALOR U.</th> <th style="text-align: center;">VALOR TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Resmas de Hojas</td> <td style="text-align: center;">2</td> <td style="text-align: right;">\$ 3,70</td> <td style="text-align: right;">\$ 7.40</td> </tr> <tr> <td>Internet</td> <td style="text-align: center;">3 meses</td> <td style="text-align: right;">\$ 18.67</td> <td style="text-align: right;">\$ 56,00</td> </tr> <tr> <td>Bolígrafos</td> <td style="text-align: center;">4</td> <td style="text-align: right;">\$ 0,35</td> <td style="text-align: right;">\$ 1,40</td> </tr> <tr> <td>Impresiones</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$ 58,00</td> </tr> <tr> <td>Movilización</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$ 33,00</td> </tr> <tr> <td>Servicio Telefonía móvil y fija</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$ 18,00</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">TOTAL</td> <td style="text-align: right;">\$ 173,80</td> </tr> </tbody> </table> Recursos Financieros No representará ningún gasto para la empresa por lo que el Proyecto de Investigación se está ejecutando en calidad de egresado previo la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A	PRESUPUESTO GENERA DE AUDITORÍA				DETALLE	CANTIDAD	VALOR U.	VALOR TOTAL	Resmas de Hojas	2	\$ 3,70	\$ 7.40	Internet	3 meses	\$ 18.67	\$ 56,00	Bolígrafos	4	\$ 0,35	\$ 1,40	Impresiones			\$ 58,00	Movilización			\$ 33,00	Servicio Telefonía móvil y fija			\$ 18,00	TOTAL			\$ 173,80
PRESUPUESTO GENERA DE AUDITORÍA																																					
DETALLE	CANTIDAD	VALOR U.	VALOR TOTAL																																		
Resmas de Hojas	2	\$ 3,70	\$ 7.40																																		
Internet	3 meses	\$ 18.67	\$ 56,00																																		
Bolígrafos	4	\$ 0,35	\$ 1,40																																		
Impresiones			\$ 58,00																																		
Movilización			\$ 33,00																																		
Servicio Telefonía móvil y fija			\$ 18,00																																		
TOTAL			\$ 173,80																																		



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 15-07-2014	Ref.: P.A 5/6
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 16-07-2014	
PLAN GENERAL DE AUDITORÍA			
AUDITORÍA FINANCIERA			
N°	DESCRIPCIÓN		
11	ESTABLECER MARCAS DE AUDITORIA		
	MARCA	SIGNIFICADO	
	¥	Confrontado con libros	
	©	Comparado contra documentos originales	
	¶	Sumado Verticalmente	
	§	Cotejado con documento	
	<<	Pendiente de registro	
	^	Sumas Verificadas	
	S	Solicitud de confirmación enviada	
	SC	Solicitud de confirmación recibida conforme	
	√√	Verificado y revisado	
	∞	Analizado	
	Σ	Totalizado –Cálculos	
	*	Observado	
	↔	Conciliado	
	@	Total circularizado	

4.1.2. FASE II: Planificación - Fase Preliminar de la Auditoría



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 15-07-2014	Ref.: P.P 1/2		
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 16-07-2014			
PROGRAMA PRELIMINAR					
AUDITORÍA FINANCIERA					
Objetivo: Recopilar información necesaria para la ejecución de una Auditoría Financiera y su incidencia en la rentabilidad de IMPORTADORA PAREJA, año 2012.					
N°	PROCEDIMIENTOS	REF. PT.	REALIZADO POR	FECHA	OBSERVACIÓN
1	Solicitud-Autorización Ejecución de Auditoría.	P.P#1	G.J.L.Z	15-07-2014	NIA 230 DOCUMENTACION
2	Respuesta a la solicitud planteada	P.P#2	G.J.L.Z	16-07-2014	NIA 230 DOCUMENTACION
3	Elaborar Carta de Compromiso	P.P#3	G.J.L.Z	16-07-2014	NIA 230 DOCUMENTACION
4	Elaboración y registro legal del contrato de Auditoría.	P.P#4	G.J.L.Z	16-07-2014	NIA 230 DOCUMENTACION
5	Visita a las instalaciones, con el fin de observar el desarrollo de las actividades del negocio	P.P#5	G.J.L.Z	26-08-2014	NIA 310 CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 15-07-2014	Ref.: P.P 2/2		
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 16-07-2014			
PROGRAMA PRELIMINAR					
AUDITORÍA FINANCIERA					
N°	PROCEDIMIENTOS	REF. PT.	REALIZADO POR	FECHA	OBSERVACIÓN
6	Obtener información de los antecedentes de la empresa su actividad económica que desempeña	P.P#6	G.J.L.Z	26-08-2014	NIA 310 CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO
7	Realizar entrevista al personal administrativo para conocer las actividades y funciones del personal	P.P#7	G.J.L.Z	28-08-2014	NIA 310 CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO
8	Plan específico de Auditoría.	P.P#8	G.J.L.Z	03-09-2014	NIA 300 PLANEACIÓN
9	Elaborar el programa de Auditoría de Pruebas de Cumplimiento	P.P#9	G.J.L.Z	15-09-2014	NIA 300 PLANEACIÓN
10	Elaborar el Programa de Auditoría de Pruebas Sustantivas	P.P#10	G.J.L.Z	16-10-2014	NIA 300 PLANEACIÓN

4.1.2.1. Solicitud – Autorización de Ejecución de Auditoría

**LITARDO &
ASOCIADOS S.A**
CONSULTORES – AUDITORES
Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001
Cda. El guayacán tercera etapa
Contactos: (05)2785382-0980828629
e-mail: yuladylitaro@gmail.com



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 15-07-2014	Ref.: P.P#1 1/1
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 16-07-2014	

SOLICITUD – AUTORIZACION DE EJECUCIÓN DE AUDITORÍA

AUDITORÍA FINANCIERA

Quevedo, 15 de Julio del 2014

Señor:

PAREJA RONQUILLO VICENTE AUGUSTO
GERENTE GENERAL
IMPORTADORA PAREJA

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 comedida, se me permita realizar **UNA AUDITORIA FINANCIERA PERIODO 2012** en la empresa que usted acertadamente dirige.

Esperando que mi petición tenga acogida favorable le anticipo mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

**LITARDO & ASOCIADOS
AUDITORES INDEPENDIENTES**

NIA: 230 Documentación
S: Solicitud de confirmación enviada
Evidencia: Competente

4.1.2.2. Respuesta a la solicitud planteada



Cliete: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 15-07-2014	Ref.: P.P#2 1/1
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 16-07-2014	

RESPUESTA A LA SOLICITUD PLANTEADA

AUDITORÍA FINANCIERA



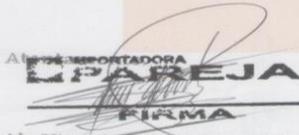
Quevedo, 22 de Agosto del 2013

SEÑORES
UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO
Ciudad.-

Saludos Cordiales:

En respuesta a la solicitud realizada por la señorita estudiante LITARDO ZAMBRANO GINA JULADY, con fecha 22 de agosto del presente año; en la que se propone realizar un trabajo de investigación con fines académicos (TESIS) para la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría; el Comité Ejecutivo, que dirijo resolvió aceptar la realización de dicha investigación cuyo tema propuesto por ustedes es AUDITORIA FINANCIERA Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE IMPORTADORA PAREJA, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2012. A la vez estamos honrados de ser considerados para la realización de este trabajo que sin lugar a dudas no servirá para afincamiento de nuestros objetivos.

Sin más que dar las gracias anticipadas, y gustosos de prestar ayuda para cualquier novedad en lo posterior, me suscribo de ustedes.


 IMPORTADORA PAREJA
 FIRMA
 Ab. Vicente Pareja-Ronquillo
 GERENTE GENERAL

RUC: 1204063760001
 Avenida Diagonal a la Gasolinera CLYAN
 a 200 mt del Banco Pichincha
 Telf.: 05 278-0042 • Cel.: 098-283-3004
 E-mail: importadorapareja@yahoo.com
 San Cristóbal - Quevedo - Los Ríos

NIA: 230 Documentación
SC: Solicitud de confirmación recibida conforme
Evidencia: Competente

4.1.2.3. Carta de Compromiso



Cliete: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 15-07-2014	Ref.: P.P#3 1/2
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 16-07-2014	

CARTA DE COMPROMISO

AUDITORÍA FINANCIERA

Quevedo, 16 de Julio del 2014

Abg. Pareja Ronquillo Vicente Augusto
GERENTE GENERAL - IMPORTADORA PAREJA

Presente.-

De acuerdo con su solicitud que auditemos los Estados de Situación Financiera de IMPORTADORA PAREJA, de acuerdo a esto realizar una **AUDITORÍA FINANCIERA al período 2012**. Por medio de la presente, tenemos el agrado de confirmar nuestra aceptación y nuestro entendimiento de este compromiso. Nuestra auditoría será realizada con el objetivo de expresar una opinión sobre los estados financieros.

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

Una auditoría incluye evaluar los principios de contabilidad usados y las estimaciones importantes hechas por la gerencia, así como la presentación global de los estados



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 15-07-2014	Ref.: P.P#3 2/2
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 16-07-2014	

CARTA DE COMPROMISO

AUDITORÍA FINANCIERA

financieros.

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

Por lo cual se espera la colaboración total con su personal y confiamos en que ellos pondrán a disposición todos los registros, documentación y otra información que se requiera en relación a la auditoría.

No existirá facturación por los servicios de auditoría por lo que se trata de un trabajo investigativo.

Favor de firmar y devolver la copia adjunta de esta carta para indicar su comprensión y acuerdo sobre los arreglos para nuestra auditoría de los estados financieros.

Atentamente,

LITARDO & ASOCIADOS
AUDITORES INDEPENDIENTES

Abg. Pareja Ronquillo Vicente
GERENTE - IMPORTADORA PAREJA

NIA: 230 Documentación

SC: Solicitud de confirmación recibida conforme

Evidencia: Competente

4.1.2.4. Contrato de Auditoría



Cliete: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 15-07-2014	Ref.: P.P#4 1/4
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 16-07-2014	
CONTRATO DE AUDITORIA			
AUDITORÍA FINANCIERA			
<p>A los 17 días del mes de Julio del dos mil catorce, se establece la presente celebración del contrato, por una parte el Abg. Vicente Augusto Pareja Ronquillo de nacionalidad ecuatoriana, con cedula de ciudadanía número 120406376-0 como gerente General de IMPORTADORA PAREJA, ubicada en la ciudad de Quevedo, quien se le llamara cliente y por otra la Srta. Litardo Zambrano Gina Julady de nacionalidad ecuatoriana con C.C. N° 131124303-2 Representante Legal de la firma Auditora ficticia LITARDO & ASOCIADOS con R.U.C N° 1311243032001. Quien en adelante se le llamará Auditor.</p> <p>Las partes contratantes, libre y voluntariamente, convienen en celebrar y suscribir, como en efecto así lo hacen, el presente Contrato de Auditoría Financiera, al tenor de las siguientes cláusulas:</p> <p>Primera: OBJETO DEL CONTRATO.- Organizar los términos bajo las cuales la firma auditora presta los servicios de Auditoría Financiera.</p> <p>Segundo: RELACION PERSONAL.- Las partes indican que el presente contrato es de orden civil y que no existe relación de dependencia personal entre la empresa y el auditor.</p> <p>Tercera: FACTOR DE CONTRATO.- La empresa IMPORTADORA PAREJA, ubicada en el cantón Quevedo, suscribe el contrato con el auditor para que éste preste los</p>			



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 15-07-2014	Ref.: P.P#4 2/4
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 16-07-2014	

CONTRATO DE AUDITORIA

AUDITORÍA FINANCIERA

servicios de auditoría, y el auditor acepta prestar tales servicios, todo de conformidad con la siguiente contemplación:

Efectuar la Auditoría Financiera a IMPORTADORA PAREJA, que se encuentra ubicada en el cantón Quevedo, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012, este examen tendrá por objeto evaluar el grado de su confiabilidad y responsabilidad en el área financiera.

Cuarta: OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES DE LA EMPRESA AUDITORA.-
Durante la vigencia de este contrato el auditor se obliga a:

- a) Ejecutar la evaluación, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.
- b) Otorgar oportunamente a la empresa el informe que se obtenga en la Auditoría.
- c) Comunicar anticipadamente por escrito las situaciones que impidan cumplir con la entrega del informe en el tiempo estipulado.
- d) Guardar total y absoluta reserva sobre la información que se proporcione en el transcurso de la Auditoría de IMPORTADORA PAREJA., además de los resultados que arrojen las investigaciones practicadas, obligándose a utilizar dicha información exclusivamente para los fines del presente contrato.
- e) Los resultados que provengan del proceso de la Auditoría Financiera

Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 15-07-2014	Ref.: P.P#4 3/4
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 16-07-2014	

CONTRATO DE AUDITORIA

AUDITORÍA FINANCIERA

conciernen a la Gerencia de IMPORTADORA PAREJA las cuales se podrán ejecutar en el área financiera pertinente y así obtener resultados recomendables.

f) El auditor no es responsable de perjuicios originados por actos fraudulentos, manifestaciones falsas e incumplimiento intencional por parte de los administradores, directores, funcionarios y empleados del área financiera de IMPORTADORA PAREJA.

Quinta: OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES DE IMPORTADORA PAREJA.- La entidad se compromete a entregar con la debida oportunidad la información que la Firma Auditora le solicita en cada una de las visitas a las instalaciones. Para mejor cumplimiento de la auditoría, se ha previsto una amplia colaboración del personal de la entidad para con el auditor.

Sexta: ALCANCE DEL TRABAJO.- El alcance que llevara a cabo la firma Auditora dentro de este contrato son:

- a. Evaluación al Cumplimiento del Control Interno.
- b. Apreciación de los siguientes procesos financieros.
- c. Evaluación de controles. Respaldo de evidencias.



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 15-07-2014	Ref.: P.P#4 4/4
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 16-07-2014	
CONTRATO DE AUDITORIA			
AUDITORÍA FINANCIERA			
<p>Séptima: HORARIOS PARA LA AUDITORÍA.- No se establece honorarios profesionales por tratarse de un trabajo investigativo. Para la realización del examen el auditor iniciará su trabajo a partir del lunes 26 de Agosto del 2014 y entregará al cliente el informe final de auditoría incluirá las conclusiones y recomendaciones pertinentes para mejorar el desempeño de las áreas de estudio el 22 de Enero del 2015.</p> <p>Octava: JURISDICCIÓN: Todo lo no previsto en este contrato se regirá por la disposiciones relativas, contenidos en el código civil del Ecuador y en caso de controversia para su interpretación y cumplimiento las partes de someterán a la jurisdicción de los tribunales locales.</p> <p>Enteradas ambas partes del contenido y alcance legal de este contrato, lo firman de conformidad en original y tres copias, en la ciudad de Quevedo el 17 de julio del 2014.</p>			
<hr/> Srta. Litardo Zambrano Gina Julady AUDITORA INDEPENDIENTE LITARDO & ASOCIADOS		<hr/> Abg. Vicente Augusto Pareja Ronquillo GERENTE GENERAL IMPORTADORA PAREJA	
NIA: 230 Documentación SC: Solicitud de confirmación recibida conforme Evidencia: Competente			

4.1.2.5. Visita de las instalaciones.



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 26-08-2014	Ref.: P.P#5 1/1
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 27-08-2014	
VISITA DE LAS INSTALACIONES			
AUDITORÍA FINANCIERA			
<p>Se realizó un recorrido por las instalaciones de la IMPORTADORA PAREJA, en la que cuenta con una infraestructura en donde realizan sus actividades administrativas y operativas.</p> <p>En la planta baja se encuentra:</p> <p>Se realizó un recorrido por las instalaciones de la IMPORTADORA PAREJA, en la que cuenta con una infraestructura en donde realizan sus actividades administrativas y operativas.</p> <p>En la planta baja se encuentra:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Sala de exhibición de los artefactos eléctricos, colchones y motos, donde se encuentra laborando el personal operativas, vendedores y cajeras. - El Jefe del Establecimiento hace uso de la primera oficina que se encuentra a la entrada, la misma que se encuentra apropiada con: una mesa de escritorio, sillas, computadora y suministros de oficina. - La vendedora hace uso de la segunda oficina, la misma que se encuentra apropiada con: una mesa de escritorio, sillas, computadora, materiales y suministros de oficina. - La cajera hace uso de la tercera oficina, la misma que se encuentra apropiada con: una mesa de escritorio, silla, computadora, impresora, teléfono, archivadores materiales y suministros de oficina. 			
NIA: 310 Conocimiento del Negocio * : Observado Evidencia: Observación			

4.1.2.6. Antecedentes de la empresa



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 26-08-2014	Ref.: P.P#6 1/2
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 27-08-2014	

ANTECEDENTES

AUDITORÍA FINANCIERA

1. CONDICIONES DE LA EMPRESA

- **Objeto Social:**

IMPORTADORA PAREJA se dedica a la comercialización y venta al por mayor y menor de artículos para el hogar, colchones y vehículos motorizados.

- **Operaciones:**

Inicio de Operaciones:	22/05/2006
Fecha de Inscripción en el RUC	22/05/2006
Oficinas:	Cantón Quevedo, Parroquia San Camilo Calle Principal S/N Diagonal a Pinturas Marco Vinicio.

©

2. ANÁLISIS DE LA EMPRESA.

- En el mercado de artículos para el hogar como electrodomésticos y colchones se cotiza de acuerdo a la marca y modelo; en línea blanca Durex, Electrolux, Mabe, Indurama y en línea café Sony, Panasonic, LG, Daewoo, entre la línea de colchones se encuentra Chaide & Chaide y Paraíso con su nueva presentación en tela antiácaros.

Cliete: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 26-08-2014	Ref.: P.P#6 2/2
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 27-08-2014	

ANTECEDENTES

AUDITORÍA FINANCIERA

- El costo de la mercadería varía de acuerdo a la marca y modelo, los artículos pueden alcanzar valores de 300 a 1200 dólares respectivamente.
- En el país operan un sinnúmero de marcas la lista se extendió en los últimos años por la presencia de un aceptable número de marcas chinas que han revolucionado el mercado en sus primeros años varias de ellas ha tenido una evidente aceptación en el mercado nacional según datos estadísticos la mayoría de las marcas tuvo un sostenido crecimiento en cada uno de los segmentos.

NIA: 310 Conocimiento del Negocio-Asuntos a Considerar Lit. 04

© : Comparado contra documentos originales

Evidencia: Indagación

4.1.2.7. Entrevista

 <p>LITARDO & ASOCIADOS S.A. CONSULTORES - AUDITORES Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001 Cda. El guayacán tercera etapa Contactos: (05)2785382-0980828629 e-mail: yuladylitardo@gmail.com</p>	<p>Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042</p>	<p>Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.</p>	<p>Fecha: 26-08-2014</p>	<p>Ref.: P.P# 7 1/28</p>	
	<p>Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.</p>	<p>Fecha: 27-08-2014</p>			
<p>MATRIZ DE ENTREVISTA</p>					
<p>AUDITORÍA FINANCIERA</p>					
<p>Nombre del entrevistado: Abg. Vicente Pareja Ronquillo. Cargo: Gerente General de IMPORTADORA PAREJA.</p>					
<p>Entrevistador: Srta. Gina Litardo Zambrano. Hora solicitada: 10:30 am.</p>					
ITEM	PREGUNTA	RESPUESTA			ANÁLISIS
1	¿Cree usted que la ejecución de una Auditoría Financiera es una herramienta válida para conocer la rentabilidad de la empresa?	SI	X	NO	La empresa está de acuerdo que se realice una Auditoría Financiera siendo una herramienta fundamental para que conocer el desarrollo financiero de la misma
		¿Por qué? Considero que la ejecución de una Auditoría Financiera en mi empresa nos permitiría conocer las falencias que mantenemos en la actualidad.			
2	¿Cuenta la empresa con un manual de funciones y responsabilidades por áreas?	SI		NO	La empresa carece de Manual de Funciones la cual se evidencio que los empleados desconocen del rol específico que deben desempeñar en la misma.
		¿Por qué? Carece de Manual de Funciones, solo se puntualiza verbalmente las actividades que deben desempeñar cada empleado,			

 <p>LITARDO & ASOCIADOS S.A. CONSULTORES – AUDITORES Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001 Cdla. El Guayaquán tercera etapa Contactos: (05) 2785382-0980828629 e-mail: yuladylitardo@gmail.com</p>	<p>Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042</p>	<p>Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.</p>	<p>Fecha: 26-08-2014</p>	<p>Ref.: P.P# 7 2/28</p>
	<p>Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.</p>	<p>Fecha: 27-08-2014</p>		

MATRIZ DE ENTREVISTA

AUDITORÍA FINANCIERA

3	¿Son los objetivos de la empresa alcanzables, medibles y bien comunicados?	SI		NO	x	La empresa no ha alcanzado los objetivos planteados debido a los niveles bajo de organización y control interno de la misma.
		¿Por qué?				
		En este año no se ha alcanzado plenamente los objetivos de la empresa. La cual si se ha comunicado a los empleados				
4	¿Considera usted que la Rentabilidad de la empresa mejoraría con la correcta aplicación de los procesos contables y financieros?	SI	x	NO		La Rentabilidad de una empresa depende de varios factores, siendo el primordial los que generen ingresos.
		¿Por qué?				
		Considero que la Rentabilidad de la empresa mejorará si cumpliéramos con el presupuesto de Venta.				
5	¿Recibe los estados financieros y demás informes oportunamente para las toma de decisiones adecuadas?	SI	x	NO		Los Estados Financieros no se elaboran oportunamente en las fechas correspondientes.
		¿Por qué?				
		Si los recibo, frecuentemente con demoras.				

 <p>LITARDO & ASOCIADOS S.A. CONSULTORES – AUDITORES Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001 Cdla. El Guayaquán tercera etapa Contactos: (05) 2785382-0980828629 e-mail: yuladylitardo@gmail.com</p>	<p>Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042</p>	<p>Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.</p>	<p>Fecha: 26-08-2014</p>	<p>Ref.: P.P# 7 3/28</p>
		<p>Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.</p>	<p>Fecha: 27-08-2014</p>	

MATRIZ DE ENTREVISTA

AUDITORÍA FINANCIERA

6	¿Los Estados Financieros que proporciona el departamento contable reflejan su real posición financiera?	SI	X	NO	Los Estados Financieros reflejan la realidad en que se encuentra la empresa siempre y cuando estos estén realizados con rubros reales.
		¿Por qué?			
		Los Estados Financieros los elabora el contador, en base a los movimientos que genera la empresa, considero que si reflejan la posición real de la misma.			
7	¿La correcta toma de decisiones ayuda a la empresa a cumplir objetivos?	SI	X	NO	La correcta toma de decisiones, son producto de un trabajo realizado, con fundamentos.
		¿Por qué?			
		Por supuesto, si se toma una buena decisión las cosas mejoran.			
8	¿Tiene la Gerencia un plan de pago de las obligaciones pendientes?	SI	X	NO	La empresa cuenta con un Plan de Pagos con sus acreedores, logrando una óptima utilización de los recursos y una buena imagen entre sus proveedores.
		¿Por qué?			
		Es una herramienta fundamental donde detallamos las deudas a corto a largo plazo a reflejan un índice de endeudamiento del cual debemos mantener.			

 <p>LITARDO & ASOCIADOS S.A. CONSULTORES – AUDITORES Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001 Cdra. El Guayaacán tercera etapa Contactos: (05) 2785382-0980828629 e-mail: yuladylitardo@gmail.com</p>	Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 26-08-2014	Ref.: P.P# 7 4/28
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 27-08-2014		

MATRIZ DE ENTREVISTA

AUDITORÍA FINANCIERA

9	¿Se pagan puntualmente los pagos a proveedores y de nómina?	SI	x	NO	Debido al Plan de pago que cuenta la empresa les es favorable para cumplir puntualmente con sus pagos a proveedores y nóminas.
		¿Por qué? Se lleva un control de las obligaciones y los cheques se giran en las fechas adecuadas para poder cumplir con los mismas			
10	¿Los presupuestos de compras son debidamente autorizados?	SI	x	NO	La empresa cuenta con un presupuesto de compras la cual no se cumple dependiendo al índice de endeudamiento para así poder solventar lo necesario
		¿Por qué? Dependiendo de Plan de pago y la forma de financiamiento de la compra se procede a la autorización.			
11	¿Se estudian y aprovechan todos los descuentos concedidos por los proveedores	SI	x	NO	La empresa si ha llevado a cabo un estudio sobre los descuentos concedidos por sus proveedores aprovechándolos de manera eficaz fuera de la utilidad neta de la empresa
		¿Por qué? Estos rubros son destinados a una sola cuenta, las cuales no forman parte de la utilidad neta de la empresa.			

 <p>LITARDO & ASOCIADOS S.A. CONSULTORES – AUDITORES Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001 Cda. El Guayaquán tercera etapa Contactos: (05)2785382-0980828629 e-mail: yuladylitardo@gmail.com</p>	Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 26-08-2014	Ref.: P.P# 7 5/28
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 27-08-2014		

MATRIZ DE ENTREVISTA

AUDITORÍA FINANCIERA

12	¿Se investiga, interpreta y documenta las variaciones del flujo de efectivo mensualmente?	SI	x	NO	La empresa interpreta la variación del flujo de efectivo de manera semanal de acuerdo a su índice de endeudamiento o se procede a inyectar capital de trabajo para el cumplimiento de sus obligaciones.
		¿Por qué? Se lo lleva de manera semanal la variación del flujo de efectivo.			
13	¿Las cuentas bancarias son regularmente conciliadas por la empresa?	SI	x	NO	Las cuentas bancarias si son conciliadas semanalmente de manera oportuna por la gerencia.
		¿Por qué? Se elabora de manera semanal por el Gerencia.			
14	¿Los cheques de reembolso de caja chica se giran a favor del encargado del fondo?	SI		NO	La empresa si ha llevado a cabo un estudio sobre los descuentos concedidos por sus proveedores aprovechándolos de manera eficaz fuera de la utilidad neta de la empresa
		¿Por qué? Se los gira a nombre del mensajero de la empresa			

 <p>LITARDO & ASOCIADOS S.A. CONSULTORES – AUDITORES Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001 Cda. El Guayaquán tercera etapa Contactos: (05) 2785382-0980828629 e-mail: yuladylitardo@gmail.com</p>	Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 26-08-2014	Ref.: P.P# 7 6/28
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 27-08-2014		

MATRIZ DE ENTREVISTA

AUDITORÍA FINANCIERA

15	¿Se llevan a cabo arqueos periódicos del fondo de caja chica?	SI	x	NO	La empresa lleva a cabo periódicamente los arqueos de donde de caja chica, cada vez que se realice una nueva reposición.
		¿Por qué? Se lo realiza cada vez que se hace una nueva reposición.			
16	¿Están asegurados contra todos los riesgos que se corren todos los bienes, propiedad de la empresa?	SI	x	NO	La empresa cuenta con todos sus activos asegurados ya que son las garantías con la cual ellos cuentan para poder financiarse
		¿Por qué? Todos los bienes de la empresa están asegurados ya que son garantías para que nos otorguen financiamiento las entidades bancarias.			
17	¿En la toma física del inventario participa el personal de contabilidad?	SI	x	NO	Es responsabilidad del área contable la realización del inventario físico, la cual garantiza la confiabilidad, oportunidad, legitimidad y registrar de los ajustes que resulten de la comparación del inventario teórico y físico.
		¿Por qué? Es el personal idóneo, además los mismos no son responsables del faltante solo informan.			

 <p>LITARDO & ASOCIADOS S.A. CONSULTORES – AUDITORES Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001 Cda. El Guayaquán tercera etapa Contactos: (05) 2785382-0980828629 e-mail: yuladylitardo@gmail.com</p>	Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 26-08-2014	Ref.: P.P# 7 7/28
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 27-08-2014		

MATRIZ DE ENTREVISTA

AUDITORÍA FINANCIERA

18	¿Los documentos por cobrar se encuentran físicamente en la empresa?	SI	x	NO	La empresa cuenta con su documentación física del crédito respaldando sus cuentas por cobrar.
		¿Por qué? Son documentos que respaldan nuestra cartera de clientes.			
19	¿Existe la debida supervisión sobre vencimientos y cobranzas?	SI	x	NO	Se lleva el control y seguimiento adecuado de cada cliente. Permitiéndole hacer frente a cada problema que se pueda presentar dando las soluciones adecuadas que a su vez alcance el éxito.
		¿Por qué? Debemos controlar y hacer seguimiento adecuado del historial de cada cliente, evitándonos problemas a futuros.			
20	Las facturas de venta son revisadas en cuanto a : precios, orden de compra del cliente, cantidades de productos, forma de pago, guía de remisión, cálculos matemáticos, Facturas vigentes	SI	x	NO	La empresa si realiza la respectiva revisión de las facturas de ventas por cuanto estas refleja el valor real sus ingresos.
		¿Por qué? Esta revisión se la realiza de manera mensual el departamento contable.			

 <p>LITARDO & ASOCIADOS S.A. CONSULTORES – AUDITORES Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001 Cda. El Guayaquán tercera etapa Contactos: (05) 2785382-0980828629 e-mail: yuladylitardo@gmail.com</p>	<p>Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042</p>	<p>Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.</p>	<p>Fecha: 26-08-2014</p>	<p>Ref.: P.P# 7 8/28</p>
	<p>Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.</p>	<p>Fecha: 27-08-2014</p>		

MATRIZ DE ENTREVISTA

AUDITORÍA FINANCIERA

Nombre del entrevistado: C.P.A. Nicolás Semiglia. **Cargo:** Contador Gerente de IMPORTADORA PAREJA.
Entrevistador: Srta. Gina Litardo Zambrano. **Hora solicitada:** 15:30 pm.

ITEM	PREGUNTA	RESPUESTA				ANÁLISIS
		SI	X	NO		
1	¿Elabora los estados financieros en fechas requeridas con información oportuna y verídica?		X			Los estados financieros si son elaborados en las fechas requeridas con información verídica.
	¿Por qué? Son requeridos por la gerencia de manera trimestral.					
2	¿Verifica y depura las cuentas contables que no están siendo utilizadas?		X			El departamento contable si depura las cuentas para un mejor detalle del Balance.
	¿Por qué? Para un mayor control contable se depuran las cuentas dejando las necesarias.					

 <p>LITARDO & ASOCIADOS S.A. CONSULTORES – AUDITORES Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001 Cda. El Guayacán tercera etapa Contactos: (05) 2785382 - 0980828629 e-mail: yuladylitardo@gmail.com</p>	Ciente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 26-08-2014	Ref.: P.P# 7 9/28
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 27-08-2014		

MATRIZ DE ENTREVISTA

AUDITORÍA FINANCIERA

3	¿Controla el correcto registro de los auxiliares de contabilidad?	SI	X	NO	La empresa si controla en correcto registro de la información contable.
		¿Por qué?			
		Atraves de este control podemos estar seguros de que la información sea real.			
4	¿Examina el valor de los inventarios de mercadería y efectúa los respectivos ajustes?	SI	X	NO	La empresa si cuenta con una valoración del inventario y realiza sus respectivos ajustes con autorización de los ajustes.
		¿Por qué?			
		Mediante esta información podemos justificar el valor del inventario efectuando sus respectivos ajustes.			
5	¿Asigna y supervisa las tareas y actividades realizadas por el personal de contabilidad?	SI	X	NO	El contador si delega funciones las cuales son supervisadas periódicamente para el mejor funcionamiento del departamento contable.
		¿Por qué?			
		Se debe delegar funciones y asi mismo supervisarlas Para el correcto funcionamiento del área contable.			

 <p>LITARDO & ASOCIADOS S.A. CONSULTORES – AUDITORES Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001 Cdra. El Guayaacán tercera etapa Contactos: (05) 2785382-0980828629 e-mail: yuladylitardo@gmail.com</p>	Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 26-08-2014	Ref.: P.P# 7 10/28
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 27-08-2014		

MATRIZ DE ENTREVISTA

AUDITORÍA FINANCIERA

		SI	X	NO		
6	¿Revisa órdenes de cheque de oficina, corroborando los cálculos presentados?		X			El departamento contable si realiza la respectiva revisión de los cálculos presentados en las órdenes de cheques de oficina para el correcto movimiento de la cuenta Banco.
		¿Por qué?				
		Debido a esta revisión podemos controlar el correcto movimiento de la cuenta Banco.				
7	¿La empresa cuenta con un catálogo de cuentas y esta actualizado?		X			El departamento contable si mantiene el catálogo de cuenta actualizado en base a las Normas de Información Financieras (NIIF).
		¿Por qué?				
		Mediante la nueva Norma de Información Financiera se actualizo el catálogo de cuenta.				
8	¿Las declaraciones de impuestos son preparados con los datos de la contabilidad interna?		X			El departamento contable si realiza sus declaraciones con información de la contabilidad.
		¿Por qué?				
		En el sistema contable registramos todos los movimientos que realiza la empresa.				

 <p>LITARDO & ASOCIADOS S.A. CONSULTORES – AUDITORES Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001 Cdra. El Guayaacán tercera etapa Contactos: (05)2785382-0980828629 e-mail: yuladylitardo@gmail.com</p>	Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 26-08-2014	Ref.: P.P# 7 11/28
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 27-08-2014		

MATRIZ DE ENTREVISTA

AUDITORÍA FINANCIERA

		SI	X	NO	
9	¿Las declaraciones de impuestos son conciliadas contra registros contables?		X		La empresa si concilia su declaración contra registros contable.
	¿Por qué? Mediante esta conciliación verificamos la veracidad de la información declarada.				
10	¿Existe un archivo completo y ordenado de las declaraciones presentadas y comprobantes de pago correspondientes?		X		El departamento contable se encuentra con un archivo completo ordenado de las declaraciones presentadas al Servicio de Rentas Internas.
	¿Por qué? Es necesario tener este tipo de información impresa archivada y ordenada.				
11	¿Se vigila que el uso de las cuentas por pagar refleje adeudos a cargo de la entidad provenientes del giro normal del negocio?		X		El departamento contable si llevan en control respectivo en cuanto a que las cuentas por pagar sea proveniente del giro normal del negocio.
	¿Por qué? Es de vital importancia el control de que los costos y gastos sean de giro normal del negocio.				

 <p>LITARDO & ASOCIADOS S.A. CONSULTORES – AUDITORES Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001 Cdra. El Guayaquán tercera etapa Contactos: (05) 2785382-0980828629 e-mail: yuladylitardo@gmail.com</p>	<p>Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042</p>	<p>Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.</p>	<p>Fecha: 26-08-2014</p>	<p>Ref.: P.P# 7 12/28</p>
		<p>Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.</p>	<p>Fecha: 27-08-2014</p>	

MATRIZ DE ENTREVISTA

AUDITORÍA FINANCIERA

12	¿Se registran los préstamos obtenidos por la empresa en el tiempo establecido?	SI	x	NO	El departamento contable si registra los préstamos obtenidos en el tiempo establecido para así poder medir su índice de endeudamiento mensual.
		<p>¿Por qué? Es necesario registrarlos en el tiempo establecido para el correcto funcionamiento del flujo de efectivo y su índice de endeudamiento.</p>			
13	¿Establecen provisiones para cuentas incobrables?	SI	x	NO	La empresa si establece provisiones para cuentas incobrables debido al alto riesgo y probabilidad de los clientes no podrá cubrir sus saldos pendientes convencimiento a seis meses.
		<p>¿Por qué? Atreves de este porcentaje podemos determinar cómo perdida el cobro dudoso de la cartera de crédito.</p>			
14	¿Se realizan confirmaciones de los saldos a los deudores de la empresa?	SI	x	NO	La empresa realiza las confirmaciones de saldo de los clientes de manera mensual comprobando así. El valor real y su cartera de crédito.
		<p>¿Por qué? El propósito de comprobar el saldo a nuestro favor con nuestros deudores es para obtener un valor real en cuentas por cobrar.</p>			

 <p>LITARDO & ASOCIADOS S.A. CONSULTORES – AUDITORES Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001 Cdla. El guayaacán tercera etapa Contactos: (05)2785382-0980828629 e-mail: yuladylitardo@gmail.com</p>	Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 26-08-2014	Ref.: P.P# 7 13/28
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 27-08-2014		

MATRIZ DE ENTREVISTA

AUDITORÍA FINANCIERA

15	Realizan comparaciones de los saldos de inventario físico con los saldos de kardex.	SI	x	NO	La empresa realiza la cooperación del inventario físico con cardex, resultando importante ya que cuentan con más de una bodega.
		¿Por qué?			
		Es necesario realizar esta comparación física de las bodegas con lo que refleja el sistema para emitir un informe veraz			
16	Comprueban que los Activos Fijos están realmente valorados y registrados	SI	x	NO	Los activos fijos en esta empresa anualmente son reevaluados y el departamento contable realizan sus respectivos ajustes
		¿Por qué?			
		Cada año estas propiedades son reevaluadas por las instituciones Financieros y nosotros vamos actualizando en nuestra contabilidad			
17	Verifican si los activos han sido depreciados correctamente	SI	x	NO	El contador verifica anualmente que los activos se encuentre bien depreciados de acuerdo a los porcentajes correspondiente.
		¿Por qué?			
		Es importante hacer los asientos respectivos de la depreciación correspondiente a cada activo, pero se viene arrastrando un cálculo mal efectuado de la anterior contabilidad.			

 <p>LITARDO & ASOCIADOS S.A. CONSULTORES – AUDITORES Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001 Cdra. El Guayaquán tercera etapa Contactos: (05) 2785382-0980828629 e-mail: yuladylitardo@gmail.com</p>	Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 26-08-2014	Ref.: P.P# 7 14/28
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 27-08-2014		

MATRIZ DE ENTREVISTA

AUDITORÍA FINANCIERA

18	Se tiene un registro de cada inversión, incluyendo número de título u otra referencia y se compara contra registros contables	SI		NO	X	Las inversiones nuevas que realiza el Gerente las maneja de manera personal, no se comunica de manera oportuna al contador.
		¿Por qué? Es una información que la maneja de manera personal el gerente de la empresa.				
19	¿Se recibe estados de cuentas de proveedores más importantes, son conciliados, se solicitan aclaración y en su caso se realizan los ajustes correspondientes?	SI	X	NO		Las cuentas de proveedores son conciliadas periódicamente cuando lo solicitan y se realizan sus ajustes respectivos lo realiza el departamento contable.
		¿Por qué? Es necesario este tipo de conciliación que realizan nuestros proveedores, porque nosotros hacemos lo mismo con nuestros clientes.				
20	¿Se elaboran presupuestos y se comparan frecuentemente con los gastos reales?	SI	X	NO		La comparación del presupuesto contra gastos reales es importante para saber si cuentan con la utilidad estimada o se están excediendo generándole pérdida.
		¿Por qué? Es necesaria esta comparación para ver si cumplimos o no con el presupuesto de gastos establecido o no estamos excediendo.				

 <p>LITARDO & ASOCIADOS S.A. CONSULTORES – AUDITORES Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001 Cda. El guayaquán tercera etapa Contactos: (05) 2785382-0980828629 e-mail: yuladylitardo@gmail.com</p>	Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 26-08-2014	Ref.: P.P# 7 15/28
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 27-08-2014		

MATRIZ DE ENTREVISTA

AUDITORÍA FINANCIERA

Nombre del entrevistado: Lcda. Janeth Ron Urrutia. **Cargo:** Asistente Contable de IMPORTADORA PAREJA.

Entrevistador: Srta. Gina Litardo Zambrano. **Hora solicitada:** 14:00 pm.

ITEM	PREGUNTA	RESPUESTA				ANÁLISIS
		SI	X	NO		
1	¿Existe una persona que vigile el cumplimiento de obligaciones fiscales?	SI	X	NO		El departamento contable es un equipo eficiente que están vigilando el cumplimiento de sus obligaciones fiscales para no caer en mora.
		¿Por qué? No toda responsabilidad debe recaer solo en una persona en este caso el contador también sus asistentes.				
2	¿Los desembolsos de caja chica son debidamente respaldados por comprobantes?	SI	X	NO		Los desembolsos de caja chica son debidamente respaldados y supervisados por el contador y gerente de la empresa
		¿Por qué? Son supervisados por el Contador y Gerente de la empresa y deben estar debidamente con documento soporte.				

 <p>LITARDO & ASOCIADOS S.A. CONSULTORES – AUDITORES Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001 Cdra. El Guayaacán tercera etapa Contactos: (05) 2785382-0980828629 e-mail: yuladylitardo@gmail.com</p>	Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 26-08-2014	Ref.: P.P# 7 16/28
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 27-08-2014		

MATRIZ DE ENTREVISTA

AUDITORÍA FINANCIERA

3	¿Existe autorización previa a la salida de dinero?	SI	x	NO	Existe la debida autorización por la gerencia para la previa salida del dinero, más aun si son imprevistos fuera del presupuesto de gastos.
		¿Por qué?			
		Es dinero de la empresa y solo debe salir con autorización aun si son gastos imprevistos fuera del presupuesto.			
4	¿Existen controles de las entradas diarias de dinero?	SI	x	NO	La empresa cuenta con controles de las entradas diaria de dinero producto de las ventas, mediante comprobante de ingreso de caja secuencial que son llenados por los vendedores.
		¿Por qué?			
		Son los ingresos por las ventas que realiza la empresa y se controlan mediante comprobante de ingreso a caja secuencial			
5	¿Se depositan los ingresos recibidos?	SI	x	NO	El dinero en caja no genera ninguna rentabilidad lo cual en la entidad financiera que por actividad se debe necesariamente conservar importante recursos de efectivo
		¿Por qué?			
		No debemos tener dinero cantidad elevada de dinero en caja, por tal motivo debe ser depositado al día siguiente.			

 <p>LITARDO & ASOCIADOS S.A. CONSULTORES – AUDITORES Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001 Cdra. El Guayaquán tercera etapa Contactos: (05) 2785382-0980828629 e-mail: yuladylitardo@gmail.com</p>	<p>Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042</p>	<p>Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.</p>	<p>Fecha: 26-08-2014</p>	<p>Ref.: P.P# 7 17/28</p>
	<p>Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.</p>	<p>Fecha: 27-08-2014</p>		

MATRIZ DE ENTREVISTA

AUDITORÍA FINANCIERA

6	¿Las nóminas son debidamente verificadas con respecto a horas, salarios, cálculos, etc.?	SI	x	NO	Las nóminas son debidamente verificadas por el gerente de la empresa con respecto a horas extras, sueldos, descuentos etc. autorizando su correspondiente desembolso al mismo
		¿Por qué? Son verificadas por el Gerente de la empresa con respecto a todo lo que tenga que ver con nómina.			
7	¿Las vacaciones, el tiempo extra, los aumentos de sueldos y otras compensaciones y sus modificaciones son autorizados por escrito?	SI	x	NO	Son autorizados por gerencia de forma escrita las vacaciones y el registro de variación de sueldos y horas extras.
		¿Por qué? Para tener constancia los días que el empleado salió de vacaciones, el tiempo extra y variación de sueldos se lo registra en el IESS, autorizado por gerencia.			
8	¿Las nóminas presentan evidencia de elaboración, revisión y autorización?	SI	x	NO	La empresa cuenta con formato de nómina donde queda evidenciado la elaboración, revisión, autorización y recibido.
		¿Por qué? Es el formato establecido en la empresa elaborado por asistente contable, revisado por contador y autorizado por Gerencia y el recibido por el empleado.			

 <p>LITARDO & ASOCIADOS S.A. CONSULTORES – AUDITORES Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001 Cdra. El Guayaquán tercera etapa Contactos: (05) 2785382-0980828629 e-mail: yuladylitardo@gmail.com</p>		<p>Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042</p>		<p>Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.</p>		<p>Fecha: 26-08-2014</p>		<p>Ref.: P.P# 7 18/28</p>	
<p>Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.</p>		<p>Fecha: 27-08-2014</p>		<p>MATRIZ DE ENTREVISTA</p> <p>AUDITORÍA FINANCIERA</p>					
9	¿Los cheques anulados son debidamente cancelados y archivados?	SI	x	NO	El departamento contable lleva un control de la secuencia de los cheques girados por tal los anulados están debidamente archivados				
		¿Por qué? Se lleva la secuencia de los cheques girados y deben estar debidamente anulados y archivadas.							
10	¿Se controla la secuencia numérica de los cheques?	SI	x	NO	La empresa si controlan la secuencia numérica de los cheques ayudando así en el registro contable y conciliación bancaria.				
		¿Por qué? Es importante así llevar un buen registro contable y conciliación de los mismos.							
11	¿Las cuentas de cheques se concilian mensualmente y se investigan y registran oportunamente los ajustes que se derivan?	SI	x	NO	La conciliación bancaria es requerida por la gerencia de manera mensual por la cual contabilidad investiga y registran oportunamente los ajustes que se derivan				
		¿Por qué? Es requerido por gerencia la conciliación bancaria de manera mensual.							

 <p>LITARDO & ASOCIADOS S.A. CONSULTORES – AUDITORES Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001 Cdra. El Guayaacán tercera etapa Contactos: (05) 2785382-0980828629 e-mail: yuladylitardo@gmail.com</p>	<p>Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042</p>	<p>Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.</p>	<p>Fecha: 26-08-2014</p>	<p>Ref.: P.P# 7 19/28</p>
		<p>Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.</p>	<p>Fecha: 27-08-2014</p>	

MATRIZ DE ENTREVISTA

AUDITORÍA FINANCIERA

12	¿Está prohibida la firma de cheques en blanco?	SI	x	NO	Está prohibida la firma de cheques en blanco y son llenados con previa autorización de gerencia.
		<p>¿Por qué? Debe ser únicamente llenados con la respectiva autorización de gerencia y proceda a la firma</p>			
13	¿Los anticipos de sueldos al personal están autorizados por el gerente general?	SI	x	NO	Los anticipos de sueldos al personal son debidamente autorizadas por gerencia el considerara si lo autoriza o no.
		<p>¿Por qué? La gerencia considerara si autoriza o no el anticipo al personal</p>			
14	¿Los anticipos de gastos de viaje se exige comprobación detallada de los gastos efectuados?	SI	x	NO	Los anticipo de gastos de viaje deben ser respectivamente documentado detallando los gastos efectuados para el correcto registro contable y proceder dar de baja a la cuenta anticipo.
		<p>¿Por qué? Necesitamos saber cuáles fueron los gastos que sustentan facturas y cuales no.</p>			

 <p>LITARDO & ASOCIADOS S.A. CONSULTORES – AUDITORES Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001 Cdra. El Guayaacán tercera etapa Contactos: (05) 2785382-0980828629 e-mail: yuladylitardo@gmail.com</p>	<p>Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042</p>	<p>Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.</p>	<p>Fecha: 26-08-2014</p>	<p>Ref.: P.P# 7 20/28</p>
	<p>Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.</p>	<p>Fecha: 27-08-2014</p>		

MATRIZ DE ENTREVISTA

AUDITORÍA FINANCIERA

15	¿Las facturas de los proveedores son registradas inmediatamente después de recibidas?	SI	x	NO	Las facturas de proveedores son registradas al sistema de la empresa una vez recibida actualizando el inventario, pvp etc.
		¿Por qué?			
		Son ingresadas al sistema al instante alimentando el inventario			
16	¿Las facturas de compras son verificadas contra orden de pedido, informe de recepción, en cuanto a precios, condiciones de pago, etc.?	SI	x	NO	Las facturas de compras son debidamente verificadas por contabilidad, contra orden de compra donde detalla hasta la condición de pago, ya que los proveedor por error alteran precio, etc
		¿Por qué?			
		Son verificadas contra orden de compra y ha ocurrido que las facturas de proveedores vienen con precios alterados requiriendo nota de crédito.			
17	¿Todas las compras son contabilizadas adecuadamente?	SI	x	NO	Todas las compras realizadas por la empresa son debidamente ingresadas ya que solo se realiza el pago de la misma con el asiento contable.
		¿Por qué?			
		Deben ser ingresadas para poder proceder al pago con su respectivo asiento contable.			

 <p>LITARDO & ASOCIADOS S.A. CONSULTORES – AUDITORES Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001 Cdra. El Guayaacán tercera etapa Contactos: (05) 2785382-0980828629 e-mail: yuladylitardo@gmail.com</p>	Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 26-08-2014	Ref.: P.P# 7 21/28
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 27-08-2014		

MATRIZ DE ENTREVISTA

AUDITORÍA FINANCIERA

18	¿Las facturas de ventas son controladas numéricamente por el departamento de contabilidad?	SI	x	NO	Se lleva un control adecuado de la secuencia de las facturas de ventas ya que es el sustento físico que cuenta la empresa por sus ingresos
		¿Por qué?			
		El debido control a la secuencias de las facturas garantiza el sustento físico que tiene la empresa de sus ingresos por ventas.			
19	¿Controla numéricamente o en otra forma todas las notas de crédito y se cerciora que estén debidamente respaldados?	SI	x	NO	El control secuencial de las notas de crédito lo lleva contabilidad, y si realiza alguna por descuento en compras o devolución de mercadería, deben ser con la autorización de gerencia o contabilidad.
		¿Por qué?			
		Estas únicamente se las realiza por descuento en compra y devolución de mercadería, y deben estar con la debida firma de autorización de la gerencia o contabilidad.			
20	¿Atiende consultas e inquietudes de proveedores?	SI	x	NO	La asistente contable atiendes frecuentemente las consultad de los proveedores, respecto a la rotación del productos, retenciones pendientes y condiciones de pago en las fechas establecidas.
		¿Por qué?			
		Mediante sus consultas expongo el buen estado del producto, rotación en el mercado, retenciones pendientes, y su han cambiado condiciones de pago.			

 <p>LITARDO & ASOCIADOS S.A. CONSULTORES – AUDITORES Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001 Cdra. El Guayaacán tercera etapa Contactos: (05) 2785382-0980828629 e-mail: yuladylitardo@gmail.com</p>	<p>Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042</p>	<p>Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.</p>	<p>Fecha: 26-08-2014</p>	<p>Ref.: P.P# 7</p>
	<p>Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.</p>	<p>Fecha: 27-08-2014</p>	<p>22/28</p>	

MATRIZ DE ENTREVISTA

AUDITORÍA FINANCIERA

Nombre del entrevistado: Lcdo. Abraham Verduga Sosa. **Cargo:** Jefe de Establecimiento en IMPORTADORA PAREJA.

Entrevistador: Srta. Gina Litardo Zambrano.

Hora solicitada: 17:00 pm.

ITEM	PREGUNTA	RESPUESTA				ANÁLISIS
		SI	X	NO		
1	¿Se preparan presupuestos y en su caso se comparan mensualmente contra cifras reales?	SI	X	NO		Los presupuestos de compras y ventas son preparados oportunamente los cuales son comprados con cifras reales mensualmente para la posterior toma de decisiones.
		¿Por qué? Se debe comprar lo presupuestado contra cifras reales para ver la variación en mi caso llevo el de compras y ventas.				
2	¿Se tiene listas o catálogos de proveedores con direcciones, teléfonos, otros datos?	SI		NO	X	Cuentan con catálogos y listas de precios de proveedores con directorio telefónico para posteriores pedidos.
		¿Por qué? Es necesario para cuando necesitemos requerir un pedido de emergencia.				

 <p>LITARDO & ASOCIADOS S.A. CONSULTORES – AUDITORES Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001 Cdra. El Guayaacán tercera etapa Contactos: (05) 2785382-0980828629 e-mail: yuladylitardo@gmail.com</p>	Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 26-08-2014	Ref.: P.P# 7 23/28
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 27-08-2014		

MATRIZ DE ENTREVISTA

AUDITORÍA FINANCIERA

3	¿Se deja evidencia de la verificación de los precios de compras, condiciones de crédito, corrección aritmética, descuentos, etc.?	SI	x	NO	Se deje evidencia de la verificación de los precios, condiciones de pago en las facturas de compra, para el descuento respectivo al momento del pago efectuado por contabilidad
		¿Por qué? Se deja de constancia en la factura original de compra para que en el pago gerencia verifique.			
4	¿Las pérdidas de uno de los activos fijos de la empresa son denunciados a las autoridades de forma oportuna?	SI	x	NO	Es necesario que por la perdido de un activo fijo se realice la debida denuncia para la posterior investigación y documentación respaldara dar de baja al mismo en contabilidad.
		¿Por qué? Se realiza la denuncia respectiva para la respectiva investigación.			
5	¿Verifican si todas las transacciones de compras, venta son registrados por el contador?	SI		NO	El jefe de establecimiento no verifica si todas las transacciones de ventas y compras sean registradas por el contador.
		¿Por qué? Eso lo lleva contabilidad			

 <p>LITARDO & ASOCIADOS S.A. CONSULTORES – AUDITORES Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001 Cdra. El Guayaacán tercera etapa Contactos: (05) 2785382-0980828629 e-mail: yuladylitardo@gmail.com</p>	<p>Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042</p>	<p>Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.</p>	<p>Fecha: 26-08-2014</p>	<p>Ref.: P.P# 7 24/28</p>
		<p>Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.</p>	<p>Fecha: 27-08-2014</p>	

MATRIZ DE ENTREVISTA

AUDITORÍA FINANCIERA

6	¿Se realizan las cotizaciones u ofertas necesarias para la compra de activo fijo?	SI	x	NO	Para proceder a la compra de un activo gerencia solicita como mínimo tres cotizaciones
		¿Por qué? Gerencia solicita mínimo tres cotizaciones para la respectiva compra			
7	¿Se ejecutan análisis de vencimiento para las cuentas por cobrar?	SI	x	NO	Constantemente se analiza la cartera de crédito realizando las gestiones de cobranzas correspondientes por facturas vencidas
		¿Por qué? Mediante este análisis se revisa el vencimiento de la cartera de crédito, la cual se realiza las respectivas gestiones de cobranzas			
8	¿Se realizaron arquezos sorpresivos a las cuentas de caja chica?	SI	x	NO	En la empresa realizan arquezos de caja chica de manera sorpresiva
		¿Por qué? Si esto lo realiza contabilidad			

 <p>LITARDO & ASOCIADOS S.A. CONSULTORES – AUDITORES Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001 Cdra. El Guayaacán tercera etapa Contactos: (05) 2785382-0980828629 e-mail: yuladylitardo@gmail.com</p>	Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 26-08-2014	Ref.: P.P# 7 25/28
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 27-08-2014		

MATRIZ DE ENTREVISTA

AUDITORÍA FINANCIERA

9	¿Se solicita a los clientes documentos de respaldo en los créditos directos?	SI	x	NO	La empresa cuenta con la respectiva documentación que tiene que firmar los clientes para adquirir un crédito directo.
		¿Por qué? Nuestra empresa cuenta con la respectiva documentación que debe cumplir los clientes para adquirir el crédito directo.			
10	¿Se realizan inventarios físicos periódicamente?	SI	x	NO	Se realizan inventarios de manera mensual para verificar que los registros del sistema este conjuntamente con el físico, realizando los respectivos ajustes si son necesarios
		¿Por qué? Se realiza el inventario mensualmente, para obtener información sobre la existencia q contamos en sistema como físicamente.			
11	¿Los vehículos contienen logotipos de la empresa?	SI	x	NO	Los vehículos de la empresa cuentan con sus respectivos logotipos de representación.
		¿Por qué? Todos los vehículos de la empresa cuenta con su logotipo de representación			

 <p>LITARDO & ASOCIADOS S.A. CONSULTORES – AUDITORES Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001 Cdra. El Guayaquán tercera etapa Contactos: (05) 2785382-0980828629 e-mail: yuladylitardo@gmail.com</p>	<p>Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042</p>	<p>Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.</p>	<p>Fecha: 26-08-2014</p>	<p>Ref.: P.P# 7 26/28</p>
	<p>Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.</p>	<p>Fecha: 27-08-2014</p>		

MATRIZ DE ENTREVISTA

AUDITORÍA FINANCIERA

		SI	X	NO	
12	¿Se verifican los límites de créditos en cada operación?				Se realiza de manera eficaz la verificación de los límites de créditos brindados a los clientes de la empresa con previa autorización de gerencia.
	¿Por qué? La gerencia en el sistema ya tiene establece el monto de crédito para clientes específicos, y los que no tienen q pedir autorización a gerencia.				
13	¿Se preparan un archivo por antigüedad de cartera y estos son revisados periódicamente por algún funcionario?				Se revisa periódicamente conjuntamente con gerencia la antigüedad de la cartera, lo cual proceden a su respectivo tramite que lo realiza persona externo de la empresa
	¿Por qué? Este archivo es revisando conjuntamente con gerencia para proceder al respectivo trámite legal correspondiente, que lo realiza funcionario externo.				
14	¿Son aprobados todos los precios de compra?				La gerencia personalmente realiza las compras donde en su orden firman conjuntamente la negociación quedando claro los precios y forma de pago
	¿Por qué? La gerencia al momento de hacer la negociación realiza su orden con el precio y la forma de pago.				

 <p>LITARDO & ASOCIADOS S.A. CONSULTORES – AUDITORES Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001 Cda. El Guayaquán tercera etapa Contactos: (05) 2785382-0980828629 e-mail: yuladylitardo@gmail.com</p>		<p>Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042</p>		<p>Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.</p>		<p>Fecha: 26-08-2014</p>		<p>Ref.: P.P# 7</p>	
				<p>Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.</p>		<p>Fecha: 27-08-2014</p>		<p>27/28</p>	
MATRIZ DE ENTREVISTA									
AUDITORÍA FINANCIERA									
15	¿Se notifica inmediatamente al departamento de contabilidad sobre la mercadería devuelta a los proveedores?	SI	x	NO	Existe la inmediata comunicación al departamento contable sobre la mercadería devuelta para que realice los respectivos registros de la nota de crédito para dar de baja en inventarios.				
		¿Por qué?							
					Es necesaria la comunicación correspondiente al departamento contable para el registro correspondiente dando de baja en el inventario.				
16	¿Existe adecuado control y registró sobre las mercaderías recibidas a consignación?	SI	x	NO	Se lleva un estricto control de la mercadería a consignación, porque si no sale en un tiempo establece se procede a la devolución de los mismos caso contrario de acuerdo a movimientos proceden a facturar				
		¿Por qué?							
					Debido a este control verificamos los movimientos que ha obtenido los productos que están a consignación				
17	¿Las notas de crédito por devolución están basadas en información adecuada de la bodega en cuenta a su cantidad, descripción y condición?	SI	x	NO	Las notas de crédito son realizadas por contabilidad con información veraz.				
		¿Por qué?							
					Las realizas y son verificadas por el departamento contable				

 <p>LITARDO & ASOCIADOS S.A. CONSULTORES – AUDITORES Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001 Cdra. El Guayaacán tercera etapa Contactos: (05) 2785382-0980828629 e-mail: yuladylitardo@gmail.com</p>	Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 26-08-2014	Ref.: P.P# 7 28/28
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 27-08-2014		

MATRIZ DE ENTREVISTA

AUDITORÍA FINANCIERA

18	¿Los pedidos de los clientes son revisados y aprobados por el departamento de crédito ante de su aprobación?	SI	x	NO	Los pedidos de los clientes son revisado y aprobados directamente por gerencia, para proceder a la debida facturación.
		¿Por qué? Son analizados conjuntamente con la gerencia con la debida autorización se procede a la facturación.			
19	¿Los cheques y el efectivo recibidos por el cajero se depositan en el mismo día o al siguiente día hábil?	SI	x	NO	Los pagos realizados por los clientes sean estos en cheques o efectivos son depositados por el cajero al siguiente día hábil de la operación.
		¿Por qué? Al día siguiente hábil de la operación.			
20	¿Cuenta con el personal responsable y que tengan el control de las cantidades de existencias del almacén?	SI	x	NO	La empresa cuenta con personal que se responsabilice de las existencias del almacén.
		¿Por qué? Contamos con un personal responsable por el control de las existencias del almacén			

4.1.2.8. Plan Específico de Auditoría.


**LITARDO &
ASOCIADOS S.A.**
CONSULTORES – AUDITORES
 Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001
 Cda. El Guayacán tercera etapa
 Contactos: (05) 2785382-0980828629
 e-mail: yuladylitardo@gmail.com

Ciente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 26-08-2014	Ref.: P.P# 8 1/3
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 27-08-2014	
PLAN ESPECIFICO DE AUDITORIA			
AUDITORÍA FINANCIERA			
N°	DESCRIPCIÓN		
1	OBJETIVO GENERAL Ejecutar una Auditoria Financiera y su incidencia en la rentabilidad de IMPORTADORA PAREJA, año 2012.		
2	ALCANCE La Auditoría Financiera se realizará para mejorar sus procesos contables y financieros y conocer su incidencia sobre la Rentabilidad de IMPORTADORA PAREJA 2012, ejecutado por el autor de este Proyecto de Investigación que se inició el cinco de Mayo del 2014.		
3	FUNDAMENTO TÉCNICO En la auditoría a efectuarse en IMPORTADORA PAREJA, se utilizará todas las técnicas y procedimientos de auditoría que sean necesarias para la ejecución de la misma podemos mencionar a la Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para las PYMES.		
4	DOCUMENTO DE REFERENCIA Estados Financieros, año 2012.		
	TECNICA DE AUDITORÍA Se establecen las Técnicas empleadas para obtener evidencia pertinente y competente que sustenten la realización de la auditoría ejecutada.		



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 26-08-2014	Ref.: P.P# 8 2/3
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 27-08-2014	

PLAN ESPECIFICO DE AUDITORIA

AUDITORÍA FINANCIERA

N°	DESCRIPCIÓN
5	<p>EVIDENCIA FISICA</p> <ul style="list-style-type: none"> - Observación: Se Observará cada una de las áreas de la empresa, en especial el área financiera y contable. - Examen Físico: Obtener comprobación física de las partidas evaluadas - Rastreo: Efectuar la inspección y control de una operación, dentro de un proceso para conocer y evaluar su ejecución. <p>EVIDENCIA VERBAL</p> <ul style="list-style-type: none"> - Indagatorias: Se obtendrá información verbal del talento humano, mediante la entrevista. <p>EVIDENCIA DOCUMENTAL</p> <ul style="list-style-type: none"> - Inspección: Leer y revisar punto a punto un documento, cómo reportes, registros informes ,etc.
6	<p>DESRIPCIÓN DE ACTIVIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Conocer al cliente y su entorno • Identificar y evaluar los Riesgos Inherentes • Determinar el riesgo de control mediante cuestionarios de control interno a las diversas cuentas de la empresa • Determinar el riesgo aceptable de auditoria. • Aplicar técnicas, instrumentos y procedimientos de auditoria



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 26-08-2014	Ref.: P.P# 8 3/3
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 27-08-2014	
PLAN ESPECIFICO DE AUDITORIA			
AUDITORÍA FINANCIERA			
N°	DESCRIPCIÓN		
	<ul style="list-style-type: none"> • Verificación física para constatar la información recopilada • Diseñar pruebas de controles y pruebas sustantivas • Presentar informe de auditoría de acuerdo a los resultado 		
7	PERSONAL REQUERIDO <ul style="list-style-type: none"> • Personal de Auditoría. <ul style="list-style-type: none"> - AUDITOR EJECUTOR Gina Julady Litardo Zambrano. - AUDITOR SUPERVISOR Ing. Abraham Moises Auhing Triviño.MSc. 		
8	DISTRIBUCIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE AUDITORÍA <ul style="list-style-type: none"> • Revisión de Programa de Auditoría (P.A) 		
9	SINTESIS DEL RESULTADO FINAL DE AUDITORIA Mediante la evaluación del Control Interno con el método COSO I se procederá a emitir un informe de control interno de la empresa como resultado de la evaluación planteada. Además se emitirá un informe Final de auditoria en base a la información Financiera y Contable evaluada.		

4.1.3. FASE III: Ejecución - Programa de Auditoría - Pruebas de Cumplimiento



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 15-09-2014	Ref.: P.P# 9 1/1		
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 16-09-2014			
PROGRAMA DE AUDITORIA – PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO					
AUDITORÍA FINANCIERA					
N°	PROCEDIMIENTOS	REF. PT.	REALIZADO POR	FECHA	OBSERVACIÓN
1	Elaborar un cuestionario de control interno	P.C#1	J.L.Z	18-09-2014	
2	Medición de riesgo	P.C#2	J.L.Z	25-09-2014	
3	Establecer los hallazgos de la auditoria.	P.C#3	J.L.Z	02-10-2014	

4.1.3.1. Cuestionario de Control Interno



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-09-2014	Ref.: P.C # 1 1/36
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 21-09-2014	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO EVALUACION DEL RIESGO DE CONTROL : CAJA-BANCOS

AUDITORÍA FINANCIERA

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACION		OBSERVACIÓN	MARCA ESPECÍFICA
		SI	NO	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		

AMBIENTE DE CONTROL

1	¿Existen principios y valores éticos definidos por la entidad?	X		10	10	Existe estos principios y valores éticos. Los cuales siempre se les está recordando al personal	√√
2	¿Las funciones del responsable del manejo del efectivo son independientes de las de preparación y manejo de libros contables?		X	0	10	Carece de personal, motivo por el cual la asistente contable lleva también el control de la caja	H1
3	¿Se ha responsabilizado el fondo de caja?	X		10	10	Existe una persona encargada de caja y conoce sus funciones	√√

TOTAL	20	30
--------------	-----------	-----------

CALIFICACION OBTENIDA	20	RANGO	CONFIANZA	RIESGO
PUNTAJE OPTIMO	30	15% - 50%	Bajo	Bajo
NIVEL DE CONFIANZA	67%	51% - 59%	Moderado Bajo	Moderado Bajo
NIVEL DE RIESGO	33%	60% - 66%	Moderado	Moderado
		67% - 75%	Moderada Alto	Moderado Alto
		76% - 95%	Alto	Alto

Análisis: Se obtuvo un nivel de confianza MODERADO ALTO de un 67% debido a la existencia de valores éticos definidos en la empresa y la responsabilidad sobre el control del fondo de caja, siendo el nivel de Riesgo BAJO con un 33%, se debe a la carencia de personal porque la persona de caja es la misma que realiza los registros contable.



Ciente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-09-2014	Ref.: P.C # 1 2/36
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 21-09-2014	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO EVALUACION DEL RIESGO DE CONTROL : CAJA-BANCOS

AUDITORÍA FINANCIERA

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACION		OBSERVACIÓN	MARCA ESPECÍFICA
		SI	NO	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
EVALUACIÓN DE RIESGO							
1	¿Los desembolsos son debidamente respaldados por comprobantes pre numerado?		X	0	10	Inexistencia de esta medida de control	H2
2	¿Están registradas a nombre de la empresa las cuentas de cheques que se manejan en ella?	X		10	10	Existen cuentas corrientes a nombre de a la empresa para cubrir pago del giro normal de negocio	√√
3	¿Las facturas que se cancelan con cheques son debidamente autorizadas por el SRI?	X		10	10	Los costos y gastos de la empresa están respaldados con facturas autorizadas por el SRI	√√
4	¿Se encuentran archivados en orden secuencial los cheques anulados?		X	0	10	Inexistencia de esta medida de control	H3
TOTAL				20	40		

CALIFICACION OBTENIDA	20
PUNTAJE OPTIMO	40
NIVEL DE CONFIANZA	50%
NIVEL DE RIESGO	50%

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

Análisis: Se obtuvo un nivel de confianza BAJO de un 50% motivo por el cual si existen cuentas corrientes a nombre de la empresa y facturas de compras autorizadas por el Sri, siendo el nivel de Riesgo BAJO un 50%, debido a la inexistencia de controles en cuanto a los comprobantes de egresos que no están debidamente pre-numerados y archivos secu77encia de cheques anulados.



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-09-2014	Ref.: P.C # 1 3/36
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 21-09-2014	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO EVALUACION DEL RIESGO DE CONTROL : CAJA-BANCOS

AUDITORÍA FINANCIERA

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACION		OBSERVACIÓN	MARCA ESPECÍFICA
		SI	NO	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
ACTIVIDADES DE CONTROL							
1	¿Se lleva un registro auxiliar de cuentas bancarias y está autorizado por la gerencia?	X		10	10	Se lleva el libro banco y es supervisado por el contador de la empresa	√√
2	¿Se depositan diariamente los ingresos percibidos?	X		10	10	Se efectúan diariamente por los ingresos percibidos durante del día anterior.	√√
3	Existe un manual de procedimientos que autorice e indique las formas estándar que se usa en el control de efectivo de ingresos y egresos?	X		10	10	Existe manual de procedimientos del debido control del efectivo de ingresos y egresos	√√
TOTAL				30	30		

CALIFICACION OBTENIDA	30
PUNTAJE OPTIMO	30
NIVEL DE CONFIANZA	100%
NIVEL DE RIESGO	0%

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

Análisis: Se obtuvo un nivel de confianza ALTO de un 100%, se debe a que se están aplicando los controles correctamente en cuanto actualización del libro banco supervisado por el contador, se efectúan los depósitos diariamente de los ingresos del día anterior y cuentas con manual de procedimientos para el control de ingresos y egresos del efectivo.

Ciente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-09-2014	Ref.: P.C # 1 4/36
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 21-09-2014	

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EVALUACION DEL RIESGO DE CONTROL : CAJA-BANCOS**

AUDITORÍA FINANCIERA

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACION		OBSERVACIÓN	MARCA ESPECÍFICA
		SI	NO	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
INFORMACION Y COMUNICACIÓN							
1	¿Se efectúan conciliaciones bancarias con frecuencia?	X		10	10	La conciliación bancaria la realiza la asistente contable, conjuntamente con el gerente semanalmente.	√√
2	¿Se realiza arqueos de caja?	X		10	10	Se realiza de manera diaria, por la misma persona responsable del efectivo.	√√
TOTAL				20	20		

		RANGO	CONFIANZA	RIESGO
CALIFICACION OBTENIDA	20	15% - 50%	Bajo	Bajo
PUNTAJE OPTIMO	20	51% - 59%	Moderado Bajo	Moderado Bajo
NIVEL DE CONFIANZA	100%	60% - 66%	Moderado	Moderado
NIVEL DE RIESGO	0%	67% - 75%	Moderada Alto	Moderado Alto
		76% - 95%	Alto	Alto

Análisis: Se obtuvo un nivel de confianza ALTO de un 100%, se debe a que se están aplicando los controles correctamente en cuanto conciliaciones bancarias con frecuencia realizadas por la asistente contable conjuntamente con el gerente general y los arqueos de caja son realizados por la persona encargada diariamente.

Ciente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-09-2014	Ref.: P.C # 1 5/36
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 21-09-2014	

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EVALUACION DEL RIESGO DE CONTROL : CAJA-BANCOS**

AUDITORÍA FINANCIERA

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACION		OBSERVACIÓN	MARCA ESPECÍFICA
		SI	NO	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO							
1	¿Se mantiene un seguimiento de las actividades que realiza el personal de caja?	X		10	10	Se realiza un seguimientos de las actividades q realiza el personal de caja	√√
2	¿Se realizan los arqueos de caja de manera sorpresiva o periódica?	X		10	10	Los arqueos de caja se los realiza de manera sorpresa la Auditora	√√
3	¿Se encuentran debidamente protegidos los cheques girados no cobrados?	X		10	10	Se encuentran debidamente protegidos porque se no se los deja al portador siempre cruzados a nombre del beneficiario	√√
TOTAL				30	30		

CALIFICACION OBTENIDA	30	RANGO	CONFIANZA	RIESGO
PUNTAJE OPTIMO	30	15% - 50%	Bajo	Bajo
NIVEL DE CONFIANZA	100%	51% - 59%	Moderado Bajo	Moderado Bajo
NIVEL DE RIESGO	0%	60% - 66%	Moderado	Moderado
		67% - 75%	Moderada Alto	Moderado Alto
		76% - 95%	Alto	Alto

Análisis: Se obtuvo un nivel de confianza ALTO de un 100%, se debe a que se están aplicando los controles correctamente en cuanto actualización del libro banco supervisado por el contador, se efectúan los depósitos diariamente de los ingresos del día anterior y cuentas con manual de procedimientos para el control de ingresos y egresos del efectivo.



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-09-2014	Ref.: P.C # 1 6/36
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 21-09-2014	

CALIFICACION DEL RIESGO DE CONTROL : CAJA-BANCOS
AUDITORÍA FINANCIERA

Riesgo de Control.- Según la evaluación del control interno se obtuvo los siguientes resultados para la medición del nivel de confianza y el riesgo de control interno a la cuenta CAJA-BANCOS, de la empresa IMPORTADORA PAREJA.

COMPONENTES	CALIFICACION OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO
AMBIENTE DE CONTROL	20	30
EVALUACION DEL RIESGO	20	40
ACTIVIDADES DE CONTROL	30	30
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	20	20
SUPERVISION Y MONITOREO	30	30
TOTAL	120	150

Nivel de Confianza = $\frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$

CALIFICACION OBTENIDA	120	RANGO	CONFIANZA	RIESGO
PUNTAJE OPTIMO	150	15% - 50%	Bajo	Bajo
NIVEL DE CONFIANZA	80%	51% - 59%	Moderado Bajo	Moderado Bajo
NIVEL DE RIESGO	20%	60% - 66%	Moderado	Moderado
		67% - 75%	Moderada Alto	Moderado Alto
		76% - 95%	Alto	Alto

Análisis: El Nivel de Riesgo Obtenido es del 20% considerado como BAJO, y un el Nivel de Confianza del 80% considerado como ALTO, debido por el cual carece de personal, motivo por el cual la asistente contable lleva también el control de la caja, y los desembolsos no están debidamente pre numerados, los cheques anulados no están archivado en forma secuencial.

Ciente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-09-2014	Ref.: P.C # 1 7/36
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 21-09-2014	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EVALUACION DEL RIESGO DE CONTROL: CUENTAS-DOCUMENTOS POR COBRAR

AUDITORÍA FINANCIERA

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACION		OBSERVACIÓN	MARCA ESPECÍFICA
		SI	NO	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		

AMBIENTE DE CONTROL

1	¿La empresa tiene definida las funciones de responsabilidad en cuanto a manejo al personal de cobranza?	X		10	10	Se encuentran definidas las funciones al personal de cobranza	√√
2	¿Se realizan reconocimientos al comportamiento ético del personal de cobranza?	X		10	10	Se realizan reuniones cada semana en las cuales se les recuerda los valores éticos.	√√
TOTAL				20	20		

		RANGO	CONFIANZA	RIESGO
CALIFICACION OBTENIDA	20	15% - 50%	Bajo	Bajo
PUNTAJE OPTIMO	20	51% - 59%	Moderado Bajo	Moderado Bajo
NIVEL DE CONFIANZA	100%	60% - 66%	Moderado	Moderado
		67% - 75%	Moderada Alto	Moderado Alto
NIVEL DE RIESGO	0%	76% - 95%	Alto	Alto

Análisis: Se obtuvo un nivel de confianza ALTO de un 100%, se debe a que se están aplicando los controles correctamente en cuanto a las funciones que debe cumplir el personal de cobranza y reconocimiento de los mismos mediante reuniones semanales donde se les hace referencia la utilización de los valores éticos dentro de la empresa.



Ciente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-09-2014	Ref.: P.C # 1 8/36
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 21-09-2014	

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EVALUACION DEL RIESGO DE CONTROL: CUENTAS-DOCUMENTOS POR COBRAR**

AUDITORÍA FINANCIERA

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACION		OBSERVACIÓN	MARCA ESPECÍFICA
		SI	NO	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		

EVALUACIÓN DE RIESGO

1	¿Se realiza una confirmación periódica por escrito de los saldos por cobrar?		X	0	10	La confirmación de saldos no se la realiza por escrito solo vía telefónica.	H4
2	¿Se efectúa revisión diaria de las cuentas por cobrar?	X		10	10	Se le realiza la revisión diaria de las cuentas por cobrar	√√
3	¿Se efectúa el registro de la provisión para cuentas incobrables de acuerdo a lo previsto en la Ley?	X		10	10	Este registro lo realiza el contador	√√
TOTAL				20	30		

CALIFICACION OBTENIDA	20
PUNTAJE OPTIMO	30
NIVEL DE CONFIANZA	67%
NIVEL DE RIESGO	33%

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

Análisis: Se obtuvo un nivel de confianza MODERADO ALTO de un 67%, se debe a que se están aplicando los controles correctamente en cuanto a las revisiones diaria de cuentas por cobrar y provisiones de las cuentas incobrables que las realiza el contador, siendo el nivel de Riesgo un 33% considerado BAJO debido a la confirmación de saldos no es realizada por escrito solo vía telefónica.



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-09-2014	Ref.: P.C # 1 9/36
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 21-09-2014	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EVALUACION DEL RIESGO DE CONTROL: CUENTAS-DOCUMENTOS POR COBRAR

AUDITORÍA FINANCIERA

N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACION		OBSERVACIÓN	MARCA ESPECÍFICA
		SI	NO	CALIFICACION OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		

ACTIVIDADES DE CONTROL

1	¿Se lleva un registro auxiliar de una de las cuentas y documentos por cobrar?	X		10	10	En el sistema contable se lleva este registro	√√
2	¿Se lleva un control sobre los ingresos procedentes del cobro de cuentas y documentos por cobrar?	X		10	10	La persona encargada del cobro de las cuentas por cobrar es responsable	√√
3	¿Existe una persona encargada de aprobar la baja en libros sobre saldos incobrables?	X		10	10	Se da de baja con la autorización del Gerente y Contador	√√
4	¿El acceso a módulos computarizados para cuentas del exigible es limitado?	X		10	10	Es limitado solo tiene acceso el Contador Gerente y Asistente.	√√

TOTAL

40

40

CALIFICACION OBTENIDA	40	RANGO	CONFIANZA	RIESGO
PUNTAJE OPTIMO	40	15% - 50%	Bajo	Bajo
NIVEL DE CONFIANZA	100%	51% - 59%	Moderado Bajo	Moderado Bajo
NIVEL DE RIESGO	0%	60% - 66%	Moderado	Moderado
		67% - 75%	Moderada Alto	Moderado Alto
		76% - 95%	Alto	Alto

Análisis: Se obtuvo un nivel de confianza ALTO de un 100%, se debe a que se están aplicando los controles correctamente en cuanto al registros en los auxiliares de las cuentas por cobrar, autorización gerencial a baja en libros, control de los ingresos procedentes del cobro, por cuanto el acceso al sistema es limitado con las opciones necesarias del usuario.



Ciente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-09-2014	Ref.: P.C # 1 10/36
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 21-09-2014	

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EVALUACION DEL RIESGO DE CONTROL: CUENTAS-DOCUMENTOS POR COBRAR**

AUDITORÍA FINANCIERA

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACION		OBSERVACIÓN	MARCA ESPECÍFICA
		SI	NO	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
INFORMACION Y COMUNICACION							
1	¿Se informa a gerencia mensualmente sobre los clientes deudores?	X		10	10	Este proceso se lo realiza actualmente	√√
2	¿Se informa a la gerencia sobre nuevos clientes que sobrepasan cupo normal de crédito?	X		10	10	Se pide la debida autorización a la gerencia sobre nuevos clientes	√√
3	¿Se cobra intereses por el retraso de los pagos?	X		10	10	Se realiza el cobro de intereses por pagos impuntuales	√√
TOTAL				30	30		

		RANGO	CONFIANZA	RIESGO
CALIFICACION OBTENIDA	30	15% - 50%	Bajo	Bajo
PUNTAJE OPTIMO	30	51% - 59%	Moderado Bajo	Moderado Bajo
NIVEL DE CONFIANZA	100%	60% - 66%	Moderado	Moderado
NIVEL DE RIESGO	0%	67% - 75%	Moderada Alto	Moderado Alto
		76% - 95%	Alto	Alto

Análisis: Se obtuvo un nivel de confianza ALTO de un 100%, se debe a que se están aplicando los controles correctamente en cuanto a los informes respectivos de cuentas por cobrar a la gerencia de acuerdo a su vencimiento se cobran intereses por atraso.



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-09-2014	Ref.: P.C # 1 11/36
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 21-09-2014	

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EVALUACION DEL RIESGO DE CONTROL: CUENTAS-DOCUMENTOS POR COBRAR**

AUDITORÍA FINANCIERA

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACION		OBSERVACIÓN	MARCA ESPECÍFICA
		SI	NO	CALIFICACION OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

1	¿Existen documentos que sustenten las cuentas pendientes de cobro?	X		10	10	Se cuenta con un departamento de archivo donde estas toda la documentación legal de los clientes	√√
2	¿Existe vigilancia sobre vencimientos y cobranzas?	X		10	10	Se realiza la respectiva vigilancia a vencimientos semanalmente.	√√
3	¿Se continúan las gestiones de cobro después de que las cuentas incobrables son canceladas por contabilidad?	X		10	10	Si se continua con las gestiones y se pone al tanto a contabilidad para que realice los respectivos ajustes	√√

TOTAL

30

30

		RANGO	CONFIANZA	RIESGO
CALIFICACION OBTENIDA	30	15% - 50%	Bajo	Bajo
PUNTAJE OPTIMO	30	51% - 59%	Moderado Bajo	Moderado Bajo
NIVEL DE CONFIANZA	100%	60% - 66%	Moderado	Moderado
NIVEL DE RIESGO	0%	67% - 75%	Moderada Alto	Moderado Alto
		76% - 95%	Alto	Alto

Análisis: Se obtuvo un nivel de confianza ALTO de un 100%, debido que cuentan con el respaldo de la documentación física de las cuentas pendientes de cobro con sus respectivos soporte legales lo que garantiza el valor de las cuentas por cobrar de la empresa y se continúan con las gestiones de cobro después de que contabilidad las tomo como incobrables.



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-09-2014	Ref.: P.C # 1 12/36
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 21-09-2014	

CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL : CUENTAS - DOCUMENTOS POR COBRAR

AUDITORÍA FINANCIERA

Riesgo de Control.- Mediante la evaluación del sistema de control interno se obtuvo los siguientes resultados para la medición del nivel de confianza y el riesgo de control interno a la cuenta CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR, de la empresa IMPORTADORA PAREJA.

COMPONENTES	CALIFICACION OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO
AMBIENTE DE CONTROL	20	20
EVALUACION DEL RIESGO	20	30
ACTIVIDADES DE CONTROL	40	40
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	30	30
SUPERVISION Y MONITOREO	30	30
TOTAL	140	150

Nivel de Confianza = $\frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$

CALIFICACION OBTENIDA	140
PUNTAJE OPTIMO	150
NIVEL DE CONFIANZA	93%
NIVEL DE RIESGO	7%

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

Análisis: El Nivel de Riesgo Obtenido es del 7% considerado como BAJO, debido a que no se realiza confirmación de saldo por escrito, y un el Nivel de Confianza del 93% considerado como ALTO, debido que cuentan con una correcta aplicación de controles en el departamento de Crédito y Cobranzas, motivo por el cual la empresa cuenta con el respaldo de la documentación legal de sus clientes.



Ciente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-09-2014	Ref.: P.C # 1 13/36
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 21-09-2014	

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EVALUACION DEL RIESGO DE CONTROL: ACTIVOS FIJOS**

AUDITORÍA FINANCIERA

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACION		OBSERVACIÓN	MARCA ESPECÍFICA
		SI	NO	CALIFICACION OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿El personal encargado de la custodia de los activos fijos responde eficientemente a la integridad y valores éticos?	X		10	10	El personal que labora es honesto y responsable cumpliendo con sus valores éticos	√√
2	¿La empresa mantiene sus Activos Fijos asegurados?	X		10	10	La cuenta con seguro para sus Activos Fijos	√√
TOTAL				20	20		

CALIFICACION OBTENIDA	30
PUNTAJE OPTIMO	30
NIVEL DE CONFIANZA	100%
NIVEL DE RIESGO	0%

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

Análisis: Se obtuvo un nivel de confianza ALTO de un 100%, se debe a que el personal encargado de la custodia de los Activos Fijos responden eficientemente a la integridad de los mismos, y la empresa cuenta con sus Activos Fijos asegurados por cuanto esta es la garantía para poder financiarse.

Ciente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-09-2014	Ref.: P.C # 1 14/36
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 21-09-2014	

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EVALUACION DEL RIESGO DE CONTROL: ACTIVOS FIJOS**

AUDITORÍA FINANCIERA

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACION		OBSERVACIÓN	MARCA ESPECÍFICA
		SI	NO	CALIFICACION OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		

EVALUACIÓN DE RIESGO

1	¿Se dedica un cuidado apropiado a los Activos Fijos conservándolos en lugares específicos?	X		10	10	Si existe el debido cuidado a los Activos Fijos de la empresa.	√√
2	¿Se informa al contador sobre la revaluación de los Activos Fijos?	X		10	10	Se informa de manera inmediata al contador sobre la revaluación de los Activos Fijos	√√
3	¿La entidad calcula la depreciación acumulada en forma individual los activos?	X		10	10	El contador es el encargado de efectuarlo	√√
TOTAL				30	30		

		RANGO	CONFIANZA	RIESGO
CALIFICACION OBTENIDA	30	15% - 50%	Bajo	Bajo
PUNTAJE OPTIMO	30	51% - 59%	Moderado Bajo	Moderado Bajo
NIVEL DE CONFIANZA	100%	60% - 66%	Moderado	Moderado
NIVEL DE RIESGO	0%	67% - 75%	Moderada Alto	Moderado Alto
		76% - 95%	Alto	Alto

Análisis: Se obtuvo un nivel de confianza ALTO de un 100%, se debe a que la empresa mantiene un cuidado a los Activos Fijos conservándolos en lugares específicos, se informa inmediatamente al contador cuando se realizan el revaluó de los Activos Fijos.



Ciente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-09-2014	Ref.: P.C # 1 15/36
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 21-09-2014	

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EVALUACION DEL RIESGO DE CONTROL: ACTIVOS FIJOS**

AUDITORÍA FINANCIERA

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACION		OBSERVACIÓN	MARCA ESPECÍFICA
		SI	NO	CALIFICACION OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
ACTIVIDADES DE CONTROL							
1	¿Se lleva un registro auxiliar de cada uno de los activos fijos?	X		10	10	El contador es el encargado de registrarlos en la Contabilidad	√√
2	¿Se compara los mayores, kardex de producto con el Inventario Físico tangible?	X		10	10	Se realiza la respectiva comparación del inventario Físico con los mayores	√√
3	¿El acceso a módulos computarizados para la cuenta de tangible no depreciada es limitado?	X		10	10	Es limitado solo tiene acceso el Contador.	√√
TOTAL				30	30		

		RANGO	CONFIANZA	RIESGO
CALIFICACION OBTENIDA	30	15% - 50%	Bajo	Bajo
PUNTAJE OPTIMO	30	51% - 59%	Moderado Bajo	Moderado Bajo
NIVEL DE CONFIANZA	100%	60% - 66%	Moderado	Moderado
NIVEL DE RIESGO	0%	67% - 75%	Moderada Alto	Moderado Alto
		76% - 95%	Alto	Alto

Análisis: Se obtuvo un nivel de confianza ALTO de un 100%, se debe a que se aplicando correctamente los controles en el departamento contable, mantienen actualizados los auxiliares de Activos Fijos, se realiza la respectiva comparación del cardex con el físico del inventario por lo tanto el acceso a los módulos de control de Inventario están debidamente restringidos.



Ciente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-09-2014	Ref.: P.C # 1 16/36
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 21-09-2014	

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EVALUACION DEL RIESGO DE CONTROL: ACTIVOS FIJOS**

AUDITORÍA FINANCIERA

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACION		OBSERVACIÓN	MARCA ESPECÍFICA
		SI	NO	CALIFICACION OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
INFORMACION Y COMUNICACIÓN							
1	¿Se contabilizan mensualmente las depreciaciones de los Activos Fijos de la empresa?		X	0	10	No se lo realiza mensualmente se lo hace cada año todos los asientos correspondientes a depreciaciones de Activos Fijos.	H5
2	¿Se requiere autorización para la Venta de un Activo Fijo?	X		10	10	Se informa a Gerencia y al Contador de la empresa por la venta de algún Activo Fijo.	√√
TOTAL				10	20		

CALIFICACION OBTENIDA	10
PUNTAJE OPTIMO	20
NIVEL DE CONFIANZA	50%
NIVEL DE RIESGO	50%

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

Análisis: Se obtuvo un nivel de confianza BAJO de un 50%, se debe a que no se realizan las depreciaciones mensuales de los activos fijos que cuenta la empresa, motivo por el cual en el IR del 2012 no se reflejó valor alguno en depreciación de Propiedad, Planta y Equipo, siendo el nivel de Riesgo un 50% considerado BAJO debido que se informa a gerencia y al contador por la venta de algún Activo Fijo.



Ciente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-09-2014	Ref.: P.C # 1 17/36
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 21-09-2014	

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EVALUACION DEL RIESGO DE CONTROL: ACTIVOS FIJOS**

AUDITORÍA FINANCIERA

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACION		OBSERVACIÓN	MARCA ESPECÍFICA
		SI	NO	CALIFICACION OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO							
1	¿Los documentos de respaldo de la existencia de Activos Fijos se encuentran archivados?	X		10	10	Se encuentra archivada toda la documentación correspondiente a la adquisición de los Activos Fijos.	✓✓
2	¿Se realiza los mantenimientos correspondientes a los Activos Fijos?	X		10	10	Se realiza los mantenimientos adecuados a los Activos Fijos.	✓✓
3	¿Existe Restricción en la adquisición de Activos Fijos?	X		10	10	Si existen restricciones para adquisición de Activos Fijos, siempre y cuando con autorización de la Gerencia.	✓✓
TOTAL				30	30		

		RANGO	CONFIANZA	RIESGO
CALIFICACION OBTENIDA	30	15% - 50%	Bajo	Bajo
PUNTAJE OPTIMO	30	51% - 59%	Moderado Bajo	Moderado Bajo
NIVEL DE CONFIANZA	100%	60% - 66%	Moderado	Moderado
NIVEL DE RIESGO	0%	67% - 75%	Moderada Alto	Moderado Alto
		76% - 95%	Alto	Alto

Análisis: Se obtuvo un nivel de confianza ALTO de un 100%, se debe a que se aplicando correctamente los controles contable se encuentran debidamente archivados los documentos que respaldan las compra de los Activos Fijos, el manteamientos correspondientes a los Activos Fijos lo realizan con frecuencia y en cuanto a la adquisición de Activos Fijos debe autorizar gerencia.



Cliete: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-09-2014	Ref.: P.C # 1 18/36
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 21-09-2014	

CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL : ACTIVOS FIJOS

AUDITORÍA FINANCIERA

Riesgo de Control.- Mediante la evaluación del sistema de control interno se obtuvo los siguientes resultados para la medición del nivel de confianza y el riesgo de control interno a la cuenta ACTIVOS FIJOS, de IMPORTADORA PAREJA.

COMPONENTES	CALIFICACION OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO
AMBIENTE DE CONTROL	20	20
EVALUACION DEL RIESGO	30	30
ACTIVIDADES DE CONTROL	30	30
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	10	20
SUPERVISION Y MONITOREO	30	30
TOTAL	120	130

Nivel de Confianza = $\frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$

CALIFICACION OBTENIDA	120	RANGO	CONFIANZA	RIESGO
PUNTAJE OPTIMO	130	15% - 50%	Bajo	Bajo
NIVEL DE CONFIANZA	92%	51% - 59%	Moderado Bajo	Moderado Bajo
NIVEL DE RIESGO	8%	60% - 66%	Moderado	Moderado
		67% - 75%	Moderada Alto	Moderado Alto
		76% - 95%	Alto	Alto

El Nivel de Riesgo Obtenido es del 8 % por lo cual es considerado (Bajo) por ello la evaluación realizada nos dio a conocer que en la empresa carecen de controles que pueden ser superados e implementados, debido a que no se realizan las depreciación de los Activos Fijos de manera mensual, motivo por el cual en el Impuesto a la Renta no se registró ninguna depreciación a la cuenta Propiedad, planta y Equipo, siendo el Nivel de Confianza del 92% considerado (Alto) empresa tiene claro el propósito de tener salvaguardado sus activos Fijos, ya que si se encuentran asegurados.



Ciente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-09-2014	Ref.: P.C # 1 19/36
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 21-09-2014	

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EVALUACION DEL RIESGO DE CONTROL: CUENTAS-DOCUMENTOS-
PROVISIONES POR PAGAR**

AUDITORÍA FINANCIERA

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACION		OBSERVACIÓN	MARCA ESPECÍFICA
		SI	NO	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿La empresa mantiene asignado responsabilidades al personal encargado de las cuentas por pagar?	X		10	10	Si cuenta con personal responsable de las cuentas por pagar.	√√
2	¿Existen reglamentaciones por parte de la empresa para la cancelación de cuentas por pagar?	X		10	10	Si existen reglamentaciones internas para realizar el pago a proveedores.	√√
TOTAL				20	20		

CALIFICACION OBTENIDA	20	RANGO	CONFIANZA	RIESGO
PUNTAJE OPTIMO	20	15% - 50%	Bajo	Bajo
NIVEL DE CONFIANZA	100%	51% - 59%	Moderado Bajo	Moderado Bajo
NIVEL DE RIESGO	0%	60% - 66%	Moderado	Moderado
		67% - 75%	Moderada Alto	Moderado Alto
		76% - 95%	Alto	Alto

Análisis: Se obtuvo un nivel de confianza ALTO de un 100%, se debe a que se aplicando correctamente las reglamentaciones por parte de la empresa para la cancelación de las cuentas por pagar y con personal de confianza para esta área por la que se maneja sigilo debido a las obligaciones que cuenta la empresa.



Ciente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-09-2014	Ref.: P.C # 1 20/36
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 21-09-2014	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EVALUACION DEL RIESGO DE CONTROL: CUENTAS-DOCUMENTOS-PROVISIONES POR PAGAR

AUDITORÍA FINANCIERA

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACION		OBSERVACIÓN	MARCA ESPECÍFICA
		SI	NO	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		

EVALUACIÓN DE RIESGO

1	¿Se realiza un reporte de las cuentas y documentos vencidos?	X		10	10	Si la asistente realiza este reporte e informa a gerencia	✓✓
2	¿Se verifican los cálculos matemáticos en las facturas de proveedores?	X		8	8	Si son verificados los cálculos matemáticos por la asistente y gerencia.	✓✓
TOTAL				20	20		

CALIFICACION OBTENIDA	20
PUNTAJE OPTIMO	20
NIVEL DE CONFIANZA	100%
NIVEL DE RIESGO	0%

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

Análisis: Se obtuvo un nivel de confianza ALTO de un 100%, aplicando correctamente los controles de Evaluación del Riesgo debido que se realizan los informes oportunamente de cuentas por pagar vencidas a gerencia y se verifican los cálculos respectivos en las facturas recibidas de los proveedores .



Ciente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-09-2014	Ref.: P.C # 1 21/36
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 21-09-2014	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EVALUACION DEL RIESGO DE CONTROL: CUENTAS-DOCUMENTOS-PROVISIONES POR PAGAR

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACION		OBSERVACIÓN	MARCA ESPECÍFICA
		SI	NO	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
ACTIVIDADES DE CONTROL							
1	¿Se concilian periódicamente los registros auxiliares de proveedores con la documentación que lo soporta facturas?	X		10	10	Si la conciliación de los auxiliares de proveedores es realizada por la asistente contable	✓✓
2	¿Existe programación de pagos a proveedores?	X		10	8	La gerencia conjuntamente con la asistente contable.	✓✓
3	¿Existe una provisión mensual para cubrir obligaciones bancarias a corto plazo?	X		10	10	Se realiza la respectiva comparación del inventario Físico con los mayores	✓✓
4	¿Se realiza una provisión adecuada de los beneficios sociales que generan cuentas por pagar.	X		10	10	El Sistema Contable lo realiza automáticamente la provisión de beneficios sociales.	✓✓
TOTAL				40	40		

		RANGO	CONFIANZA	RIESGO
CALIFICACION OBTENIDA	40	15% - 50%	Bajo	Bajo
PUNTAJE OPTIMO	40	51% - 59%	Moderado Bajo	Moderado Bajo
NIVEL DE CONFIANZA	100%	60% - 66%	Moderado	Moderado
NIVEL DE RIESGO	0%	67% - 75%	Moderada Alto	Moderado Alto
		76% - 95%	Alto	Alto

Análisis: Se obtuvo un nivel de confianza ALTO de un 100%, se debe a que se están aplicando correctamente los controles por el departamento contable conciliando los auxiliares de proveedores con soporte de facturas físicas, cuentan con una programación y provisión mensual para pago a proveedores y beneficios sociales.



Ciente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-09-2014	Ref.: P.C # 1 22/36
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 21-09-2014	

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EVALUACION DEL RIESGO DE CONTROL: CUENTAS-DOCUMENTOS-
PROVISIONES POR PAGAR**

AUDITORÍA FINANCIERA

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACION		OBSERVACIÓN	MARCA ESPECÍFICA
		SI	NO	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
INFORMACION Y COMUNICACION							
1	¿Existe un mayor auxiliar para cada una de las cuentas por pagar permitiendo un mejor control sobre las obligaciones que mantiene la empresa	X		10	10	Si existe mayores de cuentas por pagar por proveedores	√√
2	¿El acceso a módulos computarizados para las cuentas por pagar es limitado, solo personal autorizado?	X		10	10	Es limitado solo tiene acceso el Contador, a asistente y gerencia	√√
TOTAL				20	20		

CALIFICACION OBTENIDA	20	RANGO	CONFIANZA	RIESGO
PUNTAJE OPTIMO	20	15% - 50%	Bajo	Bajo
NIVEL DE CONFIANZA	100%	51% - 59%	Moderado Bajo	Moderado Bajo
NIVEL DE RIESGO	0%	60% - 66%	Moderado	Moderado
		67% - 75%	Moderada Alto	Moderado Alto
		76% - 95%	Alto	Alto

Análisis: Se obtuvo un nivel de confianza ALTO de un 100%, se debe a que se están aplicando correctamente los controles por el departamento contable por lo que existe mayores de cuentas por pagar por proveedores para tener un mejor control sobre las obligaciones que mantiene la empresa y el acceso a los módulos de cuentas por pagar es limitado y el acceso lo tiene solo departamento contable.



Ciente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-09-2014	Ref.: P.C # 1 23/36
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 21-09-2014	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EVALUACION DEL RIESGO DE CONTROL: CUENTAS-DOCUMENTOS-PROVISIONES POR PAGAR

AUDITORÍA FINANCIERA

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACION		OBSERVACIÓN	MARCA ESPECÍFICA
		SI	NO	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
SUPERVISION Y MONITOREO							
1	¿Se vigila que es uso de las cuentas por pagar refleje costos y gastos provenientes del giro normal del negocio?	X		8	8	El departamento contable se encarga de esta revisión, que la documentación sea del giro normal del negocio.	√√
2	¿Se lleva un control sobre los egresos precedentes del pago de cuentas y documentos por pagar?	X		8	8	Los egresos son elaborados por la asistente y el gerente los revisa para realizar el respectivo pago	√√
TOTAL				20	20		

		RANGO	CONFIANZA	RIESGO
CALIFICACION OBTENIDA	20	15% - 50%	Bajo	Bajo
PUNTAJE OPTIMO	20	51% - 59%	Moderado Bajo	Moderado Bajo
NIVEL DE CONFIANZA	100%	60% - 66%	Moderado	Moderado
NIVEL DE RIESGO	0%	67% - 75%	Moderada Alto	Moderado Alto
		76% - 95%	Alto	Alto

Análisis: Se obtuvo un nivel de confianza ALTO de un 100%, se debe a que se están aplicando correctamente los controles por el departamento contable por lo que existe mayores de cuentas por pagar por proveedores para tener un mejor control sobre las obligaciones que mantiene la empresa y el acceso a los módulos de cuentas por pagar es limitado y el acceso lo tiene solo departamento contable.

Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-09-2014	Ref.: P.C # 1 24/36
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 21-09-2014	

CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL : CUENTAS-DOCUMENTOS-PROVISIONES POR PAGAR

AUDITORÍA FINANCIERA

Riesgo de Control.- Conforme a la evaluación del sistema de control interno se consiguió los siguientes resultados para la medición del nivel de confianza y el riesgo de control interno a la cuenta CUENTAS-DOCUMENTOS –PROVISIONES POR PAGAR, de la empresa IMPORTADORA PAREJA.

COMPONENTES	CALIFICACION OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO
AMBIENTE DE CONTROL	20	20
EVALUACION DEL RIESGO	20	20
ACTIVIDADES DE CONTROL	40	40
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	20	20
SUPERVISION Y MONITOREO	20	20
TOTAL	120	120

Nivel de Confianza = $\frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$

CALIFICACION OBTENIDA	120	RANGO	CONFIANZA	RIESGO
PUNTAJE OPTIMO	120	15% - 50%	Bajo	Bajo
NIVEL DE CONFIANZA	100%	51% - 59%	Moderado Bajo	Moderado Bajo
NIVEL DE RIESGO	0%	60% - 66%	Moderado	Moderado
		67% - 75%	Moderada Alto	Moderado Alto
		76% - 95%	Alto	Alto

En el Área de Cuentas y Documentos por Cobrar en la evaluación realizada no genero un Nivel de Riesgo, debido a las actividades del control interno si se está realizando efectivamente, conjuntamente con los mayores del Área Contable, por cuanto el Nivel de Confianza el del 100% (Alto),

Ciente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-09-2014	Ref.: P.C # 1 25/36
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 21-09-2014	

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EVALUACION DEL RIESGO DE CONTROL: INGRESOS**

AUDITORÍA FINANCIERA

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACION		OBSERVACIÓN	MARCA ESPECÍFICA
		SI	NO	CALIFICACION OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		

AMBIENTE DE CONTROL

1	¿Existen políticas contables para el manejo de los ingresos?	X		10	10	Específicamente establecida como política no pero si se lleva el control de ingresos de caja por ventas	√√
2	¿El personal encargado de facturación de ventas se encuentra capacitado para ejecutar este trabajo?	X		10	10	El personal de ventas conoce los procesos de facturación	√√
TOTAL				20	20		

		RANGO	CONFIANZA	RIESGO
CALIFICACION OBTENIDA	20	15% - 50%	Bajo	Bajo
PUNTAJE OPTIMO	20	51% - 59%	Moderado Bajo	Moderado Bajo
NIVEL DE CONFIANZA	100%	60% - 66%	Moderado	Moderado
NIVEL DE RIESGO	0%	67% - 75%	Moderada Alto	Moderado Alto
		76% - 95%	Alto	Alto

Análisis: Se obtuvo un nivel de confianza ALTO de un 100%, se debe a que se están aplicando correctamente los controles con la aplicación de las políticas establecida para el manejo de los ingresos y los procesos de facturación contado con el recursos humano el mismo que se encuentra capacitado.



Ciente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: LitarDO Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-09-2014	Ref.: P.C # 1 26/36
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 21-09-2014	

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EVALUACION DEL RIESGO DE CONTROL: INGRESOS**

AUDITORÍA FINANCIERA

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACION		OBSERVACIÓN	MARCA ESPECÍFICA
		SI	NO	CALIFICACION OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		

EVALUACION DE RIESGO

1	¿Se realiza un control numérico de la secuencia de las facturas de ventas?	X		10	10	Si la asistente lo realiza de manera semanal y mensual	√√
2	¿Existe autorización en precios de venta y condiciones de crédito?	X		10	10	Los precios PVP y las condiciones de crédito están establecidos en la empresa.	√√
TOTAL				20	20		

CALIFICACION OBTENIDA	20	RANGO	CONFIANZA	RIESGO
PUNTAJE OPTIMO	20	15% - 50%	Bajo	Bajo
NIVEL DE CONFIANZA	100%	51% - 59%	Moderado Bajo	Moderado Bajo
NIVEL DE RIESGO	0%	60% - 66%	Moderado	Moderado
		67% - 75%	Moderada Alto	Moderado Alto
		76% - 95%	Alto	Alto

Análisis: Se obtuvo un nivel de confianza ALTO de un 100%, se debe a que se están aplicando correctamente los controles por el departamento contable con la verificación física de las facturas que cuentan con la secuencia completa, además cumplir con las políticas de ventas en cuanto a precios y condiciones de créditos que se les debe otorgar al clientes.

Ciente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-09-2014	Ref.: P.C # 1 27/36
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 21-09-2014	

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EVALUACION DEL RIESGO DE CONTROL: INGRESOS**

AUDITORÍA FINANCIERA

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACION		OBSERVACIÓN	MARCA ESPECÍFICA
		SI	NO	CALIFICACION OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
ACTIVIDADES DE CONTROL							
1	¿Las facturas de ventas son debidamente selladas y autorizadas?	X		10	10	Las facturas de Ventas son debidamente selladas y firmadas por caja o vendedor	✓✓
2	¿Existe un control en las ordenes de salida de los productos pre numeradas, de tal manera asegurar que todos sean facturados?	X		10	10	Si se lleva un control de las salidas de los productos de forma secuencial	✓✓
3	¿Se solicita a los clientes sus datos personales para la facturación?	X		10	10	Si se registran los datos personales de nuevos clientes a nuestra base de datos	✓✓
TOTAL				30	30		

CALIFICACION OBTENIDA	30	RANGO	CONFIANZA	RIESGO
PUNTAJE OPTIMO	30	15% - 50%	Bajo	Bajo
NIVEL DE CONFIANZA	100%	51% - 59%	Moderado Bajo	Moderado Bajo
NIVEL DE RIESGO	0%	60% - 66%	Moderado	Moderado
		67% - 75%	Moderada Alto	Moderado Alto
		76% - 95%	Alto	Alto

Análisis: Se obtuvo un nivel de confianza ALTO de un 100%, se debe a que se están aplicando correctamente los controles en la elaboración de las facturas de ventas y cumpliendo con su llenado respectivo, en la salida de productos se lleva el control pre-numerado asegurando el correcto manejo del sistema de Inventarios.



Ciente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-09-2014	Ref.: P.C # 1 28/36
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 21-09-2014	

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EVALUACION DEL RIESGO DE CONTROL: INGRESOS**

AUDITORÍA FINANCIERA

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACION		OBSERVACIÓN	MARCA ESPECÍFICA
		SI	NO	CALIFICACION OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
INFORMACION Y COMUNICACIÓN							
1	¿El encargado de la facturación envía copias de las facturas a contabilidad diariamente?	X		10	10	Si se envían la copia correspondiente a facturas con la secuencia completa a contabilidad.	✓✓
2	¿Se elabora reportes diarios de las ventas que sirva de informe para gerencia y comercialización?		X	0	10	El reporte de Ventas se lo realiza semanalmente y se informa a gerencia	H6
TOTAL				10	20		

CALIFICACION OBTENIDA	10	RANGO	CONFIANZA	RIESGO
PUNTAJE OPTIMO	20	15% - 50%	Bajo	Bajo
NIVEL DE CONFIANZA	50%	51% - 59%	Moderado Bajo	Moderado Bajo
NIVEL DE RIESGO	50%	60% - 66%	Moderado	Moderado
		67% - 75%	Moderada Alto	Moderado Alto
		76% - 95%	Alto	Alto

Análisis: Se obtuvo un nivel de Riesgo BAJO de un 50%, se debe a la carencia de iniciativa por parte del Jefe de Establecimiento elaborar reporte diarios de ventas para hacer una evaluación de cuanto es que lo se debe vender diariamente para cumplir con el presupuesto de utilidad que tiene plateada la empresa y un Nivel de Confianza del 50% BAJO debido a que las copias de las facturas de ventas si las hace llegar a contabilidad diariamente.



Ciente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-09-2014	Ref.: P.C # 1 29/36
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 21-09-2014	

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EVALUACION DEL RIESGO DE CONTROL: INGRESOS**

AUDITORÍA FINANCIERA

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACION		OBSERVACIÓN	MARCA ESPECÍFICA
		SI	NO	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

1	¿Se supervisa la correcta emisión de las facturas?	X		10	10	La asistente contable supervisa la correcta emisión de las facturas.	√√
TOTAL				10	10		

CALIFICACION OBTENIDA	10
PUNTAJE OPTIMO	10
NIVEL DE CONFIANZA	100%
NIVEL DE RIESGO	0%

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

Análisis: Se obtuvo un nivel de confianza ALTO de un 100%, debido que se supervisa de manera oportuna la emisión de comprobantes de ventas para prevenir futuros fraudes, notificaciones del Sri por inconformidad en el llenado y control de los Ingresos Totales facturados.



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: 9Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-09-2014	Ref.: P.C # 1 30/36
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 21-09-2014	

CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL : INGRESOS

AUDITORÍA FINANCIERA

Riesgo de Control.- Mediante la evaluación del control interno se obtuvo los siguientes resultados para la medición del nivel de confianza y el riesgo de control interno a la cuenta del Estado de Resultado INGRESOS, de la empresa IMPORTADORA PAREJA.

COMPONENTES	CALIFICACION OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO
AMBIENTE DE CONTROL	20	20
EVALUACION DEL RIESGO	20	20
ACTIVIDADES DE CONTROL	30	30
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	10	20
SUEPERSION Y MONITOREO	10	10
TOTAL	90	100

Nivel de Confianza = $\frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$

CALIFICACION OBTENIDA	120
PUNTAJE OPTIMO	120
NIVEL DE CONFIANZA	90%
NIVEL DE RIESGO	10%

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

El Nivel de Riesgo en la cuenta de INGRESOS es del 10% lo cual es considerado (Riesgo Bajo), debido a que la empresa no realizan el deporte diario de ventas e informar a la gerencia por cuanto el Nivel de Confianza el del 86% considerándose (Alto), debido a las actividades del control interno en cuanto a los ingresos si se está realizando efectivamente y supervisadas estrictamente por el departamento contable, garantizando que el valor reflejado en ingresos sea real.



Ciente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-09-2014	Ref.: P.C # 1 31/36
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 21-09-2014	

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EVALUACION DEL RIESGO DE CONTROL: GASTOS**

AUDITORÍA FINANCIERA

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACION		OBSERVACIÓN	MARCA ESPECÍFICA
		SI	NO	CALIFICACION OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿El personal encargado de realizar las compras es distinto del que registra las transacciones?	X		10	10	El encargado de ingresar la información es la asistente contable	√√
2	¿Se encuentran debidamente detallado el desembolso del gasto?	X		10	10	Si se especifica porque se ha determinado el desembolso	√√
TOTAL				20	20		

		RANGO	CONFIANZA	RIESGO
CALIFICACION OBTENIDA	20	15% - 50%	Bajo	Bajo
PUNTAJE OPTIMO	20	51% - 59%	Moderado Bajo	Moderado ajo
NIVEL DE CONFIANZA	100%	60% - 66%	Moderado	Moderado
NIVEL DE RIESGO	0%	67% - 75%	Moderada Alto	Moderado Alto
		76% - 95%	Alto	Alto

Análisis: Se obtuvo un nivel de confianza ALTO de un 100%, se debe a la correcta aplicación de los controles por cuanto el personal de compras no es el mismo que realiza las transacciones contables y se encuentran debidamente detallado el desembolso de los gastos que se realizan en la empresa.



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-09-2014	Ref.: P.C # 1 32/36
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 21-09-2014	

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EVALUACION DEL RIESGO DE CONTROL: GASTOS**

AUDITORÍA FINANCIERA

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACION		OBSERVACIÓN	MARCA ESPECÍFICA
		SI	NO	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		

EVALUACION DE RIESGO

1	¿Se cerciora la empresa de que las operaciones de gastos se registren en el periodo correspondiente?	X		10	10	La revisión de la documentación es realizada por la Asistente contable	√√
2	¿Los egresos realizados por la empresa se encuentran debidamente identificados?	X		10	10	Todos los gastos son debidamente autorizados por la empresa.	√√
3	¿Los gastos que realiza la empresa están debidamente registrados en las cuentas contables correspondientes?	X		10	10	El contador es el encargado de realizar esta distribución a las cuentas contables correspondientes	√√

TOTAL

30

30

		RANGO	CONFIANZA	RIESGO
CALIFICACION OBTENIDA	30	15% - 50%	Bajo	Bajo
PUNTAJE OPTIMO	30	51% - 59%	Moderado Bajo	Moderado Bajo
NIVEL DE CONFIANZA	100%	60% - 66%	Moderado	Moderado
NIVEL DE RIESGO	0%	67% - 75%	Moderada Alto	Moderado Alto
		76% - 95%	Alto	Alto

Análisis: Se obtuvo un nivel de confianza ALTO de un 100%, debido a la correcta aplicación y registros de los gastos en el periodo contable correspondiente, y los gastos realizados de encuentran debidamente identificados y autorizados por gerencia.



Ciente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-09-2014	Ref.: P.C # 1 33/36
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 21-09-2014	

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EVALUACION DEL RIESGO DE CONTROL: GASTOS**

AUDITORÍA FINANCIERA

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACION		OBSERVACIÓN	MARCA ESPECÍFICA
		SI	NO	CALIFICACION OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
ACTIVIDADES DE CONTROL							
1	¿Se realizan comparaciones de lo ejecutado con lo presupuestado en los gastos?		X	0	10	No realiza presupuestos de gastos en la empresa.	H7
2	¿Los gastos de operación se encuentran divididos según las funciones que realicen: administrativos, ventas, financiero, etc.?	X		10	10	El plan de cuentas de la empresa si está estructurado de esa manera	√√
TOTAL				10	20		

CALIFICACION OBTENIDA	10
PUNTAJE OPTIMO	20
NIVEL DE CONFIANZA	50%
NIVEL DE RIESGO	50%

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

Análisis: Se obtuvo un nivel de Riesgo de un 50% considerado BAJO, debido a que no se tiene establecido un presupuesto de gastos motivo por el cual en el 2012 los gastos estuvieron elevados y un Nivel de Confianza del 50% debido a que los Gastos se encuentran dividido según sus funciones sean estos operativos, administración y financieros.



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-09-2014	Ref.: P.C # 1 34/36
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 21-09-2014	

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EVALUACION DEL RIESGO DE CONTROL: GASTOS**

AUDITORÍA FINANCIERA

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACION		OBSERVACIÓN	MARCA ESPECÍFICA
		SI	NO	CALIFICACION OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
INFORMACION Y COMUNICACIÓN							
1	¿Se presenta informe mensual de los Gastos?	X		10	10	Si se presenta este informe mensualmente	√√
2	Se comprueba el cumplimiento con las disposiciones de Retenciones en la Fuente	X		10	10	Se realiza la respectiva verificación en el llenado de las Retenciones en la Fuente	√√
TOTAL				20	20		

CALIFICACION OBTENIDA	20
PUNTAJE OPTIMO	20
NIVEL DE CONFIANZA	100%
NIVEL DE RIESGO	0%

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

Análisis: Se obtuvo un nivel de confianza ALTO de un 100%, debido a la presentación mensual del informe de los Gastos, los mismo que han sido elevados de acuerdo al año en estudio, y se verifica oportunamente el cumplimiento con las disposiciones propuestas por el Sri al correcto llenado de los comprobantes de Ventas siendo una de estas las Retenciones en la Fuente realizadas y recibidas.



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-09-2014	Ref.: P.C # 1 35/36
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 21-09-2014	

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EVALUACION DEL RIESGO DE CONTROL: GASTOS**

AUDITORÍA FINANCIERA

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACION		OBSERVACIÓN	MARCA ESPECÍFICA
		SI	NO	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

1	¿Se verifica que todos los gastos desembolsados pertenezcan a la empresa y del giro normal del negocio	X		10	10	La gerencia verifica los gastos mensualmente	✓✓
---	--	---	--	----	----	--	----

TOTAL				10	10		
--------------	--	--	--	-----------	-----------	--	--

		RANGO	CONFIANZA	RIESGO
CALIFICACION OBTENIDA	10	15% - 50%	Bajo	Bajo
PUNTAJE OPTIMO	10	51% - 59%	Moderado Bajo	Moderado Bajo
NIVEL DE CONFIANZA	100%	60% - 66%	Moderado	Moderado
NIVEL DE RIESGO	0%	67% - 75%	Moderada Alto	Moderado Alto
		76% - 95%	Alto	Alto

Análisis: Se obtuvo un nivel de confianza ALTO de un 100%, debido a la frecuente verificación en las cual los gastos desembolsados pertenezcan al giro normal de negocio y autorizados por gerencia.



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: 9Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-09-2014	Ref.: P.C # 1 36/36
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 21-09-2014	

CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL : GASTOS

AUDITORÍA FINANCIERA

Riesgo de Control.- Según la evaluación del control interno se obtuvo los siguientes resultados para la medición del nivel de confianza y el riesgo de control interno a la cuenta del Estado de Resultado GASTOS, de la empresa IMPORTADORA PAREJA.

COMPONENTES	CALIFICACION OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO
AMBIENTE DE CONTROL	20	20
EVALUACION DEL RIESGO	30	30
ACTIVIDADES DE CONTROL	10	20
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	20	20
SUPERVISION Y MONITOREO	10	10
TOTAL	90	100

Nivel de Confianza = $\frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$

CALIFICACION OBTENIDA	120
PUNTAJE OPTIMO	120
NIVEL DE CONFIANZA	90%
NIVEL DE RIESGO	10%

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

El Nivel de Riesgo en el Área de Gastos es del 10% lo cual es considerado (Riesgo Bajo) debido a que no se tiene establecido un presupuesto de gastos motivo por el cual en el 2012 los gastos estuvieron elevados, por cuanto el Nivel de Confianza es del 90% considerado (Alto), por cuanto la empresa si ha llevado un control el registro y autorización de sus gastos los cuales son de gran importancia.

4.1.3.2. Medición del Riesgo de Auditoria.



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: 9Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 15-07-2014	Ref.: P.C # 2 1/4
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 16-07-2014	

EVALUACION DEL RIESGO DE CONTROL
AUDITORÍA FINANCIERA

COMPONENTES	CALIFICACIÓN DEL RIESGO	PONDERACION
Caja-Bancos	120	150
Cuentas – Documentos por Cobrar	140	150
Activos Fijos	120	130
Cuentas / Documentos – Provisiones por Pagar	120	120
Ingresos	90	100
Gastos	90	100
TOTALES	680	750

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación del Riesgo}}{\text{Ponderación}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{680}{750}$$

$$\text{N/C} = 0.91 * 100 = 91\%$$

$$\text{N/R} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{N/R} = 100\% - 91$$

$$\text{N/R} = 9\% \text{ BAJO}$$



Cliete: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: 9Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 15-07-2014	Ref.: P.C # 2 2/4
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 16-07-2014	

EVALUACION DEL RIESGO DE CONTROL

AUDITORÍA FINANCIERA

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

Una vez evaluados cada componentes de los estados financieros de la entidad, se obtuvo los siguientes resultados, el Nivel de Confianza del Sistema de Control Interno es del 91%, mientras que el Nivel de Riesgo representa un 9% considerándose como un Riesgo **BAJO**, porque en la actualidad la empresa si está tomando a consideración las recomendaciones sobre el control de sus procesos, los a la vez carecen de conocimientos adecuado para un mejor desenvolvimiento de la misma.



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: 9 Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 15-07-2014	Ref.: P.C # 2 3/4
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 16-07-2014	

EVALUACION DEL RIESGO INHERENTE VALORACION Y CALIFICACION DEL RIESGO INHERENTE

AUDITORÍA FINANCIERA

Riesgo Inherente.- Mediante la aplicación del cuadro de factores de riesgo se determinará el porcentaje del riesgo Inherente en la Auditoria Financiera aplicada al Área Contable y Financiera de IMPORTADORA PAREJA., donde se medirá el Nivel de Riesgo y el Nivel de Confianza.

COMPONENTES	PONDERACION	CALIFICACIÓN DEL RIESGO
Competencia	50	35
Reformas Tributarias	25	7
Condiciones Financieras	25	11
TOTALES	100	53

Riesgo Inherente = 53%

Nivel de Confianza = 47%

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

Según el estudio que se realizó al área Contable y Financiera, se pudo determinar el Riesgo Inherente genera un Nivel de Confianza del 47% (Bajo), y un Nivel de Riesgo del 47% considerado como (Moderado Bajo), causado por las condiciones externas que afectan al giro de la empresa, como son la competencia, reformas tributarias, condiciones financieras; además también se debe a factores internos como son las aptitudes y competencias del personal.

Cuyos factores deben ser tomados en consideración por parte de la gerencia, por cuanto estos también son de vital importancia para que la empresa siga desarrollando sus operaciones de manera normal.



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: 9Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 15-07-2014	Ref.: P.C # 2 4/4
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 16-07-2014	

EVALUACION DEL RIESGO DE DETECCION Y DE AUDITORIA

AUDITORÍA FINANCIERA

PONDERACIÓN			
BAJO	MEDIO	ALTO	MUY ALTO
41 – 60	61 – 80	81 – 90	91 – 100

RIESGOS	CALIFICACION CUANTITATIVA	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
Riesgo Inherente	53.00%	BAJO
Riesgo de Control	9.00%	BAJO
Riesgo de Detección	38.00%	BAJO

RA = Riesgo de Auditoria

$$RA = RI * RC * RD$$

RI = Riesgo Inherente

$$RA = (0,53 * 0,09 * 0,38) * 100$$

RC = Riesgo de Control

$$RA = 0,01861 * 100$$

RD = Riesgo de Detección

$$RA = 1,81 \%$$

Evaluado el Riesgo Inherente, Riesgo de Control y Riesgo de Detección estimado por la Auditoria es del 38%, por lo cual se obtuvo el Riesgo de Auditoria del 1.81% considerado como un Riesgo BAJO, debido a que la empresa actualmente si está desarrollando ciertos procesos de manera eficiente que le ayudan al correcto funcionamiento de sus actividades diarias, así como de igual forma hay otros procesos las cuales hay que implementarlos para mejoras de la misma.

4.1.3.3. Hallazgos de la Auditoria.



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: 9Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 15-07-2014	Ref.: P.C # 3 1/14
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 16-07-2014	
HALLAZGO N°. 1			
TITULO: .- INADECUADA DISTRIBUCIÓN DE LAS FUNCIONES			
CONDICIÓN: La empresa IMPORTADORA PAREJA mantiene una inadecuada distribución de las funciones con responsabilidades compartidas.			
CRITERIO: Los libros contables son de mucha importancia por lo que la persona encargada tiene que estar en total concentración en su trabajo, y no estar encargado de otras actividades aparte de sus funciones. Código del Trabajo. Art.-21.-Requisitos del Contrato Escrito.- Las funciones hacia los trabajadores deben ser distribuidas de manera equitativa las cual permitirá un desempeño eficiente en las actividades que realice, además se podrá tomar decisiones asertivas de acuerdo a las responsabilidades delegadas a cada trabajador. Por cuanto en el contrato escrito deberán consignarse necesariamente clausulas referentes: <ol style="list-style-type: none"> 1. La clase o clases del trabajo objeto del contrato 2. La manera como ha de ejecutarse: si por unidades de tiempo, por unidades de obra, por tarea, etc. 			
CAUSA: La empresa cuenta con una distribución inadecuada de las funciones y no una persona específica para cada de las mismas.			
EFFECTO – Ausencia de una información oportuna y eficaz logrando deficiencia en las actividades desempeñadas			
CONCLUSION – La carencia de personal aumenta la carga de trabajo, disminuyendo la capacidad de cumplir con las metas debido a las responsabilidades adicionales.			
RECOMENDACIÓN – Al Gerente.- Se deben establecer por escrito las responsabilidades de cada cargo y hacerlas conocer a los interesados, de modo que una sola persona no controle todo el proceso de una operación.			

Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: 9Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 15-07-2014	Ref.: P.C # 3 2/14
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 16-07-2014	

HALLAZGO N°. 1

TITULO: .- INADECUADA DISTRIBUCIÓN DE LAS FUNCIONES

INDICADOR:

CUMPLIMIENTO DE FUNCIONES

$$CF = \frac{\text{FUNCIONES DISTRIBUIDAS CORRECTAMENTE}}{\text{TOTAL FUNCIONES}}$$

$$CF = \frac{0}{10} \times 100$$

$$CF = 0\%$$

NIVEL DE CONFIANZA= 0%

NIVEL DE RIESGO = 100%

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

Análisis de brecha.- El nivel de confianza para la distribución de las funciones es del 0% (Baja) que representa un porcentaje bajo de las funciones distribuidas de acuerdo al cargo que desempeñan. Y un Nivel de Riesgo del 100% (Alto) debido a una inadecuada distribución de las funciones por parte de la gerencia general de acuerdo al perfil laboral del Talento Humano, provocando un desempeño deeficiente en las actividades a realizar.

Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: 9Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 15-07-2014	Ref.: P.C # 3 3/14
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 16-07-2014	
HALLAZGO N°. 2			
TITULO: .- CARENIA DE CONTROLES EN EL AREA DE CAJA			
CONDICIÓN: La empresa carece de controles específicos en el área de caja por cuanto los desembolsos deben estar amparados por comprobantes aprobados previamente, pre-numerados.			
CRITERIO: NIFF para Pymes. Sección 7. ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO. Párrafo 7.7.- Una entidad presentara los flujos de efectivo procedentes de actividades de operaciones utilizando: a) el método indirecto, según el cual el resultado se ajusta por los efectos de las transacciones no monetarias, cualquier pago diferido o acumulaciones por cobros y pagos por operaciones pasadas o futuras, y por las partidas de ingreso o gasto asociadas con flujos de efectivo de inversión o financiación, o b) el método directo, según el cual se revelan las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.			
CAUSA: Ausencia en conocimiento de estos procedimientos para los desembolsos de efectivo.			
EFECTO – La persona encarga debe justificar con una constancia física de los desembolsos que se realizan.			
CONCLUSION.- Debido a la carencia de manuales de procedimientos, la empresa incrementa el riesgo de que los objetivos sean manejados adecuadamente por cuanto los desembolsos de dinero en efectivo deben estar amparados por comprobantes aprobados previamente, pre-numerados.			
RECOMENDACIÓN – Al Gerente.- Implementar un talonario de documentos internos con el objetivo de que cada desembolso que se efectuó mediante caja tenga un soporte que ampare tal erogación del efectivo, en el documento se deberá detallar cantidad de dinero, motivo del desembolso y quien recibe y autoriza tal transacción.			

Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: 9Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 15-07-2014	Ref.: P.C # 3 4/14
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 16-07-2014	

HALLAZGO N°. 2

TITULO: .- CARENCIA DE CONTROLES EN EL AREA DE CAJA

INDICADOR:

CONTROL SECUENCIAL DE COMPROBANTES

$$\text{CSC} = \frac{\text{COMPROBANTES PRE-ENUMERADOS}}{\text{TOTAL COMPROBANTES}}$$

$$\text{CSC} = \frac{0}{10} \times 100$$

$$\text{CSC} = 0\%$$

NIVEL DE CONFIANZA= 0%

NIVEL DE RIESGO = 100%

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

Análisis de brecha.- El nivel de confianza para la control secuencial de funciones es del 0% (Baja) que representa un porcentaje bajo de los comprobantes pre-enumerados en el área de caja. Y un Nivel de Riesgo del 100% (Alto) debido a la carencia de controles en el área de caja.



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: 9Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 15-07-2014	Ref.: P.C # 3 5/14
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 16-07-2014	
HALLAZGO N° 3			
TITULO: .- AUSENCIA EN ARCHIVOS CHEQUES ANULADO			
CONDICIÓN: Existen cheques que constan como anulado, los mismos que no están archivados físicamente.			
CRITERIO: Reglamento –general de la Ley de Cheque. Capítulo III. Art. 2.- Los términos utilizados en el presente capítulo, deberán entenderse de acuerdo con las siguientes definiciones: 2.1. Anulación.- Es el acto por medio del cual el titular o el girador de una cuenta corriente solicita al girado se deje sin efecto uno o más formularios de cheques; los cheques que se anulen, así como sus copias, deberán utilizarse de manera muy visible, con un sello que diga “ANULADO” y el espacio destinado para las firmas deberá perforarse; los cheques anulados se adjuntan el informe para el control del consecutivo de la chequera que está en uso y para referencia en la revisión de las conciliaciones bancarias.			
CAUSA: Al existir una persona que ejecuta el trabajo y ser ella misma la que revisa las transacciones realizadas la propensión a cometer errores es muchos más activa.			
EFFECTO – Al no detectar que los cheques están anulados se resta liquidez y disponibilidad de los recursos económicos para ser utilizados.			
CONCLUSION.- Los cheques anulados y registrados como cobrados dentro de los bancos pueden ocasionar que la liquidez de la empresa se vea afectada cuando los valores son significativos y esto ocurre por la falta de revisión de los procesos ejecutados.			
RECOMENDACIÓN – Al Contador - Determinar cada una de las actividades que deben realizar sus asistentes y poner énfasis especial en diferencia el control de una actividad con la ejecución de la misma a que sean realizadas cada una por una persona diferente de manera que los errores puedan ser detectados de forma más rápida.			

Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: 9Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 15-07-2014	Ref.: P.C # 3 6/14
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 16-07-2014	

HALLAZGO N°. 3

TITULO: .- AUSENCIA EN ARCHIVOS CHEQUES ANULADO

INDICADOR:

CONTROL CONSECUTIVO CHEQUERA

CCC= $\frac{\text{SECUENCIA CHEQUES ANULADOS}}{\text{TOTAL SECUENCIA}}$

$$\text{CCC} = \frac{0}{10} \times 100$$

$$\text{CCC} = 0\%$$

NIVEL DE CONFIANZA= 0%

NIVEL DE RIESGO = 100%

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

Análisis de brecha.- El nivel de confianza para la control consecutivos de es de chequera es del 0% (Baja) que representa un porcentaje bajo de la secuencia de cheques anulados. Y un Nivel de Riesgo del 100% (Alto) debido a la inexistencia de controles en el secuencial de los cheques anulados, afectando en la conciliación bancaria su registro.



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: 9Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 15-07-2014	Ref.: P.C # 3 7/14
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 16-07-2014	
HALLAZGO N°. 4			
TITULO: .-ESCASEZ DE INFORMES PERIÓDICOS DE CUENTAS POR COBRAR			
CONDICIÓN: - La empresa carece de informes periódicos por escrito de los saldos de cuentas por cobrar.			
CRITERIO: NIFF para Pymes. Sección 11. INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS			
Medición Inicial Pag.100.- Es posible que se necesiten juicios profesionales para evaluar si una transacción contiene una transacción de financiación oculta, particularmente si las condiciones normales de crédito/de la entidad no están bien definidas y la entidad no realiza transacciones similares que no sean a crédito. Si el aporte de cuentas por cobrar o por pagar supera el valor de efectivo de una partida o si el pago se aplaza más de unos meses, esto sugiere que la transacción puede involucrar un componente de financiamiento			
CAUSA: Incumplimiento en la entrega de informes, obteniendo información poco confiable.			
EFFECTO: Irregularidad en la información obtenida del saldo de los clientes, obteniendo una desorganización en el departamento al momento de efectuar los cobros.			
CONCLUSION.- La carencia en la elaboración de informes periódicos por escrito de las cuentas por cobrar puede causar que la información obtenida sea poco fiable y afectando en la toma de decisiones.			
RECOMENDACIÓN – Al Gerente- Implementar mecanismos de observación para comprobar el vencimiento de las cuentas y documentos por cobrar de manera oportuna a tiempo de manera que los errores puedan ser detectados de forma rápida y eficaz.			

Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: 9Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 15-07-2014	Ref.: P.C # 3 8/14
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 16-07-2014	

HALLAZGO N°. 4

TITULO: .-ESCASEZ DE INFORMES PERIÓDICOS DE CUENTAS POR COBRAR

INDICADOR:

INFORMES CUENTAS POR COBRAR

ICC= $\frac{\text{INFORMES ENTREGADOS DE CUENTAS POR COBRAR}}{\text{TOTAL INFORMES CUENTAS POR COBRAR}}$

$$\text{ICC} = \frac{1}{4} \times 100$$

$$\text{ICC} = 25\%$$

NIVEL DE CONFIANZA= 25%

NIVEL DE RIESGO = 75%

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

Análisis de brecha.- El nivel de confianza para los informes de cuentas por cobrar es del 25% (Baja) que representa un porcentaje bajo en la entrega de informes de manera mensual. Y un Nivel de Riesgo del 75% (Alto) debido a que los informes de cuentas por cobrar se debe entregar diariamente, por la cual debe estar una persona de cobro y una donde registre y mantenga actualizada la cartera de crédito.



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: 9 Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 15-07-2014	Ref.: P.C # 3 9/14
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 16-07-2014	
HALLAZGO Nº. 5			
TITULO: .- INEXISTENCIA DE DEPRECIACIONES MENSUALES DE ACTIVOS FIJOS			
CONDICIÓN: El departamento contable de la empresa incumple al no elaborar mensualmente los asientos contables por depreciaciones de los Activos fijos.			
CRITERIO: NIFF para Pymes. Sección 17. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. Párrafo 17.16.- Depreciación. Si los principales componentes de una partida de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por lo tanto no se depreciarán.			
CAUSA: Valores incorrectos de activos fijos así como en su depreciación.			
EFEECTO: Errores y omisiones en el cálculo de depreciación.			
CONCLUSION.- La empresa IMPORTADORA PAREJA mantiene el riesgo de ser auditado por el servicio de rentas internas por inconsistencia en declaración de activos fijos.			
RECOMENDACIÓN – Al Gerente- Mejorar el control de procesos administrativos en el área contable en cuanto a activos fijos, por cuanto es de gran importancia obtener el costo real de sus Activos.			



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: 9Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 15-07-2014	Ref.: P.C # 3 10/14
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 16-07-2014	

HALLAZGO N°. 5

TITULO: .- INEXISTENCIA DE DEPRECIACIONES MENSUALES DE ACTIVOS FIJOS

INDICADOR:

DEPRECIACIONES MENSUALES

$$ICC = \frac{\text{DEPRECIACIONES REALIZADAS MENSUALEMENTE}}{\text{TOTAL DEPRECIACIONES MENSUALES}}$$

$$CCC = \frac{0}{10} \times 100$$

$$CCC = 0\%$$

NIVEL DE CONFIANZA = 0%

NIVEL DE RIESGO = 100%

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

Análisis de brecha.- El nivel de confianza para la control en las depreciaciones mensuales es del 0% (Baja) que representa un porcentaje bajo en el registro de las depreciaciones mensuales de activos fijos de manera mensual. Y un Nivel de Riesgo del 100% (Alto) debido a la inexistencia de depreciaciones de Activos Fijos, motivo por el cual en el IR del 2012 no reflejo valor alguno.

Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: 9Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 15-07-2014	Ref.: P.C # 3 11/14
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 16-07-2014	
HALLAZGO N° 6			
TITULO: .- AUSENCIA DE CONTROL SOBRE LOS PROCESOS EN VENTAS			
CONDICIÓN: La empresa carece de controles sobre los procesos que se deben realizar en las ventas.			
CRITERIO: NIFF para Pymes. Sección 23. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.			
<p>Párrafo 23.10.- La empresa 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 los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes, b) la entidad no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad ni tenga el control efectivo sobre los bienes vendidos, c) los ingresos percibidos de actividades ordinarias pueden medirse con fiabilidad.</p>			
CAUSA: Ausencia de manuales de procesos que especifiquen las actividades que se debe llevar a cabo y mantenerlos documentado para su consulta en caso de desconocimiento de algún proceso.			
EFECTO: Solo las personas que realizan las actividades de los procesos establecidos, son las únicas que conocen como llevar a cabo, provocando un inadecuado control sobre las actividades diarias, incrementando el Riesgo en las actividades, afectando su rendimiento y rentabilidad a la empresa.			
CONCLUSION.- La empresa IMPORTADORA PAREJA carece de un manual de procedimientos por lo cual deberá estar a expensas del encargado de llevar a cabo este proceso, afectando controles e incrementando el Riesgo mostrando resultados poco confiables.			
RECOMENDACIÓN – Al Gerente.- Realizar la contratación de un experto que elabore un manual de procedimientos por cada una de las áreas de la empresa, para mejorar el desempeño de las actividades administrativas y financieras.			



<p>Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: 9Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042</p>	<p>Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.</p>	<p>Fecha: 15-07-2014</p>	<p>Ref.: P.C # 3 12/14</p>																		
	<p>Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.</p>	<p>Fecha: 16-07-2014</p>																			
HALLAZGO N°. 6																					
TITULO: .- AUSENCIA DE CONTROL SOBRE LOS PROCESOS EN VENTAS																					
<p>INDICADOR:</p> <p style="text-align: center;">PROCESOS EN VENTAS</p> <p style="text-align: center;">CVR= $\frac{\text{CONTROL DE LOS PROCESOS DE VENTAS}}{\text{TOTAL CONTROLES EN LOS PROCESOS}}$</p> <p style="text-align: center;">CCC= $\frac{5}{10} \times 100$</p> <p style="text-align: center;">CCC= 50%</p> <p>NIVEL DE CONFIANZA= 50% NIVEL DE RIESGO = 50%</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr style="background-color: #92d050;"> <th>RANGO</th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>Bajo</td> <td style="background-color: #ffff00;">Baja</td> </tr> <tr> <td>51% - 59%</td> <td style="background-color: #ff0000;">Moderado Bajo</td> <td>Moderada Baja</td> </tr> <tr> <td>60% - 66%</td> <td>Moderado</td> <td>Moderada</td> </tr> <tr> <td>67% - 75%</td> <td>Moderado Alto</td> <td>Moderada Alta</td> </tr> <tr> <td>76% - 95%</td> <td>Alto</td> <td>Alta</td> </tr> </tbody> </table> <p>Análisis de brecha.- El nivel de confianza para la control sobre los procesos de ventas es del 50% (Baja) que representa un porcentaje bajo en la elaboración de reportes semanales de Ventas. Y un Nivel de Riesgo del 50% (Moderado Bajo) debido a la carencia de reportes de ventas semanales no se puede dar cuenta a tiempo si vamos a cumplir con el presupuesto mensual de ventas; dando énfasis a las ventas que son el rubro por la cual una empresa puede mantenerse en el mercado, generar empleos y competir.</p>				RANGO	RIESGO	CONFIANZA	15% - 50%	Bajo	Baja	51% - 59%	Moderado Bajo	Moderada Baja	60% - 66%	Moderado	Moderada	67% - 75%	Moderado Alto	Moderada Alta	76% - 95%	Alto	Alta
RANGO	RIESGO	CONFIANZA																			
15% - 50%	Bajo	Baja																			
51% - 59%	Moderado Bajo	Moderada Baja																			
60% - 66%	Moderado	Moderada																			
67% - 75%	Moderado Alto	Moderada Alta																			
76% - 95%	Alto	Alta																			



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: 9Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 15-07-2014	Ref.: P.C # 3 13/14
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 16-07-2014	
HALLAZGO N°. 7			
TITULO: .- CARENIA DE PRESUPUESTOS DE GASTOS			
CONDICIÓN: La empresa carece de presupuestos de Gastos para realizar comparaciones con los que se ha ejecutado.			
CRITERIO: NIFF para Pymes. Sección 2. GASTOS. Párrafo 2.26.- La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que se dan en las actividades ordinarias de la entidad, a) Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.			
CAUSA: La Gerencia carece de conocimientos en cuanto a Administración y Comercialización siendo el presupuesto de gastos importante para el funcionamiento de una empresa.			
EFFECTO: Ausencia de asesoramiento y capacitación a Gerencia en cuanto a la importancia manejo del presupuesto de Gastos para la toma de decisiones de la empresa.			
CONCLUSION.- La empresa carece de programas para capacitaciones del personal y Gerencia, afectando esto el rendimiento operacional de las actividades, siendo un impedimento para el crecimiento de la empresa en la medición de sus gastos mediante un presupuesto.			
RECOMENDACIÓN – Al Gerente.- Realizar frecuentemente programas de capacitación para el Recurso Humano de la empresa, con tema de interés, motivación y gerencial, para ello se buscará el financiamiento externo e interno.			



<p>Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: 9Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042</p>	<p>Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.</p>	<p>Fecha: 15-07-2014</p>	<p>Ref.: P.C # 3 14/14</p>																		
	<p>Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.</p>	<p>Fecha: 16-07-2014</p>																			
HALLAZGO N° 7																					
TITULO: .- CARENCIA DE PRESUPUESTOS DE GASTOS																					
<p>INDICADOR:</p> <p style="text-align: center;">CUMPLIMIENTO DE PRESUPUESTOS DE GASTOS</p> <p style="text-align: center;">CPG= $\frac{\text{GASTOS REALIZADOS PERIODICAMENTE}}{\text{TOTAL PRESUPUESTOS DE GASTOS}}$</p> <p style="text-align: center;">CPG= $\frac{5}{10} \times 100$</p> <p style="text-align: center;">CPG= 50%</p> <p>NIVEL DE CONFIANZA= 50% NIVEL DE RIESGO = 50%</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr style="background-color: #c6e0b4;"> <th>RANGO</th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>Bajo</td> <td style="background-color: #ffff00;">Baja</td> </tr> <tr> <td>51% - 59%</td> <td style="background-color: #ff0000;">Moderado Bajo</td> <td>Moderada Baja</td> </tr> <tr> <td>60% - 66%</td> <td>Moderado</td> <td>Moderada</td> </tr> <tr> <td>67% - 75%</td> <td>Moderado Alto</td> <td>Moderada Alta</td> </tr> <tr> <td>76% - 95%</td> <td>Alto</td> <td>Alta</td> </tr> </tbody> </table> <p>Análisis de brecha.- El nivel de confianza para la control sobre el presupuesto de gastos es del 50% (Baja) que representa un porcentaje bajo en el cumplimiento de los mismos. Y un Nivel de Riesgo del 50% (Moderado Bajo) debido a la carencia de reportes de ventas semanales no se puede dar cuenta a tiempo si vamos a cumplir con el presupuesto de gastos; debido a que la empresa no puede excederse en estos mientras no genere más ingreso por ventas.</p>				RANGO	RIESGO	CONFIANZA	15% - 50%	Bajo	Baja	51% - 59%	Moderado Bajo	Moderada Baja	60% - 66%	Moderado	Moderada	67% - 75%	Moderado Alto	Moderada Alta	76% - 95%	Alto	Alta
RANGO	RIESGO	CONFIANZA																			
15% - 50%	Bajo	Baja																			
51% - 59%	Moderado Bajo	Moderada Baja																			
60% - 66%	Moderado	Moderada																			
67% - 75%	Moderado Alto	Moderada Alta																			
76% - 95%	Alto	Alta																			

4.1.4. FASE IV: Comunicación de Resultados - Programa de Auditoria - Pruebas Sustantivas.



Cliete: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: 9Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 16-10-2014	Ref.: P.P# 10 1/1		
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 17-10-2014			
PROGRAMA DE AUDITORIA – PRUEBAS SUSTANTIVAS					
AUDITORIA FINANCIERA					
N	DESCRIPCIÓN	RET PT	REALIZADOS POR	FECHA	OBSERVACION
1	Presentación de Estados Financieros Según NIC 1.	PS#1	GJLZ	17-10-2014	
2	Elaborar el Análisis Vertical de los Estados Financieros	PS#2	GJLZ	18-10-2014	
3	Aplicación de los Indicadores Financieros	PS#3	GJLZ	20-10-2014	
4	Elaborar Cedulas Sumarias	PS#4	GJLZ	21-10-2014	
5	Elaboración de Informe de Control Interno	PS#5	GJLZ	23-11-2014	
6	Presentación del Informe Final.	PS#6	GJLZ	15-12-2014	

4.1.4.1. Presentación de Estados financieros Según NIC 1



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: 9Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 17-10-2014	Ref.: P.S# 1 1/3
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 18-10-2014	
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
ACTIVO			<u>266.390,21</u>
ACTIVO CORRIENTE			152.245,21
EFFECTIVO		4.718,38	
Caja	700,00		
Bancos	4.018,38		
CUENTAS POR COBRAR		142.845,00	
Cuentas por Cobrar Clientes	142.845,00		
(-) Prov. Incobrables	-		
OTROS ACTIVOS		4.681,83	
Credito Tributario a Favor (IVA)	4668,3		
Pagos Anticipados	13,53		
ACTIVO NO CORRIENTE			114.145,00
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		114.145,00	
Terrenos	- 30.000,00 -		
Immuebles(excepto terreno)	50.000,00 -		
Maquinaria Equipo e Instalaciones	3.800,00 -		
Vehiculos, Equipo de transporte	30.345,00 -		
Dprec. Acum. Propiedad Planta y Equipo	-		
PASIVO			<u>141.710,82</u>
PASIVO CORRIENTE			82.548,88
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		82.548,88	
Proveedores	49.040,70		
Obligaciones Financieras	31.381,56		
Provisiones	2.126,62	-	
PASIVO NO CORRIENTE		59.161,94	59.161,94
Obligaciones Financieras	59161,94		
PATRIMONIO NETO			<u>124.679,39</u>
RESULTADOS ACUMULADOS			124.679,39
UTILIDADES ACUMULADAS		124.679,39	
Utilidades Ej Anteriores	124.679,39		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			<u>266.390,21</u>



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: 9Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: LitarDO Zambrano Gina Julady.	Fecha: 17-10-2014	Ref.: P.S # 1 2/3
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 18-10-2014	

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

INGRESOS

Ventas 12%	167.403,41	
Otras Rentas Gravadas	\$ 43.450,12	
TOTAL VENTAS		<u>\$ 210.853,53</u>
TOTAL INGRESOS		<u>\$ 210.853,53</u>

COSTOS Y GASTOS

	\$	
COMPRAS	150.268,32	
(+) INVENTARIO INICIAL	\$ 0,00	
(-) INVENTARIO FINAL	\$ 0,00	
COSTO DE VENTAS		<u>\$ 150.268,32</u>

GASTOS OPERATIVOS

Sueldos y Salarios	\$ 7.635,38	
Beneficios Sociales IESS	\$ 2.640,07	
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 2.480,00	
Combustibles	\$ 10.791,40	
Promoción y Publicidad	\$ 1.458,00	
Suministros y Materiales	\$ 21.340,00	
Transporte	\$ 1.256,85	
Pagos por otros Servicios	\$ 1.930,44	
Pagos por otros Bienes	\$ 8.807,74	
TOTAL GASTOS		<u>\$ 58.339,88</u>

TOTAL COSTOS Y GASTOS		<u>\$ 208.608,20</u>
------------------------------	--	-----------------------------

UTILIDAD BRUTA	<u>\$ 2.245,33</u>
(-) 15% Participación a Trabajadores	<u>\$ 336,80</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>\$ 1.908,53</u>

4.1.4.2. Análisis Vertical de los Estados Financieros



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: 9Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 17-10-2014	Ref.: P.S # 1 3/3
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 18-10-2014	
PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS SEGUN NIC 1.			
Análisis <p>El Balance General se considera como un extracto de todo lo que tiene la empresa, es donde el empresario obtiene la información valiosa sobre su negocio, de lo que debe y le deben y de, lo que realmente pertenece al él. Para la elaboración de este Estado Financiero se procedió a solicitar al departamento contable de la empresa la documentación correspondiente, para comprobar que lo registrados en los libros contables sea igual a lo que se ha reportado a los organismos de control correspondiente del año 2012.</p> <p>El Estado de Resultado Integral se muestra los Ingresos y Egresos que han ocurrido durante un periodo determinado.</p> <p>De acuerdo a la NIC 1, párrafo 7. Los Estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El Objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la estructura financiera, la utilidad financiera y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas. Se efectuó el cumplimiento a las Normas Internacionales de Auditoria que están presentadas de acuerdo a NIIF Pymes Sección 3, Párrafo 2 específica: Los estados financieros presentarán razonablemente su situación y rendimiento financiero.</p>			



Cliete: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: 9Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-10-2014	Ref.: P.S# 2 1/7
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 18-10-2014	
ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
AUDITORÍA FINANCIERA			
	AÑO 2012		
ACTIVO:	CANTIDAD	%DEL TOTAL	%DEL GRUPO
ACTIVO CORRIENTE			
CAJA BANCOS	\$ 4718.38	1.77%	3.10%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	\$ 142845.00	53.62%	93.83%
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA)	\$ 4668.30	1.75%	3.07%
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 13.53	0.01%	0.01%
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	\$ 152,245.21	57.15%	100%
ACTIVO NO CORRIENTE			
TERRENOS	\$ 30,000.00	24.06%	26.28%
INMUEBLES (excepto terreno)	\$ 50,000.00	18.77%	43.80%
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	\$ 3800.00	1.43%	3.33%
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 30345.00	11.39%	26.58%
(-) DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO FIJO	\$ 0.00	0.00%	0.00%
TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTE	\$ 114,145.00	42.85%	100%
TOTAL DE ACTIVO:	\$ 266,390.21	100%	



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: 9Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-10-2014	Ref.: P.S# 2 2/7
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 18-10-2014	
ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
AUDITORÍA FINANCIERA			
	AÑO 2012		
PASIVO:	CANTIDAD	%DEL TOTAL	%DEL GRUPO
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 49,040.70	18.41%	59.41%
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERA	\$ 31,381.56	11.78%	38.02%
PROVISIONES	\$ 2126.62	0.79%	2.58%
TOTAL DE PASIVO CORRIENTE	\$ 82,548.88	30.99%	100%
PASIVO NO CORRIENTE			
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERA	\$ 59,161.94	22.21%	100%
TOTAL DE PASIVO CORRIENTE	\$ 59,161.94	22.21%	100%
PATRIMONIO:			
RESULTADOS			
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 124,679.39	46.80%	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 124,679.39	46.80%	100%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 266,390.21	100%	
Y ¶ ^ ©			

Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: 9Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-10-2014	Ref.: P.S# 2 3/7
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 18-10-2014	
ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
AUDITORÍA FINANCIERA			
<p>Se utilizó la siguiente fórmula :</p> $\text{Análisis vertical} = \frac{\text{Valor de la cuenta}}{\text{Total del grupo}} \times 100$			
Marcas:			
¥ : Confrontado con Libros			
‡ : Sumado Verticalmente			
^ : Sumas Verificadas			
© : Comparado contra documentos originales			
Normas:			
NIA: 200 Objetivos y principios generales que rigen la Auditoría de Estados Financieros.			
NIA: 230 Documentación de Auditoría.			
NIA: 500 Evidencia de Auditoría.			
NIC: 1 - Presentación Estados Financieros			
NIIF para PYMES : Sección 3 - Presentación de Estados Financieros			



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: 9Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-10-2014	Ref.: P.S# 2 4/7
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 18-10-2014	

ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ESTRUCTURA DEL ACTIVO TOTAL AÑO 2012

RUBROS	VALORES	%
Activo Corriente	152.245,21	57,15
Activo No Corriente	114.145,00	42,85
Total Activo	266.390,21	100,00

Gráfico:



Análisis:

Como se puede apreciar en el gráfico el Activo total consta de \$ 266.390,21, se encuentra distribuido en Activo Corriente el 57.15% que se considera razonable como inversión y un buen desarrollo de la empresa el cual refleja seguridad para sus colaboradores pues les permite manera recursos suficientes para que solventen sus necesidades y cumplimientos de obligaciones y Activos no Corrientes el 42.85%, lo que indica que la empresa ha invertido adecuadamente sus recursos.



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: 9Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 18-10-2014	Ref.: P.S# 2 5/7
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 18-10-2014	

ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ESTRUCTURA DEL PASIVO Y PATRIMONIO TOTAL AÑO 2012

RUBROS	VALORES	%
Total Pasivo Corriente	82.548,88	30,99
Total Pasivo No Corriente	59.161,94	22,21
Total Patrimonio	124.679,39	46,80
Total Pasivo Y Patrimonio	266.390,21	100,00

Gráfico:



Análisis:

En el año 2012 los Pasivos Corrientes tiene el 30.99% los cuales deben ser obligaciones que deben ser liquidadas durante el año siguiente, por cuanto en el Pasivo No Corriente son las obligaciones que deben cumplir en el año subsiguiente con un 22.21%, contando con un Patrimonio del 46.80% es un porcentaje considerable por cuanto la empresa ha continuado en este año cumpliendo con sus obligaciones.



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: 9Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 15-07-2014	Ref.: P.S# 2 6/7
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 16-07-2014	

ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			
AUDITORÍA FINANCIERA			
AÑO 2012	CANTIDAD	%DEL TOTAL	%DEL GRUPO
INGRESOS:			
VENTAS NETAS LOCALES 12%	\$ 167,403.41	79.39%	79.39%
OTRAS RENTAS GRABADAS	\$ 43,450.12	20.61%	20.61%
TOTAL INGRESOS	\$ 210,853.53	100%	100%
COSTOS:			
COMPRAS NETAS LOCALES	\$ 150,268.32	72.03%	100%
TOTAL COSTOS	\$ 150,268.32	72.03%	100%
GASTOS:			
SUELDO Y SALARIOS	\$ 7,635.38	3.66%	13.09%
BENEFICIOS SOCIALES IESS	\$ 2,640.07	1.27%	4.53%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 2,480.00	1.19%	4.25%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 10,791.40	5.17%	18.50%
PROMOCION Y PUBLICIDAD	\$ 1458.00	0.70%	2.50%
SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 21,340.00	10.23%	36.58%
TRANSPORTE	\$ 1256.85	0.60%	2.15%
PAGO POR OTROS SERVICIOS	\$ 1,930.40	0.93%	3.31%
PAGO POR OTROS BIENES	\$ 8,807.74	4.22%	15.10%
TOTAL GASTOS	\$ 58,339.88	27.97%	100%
TOTAL COSTO Y GASTOS:	\$ 208,608.20	100%	



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: 9Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 15-07-2014	Ref.: P.S# 2 7/7
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 16-07-2014	

ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

ESTRUCTURA DEL ESTADO DE RESULTADO - AÑO 2012

RUBROS	VALORES	%
Ingresos	210.853,53	100,00
Costos	150.268,32	71,27
Gastos	58.339,88	27,67
Utilidad	2.245,33	1,06

Gráfico:



Análisis:

Como se puede apreciar en el grafico los ingresos son mayores que sus Costos y Gastos, en un 1.06 % obteniendo una utilidad mínima debido a la carencia de controles por parte del Jefe de Establecimiento, por no llevar un presupuesto de compras y gastos mensual que le ayude a controlar estos rubros.

4.1.4.3. Aplicación de los Indicadores Financieros.



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: 9Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 20-10-2014	Ref.: P.S # 3 1/6
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 20-10-2014	

INDICADORES FINANCIEROS

INDICES QUE MIDEN LIQUIDEZ

Índice de Liquidez

Formula:

$$\text{Índice de Liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

ACTIVO CORRIENTE	CANTIDAD
CAJA BANCOS	\$ 4,718.38
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	\$ 142,845.00
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA)	\$ 4,668.30
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 13.53
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 152,245.21

PASIVO CORRIENTE	CANTIDAD
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 49,040.70
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 31,381.56
PROVISIONES	\$ 2,126.62
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 82,548.88

Aplicación de la Fórmula:

$$\text{ÍL} = 152,245.21 - 0 / 82,548.88 = 1.84$$

IL AÑO 2012 = 1.84

Análisis:

La empresa cuenta en el año 2012 con \$ 1.84; es decir si se puede cubrir en su totalidad sus Pasivos Corrientes inmediatos y los que se encuentre vencidos porque el establecimiento cuenta con liquidez necesaria. Este índice siempre debe estar desde entre 0.50 hasta 1.



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: 9Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 20-10-2014	Ref.: P.S # 3 2/6
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 20-10-2014	

INDICADORES FINANCIEROS

INDICES QUE MIDEN LIQUIDEZ

Capital de Trabajo

Formula:

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

ACTIVO CORRIENTE	CANTIDAD
CAJA BANCOS	\$ 4,718.38
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	\$ 142,845.00
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA)	\$ 4,668.30
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 13.53
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 152,245.21

PASIVO CORRIENTE	CANTIDAD
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 49,040.70
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 31,381.56
PROVISIONES	\$ 2,126.62
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 82,548.88

Aplicación de la Fórmula:

$$CT = 152,245.21 - 82,548.88 = \$ 69,696.33$$

$$CT \text{ AÑO } 2012 = \$ 69,696.33$$

Análisis:

La empresa IMPORTADORA PAREJA cuenta en el año 2012 con \$ 69,696.33; después de haber cubierto los pasivos corrientes. Es decir la empresa conto con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones inmediatas de corto plazo.

Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: 9Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 20-10-2014	Ref.: P.S # 3 3/6
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 20-10-2014	

INDICADORES FINANCIEROS

INDICES QUE MIDEN LA SOLVENCIA A LARGO PLAZO

Índice de Solidez

Formula:

$$\text{Índice de Solidez} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

PASIVO TOTAL	\$ 141.710.82
ACTIVO TOTAL	\$ 266,390.21

Aplicación de la Fórmula:

$$\text{IS} = 141,710.82 / 266,390.21 = 0.53$$

$$\text{IS AÑO 2012} = 0.53$$

Análisis:

Este índice permite evaluar la estructura del financiamiento del activo total, significa que el Total del Activo se encuentra financiado con el 0.53 % del Pasivo Total del año 2012, siendo adecuada, puesto que las actividades operativas se las está financiando con el Capital permanente de la empresa .



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: 9Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 20-10-2014	Ref.: P.S # 3 4/6
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 20-10-2014	

INDICADORES FINANCIEROS

INDICES QUE MIDEN LA SOLVENCIA A LARGO PLAZO

Índice de Patrimonio o Activo Total

Formula:

$$\text{Índice de Patrimonio o Activo Total} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}}$$

PATRIMONIO	\$ 124,679.39
ACTIVO TOTAL	\$ 266,390.21

Aplicación de la Fórmula:

$$\text{IP o AT} = 124,679.39 / 266,390.21 = 0.47$$

$$\text{IP o AT AÑO 2012} = 0.47$$

Análisis:

Este índice indica el grado de financiamiento del Activo Total con el Patrimonio, en este caso podemos observar que el patrimonio es alto y financia en un 47% el año 2012.

Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: 9Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 20-10-2014	Ref.: P.S # 3 5/6
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 20-10-2014	

INDICADORES FINANCIEROS

INDICES QUE MIDEN LA SOLVENCIA A LARGO PLAZO

Índice de Endeudamiento

Formula:

$$\text{Índice de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

PASIVO TOTAL	\$ 141,710.82
PATRIMONIO	\$ 124,679.39

Aplicación de la Fórmula:

$$\text{IE} = 141,710.82 / 124,679.39 = 1.14$$

$$\text{IE AÑO 2012} = 1.14$$

Análisis:

Mediante la aplicación de esta fórmula que garantiza el Patrimonio, por el resultado obtenido observamos que el Patrimonio del año 2012 no está comprometido con las obligación de la empresa por lo tanto el nivel de endeudamiento se está manejando adecuadamente en el año 2012.

Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: 9Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: LitarDO Zambrano Gina Julady.	Fecha: 20-10-2014	Ref.: P.S # 3 6/6
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 20-10-2014	

INDICADORES FINANCIEROS

INDICES QUE MIDEN LA RENTABILIDAD

Rentabilidad sobre Ventas

Formula:

$$\text{Rentabilidad sobre Ventas} = \frac{\text{Utilidad neta del ejercicio}}{\text{Ventas}}$$

UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	\$ 1,908.53
VENTAS	\$ 210,853.53

Aplicación de la Fórmula:

$$\text{RSV} = 1,908.53 / 210,853.53 = 0.009$$

$$\text{RSV AÑO 2012} = 0.009$$

Análisis:

Este índice nos permitió evaluar la Rentabilidad Sobre Ventas, mediante el resultado obtenido se logra diagnosticar que la empresa tiene un pésimo margen de utilidad el cuales no lo esperado por gerencia debido a la no aplicación de controles sobre presupuestos de compras y gastos.

4.1.4.4. Cédulas Sumarias.

 <p>LITARDO & ASOCIADOS S.A. CONSULTORES – AUDITORES Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001 Cda. El guayacán tercera etapa Contactos: (05) 2785382-0980828629 e-mail: yuladylitardo@gmail.com</p>		<p>Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042</p>	<p>Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.</p>	<p>Fecha: 21-10-2014</p>	<p>Ref.: P.S # 4 1/9</p>
		<p>Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.</p>	<p>Fecha: 21-10-2014</p>		
CEDULA: ACTIVOS					
NOMBRE DE LA CUENTA	CANTIDAD	%	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA	
Activo Corrientes	152.245,21	57,15%	¥ ©	Desempeño	
Activo No Corriente	114.145,00	42,85%	¥ ©	Desempeño	
Total de Activos	266.390,21	100%	↑		
Marcas:	Normas:				
¥ Confrontado con libros	Normas internacionales de auditoria N°500		Evidencia de auditoria		
↑ Sumado verticalmente	NIIF Para PYMES Sección 3		Presentación de Estados Financieros		
© Comprobado					
COMENTARIO SEGÚN NIC.1 (PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS)					
Los activos de una entidad se encuentran estructurados por los bienes y servicios, con capacidades funcionales y operativas que se mantienen durante el desarrollo de cada actividad económica.					

 <p>LITARDO & ASOCIADOS S.A. CONSULTORES - AUDITORES Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001 Cda. El Guayaacán tercera etapa Contactos: (05) 2785382-0980828629 e-mail: yuladylitardo@gmail.com</p>	<p>Cliete: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042</p>	<p>Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.</p>	<p>Fecha: 21-10-2014</p>	<p>Ref.: P.S # 4 2/9</p>
		<p>Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.</p>	<p>Fecha: 21-10-2014</p>	
<p>SUB CEDULA: ACTIVO- ACTIVOS CORRIENTES</p>				
NOMBRE DE LA CUENTA	CANTIDAD	%	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
CAJA /BANCOS	\$ 4.718,38	1,77%	¥	Desempeño
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	\$ 142.845,00	53,62%	¥	Desempeño
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR	\$ 4.668,30	1,75%	¥	Desempeño
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	\$ 13,53	0,01%	¥	Desempeño
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES	152.245,21	57,15%	¶	
Marcas:	Normas:			
¥ Confrontado con libros	Normas internacionales de auditoria N°500		Evidencia de auditoria	
¶ Sumado verticalmente	NIIF Para PYMES Sección 3		Presentación de Estados Financieros	
<p>COMENTARIO SEGÚN NIC.1 (PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS)</p> <p>Activos corrientes, son todos aquellos bienes o derechos que posee la empresa. Párrafo 57. Un activo se clasificara como corriente cuando satisfaga los siguientes criterios: a) se espere realizar, o se pretenda vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de a explotación de la entidad; b) se mantenga fundamentalmente con fines de negociación; c) se espere realizar dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha del balance; d) se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo(tal como se define en la NIC 7 Estado de Flujos de efectivo), cuya utilización no este restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguiente a la fecha del balance.</p>				

 <p>LITARDO & ASOCIADOS S.A. CONSULTORES - AUDITORES Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001 Cda. El Guayaquán tercera etapa Contactos: (05)2785382-0980828629 e-mail: yuladylitardo@gmail.com</p>	<p>Ciente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042</p>	<p>Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.</p>	<p>Fecha: 21-10-2014</p>	<p>Ref.: P.S # 4 3/9</p>
	<p>Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.</p>	<p>Fecha: 21-10-2014</p>		

SUB CEDULA: ACTIVOS NO CORRIENTES

NOMBRE DE LA CUENTA	CANTIDAD	%	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
TERRENOS	\$ 30,000.00	24.06%	¥	Desempeño
INMUEBLES (excepto Terrenos)	\$ 50,000.00	18.77%	¥	Desempeño
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	\$ 3800.00	1.43%	¥	Desempeño
VEHIULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 30345.00	11.39%	¥	Desempeño
TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 114,145.00	42.85%	¶	

Marcas:	Normas: Normas internacionales de auditoria N°500 Evidencia de auditoria NIIF Para PYMES Sección 3 Presentación de Estados Financieros
¥ Confrontado con libros	
¶ Sumado verticalmente	

COMENTARIO SEGÚN NIC.1 (PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS).

Párrafo 58. En esta Norma, el término No Corriente, incluye activos materiales, intangibles y financieros que son por naturaleza a largo plazo. No está prohibido el uso de descripciones alternativas siempre que su significado quede claro.

 <p>LITARDO & ASOCIADOS S.A. CONSULTORES - AUDITORES Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001 Cda. El guayacán tercera etapa Contactos: (05)2785382-0980828629 e-mail: yuladylitardo@gmail.com</p>	<p>Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042</p>	<p>Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.</p>	<p>Fecha: 21-10-2014</p>	<p>Ref.: P.S # 4 4/9</p>
	<p>Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.</p>	<p>Fecha: 21-10-2014</p>		

CEDULA: PASIVOS

NOMBRE DE LA CUENTA	CANTIDAD	%	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
Pasivo Corriente	\$ 82,548.88	30.99%	¥ ©	Desempeño
Pasivo No Corriente	\$ 59,161.94	22.21%	¥ ©	Desempeño
Total de Pasivos	\$ 141,710.82	100%	↑	

Marcas:	<p>Normas: Normas internacionales de auditoria N°500 Evidencia de auditoria NIIF Para PYMES Sección 3 Presentación de Estados Financieros</p>
¥ Confrontado con libros	
↑ Sumado verticalmente	
© Comprobado	

COMENTARIO SEGÚN NIC.1 (PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS).

Estos pasivos son deudas o un compromiso que ha adquirido la empresa, con una institución o individuo, los que pueden ser a corto o largo plazo depende de la exigibilidad de quien lo concedió. Para la verificación de la partida se procedió a confrontar cada uno de los rubros en los libros contables de la empresa con los que se encuentran declarados ante los organismos competentes, siguiendo los procesos descritos se obtuvo razonabilidad de la partida.

 <p>LITARDO & ASOCIADOS S.A. CONSULTORES - AUDITORES Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001 Cda. El guayacán tercera etapa Contactos: (05)2785382-0980828629 e-mail: yuladyilitardo@gmail.com</p>	Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 21-10-2014	Ref.: P.S # 4 5/9
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 21-10-2014		

SUB CEDULA: PASIVO- PASIVO CORRIENTES

NOMBRE DE LA CUENTA	CANTIDAD	%	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	\$ 49,040.70	18.41%	¥	Desempeño
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 31,381.56	11.78%	¥	Desempeño
PROVISIONES	\$ 2,126.62	0.79%	¥	Desempeño
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 82,548.88	30.99%	¶	

Marcas:	Normas:
¥ Confrontado con libros	Normas internacionales de auditoria N°500 Evidencia de auditoria NIIF Para PYMES Sección 3 Presentación de Estados Financieros
¶ Sumado verticalmente	

COMENTARIO SEGÚN NIC.1 (PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS).

Párrafo 60. Un pasivo se clasificara como corriente cuando satisfaga algunos de los siguientes criterios: a) se espere liquidar en el ciclo normal de la entidad; b) se mantenga fundamentalmente para negociación; c) debe liquidarse dentro del periodo de desde la fecha del balance; o d) la entidad no tengo derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos los doce meses siguientes a la fecha del balance.

 <p>LITARDO & ASOCIADOS S.A. CONSULTORES – AUDITORES Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001 Cda. El guayacán tercera etapa Contactos: (05)2785382-0980828629 e-mail: yuladylitardo@gmail.com</p>	Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 21-10-2014	Ref.: P.S # 4 6/9
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 21-10-2014		

SUB CEDULA: PASIVOS – NO CORRIENTES

NOMBRE DE LA CUENTA	CANTIDAD	%	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 59,161.94	22.21%	¥	Desempeño
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$ 59,161.94	22.21%	¶	

Marcas:	Normas:
¥ Confrontado con libros	Normas internacionales de auditoria N°500 Evidencia de auditoria
¶ Sumado verticalmente	NIIF Para PYMES Sección 3 Presentación de Estados Financieros

COMENTARIO SEGÚN NIC.1 (PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS).

Párrafo 66. El pasivo se clasificará como no corriente si el prestamista hubiese acordado, en la fecha del balance, conceder un periodo de gracia que finalice al menos doce meses después de la fecha, dentro de cuyo plazo la entidad puede rectificar el incumplimiento y durante el cual el prestamista no puede exigir reembolso inmediato .

 <p>LITARDO & ASOCIADOS S.A. CONSULTORES - AUDITORES Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001 Cda. El guayacán tercera etapa Contactos: (05) 2785382-0980828629 e-mail: yuladylitardo@gmail.com</p>	Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 21-10-2014	Ref.: P.S # 4 7/9
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 21-10-2014		

CEDULA: PATRIMONIO

NOMBRE DE LA CUENTA	CANTIDAD	%	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 124,679.39	46.80%	¥	Desempeño
TOTAL DE PATRIMONIO	\$ 124,679.39	46.80%	¶	

Marcas:	Normas:	
¥ Confrontado con libros	Normas internacionales de auditoria N°500	Evidencia de auditoria
¶ Sumado verticalmente	NIIF Para PYMES Sección 3	Presentación de Estados Financieros

COMENTARIO SEGÚN NIC.1 (PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS).

La presente cédula de patrimonio según **párrafo 82**. Las siguientes partidas se revelaran en la cuenta de resultados, como distribuciones del resultado del ejercicio: **a)** resultado del ejercicio atribuido a los intereses minoritarios y **b)** resultado del ejercicio atribuido a los tenedores de instrumentos de patrimonio neto de la dominante. **Párrafo 9**. Muchas empresas presenta aparte de los estados financieros, un análisis financiero por la dirección que describe y explica las características principales del rendimiento y la situación financiera así como las incertidumbres más importantes que se enfrentan **b)** las fuentes de financiación de la entidad, así como su objetivo respecto al coeficiente de deudas sobre el patrimonio neto.

 <p>LITARDO & ASOCIADOS S.A. CONSULTORES - AUDITORES Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001 Cdla. Elguayacán tercera etapa Contactos: (05) 2785382-0980828629 e-mail: yuladylitardo@gmail.com</p>	Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042		Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 21-10-2014	Ref.: P.S # 4 8/9
			Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 21-10-2014	
CEDULA: INGRESOS					
NOMBRE DE LA CUENTA	CANTIDAD	%	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA	
VENTAS NETAS LOCALES 12%	\$ 167,403.41	79.39%	¥	Desempeño	
OTRAS RENTAS GRABADAS	\$ 43.,450.12	20.61%	¥	Desempeño	
TOTAL INGRESOS	\$ 210,853.53	100%	¶		
Marcas:	Normas:				
¥ Confrontado con libros	Normas internacionales de auditoria N°500 Evidencia de auditoria				
¶ Sumado verticalmente	NIIF Para PYMES Sección 3 Presentación de Estados Financieros				
COMENTARIO SEGÚN NIC.1 (PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS).					
<p>La presente cédula de ingresos según Párrafo 34. En la NIC 18 <i>Ingresos ordinarios</i>, se define el concepto de ingreso ordinario y se exige medirlo según el costo razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento comercial y rebaja por volumen de ventas que sean practicados por la entidad. Una entidad llevará a cabo, en el curso normal de sus actividades, otras transacciones accesorias a las actividades que generan los ingresos ordinarios más importantes. Los resultados de tales transacciones se presentarán compensando los ingresos con los gastos que genere la misma operación, siempre que este tipo de presentación refleje el fondo de la transacción.</p>					

 <p>LITARDO & ASOCIADOS S.A. CONSULTORES – AUDITORES Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001 Cdra. Elguayacán tercera etapa Contactos: (05)2785382-0980828629 e-mail: yuladylitardo@gmail.com</p>	<p>Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042</p>	<p>Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.</p>	<p>Fecha: 21-10-2014</p>	<p>Ref.: P.S # 4 9/9</p>
	<p>Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.</p>	<p>Fecha: 21-10-2014</p>		

CEDULA: COSTOS Y GASTOS

NOMBRE DE LA CUENTA	CANTIDAD	%	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
COMPRAS NETAS LOCALES	\$ 150,268.32	72.03%	¥	Desempeño
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 7,635.38	3.66%	¥	Desempeño
BENEFICIOS SOCIALES IESS	\$ 2,640.07	1.27%	¥	Desempeño
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 2,480.00	1.19%	¥	Desempeño
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 10,791.40	5.17%	¥	Desempeño
PROMOCION Y PUBLICIDAD	\$ 1,458.00	0.70%	¥	Desempeño
SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 21,340.00	10.23%	¥	Desempeño
TRANSPORTE	\$ 1,256.85	0.60%	¥	Desempeño
PAGO POR OTROS SERVICIOS	\$ 1,930.40	0.93%	¥	Desempeño
PAGO POR OTROS BIENES	\$ 8,807.74	4.22%	¥	Desempeño
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 208,608.20	100%	¶	
Marcas:	Normas:			
¥ Confrontado con libros	Normas internacionales de auditoria N°500 Evidencia de auditoría			
¶ Sumado verticalmente	NIIF Para PYMES Sección 3 Presentación de Estados Financieros			

4.1.4.5. Informe de Control Interno



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 23-11-2014	Ref.: P.S# 5 1/7
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 26-11-2014	
INFORME DE CONTROL INTERNO			
AUDITORÍA FINANCIERA			

Quevedo, 23 de Noviembre del 2014

Sr.

Vicente Augusto Pareja Ronquillo

Gerente General IMPORTADORA PAREJA.

Presente.-

Luego de realizar la evaluación de la estructura del control interno en el Área de Contable y Financiero del periodo comprendido entre el 1 de enero 31 de diciembre del 2012, y sobre el cual extendemos el presente informe con el propósito de emitir nuestra opinión y siguiendo las normas de control interno que obligan a que el auditor posea un conocimiento global y detallado de los procesos que se auditen.

El objetivo del control interno es proporcionar a la Gerencia de la empresa una responsabilidad y garantía para el logro de los objetivos dado a que hay limitaciones inherentes en cualquier sistema de control interno, pueden recaer en errores e irregularidades sin ser descubiertos. Además, los controles que puedan estar funcionando en un determinado momento



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 23-11-2014	Ref.: P.S# 5 2/7
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 26-11-2014	
INFORME DE CONTROL INTERNO			
AUDITORÍA FINANCIERA			

considerando que solo pueden aportar un grado de seguridad razonable, pero no la seguridad total sobre el cumplimiento presupuestario que presente la organización.

Para el planeamiento y ejecución de esta evaluación se ha considerado el sistema de control interno mantenido para el cumplimiento de los procedimientos establecidos por la empresa IMPORTADOR PAREJA con el propósito de expresar una opinión sobre el área examinada, más no para proporcionar una seguridad del funcionamiento del control interno.

Este estudio y evaluación se ha realizado mediante una revisión minuciosa del sistema de control interno, fue realizado en base a pruebas selectivas con la finalidad de establecer la naturaleza, oportunidad extensión de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros, de forma analítica y razonablemente auditados. Por lo que se ha realizado, estimando necesario un (cuestionario de aplicación y matriz de controles débiles).



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 23-11-2014	Ref.: P.S# 5 3/7
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 26-11-2014	
INFORME DE CONTROL INTERNO			
AUDITORÍA FINANCIERA			

• **CAJA BANCOS**

Hallazgo 1.- Inadecuada distribución de las Funciones

Conclusiones.-

La carencia de personal aumenta la carga de trabajo, la capacidad de cumplir con las metas disminuye con las responsabilidades adicionales

Recomendaciones.-

Se deben establecer por escrito las responsabilidades de cada cargo y hacerlas conocer a los interesados, de modo que una sola persona no controle todo el proceso de una operación.

Hallazgo 2.- Carencia de Controles en el Área de Caja

Conclusiones.-

La empresa al no disponer de manuales de procedimientos, incrementa el riesgo de que los objetivos no sean manejados adecuadamente por cuanto los desembolsos de dinero en efectivo deben estar amparados por comprobantes aprobados previamente, pre-numerados

Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 23-11-2014	Ref.: P.S# 5 4/7
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 26-11-2014	
INFORME DE CONTROL INTERNO			
AUDITORÍA FINANCIERA			

Recomendaciones.-

Elaborar comprobantes de ingresos y egresos de caja internos con el objetivo de que cada desembolso que se efectuó mediante caja tenga un soporte que ampare tal erogación del efectivo, en el documento se detallara cantidad de dinero, motivo del desembolso y quien recibe y autoriza tal transacción.

Hallazgo 3.- Ausencia en Archivos Cheques Anulado

Conclusiones.-

Los cheques anulados y registrados como cobrados dentro de los bancos pueden ocasionar que la liquidez de la empresa se vea afectada cuando los valores son significativos y esto ocurre a la carencia de revisión de los procesos ejecutados.

Recomendaciones.-

Al Contador General Determinar cada una de las actividades que deben realizar sus asistentes y poner énfasis especial en diferencia el control de una actividad con la ejecución de la misma a que sean realizadas cada una por una persona diferente de manera que los errores puedan ser detectados de forma más rápida.



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 23-11-2014	Ref.: P.S# 5 4/7
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 26-11-2014	
INFORME DE CONTROL INTERNO			
AUDITORÍA FINANCIERA			

- **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Hallazgo 4.- Escasez de Informes periódicos de Cuentas por Cobrar

Conclusiones.-

La falta de emitir informes periódicos por escrito de las cuentas por cobrar puede causar que la información obtenida no sea fiable y no pueda ser de mucha utilidad en la toma de decisiones.

Recomendaciones.-

Implementar mecanismos de verificación y control para que se vea el vencimiento de las cuentas y documentos por cobrar de manera oportuna a tiempo.

- **ACTIVOS FIJOS**

Hallazgo 5.- Inexistencia de Depreciaciones Mensuales

Conclusiones.-

La empresa IMPORTADORA PAREJA al no riesgo de ser auditado por el servicio de rentas internas por inconsistencia en declaración de activos fijos

Recomendaciones.-

Al Gerente.- mejorar el control de procesos administrativos de activos fijos en el área contable



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 23-11-2014	Ref.: P.S# 5 6/7
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 26-11-2014	
INFORME DE CONTROL INTERNO			
AUDITORÍA FINANCIERA			

• **INGRESOS**

Hallazgo 6.- Ausencia de Control sobre los Procesos en Ventas

Conclusiones.-

La empresa IMPORTADORA PAREJA al no mantener un manual de procedimientos deberá estar a expensas del encargado de llevar a cabo este proceso, por tal motivo se verá afectado el control, incrementando el Riesgo de cada uno de los procesos no sean eficientes ni eficaz.

Recomendaciones.-

Realizar la contratación de un experto que elabore un manual de procedimientos por cada una de las áreas de la empresa, para mejorar el desempeño de las actividades administrativas y financieras.

• **GASTOS**

Hallazgo 7.- Carencia de Presupuestos de Gastos

Conclusiones.-

La empresa no cuenta con programas de capacitación para el personal y Gerencia, afectando esto el rendimiento operacional de las actividades, siendo un impedimento para el crecimiento de la empresa el no medir sus gastos mediante a un presupuesto

Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 23-11-2014	Ref.: P.S# 5 7/7
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 26-11-2014	
INFORME DE CONTROL INTERNO			
AUDITORÍA FINANCIERA			

Recomendaciones.-

Realizar con frecuencia conjuntamente con el Jefe de Establecimiento programas de capacitación para el con tema de interés, motivación y gerencial, para ello se buscará el financiamiento externo e interno de la empresa IMPORTADORA PAREJA.

A través de este informe qué ha sido preparado para uso exclusivo de la Gerencia.

Cada una de las situaciones descritas fue considerada para establecer la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas de auditoría usadas en nuestra evaluación.

Deseamos aprovechar esta oportunidad para agradecer las cortesías y ayuda que recibimos del personal de la empresa durante el transcurso de nuestra evaluación.

Atentamente,

**LITARDO & ASOCIADOS
AUDITORES INDEPENDIENTES**

4.1.4.6. Informe Final de Auditor Independiente.

**LITARDO &
ASOCIADOS S.A.**
CONSULTORES - AUDITORES
Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001
Cda. El guayacán tercera etapa
Contactos: (05)2785382-0980828629
e-mail: yuladylitardo@gmail.com



Cliete: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 22-01-2015	Ref.: P.S# 6 1/11
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 25-01-2015	

INFORME FINAL DE AUDITORIA

AUDITORÍA FINANCIERA

Quevedo, 22 de Enero del 2015

Abogado.

Vicente Augusto Pareja Ronquillo

GERENTE GENERAL IMPORTADORA PAREJA

Ciudad.-

Estimado Abogado.

Adjuntamos a la presente nuestro informe a la Auditoría Financiera que se realizó a la empresa IMPORTADORA PAREJA. Por el periodo terminado al 31 de Diciembre del 2012.

I. PÁRRAFO INTRODUCTORIO.

Hemos efectuado una auditoría a la empresa IMPORTADORA PAREJA ubicada en San Camilo km 1/2 Vía Valencia, Ruc N° 1204063760001. Se ha examinado los balances generales comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2012 y los Estados de Resultados Relativos, Utilidades Retenidas y Flujos de Efectivo para los años que concluyeron en las fechas indicadas. La presentación de dichos Estados Contables y sus notas es responsabilidad única de la administración. Nuestro compromiso consiste en emitir una opinión sobre los mismos basados en la auditoría que efectuamos.



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 22-01-2015	Ref.: P.S# 6 2/11
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 25-01-2015	

**INFORME FINAL DE AUDITORIA
AUDITORÍA FINANCIERA**

II. PARRAFO DE ALCANCE

Nuestra revisión se realizó de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría con la finalidad de obtener seguridad razonable para que los estados contables no contengan errores importantes. Una auditoría comprende el examen basado en comprobaciones selectivas de evidencias que respaldan los importes y la información revelada en los Estados Financieros.

Además una evaluación a los (PCGA) Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, en las apreciaciones significativas realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros. Se considera que nuestra auditoría constituye una base razonable para fundamentar nuestra opinión.

Alguna información adicional o aclaración que debamos efectuar al informe que se adjunta no dude en comunicárnosla.

III. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Presentación del Estado de Situación Financiera
2. Presentación del Estado de Resultado Integral



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 22-01-2015	Ref.: P.S# 6 3/11
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 25-01-2015	

INFORME FINAL DE AUDITORIA

AUDITORÍA FINANCIERA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DESCRIPCION DE LAS CUENTAS	REFERENCIA	SALDO
Activo		266.390,21
Activo corriente		152.245,21
Efectivo	Nota 1	4.718,38
Cuentas por cobrar	Nota 2	142.845,00
Crédito tributario a favor		4.668,30
Pago anticipado		13,53
ACTIVO NO CORRIENTES		114.145,00
Propiedad planta y equipo	Nota 3	114.145,00
Terrenos		30.000,00
Inmuebles (excepto terreno)		50.000,00
Maquinaria, equipo e instalaciones		3.800,00
Vehículos, equipo de transporte		30.345,00
PASIVO		141.710,82
PASIVO CORRIENTE		82.548,88
Cuentas y documentos por pagar		49.040,70
Nota 4	Nota 4	
Obligaciones financieras (corto plazo)	Nota 5	31.381,56
Provisiones		2.126,52
PASIVO NO CORRIENTE		59.161,94
Obligaciones financieras (largo plazo)		59.161,64
PATRIMONIO NETO		124.679,39
Utilidades acumuladas	Nota 6	124.679,39

**LITARDO &
ASOCIADOS S.A**

CONSULTORES – AUDITORES
Reg. N° 458702 RUC: 1311243032001
Cdia. El Guayaquán tercera etapa
Contactos: (05) 2785382-0980828629
e-mail: yuladylitaro@gmail.com



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 22-01-2015	Ref.: P.S# 6 4/11
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 25-01-2015	

INFORME FINAL DE AUDITORIA

AUDITORÍA FINANCIERA

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

DESCRIPCION DE LAS CUENTAS	REFERENCIA	SALDO
INGRESOS	Nota 7	210.853,53
Ventas 12		167.403,41
Ventas 0%		43.450,12
COSTOS Y GASTOS		
Compras		150.288,32
(+) inv. Inicial		-
(-) inv. Final		-
GASTOS OPERATIVOS	Nota 8	58.339,88
Sueldos y salarios		7.635,38
Beneficios sociales IESS		2.640,07
Mantenimiento y reparaciones		2.480,00
Combustibles		10.791,40
Promoción y publicidad		1.458,00
Suministros y materiales		21.340,00
Transporte		1.256,85
Pagos por otros servicios		1.930,44
Pagos por otros bienes		8.807,74
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS		208.608,20
UTILIDAD BRUTA		2.245,33
(-) 15% Participación a trabajadores		336,8
UTILIDAD DEL EJERCICIO		1.908,53

Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 22-01-2015	Ref.: P.S# 6 5/11
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 25-01-2015	
INFORME FINAL DE AUDITORIA			
AUDITORÍA FINANCIERA			
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
Nota 1. Efectivo			
<p>Esta empresa “Importadora Pareja”, considera como efectivo y equivalentes de efectivo los valores en caja y bancos sin restricciones, tal como lo especifica la NIIF para las PYMES en su sección 7.</p>			
Nota 2. Cuentas por cobrar			
<p>Estas cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable recuperación, dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar. NIIF para las PYMES en su sección 11.</p>			
Nota 3. Propiedad planta y equipo			
<p>A los elementos de la propiedad planta y equipo se los valorizan inicialmente a su costo que comprende su valor y cualquier costo directamente atribuible para colocar un activo en condiciones de operación para su uso destinado.</p> <p>Posteriormente el registro inicial, los elementos de propiedad, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro</p>			

Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 22-01-2015	Ref.: P.S# 6 6/11
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 25-01-2015	
INFORME FINAL DE AUDITORIA			
AUDITORÍA FINANCIERA			
<p>de valor acumulada, estos se encuentran sustentados a través de la NIIF para las PYMES en su sección 17.</p> <p>Nota 4. Cuentas y documentos por pagar</p> <p>Las cuentas y documentos por pagar son registradas a su valor razonable, las mismas que son originadas exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros. NIIF para las PYMES sección 11.</p> <p>Nota 5. Resultados acumulados originarios de la adopción por primera vez de las NIIF.</p> <p>En él se detalla cada uno de los ajustes que se produjeron por el proceso de adopción de la NIIF PYMES. NIIF para las PYMES sección 1.</p> <p>Nota 6. Ingresos de actividades ordinarias</p> <p>Son los que se dan en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, la IMPORTADORA PAREJA posee estos ingresos en función de la venta de electrodomésticos y productos de línea blanca, como lo señala la NIIF para las PYMES en su sección 23.</p>			

Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 22-01-2015	Ref.: P.S# 6 7/11
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 25-01-2015	
INFORME FINAL DE AUDITORIA			
AUDITORÍA FINANCIERA			
<p>Nota 7. Gastos</p> <p>Incluye tanto las pérdidas como los gastos que salen en las actividades ordinarias de la empresa, entre los gastos de la actividad ordinaria de la entidad se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y demás gastos que incurren en la actividad diaria de la empresa. Usualmente los gastos toman la forma de una salida o la depreciación de activos, como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. NIIF para las PYMES sección 2.</p>			
<p>Nota 8. Utilidad del ejercicio</p> <p>Comprende la ganancia líquida del periodo del total de operaciones continuadas y discontinuadas, la IMPORTADORA PAREJA obtuvo una utilidad de \$1908.53 producto de sus actividades desarrolladas en el año fiscal. NIIF para las PYMES sección 2.</p>			



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 22-01-2015	Ref.: P.S# 6 8/11
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 25-01-2015	

INFORME FINAL DE AUDITORIA

AUDITORÍA FINANCIERA

INFORME FINANCIERO DE AUDITORIA

Al Gerente General de la **IMPORTADORA PAREJA**.

Dictamen sobre los Estados Financieros

1. Se ha realizado la Auditoría a los Estados Financieros de la **IMPORTADORA PAREJA** Al 31 de diciembre del 2012.

Responsabilidad de la gerencia por los estados financieros examinados

2. La administración de la IMPORTADORA PAREJA es responsable de la elaboración y presentación razonable de los presentes Estados Financieros de acuerdo con normas y prácticas contables implantadas, esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de Estados Financieros que no estén afectados por distorsiones importantes, sean estas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad por la expresión de la opinión en base a los estados financieros examinados

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estados financieros basada en nuestra auditoria la cual fue realizada de acuerdo

Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 22-01-2015	Ref.: P.S# 6 9/11
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 25-01-2015	

INFORME FINAL DE AUDITORIA

AUDITORÍA FINANCIERA

a Normas internacionales de Auditoría, Normas Internacionales de Información Financieras para las Pymes, estas normas requieren que cumplan con exigencias éticas para planificar y realizar la auditoría y obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones importantes. Una auditoría comprende la realización de procedimientos para la obtención de evidencias de auditoría sobre los saldos y revelaciones mostradas en los estados financieros.

Párrafo de Alcance

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas de Auditoría, estas normas requieren que la auditoría sea delineada y ejecutada para obtener seguridad razonable de si los estados financieros están libres de errores trascendentales. Una auditoría incluye el examen, mediante pruebas selectivas, de la evidencia que respalda las cifras y revelaciones en los estados financieros. La auditoría también demanda la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes realizadas por la administración, así como una evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto, considero que nuestra auditoría proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión.



Cliente: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 22-01-2015	Ref.: P.S# 6 10/11
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 25-01-2015	
INFORME FINAL DE AUDITORIA			
AUDITORÍA FINANCIERA			
<p><u>Limitación</u></p> <p>1. No se pudo obtener evidencias que ayuden a comprobar la razonabilidad con la que se ha llevado el proceso de revalorización de las propiedades, planta y equipos en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES.</p> <p><u>Opinión</u></p> <p>2. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes de la IMPORTADORA PAREJA al 31 de diciembre del 2012, excepto por la cuenta de clientes varios, no se lleva un registro contable adecuado, las cuentas por cobrar deben ser cargadas y descargadas de forma oportuna, para tener un saldo real del valor adecuado por los clientes.</p> <p>Propiedades, planta y equipo no poseen una distribución adecuada, se mantiene registrado en contabilidad de manera generalizada, sin poseer un detalle específico de cada uno de los activos fijos que se menciona.</p>			



Cliete: IMPORTADORA PAREJA. Representante legal: Abg. Vicente Pareja Ronquillo Ruc: 1204063760001 Dirección: Parroquia San Camilo calle principal s/n km 1 vía valencia Teléfono: 052780042	Ejecutado por: Litardo Zambrano Gina Julady.	Fecha: 22-01-2015	Ref.: P.S# 6 11/11
	Supervisado por: Ing. Abraham Auhing Triviño MSc.	Fecha: 25-01-2015	

INFORME FINAL DE AUDITORIA

AUDITORÍA FINANCIERA

En propiedades, planta y equipos no se ha cumplido con los respectivos ajustes de NIIF para PYMES.

En las cuentas por pagar no se ha realizado el ajuste de NIIF para PYMES.

LITARDO & ASOCIADOS
AUDITORES INDEPENDIENTES

4.2. Discusión

De acuerdo con los resultados de la investigación realizada a la empresa IMPORTADORA PAREJA del cantón Quevedo, año 2012 se logró adquirir valiosa información respecto a la auditoría financiera y su incidencia en la rentabilidad, con la finalidad de realizar una discusión se procede a comparar el presente trabajo investigativo.

Se presentan a continuación las apreciaciones de los resultados relevantes de acuerdo a las conclusiones, los autores que han hecho estudios respecto al presente tema y su respectivo análisis comparativo.

A través de la evaluación del COSO I se pudo conocer que la empresa cuenta con 91% de nivel de confianza y un 9% de riesgo de auditoría lo cual se determinó que el manejo del sistema de control interno es aceptable.

Para. (**Mantilla B & Cantes S, 2008**), la esencia de una organización controlada de forma eficaz está en la actitud de su administración. Si los altos niveles de la administración consideran que el control es importante, otras personas en la empresa lo percibirán y responderán a ello observando conscientemente los controles que se establecieron, si los miembros de una empresa consideran que el control no es una preocupación importante para la administración, es casi seguro que los objetivos de control de la administración no se lleven a cabo de forma eficaz.

Por lo mencionado se destaca que en base a la evaluación del sistema de control interno mediante el COSO I, se determinó que la empresa en estudio si llevan controles adecuados en sus procesos, pero no en su totalidad, obteniendo un resultado aceptable en la investigación, y a su vez concuerda con los autores **Mantilla B & Cantes S, 2008**, consideran que si para la administración el control es importante los demás beneficiarios a la misma lo percibirán y responderán a ello, pero si el control no es una preocupación importante, no se lleven a cabo de forma eficaz sus objetivos.

En cuanto al Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera con un 0.00% en la cuenta de (-) Depreciación Acumulada Activo Fijo demuestra que se está aplicando de manera inadecuada las Norma Internacionales de Contabilidad NIC 1,

Según la NIC 1 podemos fundamentar los métodos que deben aplicarse en la presentación de los estados financieros con el fin de certificar de que estos puedan ser comparables con estados financieros tanto de la misma empresa pero diferentes periodos es decir anteriores a la fecha de la auditoria en curso como con los estados financieros de empresas distintas.

De acuerdo a la comparación de los estados financieros en base a la Normas Internacional de Contabilidad NIC 1 se determinó que la empresa incumplió con unos de los procesos que son requeridos por estas normas y para mantener una adecuada presentación de sus estados financieros la empresa deberá emplear estas normas a cabalidad.

En base a la medición del índice de Rentabilidad se logró diagnosticar que la empresa cuenta un pésimo margen de utilidad sobre ventas con un 0.9%.

(Supercias, 2015), denomina rentabilidad a la relación entre Utilidad y alguna variable Ventas, capital, activos etc., la que permite conocer en forma aproximada si la gestión realizada es aceptable en términos de rendimiento financiero. Desde el punto de vista de los inversionistas, lo más importante de analizar con la aplicación de los indicadores de rentabilidad es la manera de como causa el retorno de los valores invertidos en la organización.

Mediante este índice nos permitió evaluar la Rentabilidad Sobre Ventas, mediante el resultado obtenido se logra diagnosticar que la empresa tiene un pésimo margen de utilidad el cuales no son los esperado por la gerencia debido a que nos e aplicaron controles y correctivos sobre presupuestos de compras y gastos, la empresa deberá aplicar índices financieros de forma mensual, permitiendo a los directivos tomar las decisiones acertadas en las áreas requeridas para su mejoramiento.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Una vez obtenidos los resultados de este trabajo Investigativo se concluye lo siguiente:

- A través de la evaluación del cumplimiento del COSO I. de la empresa IMPORTADORA PAREJA, se puede concluir que cuenta con 91% del Nivel de Confianza y un 9% del Riesgo considerado Bajo, lo cual se determinó que el manejo del sistema de control interno es aceptable.
- Mediante el análisis de los estados financieros con un 0.00% en la cuenta de (-) Depreciación Acumulada Activo Fijo de la valoración de los Activos Corrientes, se determina que la empresa está aplicando de manera inadecuada la NIC 1, en cada partida que conforman los estados financieros, para los cuales requiere de procesos exclusivos que la empresa no los está desarrollando.
- En cuanto a la medición del índice de Rentabilidad sobre Ventas con un 0.9% se logró diagnosticar que la empresa cuenta con un pésimo margen de utilidad los cuales no fueron los esperados por la gerencia debido a la ineficiente aplicación de controles de presupuestos de compras y ventas.
- El informe de auditoría sobre los hallazgos encontrados, permitió establecer las falencias en el proceso contable y financiero de la empresa IMPORTADORA PAREJA.

5.2. Recomendaciones

Basándose en las conclusiones se plantean las siguientes recomendaciones:

- Implementar nuevas técnicas sobre los controles internos y que estos se cumplan a cabalidad para aumentar el nivel de confianza en sus operaciones.
- Aplicar correctamente las NIC 1 en cada una de las partidas de los estados financieros para tener una certeza razonable e información confiable que le sirva de sustento para la toma de decisiones
- Adaptar políticas internas que permitan el manejo eficiente de los presupuestos de compras y gastos, deberá aplicar índices financieros de forma mensual, permitiendo a los directivos tomar las decisiones acertadas en las áreas requeridas para su mejoramiento, logrando un margen de rentabilidad favorable.
- Examinar cada uno de los hallazgos encontrados ya que cuenta con el criterio profesional, logrando optimizar su desenvolvimiento empresarial a fin de evitar falencias y tomar medidas correctivas en los procesos económicos y financieros logrando el crecimiento y estabilidad de la misma.

CAPÍTULO VI
BIBLIOGRAFÍA

6.1. Bibliografía

Blanco, L. (2012). *Auditoría Integral Normas y Procedimientos*. Segunda Edición Bogotá D.C. Págs. 403 – 439. Colombia.

Mantilla, B. & Samuel, A., (2009). *Auditoria del Control Interno*. Primera edición, Bogotá D.C. Pág. 21. Ecoe Ediciones. Pág. 3.

Pallerola Comamala, Joan. Monfort Aguilar, Enric. (2013). *Auditoria Enfoque Teórico-Práctico*. Primera Edición. Ediciones de la U para la Colombia. Bogotá. Pág. 55.

Jaime & Vizcarra, (2010). *AUDITORIA FINANCIERA (Riesgos, Control Interno, Gobierno Corporativos y NIIF)*. Pág. 66.

Zapata Sánchez, (2011). *Contabilidad General*. Editorial Mc-Graw Hill Educación. Bogotá. Pág. 6.

Zuluaga, G. (2007). *Creación y consolidación de Empresas*. Ecoe. Ediciones. Teoría práctica y aplicación Pág. 11, 80.

Sarmiento, R. Rubén (2008). *Contabilidad General*. Décima edición., Pág. 01 – 04. Quito. Pág. 8, 56.

Alvin, A., Arens, Randal J. Elder, Mark, S., & Beasley. (2007). *Auditoria un enfoque Integral*. Décimo primera edición, Editorial Pearson Educación. México. Pág. 86, 117, 123, 187, 201.

Osorio Sanchez, Israel (2007), *Fundamentos de Auditoria de Estados Financieros*. Editorial Thomson Editores. México. Pág. 77.

Rey, J. (2009). *“Contabilidad general: administración y finanzas”*. Editorial Paraninfo.

Mantilla, Samuel Alberto & Cantes, Sandra Yolimes (2008) Auditoria de Control Interno, Editorial D.C. Bogotá. Pág. 116.

Hernández, S. (2012). *Metodología de Investigación*. Quinta edición.

6.2. Linkografía

Gerencie (2014). *“Riesgos de Auditoría”*. Extraída el 25/04/2015 desde <http://www.gerencie.com-riesgo-de-auditoria@gerencie.com>.

Supercias (2015). *“Indices Financieros”*. Extraída el 28/01/2015 desde <http://www.supercias.gob.ec/>.

Código Tributario.(2011). Ecuador (Código Tributario. (2011). (DS-1016-A-RO-S 958: 23-dic-1975)). Extraída el 23/11/2014 desde <http://www.sri.gob.ec/web/guest/codigo-tributario>.

IASB Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2013). *“NIFF para las PYMES”*. Extraída el 10/12/2014 desde http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/ED-October-2013/Documents/ED_2013-9_ES_website.pdf.

Ministerio de Finanzas (2011). *“Ley del Régimen Tributario Interno”*. Extraída el 13/12/2014 desde http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/08/ley_regimen_tribut_cod.pdf.

Nostrum (2010). *“Normas Internacionales de Contabilidad”*. Extraída el 22/01/2015 desde <http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad.html>.

Plangeneralcontable.com (2007). *“Guía de las Normas Internacionales de Contabilidad -NIC- » NIC 1: Presentación de Estados Financieros” .>> NIC 32: Instrumentos Financieros”*. Extraída el 06/01/2015 desde

http://www.plangeneralcontable.com/?tit=guia-de-las-normas-internacionales-de-contabilidad-nic-&name=GeTia&contentId=man_nic&manPage=32.

Mejía (2014) . “*Análisis Financiero e Importancia del Análisis Financiero*”.

Extraída es 22/01/2015 desde

http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/11046/1/38894_1.pdf.

CAPÍTULO VII

ANEXOS

ANEXO 1. Solicitud de realización del Proyecto de Investigación

Quevedo, 15 de Agosto del 2013

Abg.

Vicente Augusto Pareja Ronquillo

GERENTE GENERAL IMPORTADORA PAREJA

De mis consideraciones.-

Yo, Litardo Zambrano Gina Julady, portadora de la cedula de ciudadanía N° 131124303-2 en calidad de estudiante de la universidad Técnica Estatal de Quevedo de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de ciencias empresariales, de la manera más comedida solicito a usted se me otorgue la debida autorización para desarrollar el proyecto de tesis titulado **AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE IMPORTADORA PAREJA, CANTON QUEVEDO, AÑO 2012**, el mismo que tiene como finalidad contribuir de una manera muy significativa al desarrollo administrativo y financiero de las empresa que usted acertadamente dirige.

Por la atención y acogida favorable a la presente, le reitero mi agradecimiento.

Atentamente

Litardo Zambrano Gina Julady

CI.1311243032

ANEXO 2. Aprobación de solicitud por parte de la empresa IMPORTADORA PAREJA

IMPORTADORA PAREJA
Las mejores marcas... los mejores precios!

Quevedo, 22 de Agosto del 2013

SEÑORES
UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO
Ciudad.-

Saludos Cordiales:

En respuesta a la solicitud realizada por la señorita estudiante LITARDO ZAMBRANO GINA JULADY, con fecha 22 de agosto del presente año; en la que se propone realizar un trabajo de investigación con fines académicos (TESIS) para la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría; el Comité Ejecutivo, que dirijo resolvió aceptar la realización de dicha investigación cuyo tema propuesto por ustedes es AUDITORIA FINANCIERA Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE IMPORTADORA PAREJA, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2012. A la vez estamos honrados de ser considerados para la realización de este trabajo que sin lugar a dudas no servirá para afincamiento de nuestros objetivos.

Sin más que dar las gracias anticipadas, y gustosos de prestar ayuda para cualquier novedad en lo posterior, me suscribo de ustedes.

Ab. IMPORTADORA PAREJA
PAREJA
FIRMA

Ab. Vicente Pareja Ronquillo
GERENTE GENERAL

RUC: 1204063760001
Dir.: Vía Valencia Diagonal a la Gasolinera CLYAN
a 200 mt del Banco Pichincha
Telf.: 05 278-0042 • Cel.: 098-283-3004
E-mail: importadorapareja@yahoo.com
San Cristóbal - Quevedo - Los Ríos

ANEXO 3. RUC de la empresa

SRI
...le hace bien al país!

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

NUMERO RUC: 1204063760001

APELLIDOS Y NOMBRES: PAREJA RONQUILLO VICENTE AUGUSTO

NOMBRE COMERCIAL: IMPORTADORA PAREJA

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI

CALIFICACIÓN ARTESANAL: NUMERO:

FEC. NACIMIENTO: 07/02/1970 FEC. ACTUALIZACION: 29/04/2013

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 22/05/2008 FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:

FEC. INSCRIPCIÓN: 22/05/2008 FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS PARA EL HOGAR

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: LOS RIOS Canton: QUEVEDO Parroquia: SAN CAMILO Calle: PRINCIPAL Numero: 581 Referencia: DIAGONAL A
PINTURAS MARCO VINICIO Telefono: 085380629

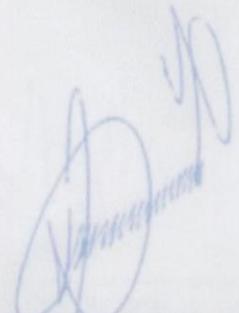
DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHICULOS MOTORIZADOS

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 ABIERTOS: 1

JURISDICCION: REGIONAL LITORAL SUR LOS RIOS CERRADOS: 0


FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: RFMET10313 Lugar de emisión: QUEVEDO CALLE BOLIVAR Fecha y hora: 29/04/2013 08:37:22

Página 1 de 2

SRI.gov.ec

ANEXO 4. Resolución de aprobación del Anteproyecto

**UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO**
Campus Universitario "Ing. Manuel Haz Álvarez"
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Teléfono 052760424 Km.1 ½ Vía Sto. Domingo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Señores
ING. ABRAHAM AUHING TRIVIÑO, M.Sc
LITARDO ZAMBRANO GINA JULADY
Presente.-

Se acoge la Resolución DÉCIMA OCTAVA adoptada en Comisión Académica de la Facultad de Ciencias Empresariales, en sesión ORDINARIA celebrada el 27 de febrero del 2015, en donde se recepta las peticiones de los estudiantes de las Carreras de Ingeniería en Marketing, Gestión Empresarial, Contabilidad y Auditoría-CPA, Administración Financiera y Economía de la Facultad de Ciencias Empresariales en las que solicitan cambio de Director de Tesis por diversas razones por lo que se RESUELVE: Aprobar administrativamente la petición estudiantil sobre la designación del nuevo Director de Tesis con el detalle siguiente:

El Director de Tesis deberá entregar en 72 horas de recibida la notificación lo siguiente: Calendario de Actividades, N° del cubículo docente en el que realizara las asesorías. Además el informe de actividades con firma del dirigido cada fin de mes.

NOMBRES	TEMA	NUEVO DIRECTOR
LITARDO ZAMBRANO GINA JULADY	"AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE IMPORTADORA PAREJA, CANTON QUEVEDO , AÑO 2012"	ING. ABRAHAM AUHING TRIVIÑO, M.Sc

Quevedo, 23 de marzo del 2015

Atentamente,

Lic. Edgar Pastrano Quintana, M.Sc.
DECANO DE FCE



Quintero
23-03-2015
16420

ANEXO 5. Matriz de Operacionalización de las Hipótesis

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES						
Formulación del Problema	Sub Preguntas del Problema de tesis	Objetivo General	Objetivos Específicos	Hipótesis Especificas	Variables Independientes	Variables Dependientes
¿Cómo incide la ejecución de una Auditoría Financiera y su incidencia en la rentabilidad de IMPORTADORA PAREJA, cantón Quevedo, año 2012?	¿Por qué es importante la evaluación del cumplimiento del modelo COSO I. en el sistema de control interno?	Ejecutar una Auditoría Financiera y su incidencia en la rentabilidad de IMPORTADORA PAREJA, cantón Quevedo, año 2012.	Evaluar el cumplimiento del modelo COSO I. en el sistema de control interno.	El cumplimiento del modelo COSO I. en el sistema de control interno es poco confiable.	El COSO I. es el control interno consta de cinco categorías que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevaran a cabo	Evaluación del cumplimiento del modelo COSO I. en el sistema de control interno.
	¿Es factible analizar la valoración de los Estados Financieros de acuerdo a la NIC.1?		Analizar la valoración de los Estados Financieros de acuerdo a la NIC.1	La valoración de los Estados Financieros es inadecuada.	La técnica de valoración representa de forma razonable expectativas de mercado y reflejan los factores de rentabilidad-riesgo inherentes al instrumento financiero.	Análisis de la valoración de los Estados Financieros de acuerdo a la NIC.1
	¿Cuál es el grado de razonabilidad en la rentabilidad de la información financiera?		Medir el grado de razonabilidad en la rentabilidad de la información financiera	La rentabilidad de la información financiera permitirá medir el grado de razonabilidad	La rentabilidad es la capacidad de producir o generar un beneficio adicional sobre la inversión o esfuerzo realizado	Medición del grado de razonabilidad de la rentabilidad presentada en la información financiera

ANEXO 6. Matriz de Aprobación y Desaprobación de la Hipótesis.

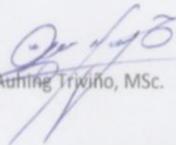
HIPÓTESIS		TEORÍA	RESULTADOS	ANÁLISIS
GENERAL	ESPECÍFICA			
La ejecución de una Auditoría Financiera permitirá conocer la situación financiera real y su incidencia en la rentabilidad de IMPORTADORA PAREJA, cantón Quevedo, año 2012.	El cumplimiento del modelo COSO I. en el sistema de control interno es poco confiable.	El COSO I. es el control interno consta de cinco categorías que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevaran a cabo	Mediante la realización de los papeles de trabajo, y aplicación de las pruebas de auditoría se comprobó que el sistema de control interno es aceptable.	En base a la evaluación del cumplimiento del modelo COSO I, la empresa maneja un sistema de control interno confiable, por lo cual esta hipótesis es rechazada.
	La valoración de los Estados Financieros es inadecuada.	La técnica de valoración representa de forma razonable expectativas de mercado y reflejan los factores de rentabilidad-riesgo inherentes al instrumento financiero.	Mediante el análisis vertical de los estados financieros, en la valoración de los Activos No corrientes se determinó que no se esta aplicación correctamente las normas.	Mediante la valoración de los estados financieros, la empresa está aplicando inadecuadamente la norma, por lo cual esta hipótesis es aceptada.
	La rentabilidad de la información financiera permitirá medir el grado de razonabilidad.	La rentabilidad es la capacidad de producir o generar un beneficio adicional sobre la inversión o esfuerzo realizado	Se desarrollaron varios índices financieros por el cual se diagnosticó que la Rentabilidad Sobre Ventas del año 2012 no fueron los esperados por la gerencia	A través de la aplicación de los índices financieros, la Rentabilidad sobre ventas presento un margen de utilidad pésimo. Por lo cual la hipótesis es rechazada.
	El informe de auditor independiente dará a conocer los hallazgos encontrados.	El informe de auditor independiente es la forma en que se concreta el trabajo realizado.	A través de los resultados de la Auditoría Financiera se logró conocer las falencias con las que cuenta la empresa en estudio	En el informe de Auditoría se presenta un resumen de los resultados los mismos que incluyen conclusiones y recomendaciones a los hallazgos encontrados, por la cual se acepta la hipótesis.

ANEXO 7. Fotografías



Fotografía 1: Instalaciones de la empresa.

ANEXO 8. Informe de Dirección de Investigación Sistema URKUND

	UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO Facultad de Ciencias Empresariales INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	
MEMORANDO		
Para: Lcdo. Edgar Pastrano – Decano Facultad de Ciencias Empresariales		
De: Ing. Abraham Auhing Triviño, MSc.		
Asunto: Informe de Dirección de Investigación		
Fecha: 23-03-2015		
<p>Adjunto el presente sírvase encontrar el documento final del Proyecto de Investigación titulado: AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE IMPORTADORA PAREJA, CANTON QUEVEDO, AÑO 2012 elaborado por la Srta. LITARDO ZAMBRANO GINA JULADY previo a la obtención del título de INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA. elaborado bajo mi dirección según lo asignado en la Décima Octava de fecha veinte y siete de febrero del dos mil quince, el mismo que cumple con los componentes que exige el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo e incluye el informe de URKUND, el cual avala los niveles de originalidad, en un 99% y de copia 1%, del trabajo investigativo.</p>		
URKUND		
Document	TESIS LITARDO ZAMBRANO GINA SEGUNDA ENTREGA 20-03-2015 URKUND.pdf (D13671169)	
Submitted	2015-03-20 18:30 (-05:00)	
Submitted by	Julady Litardo (juladylitardo@gmail.com)	
Receiver	aauhing.uteq@analysis.urkund.com	
Message	TESIS LITARDO ZAMBRANO GINA SEGUNDA ENTREGA 20-30-2015 URKUND Show full message	
	1% of this approx. 85 pages long document consists of text present in 1 sources.	
<p>Atentamente,</p>		
		
<p>Ing. Abraham Auhing Triviño, MSc. DIRECTOR</p>		

Urkund Analysis Result

Analysed Document: TESIS LITARDO ZAMBRANO GINA SEGUNDA ENTREGA
20-03-2015 URKUND.pdf (D13671169)
Submitted: 2015-03-21 00:30:00
Submitted By: yuladylitardo@gmail.com

Sources included in the report:

TESIS ALEXIS LAZ UTEQ.pdf (D11211078)

Instances where selected sources appear:

1