



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

TESIS DE GRADO

AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA FERSATEX BOM
BOM DE LA CIUDAD DE QUITO PERIODO 2011

AUTORA

JENNY MARIZOL BAYAS INTRIAGO

DIRECTORA

ING. MARIANA DEL ROCÍO REYES BERMEO, MSc.

QUEVEDO - ECUADOR

2013

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo Jenny Marizol Bayas Intriago, 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.

Jenny Marizol Bayas Intriago

CERTIFICACIÓN

La suscrita, Ing. **Mariana Reyes Bermeo, MSc.**, Docente de Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la egresada: Jenny Marizol Bayas Intriago, realizó la tesis de grado previo a la obtención del título de Contador Público Autorizado, Titulada: **AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA FERSATEX BOM BOM DE LA CIUDAD DE QUITO PERIODO 2011**, bajo mi dirección, habiendo cumplido con la disposición reglamentaria establecida para el efecto.

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



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

Presentado al Comité Técnico Administrativo Académico como requisito previo
para la obtención del título de:

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

Aprobado:

Ing. Dominga Rodríguez Angulo, MSc.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

CPA Irma Ortega Tapia, MBA.

Ing. Wilson Toro Álava, MSc.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

QUEVEDO – ECUADOR

2013

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por haberme guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por haberme brindado la vida.

A mis padres Flavio y Yolanda quienes me inculcaron valores y principios morales, por haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación.

A mis queridos hermanos por ser unas de mis partes importantes de cada momento de mi vida diaria.

A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo pilares de desarrollo intelectual y profesional donde tuve lugar a crecer con misión, visión y objetividad en mis metas propuestas.

A cada uno de mis docentes tutores que estuvieron dentro del lapso de mi estudio, por aquellos conocimientos impartidos y motivación en seguir adelante creciendo en el ámbito profesional, aprendiendo día a día cosas nuevas.

A mis amigas, compañeras por confiar, creer en mi y haber hecho de mi etapa universitaria un trayecto de grandes vivencias que nunca olvidare.

También a mis queridos abuelitos y toda mi familia que siempre han estado y están brindándome su apoyo incondicional. Gracias.

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo a quienes son importante en cada paso de victoria y derrota en el lapso de mi vida.

A mi Dios Jehová.

Por permitirme llegar hasta este punto, dándome día tras día aliento de esperanza y fuerza en mis decisiones, para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A mi madre Yolanda.

Por haberme apoyado siempre, por sus consejos, sus valores, su paciencia, por la motivación que me ha permitido ser una persona de bien.

A mi padre Flavio.

Por los ejemplos de perseverancia y constancia que lo caracterizan, por su ayuda económica, por el valor mostrado para salir adelante.

A mi amiga Alexandra

Por siempre estar a mi lado apoyándome brindándome su buen ánimo carismático, de una mujer emprendedora y mi ejemplo de perseverancia, que hoy reflejo en el cumplimiento de este trabajo; unas de las tantas metas que tenemos en particular como compañeras y grades amigas.

Y todos y cada uno de mi familia, amigos que estuvieron alentándome a cumplir una de mis metas que he alcanzado en lucha; y ha terminado, en éxito.

ÍNDICE GENERAL

Contenido	Página
CARÁTULA.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	ii
CERTIFICACIÓN.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
ÍNDICE GENERAL.....	vii
ÍNDICE DE CUADROS.....	xv
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xvi
RESUMEN.....	xvii
ABSTRAC.....	xviii
CAPÍTULO I. MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN.....	1
1.1. Introducción.....	2
1.1.1. Planteamiento del problema.....	4
1.1.2. Formulación del problema.....	5
1.1.3. Delimitación del problema.....	5
1.1.4. Justificación y factibilidad.....	5
1.2. Objetivos.....	6
1.2.1. General.....	6
1.2.2. Específicos.....	6
1.3. Hipótesis.....	7
CAPITULO II. MARCO TEÓRICO.....	8
2.1. Fundamentación Teórica.....	9
2.1.1. La empresa.....	9
2.1.1.1. Definición.....	9
2.1.1.1.1. Empresas manufactureras.....	9

2.1.1.1.2. Empresas textiles.....	10
2.1.2. La Auditoría.....	10
2.1.2.1. Definición	10
2.1.2.2. Clasificación.....	11
2.1.2.2.1. Procedencia del auditor	11
2.1.2.2.2. Auditoría interna.....	12
2.1.2.2.3. Auditoría externa.....	12
2.1.2.2.3.1. Por su área de aplicación.....	12
2.1.2.3. Normas de auditoría	14
2.1.2.4. Normas Generales.....	15
2.1.2.5. Normas de Trabajo de Campo.....	15
2.1.2.6. Normas de Presentación del Informe.....	15
2.1.2.7. Normas internacionales de auditoría	16
2.1.2.8. Normas Internacionales de auditoría y aseguramiento	17
2.1.2.8.1. Los principios de Auditoría Integral.....	19
2.1.2.8.2. Técnicas de Auditoría	21
2.1.2.9. Normas técnicas sobre la ejecución del trabajo.....	21
2.1.2.10. Normas técnicas sobre preparación de informes.....	22
2.1.2.10.1. Procedimientos de auditoría	22
2.1.2.10.2. La Filosofía de la Auditoría	22
2.1.2.10.2.1. Evidencia	22
2.1.2.10.2.2. Debido cuidado del auditor	23
2.1.2.10.2.3. Presentación adecuada	23
2.1.2.10.2.4. Programa de auditoría	23
2.1.3. Auditor.....	24
2.1.3.4. Normas Generales y Técnicas.....	26
2.1.4. Auditoría financiera	29

2.1.4.1. Definición	29
2.1.4.2. Objetivos o propósitos de la auditoría financiera	29
2.1.4.3. Importancia de la auditoría.....	30
2.1.4.4. Evolución de la auditoría.....	30
2.1.4.5. Características de la auditoría financiera	31
2.1.4.6 Fases de la auditoría financiera	32
2.1.4.6.1. Fase I. Planificación	32
2.1.4.6.1.1. Planificación preliminar	32
2.1.4.6.1.2. Planificación específica	33
2.1.4.6.2. Fase II. Análisis de Control Interno	33
2.1.4.6.2.1. División del control interno	34
2.1.4.6.2.2. Herramientas para evaluación del control interno	35
2.1.4.6.3. Riesgos de auditoría	36
2.1.4.6.3.1. Tipos de riesgos de auditoría	36
2.1.4.6.3.2. Evaluación de riesgos	37
2.1.4.7. Fase III. Ejecución del trabajo.....	37
2.1.4.7.1. Método vertical.....	38
2.1.4.7.2. Método horizontal	38
2.1.4.7.3. Razones financieras.....	38
2.1.4.7.4. Técnicas de auditoría.....	39
2.1.4.7.5. Clases de técnicas	40
2.1.4.7.6. Pruebas.....	42
2.1.4.7.6.1. Tipos de pruebas	42
2.1.4.7.7. Evidencia	42
2.1.4.7.8. Hallazgos de auditoría	43
2.1.4.7.8.1. Atributos del hallazgo de auditoría	43
2.1.4.7.9. Papeles de trabajo	43

2.1.4.7.9.1. Propósitos que cumplen los papeles de trabajo de la auditoría	44
2.1.4.7.9.2. Información mínima que deben contener los papeles de trabajo ...	44
2.1.4.7.9.3. Archivos de auditoría	46
2.1.4.7.9.4. Referencia de los papeles de trabajo.....	47
2.1.4.7.9.5. Marcas de auditoría	47
2.1.4.8. Fase IV. Comunicación de resultados	47
2.1.4.8.1. La necesidad de la Auditoría.....	51
2.1.4.8.2. Las pruebas de Auditoría	51
2.2. Fundamentación conceptual.....	52
2.3. Fundamentación legal.....	64
2.3.1. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.....	64
2.3.1.1. Documentación y papeles de trabajo	64
2.3.1.2. El muestreo en la Auditoría	64
2.3.1.3. La Auditoría basada en el riesgo	64
2.3.1.4. Entrega del Informe de Auditor	65
2.3.1.5. Importancia de la revisión	65
2.3.1.6. Alcance	65
2.3.1.7. Criterio del Auditor	66
2.3.1.7.1. Seguridad Razonable.....	66
2.3.1.7.2. Naturaleza de evidencia obtenida	66
2.3.1.8. Indagación de la auditoría.....	67
2.3.1.9. Integración de la auditoría.....	67
2.3.1.10. Fuentes de información.....	67
2.3.1.10.1. Documentación	67
2.3.1.10.2. Inspección o examen físico.....	68
2.3.1.10.3. Tamaño de la muestra	68
2.3.2. NIC 1 Presentación de Estados Financieros.....	69

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	72
3.1. Materiales y métodos	72
3.1.1. Localización y duración de la investigación	73
3.1.2. Materiales y Equipos.....	73
3.1.3. Métodos de Investigación	74
3.1.3.1. Método Comparativo.....	74
3.1.3.2. Método Inductivo.....	74
3.1.3.3. Método Deductivo	74
3.1.3.4. Método Analítico	74
3.2. Tipos de Investigación	74
3.2.1. Bibliográfica	74
3.2.2. De campo.....	75
3.3. Fuentes de Referencia.....	75
3.3.1. Primaria.....	75
3.3.2. Secundaria.....	75
3.4. Técnicas e instrumentos de evaluación	75
3.4.1. Observación directa	75
3.4.2. Documental.....	76
3.4.3. Entrevista	76
3.4.4. Encuestas	76
3.5. Población y muestra	76
3.5.1. Población	76
3.5.2. Muestra.....	77
3.6. Procedimiento metodológico.....	79
3.6.1. Creación de la firma auditora	79
3.6.2. Construcción metodológica del objeto de investigación.....	79
Fase I: Planificación inicial.....	79

1. Visita de observación a la empresa	80
2. Proceso de revisión de papeles de trabajo	80
Fase II. Análisis de riesgo	81
1. Análisis de información y documentación	81
2. Evaluación del control interno	81
3. Identificación de los epígrafes más importantes de los estados financieros	82
Fase III. Ejecución del trabajo	82
1. Preparación de papeles de trabajo	82
2. Análisis de los procesos	82
3. Descripción de hallazgos	83
Fase IV: Comunicación de los resultados	83
1. Carta de presentación del informe	83
2. Preparación del informe	84
CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	85
4.1. Auditoría financiera en la empresa Fersatex Bom Bom de la Ciudad de Quito en el periodo 2011	86
4.1.1. Fase I. Planificación preliminar	86
4.1.1.1. Procedimientos previos al trabajo de auditoría	87
4.1.1.1.1. Carta Oferta	87
4.1.1.1.2. Carta Aceptación	93
4.1.1.1.3. Contrato de Auditoría	95
4.1.1.1.4. Evaluación inicial de riesgos	100
4.1.1.2 Planificación específica	102
4.1.1.2.1. Motivos del examen	102
4.1.1.2.2. Objetivos del examen.....	104
4.1.1.2.3. Alcance del examen.....	104
4.1.1.2.4. Técnicas de Auditoría	105

4.1.1.2.5. Distribución del trabajo y tiempo estimado.....	107
4.1.1.2.6. Requerimientos del personal técnico	107
4.1.1.2.7. Equipos y material.....	108
4.1.1.2.8. Recursos Financieros	109
4.1.1.2.9. Carta de requerimientos.....	111
4.1.1.2.10. Codificación, referencias, marcas de auditoría	114
4.1.1.2.11. Análisis de materialidad	116
4.1.1.3. Procedimientos analíticos previos.....	117
4.1.1.3.1. Análisis Comparativo de los Estados Financieros	117
4.1.1.3.2. Análisis de Control Interno y determinación de riesgos	119
4.1.2. Fase II: Planificación específica.....	130
4.1.2.1. Papeles de Trabajo.....	130
4.1.3. Fase III: Trabajo de campo	133
4.1.3.1. Auditoría Financiera a la Cuenta Caja – Bancos	133
4.1.3.2. Auditoría Financiera a las Cuentas por Cobrar	142
4.1.3.3. Auditoría Financiera a la cuenta Inventarios	152
4.1.3.4. Auditoría Financiera a la cuenta Sueldos IESS	159
4.1.4. Fase IV: Comunicación de Resultados	166
4.1.4.1. Informe de Auditoría	167
4.1.4.2. Carta a la Gerencia.....	168
4.1.4.3. Informe de auditoría independiente	170
4.2. Discusión	175
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	177
5.1. Conclusiones	178
5.2. Recomendaciones	179
CAPÍTULO VI. BIBLIOGRAFÍA.....	180
6.1. Revisión Literaria	181

CAPÍTULO VII. ANEXOS..... 184

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro	Página
1. Normas Internacionales de Auditoría	16
2. Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento.....	18
3. Materiales para en la auditoría financiera de la empresa Fersatex Bom Bom de la ciudad de Quito periodo 2011.	73
4. Población para la realización de la auditoría financiera en la empresa Fersatex Bom Bom de la ciudad de Quito periodo 2011.	77
5. Muestra para la realización de la auditoría financiera en la empresa Fersatex Bom Bom de la ciudad de Quito periodo 2011.	78

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo	Página
1. Encuesta dirigida al propietario de la empresa Fersatex Bom Bom de la ciudad de Quito.	185
2. Encuesta emitida al personal que labora en el departamento contable de la empresa Fersatex Bom Bom de la ciudad de Quito.	190
3. Encuesta emitida al personal que labora en la empresa Fersatex Bom Bom de la ciudad de Quito.	192
4. Fotos de la investigación	195

RESUMEN

La presente investigación se efectuó en la empresa manufacturera Fersatex Bom Bom dedicada a la actividad de producción y distribución al por mayor y menor de ropa interior a nivel nacional, se encuentra ubicado en la ciudad de Quito en la Av. Polit Lasso N27-80 y Selva Alegre Sector las Casas, Provincia de Pichincha. Para la realización del presente trabajo se creó la firma auditora denominada: BAYAS & ASOCIADOS.

Aplicando procedimientos de arqueo de caja y conciliaciones bancarias, determinamos que si se está presentando la información de manera razonable de acuerdo a la NIIF para Pymes. Utilizando procedimientos de confirmación, se elaboró una subcédula independiente indicando que los valores registrados en sus libros concuerdan con los de la empresa Auditada. Las políticas con las que funciona esta empresa es un plazo de 30-60 días para que los clientes puedan cubrir sus deudas; Realizando el Auxiliar de Antigüedad de Cartera, hemos tomado una población de 10 clientes, empleando el Muestreo Aleatorio; Una vez realizada la cedula se ha aplicado el procedimiento de Auditoría consulta al cliente, el mismo que consiste en confirmar el saldo que tiene la empresa, con el saldo que tiene el tercero. Al pasar 5 días se recibió la respuesta de los 10 clientes encontrando 2 hallazgos los mismos que se consideran relevantes para la empresa.

Inventarios de productos terminados y mercaderías almacenadas. Las variaciones descritas en la presente cédula, se muestran considerables en crecimiento con un 8.89 % por lo que se las considera relevantes en la presentación de la auditoría. Las cuentas del balance pertenecientes al pasivo de la presenta cédula, no muestran cambios en sus partidas, como crecimiento, es por esto que se las considera sujetas a pruebas en su totalidad. Proveedores. Las obligaciones que se registran en el Pasivo Corriente. En la presente cédula muestran variaciones en crecimiento del 2.56%, es por esto que se las considera sujetas a pruebas en su totalidad. Está acorde a la NIIF para pymes, sección 11.5.

ABSTRAC

This research was conducted in the Bom Bom Fersatex manufacturing company dedicated to the production and distribution activity wholesale and retail underwear nationwide, is located in the city of Quito at Av Polit Lasso N27 -80 and Selva Alegre Sector las Casas, Pichincha Province . For the realization of this work was created the auditing firm called: BAYAS & ASSOCIATES .

Applying cash count procedures and bank reconciliations, we determined that if you are presenting the information in a reasonable manner in accordance with the IFRS for SMEs. Using confirmation procedures, we developed a separate subcédula indicating that the values recorded in the books match the Audited Company . Policies with which this company operates is within 30-60 days for customers to cover their debts ; Performing the Assistant Portfolio Antiquity , we have taken a population of 10 clients , using the Random Sampling ; Once the identification card has been applied Audit process customer consultation , the same as the balance is to confirm that the company , with the balance having the third. At a 5 day response was received from 10 clients finding these two findings that are considered relevant for the company.

Inventories of finished goods and goods stored . The changes described in this card , show considerable growth with 8.89 % which are considered relevant in the presentation of the audit. Balance sheet accounts belonging to the liabilities of the present decree , show no change in their games , as growth, which is why they are considered subject to evidence in its totality . Providers . The obligations are recorded in current liabilities . In this card show variations in growth of 2.56 % , which is why they are considered subject to evidence in its totality . It is in line with the IFRS for SMEs , Section 11.5 .

CAPÍTULO I.
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Introducción

La auditoría financiera tiene como finalidad examinar los estados financieros y a través de ellos las transacciones contables realizadas por la entidad, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional con respecto a la razonabilidad de la posición financiera de la empresa.

La industria ecuatoriana y los comerciantes al por mayor y menor de manufacturas textiles y accesorios de vestir tienen ahora diferentes oportunidades de mercado altamente positivas, a raíz de la apertura comercial nacional e internacional y las diversas opciones que puedan surgir de los diferentes acuerdos internacionales.

El sector textil, empresas dedicadas a la actividad de producción y venta de prendas de vestir hoy en día también ocupan un importante rol en el desarrollo de la economía del país, la misma que busca nuevas tendencias competitivas que le permitan generar múltiples posibilidades de mantener su línea mercantil dentro del mercado.

El análisis de los sectores y su relación con las tendencias del país, muestran que durante los últimos años el sector del comercio y manufactura han crecido en promedio del 5% anual durante los últimos 10 años según fuentes del Banco Central del Ecuador y en Pichincha y la Tasa de Crecimiento Anual de establecimientos en los últimos 10 años como también la tasa de crecimiento anual de las pequeñas y medianas empresas de la provincia de Pichincha es de 1,54%, siendo un impulso significativo para estas empresas las mismas que buscan satisfacer un conjunto de necesidades y requerimientos de los consumidores, con productos de calidad, que presenten una gama de valores agregados con precios aceptables e indispensable para encontrar la preferencia y aceptación ante los clientes, dentro de la industria de la moda.

Siendo necesario, para las empresas del sector ser mucho más competitivas y alcanzar nuevos y mejores índices de productividad, ya que es sin duda el

primer obstáculo que tiene que superar el sector textil.

En la provincia de Pichincha existen una variedad de empresas de manufactura dedicadas a la confección de un sin número de prendas de vestir en este caso hacemos énfasis a las empresas de ropa interior las mismas que están enfocadas en aumentar su productividad por medio de la innovación y capacidad de crecimiento de la producción con nuevos estilos, diseños y moda del producto, organizada bajo una correcta coordinación de quienes están inmersos en esta actividad de confección de prendas encaminada a las exigencias de las consumidoras.

Es por ello que este tipo de empresas deben llevar un registro detallado de sus procesos contables, por cuanto son entidades obligadas a llevar contabilidad de todo cuanto posee, con el propósito de conocer su rentabilidad en el período contable, siendo importante para mantenerse en un sistema confiable con su utilidad, debe evaluar sus estados financieros mediante la ejecución de una auditoría financiera que le permita analizar su veracidad e integridad sobre el proceso contable que se está suministrando.

La realización de la auditoría financiera es importante ya que define con razonabilidad la situación real en la que se encuentra la entidad; es decir evalúa la integridad de los estados financieros y a la vez contribuye a que la gerencia evalúe con mayor certeza la veracidad del procesos contable que se está aplicando en la entidad.

Por lo tanto el presente trabajo de investigación tiene como objetivo la realización de una auditoría financiera a los estados financieros de la empresa manufacturera artesanal Fersatex Bom Bom, con la finalidad de evaluar los estados financieros y dar a conocer en forma clara la situación real en la cual se encuentra la entidad, mediante la revisión documental y física con la que cuenta la empresa; de esta manera proporcionar información verás al gerente para que conozca sobre la evaluación de su actividad económica en el periodo 2011.

1.1.1. Planteamiento del problema

La empresa Fersatex Bom Bom de la ciudad de Quito provincia de Pichincha viene funcionando desde el 20 de octubre del 2008 con la línea de interiores para señoras y señoritas; expandiendo su negocio en el año 2010 con ropa interior para niñas, trabajando con un personal de producción, ventas y administración con alta experiencia, empresa que hoy en día se ha convertido en distribuidor de estas prendas de vestir en el mercado interno y a nivel nacional.

A través de las indagaciones realizadas en la empresa Fersatex Bom Bom, se ha podido verificar que en ninguna ocasión ha sido evaluada mediante una auditoría financiera, es por ello que, se ha determinado realizar una auditoría financiera a los estados financieros de la entidad, los cuales serán evaluados, con el propósito de demostrar la veracidad integridad y correcta valuación, permitiéndole así al propietario conocer la veracidad física y del proceso contable que se está aplicando en la empresa y con ello la rentabilidad y o utilidad durante el periodo 2011.

En base a dicha información, suministrada por el gerente propietario de Fersatex Bom Bom se ha podido determinar que, a más de no haber sido sometida la empresa a un proceso de auditoría financiera en ninguna ocasión, el propietario presenta no estar conforme con los resultados obtenidos en el período de análisis, su inconformidad nace a raíz que el responsable del área financiera no presenta al día la información financiera de la empresa, al Servicio de Rentas Internas para realizar sus declaraciones de impuestos, siendo la causa principal para efectuar la auditoría financiera, con el propósito de evidenciar la integridad y por ende evaluar todo el movimiento de la empresa durante el periodo 2011, para así obtener una evidencia clara sobre la información proporcionada.

Mediante la ejecución de la auditoría financiera se verificará si los libros, balances y transacciones corresponden al periodo 2011. Para seguidamente

con este análisis evaluar el proceso contable y ordenarlos de manera razonable, de esta manera que permita dar seguridad a los próximos estados financieros y beneficios económicos a la entidad. Inmediatamente dar a conocer a través de un informe los hallazgos encontrados para que la empresa aplique las debidas correcciones; con el propósito de mejorar la elaboración de su información financiera siendo importante para Fersatex Bom Bom tener una excelente administración para mantenerse dentro del mercado nacional.

1.1.2. Formulación del problema

¿La no aplicación de una auditoría financiera incurre en la informalidad de las normas contables; así como también la seguridad razonable de los estados financieros de la empresa Fersatex Bom Bom durante el periodo 2011?

1.1.3. Delimitación del problema

Campo: Administrativo

Área: Contable

Objeto: Auditoría financiera

Espacio: Empresa Fersatex Bom Bom

Año: 2011

1.1.4. Justificación y factibilidad

La realización de la auditoría financiera en la empresa Fersatex Bom Bom de la ciudad Quito es importante porque permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros durante el periodo 2011, siendo de gran utilidad para la entidad, ya que podrá verificar si los procesos contables han sido efectuados correctamente y se encuentran apegados a las normativas vigentes, como lo establece los principios de contabilidad generalmente aceptados, con el objetivo de tomar correctivos en la dirección del área financiera de la empresa.

Al aplicar una auditoría financiera en la empresa Fersatex Bom Bom se podrá determinar la veracidad, integridad y correcta valuación de la información financiera, lo cual permitirá que mediante la ejecución de la auditoría se establezca las oportunidades y falencias para en el futuro tomar las decisiones acertadas que proporcionen seguridad razonable a los estados financieros y con ello beneficios económicos a la entidad.

Por lo tanto, a través de la información suministrada en la empresa Fersatex Bom Bom de la ciudad de Quito, es factible realizar esta investigación, ya que se cuenta con la información necesaria proporcionada por el gerente propietario mismo que es una persona natural obligada a llevar contabilidad, además Fersatex Bom Bom es considerada como una empresa pequeña dentro del ámbito nacional. Lo antes planteado es importante por cuanto se obtendrá resultados veraces e íntegros de la estabilidad económica de la empresa durante la elaboración del proyecto.

1.2. Objetivos

1.2.1. General

Ejecutar la auditoría financiera en la empresa Fersatex Bom Bom de la ciudad de Quito en la Provincia de Pichincha periodo 2011.

1.2.2. Específicos

- ✓ Realizar la planificación inicial para el proceso de la auditoría financiera en la empresa Fersatex Bom Bom periodo 2011.
- ✓ Analizar el riesgo de control para obtener las pruebas que permitan determinar la veracidad, integridad de los estados financieros de la empresa Fersatex Bom Bom periodo 2011.
- ✓ Elaborar los programas de trabajo para la ejecución de la auditoría financiera en la empresa Fersatex Bom Bom periodo 2011.
- ✓ Demostrar mediante un informe los hallazgos encontrados en el

proceso de la auditoría financiera realizada a la empresa Fersatex Bom Bom periodo 2011.

1.3. Hipótesis

La auditoría financiera establece que los estados financieros de la empresa Fersatex Bom Bom durante el período 2011 han sido realizados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

CAPITULO II.
MARCO TEÓRICO

2.1. Fundamentación Teórica

2.1.1. La empresa

2.1.1.1. Definición

Illanes (2009). Una empresa es una organización, institución o industria, dedicada a actividades o persecución de fines económicos o comerciales, para satisfacer las necesidades de bienes y servicios de los demandantes.

García (2008). Es una entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados.

2.1.1.1.1. Empresas manufactureras

Contreras (2008). Las empresas manufactureras son aquellas que transforman las materias primas en productos terminados, ya que la variedad de productos que el mercado demanda es muy amplia, los productos manufacturados pueden ser de 2 tipos:

- * Empresas que producen bienes de consumo final, y
- * Empresas que producen bienes de producción.

Pero muchas veces no solo basta con saber teóricamente que es una empresa de este tipo, sino el ver de cerca cómo se llevan los procesos y como es la elaboración de su producto, además de echar un vistazo a como es la estructura organizacional de las empresas y ver la importancia de una buena comunicación antes, durante y después de cada proceso.

Es decir las empresas manufactureras, fabrican, construyen, Artículos de cualquier tipo, en pocas palabras son empresas que se dedican a construir

cosas o fabricar, Manufactura, Manu= Manual Factura=Fabricar, Pueden ser automatizadas o con mucha mano de obra son empresas que generan cantidades importantes de empleos y son la base fundamental Generadora de empleos en los países

2.1.1.1.2. Empresas textiles

Contreras (2008). Es el nombre que se da al sector de la economía dedicado a la producción de ropa, tela, hilo, fibra y productos relacionados. Aunque desde el punto de vista técnico es un sector diferente, en las estadísticas económicas se suele incluir la industria del calzado como parte de la industria textil.

Los textiles son productos de consumo masivo que se venden en grandes cantidades. La industria textil genera gran cantidad de empleos directos e indirectos, tiene un peso importante en la economía mundial. Es uno de los sectores industriales que más controversias genera, especialmente en la definición de tratados comerciales internacionales. Debido principalmente a su efecto sobre las tasas de empleo.

2.1.2. La Auditoría

2.1.2.1. Definición

Mantilla (2009). La auditoría del sistema de control interno; se mencionó, es un asunto extremadamente nuevo. Conlleva someter a examen independiente, a cargo del auditor de la compañía, la valoración que a partir de un criterio de control realice la administración principal.

Los estándares internacionales la definen de manera similar proceso estructurado que tiene como objetivo permitirle al auditor expresar una opinión respecto de si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con la estructura aplicable de la información financiera.

1. Se precisa que tiene que existir un referente exterior, aceptando por todos los involucrados en la organización particular, que se denomina “criterio de control”.
2. La administración tiene que hacer una valoración del sistema de control interno específicamente tanto materia de control como los resultados de tal valoración, por lo cual tiene que asumir responsabilidad.
3. Si bien el responsable del control interno es la administración principal, se hace una precisión adicional en relación con responsabilidad por la valoración. Ya no es suficiente que los auditores (internos o externos) hagan las evoluciones y los presenten, si no que la administración principal, y tiene que hacer su valoración y someterla a auditoría.
4. Tal y como ocurre con la auditoría de estados financieros, la auditoría del control interno se convierte en un asunto de interés público.

Osorio (2007). Es la recolección de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos.

2.1.2.2. Clasificación

Randal, et_al. (2007). Determina que la auditoría se clasifica de dos formas las cuales son: por la procedencia del auditor y por el área de aplicación.

2.1.2.2.1. Procedencia del auditor

Randal, et_al. (2007). Se refiere a la forma en la que se realiza este tipo de trabajo y también a como se establece la relación laboral en las empresas en las que se lleva la auditoría, en esta podemos encontrar:

2.1.2.2.2. Auditoría interna

Arens, et_al. (2007). Hace referencia al control que ejerce la gerencia sobre las actividades que realiza la empresa. El objetivo es contar con un dictamen interno de cada una de las áreas de la empresa y detectar las actuaciones del área administrativa, operacional y funcional de los empleados para realizar el resultado de las operaciones que se están llevando en la entidad.

Arens, et_al. (2007). Su importancia es radica en la realización del personal de la empresa y consiste en verificar la existencia, el cumplimiento y la optimización de los controles internos de la organización para facilitar el cumplimiento de los objetivos de la misma.

2.1.2.2.3. Auditoría externa

Arens, et_al. (2007). Es el examen de los estados financieros independientes, mediante la aplicación de procedimientos sujetos a normas generalmente aceptadas, su objeto es expresar una opinión sobre la razonabilidad con que dichos documentos presentan la situación financiera de la entidad.

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

2.1.2.2.3.1. Por su área de aplicación

Su ejecución se basa de dependiendo del lugar en la empresa en donde se aplica la auditoría se la puede dividir en:

Auditoría financiera: es el examen crítico que realiza un licenciado en contaduría o Contador Público independiente de los libros, registros, recursos, obligaciones, patrimonio y resultados de una entidad, basado en normas

técnicas y procedimientos específicos, con la finalidad de opinar sobre la razonabilidad de la información financiera.

Auditoría administrativa: es la verificación del cumplimiento de las funciones, operaciones y actividades que realiza una empresa en el área administrativa.

Auditoría operacional: Evalúa eficiencia y eficacia de cualquier parte de los procedimientos y métodos de operación de una organización. Cuando se completa una auditoría operacional, por lo general, la administración espera recomendaciones para mejorar sus operaciones. Por ejemplo, los auditores pueden evaluar la eficiencia y exactitud del procedimiento de las transacciones de nómina de un sistema de cómputo recién instalado.

Auditoría integral: hace referencia a la evaluación de las áreas financieras, operacionales y legales relacionadas a las operaciones económicas de la empresa auditada. El objetivo es emitir una opinión acerca de las normas contables, administrativas, y legales.

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

Auditoría Forense: es un análisis objetivo que permite identificar y predecir el fraude financiero.

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

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

Auditoría de Cumplimiento: se realiza para determinar si la entidad auditada aplica correctamente los procedimientos, reglas o reglamentos específicos que una autoridad ha establecido.

Auditoría de Rendimiento: es la que no está sujeta a un contrato. Gran parte del trabajo del auditor interno es relativo a la auditoría de rendimiento. Con el fin de lograr un control interno eficaz en una organización.

De Revisiones especiales: es una categoría mixta que influye auditorías que no son consideradas como financieras, operativas, de cumplimiento o de rendimiento.

2.1.2.3. Normas de auditoría

Pymes (2008). El auditor desempeña una actividad profesional mediante la aplicación de una serie de conocimientos especializados. En el desarrollo de esta actividad adquiere responsabilidad no solo con la dirección de la sociedad auditada sino también con todos aquellos terceros que puedan hacer uso del informe de auditoría emitido.

Osorio (2007). En un inicio no había normas para esta auditoría, la operativa pero si se sabía lo que se necesitaba y su marco conceptual, se empezaron a adaptar las normas de la auditoría tradicional.

La auditoría financiera necesita para evaluar normas o estándares de comparación para juzgar y medir la función que se está analizando.

Por ejemplo para evaluar la función administrativa se necesita, al igual que la Auditoría de Estados Financieros que la contabilidad se realice con respecto a lo establecido por la contabilidad general.

Debido a que no existen normas, cualquier persona que audite puede estar confundida ante que decisiones tomar o que juzgar. Por este motivo desde ahora, las normas serán las exigencias que enmarcan el trabajo profesional del

auditor y que le plantean en su quehacer requisitos de calidad, respetando en esto el nombre de la auditoría tradicional otorga a estas reglas de conducta personal.

Según su estudio las Normas de auditoría Generalmente Aceptadas se clasifican en las siguientes.

2.1.2.4. Normas Generales

Pymes (2008). Se determinan ciertos parámetros personales a los cuales deberán regirse los auditores, los mismos que son:

- Capacidad técnica e idoneidad.
- Actitud mental independiente.
- Debido cuidado profesional.

2.1.2.5. Normas de Trabajo de Campo

Pymes (2008). Es la fase en la que se deberá ejecutar el trabajo de auditoría.

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

2.1.2.6. Normas de Presentación del Informe

Pymes (2008). Se refiere a la forma en la que se deberá presentar el informe:

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

2.1.2.7. Normas internacionales de auditoría

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

Cuadro 1. Normas Internacionales de Auditoría

N°	Contenido
100	Asuntos Introdutorios
120	Contratos de Aseguramiento
200 – 299	Marco de Referencia de las Normas Internacionales de Auditoría
200	Responsabilidades
210	Objetivos y Principios Generales que Rigen una Auditoría de Estados
220	Financieros
230	Términos de los Trabajos de Auditoría
240	Control de Calidad para el Trabajo de Auditoría
250	Documentación
260	Responsabilidad del Auditor de Considerar el Fraude y Error en una Auditoría de
300 – 399	Estados Financieros
300	Consideración de Leyes y Reglamentos en una Auditoría de Estados Financieros
310	Comunicación de Asuntos de Auditoría con los Encargados del Mando
320	Planeación
400 – 499	Planeación
400	Conocimiento del negocio
401	Importancia relativa de la auditoría
402	Control Interno
500 – 599	Evaluación de riesgos y control interno
500	Auditoría en un ambiente de sistemas de información computarizado.
501	Consideraciones de auditoría relativas a entidades que utilizan organizaciones
550	de servicios
560	Muestreo en la auditoría y otros procedimientos de pruebas selectivas
710	Conclusiones y Dictamen de Auditoría
720	El dictamen del auditor sobre los estados financieros
800 – 899	Comparativos
800	Otra información en documentos que contienen estados financieros auditados
810	Áreas Especializadas
900 – 999	El dictamen del auditor sobre compromisos de auditoría con propósito especial

910	El examen de información financiera prospectiva
920	Servicios Relacionados
930	Trabajos para revisar estados financieros
1000	– Trabajos para realizar procedimientos convenidos respecto de información
1100	financiera
1000	Trabajos para compilar información financiera
1001	Declaraciones Internacionales de Auditoría
1002	Procedimiento de confirmación entre bancos
1003	Ambientes de CIS – Microcomputadoras independientes
1004	Ambientes de CIS – Sistema de computadoras en línea
1005	Ambientes de CIS – Sistemas de base de datos
1006	La relación entre supervisores bancarios y auditores externos
1008	Consideraciones especiales en la auditoría de entidades pequeñas
1009	La auditoría de bancos comerciales internacionales
1010	Evaluación del riesgo y el control interno – Características y consideraciones del
1012	CIS
	Técnicas de auditoría con ayuda de computadora
	La consideración de asuntos ambientales en la auditoría de estados financieros
	Auditoría de instrumentos financieros derivados

Fuente: www.adico.com.ec

Pymes (2008). El auditor desempeña una actividad profesional mediante la aplicación de una serie de conocimientos especializados. En el desarrollo de esta actividad adquiere responsabilidad no solo con la dirección de la sociedad auditada sino también con todos aquellos terceros que puedan hacer uso del informe de auditoría emitido.

2.1.2.8. Normas Internacionales de auditoría y aseguramiento

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

Pymes (2008). Las NIAA son un conjunto de principios, reglas o procedimientos que obligatoriamente debe seguir o aplicar el profesional Contador Público que se dedique a labores de auditoría de estados financieros, con la finalidad de evaluar de una manera razonable y confiable la situación financiera de la empresa o ente por él auditados, y en base de aquello le permita emitir su opinión en forma independiente con criterio y juicio profesionales acertados.

Estas normativas tienen un rango superior al haberse introducido el acápite del Aseguramiento, con el fin de proporcionar un alto nivel de seguridad por cuanto el Contador Público debe evaluar adecuadamente el riesgo de auditoría, que da inicio desde los aspectos previos a la contratación, siguiendo con la planeación hasta concluir con el Informe, proporcionado de esta manera un alto índice de confianza a los diferentes usuarios de los estados financieros, y por consiguiente la correspondiente credibilidad de sus contenidos.

Cuadro 2. Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento.

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

2.1.2.8.1. Los principios de Auditoría Integral

Paniagua. (2007). Son los requisitos mínimos de calidad relativos a la ética y al profesionalismo del AL, a la ejecución de su trabajo, al informe (diagnóstico) que está obligado a rendir derivado del trabajo profesional que realiza y el seguimiento.

García (2008). La integración de estos tres tipos de auditoría implica que examen se debe realizar sobre tres grandes sistemas de información de la organización: sistema de información financiera, sistema de información de gestión y sistema de información legal. El concepto de auditoría integral realmente no es nuevo en nuestro país y por el contrario es si se quiere el más antiguo, pues si se considera la figura de la institución de la Revisaría Fiscal, ésta cumple con los requerimientos de una auditoría integral, pues en esencia el Revisor Fiscal debe examinar los tres grandes sistemas objeto de examen por esta última.

Por lo dicho anteriormente se podría construir el siguiente concepto de auditoría integral:

Independencia: Determina que en todas las tareas relacionadas con la actividad, los miembros del equipo de auditores, deberán estar libres de toda clase de impedimentos personales profesionales o económicos, que puedan limitar su autonomía interferir su labor o su juicio profesional.

Objetividad: Establece que en todas las labores desarrolladas incluyen en forma primordial la obtención de evidencia, así como lo atinente a la formulación y emisión del juicio profesional por parte del auditor, se deberá observar una actitud imparcial sustentada en la realidad y en la conciencia profesional.

Permanencia: Determina que la labor debe ser tal la continuación que permita una supervisión constante sobre las operaciones en todas sus etapas desde su

nacimiento hasta su culminación, ejerciendo un control previo o exente, concomitante y posterior por ello incluye la inspección y contratación del proceso generador de actividades.

Certificación: este principio indica que por residir la responsabilidad exclusivamente en cabeza de contadores públicos, los informes y documentos suscritos por el auditor tienen la calidad de certeza es decir, tienen el sello de la fe pública, de la refrenda de los hechos y de la atestación. Se entiende como fe pública el asentamiento o aceptación de lo dicho por aquellos que tienen una investidura para atestar, cuyas manifestaciones son revestidas de verdad y certeza.

Integridad: determina que las tareas deben cubrir en forma integral todas las operaciones, áreas, bienes, funciones y demás aspectos consustancialmente económico, incluido su entorno. Esta contempla, al ente económico como un todo compuesto por sus bienes, recursos, operaciones, resultados, etc.

Planeamiento: se debe definir de la Auditoria, el alcance y metodología dirigida a conseguir esos logros.

Supervisión: el personal debe ser adecuadamente supervisado para determinar si se están alcanzando los objetivos de la auditoría y obtener evidencia suficiente, competente y relevante, permitiendo una base razonable para las opiniones del auditor.

Oportunidad: determina que la labor debe ser eficiente en términos de evitar el daño, por lo que la inspección y verificación /deben ser ulteriores al acaecimiento de hechos no concordantes con los parámetros preestablecidos o se encuentren desviados de los objetivos de la organización; que en caso de llevarse a cabo implicarían un costo en términos logísticos o de valor dinerario para la entidad.

Forma: Los informes deben ser presentados por escrito para comunicar los

resultados de auditoría, y ser revisados en borrador por los funcionarios responsables de la dirección de la empresa.

2.1.2.8.2. Técnicas de Auditoría

García (2008). Las técnicas son el conjunto de recursos que se emplean en un arte o una ciencia. Son pasos lógicos para llegar al examen de auditoría. Recursos investigativos que realiza el auditor para hacer el examen.

Las técnicas de auditoría son los recursos particulares de investigación, utilizados por el auditor para obtener los datos necesarios para corroborar la información que ha obtenido o le han suministrado (Evidencia Primaria). Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el Contador Público utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional.

Mantilla (2007). Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador público utiliza para comprobar la razonabilidad de la información financiera que le permita emitir su opinión profesional.

2.1.2.9. Normas técnicas sobre la ejecución del trabajo

Perdomo (2011). Regulan el conjunto de técnicas de investigación de infección de aplicables a partidas transacciones o hechos relativos a documentos contables sujetos a examen, mediante las cuales el auditor fundamente su opinión responsable e independiente.

Mantilla (2008). Las Normas de Auditoría sobre la Ejecución del Trabajo tienen como objetivo la determinación de los medios y actuaciones que han de ser utilizados y aplicados por los auditores de cuentas independientes en la realización de la auditoría de las cuentas anuales.

2.1.2.10. Normas técnicas sobre preparación de informes

Perdomo (2011). Regulan los principios relativos a la elaboración y presentación del informe de auditoría, estableciendo la extensión y el contenido de los diferentes tipos de informe, así como los criterios que fundamentan el modelo de informe a utilizar en cada caso.

2.1.2.10.1. Procedimientos de auditoría

Arens. et_al. (2007). Son el conjunto de técnicas de investigación aplicado a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen mediante los cuales el Contador Público obtiene las bases para fundamentar su opinión. Los procedimientos de auditoría son el conjunto de técnicas detalladas que integran el trabajo de investigación. La guía usual de procedimientos de auditoría la constituye la Inspección y Verificación de activos del cliente, tales como Disponible, Inversiones y Deudores.

2.1.2.10.2. La Filosofía de la Auditoría

García (2008). Su filosofía sostiene que hay cinco conceptos fundamentales en Auditoría.

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

2.1.2.10.2.1. Evidencia

Randal, et_al. (2008). Contiene información convincente como la detalle del auditor de valores comerciales. Es decir la evidencia encierra todas las

influencias de la mente de un auditor.

2.1.2.10.2.2. Debido cuidado del auditor

Randal, et_al. (2008). Es revisión de los documentos en el proceso de auditoría. El debido cuidado conlleva a una revisión crítica a cualquier nivel de supervisión y del criterio de quién realiza el examen o revisión.

2.1.2.10.2.3. Presentación adecuada

García (2008). Hace énfasis a tres conceptos de auditoría.

- ✓ Propiedad en la contabilidad
- ✓ Desglose adecuado
- ✓ Obligación de auditar

Propiedad en la contabilidad: es resumen sobre el concepto de propiedad de la contabilidad; esto es, la conformidad con los principios contables generalmente aceptados.

Desglose adecuado: es la idea de que el Auditor no ha desempeñado su función en relación al desglose necesario de la información financiera para terceras personas.

Obligación del auditor: es la obligación de auditar, ya que auditor debe seguir medidas que protejan a los lectores de su informe de mal entendidos, y sobre todo del alcance de su examen y la naturaleza de su opinión.

2.1.2.10.2.4. Programa de auditoría

Arens. et_al. (2007). Es el proceso a seguir, en la realización de la auditoría financiera; el cual debe ser elaborado con anticipación, con el propósito de efectuar un trabajo garantizado para la empresa y su contenido debe ser

flexible, sencillo y conciso, con el propósito de presentar un informe de acuerdo con las circunstancias del análisis.

Objetivos del programa de Auditoría: Los procedimientos contenidos en el programa de auditoría están diseñados para descubrir los errores materiales de los estados financieros a fin de asegurarse del que el programa cumpla su función, los auditores establecen objetivos para cada saldo de las cuentas y clases importantes de transacciones.

2.1.3. Auditor

Alvin, et_ al (2008). Persona capacitada y experimentada que se designa por una autoridad competente, para revisar, examinar y evaluar los resultados de la gestión administrativa y financiera de una dependencia o entidad, con el propósito de informar o dictaminar acerca de ellas, realizando las observaciones y recomendaciones pertinentes para mejorar su eficacia y eficiencia en su desempeño. Originalmente la palabra que se define significa "oidor" u "oyente". El origen de su uso en la contaduría puede encontrarse en épocas remotas en Inglaterra, cuando pocas personas sabían leer y las cuentas de los grandes propietarios eran "oídas" en vez de ser examinadas como se hace en la actualidad.

Peña (2005). Un auditor, revisa las cuentas anuales y da una opinión acerca de ellas, recogándose dicha opinión en el informe de auditoría. Este informe es obligatorio para las sociedades que presentan Balance y Memoria Normal (En algunos países la obligación de presentar balances auditados depende del tamaño de sus activos) y acompaña a las cuentas anuales, a pesar de no ser por sí solo, una cuenta anual. Así pues, es la propia empresa la ordenante de dicho informe, sufragando los costes de su realización. La opinión del auditor, queda recogida en dicho informe.

2.1.3.1. Ética profesional

García (2008). Según el autor, se refiere a la responsabilidad del mismo para con las personas, hacia los clientes y colegas.

Los conceptos generales, llamados también "Principios de Ética" son los siguientes:

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

Mantilla (2009). El auditor debe conservar la integridad y la objetividad y, cuando ejerce la contaduría pública, ser independiente de aquellos a quienes sirve.

Los conceptos de la ética profesional, define la independencia como: "La capacidad para actuar con integridad y objetividad". Objetividad es la posibilidad de mantener una actitud en todas las cuestiones sometidas.

2.1.3.2. Responsabilidad del Auditor

Cuesta (2005). El auditor tiene la responsabilidad de evaluar si existe una duda sustancial sobre la capacidad de la entidad para continuar como una empresa en marcha por "un periodo de tiempo razonable" no exceso de un año después de la fecha de los estados financieros bajo examen. Ésta evaluación debe basarse en su conocimiento de condiciones relevantes y cuentas que existen o han ocurrido antes de la fecha de terminación de su trabajo en el campo.

Osorio (2008). El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la responsabilidad del Contador Público como (de aquí en adelante, el auditor) auditor de considerar

el fraude y error en una auditoría de estados financieros. Si bien esta NIA se centra en las responsabilidades del auditor con respecto al fraude y al error, la responsabilidad primordial para la prevención y detección de fraude y error compete tanto a los encargados del mando como a la administración de una entidad.

Al planear y llevar a cabo procedimientos de auditoría y al evaluar e informar los resultados correspondientes, el auditor deberá considerar el riesgo de representaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros resultantes de fraude o error.

2.1.3.3. Razonabilidad

Cuesta (2005). Comúnmente se entiende que su significado comprende por lo menos las siguientes condiciones, a menos que el dictamen exprese claramente excepciones o salvedades:

- ✓ Independencia de criterio observada en la condición del examen inexistente de limitaciones al alcance del examen debido a razones naturales o imposiciones del cliente.
- ✓ Reconoce la imposibilidad de exactitudes y por lo tanto la necesidad de usar estimaciones y juicios muchas partidas que forman parte de los estados financieros.
- ✓ Implica que toda la información necesaria para la comprensión de los estados financieros esta relevado en los estados y sus notas aclaratorias.

2.1.3.4. Normas Generales y Técnicas

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

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

2.1.3.5. Responsabilidades con los clientes

Mantilla (2009). Es la responsabilidad fundamental del contador público sobre la confidencialidad y al conflicto de intereses. La regla 301 (sección ET 301.01) dice que un miembro "...no revelará información confidencial alguna obtenida en el curso de un trabajo profesional, a menos que el cliente dé su consentimiento".

2.1.3.6. Necesidad de confidencialidad

Mora (2008). A más del sentido común como el concepto de independencia requieren que sea el auditor, no el cliente, quien decida qué información necesita para efectuar una auditoría efectiva.

2.1.3.7. Confidencialidad y privilegio

Estupiñan (2005). La información solicitada por el auditor es privilegiada si el cliente puede impedir que un tribunal o dependencia del gobierno tenga acceso a ella mediante un citatorio u orden de comparecencia.

2.1.3.8. Información Confidencial

Estupiñan (2005). Los responsables de auditar tienen iguales responsabilidades que la administración en cuanto al manejo de la información confidencial: no utilizarla para provecho personal, ni revelarla a quienes pudieran hacerlo. Esto es parte de la ética profesional del auditor.

2.1.3.9. Conflicto de intereses

García (2008). . El precio de obtener tan alto grado de confidencialidad es la pérdida de los beneficios de una experiencia en el ramo que pueden aportar los auditores familiarizados con más de una empresa dentro del mismo giro. La experiencia indica que el riesgo de que se filtre información que tenga valor competitivo es sumamente bajo.

2.1.3.10. Responsabilidades con los colegas

Alvin, et_al (2008). Los conceptos de ética profesional establecen el principio fundamental de cooperación y buenas relaciones entre los miembros de la profesión. La sección ET 55.01 expresa que un contador debe "tratar con sus colegas en forma de que no disminuya su reputación y bienestar". Además, al ofrecer sus servicios, no tratará de desplazar a otro contador en forma que lo desacredite.

2.1.3.11. Responsabilidad legal

Osorio (2007). Es la base legal en la cual se encuentra sujeto un auditor el mismo que esta impuesto ante la sociedad como un requerimiento mínimo para quienes reciben un reconocimiento profesional. Está especificada en las leyes y en los estatutos de las agencias regulatorias.

Para ello se puede expresar lo siguiente:

Responsabilidad ante los clientes: Importante política del Estado de proteger a todas esas terceras personas que confían en los estados financieros dictaminados contra los efectos adversos de la práctica profesional. El auditor tiene una relación contractual "de carácter derivado" con su cliente; en esta circunstancia es claro, de acuerdo con el derecho común, que el profesional es responsable ante su cliente por negligencia en grado simple y, en consecuencia, también lo será por negligencia en grado grave o por fraude.

Por muchos años los auditores han tenido buen cuidado de hacer saber claramente a sus clientes que una auditoría normal de estados financieros no lleva la intención de descubrir desfalcos e irregularidades similares y así, el no hacerlo no puede ser motivo para demandarlo según la "Responsabilidad por fraudes y actos ilegales".

Responsabilidad ante terceras personas: El problema de la responsabilidad ante terceras personas, conceptualmente, es equilibrar el derecho que razonablemente tiene el auditor de protegerse contra reclamaciones de personas desconocidas (y algunas veces innumerables), de quienes el auditor no tiene razón para sospechar que contarán con los resultados de su trabajo por un lado, y por el otro, lo que se considera como una.

2.1.4. Auditoría financiera

2.1.4.1. Definición

Mantilla (2007). La auditoría financiera tiene como finalidad el examinar los estados financieros y a través de ellos las transacciones contables realizadas por la entidad, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional con respecto a la razonabilidad de la posición financiera de la empresa.

Alvin, et al (2007). Examina y determina si los estados financieros han sido declarados de manera adecuada de acuerdo con las GAAP, el auditor debe realizar las pruebas requeridas para determinar si los estados contienen error importante u otras declaraciones erróneas.

2.1.4.2. Objetivos o propósitos de la auditoría financiera

Arens (2007). Emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades sujetas a auditoría.

Tesis proyecto

- ✓ Examinar el manejo de los recursos financieros y determinar si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- ✓ Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos.
- ✓ Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los ingresos y gastos.
- ✓ Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas.
- ✓ Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa.

2.1.4.3. Importancia de la auditoría

Mantilla (2007). Es una de las herramientas necesarias para el desarrollo de las entidades debido a que la misma permite establecer la situación financiera real de la empresa.

El objetivo que persigue la auditoría financiera es emitir una opinión acerca de los estados financieros, determinando si los mismos presentan de una manera razonable la información para determinar los posibles errores.

2.1.4.4. Evolución de la auditoría

Mantilla (2009). La auditoría ha evolucionado paulatinamente, es por ello que la podemos dividir en cuatro fases, las mismas que se detallan a continuación:

- Primera** El auditor inicio a principios de la revolución industrial, en donde, se encargaba únicamente de buscar si se había cometido fraude en las empresas.
- Segunda** La actividad del auditor aumenta debido a que en las empresas se comienza a separar la administración del negocio, y ahora se encarga de verificar, certificar, la información de los administradores.
- Tercera** Aparecen nuevas tecnologías y las transacciones vienen hacer más voluminosas, es por eso que el auditor sigue revisando la información contable.
- Cuarta** En esta fase el auditor deberá entregar a las personas autorizadas un informe de su trabajo realizado, el cual contiene conclusiones y recomendaciones.

2.1.4.5. Características de la auditoría financiera

García (2007). El encargado de realizar una auditoría financiera, debe basar su preparación en administración general, teoría de la organización, auditoría, economía, costos, psicología general y social, comercialización, finanzas, administración de personal, producción política y estrategia de empresas entre otras más.

- ✓ Ayuda a reformular los objetivos y políticas de la organización.
- ✓ Ayuda a la administración superior a evaluar y controlar las actividades de la organización.
- ✓ Ayuda a tener una visión de largo plazo a quienes toman la decisión, así ellos pueden planificar mejor.

- ✓ De acuerdo a las circunstancias puede practicarse la auditoría financiera en forma parcial, considerando una o más áreas específicas periódica y rotativamente.
- ✓ La Auditoría financiera debe ser hecha por un grupo multidisciplinario, donde cada profesional se debe incorporar en la medida que se necesiten sus conocimientos.

2.1.4.6 Fases de la auditoría financiera

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

2.1.4.6.1. Fase I. Planificación

Según lo planteado en las NIA 300 planificar es:

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

La fase de la planificación implica el conocimiento de todas las operaciones que serán examinadas en la auditoría con la finalidad de, mediante la aplicación de ciertos procedimientos, evaluar el control interno aplicado en la empresa. Por otro lado se logrará determinar el riesgo inherente y el riesgo de control.

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

2.1.4.6.1.1. Planificación preliminar

Bustamante (2009). Es el proceso de ejecutar la planificación preliminar la cual permite conocer con mayor profundidad la empresa a ser auditada, en

esta fase se revisa archivos, se realiza entrevistas y visitas a las instalaciones para conocer el funcionamiento del sistema de información y el sistema de contable.

García (2007). Es el resultado de aplicar la planificación preliminar, ya que según lo estudiado el auditor se encuentra en la capacidad de asignar un porcentaje de riesgo inherente que se manejara en el desarrollo de la auditoría, mediante el conocimiento del control interno.

2.1.4.6.1.2. Planificación específica

Mantilla (2009). Nos permite analizar la información que se ha recopilado en la etapa anterior y se reafirma el porcentaje de riesgo inherente y de control que se aplicaría. El riesgo de control permite realizar la planificación específica y determinar qué tipo de pruebas se pueden aplicar ya sean estas de cumplimiento, sustantivas y de doble propósito.

2.1.4.6.2. Fase II. Análisis de Control Interno

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

Osorio (2007). La aplicación del control interno constituyen los métodos que sigue una compañía para proteger sus activos, contra erogaciones impropias o contra ocurrencia de obligaciones inadecuadas, para asegurar la exactitud y confiabilidad de toda la información financiera y de operación.

El control interno abarca el plan de organización y los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de la empresa para salvaguardar sus activos.

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

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

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

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

2.1.4.6.2.1. División del control interno

Alvin, et al (2007). Dentro de la división de control interno son reconocidos en auditoria (1) el administrativo y (2) el contable:

a. Control administrativo

Alvin, et al (2007). Incluye, pero no se limita al plan de organización, procedimientos y registros que conciernen procesos de decisión que conducen a la autorización de transacciones por parte de los administradores, y representan el punto de partida para establecer el control contable sobre las transacciones.

b. Control contable

Alvin, et al (2007). Comprenden el plan de organización, los procedimientos y registros que se relacionan con la salvaguarda de activos y la confiabilidad de los registros financieros y por lo tanto están diseñados para proporcionar seguridad razonable.

2.1.4.6.2.2. Herramientas para evaluación del control interno

Touche (2005). Las herramientas para la evaluación que se dispone son las siguientes:

Narrativas: Las narrativas deberán identificar aspectos como: el nombre de los empleados que ejecutan las diversas actividades, los documentos que han sido preparados, los registros que se efectúan, la segregación de funciones.

Flujogramas: Se trata de representaciones simbólicas de un procedimiento de una manera secuencial y lógica.

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

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

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

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

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

Alvin et al (2007). Se define como la identificación y el análisis de los riesgos

relevantes para la consecución de los objetivos y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

2.1.4.6.3. Riesgos de auditoría

Mantilla (2009). Es la probabilidad de que ocurra o no un evento y como consecuencia de éste se vea afectada la opinión del auditor en el informe. Es el riesgo que los auditores no logren modificar apropiadamente su opinión sobre los estados financieros que están materialmente errados.

El riesgo se puede dar debido a que los estados financieros o la información suministrada al auditor estén afectados por una distorsión material o normativa.

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

2.1.4.6.3.1. Tipos de riesgos de auditoría

Los tipos de riesgos de auditoría son:

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

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

Riesgo de detección: es el riesgo de que una vez aplicados los procedimientos de auditoría, lleve a los auditores a concluir de que una cuenta de los estados financieros no está materialmente errada, cuando de hecho si existe error.

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

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

2.1.4.6.3.2. Evaluación de riesgos

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

1. **Riesgo alto:** va desde el 0 al 50% de confianza.
2. **Riesgo moderado:** va desde el 51 al 75% de confianza.
3. **Riesgo bajo:** va desde el 76 al 100% de confianza.

2.1.4.7. Fase III. Ejecución del trabajo

Mantilla (2007). Esta es la fase en la cual el responsable de auditoría se encarga de realizar las diversas pruebas, técnicas, procedimientos, análisis de los estados financieros e indicadores financieros, con el propósito de llegar a determinar la razonabilidad de los mismos ya sea en forma negativa o positiva. Es aquí donde se generan los papeles de trabajo como:

- ✓ Certificaciones y confirmaciones
- ✓ Hojas de análisis y cálculos
- ✓ Papeles narrativos
- ✓ Hoja de resumen de ajustes y reclasificaciones
- ✓ Libros mayores de cuentas

- ✓ Hojas de trabajo relativas a los saldos de cuentas
- ✓ Cédulas sumarias y analíticas

Los elementos de la fase de ejecución son:

2.1.4.7.1. Método vertical

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

2.1.4.7.2. Método horizontal

García (2005). Se comparan entre sí los dos últimos períodos, ya que en el período que está sucediendo se compara la contabilidad contra el presupuesto.

2.1.4.7.3. Razones financieras

García (2005). Los indicadores dan a conocer si la entidad sujeta a evaluación es solvente, productiva, si tiene liquidez y rentabilidad entre otros
Las razones financieras son:

- ✓ **Capital de trabajo.**- esta razón se obtiene de la diferencia entre el activo circulante y el pasivo circulante. Representa el monto de recursos que la empresa tiene destinado a cubrir las erogaciones necesarias para su operación.
- ✓ **Prueba de ácida.**- es muy usada para evaluar la capacidad inmediata de pago que tienen las empresas. Se obtiene de dividir el activo disponible (es decir el efectivo en caja y bancos y valores de fácil realización) entre el pasivo circulante (a corto plazo).
- ✓ **Rotación de clientes por cobrar.**- este índice se obtiene de dividir los ingresos de operación entre el importe de las cuentas por cobrar a

clientes. Refleja el número de veces que han rotado las cuentas por cobrar en el período.

- ✓ **Razón de propiedad.**- refleja la proporción en que los dueños o accionistas han aportado para la compra del total de los activos. Se obtiene dividiendo el capital contable entre el activo total.
- ✓ **Razones de endeudamiento.**- esta proporción es complementaria de la anterior ya que significa la proporción o porcentaje que se adeuda del total del activo. Se calcula dividiendo el total del pasivo entre el total del activo.
- ✓ **Razón de extrema liquidez.**- refleja la capacidad de pago que se tiene al finalizar el período. Se obtiene de la división de activo circulante entre el total de pasivos. Representa las unidades monetarias disponibles para cubrir cada una del pasivo total. Esta situación sólo se presentaría al liquidar o disolver una empresa por cualquier causa.
- ✓ **Valor contable de las acciones.**- indica el valor de cada título y se obtiene de dividir el total del capital contable entre el número de acciones suscritas y pagadas.
- ✓ **Tasa de rendimiento.**- significa la rentabilidad de la inversión total de los accionistas. Se calcula dividiendo la utilidad neta, después de impuestos, entre el capital contable.

2.1.4.7.4. Técnicas de auditoría

Bustamante (2009). Son una fuente importante para responsable de auditoría, ya que los métodos de investigación y pruebas que son utilizadas para obtener la evidencia suficiente y competente que respalden las opiniones y conclusiones emitidas en el informe. Dependen de las circunstancias en las

que se encuentre la entidad el auditor aplicará las técnicas necesarias y respectivas.

2.1.4.7.5. Clases de técnicas

Osorio (2007). Se puede determinar que las técnicas de auditoría se las puede agrupar de la siguiente manera:

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

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

Las técnicas verbales pueden ser:

- ✓ Indagación
- ✓ Encuestas y cuestionarios.

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

Las técnicas oculares pueden ser:

- ✓ Observación.
- ✓ Comparación o confrontación.

- ✓ Revisión selectiva.
- ✓ Rastreo.

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

Se pueden encontrar los siguientes tipos de técnicas:

- ✓ Comprobación.
- ✓ Computación.
- ✓ Revisión analítica
- ✓ Estudio general

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

La técnica que se emplea es:

Inspección

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

Se puede aplicar de las siguientes formas:

- ✓ Análisis
- ✓ Conciliación
- ✓ Confirmación.
- ✓ Cálculo.

2.1.4.7.6. Pruebas

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

2.1.4.7.6.1. Tipos de pruebas

García (2007). Las pruebas que utiliza son de tres tipos:

Pruebas de control o de cumplimiento: Las pruebas de control están directamente relacionadas con el grado de efectividad del control interno imperante. La profundidad y extensión de cada una de las pruebas dependerá del cliente al ser auditado, el criterio y experiencia del auditor.

Pruebas sustantivas: son las que se aplican a cada cuenta en particular en busca de evidencias comprobatorias. Ejemplo. Un arqueo de caja chica, circulación de saldos de los clientes.

Pruebas analíticas: Este tipo de comparaciones se las puede hacer entre dos tipos de variables sobre la base de una premisa para hacer una proyección.

2.1.4.7.7. Evidencia

Fleitman (2005). Es una información que sirve para corroborar o refutar los datos cuantitativos o cualitativos que se encuentra en los estados financieros, los cuales deben ser presentados de acuerdo a ciertos criterios establecidos. La evidencia pasa a ser la prueba adecuada de auditoría, en donde la información que se logró recolectar pasa a ser cuantitativamente suficiente y cualitativamente imparcial.

2.1.4.7.8. Hallazgos de auditoría

Estupiñan (2007). Los hallazgos son acciones que se dan en el transcurso de la auditoría y que no están acorde a las normas vigentes, le permiten al auditor identificar circunstancias importantes que tienen incidencia en el desarrollo de las actividades normales de la empresa y que merecen ser comunicadas a los funcionarios responsables y a otras personas interesadas.

2.1.4.7.8.1. Atributos del hallazgo de auditoría

Estupiñan (2007). Los atributos del hallazgo de auditoría son:

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

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

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

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

2.1.4.7.9. Papeles de trabajo

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

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

Los papeles de trabajo comprenden la totalidad de los documentos preparados o recibidos por los auditores, de manera que en conjunto constituyan un compendio de la información utilizada y de las pruebas efectuadas en la ejecución de su trabajo, junto con las decisiones tomadas para llegar a formarse la opinión. Constituyen, por tanto, el nexo de unión entre el trabajo de campo y el informe de la auditoría.

El propósito de los papeles de trabajo es ayudar en la planificación y realización de la auditoría, en la supervisión y revisión de la misma y en suministrar evidencia del trabajo realizado, de tal modo que sirvan de soporte a las conclusiones, opiniones, comentarios y recomendaciones incluidos en el informe.

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

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

2.1.4.7.9.2. Información mínima que deben contener los papeles de trabajo

Alvin et al (2007). En general, todo papel de trabajo debe contener como mínimo:

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

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

2.1.4.7.9.3. Archivos de auditoría

Alvin et al (2007). El auditor ha adoptado ciertas metodologías para el archivo de los papeles de trabajo, los cuales se mencionan a continuación:

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

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

2.1.4.7.9.4. Referencia de los papeles de trabajo

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

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

2.1.4.7.9.5. Marcas de auditoría

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

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

2.1.4.8. Fase IV. Comunicación de resultados

Estupiñan (2008). Es la fase en que el auditor da a conocer el Informe de Auditoría, con los resultados de todo el proceso realizado, pero antes de emitir el informe se deberá primero realizar la elaboración del borrador del informe. El último día de trabajo del auditor en la empresa auditada se realiza la discusión del borrador con las autoridades correspondientes, esto tiene como finalidad llegar a un acuerdo de mejora con los funcionarios que tienen relación con la

actividad o cuenta auditada, ya planteado el borrador se dará a conocer el informe final.

En el informe de auditoría está conformado por:

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

Párrafo introductorio: se cita lo siguiente:

- ✓ Se mencionan los cuatro estados financieros que han sido auditados.
- ✓ Se determina el período de análisis.
- ✓ Se aclara que los estados financieros son de responsabilidad de la administración y que la responsabilidad del Auditor es únicamente emitir el informe.

Párrafo de alcance: se describe lo siguiente:

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

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

Se aclara que la auditoría ayuda a tomar mejores decisiones.

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

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

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

Adversa: esta opinión manifiesta que las cuentas examinadas no presentan una imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de las operaciones, de conformidad con los principios y normas contables. Para llegar a esta opinión es necesario que el auditor haya identificado errores, incumplimientos de principios y normas, defectos en la presentación de la información que a criterio del auditor afectan a las cuentas anuales.

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

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

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

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

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

Notas a los Estados Financieros: establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla.

Especifica la estructura de las notas y exige que se revelen las políticas contables significativas seleccionadas y la información más sensible sobre las estimaciones y otros juicios empleados al aplicar dichas políticas contables.

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

2.1.4.8.1. La necesidad de la Auditoría

Peña (2005). El problema que se plantea a partir de las circunstancias descritas en el apartado anterior es que el sistema de información contable no es neutral respecto a sus usuarios lo que implica que la información contable pueda ser manipulada para favorecer determinados intereses en detrimento de otras.

2.1.4.8.2. Las pruebas de Auditoría

Peña (2005). El informe debe estar soportado por la evidencia obtenida a través de las pruebas o procedimientos de la auditoría. Las pruebas de auditoría se pueden clasificar por los siguientes criterios distintos:

- ✓ Según la finalidad
- ✓ Según la naturaleza de la prueba

A su vez según el primero de ellos, las pruebas de auditoría se clasifican en:

- ✓ Pruebas de cumplimiento
- ✓ Pruebas sustantivas

2.1.4.8.3. Planeación de la Auditoría

Pany (2005). Una vez obtenido el cliente, el proceso de planeación se intensifica a medida que los auditores se concentran en efectuar los procedimientos para conocer a fondo a los clientes y su ambiente; para diseñar una estrategia global y evaluar los riesgos de errores materiales en los estados financieros.

2.1.4.8.4. Método de la Auditoría

Pany (2005). El control interno de la compañía presenta cambios significativos respecto al año anterior, por lo tanto en conformidad con el método utilizado en la auditoría el año pasado, planeamos realizar pruebas de controles para evaluar el riesgo de control a un nivel menos del máximo en la mayoría de las operaciones financieras.

2.1.4.8.5. Característica del informe de Auditoría

Peña (2005). En el informe de auditoría el auditor expresa su opinión sobre los estados financieros de una empresa como resultado final de un trabajo, siendo por lo tanto un vínculo de comunicación entre el auditor los destinatarios y usuarios del mismo, quienes no tienen por qué tener, necesariamente formación contable y por qué su redacción debe cuidarse para que la mocionada opinión se comprensible y útil a favor de ellos.

2.2. Fundamentación conceptual

Para el uso de términos utilizados en la auditoría financiera, se toma como referencia a Luna Blanco Yanel (2008).

Actividad de Auditoría Interna: Un departamento, división, equipo de consultores, u otro/s practicante/s que proporciona/n servicios independientes y objetivos de aseguramiento y consulta, concebidos para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. La actividad de auditoría interna ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

Actividades auditables: Son aquellos sujetos, unidades o sistemas que es posible definir y evaluar. Pueden incluir: Políticas, procedimientos y prácticas.

Centros de costo, centros de utilidad y centros de inversión. Cuentas del Balance General. Sistema de información. Contratos y programas importantes
Unidades organizacionales tales como productos o servicios

Auditor: Un contador independiente que hace una revisión de los estados financieros.

Auditor independiente: Un contador público o despacho de contadores que realiza auditorías de entidades financieras comerciales y no comerciales.

Auditoría contable: Es el examen de información contable - financiera por parte de una tercera persona, distinta de la que la preparó, con la intención de emitir una opinión sobre su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la confiabilidad de tal información.

Auditoría de estados financieros: Una auditoría que se realiza para determinar si los estados financieros globales de cualquier entidad se presentan de acuerdo con criterios específicos (por lo general los PCGA).

Auditoría interna: Es una función de evaluación independiente, establecida por una empresa para examinar y evaluar sus actividades como un servicio a la organización. El objetivo de una auditoría interna es asesorar a los miembros de la organización en el desempeño efectivo de sus responsabilidades. Para tal fin los Auditores internos se proveen de análisis, evaluaciones, recomendaciones, consejos e información concerniente a las actividades revisadas. Los objetivos de la auditoría interna incluyen promover controles efectivos a costos razonables.

Calidad: Capacidad de un conjunto de características inherentes de un producto, sistema o proceso para cumplir los requisitos de los clientes y de otras partes interesadas. El término Calidad puede utilizarse acompañado de adjetivos tales como pobre, buena o excelente.

Capacidad: Aptitud de una organización, sistema o proceso para realizar un producto que cumple con los requisitos para ese producto.

Código de Ética: El propósito del Código de Ética de The Institute of Internal Auditors (IIA) es el de promover una cultura ética en la profesión global de auditoría interna. Es necesario y apropiado contar con un código de ética para la profesión de auditoría interna ya que ésta se basa en la confianza que se imparte a su aseguramiento objetivo sobre los riesgos, los controles y el gobierno. El Código de Ética se aplica tanto a las personas como a las entidades que suministran servicios de auditoría interna.

Comprobación: El uso de documentos para apoyar operaciones o montos registrados.

Conciliación bancaria: Conciliación mensual, por lo general preparada por el personal del cliente, de las diferencias entre el saldo en efectivo registrado en el mayor general y el monto en la cuenta bancaria.

Concordancia: Conformidad de una cosa con otra. Los papeles de trabajo deben demostrar que el trabajo o examen se ha efectuado en concordancia con las normas de auditoría.

Confirmación: Es un tipo de circularización, cuya característica es obtener directamente de un cliente deudor, su afirmación de que los valores registrados a su cargo en la Entidad Auditada, son coincidentes con los que dicho cliente conserva en sus propios registros. Se usa principalmente en la Auditoría Financiera con motivo del examen de los créditos activos.

Es la recepción por parte del auditor de una respuesta verbal o por escrito de una tercera parte independiente que verificó la precisión de la información solicitada.

Contabilidad: El proceso de registrar, clasificar y resumir sucesos económicos en forma lógica a fin de proporcionar información financiera para la toma de decisiones.

Contador público: Una persona que ha cumplido con los requisitos regulatorios, que se ha titulado. Un CP tiene como responsabilidad principal el desempeño de la función de auditoría sobre estados financieros históricos publicados de entidades financieras comerciales y no comerciales.

Control: Cualquier medida que tome la dirección, el Consejo y otros, para mejorar la gestión de riesgos y aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidos. La dirección planifica, organiza y dirige la realización de las acciones suficientes para proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos y metas.

Controles: Medios a través de los cuales la gerencia de una entidad asegura que el sistema es efectivo y es manejado en armonía con eficiencia y economía, dentro del marco legal vigente.

Criterios de auditoría: Comprende la norma con la cual el auditor mide la condición. Es también la meta que la entidad está tratando de alcanzar o representa la unidad de medida que permite la evaluación de la condición actual. Igualmente, se denomina criterio a la norma transgredida de carácter legal-operativo o de control que regula el accionar de la entidad examinada.

Cumplimiento: AUD. Se refiere a la capacidad de asegurar razonablemente el cumplimiento y adhesión a las políticas de la organización, planes, procedimientos, leyes, regulaciones y contratos.

Dictamen de auditoría: Documento que expide el contador público con su firma al terminar una auditoría de balance y que contiene dos secciones:

1. Una breve explicación del alcance de trabajo realizado.

2. Su opinión profesional de los estados financieros examinados en cuanto a que si se presenta de una manera razonable la situación financiera de la empresa, conforme a principios de contabilidad generalmente aceptados, aplicados uniformemente en relación con el año anterior.

Economía: Administración recta y prudente de los bienes. A este requisito que debe tener toda organización debe contribuir permanentemente el sistema de control interno y la auditoría interna.

Efectividad: Se refiere al grado en el cual un programa o actividad gubernamental logra sus objetivos y metas u otros beneficios que pretendían alcanzarse, previstos en la legislación o fijados por otra autoridad.

Error de muestreo: Este se presenta porque el auditor ha tomado muestras de una parte de la población.

Factores de riesgo: Son los criterios utilizados para identificar la importancia relativa y la probabilidad de que las condiciones y eventos adversos pudieran ocurrir. Contribuyen a la formación de juicios sobre la importancia relativa de las Unidades Organizacionales por la cantidad de empleados que en ella se desempeñan, la complejidad de las operaciones, la cultura de control, el presupuesto, etc.

Fase: Cualquiera de los aspectos o cambios de un fenómeno. Existen ciertas fases previas de investigación antes de proceder al diseño de los programas de auditoría.

Fases del proceso de auditoría: Los cuatro aspectos de una auditoría completa:

- (1) planear y diseñar un método de auditoría,
- (2) realizar pruebas de controles y pruebas sustantivas de operaciones,
- (3) realizar procedimientos analíticos y pruebas de detalles de saldo y
- (4) concluir la auditoría.

Fraude: Cualquier acto ilegal caracterizado por engaño, ocultación o violación de confianza. Estos actos no requieren la aplicación de amenaza de violencia o de fuerza física. Los fraudes son perpetrados por individuos y por organizaciones para obtener dinero, bienes o servicios, para evitar pagos o pérdidas de servicios, o para asegurarse ventajas personales o de negocio.

Función: Una función puede ser una persona, una sección o un departamento de una Entidad con responsabilidades específicas y definidas en el proceso de operaciones (por ejemplo el Tesorero, el Departamento de Ventas, etc.); o la actividad desempeñada por un empleado, la sección o el departamento (por ejemplo la aprobación de pagos el recibo de materiales etc.).

Hoja de trabajo de errores no ajustados: Resumen de errores pequeños no ajustados en el momento en que se encontraron, utilizada para ayudar al auditor a evaluar si su monto combinado es considerable; también se les conoce como resumen de posibles ajustes.

Impedimentos: Los impedimentos a la objetividad individual y a la independencia de la organización pueden incluir limitaciones de recursos (fondos), conflicto de intereses, limitaciones de alcance, y restricciones al acceso a los registros, al personal y a las propiedades.

Imperativo: Que impera o manda. El estudio del sistema de control interno utilizado por la organización o área que se va a auditar es un imperativo establecido por las normas de auditoría.

Implementación: Se refiere a la forma como se lleva a la práctica cotidiana el enfoque, así como a su alcance y extensión dentro de la organización. Se evalúa su incorporación en las diferentes áreas y procesos de la organización de acuerdo con la realidad, así como la permanencia en la aplicación del enfoque.

Importancia: La magnitud de una omisión o error de información contable que, a la luz de las circunstancias, hace probable que el criterio de una persona

razonable que dependa de la información haya sido cambiado o influenciado por la omisión o el error.

Indicador: Es un indicio que se expresa numéricamente o en forma de concepto sobre algo que se quiere verificar, analizar y evaluar. El uso de indicadores hace parte del Sistema de Control Interno (SCI).

Informe de auditoría: Documento que incluye el dictamen del auditor independiente, los estados financieros examinados y las notas a los estados financieros.

Institute of Internal Auditors (IIA). Organización de auditores internos que establece normas de ética y de práctica, que proporciona educación y estimula el profesionalismo entre sus miembros.

Ley de una auditoría: Legislación que establece la realización de una auditoría coordinada para satisfacer los requisitos de auditoría de todas las dependencias que proporcionan fondos a la entidad auditada.

Matriz del riesgo de control: Una metodología que se utiliza para ayudar al auditor a evaluar el riesgo de control igualando controles internos importantes y debilidades del control interno con los objetivos de auditoría relacionados con operaciones.

Mezcla de evidencias de auditoría: La combinación de los cinco tipos de pruebas para conseguir evidencias competentes y suficientes para un ciclo. Es probable que existan variaciones en la mezcla de un ciclo a otro dependiendo de las circunstancias de la auditoría.

Modelo de riesgo de auditoría: Es un modelo formal que refleja las relaciones entre el riesgo de auditoría aceptable (AAR), riesgo inherente, riesgo de control (CR) y riesgo de detección planeado (PDR); $PDR = AAR / (IR \times CR)$.

Negación de opinión: Un informe que se emite cuando el auditor no ha podido quedar satisfecho de que los estados financieros globales se presentan con razonabilidad.

No conformidad: Incumplimiento de un requisito.

Normas de auditoría: Son los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor y del trabajo que desempeña, que derivan de la naturaleza profesional de la auditoría y sus características específicas.

Objetividad: Es una actitud mental independiente, que exige que los auditores internos lleven a cabo sus trabajos con honesta confianza en el producto de su labor y sin comprometer de manera significativa su calidad. La objetividad requiere que los auditores internos no subordinen su juicio al de otros sobre temas de auditoría.

Observación: Esta referida a hechos o circunstancias significativos identificados durante el examen que pueden motivar oportunidades de mejoras. Si bien el resultado obtenido adquiere la denominación de hallazgo, para fines de presentación en el informe se convierte en observación.

Operaciones: Son los componentes básicos de los procesos de una Entidad y se refieren a las actividades recurrentes de una organización encaminados a la fabricación de productos o generación de servicios. Tales actividades pueden incluir pero no limitarse a: Mercadeo, Ventas, Producción, Compras, Recursos Humanos, Finanzas y Asistencia Gubernamental.

Opinión: Juicio formado, concepto. Hace parte del dictamen que debe emitir el auditor.

Opinión del ente auditado: Es un elemento útil para ratificar o rectificar las apreciaciones del diagnóstico. Asimismo permite al ente auditado formular sus descargos

Papeles de trabajo: Conjunto de documentos preparados por el auditor mientras realiza su examen, en donde registra toda la información importante y los resultados obtenidos en la auditoría. Sirven al auditor como referencia y base para la ejecución de su informe.

Los archivos que conserva el auditor de los procedimientos aplicados, las pruebas realizadas, la información obtenida y las conclusiones pertinentes alcanzadas en la auditoría.

Parte interesada: Persona o grupo que tenga un interés en el desempeño o éxito de una organización.

Parte relacionada: Empresa afiliada, principal propietario de la empresa cliente o cualquier otra parte con la cual el cliente trate en donde una de las partes puede influir en la administración y políticas de operación de la otra.

Planeamiento: Fase de la auditoría durante la cual el auditor se aboca a la identificación de que examinar, como, cuando y con que recursos, así como la determinación del enfoque de la auditoría, objetivos, criterios y estrategia.

Plan de revisión estratégica: Acciones limitadas de evaluación, durante la fase Planeamiento, tendientes a determinar el alcance del examen así como su auditabilidad.

Plan de Auditoría: Tiene por propósito definir el alcance global de la auditoría de gestión, en términos de objetivos generales y objetivos específicos por áreas que serán materia de examen.

Preplanificación de la auditoría: Ello implica decidir si se acepta o se continúa haciendo la auditoría para el cliente, evaluar las razones que tiene el cliente para hacer la auditoría, obtención de una carta compromiso y selección del personal para la auditoría.

Principios: Base, origen, fundamentos máximos por el que cada quien rige sus actuaciones. La actuación del auditor está regida por principios éticos profesionales.

Procedimiento de auditoría: Son los esfuerzos que el Auditor establece para obtener, analizar, interpretar y documentar información durante una auditoría. Los procedimientos de auditoría se diseñan con el propósito alcanzar los objetivos. La auditoría de los estados financieros, aludida comúnmente como dictamen o certificación, implica (1) el análisis de los estados financieros, para lo cual es necesario reunir suficiente material comprobatorio y (2) la expresión de una opinión en cuanto a la legitimidad de la presentación de los estados financieros de conformidad con los principios contables generalmente aceptados (u otros principios generales de contabilidad).

Procedimientos: Son los métodos para procesar las operaciones (la autorización de cancelación, la preparación del comprobante de pago, etc.)

Programa de auditoría: Instrucciones detalladas para la recopilación total de evidencias de un área o de toda una auditoría. El programa de auditoría siempre incluye procesos de auditoría y también tamaños de muestra, partidas a escoger y momento de las pruebas.

Recomendaciones: Constituyen las medidas sugeridas por el auditor a la administración de la entidad examinada para la superación de las observaciones identificadas. Deben estar dirigidas a los funcionarios que tengan competencia para disponer su adopción y estar encaminadas a superar la condición y las causas de los problemas.

Responsabilidad: Se entiende como el deber de los funcionarios o empleados de rendir cuenta ante una autoridad superior y, ante el público, por los fondos o bienes del Estado a su cargo y/o por una misión u objetivo asignado y aceptado.

Resultados: Se refiere a los logros y efectos obtenidos de la aplicación de los enfoques. Se evalúan los niveles de desempeño en los procesos, en función de la realidad de la organización, su comparación con las mejores prácticas, las tendencias a través de los años y la relación de causalidad con respecto al enfoque y la implementación.

Revisión de papeles de trabajo: Revisión de los papeles de trabajo de la auditoría terminada por parte de otro miembro del despacho de auditores para asegurar la calidad y contrarrestar el prejuicio.

Revisión estratégica: Tiene como objetivo explorar en forma efectiva y eficiente las áreas de trabajo de auditoría establecidas durante la etapa de revisión general y profundizar el conocimiento inicial de los asuntos más importantes.

Riesgo aceptable de aceptación incorrecta –RAAI: **Riesgo que el auditor está dispuesto a asumir al aceptar un saldo como correcto, cuando el error real del saldo es igual o mayor que el error tolerable.**

Riesgo aceptable de auditoría: Es una medida de la disponibilidad del auditor a aceptar que los estados financieros contengan errores importantes después de que se haya terminado la auditoría y de que se haya emitido una opinión sin salvedades.

Riesgo aceptable de exceso de confianza –RAE: El riesgo que el auditor esta dispuesto ha asumir un control como eficaz o un índice de errores e irregularidades monetarios como tolerable, citando el índice de excepción de la población real es superior al índice de excepción tolerable.

Riesgo aceptable de rechazo incorrecto –RARI: Riesgo que el auditor está dispuesto a asumir al rechazar un saldo como incorrecto cuando no es erróneo por un monto importante.

Riesgo de auditoría: La posibilidad de que el auditor llegue a la conclusión de que los estados financieros son razonables y que por lo tanto, se emita una opinión sin salvedades cuando, de hecho, contienen errores importantes.

Riesgo de control evaluado: Una medida de las expectativas del auditor de que la estructura de control interno no evitará que ocurran errores importantes ni detectará ni los corregirá si han ocurrido; el riesgo de control es evaluado para cada objetivo de auditoría relacionado con operaciones en un ciclo o clase de operaciones.

Riesgo de control: Una medida de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad de que errores superiores a un monto tolerable en un segmento no se prevengan ni se detecten por parte de la estructura de control interno del cliente. Véase también, riesgo de control evaluado.

Riesgo de detección planeada –PDR: Una medida del riesgo de que los hechos de auditoría para un segmento no detectarán los errores superiores a un monto tolerable, si es que existen tales errores; $PDR = AAR / (IR \times CR)$.

Riesgo en la auditoría: La aceptación por parte de los auditores de que existe cierto nivel de incertidumbre en la realización de la auditoría.

Riesgo inherente: Medida de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad de que existan errores importantes en un segmento antes que considerar la eficacia de la estructura de control interno.

Seguridad razonable: La seguridad razonable es una forma de expresar la limitación en el diseño del Sistema de Control Interno, según la cual se toman acciones costo-efectivas para prevenir o detectar oportunamente errores o irregularidades dentro de un nivel de materialidad tolerable.

Técnicas de auditoría: Son métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor para obtener evidencia necesaria que fundamente su opinión

2.3. Fundamentación legal

2.3.1. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Arens, et_al. (2007). Las normas de auditoría son directrices generales que ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales en la auditoría de estados financieros históricos. Ello incluye la consideración de capacidades profesionales como lo son la competencia y la independencia, los registros de informes y evidencias.

2.3.1.1. Documentación y papeles de trabajo

Peña (2005). Como ya hemos puesto de manifiesto, los papeles de trabajo constituyen la documentación que soporta el trabajo realizado por el auditor y al tener diversas procedencias, pueden tener distintas características y tomadas en función del contenido de la información que recogen.

2.3.1.2. El muestreo en la Auditoría

Peña (2005). Teniendo en cuenta que la auditoría se basa en pruebas selectivas (facturas, nominas, etc.) que se van a revisar. Dado que nos es objeto de un curso esta naturaleza, únicamente esperamos aquí los métodos más utilizados para seleccionar el muestreo que posteriormente serán analizados y revisados en el proceso de auditoría, las fases en las que se desarrollan el proceso.

2.3.1.3. La Auditoría basada en el riesgo

Mantilla (2007). En la auditoría basada -en- riesgos el objetivo del auditor es obtener seguridad razonable de que en los estados financieros no existan declaraciones equivocadas, materiales causados por fraude o error. Esto implica tres pasos clave:

- ✓ Valorar los riesgos de declaración equivocada de material contenido en los estados financieros.
- ✓ Diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría adicionales que respondan a los riesgos valorados y reduzcan el nivel aceptablemente bajo los riesgos de declaraciones materiales contenidas en los estados financieros;
- ✓ Emitir un reporte de auditoría redactando adecuadamente, basado a los hallazgos de auditoría.

2.3.1.4. Entrega del Informe de Auditor

Cashin (2005). La entrega del informe de auditoría es responsabilidad del auditor encargado del trabajo, cuando el borrador de la opinión y papeles de trabajo le son enviados para su revisión debe determinar que todos los puntos del programa de auditoría no ha sido completados y determinados firmados por el profesional que lo realizo.

2.3.1.5. Importancia de la revisión

Cashin (2005). La dirección de una empresa es la responsable de la adopción de las políticas contables sólidos para el mantenimiento de un sistema de cuentas adecuada y salvaguarde de la activos de una empresa, y del diseño de un sistema de contabilidad interno, entre otras cosas, asegura la preparación de unos estados financieros correctos, la responsabilidad del auditor esta generalmente limitada a expresar su opinión a los estados que ha examinado.

2.3.1.6. Alcance

Paniagua (2009). La forma ortodoxa de determinar el alcance en la auditoria es por medio del muestreo estadístico, que puede considerarse el mejor, por no

decir el único recurso auxiliar de la planeación técnica de la auditoría en cualquiera de sus modalidades.

2.3.1.7. Criterio del Auditor

Paniagua (2009). El criterio del auditor juega un papel muy importante en la toma de decisiones de auditoría para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría, aplicar supletoriamente un procedimiento en lugar de otro; determinara las afirmaciones básicas al incluir en el informe ; definir el tipo o la modalidad de un soporte o presentar , en fin, podría concluir a este respecto que una buena auditoría debe tener una gran dosis de criterio, básicamente por tratarse de una actividad profesional, fundamentada en la confianza.

2.3.1.7.1. Seguridad Razonable

Mantilla (2008).La seguridad razonable se relaciona con todo el proceso de auditoría. Es un nivel alto de aseguramiento pero no es absoluta. El auditor no puede dar seguridad absoluta debido a sus limitaciones inherentes de trabajo llevando a cabo los juicios humanos que se requieren, y la naturaleza de la evidencia examinada.

2.3.1.7.2. Naturaleza de evidencia obtenida

Mantilla (2008). Los procedimientos de valoración de los riesgos en los niveles de estado financiero, sin embargo esta evidencia obtenida sería completamente por procedimientos adicionales de auditoría (que respondan a los riesgos identificados) tales como pruebas de contables y los procedimientos sustantivos.

2.3.1.8. Indagación de la auditoría

Mantilla (2007). La auditoría del control interno a la información financiera se debe integrar con la auditoría de los estados financieros, sin embargo los objetivos de la auditoría no son idénticos y el auditor tiene que planear y ejecutar el trabajo para lograr los objetivos de ambos auditores.

2.3.1.9. Integración de la auditoría

Mantilla (2007). El auditor debe planear de manera apropiada la auditoría de control interno a la información financiera y supervisión de manera apropiada a cualquier auxiliar. Cuando planea una auditoría mitigada, el auditor debe evaluar si las siguientes materias son imparciales para los estados financieros de la compañía y para el control interno a la información financiera de la compañía

2.3.1.10. Fuentes de información

Mantilla (2007). La información sobre la entidad y su entorno se puede obtener de fuentes tanto interna como externa. En la mayoría de los casos, el auditor comenzará con las fuentes internas de información; sin embargo, se deben verificar por la consistencia con la información obtenida a partir de las fuentes externas. La siguiente muestra algunas de las fuentes potenciales de información disponibles

2.3.1.10.1. Documentación

Mantilla (2007). El auditor debe documentar los elementos clave del entendimiento obtenido en relación con cada uno de los aspectos de la entidad con su auditor no tal como se realizó arriba. El juicio profesional debe ser usado con relación a la manera como se documentan esos asuntos. A más

complejos sean la entidad y los procedimientos, de auditoría que se requieren, mas extensiva será la documentación.

2.3.1.10.2. Inspección o examen físico

Cuesta (2005). La inspección o examen físico implica al conteo e identificación del activo bajo examen mediante este procedimiento el auditor se asegura de lo existencias de los activos que el balance general o forma que existen. En el examen físico está limitado a los estados tangibles como inventarios o activos físico aquellos que tienen una representación generalmente aceptada como dinero, acciones, bonos, cedulas hipotecarias, etc.

Al efectuar este examen el auditor debe prestar atención a la calidad y al estado de las cosas examinadas, dentro de sus limitaciones, ya que no se espera que sea experto en las cosas que inspeccionen.

2.3.1.10.3. Tamaño de la muestra

Cuesta (2005). La muestra se selecciona según los siguientes procedimientos:

- ✓ Eligiendo un número al azar que nunca debe ser mayor que el FCA (Factor Compuesto de Apreciación) para este fin puede usarse una tabla de números al azar o cualquier serie de números que se tenga a la mano.
- ✓ Sumando acumulativamente los registros o detalles que contiene la población y seleccionando las partidas que serán examinadas, en la siguiente forma:
- ✓ La primera partida seleccionada será aquella en que la suma acumula de la población igual o no exceda al número al azar.

- ✓ La segunda partida seleccionada será aquella en que la suma monetaria acumulada de la población sea igual o exceda al número al azar, una vez el factor compuesto de apreciación; la tercera partida será aquella en que la suma monetaria acumulada de la población será igual o exceda al azar más dos veces el FCA y así sucesivamente.

2.3.2. NIC 1 Presentación de Estados Financieros

2.3.2.1. Objetivo

El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, la Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Tanto el reconocimiento, como la valoración y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros eventos, se abordan en otras Normas e Interpretaciones.

2.3.2.2. Alcance

Esta Norma se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros con propósitos de información general son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de los usuarios que no estén en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general

comprenden aquéllos que se presentan de forma separada, o dentro de otro documento de carácter público, como el informe anual o un folleto o prospecto de información bursátil. Esta Norma no será de aplicación a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios que se presenten de forma condensada y se elaboren de acuerdo con la NIC 34 Información financiera intermedia. No obstante, los párrafos 13 a 41 serán aplicables a dichos estados. Las reglas fijadas en esta Norma se aplicarán de la misma manera a todas las entidades, con independencia de que elaboren estados financieros consolidados o separados, como se definen en la NIC 27 Estados financieros consolidados y separados.

Esta Norma utiliza terminología propia de las entidades con ánimo de lucro, incluyendo aquéllas pertenecientes al sector público. Las entidades que no persigan finalidad lucrativa, ya pertenezcan al sector privado o público, o bien a cualquier tipo de administración pública, si desean aplicar esta Norma, podrían verse obligadas a modificar las descripciones utilizadas para ciertas partidas de los estados financieros, e incluso de cambiar las denominaciones de los estados financieros.

De forma análoga, las entidades que carezcan de patrimonio neto, tal como se define en la NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación (por ejemplo, algunos fondos de inversión), y aquellas entidades cuyo capital no sea patrimonio neto (por ejemplo, algunas entidades cooperativas) podrían tener necesidad de adaptar la presentación de las participaciones de sus miembros o partícipes en los estados financieros.

2.3.2.3. Finalidad de los Estados Financieros

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 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. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad:

- (a) activos;
- (b) pasivos;
- (c) patrimonio neto;
- (a) gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias;
- (b) otros cambios en el patrimonio neto; y
- (c) flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros y, en particular, la distribución temporal y el grado de certidumbre de los mismos. (NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. 2007)

CAPÍTULO III.
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Materiales y métodos

3.1.1. Localización y duración de la investigación

La presente investigación se efectuó en la empresa manufacturera Fersatex Bom Bom dedicada a la actividad de producción y distribución al por mayor y menor de ropa interior a nivel nacional, se encuentra ubicado en la ciudad de Quito en la Av. Polit Lasso N27-80 y Selva Alegre Sector las Casas, Provincia de Pichincha.

3.1.2. Materiales y Equipos

Cuadro 3. Materiales para la auditoría financiera de la empresa Fersatex Bom Bom de la ciudad de Quito periodo 2011.

Descripción	Cantidad
MATERIALES	
Empastado	2
CD	12
Lápices	5
Resma de papel Bond A4	4
Borradores	2
Esferos	3
Libros	15
Tóner negro	6
Tóner de color	4
EQUIPOS	
Cámara fotográfica	1
Computadora	1
Impresora	1
Memory Flash	2
Internet	1

Elaborado: La autora

3.1.3. Métodos de Investigación

En el trabajo de investigación se tomó en cuenta los siguientes métodos:

3.1.3.1. Método Comparativo

Permitió comparar los datos de cada transacción originada en el periodo 2011 con las evidencias físicas en este caso el respaldo documental de cada movimiento realizado por la empresa.

3.1.3.2. Método Inductivo

Consistió en el razonamiento del problema para llegar a conclusiones sobre los hallazgos que se presentaron en el transcurso del trabajo investigativo.

3.1.3.3. Método Deductivo

Es aquel que permitió encontrar principios desconocidos a partir de los conocidos; es decir dedujo cada una de las partes que trató el tema de investigación realizada en la empresa Fersatex Bom Bom.

3.1.3.4. Método Analítico

Mediante este método se examinó cada uno de los elementos que parten del problema planteado, como; el proceso contable proveniente de los registros de las transacciones originadas en cada movimiento de la empresa Fersatex Bom Bom.

3.2. Tipos de Investigación

3.2.1. Bibliográfica

Es aquel que hace énfasis al análisis teórico y conceptual hasta la elaboración de un informe sobre el material registrado por medio de consultas en libros,

internet, bibliotecas y todo documental escrito por uno o más autores que relacione al tema planteado con definiciones o criterios necesarios para el desarrollo conceptual del presente trabajo.

3.2.2. De campo

Para obtener en forma directa datos de las fuentes primarias de información necesaria para la investigación se acudió a la empresa manufacturera Fersatex Bom Bom en la ciudad de Quito provincia Pichincha; el cual estuvo encaminado a obtener una razonabilidad real del problema planteado con relación a la actividad económica que desempeña la empresa.

3.3. Fuentes de Referencia

3.3.1. Primaria

El gerente propietario de Fersatex Bom Bom conjuntamente con el contador general proporcionó información documental, registros contables del período 2011 y todo lo concerniente al área financiera y necesario para el desarrollo del trabajo de auditoría.

3.3.2. Secundaria

Se efectuó por medios de internet, libros y entrevistas

3.4. Técnicas e instrumentos de evaluación

3.4.1. Observación directa

Se efectuó directamente una observación a los datos necesarios recopilados en la empresa Fersatex Bom Bom para el desarrollo del trabajo de investigación.

3.4.2. Documental

Permitió revisar la documentación que ha intervenido en el proceso contable registrado en el periodo 2011.

3.4.3. Entrevista

Consistió en indagar al gerente propietario de la empresa Fersatex Bom Bom para sustraer información a través de su dictamen sobre el tema del trabajo investigación.

3.4.4. Encuestas

Se realizó al personal tanto del área administrativa, contable y de ventas de la empresa Fersatex Bom Bom de la Ciudad de Quito por medio de un cuestionario de preguntas vinculadas a obtener información de la situación financiera de la entidad.

3.5. Población y muestra

3.5.1. Población

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

La población estuvo conformada por:

Cuadro 4. Población para la realización de la auditoría financiera en la empresa Fersatex Bom Bom de la ciudad de Quito periodo 2011.

Documentos	Total
Facturas de ventas y retenciones	548
Facturas de compras y retenciones	1.873
Roles de Pago	12
Roles de Pago IESS	12
TOTAL	2.445

Elaboración: La Autora

3.5.2. Muestra

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

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

n = Tamaño de la muestra

N = Tamaño de la población

e = Error máximo admisible (5%)

Z = Nivel de confianza (1.84)

P= probabilidad de éxito (50%)

Q= Probabilidad de fracaso (50%)

El total facturas emitidas en el período 2011 por la Fersatex Bom Bom fue de 548.

Datos:

$$n = \frac{(1.84)^2 \times (0.50)(0.50) \times 548}{(548 - 1) \times (0.05)^2 + (1.84)^2 (0.50)(0.50)}$$

$$n = \frac{3.38}{547} \frac{0.25}{0.0025} \frac{548}{0.960} = \frac{463,06}{2327,50} = 199$$

El número de facturas revisadas fue de 199

El total facturas de compras en el período 2011 por la Fersatex Bom Bom fue de 1873.

Datos:

$$n = \frac{(1.84)^2 \times (0.50)(0.50) \times 1.873}{(1.873 - 1) \times (0.05)^2 + (1.84)^2 (0.50)(0.50)}$$

$$n = \frac{3.38}{1.872} \frac{0.25}{0.0025} \frac{1873}{0.960} = \frac{1.582,69}{4.692,28} = 337$$

El número de facturas revisadas fue de 337

Cuadro 5. Muestra para la realización de la auditoría financiera en la empresa Fersatex Bom Bom de la ciudad de Quito periodo 2011.

Documentos	Total
Facturas de ventas y retenciones	199
Facturas de compras y retenciones	337
Roles de Pago	12
Roles de Pago IESS	12
TOTAL	633

Elaboración: La Autora

3.6. Procedimiento metodológico

3.6.1. Creación de la firma auditora

Para la realización del presente trabajo se creó la firma auditora denominada:
BAYAS & ASOCIADOS



BAYAS & ASOCIADOS
AUDITORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA

3.6.2. Construcción metodológica del objeto de investigación

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

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

Fase I: Planificación inicial

La planificación inicial es importante para el buen desarrollo de la auditoría.

En esta fase se actualizó los conocimientos sobre el cliente y su entorno económico y de control, la misma que concluye con la elaboración de un plan

de trabajo basado en el cliente y su empresa; mencionado trabajo se centró en el ámbito de los estados financieros, los cuales serán auditados con el objetivo de evidenciar errores los cuales se darán solución de manera inmediata.

1. Visita de observación a la empresa

Se acudió a la empresa Fersatex Bom Bom con el objetivo de observar el desarrollo de las actividades comerciales, su funcionamiento, en conjunto todo proceso que realiza la entidad.

2. Proceso de revisión de papeles de trabajo

Se procedió a revisar todos los documentos permanentes con el propósito de obtener una recopilación de información de los escritos totales del entorno de la entidad. También se realizó un conjunto de preguntas que proporcionó conocimientos íntegros de la empresa para dicho proceso efecto se hizo énfasis lo siguiente:

- ✓ La actividad donde se desenvuelve la empresa, puntos de comercialización; la capacidad de venta: proveedores y clientes; es decir el argumento económico en el cual realiza sus operaciones; los sistemas de control y contabilidad.
- ✓ La situación financiera, la estructura organizativa y funciones, los recursos humanos, la clientela, entre otros.

Para este proceso la carta de encargo es un instrumento que determinó el compromiso del auditor, el mismo que debe considerar su ética, profesionalismo y técnica para realizar el trabajo.

Es importante la preparación del memorándum de planificación de la auditoría, a más de ser un papel de trabajo para documentar ciertas decisiones sobre aspectos generales, sirve para comunicar de manera rápida las

decisiones, así como otra información necesaria dentro de la fase de planificación de la auditoría.

Una vez dado los pasos anteriores se plasmará en este papel de trabajo un resumen de los temas más importantes de la fase de planificación, lo cual permitirá tomar decisiones acerca de las estrategias a seguir en la aplicación de la auditoría financiera.

Fase II. Análisis de riesgo

Esta fase permitió evidenciar cuales son los riesgos que se puedan producir y los diferentes errores que se puedan encontrar en los estados financieros a ser auditados, de manera que se concentre el trabajo en las áreas que, además de ser las más significativas sean las que mayor riesgo puedan presentar.

1. Análisis de información y documentación

El revisar y analizar la documentación es de suma importancia para el auditor ya que permitió la comprobación de los estados financieros y el estudio de cada uno de los documentos, transacciones, hechos económicos entre otros, en los que la entidad se ha desenvuelto en el ejercicio económico; no se analizó toda la información sobre la empresa, solo en las de mayor evidencia y que proporcionen sobre la razonabilidad de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

2. Evaluación del control interno

El control interno permitió recopilar toda la información acerca del funcionamiento de cada uno de los controles que existen internamente en la empresa, la evaluación preliminar del riesgo es importante; pues de ello dependió el alcance de la auditoría financiera, la cual se evaluará el riesgo que hay en cada área de los estados financieros.

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

En esta fase se realizó un papel de trabajo el mismo que debió reunir todo sobre las áreas del balance y de la cuenta de pérdidas y ganancias más significativas.

Fase III. Ejecución del trabajo

La ejecución de trabajo es la fase en la que se realizará las pruebas definitivas en los programas de trabajo. A demás cabe indicar que es la de mayor duración. Siendo el papel de trabajo que debe contar con una clara evidencia, de quien emita el informe.

1. Preparación de papeles de trabajo

Los papeles de trabajo, junto a la documentación relativa a la planificación y aplicación de los programas, debieron contener la veracidad e integridad necesaria y contendrá:

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

2. Análisis de los procesos

La aplicación de la auditoría financiera, permitió analizar detalladamente la veracidad e integridad y correcta valuación de los estados financieros con el propósito de brindar una información clara al propietario de la empresa Fersatex Bom Bom de la Ciudad de Quito.

3. Descripción de hallazgos

Los hallazgos son las debilidades en el control interno identificadas por el auditor, los cuales deben comunicados al propietario de la empresa auditada, Para este resultado se elaborará as hojas sobre el resumen de hallazgos significativos por cada cuenta examinada, los mismos que serán expresados en los comentarios indicando la condición, criterio, causa, efecto, conclusión y la recomendación.

En esta etapa el auditor planteó recomendaciones con el objetivo, que la entidad de solución inmediata a los problemas presentes todo esto cuanto está planteado permitió que la empresa auditada presente deslices en el futuro

Fase IV: Comunicación de los resultados

Una vez finalizado los procedimientos, se realizó un papel de trabajo donde se resumió todos los aspectos más importantes surgidos en el proceso de la auditoría, como lo estipulado en el memorándum el cual se presentó; antecedentes con la descripción del trabajo realizado, comentarios generales sobre la evolución de la cuenta de pérdidas y ganancias, temas importantes de auditoría, resumen de los ajustes detectados que son significativos individualmente y conclusiones.

1. Carta de presentación del informe

Este documento es la primera hoja del informe dirigida a la gerencia de la empresa, firmada por el auditor. Dando cumplimiento de su credibilidad y el impacto en la sociedad por medio de un contingente equitativo del bien o servicio prestado.

2. Preparación del informe

Finalmente se emitió el informe de auditoría el cual fue redactado tomando en cuenta cada uno de los aspectos legales, los cuales se centran en la condición que hace referencia a la base legal, el criterio enfatiza las causas y efectos y luego emitir las conclusiones y recomendaciones.

Es importante que en la auditoría financiera, el informe cuente con toda la información de los hallazgos encontrados, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los interesados y cualquier otro aspecto que sea relevante para la comprensión del mismo deberá estar sustentado en papeles de trabajo, documentos que respaldan el análisis realizado por el responsable de la auditoría.

CAPÍTULO IV.
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Auditoría financiera en la empresa Fersatex Bom Bom de la Ciudad de Quito en el periodo 2011

4.1.1. Fase I. Planificación preliminar

Previo a la ejecución de la auditoría, se presenta a continuación la carta oferta, con la cual BAYAS & ASOCIADOS se da a conocer a la empresa describiendo que tipo de servicios puede prestar en la empresa que necesita el examen de auditoría.

Posteriormente, se realiza la aceptación escrita que es la aprobación de la Gerencia, máximo organismo de la empresa para realizar la Auditoría Financiera, finalizando con el contrato de prestación de servicios, celebrado entre BAYAS & ASOCIADOS y la empresa auditada, donde se detallan las cláusulas pertinentes para realizar el examen de auditoría.

Se realizó un análisis del control interno contable preliminar que permitió determinar las áreas críticas de la empresa, en las cuales se realizaron en la fase de ejecución procedimientos de auditoría más profundos.

Esta fase termina con la elaboración de programas de auditoría que permite ejecutar los procedimientos adecuados para cada cuenta, de acuerdo al análisis del Control Interno contable preliminar.

4.1.1.1. Procedimientos previos al trabajo de auditoría

4.1.1.1.1. Carta Oferta

INTRODUCCIÓN

Quito, 27 de enero del 2013

Señor:

Fernando Manuel Reyes

Gerente Fersatex Bom Bom

Presente.-

De nuestra consideración:

En atención a su carta oficio de fecha enero 23 del 2013, tenemos el agrado de poner en su consideración la propuesta para la Auditoría Financiera a los Estados Financieros de la empresa Fersatex Bom Bom.

NUESTRA FIRMA

Es una firma de Auditoría Externa y Consultoría, se caracteriza por proveer servicios para el desarrollo de las organizaciones dando un tratamiento individual y personalizado.

Se trabaja con una visión amplia para implementar innovaciones que beneficien a nuestros clientes, mediante distintas disciplinas gerenciales y profesionales especializadas como: auditoría, contabilidad, control financiero, levantamiento de procesos, consultoría, organización y sistemas, asesoría tributaria y de recursos humanos, entre otros; de acuerdo a los requerimientos de nuestros clientes.

ESPECIALIDAD Y EXPERIENCIA

Se encuentra inscritos en el Registro Nacional de Auditores Externos de la Superintendencia de Compañías, con el No.337.115 Gracias a una experiencia acumulada por más de treinta años, La firma brinda asesoría empresarial, basándose en el hecho de que en épocas inflacionarias y con una competencia agresiva, la contabilidad y Auditoría externa son herramientas adecuadas para determinar el rumbo que debe tomar el negocio, optimizar recursos y saber la realidad de la institución.

Se ofrece conocimientos sólidos de Régimen tributario del país. Todas nuestras entidades están autorizadas para emitir informes independientes de Auditoría.

Se brinda los servicios profesionales a empresas de diversos sectores industriales, comerciales y de servicios, de cualquier área, y de cualquier tipo de procesos.

ALCANCE DE NUESTROS SERVICIOS

Se efectuará un examen de los Estados Financieros del año 2011 de la empresa Fersatex Bom Bom de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA`s), las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA`s). Los balances de la empresa Fersatex Bom Bom serán examinados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA`s), verificando si cumplen los principios elementales de eficiencia, eficacia y economía, en pro del cumplimiento de los objetivos institucionales.

Se examinará procedimientos financieros, zonas críticas para la empresa, que den un valor agregado para el cliente externo, y por lo tanto sean de vital importancia para la organización.

Con base en los resultados de dicho examen se emitirá una opinión (o una aseveración acerca de la imposibilidad de expresar la misma si ello fuera necesario) acerca de si los referidos Estados Financieros se realizan de acuerdo a normas que garanticen el cumplimiento de objetivos de rentabilidad, liquidez, aceptación en el mercado de la empresa Fersatex Bom Bom.

Además, se efectuará una revisión que comprenderá, con el alcance utilizado para efectuar la auditoría de los procedimientos, los siguientes aspectos:

- Revisión especial respecto del cumplimiento de la compañía de sus obligaciones como sujeto pasivo de obligaciones tributarias.
- En el caso de encontrar fraude se notificará a las instancias respectivas.
- Revisión especial de los ciclos de ingresos y egresos, de las cuentas con más riesgos para la compañía.
- Evaluación del cumplimiento a las normativas internas de la compañía.
- Evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración.
- Evaluación de la presentación general de los estados financieros.
- Evaluación del sistema de Control Interno administrativo y contable.

INFORMES A EMITIR

Se ha previsto emitir los siguientes informes:

- Carta dictamen.

- Informe confidencial para la administración (Control interno y procedimientos administrativos, financieros).
- Informe de cumplimiento de obligaciones tributarias.

Todos los informes arriba indicados serán emitidos en idioma español, en el caso que la empresa Fersatex Bom Bom necesite que dichos informes sean emitidos en otro idioma, se facturará independientemente por dicho trabajo.

Se desea aclarar que los informes en borrador que les proporcionaremos, así como cualquier manifestación verbal que efectuemos durante el transcurso de nuestro trabajo no constituirán nuestras opiniones definitivas, y que estas solo se expresarán en nuestros informes escritos finales.

VISITAS PREVISTAS

El examen se ejecutará en una visita que nuestros profesionales harán a sus oficinas. La revisión contempla en el área ADMINISTRATIVA, evaluación de las funciones, procedimientos, políticas y controles establecidos por la empresa Fersatex Bom Bom; y en área FINANCIERA, revisión de los ciclos de ingresos, egresos, gastos, tesorería, financiamiento e inversión de los recursos; además, revisión del cumplimiento de las obligaciones tributarias.

El tiempo de nuestra visita será planificada conforme a las necesidades que se presenten en el trabajo de campo. La entrega del informe de Auditoría del período 2011, será emitida en un plazo máximo de diez días (10) después de culminada nuestra visita de campo.

La fecha tentativa para la emisión del informe, deberá hacer conocer la empresa Fersatex Bom Bom, para coordinar en oficinas; así como la fecha de visita, deberá ser, considerando que la información necesaria para nuestra revisión estará disponible con la suficiente anticipación y con el detalle requerido.

El presupuesto efectuado, asume que las diversas tareas que corresponde efectuar a la entidad serán efectivamente realizadas por sus funcionarios.

Los requerimientos de información serán oportunamente comunicados por escrito a la Administración de la empresa Fersatex Bom Bom.

Equipo de Trabajo:

- Supervisor
- Auditor Senior

RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN

La Administración de la Compañía es la única responsable por la preparación de los Estados Financieros sujetos a nuestra revisión y por toda la información que los respalde.

Previo al inicio de nuestras visitas, la Administración dispondrá la preparación de la información solicitada en una carta anterior, requerida para llevar a cabo nuestro trabajo, tal como estados financieros, notas a los estados financieros, análisis de cuentas, mayores, diarios, archivos.

En caso de haber comentarios sobre nuestro pedido de información, también les agradeceremos nos los hagan llegar por escrito.

Si durante el desarrollo del trabajo, se presentaran circunstancias que pudieran afectar su ejecución de acuerdo con los términos preestablecidos, informaré a la administración por escrito, tan pronto como sea posible, para que ésta pueda adoptar las acciones correctivas necesarias.

Se desea aclarar que los servicios profesionales son proporcionados, bajo el entendimiento de que la Administración asume entera responsabilidad por la integridad y fidelidad de la información que contendrán los estados financieros

a ser auditados, incluyendo aquélla que constará en las notas explicativas a los mismos.

HONORARIOS PROFESIONALES

Se ha estimado que los honorarios por los servicios descritos en la presente carta no se estiman ya que se realiza como requisito previo a la obtención del título de contador autorizado.

Los costos de movilización, hospedaje a incurrirse en la ejecución del trabajo y otros gastos que se puedan presentar; están incluidos dentro del gasto de la tesista.

Cualquier servicio adicional que pudieran solicitar y que acepte proveer será objeto de acuerdos escritos separados.

Reitero el deseo de colaborar con la empresa Fersatex Bom Bom, quedando a sus órdenes para cualquier información adicional.

Atentamente,



BAYAS & ASOCIADOS
AUDITORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA

BAYAS & ASOCIADOS

Marizol Bayas

Gerente General

4.1.1.1.2. Carta Aceptación

Quito, 27 de enero del 2013

Señores

Audidores

Presente.-

En respuesta a la propuesta realizada por su empresa para realizar una auditoría financiera sobre nuestros Estados Financieros del año 2011, les informamos que aceptamos las condiciones de negociación, a su vez poner toda la información que ustedes requieran a su disposición.

Con la finalidad de establecer si los procedimientos ejecutados en las áreas administrativa y financiera de nuestra empresa, se están elaborando de acuerdo a normas y estándares legales, y además están coadyuvando a la consecución de objetivos institucionales.

Reconocemos la responsabilidad de la gerencia en cuanto a la elaboración de los Estados Financieros, resultados de las operaciones, evolución del patrimonio y flujos de efectivo.

Todas las actas de asambleas les serán entregadas. Los libros de actas de la junta General de accionistas, libros de socios y libros de contabilidad se llevan de acuerdo con disposiciones legales, desconocemos de la existencia de algún infringimiento que pueda ser penalizado por la ley.

Desconocemos la existencia de irregularidades, implicando a la Gerencia o a empleados que desempeñan roles de importancia dentro del sistema de control contable interno.

Los Estados Financieros y notas anexas incluyen todas las exposiciones necesarias para una presentación razonable de la situación financiera y los resultados de las operaciones de la sociedad de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y exposiciones exigidas por la legislación o reglamentaciones a las cuales está sometida la sociedad.

No conocemos la existencia de acontecimientos producidos con posteridad al cierre y hasta la fecha. No tenemos planes ni intenciones que afecten significativamente el valor en libros o la clasificación de Activos y Pasivos.

Saludos cordiales,

Fernando Manuel Reyes

Empresa Fersatex Bom Bom

4.1.1.1.3. Contrato de Auditoría

En Quito, al 30 de enero del 2013

REUNIDOS

Por una parte, el señor Fernando Manuel Reyes, con cédula de identidad 171175903-3 en nombre y representación de la empresa Fersatex Bom Bom, constituida por tiempo, sociedad domiciliada en Quito, a quien en adelante llamaremos "la empresa".

Por otra parte la señorita Marizol Bayas, con CI.120575480-5, actuando en nombre de BAYAS & ASOCIADOS, domiciliada en Quito, a quienes en adelante se los llamará "los Auditores".

EXPONEN

Que la empresa desea celebrar un contrato de auditoría de Estados Financieros para dar cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 203, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas, habiendo sido designados los auditores anteriormente citados para desempeñar esta función en virtud de acuerdo adoptado en la Junta General de fecha 23 de diciembre del 2010.

Que la Sociedad de auditoría que acepta el encargo está inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas con el número 171581 y en el Registro de Sociedades autorizadas por la Superintendencia de Compañías para realizar auditorías financieras.

Que a los fines indicados, ambas partes suscriben el presente contrato de auditoría de cuentas, que se registrá por las siguientes:

CLÁUSULAS

Primera.- Los auditores realizarán la auditoría de los Estados Financieros del año 2011 de la empresa (que comprenden procedimientos administrativos, financieros, operativos). Al completar la auditoría, emitirán un informe que contendrá su opinión acerca de la razonabilidad de los Estados Financieros.

Adicionalmente, los auditores informarán a los Administradores sobre las debilidades significativas que, en su caso, hubieran identificado en la evaluación del control interno.

Segunda.- Los auditores realizarán su trabajo de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, así como con las normas de auditoría generalmente aceptadas publicadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría Financiera. En consecuencia, en bases selectivas, obtendrán la evidencia justificativa de la información incluida en las cuentas anuales, evaluarán los principios contables aplicados, las estimaciones significativas realizadas por los Administradores.

Como parte de la auditoría, y únicamente a efectos de determinar la naturaleza, oportunidad y amplitud de los procedimientos de auditoría, los auditores tendrán en cuenta la estructura de control interno de la Sociedad. Sin embargo, dicha consideración no será suficiente para permitirles expresar una opinión específica sobre la eficacia de la estructura de control interno en lo que se refiere a la aplicación de los procedimientos contables.

El objetivo del trabajo de los auditores es obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros de la sociedad estén libres de errores o irregularidades significativas o materiales. Aunque una estructura efectiva de control interno reduce la probabilidad de que puedan existir riesgos de errores o irregularidades y de que no sean detectados, no elimina tal posibilidad. Por dicha razón y dado que el examen de los auditores está basado principalmente

en pruebas selectivas, éstos no pueden garantizar que se detecten todo tipo de errores o irregularidades, en caso de existir.

Los papeles de trabajo preparados en relación con la auditoría son propiedad de los auditores, constituyen información confidencial, y éstos los mantendrán en su poder de acuerdo con las exigencias de las Normas Internacionales de Auditoría.

Asimismo, y de acuerdo con el deber de secreto establecido en dicha normativa, los auditores se comprometen a mantener estricta confidencialidad sobre la información de la entidad obtenida en la realización del trabajo de auditoría.

Por otra parte, los auditores en la realización de su trabajo mantendrán siempre una situación de independencia y objetividad, tal y como exige la normativa de auditoría de cuentas a este respecto.

Tercera.- Los Administradores de la sociedad son responsables de la formulación de las cuentas anuales a las que se ha hecho referencia anteriormente, así como de entregarlas a los auditores, debidamente firmadas, dentro del plazo que para su aprobación establece la Ley.

En este sentido, los Administradores son responsables del adecuado registro de las operaciones en los libros de contabilidad y del mantenimiento de una estructura de control interno que sea suficiente para permitir la elaboración de unas cuentas anuales fiables. Los Administradores son también responsables de proporcionar a los auditores, cuando éstos así lo soliciten, todos los registros contables de la Sociedad y la información relativa a los mismos, así como de indicarles el personal de la Sociedad a quien puedan dirigir sus consultas. Adicionalmente, la Sociedad prestará a los auditores la máxima colaboración en la preparación de ciertos trabajos, tales como análisis de cuentas, conciliaciones de diferencias de saldos, búsqueda de comprobantes y registros, etc. Estos trabajos así como las cartas de solicitud de confirmación

que soliciten los auditores serán puestos a su disposición en el plazo que la Sociedad y los auditores fijen de común acuerdo.

Cuarta.- De acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, los auditores harán consultas específicas a los Administradores y a otras personas sobre la información contenida en las cuentas anuales y sobre la eficacia de la estructura de control interno. Asimismo, tales normas exigen que los auditores obtengan de los Administradores una carta de manifestaciones sobre las cuentas anuales. Los resultados de las pruebas de auditoría, las respuestas a las consultas de los auditores y la carta de manifestaciones constituyen la evidencia en la que los auditores pretenden basarse para formarse una opinión sobre las cuentas anuales. Si la sociedad tuviera la intención de publicar las cuentas anuales junto con el informe de auditoría en un documento que contenga otra información, se compromete a: (a) proporcionar a los auditores un borrador del documento para su lectura, y (b) obtener nuestro consentimiento para la inclusión en él de nuestro informe de auditoría, antes de que dicho documento se publique y distribuya.

Quinta.- La duración del presente contrato será de 6 meses. Los procedimientos objeto del presente contrato son las de la Sociedad Auditora, que los realizará conforme los requerimientos de la sociedad contratante, socios propietarios de la empresa que será auditada.

Sexta.- Los honorarios profesionales que habrán de percibir los auditores por el desempeño de su función, tomando en consideración el tiempo estimado necesario (200 horas), y los conocimientos y experiencia profesional del personal asignado para la realización del encargo.

Si durante la realización del trabajo observaran los auditores cambios en las circunstancias en base a las cuales se ha realizado el presente contrato, tales como fusiones, absorciones, cambios del objeto social, modificación del volumen de negocio o de la cifra patrimonial, modificación en los criterios de contabilización, errores en aquellos detalles que hubieran solicitado,

modificaciones del sistema contable y otros similares, se lo notificarán a la Sociedad, explicando los motivos que les obligan a modificar los honorarios estimados, en base al número de horas a realizar en virtud de los cambios operados. Esta estimación tendrá validez siempre que no se modifiquen las circunstancias actuales en base a las cuales se ha realizado el presente contrato. Si con posterioridad recibieran evidencia adicional o modificación de las cuentas a que se refiere el artículo 210.2 de la Ley de Sociedades Anónimas, modificarían consecuentemente su informe procediendo a la correspondiente facturación adicional de honorarios.

Séptima.- Los honorarios profesionales a percibir por los auditores durante cada ejercicio, serán abonados por la empresa:

Octava.- El presente contrato tiene por objeto exclusivo la realización de la auditoría de los procedimientos de la empresa en los términos previstos en la legislación vigente, quedando excluido del mismo cualquier otra actuación profesional que se encomiende por la Sociedad a los auditores.

Cláusula arbitral.- Las partes acuerdan que todo litigio, discrepancia, cuestión o reclamación resultantes de la ejecución o interpretación del presente contrato o relacionado con él, directa o indirectamente, se resolverá mediante el arbitraje de las autoridades civiles competentes Cláusula de sometimiento a la jurisdicción competente.- Para la resolución de los conflictos que puedan surgir en la aplicación o interpretación del presente contrato, ambas partes declaran someterse a la jurisdicción de los Juzgados y Tribunales de la ciudad de Quito, con renuncia a su propio fuero si éste fuera otro.

Y en prueba de conformidad con cuanto antecede, ambas partes firman el presente contrato por duplicado en el lugar y fecha arriba indicados.


BRYAS & ASOCIADOS
AUDITORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA

Marizol Bayas

La firma auditora

Sr. Fernando Manuel Reyes

Fersatex Bom Bom

4.1.1.1.4. Evaluación inicial de riesgos

A continuación se realizará una evaluación del Control Interno que presenta la empresa Fersatex Bom Bom de acuerdo al enfoque COSO, que tiene 5 elementos que son:

- Ambiente de Control
- Evaluación y Apreciación de riesgos
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Supervisión o Monitoreo

Para la empresa Fersatex Bom Bom se ha definido la siguiente evaluación inicial de Control Interno:

Ambiente de Control

Representan todos los aspectos que rodean el Control Interno de una empresa, el medio en el cual se va a desarrollar un plan o programa de Control Interno en una empresa.

- Ausencia de una planificación estratégica.
- Se trata de una empresa de índole familiar.
- Crisis gerencial, rotación de personal clave para la empresa.
- Desconcentración de funciones sin monitoreo adecuado.
- Alto espíritu empresarial y de valores éticos.
- Estructura organizacional centralizada.
- Capacitación escasa por la rotación del personal.

Evaluación y apreciación de riesgos

Todas las organizaciones, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o industria, se encuentran sujetas a riesgos de origen internos o

externos en todos los niveles; y, que quizás afecten el cumplimiento de sus objetivos.

- Claridad en la definición de objetivos.
- Riesgo inherente al negocio alto.
- Apreciación de errores oportuna.
- Controles correctivos inmediatos.
- Controles preventivos y detectivos escasos.
- Adaptación a los cambios con rapidez.

Actividades de Control

Son las políticas y procedimientos que aseguran que las directivas de la dirección son cumplidas y que permiten afrontar riesgos que ponen en peligro los objetivos, y además ayudan a asegurar que las transacciones son autorizadas y completamente procesadas y registradas.

- Procesos de Control Interno no efectivos.
- Falta de aplicación de recomendaciones de control.
- Registros contables inadecuados.
- Rastros de auditoría inadecuados.
- Descubrimiento de errores no revelados por el cliente.
- Alteración de documentos
- Indicadores financieros decrecientes.

Información y comunicación

La información pertinente interna o externa, se debe identificar, capturar y comunicar en una forma y en un marco de tiempo que posibilite que la gente cumpla con sus responsabilidades; es decir la necesidad y oportunidad son importantes.

- Poco conocimiento del personal de la misión, visión, objetivos, estrategias y políticas de la organización.
- Información remitida a la gerencia oportunamente.
- Comunicación interna rápida.
- Problemas al entregar información al auditor.
- Falta de información acerca del producto.

Supervisión – Monitoreo

Las metodologías de evaluación pueden realizarse en forma narrativa, cuestionarios y/o flujogramas de operación. Los sistemas de control interno deben ser monitoreados permanentemente, para asegurar la calidad del rendimiento de los sistemas de control implementados. No basta con que el control exista y sea apropiado. Se debe verificar su correcto funcionamiento y la retroalimentación del mismo.

- Seguimiento interno continuo de las actividades diarias.
- Evaluaciones independientes sobre la efectividad de los sistemas de control.
- Informe posterior sobre las deficiencias observadas.
- Retroalimentación de procesos con errores encontrados.

4.1.1.2 Planificación específica

4.1.1.2.1. Motivos del examen

La Gerencia de la empresa Fersatex Bom Bom, consiente de los problemas suscitados en las operaciones de la empresa, ha optado por contratar a nuestra firma auditora para brindarle el servicio de una auditoría operativa.

El motivo principal del presente examen constituye el efectuar un examen a los saldos presentados en los Estados Financieros del año 2011 de la empresa Fersatex Bom Bom. La eficiencia en el manejo de recursos humanos,

materiales, tecnológicos y financieros es motivo de preocupación, ya que en la actualidad no es el más acertado en la empresa, motivo por el cual se ve amenazada la competitividad de la empresa.

Los principales motivos se han agrupado en varias áreas:

Motivo comercial:

Los últimos años, la empresa ha venido cediendo campo a la competencia, es por eso que se pretende determinar cuales son los factores que han influido en estos resultados obtenidos, y tomar las medidas correctivas pertinentes. Cabe destacar que la competencia ha aumentado en número y ha mejorado en procedimientos, por lo que ha aumentado su nicho de mercado.

Los indicadores financieros de la empresa reflejan una baja año tras año, motivo por el cual se busca asegurar que los procedimientos contables aplicados en la empresa aseguren el cumplimiento de los objetivos financieros.

Manejo de recursos financieros:

Sabiendo que el manejo del recurso financiero de la empresa está en manos exclusivamente de la gerencia, cabe realizar una evaluación del mismo, pues este recurso es muy importante para promover la eficiencia en la empresa.

Se realizarán evaluaciones para determinar si las políticas utilizadas son las más acertadas, si existe liquidez, solvencia y rentabilidad adecuada para la empresa, si la empresa realiza inversiones, si posee o no seguros para sus bienes.

Con el mejor manejo de todos estos recursos, la empresa se asegura bajar sus costos de operación y por ende un precio final más bajo, que le harán ser más atractivos para los clientes, así como ganar terreno en el mercado.

4.1.1.2.2. Objetivos del examen

General

Emitir una opinión acerca de la razonabilidad de los Estados Financieros del año 2011 de la empresa para poder implantar medidas correctivas pertinentes que mejoren el desempeño general de la misma.

Específicos

- Establecer procedimientos de control contable y financiero en áreas críticas para la empresa.
- Incrementar la eficiencia en cada uno de los departamentos, con políticas para los empleados con las cuales disminuya el desperdicio de recursos.
- Mejorar la competitividad y recuperar el mercado, mediante normas internas y externas en la organización que permitan bajar costos y por lo tanto mejorar los precios de venta.

4.1.1.2.3. Alcance del examen

El presente examen de auditoría pretende establecer lineamientos en el manejo de recursos dentro de la organización, estableciendo políticas. Efectuaremos un examen de los Estados Financieros de la empresa Fersatex Bom Bom de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA). Las operaciones serán que sometidas al referido examen comprenden procesos de manejo de recurso humano, procesos de manejo de recursos materiales, procesos acerca del manejo del recurso tecnológico. Procesos de recursos financieros, tomando como referencia el balance general al 31 de diciembre del 2011, y los

correspondientes estados de resultados, estado de evolución del patrimonio y estado de flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha.

Con base en los resultados de dicho examen emitiremos una carta dictamen con nuestra opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros, una carta a la gerencia de conclusiones y recomendaciones para mejorar el control interno en base a los hallazgos que se presenten en el transcurso del examen. Además, efectuaremos una revisión que comprenderá, con el alcance utilizado para efectuar la auditoría financiera de la empresa, los siguientes aspectos:

- Revisión especial respecto del cumplimiento de la compañía de sus obligaciones como sujeto pasivo de obligaciones tributarias.
- Seguimiento de las medidas correctivas que se desprendan de las auditorías realizadas en años anteriores impartidas por BAYAS & ASOCIADOS.
- En el caso de encontrar fraude se notificará a las instancias respectivas.
- Revisión especial de los ciclos de ingresos y egresos, de las cuentas con más riesgos para la compañía.
- Evaluación del cumplimiento a las normativas internas de la compañía.

4.1.1.2.4. Técnicas de Auditoría

Las técnicas utilizadas en el examen estarán aplicadas de acuerdo al tipo de verificación o control que se quiera realizar en la empresa Fersatex Bom Bom en sus diferentes áreas, buscando siempre la consecución de los objetivos de la compañía.

Las técnicas de auditoría utilizadas en las diferentes áreas serán:

Examen físico.- Se realizarán estudios físicos del inventario, en todas las secciones de venta y en la bodega para comprobar su estado, determinar si se realizan o no mantenimientos oportunos y suficientes, ya que la mercadería refleja la inversión del empresario.

Observación.- Se realizarán observaciones continuas en el desarrollo del examen, para determinar las diferentes variables que puedan afectar a la empresa. Se tomarán apuntes necesarios y se determinarán cuales son las variables que afectan de mayor manera al desenvolvimiento de las operaciones administrativas y financieras de la empresa.

Este procedimiento se realizará con el objetivo de disminuir los desperdicios y la mala utilización de los diferentes recursos que posee la organización.

Confirmaciones.- Se pedirá a la gerencia de la empresa Fersatex Bom Bom confirmaciones por escrito acerca de la compra, el registro, el mantenimiento, y todo lo concerniente a la adquisición y manejo del inventario que posee la empresa, con la finalidad de comparar con las observaciones realizadas y establecer el buen manejo o no de estos recursos.

Conciliaciones.- Se realizarán conciliaciones entre los estados de cuenta con los registros propios de la empresa, con la finalidad de determinar la eficiencia en el manejo de los recursos financieros de la empresa, así mismo con la finalidad de verificar si se han cumplido objetivos referentes a la rentabilidad de la empresa.

Procedimientos analíticos.- Se realizarán índices financieros para determinar si la empresa ha cumplido o no con los objetivos de rentabilidad, liquidez, solvencia, manejo de recursos. Este tipo de indicadores nos darán la pauta para determinar el manejo de los demás recursos.

4.1.1.2.5. Distribución del trabajo y tiempo estimado

El examen se ejecutará en una visita que nuestros profesionales harán a sus oficinas. La revisión contempla en el área ADMINISTRATIVA, evaluación de las funciones, procedimientos, políticas y controles establecidos por la empresa Fersatex Bom Bom en área FINANCIERA, revisión de los ciclos de ingresos, egresos, gastos, tesorería, financiamiento e inversión de los recursos; además, revisión del cumplimiento de las obligaciones tributarias.

El tiempo de visita será planificada conforme a las necesidades que se presenten en el trabajo de campo. La entrega del informe de auditoría del período 2011, será emitida en un plazo máximo de diez días (10) después de culminada nuestra visita de campo, previa recepción de los estados financieros firmados al cierre del ejercicio.

La fecha tentativa para la emisión del informe, deberá hacernos conocer a la empresa Fersatex Bom Bom, para coordinarlo en nuestras oficinas; así como la fecha de nuestra visita, deberá ser, considerando que la información financiera necesaria para nuestra revisión estará disponible con la suficiente anticipación y con el detalle requerido. El presupuesto efectuado, asume que las diversas tareas que corresponde efectuar a la entidad serán efectivamente realizadas por sus funcionarios. Nuestros requerimientos de información serán oportunamente comunicados por escrito a la Administración de la empresa Fersatex Bom Bom.

4.1.1.2.6. Requerimientos del personal técnico

El personal requerido para la realización de examen serán un auditor senior y un auditor junior, los cuales tendrán las siguientes funciones.

Auditor senior:

- Dictaminar los procedimientos y lineamientos generales en la realización del trabajo de auditoría.
- Brindar el apoyo técnico a sus compañeros necesario para la realización del examen.
- Realizar trabajos de campo pertinentes que permitan recopilar evidencia suficiente y consecuente.
- Monitorear frecuentemente el trabajo realizado por sus compañeros.

Auditor junior:

- Elaborar informes previos y papeles de trabajo con la evidencia recopilada.
- Realizar trabajos de campo pertinentes para el cumplimiento de los objetivos de auditoría.
- Colaborar con sus compañeros con aportes de carácter técnico para la realización del examen.
- Estar en contacto permanente con la gerencia de la empresa recopilando la información y brindando informes previos.

4.1.1.2.7. Equipos y material

Para la elaboración del examen se deberá tomar en cuenta por parte de la administración que nuestra firma estará en contacto permanente con la administración de la empresa Fersatex Bom Bom, por lo que necesitaremos un espacio físico temporal dentro de la empresa.

BAYAS & ASOCIADOS necesitará dos computadores (el uno con Internet) y una impresora para la elaboración del examen, una para el asistente de auditoría y otra para el auditor junior, los cuales emitirán los informes pertinentes para el cumplimiento del objetivo de auditoría.

El personal de la firma necesitará recursos materiales de oficina, donde se cuentan:

- Papel bond de 75 gr.
- Calculadoras
- Grapas
- Clips
- Perforadora
- Esferos
- Lápices
- Archivadores

En caso de que la empresa Fersatex Bom Bom no pueda facilitarnos todo ese material, la firma hará su trabajo con recursos propios, llegando a un acuerdo económico por los materiales utilizados.

4.1.1.2.8. Recursos Financieros

Se ha estimado que los honorarios por los servicios descritos, los costos de movilización, hospedaje a incurrirse en la ejecución del trabajo y otros gastos que se puedan presentar; están incluidos dentro del gasto establecido por el tesista.

Los impuestos aplicables a los conceptos arriba indicados serán incluidos en las facturas respectivas a las tasas establecidas en las disposiciones legales vigentes.

Cualquier servicio adicional que ustedes pudieran solicitarnos y que aceptemos proveer será objeto de acuerdos escritos separados. Es nuestro deseo brindarles en todo momento un servicio de alta calidad para satisfacer sus necesidades. Si en algún momento ustedes desearan analizar con nosotros de qué manera podría mejorarse nuestra propuesta, no duden en plantear el tema al socio a cargo del servicio.

Se reitera el deseo de colaborar con la empresa Fersatex Bom Bom quedando a sus órdenes para cualquier información adicional.

Atentamente,

La firma.

Marizol Bayas

Gerente General

4.1.1.2.9. Carta de requerimientos

Quito, 30 de enero del 2009

Señor

Fernando Manuel Reyes

GERENTE FERSATEX BOM BOM

Ciudad.-

En concordancia con el examen de auditoría a los Estados Financieros de la empresa Fersatex Bom Bom por el año 2011, adjunto a continuación la solicitud de un detalle de los análisis, conciliaciones de cuentas y otras informaciones que son preparadas comúnmente en la realización de registros contables y sus anexos.

Le solicito que esta información esté disponible en formatos de Excel o Word que permitan la utilización de nuestro software de auditoría. Esta información nos deberá ser entregada durante nuestra visita.

Consideramos importante subrayar que la eficiencia y oportunidad de nuestro trabajo de auditoría descansa en gran medida, en la exactitud y confiabilidad de la información proporcionada por ustedes y en el cumplimiento del cronograma previsto.

Estamos a su disposición para cualquier aclaración o ampliación del contenido de esta carta.

Un cordial saludo.



Marizol Bayas

BAYAS & ASOCIADOS

Detalle de la información necesaria para realizar la auditoría. Es de vital importancia que la información solicitada nos sea proporcionada al inicio de nuestra visita, tanto en medios magnéticos como impresos.

1. Estados Financieros y anexos al 31 de diciembre del 2011, libros mayores y auxiliares.
2. Detalle de los cinco primeros documentos contables emitidos en enero del 2011 y cinco últimos documentos contables emitidos al 31 de diciembre del 2011 que son: facturas, comprobantes de ingreso, comprobantes de egreso, notas de venta, notas de crédito, notas de débito, diarios de contabilidad, etc.
3. Correspondencia mantenida con los asesores en el período comprendido entre el 01 de enero del 2011 y el 31 de diciembre del 2011.
4. Contratos o convenios de importancia celebrados durante el período correspondiente entre el 01 de enero del 2011 y el 31 de diciembre del 2011, relacionados con:
 - Arrendamientos
 - Clientes y proveedores
 - Proyectos especiales relacionados con los ingresos.
 - Obligaciones financieras.

Bancos

5. Conciliaciones bancarias al 31 de diciembre del 2011 de todas las cuentas bancarias que maneja la empresa.

Cuentas y documentos por Cobrar

6. Detalles de antigüedad de cartera y composición del saldo debidamente conciliado con registros contables al 31 de diciembre del 2011.
7. Detalle de la facturación pendiente de cobro al 31 de diciembre del 2011.
8. Documentación soporte de los cobros realizados de la facturación pendiente de cobro al 31 de diciembre del 2011.

Inventarios

9. Kardex con el detalle de los saldos al 31 de diciembre del 2011.
10. Detalle de tomas físicas anteriores efectuadas del 01 de enero al 31 de diciembre del 2011.

Impuestos

11. Planillas mensuales de aportaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2011.
12. Detalle de declaraciones de Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente y del Impuesto al Valor Agregado del año 2011.

Cuentas por Pagar

13. Documentación soporte de los pagos realizados a proveedores de la facturación pendiente al 31 de diciembre del 2011.

Obligaciones patronales

14. Roles de pagos mensuales del período 01 de enero – 31 de diciembre del 2011.

Activos Fijos

15. Detalle de los Activos Fijos con sus características y su valor en libros. Ingresos y Egresos.

16. Detalle de las ventas en efectivo, cheque o tarjetas mensuales de enero a diciembre del 2011.

17. Detalle de Compras de mercadería y Gastos mensuales.

18. Detalle del personal bajo relación de dependencia y honorarios durante el período enero – diciembre 2011.

Finalización

Durante nuestra visita, en caso de ser necesario se solicitará información adicional, si se lo cree necesario, esta información adicional se incorporará al check list de esta carta de requerimientos.

4.1.1.2.10. Codificación, referencias, marcas de auditoría

El presente trabajo de auditoría utilizará varias herramientas para que sea de fácil comprensión y manejo para cualquier lector; estas herramientas son los índices, las marcas y las referencias cruzadas, plasmados en los papeles de trabajo.

Los índices son claves convencionales de tipo alfabético, numérico o alfa-numérico, que permiten clasificar y ordenar los papeles de trabajo de manera lógica y directa para facilitar su identificación, localización y consulta.

Estos serán utilizados para dar una numeración de tipo alfa – numérico a los papeles de trabajo y así identificarlos fácilmente.

Las marcas son símbolos convencionales que utiliza el auditor para dejar constancia de las pruebas y técnicas de auditoría que se aplicaron, se los utiliza para dejar constancia del trabajo realizado, para facilitar el trabajo y ayudar a que se aproveche al máximo el espacio de la cédula, pues evitan describir detalladamente las actividades efectuadas para la revisión de varias partidas y para agilizar la supervisión, ya que permiten comprender de inmediato el trabajo realizado.

En nuestro examen, utilizaremos algunas marcas para describir las técnicas de auditoría utilizadas a lo largo del proceso, siendo los más comunes:

✓ Revisado en planillas de aportes al IESS

↗ Observación directa

⬆ Verificado en comprobante de depósito.

✓¹ Verificación física

Ⓜ Revisado en libros mayores

£ Cruzado con comprobantes de venta

⊠ Recálculo de saldos

➔ Referencia cruzada

☑ Revisado con vouchers

⊙ Referencia cruzada interna

\$ Cálculo matemático

*Firma verificada

Ⓜ Revisado en Estado de Cuenta

Ⓜ Revisado en liquidación bancaria

- Verificado en auxiliares
- 👉 Verificado en roles de pago.
- ↔ Saldo confirmado
- ⊖ Revisado en pedido.

Las referencias cruzadas, sirven para relacionar los papeles de trabajo entre sí, los índices de auditoría se utilizan a manera de cruces o referencia cruzada; de esta manera, se podrá vincular la información contenida en dos o más cédulas.

En la auditoría a Fersatex Bom Bom por el año 2011 se utilizarán referencias entre papeles de trabajo utilizando el índice asignado a cada papel de trabajo y la marca planteada (➔ referencia cruzada interna), colocándola después del dato a pasar a otro papel de trabajo o antes para expresar que el dato fue tomado de otro papel de trabajo.

4.1.1.2.11. Análisis de materialidad

La materialidad sobre las cuentas presentadas en los Estados Financieros de la Empresa Fersatex Bom Bom será del 5% de los Activos, es decir que existirá un error tolerable USD. 20.670,53 en los Balances.

Para identificar la materialidad por cuenta, se consideró el 1% del total Activos, es decir USD. 4.134,10; de manera que un valor superior calculado puede influir en las decisiones económicas de quienes toman decisiones en base a los Estados Financieros.

En la auditoría se considerará a cuentas con un valor mayor a USD. 4.134,10 y cualquier valor que supere este monto o tenga una variación mayor al 5% por cuenta, será establecida como material.

4.1.1.3. Procedimientos analíticos previos

4.1.1.3.1. Análisis Comparativo de los Estados Financieros

Estado de Resultados

Se analiza y compara el estado de resultados de la auditoría vigente (2011) y el periodo anterior (2010).

REYES GARCÉS FERNANDO SISTEMA DE CONTABILIDAD ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS COMPARATIVO PERÍODOS 2011 - 2010

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2011	2010	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
INGRESOS	(139,777.55)	115,847.65	(255,625.20)	182.88%
CON IMPUESTO	(142,877.40)	129,749.37	(272,626.77)	190.81%
DEVOLUCIONES	3,099.85	13,901.72	(10,801.87)	-348.46%
EGRESOS	143,425.13	120,480.08	22,945.05	16.00%
OPERACIONALES	46,077.75	46,712.96	(635.21)	-1.38%
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUN.	18,632.51	18,632.51	-	0.00%
APORTES SEGURIDAD SOCIAL	2,077.77	2,077.77	-	0.00%
Sueldos	18,632.51	18,632.51	-	0.00%
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZ.	3,563.78	3,563.78	-	0.00%
HONORARIOS, COMIS. Y DIETAS PN	2,502.20	2,502.20	-	0.00%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7,742.34	5,478.11	2,264.23	29.24%
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	201.80	124.05	77.75	38.53%
SUMINISTROS Y MATERIALES	6,064.43	5,487.55	576.88	9.51%
TRANSPORTE	2,321.90	1,879.00	442.90	19.07%
GASTOS DE VIAJE	621.81	4,780.01	(4,158.20)	-668.73%
AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUN.	2,009.21	1,879.44	129.77	6.46%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES OTROS NO OPERACIONALES	380.00	308.54	71.46	18.81%
UTILIZACIONES	97,347.38	73,767.12	23,580.26	24.22%
DEPRECIACIONES	86,301.82	61,449.40	24,852.42	28.80%
GASTOS FINANCIEROS	2,363.92	2,363.92	-	0.00%
GASTOS NO DEDUCIBLES	2,748.34	2,748.34	-	0.00%
OTROS GASTOS	5,527.81	6,780.48	(1,252.67)	-22.66%
TOTAL DE RESULTADOS	405.49	424.98	(19.49)	-4.81%
	-3,647.58	-4,632.43	984.85	-27.00%

Balance general

Se analiza y compara el balance general de la auditoria vigente (2011) y el periodo anterior (2010).

REYES GARCÉS FERNANDO SISTEMA DE CONTABILIDAD BALANCE GENERAL COMPARATIVO PERÍODOS 2011 - 2010

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2011	2010	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
ACTIVO	107,266.32	90,779.30	16,487.02	15.37%
CORRIENTE	76,974.00	45,660.98	31,313.02	40.68%
DISPONIBLE	7,578.61	3,898.73	3,679.88	48.56%
EXIGIBLE	47,895.83	35,999.78	11,896.05	24.84%
CUENTAS Y DOC. POR COBRAR COMER	29,910.70	29,183.87	726.83	2.43%
CLIENTES NO RELACIONADOS	22,919.20	25,144.65	(2,225.45)	-9.71%
Cheques devueltos	6,704.25	3,557.28	3,146.97	46.94%
Anticipos proveedores	287.25	381.78	(94.53)	-32.91%
Cuentas por cobrar socios	14,076.74	5,433.62	8,643.12	61.40%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3,478.80	3,430.79	48.01	1.38%
IMPUESTOS ANTICIPADOS	429.59	323.55	106.04	24.68%
REALIZABLE	21,499.56	19,588.47	1,911.09	8.89%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	30,292.32	31,292.32	(1,000.00)	
MUEBLES Y ENSERES	855.67	855.67	-	0.00%
Deprec. Acumulada Mueb. Enseres	(114.19)	(114.19)	-	0.00%
MAQUINARIA Y EQUIPO	15,867.53	15,867.53	-	
Deprec. Acumulada Maq. y Equipo	(3,969.73)	(3,969.73)	-	
EQUIPO COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	560.19	560.19	-	0.00%
Deprec. Acumulada Equipo Comp. S	(604.19)	(604.19)	-	0.00%
VEHÍCULOS	13,008.93	13,008.93	-	0.00%
PASIVO				
CORRIENTES				13.98%

	110,913.90	95,411.72	15,502.18	
PASIVO CORTO PLAZO				
OBLIGACIONES INST. FINANCIERAS	54,792.94	53,254.39	1,538.55	2.81%
PROVEEDORES	4,900.50	5,600.55	(700.05)	-14.29%
OBLIGACIONES CON EL I.E.S.S.	42,569.11	41,478.22	1,090.89	2.56%
OBLIGACIONES ADM.TRIBUTARIA	535.46	535.46	-	0.00%
PRESTAMOS DE SOCIOS	2,378.70	2,378.70	-	0.00%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	147.46	150.41	(2.95)	-2.00%
PASIVO LARGO PLAZO	4,261.71	3,111.05	1,150.66	27.00%
OBLIGACIONES INST. FINANCIERAS	56,120.96	42,157.33	13,963.63	24.88%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	6,212.76	4,559.21	1,653.55	26.62%
PATRIMONIO	(3,647.58)	(4,632.43)	984.85	-27.00%
RESULTADOS	(3,647.58)	(4,632.43)	984.85	-27.00%
PRESENTE EJERCICIO	(3,647.58)	(4,632.43)	984.85	-27.00%
UTILIDAD & PERDIDA	(3,647.58)	(4,632.43)	984.85	-27.00%
Utilidad & Perdida	(3,647.58)	(4,632.43)	984.85	-27.00%
Total pasivo + patrimonio	107,266.32	90,779.30	16,487.02	15.37%

4.1.1.3.2. Análisis de Control Interno y determinación de riesgos

Para determinar el nivel de riesgo que presenta cada cuenta, utilizaremos la técnica de evaluación de control interno del cuestionario, en los que se realizarán preguntas básicas de control que debería tener cualquier tipo de empresa.

De acuerdo a este análisis se determinará el nivel de riesgo que posee cada cuenta, a su vez, este estudio determinará la intensidad de los procedimientos de auditoría.

Los cuestionarios son los siguientes:

Auditoría financiera en la empresa Fersatex Bom Bom de la ciudad de Quito periodo 2011		 BAYAS & ASOCIADOS AUDITORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA		
N°	Área: Caja	Si	No	Observaciones
1	¿Existe destinado para caja una cantidad monetaria fija?		0	
2	¿Existe algún registro diario y control del mismo que regule el flujo de caja?	1		
3	¿Se lleva algún registro de los destinos monetarios de fondo de caja?	1		
4	¿La persona encargada de caja, tiene a su cargo registrar los gastos incurridos diariamente?	1		
5	¿Tiene un detalle de los ingresos pendientes por depositar en el banco la persona encargada de caja?	1		
6	¿Se recibe directamente en caja pagos de clientes realizados por servicio de correo?		0	
7	¿Se evidencia que los gastos detallados correspondan efectivamente a la fecha registrada que se contabiliza?	1		
8	¿Se refleja en el balance autenticidad de los saldos mostrados con los registros auxiliares de caja?	1		
9	¿Los ingresos recaudados en caja son depositados diariamente?		0	
10	¿Se efectúa algún tipo de control en caja?		0	
	TOTAL	6	4	
Comentario: Para esta cuenta existe un riesgo bajo (40%), los procedimientos de auditoría serán de intensidad baja. El nivel de confianza es 60%		Elaborado por:		JMBI
		Supervisado por:		MRB
		Fecha:		5-02-2013

Matriz de Riesgo

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	76 - 100	
MEDIO	41 - 75	
BAJO	0 - 40	x

Auditoría financiera en la empresa Fersatex Bom Bom de la ciudad de Quito periodo 2011		 BAYAS & ASOCIADOS AUDITORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA		
N°	Área: Banco	Si	No	Observaciones
1	¿Hay alguna cuenta bancaria que no presente casi movimientos en el proceso contable?		0	
2	¿Existe algún control escrito de cada uno de los movimientos bancarios que se efectúan periódicamente?	1		
3	¿Existe más de una cuenta bancaria?	1		
4	¿Existe algún sistema establecido por escrito en cuanto a la forma de registrar los ingresos recibidos cada día ya sea en efectivo o cheques entregados en mano, depositados o por correo?		0	
5	¿Existe puntualidad en las conciliaciones bancarias?	1		
6	¿Se verifica periódicamente los depósitos o transferencias realizadas en las cuentas bancarias sea ingresos o egresos?	1		
7	¿Hay incumpliendo o demora en los tiempos de plazos en la recepción de cheques o depósitos de ingreso en la cuenta bancaria?	1		
8	¿Los abonos recibidos en efectivo de los clientes; se registran sin retraso, se ingresan en el banco inmediatamente?		0	
9	¿Se justifica las operaciones bancarias pagadas?	1		
10	¿Existe un registro de todos los cheques recibidos?	1		
11	¿Todos los ingresos son depositados únicamente en una cuenta bancaria?	1		
12	¿Todos los cheques recibidos son girados exclusivamente a nombre del propietario de la empresa Fersatex Bom Bom?	1		
13	¿Todas las cancelaciones son efectuadas en efectivo?		0	
TOTAL		9	4	
Comentario: Para esta cuenta existe un riesgo bajo (30.67%), los procedimientos de auditoría serán de intensidad baja. El nivel de confianza es 69.23%		Elaborado por:		JMBI
		Supervisado por:		MRB
		Fecha:		5-02-2013

Matriz de Riesgo

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	76 - 100	
MEDIO	41 - 75	
BAJO	0 - 40	x

Auditoría financiera en la empresa Fersatex Bom Bom de la ciudad de Quito periodo 2011		 BAYAS & ASOCIADOS AUDITORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA		
N°	Área: Crédito	Si	No	Observaciones
1	¿Hay algún encargado que se responsabilice del control de créditos que se otorgue, y que defina los límites de crédito para los clientes?	1		
2	¿La gestión de otorgamiento de crédito, facturación y cobranza es realizada por más de una persona?		0	
3	¿Se establece alguna política a clientes que no presentan una buena forma o puntualidad en sus pagos?	1		
4	¿Se llevan algún seguimiento de cartera de créditos por cobrar?	1		
5	¿Existen controles de cuentas por cobrar?	1		
6	¿Existe algún sistema que controla las órdenes de producción o de trabajo y facturas de ventas?	1		
7	¿Se gestiona periódicamente cobranza a todos los clientes que se encuentran en la fecha de vencimiento de su crédito?	1		
8	¿Se realizan informes de créditos vencidos?		0	
9	¿Existe comunicación a clientes de saldos deudores?	1		
TOTAL		7	2	
Comentario: Para esta cuenta existe un riesgo bajo (22.23%), los procedimientos de auditoría serán de intensidad baja. El nivel de confianza es 77.77%		Elaborado por:		JMBI
		Supervisado por:		MRB
		Fecha:		5-02-2013

Matriz de Riesgo

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	76 - 100	
MEDIO	41 - 75	
BAJO	0 - 40	x

Auditoría financiera en la empresa Fersatex Bom Bom de la ciudad de Quito periodo 2011		 BAYAS & ASOCIADOS AUDITORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA		
N°	Área: Activo fijo	Si	No	Observaciones
1	¿Hay establecida cuentas para llevar el control de cada activo fijo?		0	
2	Existe algún control de cada uno de los activos fijos de la empresa?		0	
3	¿Están debidamente codificados en el plan de cuentas los activos fijos?		0	
4	¿Existe un adecuado control y mantenimiento de los activos fijos?		0	
5	¿Se efectúa una inspección de funcionamiento y estado físico de cada activo fijo más de una vez al año?		0	
TOTAL		0	5	
Comentario: Para esta cuenta existe un riesgo alto (100%), los procedimientos de auditoría serán de intensidad alta. El nivel de confianza es 0%		Elaborado por:		JMBI
		Supervisado por:		MRB
		Fecha:		5-02-2013

Matriz de Riesgo

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	76 - 100	x
MEDIO	41 - 75	
BAJO	0 - 40	

Auditoría financiera en la empresa Fersatex Bom Bom de la ciudad de Quito periodo 2011		 BAYAS & ASOCIADOS AUDITORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA		
N°	Área: Existencia de productos terminados	Si	No	Observaciones
1	¿Existe un registro de inventarios en cuanto a ingresos y salidas de productos terminados?	1		
2	¿De acuerdo al sistema de control de inventario que mantiene la empresa es siempre confiable el resultado de real existencia de productos terminados?		0	
3	¿Las entradas de productos terminados a bodega están respaldadas con documentos de ingresos?	1		
4	¿Las salidas de productos terminados tienen algún documento de respaldo de egresos?	1		
5	¿Se efectúa revisión y arqueo físicos de cada uno de los productos terminados dentro del año?	1		
6	¿Existe una persona encargada responsable de mantener confiablemente la real existencia de productos terminados?	1		
7	¿Se lleva un archivo de documentos de revisión y recuento físicos de los productos terminados por la empresa?		0	
8	¿El registro de inventarios consta con la cantidad y precios de cada producto?	1		
9	¿Hay una persona responsable del control de cada producto terminado?	1		
10	¿Existe un orden cronológico de cada producto terminado en bodega de almacenamiento?		0	
11	¿Se realiza informes o registro de algún producto que casi no presenta movimiento de salida en el año?	1		
TOTAL		8	3	
Comentario: Para esta cuenta existe un riesgo bajo (27.28%), los procedimientos de auditoría serán de intensidad baja. El nivel de confianza es 72.72%		Elaborado por:		JMBI
		Supervisado por:		MRB
		Fecha:		5-02-2013

Matriz de Riesgo

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	76 - 100	
MEDIO	41 - 75	
BAJO	0 - 40	x

Auditoría financiera en la empresa Fersatex Bom Bom de la ciudad de Quito periodo 2011		 BAYAS & ASOCIADOS AUDITORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA		
N°	Área: Compras	Si	No	Observaciones
1	¿La autorización, mantenimiento, ejecución, producción, compras y pago, es realizado solo por el propietario de la empresa?	1		
2	¿Se emite documento en solicitud de pedido al realizar compras de insumos u otros, firmadas y autorizadas por parte responsable de la empresa?	1		
3	¿Existe algún sistema o registro de compras que se lleve a cabo para el control en existencias de insumos u otros?	1		
4	¿Existe un responsable de registrar el consumo de compras de insumos u otros?	1		
5	¿Existe una persona encargada de emitir solicitudes de pedidos a proveedores de insumos u otros necesarios para la empresa productora?		0	
6	¿Se establece acuerdos con proveedores en relación a precios y condiciones de compra?	1		
7	¿Se realizan revisiones en inventarios de compras sobre los precios que acuerdan con los proveedores?	1		
8	¿Se realiza la revisión física de los insumos u otros que estén acordes al pedido y factura de compra antes de efectuar su ingreso?	1		
9	¿Todas facturas de proveedores son entregadas inmediatamente al responsable o auxiliar del departamento contable?		0	
10	¿El pago a los proveedores es autorizado únicamente por su dirección?	1		
11	¿Existe un solo punto y persona responsable de la recepción de compras de insumos u otros?	1		
TOTAL		9	2	
Comentario: Para esta cuenta existe un riesgo bajo (18.19%), los procedimientos de auditoría serán de intensidad media. El nivel de confianza es 81.81%		Elaborado por:		JMBI
		Supervisado por:		MRB
		Fecha:		5-02-2013

Matriz de Riesgo

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	76 - 100	
MEDIO	41 - 75	
BAJO	0 - 40	x

Auditoría financiera en la empresa Fersatex Bom Bom de la ciudad de Quito periodo 2011		 BAYAS & ASOCIADOS AUDITORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA		
N°	Área: Ventas	Si	No	Observaciones
1	¿Existe documentos de notas de pedidos y registros de los mismos?	1		
2	¿Se realizan registros cronológicos de cada pedido que se va efectuando periódicamente?	1		
3	¿Hay una adecuada revisión del pedido antes de su despacho?	1		
4	¿Se archiva algún documento de la mercadería despachada de cada cliente?		0	
5	¿Se informa del despacho de la mercadería al cliente?	1		
6	¿En caso inconformidad del cliente de la mercadería despachada, usted procede a autorizar su devolución?	1		
7	¿Existe un informe detallado de exigencias, reclamos o sugerencias del cliente con respecto al producto vendido?		0	
8	¿Existe un sistema de registro de facturas emitidas?	1		
9	¿La emisión de facturas y cobranzas son ejercidas a cargo de una misma persona?		0	
10	¿Existe una revisión de notas de pedidos y facturas de cada cliente de la mercadería vendida (precios, descuentos, condiciones, plazos, entre otros)?	1		
11	¿Se concilian habitualmente las cantidades de venta basadas en las facturas con los registros contables?	1		
TOTAL		8	3	
Comentario: Para esta cuenta existe un riesgo bajo (27.28%), los procedimientos de auditoría serán de intensidad baja. El nivel de confianza es 72.72%		Elaborado por:		JMBI
		Supervisado por:		MRB
		Fecha:		5-02-2013

Matriz de Riesgo

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	76 - 100	
MEDIO	41 - 75	
BAJO	0 - 40	x

Auditoría financiera en la empresa Fersatex Bom Bom de la ciudad de Quito periodo 2011		 BAYAS & ASOCIADOS AUDITORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA		
N°	Área: Remuneraciones	Si	No	Observaciones
1	¿Se elabora roles de pago de cada empleado de la empresa?	1		
2	¿Se respalda con algún otro tipo de documento a parte del rol de pago la cancelación del sueldo de cada empleado?	1		
3	¿Consta en algún registro el número de cheques, comprobantes, transferencia o efectivos entregados, en cancelación de remuneraciones a cada empleado?	1		
4	¿Existe un registro de control de anticipos, descuentos a empleados mensualmente?	1		
5	¿Existe un control de tiempos extras, retribuciones entre otros a parte del sueldo básico de cada empleado?	1		
6	¿Los empleados firman el rol de pago o algún documento de respaldo al momento de recibir el sueldo?			
TOTAL		5	0	
Comentario: Para esta cuenta existe un riesgo bajo (16.67%), los procedimientos de auditoría serán de intensidad baja. El nivel de confianza es 83.33%		Elaborado por:		JMBI
		Supervisado por:		MRB
		Fecha:		5-02-2013

Matriz de Riesgo

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	76 - 100	
MEDIO	41 - 75	
BAJO	0 - 40	x

Auditoría financiera en la empresa Fersatex Bom Bom de la ciudad de Quito periodo 2011		 BAYAS & ASOCIADOS AUDITORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA		
N°	Área: Cuentas por pagar	Si	No	Observaciones
1	¿Se realiza periódicamente una relación de cuentas auxiliares por pagar y se concilian las cuentas del mayor general?		0	
2	¿Se efectúa revisión de cuenta por pagar a los proveedores de que hayan emitido las notas de crédito a tiempo (por devolución, descuento u otros).?		0	
3	¿Las notas de crédito de los proveedores suelen ser utilizadas para acreditar a las cuentas por pagar?	1		
4	¿Se efectúan órdenes de compras?	1		
5	¿Existen compras que tengan un crédito de más de 30 días plazo?	1		
6	¿Existe una revisión periódicamente del vencimiento de pagos de facturas a proveedores?		0	
7	¿Antes de efectuar los pagos a los proveedores se verifica los valores que estén acorde a la factura física?	1		
8	¿Los Proveedores firman algún documento o emiten recibo en la realización de pagos?	1		
9	¿La emisión de facturas y cobranzas son ejercidas a cargo de una misma persona?		0	
	TOTAL	5	4	
Comentario: Para esta cuenta existe un riesgo medio (44.45%), los procedimientos de auditoría serán de intensidad media. El nivel de confianza es 55.55%		Elaborado por:		JMBI
		Supervisado por:		MRB
		Fecha:		5-02-2013

Matriz de Riesgo

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	76 - 100	
MEDIO	41 - 75	x
BAJO	0 - 40	

Auditoría financiera en la empresa Fersatex Bom Bom de la ciudad de Quito periodo 2011		 BAYAS & ASOCIADOS AUDITORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA		
N°	Área: Selección del personal	Si	No	Observaciones
1	¿En la selección de personal se elabora una carta de evaluación del puesto de trabajo a cada aspirante que se presente?		0	
2	¿Existe estrategia para evaluar a un aspirante para el puesto de trabajo a ocupar?	1		Escrita, verbal y práctica
3	¿Al momento de seleccionar un aspirante se le informa de sus beneficios y condiciones de trabajo?	1		
4	¿El personal seleccionado cumple funciones que se le fue encomendada de acuerdo al contrato de trabajo?	1		
5	¿Existe un registro de cada uno de los empleados con su debida documentación e información de los mismos?		0	
6	¿Se toma control de asistencia del personal tanto de entrada y salida?		0	
7	¿Se lleva un control de la insistencia del personal se por faltas justificadas e injustificadas?	1		
8	¿Se aplica alguna sanción a los empleados que llegaren atrasados a los puestos de trabajo?		0	
9	¿Hay algún tipo de retribución a los empleados que presentan mejor desempeño de trabajo en sus funciones?	1		
10	¿El propietario es la persona encargada de la selección del personal?	1		
11	¿Conoce el número de empleados que labora en la empresa?	1		once
12	¿Se facilita capacitaciones frecuentes a los empleados sobre sus funciones o puesto de trabajo en la empresa?		0	
13	¿Existe algún encargado de ejecutar una supervisión sorpresiva a los puestos de trabajo para comprobar si cada empleado se encuentra ejerciendo sus funciones de trabajo?		0	
TOTAL		7	6	
Comentario: Para esta cuenta existe un riesgo medio (46.16%), los procedimientos de auditoría serán de intensidad media. El nivel de confianza es 53.84%		Elaborado por:		JMBI
		Supervisado por:		MRB
		Fecha:		5-02-2013

Matriz de Riesgo

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	76 - 100	
MEDIO	41 - 75	x
BAJO	0 - 40	

Luego del análisis de Control interno se obtuvieron los siguientes niveles de confianza y riesgo.

Cuenta	Nivel de confianza	Nivel de riesgo	Ponderación de riesgo
Caja	60	40	Bajo
Banco	69.23	30.67	Bajo
Crédito	77.77	22.23	Bajo
Activos fijos	0	100	Alto
Inventarios “Existencia productos terminados”	72.72	27.28	Bajo
Compras	81.81	18.19	Bajo
Ventas	72.72	27.28	Bajo
Remuneraciones	83.33	16.67	Bajo
Cuentas por pagar	55.55	44.45	Medio
Selección de personal	53.84	46.16	Medio

4.1.2. Fase II: Planificación específica

4.1.2.1. Papeles de Trabajo

La presente auditoría financiera será realizada en base a los Estados financieros presentados por la empresa Fersatex Bom Bom en el año 2011, estos Estados financieros son:

- Balance General
- Estado de Resultados

A continuación los Estados Financieros a ser auditados.

REYES GARCÉS FERNANDO

BALANCE GENERAL

ACUMULADO AL 30 DE DICIEMBRE DE 2011

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	SALDO
ACTIVO	107,266.32
CORRIENTE	76,974.00
DISPONIBLE	7,578.61
EXIGIBLE	47,895.83
CUENTAS Y DOC. POR COBRAR COMER	29,910.70
CLIENTES NO RELACIONADOS	22,919.20
Cheques devueltos	6,704.25
Anticipos proveedores	287.25
Cuentas por cobrar socios	14,076.74
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3,478.80
IMPUESTOS ANTICIPADOS	429.59
REALIZABLE	21,499.56
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	30,292.32
MUEBLES Y ENSERES	855.67
Deprec. Acumulada Mueb. Enseres	(114.19)
MAQUINARIA Y EQUIPO	15,867.53
Deprec. Acumulada Maq. y Equipo	(3,969.73)
EQUIPO COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	560.19
Deprec. Acumulada Equipo Comp. S	(604.19)
VEHÍCULOS	13,008.93
PASIVO	110,913.90
CORRIENTES	110,913.90
PASIVO CORTO PLAZO	54,792.94
OBLIGACIONES INST. FINANCIERAS	4,900.50
PROVEEDORES	42,569.11
OBLIGACIONES CON EL I.E.S.S.	535.46
OBLIGACIONES ADM.TRIBUTARIA	2,378.70
PRESTAMOS DE SOCIOS	147.46
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4,261.71
PASIVO LARGO PLAZO	56,120.96
OBLIGACIONES INST. FINANCIERAS	6,212.76
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	49,908.20
PATRIMONIO	(3,647.58)
RESULTADOS	(3,647.58)
PRESENTE EJERCICIO	(3,647.58)
UTILIDAD & PERDIDA	(3,647.58)
Utilidad & Perdida	(3,647.58)
Total pasivo + patrimonio	107,266.32

GERENTE

CONTADOR

REYES GARCÉS FERNANDO
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
ACUMULADO AL 30 DE DICIEMBRE DE 2011

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	
INGRESOS	(139,777.55)
CON IMPUESTO	(142,877.40)
DEVOLUCIONES	3,099.85
EGRESOS	143,425.13
OPERACIONALES	46,077.75
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	18,632.51
APORTES SEGURIDAD SOCIAL	2,077.77
Sueldos	18,632.51
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZ	3,563.78
HONORARIOS, COMIS. Y DIETAS PN	2,502.20
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7,742.34
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	201.80
SUMINISTROS Y MATERIALES	6,064.43
TRANSPORTE	2,321.90
GASTOS DE VIAJE	621.81
AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUN	2,009.21
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES OTROS	380.00
NO OPERACIONALES	97,347.38
UTILIZACIONES	86,301.82
DEPRECIACIONES	2,363.92
GASTOS FINANCIEROS	2,748.34
GASTOS NO DEDUCIBLES	5,527.81
OTROS GASTOS	405.49
TOTAL DE RESULTADOS	-3,647.58

GERENTE

CONTADOR

4.1.3. Fase III: Trabajo de campo

4.1.3.1. Auditoría Financiera a la Cuenta Caja – Bancos



BAYAS & ASOCIADOS
AUDITORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA
AUDITORIA A FERSATEX BOM BOM
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
AUDITORÍA A CAJA – BANCOS

Descripción de la cuenta:

La cuenta Caja – Bancos es un Activo corriente disponible, de naturaleza deudora, representa el dinero que la empresa posee en efectivo y en el banco, es la cuenta más líquida del balance.

Es debitada cuando se produce un ingreso en efectivo o cheques, es acreditada cuando existe un pago realizado en cheque o en efectivo a proveedores de bienes o servicios.

Como controles principales están los cuadros de Caja realizados a diario, las conciliaciones bancarias mensuales, la adecuada segregación de funciones en el manejo del efectivo y sus equivalentes.

Fersatex Bom Bom posee cuenta corrientes en el banco Pichincha, presenta movimientos, ya que con esta realiza pagos a proveedores de bienes y servicios, los ingresos en efectivo y cheques son depositados en esta cuenta, y se acreditan los vouchers de todas las entidades financieras con convenios realizados con las tarjetas de crédito.

Auditoría financiera en la empresa Fersatex Bom Bom de la ciudad de Quito periodo 2011			 BAYAS & ASOCIADOS AUDITORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA		
PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA LAS CUENTAS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES PERÍODO EXAMINADO: 01/01/2011 - 31/12/2011					
N°	Objetivo/Procedimiento	Ref./Pt	Elaborad o por	Objetiv o	Observacione s
	Objetivos:				
	Determinar la existencia del Efectivo	1			
	Determinar los derechos que tiene la empresa sobre el Efectivo	2			
	Evaluar la correcta aplicación del sistema de Control Interno.	3			
	Determinar la correcta revelación de los saldos en los Estados Financieros.	4			
	Determinar la precisión numérica de los saldos	5			
	Procedimiento:				
1	Elaborar la cédula sumaria	A1	JMBI	4,5	
2	Solicitar saldos certificados de los saldos de las cuentas de Efectivo y Equivalentes, a la fecha del arqueo de Caja.	A2	JMBI	2	
3	Realice un arqueo de Caja de manera sorpresiva	A3	JMBI	1,3,5	
4	Seleccione una muestra representativa de las ventas, los 20 días del año que tuvieron mayores ventas y prepare un papel de trabajo, comparando las ventas en efectivo cheques y tarjetas, clientes, valores y depósitos en el banco	A4	JMBI	2,3	
5	Solicite al banco un saldo certificado de Caja Bancos con fecha de corte al 31 de diciembre del 2011	A5	JMBI	2,	
6	Realice conciliaciones bancarias de los meses de mayo y diciembre.	A6	JMBI	3,5	
7	De una muestra representativa, los cheques girados por más de USD. 500,00 realice comparando el mayor general con Estado de Cuenta y las facturas de compra o justificativos de pago.	A7	JMBI	3,2	
8	Realizar un análisis de las personas autorizadas para firmar los cheques.	A8	JMBI	2,3	
			Elaborado:.....		Fecha: 18/02/2013
			Supervisado:.....		Fecha:.....

REF.

AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA FERSATEX BOM BOM DE LA CIUDAD DE QUITO PERIODO 2011				 BAYAS & ASOCIADOS AUDITORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA		
CÉDULA SUMARIA CAJA-BANCO PERÍODO EXAMINADO: 01/01/2011 - 31/12/2011						
ÍNDICE	CUENTA	SALDO EMPRESA 31/12/2010	SALDO EMPRESA 31/12/2011	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO 31/12/2011
				DEBE	HABER	
A	CAJA - BANCO	45,660.98	76,974.00			76,974.00
	TOTALES					
				CONCLUSIÓN: No existe diferencia en el saldo establecido en libros. El saldo es razonable.		
				ELABORADO: JM BI		
				SUPERVISADO:.....		

REF – A2

AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA FERSATEX BOM BOM DE LA CIUDAD DE QUITO PERIODO 2011		 BAYAS & ASOCIADOS AUDITORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA	
SALDO CERTIFICADO DE CAJA AL 18 DE FEBRERO DEL 2013			
Certificamos que el saldo al 18 de febrero del 2013 en efectivo, cheques y tarjetas de USD 76,974.00 (setenta y siete mil novecientos setenta y cuatro /00 dólares norteamericanos). ⚡			
Es todo cuanto podemos afirmar en honor a la verdad.			
_____		_____	
GERENTE		CONTADOR	
⚡ REFERENCIA CRUZADA A A3		Elaborado:..... Revisado:.....	
		Fecha:.....Fecha:.....	

AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA FERSATEX BOM BOM DE LA CIUDAD DE QUITO PERIODO 2011		 BAYAS & ASOCIADOS AUDITORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA	
ARQUEO DE CAJA PERÍODO EXAMINADO: 01/01/2011 - 31/12/2011 FECHA: 18 de febrero del 2013 HORA INICIO: 09:00 HORA FIN: 11:30 AUDITOR RESPONSABLE: Marizol Bayas			
DENOMINACIÓN	CANTIDAD	TOTAL	
BILLETES			
100.00	0	-	
50.00	0	-	
20.00	46	920.00	✗
10.00	54	540.00	✗
5.00	9	45.00	✗
1.00	0	-	
	SUBTOTAL	1,505.00	
MONEDAS			
1.00	2	2.00	✗
0.50	0	-	
0.25	3	0.75	✗
0.10	4	0.40	✗
0.05	4	0.20	✗
0.01	6	0.06	✗
	SUBTOTAL	3.41	
VOUCHERS			
OPERADORA MEDIANET		185.00	✗
OPERADORA DATAFAST		506.35	
TOTAL VOUCHER		691.35	
COMPROBANTES			
CONCEPTO	PROVEEDOR	COMPROBANTE	VALOR
Compra agujas	PUNTO TEX	SUBTOTAL	3.80 £
FACTURAS Y NOTAS DE VENTA SISTEMA		1,811.663	
NOTAS DE VENTA MANUALES		36.10	
FACTURAS MANUALES		35.87	
SALDO CERTIFICADO		→ 2,203.60	
TOTAL		2,203.56	
FALTANTE		0.04	
DECLARO: Que luego de haber sido contado los fondos en mi presencia, los he recibido a mi entera satisfacción.			
<hr/> CUSTODIO			
✗ REFERENCIA FÍSICA CONTEO CAJA £ CRUZADO CON COMPROBANTES DE VENTA ✗ REFERENCIA CON VOUCHERS → REFERENCIA CRUZADA DE A2		Elaborado:.....Revisado:.....	
COMENTARIO: El faltante encontrado se debe a un cambio mal entregado por la cajera, el Control en este proceso es adecuado, el faltante no es un valor material.		Fecha:.....Fecha:...	

AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA FERSATEX BOM BOM DE LA CIUDAD DE QUITO PERIODO 2011						 BAYAS & ASOCIADOS AUDITORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA							
ANALISIS DE SALDOS DE VENTAS EN EFECTIVO, CHEQUES Y TARJETAS													
PERÍODO EXAMINADO: 01/01/2011 - 31/12/2011													
NO.	FECHA	COMPROBANTE	CLIENTE	SUBTOTAL EFECTIVO	SUBTOTAL CHEQUES	SUBTOTAL TARJETAS	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	REGISTRO	DEPÓSITO		
1	07/04/2011	2267	HERIBERTO GÓMEZ		943.83		943.83	113.26	1057.09	Si	1057.09	☒	
2	14/04/2011	2287	JB FIERRO CÍA LTDA		2373.60		2373.60	284.83	2658.43	Si	2658.43	☒	
3	24/05/2011	2351	FAUSTO MONTESINO		1100.40		1100.40	132.05	1232.45	Si	1232.45	☒	
4	20/06/2011	2373	JACKELINE TORRES		1158.44		1158.44	139.01	1297.45	Si	1297.45	☒	
5	24/06/2012	2387	LINDA PEREZ		1683.00		1683.00	181.76	1864.76	Si	1864.76	☒	
6	24/06/2013	2386	LINDA PEREZ		1602.72		1602.72	173.09	1775.81	Si	1700.80	@	
7	24/09/2011	2561	JACKELINE TORRES		654.84		654.84	78.58	733.42	Si	733.42	☒	
8	15/11/2011	2644	GABRIELA GUALPA		1068.30		1068.30	128.20	1196.50	Si	1196.50	☒	
9	13/12/2011	2699	ENRIQUETA CÁRDENAS		1078.14		1078.14	129.34	1207.478	Si	1207.48	☒	
10	13/12/2011	2701	ANA VILLARREAL		1190.29		1190.29	135.69	1325.98	Si	1325.98	☒	
11	09/12/2011	2662	LINDA PEREZ		2891.64		2891.64	312.30	3203.94	Si	3203.94	☒	
12	15/12/2011	2665	CASEPASS S.A.		1747.44		1747.44	203.95	1951.39	Si	1951.39	☒	
13	16/12/2011	2667	LUIS SUAREZ		1582.36		1582.36	165.88	1748.24	Si	1748.24	☒	
14	20/12/2011	2789	JB FIERRO CÍA LTDA		2471.00		2471.00	296.52	2767.52	Si	2767.52	☒	
15	21/12/2011	2795	HERIBERTO GÓMEZ		1874.52		1874.52	224.94	2099.46	Si	2099.46	☒	
16	22/12/2011	2796	JACKELINE TORRES		1452.33		1452.33	174.28	1626.60	Si	1626.61	☒	
17	23/12/2011	2800	LUIS SUAREZ		1245.77		1245.77	149.49	1395.26	Si	1395.26	☒	
18	24/12/2011	2805	CASEPASS S.A.		1145.55		1145.55	137.47	1283.01	Si	1283.02	☒	
19	26/12/2011	2815	LINDA PEREZ		1147.88		1147.88	137.75	1285.62	Si	1285.63	☒	
20	29/12/2011	2904	ANA VILLARREAL		1008.45		1008.45	121.01	1129.46	Si	1129.46	☒	
					29420.50		29420.50	3419.40	32839.90		32764.89		
TOTAL FACTURAS Y NOTAS DE VENTA				32839.90									
VENTAS DEPOSITADAS				32764.89									
FALTANTE				75.01 \$									
☒ CRUZADO CON NOTAS DE VENTA Y FACTURAS ☒ CRUZADO CON ESTADO DE CUENTA @ REFERENCIACIÓN CRUZADA INTERNA \$ CALCULO MATEMÁTICO						AJUSTES -X- Utilidad del Ejercicio Caja P/AJUSTES CUENTA CAJA GENERAL		PARCIAL	DEBE 75.01	HABER 75.01			
COMENTARIO													
El 24 de junio del 2011 la empresa no depositó el total de ventas en ese día, la pérdida fue asumida por entregar el cambio mal..													
										Elaborado:.....		Fecha:.....	
										Revisado:.....		Fecha:.....	

Quito, 10 de febrero del 2013

Señores

Banco Pichincha

Ciudad:

En relación con la auditoría de los estados financieros de Fernando Reyes Garcés, GERENTE EMPRESA FERSATEX BOM BOM, para uso de nuestros auditores Bayas & Asociados, mail: bayas_asociados@hotmail.com, solicitamos les confirmen a los mencionados la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2010 y 31 de diciembre del 2011:

1. Saldo de cuenta(s) corriente(s) y/o de ahorro(s) incluyendo: número de cuenta, saldo, descripción de la cuenta, restricciones impuestas, tasa de interés (si es aplicable).
2. Monto de depósitos a plazo u otras inversiones (incluyendo tasas de interés y vencimiento).
3. Detalle de otras operaciones que tenga la empresa con su institución, como por ejemplo derivados financieros.
4. Alguna otra información que consideren de interés para nuestros auditores independientes.

Por el envío oportuno de la información, anticipamos nuestro agradecimiento.

Fernando Reyes Garcés

GERENTE EMPRESA FERSATEX BOM BOM

AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA FERSATEX BOM BOM DE LA CIUDAD DE QUITO PERIODO 2011		 BAYAS & ASOCIADOS AUDITORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA	
CONCILIACIÓN BANCARIA Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2011			
		Saldo en libros	Saldo en estado de cuenta
PICHINCHA	7,578.61	7,578.61	6,521.87
Saldo al 31 de diciembre 2011		7,578.61	6,521.87
(+) Depósitos en tránsito PICHINCHA	2,894.53	2,894.53	2,894.53
(-) Cheque en circulación PICHINCHA	1,823.63	1,823.63	1,823.63
(+) Notas de crédito PICHINCHA	3.39	3.39	3.39
(-) Notas de débito PICHINCHA	10.77	10.77	10.77
Saldo conciliado		<u>7592.77</u>	<u>7592.77</u>
AJUSTES	PARCIAL	DEBE	HABER
Utilidad del ejercicio Caja – Banco v/ajustar gastos bancarios		14.16	14.16
⇔ SALDO CONFIRMADO > VERIFICADO EN AUXILIARES ✗ REVISADO EN ESTADO DE CUENTA ✗ REVISADO EN LIBRO MAYOR		Elaborado:..... Revisado:.....	
COMENTARIO:		Fecha:.....Fecha:.....	
La diferencia se debe a movimiento financiero no registrado, sin que sea material			



AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA FERSATEX BOM BOM DE LA CIUDAD DE QUITO PERIODO 2011
ANALISIS DE CHEQUES REPRESENTATIVOS
PERÍODO EXAMINADO: 01/01/2011 - 31/12/2011

NO. Cheque	Emisión	Fecha	Proveedor	Concepto	Comprobante	Valor	Registrado	Cobrado	
1522	26/01/2011	07/02/2011	PAT PRIMO	CENTAURO KGM	234774	2066.30	Si	Si	☒
1547	21/01/2011	14/02/2011	VARITEX	SESGO, ELÁSTICO Y COPAS	567	3676.40	Si	Si	☒
1699	24/01/2011	24/02/2011	ENKATEX	ARGOLLAS Y VARILLAS	5145	550.32	Si	Si	☒
1744	21/02/2011	20/03/2011	ENKATEX	GAFETES	5243	527.68	Si	Si	☒
1724	14/02/2011	24/03/2011	ENKATEX	ARGOLLAS Y VARILLAS	5223	561.28	Si	Si	☒
1871	19/04/2011	24/05/2011	AVANTEC	RIBBON	16717	518.59	Si	Si	☒
1917	24/11/2011	24/11/2011	PAT PRIMO	CENTAURO KGM	63010	1472.00	Si	Si	☒
1983	01/12/2011	01/12/2011	VARITEX	SESGO, ELÁSTICO Y COPAS	93760	1835.00	Si	Si	☒
2049	06/12/2011	06/12/2011	VARITEX	CENTAURO KGM	124509	505.27	Si	Si	☒
2116	08/12/2011	08/12/2011	PAT PRIMO	SESGO, ELÁSTICO Y COPAS	155258	694.11	Si	Si	☒
2182	09/12/2011	09/12/2011	VARITEX	CENTAURO KGM	186007	682.95	Si	Si	☒
2248	15/12/2011	15/12/2011	PAT PRIMO	SESGO, ELÁSTICO Y COPAS	216756	971.79	Si	Si	☒
2314	16/12/2011	16/12/2011	ENKATEX	RIBBON	247505	1260.63	Si	Si	☒
2381	20/12/2011	20/12/2011	PAT PRIMO	ARGOLLAS Y VARILLAS	278254	1549.48	Si	Si	☒
2447	21/12/2011	21/12/2011	VARITEX	ARGOLLAS Y VARILLAS	309003	1838.32	Si	Si	☒
2513	22/12/2011	22/12/2011	AVANTEC	RIBBON	339752	2127.16	Si	Si	☒
2580	23/12/2011	23/12/2011	PAT PRIMO	ELÁSTICO	370502	2416.00	Si	Si	☒
2646	24/12/2011	24/12/2011	ENKATEX	VARILLAS	401251	2704.84	Si	Si	☒
2712	26/12/2011	26/12/2011	ENKATEX	CENTAURO KGM	432000	2993.68	Si	Si	☒
2779	29/12/2011	29/12/2011	ENKATEX	ARGOLLAS Y VARILLAS	462749	3282.52	Si	Si	☒
						32234.33			

☒ VERIFICADO CON MAYOR DE BANCOS
☒ CRUZADO CON ESTADO DE CUENTA
* VERIFICADO CON FACTURAS DE COMPRA

TOTAL 32234.33
Facturas con justificativo 32234.33
Facturas sin justificativo 0.00

COMENTARIO

Los cheques son emitidos con los justificativos del caso, las compras de mercadería son respaldadas con documentos autorizados, válidos, que sustentan la propiedad de la mercadería y los bienes adquiridos.

Elaborado:.....	Fecha:.....
Revisado:.....	Fecha:.....

<p>AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA FERSATEX BOM BOM DE LA CIUDAD DE QUITO PERIODO 2011</p> <p>ANÁLISIS DE FIRMAS AUTORIZADAS PERÍODO EXAMINADO: 01/01/2011 - 31/12/2011</p>	 <p>BAYAS & ASOCIADOS AUDITORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</p>
<p>CONFIRMACIÓN DE BANCOS</p> <p>BANCO PICHINCHA</p>	
<p>GRUPO</p>	<p>NOMBRE</p>
<p>A ⇔</p>	<p>FERNANDO MANUEL REYES GARCÉS</p>
<p>CONDICIONES</p>	<p>REGLAS</p>
<p>SIN LÍMITE ⇔</p>	<p>FERNANDO MANUEL REYES GARCÉS</p>
<p>⇔ TOMADO DE CONFIRMACIÓN BANCARIA</p>	
<p>COMENTARIO:</p> <p>La única firma autorizada es la del propietario del negocio</p>	
<p>Elaborado:.....</p>	<p>Fecha:.....</p>
<p>Revisado:.....</p>	<p>Fecha:.....</p>

4.1.3.2. Auditoría Financiera a las Cuentas por Cobrar



BAYAS & ASOCIADOS
AUDITORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA
AUDITORIA A FERSATEX BOM BOM
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

AUDITORÍA A CUENTAS POR COBRAR

Descripción de la cuenta:

La cuenta Clientes es un Activo corriente exigible, de naturaleza deudora, representa las obligaciones que tienen terceras personas que pagar a la empresa

Es debitada cuando se produce un crédito personal, es acreditada cuando existe un pago total o parcial realizado por lo clientes.

Como controles principales están los registros oportunos de las cuentas, los niveles de autorización para otorgar créditos, los análisis de clientes antes de otorgar los créditos.

En FERSATEX BOM BOM se presentan tres modalidades principales, los créditos realizados con tarjetas de crédito, los créditos realizados a clientes al por mayor y los créditos realizados a los empleados.

Nuestro examen pretenderá verificar los controles para esta cuenta y determinar la razonabilidad del saldo presentado en el Balance General.

AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA FERSATEX BOM BOM DE LA CIUDAD DE QUITO PERIODO 2011			 BAYAS & ASOCIADOS AUDITORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA		
PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA LAS CUENTAS POR COBRAR PERÍODO EXAMINADO: 01/01/2011 - 31/12/2011					
N°	Objetivo/Procedimiento	Ref./Pt	Elaborado por	Objetivo	Observaciones
	Objetivos:				
	Determinar la existencia las Cuentas por Cobrar	1			
	Determinar los derechos que tiene la empresa sobre las Cuentas por Cobrar	2			
	Evaluar la correcta aplicación del sistema de Control Interno	3			
	Determinar la correcta revelación de los saldos en los Estados Financieros.	4			
	Determinar la precisión numérica de los saldos	5			
	Procedimiento:				
1	Elaborar la cédula sumaria	B1	JMBI	4,5	
2	Solicitar saldos certificados de los saldos de las cuentas por cobrar	B2	JMBI	2	
3	De una muestra aleatoria de 4 clientes, realizar confirmaciones de saldos positivas.	B3	JMBI	1,3,5	
4	En base a las confirmaciones, elaborar una comparación de los siguientes aspectos: saldo confirmado, fecha, plazo del crédito, monto de saldo, abonos y deuda total, encontrar diferencias	B4	JMBI	2,3	
5	Realizar un análisis de antigüedad de saldos de una muestra aleatoria de 10 clientes.	B5	JMBI	2,	
6	Tomar una muestra significativa de los meses de Mayo, Agosto, Septiembre y Diciembre de 15 vouchers a 3, 6, 9, 12, 15 o 18 meses, verificar lo siguiente: el comprobante de venta, que el voucher esté firmado y con los datos del cliente y la efectivización	B6	JMBI	3,5	
7	Tomar una muestra de tres créditos otorgados a clientes de la empresa, verificar los siguientes aspectos: Nota de venta, firmas de aceptación del crédito, autorizaciones del crédito, abonos en el rol de pagos.	B7	JMBI	3,2	
			Elaborado:.....		Fecha: 18/02/2013
			Supervisado:...		Fecha:.....

REF – B1

AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA FERSATEX BOM BOM DE LA CIUDAD DE QUITO PERIODO 2011				 BAYAS & ASOCIADOS AUDITORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA		
CÉDULA SUMARIA CUENTA POR COBRAR PERÍODO EXAMINADO: 01/01/2011 - 31/12/2011						
ÍNDICE	CUENTA	SALDO EMPRESA 31/12/2010	SALDO EMPRESA 31/12/2011	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO 31/12/2011
				DEBE	HABER	
B	CUENTA POR COBRAR		→ 29,910.70			29,910.70
	TOTAL					29,910.70
→ REFERENCIA CRUZADA DE B2				CONCLUSIÓN: El saldo presentado en el balance es razonable.		
				ELABORADO: JM BI		
				SUPERVISADO:.....		

REF – B2

AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA FERSATEX BOM BOM DE LA CIUDAD DE QUITO PERIODO 2011		 BAYAS & ASOCIADOS AUDITORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA	
SALDO CERTIFICADO DE CUENTA POR COBRAR AL 18 DE FEBRERO DEL 2013			
Certificamos que el saldo al 31 de diciembre de 2011 de USD 29,910.70 (veinte y nueve mil novecientos diez con 70 /100 dólares norteamericanos). → Es todo cuanto podemos afirmar en honor a la verdad.			
_____ GERENTE		_____ CONTADOR	
→ REFERENCIA CRUZADA A		Elaborado:..... Revisado:.....	
		Fecha:..... Fecha:.....	

**AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA
FERSATEX BOM BOM DE LA CIUDAD DE QUITO
PERIODO 2011**

**CARTA DE CONFIRMACIÓN
PERÍODO EXAMINADO: 01/01/2011 - 31/12/2011**



Quito, 21 de febrero del 2013

Señor

Gómez Iván

Le comunicamos que **FERSATEX BOM BOM** está siendo auditada por la firma auditora Bayas & Asociados, nuestro examen arrojó los siguientes saldos:

Deuda	1,672.80
Abonos	
Intereses	
Total deuda al 31/02/2011	1,672.80 →

Yo, Iván Gómez acepto el saldo estipulado en la presente

Firma _____
Cédula _____
Nombre _____

→ **REFERENCIA CRUZADA a B4**

Elaborado:..... Revisado:.....

Fecha:..... Fecha:.....

...

<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA FERSATEX BOM BOM DE LA CIUDAD DE QUITO PERIODO 2011</p> <p>CARTA DE CONFIRMACIÓN PERÍODO EXAMINADO: 01/01/2011 - 31/12/2011</p>	 <p style="text-align: center;">BAYAS & ASOCIADOS AUDITORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</p>								
<p>Quito, 21 de febrero del 2013</p> <p>Señor</p> <p>Cobos Juan Carlos</p> <p>Le comunicamos que FERSATEX BOM BOM está siendo auditada por la firma auditora Bayas & Asociados, nuestro examen arrojó los siguientes saldos:</p> <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="padding-right: 20px;">Deuda</td> <td style="text-align: right;">699.00</td> </tr> <tr> <td>Abonos</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Intereses</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Total deuda al 31/02/2011</td> <td style="text-align: right;">699.00 →</td> </tr> </table> <p>-----</p> <p>-----</p> <p>Yo, Cobos Juan Carlos acepto el saldo estipulado en la presente</p> <p style="margin-left: 150px;">Firma _____</p> <p style="margin-left: 150px;">Cédula _____</p> <p style="margin-left: 150px;">Nombre _____</p>		Deuda	699.00	Abonos		Intereses		Total deuda al 31/02/2011	699.00 →
Deuda	699.00								
Abonos									
Intereses									
Total deuda al 31/02/2011	699.00 →								
<p>→ REFERENCIA CRUZADA a B4</p>	<p>Elaborado:..... Revisado:.....</p>								
	<p>Fecha:..... Fecha:.....</p> <p>...</p>								

**AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA
FERSATEX BOM BOM DE LA CIUDAD DE QUITO
PERIODO 2011**

**CARTA DE CONFIRMACIÓN
PERÍODO EXAMINADO: 01/01/2011 - 31/12/2011**



Quito, 21 de febrero del 2013

Señor

Velásquez Raúl

Le comunicamos que **FERSATEX BOM BOM** está siendo auditada por la firma auditora Bayas & Asociados, nuestro examen arrojó los siguientes saldos:

Deuda	608.00
Abonos	
Intereses	
Total deuda al 31/02/2011	608.00 →

Yo, Velásquez Raúl acepto el saldo estipulado en la presente

Firma _____
Cédula _____
Nombre _____

→ **REFERENCIA CRUZADA a B4**

Elaborado:..... Revisado:.....

Fecha:..... Fecha:.....

...

<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA FERSATEX BOM BOM DE LA CIUDAD DE QUITO PERIODO 2011</p> <p>CARTA DE CONFIRMACIÓN PERÍODO EXAMINADO: 01/01/2011 - 31/12/2011</p>	 BAYAS & ASOCIADOS AUDITORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA								
<p>Quito, 21 de febrero del 2013</p> <p>Señor</p> <p>Guerrero Galarza Jorge</p> <p>Le comunicamos que FERSATEX BOM BOM está siendo auditada por la firma auditora Bayas & Asociados, nuestro examen arrojó los siguientes saldos:</p> <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="padding-right: 20px;">Deuda</td> <td style="text-align: right;">499.00</td> </tr> <tr> <td>Abonos</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Intereses</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Total deuda al 31/02/2011</td> <td style="text-align: right;">499.00 →</td> </tr> </table> <p>-----</p> <p>-----</p> <p>Yo, Guerrero Galarza Jorge acepto el saldo estipulado en la presente</p> <p style="margin-left: 100px;">Firma _____</p> <p style="margin-left: 100px;">Cédula _____</p> <p style="margin-left: 100px;">Nombre _____</p>		Deuda	499.00	Abonos		Intereses		Total deuda al 31/02/2011	499.00 →
Deuda	499.00								
Abonos									
Intereses									
Total deuda al 31/02/2011	499.00 →								
<p>→ REFERENCIA CRUZADA a B4</p>	<p>Elaborado:..... Revisado:.....</p> <p>Fecha:..... Fecha:.....</p> <p>...</p>								

REF – B4

**AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA
FERSATEX BOM BOM DE LA CIUDAD DE QUITO
PERIODO 2011**

**ANÁLISIS DE CONFIRMACIONES DE
SALDOS
PERÍODO EXAMINADO: 01/01/2011 - 31/12/2011**



N°	CLIENTES	SALDO CONFIRMADOS	MONTO DEUDA REGISTRADA	PLAZO	ABONOS	DIFERENCIA
1	Gómez Iván	➔ 1,672.80	1,672.80	60 DÍAS ✍	-	-
2	Cobos Juan Carlos	➔ 699.00	699.00	60 DÍAS ✍	-	-
3	Velásquez Raúl	➔ 608.00	608.00	60 DÍAS ✍	-	-
4	Guerrero Galarza Jorge	➔ 499.00	499.00	60 DÍAS ✍	-	-
TOTALES		3,478.80	3,478.80			

➔ **REFERENCIA CRUZADA a B3**
✍ **REVISADO CON MAYORES**

COMENTARIO:

Todos los clientes confirmaron el saldo de sus deudas, por lo que se concluye que en esta cuenta se posee un control adecuado.

Elaborado:..... Revisado:.....

Fecha:..... Fecha:.....

AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA FERSATEX BOM BOM DE LA CIUDAD
DE QUITO PERIODO 2011

ANÁLISIS DE CONFIRMACIONES DE SALDOS
PERÍODO EXAMINADO: 01/01/2011 - 31/12/2011



N°	Nombre	Saldo actual	Factura- N/V	Documento respaldo	Aprobado	Monto deuda	Plazo
1	REYES TEFY	\$ 150.23	NV- 002568	VOUCHER	Fernando Reyes*	\$ 394.79	30 DÍAS
2	LÓPEZ REYNALDO		001-001-000133	CH-00110	Fernando Reyes *	\$ 407.04	30 DÍAS
3	CORRALES ELENA	\$ 1,022.48	001-001-000134	CH-1563	Fernando Reyes *	\$ 1,192.80	30 DÍAS
4	ELÁSTICOS SAN JORGE CIA. LTDA.		001-001-000136	VOUCHER	Fernando Reyes *	\$ 1,160.00	30 DÍAS
5	LOPEZ ROMERO FERNANDO		001-001-000137	CH-00329	Fernando Reyes *	\$ 30.00	30 DÍAS
6	MOROCHO JUMBO MARÍA		003-054-53463	VOUCHER	Fernando Reyes *	\$ 55.00	30 DÍAS
7	EDELGAR GILBERTO ANDRADE SALAS		01-001-000219	VOUCHER	Fernando Reyes *	\$ 10.00	30 DÍAS
8	CONSORCIO CORSETERO	\$ 14.45	001-001-05100	VOUCHER	Fernando Reyes *	\$ 84.80	30 DÍAS
9	JIMENEZ MANUEL	\$ 15.84	001-001-1510	VOUCHER	Fernando Reyes *	\$ 100.00	30 DÍAS
10	VIERA LLERENA ADRIANA DEL PILAR		002-001-000534	VOUCHER	Fernando Reyes *	\$ 65.00	30 DÍAS
	TOTALES	\$ 1,203.00				\$ 3,499.43	
N°	Nombres	Fecha deuda	Vencimiento	Último pago	Depósito	Registrado	Diferencia
1	REYES TEFY	21/11/2011	21/12/2011	\$ 244.56	\$ 244.56	\$ 244.56	-
2	LÓPEZ REYNALDO	28/05/2011	27/06/2011	\$ 407.04	\$ 407.04	\$ 407.04	-
3	CORRALES ELENA	02/03/2011	01/04/2011	\$ 170.32	\$ 170.32	\$ 170.32	-
4	ELÁSTICOS SAN JORGE CIA. LTDA.	05/06/2011	05/07/2011	\$ 1,160.00	\$ 1,160.00	\$ 1,160.00	-
5	LÓPEZ ROMERO FERNANDO	21/08/2011	20/09/2011	\$ 30.00	\$ 30.00	\$ 30.00	-
6	MOROCHO JUMBO MARÍA	24/05/2011	23/06/2011	\$ 55.00	\$ 55.00	\$ 55.00	-
7	EDELGAR GILBERTO ANDRADE SALAS	29/07/2011	28/08/2011	\$ 10.00	\$ 10.00	\$ 10.00	-
8	CONSORCIO CORSETERO	01/06/2011	01/07/2011	\$ 70.35	\$ 70.35	\$ 70.35	-
9	JIMENEZ MANUEL	24/12/2011	23/01/2012	\$ 84.16	\$ 84.16	\$ 84.16	-
10	VIERA LLERENA ADRIANA DEL PILAR	24/12/2011	23/01/2012	\$ 65.00	\$ 65.00	\$ 65.00	-
	TOTALES			\$ 2,296.43	\$ 2,296.43	\$ 2,296.43	

* REVISADO EN MAYOR DE CUENTAS POR COBRAR
 * FIRMA VERIFICADA
 * REVISADO EN ESTADO DE CUENTA

\$ CALCULO MATEMATICO
 / OBSERVACIÓN DIRECTA
 ☒ REVISADO CON COMPROBANTES DE VENTA
 * REVISADO EN LIBRO BANCOS

* Los clientes 1, 3, 8, 9 tienen saldos vencidos de un año dos meses, un año nueve meses, un año cinco meses, cuatro meses respectivamente, lo que evidencia una falta de efectividad en el cobro de cuentas por Cobrar.* En cuanto a depósitos de abonos de cuentas por Cobrar no existe ninguna novedad, lo que evidencia un control adecuado.

Elaborado:..... Revisado:.....
 Fecha:..... Fecha:.....

AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA FERSATEX BOM BOM DE LA CIUDAD DE QUITO PERIODO 2011						 BAYAS & ASOCIADOS AUDITORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA			
ANÁLISIS DE CRÉDITOS A SOCIOS PERÍODO EXAMINADO: 01/01/2011 - 31/12/2011									
N°	Socio	Nota de venta	Autorización crédito	Firma empleado	Monto deuda	Abonos rol de pagos	Saldo	Libro mayor	Diferencia
1	Fernando Reyes	No	Fernando Reyes	Si	14,076.74		14,076.74	14,076.74 *	-
	Total				14,076.74\$		14,076.74	14,076.74 *	-
REVISADO EN LIBRO BANCOS FIRMA VERIFICADA ⌘ CRUZADO CON COMPROBANTES DE VENTA REVISADO EN AUXILIARES \$ CALCULO MATEMÁTICO									
COMENTARIO: Los créditos a socios no son emitidos con comprobantes de venta autorizados, por lo cual se puede tener una determinación tributaria por ese concepto. El control en general es aceptable para este tipo de Cuentas por Cobrar.									
						Elaborado:	Fecha:		
						Supervisado:	Fecha:		

4.1.3.3. Auditoría Financiera a la cuenta Inventarios



BAYAS & ASOCIADOS
AUDITORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA
AUDITORIA A FERSATEX BOM BOM
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

AUDITORÍA A INVENTARIOS

Descripción de la cuenta:

La cuenta Inventarios es un activo corriente realizable, de naturaleza deudora, representan los bienes tangibles destinados para la venta. En el caso de FERSATEX BOM BOM son las prendas de interiores para damas, caballeros y niños.

Es debitada cuando se produce una compra de mercadería o una devolución en venta, es acreditada cuando existe una venta de mercadería o una devolución en compra.

Como controles principales están los conteos físicos a la mercadería, la revisión de la bodega, las seguridades plásticas colocadas en las prendas de vestir, la adecuación en el almacén de la mercadería, la adecuada conservación. En bodegas y en el almacén.

Para FERSATEX BOM BOM representa su Activo más importante, allí se ve reflejada la inversión de los propietarios del negocio.

Nuestro examen pretenderá verificar los controles para esta cuenta y determinar la razonabilidad del saldo presentado en el Balance General.

AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA FERSATEX BOM BOM DE LA CIUDAD DE QUITO PERIODO 2011			 BAYAS & ASOCIADOS AUDITORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA		
PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA LAS CUENTAS DE INVENTARIO PERÍODO EXAMINADO: 01/01/2011 - 31/12/2011					
N°	Objetivo/Procedimiento	Ref./Pt	Elaborado por	Objetivo	Observaciones
	Objetivos:				
	Determinar la existencia del inventario	1			
	Determinar los derechos que tiene la empresa sobre el Efectivo	2			
	Evaluar la correcta aplicación del sistema de Control Interno.	3			
	Determinar la correcta revelación de los saldos en los Estados Financieros.	4			
	Determinar la precisión numérica de los saldos	5			
	Procedimiento:				
1	Elaborar la cédula sumaria	E1	JMBI	4,5	
2	Solicitar saldos certificados de los saldos de la cuenta de inventario	E2	JMBI	2	
3	Tome una factura representativa de compra de mercadería, compare con los registros contables ingresados al sistema de todos los productos adquiridos, establezca diferencias	E3	JMBI	1,3,5	
4	Verifique en diez productos si los registros de salida en los kardex fueron facturados correctamente, establezca diferencias.	E4	JMBI	2,3	
5	Tome una muestra de 20 productos, revise el saldo en los kardex y realice una toma física tanto en bodega como en el almacén, determine diferencias en unidades.	E5	JMBI	2,	
6	Solicite a la administración las facturas de compra de cinco productos nuevos, que no hayan sido ingresados al almacén, verifique el pedido realizado con la existencia real de la mercadería, establezca diferencias.	E6	JMBI	3,5	
7	Evaluar la correcta presentación y revelación de los saldos en los Estados Financieros	E7	JMBI	3,2	
		Elaborado:.....		Fecha: 18/02/2013	
		Supervisado:.....		Fecha:.....	

REF – E1

AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA FERSATEX BOM BOM DE LA CIUDAD DE QUITO PERIODO 2011	 BAYAS & ASOCIADOS AUDITORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA
CÉDULA SUMARIA INVENTARIOS PERÍODO EXAMINADO: 01/01/2011 - 31/12/2011	

ÍNDICE	CUENTAS	SALDO EMPRESA 31/12/2010	SALDO EMPRESA 31/12/2011	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO
				DEBE	HABER	
E	Inventario mercadería	19588.47	→21499.56			21,499.56
	Totales		21499.56			21,499.56

→REFERENCIA CRUZADA DE E2

CONCLUSIÓN: El saldo presentado en el balance es razonable

Elaborado:	Fecha:
Supervisado:	Fecha:

REF – E2

AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA FERSATEX BOM BOM DE LA CIUDAD DE QUITO PERIODO 2011	 BAYAS & ASOCIADOS AUDITORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA
SALDO CERTIFICADO DE INVENTARIOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	

Certificamos que el saldo de los inventarios al 31 de diciembre de 2011 es de USD **21,499.56** (veinte y un mil cuatrocientos noventa y nueve con 56 /100 dólares norteamericanos). →

Es todo cuanto podemos afirmar en honor a la verdad.

GERENTE

CONTADOR

→ REFERENCIA CRUZADA A E1

Elaborado:..... Revisado:.....

Fecha:.....Fecha:.....

AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA FERSATEX BOM BOM DE LA CIUDAD DE QUITO PERIODO 2011						 BAYAS & ASOCIADOS AUDITORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA			
ANÁLISIS DE COMPRA DE MERCADERÍA									
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011									
FACTURA: 001-001-000253218									
PROVEEDOR: PAT PRIMO									
RUC: 179125378700									
FECHA DE EMISIÓN: 26 DE ENERO DEL 2011									
AUTORIZACIÓN SRI: 11095312									
N°	CÓDIGO	ARTÍCULO	DATO FACTURA ₺			DATO SISTEMA ÿ			DIFERENCIA
			CANTIDAD	COSTO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	
1	234600	TELA LICRA-ALGODÓN	51.10	\$ 13.990	714.89	51.10	\$ 13.990	714.89	-
2	234774	TELA LICRA-ALGODÓN	12.10	\$ 13.990	169.28	12.10	\$ 13.990	169.28	-
3	234774	TELA LICRA-ALGODÓN	13.70	\$ 12.870	176.32	13.70	\$ 12.870	176.32	-
4	234774	TELA LICRA-ALGODÓN	13.95	\$ 12.870	179.54	13.95	\$ 12.870	179.54	-
5	234774	TELA LICRA-ALGODÓN	13.77	\$ 13.990	192.64	13.77	\$ 13.990	192.64	-
6	234774	TELA LICRA-ALGODÓN	13.90	\$ 13.990	194.46	13.90	\$ 13.990	194.46	-
7	234774	TELA LICRA-ALGODÓN	12.40	\$ 13.990	173.48	12.40	\$ 13.990	173.48	-
8	234774	TELA LICRA-ALGODÓN	15.30	\$ 13.990	214.05	15.30	\$ 13.990	214.05	-
9	234774	TELA LICRA-ALGODÓN	13.30	\$ 12.870	171.17	13.30	\$ 12.870	171.17	-
10	234774	TELA LICRA-ALGODÓN	12.38	\$ 13.990	173.20	12.38	\$ 13.990	173.20	-
11	234774	TELA LICRA-ALGODÓN	15.60	\$ 12.870	200.77	15.60	\$ 12.870	200.77	-
12	234900	TELA	5.10	\$ 28.030	142.95	5.10	\$ 28.030	142.95	-
13	234900	TELA	5.00	\$ 28.030	140.15	5.00	\$ 28.030	140.15	-
14	234900	TELA	4.80	\$ 22.420	107.62	4.80	\$ 22.420	107.62	-
15	234900	TELA	5.30	\$ 22.420	118.83	5.30	\$ 22.420	118.83	-
		TOTALES	207.70	250.31	3069.33	207.70	250.31	3069.33	
₺ CRUZADO CON FACTURA ÿ CRUZADO CON ESTADO DE CUENTA						COMENTARIO: El ingreso de facturas al sistema se realiza de una manera adecuada, no existe riesgo de afectar las entradas al sistema de mercadería			
						Elaborado:.....		Fecha: 18/02/2013	
						Supervisado:.....		Fecha:.....	

AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA FERSATEX BOM BOM DE LA CIUDAD DE QUITO PERIODO 2011						 BAYAS & ASOCIADOS AUDITORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA					
ANÁLISIS DE SALIDA DE MERCADERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011											
N°	CÓDIGO	PRODUCTO	REGISTRO KARDEX 			FACTURA N/V	FECHA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL	DIFERENCIA
			CANTIDAD	COSTO	TOTAL						
1	BX3366 XS	SOFY BOXER CORTO ESTAMP. VARIOS	16	\$ 2.10	\$ 33.60	237018	26/01/2011 	16	\$ 2.77	\$ 44.35	
2	BX3366 S	SOFY BOXER CORTO ESTAMP. VARIOS	5	\$ 2.10	\$ 10.50	237018	21/01/2011 	5	\$ 2.77	\$ 13.86	
3	BX3366 M	SOFY BOXER CORTO ESTAMP. VARIOS	15	\$ 2.10	\$ 31.50	237018	24/01/2011 	15	\$ 2.77	\$ 41.58	
4	BX3366 L	SOFY BOXER CORTO ESTAMP. VARIOS	87	\$ 2.10	\$ 182.70	237018	21/02/2011 	87	\$ 2.77	\$ 241.16	
5	SJ6631-28	FORMADOR JUVENIL COLORES	93	\$ 2.40	\$ 223.20	237018	14/02/2011 	93	\$ 3.17	\$ 294.62	
6	SJ6631-30	FORMADOR JUVENIL COLORES	46	\$ 2.40	\$ 110.40	11829	19/04/2011 	46	\$ 3.17	\$ 145.73	
7	SJ6631-32	FORMADOR JUVENIL COLORES	20	\$ 2.40	\$ 48.00	238204	24/11/2011 	20	\$ 3.17	\$ 63.36	
8	SJ6631-34	FORMADOR JUVENIL COLORES	71	\$ 2.40	\$ 170.40	238373	01/12/2011 	71	\$ 3.17	\$ 224.93	
9	CS1217 S	INTERIOR SEÑORIAL	159	\$ 2.10	\$ 333.90	238487	06/12/2011 	159	\$ 2.77	\$ 440.75	
10	CS1217 M	INTERIOR SEÑORIAL	195	\$ 2.10	\$ 409.50	239166	08/12/2011 	195	\$ 2.77	\$ 540.54	
	TOTALES		707.00	22.20	1553.70			707	29.30	2050.88	
 CRUZADO CON NOTAS DE VENTA Y FACTURAS  VERIFICADO EN EL SISTEMA						COMENTARIO: Los productos examinados son facturados adecuadamente, todos los comprobantes de venta son autorizados por el Servicio de Rentas Internas, se registran adecuadamente las salidas en los kardex					

Elaborado:.....

Fecha: 18/02/2013

Supervisado:.....

Fecha:.....

AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA FERSATEX BOM BOM DE LA CIUDAD DE QUITO PERIODO 2011 TOMA FÍSICA DE INVENTARIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011				 BAYAS & ASOCIADOS AUDITORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA			
N°	CÓDIGO	PRODUCTO	EXISTENCIA KARDEX	EXISTENCIA BODEGA	EXISTENCIA ALMACÉN	TOTAL FISICOS	DIFERENCIAS
1	BA-175 XS	ALEXA BIKINI CADERA ESTAMP. VARIADO	40 	18 	22 	40 \$	
2	BA-175 S	ALEXA BIKINI CADERA ESTAMP. VARIADO	68 	40 	28 	68 \$	
3	BA-175 M	ALEXA BIKINI CADERA ESTAMP. VARIADO	87 	80 	7 	87 \$	
4	BA-175 L	ALEXA BIKINI CADERA ESTAMP. VARIADO	213 	201 	12 	213 \$	
5	BA-175 XL	ALEXA BIKINI CADERA ESTAMP. VARIADO	50 	45 	5 	50 \$	
6	BC-J-1010 XS	JESSY BIKINI CINTURA ESTAM. VARIOS	120 	80 	40 	115 \$	5
7	BC-J-1010 S	JESSY BIKINI CINTURA ESTAM. VARIOS	35 	15 	20 	35 \$	
8	BC-J-1010 M	JESSY BIKINI CINTURA ESTAM. VARIOS	44 	21 	23 	44 \$	
9	BC-J-1010 L	JESSY BIKINI CINTURA ESTAM. VARIOS	92 	48 	44 	92 \$	
10	BC-J-1010 XL	JESSY BIKINI CINTURA ESTAM. VARIOS	65 	40 	25 	65 \$	
11	HA-171-M	AGATA HILO MUJER	106 	85 	21 	106 \$	
12	HA-171-L	AGATA HILO MUJER	129 	97 	32 	129 \$	
13	HA-171-XL	AGATA HILO MUJER	112 	98 	14 	112 \$	
14	BA-LL-1750 XS	ALEXA BIKINI CADERA LLANO	128 	101 	27 	128 \$	
15	BA-LL-1750 S	ALEXA BIKINI CADERA LLANO	105 	97 	8 	105 \$	
16	BA-LL-1750 M	ALEXA BIKINI CADERA LLANO	31 	18 	13 	31 \$	
17	BA-LL-1750 L	ALEXA BIKINI CADERA LLANO	173 	145 	28 	173 \$	
18	BA-LL-1750 XL	ALEXA BIKINI CADERA LLANO	50 	44 	6 	50 \$	
19	BC-LL-1010 XS	JESSY BIKINI CINTURA LLANO	52 	41 	11 	52 \$	
20	BC-LL-10100 S	JESSY BIKINI CINTURA LLANO	82 	69 	13 	82 \$	
 VERIFICADO EN EL SISTEMA  VERIFICACIÓN FÍSICA  CALCULO MATEMÁTICO				COMENTARIO: En la muestra seleccionada se observó que existieron 5 prendas sobrantes de acuerdo al dato arrojado por el sistema, una diferencia inmaterial. Se posee un control adecuado en las existencias de mercadería.			
Elaborado:.....				Fecha: 18/02/2013			
Supervisado:.....				Fecha:.....			

AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA FERSATEX BOM BOM DE LA CIUDAD DE QUITO PERIODO 2011 ANÁLISIS DE PRODUCTOS NUEVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011					 BAYAS & ASOCIADOS AUDITORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA			
N°	CÓDIGO	ARTÍCULO	PEDIDO		FACTURA <input checked="" type="checkbox"/>		DIFERENCIAS	
			CANTIDAD	COSTO	CANTIDAD	COSTO	CANTIDAD	COSTO
1	13786	ENCAJE ELÁST. LAURETTE	293	\$ 1.40 ↻	293	\$ 1.42 £	0.0	-\$ 0.02
2	13786	ENCAJE ELÁST. LAURETTE	76	\$ 1.20 ↻	76	\$ 1.20 £	0.0	\$ 0.00
3	13786	PELIKANO JERSEY	20	\$ 5.40 ↻	20	\$ 5.40 £	0.0	\$ 0.00
4	250858	TELA LICRA-ALGODON	10.00	\$ 12.72 ↻	9.00	\$ 12.72 £	-1.0	\$ 0.00
5	250858	TELA LICRA-ALGODON	13.80	\$ 13.83 ↻	13.80	\$ 13.83 £	0.0	\$ 0.00
6	250858	TELA LICRA-ALGODON	10.70	\$ 13.83 ↻	10.70	\$ 13.83 £	0.0	\$ 0.00
7	250858	TELA LICRA-ALGODON	14.40	\$ 12.72 ↻	14.40	\$ 12.73 £	0.0	-\$ 0.005
8	001-001-251801	TELA	80.00	\$ 2.99 ↻	80.00	\$ 2.99 £	0.0	\$ 0.00
9	001-001-251801	TELA	83.00	\$ 2.99 ↻	83.00	\$ 2.99 £	0.0	\$ 0.00
10	001-001-251801	TELA	80.00	\$ 2.99 ↻	80.00	\$ 2.99 £	0.0	\$ 0.00
11	001-001-251781	TELA LICRA-ALGODON	19.20	\$ 13.83 ↻	19.20	\$ 13.83 £	0.0	\$ 0.00
12	001-001-251781	TELA LICRA-ALGODON	19.80	\$ 12.72 ↻	19.80	\$ 12.73 £	0.0	-\$ 0.01
13	001-001-251781	TELA LICRA-ALGODON	10.20	\$ 13.83 ↻	10.20	\$ 13.83 £	0.0	\$ 0.00
14	001-001-251781	TELA LICRA-ALGODON	9.80	\$ 13.83 ↻	9.80	\$ 13.83 £	0.0	\$ 0.00
15	001-001-251781	TELA LICRA-ALGODON	10.40	\$ 13.83 ↻	10.00	\$ 13.83 £	-0.4	\$ 0.00
16	001-001-251781	TELA LICRA-ALGODON	10.10	\$ 12.72 ↻	10.10	\$ 12.72 £	0.0	\$ 0.00
17	001-001-251781	TELA LICRA-ALGODON	11.40	\$ 13.83 ↻	11.40	\$ 13.83 £	0.0	\$ 0.00
TOTALES			752.6	164.66	751.2	164.695 \$	-1.4	-0.035
↻ REVISADO EN NOTA DE PEDIDO <input checked="" type="checkbox"/> REVISADO EN FACTURA \$ CALCULO MATEMÁTICO					COMENTARIO: Se recibe la mercadería de acuerdo a los pedidos realizados, en precio, calidad, colores, tallas, etc. No existe ningún registro en la bodega, para ingreso o salidas de mercadería.			
Elaborado:.....					Fecha: 18/02/2013			
Supervisado:.....					Fecha:.....			

4.1.3.4. Auditoría Financiera a la cuenta Sueldos IESS



BAYAS & ASOCIADOS
AUDITORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA
AUDITORIA A FERSATEX BOM BOM
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

AUDITORÍA A SUELDOS IESS

Descripción de la cuenta:

La cuenta Sueldos IESS es un Gasto Operacional, de naturaleza deudora, representan los pagos por remuneraciones que la empresa realiza a sus trabajadores.

Es debitada cuando se produce el gasto, que de acuerdo a las políticas de FERSATEX BOM BOM lo realizan del 1 al 5 de cada mes., es acreditada cuando se realiza el cierre de Gastos para establecer la utilidad del ejercicio.

Como controles principales están las verificaciones al Código de Trabajo, para determinar algún cambio en materia laboral, la aplicación del reglamento interno aprobado por el Ministerio de Trabajo, la elaboración de roles de pago firmados por los trabajadores, el sustento legal de todos los ingresos y descuentos aplicados en el rol de pagos a cada trabajador.

Nuestro examen pretenderá verificar los controles para esta cuenta y determinar la razonabilidad del saldo presentado en el Estado de Resultados.

AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA FERSATEX BOM BOM DE LA CIUDAD DE QUITO PERIODO 2011			 BAYAS & ASOCIADOS AUDITORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA		
PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA LA CUENTA SUELDO IESS PERÍODO EXAMINADO: 01/01/2011 - 31/12/2011					
N°	Objetivo/Procedimiento	Ref./Pt	Elaborado por	Objetivo	Observaciones
	Objetivos:				
	Determinar la existencia de los sueldos	1			
	Determinar las obligaciones de la empresa sobre los egresos pagados por la empresa	2			
	Evaluar la correcta aplicación del sistema de Control Interno.	3			
	Determinar la correcta revelación de los saldos en los Estados Financieros.	4			
	Determinar la precisión numérica de los saldos	5			
	Procedimiento:				
1	Elaborar la cédula sumaria	BB1	JMBI	4,5	
2	Solicitar un saldo certificado de las cuentas de Sueldos y Salarios	BB2	JMBI	2	
3	Analizar la variación que ha presentado la empresa con respecto al año 2006 en la cuenta Sueldos IESS	BB3	JMBI	1,3,5	
4	Realizar una lista de los empleados actuales con su cargo y sueldo básico y verificar el último pago realizado a cada uno	BB4	JMBI	2,3	
5	Realizar un recálculo global sobre remuneraciones de los meses de Mayo, Septiembre y Diciembre.	BB5	JMBI	2,	
6	Realizar un recálculo global sobre beneficios sociales.	BB6	JMBI	3,5	
7	Evaluar la correcta presentación y revelación de los saldos en los Estados Financieros	BB7	JMBI	3,2	
		Elaborado:.....		Fecha: 18/02/2013	
		Supervisado:.....		Fecha:.....	

REF – BB 1

AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA FERSATEX BOM BOM DE LA CIUDAD DE QUITO PERIODO 2011				 BAYAS & ASOCIADOS AUDITORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA		
CÉDULA SUMARIA SUELDO IESS PERÍODO EXAMINADO: 01/01/2011 - 31/12/2011						
ÍNDICE	CUENTAS	SALDO EMPRESA 31/12/2010	SALDO EMPRESA 31/12/2011	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO
				DEBE	HABER	
BB	Sueldos IESS	18,632.51	18,632.51			18,632.51
	Totales					18,632.51
REFERENCIA CRUZADA DE BB2						
CONCLUSIÓN: El saldo presentado en el balance es razonable						
				Elaborado:	Fecha:	
				Supervisado:	Fecha:	

REF – BB 2 2

AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA FERSATEX BOM BOM DE LA CIUDAD DE QUITO PERIODO 2011		 BAYAS & ASOCIADOS AUDITORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA	
SALDO CERTIFICADO DE GASTOS SUELDOS IESS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011			
Certificamos que el saldo de los gastos de sueldo IESS al 31 de diciembre de 2011 es de USD 18,632.51 (dieciocho mil seiscientos treinta y dos con 51 /100 dólares norteamericanos). → Es todo cuanto podemos afirmar en honor a la verdad.			
_____ GERENTE		_____ CONTADOR	
→ REFERENCIA CRUZADA A BB1		Elaborado:..... Revisado:..... Fecha:.....Fecha:.....	

AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA FERSATEX BOM BOM DE LA CIUDAD DE QUITO PERIODO 2011 ANALISIS DE VARIACIONES DE NOMINA PERÍODO EXAMINADO: 01/01/2011 - 31/12/2011	 BAYAS & ASOCIADOS AUDITORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA
--	---

MES	SALDO 2010	SALDO 2011	VARIACIÓN	PORCENTAJE	MEDIO DE PAGO	OBSERVACIONES
ENERO	1,250.00	1,731.84	481.84	27.82%	CAJA	NINGUNA
FEBRERO	1,250.00	1,443.20	193.20	13.39%	CAJA	NINGUNA
MARZO	1,250.00	1,443.20	193.20	13.39%	CAJA	NINGUNA
ABRIL	1,250.00	1,731.84	481.84	27.82%	CAJA	NINGUNA
MAYO	1,250.00	1,443.20	193.20	13.39%	CAJA	NINGUNA
JUNIO	1,250.00	1,443.20	193.20	13.39%	CAJA	NINGUNA
JULIO	1,250.00	1,443.20	193.20	13.39%	CAJA	NINGUNA
AGOSTO	1,250.00	1,443.20	193.20	13.39%	CAJA	NINGUNA
SEPTIEMBRE	1,250.00	1,443.20	193.20	13.39%	CAJA	NINGUNA
OCTUBRE	1,250.00	1,731.84	481.84	27.82%	CAJA	NINGUNA
NOVIEMBRE	1,250.00	1,443.20	193.20	13.39%	CAJA	NINGUNA
DICIEMBRE	1,250.00	1,891.39	641.39	33.91%	CAJA	NINGUNA
TOTALES	15000	18632.51	3632.51			

<p> VERIFICADO EN ROLES DE PAGO VERIFICADO EN COMPROBANTES DE DEPÓSITO</p>	<p>Las variaciones de un año al otro son explicables por los aumentos de Las variaciones de un año al otro son explicables por los aumentos de</p>
<p>Elaborado:</p>	<p>Fecha:</p>
<p>Supervisado:</p>	<p>Fecha:</p>

REF – BB 4 2

AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA FERSATEX BOM BOM DE LA CIUDAD DE QUITO PERIODO 2011				 BAYAS & ASOCIADOS AUDITORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA		
LISTADO DE EMPLEADOS ACTUALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011						
N°	NOMBRE	CARGO	ÁREA	SUELDO	ÚLTIMO PAGO	PAGO
1	CORRALES BORJA RUTH	COSTURA	CORTE Y CONFECCIÓN	288.64	03/02/2013	CAJA
2	DÁVILA RODRÍGUEZ FABIÁN	COSTURA	CORTE Y CONFECCIÓN	288.64	04/02/2013	CAJA
3	MAILA LAGLA MARIBEL	COSTURA	CORTE Y CONFECCIÓN	288.64	05/02/2013	CAJA
4	PUCHAICELA CHUNCHO TANIA	COSTURA	CORTE Y CONFECCIÓN	288.64	06/02/2013	CAJA
5	TAIPE MAISHINCHO DORIS	COSTURA	CORTE Y CONFECCIÓN	288.64	07/02/2013	CAJA
TOTALES				1,443.20		-
VERIFICADO EN ROLES DE PAGO				CONCLUSIÓN:		
				Datos confirmados con rol de pago		
				Elaborado:		Fecha:
Supervisado:		Fecha:				

AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA FERSATEX BOM BOM DE LA CIUDAD DE QUITO PERIODO 2011		 BAYAS & ASOCIADOS AUDITORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA	
RECÁLCULO GLOBAL DE REMUNERACIONES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011			
MAYO	SEPTIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
1443.20 ✂	1443.20 ✂	1891.39 ✂	4,777.79
PROMEDIO GASTO MENSUAL		1,592.59	
PROMEDIO ANUAL		19,111.16	
SALDO BALANCE →		18,632.51	
DIFERENCIA		478.65	
PORCENTAJE DIFERENCIA		2.56%	
✂ VERIFICADO EN ROLES DE PAGO → REFERENCIA CRUZADA DE BB2			
COMENTARIO:		Elaborado:..... Revisado:.....	
La diferencia no es material, las pequeñas variaciones se deben a descuentos días no laborados		Fecha:.....Fecha:.....	

AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA FERSATEX BOM BOM DE LA CIUDAD DE QUITO PERIODO 2011 RECÁLCULO GLOBAL DE BENEFICIOS SOCIALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011					 BAYAS & ASOCIADOS AUDITORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA				
<i>NOMINA ENERO 2011</i>	<i>SUELDO</i>	<i>H.EXTRAS</i>	<i>TOT. INGRESO</i>	<i>9,35% IESS</i> ✓	<i>ANTICIP O</i>	<i>PRÉST. IESS</i>	<i>PREST.EM P.</i>	<i>TOT.DESC.</i>	<i>A RECIBIR</i>
CORRALES BORJA RUTH	264.00	-	264.00	24.68	-	-	-	24.68 <input checked="" type="checkbox"/>	239.32
DÁVILA RODRÍGUEZ FABIÁN	264.00	-	264.00	24.68	-	-	-	24.68	239.32
MAILA LAGLA MARIBEL	264.00	-	264.00	24.68	-	-	-	24.68	239.32
PUCHAICELA CHUNCHO TANIA	264.00	-	264.00	24.68	-	-	-	24.68	239.32
TAIPE MAISHINCHO DORIS	264.00	-	264.00	24.68	-	-	-	24.68	239.32
TOT. NÓMINA ENERO	1,320.00 \$	-	1,320.00	123.42	-	-	-	123.42	1,196.58
✓ VERIFICADO EN PLANILLAS DE APORTES AL IESS <input checked="" type="checkbox"/> RECÁLCULO DE SALDOS \$ CALCULO MATEMÁTICO					COMENTARIO: No Hay diferencias en los cálculos establecidos				
					Elaborado:		Fecha:		
					Supervisado:		Fecha:		

4.1.3.5. Hoja de Hallazgos

Faltante de documentos que respalden el inventario de productos

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

CONCLUSIÓN

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

RECOMENDACIÓN

Al Sr. Gerente General

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

4.1.4. Fase IV: Comunicación de Resultados

4.1.4.1. Informe de Auditoría

Al representante legal de FERSATEX BOM BOM

1. Se ha auditado los balances generales adjuntos de **FERSATEX BOM BOM** al 31 de diciembre del 2011 y sus correspondientes Estados de resultados por el año terminado en esa fecha. Estos Estados Financieros son responsabilidad de la administración de esta empresa. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados financieros basados en nuestras auditorías.
2. La auditoría fue efectuada de acuerdo a las Normas internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que una auditoría que sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Incluye también la evaluación de los principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la administración, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros. Consideramos que nuestras auditorías proveen una base razonable para expresar su opinión.
3. En opinión, los Estados Financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera de **FERSATEX BOM BOM** al 31 de diciembre del 2011 y los resultados de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Jenny Marizol Bayas
BAYAS & ASOCIADOS

4.1.4.2. Carta a la Gerencia

Al representante legal de **FERSATEX BOM BOM**

Con relación al examen de los estados financieros de Fersatex Bom Bom al 31 de diciembre del 2011, efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable, en la extensión que estimamos conveniente como lo requieren las Normas Internacionales de Auditoría.

Dichos estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los Estados Financieros de la empresa.

La administración es la única responsable por el diseño y operación del sistema de control interno contable. En cumplimiento a esa responsabilidad, la administración realiza estimaciones y forma juicios para determinar los beneficios esperados del sistema de control interno y los costos correspondientes.

El objetivo del control interno contable es proporcionar a la administración una razonable seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido registradas adecuadamente para obtener Estados Financieros razonables.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de Control Interno contable, es posible que existan algunos errores o irregularidades no detectados. Nuestro estudio y evaluación, realizados con el propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tienen que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema.

Basados en nuestra revisión de ciertas áreas seleccionadas, hemos redactado ciertas recomendaciones tendientes a mejorar el sistema de control interno en ciertas áreas que llamaron la atención en nuestras visitas.

Estas recomendaciones han sido analizadas por los propietarios de Fersatex Bom Bom, quienes en términos generales comparten nuestras recomendaciones y se han comprometido a implementarlas.

Deseamos destacar nuestro agradecimiento por la colaboración que nos ha sido dispensada por parte de los empleados y personal de Fersatex Bom Bom durante el desarrollo del examen.

Atentamente

Jenny Marizol Bayas

Bayas & Asociados

4.1.4.3. Informe de auditoría independiente

Al gerente propietario

FERSATEX BOM BOM

I. PÁRRAFO INTRODUCTORIO

Hemos efectuado una auditoría a la Empresa FERSATEX BOM BOM ubicada en el cantón Quito, su Representante legal Ing. Fernando Manuel Reyes Garcés, Ruc N° 1711759033001 con clasificación artesanal MICIP: 07550, se ha examinado los balances generales comprendido entre el 1 de enero al 21 de diciembre del 2011 y los Estados de Resultados Relativos, Utilidades Retenidas y Flujos de Efectivo para el año que concluye en la fecha indicada. 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.

II. PÁRRAFO 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 (PCGAs) Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría constituye una base razonable para fundamentar nuestra opinión.

ACLARACIONES PREVIAS AL DICTAMEN

1.- CAJA - BANCOS

Las cuentas del grupo del Activo son vulnerables a sufrir errores o fraudes, debido a que en ella se manipulan dinero y bienes pertenecientes a la Empresa. Los Activos Corrientes presentan gran movilidad, en este subgrupo están registrada la cuenta Caja - Banco, donde se registra el dinero que ingresa y egresa de la empresa, es de vital importancia mantener continuos controles, para que no existan ningún tipo de irregularidades. Aplicando procedimientos de arqueo de caja y conciliaciones bancarias realizadas el 18 de febrero, determinamos que si se está presentando la información de manera razonable de acuerdo a la NIIF para Pymes, sección **4. Información a presentar en el estado de situación financiera** 4.2 Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes: (a) Efectivo y **equivalentes al efectivo**. También cumplen con las condiciones dadas en la sección 7.2 Los **equivalentes al efectivo** son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

2.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Las cuentas del grupo del Activo son vulnerables a errores o fraudes, debido a que en ella se manipulan valores y bienes. Los Activos Exigibles juegan un rol preponderante, ya que la mercadería fue entregada y la recuperación de los valores correspondiente a la venta a crédito es indispensable, en este subgrupo están registrada Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes, donde se contabilizan los compromisos de los clientes con la empresa Auditada.

Utilizando procedimientos de confirmación, nos comunicamos con los tres primeros clientes deudores de la empresa Auditada, dejando pendiente la subcuenta clientes varios, a la cual por su subclasificación se elaborará una subcédula independiente, luego de 3 días recibimos como respuesta que los valores registrados en sus libros concuerdan con los de la empresa Auditada.

Por lo que si se presentan los saldos conforme a los que tiene registrado la empresa, y si se está cumpliendo con la Norma NIC 1 Presentación de Estados Financieros NIC 32 Instrumentos Financieros Presentación, NIC 39 Instrumentos Financieros Reconocimiento y Valoración, NIIF 7 Instrumentos Financieros Información a revelar.11.41 Una entidad revelará los importes en libros de cada una de las siguientes categorías de activos financieros y pasivos financieros en la fecha sobre la que se informa, en total, en el estado de situación financiera o en las notas: (a) Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados (párrafo 11.14(c) (i) y párrafos 12.8 y 12.9).

2.1.- ANTIGÜEDAD DE CARTERA

Ventas a crédito generadoras de una Cuenta o Documento por Cobrar, es una estrategia comercial que permite a las empresas maximizar sus ventas y por ende incrementar la utilidad de la misma. Toda entidad debe establecer procedimientos para el manejo de créditos. Las políticas con las que funciona esta empresa es un plazo de 30-60 días para que los clientes puedan cubrir sus deudas; Realizando el Auxiliar de Antigüedad de Cartera, hemos tomado una población de 10 clientes, empleando el Muestreo Aleatorio; Una vez realizada la cedula se ha aplicado el procedimiento de Auditoría consulta al cliente, el mismo que consiste en confirmar el saldo que tiene la empresa, con el saldo que tiene el tercero. Al pasar 5 días se recibió la respuesta de los 10 clientes encontrando 2 hallazgos los mismos que se consideran relevantes para la empresa. Los clientes Reyes Tefy, Corrales Elena, Consorcio Corcetero, Jimenez Manuel, tienen saldos vencidos de un año dos meses, un año nueve meses, un año cinco meses, cuatro meses respectivamente, lo que evidencia una falta de efectividad en el cobro de cuentas por Cobrar. NIIF sección 11.41 Una entidad revelará los importes en libros de cada una de las siguientes categorías de activos financieros y pasivos financieros en la fecha sobre la que se informa, en total, en el estado de situación financiera o en las notas: (a) Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados (párrafo 11.14(c) (i) y párrafos 12.8 y 12.9). (b) Activos financieros que son instrumentos de deuda medidos al costo amortizado [párrafo 11.14(a)].

3.- INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍAS ALMACENADAS.

Las variaciones descritas en la presente cédula, se muestran considerables en crecimiento con un 8.89 % por lo que se las considera relevantes en la presentación de la auditoría, y serán objeto de pruebas sustantivas profundas en su totalidad. Se ajusta a la NIIF 2, secciones 2.17 Los beneficios económicos futuros de un activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de **equivalentes al efectivo** de la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición.

2.18 Muchos activos, como por ejemplo las propiedades, planta y equipo, son elementos tangibles. Sin embargo, la tangibilidad no es esencial para la existencia del activo. Algunos activos son intangibles. 2.19 Al determinar la existencia de un activo, el derecho de propiedad no es esencial. Así, por ejemplo, una propiedad mantenida en arrendamiento es un activo si la entidad controla los beneficios que se espera que fluyan de la propiedad.

4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES.

Las cuentas del balance pertenecientes al pasivo de la presenta cédula, nos muestran cambios en sus partidas, como crecimiento, es por esto que se las considera sujetas a pruebas en su totalidad.

Está acorde a la NIIF para pymes, sección 11.14 Al final de cada **periodo sobre el que se informa**, una entidad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición: (a) Los instrumentos de deuda que cumplan las condiciones del párrafo 11.8 (b) se medirán al **costo amortizado** utilizando el **método del interés efectivo**.

Los párrafos 11.15 a 11.20 proporcionan una guía para determinar el costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. Los instrumentos de deuda

que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir (por ejemplo, el neto del deterioro de valor—véanse los párrafos 11.21 a 11.26) a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

4.1.- PROVEEDORES

Las obligaciones que se registran en el Pasivo Corriente, pueden ser ejecutadas por los acreedores en un corto tiempo.

En la presente cédula muestran variaciones en crecimiento del 2.56%, es por esto que se las considera sujetas a pruebas en su totalidad. Está acorde a la NIIF para pymes, sección 11.5 Los instrumentos financieros básicos que quedan dentro del alcance de la Sección 11 son los que cumplen las condiciones del párrafo 11.8. Son ejemplos de instrumentos financieros que normalmente cumplen dichas condiciones: (a) Efectivo. (b) Depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo cuando la entidad es el depositante, por ejemplo, cuentas bancarias. (c) Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas. (d) Cuentas, pagarés y préstamos por cobrar y por pagar

III. PÁRRAFO DE OPINIÓN

En nuestra opinión, excepto por lo expresado en los párrafos 2.2 y 12 pertenecientes a Provisiones y Costo de Venta - Inventario Inicial, las cifras presentadas en los estados financieros, se presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la posición financiera de FERSATEX BOM BOMS.A. correspondiente al período 2 de Enero al 21 de Diciembre del 2012, los resultados de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y los Flujos de

efectivos por el año terminado en esa fecha se encuentran en conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Muy Atentamente,

Jenny Marizol Bayas
Bayas & Asociados

4.2. Discusión

En la auditoría financiera a **FERSATEX BOM BOM**, período 2011 se matiza lo siguiente:

FERSATEX BOM BOM tiene como principal actividad la elaboración y distribución al por menor y mayor de ropa interior, para damas, caballeros y niños, concordando con **Illanes (2009)** una empresa es una organización, institución o industria, dedicada a actividades o persecución de fines económicos o comerciales, para satisfacer las necesidades de bienes y servicios de los demandantes. Por su parte **García (2008)** manifiesta que una entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados.

Los resultados de la auditoría financiera realizada a **FERSATEX BOM BOM** se establecieron por fases según lo estipulado por **Mantilla (2009)**. El proceso de auditoría se divide en cuatro fases que se detallan a continuación: fase I, planificación preliminar, fase II, evaluación del riesgo, fase III, ejecución de la auditoría y fase IV emisión del informe de auditoría.

Se estableció el programa de auditoría, utilizando los estados financieros como papeles de trabajo, ajustándose a lo emitido por **Osorio (2007)**. Los papeles de trabajo son los registros que el auditor mantiene de los procedimientos

seguidos, las pruebas efectuadas, la información obtenida y las conclusiones alcanzadas en la auditoría. En consecuencia, los papeles de trabajo pueden incluir programas, análisis, memorándums, cartas de confirmación y representación, extractos y/o copias de documentos y tablas o comentarios preparados u obtenidos por el auditor.

La información financiera emitida por la empresa se encuentra sin salvedad alguna, aceptando la hipótesis que expresa “La auditoría financiera establece que los estados financieros de la empresa Fersatex Bom Bom durante el período 2011 han sido realizados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados”.

CAPÍTULO V.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

1. La auditoría es un examen que permite detectar riesgos que puedan generar desviaciones en los Estados Financieros, pero no brinda una seguridad absoluta sobre las revelaciones que realiza la administración con respecto a la situación económica y financiera de la empresa.
2. Una auditoría financiera analiza el control interno contable-financiero, en base al que se determina el alcance de los procedimientos de auditoría en cada cuenta, se recopila evidencia suficiente y competente y se llega a formar una opinión acerca de la razonabilidad de los Estados Financieros de un período económico.
3. Las empresas que cuentan con una auditoría financiera interna, pueden llegar a determinar las áreas críticas para su negocio, implementar controles que les permitan asegurar el cumplimiento de sus objetivos.
4. Un Estado financiero auditado es un instrumento que permite mantener una mayor confianza sobre las revelaciones que realiza la administración de acuerdo a sus actividades económicas para reflejar la situación financiera que mantiene una empresa.

5.2. Recomendaciones

1. Analizar permanentemente los cambios en la normativa contable financiera aplicable a la empresa para no caer en errores u omisiones de procedimientos, que puedan repercutir en los estados Financieros de la empresa.
2. Realizar auditorías para aumentar la credibilidad de los Estados Financieros, de manera que los lectores, incluyendo inversores, accionistas y terceros puedan tomar decisiones en base a información más confiable, lo cual permitirá una disposición más efectiva.
3. Utilizar procedimientos de auditoría como el análisis de riesgos, los cuales permiten enfocar el trabajo de auditoría, de esta manera es posible encontrar situaciones que puedan generar desviaciones a los estados Financieros o fraude.
4. Tomar como referencia los controles internos planteados en la carta a la Gerencia, para aplicarlos en la organización como principio, dar un seguimiento a estos procesos, para asegurar el cumplimiento de normas y aseguren el cumplimiento de objetivos.

CAPÍTULO VI.
BIBLIOGRAFÍA

6.1. Revisión Literaria

ALTAMIRANO A., 2007. Generalidades de Auditoría Financiera. Ed. Mac Graw Hill. Pp. 54-58. Ecuador.

ALVIN, A., 2007. Auditoría un enfoque integral. Décima edición, Capítulo 1, 12-20p. España.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO.

MANTILLA, S., 2008. Control Interno Estructura Conceptual Integrada traducción COSO, Primera Edición, Pp. 47-51. Quito-Ecuador.

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

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

Normas Ecuatorianas de Auditoría – NEA.

Normas Internacionales de Auditoría –NIA.

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

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

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

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

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

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

CAPÍTULO VII.
ANEXOS



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



Anexo 1. Encuesta dirigida al propietario de la empresa Fersatex Bom Bom de la ciudad de Quito.

Objetivo: Conocer las instalaciones de la empresa Fersatex Bom y las actividades que realiza.

1. ¿Usted fue el creador de la empresa Fersatex Bom Bom ?

- Si
- No

2. ¿En qué año se creó la empresa Fersatex Bom Bom ?

3. ¿Cuál es la misión de la Empresa Fersatex Bom Bom ?

4. ¿Cuál es el objetivo que tiene la Empresa Fersatex Bom Bom?

5. ¿Usted tiene estructurado un plan organizacional y estratégico?

- Si

- No

6. ¿Con cuántos empleados cuenta la empresa Fersatex Bom Bom y que funciones desempeñan?

7. ¿Se tiene definida la estructura organizativa de la entidad por medio de la existencia de un organigrama?

- Si
- No

8. ¿La empresa Fersatex Bom Bom posee un plan contable de cuentas debidamente descrito y codificado?

- Si
- No

9. ¿La encargada del área contable mantiene un orden secuencial de toda la información realizada durante el periodo?

- Si
- No

10. ¿Existe una sección de auditoría interna en la empresa Fersatex Bom Bom ?

-
- Si
- No

11. ¿Se analizan y revisa los estados financieros mensuales y demás informes?

- Si
- No

12. Se ejerce un control sobre los gastos y costes incurridos ¿existe un procedimiento de control de dichos gastos?

- Si
- No

13. ¿Las compras realizadas es en base a un pedido autorizado por la persona responsable?

- Si
- No

14. ¿Existe una base de precio para cada proveedor acordado por escrito?

- Si
- No

15. ¿Se realizan recuentos físicos del inventario de manera periódica y cuando se efectuó?

- Si
 - No
-

16. ¿Se realiza revisiones para detectar mercancías deterioradas o de poco movimiento?

- Si
- No

17. ¿Cuál fue el producto de venta con la que inicia Fersatex Bom Bom ?

18. ¿Qué tipo de productos vende la entidad y cuáles son los de mayor movimiento?

19. ¿Existe un seguro para cubrir pérdidas y/o robo de dinero de los bienes que posee la empresa?

- Si
- No

20. ¿Son una o varias las personas responsables de la custodia de la caja?

21. ¿Cuántos años se ha mantenido en el mercado la empresa Fersatex Bom Bom?

22. ¿Considera usted que el encargado del área contable se actualiza constantemente respecto a las reformas contables y tributarias?

- Si
- No

23. ¿La empresa Fersatex Bom Bom cuenta con una base de datos de clientes?

- Si
- No

24. ¿La empresa Fersatex Bom Bom es proveedor exclusivo de algún cliente en especial?

- Si
- No

25. Las ventas que efectúa la empresa Fersatex Bom Bom a crédito son:

- A 30 días plazo
- A 60 días plazo
- A 90 días plazo
- A largo plazo

26. ¿Cuál es el límite de crédito que realiza la empresa Fersatex Bom Bom a sus clientes?

27. ¿La empresa Fersatex Bom Bom tiene obligaciones crediticias con terceras personas?

- Si
- No



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



Anexo 2. Encuesta emitida al personal que labora en el departamento contable de la empresa Fersatex Bom Bom de la ciudad de Quito.

Objetivo: Determinar las actividades que realiza la empresa Fersatex Bom Bom en el área a ser auditada.

1) ¿Cuántos años trabaja como contador de la empresa Fersatex Bom Bom?

2) ¿Usted trabaja todos los días de la semana en la empresa Fersatex Bom Bom?

- Si
- No

3) ¿Cree usted que la empresa Fersatex Bom Bom es solvente y rentable?

- Si
- No

4) ¿Usted es contratado o gana por servicios profesionales?

- Contratada
- Servicios profesionales

5) ¿Usted se actualiza constantemente, según las nuevas reformas contables y tributarias?

- Si
- No

6) ¿Es usted el único encargado del proceso contable de la empresa Fersatex Bom Bom?

- Si
- No

7) ¿La empresa Fersatex Bom Bom está legalmente constituida?

- Si
- No

8) ¿La empresa Fersatex Bom Bom está al día con el pago de impuestos?

- Si
- No

9) ¿El área que usted dirige cuenta con toda la documentación de soporte?

- Facturas
- Retenciones
- Gastos Generales

- Si
- No

10) ¿Las compras efectuadas a crédito son autorizadas por el propietario?

- Si
- No

11) ¿Se lleva un control de entrada de mercadería, por medio de un registro de entrada de todos los productos que vende la empresa Fersatex Bom Bom?

- Si
- No



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



Anexo 3. Encuesta emitida al personal que labora en la empresa Fersatex Bom Bom de la ciudad de Quito.

Objetivo: Determinar la actividad que realiza cada uno de los empleados en su área de trabajo.

1. **¿Qué función desempeña dentro de la empresa Fersatex Bom Bom?**

2. **¿Cuántos años trabaja en la empresa Fersatex Bom Bom?**

3. **¿Además de la jornada laboral; usted trabaja horas extras?**
 - Si
 - No
4. **¿Conoce si la empresa cuenta con políticas y procedimientos que regule la actividad comercial?**
 - Si conoce
 - No conoce
5. **¿El trato entre el empleador y el empleado conlleva a mantener un ambiente de armonía?**
 - Si
 - No

6. **¿Considera que la atención que brinda en los actuales momentos la empresa Fersatex Bom Bom es la adecuada?**

- Si
- No

7. **¿Según su conocimiento las facturas, notas de venta están a nombre del propietario de la empresa?**

- Si
- No

8. **¿En el área que usted desempeña se lleva un orden secuencial, es decir se revisa con frecuencia las transacciones efectuadas en el día?**

- Si
- No

9. **¿Se notifica a la encargada de facturación el despacho de la mercadería?**

- Si
- No

10. **¿Se controla con frecuencia el inventario de la empresa Fersatex Bom Bom?**

- Si
- No

11. **¿La empresa Fersatex Bom Bom cuenta con una lista detallada de precios de todos los artículos que vende?**

- Si
- No

12. ¿Emite el departamento de facturación facturas pre numeradas, ejerce control sobre la numeración?

- Si
- No

13. ¿Solo una persona es el encargado de realizar la producción de las prendas?

- Si
- No

14. ¿La empresa Fersatex Bom Bom cuenta con un programa sistematizado para emitir facturas y controlar su inventario?

- Si
- No

15. ¿Cuántos clientes atiende mensualmente la empresa Fersatex Bom Bom?

Anexo 4. Fotos de la investigación

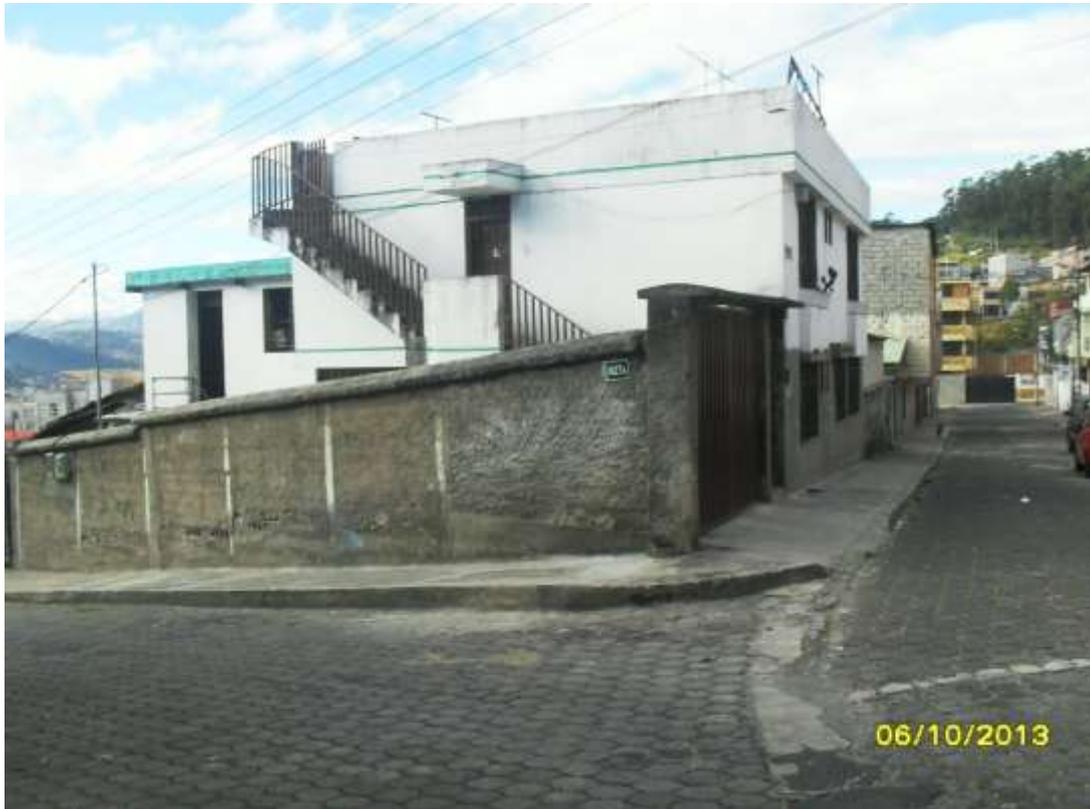


Figura 1. Empresa Fersatex Bom Bom



Figura 2. Bodega de productos terminados



Figura 3. Oficina de Gerente – Propietario



Figura 4. Oficina de Asistente de Gerente