



Universidad del Azuay

Facultad de Ciencias de la Administración

Escuela de Contabilidad Superior

**“Auditoría Financiera de la Empresa “Flor S.A.”
correspondiente al periodo del 01 de enero 2013 al 31 de
diciembre de 2013”**

**Trabajo de Titulación previo a la obtención del título de
Ingeniera en Contabilidad y Auditoría**

Autoras:

Andrea Priscila Rivera León

Pamela Catalina Abril Vásquez

Directora:

Econ. María Eugenia Elizalde

Cuenca – Ecuador

2016

DEDICATORIA

A mis padres, por su amor, trabajo y sacrificio a lo largo de estos años, gracias a ustedes he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy.

A mi hermana Taty, principal cimiento en la construcción de mi vida profesional y espejo en el cual me quiero ver reflejada.

A mi hermana María Augusta por ser el apoyo y la calma que necesite en el camino universitario.

A mi compañera y amiga, Pamela, por su esfuerzo y dedicación, a todos ustedes gracias por ayudarme a obtener este logro.

DEDICATORIA

A mi familia, en especial a mis padres, gracias a ellos soy lo que soy, sus consejos y su sabiduría me han sabido impulsar a lograr mis metas personales y profesionales.

A mi amiga, Tatiana Rivera, que me ha brindado su apoyo y cariño incondicional durante la realización de este trabajo, sus conocimientos han sido de mucha utilidad en el caminar universitario.

A mi compañera de tesis, Andrea Rivera, más que compañera, amiga y hermana quien ha estado todo este tiempo a mi lado trabajando para conseguir nuestros objetivos.

A todos y cada uno de ustedes les agradezco de todo corazón por el apoyo infinito.

AGRADECIMIENTO

A Dios quien supo guiarnos por el buen camino, darnos fortaleza para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaron en el transcurso de la realización de este trabajo de tesis, ensañándonos a hacer frente a las adversidades sin perder nunca la fe en Él

Nuestro más sincero agradecimiento a todos nuestros profesores que nos supieron impartir sus conocimientos, en especial a una excelente profesional y tutora, Econ. María Eugenia Elizalde, Directora de tesis, quien con paciencia, esfuerzo y dedicación compartió con nosotros sus enseñanzas y experiencias. Sin su apoyo no hubiese sido posible la realización de este proyecto.

Muchas gracias

RESUMEN

La aplicación de la Auditoria Financiera a la empresa Flor S.A constituye el examen de revisión de las cuentas principales que conforman los estados financieros, teniendo como objetivo principal determinar la razonabilidad de sus saldos y la confiabilidad de los mismos. Para esto nos basamos en el conocimiento del marco teórico y la metodología de la investigación, fuente fundamental para la consecución de los objetivos.

ABSTRACT

**"FINANCIAL AUDIT TO *FLOR S.A.* COMPANY FOR THE JANUARY 1ST TO
DECEMBER 31ST, 2013 PERIOD"**

The application of financial auditing to *Flor S.A* Company represents an examination of the clearance of the major accounts that make up the financial statements, aimed at determining the reasonableness of their balances and their reliability.

For this, we rely on the knowledge provided by the theoretical framework and research methodology, fundamental sources for the achievement of objectives.


UNIVERSIDAD DEL
AZUAY
Dpto. Idiomas


Translated by,
Lic. Lourdes Crespo

INDICE

CAPITULO 1 PLANIFICACION PRELIMINAR Y ESPECÍFICA

1.1 Antecedentes de la Empresa.....	10
1.2 Descripción de la Empresa.....	12
1.2.1 Descripción del Producto.....	12
1.2.2 Factor Tecnológico.....	15
1.3 Objetivos de la Empresa.....	17
1.3.1 Objetivo General.....	17
1.3.2 Objetivos Específicos.....	18
1.4 Misión.....	18
1.5 Visión.....	18
1.6 Organigrama.....	18
1.7 Análisis FODA.....	21
1.8 Justificación del Problema.....	22
1.9 Problemática.....	22

CAPITULO 2 MARCO TEORICO

2.1 Concepto.....	25
2.2 Tipos de Auditoría.....	26
2.3 Objetivo de la Auditoría Financiera.....	29
2.3.1 Objetivo Especifico.....	29
2.3.2 Características de la Auditoria Financiera.....	30
2.4 Herramientas para la ejecución de la Auditoria Financiera.....	30
2.4.1 Técnicas de Auditoría.....	30
2.5 Proceso de la Auditoría Financiera.....	31
2.5.1 Planificación.....	34
2.5.1.2 Determinación de la Materialidad.....	38

2.5.2	Ejecución.....	38
2.5.3	Hojas de Trabajo.....	39
2.5.3.1	Objetivos.....	39
2.5.3.2	Estructura de las Cédulas de Auditoría.....	41
2.5.3.3	Índices y Marcas de Auditoría.....	43
2.5.4	Informe.....	45
2.5.4.1	Informe Borrador.....	52
2.5.5	Monitoreo.....	53

CAPITULO 3 INFORME DE LA AUDITORIA FINANCIERA DE LA EMPRESA FLOR S.A

3.1	Planificación de la Auditoría Financiera.....	56
3.2	Ejecución de la Auditoría Financiera.....	103
3.3	Comunicación de Resultados.....	151
3.4	Informe de la Auditoría.....	155

CAPITULO 4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES DE LA TESIS

4.1	Conclusiones.....	165
4.2	Recomendaciones.....	165

CAPITULO I

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR Y ESPECÍFICA

1.1. Antecedentes de la Empresa

La empresa florícola Flor S.A., está ubicada en el Cantón Paute Sector Naste a 90 minutos de la ciudad de Cuenca, cuenta con condiciones agrícolas y climáticas óptimas para el cultivo. También se caracteriza por gozar de alrededor de 10 horas diarias de luminosidad durante todo el año.

Su principal sector de comercialización es los Estados Unidos, por ser un mercado natural de las flores ecuatorianas. Más del 70% del total de las exportaciones florícolas se destinan a ese país, entre otras razones, debido a la gran demanda del producto, las facilidades de transporte y las cortas distancias, colocando a Ecuador como el segundo proveedor de este mercado, después de Colombia.

Actualmente la empresa tiene ocho hectáreas cultivadas y exporta la flor hacia el mercado Europeo, un destino muy particular para los productores ecuatorianos. Si bien el mercado europeo es uno de los más exigentes en cuanto al tamaño y calidad de las flores, no es menos cierto que en este país se pagan los mejores precios del mercado. De las ocho hectáreas en producción se dividió el 80 por ciento para los Estados Unidos y el 20 por ciento se destinó para Europa.

El compromiso de Flor S.A. está enfocado también en la responsabilidad social y su entorno, teniendo como objetivo en el área productiva integrar aspectos sociales, económicos y ambientales dentro de la organización y sus colaboradores, como por ejemplo sus políticas de seguridad altamente definidas asegurando el bienestar organizacional.

Para una mejor imagen empresarial Flor S.A. cumple con estándares de calidad requeridos con las leyes internacionales, los cuales se mencionan a continuación:

- La misma longitud, todo el tiempo
- Flor sana y consistente
- Etapa de corte constante



1.2. Descripción de la Empresa

La Empresa Flor S.A., se encuentra radicada en el país, en la calle Hurtado de Mendoza 11-80 y Av. Paseo de los Cañarís, de la ciudad de Cuenca, provincia de del Azuay. Tiene un capital en participaciones de USD 458.000,00. Esta registrada con el RUC 0190360555001.

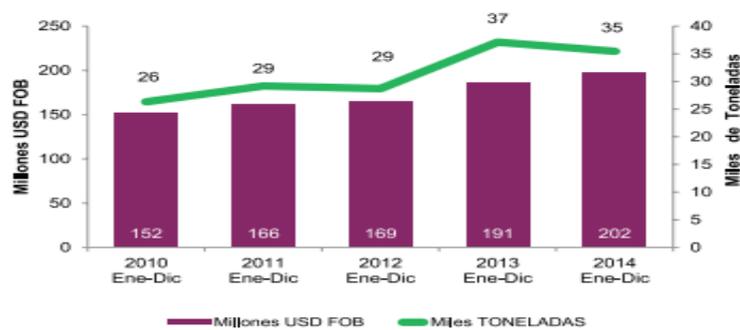
Su ámbito de acción corresponde a la producción y comercialización de flores de verano, es una organización privada legalmente constituida como Sociedad Anónima, mediante escritura pública de 15 de Septiembre del 2009 en la ciudad de Cuenca, aprobada mediante Resolución No SC.DIC.C.09.553 de la Intendencia de Compañías de Cuenca, e inscrita en el Registro Mercantil bajo No. 570 de 28 de Septiembre del 2009.

1.2.1 Descripción del Producto

Las flores de verano deben su nombre ya que en ciertos países, se siembra y cosecha en estación de verano. Sin embargo, en nuestro país por sus condiciones climáticas florecen todo el año a una altura entre 2200 y 2700 metros, lo cual da como resultado una flor de calidad atractiva para los compradores en el exterior.

En el Ecuador existe una gran variedad de flores de verano, que se caracterizan principalmente por sus colores intensos, por el tamaño de sus tallos y la larga vida en el florero; de forma particular nuestro país es el mayor productor de gypsophila en el mundo.

Gráfico No. 1
EXPORTACIONES ECUATORIANAS DE FLORES DE VERANO
2010 - 2014 (Ene-Dic)

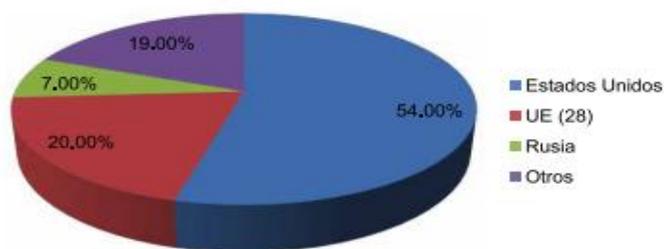


Fuente: Banco Central del Ecuador, BCE
 Elaboración: Dirección de Inteligencia Comercial e Inversiones, PRO ECUADOR

- **Destinos de Exportación**

Los principales destinos de exportaciones ecuatorianas de flores de verano son: Estados Unidos con una participación del 54%; seguido por los países de la unión europea con una participación del 20%; Rusia con el 7% y finalmente los demás países del mundo con una participación total del 19%; de acuerdo a lo registrado hasta el año 2014

Gráfico No. 2
PRINCIPALES DESTINOS DE LAS EXPORTACIONES
ECUATORIANAS DE FLORES DE VERANO
% Participación



Fuente: Banco Central del Ecuador, BCE
 Elaboración: Dirección de Inteligencia Comercial e Inversiones, PRO ECUADOR

- **Exportaciones por variedad de flores**

Es poco conocido que el 70% de la producción mundial de Gypsophila es ecuatoriano, este producto es la segunda flor de exportación del país luego de la rosa. Se la utiliza como una flor de relleno para los arreglos y decoraciones florales.

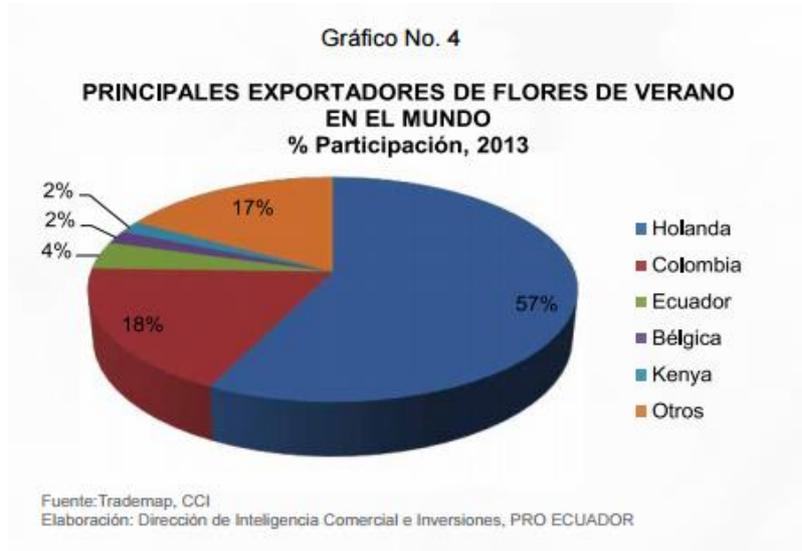


Ecuador se ha convertido en uno de los principales productores debido a que reúne las condiciones para la siembra en la intemperie, luz y temperatura adecuada, estos factores hacen que la flor se desarrolla de una manera óptima con el tallo grande de 80 a 90 cm.

- **Principales Países Exportadores de Flores de Verano**

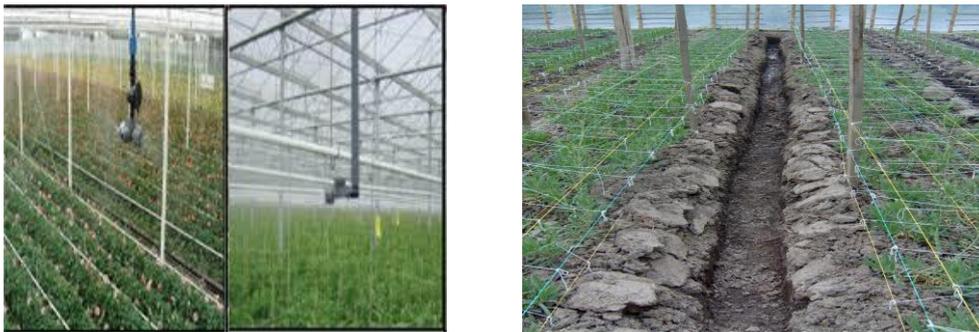
A nivel mundial los principales países exportadores de flores de verano están liderados por Holanda con un porcentaje de participación del 57%, principalmente porque dicho país funciona, para este y otros productos, como centro logístico a nivel de Europa.

Colombia dentro del mercado de flores de verano tiene una participación del 18%, seguido por Ecuador con un 4%. Bélgica, Kenia y demás países suman un porcentaje de participación del 21%



1.2.2 Factor Tecnológico

- Sistema automático de riego: este sistema se adapta a las necesidades hídricas y nutricionales de cada cultivo.



- Sistema automático de iluminación: es un controlador lógico que manda señales a los contactores para que se enciendan en horario nocturno y en algunos casos en la tarde dependiendo de la época y del clima. En el caso de la gypsophila se necesita asegurar mínimo

de dos a cuatro foot candles (unidad de medida) los cuales aseguran el crecimiento vegetativo del cultivo.

Este es un factor muy importante debido a que una iluminación apropiada incrementa el rendimiento y acorta el proceso de crecimiento. En Ecuador los días tienen un promedio de 10 horas de luz solar lo cual indica que la luz artificial requerida es mínima. Se programa el sistema de iluminación a partir de la tercera a quinta semana después de la siembra, no debe usarse muy pronto porque podría dar como resultado una producción baja en calidad y rendimiento.



- Sistema de Post Cosecha

Clasificación de la flor: Funciona mediante un sistema de bandas transportadoras que llevan la flor clasificada y seleccionada hasta el área de recolección



- Sistema de Potabilización: con esta medida se logra disminuir los riesgos de infección en la post cosecha por el uso de agua no potable, además implica una reducción de costos al no tener que comprar cloro y químicos para limpiar el agua, lo que conlleva a mejorar la calidad de las flores y prolongar la duración en el florero
- Sistema de transporte y cadena de frío: desde que la flor sale de la finca su transportación debe realizarse en camiones refrigerados y debe ser previamente empacada en los cuartos fríos, con esto la flor permanece por lo menos 12 horas en bajas temperaturas, esto mantiene la frescura y vida del producto. Si la cadena de frío es realizada correctamente las probabilidades de daño son menores, si se maneja de manera incorrecta se podría perder toda la producción.



1.3. Objetivos de la empresa

1.3.1. Objetivo General

Producir y comercializar las mejores flores, posicionarse tanto en el mercado nacional como internacional su imagen, fidelizar a sus clientes.

1.3.2. Objetivos Específicos

Los objetivos que persigue “FLOR S.A.” son:

- Incrementar las ventas a nivel nacional e internacional;
- Minimizar costos de producción
- Fomentar el cuidado del entorno natural
- Desplegar todas las gestiones necesarias tendientes a la seguridad y salud del personal.
- Velar por el fortalecimiento económico de la Institución que redunde en beneficio de los socios.

1.4. Misión

Somos una empresa que cuenta con Talento Humano de primera calidad, busca rentabilizar sus actividades en bien de sus socios, mejorar la producción en bien de sus clientes.

1.5. Visión

Flor S.A. será reconocida como una empresa de exportación florícola con las mejores especies ecuatorianas para el mundo, con altos estándares de diversidad y cuidado ambiental.

1.6 Organigrama

La empresa florícola “Flor S.A.” tiene métodos de control gerencial que ayudan a predecir y controlar de mejor manera cada uno de los procesos operacionales y productivos. Su organización está diseñada para mejorar las responsabilidades de los integrantes de la empresa que se presentan en un Manual Orgánico que responde a la nueva estructura organizacional

Art. 1.-Para el cumplimiento de las funciones, atribuciones y responsabilidades, la empresa “Flor S.A.”, está integrado de los siguientes niveles administrativos.

- **Nivel Directivo**

Art. 2.- Este nivel corresponde al Gerente General, quién es el responsable de dirigir, orientar, conducir y supervisar la ejecución de las políticas y acciones para cumplir los objetivos de la empresa.

- **Nivel Ejecutivo**

Art. 3.- Está representado por el supervisor de ventas de la empresa, que es el responsable de dirigir la ejecución de los procesos necesarios para el cumplimiento de los fines de esta empresa

- **Nivel de Apoyo Administrativo**

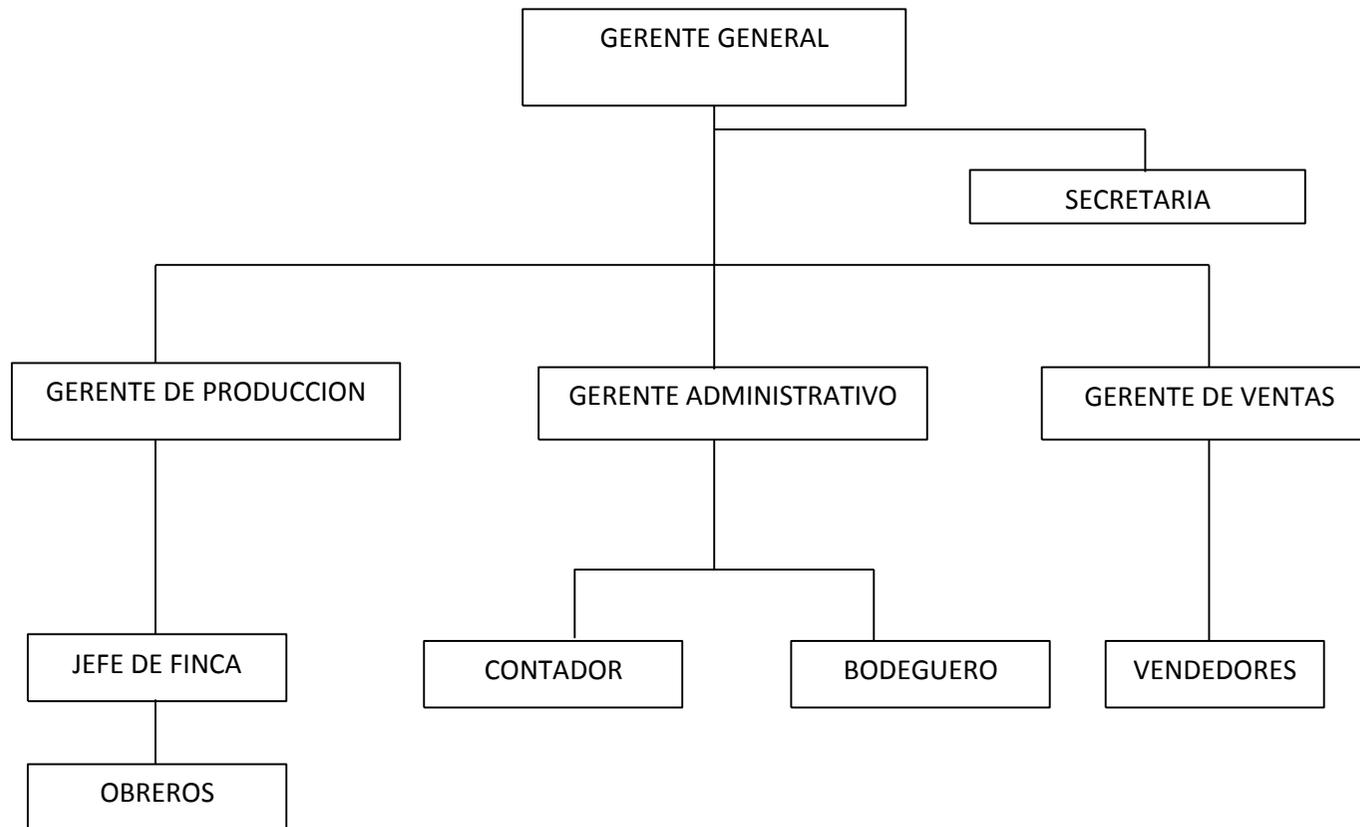
Art. 4.- Este nivel se encarga de la administración de los recursos humanos, económicos y tecnológicos de la empresa y realiza aquellos procesos que integran la misión de la misma, está integrado por:

- a. Secretaría
- b. Contabilidad
- c. Bodega

- **Nivel Operativo**

Art. 5.- El nivel operativo es el encargado de la ejecución de los procesos de siembra, producción, cosecha y comercialización y está integrado por los operarios, representantes de ventas de la empresa.

ORGANIGRAMA



Fuente: Florícola Flor S.A.

Elaboración: Econ. Tatiana Rivera

1.7 Análisis FODA

OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none">• Marco Legal, Ley de Compañías.• Apoyo del Gobierno: facilidades para exportación, apoyo al producto nacional.• Crecimiento en la actividad a nivel local.• Días festivos.• Clima	<ul style="list-style-type: none">• Otras florícolas.• Desconocimiento del proceso para exportar el producto.• Dificultad en el idioma para realizar el proceso de exportación.• Poder económico de otras exportadoras de flores.

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none">• Buena relación con Talento Humano de la empresa.• Las decisiones se toman conjuntamente con los accionistas.• Buena relación de la empresa con el Sector en el cual se encuentran las Plantaciones.• Se están implementando sistemas y procesos que cumplen con la normativa ambiental.	<ul style="list-style-type: none">• Actualmente no hay un departamento dedicado solamente a exportaciones.• No hay mucha oferta de profesionales con conocimientos en productos no nocivos para el personal que labora en el campo.• No se cuenta con un Plan de Marketing adecuado.

1.8 Justificación de la Investigación

El contenido del presente trabajo de titulación se basa en la aplicación de la Auditoría Financiera a la empresa “Flor S.A.”, el mismo nos permitirá medir el grado de eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, así como la constatación del cumplimiento de normas contables y leyes tributarias.

Adicional a esto mediante el resultado de la auditoría se permitirá encontrar soluciones concretas a futuros problemas de control interno que puedan presentarse en la empresa.

1.9 Problemática

En la actualidad el desarrollo y la aplicación de la auditoría financiera es de suma importancia, pues de esta manera el grupo de accionistas, gerentes y administradores de las empresas tienen un alto nivel de seguridad de la situación financiera de sus empresas. La auditoría financiera permite obtener una opinión independiente respecto a si los estados financieros de la entidad auditada se presentan razonablemente y de acuerdo con las normas básicas del sistema de contabilidad integrado.

Al ser Flor S.A., una empresa familiar que ha venido desarrollándose en su actividad sin todos los controles necesarios tanto financieros como administrativos, se han visto en la necesidad de verificar mediante una auditoría financiera la situación real de la empresa y sobre todo para obtener la constancia de que su información financiera está cumpliendo con las normas establecidas en nuestro país, de esta manera lograra un mayor control financiero y evitará futuras sanciones por parte del ente regulador.

Además de esto, en Flor S.A. existen problemas en los procesos de producción ya que al realizar el reporte de devolución de flor se ha constatado un considerable aumento, lo cual indica una falla en el área productiva.

Dentro del total de las ventas realizadas mensualmente tanto a los Estados Unidos como para Europa, existe un porcentaje del 20% en devolución de ventas (Europa) y 2% en devolución en de ventas (Americano).

De no cumplir con los parámetros de calidad en la producción, no se generarían ganancias lo que llevaría fácilmente a la empresa a la quiebra.

CAPITULO II

MARCO REFERENCIAL

2.1. Concepto de Auditoría

A lo largo de la historia se ha venido realizando diferentes tipos de auditoría, aunque los objetivos y conceptos que rigen en la actualidad eran en su mayoría desconocidos en los primeros años del siglo XX se trató de controlar y ajustarse a las necesidades del comercio y las finanzas.

“El origen etimológico de la palabra proviene del verbo latino *audire* que significa oír, que a su vez parte de los primeros auditores, quienes ejercían su función juzgando la verdad o falsedad de lo que les era sometido a su verificación, principalmente oyendo”. (Lattuca & Mora, Manual de Auditoría)

La auditoría se origina como una necesidad social impulsada por el crecimiento económico y la globalización, evoluciona poco después del surgimiento de la revolución industrial que tuvo un alto impacto en el comercio de la época.

“Durante la Revolución Industrial, el tamaño de las empresas se venía incrementando constantemente, sus propietarios buscaban contratar gerentes como apoyo en este crecimiento, debido a esta distinción entre propietarios y gerentes, los propietarios comenzaron a solicitar los servicios de auditores para protegerse contra la probabilidad de errores no intencionales, y controlar los fraudes cometidos por gerentes y empleados” (Ray, 2001) Auditoría un Enfoque Integral.

La Auditoría trata de otorgar máxima transparencia a la información que suministra la empresa a todos los usuarios, tanto directos como indirectos. De acuerdo a las ISO 9000:2005

la auditoría se define como un proceso sistemático independiente y documentado que consiste en obtener y evaluar evidencia de manera objetiva con el fin de determinar el grado en que se cumplen los criterios de auditoría.

La auditoría tiene por objeto determinar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados financieros presentados por la administración, de este modo su informe nos permitirá emitir un dictamen sobre los procesos y documentos auditados.

2.2. Tipos de Auditoría

Según el alcance tenemos cuatro tipos básicos de auditoría; financiera, gestión, sistemas y control interno, entre otras, que en muchos de los casos juntas forman el marco referencial de la Auditoría Integral brindando un análisis y una visión completa de la organización una vez realizada su aplicación.

1. Auditoría Financiera

Su principal objetivo es determinar si los Estados Financieros de la organización presentan razonablemente la situación financiera, flujos de efectivo y el resultado de sus operaciones, de acuerdo a los principios contables generalmente aceptados.

2. Auditoría de Gestión.

También denominada como Auditoría de las tres E.

Evalúa el grado de economía, eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos, también controla el desempeño de los funcionarios con respecto al cumplimiento de

las metas programadas. La auditoría de gestión busca ser un apoyo para la gerencia y conocer los procesos administrativos, volviéndolos más eficaces.

3. Auditoría de Sistemas

La auditoría de sistemas es el examen y evaluación del Área de Procesamiento automático de Datos (PAD) y de la utilización de los recursos que en ellos intervienen (Galeon, s.f.), realizado por profesionales capacitados para el efecto, y que consiste en recoger, agrupar y evaluar evidencias para determinar lo siguiente:

- El análisis de la eficiencia de los Sistemas Informáticos
- La verificación del cumplimiento de la Normativa en este ámbito
- La revisión de la eficaz gestión de los recursos informáticos
- Minimizar existencias de riesgos en el uso de Tecnología de información

4. Control Interno

El control interno es una herramienta esencial para la consecución de los objetivos de la auditoría, sobre el tema se dieron distintas definiciones, provenientes de destacados autores, donde detallamos a continuación una breve recopilación de las mismas:

- Por Control Interno se entiende:

“El programa de organización y el conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la eficacia de sus datos contables y el grado de confianza que suscitan a efectos de promover la eficiencia de la administración y lograr el cumplimiento de la política administrativa establecida por la dirección de la empresa”. (William L. Chapman; s.f)

- La Segunda Convención Nacional de Auditores Internos (1975) afirma:

Es el conjunto de reglas, principios o medidas enlazados entre sí, desarrollado dentro de una organización, con procedimientos que garanticen su estructura, un esquema humano adecuado a las labores asignadas y al cumplimiento de los planes de acción, con el objetivo de lograr:

- Razonable protección del patrimonio.
 - Cumplimiento de políticas prescritas por la organización.
 - Información confiable y eficiente.
 - Eficiencia operativa.
- De acuerdo con el Manual de Auditoría Gubernamental emitido por la Contraloría General del Estado Ecuatoriano, se define como:

“El Control Interno es un proceso – afectado por el Consejo de Directores de la entidad, gerencia y demás personal – designado para proporcionar una razonable seguridad en la relación con el logro de los objetivos de las siguientes categorías: a) Seguridad de la Información financiera, b) Efectividad y eficiencia de las operaciones, y c) Cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables.”

Con esto podemos resumir que el control interno es el sistema central de una empresa, abarca toda la organización, sus procedimientos y políticas. Está diseñado para proporcionar seguridad razonable y elevar el nivel de eficiencia en la consecución de los objetivos y metas planteadas.

2.3. Objetivos de la Auditoria Financiera

La auditoría financiera tiene como objetivo examinar los estados financieros y mediante estos las transacciones contables realizadas en la empresa, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional con respecto a la razonabilidad de la información sujeta a auditoria y revisión por parte de los entes de control.

La Auditoría Financiera se ejecuta comúnmente en forma externa por su capacidad de validación y verificación de información financiera frente a terceros, pero esto no quiere decir que no pueda practicar internamente como un control efectivo.

El informe o dictamen que presenta el auditor otorga transparencia y confiabilidad de los estados financieros y por consiguiente, genera mayor credibilidad de la gerencia que los entregó.

2.3.1 Objetivos específicos

- Verificar los recursos financieros y su oportuna contabilización
- Verificar las metas propuestas por la administración.
- Constatar que la empresa cuente con controles internos adecuados y confiables.
- Verificar que la empresa cumpla con las Normas legales vigentes en el Ecuador.
- Luego de la revisión correspondiente estaremos en capacidad de recomendar mejoras en la institución de acuerdo a las falencias de la misma.

2.3.2 Característica de la Auditoría Financiera

De acuerdo al Manual de Auditoría Financiera (Contraloría General del Estado, Agosto, 2001) podemos observar las siguientes características de la Auditoría

1. Objetiva, el auditor comprobará los sustentos contables que cuadren con las cifras presentadas en el estado financiero.
2. Sistemática, verificar que la administración se ciña a su plan estratégico previamente aprobado por el directorio de la empresa.
3. Profesional, el profesionalismo del equipo de auditoría deberá cumplir las Normas éticas presentadas por las NIAS.
4. Específica, se revisará mediante pruebas sustantivas y de cumplimiento que se cumpla el principio de veracidad de los estados financieros.
5. Normativa, se aplicara pruebas para determinar el cumplimiento de los principios de contabilidad y las leyes aplicables a la empresa.
6. Decisoria, el producto final que el auditor deberá presentar es su informe con los sustentos necesarios de las aseveraciones que él ha llegado a establecer.

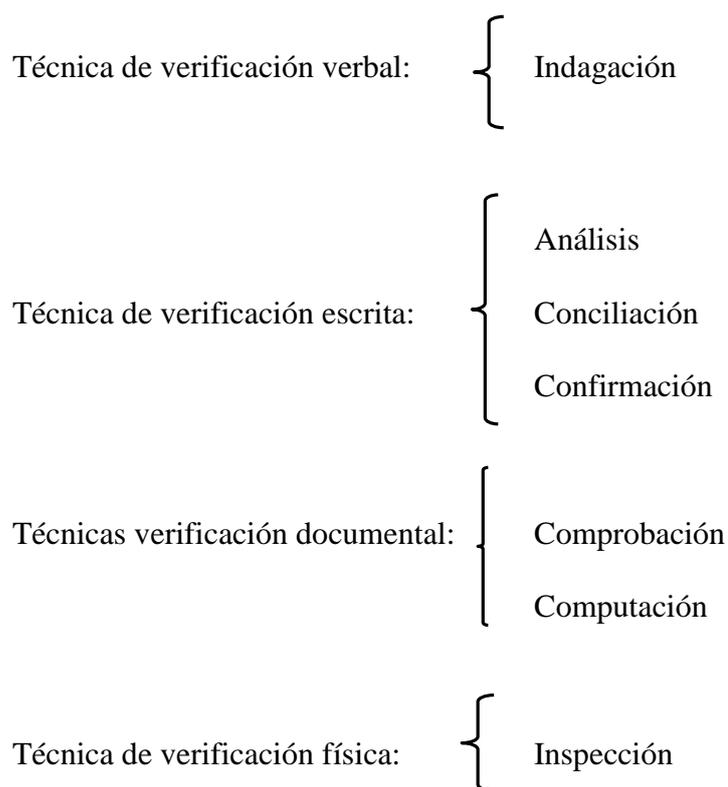
2.4. Herramientas para la ejecución de la Auditoría Financiera¹

2.4.1 Técnicas de Auditoría

Los métodos que el auditor debe emplear en su revisión son las siguientes:

Técnicas de verificación ocular: {
Comparación
Observación
Revisión Selectiva
Rastreo

¹ Manual de Auditoría Financiera

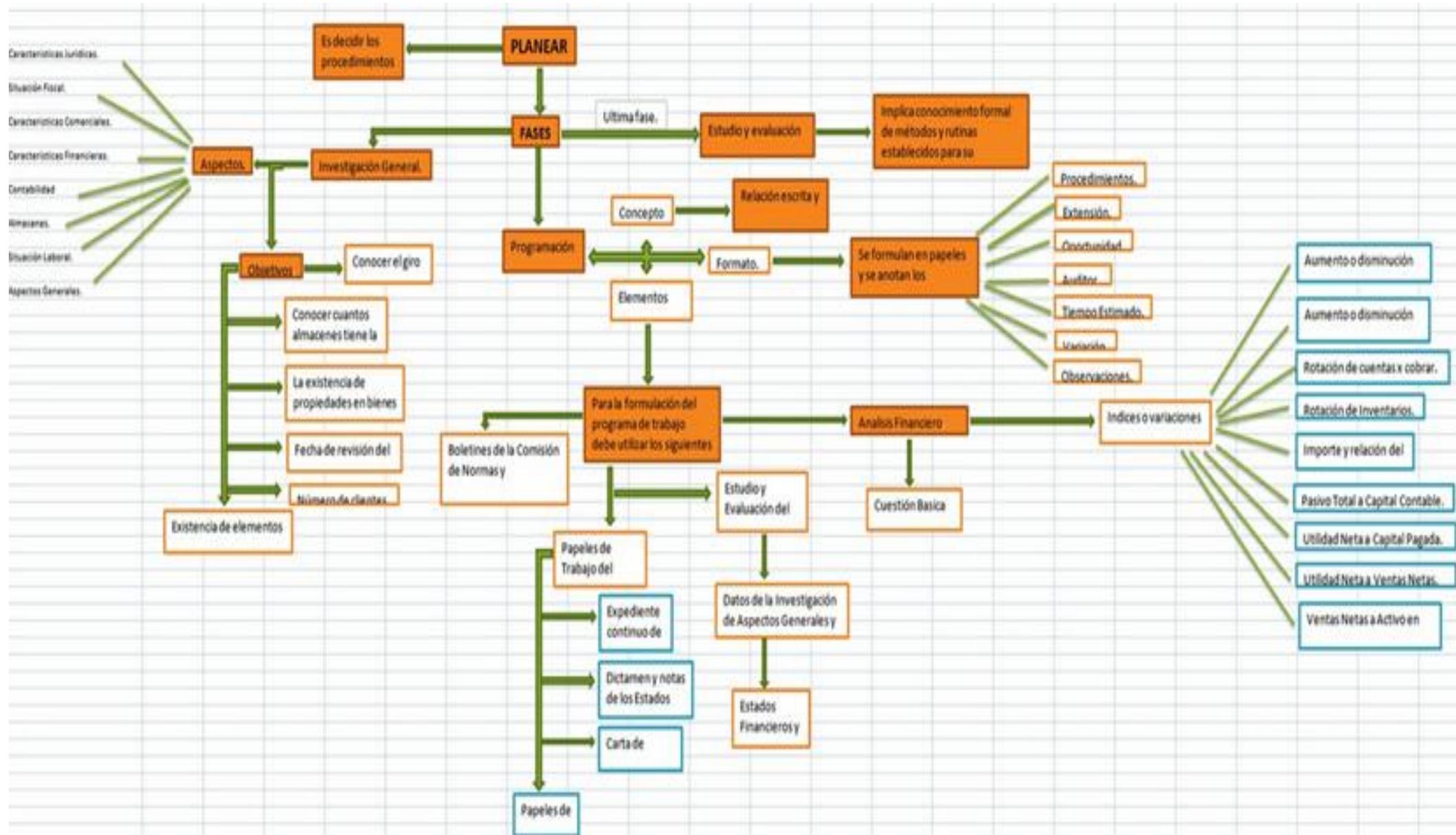


2.5. Proceso de la auditoría financiera

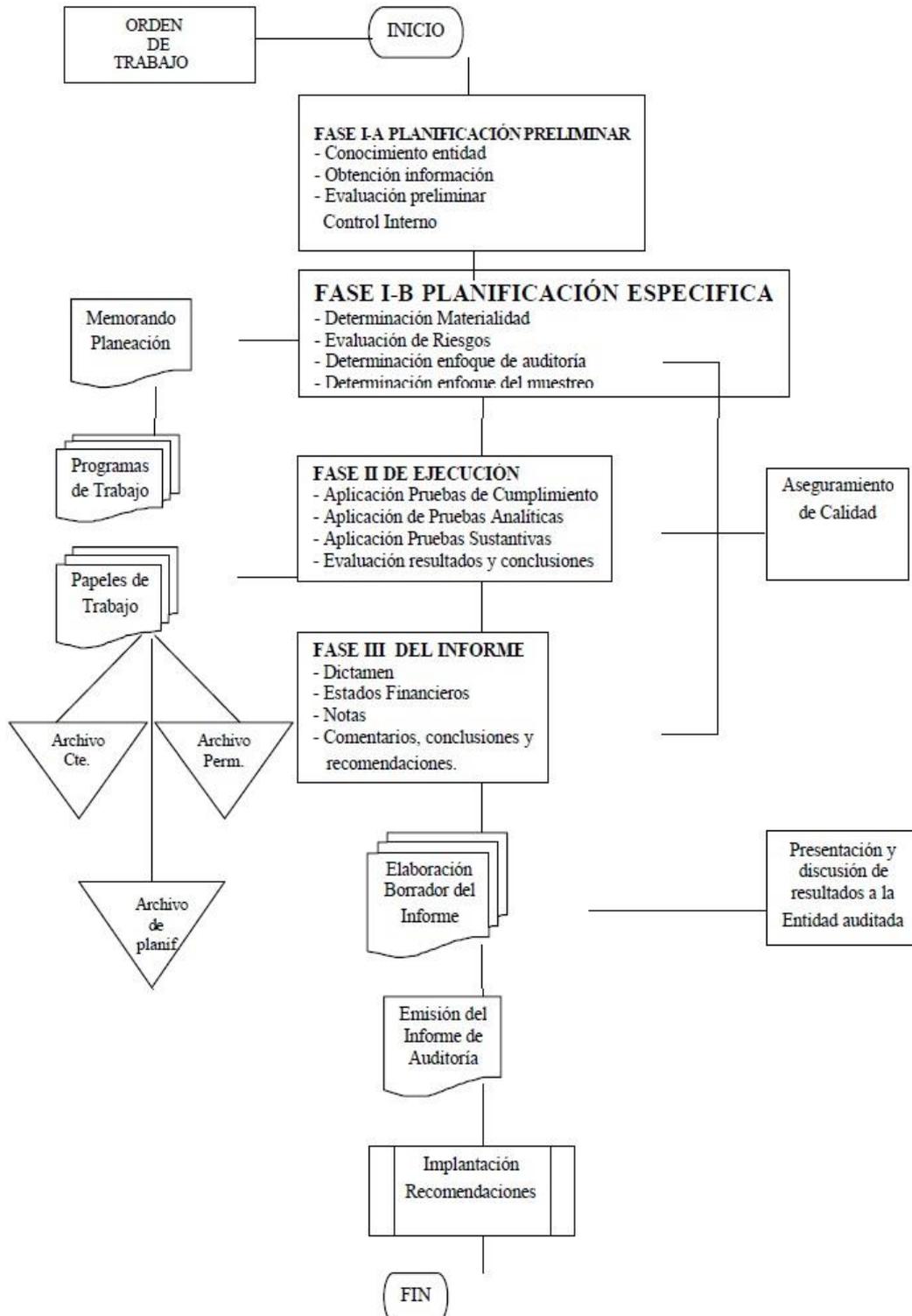
El proceso de la Auditoría Financiera inicia con el conocimiento de la empresa a través de la planificación preliminar, luego se realiza la planificación específica concretamente por cada cuenta de los estados financieros, luego se pasa a la fase de ejecución donde el auditor debe realizar sus hojas de trabajo, los archivos permanentes y corrientes y hacer el borrador del informe de auditoría. Luego de esto debe presentar el informe final con sus respectivos sustentos.

Para que este trabajo sea de calidad debe ser realizado por profesionales con experiencia y de acuerdo al área donde se debe revisar.

2.5. Proceso de auditoría financiera



FASES DE LA AUDITORIA FINANCIERA



2.5.1. Planificación

La primera fase de la auditoría es la planificación preliminar, cuyo objetivo principal es conocer a la empresa porque caso contrario no se puede realizar las siguientes fases e incluso la planificación específica, desde otro punto de vista podemos argumentar que de esta fase dependerá la eficiencia y la eficacia de la auditoría, es por eso importante solicitar la información del plan estratégico, organigrama, manuales y procedimientos de la empresa entre otros.

Programa de Auditoría

Luego de planificar la auditoría conociendo a la empresa y analizando los estados financieros debemos preparar el plan de auditoría con todos los argumentos analizados en la etapa preliminar y específica de la planificación.

Para cada auditoría específica se debe elaborar el programa de auditoría incluyendo los procedimientos que debemos realizar y el alcance de la auditoría con los tiempos necesarios, el presupuesto y el capital humano disponible y capacitado para el ejercicio de las tareas acordadas. Se elabora el programa de auditoría el mismo que no debe ser rígido porque de acuerdo a la revisión de la empresa se puede necesitar realizar modificaciones y agregar algunas otras revisiones de acuerdo al control interno de la empresa.

De acuerdo al control interno donde nos determina el tipo de prueba, sustantiva o de cumplimiento, y de acuerdo al análisis de la razonabilidad de los sustentos contables el auditor, determinará qué tipos de pruebas necesita para realizar su trabajo eficientemente.

Tipos de Pruebas

Existen dos tipos de pruebas.

	De Cumplimiento	Sustantivas
Sinónimo	De control Interno	De validez
Objetivo	Funcionamiento de los procedimientos internos del ente.	Validar la información y los datos.
Objeto auditado	Gestión del ente	Sistema de información.

Evaluación del Riesgo

Una vez que terminamos de realizar la planificación preliminar empezamos a analizar las cuentas contables del estado financiero, se determinan los componentes a ser analizados, y lo que nos arrojó la verificación del nivel de confianza por cada cuenta específica.

Riesgo de Auditoria

El riesgo de auditoria es la probabilidad de no encontrar errores debido a que en las muestra no son lo suficientemente importantes para detectar las irregularidades.

Esto también ocurre cuando los profesionales carecen de la experiencia necesaria para revisar y no llegan a detectar los errores.

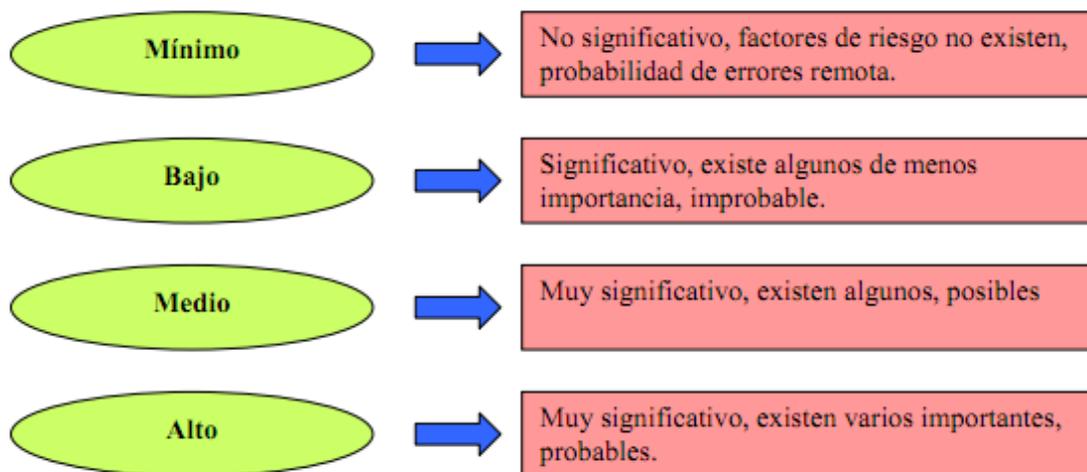
El riesgo de auditoría está integrado de la siguiente manera:

- a) **Riesgo Inherente:** Es la posibilidad de ocurrencia de errores por la naturaleza o la forma de administración de la empresa.

b) **Riesgo de Control:** es cuando no se aplican los procesos adecuados de control interno de acuerdo al perfil que necesita en su componente de talento humano.

b) **Riesgo de Detección.** Se origina cuando los programas de auditoria no son suficientemente eficaces para detectar los errores.

Dentro de los niveles de riesgo tenemos los siguientes:



Planificación Específica

De acuerdo al Manual de Auditoria Financiera (Contraloria General del Estado, Agosto, 2001)

La planeacion especifica tiene como proposito principal evaluar el control interno y los riesgos, evaluarlos y definir los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución, mediante los programas respectivos.

En la planificacion preliminar se evalua a la entidad como un todo, en cambio, en la planificacion especifica se trabaja con cada uno de sus componentes en particular.

La planificación específica se ejecutará mediante la aplicación del programa general de auditoría que contendrá: propósito, muestras a examinar, procedimientos de auditoría relacionados con la evaluación de control interno y los componentes identificados en el reporte de planificación preliminar.

Pasos a ejecutarse en la Planeación Específica:

- Considerar el objetivo de la auditoría y el reporte de la planificación preliminar.
- Recopilar la información solicitada en la planificación preliminar.
- Evaluación del control interno

Control Interno

El sistema de control interno comprende el plan de la organización y las medidas adoptadas dentro de la empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de la información.

Evaluación de Control Interno

La evaluación del control interno consiste en hacer una operación objetiva del mismo. Dicha evaluación se hace a través de la interpretación de los resultados de algunas pruebas efectuadas, las mismas que deben establecer si se están ejecutando correctamente las políticas y procedimientos establecidos por la dirección de la empresa.

De acuerdo al SAS (Normas de Auditoría Norteamericanas, s.f) En todas las auditorías se debe obtener un entendimiento del control interno, que permita planear la auditoría y determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría.

Componentes del control interno

El control interno tiene cinco componentes interrelacionados, que son:

- El ambiente de control
- La valoración del riesgo
- Las actividades de control
- La información y comunicación
- La vigilancia o monitoreo

2.5.1.2 Determinación de materialidad e identificación de cuentas significativas en los estados financieros

“Se define la materialidad como la magnitud de una omisión o afirmación equívoca que, individualmente o en conjunto, según las circunstancias del caso, hace que el juicio del auditor se modifique, respecto a su apreciación sobre la razonabilidad de los estados financieros.” (Manual de Auditoría Financiera, Agosto, 2001)

2.5.2. Ejecución

De acuerdo al Manual de Auditoría Financiera (2001)

Ejecución del trabajo: En esta fase el auditor aplicará los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollará los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando la condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado.

Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe.

Es de fundamental importancia que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados responsables durante el examen, con el propósito de mantenerles informados sobre las desviaciones detectadas a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes.

2.5.3. Hojas de Trabajo²

Los papeles de trabajo tienen dos finalidades:

La primera demostrar el trabajo del auditor, la profundidad de análisis de la empresa y que ha encontrado fruto de esas labores.

La segunda son los recordatorios que necesita el auditor para poder hacer su informe y presentar a la administración de la empresa.

2.5.3.1. Objetivos

- Revisar cuenta por cuenta de los estados financieros para poder llegar a determinar la razonabilidad de los saldos.
- Determinar el cumplimiento de las normas legales.

² www.juliaenauditoria.blogspot.com

- Determinar el nivel de control interno que la propia administración ha implementado para minimizar el nivel de riesgo.
- Dependiendo de las empresas existen normativas específicas como por ejemplo en el sistema financiero, el control del lavado de dinero y activos.

1. Cédulas sumarias o de resumen

En las cédulas sumarias se resumen las cifras, procedimientos y conclusiones del área, programa, rubro o grupo de cuentas sujeto a examen; por ejemplo, ingresos, gastos o asignaciones presupuestales.

2. Cédula Analítica

Además de contener los análisis de un saldo, concepto, cifra, operación o movimiento del área por revisar, en las cédulas analíticas se detallan la información obtenida, las pruebas realizadas y los resultados obtenidos.

Es conveniente que la información recabada se agrupe o clasifique de tal forma que permita detectar fácilmente desviaciones o aspectos sobresalientes de las operaciones, y que a ella se agreguen los comentarios o aclaraciones que se requieran para su debida interpretación.

En dichas cédulas se incluye, además, el análisis de cifras específicas o la verificación de algún cálculo, que son útiles para reforzar el resultado de las pruebas. Asimismo, en las cédulas analíticas se incluyen los resultados finales, representados por las observaciones.

3. Cédulas Sub analíticas

Por medio de las cédulas sub analíticas, se desagregan o analizan con detalle los datos contenidos en una cédula analítica. Si se examina, por ejemplo, la cuenta de inversiones en valores, la cédula sub analítica sería aquella en que se mostraran los saldos mensuales de las cuentas de inversión.

4. Cédula de Observaciones

Las deficiencias e irregularidades que se hayan encontrado en el transcurso de la revisión, se resumirán en esta cédula de observaciones, debidamente identificados con el número de cédula correspondiente, a fin de facilitar su consulta y revisión.

5. Cédula de Informes

Una vez concluido el trabajo de auditoría, y de manera adicional a las cédulas en que se presenten las conclusiones, se integrará, al inicio del expediente de papeles de trabajo, un informe donde se expongan brevemente los antecedentes de auditoría, los procedimientos de auditoría aplicados y sus resultados, a fin de ofrecer un panorama de trabajo realizado y de las posibles acciones por emprender.

6. Cédula de seguimiento de recomendaciones

Si del trabajo de auditoría se derivan recomendaciones u otro tipo de acciones legales, será necesario dejar constancia de ello, primeramente en cédulas de discusión o de comentarios y después en cédulas de control de seguimiento. (Actas de Notificación de Observaciones)

2.5.3.2. Estructura de las Cédulas de auditoría

Las cédulas constan de tres partes: encabezado, cuerpo y pie.

1. Encabezado; es la parte superior de la cédula y debe contener los siguientes datos:

- Clave o índice de la cédula, la cual permite clasificar y ordenar de manera lógica los papeles de trabajo.
- Siglas del Órgano de Fiscalización Superior y de la Dirección a cargo de la auditoría; y nombre del ente fiscalizado.
- Cuenta Pública revisada. (Periodo o ejercicio)
- Tipo de cédula.
- Procedimiento o técnica de auditoría aplicada, junto con una descripción de su contenido y del alcance de la prueba.
- Iniciales de quienes formularon, revisaron y supervisaron la cédula, y sus firmas o rúbricas, a fin de deslindar responsabilidades y, en su caso, evaluar al personal.
- Fecha de elaboración de la cédula, con objeto de delimitar responsabilidades en caso de que durante la auditoría se presenten sucesos que modifiquen lo asentado en la cédula.

2. Cuerpo; es la parte donde se asienta la información obtenida por el auditor y los resultados de la revisión. Regularmente, se incluirá los siguientes elementos:

- Cifras y conceptos sujetos a revisión.
- Datos de los libros de contabilidad o de los elementos de control establecidos en el ente fiscalizado.
- Referencias.
- Observaciones respecto a las irregularidades o deficiencias detectadas.
- Vaciado de declaraciones o comprobantes de contribuciones pagadas.

- Hechos e irregularidades detectados por prácticas omitidas o incumplimiento de los controles establecidos por el ente auditado.
- Conclusiones debidamente fundamentadas con el desglose y determinación del monto de los hechos e irregularidades detectados.
- Marcas y cruces que indiquen en forma sistematizada las pruebas realizadas y remitan a otras cédulas relacionadas o complementarias.

3. Pie; es la parte inferior de la cédula; en ella se asientan principalmente los siguientes datos:

- Notas para aclarar o complementar algún concepto asentado en el cuerpo de la cédula, para aclarar o ampliar información o para señalar situaciones especiales.
- Marcas de auditoría empleadas y su significado (si no se elabora una cédula especial para ello).
- Fuente de los datos asentados en el cuerpo de la cédula.
- Normalmente se anotará la preposición DE en color rojo, y enseguida la fuente de información (auxiliares, pólizas, cuentas por liquidar certificadas, contratos, etc.)

2.5.3.3 Índices y marcas de auditoría

Índices

El hecho de asignar índices o claves de identificación que permiten localizar y conocer el lugar exacto donde se encuentra una cédula dentro del expediente o archivo de referencia permanente y el legado de auditoría. Los índices son anotados con lápiz rojo en la parte superior derecha de la cédula de auditoría.

Marcas de auditoría

Los procedimientos de auditoría efectuados se indican mediante símbolos de auditoría. Dichos símbolos o marcas deben ser explicados en los papeles de trabajo. Aunque no exista un sistema de marcas estándar, a menudo se utiliza una escala limitada de estandarización de símbolos para una línea de auditoría o para grupos específicos de cuentas, mediante el uso de leyendas o marcas en cédulas determinadas. Esta es una técnica que ahorra tiempo, elimina la necesidad de explicar los procedimientos de auditoría que son similares más de una vez, y elimina la necesidad que el coordinador recorra para atrás y para adelante los papeles de trabajo para encontrar la leyenda estándar.

Las marcas deben ser distintivas y en color (generalmente rojo) para facilitar su ubicación en el cuerpo de un papel de trabajo compuesto de anotaciones y cifras escritas en lápiz. Se debe evitar los símbolos superpuestos complejos o similares; los números o letras simplemente rodeadas por un círculo proporcionan un orden secuencial y fácil de seguir. Algunos requisitos y características de las marcas son los siguientes:

- La explicación de las marcas debe ser específica y clara.
- Los procedimientos de auditoría efectuados que no se evidencian con base en marcas, deben ser documentados mediante explicaciones narrativas, análisis, etc. Las marcas de auditoría son símbolos utilizados por el auditor para señalar en sus papeles de trabajo el tipo de revisión y prueba efectuadas los cuales reportan los siguientes beneficios.
- Facilita el trabajo y aprovecha el espacio al anotar, en una sola ocasión, el trabajo realizado en varias partidas.
- facilita su supervisión al poderse comprender en forma inmediata el trabajo realizado.

MARCAS DE AUDITORIA	
√ Tomado y/o chequeado con	√
□ Confirmación de los saldos	□
∅ Inspección física	∅
Ω Verificado Mayor General	Ω
8 Transacción rastreada	^
Σ Comprobado sumas	Σ
S Documentación Sustentatoria	S
® Rastreado	®

2.5.4. Informe³

Comunicación de resultados: La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría. Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados.

Esta fase comprende la redacción y revisión final del informe borrador, el que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comunique los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente. Manual de Auditoria Financiera Gubernamental (2001, p.g 27)

Principales Actividades

³ Fundamento de Auditoría Administrativa. C.P.C. Julio Cardo Vega - La Auditoría Operativa. C.P.C. Fernando Hernández Rodríguez - Auditoría Administrativa. Lic. Luis Fernando Valeriano Ortiz.

- Redacción del Informe de Acuerdo a los hallazgos determinados, por parte del jefe de equipo, supervisor, auditores operativos y si es necesario con la participación de los especialistas.
- Redacción de las conclusiones de acuerdo a los hallazgos y de las recomendaciones.
- Acuerdo con los ejecutivos municipales sobre los comentarios, conclusiones y recomendaciones del informe.
- Elaboración del borrador de informe o informe preliminar.
- Si bien la comunicación de resultados, debe cumplirse durante todo el proceso de la auditoría de gestión para promover la toma de acciones correctivas de inmediato, es menester que el borrador del informe antes de su emisión, deba ser discutido en una conferencia final con los responsables, de la gestión y los funcionarios de más alto nivel relacionados con el examen; esto le permitirá por una parte reforzar y perfeccionar sus comentarios, conclusiones y recomendaciones y expresar sus puntos de vista respecto de su contenido.
- Elaboración del informe definitivo de gestión.

Informe de Auditoría

De acuerdo a lo detallado en el Manual de Auditoria de Gestión (Cubero, s.f)

Una vez efectuada la auditoria en la organización, el Auditor deberá emitir un informe que principalmente contendrá la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias correspondientes, la información financiera complementaria y los comentarios, conclusiones y recomendaciones.

El mismo es de gran Importancia ya que entrega a la administración de la empresa, información sustancial sobre su proceso administrativo y el cumplimiento de sus metas y objetivos programados.

El Informe constituye la mejor herramienta para que las organizaciones puedan apreciar la forma como están operando, debe comunicar información útil para promover la toma de decisiones.

El objetivo es entregar informes que sean reales, que no conduzcan a error y que a la vez hagan énfasis especial en los asuntos que necesitan atención, en algunas ocasiones puede ocurrir que, debido a un descuido en su preparación, se pierde la oportunidad de hacer conocer a la directiva de la empresa lo que necesita para optimizar su administración, inclusive aunque se haya emitido un voluminoso informe, pero inadvertidamente puede estar falto de sustentación y fundamento adecuado

Para que el informe se comunique con efectividad debe presentarse tan claro y simple como sea posible. También es importante la claridad porque la información contenida en el informe puede ser usada por terceros interesados. No se debe suponer que los lectores tengan conocimientos técnicos detallados, se debe evitar el lenguaje florido y estilizado.

Aunque los hallazgos se presentan en términos claros, deben tener presente que el objetivo es lograr una reacción favorable y que esta se pueda lograr con eficiencia evitando el lenguaje que genera innecesariamente defensa y oposición.

Las conclusiones se elaboran en relación con los objetivos de la auditoría, tanto los resultados o hallazgos, como las conclusiones preliminares, deben estar probados con la evidencia acumulada y discutida para conseguir valiosos datos, de esta forma se validara la corrección de las desviaciones encontradas.

El auditor interno determinara la conclusión de la auditoría, en la cual conjuga criterio, condición, causa y efecto de los resultados, sin embargo, lo que proporciona será una conclusión total de cada aspecto examinado.

- Informe Limpio o sin salvedades.- Se refiere a que el auditor expresa la opinión de los estados financieros razonablemente y los resultados de las operaciones de la entidad están de acuerdo con los principios contables y aplicados sobre una base consistente.
- Informe con Salvedades.- Cuando los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera salvo excepciones o limitaciones que no afecten de manera importante o significativa la situación financiera o resultados de operaciones mostradas.
- Informe Adverso.- cuando el Auditor ha llegado a la salvedad de que los estados financieros no presentan razonablemente la situación financiera y los resultados con los principios de conformidad con los principios de contabilidad aplicados.
- Informe con abstención de emitir opinión.- cuando el auditor no está en condiciones de dar una opinión profesional sobre los estados financieros tomados en su conjunto se abstendrá de opinar explicando claramente las razones por las que no ha podido dictaminar esta situación, se presenta cuando las restricciones y la aplicación de los procedimientos de Auditoría son importantes limitando el alcance del examen.

Estructura del Informe de Auditoría⁴

La estructura del informe de auditoría de gestión debe responder primeramente a las características de suficiencia, coherencia, comprensibilidad y oportunidad, además de cumplir con las disposiciones legales.

En ese sentido la estructura del informe contendrá:

Destinatario: Sera dirigido al máximo ejecutivo para el cumplimiento de las recomendaciones.

Fecha: La fecha de emisión es aquella en la que se haya concluido el trabajo de auditoría. Esta fecha limita la responsabilidad del auditor en cuando al conocimiento de hechos posteriores a la fecha del objeto de la auditoria que pudiera tener influencia significativa sobre el contenido del informe y pone de manifiesto que el auditor ha tenido en cuenta los acontecimientos y las operaciones ocurridas hasta la misma.

Orden de Trabajo: La orden de trabajo implica la mención de la naturaleza de la auditoria y de las razones por las cuales se realizó la misma.

Objetivos: Se especifican los motivos de la auditoria y los fines perseguidos, es decir, el tema o la materia de la auditoría realizada.

Alcance: En este párrafo de alcance se mencionara la profundidad y cobertura del trabajo.

Profundidad y cobertura del trabajo: Los auditores en la medida que sea aplicable debe mencionar: periodo bajo examen, identificación de las entidades auditadas,

⁴ www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf

operaciones examinadas, ubicación geográfica y explicar problemas relacionados con la calidad de información a ser examinada.

Resultados del examen: El informe debe expresar con claridad los hallazgos durante la ejecución de la auditoría en cumplimiento de los objetivos predeterminados.

Hallazgos: Los hallazgos deberán manifestarse por orden de importancia de los efectos reales o potenciales derivados, la redacción de los hallazgos identificados como deficiencias o excepciones debe considerar los siguientes atributos o características de los mismos que deben estar evidenciadas en los papeles de trabajo.

Conclusiones: Las conclusiones no deben ser simples repeticiones de los hallazgos, aun cuando pudieran emplearse palabras diferentes. Una conclusión debe ser entonces una deducción lógica, consecuencia de un hecho o de una situación individual y/o de un conjunto de hechos o situaciones generales.

Recomendaciones: Las recomendaciones deben identificarse con las conclusiones y estas con los hallazgos detectados. Se debe evitar la emisión de recomendaciones generales, vagas e inaplicables, las medidas que se recomiendan deben ser factibles de aplicación y deben considerar la relación costo beneficio.

Opiniones de los funcionarios responsables: El auditor debe solicitar que los responsables presenten, cuando sea posible sus opiniones por escrito, estos comentarios deben evaluarse objetivamente y mencionarse apropiadamente.

Firma: La firma de los responsables de la elaboración de informes debe estar acompañada con el número de la matrícula en la agrupación profesional correspondiente.

Requisitos del informe

Claridad y simplicidad.

La Claridad y Simplicidad, se debe comunicar sin mayor dificultad lo que el Auditor ha escrito o pensó escribir. A veces lo que ocasiona la deficiencia de claridad y simplicidad del informe es precisamente la falta de claridad en los conceptos que el Auditor tiene en mente, es decir, no hay una cabal comprensión de lo que realmente quiere comunicar, esto puede dar lugar a una doble interpretación, ocasionando de este modo que, se torne inútil y pierda su utilidad.

Exactitud

La Exactitud, es esencial en todo Informe, no solamente en cifras sino en hechos. El contenido del Informe debe estar sustentado en evidencias, las mismas que deberán ser demostradas en cualquier circunstancia; por ende el Informe no debe contener conceptos erróneos. La información presentada deberá contar con credibilidad y confiabilidad, porque en caso de que generara duda, el Informe perdería su validez.

Concisión

El hecho de que un Informe sea Conciso no significa que su contenido sea corto, si no que sea breve, no obstante muchos informes pueden ser extensivos si así las circunstancias lo requieren. El Informe Conciso no debe contener conceptos que no ayudan a entender el tema principal del informe ni datos que confundan al lector.

Oportunidad

Los Informes deben ser oportunos, de tal manera que los directivos de la empresa puedan tomar acciones correctivas de manera inmediata; incluso aunque la auditoría no esté terminada. Estos hallazgos deben informarse a tiempo para que se vaya apreciando el progreso del trabajo y dar a conocer los hechos sobresalientes.

Los informes atrasados pierden valor a pesar de hubieran sido muy bien preparados debido a que los asuntos pendientes de solución ocasionan demoras y deben tratarse a su debido tiempo durante el trabajo de campo.

Utilidad

El Informe es útil cuando comunica lo que la empresa solicitó, es decir un análisis sobre el área para la cual fuimos contratados, de tal manera que la empresa conozca la situación, los problemas, las conclusiones, recomendaciones y otros aspectos de interés para que la empresa pueda tomar las respectivas decisiones y medidas correctivas.

Tono Constructivo

El Informe, debe tener un Tono Constructivo apropiado a la circunstancia para la cual fue menospreciar las actividades realizadas por nuestro cliente, también es preferible omitir el nombre de las personas involucradas e indicar solamente sus cargos.

Sustentación adecuada

El Informe debe basarse en evidencias, las mismas que deben estar respaldadas en documentos, pruebas u otros elementos de juicio, que permitan demostrar la validez de las observaciones.

Integridad

Con esto nos referimos a que no deben emitirse informes por separado, de otros especialistas; además debe contener todos los elementos o partes que lo integran, desde la introducción hasta las recomendaciones, con el fin de tener una información completa.

2.5.4.1. Informe Borrador

Antes de que el informe se emita definitivamente, es preciso revisarlo adecuadamente para salvaguardar la efectividad de los resultados que se comunican y resguardar el prestigio del Auditor.

El Informe de auditoría debe estar de acuerdo con:

- Las normas de auditoría, aplicables.
- Las normas o políticas establecidas por los órganos de control.
- Las cláusulas del contrato.
- Los criterios o parámetros correspondientes al área examinada.
- Los principios de administración.
- Los conocimientos y experiencias del Auditor.

2.5.5. Monitoreo

Objetivo⁵

El monitoreo es la fase posterior a la finalización de la auditoría, consiste en la elaboración de un plan de trabajo conjuntamente con los directivos de la empresa, donde se refleje los lineamientos generales para desarrollar una implementación de mejoras orientadas a corregir las debilidades encontradas para evitar su recurrencia e incumplimiento.

En este plan de trabajo se determinarán las acciones específicas a implementarse, objetivos, alcance y plazos para el cumplimiento oportuno de las recomendaciones proporcionadas en el informe de auditoría.

Estrategia para el Monitoreo

La estrategia utilizada para el monitoreo de recomendaciones se puede enfocar en tres tipos de criterios:

Monitoreo Corporativo.- Cuando las recomendaciones comprometen a los directivos para su respectiva actuación.

Monitoreo Funcional.- Cuando las recomendaciones involucran a los jefes de los departamentos de una empresa, para realizar un control de las acciones correctivas.

Monitoreo Operativo.- Cuando las recomendaciones involucran al personal operativo debido a su relación y vinculación con las operaciones empresariales.

⁵ <http://es.scribd.com/doc/91437038/53/SEGUIMIENTO-Y-MONITOREO>

CAPITULO III

Audidores Independientes Cia. Ltda.

Cuenca, 6 de marzo de 2015

Economista

Tatiana Fernanda Rivera León

Gerente General de la Empresa FLOR S.A

Ciudad.-

Audidores Independientes Cía. Ltda., se complace en poner a su consideración la PROPUESTA DE SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORÍA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS por el período que terminó al 31 de diciembre del 2013, en la Empresa FLOR S.A., la cual está conformada por dos aspectos fundamentales detallados a continuación:

I. PROPUESTA TÉCNICA

- La presente propuesta de investigación se realiza con el fin de la obtención del título en Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, mediante la realización del mismo la empresa se beneficiara de forma gratuita de los resultados obtenidos con la aplicación del examen de auditoria y se entregará el informe final con las recomendaciones del caso. En cuanto a la firma “Audidores Independientes” nos ayudara a fortalecer los conocimientos adquiridos además de la obtención del título universitario.
- Nuestro enfoque de auditoría, estará regido por las Normas Internacionales de Auditoría (NIA'S), en base a la norma 120, marco conceptual de las normas internacionales de auditoría, 500-599 evidencia de auditoría y 700-799 conclusiones y dictamen, además el desarrollo de la auditoría también estará basada en relaciones a las

normas internas de la organización así como a leyes y reglamentos que rigen nuestro país.

- El Programa de trabajo se desarrollará con el objetivo de evaluar y revisar los estados financieros en los siguientes aspectos:
 - a). Revisión del cumplimiento de las normas relacionadas con la actividad de la empresa y las legales que rigen en el país
 - b). Evaluación de control interno y aplicación de políticas internas de la empresa.
 - c). Revisión de indicadores financieros

- La Auditoría Externa estará dada por un lapso de tiempo de duración necesario para realizar la auditoria

- Para poder desarrollar el proceso de Auditoría de una manera óptima, es necesario contar con el apoyo de todo el personal de la empresa en cuanto a disponibilidad de información requerida para realizar el examen se refiere, como también información obtenida mediante la inspección, observación, consultas y confirmaciones para tener así una base razonable en la emisión de una opinión con respecto a la información o área que se está auditando.

- Además, AUDITORES INDEPENDIENTES Cía. Ltda. Cuenta con amplia experiencia, garantizando un trabajo de calidad, de acuerdo a los requerimientos de cada empresa, conservando y respetando en todo momento la confianza depositada por ustedes.

- La opinión final del proceso de Auditoría Externa, se dará por medio de un informe, el cuál manifestará si la información o área auditada se presenta de conformidad con los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

De ante mano agradecemos la atención que le brinde a la presente propuesta de servicios presentada por AUDITORES INDEPENDIENTES Cía. Ltda.

Atentamente,

.....

Econ. María Eugenia Elizalde

GERENTE GENERAL

AUDITORES INDEPENDIENTES Cía. Ltda.

Elaborado por: P.A.	Fecha: 05/03/2015
Revisado por: A.R.	Fecha: 05/03/2015



Cuenca, 9 de marzo del 2015

Señores:

AUDITORES INDEPENDIENTES Cía. Ltda.

Presente.

Por medio de la presente les enviamos un cordial saludo de quienes conformamos FLOR S.A., así como también nuestros más sinceros agradecimientos por la oferta de servicios de auditoría externa enviada a nuestras oficinas el día viernes 6 de marzo del 2015.

Nos permitimos comunicarles que, mediante una sesión celebrada el día Lunes 09 de marzo del presente año, conformada por los miembros de la Junta de Accionistas se decidió aceptar su propuesta de servicios de auditoría externa.

La prestación de servicios serán pactados mediante la celebración de un contrato escrito, donde se detalle todas las cláusulas a las que se encuentre sujeta nuestra compañía y ustedes AUDITORES INDEPENDIENTES Cía. Ltda.

Por ello, es necesario que se comuniquen con FLOR S.A., para pactar una cita y definir la forma de celebración y suscripción del contrato.

De ante mano le agradecemos por la atención que brinde a la presente, y le auguramos éxito en su trabajo.

Atentamente,

.....

Econ. Tatiana Fernanda Rivera León

Gerente General

FLOR S.A.

CONTRATO DE AUDITORÍA

PP2
1/10

Comparecen a la celebración del presente instrumento, por una parte la COMPAÑÍA FLOR S.A, a quien en adelante se le podrá denominar “EL CLIENTE”, representada por la Econ. Tatiana Fernanda Rivera León, en su calidad de Representante Legal; y, por otra parte, la compañía AUDITORES INDEPENDIENTES Cía. Ltda. , a quien se le podrá denominar “LA FIRMA AUDITORA”, debidamente representada por la Econ. María Eugenia Elizalde en su calidad de Apoderada Especial, quienes libre y voluntariamente acuerdan en celebrar el presente contrato al tenor de las siguientes cláusulas:

PRIMERA.- OBJETO DEL CONTRATO

EL CLIENTE contrata a La FIRMA AUDITORA para que preste los servicios de Auditoría Financiera a los Estados Financieros del Período de enero a diciembre de 2013 del CLIENTE, de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador, en base a lo descrito con mayor detalle en la cláusula segunda de este Contrato. LA FIRMA AUDITORA está actuando como un contratista independiente al proveer todos o cualquiera de los servicios de este Contrato.

SEGUNDA.- FORMA DE PRESTACIÓN DEL SERVICIO

LA FIRMA AUDITORA se compromete a realizar la Auditoría Financiera a los Estados Financieros de EL CLIENTE por el año que terminó el 31 de diciembre del 2013, de acuerdo con Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas en el Ecuador e incluirá principalmente lo siguiente:

1. Planificación y ejecución de la auditoría de tal manera que permita obtener una razonable seguridad de que los estados financieros no contienen errores materiales. Un error material es una falta de exactitud en los estados financieros causada por fraude o

equivocación, que puede influenciar las decisiones económicas de los usuarios de los estados financieros. Una auditoría incluye el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones en los estados financieros. Debido a la naturaleza de las pruebas y las limitaciones inherentes de una auditoría, junto con las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y control interno, existe un riesgo inevitable de que ciertos errores materiales puedan permanecer sin ser descubiertos.

2. Examen de los estados financieros básicos que comprenden: Balance General al 31 de diciembre del 2013 y los correspondientes Estados de Resultados.
3. Una evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes efectuadas por la gerencia, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto.
4. Opinión de los auditores sobre los estados financieros mencionados anteriormente.
5. Opinión (o negación de ella si fuere el caso) respecto del cumplimiento de EL CLIENTE de sus obligaciones como sujeto pasivo de obligaciones tributarias, de conformidad con lo previsto en el Art. 103 de la Codificación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

TERCERA.- OBLIGACIONES DEL CLIENTE

EL CLIENTE asume entera responsabilidad por la integridad y fidelidad de la información que contendrán los documentos de respaldo correspondiente a los procesos. Tal responsabilidad incluye el mantenimiento de riesgos contables y controles internos adecuados, la selección y aplicación de políticas internas de la compañía.

Las tareas que serán efectuadas por personal de EL CLIENTE incluyen aquellas relativas a suministrar información indispensable para el desarrollo del examen. Dicha información incluye detalle de las partidas que integran las cuentas, conciliaciones, etc.

Así mismo, EL CLIENTE, en relación con el examen de resultados y de acuerdo con lo establecido por las Normas de Auditoría, deberán enviar solicitudes de saldos y cierta correspondencia a abogados y otras personas que pudieran mantener una relación económica, jurídica con EL CLIENTE. La referida correspondencia será seleccionada por la FIRMA AUDITORA y enviada en papel membretado de EL CLIENTE. Un detalle de esta tarea así como un cronograma detallado serán entregados a EL CLIENTE durante la etapa de planificación del compromiso. Durante la ejecución del trabajo se tiene previsto efectuar reuniones con funcionarios de EL CLIENTE a efecto de comunicar detalles relativos al desarrollo del trabajo.

La Administración de EL CLIENTE es responsable de salvaguardar los activos de EL CLIENTE y de la prevención y detección de fraudes o errores, por medio de la implementación y continua operación de sistemas de contabilidad y de control interno adecuados. Consecuentemente la FIRMA AUDITORA no es responsable de perjuicios originados por actos fraudulentos, manifestaciones falsas e incumplimiento intencional por parte de los administradores, directores, funcionarios y empleados de EL CLIENTE. Los resultados de las pruebas de auditoría de la FIRMA AUDITORA, las respuestas a sus indagaciones y las representaciones escritas de la Administración, constituyen la evidencia de la FIRMA AUDITORA que respalda su opinión sobre los estados financieros.

CUARTA.- OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO

PP2
4/10

Al efectuar el examen, la FIRMA AUDITORA realizará pruebas de los registros de contabilidad y aquellos otros procedimientos que considere necesarios en las circunstancias a fin de formarse una opinión sobre los estados financieros.

La auditoría no se diseña para proporcionar una seguridad de que en los estados financieros no existan aseveraciones erróneas que hayan resultado de errores o irregularidades. La estructura de control interno contable proporciona seguridad, aunque no una seguridad absoluta, en contra de la posibilidad de errores o irregularidades.

Es importante reconocer que existen limitaciones inherentes en el proceso de auditoría, que el mismo está basado en el concepto de pruebas selectivas de los datos en los que se basan los estados financieros, lo que involucra el ejercicio del criterio con respecto a las áreas que se probarán y la naturaleza, oportunidad, alcance y resultados de las pruebas realizadas. Por consiguiente, la auditoría puede no detectar errores significativos, fraudes u otros actos ilegales con un impacto directo y significativo en los procesos del departamento y en los estados financieros, en caso de existir. Debido a las características de fraude, en particular aquellos que involucran encubrimiento mediante confabulación y documentación falsificada, una auditoría diseñada y llevada a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas podrían no detectar un fraude significativo.

QUINTA.- OBLIGACIONES ADICIONALES.

- 1.- EL CLIENTE se reserva la opinión de recabar y recibir directamente de la FIRMA AUDITORA, cualquier aclaración o información adicional relacionada con la auditoría efectuada.
- 2.- La FIRMA AUDITORA se compromete a demostrar documentalmente las pruebas que se hayan servido de bases para llegar a las conclusiones y

recomendaciones de cada trabajo a satisfacción de EL CLIENTE. Además, reconocerá a EL CLIENTE , el derecho de tener acceso, cuando considere necesario, a las pruebas documentadas que posea la FIRMA AUDITORA, que evidencian las normas de auditoría observada, el alcance del trabajo efectuado y los procedimientos de auditoría utilizados que sustentan los comentarios, conclusiones, recomendaciones e información del examen efectuado.

- 3.- La FIRMA AUDITORA emitirá un borrador de informe conteniendo la opinión (o negaciones de ella si fuese el caso) sobre los estados financieros en un periodo de cuatro meses, a partir de la recepción de la información requerida para efectuar el examen a la fecha de cierre. El informe será emitido ocho días después de haber discutido con el EL CLIENTE.
- 4.- Como resultado del estudio y evaluación del control interno, la FIRMA AUDITORA emitirá un informe, que contendrá básicamente:
 - Información de debilidades materiales de control interno y contable, incluyendo recomendaciones pertinentes.
 - Información sobre el cumplimiento de políticas establecidas por la administración y sobre otros asuntos contables, administrativos y operativos incluyendo recomendaciones pertinentes en las que observemos posibilidades de mejora.
- 5.- La FIRMA AUDITORA responderá inmediatamente a cualquier consulta en situaciones específicas en materia de cumplimiento tributario o contable, proveyéndoles de una respuesta verbal o escrita. Se establecerán horarios adicionales, únicamente en consultas que requieran un uso prolongado de tiempo.

6.- CONTRATISTA INDEPENDIENTE

PP2
6/10

La FIRMA AUDITORA ha sido contratada por EL CLIENTE como contratista independiente por lo cual, EL CLIENTE, sus representantes, ni sus respectivos socios, asociados, apoderados, empleados, funcionarios y demás personas relacionadas, podrán considerarse como empleadores del personal de La FIRMA AUDITORA .

La FIRMA AUDITORA en calidad de contratista independiente de servicios técnicos especializados, asume todas las obligaciones legales y contractuales que le corresponden en el cumplimiento de los servicios contratados mediante este instrumento.

LA FIRMA AUDITORA será exclusivamente responsable por el pago a sus profesionales y empleados de todos los derechos que la ley y los respectivos contratos individuales o colectivos les reconocen, incluyendo los beneficios sociales, indemnización, remuneraciones, pagos por terminación del Contrato y beneficios adicionales de cualquier índole.

EL CLIENTE y LA FIRMA AUDITORA no son empleados comunes para ningún propósito bajo ese Contrato. La FIRMA AUDITORA determinará como proveer el personal para sus servicios bajo este Contrato. La FIRMA AUDITORA se reserva derecho de asignar al personal para desarrollar los servicios y reemplazar o reasignar a tales empleados, previendo que las personas asignadas tengan las habilidades necesarias y las calificaciones para mantener el servicio en los mismos estándares de calidad propias de la firma.

SEXTA.- INTERPRETACIÓN Y DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

Los términos del Contrato deben interpretarse en un sentido literal, en el contexto del mismo y cuyo objeto revela claramente la intención de los contratantes. En todo caso, su interpretación sigue las siguientes normas: 1) Cuando los términos se hallan definidos las

Leyes y Reglamentos Ecuatorianos, se estará a tal definición, 2) Si no se están definidos en las Leyes Ecuatorianas se estará a lo dispuesto en el contrato en su sentido literal y obvio, de conformidad con el objetivo contractual y la intención de los contratantes. 3) En su falta o insuficiencia se aplicarán las normas contenidas en el Título del Libro IV del Código Civil, de la Interpretación de los Contratos y normas supletorias a la misma. De existir contradicciones entre el contrato y los documentos del mismo, prevalecerán las normas del Contrato. De existir contradicciones entre los documentos del contrato, será LA FIRMA AUDITORA la que determina la prevalencia de un texto, de conformidad con el objetivo contractual.

SEPTIMA.- HONORARIOS Y FORMA DE PAGO

EL CLIENTE no pagará a la FIRMA AUDITORA, en concepto de honorarios, por el trabajo descrito en la cláusula primera del presente contrato debido a que se acuerda entre las partes autorizar el uso de la información para realizar el Trabajo de Titulación de Ingeniería Contable y Auditoría.

OCTAVA.- TERMINACIÓN DEL CONTRATO

El contrato termina:

1. Por cabal cumplimiento de las obligaciones contractuales.
2. Por mutuo acuerdo de las partes.
3. Por declaración unilateral en caso de incumplimiento del objeto contractual.
4. Por sentencia ejecutoriada que declare la resolución o la nulidad del contrato.

En definitiva, el contrato termina por el cumplimiento total de las obligaciones contractuales o en forma anticipada por causas imputables a las partes o por mutuo acuerdo.

Terminación por mutuo acuerdo: las partes pueden dar por terminada la relación contractual por mutuo acuerdo, en forma anticipada. Las condiciones técnicas o económicas, que fundamenten esta terminación, serán calificadas por la FIRMA AUDITORA, sea que fuere inconveniente a los intereses institucionales o imposible de continuar, en cuyo caso las dos partes darán por extinguido parcial o totalmente las obligaciones contractuales, en el estado en que se encuentren, previo a la liquidación económica de las obligaciones que se encontraran pendientes.

Terminación unilateral del contrato: las partes podrán declarar terminado, anticipada y unilateralmente este contrato, en los siguientes casos:

- a) Por incumplimiento del CLIENTE de las condiciones contractuales pactadas en el presente contrato.
- b) Si el CLIENTE o LA FIRMA AUDITORA cedieren total o parcialmente el Contrato a un tercero sin que exista autorización previa sea del CLIENTE o la FIRMA AUDITORA.

En cualquier caso, la terminación unilateral del contrato implicara que los contratantes realicen una liquidación económica del contrato y las obligaciones contractuales pendientes de pago.

NOVENA.- CONFIDENCIALIDAD

LA FIRMA AUDITORIA se compromete a mantener toda información que pueda conocer o llegar a conocer respecto de las actividades y negocios de EL CLIENTE, en la más estricta confidencialidad, y no podrá revelar a terceras personas sin el previo consentimiento escrito de EL CLIENTE.

LA FIRMA AUDITORA se compromete a que ni ella ni sus profesionales, empleados, representantes o asesores, en ningún momento, de ninguna manera, directa o indirectamente, divulgaran o comunicaran o ninguna persona natural o jurídica información alguna relacionada con EL CLIENTE o cualquier información relacionada con los negocios de esta, sus planes, su forma de conducirlos o procesos.

Así mismo EL CLIENTE se compromete a mantener bajo confidencialidad y no revelar a terceras personas no autorizadas los procesos, metodología de trabajo y sistemas informáticos que fueron utilizados y desarrollados por LA FIRMA para la prestación del servicio y que de una u otra manera llegaren a conocimiento del CLIENTE

DÉCIMA.- COOPERACIÓN

El CLIENTE cooperará con LA FIRMA AUDITORA para la realización de sus Servicios, incluyendo, sin limitaciones, el proporcionar a LA FIRMA, el acceso oportuno a las informaciones, datos y personal de EL CLIENTE.

DÉCIMA PRIMERA.- NO EXCLUSIVIDAD

Nada en el presente contrato, incluyendo estos términos y condiciones, será interpretado como excluyente de manera alguna del derecho de La FIRMA AUDITORA de proveer servicios de cualquier tipo o naturaleza a cualquier persona o entidad tal como lo considere apropiado La FIRMA AUDITORA, a su entera discreción.

DÉCIMA SEGUNDA.- FUERZA MAYOR

La FIRMA AUDITORA no será responsable por cualquier retraso o incumplimiento que resultase de circunstancias o causas fuera de control razonable, incluyendo aquellas previstas en el Art- 43 del Código Civil, pero sin limitarse a incendio, caso fortuito,

huelga, disputa laboral, guerra u otra violencia, o cualquier ley, orden o requerimiento de cualquier agencia gubernamental o autoridad.

PP2
10/10

DÉCIMA TERCERA.-PLENO ACUERDO

El presente contrato, constituye el contrato entero entre El CLIENTE y La FIRMA AUDITORA y sustituye a todo convenio oral o escrito suscrito entre las partes. El presente instrumento, obligará a El CLIENTE y a la FIRMA AUDITORA. Las partes no podrán ceder el presente contrato, sin previo consentimiento por escrito de la otra parte.

DÉCIMA CUARTA.- DIVISIBILIDAD

Si cualquier estipulación o grupo de estipulaciones contenidas por las cláusulas presentes de este contrato se considera inválida, nula o sin defecto, por cualquier motivo, este hecho no afectará a la validez de las restantes estipulaciones de este instrumento que puedan tener efecto prescindiendo de las estipulaciones válidas.

DÉCIMA QUINTA.- APLICACIÓN Y VALIDEZ

Para constancia y fe de conformidad, las partes suscriben este contrato por duplicado, en la ciudad de Cuenca a los 11 días del mes de marzo del 2015.

.....

.....

EL CLIENTE

FIRMA AUDITORA

FLOR S.A.

AUDITORES INDEPENDIENTES Cía. Ltda.

FLOR S.A
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
PLANIFICACION PRELIMINAR

PP3 1/2

FLOR S.A. fue fundada el 15 de Septiembre de 2009, en Cuenca del Ecuador y su planta en Paute fue fundada el 15 de Septiembre del 2009 con el RUC correspondiente al 0190360555001 en la notaria N° 6ta. de la Provincia del Azuay Cantón Cuenca, su registro mercantil N° 580, la publicación se la realizo en el periódico El Mercurio, a partir de entonces, la compañía ha experimentado un sostenido y vigoroso crecimiento, con una sana posición financiera, adecuando su estructura organizacional a la realidad de cambios provenientes del avance tecnológico y de mercados florícolas cada vez más exigentes y competitivos.

Este crecimiento se explica, fundamentalmente, por el fortalecimiento de los negocios tradicionales - integración de sistemas, prestación de servicios, desarrollo de soluciones y comercialización de equipos y sistemas computacionales-, y por su expansión internacional.

En el Ecuador, desde 2009, FLOR S.A., apoya a los diferentes sectores productivos del país a través de sus oficinas en Cuenca y Paute.

Desde sus inicios, la compañía ha liderado proyectos innovadores de valor agregado para el medio nacional e internacional, y además, ha incorporado el uso de las más avanzadas tecnologías logrando una gran experiencia en la provisión de flores, adornos, personal y soluciones y servicios, como: ventas a nivel nacional, ventas a nivel internacional y a particulares.

- Sistema automático de riego: este sistema se adapta a las necesidades hídricas y nutricionales de cada cultivo.
- Sistema automático de iluminación: es un controlador lógico que manda señales a los contactores para que se enciendan en horario nocturno y en algunos casos en la tarde dependiendo de la época y del clima. En el caso de la gypsophila se necesita asegurar mínimo de dos a cuadro foot candels (unidad de medida) los cuales aseguran el crecimiento vegetativo del cultivo.

Este es un factor muy importante debido a que una iluminación apropiada incrementa el rendimiento y acorta el proceso de crecimiento. En Ecuador los días tienen un promedio de 10 horas de luz solar lo cual indica que la luz artificial requerida es mínima. Se programa el sistema de iluminación a partir de la tercera a quinta semana después de la siembra, no debe usarse muy pronto porque podría dar como resultado una producción baja en calidad y rendimiento.

- Sistema de Post Cosecha
Clasificación de la flor: Funciona mediante un sistema de bandas transportadoras que llevan la flor clasificada y seleccionada hasta el área de recolección
- Sistema de Potabilización: con esta medida se logra disminuir los riesgos de infección en la post cosecha por el uso de agua no potable.

- Además implica una reducción de costos al no tener que comprar cloro y químicos para limpiar el agua, lo que conlleva a mejorar la calidad de las flores y prolongar la duración en el florero
- Sistema de transporte y cadena de frío: desde que la flor sale de la finca su transportación debe realizarse en camiones refrigerados y debe ser previamente empacada en los cuartos fríos, con esto la flor permanece por lo menos 12 horas en bajas temperaturas, esto mantiene la frescura y vida del producto. Si la cadena de frío es realizada correctamente las probabilidades de daño son menores, si se maneja de manera incorrecta se podría perder toda la producción.

Elaborado por: P.A.

Fecha: 25/03/2015

Revisado por: A.R

Fecha: 25/03/2015

FLOR S.A
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
PROGRAMA DE AUDITORIA: PLANIFICACION PRELIMINAR

PP4
1/2

PROGRAMA DE TRABAJO
PLANIFICACION DE TRABAJO
OBJETIVOS

1. Conocer las actividades que realiza la empresa
2. Evaluar el riesgo que tiene la empresa.
3. Planificar los diferentes procedimientos y recursos a utilizarse en la auditoria.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	ELAB. POR.	OBSERVACIONES
1	Presentación de la carta explicativa de la auditoría a realizarse	PP1	PA	La carta será dirigida al gerente de FLOR S.A.
2	Visita previa de las instalaciones de la empresa con el propósito de conocer el funcionamiento normal de las actividades que se dan en el día a día.	PP2	AR	La visita se realizará el 19 de marzo del 2015
3	Entrevista con EL GERENTE GENERAL con el objetivo de corroborar información observada	PP3	PA	Persona con alto grado de conocimiento de la actividad
4	Revisión de la base legal de la empresa, para el cumplimiento de normativas	PP4	PA	Descripción general de la base legal
5	Obtención del organigrama de la empresa	PP5	AR	Se detalla el organigrama estructural de la empresa.
6	Aplicación del cuestionario para conocer giro del negocio, y cuestionario de control interno.	PP6 CI	PA	El cuestionario ha sido aplicado a la Administradora Contable.
7	Determinación del riesgo inherente en base al conocimiento del negocio	PP7	PA	El porcentaje asignado ha sido en base al cuestionario aplicado.

Elaborado por: P.A.

Fecha: 16/03/2015

Revisado por: A.R

Fecha: 16/03/2015

FLOR S.A
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
PROGRAMA DE AUDITORIA: PLANIFICACION PRELIMINAR

PP4
2/2

N°	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	ELAB. POR.	OBSERVACIONES
8	Matriz de riesgo preliminar	PP8	P.A.	Con el porcentaje de riesgo obtenido se realiza la matriz
9	Informe de la matriz de riesgo preliminar	PP9	A.R.	
10	Planificación específica	PP10	P.A	Detalle completo de la metodología de la auditoría

Elaborado por: P.A.
Revisado por: A.R

Fecha: 16/03/2015
Fecha: 16/03/2015

FLOR S.A
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
NARARTIVA VISITA PREVIA

PP 5
1/2

El día 19 de marzo del 2015 a las once horas de la mañana se procede a realizar la visita de las instalaciones de la empresa, ubicada en Hurtado de Mendoza 11-80 y Av. Paseo de los Cañaris, previo acuerdo y acompañadas del Ing. Carlos Duran, administrador finca, antes de empezar el recorrido se realiza un dialogo breve con la Econ. Tatiana Rivera León, a cerca de aspectos importantes de la empresa, como actividad, ambiente interno y externo.

A las doce horas, se inicia el recorrido y las palabras del Ing. Carlos Duran son:

“FLOR S.A es una sociedad de nacionalidad ecuatoriana cuyo campo de actividad es el sector florícola, donde la Econ. Tatiana Rivera León figura como Gerente General de la compañía.

FLOR S.A cuenta con un Registro Único de Contribuyentes (RUC: 0190360555001), El mismo que le permite ejercer sus transacciones en forma legal y acogiéndose a los derechos y obligaciones estipuladas en cada una de las leyes que rigen en el Ecuador.

La empresa está obligada a declarar los impuestos referente a todas las compras y la entrega de sus servicios que realice con respecto a esta actividad económica, para lo cual cuenta con un contador y tres auxiliares, para llevar contabilidad de manera precisa y declarar los impuestos que le corresponden de manera oportuna y adecuada”.

La empresa tiene políticas y normas que deberán ser cumplidas por los trabajadores, sin embargo, estas no se han puesto en práctica en su totalidad, por lo que no se conocen del todo.

Con Respecto al manejo de las cuentas bancarias en la actualidad FLOR S.A mantiene una cuenta corriente en el Banco Internacional que usa con mucha prolijidad por lo que tiene muy buenas relaciones con dicho banco logrando así obtener préstamos y sobregiros en menor dificultad, además tiene una cuenta en el Banco Bolivariano que no se utiliza con frecuencia.

Elaborado por: P.A.

Fecha: 19/03/2015

Revisado por: A.R

Fecha: 19/03/2015

FLOR S.A
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
NARRATIVA VISITA PREVIA

PP 5
2/2

Sus Instalaciones constituyen un edificio y plantación:

- La primera Planta para atención al cliente y bodega,
- En la segunda planta funciona el Departamento de Administración y finanzas, así como los Departamentos de Contabilidad.
- En la tercera planta se encuentra el Departamento Operativo de la Empresa.
- En la cuarta planta está ubicada la Gerencia General así como los asesores.
- Y En su quinta planta se encuentra ubicada la sala de sesiones. Esto en lo que corresponde al Área Administrativa.
- Cuentan con 7 Hectáreas de plantaciones en Paute.

En el Sistema de ventas a clientes corporativos interviene el Gerente General y el Contador.

El Grado de confiabilidad de la información que se va a obtener es alto, ya que se cuenta con el aporte necesario tanto de la parte administrativa como operativa por lo que los datos que se utilizaran para la Realización de la Auditoria será clara, oportuna, confiable y transparente.

Deseamos aclarar que nuestros servicios profesionales, bajo el entendimiento de que la administración asume entera responsabilidad por la integridad y fidelidad de la información presentada en los estados financieros, que contendrán los documentos y la entrega por los trabajadores en base a las distintas técnicas que se requieren utilizar para el desarrollo de la auditoria

Elaborado por: P.A.

Fecha: 19/03/2015

Revisado por: A.R.

Fecha: 19/03/2015

FLOR S.A
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
NARRATIVA ENTREVISTA

PP 6
1/2

Cuenca, 23 de marzo 2015

HORA: 16:30 horas

LUGAR: FLOR S.A.

ENTREVISTADO: Econ. Tatiana Rivera León

CARGO: Gerente General

OBJETIVO: Dar a conocer los procedimientos de auditoría, para determinar la eficiencia y eficacia de los procesos.

1. ¿Cite en términos generales una opinión sobre la organización?

Considero que toda empresa para poder tener éxito empresarial requiere apegarse a las normas constitucionales y normas de trabajo; esto implica una organización adecuada con una administración eficiente, que cumpla correctamente con lo que es servicio al público, las contribuciones fiscales que son cumplidas a tiempo y la contratación de personal calificado.

FLOR S.A con varios años en el mercado, si bien es cierto ha obtenido éxito ha descuidado la capacitación permanente tanto en el campo como en el área administrativa para una mejor atención al público

2. ¿Existe algún tipo de inconveniente en la empresa?

Como en toda actividad comercial, por sobre las virtudes del personal que labora, también es posible que se den falencias y por eso la preocupación de una permanente actualización especialmente en lo que es manejo de los productos y atención al cliente.

3. ¿Puede mencionar las fortalezas que tiene de la compañía?

Mencionaré las que para mi parecer son las fortalezas más importantes de la compañía.

FLOR S.A. es una de las empresas pioneras en haber iniciado las plantaciones con personal capacitado.

- Seriedad del manejo comercial con los proveedores.
- Atención adecuada al cliente.
- Alto nivel de competitividad

Elaborado por: P.A.

Fecha: 23/03/2015

Revisado por: A.R

Fecha: 23/03/2015

FLOR S.A
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
NARRATIVA VISITA PREVIA

PP 6
2/2

1. ¿Puede mencionar las oportunidades que tiene de la compañía?

Considero haber alcanzado un nivel lo suficientemente estable y de credibilidad por lo que pienso que es aceptable la cobertura que brindamos.

2. ¿Puede mencionar las debilidades que tiene de la compañía?

Creo que las mayores debilidades para mi empresa son el alto grado de competencia y la crisis económica actual.

3. ¿Puede mencionar las amenazas que tiene la compañía?

La inseguridad jurídica y laboral, la falta de incentivos del gobierno para quienes tenemos negocios, existe una mayor presión a las empresas en general.

4. ¿Qué tipo de controles financieros tiene la compañía?

La contabilidad, para efecto de contribución debe ser llevado de manera correcta, ya que permite de alguna manera tener una idea aproximada sobre el manejo adecuado de la empresa.

5. ¿Considera que los departamentos de la empresa cuentan con funciones, responsabilidad y atribuciones correspondientes?

Como mencioné al inicio, la empresa cuenta con personal capacitado para la atención al cliente y cada persona está en el puesto que se le designa según su perfil laboral.

6. ¿Explique su interés particular sobre esta auditoría?

Es de interés primordial, ya que mediante una auditoría se menciona si todo está correcto, y permite que se lleve un manejo adecuado de la empresa.

Elaborado por: P.A.

Fecha: 23/03/2015

Revisado por: A.R

Fecha: 23/03/2015

FLOR S.A
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CUESTIONARIO DE PLANIFICACION PRELIMINAR

No.	CUESTIONARIO	PONDER.	SI	NO	CALIF.	OBSERVACIONES
1	¿La empresa tiene manuales de procedimientos que asigne responsabilidades e indique la manera de llevar la contabilidad?	10	X		10	
2	¿El volumen de transacciones es moderado?	10		X	0	Tienen un gran número de clientes.
3	¿Los documentos son archivados de una manera ordenada y correcta?	10	X		10	
4	¿Registran las transacciones diariamente según van sucediendo?	10	X		10	El registro de las transacciones es permanente
5	¿Los estados financieros son revisados por otra persona que no sea la persona encargada de presentar a los accionistas?	10		X	0	La contadora es la persona encargada de indicar el resultado De los balances
6	¿La empresa se encuentra ubicada en un lugar sin riesgos?	10	X		10	El sitio es preciso para la instalación de fábricas.
7	¿Existe una adecuada segregación de funciones?	10	X		10	
8	¿Las instalaciones que ocupa la empresa, son adecuadas para la maquinaria que poseen?	10	X		10	El lugar es amplio para estas actividades
9	¿Se realizan planificaciones de compras mensuales para la producción?	10	X		10	
10	¿Los registros se hacen bajo supervisión y comprobación	10	X		10	La contadora supervisa a la auxiliar de contabilidad
11	¿En la presentación de los balances se puede observar notas explicativas que sirvan como referencia?	10	X		10	

Elaborado por: P.A.
Revisado por: A.R

Fecha: 23/03/2015

FLOR S.A
 AUDITORIA FINANCIERA
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
 CUESTIONARIO DE PLANIFICACION PRELIMINAR

PP 7
2/2

No.	CUESTIONARIO	PONDER.	SI	NO	CALIF.	OBSERVACIONES
12	¿Existe una definición de funciones y responsabilidades escritas para cada uno de los empleados?	10	X		10	
13	¿Se efectúan reuniones habituales de la alta dirección para tratar asuntos estratégicos del negocio?	10	X		10	Se una vez al mes para revisar balances
14	¿El sistema de contabilidad y de costos es adecuado y oportuno?	10	X		10	A pesar de que debería ser un poco más integrado.
TOTAL		140			120	

Elaborado por: P.A.

Fecha: 23/03/2015

Revisado por: A.R

Fecha: 23/03/2015

FLOR S.A
 AUDITORIA FINANCIERA
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CI
1/11

NO.	PREGUNTA	SI	NO	PUNTAJE OBTENIDO	PUNTAJE OPTIMO	OBSERVACIONES
AMBIENTE INTERNO						
1	¿Los líderes del departamento dan un ejemplo positivo de ética?	X		10	10	
2	¿Comprende los objetivos y estrategias generales de FLOR S.A.?	X		8	8	
3	¿Se emprende acciones disciplinarias contra aquellos que muestran una conducta profesional impropia?	X		9	9	
4	¿La rotación del personal afectado en la capacidad de cumplir los objetivos de FLOR S.A.?	X		10	10	
5	¿El líder del departamento es receptivo a todas las comunicaciones acerca del riesgo incluyendo las malas noticias?		X	0	8	En ciertas ocasiones
6	¿FLOR S.A. mantiene un código de ética?	X		10	10	
7	¿FLOR S.A. ha determinado responsables en el departamento?		X	0	9	En ocasiones se da responsabilidad a una sola persona en el departamento.

Elaborado por: P.A.

Fecha: 27/03/2015

Revisado por: A.R

Fecha: 27/03/2015

FLOR S.A
 AUDITORIA FINANCIERA
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CI
2/11

NO.	PREGUNTA	SI	NO	PUNTAJE OBTENIDO	PUNTAJE OPTIMO	OBSERVACIONES
8	¿El personal cumple las funciones para lo cual fue contratado?	x		9	9	
9	¿Se mide y recompensa el rendimiento individual y grupal?	X		9	9	
10	¿Existe una infraestructura adecuada para la entrevista con el aspirante?	X		10	10	
11	FLOR S.A. ofrece únicamente los productos que son capaces de proporcionar y aspirar aportar resultados equiparables a nuestro compromiso	x		8	8	
ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS						
1	¿Flor S.A. cuenta con objetivos departamentales?	X		10	10	
2	¿Existe una vinculación de la misión con los objetivos estratégicos de Flor S.A.?	X		8	8	
3	¿Flor S.A. cumple con objetivos a largo y corto plazo?		X	0	9	En el departamento no existe un control de los objetivos
4	¿Flor S.A. mantiene tolerancia al riesgo?	X		10	10	
5	¿Flor S.A. tiene seguridad de alcanzar sus objetivos?		X	0	8	

Elaborado por: P.A.

Fecha: 27/03/2015

Revisado por: A.R

Fecha: 27/03/2015

FLOR S.A
 AUDITORIA FINANCIERA
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CI
3/11

NO.	PREGUNTA	SI	NO	PUNTAJE OBTENIDO	PUNTAJE OPTIMO	OBSERVACIONES
6	¿Realiza controles para cumplir con sus objetivos?	X		9	9	
7	¿FLOR S.A. utiliza los recursos necesarios en el cumplimiento de objetivos?		X	0	10	
8	¿FLOR S.A. Está preparada para asumir un riesgo con la implementación de nuevos proyectos?	x		9	9	
9	¿Existen riesgos específicos que FLOR S.A. no está preparada a aceptar?	X		9	9	
10	¿FLOR S.A. se encuentra preparada para aceptar más riesgos del que actualmente admite?	X		10	10	
11	¿FLOR S.A. se encuentra más cómoda con un indicador cualitativo o cuantitativo?	x		8	8	
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS						
1	¿Se ha logrado identificar eventos potenciales que si ocurren pueden afectar a la entidad?	X		10	10	
2	¿De los eventos potenciales se ha logrado identificar el impacto negativo y positivo?		x	0	8	
3	¿Los eventos han sido identificados en todos los niveles de la entidad?		X	0	9	

Elaborado por: P.A

Fecha: 27/03/2015

Revisado por: A.R

Fecha: 27/03/2015

FLOR S.A
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

C.I.
4/11

NO.	PREGUNTA	SI	NO	PUNTAJE OBTENIDO	PUNTAJE OPTIMO	OBSERVACIONES
4	¿Utiliza técnicas de identificación de eventos?	X		10	10	
5	¿La dirección de Flor S.A. utiliza diversas técnicas para identificar posibles acontecimientos que afecten el logro de los objetivos?		X	0	8	
6	¿FLOR S.A. utilizan listados de eventos posibles comunes a un sector o área funcional específica?	X		9	9	
7	¿Los listados de eventos posibles comunes son realizados por el personal de FLOR S.A.?	x		10	10	
8	¿FLOR S.A. realiza talleres o grupos de trabajo que reúnen habitualmente personal de muy diversas funciones o niveles para identificar eventos?	x		9	9	
9	¿Se realiza habitualmente las entrevistas entre entrevistador y entrevistado?	X		9	9	
10	¿FLOR S.A. utiliza las técnicas de cuestionarios y encuestas?	X		10	10	
11	¿FLOR S.A. utiliza la técnica de análisis de flujo de procesos?		X	0	8	
EVALUACIÓN DE RIESGO						

Elaborado por: P.A.

Fecha: 27/03/2015

Revisado por: A.R

Fecha: 27/03/2015

FLOR S.A
 AUDITORIA FINANCIERA
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CI
5/11

NO.	PREGUNTA	SI	NO	PUNTAJE OBTENIDO	PUNTAJE OPTIMO	OBSERVACIONES
1	¿Se ha logrado determinar riesgos a partir de la probabilidad e impacto de un evento?	X		0	10	
2	¿Se ha realizado talleres grupales o cuestionarios que ayuden a identificar los riesgos inherentes?	X		8	8	
3	¿Se tiene establecidas matrices de riesgos con la probabilidad e impacto que ocasionaría a la empresa?		X	0	9	
4	¿La evaluación de los riesgos que corre la empresa, son comunicados a todos los trabajadores?	X		10	10	
5	¿La dirección de FLOR S. A. ha presentado acciones para modificar su probabilidad o impacto en el caso del riesgo inherente?	X		8	8	
6	¿La dirección aplica a menudo técnicas cualitativas cuando los riesgos no se prestan a la cuantificación?	X		9	9	
7	¿Al estimar la probabilidad e impacto de posibles eventos, FLOR S.A. aplica alguna forma de medición?	x		10	10	

Elaborado por: P.A.

Fecha: 27/03/2015

Revisado por: A.R

Fecha: 27/03/2015

FLOR S.A
 AUDITORIA FINANCIERA
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CI
6/11

NO.	PREGUNTA	SI	NO	PUNTAJE OBTENIDO	PUNTAJE OPTIMO	OBSERVACIONES
8	¿FLOR S.A. utiliza la medición normal mediante la agrupación de eventos por categorías?	x		9	9	
9	¿Al realizar una evaluación cualitativa de riesgos la directiva de FLOR S.A. toma en cuenta el conocimiento y juicio de las personas implicadas?	X		9	9	
10	¿Al realizar un proyecto el personal tiene conocimientos adecuados del proveedor?	X		10	10	
11	¿FLOR S.A. utiliza técnicas probabilísticas en la evaluación del riesgo?		X	0	8	
RESPUESTA A LOS RIESGOS						
1	¿Tienen contratados seguros para la empresa?	X		10	10	
2	¿La empresa estaría dispuesta a incurrir en los costos de implementar una solución al riesgo, como contratos de seguros?	X		8	8	
3	¿Tiene la empresa establecido un presupuesto para imprevistos?	X		9	9	
4	¿Al adoptar seguros contra pérdidas inesperadas significativas FLOR S.A. comparte el riesgo?		X	0	10	

Elaborado por: P.A.

Fecha: 27/03/2015

Revisado por: A.R

Fecha: 27/03/2015

FLOR S.A
 AUDITORIA FINANCIERA
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CI
7/11

NO.	PREGUNTA	SI	NO	PUNTAJE OBTENIDO	PUNTAJE OPTIMO	OBSERVACIONES
5	¿FLOR S.A. ha decidido alguna vez no emprender nuevas iniciativas que podrían dar lugar a riesgos?	X		8	8	
6	¿FLOR S.A. comparte su riesgo teniendo acuerdos con otras empresas?	X		9	9	
7	¿Para reducir el riesgo FLOR S.A. establece límites operativos?	x		10	10	
8	¿FLOR S.A. acepta el riesgo adaptando las tolerancias al riesgo existente?	x		9	9	
9	¿Una vez completadas las acciones de respuesta al riesgo, la dirección posee una visión de los riesgos y respuestas individuales?	X		9	9	
10	¿La dirección aplica múltiples técnicas para reducir el riesgo residual?	X		10	10	
11	¿FLOR S.A. aumenta la implicación de la dirección en la toma de decisiones y el seguimiento		X	0	8	
ACTIVIDADES DE CONTROL						
1	¿La empresa tiene rango de actividades como: aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones?	X		10	10	
2	¿Existe una adecuada segregación de funciones?	X		8	8	

Elaborado por: P.A.

Fecha: 27/03/2015

Revisado por: A.R

Fecha: 27/03/2015

FLOR S.A
 AUDITORIA FINANCIERA
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CI
8/11

NO.	PREGUNTA	SI	NO	PUNTAJE OBTENIDO	PUNTAJE OPTIMO	OBSERVACIONES
3	¿Tiene establecido políticas y procedimientos?	X		9	9	
4	¿Las políticas y procedimientos se encuentran debidamente documentadas?		X	0	8	En papeles de la contadora
5	¿La empresa aplica controles preventivos, defectivos y correctivos?	X		10	10	
6	¿Las transacciones están sujetas a controles programados de validación?	X		10	10	
7	¿Se mantiene un control de los datos de proveedores?	x		9	9	
8	¿Se actualiza constantemente los controles de procedimientos?		X	0	9	
9	¿Se mantiene un control adecuado en la revisión respectiva de las compras?	X		9	9	
10	¿Existe control a las actividades cobro y pago?	X		10	10	
11	¿Controla adecuadamente el cumplimiento de los objetivos empresariales?		X	0	8	

Elaborado por: P.A.

Fecha: 27/03/2015

Revisado por: A.R

Fecha: 27/03/2015

FLOR S.A
 AUDITORIA FINANCIERA
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CI
9/11

NO.	PREGUNTA	SI	NO	PUNTAJE OBTENIDO	PUNTAJE OPTIMO	OBSERVACIONES
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
1	¿Existen sistemas de información que apoyan a la toma de decisiones?	X		10	10	
2	¿El personal entiende el rol en el desarrollo de la empresa, así como la contribución individual en relación con el trabajo de los otros?	X		8	8	
3	¿Se comunica al personal acerca de los objetivos de la empresa, los riesgos, políticas y procedimientos a cumplir?	X		9	9	
4	¿Los canales de comunicación externos (proveedores, consumidores) proveen información necesaria para mejorar la calidad de productos y servicios?	X		8	8	
5	¿Existen carteleras, publicaciones, e – mails informativos, tanto para el personal como para el cliente?	X		10	10	
6	¿Existe comunicación entre departamentos de la empresa?	X		10	10	
7	¿Se comunica al personal los riesgos y métodos de evaluación que tienen la empresa?		X	0	9	

Elaborado por: P.A.

Fecha: 27/03/2015

Revisado por: A.R

Fecha: 27/03/2015

FLOR S.A
 AUDITORIA FINANCIERA
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CI
10/11

NO.	PREGUNTA	SI	NO	PUNTAJE OBTENIDO	PUNTAJE OPTIMO	OBSERVACIONES
8	¿La información es pertinente de manera que permite a las personas llevar a cabo sus responsabilidades?	X		9	9	
9	¿Todo el personal recibe un mensaje claro de la dirección?		X	0	9	
10	¿La información que se maneja en la empresa apoya a la gestión eficaz de riesgos corporativos?	X		10	10	
11	¿La información que mantiene la empresa tanto externa como interna se recopila y analiza para establecer la estrategia y los objetivos?		X	0	8	
MONITOREO						
1	¿Existe actividades de supervisión continua en las actividades de la empresa?	X		9	9	
2	¿Las actividades de supervisión continua se realizan de manera recurrente en todos los niveles de la organización?	X		8	8	
3	¿La persona responsable de la supervisión entiende claramente las actividades que va a supervisar?	X		10	10	

Elaborado por: P.A.

Fecha: 27/03/2015

Revisado por: A.R

Fecha: 27/03/2015

FLOR S.A
 AUDITORIA FINANCIERA
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CI
11/11

NO.	PREGUNTA	SI	NO	PUNTAJE OBTENIDO	PUNTAJE OPTIMO	OBSERVACIONES
4	¿Los accionistas se reúnen por lo menos una vez al mes para conocer novedades?	X		8	8	
5	¿Han tenido algún tipo de evaluación total como una auditoría?	X		10	10	
6	¿La gerencia monitorea la empresa en su totalidad de manera frecuente?	X		10	10	
7	¿En FLOR S.A. la gestión de riesgos corporativos se monitorea revisando la presencia y funcionamiento de sus componentes?		X	0	9	
8	¿Se mantiene un monitoreo permanente en el transcurso normal de las actividades de gestión?	X		9	9	
9	¿La dirección revisa informes de indicadores claves de actividades del negocio?		X	0	9	
10	¿La dirección monitorea el rendimiento, comparándolo con los límites establecidos para los índices de riesgos?		X	0	10	
11	¿La dirección gestiona indicadores clave de rendimiento, tales como tendencia en la dirección y magnitud de los riesgos?		X	0	8	
	TOTAL			591	800	

Elaborado por: P.A.

Fecha: 27/03/2015

Revisado por: A.R

Fecha: 27/03/2015

FLOR S.A
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
MEMORANDO DE PLANIFICACION PRELIMINAR

PP 10
1/7

Motivo del Examen

La Auditoría Financiera se la realizará debido a un análisis a las cuentas de los balances del período del primero de enero al treinta y uno de diciembre de 2013, de acuerdo al contrato con fecha 16 de marzo de 2015. El motivo de la Auditoría además es determinar la razonabilidad o no de los estados financieros, este examen se encuentra aprobado por la Gerencia General.

Se ha detectado ciertas debilidades para la aplicación de la auditoría como lo son:

- El contador cumple funciones de financiero y administrador.
- No existe un control adecuado sobre las funciones que debería realizar cada empleado, sustentadas en manuales de funciones.
- No existe una segregación de funciones para el manejo de la contabilidad, del dinero y la administración.
- No existe una organización detallada en los archivos de la empresa.
- No existen manuales para el correcto funcionamiento de ciertas cuentas que vienen hacer críticas como lo son: cuentas por pagar, cuentas por cobrar e inventarios.
- El sistema de contabilidad que se maneja no es lo suficientemente eficiente para el desarrollo de una contabilidad oportuna, eficiente y útil.

Objetivo del Examen

Objetivo General

El examen a realizarse los estados financieros de “FLOR S.A.”, se lo hará en base a normas, evaluando el control interno, midiendo los riesgos, determinando hallazgos para que de una u otra manera podamos emitir un informe justo y equitativo. Por otro lado verificaremos si se están cumpliendo o no con los principios de contabilidad generalmente aceptados para el registro de cuentas de esta manera poder emitir conclusiones y recomendaciones para cumplir con los objetivos propuestos.

Elaborado por: P.A

Fecha: 01/04/2015

Revisado por: A.R

Fecha: 01/04/2015

FLOR S.A
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
MEMORANDO DE PLANIFICACION PRELIMINAR

PP 10
2/7

Objetivo Específico

La Auditoría financiera pretende alcanzar los siguientes objetivos con respecto al análisis de los estados financieros:

- Expresar una opinión independiente acerca de los estados financieros en cuanto a la razonabilidad de los saldos y el cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Examinar el manejo de los recursos financieros de la empresa para, en base a esto, determinar si las decisiones tomadas se encuentran respaldadas en información real y oportuna.
- Determinar la materialidad global y de cada una de las cuentas, y designar cuál de ellas amerita un análisis más profundo.
- Emitir un informe en donde conste la razonabilidad o no de los estados financieros, y las respectivas recomendaciones para el mejoramiento del control interno en la administración.

Alcance de Auditoría

Los estados financieros, a ser revisados corresponden el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013 de "FLOR S.A". La auditoría empezará el 16 de marzo de 2015 al 17 de julio del 2015, con una duración de 60 horas.

Serán efectuadas en base a las Normas Ecuatorianas de Auditoría, las que incluyen pruebas selectivas, de los registros contables y otros procedimientos de auditoría. Las cuentas a las cuales se aplicarán las pruebas de auditoría son: Caja, Bancos, Clientes, Proveedores, Recursos Humanos.

Elaborado por: P.A.

Fecha: 01/04/2015

Revisado por: A.R

Fecha: 01/04/2015

FLOR S.A
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
MEMORANDO DE PLANIFICACION PRELIMINAR

PP 10
3/7

BASE LEGAL

Se regirá a las siguientes leyes ecuatorianas:

- Ley de compañías
- Ley de gestión ambiental
- Código de trabajo
- Reglamento para la prevención y control de la contaminación ambiental.
- Reglamento para manejo de los desechos sólidos.
- Normas internacionales de contabilidad.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario interno.
- Código Tributario.

ORGANISMOS DE CONTROL

- Superintendencia de Compañías
- Servicio de Rentas Internas
- Registro Mercantil

OBJETIVOS DE LA EMPRESA

- Plantar, diversificar, comercializar especies de flores en sus diferentes matices.
- Supervisar, fiscalizar y evaluar la producción, así como los servicios de asesoría y asistencia técnica.
- Sembrar, vender, distribuir, las flores, tanto para a nivel Nacional como Internacional, o Personas Naturales.

Elaborado por: P.A.

Fecha: 01/04/2015

Revisado por: A.R

Fecha: 01/04/2015

FLOR S.A
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
MEMORANDO DE PLANIFICACION PRELIMINAR

PP 10
4/7

OBJETIVOS DEL AREA DE CONTABILIDAD

- Mejorar los controles transaccionales del área, de forma que sean responsables desde el punto de vista estratégico, ético y social.
- Crear, mantener y desarrollar un contingente del Área de Contabilidad con habilidad y motivación para realizar los objetivos de la organización.
- Desarrollar condiciones organizacionales de aplicación, ejecución satisfacción plena del Área de Contabilidad y alcance de objetivos individuales.
- Rediseñar la función corporativa de Contabilidad convertirla en una consultaría de la dirección de la empresa sobre contratación, formación, gestión, retribución, conservación y desarrollo de los activos de la organización.

Distribución del trabajo y tiempo estimado

A continuación se realizará un resumen del tiempo que se necesita para cada actividad con su respectivo responsable:

EQUIPO DE TRABAJO

CARGO	NOMBRE	INICIALES
Jefe de Auditoría	Econ. María Eugenia Elizalde	M.E.
Auditor Senior	Ing. Andrea Rivera	A.R.
Auditor Senior	Ing. Pamela Abril	P. A.

Elaborado por: P.A.

Fecha: 01/04/2015

Revisado por: A.R

Fecha: 01/04/2015

FLOR S.A
 AUDITORIA FINANCIERA
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
 MEMORANDO DE PLANIFICACION PRELIMINAR

PP 10
5/7

AUDITORES INDEPENDIENTES ha estimado una distribución de las actividades a realizarse en un total de 60 horas hábiles, distribuidas de la siguiente manera:

FASES DE AUDITORÍA	HORAS	RESPONSABLE
Planificación	4	A.R
Evaluación del control interno	6	EQUIPO DE AUDITORÍA
Medición del Riesgo	4	
Programa	4	P.A.
Aplicación de procedimientos y técnicas en el desarrollo del examen a través de Papeles de Trabajo.	35	EQUIPO DE AUDITORÍA
Comunicación de Resultado	7	A.R. P.A.
TOTAL	60	

REQUERIMIENTOS DE PERSONAL TÉCNICO

Después de analizar las características de la empresa FLOR S.A., y del proceso del Área de contabilidad a ser auditado, se ha considerado que no se requiere de personal técnico especializado.

Elaborado por: P.A.

Fecha: 01/04/2015

Revisado por: A.R

Fecha: 01/04/2015

FLOR S.A
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
MEMORANDO DE PLANIFICACION PRELIMINAR

PP 10
6/7

EQUIPO Y MATERIALES

Para desarrollar el trabajo de auditoría es necesario que FLORICUENCA S.A., nos provea lo siguiente:

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD
Equipo de Computo	4
Impresora/Copiadora	1
Suministros de Oficina	Lo necesario
Teléfono	1
Muebles de Oficina	
Escritorio	4
Silla	4

RECURSOS FINANCIEROS

Para poder cumplir con las fechas establecidas de los avances y de la entrega final del informe se prevé que se necesitara las siguientes 60 horas con un valor por honorarios profesionales de CINCO MIL TRESCIENTOS 00/100 DÓLARES AMERICANOS (US \$5.300,00) más el Impuesto al Valor Agregado. Los mencionados honorarios serán pagados en dos cuotas iguales mensuales a partir de mayo del 2015.

Es importante indicar que los gastos que se incurran por movilización y alimentación no se encuentran considerados en nuestros honorarios, por lo cual deben ser asumidos por FLOR S.A.

DOCUMENTOS NECESARIOS:

Los documentos requeridos para evaluar el Área de Recursos Humanos son los siguientes:

- Políticas y Procedimientos del Departamento.
- Análisis de registro sobre Evaluación del desempeño del personal.
- Contratos.
- Memos emitidos al personal.

Elaborado por: P.A.

Fecha: 01/04/2015

Revisado por: A.R

Fecha: 01/04/2015

FLOR S.A
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
MEMORANDO DE PLANIFICACION PRELIMINAR

PP 10
7/7

METODOLOGÍA DEL TRABAJO

La ejecución de la auditoría se realizará en base a las siguientes técnicas:

- Técnicas de Verificación Ocular. Reflejado en la utilización de la observación, rastreo y revisión selectiva.
- Técnicas de Verificación Verbal, mediante la utilización de entrevistas o indagación.
- Técnicas de Verificación Escrita, reflejado en base a análisis comparativos en conciliaciones o confirmaciones.
- Técnicas de Verificación Documental, en base a los cálculos realizados por el auditor.
- Técnicas de Verificación Física, en base a la inspección que realice el equipo de auditoría.

Elaborado por: P.A.

Fecha: 01/04/2015

Revisado por: A.R

Fecha: 01/04/2015

MEMORANDO DE PLANIFICACION ESPECIFICA

FLOR S.A.

PE 1
1/2

AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

1. Referencia de la para la ejecución de la Auditoria

Luego de revisar y conocer a la Institución nos permitimos realizar el Memorando de planificación específica de acuerdo a la revisión preliminar, la información por cada cuenta de los Estado Financieros y el control interno que nos ha arrojado el nivel de confianza y el riesgo inherente Y de acuerdo al Control Interno efectuado anteriormente el mismo que nos ha proporcionado su análisis el detalle que vamos a revisar en el cual se determinó un enfoque de auditoría preliminar de pruebas sustantivas, al respecto se acogieron las instrucciones detalladas y se evaluaron los controles respecto a los componentes determinados, obteniéndose los siguiente resultados.

2. Objetivos específicos por áreas o componentes

Los componentes analizados corresponden a las cuentas de los Estados Financieros, cada objetivo específico es señalado en cada programa.

3. Resultados de la evaluación del Control Interno

Luego de la evaluación del control interno, se observó las siguientes falencias, mismas que serán puestas en conocimiento a Junta de Socios de Flor S.A.

- Los saldos presentados en la cuenta de Caja no incluyen valores de ventas ni gastos realizados, sin efectuar la respectiva contabilización
- Los fondos de caja asignados a la administración y finca, no han sido verificados mediante arqueos sorpresivos.
- Flor S.A. no cuenta con un adecuado registro de valores a cobrar que permita determinar la antigüedad de sus saldos, los que se arrastran de años anteriores por concepto de cuentas por cobrar, cuentas por cobrar funcionarios y empleados.

4. Evaluación y calificación de los riesgos de auditoría

La determinación y calificación de los factores específicos de riesgos constan en el Formato de PP 7 (pag. 105)

5. Programas de Auditoría

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	ELAB. POR.	OBSERVACIONES
1	Regularización y ajustes a la cuenta caja	EA1.6	P.A.	
2	Arqueo de caja de finca y administración	EA1.6	P.A.	
3	Revisión de las cuentas por cobrar y antigüedad de saldos	EA2.1	P.A	

6. Recursos humanos y distribución de tiempo

PROCEDIMIENTO	HORAS	RESPONSABLE
Regularización y ajustes a la cuenta caja	4	P.A.
Arqueo de caja de finca y administración	8	EQUIPO DE AUDITORÍA
Revisión de las cuentas por cobrar y antigüedad de saldos	16	EQUIPO DE AUDITORÍA.
TOTAL	28	

7. Producto a obtener

Como resultado de la auditoría se emitirá un informe que contenga los hallazgos, conclusiones y recomendaciones.

Elaborado por: P.A.

Fecha: 16/03/2015

Revisado por: A.R

Fecha: 16/03/2015

CALCULO DE MATERIALIDAD DE LAS CUENTAS:PE 2
1/1

BASE	RANGO		VALOR BALANCE	RIESGO	ERROR TOLERABLE	MATERIALIDAD
	DESDE	HASTA				
UTILIDAD	5%	10%	-84.02	8,40	0,17	8,23
INGRESOS	0,50%	1%	1.326.749,16	13.267,49	265,35	13.002,14
PATRIMONIO	1%	5%	386.087,54	19.304,38	386,09	18.918,29
ACTIVOS	0,25%	0,50%	2.634.419,67	13.172,10	263,44	12.908,66
PASIVOS	0,25%	0,50%	2.248.332,13	11.241,66	224,83	11.016,83

MATERIALIDAD		
	RANGO	
	DESDE	HASTA
	0,50%	1,00%
SALDO AL 31- 12-2013	13,77	26,34
ACTIVOS TOTALES	0,26	0,52
	14,03	26,86
MATERIALIDAD	14,03	

Una vez calculada la tabla de materialidad y tomando en consideración para nuestro estudio el valor correspondiente al TOTAL DE ACTIVOS, se llega a la conclusión que la MATERIALIDAD ES IGUAL A \$14,03 (Expresado en miles de dólares), es decir que todas las cuentas que superen este valor deberán ser auditadas.

FLOR S.A
 AUDITORIA FINANCIERA
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
 MEDICION DEL RIESGO DE CONTROL

PE 3
1/2

- RIESGO DE CONTROL

CALIFICACION DEL RIESGO	
NC	Nivel de Confianza
CT	Calificación Total
PT	Ponderación Total
RI	Riesgo Inherente

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

$$NC = \frac{591 * 100}{800}$$

$$NC = 73,88\%$$

- Resultados:

RC: Porcentaje Optimo – Porcentaje Obtenido
 RC: 100% - 73,88%
 RC: 26,12%

COLORIMETRIA

	RIESGO DE CONTROL	NIVEL DE CONFIANZA
15% - 50%	ALTO	BAJO
51% - 75%	MODERADO	MODERADO
76% - 95%	BAJO	ALTO

El riesgo de control es de 26,12%, siendo la confianza BAJO y el riesgo ALTO.

Elaborado por: P.A.

Fecha: 30/03/2015

Revisado por: A.R

Fecha: 30/03/2015

FLOR S.A
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
MEDICION DEL RIESGO DE CONTROL

PE 3
2/2

- RIESGO DE AUDITORIA

$$\begin{aligned} \text{RA: RI} * \text{RC} * \text{RD} \\ \text{RA: } 14,29\% * 26,12\% * 12\% \\ \text{RA: } 0,45\% \end{aligned}$$

RESUMEN DE RIESGOS

Riesgo Inherente	14,29%
Riesgo de Control	26,12%
Riesgo de Detección	12%
Riesgo de Auditoría	0,45%

Elaborado por: P.A

Fecha: 30/03/2015

Revisado por: A.R

Fecha: 30/03/2015

FLOR S.A
 AUDITORIA FINANCIERA
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
 PROGRAMA DE AUDITORIA EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

PE 4
1/2

PROGRAMA DE AUDITORIA DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES
 OBJETIVOS

1. Verificación de las aseveraciones.
2. Evaluar el Sistema de Control Interno del Efectivo y sus Equivalentes.
3. Determinar la Razonabilidad del Efectivo y sus Equivalentes.

N°	DESCRIPCIÓN	REF. P/T	ELABOR. POR	ASEVERACIONES					OBSERVACIONES
				Existencia	Propiedad	Legalidad	Integridad	Razonabilidad	
1	Mayores, Auxiliares	EA1.1	P.A.	x				x	
2	Realice la cedula Sumaria del Efectivo y sus Equivalentes.	EA1.2	P.A.		x				
3	Indicadores Financieros	EA1.3	P.A.	x				x	

	Evaluación del Sistema de Control Interno del Efectivo y sus								
4	Equivalentes	EA1.4	P.A.		x				
5	Cálculo de la materialidad	EA1.5	P.A.						
6	Arqueo de Caja	EA1.6	P.A.			x			
7	Conciliación Bancaria	EA1.7	P.A.	x				x	

PE 4
2/2

Elaborado por: P.A.

Fecha:06/04/2015

Revisado por: A.R

Fecha:06/04/2015

FLOR S.A
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
LIBRO MAYOR DE LA CUENTA CAJA Y BANCOS

EA1.1

1/1

Se detalla a continuación el saldo de las cuentas de MAYOR GENERAL de la
cuenta bancos de FLOR S.A

Mayores Generales
Desde: 01-ene-2013
Hasta: 30-dic-2013
BANCO: INTERNACIONAL

CÓD.	CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
1	BANCOS				14.611,68

Se detalla a continuación el saldo de las cuentas de MAYOR GENERAL de la
cuenta caja de FLOR S.A

Mayores Generales
Desde: 01-ene-2013
Hasta: 30-dic-2013
CUENTA: CAJA

CÓD.	CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
1	Caja				145,38

Elaborado por: P.A.

Fecha: 06/04/2015

Revisado por: A.R

Fecha: 06/04/2015

FLOR S.A
 AUDITORIA FINANCIERA
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CEDULA SUMARIA EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

EA1.2
1/1

Índice	Cuentas	Saldo ajustado al 31/12/2012	Saldo de la empresa al 31/12/2013	Ajustes y reclasificaciones		Saldo según auditoría al 31/12/2013
				DEBE	HABER	
	ACTIVO					
	CORRIENTE					
A.1	Caja	388,34	145,38			145.38
A.2	Bancos	1.958,26	34.710,52			
	TOTAL					

Elaborado por: P.A.

Fecha: 06/04/2015

Revisado por: A.R

Fecha: 06/04/2015

FLOR S.A
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS

EA1.3

1/1

INDICADORES DE LIQUIDEZ

ACTIVO CORRIENTE
PASIVO CORRIENTE

1,463,388.16

1,065,955.94

1.37

Por cada dólar que FLOR S.A. debe, tiene \$1.37 ctvs., como respaldo. Lo que nos quiere decir, que se encuentra con exceso de liquidez, es decir, mal uso del recurso disponible.

ENDEUDAMIENTO TOTAL

PASIVO TOTAL
ACTIVO TOTAL

2,248,332.13

2,634,419.67

0,853444

La empresa tiene un endeudamiento del 85,34%, lo que quiere decir que presenta un nivel riesgoso.

CAPITAL DE TRABAJO

ACTIVO CORRIENTE – PASIVO CORRIENTE

1,463,388.16 – 1,065,955.94

397,432.22

Una vez la empresa cancele el total de sus obligaciones corrientes, le quedaran \$397,432.22 para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad económica.

Elaborado por: P.A.

Fecha: 06/04/2015

Revisado por: A.R

Fecha: 06/04/2015

FLOR S.A
 AUDITORIA FINANCIERA
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE CAJA Y BANCOS

EA1.4

1/2

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERVACIONES
		SI	NO	OBTENIDO	OPTIMO	
1	¿Las cuentas bancarias a nombre de la empresa, están registradas en cuenta de control en el mayor general?	X		10	10	
2	¿La chequera se encuentra bajo el poder de personas diferentes a las que manejan la contabilidad?	X		10	10	
3	¿Las personas que manejan el efectivo, no realizan registros en los libros de contabilidad que se refieran a caja?	X		10	10	
4	¿Se realiza conciliaciones bancarias de una manera regular?	X		10	10	Mensualmente
5	¿Las conciliaciones no son realizadas por personas que manejan dinero en la empresa o firman cheques?	X		10	10	Por la administradora contable
6	¿La existencia de cheques en blanco es controlada de una manera que las personas no autorizadas hagan mal uso de éstos?	X		10	10	

Elaborado por: P.A

Fecha: 06/04/2015

Revisado por: A.R

Fecha: 06/04/2015

FLORICUENCA S.A
 AUDITORIA FINANCIERA
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE CAJA Y BANCOS

EA1.4
2/2

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERVACIONES
		SI	NO	OBTENIDO	OPTIMO	
8	¿Los pagos de caja menor tienen un límite máximo?		X	10	0	
9	¿Los comprobantes de caja menor son preparados en forma tal que no permitan alteraciones?	X		10	10	
10	¿Se llevan a cabo arquez periódicos de caja chica, por personas independientes de las labores de caja?		X	10	0	
11	¿Un empleado sin injerencia en los ingresos o egresos de caja revisa todas las reconciliaciones y hace averiguaciones sobre las partidas poco usadas?		X	10	0	
12	¿En un cheque es necesario contador con dos firmas autorizadas para el cobro del mismo?	X		10	10	
13	¿La responsabilidad principal de caja chica está limitada a una sola persona?	X		10	10	
14	¿Los pagos que se realizan de caja chica son autorizados por otras personas que no maneje el dinero?		X	10	0	
15	¿Existen comprobantes que sustenten todos los egresos tanto de caja como de cheques?	X		10	10	
TOTAL				150	100	

Elaborado por: P.A

Fecha: 06/04/2015

Revisado por: A.R

Fecha: 06/04/2015

FLOR S.A
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
MEDICION DE RIESGO DE CONTROL

EA1.5

1/1

- RIESGO DE CONTROL

Matriz de calificación de riesgos (técnica de la Colorimetría)

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

CALIFICACIÓN DEL RIESGO

- NIVEL DE CONFIANZA:

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

$$NC = \frac{100 \times 100}{150} = 66,67\%$$

- NIVEL DE RIESGO:

$$RC = 100 - NC$$

$$RC = 100 - 66,67$$

$$RC = 33,33 \%$$

El riesgo de control para la cuenta Efectivo y sus equivalentes es del 33,33%, siendo la confianza ALTA y el riesgo BAJO.

Elaborado por: P.A.

Fecha: 06/04/2015

Revisado por: A.R

Fecha: 06/04/2015

FLOR S.A
 AUDITORIA FINANCIERA
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
 ARQUEO DE CAJA

EA1.6
1/3

AUDITOR ANDREA RIVERA

Custodio XXXXX

Fecha 06/04/2015

Hora 9h00

VALORES PRESENTADOS

Monedas

cantidad	valor	Total	
90	0,01	0,93	
84	0,05	4.20	
100	0,10	10,00	
45	0,25	11,25	
70	0,50	35,00	
54	1,00	<u>54,00</u>	115.38 ✂

Billetes

Cantidad	Valor	Total	
3	10.00	<u>30.00</u>	30.00 ✂

Cheques a la vista

FECHA	N° CH	BANCO	CONCEPTO	VALOR	
30/12/2013	21	Bolivariano	Vta de mercadería	1.000,00	
30/12/2013	354	Internacional	vta de mercaderías	1.400,00	
30/12/2013	364	Pichincha	vta de mercaderías	<u>2.420,00</u>	4.820,00 ✓

Cheques posfechados

N° CH	BANCO	VALOR	FECHA DE COBRO	
475	Bolivariano	4.000,00	28/03/2014	
789	Pichincha	<u>1.850,00</u>	23/04/2014	5.850,00 ✓

Elaborado por: P.A.

Fecha: 06/04/2015

Revisado por: A.R.

Fecha: 06/04/2015

FLOR S.A
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
ARQUEO DE CAJA

EA1.6
2/3

COMPROBANTES

FECHA	CONCEPTO	VALOR	
	Transporte del mensajero	10,00	
12/12/2013	Luz eléctrica	380,00	
17/12/2013	Servicio telefónico	180,00	
15/12/2013	Restaurante	600,00	* *
		1,170.00	√
TOTAL VALORES PRESENTADOS		11.985,38	Σ

Certifico que a la cantidad de \$11.950,62 (Once mil Novecientos Cincuenta dólares con sesenta y dos centavos 62/100) ascienden los valores presentados, los mismos que fueron verificados en mi presencia y devueltos a mi entera satisfacción

FIRMA:

Responsable de Caja de Flor S.A.

Saldo según contabilidad al 31/12/2013	\$ 145.38
(+) Venta factura 161	\$ 500.00
(-) Valores presentados	\$11,985.38
(=) Sobrante de caja	(\$11,340.00)⌘=

Novedades comunicadas:

- La FACTURA del Restaurante, no se encuentra debidamente autorizada, por lo tanto se procede a dar de baja y registrar un faltante de \$600,00 *=-
- Existencia de un billete falso por el valor de \$10,00. *=-
- No se registró una factura de venta No 161 Persa Floristería \$500,00

⌘=	Constatado física de monedas y billetes
√=	Verificado documentación
*=-	Existe un billete falso
*=-	No cuenta con autorización
Σ=	Sumatoria

Elaborado por: P.A.

Fecha: 06/04/2015

Revisado por: A.R.

Fecha: 06/04/2015

FLOR S.A
 AUDITORIA FINANCIERA
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
 ARQUEO DE CAJA

EA1.6
3/3

ASIENTOS PROPUESTOS:

FECHA	DE	RIPCION	DEBE	HABER
		- 1 -		
06/04/2015	Caja		11,340.00	
		Sobrante de Caja		11,340.00
		Para registro de sobrante de caja		
		- 2 -		
06/04/2015	Perdida Fortuita		10.00	
		Caja		10.00
		para egresar de caja billete falso		
		- 3 -		
06/04/2015	Cuentas por Cobrar Clientes del Exterior			
		- Condor S.R.L	4,000.00	
		- Mario Pesantez	1,850.00	
		Caja		5,850.00
		P/registro de cheques posfechados para descargo de caja		
		- 4 -		
06/04/2015	Caja		500.00	
		Anticipo imp. reten fte	4.50	
		Ventas		450.45
		IVA ventas		54,05
		P/registro de factura Nro. 161 venta a Persa Floristería		
		- 5 -		
26/09/2015	Transporte		10.00	
		Servicio básico (luz)	380.00	
		servicio básico (teléfono)	160.71	
		IVA compras	19.29	
		Ctas por cobrar	600.00	
		- Víctor Ochoa		
		Caja		1,170.00
		Para registro de gastos realizados con caja		
		- 6 -		
26/09/2015	Bancos		4,820.00	
		Caja		4,820.00
		Para registrar depósito de cheques a la vista		
		TOTAL	23,694.50	23,694.50

Elaborado por: P.A.

Fecha: 06/04/2015

Revisado por: A.R.

Fecha: 06/04/2015

AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
PROGRAMA DE AUDITORIA DE LA CUENTA ACTIVO EXIGIBLE

EA1.7
1/1

Objetivo de la auditoría

Determinar si son o no razonables las afirmaciones en los saldos de la cuenta Cuentas por cobrar.

Existencia y Ocurrencia

Valuación y Asignación.

Totalidad y Precisión numérica

Presentación y Revelación

Derechos

N°	DESCRIPCIÓN	REF. P/T	ELABOR. POR	ASEVERACIONES					OBSERVACIONES
				Exist.	Propied.	Legalid.	Integr.	Razonab.	
1	Solicitar las mayores auxiliares de cuentas por cobrar	PA/B 1	P.A.	x				x	
2	Realizar la cédula sumaria de la cuenta Activo exigible y sus respectivas cédulas analíticas	B	P.A						
3	Aplicar indicadores financieros	PA/B 2	P.A						
4	Calcular la materialidad de la Cuenta Exigible.	PA/B 3	P.A	x	x	X	x	x	
5	Aplicar el cuestionario de control interno y flujogramas y determinar el Riesgo de Control.	PA/B 4	P.A						
6	Solicitud de confirmación de cuentas por cobrar a clientes	B.1.2 B.1.3 B.1.4	P.A	x	x	X		x	
7	Análisis por edades de la cartera	PA/B 6	P.A	x	x	X			

Elaborado por: P.A

Fecha: 06/04/2015

Revisado por: A.R.

Fecha: 08/04/2015

FLOR S.A
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
LIBRO MAYOR DE LA CUENTA EXIGIBLE

EA 2.1
1/2

Se detalla a continuación el saldo de las cuentas de MAYOR GENERAL de Clientes Nacionales de FLOR S.A

Mayores Generales
Desde: 01-ene-2013
Hasta: 30-dic-2013

CUENTA: CLIENTES NACIONALES

CÓD.	CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
2.1	CUENTAS POR COBRAR		105,714.81	99,848.42	5,866.39
2.1.1	Florbiz Cía. Ltda.				
2.1.2	Floricola San Isidro Labrador		13,393.71	13,393.71	0.00
2.1.3	Gangotena Sebastián		528.64	528.64	0.00
2.1.4	Inca Flowers		164.58	44.19	120.39
2.1.5	Islaplants		6,546.00	6,546.00	0.00
2.1.6	Karnataka S.A.		28,080.00	22,344.00	5,736.00
2.1.7	Plantaciones Malima Cía. Ltda.		54,773.00	54,773.00	0.00
2.1.8	Royal Flowers S.A.		1,818.88	1,818.88	0.00
2.1.9	Valdivieso Carrión Pablo Esteban		10.00	0.00	10.00
2.1.10	Zuñá Alvarado Ángel Teodoro		400.00	400.00	400.00

Se detalla a continuación el saldo de las cuentas de MAYOR GENERAL de Pagares por Cobrar de FLOR S.A

Mayores Generales
Desde: 01-ene-2013
Hasta: 30-dic-2013

CUENTA: PAGARES POR COBRAR

CÓD.	CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
2.2	PAGARES POR COBRAR		1,143,481.09		1,143,481.09
2.2.1	Vintimilla Marcelo		1,143,481.09		1,143,481.09

Elaborado por: P.A.

Fecha: 07/04/2015

Revisado por: A.R.

Fecha: 10/04/2015

FLOR S.A
 AUDITORIA FINANCIERA
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
LIBRO MAYOR DE LA CUENTA EXIGIBLE

EA 2.1
2/2

Se detalla a continuación el saldo de las cuentas de MAYOR GENERAL de Varios
 Deudores de FLOR S.A

Mayores Generales
 Desde: 01-ene-2013
 Hasta: 30-dic-2013

CUENTA: VARIOS DEUDORES

CÓD.	CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
2.3	VARIOS DEUDORES		190,908.99	189,848.99	1,060.00
2.3.1	Crespo Cordero Luis Guillermo		800.00	0.00	800.00
2.3.2	Crespo Cordero María del Carmen		460.00	200.00	260.00
2.3.3	Crespo Cordero María Pilar		6,026.60	6,026.00	0.00
2.3.4	Factor Brokers Reservas		183,170.39	183,170.39	0.00
2.3.5	Rivera León Tatiana Fernanda		452.00	452.00	0.00

Elaborado por: P.A. Fecha: 07/04/2015

Revisado por: A.R. Fecha: 10/04/2015

FLOR S.A
 AUDITORIA FINANCIERA
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CEDULA SUMARIA: CUENTA ACTIVO EXIGIBLE NACIONALES

B
1/1

Indice	Cuentas	Saldo ajustado al 31/12/2012	Saldo de la empresa al 31/12/2013	Ajustes y reclasificaciones		Saldo según auditoría al 31/12/2013
				DEBE	HABER	
	ACTIVO					
B	EXIGIBLE					
B.1	Cientes Nacionales		5,866.39			5,866.39
B.2	Pagares por Cobrar		1,143,481.09			1,143,481.09
B.3	Varios Deudores		1,060.00			1,060.00
	TOTAL		1,150,407.48			1,150,407.48
Elaborado por: P.A.			Fecha: 10/04/2015			
Revisado por: A.R.			Fecha: 10/04/2015			

FLOR S.A
 AUDITORIA FINANCIERA
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
 CEDULA ANALÍTICA: CUENTAS POR COBRAR

B.1
1/1

Saldo según empresa al 31-12-2013					592,68
Karnataka S.A.	EA.2.1	5,736.00	✓	€	
Marcelo Vintimilla	EA.2.1	1,143,481.09	✓	€	
Crespo Cordero María del Cisne	EA.2.2	260.00	✓	€	

Ajustes y reclasificaciones

Conclusiones:

Luego de haber revisado la información de Cuentas por Cobrar de la empresa Flor S.A, los saldos se encuentran correctos, razón por la que no se realiza ningún ajuste o reclasificación.

Elaborado por: P.A.	Fecha: 13/04/2015
Revisado por: A.R.	Fecha: 13/04/2015

FLOR S.A
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CARTA DE CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

Cuenca, 16 de abril de 2015

Señores
Karnataka S.A.
Cuenca

Estimado Señor

En relación con la auditoría de los Estados Financieros de Flor S.A. por el año que terminará el 31 de diciembre del 2013, por la firma AUDITORES INDEPENDIENTES, solicitamos atender el siguiente requerimiento:

Nuestros saldos en libros al 31 de diciembre del 2013, muestran facturas por cobrar cuya suma ascienden a la cantidad de US\$ 5,736.00. Por favor enviar la respuesta de esta confirmación a nuestros auditores externos la firma AUDITORES INDEPENDIENTES, a la casilla 17-01-361, fax 593 2 2435 087, atención: Econ. María Eugenia Elizalde, Gerente de Auditoria.

LAS FACTURAS CONFIRMADAS NO REPRESENTAN NECESARIAMENTE EL TOTAL DE LA CUENTA POR COBRAR. ESTA NO ES UNA SOLICITUD DE PAGO Y SU SOLO OBJETO ES UNA COMPROBACION DE NUESTRAS CUENTAS POR NUESTROS AUDITORES.

Les anticipamos las gracias por su pronta contestación.

Atentamente,

Econ. Tatiana Rivera León
Gerente General
FLOR S.A.

Elaborado por: P.A.	Fecha:	16/04/2015
Revisado por: A.R.	Fecha:	16/04/2015

FLORS.A
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CARTA DE CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

B.1.2
2/2

Cuenca, 17 de Abril de 2015

Economista
María Eugenia Elizalde
Gerente General
AUDITORES INDEPENDIENTES
Ciudad

De mi consideración

Luego de un cordial saludo me dirijo a usted para indicar que el saldo indicado de US\$ 5,736.00, al 31 de diciembre de 2013 y a favor de FLOR S.A., SI está de acuerdo con nuestros registros.

Sin más por el momento y por la favorable acogida le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,

Karnataka S.A.

Elaborado por: P.A.	Fecha:	17/04/2015
Revisado por: A.R.	Fecha:	18/04/2015

FLOR S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CARTA DE CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

B.1.3
1/2

Cuenca, 16 de abril de 2015

Señora
María del Carmen Crespo Cordero
Ciudad

Estimados Señor

En relación con la auditoría de los estados financieros de Flor S.A. por el año que terminará el 31 de diciembre del 2013, por la firma AUDITORES INDEPENDIENTES, solicitamos atender el siguiente requerimiento:

Nuestros saldos en libros al 31 de diciembre del 2013, muestran las siguientes facturas a cargo de ustedes:

No. Factura	Valor
97650	62,23
101012	50.00
128363	147.77
TOTAL	260.00

Por favor enviar la respuesta de esta confirmación a nuestros auditores externos la firma AUDITORES INDEPENDIENTES, a la casilla 17-01-361, fax 593 7 2435 087, atención: Econ. María Eugenia Elizalde, Gerente de Auditoria.

LAS FACTURAS CONFIRMADAS NO REPRESENTAN NECESARIAMENTE EL TOTAL DE LA CUENTA POR COBRAR. ESTA NO ES UNA SOLICITUD DE PAGO Y SU SOLO OBJETO ES UNA COMPROBACION DE NUESTRAS CUENTAS POR NUESTROS AUDITORES.

Les anticipamos las gracias por su pronta contestación.

Atentamente,

Econ. Tatiana Rivera León
Gerente General
FLOR S.A.

Elaborado por: P.A.	Fecha: 16/04/2015
Revisado por: A.R.	Fecha: 16/04/2015

FLOR S.A
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CARTA DE CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

B.1.3
2/2

Cuenca, 17 de Abril de 2015

Economista
María Eugenia Elizalde
Gerente General
AUDITORES INDEPENDIENTES
Ciudad

De mi consideración

Luego de un cordial saludo, me dirijo a usted para manifestar que el saldo indicado de U\$ 260.00, al 31 de diciembre de 2013 y a favor de FLOR S.A., SI está de acuerdo con nuestros registros.

Sin más por el momento le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,

María del Carmen Crespo

Elaborado por: P.A.	Fecha: 17/04/2015
Revisado por: A.R.	Fecha: 18/04/2015

FLOR S.A
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CARTA DE CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

B.1.4
1/2

Cuenca, 16 de abril de 2015

Señor
Marcelo Vintimilla
Cuenca

Estimado Señor

En relación con la auditoría de los estados financieros de Flor S.A. por el año que terminará el 31 de diciembre del 2013, por nuestros auditores externos, la firma AUDITORES INDEPENDIENTES, solicitamos atender el siguiente requerimiento:

Nuestros saldos en libros al 31 de diciembre de 2013, muestran un pagaré por cobrar que ascienden a la cantidad de US \$1,143,481.09. Por favor enviar la respuesta de esta confirmación a nuestros auditores externos la firma AUDITORES INDEPENDIENTES, a la casilla 17-01-361, fax 593 2 2435 087, atención: Econ. María Eugenia Elizalde, Gerente de Auditoria.

LAS FACTURAS CONFIRMADAS NO REPRESENTAN NECESARIAMENTE EL TOTAL DE LA CUENTA POR COBRAR. ESTA NO ES UNA SOLICITUD DE PAGO Y SU SOLO OBJETO ES UNA COMPROBACION DE NUESTRAS CUENTAS POR NUESTROS AUDITORES.

Les anticipamos las gracias por su pronta contestación.

Atentamente,

Econ. Tatiana Rivera León
Gerente General
FLOR S.A.

Elaborado por: P.A	Fecha:	16/04/2015
Revisado por: A.R	Fecha:	16/04/2015

FLOR S.A
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CARTA DE CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

B.1.4
2/2

Cuenca, 17 de Abril de 2015

Economista
María Eugenia Elizalde
Gerente General
AUDITORES INDEPENDIENTES
Ciudad

De mi consideración

El saldo indicado de US\$1,143,481.09 al 31 de diciembre de 2013 y a favor de FLOR S.A.,
SI está de acuerdo con nuestros registros.

Sin más por el momento y por su favorable acogida le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,

Marcelo Vintimilla

Elaborado por: P.A	Fecha:	17/04/2015
Revisado por: A.R	Fecha:	18/04/2015

FLOR S.A
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS

PA/B 2
1/1

ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

$$\frac{\text{Ventas anuales a crédito}}{\text{Cuentas por cobrar año anterior} + \text{Cuentas por cobrar último año}} = \frac{1,274,932.66}{1,307,104.90} = 0.97$$

FLOR S.A se maneja con una rotación baja, lo que quiere decir que es difícil cobrar las deudas pendientes, una de las causas de esto podría ser porque la empresa tiene clientes fijos y únicos como lo es Marcelo Vintimilla, por lo tanto saben la clase de clientes con las que trabajan, por lo tanto una baja efectividad en el cobro

PLAZO PROMEDIO DE COBRO

$$\frac{360}{\text{Rotación de cuentas por cobrar}} = \frac{360}{0.97} = 371.13$$

Una de las políticas de cobros que tiene FLOR S.A., es que el plazo máximo de cobro es de 30 días; sin embargo en el caso especial del cliente Marcelo Vintimilla se ha detectado un retraso considerable que rebasa el año de vencimiento. En los otros casos se refleja la muestra de este índice que el tiempo de atraso de los clientes en cancelar sus deudas es de 112 días, por lo tanto se presenta una lenta recuperación y un problema de liquidez

Elaborado por: P.A	Fecha: 20/04/2015
Revisado por: A.R	Fecha: 20/04/2015

FLOR S.A
 AUDITORIA FINANCIERA
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
 CÁLCULO DE MATERIALIDAD

PA/B 3
1/1

MATERIALIDAD

		Mínimo	Máximo
SALDO AL 31-12-2013 ACTIVOS EXIGIBLES TOTALES	↘ 1,214,984.05	0,5%	1%
R. de auditoria	↘ 2% (-)	6074.92 121.50	12149.84 242.99
		9 9 <u>5953.42</u>	<u>11906.85</u>

9 = Cálculo realizado por el auditor

CONCLUSIÓN:

Tomando en cuenta un Activo exigible de \$ 1,214,984.05 y según los cálculos realizados, se ha obtenido una materialidad con un mínimo de \$6,074.92 y máxima de \$12,149.84.

Debido a que el Riesgo es bajo, para nuestro examen tomaremos en cuenta el valor mínimo, es decir tomaremos en cuenta el valor de \$ 6,074.92, como materialidad para la cuenta de Activos exigibles, es decir que todas las cuentas que superen este valor deberán ser auditadas.

Elaborado por: P.A	Fecha: 20/04/2015
Revisado por: A.R	Fecha: 20/04/2015

FLOR S.A
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ACTIVO EXIGIBLE

PA/B 4
1/4

Entrevistado : Carlos Pérez

Cargo: Contador General

Fecha: 21-04-2015

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERVACIONES
		SI	NO	OBTENIDO	OPTIMO	
1	¿Las funciones del departamento de despacho son independientes de las de contabilidad y facturación?	x		10	10	
2	¿El departamento de facturación envía copias de las facturas directamente al departamento de contabilidad?	x		9	9	
3	¿Las personas autorizadas para aprobar créditos a los clientes son independientes del departamento de contabilidad y la cajera?	x		10	10	
4	¿La cancelación de deudas es revisada y aprobada por un funcionario responsable?		x	0	9	
5	¿Se prepara periódicamente un análisis por edades de las cuentas por cobrar?	x		10	10	
6	¿Se hacen resúmenes de las facturas y los totales se pasan al departamento de contabilidad?	x		8	8	
7	¿Se firman documentos de respaldo por las cuentas por cobrar?	x		10	10	
8	¿Existe un departamento legal que se encargue de la recuperación de la cartera morosa?	X		9	9	
Elaborado por: P.A				Fecha:	21/04/2015	
Revisado por: A.R				Fecha:	21/04/2015	

FLOR S.A
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ACTIVO EXIGIBLE

PA/B 4
2/4

Entrevistado : Carlos Pérez

Cargo: Contador General

Fecha: 22-04-2015

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERVACIONES
		SI	NO	OBTENIDO	OPTIMO	
9	¿Los anticipos y préstamos a empleados son autorizados por un funcionario responsable?	X		10	10	
10	¿Se maneja un archivo de comprobantes de depósitos que sustenten abonos o cancelaciones de las cuentas por cobrar?		X	0	10	
11	¿Antes de dar un crédito a un cliente, éste es analizado de una manera detallada?	X		8	8	
12	¿Todos los asientos que se realizan en las cuentas por cobrar se los hace únicamente con documentos de respaldo como facturas, recibos?		X	0	10	
13	¿Los clientes tienen garantías entregadas a la empresa por el valor de la deuda?		x	0	8	
TOTAL				84	121	

Nivel de Confianza = $\frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Optimo}}$ = 84/121

Puntaje Optimo

Nivel de Confianza = 0,694 ≈ 69,42%

Elaborado por: P.A	Fecha:	22/04/2015
Revisado por: A.R	Fecha:	22/04/2015

FLOR S.A
 AUDITORIA FINANCIERA
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ACTIVO EXIGIBLE

PA/B 4
3/4

Entrevistado : Carlos Pérez

Cargo: Contador General

Fecha: 22-04-2015

1 - Nivel de confianza 100%-
 Riesgo de Control = 69.42%
 Riesgo de Control = 30,58%

COLORIMETRIA

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

El riesgo de control es de 30,58%, teniendo la confianza Alta y el riesgo Bajo.

Comentario:

El sistema de Control Interno, es deficiente ya que en la cancelación de deudas no es revisada ni aprobada por un funcionario responsable; los asientos contables que se realizan en la cuentas por cobrar no se las realiza siempre con documentación que sustente los mismos.

Elaborado por: P.A	Fecha:	22/04/2015
Revisado por: A.R	Fecha:	22/04/2015

FLOR S.A
 AUDITORIA FINANCIERA
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
 ANÁLISIS ANTIGÜEDAD DE SALDOS

PA/B 6
1/1

CLIENTE	FECHA INICIO	PLAZO	FECHA VENCIMIENTO	FECHA ULTIMO PAGO	MONTO	ABONOS	SALDO	INT	OBSERVACION
Karnataka S.A.	feb-13	18	ago-14	dic-13	28,080.00	22,344.00	5,736.00	0%	
Marcelo Vintimilla	ene-13	12	dic-13		1,143,481.09	0.00	1,143,481.09	0%	
María del Cisne Crespo	may-13	12	may-14	dic-13	460.00	200.00	260.00	0%	
TOTAL					1,172,021.09	22,544.00	1,149,477.09		

Elaborado por: P.A.

Fecha: 24/04/2015

Revisado por: A.R.

Fecha: 24/04/2015

FLOR S.A
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CEDULA SUMARIA: CUENTA INVENTARIOS

Índice	Cuentas	Saldo ajustado al 31/12/2012	Saldo de la empresa al 31/12/2013	Ajustes y reclasificaciones		Saldo según auditoría al 31/12/2013
				DEBE	HABER	
	ACTIVO					
C	INVENTARIOS					
C.1	Productos en proceso		68,101.95			68,101.95
C.2	Suministros/materiales en el proceso de producción Proceso de producción		36,637.39			36,637.39
C.3	Productos terminados producidos por la empresa		7,799.55			7,799.55
C.4	Repuestos, herramientas y accesorios		9,565.68			9,565.68
	TOTAL		122,104.57			122,104.57

Elaborado por: P.A.

Fecha: 10/04/2015

Revisado por: A.R.

Fecha: 10/04/2015

FLOR S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
CEDULA ANALITICA: INVENTARIOS

C.1
1/1

Según saldo de la empresa al 31 de diciembre de 2013

Productos en Proceso	C 1	\$68,101.95	✓	€
Suministros/materiales en el Proceso de producción	C 1	\$36,637.39	✓	€
Productos terminados	C 1	\$ 7,799.55	✓	€
Repuestos, herramientas y accesorios	C 1	\$ 9,565.68	✓	€

Ajustes y reclasificación

Conclusiones:

Luego de haber revisado la información de la cuenta Inventarios de la empresa Flor S.A, los saldos se encuentran correctos, razón por la que no se realiza ningún ajuste o reclasificación.

Elaborado por: P.A.	Fecha:	13/04/2015
Revisado por: A.R.	Fecha:	13/04/2015

FLOR S.A
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CEDULA SUMARIA: SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Indice	Cuentas	Saldo ajustado al 31/12/2012	Saldo de la empresa al 31/12/2013	Ajustes y reclasificaciones		Saldo según auditoría al 31/12/2013
				DEBE	HABER	
	ACTIVO					
D	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS					
D.1	Seguros pagados por anticipado		869.34			869.34
D.2	Anticipo a proveedores		2,550.19			2,550.10
	TOTAL		3,419.53			3,419.55

Elaborado por: P.A.

Fecha: 10/04/2015

Revisado por: A.R.

Fecha: 10/04/2015

FLOR S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
CEDULA ANALITICA: SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

D.1
1/1

Según saldo de la empresa al 31 de diciembre de 2013

Seguros Pagados por anticipado	D 1	\$ 869.34	✓	€
Anticipo a proveedores	D 1	\$2,550.19	✓	€

Ajustes y reclasificación

Conclusiones:

Luego de haber revisado la información de la cuenta Servicios y Otros Pagos por Anticipado de la empresa Flor S.A, los saldos se encuentran correctos, razón por la que no se realiza ningún ajuste o reclasificación.

Elaborado por: P.A.	Fecha:	13/04/2015
Revisado por: A.R.	Fecha:	13/04/2015

FLOR S.A
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

CEDULA SUMARIA: CUENTA ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Indice	Cuentas	Saldo ajustado al 31/12/2012	Saldo de la empresa al 31/12/2013	Ajustes y reclasificaciones		Saldo según auditoría al 31/12/2013
				DEBE	HABER	
	ACTIVO					
E	IMPUESTOS CORRIENTES					
E.1	Crédito Tributario a favor de la empresa IVA		31,341.73			31,341.73
E.2	Ret. Impuesto a la Renta crédito tributario a favor de la empresa		13,377.65			13,377.65
E.3	Ret. IVA crédito tributario a favor de la empresa		14,638.59			14,638.59
E.4	ISD Crédito tributario a favor de la empresa		252.20			252.20
E.5	Anticipo impuesto a la renta		2,144.46			2,144.46
	TOTAL		74,967.07			74,967.07

Elaborado por: P.A.

Fecha: 10/04/2015

Revisado por: A.R.

Fecha: 10/04/2015

FLOR S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
CEDULA ANALITICA: ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

E.1
1/1

Según saldo de la empresa al 31 de diciembre de 2013

Crédito Tributario IVA	E 1	\$31,341.73	✓	€
Ret. Impuesto Renta crédito tributario	E 1	\$13,377.65	✓	€
Ret. IVA Crédito Tributario	E 1	\$14,638.59	✓	€
ISD Crédito tributario	E 1	\$ 252.20	✓	€
Anticipo impuesto a la renta	E 1	\$15,356.90	✓	€

Ajustes y reclasificación

Conclusiones:

Luego de haber revisado la información de la cuenta Activos por Impuestos Corrientes de la empresa Flor S.A, los saldos se encuentran correctos, razón por la que no se realiza ningún ajuste o reclasificación.

Elaborado por: P.A.	Fecha:	13/04/2015
Revisado por: A.R.	Fecha:	13/04/2015

FLOR S.A
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CEDULA SUMARIA: CUENTA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Indice	Cuentas	Saldo ajustado al 31/12/2012	Saldo de la empresa al 31/12/2013	Ajustes y reclasificaciones		Saldo según auditoría al 31/12/2013
				DEBE	HABER	
	ACTIVO NO CORRIENTE					
F	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
F.1	Instalaciones		6,524.54			6,524.54
F.2	Muebles y Enseres		3,566.62			3,566.62
F.3	Maquinaria y Equipo		17,317.01			17,317.01
F.4	Equipo de Computación		4,645.27			4,645.27
F.5	Vehículos, equipos de transporte		8,075.96			8,075.96
F.6	Repuestos y herramientas		32,210.81			32,210.81
F.7	Dep. acumulada, propiedad, planta y equipo		-29,622.18			-29,622.18
F.8	Dep. Acumulada instalaciones		-2,099.48			-2,099.48
F.9	Dep. Acumulada muebles y enseres		-1,147.11			-1,147.11
F.10	Dep. Acumulada Maquinaria y Equipo		-5,587.82			-5,587.82
F.11	Dep. Acumulada Equipo de Computación		-2,986.77			-2,986.77
F.12	Dep. Acumulada vehículos		-5,249.40			-5,249.40
F.13	Dep. Acumulada Respuestos		-12,551.60			-12,551.60
	TOTAL		42,718.03			42,718.03

Elaborado por: P.A.

Fecha: 10/04/2015

Revisado por: A.R.

Fecha: 10/04/2015

FLOR S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
CEDULA ANALITICA: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

F.1
1/1

Según saldo de la empresa al 31 de diciembre de 2013

Instalaciones	F 1	6,524.54	✓	€
Muebles y Enseres	F 1	3,566.62	✓	€
Maquinaria y Equipo	F 1	17,317.01	✓	€
Equipo de Computación	F 1	4,645.27	✓	€
Vehículos, equipos de transporte	F 1	8,075.96	✓	€
Repuestos y herramientas	F 1	32,210.81	✓	€
Dep. acumulada, propiedad, planta y equipo	F 1	-29,622.18	✓	€
Dep. Acumulada instalaciones	F 1	-2,099.48	✓	€
Dep. Acumulada muebles y enseres	F 1	-1,147.11	✓	€
Dep. Acumulada Maquinaria y Equipo	F 1	-5,587.82	✓	€
Dep. Acumulada Equipo de Computación	F 1	-2,986.77	✓	€
Dep. Acumulada vehículos	F 1	-5,249.40	✓	€
Dep. Acumulada Repuestos	F 1	-12,551.60	✓	€

Ajustes y reclasificación

Conclusiones:

Luego de haber revisado la información de la Cuenta Propiedad, Planta y Equipo y realizado inspecciones física de la empresa Flor S.A, los saldos se encuentran correctos, razón por la que no se realiza ningún ajuste o reclasificación.

Elaborado por: P.A.	Fecha:	13/04/2015
Revisado por: A.R.	Fecha:	13/04/2015

FLOR S.A
 AUDITORIA FINANCIERA
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CEDULA SUMARIA: ACTIVOS BIOLOGICOS

G
1/1

Índice	Cuentas	Saldo ajustado al 31/12/2012	Saldo de la empresa al 31/12/2013	Ajustes y reclasificaciones		Saldo según auditoría al 31/12/2013
				DEBE	HABER	
	ACTIVO NO CORRIENTE					
G	ACTIVOS BIOLOGICOS					
G.1	Plantas en Crecimiento		6,046.33			6,046.33
G.2	Plantas en Producción		0.00			0.00
	TOTAL		6,046.33			6,046.33
Elaborado por: P.A.			Fecha: 10/04/2015			
Revisado por: A.R.			Fecha: 10/04/2015			

FLOR S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
CEDULA ANALITICA: ACTIVOS BIOLÓGICOS

G.1
1/1

Según saldo de la empresa al 31 de diciembre de 2013

Plantas en Crecimiento	F 1	6,046.33	√	€
Plantas en Producción	F 1	0.00	√	€

Ajustes y reclasificación

Conclusiones:

Luego de haber revisado la información de la Cuenta Activos Biológicos y realizado inspecciones física de la finca de la empresa Flor S.A, los saldos se encuentran correctos, razón por la que no se realiza ningún ajuste o reclasificación.

Elaborado por: P.A.	Fecha:	13/04/2015
Revisado por: A.R.	Fecha:	13/04/2015

FLOR S.A
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CEDULA SUMARIA: OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Índice	Cuentas	Saldo ajustado al 31/12/2012	Saldo de la empresa al 31/12/2013	Ajustes y reclasificaciones		Saldo según auditoría al 31/12/2013
				DEBE	HABER	
	ACTIVO NO CORRIENTE					
H	OTROS ACTIVOS					
H.1	Activos en fideicomiso		1,121,845.32			1,121,845.32
H.2	Activos en fideicomiso al costo		2,026,047.33			2,026,047.33
H.3	Dep. Acumulada activos en fideicomiso		-904,202.01			-904,202.01
H.4	Gastos de constitución		421.83			421.83
H.5	Gastos de constitución al costo		2,300.00			2,300.00
H.6	Amortización acumulada gasto de constitución		-1,878.17			-1,878.17
	TOTAL		1,122,267.15			1,122,267.15

Elaborado por: P.A.

Fecha: 10/04/2015

Revisado por: A.R.

Fecha: 10/04/2015

FLOR S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
CEDULA ANALITICA: OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

H.1
1/1

Según saldo de la empresa al 31 de diciembre de 2013

Activos en fideicomiso	J 1	1,121,845.32	✓	€
Activos en fideicomiso al costo	J 1	2,026,047.33	✓	€
Dep. Acumulada activos en fideicomiso	J 1	-904,202.01	✓	€
Gastos de constitución	J 1	421.83	✓	€
Gastos de constitución al costo	J 1	2,300.00	✓	€
Amortización acumulada gasto de constitución	J 1	-1,878.17	✓	€

Ajustes y reclasificación

Conclusiones:

Luego de haber revisado la información de la Cuenta Otros Activos No Corrientes y analizado los documentos sobre fideicomisos de la empresa Flor S.A, los saldos se encuentran correctos, razón por la que no se realiza ningún ajuste o reclasificación.

Elaborado por: P.A.	Fecha:	13/04/2015
Revisado por: A.R.	Fecha:	13/04/2015

FLOR S.A
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CEDULA SUMARIA: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Índice	Cuentas	Saldo ajustado al 31/12/2012	Saldo de la empresa al 31/12/2013	Ajustes y reclasificaciones		Saldo según auditoría al 31/12/2013
				DEBE	HABER	
	PASIVO CORRIENTE					
I	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR					
I.1	Cuentas y documentos por pagar		534,418.85			534,418.85
I.2	Cuentas y documentos por pagar del exterior		147,637.84			147,637.84
	TOTAL		651,491.24			651,491.24
Elaborado por: P.A.			Fecha: 10/04/2015			
Revisado por: A.R.			Fecha: 10/04/2015			

FLOR S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
CEDULA ANALITICA: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

I.1
1/1

Según saldo de la empresa al 31 de diciembre de 2013

Cuentas y documentos por pagar	I 1	534,418.85	✓	€
Cuentas y documentos por pagar del exterior	I 1	147,637.84	✓	€

Ajustes y reclasificación

Conclusiones:

Luego de haber revisado la información de la Cuenta: Cuentas y Documentos por pagar a socios de la empresa Flor S.A, los saldos se encuentran correctos, razón por la que no se realiza ningún ajuste o reclasificación.

Elaborado por: P.A.	Fecha:	13/04/2015
Revisado por: A.R.	Fecha:	13/04/2015

FLOR S.A
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CEDULA SUMARIA: PROVISIONES

Índice	Cuentas	Saldo ajustado al 31/12/2012	Saldo de la empresa al 31/12/2013	Ajustes y reclasificaciones		Saldo según auditoría al 31/12/2013
				DEBE	HABER	
	PASIVO CORRIENTE					
J	PROVISIONES					
J.1	Provisiones locales		6,659.85			6,659.85
J.2	Provisiones del Exterior		19,538.87			19,538.87
	TOTAL		26,198.72			26,198.72
Elaborado por: P.A.			Fecha: 10/04/2015			
Revisado por: A.R.			Fecha: 10/04/2015			

FLOR S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
CEDULA ANALITICA: PROVISIONES

J.1
1/1

Según saldo de la empresa al 31 de diciembre de 2013

Provisiones Locales	J 1	6,659.85	✓	€
Provisiones del Exterior	J 1	19,538.87	✓	€

Ajustes y reclasificación

Conclusiones:

Luego de haber revisado la información de la Cuenta: Provisiones de la empresa Flor S.A, los saldos se encuentran correctos, razón por la que no se realiza ningún ajuste o reclasificación.

Elaborado por: P.A.	Fecha:	13/04/2015
Revisado por: A.R.	Fecha:	13/04/2015

FLOR S.A
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CEDULA SUMARIA: OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Índice	Cuentas	Saldo ajustado al 31/12/2012	Saldo de la empresa al 31/12/2013	Ajustes y reclasificaciones		Saldo según auditoría al 31/12/2013
				DEBE	HABER	
	PASIVO CORRIENTE					
K	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES					
K.1	Retención en la Fuente		460.23			460.23
K.2	Retención IVA		1,293.07			1,293.07
K.3	Aportes patronales		7,538.56			7,538.56
K.4	Aportes Personales		0.00			0.00
K.5	Préstamo Quirografario		413.64			413.64
K.6	Fondo de Reserva		161.46			161.46
K.7	Provisión XIII Sueldo		21,615.07			21,615.07
K.8	Provisión XIV Sueldo		25,529.73			25,529.73
K.9	Provisión Vacaciones		10,307.50			10,307.50
K.10	Anticipo Clientes		24,586.84			24,586.84
	TOTAL		67,319.26			67,319.26

Elaborado por: P.A.

Fecha: 10/04/2015

Revisado por: A.R.

Fecha: 10/04/2015

FLOR S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
CEDULA ANALITICA: OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

K.1
1/1

Según saldo de la empresa al 31 de diciembre de 2013

Retención en la Fuente	K 1	460.23	✓	€
Retención IVA	K 1	1,293.07	✓	€
Aportes patronales	K 1	7,538.56	✓	€
Aportes Personales	K 1	0.00	✓	€
Préstamo Quirografario	K 1	413.64	✓	€
Fondo de Reserva	K 1	161.46	✓	€
Provisión XIII Sueldo	K 1	21,615.07	✓	€
Provisión XIV Sueldo	K 1	25,529.73	✓	€
Provisión Vacaciones	K 1	10,307.50	✓	€
Anticipo Clientes	K 1	24,586.84	✓	€

Ajustes y reclasificación

Conclusiones:

Luego de haber revisado la información de la Cuenta Otras Obligaciones Corrientes de la empresa Flor S.A, los saldos se encuentran correctos, razón por la que no se realiza ningún ajuste o reclasificación.

Elaborado por: P.A.

Fecha:

13/04/2015

Revisado por: A.R.

Fecha:

13/04/2015

FLOR S.A
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CEDULA SUMARIA: PASIVO NO CORRIENTE

Índice	Cuentas	Saldo ajustado al 31/12/2012	Saldo de la empresa al 31/12/2013	Ajustes y reclasificaciones		Saldo según auditoría al 31/12/2013
				DEBE	HABER	
	PASIVO NO CORRIENTE					
L	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR L/P					
L.1	Cuentas y documentos por pagar L/P		262,206.08			262,206.08
L.2	Instituciones Financieras Locales L/P		108,830.35			108,830.35
L.3	Instituciones Financieras Exterior L/P		811,339.76			811,339.76
	TOTAL		1,182,376.19			1,182,376.19

Elaborado por: P.A.	Fecha: 10/04/2015
Revisado por: A.R.	Fecha: 10/04/2015

FLOR S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
CEDULA ANALITICA: PASIVO NO CORRIENTE

L.1
1/1

Según saldo de la empresa al 31 de diciembre de 2013

Cuentas y documentos por pagar L/P	L 1	262,206.08	✓	€
Instituciones Financieras Locales L/P	L 1	108,830.35	✓	€
Instituciones Financieras Exterior L/P	L 1	811,339.76	✓	€

Ajustes y reclasificación

Conclusiones:

Luego de haber revisado la información de la Cuenta: Pasivo No Corriente de la empresa Flor S.A y analizado los pagarés y tablas de amortización de los préstamos a largo plazo adquiridos por la empresa con instituciones financieras locales y de exterior, se concluye que los saldos se encuentran correctos, razón por la que no se realiza ningún ajuste o reclasificación.

Elaborado por: P.A.	Fecha:	13/04/2015
Revisado por: A.R.	Fecha:	13/04/2015

Cuenca, julio 17 de 2015

Señores,

Junta de Socios

FLOR S.A

Ciudad,

Una vez concluido el Examen de auditoria realizado a los estados financieros de la empresa con corte al 31 de diciembre de 2013 se concluye que:

- Flor S.A a través de la Gerencia, no tiene identificado los riesgos empresariales y las acciones necesarias para administrarlos, que incluya un detalle de los factores de riesgo por niveles de importancia, origen de procedencia interno y externos y áreas posibles de ocurrencia.

- Flor S.A. no cuenta con un Reglamento Administrativo Financiero donde se establezca factores de riesgo que han sido identificados y deberán ser analizados en cuanto a su probabilidad de ocurrencia e impacto o significado, a fin de tomar las decisiones oportunas para los intereses de la compañía.

Analizadas las probabilidades de ocurrencia y el impacto se deberán decidir las acciones que tomarán para minimizar y manejar el nivel de riesgo.

La falta de estas políticas y procedimientos, podría ocasionar que las prioridades establecidas no estén claramente vinculadas con el logro de los objetivos estratégicos y los resultados previstos.

COMENTARIO DE LA ADMINISTRACIÓN

Según diálogo sostenido con la Administración el 2 de julio de 2015 la Gerencia de FLOR S.A., manifestó, que: “En relación con los riesgos operativos que pueden plantearse en las áreas más sensibles de los servicios, no posee bajo la figura de manual o reglamento, las reglas para los riesgos operativos que pueden ocasionarse”.

COMENTARIO DEL AUDITOR

FLOR S.A., estableció algunos controles para mitigar el riesgo en ciertas áreas; sin embargo, no tiene políticas y procedimientos por escrito que permitan identificar los riesgos a nivel empresarial. Por lo tanto, consideramos que la recomendación mostrada por esta debilidad, debe ser implementada.

- Flor S.A no elaboró un manual de procedimientos para la recuperación de cartera, que considere procedimientos para los aspectos relacionados con la confirmación de Cuentas por cobrar y la eliminación de saldos no resueltos para las cuentas por cobrar generadas a nivel de Empresa por la venta de bienes, lo que ocasiona que se mantenga valores que no tiene solución definitiva durante varios años.

COMENTARIO DE LA ADMINISTRACION

Según dialogo mantenido con la Gerencia el 2 de Julio del 2015, manifiestan que el cliente solicitó el refinanciamiento de la deuda que mantiene con la empresa, la cual fue aprobada por la junta directiva.

COMENTARIO DEL AUDITOR

La falta de un instructivo, que considere el responsable, los procedimientos a seguir relativos a la confirmación y/o eliminación de valores pendientes de cobro de años anteriores ha mantenido sin solución por más de 2 años en Cuentas a Cobrar Clientes Nacionales y del Exterior por \$70,442.96 lo cual ha ocasionado falta de liquidez en la empresa, elevando el riesgo de solvencia.

- Flor S.A no estableció el monto máximo de la cuenta “Caja” lo cual ha provocado que se realice una mala utilización de la misma, realizando pagos de servicios básicos y facturas sin autorizar.

COMENTARIO DE LA ADMINISTRACION

Según dialogo mantenido con la Gerencia el 2 de Julio del 2015, manifiestan que se ha tratado de normar este tipo de pagos, sin embargo la nueva política está en proceso de implementación.

COMENTARIO DEL AUDITOR

Se recomienda la elaboración inmediata de un manual de procedimientos para la utilización de “Caja” y realizar la correcta contabilización por conceptos de pago de servicios básicos de la empresa.

Adicional a esta recomendación se solicita coordinar con la administración el proceso de autorización de las facturas por pagar.

Atentamente,

Econ. María Eugenia Elizalde

GERENTE

AUDITORES INDEPENDIENTES

Elaborado por: P.A.	Fecha: 15/06/2015
Revisado por: A.R.	Fecha: 15/06/2015

DICTAMEN DE AUDITORIA

FLOR S.A

Señores

Junta de Accionistas

Flor S.A

Ciudad,

Párrafo introductorio:

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Compañía Flor S.A que comprenden los balances generales al 31 de diciembre del 2013, y los estados de resultados, de variaciones o cambios en el patrimonio y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados el 31 de diciembre del 2013, así como un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros:

La administración es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con los criterios contables aplicables en las **Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” Plenas o (NIIF para las PYMES o PCGA o Normas Nacionales)**, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor:

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoria. Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las

Normas Internacionales de Auditoría “NIA”. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de **obtener una seguridad razonable** sobre si los estados financieros están libres de desviación material.

Complemento del alcance de la auditoría:

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada de los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, **incluida la evaluación de los riesgos de desviación material en los estados financieros debido a fraude o error.** Al efectuar dichas evaluaciones del riesgo, el auditor **tiene en cuenta el control interno** relevante para la preparación y presentación por parte de la Compañía de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y **no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno** de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Evidencia de auditoría:

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Párrafo de la opinión:

En nuestra opinión, los estados financieros de la Compañía Flor S.A al 31 de diciembre del 2013, han sido preparados, en todos los aspectos materiales de conformidad con los criterios

contables emitidos por las, **Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” Plenas (o NIIF para las PYMES o PCGA o Normas Nacionales)** aplicadas de manera consistente o uniforme.

AUDITORES INDEPENDIENTES

Econ. María Eugenia Elizalde

17 de Julio de 2015

Cuenca - Ecuador

**ESTADOS FINANCIEROS A SER
AUDITADOS
FLOR S.A.**

FLOR S.A
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2013

	2012	2013
1 ACTIVOS	2,649,753.15	2,634,419.67
101 ACTIVO CORRIENTE	181,449.08	1,463,388.16
10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2,975.55	34,940.85
1010101 CAJA	388.34	145.38
Caja administración	238.63	52.52
Caja Finca	149.71	92.86
1010102 BANCOS NACIONALES	1,958.26	34,710.52
101010201 Bolivariano	5.24	0.00
101010202 Internacional	-45.48	14,611.68
101010203 Pichincha	44.43	11,552.86
101010204 Cooperativa Alfonso Jaramillo	161.00	0.00
cooperativa de ahorro y crédito la Merced	67.61	14.47
101010206 Cooperativa JEP ahorros vista	1,714.28	8,509.01
101010207 Cooperativa JEP ahorros SUPER JEP	0.50	0.00
101010209 Coopera Ltda	10.68	10.68
101010214 Austro	0.00	11.82
1010103 BANCOS INTERNACIONALES	628.95	84.95
101010308 Pacific Internacional Bank	4 628.95	84.95
10102 ACTIVOS FINANCIEROS	5 99,375.32	1,227,956.14
1010203 Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento	5,576.60	12,146.24
101020301 Negociación de cartera	5,576.60	5,597.57
101020302 Certificado de inversión	0.00	6,548.67
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR		
1010205 CLIENTES NO RELACIONADOS	87,860.85	70,442.96
101020501 Clientes Nacionales	3,823.98	5,866.39
101020502 Clientes del Exterior	84,036.87	64,576.57
1010208 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7,385.86	1,146,814.93
101020801 Préstamos a empleados	3,125.86	2,273.84
101020802 Varios deudores	4,260.00	1,060.00
101020803 Pagares por cobrar	0.00	1,143,481.09
1010209 (-) Provisión cuentas incobrables	-1,447.99	-1,447.99
10103 INVENTARIOS	32,038.76	122,104.57
1010302 Productos en proceso		68,101.95
Suministros/materiales a ser consumidos en el		
1010303 proceso de producción	26,109.11	36,637.39
1010305 Productos terminados producidos por la empresa		7,799.55
1010311 Repuestos, herramientas y accesorios	5,929.65	9,565.68
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		

10104		6	5,312.83	3,419.53
1010401	Seguros pagados por anticipado		869.34	869.34
1010403	Anticipo a proveedores		4,443.49	2,550.19
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	7	41,746.62	74,967.07
1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA) Ret. Impuesto renta crédito tributario a favor de la		16,507.96	31,341.73
1010502	empresa		10,684.12	13,377.65
1010503	Ret. IVA crédito tributario a favor de la empresa		12,410.08	14,638.59
1010504	ISD Crédito tributario a favor de la empresa		2,144.46	252.20
1010505	Anticipo impuesto a la renta		0.00	15,356.90
102	ACTIVO NO CORRIENTE		2,468,304.07	1,171,031.51
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	9	51,518.85	42,718.03
1020104	Instalaciones		6,524.54	6,524.54
1020105	Muebles y enseres		3,566.62	3,566.62
1020106	Maquinaria y equipo		17,317.01	17,317.01
1020108	Equipo de computación		3,661.41	4,645.27
1020109	Vehículos, equipos de transporte y caminero móvil		8,075.96	8,075.96
1020111	Repuestos y herramientas		32,567.95	32,210.81
1020112	(-) Depreciación acumulada, propiedad, planta y equipo		-20,194.64	-29,622.18
102011202	Dep. Acumulada instalaciones		-1,447.04	-2,099.48
102011203	Dep. Acumulada Muebles y enseres		-790.47	-1,147.11
102011204	Dep. Acumulada Maquinaria y equipo		-3,856.10	-5,587.82
102011206	Dep. Acumulada equipo de computación		-1,772.69	-2,986.77
102011207	Dep. Acumulada Vehículos equipo de transporte		-3,634.20	-5,249.40
102011209	Dep. Acumulada repuestos y herramientas		-8,694.14	-12,551.60
10203	ACTIVOS BIOLÓGICOS		175,628.82	6,046.33
1020303	Plantas en crecimiento		0.00	6046.33
1020304	Plantas en producción		175,628.82	0.00
10206	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		1,123,235.12	0.00
1020603	Doc. Y cuentas por cobra L/P		1,123,235.12	0.00
102060301	Doc. Y cuentas por cobra L/P		1,123,235.12	0.00
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		1,117,921.28	1,122,267.15
1020702	Activos en fideicomiso		1,117,039.49	1,121,845.32
102070201	Activos en fideicomiso al costo		1,749,850.08	2,026,047.33
102070202	Dep. Acumulada activos en fideicomiso		-632,810.59	-904,202.01
1020703	Gastos de constitución		881.79	421.83
102070301	Gastos de constitución al costo		2,300.00	2,300.00
102070302	Amortización acumulada gasto de constitución		-1,418.21	-1,878.17
	TOTAL ACTIVOS			
2	PASIVO		2,263,693.69	2,248,332.13
201	PASIVO CORRIENTE		712,213.00	1,065,955.94
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	10	509,191.63	651,491.24
2010301	Cuentas y documentos por pagar		361,553.79	534,418.85

2010302	Cuentas y documentos por pagar del exterior		147,637.84	117,072.39
	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES			
20104	FINANCIERAS	11	90,312.83	296,359.88
2010401	Locales		20,000.00	102,911.48
2010402	Instituciones x pagar financieras locales		1,150.00	3,031.17
2010403	Obligaciones instituciones financieras exterior		63,861.00	173,127.14
2010404	Instituciones por pagar instituciones financieras exterior		5,301.83	17,290.09
20105	PROVISIONES		4,997.29	26,198.72
2010501	Provisiones locales		4,997.29	6,659.85
2010502	Provisiones del exterior		0.00	19,538.87
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	12	55,339.41	67,319.26
2010701	Con la Administración Tributaria		1,710.17	1,753.30
201070101	Retención en la fuente		882.54	460.23
201070102	Retención IVA		827.63	1,293.07
2010703	Obligaciones con el IESS		11,284.17	8,113.66
201070301	Aportes patronales		6,773.98	7,538.56
201070302	Aportes personales		4,336.31	0.00
201070303	Préstamo quirografario		143.28	413.64
201070304	Fondo de reserva		30.60	161.46
2010704	Por beneficios de ley a empleados		42,345.07	57,452.30
201070401	Provisión XIII sueldo		11,912.20	21,615.07
201070402	Provisión XIV sueldo		18,938.24	25,529.73
201070403	Provisión vacaciones		11,494.63	10,307.50
20110	Anticipo de clientes	13	52,371.84	24,586.84
202	PASIVO NO CORRIENTE		1,551,480.69	1,182,376.19
20202	Cuentas y documentos por pagar LP		653,358.24	262,206.08
2020201	Cuentas y documentos por pagar LP		653,358.24	262,206.08
20203	Obligaciones con Instituciones financieras L/P		898,122.45	920,170.11
2020301	Instituciones financieras locales LP		113,197.25	108,830.35
2020302	Instituciones financieras exterior LP		784,925.20	811,339.76
3	PATRIMONIO NETO	14	386,059.46	386,087.54
301	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		458,000.00	458,000.00
302	Aportes de socios para futura capitalización		600,000.00	600,000.00
306	Resultados acumulados		-490,849.42	-671,828.44
30602	(-) Pérdidas acumuladas		-490,849.42	-671,828.44
307	Resultados del ejercicio		-181,091.12	-84.02
30702	Pérdidas neta del período		-181,091.12	-84.02
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		2,649,753.15	2,634,419.67

Gerente General

Contador

**ESTADO DE RESULTADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31
DE DICIEMBRE DE 2013**

FLOR S.A
ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de diciembre de 2013

4	INGRESOS	1,326,749.16
	INGRESOS DE ACTIVIDADES	
41	ORDINARIAS	1,302,315.15
4101	Ventas de bienes	1,352,719.65
41011	Exportaciones	1,274,932.66
410102	Ventas gravadas tarifa 12%	2,331.73
410103	Ventas gravadas tarifa 0%	75,455.26
4109	(-) Crédito en ventas	-6,769.75
4110	(-) Crédito de producción	-52,809.00
4112	Débitos por dif.precios	9,174.25
43	OTROS INGRESOS	24,434.01
4301	Renta arriendos	24,000.00
4302	Intereses financieros	45.35
4305	Otras rentas	388.66
5	COSTOS Y GASTOS	1,582,978.18
	COSTO DE VENTAS Y	
51	PRODUCCION	1,200,196.45
5101	Materiales utilizados	235,340.29
5102	Mano de obra directa	506,369.21
5103	Mano de obra indirecta	102,226.63
5104	Costos indirectos de fabricación	356,260.32
52	GASTOS	382,781.73
5201	Gastos de ventas	72,104.80
5202	Gastos administrativos	123,056.56
5203	Gastos financieros	165,694.89
5204	Otros gastos	21,925.48
7	OTROS INGRESOS Y GASTOS	-256,145.00 PREGUNTAR
71	OTROS INGRESOS Y GASTOS	
7101	Otros conceptos de ingresos	
710104	Renegociación de la deuda	-256,145.00
	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-84.02

Gerente General

Contador

CAPITULO IV

4.1 Conclusiones

A continuación se exponen las conclusiones finales del proyecto de tesis, resultado del proceso de investigación que se realizó y la aplicación de la auditoría para así proponer cambios y mejoras a implementar para optimizar el funcionamiento de la empresa.

El trabajo de investigación se realizó sin mayor dificultad pues se dispuso de un amplio marco teórico que nos brindó un pensamiento crítico para el desarrollo del examen. La metodología llevada a cabo fue eficaz en cuanto a técnicas, procedimientos, programas, cuestionarios y demás criterios requeridos dentro de una auditoría financiera.

Una vez finalizada la auditoría, podemos concluir que la empresa carece de métodos de control y manuales de procedimientos, así como la falta de una unidad de auditoría interna que vigile el cumplimiento permanente de la normativa legal.

Es importante recalcar que los conocimientos que adquirimos a lo largo de la carrera universitaria, fueron una base indispensable para la aplicación de este trabajo, sin embargo debemos reconocer que la práctica dentro del ámbito laboral, aporta mayores conocimientos e impulsa nuestro crecimiento personal y profesional .

4.2 Recomendaciones

Se debe realizar planes operativos donde se describa con precisión los objetivos, metas de cada área, y así conseguir una herramienta eficaz que oriente a la empresa y su personal al logro de los resultados. Estos planes deben darse a conocer al personal de manera inmediata y por escrito para asegurar el cumplimiento de los mismos.

UNIVERSIDAD DEL AZUAY
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
DIRECCIÓN ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

OFICIO: No. 260 - ECA
ASUNTO: Reunión Junta Académica
Conocimiento de aprobación de sustentación de diseño de Tesis.
FECHA: Cuenca, 27 de Agosto de 2014

Señor Ingeniero
Xavier Ortega Vásquez

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

En su despacho:

Señor Decano:

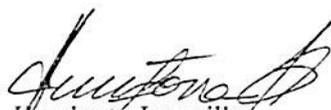
La Junta Académica de la Escuela de Contabilidad Superior reunida el día, 27 de Agosto del año en curso, conoció el Acta de Sustentación de Protocolo/Denuncia del trabajo de Titulación, presentado por el tribunal examinador integrado la Econ. María Eugenia Elizalde R., como Directora, y como miembros del tribunal a la Ing. Miriam López C., y al Ing. José Robalino S., del trabajo "Auditoría Integral de la empresa Flor S.A., correspondiente al período del 01 de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2013", presentado por las señoritas Andrea Priscila Rivera León, con código 44168, y Panela Catalina Abril Vázquez, con código 43243, estudiantes de la Escuela de Contabilidad Superior, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

El tribunal examinador manifiesta que luego de proceder con la revisión del contenido de la rúbrica para la evaluación del proyecto de trabajo de titulación, resuelve considerar aceptado con ciertas modificaciones que deben ser cumplidos por los estudiantes, las cuales son las siguientes:

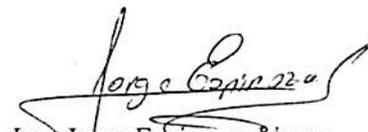
- a) Ampliar el Estado de Arte
- b) Delimitar el tema

En tal sentido la Econ. María Eugenia Elizalde R., Directora designada notificó a las interesadas sobre la resolución del Tribunal, las cuales procedieron a realizar los cambios sugeridos en el punto a) anteriormente indicado, y en el punto b) se procedió con el cambio, por lo cual el nuevo título del trabajo de titulación será "Auditoría Financiera de la empresa Flor S.A., correspondiente al período del 01 de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2013".

Por lo expuesto y de conformidad con el Reglamento de Graduación de la Facultad, resolvió recomendar a la Econ. María Eugenia Elizalde R., como Directora, y como miembros del tribunal a la Ing. Miriam López C., y al Ing. José Robalino S.


Ing. Humberto Jaramillo
Miembro Junta Académica

Atentamente,

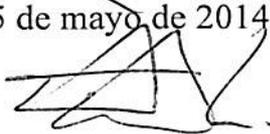

Ing. Jorge Espinoza Idrovo
Miembro Junta Académica


Ing. Augusto Bustamante Fajardo
Director de la Escuela de Contabilidad Superior

CONVOCATORIA

Por disposición de la Junta Académica de Contabilidad Superior, **CONVOCO** a los Miembros del Tribunal Examinador, a la sustentación del Protocolo del Trabajo de Titulación denominado: **“AUDITORIA INTEGRAL DE LA EMPRESA FLOR S.A. CORRESPONDIENTE PERIODO DEL 01 DE ENERO DE 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013”** presentado por las señoritas **ANDREA PRISCILA RIVERA LEON (44168)** y **PAMELA CATALINA ABRIL VAZQUEZ (432432)**, previa a la obtención del grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría , para el día **JUEVES 8 DE MAYO DE 2014, a las 19h30**

Cuenca, 5 de mayo de 2014

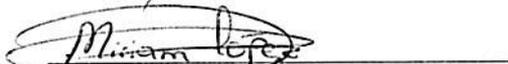


Dr. Romel Machado Clavijo
Secretario de la Facultad

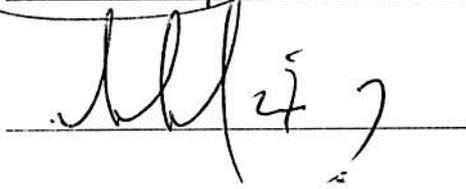
Eco. María E. Elizalde



Ing. Miriam López



Ing. José Robalino



Comunicado
Pamela.

Sustentación del Diseño de Tesis (DOCTOR ROMEL MACHADO CLAVIJO)

Fecha: 05-05-2014

ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

Diseños de Tesis

Escuela de Contabilidad Superior

Estudiante: Andrea Priscila Rivera León con código 44168 y Pamela Catalina Abril Vázquez con código 43243.

Tema: "AUDITORIA INTEGRAL DE LA EMPRESA FLOR S.A. CORRESPONDIENTE AL PERIODO DEL 01 DE ENERO DE 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013"

Para: La obtención del título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría

Director: Econ. María Eugenia Elizalde.

Tribunal: Ing. José Robalino.

Tribunal: Ing. Miriam López.

DIA: JUEVES

FECHA: 8 Mayo 2014

HORA: 18:00.

ROMEL MACHADO CLAVIJO

UNIVERSIDAD DEL AZUAY
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
DIRECCIÓN ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

OFICIO: No. 184 - ECA
ASUNTO: Reunión Junta Académica de Contabilidad Superior
Conocimiento de trabajo de Titulación
FECHA: Cuenca, 29 de abril de 2014

Señor Ingeniero
Xavier Ortega Vásquez

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
En su despacho:

Señor Decano:

La Junta Académica de la Escuela de Contabilidad Superior, reunida el día 29 de Abril de 2014, conoció la propuesta del Proyecto de trabajo de titulación, denominado: "Auditoría Integral de la Empresa "FLOR S.A." correspondiente al periodo del 01 de enero 2013 al 31 de diciembre de 2013", presentado por las señoritas Andrea Priscila Rivera León, código 44168, y Pamela Catalina Abril Vázquez, código 43243, estudiantes de la Escuela de Contabilidad Superior, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

A fin de aplicar la guía de elaboración y presentación de la denuncia/protocolo de trabajo de titulación, la Junta Académica de Contabilidad Superior, considera que la propuesta presentada por los estudiantes, cumple con todos los requisitos establecidos en la guía antes mencionada, por lo que de conformidad con el Reglamento de Graduación de la Facultad, resolvió designar el tribunal que estará integrado por el Econ. María Eugenia Elizalde R., como directora, y como miembros del tribunal a la Ing. Miriam López C., y al Ing. José Robalino, quienes recibirán la sustentación del diseño del trabajo de titulación, previo al desarrollo del mismo.

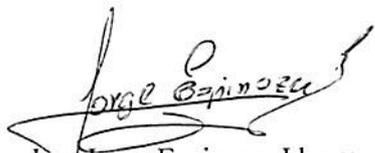
En caso de existir la aprobación con modificaciones la Junta Académica resuelve que la Directora del tribunal sea quién realice el seguimiento a las modificaciones recomendadas.

Por lo expuesto solicitamos se realice el trámite correspondiente, y el tribunal suscriba el acta de sustentación de la denuncia de trabajo de titulación.


Ing. Humberto Jaramillo Granda
Miembro Junta Académica

Atentamente,


Ing. Augusto Bustamante Fajardo
Director de la Escuela de Contabilidad Superior


Ing. Jorge Espinoza Idrovo
Miembro Junta Académica



**ACTA
SUSTENTACIÓN DE PROTOCOLO/DENUNCIA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

1.1.1 **Nombre del estudiante:** ANDREA PRISCILA RIVERA LEON y PAMELA CATALINA ABRIL VAZQUEZ

1.1.2 Código 44168 y 432432,

Director sugerido: Eco. Ma. Eugenia Elizalde

Codirector (opcional): _____

1.2 **Tribunal:** Ings. Miriam López y José Robalino

1.3 **Título propuesto:** AUDITORIA INTEGRAL DE LA EMPRESA FLOR S.A. CORRESPONDIENTE PERIODO DEL 01 DE ENERO DE 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

1.4 **Resolución:**

1.4.1 Aceptado sin modificaciones _____

1.4.2 Aceptado con las siguientes modificaciones:

Ampliar el Estado del Arte.
Incrementar Auditoría de Gestión
Delimitar el Tema; cambiar el Diseño

Responsable de dar seguimiento a las modificaciones (designado por la Junta Académica de entre los Miembros del Tribunal): Eco. Ma. Eugenia Elizalde
No aceptado

• Justificación:

Tribunal

.....
Eco. Ma. Eugenia Elizalde

.....
Ing. José Robalino S.

.....
Ing. Miriam López

.....
Srtá. Andrea P. Rivera León

.....
Srta. Pamela C. Abril V.

.....
Secretario de Facultad

Fecha de sustentación: _____ 2014

RÚBRICA PARA LA EVALUACIÓN DEL PROTOCOLO DE TRABAJO DE TITULACIÓN

1.1 Nombre del estudiante: ANDREA PRISCILA RIVERA LEON (44168) y PAMELA CATALINA ABRIL VAZQUEZ (432432),

1.2 Director sugerido: Eco. María Eugenia Elizalde

1.3 Codirector (opcional):

1.1 1.4. Título propuesto: AUDITORIA INTEGRAL DE LA EMPRESA FLOR S.A. CORRESPONDIENTE PERIODO DEL 01 DE ENERO DE 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

1.5 Revisores (tribunal): Ings. Miriam López y José Robalino

1.6 Recomendaciones generales de la revisión:

	Cumple totalmente	Cumple parcialmente	No cumple	Observaciones (*)
Línea de investigación				
1. ¿El contenido se enmarca en la línea de investigación seleccionada?	✓			
Título Propuesto				
2. ¿Es informativo?	✓			
3. ¿Es conciso?				
Estado del arte				
4. ¿Identifica claramente el contexto histórico, científico, global y regional del tema del trabajo?		✓		<i>Deben concluir y modificar y ampliar.</i>
5. ¿Describe la teoría en la que se enmarca el trabajo		✓		
6. ¿Describe los trabajos relacionados más relevantes?	✓			<i>Completar con referencias a la Empresa.</i>
7. ¿Utiliza citas bibliográficas?		✓		
Problemática y/o pregunta de investigación				
8. ¿Presenta una descripción precisa y clara?				
9. ¿Tiene relevancia profesional y social?	✓			
Hipótesis (opcional)				
10. ¿Se expresa de forma clara?				
11. ¿Es factible de verificación?			✓	
Objetivo general				
12. ¿Concuerda con el problema formulado?	✓			
13. ¿Se encuentra redactado en tiempo verbal infinitivo?	✓			
Objetivos específicos				
14. ¿Concuerdan con el objetivo general?	✓			
15. ¿Son comprobables cualitativa o cuantitativamente?	✓			
Metodología				



16. ¿Se encuentran disponibles los datos y materiales mencionados?			✓	NO Explicar la
17. ¿Las actividades se presentan siguiendo una secuencia lógica?			✓	Metodología a seguir
18. ¿Las actividades permitirán la consecución de los objetivos específicos planteados?			✓	
19. ¿Los datos, materiales y actividades mencionadas son adecuados para resolver el problema formulado?			✓	
Resultados esperados				
20. ¿Son relevantes para resolver o contribuir con el problema formulado?	✓			
21. ¿Concuerdan con los objetivos específicos?	✓			
22. ¿Se detalla la forma de presentación de los resultados?	✓			
23. ¿Los resultados esperados son consecuencia, en todos los casos, de las actividades mencionadas?	✓			
Supuestos y riesgos				
24. ¿Se mencionan los supuestos y riesgos más relevantes?	✓			
25. ¿Es conveniente llevar a cabo el trabajo dado los supuestos y riesgos mencionados?	✓			
Presupuesto				
26. ¿El presupuesto es razonable?	✓			
27. ¿Se consideran los rubros más relevantes?	✓			
Cronograma				
28. ¿Los plazos para las actividades son realistas?	✓			
Referencias				
29. ¿Se siguen las recomendaciones de normas internacionales para citar?		✓		Organizar
Expresión escrita				
30. ¿La redacción es clara y fácilmente comprensible?	✓			
31. ¿El texto se encuentra libre de faltas ortográficas?	✓			

(*) Breve justificación, explicación o recomendación.

- Opcional cuando cumple totalmente,



- Obligatorio cuando cumple parcialmente y NO cumple.

Deben cambiarse sustancialmente para cumplir con los temas que indica el Modelo del Diseño de Tesis y también a lo que debe obligatoriamente redizarse en una Auditoría Integral.

Eco. Ma. Eugenia Elizalde

Eugenia Elizalde P.

Ing. Miriam López

Miriam Lopez

Ing. José Robalino

José Robalino

Cuenca, 31 de Julio de 2014

Ingeniero
Xavier Ortega
Decano de la Facultad de Administración
Ciudad

De mi consideración,

Luego de la revisión correspondiente debo indicar que las estudiantes: Pamela Catalina Abril Vásquez y Andrea Priscila Rivera León de la Facultad de Administración aspirantes a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría han cumplido con la delimitación del tema que lleva por título: *Auditoría Financiera de la empresa "FLOR S.A" correspondiente al periodo del 01 de enero 2013 al 31 de diciembre 2013.*

Por otro lado, se amplió el Estado del Arte según fue solicitado en el acta que se realizó luego de la sustentación de dicho diseño.

Sin otro particular, pongo a su disposición este informe para su revisión y aprobación del diseño de tesis.

Atentamente,



Econ. María Eugenia Elizalde.



DOCTORA JENNY RIOS COELLO, SECRETARIA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE
LA ADMINISTRACION DE LA UNIVERSIDAD DEL AZUAY

CERTIFICA:

Que, la señorita Pamela Catalina Abril Vásquez, con código 43243 tiene aprobado más del 80% de la malla curricular de la escuela de Contabilidad Superior

Cuenca, 10 de Julio de 2014

Derecho No 58090

scv:-



DOCTORA JENNY RIOS COELLO, SECRETARIA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE
LA ADMINISTRACION DE LA UNIVERSIDAD DEL AZUAY

CERTIFICA:

Que, la señorita **Andrea Priscila Rivera León**, con código **44168** tiene aprobado más del 80%
de la malla curricular de la escuela de Contabilidad Superior

Cuenca, 10 de Julio de 2014

Derechò No 58091

scv:-

Cuenca, 10 de Junio de 2014

Ingeniero
Xavier Ortega Vásquez
DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION
Ciudad.

De mis consideraciones

Ing. María Eugenia Elizalde, profesor de la facultad de Administración informa a usted que ha procedido a revisar el diseño de tesis presentado por las alumnas Pamela Catalina Abril Vásquez y Andrea Priscila Rivera León con el tema "AUDITORÍA FINANCIERA DE LA EMPRESA "FLOR S.A." CORRESPONDIENTE AL PERÍODO DEL 01 DE ENERO 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013" como requisito previo para la obtención de los títulos de Ingenieros en Contabilidad y Auditoría sobre el que emito el siguiente informe:

El diseño de tesis presenta, una estructura teórica, metodológica y técnica coherente, incorpora importantes elementos de aplicación práctica para la auditoria en la empresa.

Por lo expuesto, emito el informe favorablemente y recomiendo su aprobación.

Muy Atentamente,



Ing. María Eugenia Elizalde
DOCENTE

Cuenca, 10 de Junio de 2014

Ingeniero,
Xavier Ortega Vásquez
DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION
Su Despacho.

De nuestra consideración,

Nosotras, PAMELA CATALINA ABRIL VÁSQUEZ con código No 43243 y ANDREA PRISCILA RIVERA LEÓN con código No. 44168, estudiantes de la Escuela de Contabilidad de esta Universidad, solicitamos a usted de la forma más comedida y por su intermedio al Honorable Consejo de la Facultad, la aprobación del diseño de tesis con el tema "AUDITORIA FINANCIERA DE LA EMPRESA FLOR S.A CORRESPONDIENTE AL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013" previo a la obtención de los títulos de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría.

Nos permitimos sugerir el nombre de la Econ. Ma. Eugenia Elizalde como Director de Tesis, puesto que hemos recibido asesoramiento y contamos con su aprobación.

Agradecemos de antemano la favorable acogida que se dé a la presente.

Atentamente,



Pamela Abril Vásquez
Cód. 43243



Andrea Rivera León
Cód. 44168



UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

**"AUDITORÍA FINANCIERA DE LA EMPRESA "FLOR S.A." CORRESPONDIENTE AL PERÍODO DEL 01 DE
ENERO 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013"**

**TRABAJO DE TITULACION PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA.**

AUTORES:

PAMELA ABRIL V.

ANDREA RIVERA L.

DIRECTOR:

ECON. MARIA EUGENIA ELIZALDE

CUENCA – ECUADOR

2014

Edición autorizada de 2014, 6 ejemplares
Del 638.501 al 638.510

Nº 0643941



UNIVERSIDAD DEL
AZUAY

1. DATOS GENERALES

1.1 NOMBRE DEL ESTUDIANTE: Abril Vásquez Pamela Catalina

1.1.1 Código: 43243

1.1.2 Contacto: 2821851 - 0998065712 email: pabril4@hotmail.com

1.2 NOMBRE DEL ESTUDIANTE: Rivera León Andrea Priscila

1.2.1 Código: 44168

1.2.2 Contacto: 2841900 – 0984969799 email: andrea_riveral@hotmail.com

1.3 DIRECTOR SUGERIDO: Elizalde María Eugenia - Economista

1.3.1 Contacto: 0995141131 - correo electrónico. melizalde@uazuay.edu.ec

1.4 TRIBUNAL DESIGNADO:

1.5 APROBACIÓN: FECHA DE JUNTA ACADÉMICA Y FECHA DE CONSEJO FACULTAD.

1.6 LÍNEA DE INVESTIGACIÓN DE LA CARRERA:

1.6.1 Código UNESCO 5311:02

1.6.2 Tipo de trabajo: Gestión Financiera y Auditoría – Investigación Formativa

1.7 AREA DE ESTUDIO

Auditoría

1.8 TEMA

Auditoría Financiera de la Empresa "Flor S.A." correspondiente al período del 01 de Enero 2013 al 31 de Diciembre de 2013.

1.9 ESTADO DEL PROYECTO

Trabajo Nuevo

2. CONTENIDO

2.1 MOTIVACION DE LA INVESTIGACION

El contenido del presente trabajo de titulación se basa en la aplicación de la Auditoria Financiera a la empresa "Flor S.A." correspondiente al periodo del 01 de Enero 2013 al 31 de Diciembre de 2013, el mismo que nos permitirá medir el grado de eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, así como la constatación del cumplimiento de normas contables y leyes tributarias.

Adicional a esto mediante el resultado de la auditoria se permitirá encontrar soluciones concretas a futuros problemas de control interno que puedan presentarse en la empresa.



2.2 PROBLEMATICA

En la actualidad el desarrollo y la aplicación de la auditoría financiera es de suma importancia, pues de esta manera el grupo de accionistas, gerentes y administradores de las empresas tienen un alto nivel de seguridad de la situación financiera de sus empresas.

La Auditoría Financiera permite obtener una opinión independiente respecto a si los estados financieros de la entidad auditada se presentan razonablemente y de acuerdo con las normas básicas del sistema de contabilidad integrado.

Al ser Flor S.A., una empresa familiar que ha venido desarrollándose en su actividad careciendo de los controles necesarios, tanto financieros como administrativos, se han visto en la necesidad de verificar mediante una auditoría financiera la situación real de la empresa y sobre todo para constancia de que su información financiera está cumpliendo con las normas establecidas en nuestro país, de esta manera lograra un mayor control y así evitar futuras sanciones por parte del ente regulador.

2.3 PREGUNTA DE INVESTIGACION

¿De qué manera los resultados de la Auditoría Financiera podrían incidir de manera efectiva en la Administración de Flor S.A.?

2.4 ESTADO DEL ARTE Y MARCO TEORICO

Antecedentes de la Auditoria

La palabra "Auditor" proviene del latín "auditorius" y significa el que tiene la virtud de oír y revisar cuentas, era apropiada en una época en que los documentos contables del Gobierno eran aprobados solo después de la lectura pública de los informes en voz alta.

A medida del desarrollo del comercio, surgió la necesidad de las revisiones independientes, la sociedad comienza a involucrarse con la Auditoria en el siglo XIX, por el año 1862 se crea por primera vez la profesión de auditor bajo la supervisión de la Ley Británica de Sociedades Anónimas, desarrollando un sistema metódico y normalizado de contabilidad, este sistema era necesario para obtener información adecuada y para la prevención del fraude. Desde entonces y hasta principio del siglo XX la profesión de la auditoria fue creciendo y su demanda se extendió.

La Auditoria alcanzo relevancia con el impacto de la Revolución Industrial, diversificando el estudio de la misma, pues en esta época comenzó el desarrollo de la gran empresa y con ello la contabilidad, lo cual conllevó a que varias empresas comenzaran a verificar sus balances anualmente por medio de los auditores.

Concepto de Auditoría

Según Gabriel Sánchez en su libro Auditoría de Estados Financieros, se refiere a la auditoría como un enfoque universal, "La auditoría es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los organismos de control implantados por la administración."¹

Partiendo de esto, interpretamos que, la Auditoría Financiera es vista como el examen de los Estados Financieros con la finalidad de dictaminar con respecto a si la información que incluyen dichos estados, está estructurada y expresada en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del Patrimonio y la situación financiera de la empresa, de conformidad con las Normas de Información Financiera aplicables, el resultado de sus operaciones y los cambios de su posición financiera.

Una auditoría de estados financieros cubre normalmente el balance general y los estados de resultados, de pérdidas y ganancias y de flujos de efectivo. Cabe mencionar que el auditor es responsable de preparar y emitir un dictamen sobre los estados financieros, no obstante es responsabilidad de los administradores de la empresa la formulación de dichos estados.

Además, de la auditoría de estados financieros existen los trabajos de revisión y verificación de documentos contables, su objetivo es la emisión de un informe que indique si estos documentos reflejan adecuada y verazmente los sucesos económicos de la empresa.

Objetivos de la Auditoría Financiera

La Auditoría Financiera tiene como fin examinar los estados financieros, y mediante esto, los registros contables de la empresa, para así poder emitir una opinión técnica y profesional sobre la razonabilidad de la posición financiera de la empresa.

Objetivo General

Emitir un dictamen sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de la empresa auditada.

Objetivo Específico

- 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.

¹ Sanchez Curiel, G. (2006) Auditoría de Estados Financieros, México, Segunda Edición, Pearson Educación.

- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y normativas aplicables

Usuarios de la Información Financiera

Según Guillermo Cuellar (2009) "Los estados financieros no están destinados solamente a los administradores de las empresas, también hay terceros interesados en conocer la posición financiera y el desarrollo de la empresa. Los terceros interesados son principalmente:

- Los accionistas de la empresa: les interesa el manejo del patrimonio de la sociedad y los rendimientos obtenidos como un medio para juzgar la eficacia de la administración.
- Posibles inversionistas: para tomar decisiones adecuadas como posibles socios
- Acreedores y Proveedores: Porque pueden contar con mejores elementos de información en la vigilancia de sus créditos y para la ampliación de cupos
- Bancos: Para operaciones a corto y largo plazo para determinar la solvencia de sus presuntos deudores.
- El Estado: para cumplir con los requisitos fiscales y disposiciones legales en el manejo de la empresa
- El personal de la empresa por medio de sindicatos"

Fases de Auditoría Financiera

1. **Planificación:** en esta etapa se realiza un análisis de la empresa que nos permita conocer más sobre nuestro cliente, su entorno económico y su nivel de control, esta fase se divide en:
 - Preliminar
 - Específica
2. **Ejecución:** En esta fase el auditor deberá aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y evaluar los hallazgos mismos que serán sustentados en papeles de trabajo con sus respaldos competentes.
3. **Comunicación de resultados:** está dirigida a los funcionarios de la empresa auditada, esta fase también comprende la redacción y revisión final del informe borrador con el fin de que se comunique los resultados mediante la lectura de este informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones auditadas.

2.5 HIPOTESIS

La Auditoría de los Estados financieros de Flor S.A. nos permitirá analizar el cumplimiento de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas Ecuatorianas de Contabilidad, Normas Ecuatorianas de Auditoría y demás leyes tributarias aplicables a la actividad que realiza la empresa.



2.6 RESUMEN

En el presente trabajo se muestra a la auditoría financiera como elemento fundamental en el análisis de la situación financiera y documentos contables de la empresa. Se abarcan aspectos generales de la empresa para conocer con mayor claridad qué es, a que se dedica; además se brinda un marco teórico que explica a leves rasgos el trabajo que se realizara en esta auditoría.

Para lograr este propósito proporcionamos definiciones de los elementos involucrados para el desarrollo de la auditoría. También se muestra el proceso metodológico completo para realizar una Auditoría Financiera.

2.7 OBJETIVOS

2.7.1 GENERAL

Realizar una Auditoría Financiera de la Empresa "Flor S.A." correspondiente al periodo del 01 de Enero 2013 al 31 de Diciembre de 2013

2.7.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

1. Realizar un análisis preliminar de la empresa
2. Investigar sobre el marco teórico de la Auditoría Financiera
3. Ejecutar todas las fases del proceso de Auditoría Financiera orientada a la Empresa "Flor S.A." y realizar el informe final de la auditoría.

2.8 METODOLOGÍA

Metodología a utilizarse por fases de la auditoría financiera, tomados de los siguientes libros:

- Yanel Blanco Luna. Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral, ECOE Ediciones 2012.
- Econ. Jaime Cristóbal Subía Guerra, MBA. Marco Conceptual de la Auditoría Integral, Primera Edición, 2013

PLANIFICACION

Planificación Preliminar.

Análisis estratégico de la empresa.

- **Solicitud y recopilación** de la base legal, normativa y estatutaria de la empresa, estructura orgánica, información financiera y presupuestaria, planes operativos y procesos internos relacionados.
- **Interpretación de la información financiera y presupuestaria** para identificar el volumen de recursos relacionados con el área o proceso a auditar y justificar el riesgo inherente del componente.

Planificación específica.

Identificación de las actividades relevantes de la entidad para examinarlas en la siguiente fase de la auditoría.

- **Método deductivo:** para relevar los procesos que se relacionan con cada componente y dentro de éstos identificar los controles clave necesarios para evaluar el control interno relacionado con cada tipo de auditoría a la que se someterá el componente.
- **Observación:** para validar los controles clave de los procesos a evaluarse, es decir confirmación de que los procesos relevados son cumplidos en la realidad y que se incluyen los controles clave.
- **Observación, análisis y tabulación:** de los resultados de una muestra en la que se determinará el nivel de cumplimiento de los controles (contables, de gestión, de cumplimiento legal y de control interno).
- **Diseño:** de pruebas de auditoría, (pruebas sustantivas y de cumplimiento en función del nivel de cumplimiento de cada control y presentados en forma separada para cada tipo de auditoría).
Preparación de programas de auditoría.

EJECUCION

- **Aplicación:** de los procedimientos incluidos en los programas de trabajo.
- **Observación documental:** para confirmar el cumplimiento de los controles en la evidencia proporcionada por la organización.
- **Observación física:** para inspeccionar físicamente la aplicación de controles (ejemplo constataciones, confirmaciones, seguimiento de operaciones).
- **Comparación:** entre la situación real y los criterios fijados para cada una de las auditorías.
- **Análisis:** para la generación de hallazgos.
- **Entrevistas y grupos focales con el auditado:** para identificar las causas de los hallazgos y sus posibles acciones correctivas.

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

- **Difusión de resultados:** para evidenciar el cumplimiento de la comunicación de resultados tanto preliminar como la lectura del informe de auditoría.
- **Recopilación documental y análisis:** de los puntos de vista generados por el administrador y para su inclusión en el informe de auditoría.
- **Análisis de causas:** para el diseño de acciones correctivas.



2.9 ALCANCES Y RESULTADOS ESPERADOS UNIVERSIDAD DEL AZUAY

1. Archivo de papeles de trabajo de todas las fases del examen de auditoría
2. Informe de auditoría
3. Matriz de implementación de las recomendaciones

3.0 SUPUESTOS Y RIESGOS

Uno de los riesgos que se presentan en la realización de este trabajo y el más importante es que la empresa no nos otorgue la información necesaria.

3.1 PRESUPUESTO

Rubro	Costo unitario	Cantidad	Costo Total	Justificación
Flash memory	\$ 15,00	2	\$ 30,00	Equipo electrónico de trabajo
Copias e impresiones	\$ 20,00	2	\$ 40,00	Papeles de trabajo y presentación de monografía
Anillados	\$ 5,00	2	\$ 10,00	Presentación de monografía
CD	\$ 1,00	2	\$ 2,00	Presentación de monografía
Cuaderno, esfero, lápiz	\$ 10,00	2	\$ 20,00	Útiles de oficina para el desarrollo de la monografía
Internet	\$ 35,00	2	\$ 70,00	Desarrollo de monografía
Teléfono	\$ 20,00	2	\$ 40,00	Comunicación para recolectar información y desarrollar la monografía
Transporte	\$ 40,00	2	\$ 80,00	Movilización
Trámites de titulación de grado	\$67.00	2	\$134.00	Trámites para obtener el título de grado
Total presupuesto			\$ 426,00	

3.2 FINANCIAMIENTO

Los gastos de este proyecto serán cubiertos con los recursos de cada una de las integrantes.

3.3 ESQUEMA TENTATIVO

CAPÍTULO I Planificación Preliminar y Específica

1.1: Antecedentes de la Empresa

1.2: Descripción de la empresa

1.3: Objetivos de la empresa

1.3.1 Objetivo General

1.3.2 Objetivo Específicos

1.4. Misión

1.5. Visión

1.6. Organigrama

1.7. Análisis FODA

CAPÍTULO II. MARCO REFERENCIAL

2.1 Concepto de Auditoría

2.2. Tipos de Auditoría

2.3. Objetivos de la Auditoría Financiera

2.4. Herramientas para la ejecución de la Auditoría Financiera

2.5. Proceso de la auditoría financiera

2.5.1. Planificación

2.5.1.1. Planificación Preliminar

2.5.1.2. Planificación Específica

2.5.2. Ejecución

2.5.3. Hojas de Trabajo

2.5.4. Informe

2.5.4.1. Informe Borrador

2.5.5. Monitoreo

CAPÍTULO III Informe de la auditoría financiera de la Empresa "Flor S.A." por el período del 01 de Enero de 2013 al 31 de diciembre de 2013

3.1. Planificación de la Auditoría

3.1.1. Planificación Preliminar

3.1.2. Planificación específica

3.1.2.1 Análisis de los Estados Financiero

3.1.3. Objetivo de la Auditoría

3.1.4. Cuestionario de Evaluación de Control Interno

3.1.5. Determinación del Nivel de Confianza

3.1.6. Elaboración del programa de auditoría

3.2. Ejecución de la Auditoría Financiera

3.2.1. Elaboración de las pruebas de cumplimiento

3.3. Comunicación de Resultados

3.4. Informe de la Auditoría

CAPITULO IV: Conclusiones y Recomendaciones de la Tesis

4.1: Conclusiones

4.2: Recomendaciones



3. 4 CRONOGRAMA:

OBJETIVO ESPECIFICO	ACTIVIDAD	RESULTADO ESPERADO	TIEMPO
Análisis preliminar de la Empresa	Recopilación, base legal, normativa, estructura organizacional	Conocimiento Legal y Estatutaria de la Empresa	1 semana
	Recopilación de información financiera y presupuestaria	Interpretación de la información financiera, identificación de los recursos relacionados al área a auditar	1 semana
	Solicitud de planes operativos y manuales que posee la empresa	Conocimiento Operativo de la empresa	1 semana
Marco teórico de la Auditoria Financiera	Marco Teórico	Investigación de la Auditoria Financiera, importancia y objetivos	2 semanas
	Concepto, tipos de auditorías y herramientas para la ejecución de la auditoria	Conocer sobre la Auditoria Financiera	2 semanas
	Proceso de la Auditoria Financiera	Definición de los pasos a seguir	2 semanas
Ejecución de la Auditoria	Planificación Preliminar	Conocimiento integral de la empresa	2 semanas
	Planificación Especifica	Identificar las cuentas a evaluar y analizar	1 semana
	Ejecución	Obtener los resultados de cada auditoria aplicada a la empresa	4 semanas
	Informes	Comunicación de posibles fallas que la empresa pueda presentar	2 semanas

3.5 REFERENCIAS

LIBROS

- BLANCO LUNA, Yanel (2012): Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral, Colombia, ECOE EDICIONES
- ESTUPIÑAN GAITAN, Rodrigo (2007): Pruebas selectivas en la auditoría, Colombia, ECOE EDICIONES
- SÁNCHEZ CURIEL, Gabriel (2006): Auditoría de estados financieros, Prentice Hall, México
- SANCHEZ GABRIL, DOMINGUEZ MORAN MARIA DE LOURDES (2006): Auditoria de Estados Financieros, Segunda Edición

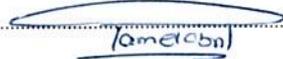
3.6 INTERNET

1. Yanel Blanco Luna. Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral. Recuperado de http://www.javeriana.edu.co/fcea/cuadernos_contab/vol1_n_7/vol1_7_10.pdf
2. Guillermo Cuellar Mejia. Teoría General de la Auditoria. Recuperado de http://members.tripod.com/~Guillermo_Cuellar_M/integral.html
4. Hansen Holm. Auditoría Financiera. Recuperado de <http://www.hansen-holm.com/v3/index.php/servicios/auditoria-financiera.html>
3. Antecedentes <http://www.actiweb.es/msucreseccion29infysis/archivo1.pdf>

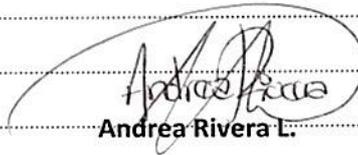
3.7 ANEXOS

- Autorización por parte de las autoridades de la empresa.
- Papeles de trabajo del examen de auditoría financiera (archivo permanente, archivo de planificación, archivo corriente, archivo de supervisión). El archivo de supervisión puede integrarse con los puntos de vista y requerimientos del Director de Tesis.

3.8 FIRMAS DE RESPONSABILIDAD (ESTUDIANTE)

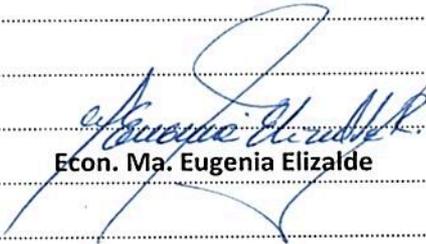


Pamela Abril V.



Andrea Rivera L.

3.9 FIRMAS DE RESPONSABILIDAD (DIRECTOR SUGERIDO)



Econ. Ma. Eugenia Elizalde

2.20 FECHA DE ENTREGA

7 Agosto/2014 RY