



UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

Auditoría Financiera a la Empresa Unicentro del Color del 1 de enero al 31 de diciembre 2015.

Trabajo de titulación previo a la obtención del título “Ingeniero en Contabilidad y Auditoría”

Autores:

Julio Alejandro Reyes Tigre

Juan Carlos Lazo Siguenca

Tutor:

Ing. Miriam López C.

Cuenca, Ecuador

2016

DEDICATORIA

El presente trabajo de titulación va dedicado a Dios y especialmente a mis padres, por el apoyo oportuno e incondicional que día a día me han brindado y que gracias a sus sabios consejos he podido cumplir esta meta tan importante en mi vida, a mis hermanos por estar siempre pendientes de mí y de mi carrera profesional.

Alejandro Reyes T.

DEDICATORIA

Este trabajo de titulación está dedicado en primer lugar a Dios, a mis padres y a mi esposa, quienes han sido los pilares fundamentales para alcanzar una de las metas más anheladas en mi vida estudiantil, con su amor y apoyo incondicional y por estar siempre conmigo y ser la fuente de inspiración y superación permanente.

Juan Carlos Lazo S.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos principalmente a Dios por habernos dado la existencia y permitido llegar a culminar nuestra carrera universitaria.

A la Universidad del Azuay y a sus docentes que nos han acompañado durante un largo camino, brindándonos siempre su orientación con profesionalismo en la adquisición de conocimientos y afianzando nuestra formación tanto personal como profesional.

Igualmente a nuestra directora de tesis la Ing. Miriam López Córdova, quien nos ha encaminado en todo momento en la realización de este trabajo de titulación.

Y un agradecimiento muy especial a la Ing. Graciela Solís Gerente General de la empresa Unicentro del Color, por permitirnos y brindarnos la oportunidad de realizar el presente trabajo de auditoría.

Alejandro Reyes T.

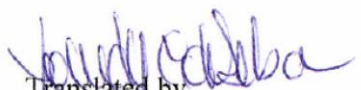
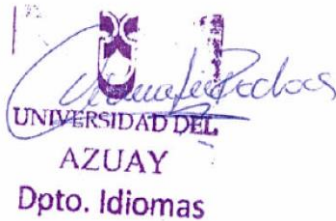
Juan Carlos Lazo S.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación se basará en realizar un examen encaminado a la verificación de la razonabilidad de los saldos expuestos en los Estados Financieros de la empresa Unicentro del Color, correspondiente al periodo del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2015, el Informe de Auditoría se entregará a los directivos de la empresa que les permitirá: 1) Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos, 2) Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y normativas de los entes reguladores, 3) Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y 4) Establecer estrategias en las que optimicen sus recursos y puedan hacer frente a las amenazas y oportunidades del mercado.

ABSTRACT

This research deals with an examination aimed at verifying the reasonableness of the balances disclosed in the Financial Statements of *Unicentro del Color* Company, for the January 1 to December 31, 2015 period. The Audit Report presented to the directors of the company will allow them to 1) assess compliance with established goals and objectives; 2) verify compliance with the laws and regulations of regulatory agencies; 3) make recommendations aimed at improving control internal; and 4) establish strategies that will optimize their resources in order to deal with threats and market opportunities.



Translated by,
Lic. Lourdes Crespo

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	II
DEDICATORIA	III
AGRADECIMIENTO	IV
RESUMEN	V
ABSTRACT	VI
CAPÍTULO 1	2
1. Identificación de la Empresa	2
1.1. Reseña Histórica.....	2
1.2. Ámbitos y Actividades	4
1.3. Base Legal	5
1.4. Filosofía Corporativa.....	6
1.4.1. Misión	7
1.4.2. Visión.....	7
1.4.3. Objetivos Estratégicos	7
1.4.4. Políticas.....	7
1.4.5. Valores	8
1.4.6. Estructura Organizacional.....	8
1.4.7. Estructura Financiera	10
1.4.8. FODA.....	11
CAPÍTULO 2	14
2. Fundamentos Teóricos de la Auditoría Financiera	14
2.1. Introducción a la Auditoría Financiera:	14
2.2. Tipos de Auditoría.....	14
2.3. Definición de Auditoría.....	14
2.4. Objetivos de Auditoría Financiera	15
2.5. Normas Internacionales de Contabilidad	15
2.6. Normas Internacionales de Información Financiera	16
2.7. Etapas del proceso de Auditoría Financiera	17
2.7.1. Planificación	17
2.7.2. Ejecución de la auditoría.....	17
2.7.3. Comunicación de Resultados	17
2.8. Elementos de Auditoría	18
2.8.1. Pruebas de Auditoría.....	18

2.8.2.	Evidencias de Auditoría Financiera.....	19
2.8.2.1.	Tipos de evidencia.....	20
2.8.2.2.	Atributos de la evidencia.....	21
2.8.3.	Control Interno.....	22
2.9.	Programas de Auditoría.....	22
2.10.	Papeles de Trabajo.....	24
2.11.	Marcas de auditoría	25
2.12.	El informe final.....	26
CAPITULO 3	28
3. APLICACIÓN DE LAS FASES DE AUDITORÍA FINANCIERA	28
3.1.	Planificación.....	28
3.1.1.	Planificación Preliminar	28
3.1.1.1.	Introducción	28
3.1.1.2.	Carta de Compromiso	28
3.1.1.3.	Orden de Trabajo	29
3.1.1.4.	Carta a la Gerencia.....	30
3.1.1.5.	Memorándum de Planificación Preliminar	31
3.1.2.	Planificación específica	49
3.1.2.1.	Introducción	49
3.1.2.2.	Cuestionario de Control Interno.....	49
3.1.2.3.	Evaluación del control interno por componente	52
3.1.2.4.	Determinación del Nivel de Confianza.....	65
3.1.2.5.	Evaluación y calificación del riesgo de Auditoría	65
3.1.2.6.	Matriz de decisiones por componente	79
3.1.3.	Elaboración de los Programas de Auditoría por Componente.....	88
3.2.	Ejecución de la auditoría	95
3.2.1.	Desarrollo de los papeles de trabajo por cada componente	95
3.2.2.	Desarrollo de las hojas de hallazgos	152
3.3.	Comunicación de los resultados.....	161
3.3.1.	Informe de Auditoría	161
3.3.1.1.	Dictamen de Auditoría.....	161
3.3.2.	Conclusiones y Recomendaciones.....	163
3.4.	Bibliografía.....	165
3.5.	Anexos.....	166

INDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Matriz de Operacionalización de Variables.....	167
Anexo 2. Formulario de recolección de datos.....	168
Anexo 3. Balance General Año 2014.....	172
Anexo 4. Balance General Año 2015.....	174
Anexo 5. Análisis Vertical Balance General Año 2015.....	176
Anexo 6. Análisis Horizontal Balance General Año 2014 / 2015.....	178
Anexo 7. Estado de Resultados Año 2014.....	180
Anexo 8. Estado de Resultados Año 2015.....	182
Anexo 9. Análisis Horizontal Año 2014 / 2015.....	184

INDICE IMÁGENES, GRÁFICOS Y CUADROS

Imagen 1. Mapa ubicación Unicentro del Color.....	3
Imagen 2. Infraestructura Unicentro del Color.....	3
Imagen 3.Método Risicar.....	66
Gráfico 1. Organigrama Empresa Unicentro del Color.....	9
Gráfico 2. Balance General Empresa Unicentro del Color.....	10
Gráfico 3. Estado de Resultados Empresa Unicentro del Color.....	11
Cuadro 1. Matriz FODA Empresa Unicentro del Color.....	11
Cuadro 2. Programa de Auditoría.....	22
Cuadro 3.- Marcas de Auditoría.....	26
Cuadro 4. Plan de Control.....	39
Cuadro 5. Evaluación Preliminar.....	40
Cuadro 6. Cuestionario de Control Interno.....	49
Cuadro 7. Cuestionario de Control Interno Efectivo y Equivalente al Efectivo.....	52
Cuadro 8. Cuestionario de Control Interno Inventarios	54
Cuadro 9.Cuestionario de Control Interno: Crédito Tributario a favor de la Empresa...56	
Cuadro 10.Cuestionario de Control Interno: Equipos de Computación y Software.....	57
Cuadro 11.Cuestionario de Control Interno: Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores.....	59
Cuadro 12.Cuestionario de Control Interno: Ventas Locales.....	60

Cuadro 13. Cuestionario de Control Interno: Costo de Ventas.....	61
Cuadro 14. Cuestionario de Control Interno: Sueldos y Salarios y demás Remuneraciones.....	63
Cuadro 15. Calificación de la Frecuencia.....	66
Cuadro 16. Calificación del Impacto.....	67
Cuadro 17. Evaluación de Riesgos.....	67
Cuadro 18. Matriz de Evaluación de Riesgos.....	68
Cuadro 19. Matriz de Respuesta ante los Riesgos.....	68
Cuadro 20. Evaluación de Riesgos de la Cuenta: Efectivo y Equivalentes al Efectivo.....	69
Cuadro 21. Evaluación de Riesgos de la Cuenta: Inventarios.....	70
Cuadro 22. Evaluación de Riesgos de la Cuenta: Crédito Tributario a favor de la Empresa.....	72
Cuadro 23. Evaluación de Riesgos de la Cuenta: Equipos de Computación y Software.....	73
Cuadro 24. Evaluación de Riesgos de la Cuenta: Cuentas y Documentos x Pagar Proveedores.....	74
Cuadro 25. Evaluación de Riesgos de la Cuenta: Ventas Locales.....	75
Cuadro 26. Evaluación de Riesgos de la Cuenta: Costo de Ventas.....	77
Cuadro 27. Evaluación de Riesgos de la Cuenta: Sueldos y Salarios y demás Remuneraciones.....	78
Cuadro 28. Matriz de Decisiones del Efectivo y Equivalente al Efectivo.....	79

Cuadro 29. Matriz de Decisiones de Inventarios.....	80
Cuadro 30. Matriz de Decisiones de Crédito Tributario a favor de la Empresa.....	81
Cuadro 31. Matriz de Decisiones de Equipos de Computación y Software	82
Cuadro 32. Matriz de Decisiones de Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores.....	83
Cuadro 33. Matriz de Decisiones de Ventas Locales.....	84
Cuadro 34. Matriz de Decisiones de Costo de Ventas.....	85
Cuadro 35. Matriz de Decisiones de Sueldos y Salarios y demás Remuneraciones.....	86
Cuadro 36. Programa de Auditoría: Efectivo y equivalentes al Efectivo.....	87
Cuadro 37. Programa de Auditoría: Inventarios.....	88
Cuadro 38. Programa de Auditoría: Crédito Tributario a favor de la Empresa.....	89
Cuadro 39. Programa de Auditoría: Equipos de Computación y Software.....	90
Cuadro 40. Programa de Auditoría: Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores.....	91
Cuadro 41. Programa de Auditoría: Ventas Locales.....	92
Cuadro 42. Programa de Auditoría: Costo de Ventas.....	93
Cuadro 43. Programa de Auditoría: Sueldos y Salarios y demás Remuneraciones.....	94
Cuadro 44. Desarrollo de los papeles de trabajo del Efectivo y equivalentes al Efectivo.....	95

Cuadro 45. Desarrollo de los papeles de trabajo de Inventarios.....	100
Cuadro 46. Desarrollo de los papeles de trabajo de Crédito Tributario a favor de la Empresa.....	107
Cuadro 47. Desarrollo de los papeles de trabajo de Equipos de Computación y Software.....	116
Cuadro 48. Desarrollo de los papeles de trabajo de Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores.....	121
Cuadro 49. Desarrollo de los papeles de trabajo de Ventas Locales.....	130
Cuadro 50. Desarrollo de los papeles de trabajo de Costo de Ventas.....	140
Cuadro 51. Desarrollo de los papeles de trabajo de Sueldos y Salarios y demás Remuneraciones.....	146

CAPÍTULO 1

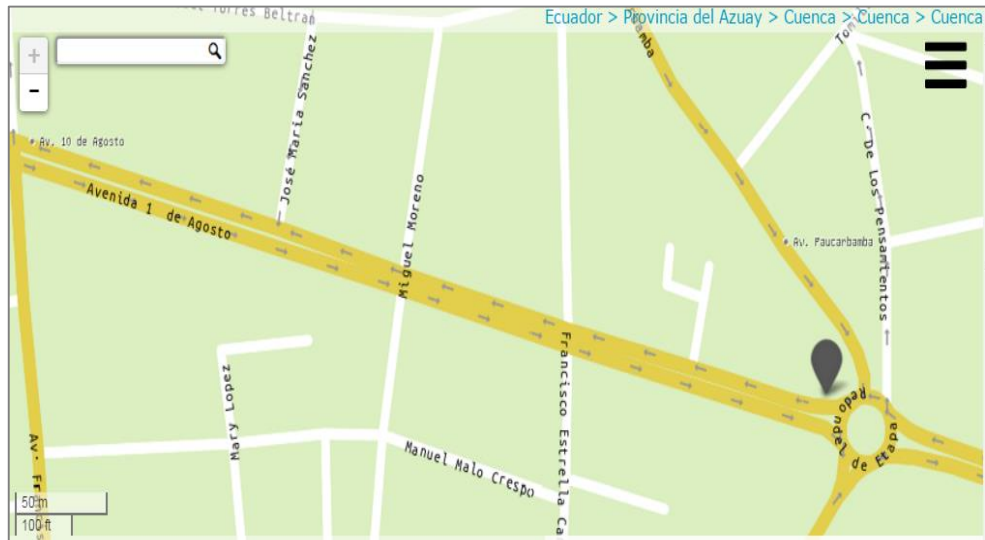
1. Identificación de la Empresa

1.1. Reseña Histórica

La empresa Unicentro del Color, fue creada gracias al emprendimiento de su propietaria la señora Graciela Solís, que realizó un análisis del mercado obteniendo como resultado que los consumidores necesitan una distribuidora que se dedique a la venta de pinturas para casas y vehículos por el sector de la Avenida 10 de agosto.

Por tal motivo la empresa fue creada en el año 2010, y se encuentra ubicada en la Avenida 10 de Agosto y Paucarbamba esquina. Inicia su actividad comercial con 2 colaboradores, con el pasar de los años incrementó su portafolio de productos y contrató a 3 personas más, el incremento de sus ingresos se vio reflejado en el monto de sus ventas que superaron los \$100.000,00 por lo que fue obligada a llevar contabilidad desde el año 2013, disposición del SRI basada en la Ley de Régimen Tributario Interno, Capítulo VI de Contabilidad y Estados Financieros, Art. 19 de la Obligación de llevar contabilidad en la cual se establece lo siguiente: "Están Obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades, también lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares".

Imagen 1. Mapa ubicación Unicentro del Color



Fuente: Google Eart

Elaborado por: Los autores

Imagen 2. Infraestructura Unicentro del Color



Elaborado por: Los autores

1.2. Ámbitos y Actividades

La actividad comercial de la empresa Unicentro de Color es la venta al por mayor y menor de pinturas, barnices y lacas de las marcas detalladas a continuación:

Pinturas

- Pinturas Unidas
- Sherwin Willams
- Condorthane
- Aqualatex
- Camelus
- Decorlac
- Elastocryl
- Eterpint
- Pintulux
- Estereato

Accesorios

- Fandeli
- La Regia
- Rally
- Abro
- Imperial
- 3m

1.3. Base Legal

La base legal de la empresa Unicentro del Color hace referencia a las múltiples leyes, normas, resoluciones y reglamentos establecidos por los entes de control gubernamental y por la empresa, con el fin de proyectar una imagen seria, y ofrecer calidad y garantía a sus consumidores.

Se contará con la siguiente base legal:

Servicio de Rentas Internas (SRI)

- Declaración mensual del Impuesto al Valor Agregado (IVA) mediante el formulario 104.
- Declaración mensual de las retenciones en la fuente mediante el formulario 103.
- Declaración mensual del Anexo Transaccional Simplificado (ATS).
- Declaración anual del Impuesto a la Renta de la Empresa Unicentro del Color hasta el mes de marzo de cada año.
- Declaración del Anexo de Retenciones en la Fuente bajo Relación de Dependencia hasta el mes de enero de cada año.
- Declaración del Anexo de Gastos Personales hasta el mes de febrero de cada año.
- La fecha límite para presentar las declaraciones depende del noveno dígito del Registro Único de Contribuyentes (RUC), en el caso de la Empresa Unicentro del Color es el número 5 lo cual debe presentar sus declaraciones hasta el 18 de cada mes.

Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)

- Afiliación del empleado al IESS desde el primer día que ingresa a laborar.
- Aporte Patronal 11,15% : el empleador está obligado a aportar dicho porcentaje que se calculará del sueldo del empleado

- IECE 0,50% : el empleador está obligado a aportar dicho porcentaje que se calculará del sueldo del empleado
- SETEC 0,50% : el empleador está obligado a aportar dicho porcentaje que se calculará del sueldo del empleado
- Aporte Personal 9,45%: el empleador está obligado a descontar dicho porcentaje al empleado calculado de su sueldo.
- Fondos de Reserva: a partir del segundo año el empleado tiene derecho a recibir mensualmente el 8,33% de su sueldo, valor que tendrá que pagar el empleador.

Ministerio de Trabajo

- Registrar el contrato de trabajo del empleado con un plazo máximo de un mes contado desde el primer día que el empleado ingresa a laborar a la empresa.
- Pago del Décimo Cuarto Sueldo, el empleador está en la obligación de pagar a sus empleados dicho rubro hasta el 15 de agosto de cada año.
- Pago del Décimo Tercer Sueldo, el empleador está en la obligación de pagar a sus empleados dicho rubro hasta el 24 de diciembre de cada año.
- Utilidades: en el caso que la Empresa Unicentro del Color presente resultados positivos, la empresa está obligada a pagar a sus empleados el 15% de sus utilidades en el mes de abril.

1.4. Filosofía Corporativa

Es importante que toda empresa desarrolle y aplique la Filosofía Corporativa, de esta manera sus colaboradores conocerán cuales son los objetivos, políticas, metas, lineamientos y valores de la empresa.

1.4.1. Misión

Ser una empresa que comercializa pinturas de casas y vehículos, generando un valor agregado por medio del servicio de asesoría a sus clientes, así fortalecer la fidelidad en su clientela, logrando el crecimiento y rentabilidad de la organización.

1.4.2. Visión

Ser una empresa líder en el mercado de la ciudad de Cuenca ofertando productos y servicios de calidad, a través del cumplimiento de normas y procesos establecidos, con el desarrollo del talento humano y con una correcta planificación financiera.

1.4.3. Objetivos Estratégicos

- Incrementar sus ventas en un 20% cada año.
- Aperturar sucursales en lugares estratégicos de la ciudad de Cuenca.
- Alcanzar una eficiente estructura organizacional en base a los lineamientos establecidos de la empresa.
- Desarrollo del talento humano para alcanzar la excelencia en el servicio al cliente.
- Cumplir con las normas y procedimientos establecidos por la empresa.
- Cumplir con los reglamentos de los entes gubernamentales.

1.4.4. Políticas

- Enfoque al cliente: Atención oportuna y especializada.
- Excelencia: Productos de alta calidad.
- Talento humano: Servicio y asesoría de calidad al cliente.
- Innovación: Portafolio de productos según las necesidades de los consumidores tanto en marcas como en colores.
- Verificar el stock de productos existentes semanalmente.
- Políticas de descuentos del 5% a los clientes considerados potenciales.

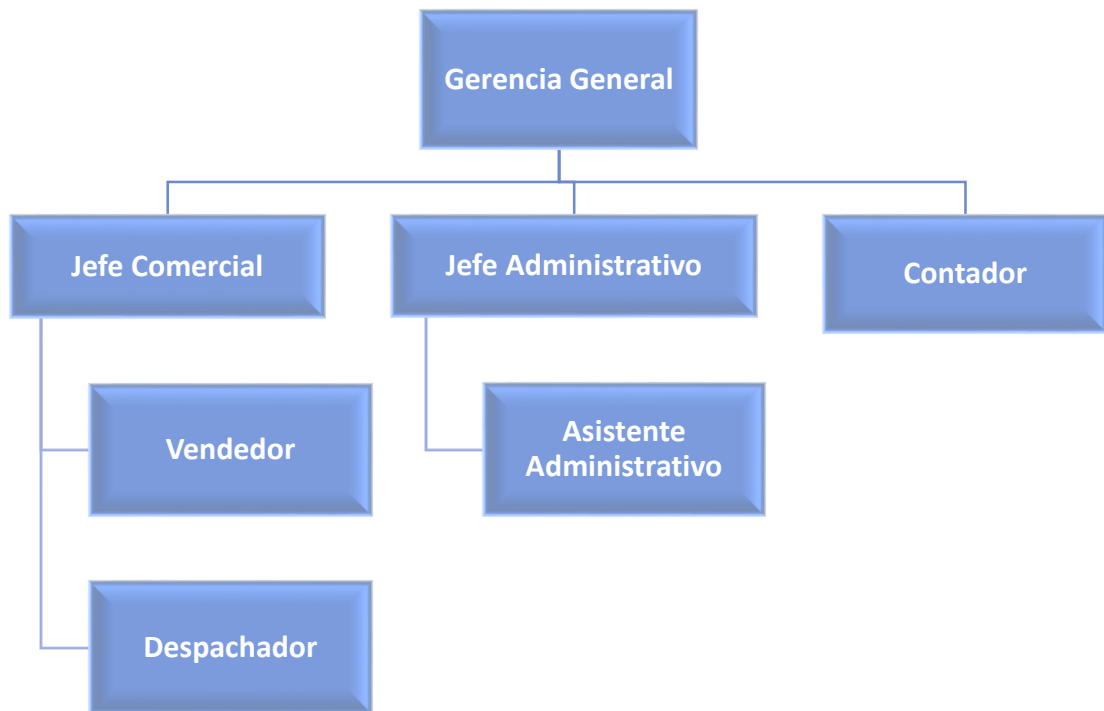
1.4.5. Valores

- Conducta.- Manejar la empresa con equidad e integridad, reflejando un trabajo honesto.
- Equidad.- Delegar funciones al personal de acuerdo a sus actividades encomendadas
- Trabajo en Equipo.- Fortalecer la unión, respeto y confianza del personal, con el fin de que las actividades realizadas sean ejecutadas correctamente
- Respeto.- Este elemento se convierte en la primicia de la organización; se lo cumplirá dentro y fuera de la empresa ya que reflejará la imagen de la misma, la calidad del personal que posee y permitirá establecer una buena relación con los consumidores por medio de un buen servicio.
- Confiabilidad.- Unicentro del Color deposita su confianza en su gente haciéndoles sentir identificados, involucrados e importantes dentro de la empresa, este principio crea el compromiso organizacional.
- La empresa implementará un manual para el personal sobre la Filosofía Institucional de la empresa con el objeto de integrar de una manera eficiente a los colaboradores en sus actividades y comprometerlos a trabajar para alcanzar las metas comunes de la organización.

1.4.6. Estructura Organizacional

La Estructura Organizacional de la empresa Unicentro del Color la conforman las siguientes áreas.

Gráfico 1. Organigrama Empresa Unicentro del Color



Fuente: Empresa Unicentro del Color

Elaborado por: Los autores

Gerencia General

Administra la empresa, controla y evaluá los planes y resultados mensuales que realizan las Jefaturas de la empresa.

Jefatura Comercial

Elabora planes comerciales, capacitación de servicio y producto al personal, control de presupuestos y proyección de ventas.

Vendedor

Comercializa los productos que oferta la empresa Unicentro del Color, brindando un excelente servicio.

Despachador

Responsable de la entrega oportuna de los productos comercializados.

Jefe Administrativo

Responsable de la gestión del Talento Humano (selección, control y evaluación del personal), control del cumplimiento de políticas y valores administrativos de la empresa.

Asistente Administrativo

Es responsable del manejo de proveedores, pago de facturas, cuentas por cobrar de la empresa.

Contador

Es responsable de llevar un control financiero de la empresa, cumplimiento de normas establecida por entes gubernamentales del estado, declaraciones de los impuestos al día y velar por la parte financiera de la empresa.

1.4.7. Estructura Financiera

La Estructura Financiera de la empresa Unicentro del Color está conformada por cinco grupos: Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, Costos-Gastos y Resultados, los que permiten determinar si la organización tiene Utilidad o Pérdida, en el año 2015, se obtuvo pérdida de -27, 59 dólares.

Gráfico 2. Balance General Empresa Unicentro del Color

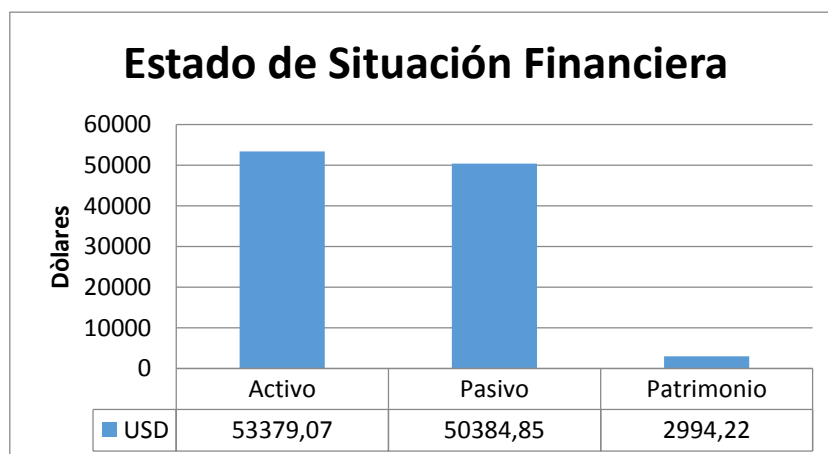
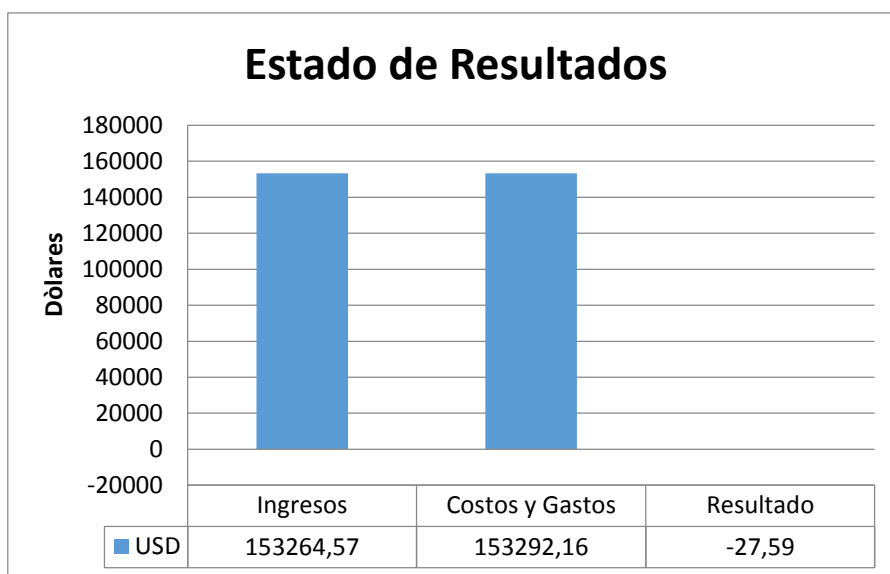


Gráfico 3. Estado de Resultados Empresa Unicentro del Color



1.4.8. FODA

Es importante conocer cuáles son los factores internos y externos que afectan de manera positiva o negativa a la empresa, es por esta razón que se realiza un análisis de las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas que tiene Unicentro del Color.

Cuadro 1. Matriz FODA Empresa Unicentro del Color

INTERNO	EXTERNO
FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • Conocimiento del mercado hacia el que se dirige la empresa: Por medio de investigación de mercados conoce los gustos y preferencias de los clientes. 	<ul style="list-style-type: none"> • Mercado Estable: El sector de la Construcción • Convenios con distribuidores: Fortaleciendo alianzas estratégicas y negociando con los

- **Personal comprometido con la empresa:** El esquema de labores es fortalecer a los trabajo en equipo, el personal se siente motivado e involucrado.
- **Entrega inmediata de productos por medio de un servicio oportuno:** Se cuenta con inventario de mercadería disponible en bodega
- **Ubicación apropiada del punto de venta:** Se encuentra ubicado en un sector de fácil acceso y brinda parqueadero a los clientes.
- **Asesoría en diseño a sus clientes:** Conocimiento de diseño de interiores permite brindar asesoría a los clientes.
- **distribuidores tiempos de entrega y de cobro.**
- **Necesidad permanente del producto:** Es un producto que los clientes utilizan durante todo el año para remodelación o construcción
- **Producto no perecible:** Es un producto que no tiene tiempo de vida útil y se puede almacenar.

DEBILIDADES

AMENAZAS

- **Falta de control del manejo económico financiero:** Desconocimiento de la aplicación de normas contables, tributarias y financieras
- **Inestabilidad económica del país:** El Ecuador atraviesa por momentos económicos difíciles.
- **Incremento de aranceles:** Duplicidad de impuestos de

- **Carencia de procesos y procedimientos:** Desorganización y falta de claridad en funciones de empleados
- **Falta de publicidad de la empresa:** No promociona sus productos ni su marca comercial
- **Escaso recurso humano:** Personal polifuncional que no culmina sus tareas a tiempo ni de manera eficiente.
- **Falta de programas de capacitación a los empleados:** Personal desactualizado de las normas, contables, financieras y administrativas de la empresa.
- **importación de productos,** encarece el producto.
- **Competencia directa e indirecta:** Mercado cuencano competitivo en todos los sectores de la urbe.
- **Productos sustitutos:** Productos que pueden utilizarse reemplazando pinturas con papel tapiz.

Elaborado por: Los Autores

CAPÍTULO 2

2. Fundamentos Teóricos de la Auditoría Financiera

2.1. Introducción a la Auditoría Financiera:

Hoy en día las empresas grandes y pequeñas tienen la necesidad de controlar los procesos administrativos y financieros con el objeto de ratificar la correcta funcionabilidad de las actividades realizadas por el personal, en especial de conocer cuál es la realidad económica y financiera de la empresa, siendo la auditoría financiera una herramienta muy importante para verificar dichos rubros con el afán de que la empresa pueda corregir oportunamente los errores detectados, mediante las conclusiones y recomendaciones que presenten los auditores, de tal forma que guíen a una eficaz toma de decisiones por parte de la gerencia y así optimizar el uso de los recursos para poder alcanzar los resultados esperados.

2.2. Tipos de Auditoría

- Auditoría Financiera.
- Auditoría de Gestión
- Auditoría Forense
- Auditoría de Sistemas y Tics

2.3. Definición de Auditoría

Es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas. Madariaga, J., 2004, p. 13.)

En definitiva podemos decir que la auditoría financiera es un examen sistemático y objetivo enfocado en verificar la razonabilidad de los saldos expuestos en los Estados Financieros, el cumplimiento de normas, leyes y políticas internas y externas. Con la finalidad de obtener una información de calidad, y en el caso de que existan errores u omisiones se deberán emitir las pertinentes conclusiones y recomendaciones.

2.4. Objetivos de Auditoría Financiera

El objetivo principal de la auditoría financiera aplicada a la empresa Unicentro del Color, es el examen a los Estados Financieros con el objeto de darles a conocer a los directivos nuestra opinión basada en las normas y políticas vigentes, con respecto a la razonabilidad de los saldos expuestos en el periodo 2015.

2.5. Normas Internacionales de Contabilidad

Las NIC son normas que permiten tener una guía al momento de desarrollar las etapas de una Auditoría, a continuación se detallan las Normas Internacionales de Contabilidad que mayor impacto tendrán para la empresa Unicentro del Color

Normas sobre la presentación de los Estados Financieros

NIC 1 Presentación de Estados Financieros.- El objeto de esta norma es que una empresa presente sus Estados Financieros de manera comprensible y fácil de interpretar para personas ecuatorianas y extranjeros, de esta manera la gerencia de la empresa podrá conocer la situación de la empresa y su posición frente a la competencia.

NIC 8 Políticas Contables.- Cambios en estimaciones contables y errores: en esta norma permite establecer criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, el tratamiento y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables de la empresa.

NIC 2 Inventarios.- Indica se revise que el valor individual de los artículos se registre al costo o valor neto realizable (precio de venta - gastos de venta). Permitiendo que la Gerencia decida qué productos deben seguir comercializándose, cuáles liquidar, cuáles dejar de producir y cuáles destruir.

NIC 18 Ingresos.- Hace referencia a los ingresos de la empresa considerados como: ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos.

2.6. Normas Internacionales de Información Financiera

El desarrollo de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y su adopción, han sido un producto de la integración de los mercados, que afectan cada día más a las empresas, sus inversionistas y analistas. Con la implementación de las NIIF se pretende que los Estados Financieros contengan información comparable, transparente y de alta calidad que ayude a los usuarios tomar decisiones económicas adecuadas.

Las normas internacionales de información financiera vigentes al 01 de enero del 2013 son:

NIIF 1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera:

NIIF 4: Contratos de seguro.

NIIF 5: Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.

NIIF 7: Instrumentos financieros: Información a revelar.

NIIF 9: Instrumentos Financieros.

NIIF 10: Estados Financieros consolidados.

NIIIF 13: Valor razonable.

2.7. Etapas del proceso de Auditoría Financiera

2.7.1. Planificación

En esta primera fase se crean relaciones entre el grupo de auditores y la empresa Unicentro del Color, con el objetivo de conocer a la entidad, en la cual se hace un bosquejo de toda la estructura organizacional para determinar alcances y objetivos, y con ello podamos conocer los objetivos y metas de la empresa, su sistema contable, normas y políticas, estrategias y demás elementos que nos encaminen a desarrollar el programa de auditoría.

2.7.2. Ejecución de la auditoría

Esta fase es la más importante ya que se centra en lo que va a hacer el trabajo de auditoría de la empresa Unicentro del Color. Es aquí en donde se realizaran varias pruebas y análisis de los estados financieros mediante la aplicación de técnicas y procedimientos, con el objeto de detectar errores en el caso de que los haya, e identificar los hallazgos para posteriormente entregar las conclusiones y recomendaciones realizadas previamente a los directivos de Unicentro del Color.

2.7.3. Comunicación de Resultados

Es la fase en la que se comunica a los directivos de la empresa Unicentro del Color los resultados obtenidos de la auditoría financiera que se realizó a los Estados Financieros del año 2015. Esta comunicación puede ser en tres etapas:

*** Al inicio de la Auditoría**

Mediante oficio el Auditor principal de llevar a cabo la Auditoría Financiera en la empresa comunicara el inicio del trabajo de auditoría a los principales directivos de la empresa Unicentro del Color.

*** En el transcurso de la Auditoría**

El auditor puede en cualquier momento notificar a los directivos de la empresa sobre errores que ellos consideren graves y que por ende, debería conocer la gerencia para que pueda tomar decisiones oportunas y mitigar dichas consecuencias.

*** Al término de la Auditoría.**

Al final del trabajo de Auditoría, los auditores de la empresa Unicentro del Color tendrán que entregar el informe definitivo a la gerencia o directivos de la empresa mediante el cual les dará a conocer sobre los resultados obtenidos en la Auditoría aplicada a los Estados Financieros del periodo 2015.

2.8. Elementos de Auditoría

2.8.1. Pruebas de Auditoría

Son procedimientos o técnicas que utilizaran los auditores para adquirir evidencias veraces y oportunas en los Estados Financieros, las pruebas más utilizadas en auditoría son dos: Pruebas de control y Pruebas sustantivas.

Pruebas de control

Las pruebas de control están enfocadas a proporcionar la evidencia necesaria sobre la existencia adecuada de los controles, se dividen en pruebas de cumplimiento y pruebas de observación,

Las pruebas de cumplimiento.- Permiten la verificación del funcionamiento de los controles tal como se encuentran prescritos en la entidad.

Las pruebas de Observación.- ayudan a verificar los controles en aquellos procesos que carecen de evidencia documental. Los procedimientos que pueden utilizarse para la aplicación de esta clase de pruebas son: indagaciones y opiniones de los funcionarios de la entidad, procedimientos de diagnóstico, observaciones, actualización de los sistemas y estudio.

Pruebas sustantivas

Facilitan la evidencia sobre la validez de las transacciones y los saldos expuestos en los estados financieros e incluyen indagaciones y opiniones de funcionarios de la entidad, procedimientos analíticos, inspección de documentos de respaldo y de registros contables, observación física y confirmaciones de saldos.

Estas pruebas, en resumen, corresponden a la selección de las técnicas y las herramientas más adecuadas de llevar a cabo, dentro de una serie de procedimientos de auditoría, a través de los cuales se espera obtener los elementos de juicio pertinentes para detectar, confirmar o delimitar las posibles incidencias o consecuencias que se pueden presentar en la institución, por la ausencia o incumplimiento de ciertos procedimientos básicos y fundamentales para el correcto funcionamiento del área auditada.

2.8.2. Evidencias de Auditoría Financiera

El equipo ejecuta los procedimientos contenidos en los programas de auditoría y obtiene la evidencia necesaria para sustentar las desviaciones entre las operaciones realizadas por la empresa y las que debió cumplir.

2.8.2.1. Tipos de evidencia

Hay diferentes tipos de evidencia que podrían ser obtenidos por el auditor para soportar sus conclusiones y recomendaciones:

Evidencia física.- Obtenida por observación directa. Son ejemplos la verificación física de efectivo, visitas a sitios del proyecto, verificación de inventarios, etc.

Evidencia testimonial.- Obtenidos de otros a través de las declaraciones orales o escritas en respuesta a las preguntas a través de entrevistas.

Evidencia documentada.- Consistente en archivos, reportes, manuales de instrucciones.

Evidencia analítica.- Es construida por el análisis de la información obtenida por otras fuentes. El ejemplo más común en la auditoría de gestión es el análisis costo-beneficio.

Hay otro tipo de evidencia sobre el cual se necesita considerar:

Evidencia electrónica.- Debido al rápido y constante avance de la información tecnológica, más y más empresas, incluyendo los departamentos de gobierno y agencias, están entrando en la era de no papel.

Existen diversos tipos de evidencia electrónica y se pueden incluir las siguientes:

- Diagramas de red y hardware
- Bitácora de Sistemas operativos de software
- Bitácora de Redes y comunicaciones de software
- Cuadernos de actividades y actas
- Diarios de operador
- Registros de tiempo y asistencia
- Programas de aplicación
- Diagramas de flujo, códigos fuente y archivos de gastos

- Registros multimedia

2.8.2.2. Atributos de la evidencia

Las cuatro determinantes de la credibilidad de la evidencia son los atributos que debe cumplir: relevancia, competencia, suficiencia y oportunidad.

Relevancia

La evidencia debe ser relevante en relación con el objetivo de la auditoría, que el auditor está probando antes de que pueda ser convincente.

Competencia

La evidencia es competente si es conforme a la realidad. Es decir, la evidencia es competente si es válida. Para ser competente, la evidencia se debe obtener de una fuente confiable.

Suficiencia

La suficiencia se refiere a la cantidad de la evidencia requerida, para emitir una opinión de un objetivo de la auditoría. Los auditores deben preguntarse si ellos tienen suficiente evidencia para persuadir a una persona razonable de la validez de los hallazgos de auditoría.

Oportunidad

La oportunidad de las evidencias de auditoría puede referirse al momento en que son recopiladas o al período que abarca la auditoría. Generalmente, las evidencias son más convincentes cuando se obtienen lo más cerca posible de la fecha del balance.

2.8.3. Control Interno

Es un proceso ejecutado por el consejo de directores y el resto del personal de una diseñado para proporcionar seguridad razonable, con miras a la consecución de objetivos tales como:

Efectividad y eficiencia en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

2.9. Programas de Auditoría

Es un documento que usa el auditor para realizar el listado de los procedimientos a seguir en el proceso de auditoría.

Los programas se caracterizan por ser ordenados y clasificados de modo que sea de fácil entendimiento para cualquier integrante del equipo de auditoría que lo revise.

Por lo general se realiza un programa de auditoría por cada cuenta del balance general que se va a examinar.

El programa de auditoría contiene prácticamente la misma información del plan de trabajo, pero difiere de este en que se le ha adicionado columnas para el tiempo estimado, el tiempo real, la referencia al papel de trabajo donde quedó plasmada la ejecución del programa, la rúbrica de quien realizó cada paso y la fecha del mismo, ejemplo:

Cuadro 2. Programa de Auditoría

Audidores y Consultores Empresariales Lazo & Reyes	
PROGRAMA DE AUDITORÍA DE DISPONIBLE	
CLIENTE:	AUDITORÍA A:
Unicentro del Color	Diciembre 31 de 2.015

No.	OPERACIÓN	HORAS ESTIMADAS	HORAS REALES	HECHO POR	REF. P/T	FECHA
	Introducción					
	Procedimientos de Auditoría aplicables a la Etapa Preliminar					
	Procedimientos de Auditoría aplicables a la Etapa Intermedia					

	Procedimientos de Auditoría aplicables a la Etapa Final					

Elaborado por: Los Autores

2.10. Papeles de Trabajo

Es la demostración de lo que el auditor va realizando en el transcurso de la Auditoría. Se puede decir también que son los registros completos de las labores ejecutados por el auditor en la que se obtiene las evidencias y los hallazgos. La evidencia recopilada debe quedar documentada en los papeles de trabajo que respaldan la labor de la Auditoría de Financiera.

Los Papeles de Trabajo serán el enlace entre el trabajo de campo y el informe de la auditoría financiera y, deberán contener la evidencia para apoyar los hallazgos, conclusiones y recomendaciones del informe.

En términos generales los Papeles de Trabajo deben contener:

- El programa de auditoría original y las sucesivas modificaciones.
- Índices y referencias cruzadas relacionadas con el programa de auditoría.
- Ser fechados y firmados por quien los prepara.
- Ser revisados por el coordinador del equipo de auditores.

- Ser completos y precisos.
- Ser comprensibles sin explicaciones orales. El hecho de que deban ser completos no implica que tengan ser concisos. Cualquiera que los utilice, debe poder rápidamente determinar su propósito, fuentes, alcance del trabajo realizado y las conclusiones de quien los preparó.
- Ser tan legibles y limpios como sea posible. De otro modo los Papeles de Trabajo pueden perder su valor como evidencia.
- Estar limitados a los asuntos que sean significativos y relevantes para los objetivos de la tarea.
- Expresión clara del propósito de los mismos, para asegurar que la información acumulada éste apropiadamente relacionada con los objetivos e informes de auditoría.

2.11. Marcas de auditoría

Las marcas de auditoría son signos que utiliza el auditor para identificar el tipo de proceso o procedimiento realizado en la ejecución de un examen de auditoría.

Además se puede decir que las marcas son símbolos que determina un procedimiento y su uso facilita su entendimiento. Las marcas no deben ser complejas o similares entre ellas, para facilitar su ubicación en los papeles de trabajo.

Los siguientes símbolos son las marcas utilizadas en la auditoría financiera aplicada a la empresa Unicentro del Color a criterio de los auditores de acuerdo a las necesidades y requerimientos:

Cuadro 3.- Marcas de Auditoría

MARCAS DE AUDITORÍA

MARCA	SIGNIFICADO
=	Saldos cuadrados
≠	Saldos no cuadrados
F	Documento firmado
F _C	Documento firmado sólo por el cliente
F _r	Documento firmado sólo por el responsable de facturación.
X	Dato no cuadrado
Σ	Suma total
N/A	No aplica
M	Saldos según Mayor
SF	Saldo Según Formulario
©	Cálculo de Acuerdo a la normativa
R	Registro de la cuenta en el libro diario
₪	Pago correcto
✓	Saldos correctos
∅	Factura emitida sin orden cronológico
F _Ā	Factura anulada
☑	Revisado con asiento contable
☒	Diferencia con asiento contable

Elaborado por: Los Autores

2.12. El informe final

Es un documento profesional mediante el cual el auditor comunica los resultados del examen concluido. Es la narración de los hallazgos que ha obtenido el auditor a lo largo de la revisión. Este informe contiene comentarios, conclusiones y recomendaciones. Se caracteriza por los siguientes factores:

- Divulgación de hallazgos significativos
- Exposición objetiva, exacta y lógica
- Estilo narrativo

- Conciso y suficiente

Entre los requisitos a considerar para la elaboración del informe se considerarán los siguientes aspectos:

- Descripción de los hechos con absoluta exactitud
- Redacción efectiva, enérgica y convincente
- Lenguaje claro, breve y sencillo
- Inclusión de situaciones importantes
- Integridad y tono constructivo
- Organización lógica y ordenada.
- Estructura del Informe Final de Auditoría
- Carta de presentación
- Información introductoria
- Resultados
- Comentarios de los hallazgos
- Conclusiones
- Recomendaciones
- Anexos.

CAPITULO 3

3. APLICACIÓN DE LAS FASES DE AUDITORÍA FINANCIERA

3.1. Planificación

3.1.1. Planificación Preliminar

3.1.1.1. Introducción

La planificación preliminar que se efectuará a Unicentro del Color permitirá conocer todas las actividades de la empresa en su parte operativa, objetivos, metas y análisis de los saldos más relevantes expuestos en sus Estados Financieros, información que se encuentra detallada en el capítulo N.- 1 de este trabajo.

3.1.1.2. Carta de Compromiso

Carta compromiso de auditoría N.- A01.02

Es necesario presentar una carta dirigida a la Gerente General de la empresa Unicentro del Color, con el objeto de confirmar la realización de la Auditoría Financiera al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

Cuenca, 01 de Diciembre de 2015

Ingeniera
Graciela Solís
GERENTE GENERAL UNICENTRO DEL COLOR
Ciudad

De nuestra consideración:

El presente oficio tiene como objeto principal confirmar la realización de la Auditoría Financiera a Unicentro del Color, permitiéndonos expresar una opinión sobre la

razonabilidad de los saldos expuestos en los Estados Financieros de acuerdo con la normativa vigente.

El alcance de la Auditoría comprende el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015. Esta implica el análisis de registros y transacciones que respaldan los Estados Financieros de la empresa, mediante el uso de pruebas selectivas que están en función de los resultados de la evaluación del sistema de Control Interno.

Esta auditoría se realizará desde el 01 de diciembre del 2015 hasta el 31 de marzo del presente año a las cuentas del Balance General y al Estado de Resultados. Con el objeto de examinar los procedimientos que intervienen en los resultados obtenidos en las cuentas analizadas.

Nos suscribimos por su favorable acogida.

Atentamente,

Alejandro Reyes
Auditor

Juan Carlos Lazo
Auditor

3.1.1.3. Orden de Trabajo

Orden de trabajo N.-A01.01

Es la autorización emitida por el Auditor General para que se efectúe la Auditoría Financiera a la empresa Unicentro del Color.

Cuenca, 5 de Diciembre de 2015

Señores:

Alejandro Reyes (Jefe de Auditoría)

Juan Carlos Lazo (Auditor Master)

Ciudad

De mi consideración:

Por medio de la presente les autorizo realizar la Auditoría Financiera a la empresa Unicentro del Color, con el objeto de determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, comprobar el cumplimiento de las leyes, normativas u otras disposiciones a las que está sujeta la empresa para posteriormente presentar un informe.

El alcance del examen será del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, enfocándonos en la importancia relativa de las cuentas de los Estados Financieros, cuyos saldos y rotación durante el periodo señalado anteriormente sean significativos para realizar los análisis.

El tiempo estimado para la ejecución de éste trabajo será de 80 días laborables de acuerdo al cronograma de actividades

Atentamente

Ing. Miriam López
Auditora General

3.1.1.4. Carta a la Gerencia

Carta de la gerencia N.- A01.03

La empresa debe enviar una carta de aprobación para que se pueda realizar la Auditoría y se compromete en brindar toda la información requerida.

Cuenca, 10 de Diciembre de 2015

Señores
Auditores y Consultores Empresariales Lazo & Reyes
Ciudad

De mi consideración:

De acuerdo con su revisión del Balance General y Estado de Resultados de Unicentro del Color al 31 de diciembre del 2015, según nuestro leal saber y entender, expresamos lo siguiente:

1. Está a su entera disposición todos los registros contables y financieros y toda la información necesaria para realizar una Auditoría Financiera a Unicentro del Color.
2. Establecemos nuestra responsabilidad con la presentación razonable de los Estados Financieros, de conformidad con los PCGA.
3. Las transacciones o movimientos con terceras personas, que incluye cualquier tipo de cuenta por cobrar o pagar, han sido registradas con influencia en las cuentas de los Estados Financieros.

Atentamente.

Ing. Graciela Solís
Gerente General
Unicentro del Color

3.1.1.5. Memorándum de Planificación Preliminar

El Memorándum de Planificación Preliminar nos permitirá establecer parámetros para lograr un eficiente manejo de los recursos humanos en la auditoría y permite el logro efectivo de los objetivos, para la aplicación de un trabajo eficaz, la misma que puede ser perfeccionada y adaptada a las circunstancias y necesidades de cada examen de auditoría.

Cuenca, 15 de Diciembre de 2015

Ingeniera
Graciela Solís
GERENTE GENERAL UNICENTRO DEL COLOR
Ciudad

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Empresa Unicentro del Color Auditoría Financiera del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

Antecedentes

La Auditoría Financiera se realiza de conformidad con la Orden de Trabajo N.- A01.01 emitida el 5 de diciembre de 2015, previo la firma de la Carta Compromiso N.- A01.02 dirigida a la Gerente General de la empresa Unicentro del Color firmado el 01 de diciembre de 2015.

Motivo de la auditoría

Es que nunca se ha realizado una Auditoría, por lo que les interesaría a los directivos de la empresa que se ejecute una Auditoría Financiera, para conocer cuál es la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros, correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre 2015.

Objetivos de la Auditoría

Objetivo General

Confirmar que los saldos expuestos en los estados financieros de la empresa Unicentro del Color del año 2015 sean confiables y razonables.

Objetivos Específicos

Revisar si la empresa Unicentro del Color cumple con los PCGA y con las disposiciones legales reguladas por entes gubernamentales en nuestro país.

Verificar si la empresa cuenta con adecuados sistemas de información, políticas y procedimientos de acuerdo a las actividades y necesidades de cada departamento.

Verificar si los recursos de la empresa son manejados correctamente.

Alcance de la Auditoría

La auditoría a la empresa Unicentro del Color abarcará las operaciones comprendidas entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, con el análisis del Estados Financieros, el examen está enfocado a determinar la razonabilidad de las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos.

Conocimiento y Antecedentes de la empresa

La empresa Unicentro del Color, fue creada gracias al emprendimiento de su propietaria la señora Graciela Solís, que realizó un análisis del mercado obteniendo como resultado que los consumidores necesitan una distribuidora que se dedique a la venta de pinturas para casas y vehículos por el sector de la Avenida 10 de agosto.

Por lo mencionado anteriormente la empresa fue creada en el año 2010, y se encuentra ubicada en la Avenida 10 de Agosto y Paucarbamba esquina. Inicia su actividad comercial con 2 colaboradores, con el pasar de los años incrementó su portafolio de productos y contrató a 3 personas más, el incremento de sus ingresos se vio reflejado en el monto de

sus ventas que superaron los \$100.000,00 por lo que fue obligada a llevar contabilidad desde el año 2013 según disposición del SRI.

Además la empresa Unicentro del Color está pasando por una serie de conflictos internos que generan riesgos inminentes en la organización, esto se debe a la falta de veracidad en la información financiera presentada a la gerencia, ya que en los Estados Financieros existen datos poco confiables, porque el personal responsable de llevar la contabilidad de la empresa desconoce y no ponen en práctica las normas que exigen los entes reguladores del Estado Ecuatoriano que deben ser consideradas al momento de registrar todos los movimientos contables.

Base legal

La base legal de la empresa Unicentro del Color hace referencia a las múltiples leyes, normas, resoluciones y reglamentos establecidos por los entes de control gubernamental y por la empresa, con el fin de proyectar una imagen seria, y ofrecer calidad y garantía a sus consumidores.

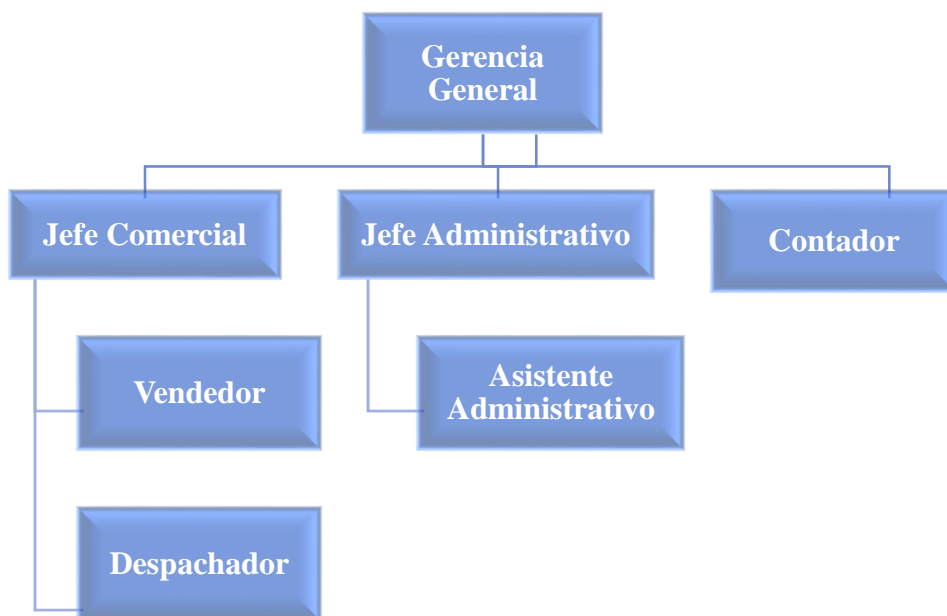
Se contará con la siguiente base legal:

- Ley de Régimen Tributario Interno
- Código de Trabajo
- Normas Internacionales de Información Financiera
- Normas Internacionales de Auditoría
- Principios Contables Generalmente Aceptados
- Manuales y Normativas de Control Interno establecidos por la Empresa (sí existiere).

Objetivos de la empresa

- Incrementar sus ventas en un 20% cada año.
- Aperturar sucursales en lugares estratégicos de la ciudad de Cuenca.
- Alcanzar una eficiente estructura organizacional en base a los lineamientos establecidos de la empresa.
- Desarrollo del talento humano para alcanzar la excelencia en el servicio al cliente.
- Cumplir con las normas y procedimientos establecidos por la empresa.
- Cumplir con los reglamentos de los entes gubernamentales.

Estructura orgánica



Políticas de la empresa

- Enfoque al cliente: Atención oportuna y especializada.
- Excelencia: Productos de alta calidad.
- Talento humano: Servicio y asesoría de calidad al cliente.
- Innovación: Portafolio de productos según las necesidades de los consumidores tanto en marcas como en colores.
- Verificar el stock de productos existentes semanalmente.

- Políticas de descuentos del 5% a los clientes considerados potenciales.

Actividad principal de la empresa

La actividad principal de la empresa Unicentro de Color es la venta al por mayor y menor de pinturas, barnices y lacas de diferentes marcas.

Principales Instalaciones

En lo referente a las instalaciones de la empresa, que cubre aspectos relacionados con el área de exhibición, de cajas y de áreas comunes como el parqueadero. La mayoría de empleados de la empresa consideran que las instalaciones son aceptables. El único inconveniente que se presenta es con la limpieza del local por el motivo que se manejan pinturas y otros artículos que contienen químicos.

Selección de la Muestra

Con la finalidad de llevar a cabo una auditoría adecuada se debe tomar una muestra representativa del total de los datos expuestos en los Estados Financieros. Se ha elegido al “criterio de los auditores “para la toma de muestras e iniciar la Auditoría Financiera a la Empresa Unicentro del Color, por lo tanto se realizará el análisis vertical y horizontal al Balance General y Estado de Resultados de los años 2014 y 2015.

Estructura financiera y económica

Estado de Situación Financiera		
CODIGO	CUENTA	\$
1	Activo	53379,07
2	Pasivo	50384,85
3	Patrimonio	2994,22

Fuente: Balance General Unicentro del Color

Elaborado por: Los Autores

Estado de Resultados		
CODIGO	CUENTA	\$
4	Ingresos	153264,57
5	Costos y Gastos	153292,16
6	Resultado	-27,59

Fuente: Estado de Resultados Unicentro del Color

Elaborado por: Los Autores

Grado de confiabilidad de información financiera

El reglamento interno de trabajo de la Empresa Unicentro del Color define las responsabilidades de las diferentes áreas como lo son: Gerencia General, Departamento Comercial, Departamento Administrativo y Departamento Contable los mismos que cuentan con el personal suficiente y la delegación de funciones y actividades es adecuada.

La empresa genera un promedio mensual de 850 operaciones relacionadas al giro del negocio, cuya documentación se encuentra en el archivo del Departamento Administrativo.

El sistema contable "AJHESOFT" utilizado por la Empresa Unicentro del Color nos ofrece a cualquier fecha del año la siguiente información:

- Balance General
- Balance de Comprobación
- Mayor General y Auxiliar
- Estado de Situación Financiera

- Estado de Resultado
- Anexos al Estado de Situación Financiera

Políticas contables

Las transacciones se deben registrar al tipo de cambio de la fecha en que se realizan las mismas.

Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar e intereses relacionados.

La empresa debe conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año.

El costo de los inventarios se compone de su valor de compra, derechos de importación, transportes y otros impuestos.

El método de costeo permitido es el Promedio Ponderado.

Puntos de interés para la auditoría

De acuerdo a los componentes analizados se ha observado los siguientes aspectos que deben ser tomados en cuenta en nuestras pruebas de auditoría:

- Control y registro de las cuentas deudoras y acreedoras denominadas diferencias como resultado de arqueos a la caja.
- Control y registro de la cuenta Bancos al momento de realizar depósitos o pago a proveedores.
- Permanecen inventarios en bodega sin costos y un control adecuado.
- Arrastre del saldo de crédito tributario sin respaldo.

- Verificación del proceso de compra de equipos de computación y sistemas contables.
- Auxiliares de cuentas por pagar con saldos contrarios y plazos vencidos.
- Arrastre de saldos de cuentas por pagar de años anteriores.
- Verificación y registro de las ventas generadas en el día.
- Control y registro de los contos de la mercadería vendida
- Cálculo, registro y pago de remuneraciones y beneficios de ley.

Presupuesto de Tiempo

Es importante realizar una planificación en la que se detalla el tipo de Auditoría, lugar a ejecutarse, nombre, cargo de los responsables y tiempo en el que se desarrollará la misma, a continuación se adjunta el Cuadro del Plan de Control.

Cuadro 4. Plan de Control

PLAN DE CONTROL	
RECURSO HUMANO DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA	
TIPO DE AUDITORIA:	FINANCIERA
PROVINCIA:	AZUAY
CIUDAD:	CUENCA
DIRECCIÓN:	ARGENTINA Y UNIDAD NACIONAL
TEÉFONO:	72888433
E-MAIL:	ua050823@uazuay.edu.ec ua050844@uazuay.edu.ec
NOMBRE	CARGO
Ing. Miriam Lopez	Auditor General
Alejandro Reyes	Jefe de Auditoria
Juan Carlos Lazo	Auditor Master
CARGO	DÍAS HOMBRE
Auditor General	20
Jefe de Auditoria	30
Auditor Master	30
	80
ACTIVIDADES	PORCENTAJE
Planificadas	85%
Imprevistas	15%
	100%

Elaborado por: Los Autores

Evaluación preliminar

Con el propósito de evaluar el control interno y de esa manera establecer el tamaño de la muestra, se procederá a realizar un cuestionario de preguntas hacia el personal encargado de cada área de la empresa Unicentro del Color, para posteriormente ubicar los resultados dentro de los siguientes rangos.

Cuadro 5. Evaluación Preliminar

Control Interno	Rango
Bajo	1% a 50%
Medio	51% a 75%
Alto	76% a 96%

Elaborado por: Los Autores

Análisis de la situación financiera y económica

Análisis Vertical

Con el análisis vertical se puede establecer la importancia o peso de una o más cuentas de un Estado Financiero durante el mismo periodo con respecto a la totalidad del grupo al que pertenece. Nos permite tener una visión general de la estructura financiera de la empresa y de la productividad en relación al giro del negocio.

El análisis vertical es un procedimiento que se aplica a los Estados Financieros de la empresa Unicentro del Color, este análisis tiene como objeto el presentar un informe de cómo está estructurada la empresa en relación a su Activo, Pasivo y Patrimonio, indicando que cuentas son las de mayor importancia y cuales tienen mayor movimiento y ponderación dentro del giro del negocio. Los resultados de este análisis siempre se expresarán en porcentajes facilitando así la interpretación de la información proporcionada. Una vez aplicado el análisis vertical se puede observar que cuentas tienen

mayor ponderación en cada uno de los grupos en el Balance General de la empresa Unicentro del Color correspondiente al año 2015 el mismo que presentamos a continuación.

ACTIVO

CÓDIGO	CUENTA	\$	%
10103	INVENTARIOS	48.302,77	90,49
1010501	CREDITO TRIB. A FAVOR DE LA EMPRESA	4.136,74	7,75

Realizado por: Los Autores

El saldo de la cuenta Inventarios representa el 90,49% del total del Activo, englobando así gran parte del activo mismo que en el análisis nos indica que Unicentro del Color al ser una distribuidora de pinturas y demás accesorios debe mantener una importante cantidad de mercadería en stock, el cual debería analizarse a detalle para determinar si es necesario mantener esa cantidad de mercadería en las bodegas de la empresa y no estoquearse con otros productos que no tenga acogida en el mercado del austro. Otro rubro que sobresale luego del análisis vertical es la cuenta Crédito Tributario a Favor de la Empresa con el 7,75% del Activo.

PASIVO

CÓDIGO	CUENTA	\$	%
2010301	CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR	44.622,14	83,59
20104	OBLIGACIONES CON INST. FINANC	4.442,81	8,32

Realizado por: Los Autores

Dentro de las cuentas del Pasivo se pudo obtener que el rubro con una ponderación importante es la cuenta de Cuentas y Documentos x Pagar con el 83,59%, siendo un porcentaje muy elevado, que puede significar que la empresa Unicentro del Color por algún motivo ha comprado mercadería a crédito en volúmenes que no han sido analizados

correctamente ya que esta cuenta y la cuenta Inventarios mantienen una ponderación similar. Además la empresa mantiene préstamos con personas no relacionadas y con Instituciones Financieras.

PATRIMONIO

CÓDIGO	CUENTA	\$	%
3	PATRIMONIO	2.994,22	5,61

Realizado por: Los Autores

De acuerdo al análisis vertical realizado al Estado de Resultados de la empresa Unicentro del Color al 31 de diciembre del 2015 se pudo obtener los siguientes datos más relevantes:

CÓDIGO	CUENTA	\$	%
4	TOTAL INGRESOS	153.264,57	100
5	TOTAL COSTOS	135.361,20	88,32
6	TOTAL GASTOS	17930,96	11,70

Realizado por: Los Autores

La empresa Unicentro del Color para obtener unos Ingresos de \$153.264,57 debe tener un Costo de Ventas elevado, el mismo que representa el 88,32% en relación al total de los ingresos. Mientras que en relación al Total Ingresos la suma de los gastos tanto de los Administrativos como los de Ventas en la empresa representan el 11,70%. En conclusión se puede observar que el Costo de Ventas está muy elevado, por tal motivo Unicentro del Color ha obtenido un resultado negativo en el periodo 2015.

Análisis Horizontal

Mediante el análisis horizontal podremos comparar las mismas cuentas de los estados financieros y determinar incrementos o decrementos significativos durante el paso del período 2014 al 2015. Por medio de éste análisis se detectan problemas de crecimiento desordenado de algunas cuentas, como también la falta de coordinación con las políticas de la empresa.

El análisis horizontal nos presenta las variaciones que existen entre las cuentas de los Estados Financieros con respecto de un año a otro, en nuestro caso los Estados Financieros de la empresa Unicentro del Color del año 2014 y 2015, a diferencia del análisis vertical en donde se establece la variación de las cuentas durante el mismo periodo. Del análisis horizontal realizado se pudo obtener que las cuentas con mayor variación que se presentan en el Balance General y Estado de Resultados de los años 2014 y 2015 citamos las siguientes cuentas:

ACTIVO

CÓDIGO	CUENTA	2014	2015	VARIACIÓN	%
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	9647,07	239,36	-9407,71	(4.030,36)
10103	INVENTARIOS	35483,01	48302,77	12819,76	36,13
1010501	CREDITO TRIB. A FAVOR DE LA E	4543,15	4136,74	-406,41	-8,95
102010206	PROGRAMAS DE COMPUTACION	1000	333,33	-666,67	-66,67
102010207	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	366,96	140,92	-226,04	-61,60

Realizado por: Los Autores

Dentro de las cuentas del Activo que son Efectivo y Equivalentes al Efectivo se puede observar un decremento considerable en el año 2015, concordando así el análisis vertical efectuado en el cual se establece las cuentas de importancia de los Estados Financieros que son las mismas que reflejan algún cambio en el análisis horizontal.

Mientras tanto la única cuenta que sufrió un incremento en el año 2015 es la cuenta de Inventarios con el 36,13% en relación al año 2014.

PASIVO					
CÓDIGO	CUENTA	2014	2015	VARIACIÓN	%
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR PROVEEDORES	43154,69	44622,14	1467,45	3,40
PATRIMONIO					
CÓDIGO	CUENTA	2014	2015	VARIACIÓN	%
3	PATRIMONIO	3021,82	2994,22	-27,6	-0,91
INGRESOS					
CÓDIGO	CUENTA	2014	2015	VARIACIÓN	%
41101	INGRESOS POR VENTAS	136.903,11	153.320,29	16.417,18	11,99
COSTOS Y GASTOS					
CÓDIGO	CUENTA	2014	2015	VARIACIÓN	%
510101	COSTOS DE VENTAS	116.016,33	135.361,20	19.344,87	16,67
610101	SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	12.459,12	9.414,16	-3.044,96	-24,44
RESULTADO					
	CUENTA	2014	2015	VARIACIÓN	%
	RESULTADO DEL PERIODO	3.021,82	-27,59	-3.049,41	-100,91

Elaborado por: Los Autores

Para el año 2015 la empresa Unicentro del Color obtuvo pérdida en el ejercicio económico esto da una variación del (100, 91%) con relación al año 2014 con una utilidad de \$3.021,82

Como debía de esperarse para una empresa comercial como lo es Unicentro del Color que las cuentas de mayor importancia y de constantes y notables variaciones son: Efectivo y Equivalentes al Efectivo y Cuentas y Documentos x Pagar Proveedores, es por esta razón que las mismas serán analizadas más a fondo con las distintas pruebas de auditoría.

Luego del análisis horizontal y vertical, hemos seleccionado las cuentas que tienen la mayor variación, ponderación y las que estén relacionadas con la actividad de la empresa.

En el Activo Total al 31 de diciembre de 2015 el saldo fue \$ 53.379,07, analizaremos el 100% de la cuentas y hemos seleccionado las siguientes cuentas:

- Efectivo y Equivalentes al Efectivo
- Inventarios
- Crédito Tributario a Favor de la Empresa
- Equipos de Computación y Software

En el Pasivo Total al 31 de diciembre de 2015 su saldo fue \$ 50.384,85, analizaremos el 83,59% de la cuentas, lo cual equivale a \$ 44.622,14 y hemos seleccionado la siguiente cuenta:

- Cuentas y Documentos x Pagar Proveedores

En el Ingreso Total al 31 de diciembre de 2015 fue de \$ 153.264,57, analizaremos el 99,98% de la cuentas, lo cual equivale a \$ 153.250,42 y hemos seleccionado la siguiente cuenta:

- Ventas Locales

En lo que se refiere al Costo y Gasto Total al 31 de diciembre de 2015 su saldo fue \$ 153.292,16, analizaremos el 96,15% de la cuentas, lo cual equivale a \$ 147.395,64 y se ha seleccionado las siguientes cuentas:

- Costo de Ventas
- Sueldos y Salarios y demás Remuneraciones

Ratios Financieros

$$\text{Liquidez general} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{52.904,82}{50.384,85} = \mathbf{1,05}$$

Por cada \$1 de deuda, la empresa Unicentro del Color cuenta con \$1,05 para pagarla.

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{52.904,82 - 48.302,77}{50.384,85} = 0,09$$

A diferencia de la razón anterior, esta excluye los inventarios por ser considerada la parte menos líquida en caso de quiebra. Esta razón se concentra en los activos más líquidos.

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} \\ 52.904,82 - 50.384,85 =$$

$$\text{Capital de Trabajo} = 2.519,97$$

Nos está indicando que contamos con una capacidad económica para responder las obligaciones con terceras personas de \$2.519,97.

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario promedio}} = \frac{135.361,20}{41892,89} = 3,23$$

Nos indica la rapidez con que cambia el inventario en cuentas por cobrar por medio de las ventas. Mientras más alta sea la rotación de inventarios, más eficiente será el manejo del inventario en nuestro caso 3,23 veces al año.

$$\text{Periodo pago a Proveedores} = \frac{\text{Cuentas por pagar promedio} \times 360}{\text{Compras a proveedores}} = \frac{6152830,20}{148.180,84} = 41,52 \text{ días}$$

$$\text{Rotacion Anual} = \frac{360}{41,52} = 8,67 \text{ veces}$$

Lo ideal es obtener una razón baja (es decir 1, 2 ó 4 veces al año) en nuestro caso estamos aprovechando al máximo el crédito que nos ofrecen nuestros proveedores.

$$\text{Rotación de caja bancos} = \frac{\text{Caja Bancos} \times 360}{\text{Ventas}} = \frac{86169,60}{153.264,57} = 0,56$$

En nuestro caso contamos con liquidez para cubrir 0,56 días de venta.

$$\text{Rotación de Activos Totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}} = \frac{153.264,57}{53.379,07} = \mathbf{2,87}$$

Es decir que Unicentro del Color está colocando entre sus clientes 2,87 veces el valor de la inversión realizada.

$$\text{Rotación del Activo Fijo} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Fijo}} = \frac{153.264,57}{474,25} = \mathbf{323,17}$$

Unicentro del Color está colocando en el mercado 323,17 veces el valor de lo invertido en activo fijo.

$$\text{Estructura del Capital} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}} = \frac{50.384,85}{2.994,22} = \mathbf{16,83}$$

Esto quiere decir, que por cada \$1 aportado por su dueña, hay \$16,23 aportado por sus acreedores.

$$\text{Razón de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} = \frac{50.384,85}{53.379,07} = \mathbf{0,94}$$

Es decir que para Unicentro del Color, el 94% de los activos totales es financiado por los acreedores y de liquidarse estos activos totales al precio en libros quedaría un saldo de 6% de su valor, luego del pago de las obligaciones adquiridas.

Matriz de planificación preliminar

Empresa Unicentro del Color
Matriz de Planificación Preliminar de Auditoría

Componente	Riesgo		Enfoque Preliminar
	Inherente	Control	
ACTIVO Disponible	Alto	Moderado Movimientos representativos Ausencia de controles	Sustantivo Arqueos de caja Conciliaciones bancarias Verificación de saldos
Realizable	Moderado	Alto Registros mediante el método Promedio Ponderado Control de unidades existentes	Sustantivo Verificar que los registros concuerden con los saldos obtenidos del sistema. Tomar una muestra representativa para realizar un conteo físico. Revisar el método de valuación del inventario. Cumplimiento Verifique que se cumplan todas las actividades requeridas para el levantamiento de información.
Prepagado	Moderado	Alto Saldos significativos	Cumplimiento Verifique que se cumpla con los lineamientos regulados por el SRI. Sustantivo Conciliaciones tributarias. Revisar los cálculos de las declaraciones.
Fijo	Bajo	Alto Movimiento no significativo, ya que la administración es la responsable de llevar un control.	Cumplimiento Verifique el proceso de cumplimiento en la compra de activos. Verifique que se deprecie con el método lineal. Sustantivo Revisar el cálculo de las depreciaciones.
PASIVO Circulante	Moderado	Alto Registros representativos.	Cumplimiento Verifique que se cumpla con la política de pagos. Sustantivo Validación de saldos .
Ingresos	Alto	Alto Movimientos y registros significativos.	Cumplimiento Verifique la factura vs la nota de cumplimiento. Revise que los comprobantes de venta cumplan con las disposiciones emitidas por el SRI. Sustantivo Validación de saldos .
Costos	Moderado	Moderado Movimientos y registros significativos.	Sustantivo Validación del costo según el método Promedio. Cumplimiento Verifique que se registre el costo al momento de la venta.

Gastos	<p>Moderado Moderado Movimientos y registros significativos relacionados al giro del negocio.</p>	<p>Cumplimiento Verifique el cumplimiento de lo dispuesto por el Ministerio de Relaciones Laborales. Verifique que los gastos tengan sus respectivos respaldos.</p> <p>Sustantivo Revisar los cálculos de los roles de pagos y beneficios. Constar que exista un archivo de roles firmados por los empleados.</p>
--------	--	---

Elaborado por: Los Autores

3.1.2. Planificación específica

3.1.2.1. Introducción

La planificación específica tiene como objeto principal evaluar el control interno, evaluar y ponderar a cada uno de los riesgos de auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a los componentes en la fase de ejecución mediante los programas de auditoría respectivos.

3.1.2.2. Cuestionario de Control Interno

El cuestionario de control interno es un instrumento que el auditor debe proporcionar a los empleados de la empresa antes de ejecutar una auditoría. El cuestionario es muy útil para determinar en qué áreas la auditoría debe centrarse y así obtener los resultados esperados.

Cuadro 6. Cuestionario de Control Interno

REF P/T: Cuestionario CI. 1/1
FECHA: 06-12-2015
REALIZADO: J.R, J.L.
REVISADO: ML

N°	Descripción	Si	No	N/	Observación
1	¿Existe una adecuada definición de los niveles jerárquicos en la empresa?	X			
2	¿La empresa cuenta con un organigrama general?	X			
3	¿Los departamentos cuentan con un manual de funciones y procesos?	X			
4	¿Se difunden oportunamente las políticas y normas al personal?	X			
5	¿Se realizan pruebas a cada una de las áreas de forma mensual?		X		No se realiza
6	¿Los registros contables se encuentran respaldados por documentos?		X		Algunos registros contables no tienen documentos de
7	¿Se aplica todas las disposiciones reguladas por el SRI?	X			
8	¿Existe un archivo de las facturas y retenciones?	X			
9	¿Se realizan conciliaciones	X			
10	¿Existen registros de los gastos que realiza la empresa?	X			

11	¿Existe una lista de precios definida de pinturas y demás artículos que realiza la empresa?	X	
12	¿Los valores de las ventas de depositan debida y oportunamente?	X	
13	¿Existen la aprobación del Gerente para transacciones de valores altos?	X	
14	¿Se aplica alguna política para Cuentas incobrables?	X	
15	¿Se calculan los sueldos y demás beneficios de acuerdo a la normativa vigente?	X	
16	¿La empresa tiene un plan cuentas según sus necesidades?	X	
17	¿La empresa tiene un sistema Contable diseñado de acuerdo a sus necesidades?	X	
18	¿Se respalda la información contable de forma continua?	X	
19	¿Se evalúa permanentemente el desempeño del personal?	X	No existe una persona encargada de
20	¿La información financiera presentada cumple con las NIC's y NIIF's?	X	
21	¿El personal respeta la información confidencial de la empresa?	X	
22	¿La empresa cuenta con equipos contra incendio?	X	

23	¿El personal se encuentra capacitado en el caso de presentarse un incendio?	X	
24	¿La empresa tiene seguro contra incendios?	X	
25	¿El personal registra oportunamente los documentos de compra?	X	
		17	8
TOTAL		68	32%
		%	

Elaborado por: Los Autores

De las 25 preguntas realizadas, se obtuvo 17 preguntas afirmativas y 8 negativas, equivalentes al 68% y 32% respectivamente, por lo que se puede interpretar que el Control Interno aplicado a la empresa Unicentro del Color es suficiente.

3.1.2.3. Evaluación del control interno por componente

Cuadro 7. Cuestionario de Control Interno Efectivo y Equivalente al Efectivo

PT/a.1
25/02/2016

N O.	PREGUNTAS	SI	NO	NA	FECHA	AUDIT OR
1	Se realizan arquezos de caja a diario por personas que no pertenecen a dicha área?		x		18/02/2016	J.A.R.T.

2	Los comprobantes de caja son preparados de tal forma que no existan alteraciones u omisiones?	x	18/02/2016	J.A.R.T.
3	La persona que realiza los pagos es diferente a la persona que realiza los cobros?	x		J.A.R.T.
4	El dinero recaudado de las ventas del día es depositado inmediatamente en el banco?	x	18/02/2016	J.A.R.T.
5	Los pagos de cantidades consideradas altas son autorizados por el gerente?	x		J.A.R.T.
6	Los saldos de bancos son conciliados mensualmente?	x	18/02/2016	J.A.R.T.
7	Todos los pagos a proveedores se realizan con cheque?	x		J.A.R.T.
8	Existe firmas de responsabilidad tanto de la persona que paga como del que cobra?	x	18/02/2016	J.A.R.T.
9	Los anticipos de sueldo son autorizados por personas independientes a los encargados de caja?	x	18/02/2016	J.A.R.T.
10	La secuencia de los cheques está debidamente controlada?	x	18/02/2016	J.A.R.T.

Realizado por: Los Autores

Evaluación del Control Interno 9

Respuestas afirmativas 9

Respuestas negativas 1

Total de preguntas 10

Rango de Control Interno = 90%

El cuestionario de control interno aplicado a la cuenta: Efectivo y equivalentes al Efectivo, determina que existe un 90% de confianza en el cumplimiento de las responsabilidades.

Cuadro 8. Cuestionario de Control Interno Inventarios

PT/b.1
25/02/2016

NO.	PREGUNTAS	SI	NO	NA	FECHA	AUDITOR
1	Realizan conteo física de todo el inventario por lo menos una vez al año?	x			18/02/2016	J.C.L.S
2	Existe un adecuado control de existencias al momento de realizar pedidos?	x			18/02/2016	J.C.L.S
3	Tienen un sistema de inventario con niveles máximos y mínimos de cada producto?	x			18/02/2016	J.C.L.S

4	Existe un sistema de costos que al ingresar mercadería con nuevos precios, este se actualice automáticamente?	x	18/02/2016	J.C.L.S
5	Se realizan ajustes de acuerdo a los resultados del inventario físico?	X	18/02/2016	J.C.L.S
6	Existen políticas para dar de baja inventarios obsoletos?	X	18/02/2016	J.C.L.S
7	La mercadería es ingresada al sistema contable inmediatamente luego de receiptar la misma?	x	18/02/2016	J.C.L.S
8	Toda la mercadería que sale del almacén es debidamente facturada?	X	18/02/2016	J.C.L.S

Realizado por: Los Autores

Evaluación del Control Interno 6

Respuestas afirmativas 6

Respuestas negativas 2

Total de preguntas 8

Rango de Control Interno = 75%

De acuerdo a la aplicación del cuestionario de control interno a Inventarios se obtuvo como resultado un rango de control interno del 75% equivalente a un nivel de confianza y un riesgo medio.

Cuadro 9. Cuestionario de Control Interno: Crédito Tributario a favor de la Empresa

PT/c.1
26/02/2016

No.	PREGUNTAS	SI	NO	NA	FECHA	AUDITOR
1	Para realizar las declaraciones mensuales de IVA. Verifican los saldos de crédito tributario del mes anterior?	x			18/02/2016	J.A.R.T
2	Existe poca rotación de contadores en la empresa?	x			18/02/2016	J.A.R.T
3	Comparan la información de los anexos que genera el sistema contable con la información de los auxiliares del mismo?	x			18/02/2016	J.A.R.T

4	Está aplicando las retenciones en base a las disposiciones legales vigentes?	x	18/02/2016	J.A.R.T
5	Se verifica que el comprobante de retención haya sido entregado dentro de los 5 días que estipula la ley?	X	18/02/2016	J.A.R.T
6	Existe un archivo secuencial de los comprobantes de retención?	x	18/02/2016	J.A.R.T

Realizado por: Los Autores

Evaluación del Control Interno 5

Respuestas afirmativas 5

Respuestas negativas 1

Total de preguntas 6

Rango de Control Interno = 83,33%

De acuerdo a la aplicación del cuestionario de control interno a Crédito Tributario a favor de la empresa se obtuvo como resultado un rango de control interno del 83,33% equivalente a un nivel de confianza alto y un riesgo bajo.

Cuadro 10. Cuestionario de Control Interno: Equipos de Computación y Software

PT/d.1
27/02/2016

NO.	PREGUNTAS	SI	NO	NA	FECHA	AUDITOR
1	El método que utilizan para la depreciación es el método de línea recta?	x			18/02/2016	J.C.L.S
2	Son datos de baja una vez concluida su vida útil?	x			18/02/2016	J.C.L.S
3	El software está disponible para acatar las actualizaciones que imponga las leyes del estado?	x			18/02/2016	J.C.L.S
4	La tecnología de los equipos de computación está de acuerdo a las necesidades de la empresa?	x			18/02/2016	J.C.L.S
5	Realizan respaldos periódicos de la información?	X			18/02/2016	J.C.L.S
6	Existen accesos delimitados para cada usuario del software?	x			18/02/2016	J.C.L.S

Realizado por: Los Autores

Evaluación del Control Interno 6

Respuestas afirmativas 6

Respuestas negativas 0

Total de preguntas 6

Rango de Control Interno = 100%

De acuerdo a la aplicación del cuestionario de control interno a Equipos de Computación y Software se obtuvo como resultado un rango de control interno del 100%.

Cuadro 11. Cuestionario de Control Interno: Cuentas y Documentos por Pagar

Proveedores

PT/e.1
27/02/2016

NO.	PREGUNTAS	SI	NO	NA	FECHA	AUDITOR
1	Existen políticas de pagos a proveedores?	x			18/02/2016	J.A.R.T
2	Los pagos a proveedores realiza solo la persona encargada de pagos?	x			18/02/2016	J.A.R.T
3	Existe autorización de otra persona diferente a la que realiza dichos pagos para emitir los cheques?		x		18/02/2016	J.A.R.T
4	Los pagos a proveedores son realizados únicamente con cheques?	x			18/02/2016	J.A.R.T

5	Se consideran ciertos criterios para la selección de proveedores tales como precios, disponibilidad de mercadería, crédito, etc.?	x	18/02/2016	J.A.R.T
6	Se cumple con las fechas de pagos que establece el proveedor?	x	18/02/2016	J.A.R.T
7	Los proveedores cumplen con los tiempos de entrega de la mercadería?	x	18/02/2016	J.A.R.T
8	Se registra oportunamente las facturas de los proveedores?	X	18/02/2016	J.A.R.T

Realizado por: Los Autores

Evaluación del Control Interno 6

Respuestas afirmativas 6

Respuestas negativas 2

Total de preguntas 8

Rango de Control Interno = 75%

De acuerdo a la aplicación del cuestionario de control interno a Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores se obtuvo como resultado un rango de control interno del 75% equivalente a un nivel de confianza alto y un riesgo medio.

Cuadro 12. Cuestionario de Control Interno: Ventas Locales

28/02/2016

NO.	PREGUNTAS	SI	NO	NA	FECHA	AUDITOR
1	La secuencia de las facturas de venta sigue un orden adecuado?	x			18/02/2016	J.A.R.T
2	Absolutamente toda la mercadería es facturada en el momento que el cliente lleva la mercadería?		X		18/02/2016	J.A.R.T
3	Las facturas son legales y debidamente autorizadas por el SRI?	x			18/02/2016	J.A.R.T
4	Están delimitadas las funciones de los vendedores?	x			18/02/2016	J.A.R.T

Realizado por: Los Autores

Evaluación del Control Interno 4

Respuestas afirmativas 3

Respuestas negativas 1

Total de preguntas 4

Rango de Control Interno = 75%

De acuerdo a la aplicación del cuestionario de control interno a Ventas Locales se obtuvo como resultado un rango de control interno del 75% dándonos un nivel de confianza y un riesgo medio.

Cuadro 13. Cuestionario de Control Interno: Costo de Ventas

PT/g.1
29/02/2016

NO.	PREGUNTAS	SI	NO	NA	FECHA	AUDITOR
1	Existe un método de costeo del inventario minuciosamente seleccionado?	x			18/02/2016	J.C.L.S
2	Existe políticas de márgenes de utilidad?	x			18/02/2016	J.C.L.S
3	El software actualiza los costos de cada producto automáticamente luego de ingresar mercadería con costos diferentes?	x			18/02/2016	J.C.L.S
4	El método de costeo que tiene la empresa está acorde a las disposiciones vigentes de los entes reguladores?	x			18/02/2016	J.C.L.S

5	En toda la mercadería que se vende se registra automáticamente el costo de venta?	X	18/02/2016	J.C.L.S
----------	---	---	------------	---------

Realizado por: Los Autorizado

Evaluación del Control Interno 4

Respuestas afirmativas 4

Respuestas negativas 1

Total de preguntas 5

Rango de Control Interno = 80%

De acuerdo a la aplicación del cuestionario de control interno a Costo de Ventas se obtuvo como resultado un rango de control interno del 80% con un nivel de confianza alto y un riesgo bajo.

Cuadro 14. Cuestionario de Control Interno: Sueldos y Salarios y demás

Remuneraciones

PT/h.1
29/02/2015

NO.	PREGUNTAS	SI	NO	NA	FECHA	AUDITOR
1	Todos los empleados están debidamente asegurados en el IESS?	x			18/02/2016	J.A.R.T

2	El patrono cumple con todos beneficios de ley?	x		18/02/2016	J.A.R.T
3	La empresa está al día en los pagos de los sueldos y salarios?	x		18/02/2016	J.A.R.T
4	La empresa entrega mensualmente roles de pago a cada empleado?	x		18/02/2016	J.A.R.T
5	Están al día en los pagos al IESS?	x		18/02/2016	J.A.R.T
6	La empresa paga a tiempo sus obligaciones con los empleados		X	18/02/2016	J.A.R.T
7	La empresa afilia al empleado dentro de los 30 días que estipula la ley?	x		18/02/2016	J.A.R.T

Realizado por: Los Autores

Evaluación del Control Interno 5

Respuestas afirmativas 5

Respuestas negativas 2

Total de preguntas 7

Rango de Control Interno = 71%

De acuerdo a la aplicación del cuestionario de control interno a Sueldos y Salarios y demás Remuneraciones se obtuvo como resultado un rango de control interno del 71%

que se puede interpretar un nivel de confianza y de riesgo medio, por lo que la empresa debe tomar acciones correctivas.

3.1.2.4. Determinación del Nivel de Confianza

Una vez que se haya realizado el cuestionario de control interno se pretende determinar el nivel de confianza por tal motivo es imprescindible para la auditoría ya que en base a este resultado se especificará el desarrollo de la auditoría y se dará paso a la elaboración de los papeles de trabajo, a continuación se presenta el siguiente cuadro para determinar el nivel de confianza.

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
1% al 50 %	51% al 75%	76% al 96%
BAJA	MEDIA	ALTA
CONFIANZA		

Elaborado por: los autores

NC = Nivel de confianza

CT = Calificación total

PT = Ponderación

Fórmula

$$NC = (CT/PT) \times 100$$

3.1.2.5. Evaluación y calificación del riesgo de Auditoría

Para evaluar los riesgos en la empresa Unicentro del Color se ha empleado el método Risicar con la finalidad de analizar los componentes seleccionados de los Estados Financieros para determinar las áreas más riesgosas en la empresa.

Método Risicar

El método Risicar es una herramienta administrativa que proporciona información relevante sobre los riesgos y sus estrategias para administrarlos.

Durante la fase de identificación de riesgos se realiza un análisis de contexto, con el fin de establecer las circunstancias y condiciones en las cuales se encuentra la empresa para determinar con mayor precisión qué factores pueden influir en la ocurrencia de los mismos. El contexto de análisis incluye dos aspectos primordiales; el interior de la organización y el externo. (Mejía, R., 2006, p. 69)

Imagen 3.Método Risicar



Fuente: Mejía, R 2006 pág. 70

Elaborado por: Los Autores

Dentro del contexto interno se estudia el plan estratégico, estructura orgánica, el recurso humano y físico, financiero, tecnológico y organizacional. Y en el contexto externo son objeto de estudio todos los factores externos: político, económico, social entre otros, estos impactan de manera positiva o negativa a la empresa.

Aplicación del Método

Para llevar a cabo la aplicación del método Risicar se realiza la identificación, calificación, evaluación y tratamiento del riesgo para esto nos basaremos las siguientes matrices:

Cuadro 15. Calificación de la Frecuencia

Calificación de la Frecuencia		
VALOR	FRECUENCIA	DESCRIPCIÓN
1	Baja	Una vez en más de un año
2	Media	Entre 2 a 5 veces al año
3	Alta	Entre 6 a 10 veces al año
4	Muy Alta	Más de 10 veces al año

Fuente: Mejía, R 2006 pág. 85

Cuadro 16. Calificación del Impacto

Calificación del Impacto				
VALOR	IMPACTO	DESCRIPCIÓN EN TÉRMINOS ECONÓMICOS	DESCRIPCIÓN EN TÉRMINOS OPERACIONALES	DESCRIPCIÓN EN TÉRMINOS DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS
5	Leve	Pérdidas hasta 100 dólares	Se interrumpe la operación menos de 1 hora	Se afecta el logro de los objetivos en menos del 10%
10	Moderado	Pérdidas entre 101 y 1000 dólares	Se interrumpe la operación entre 2 y 10 horas	Se afecta el logro de los objetivos entre el 10% y 30%
20	Severo	Pérdidas entre 1001 y 5000 dólares	Se interrumpe la operación entre 11 horas y 1 día	Se afecta el logro de los objetivos entre el 30% y 50%
40	Catastrófico	Pérdidas más de 5000 dólares	Se interrumpe la operación más de 1 día	Se afecta el logro de los objetivos en más del 50%

Fuente: Mejía, R 2006 pág. 86

Cuadro 17. Evaluación de Riesgos

Evaluación de Riesgos

CALIFICACIÓN DEL RIESGO	EVALUACIÓN DEL RIESGO
5	Aceptable
10,15,20	Tolerable
30,40,60	Grave
80,120,160	Inaceptable

Fuente: Mejía, R 2006 pág. 96

Cuadro 18. Matriz de Evaluación de Riesgos

Matriz de Evaluación de Riesgos

FRECUENCIA									
4	Muy Alta	20	B	40	C	80	D	160	D
3	Alta	15	B	30	C	60	C	120	D
2	Media	10	B	20	B	40	C	80	D
1	Baja	5	A	10	B	20	B	40	C
		Leve		Moderado		Severo		Catastrófico	
		5		10		20		40	
		IMPACTO							

Fuente: Mejía, R 2006 pág. 96

A= Aceptable

B= Tolerable

C= Grave

D= Inaceptable

Cuadro 19. Matriz de Respuesta ante los Riesgos

Matriz de Respuesta ante los Riesgos

Frecuencia	Valor				
Muy Alta	1	20 Zona de Riesgo Tolerable Pv, R	40 Zona de Riesgo Grave Pv, Pt, T	80 Zona de Riesgo Inaceptable Pv, Pt, T	160 Zona de Riesgo Inaceptable E, Pv, Pt
Alta	2	15 Zona de Riesgo Tolerable Pv, R	30 Zona de Riesgo Grave Pv, Pt, T	60 Zona de Riesgo Grave Pv, Pt, T	120 Zona de Riesgo Inaceptable E, Pv, Pt
Media	3	10 Zona de Riesgo Tolerable Pv, R	20 Zona de Riesgo Tolerable Pv, Pt, R	40 Zona de Riesgo Grave Pv, Pt, T	80 Zona de Riesgo Inaceptable Pv, Pt, T
Baja	4	5 Zona de Aceptabilidad A	10 Zona de Riesgo Tolerable Pt, R	20 Zona de Riesgo Tolerable Pt, T	40 Zona de Riesgo Grave Pt, T
	Impacto	Leve	Moderado	Severo	Catastrófico
	Valor	5	10	20	40

Fuente: Mejía, R 2006 pág. 113

A= Aceptar el Riesgo

T= Transferir el Riesgo

R= Retener el Riesgo

E= Eliminar la actividad

Pv= Prevenir el Riesgo

Pt= Proteger la empresa

Cuadro 20. Evaluación de Riesgos de la Cuenta: Efectivo y Equivalentes al Efectivo

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

Empresa: Unicentro del Color			
Periodo: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2015			
Cuenta: Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
Pregunta	SI	NO	# de veces
¿ Ha existido diferencias del dinero recaudado de las ventas vs el reporte de cierre de caja?	X		5
¿Ha existido diferencias del efectivo enviado vs el comprobante de depósito?		X	
¿ Existen cheques firmados por personas no autorizadas?		X	
¿ Se comprueba que los cheques emitidos por la empresa sean cobrados por los proveedores?		X	

IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

Riesgo	Descripción	Agente Generador	Causa	Efecto
Error	Diferencia del valor cobrado y el total de la factura.	Cajero	Desconcentración del cajero.	Pérdida económica y de tiempo
Hurto	Tomar dinero destinado a los depósitos de manera ilegal.	Auxiliar Contable	Falta de honrradez y responsabilidad.	Pérdida económica
Falsificación	Imitar firmas de las personas autorizadas.	Contador Auxiliar Contable	Falta de honrradez y falta de control.	Pérdida económica
Omisión	Desacuerdo entre los nombres de emisión vs nombre de quien cobra los cheques.	Auxiliar Contable	Falta de control y apresurada revisión.	Información poco confiable

MAPA DE RIESGOS

Riesgo	Frecuencia	Impacto	Calificación	Evaluación	Medida de tratamiento
Error	1	5	5	Aceptable	Aceptar el Riesgo
Hurto	2	10	20	Tolerable	Prevenir el Riesgo Proteger la empresa Retener el Riesgo
Falsificación	1	20	20	Tolerable	Proteger la empresa Transferir el Riesgo
Omisión	2	5	10	Tolerable	Prevenir el Riesgo Retener el Riesgo

De acuerdo al análisis de riesgos aplicado a la cuenta: Efectivo y Equivalentes al Efectivo, se puede observar que los riesgos de hurto y falsificación son los de mayor impacto para la empresa. Se recomienda proteger la empresa, prevenir, retener y transferir el riesgo por medio de la implementación de un sistema de control de procesos y responsabilidades del personal.

Cuadro 21. Evaluación de Riesgos de la Cuenta: Inventarios

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

Empresa: Unicentro del Color			
Periodo: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2015			
Cuenta: Inventarios			
Pregunta	SI	NO	# de veces
¿ Existen faltantes en el inventario?	X		10
¿ Hay una persona responsable de registrar las entradas y salidas de mercadería?		X	
¿ La persona responsable del inventario tiene acceso a los registros contables?		X	
¿ Se registran oportunamente en las tarjetas de kardex?		X	

IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

Riesgo	Descripción	Agente Generador	Causa	Efecto
Error	Acción equivocada al momento de ingresar cantidades y el costo de las mercaderías al sistema.	Auxiliar Contable	Error voluntario o involuntario. Desconcentración	Pérdida económica y cantidades erróneas
Hurto	Apoderamiento ilegítimo de mercadería.	Despachador	Falta de honrradez y poca seguridad.	Pérdida económica
Incendio	Fuego de grandes proporciones que puede destruir la bodega y su contenido.	Despachador o Terceras Personas	Falta de precaución.	Pérdida económica
Inundación	Invasión o cubrimiento de agua en áreas que en condiciones normales se mantienen secas.	Despachador o Terceras Personas	Falta de precaución.	Pérdida económica

MAPA DE RIESGOS

Riesgo	Frecuencia	Impacto	Calificación	Evaluación	Medida de tratamiento
Error	2	5	10	Tolerable	Pv, Pt, R
Hurto	2	20	40	Grave	Pv, Pt, T
Incendio	1	40	40	Grave	Pt, T
Inundación	1	10	10	Tolerable	Pt, R

De acuerdo al análisis de riesgos aplicado a la cuenta: Inventarios, se puede observar que los riesgos de Hurto e Incendio son los de mayor impacto, se encuentran en la Zona de Riesgo Grave para la empresa. Se recomienda proteger la empresa, por medio de un sistema de control de mercadería ingresos y egresos de la misma, de igual manera

se recomienda contar con planes de prevención de incendios y de seguridad física, con el objeto de minimizar los riesgos y estar preparados en el caso que exista una catástrofe.

Cuadro 22. Evaluación de Riesgos de la Cuenta: Crédito Tributario a favor de la Empresa

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

Empresa: Unicentro del Color			
Periodo: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2015			
Cuenta: Crédito Tributario a favor de la Empresa			
Pregunta	SI	NO	# de veces
¿ Se han dado atrasos en las declaraciones de los impuestos?		X	
¿Se omiten disposiciones legales para el cálculo de los impuestos?		X	
¿Se omiten los documentos de respaldo para las declaraciones?		X	
¿ Se aplica corectamente el crédito tributario para el próximo mes?	X		

IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

Riesgo	Descripción	Agente Generador	Causa	Efecto
Error	Falso conocimiento que se tiene de algo relacionado a los tributos.	Contador Auxiliar Contable	Error voluntario o involuntario. Desconocimiento	Pérdida económica. Multas y sanciones
Incumplimiento	No cumplir con obligaciones según la ley.	Auxiliar Contable	Desconocimiento	Pérdida económica. Multas y sanciones
Evasión	Acto ilegal que consiste en ocultar bienes o ingresos con el fin de pagar menos impuestos.	Contador Auxiliar Contable	Falta de Ética	Multas y sanciones
Conflicto	Desacuerdo entre la empresa y el Servicio de Rentas Internas en cuanto a los valores declarados.	Contador	Falta de seguimiento y control. Desactualización	Desprestigio empresarial. Multas y Sanciones.

MAPA DE RIESGOS

Riesgo	Frecuencia	Impacto	Calificación	Evaluación	Medida de tratamiento
Error	1	20	20	Tolerable	Pt, T
Incumplimiento	1	40	40	Grave	Pt, T
Evasión	2	40	80	Inaceptable	Pv, Pt, T
Conflicto	1	10	10	Tolerable	Pt, R

De acuerdo al análisis de riesgos aplicado a la cuenta: Crédito Tributario a favor de la empresa, se puede observar que la Evasión de impuestos es el factor más alto y se encuentran en la Zona de Riesgo Inaceptable para la empresa. Se recomienda llevar un control mensual del cumplimiento de obligaciones de impuestos que se debe cumplir con el estado, este debe ser presentado a Gerencia, de esta manera se disminuirá el riesgo y se protegerá el prestigio de la empresa.

Cuadro 23. Evaluación de Riesgos de la Cuenta: Equipos de Computación y Software

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

Empresa: Unicentro del Color			
Periodo: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2015			
Cuenta: Equipos de Computación y Software			
Pregunta	SI	NO	# de veces
¿ Se registran los activos de acuerdo a su naturaleza?	X		
¿ Los equipos de computación cuentan con las debidas garantías?	X		
¿ El software cuenta con sus respectivas licencias de funcionamiento?	X		
¿ Existe respaldo de la información?	X		
¿ Se realizan las depreciaciones establecidas por la ley?	X		

IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

Riesgo	Descripción	Agente Generador	Causa	Efecto
Omisión	No registrar correctamente los activos de acuerdo a su naturaleza.	Auxiliar Contable	Desconocimiento o desconcentración.	Inexactitud en los saldos
Error	No cumplir con obligaciones según la ley.	Auxiliar Contable	Desconocimiento y desactualización.	Inexactitud en los saldos
Falla de software	Defectos que se presentan en el sistema contable.	Jefe Administrativo	Falta de medidas de seguridad.	Pérdida de tiempo e información.
Falla de hardware	Defectos que se presentan en los equipos de computación.	Jefe Administrativo	Falta de mantenimiento.	Demora y malestar en los clientes.

MAPA DE RIESGOS

Riesgo	Frecuencia	Impacto	Calificación	Evaluación	Medida de tratamiento
Omisión	1	10	10	Tolerable	Pt, R
Error	1	10	10	Tolerable	Pt, R
Falla de software	2	10	20	Tolerable	Pv, Pt, R
Falla de hardware	2	10	20	Tolerable	Pv, Pt, R

De acuerdo al análisis de riesgos aplicado a la cuenta: Equipos de Computación y Software, se puede observar que la Falla de Software y Hardware, es el factor más alto y se encuentra en una Zona de Riesgo Tolerable. Se recomienda que la empresa cuente con un servicio técnico de calidad y respuesta oportuna que de mantenimiento a los equipos y actualización del software de requerir ya que al existir demora es una pérdida de tiempo creando insatisfacción de los clientes e información no confiable.

Cuadro 24. Evaluación de Riesgos de la Cuenta: Cuentas y Documentos x Pagar Proveedores

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

Empresa: Unicentro del Color			
Periodo: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2015			
Cuenta: Cuentas y Documentos x Pagar Proveedores			
Pregunta	SI	NO	# de veces
¿ Existe una política de calificación a proveedores?	X		
¿Existe una política de pago a proveedores?	X		
¿Se cuenta con una planificación de gastos generados semanalmente?		X	
¿ Existe respaldo de los gastos generados para la emisión de cheques?	X		
¿ Se ha generado retraso en el pago a proveedores?	X		3

IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

Riesgo	Descripción	Agente Generador	Causa	Efecto
Error	No hay una evaluación periódica de las obligaciones del proveedor.	Jefe Administrativo	Descuido	Información poco confiable.
Incumplimiento	No cumplir con los pagos acordados con los proveedores.	Contador	Falta de planificación y liquidez.	Desprestigio empresarial.
Demora	Retraso en el cumplimiento de un pago.	Contador	Falta de planificación y liquidez.	Desprestigio empresarial y pérdida de credibilidad.
Conflicto	Desacuerdo con el proveedor en una negociación.	Proveedor	Falta pago	Pérdida de imagen institucional

MAPA DE RIESGOS

Riesgo	Frecuencia	Impacto	Calificación	Evaluación	Medida de tratamiento
Error	1	5	5	Aceptable	A
Incumplimiento	2	10	20	Tolerable	Pv, Pt, R
Demora	2	20	40	Grave	Pv, Pt, T
Conflicto	1	10	10	Tolerable	Pt, R

De acuerdo al análisis de riesgos aplicado a la cuenta: Cuentas y Documentos por pagar Proveedores se puede observar que la Demora es el factor más alto y se encuentra en una Zona de Riesgo Grave. Se recomienda que la empresa implemente procesos para la evaluación del cumplimiento de proveedores y pagos oportunos de esta manera se pueda minimizar el riesgo.

Cuadro 25. Evaluación de Riesgos de la Cuenta: Ventas Locales

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

Empresa: Unicentro del Color			
Periodo: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2015			
Cuenta: Ventas Locales			
Pregunta	SI	NO	# de veces
¿ Se ha omitido alguna vez un registro de ventas?	X		2
¿Se han extraviado documentos de soporte de ventas?	X		1
¿Se cuenta con personal capacitado en ventas?	X		
¿ Se registran en el sistema las facturas realizadas manualmente?	X		
¿ Se han presentado diferencias en el despacho de los productos?	X		2

IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

Riesgo	Descripción	Agente Generador	Causa	Efecto
Error	Equivocación al momento de cobrar una factura.	Cajero	Perfil inadecuado o descuido	Pérdida económica y de imagen.
Desacuerdo	Diferencias en las cantidades de los productos.	Cajero y Despachador	Falta de verificación.	Inventarios irreales y pérdida económica.
Omisión	No realizar los registros de ventas.	Auxiliar Contable	Despreocupación y Falta de ética.	Información poco confiable.
Conflicto	Desacuerdo con el cliente por las cantidades solicitadas.	Vendedor y Despachador	Falta de concentración	Pérdida económica y de imagen.
Demora	Tardanza en los requerimientos de los clientes.	Vendedor	Falta de capacitación.	Pérdida económica y de imagen.
Fraude	Engaño económico con la intención de conseguir algún beneficio.	Vendedor y Contador	Falta de control y exceso de mando.	Pérdida económica.
Extravío	Perder documentos que sirven de soporte para ventas.	Cajero, Contador y Axiliar Contable	Falta de orden y descuido.	Información poco confiable.
Riesgo de Precio	Variación de precios de acuerdo a la situación económica del país.	Mercado y Jefe Administrativo	Inestabilidad económica	Pérdida económica y estancamiento empresarial.

MAPA DE RIESGOS

Riesgo	Frecuencia	Impacto	Calificación	Evaluación	Medida de tratamiento
Error	3	20	60	Grave	Pv, Pt, T
Desacuerdo	3	10	30	Grave	Pv, Pt, T
Omisión	2	5	10	Tolerable	Pv, R
Conflicto	2	5	10	Tolerable	Pv, R
Demora	3	5	15	Tolerable	Pv, R
Fraude	1	20	20	Tolerable	Pt, T
Extravío	2	10	20	Tolerable	Pv, Pt, R
Riesgo de Precio	2	40	80	Inaceptable	Pv, Pt, T

De acuerdo al análisis de riesgos aplicado a la cuenta: Ventas Locales, se puede observar que el Riesgo de Precio y el Error son los de mayor impacto para la empresa y se encuentra en las Zonas de Riesgo Inaceptable y Grave respectivamente. Se recomienda realizar periódicamente un análisis de factores externos que influyan directamente en las variaciones de los precios con el objeto tomar decisiones reales y acertadas; de igual manera se recomienda que el personal responsable de facturar este capacitado y no cuenta con equipos tecnológicos que puedan causar distracción ni confusión al momento de realizar sus funciones.

Cuadro 26. Evaluación de Riesgos de la Cuenta: Costo de Ventas

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

Empresa: Unicentro del Color			
Periodo: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2015			
Cuenta: Costo de Ventas			
Pregunta	SI	NO	# de veces
¿ Se ha extraviado facturas de compras ?	X		3
¿Se han recibido productos de mala calidad?		X	
¿Se ha registrado erróneamente los costos de ventas?	X		
¿ Se cargan automáticamente al costo productos utilizados para la preparación de otros productos?		X	
¿ El personal responsable conoce los metodos de costeo utilizados por la empresa?	X		

IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

Riesgo	Descripción	Agente Generador	Causa	Efecto
Error	Registro equivocado del costo	Auxiliar Contable	Falta de capacitación.	Costos Ireales
Demora	Tardanza en cargar al costo los valores correspondientes.	Auxiliar Contable	Descuido o falta de información.	Pérdida económica y costos irreales.
Extravío	Perder documentación de respaldo.	Jefe Administrativo y Auxiliar Contable	Descuido o falta de organización.	Información poco confiable.
Falla del sistema	Defecto que se presenta en el sistema.	Jefe Administrativo	Sistema no esta programado de acuerdo a las necesidades de la empresa.	Pérdida económica. Pérdida de tiempo e información.

MAPA DE RIESGOS

Riesgo	Frecuencia	Impacto	Calificación	Evaluación	Medida de tratamiento
Error	1	10	10	Tolerable	Pt, R
Demora	2	20	40	Grave	Pv, Pt, T
Extravío	2	10	20	Tolerable	Pv, Pt, R
Falla del sistema	2	10	20	Tolerable	Pv, Pt, R

De acuerdo al análisis de riesgos aplicado a la cuenta: Costo de Venta, se puede observar que la Demora es el factor de mayor impacto para la empresa, se encuentra en las Zonas de Riesgo Grave. Se recomienda contar con una planificación semanal de funciones de los empleados, de esta manera se dará prioridad a las actividades de mayor impacto para la empresa, se esta manera se brindará a los clientes internos y externos un servicio oportuno.

Cuadro 27. Evaluación de Riesgos de la Cuenta: Sueldos y Salarios y demás Remuneraciones

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

Empresa: Unicentro del Color			
Periodo: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2015			
Cuenta: Sueldos y Salarios y demás Remuneraciones			
Pregunta	SI	NO	# de veces
¿ Se han equivocado en los cálculos de sueldos y salarios ?		X	
¿Se han presentado errores en el registro de sueldos y salarios?		X	
¿Habido retraso en el pago de los beneficios sociales?	X		2
¿ Habido retraso en el pago de sueldos a los empleados?	X		2
¿ El personal esta capacitado en lo referente al Código de Trabajo y beneficios de ley?	X		

IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

Riesgo	Descripción	Agente Generador	Causa	Efecto
Error	Cálculo erróneo de los sueldos y salarios.	Auxiliar Contable	Desconcentración	Personal inconforme
Evasión	Incumplimiento del pago de los beneficios sociales.	Contador y Auxiliar Contable	Falta de Capacitación y liquidez.	Pérdida económica, sanciones y multas.
Conflicto	Descuerdo de los empleados con la empresa.	Jefe Administrativo y Empleados	Incumplimiento de pago.	Personal desmotivado.
Demanda	Acusación ante el Ministerio de Relaciones Laborales por incumplimiento a los empleados.	Jefe Administrativo	Incumplimiento de pago y falta de liquidez.	Desprestigio empresarial y sanciones.

MAPA DE RIESGOS

Riesgo	Frecuencia	Impacto	Calificación	Evaluación	Medida de tratamiento
Error	2	10	20	Tolerable	Pv, Pt, R
Evasión	2	5	10	Tolerable	Pv, R
Conflicto	1	10	10	Tolerable	Pt, R
Demanda	2	5	10	Tolerable	Pv, R

De acuerdo al análisis de riesgos aplicado a la cuenta: Sueldos y Salarios y demás Remuneraciones, se puede observar que el Error es el factor de mayor impacto para la empresa, se encuentra en las Zonas de Riesgo Tolerable. Se recomienda desarrollar un programa Pago de Nómina, en él se pueda contar con información exacta de atrasos, faltas del personal, horas extras beneficios de ley y demás rubros, con el objeto de minimizar los errores de digitación que tiene el personal.

3.1.2.6. Matriz de decisiones por componente

Cuadro 28. Matriz de Decisiones del Efectivo y Equivalente al Efectivo

COMPONENTE	CALIFICACIÓN DE RIESGO		AFIRMACIONES	ENFOQUE DE AUDITORIA
	CONTROL	INHERENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	MODERADO	ALTO	VERACIDAD INTEGRIDAD CUMPLIMIENTO EVALUACIÓN	<p>OBJETIVOS:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Determinar la razonabilidad y disponibilidad del efectivo 2. Establecer que todos los valores estén debidamente registrados 3. Determinar que todos los recursos monetarios sean <p>PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Evaluar el control interno. Realizar arqueos de caja. 2) Verificar los ingresos y egresos de caja. 3) Controlar físicamente la existencia de billetes y monedas. 4) Solicitar el estado de cuenta del banco. 5) Solicitar el mayor de la cuenta Bancos. 6) Realizar la conciliación bancaria. 7) Descomponer el saldo de la cuenta Efectivo y equivalentes al Efectivo.

Cuadro 29. Matriz de Decisiones de Inventarios

COMPONENTE	CALIFICACIÓN DE RIESGO		AFIRMACIONES	ENFOQUE DE AUDITORIA
	CONTROL	INHERENTE		
INVENTARIOS	ALTO	MODERADO	VERACIDAD INTEGRIDAD CUMPLIMIENTO EVALUACIÓN	OBJETIVOS: 1. Determinar la existencia de la mercadería 2. Determinar que las compras de mercadería hayan sido registradas correctamente 3. Verificar que los métodos de valuación estén de acuerdo con los PCGA PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA: 1) Evaluar el control interno. 2) Verificar con un conteo físico la existencia de la mercadería. 3) Revisar los métodos de valuación de la mercadería. 4) Verificar los entradas y salidas de mercadería. 5) Elaborar un control de inventarios mediante tarjetas de 6) Establecer métodos de valuación de mercadería.

Cuadro 30. Matriz de Decisiones de Crédito Tributario a favor de la Empresa

COMPONENTE	CALIFICACIÓN DE RIESGO		AFIRMACIONES	ENFOQUE DE AUDITORIA
	CONTROL	INHERENTE		
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	ALTO	MODERADO	VERACIDAD INTEGRIDAD CUMPLIMIENTO EVALUACIÓN	<p>OBJETIVOS:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Determinar la razonabilidad de los valores expresados en los Estados Financieros. 2. Verificar que todos los valores estén debidamente declarados. 3. Verificar que los valores declarados en los formularios sean iguales con los registros contables. <p>PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Evaluar el control interno 2) Revisar la conciliación tributaria y determinar posibles errores en el cálculo del impuesto a la renta. 3) Verificar la presentación y pago del impuesto a la renta que se haya efectuado en las fechas establecidas. 4) Verificar los cálculos aritméticos de la declaración. 5) Verificar si el cálculo del anticipo de impuesto a la renta se lo realizó de acuerdo a lo determinado en el Art. 41 de la LRTI. 6) Constatar el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes. 7) Verificar la existencia de crédito tributario del impuesto a la renta. 8) Revisar los registros contables de las retenciones emitidas por los clientes y los documentos de soporte.

Cuadro 31. Matriz de Decisiones de Equipos de Computación y Software

COMPONENTE	CALIFICACIÓN DE RIESGO		AFIRMACIONES	ENFOQUE DE AUDITORIA
	CONTROL	INHERENTE		
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	ALTO	BAJO	VERACIDAD INTEGRIDAD CUMPLIMIENTO EVALUACIÓN	<p>OBJETIVOS:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Determinar como es el manejo del sistema contable de Unicentro del Color 2. Llevar a cabo un Inventario del equipo de computación y software, para determinar cual es la información crítica 3. Identificar que cada usuario del sistema tenga su propia contraseña. <p>PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Evaluar el control interno. 2) Verificar todas las compras de activos fijos realizadas en el año 3) Comprobar que las compras hayan sido registradas de acuerdo a la naturaleza del activo. 4) Comprobar física la existencia de los equipos de computación. 5) Verificar las tablas de vida útil de los equipos de computación. 6) Revisar el cálculo de las depreciaciones. 7) Comparar que el valor registrado por gasto de depreciación sea el mismo que se encuentre en la depreciación acumulada del activo. 8) Verificar que cada empleado tenga los accesos según su función.

Cuadro 32. Matriz de Decisiones de Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores

COMPONENTE	CALIFICACIÓN DE RIESGO		AFIRMACIONES	ENFOQUE DE AUDITORIA
	CONTROL	INHERENTE		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	ALTO	MODERADO	VERACIDAD INTEGRIDAD CUMPLIMIENTO EVALUACIÓN	<p>OBJETIVOS:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Verificar que los valores a pagar corresponden a obligaciones contraídas por la empresa. 2. Comprobar que todas las compras estén registradas de acuerdo al giro del negocio y 3. Comprobar que todas las compras estén registradas de acuerdo al giro del negocio y naturaleza. <p>PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Evaluar el control interno 2) Verificar si las facturas de los proveedores se registran oportunamente. 3) Comprobar la legalidad de los documentos x pagar. 4) Verificar si los plazos de crédito son los establecidos con los proveedores. 5) Analizar los registros contables de la cuenta proveedores. 6) Seleccionar los registros más representativos y revisar con las facturas originales emitidas por el proveedor. 7) Efectuar un arqueo de las facturas pendientes de pago al final del período y cruce con los registros de compras.

Cuadro 33. Matriz de Decisiones de Ventas Locales

COMPONENTE	CALIFICACIÓN DE RIESGO		AFIRMACIONES	ENFOQUE DE AUDITORIA
	CONTROL	INHERENTE		
VENTAS LOCALES	ALTO	ALTO	VERACIDAD INTEGRIDAD CUMPLIMIENTO EVALUACIÓN	<p>OBJETIVOS:</p> <p>1. Determinar la razonabilidad del saldo que posee la empresa por concepto de ventas</p> <p>2. Determinar que todas las ventas estén registradas correctamente.</p> <p>3. Verificar que todas las ventas esta debidamente facturadas.</p> <p>PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA</p> <p>1) Evaluar el control interno.</p> <p>2) Controlar las salida de mercadería físicamente.</p> <p>3) Verificar la legalidad de los comprobantes de venta.</p> <p>4) Contabilizar todos los registros de ventas efectuados en el día.</p> <p>5) Realizar una lista de precios y descuentos permitidos.</p> <p>6) Verificar que los documentos de entrega de mercadería tengan firma de responsabilidad.</p> <p>7) Comprobar que las facturas emitidas estén en forma secuencial y correcta.</p>

Cuadro 34. Matriz de Decisiones de Costo de Ventas

COMPONENTE	CALIFICACIÓN DE RIESGO		AFIRMACIONES	ENFOQUE DE AUDITORIA
	CONTROL	INHERENTE		
COSTO DE VENTAS	MODERADO	MODERADO	VERACIDAD INTEGRIDAD CUMPLIMIENTO EVALUACIÓN	<p>OBJETIVOS:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Determinar con certeza la realidad los costos de la 2. Determinar que los saldos de los costos estén debidamente contabilizados y registrados. 3. Confirmar que el Costo de Ventas representa el costo de toda la mercadería vendida en el año <p>PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Evaluar el control interno. 2) Revisar la existencia de los valores que estén de acuerdo al saldo registrado en el libro mayor. 3) Comprobar si se han registrado los costos oportunamente. 4) Observar la toma del inventario físico y realizar conteos de prueba. 5) Evaluar los métodos de fijación de precios de venta. 6) Verificar si hay inventario dado de baja y debidamente registrado. 7) Verificar que método de costeo se aplica en la empresa.

Cuadro 35. Matriz de Decisiones de Sueldos y Salarios y demás Remuneraciones

COMPONENTE	CALIFICACIÓN DE RIESGO		AFIRMACIONES	ENFOQUE DE AUDITORIA
	CONTROL	INHERENTE		
SUELDOS Y SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	MODERADO	MODERADO	VERACIDAD INTEGRIDAD CUMPLIMIENTO EVALUACIÓN	<p>OBJETIVOS:</p> <p>1. Verificar que la empresa cumple con las disposiciones legales y que esta cuenta se registre oportunamente.</p> <p>2. Verificar que el saldo registrado como gasto por Sueldos y Salarios a cargo de la empresa sea razonable.</p> <p>3. Verificar que la nómina de empleados este vigente en la empresa.</p> <p>PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA:</p> <p>1) Evaluar el control interno.</p> <p>2) Verificar el cálculo del aporte al IESS.</p> <p>3) Revisar el cálculo de la décima y cuarta remuneración pagado a los empleados.</p> <p>4) Revisar los roles de pago y el cálculo del anticipo del impuesto a la renta.</p> <p>5) Revisar que el valor de los sueldos de los empleados estén dentro de la Remuneración Básica</p> <p>6) Comparar el monto neto de la nómina a pagar con el cheque emitido por pago de sueldos.</p> <p>7) Comparar las horas trabajadas calculadas al empleado con su registro de asistencia.</p> <p>8) Revisar el cálculo de las horas extraordinarios y suplementarias.</p>

Elaborado por: Los Autores

3.1.3. Elaboración de los Programas de Auditoría por Componente

Cuadro 36. Programa de Auditoría: Efectivo y equivalentes al Efectivo

EMPRESA "UNICENTRO DEL COLOR" PROGRAMA DE AUDITORIA : EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL 31 DE DICEMBRE DEL 2015						
CONCEPTO						
Son cuentas que tienen el mismo funcionamiento y que la única diferencia entre ellas es que en "caja" se contabiliza el dinero que está físicamente en la empresa, mientras que en "bancos" se contabiliza el dinero que la empresa tiene ingresado en los bancos en este caso en la cuenta corriente del Banco de Guayaquil.						
OBJETIVO GENERAL						
Determinar la razonabilidad y disponibilidad del efectivo						
OBJETIVOS ESPECÍFICOS						
Establecer que todos los valores estén debidamente registrados						
Determinar que todos los recursos monetarios sean manejados correctamente						
N.-	PROCEDIMIENTO	Tiempo Proyectado	REF. P/T	AUDITOR	FECHA	Observaciones
A.1	Evaluar el control interno.	2 horas		J.A.R.T.	25/02/2016	
A.2	Realizar arqueos de caja.	1 hora		J.A.R.T.	25/02/2016	
A.3	Verificar los ingresos y egresos de caja.	30 minutos		J.A.R.T.	25/02/2016	
A.4	Controlar físicamente la existencia de billetes y monedas.	10 minutos		J.A.R.T.	25/02/2016	
A.5	Solicitar el estado de cuenta del banco.	10 minutos		J.A.R.T.	25/02/2016	
A.6	Solicitar el mayor de la cuenta Bancos.	10 minutos		J.A.R.T.	25/02/2016	
A.7	Realizar la conciliación bancaria.	1 hora		J.A.R.T.	25/02/2016	
A.8	Descomponer el saldo de la cuenta Efectivo y equivalentes al Efectivo.	30 minutos		J.A.R.T.	25/02/2016	
Preparado por:						
Revisado por:		Fecha: 25/02/2016				

Cuadro 37. Programa de Auditoría: Inventarios

EMPRESA "UNICENTRO DEL COLOR" PROGRAMA DE AUDITORIA : INVENTARIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						
CONCEPTO Es el conjunto de los bienes propios y disponibles de una empresa para la venta a sus clientes y que por tanto son considerados como activo corriente.						
OBJETIVO GENERAL Determinar la existencia de la mercadería.						
OBJETIVOS ESPECÍFICOS Determinar que las compras de mercadería hayan sido registradas correctamente. Verificar que los métodos de valuación estén de acuerdo con los PCGA.						
N.-	PROCEDIMIENTO	Tiempo Proyectado	REF. P/T	AUDITOR	FECHA	Observaciones
B.1	Evaluar el control interno.	2 horas		J.C.L.S.	25/02/2016	
B.2	Verificar con un conteo físico la existencia de la mercadería.	5 horas		J.C.L.S.	25/02/2016	
B.3	Revisar los métodos de valuación de la mercadería.	1 hora		J.C.L.S.	25/02/2016	
B.4	Verificar las entradas y salidas de mercadería.	1 hora		J.C.L.S.	25/02/2016	
B.5	Elaborar un control de inventarios mediante tarjetas de Kardex.	2 horas		J.C.L.S.	25/02/2016	
B.6	Establecer métodos de valuación de mercadería.	1 hora		J.C.L.S.	25/02/2016	
Preparado por: Revisado por:			Fecha: 25/02/2016			

Cuadro 38. Programa de Auditoría: Crédito Tributario a favor de la Empresa

EMPRESA "UNICENTRO DEL COLOR" PROGRAMA DE AUDITORIA : CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						
CONCEPTO						
Se define como la diferencia entre el IVA cobrado en ventas menos el IVA pagado en compras.						
OBJETIVO GENERAL						
Determinar la razonabilidad de los valores expresados en los Estados Financieros.						
OBJETIVOS ESPECÍFICOS						
Verificar que todos los valores estén debidamente declarados.						
Verificar que los valores declarados en los formularios sean iguales con los registros contables.						
N.-	PROCEDIMIENTO	Tiempo Proyectado	REF. P/T	AUDITOR	FECHA	Observaciones
C.1	Evaluar el control interno.	2 horas		J.A.R.T.	26/02/2016	
C.2	Revisar la conciliación tributaria y determinar posibles errores en el cálculo del impuesto a la renta.	2 horas		J.A.R.T.	26/02/2016	
C.3	Verificar la presentación y pago del impuesto a la renta que se haya efectuado en las fechas establecidas.	30 minutos		J.A.R.T.	26/02/2016	
C.4	Verificar los cálculos aritméticos de la declaración.	30 minutos		J.A.R.T.	26/02/2016	
C.5	Verificar si el cálculo del anticipo de impuesto a la renta se lo realizó de acuerdo a lo determinado en el Art. 41 de la LRTI.	30 minutos		J.A.R.T.	26/02/2016	
C.6	Constatar el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes.	20 minutos		J.A.R.T.	26/02/2016	
C.7	Verificar la existencia de crédito tributario del impuesto a la renta.	20 minutos		J.A.R.T.	26/02/2016	
C.8	Revisar los registros contables de las retenciones emitidas por los clientes y los documentos de soporte.	1 hora		J.A.R.T.	26/02/2016	
Preparado por:						
Revisado por:						
		Fecha: 26/02/2016				

Cuadro 39. Programa de Auditoría: Equipos de Computación y Software

EMPRESA "UNICENTRO DEL COLOR" PROGRAMA DE AUDITORIA : EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE AL 31 DE DICEMBRE DEL 2015						
CONCEPTO Son todos los Equipos de Computo Electrónicos que pertenecen a la compañía: Computadoras, CPU, Monitores, Teclados, Mouses, Servidores, RACK, Drivers, Scanners, Plotters, etc y en nuestro caso también hace referencia al sistema contable.						
OBJETIVO GENERAL Determinar como es el manejo del sistema contable de Unicentro del Color. Verificar que los Equipos de Computación están acorde a las necesidades de le empresa.						
OBJETIVOS ESPECÍFICOS Llevar a cabo un Inventario de equipo de computación y software, para determinar cual es la información crítica. Identificar que cada usuario del sistema tenga su propia contraseña.						
N.-	PROCEDIMIENTO	Tiempo Proyectado	REF. P/T	AUDITOR	FECHA	Observaciones
D.1	Evaluar el control interno	2 horas		J.C.L.S.	27/02/2016	
D.2	Verificar todas las compras de activos fijos realizadas en el año 2015.	30 minutos		J.C.L.S.	27/02/2016	
D.3	Comprobar que las compras hayan sido registradas de acuerdo a la naturaleza del activo.	1 hora		J.C.L.S.	27/02/2016	
D.4	Comprobar física la existencia de los equipos de computación.	20 minutos		J.C.L.S.	27/02/2016	
D.5	Verificar las tablas de vida útil de los equipos de computación.	20 minutos		J.C.L.S.	27/02/2016	
D.6	Revisar el cálculo de las depreciaciones.	1 hora		J.C.L.S.	27/02/2016	
D.7	Comparar que el valor registrado por gasto de depreciación sea el mismo que se encuentre en la depreciación acumulada del activo.	30 minutos		J.C.L.S.	27/02/2016	
D.8	Verificar que cada empleado tenga los accesos según su función.	20 minutos		J.C.L.S.	27/02/2016	
Preparado por:						
Revisado por:		Fecha: 27/02/2016				

Cuadro 40. Programa de Auditoría: Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores

EMPRESA "UNICENTRO DEL COLOR" PROGRAMA DE AUDITORIA : CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR PROVEEDORES AL 31 DE DICEMBRE DEL 2015						
CONCEPTO						
Es una persona o una entidad de diverso orden que presta servicios a otras en nuestro caso son las empresas que nos proveen de mercadería que es destinada para la venta.						
OBJETIVO GENERAL						
Verificar de la autenticidad de las cuentas y documentos por pagar, su adecuado registro y control.						
OBJETIVOS ESPECÍFICOS						
Verificar que los valores a pagar corresponden a obligaciones contraídas por la empresa.						
Comprobar que todas las compras estén registradas de acuerdo al giro del negocio y naturaleza.						
N.-	PROCEDIMIENTO	Tiempo Proyectado	REF. P/T	AUDITOR	FECHA	Observaciones
E.1	Evaluar el control interno.	2 horas		J.A.R.T.	27/02/2016	
E.2	Verificar si las facturas de los proveedores se registran oportunamente.	30 minutos		J.A.R.T.	27/02/2016	
E.3	Comprobar la legalidad de los documentos x pagar.	5 minutos		J.A.R.T.	27/02/2016	
E.4	Verificar si los plazos de crédito son los establecidos con los proveedores.	20 minutos		J.A.R.T.	27/02/2016	
E.5	Analizar los registros contables de la cuenta proveedores.	30 minutos		J.A.R.T.	27/02/2016	
E.6	Seleccionar los registros más representativos y revisar con las facturas originales emitidas por el proveedor.	1 hora		J.A.R.T.	27/02/2016	
E.7	Efectuar un arqueo de las facturas pendientes de pago al final del período y cruce con los registros de compras.	30 minutos		J.A.R.T.	27/02/2016	
Preparado por:						
Revisado por:		Fecha: 27/02/2016				

Cuadro 41. Programa de Auditoría: Ventas Locales

EMPRESA "UNICENTRO DEL COLOR"
PROGRAMA DE AUDITORIA : VENTAS LOCALES
AL 31 DE DICEMBRE DEL 2015

CONCEPTO

Es el monto total cobrado por productos o servicios prestados que ofrece la empresa.

OBJETIVO GENERAL

Determinar la razonabilidad del saldo que posee la empresa por concepto de ventas

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Determinar que todas las ventas estén registradas correctamente.

Verificar que todas las ventas esta debidamente facturadas.

N.-	PROCEDIMIENTO	Tiempo Proyectado	REF. P/T	AUDITOR	FECHA	Observaciones
F.1	Evaluar el control interno	2 horas		J.C.L.S.	28/02/2016	
F.2	Controlar las salida de mercadería físicamente.	30 minutos		J.C.L.S.	28/02/2016	
F.3	Verificar la legalidad de los comprobantes de venta.	5 minutos		J.C.L.S.	28/02/2016	
F.4	Contabilizar todos los registros de ventas efectuados en el día.	20 minutos		J.C.L.S.	28/02/2016	
F.5	Realizar una lista de precios y descuentos permitidos.	10 minutos		J.C.L.S.	28/02/2016	
F.6	Verificar que los documentos de entrega de mercadería tengan firma de responsabilidad.	5 minutos		J.C.L.S.	28/02/2016	
F.7	Comprobar que las facturas emitidas en forma secuencial y correcta.	5 minutos		J.C.L.S.	28/02/2016	

Preparado por:

Revisado por:

Fecha: 28/02/2016

EMPRESA "UNICENTRO DEL COLOR"
PROGRAMA DE AUDITORIA : COSTO DE VENTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

CONCEPTO

Es el gasto o el costo de producir de todos los artículos vendidos durante un período contable. Cada unidad vendida tiene un costo de ventas o costo de los bienes vendidos.

OBJETIVO GENERAL

Determinar con certeza la realidad los costos de la empresa.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Determinar que los saldos de los costos estén debidamente contabilizados y registrados.

Confirmar que el Costo de Ventas representa el costo de toda la mercadería vendida en el año 2015.

N.-	PROCEDIMIENTO	Tiempo Proyectado	REF. P/T	AUDITOR	FECHA	Observaciones
G.1	Evaluar el control interno.	2 horas		J.A.R.T.	29/02/2016	
G.2	Revisar la existencia de los valores que estén de acuerdo al saldo registrado en el libro mayor.	30 minutos		J.A.R.T.	29/02/2016	
G.3	Comprobar si se han registrado los costos oportunamente.	20 minutos		J.A.R.T.	29/02/2016	
G.4	Observar la toma del inventario físico y realizar conteos de prueba.	1 hora		J.A.R.T.	29/02/2016	
G.5	Evaluar los métodos de fijación de precios de venta.	5 minutos		J.A.R.T.	29/02/2016	
G.6	Verificar si hay inventario dado de baja y debidamente registrado.	30 minutos		J.A.R.T.	29/02/2016	
G.7	Verificar que método de costeo se aplica en la empresa.	10 minutos		J.A.R.T.	29/02/2016	

Preparado por:

Revisado por:

Fecha: 29/02/2016

Cuadro 43. Programa de Auditoría: Sueldos y Salarios y demás Remuneraciones

EMPRESA "UNICENTRO DEL COLOR"						
PROGRAMA DE AUDITORIA : SUELDOS Y SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES						
AL 31 DE DICEMBRE DEL 2015						
CONCEPTO						
Es el pago que recibe periódicamente una persona por la realización de su trabajo.						
OBJETIVO GENERAL						
Verificar que la empresa cumple con las disposiciones legales y que esta cuenta se registre oportunamente.						
OBJETIVOS ESPECÍFICOS						
Verificar que el saldo registrado como gasto por Sueldos y Salarios a cargo de la empresa sea razonable.						
Verificar que la nómina de empleados este vigente en la empresa.						
N.-	PROCEDIMIENTO	Tiempo Proyectado	REF. P/T	AUDITOR	FECHA	Observaciones
H.1	Evaluar el control interno.	2 horas		J.C.L.S.	29/02/2016	
H.2	Verificar el cálculo del aporte al IESS.	30 minutos		J.C.L.S.	29/02/2016	
H.3	Revisar el cálculo de la décima y cuarta remuneración pagado a los empleados.	20 minutos		J.C.L.S.	29/02/2016	
H.4	Revisar los roles de pago y el cálculo del anticipo del impuesto a la renta.	1 hora		J.C.L.S.	29/02/2016	
H.5	Revisar que el valor de los sueldos de los empleados estén dentro de la Remuneración Básica Unificada.	10 minutos		J.C.L.S.	29/02/2016	
H.6	Comparar el monto neto de la nómina a pagar con el cheque emitido por pago de sueldos.	20 minutos		J.C.L.S.	29/02/2016	
H.7	Comparar las horas trabajadas calculadas al empleado con su registro de asistencia.	10 minutos		J.C.L.S.	29/02/2016	
H.8	Revisar el cálculo de las horas extraordinarias y suplementarias.	5 minutos		J.C.L.S.	29/02/2016	
Preparado por:						
Revisado por:		Fecha: 29/02/2016				

3.2. Ejecución de la auditoría

3.2.1. Desarrollo de los papeles de trabajo por cada componente

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Cuadro 44. Desarrollo de los papeles de trabajo del Efectivo y equivalentes al Efectivo

EMPRESA "UNICENTRO DEL COLOR"
PROGRAMA DE AUDITORIA : EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

CONCEPTO

Son cuentas que tienen el mismo funcionamiento y que la única diferencia entre ellas es que en "caja" se contabiliza el dinero que está físicamente en la empresa, mientras que en "bancos" se contabiliza el dinero que la empresa tiene ingresado en los bancos en este caso en la cuenta corriente del Banco de Guayaquil.

OBJETIVO GENERAL

Determinar la razonabilidad y disponibilidad del efectivo

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Establecer que todos los valores estén debidamente registrados

Determinar que todos los recursos monetarios sean manejados correctamente

N.-	PROCEDIMIENTO	Tiempo Proyectado	REF. P/T	AUDITOR	FECHA	Observaciones
A.1	Evaluar el control interno.	2 horas	PT/a.1	J.A.R.T.	25/02/2016	
A.2	Realizar arquezos de caja.	1 hora	PT/a.2	J.A.R.T.	25/02/2016	
A.3	Verificar los ingresos y egresos de caja.	30 minutos	PT/a.3	J.A.R.T.	25/02/2016	
A.4	Controlar físicamente la existencia de billetes y monedas.	10 minutos	PT/a.4	J.A.R.T.	25/02/2016	
A.5	Solicitar el estado de cuenta del banco.	10 minutos	PT/a.5	J.A.R.T.	25/02/2016	
A.6	Solicitar el mayor de la cuenta Bancos.	10 minutos	PT/a.6	J.A.R.T.	25/02/2016	
A.7	Realizar la conciliación bancaria.	1 hora	PT/a.7	J.A.R.T.	25/02/2016	
A.8	Descomponer el saldo de la cuenta Efectivo y equivalentes al Efectivo.	30 minutos	PT/a.8	J.A.R.T.	25/02/2016	

Preparado por:

Revisado por:

Fecha: 25/02/2016

PT/a.2/3	
Elaborado por: J.A.R.T.	
Fecha: 25/02/2016	
Empresa Unicentro del Color	
COMPROBANTE DE CIERRE DE CAJA	
Fecha Emision: 2016/02/25	Hora Emision: 12:42:47
ALMACEN: 001 GENERAL	
PTO.VTA: 001 PRINCIPAL	RESPONSABLE: CARLOS SOLIS
Fecha: 2016/02/25	NRO. CIERRE: CIE-001-001-00000045
TIPO PAGO	DEBITO CREDITO
EFFECTIVO	851.44
RETENCION EN LA FUEN	2.55
RETENCION DEL IVA	.26
TOTAL GENERAL:	854.25 0.00
SALDO INICIAL:	0.00
(-) FALTANTE EN CAJA	-9.56
(+) EFECT + CHEQUES:	841.88
TOTAL CAJA:	841.88
(-) TRANSFERENCIA:	841.88
SALDO FINAL:	0.00
RESUMEN FACTURACION	SUBTOTAL IVA TRANSPORTE OTROS TOTAL
FAC FACTURA	762.72 91.52 0.00 0.00 854.25
DOC. A FAVOR CLIENTE	
CONTADO (ING.CAJA)	841.88 ✓
ANT/NCR OTROS DOC.	2.81
TOTAL GENERAL	844.69 ≠
Elaborado por	Revisado por

Elaborado por: Los Autores

✓ Saldos correctos

≠ Saldos no cuadrados

PT/a.4 Elaborado por: J.A.R.T. Fecha: 25/02/2016				
Empresa Unicentro del Color				
Especie	Denominación	Cantidad	\$	Estado
Billetes	\$ 100	1	\$ 100,00	✓
	\$ 50	3	\$ 150,00	✓
	\$ 20	23	\$ 460,00	✓
	\$ 10	10	\$ 100,00	✓
	\$ 5	2	\$ 10,00	✓
	\$ 2	1	\$ 2,00	✓
	\$ 1	4	\$ 4,00	✓
Monedas	\$ 1	3	\$ 3,00	✓
	\$ 0,50	8	\$ 4,00	✓
	\$ 0,25	24	\$ 6,00	✓
	\$ 0,10	11	\$ 1,10	✓
	\$ 0,05	31	\$ 1,55	✓
	\$ 0,01	23	\$ 0,23	✓
	TOTAL			\$ 841,88

Elaborado por: Los Autores

✓ Saldos correctos

Al momento de realizar el arqueo de caja se constató y se procedió al conteo físico de todos los billetes y monedas obteniendo un total de \$841,88.

PT/a.5/6/7			
Elaborado por: J.A.R.T.			
Fecha: 25/02/2016			
PRUEBA DE CUMPLIMIENTO BANCOS EMPRESA UNICENTRO DEL COLOR CONCILIACIÓN BANCARIA BANCO DE GUAYAQUIL CTA CTE NRO. 22009832XX			
SALDO AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2015		1234,34	1234,34
DEPOSITOS REALIZADOS POR VENTAS Y CHEQUES			
	01/12/2015 depósito	876,45	
	02/12/2015 depósito	679,54	
	03/12/2015 depósito	856,34	
	04/12/2015 depósito	789,65	
	07/12/2015 depósito	1246,78	
	08/12/2015 depósito	953,14	
	09/12/2015 depósito	946,34	
	10/12/2015 depósito	856,67	
	11/12/2015 depósito	754,35	
	14/12/2015 depósito	1345,98	
	15/12/2015 depósito	689,46	
	16/12/2015 depósito	975,46	
	17/12/2015 depósito	654,67	
	18/12/2015 depósito	897,48	
	21/12/2015 depósito	1135,89	
	22/12/2015 depósito	985,45	
	23/12/2015 depósito	675,35	
	24/12/2015 depósito	648,36	
	25/12/2015 depósito	589,89	
	28/12/2015 depósito	1145,6	
	29/12/2015 depósito	877,48	
	30/12/2015 depósito	755,39	
		19335,72	20570,06

DEBITOS VARIOS			
	impresión corte		
03/12/2015	movimientos	1,83	
15/12/2015	pago recaudaciones IESS	327,44	
	pago recaudacion imp	120,54	
16/12/2015	fiscales		
			449,81
CHEQUES			
03/12/2015	pagos	1231,45	
04/12/2015	pagos	568,65	
04/12/2015	pagos	366,67	
10/12/2015	pagos	1234,45	
11/12/2015	pagos	254,36	
11/12/2015	pagos	912,97	
17/12/2015	pagos	2345,65	
17/12/2015	pagos	1568,36	
18/12/2015	pagos	3278,09	
18/12/2015	pagos	2456,65	
28/12/2015	pagos	1987,34	
28/12/2015	pagos	3676,25	
			19880,89
	SALDO EN BANCOS		239,36 ✓
	SALDO EN LIBROS		239,36 R
	SALDO EN BALANCE GENERAL		239,36 ✓

Elaborado por: Los Autores

✓ Saldos correctos

R Registro de la cuenta en el libro diario

Empresa Unicentro del Color			
CÓDIGO	CUENTA	2015	ESTADO
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	239,36	
1010101	CAJA	0,00	
1010102	BANCOS	239,36	<input checked="" type="checkbox"/>

Elaborado por: Los Autores

Revisado con asiento contable

Se procedió a descomponer la cuenta: Efectivo y equivalentes al Efectivo donde se puede observar que la subcuenta Bancos registra el mismo saldo por la razón que todas las ventas en efectivo son depositadas diariamente.

INVENTARIOS

Cuadro 45. Desarrollo de los papeles de trabajo de Inventarios

EMPRESA "UNICENTRO DEL COLOR" PROGRAMA DE AUDITORIA : INVENTARIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						
CONCEPTO Es el conjunto de los bienes propios y disponibles de una empresa para la venta a sus clientes y que por tanto son considerados como activo corriente.						
OBJETIVO GENERAL Determinar la existencia de la mercadería.						
OBJETIVOS ESPECÍFICOS Determinar que las compras de mercadería hayan sido registradas correctamente. Verificar que los métodos de valuación estén de acuerdo con los PCGA.						
N.-	PROCEDIMIENTO	Tiempo Proyectado	REF. P/T	AUDITOR	FECHA	Observaciones
B.1	Evaluar el control interno.	2 horas	PT/b.1	J.C.L.S.	25/02/2016	
B.2	Verificar con un conteo físico la existencia de la mercadería.	5 horas	PT/b.2	J.C.L.S.	25/02/2016	
B.3	Revisar los métodos de valuación de la mercadería.	1 hora	PT/b.3	J.C.L.S.	25/02/2016	
B.4	Verificar los entradas y salidas de mercadería.	1 hora	PT/b.4	J.C.L.S.	25/02/2016	
B.5	Elaborar un control de inventarios mediante tarjetas de Kardex.	2 horas	PT/b.5	J.C.L.S.	25/02/2016	
B.6	Establecer métodos de valuación de mercadería.	1 hora	PT/b.6	J.C.L.S.	25/02/2016	
Preparado por:				Fecha: 25/02/2016		
Revisado por:						

PT/b.2						
Elaborado por: J.C.L.S.						
Fecha: 25/02/2016						
Empresa Unicentro del Color						
Producto	Unidad de Medida	Cantidad según el sistema	Costo Unitario	Costo Total	Conteo Físico	Verificación
Sellador Acrílico Pinturas Unidas	Caneca	2	38.44	76.88	2	✓
Catalizador Sherwin Willams	Litro	27	7.85	211.95	24	≠
Solva Interior Blanco Anticorrosivo Negro Mate	Galón	15	3.66	54.9	15	✓
	Galón	16	10.12	161.92	16	✓
Masa de Pulir Sherwin Willams	Litro	28	4.28	119.84	26	≠
Pintulux Verde Diluyente	Galón	10	27.17	271.70	10	✓
CondorThaner	Galón	16	4.46	71.36	16	✓
Viniltex Satinado DEEP	Galón	11	15.32	168.52	11	✓
Lija #100 de agua	Unidad	96	0.24	23.04	90	≠
Cinta Beige 3M	Unidad	93	1.62	150.66	91	≠

Elaborado por: Los Autores

✓ Saldos correctos

≠ Saldos no cuadrados

En la cuenta de Inventarios se seleccionó los ítems de mayor rotación para realizar un conteo físico, el mismo que nos dio como resultado las siguientes observaciones:

Producto	Unidad de Medida	Diferencia	Costo Unitario	Costo Total
Catalizador Sherwin Willams	Litro	-3.00	7.85	23.55
Masa de Pulir Sherwin Willams	Litro	-2.00	4.28	8.56
Lija #100 de agua	Unidad	-6.00	0.24	1.44
Cinta Beige 3M	Unidad	-2.00	1.62	3.24

Elaborado por: Los Autores

PT/b.3/6					
Elaborado por: J.C.L.S.					
Fecha: 25/02/2016					
Empresa Unicentro del Color					
Producto	Método	Cantidad	C/U	C/T	Saldo según Kardex
Sellador Acrilico Pinturas Unidas	Promedio	2	38.44	76.88	
Catalizador Sherwin Willams	Promedio	27	7.85	211.95	
Solva Interior Blanco	Promedio	15	3.66	54.9	
Anticorrosivo Negro Mate	Promedio	16	10.12	161.92	
Masa de Pulir Sherwin Willams	Promedio	28	4.28	119.84	119.84
Pintulux Verde Bronce	Promedio	10	27.17	271.7	
Diluyente CondorThaner	Promedio	16	4.46	71.36	
Viniltex Satinado DEEP	Promedio	11	15.32	168.52	
Lija #100 de agua	Promedio	96	0.24	23.04	
Cinta Beige 3M	Promedio	93	1.62	150.66	

✓ M

Elaborado por: Los Autores

✓ Saldos correctos

M Saldos según Mayor

En la empresa Unicentro del Color el método de valuación del inventario es el Promedio, el mismo que se lo calcula de la siguiente manera:

KARDEX

Empresa Unicentro del Color

Artículo: Masa de Pulir Sherwin Willams

Método: Promedio

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	C/U	C/T	CANTIDAD	C/U	C/T	CANTIDAD	C/U	C/T
01/10/2015	INGRESO DE MERCADERIA 01	20	4.28	85.60				20	4.28	85.60
12/10/2015	VENTA A TRANS GRUAS QUINTUÑA				5	4.28	21.40	15	4.28	64.20
24/11/2015	VENTA A AUTOROOSTER				7	4.28	29.96	8	4.28	34.24
30/12/2015	INGRESO DE MERCADERIA 02	20	4.28	85.60				28	4.28	119.84

Elaborado por: Los Autores

Cálculos

VENTA A TRANS GRUAS QUINTUÑA

$$\begin{aligned} \text{Cantidad} &= (20 - 5) && 15 \\ \text{C/T} &= (85,60 - 21,40) && 64,20 \\ \text{C/U} &= (64,20 / 15) && \mathbf{4,28} \quad \checkmark \end{aligned}$$

INGRESO DE MERCADERIA 02

$$\begin{aligned} \text{Cantidad} &= (8 + 20) && 28 \\ \text{C/T} &= (34,24 + 85,60) && 119,84 \\ \text{C/U} &= (119,84 / 28) && \mathbf{4,28} \quad \checkmark \end{aligned}$$

Se realizaron los respectivos cálculos para verificar el costo unitario del Producto Masa de Pulir Sherwin Willams tanto al momento de registrar una compra y una venta de dicho producto, logrando así corroborar que el costo unitario es el correcto mediante el método Promedio.

PT/b.4/5

Elaborado por: J.C.L.S.

Fecha: 25/02/2016

Empresa Unicentro del Color
IMPRESION KARDEX DE INVENTARIOS
DEL 1 DE ENERO AL 25 DE FEBRERO DEL 2016

Producto: ANTICORROSIVO NEGRO MATE U.Medida: Galón saldo inicial 6

Fecha	Concepto	Comprobante	Debito	Credito	Saldo	Total Costo
05/01/2016	VENTA A BARBECHO CHALCO PABU	EGR0000010000029		1	5	10,38
16/01/2016	VENTA A NIEVES PAUTE FABIAN PA	EGR0000010000235		1	4	10,38
21/01/2016	INGRESO DE MERCADERIA	ING0000010000019	2		6	20,24
02/02/2016	INGRESO DE MERCADERIA	ING0000010000051	4		10	40,47
19/02/2016	VENTA A MONTAÑO CHIMBO RAFA	EGR0000010000740		2	8	20,24
	TOTALES:		6	4		
COSTO UNITARIO						10,12 ✓M

Fuente: Empresa Unicentro del Color

Empresa Unicentro del Color
IMPRESION KARDEX DE INVENTARIOS
DEL 1 DE ENERO AL 25 DE FEBRERO DEL 2016

Producto:		CATALIZADOR SHERWIN	U.Medida: Litro	Saldo Inicial: 38			
Fecha	Concepto	COMBROBANTE	Debito	Credito	Saldo	Total Costo	
13/01/2016	INGRESO DE MERCADERIA	ING0000010000006	12		50	96,36	
29/01/2016	VENTA A OTAVALO ALFONSO	EGR0000010000446		6	44	47,02	
29/01/2016	VENTA A OTAVALO ALFONSO	EGR0000010000449		6	38	47,02	
02/02/2016	VENTA A FLANDOLI VALDIVIESO SE	EGR0000010000503		1	37	7,84	
04/02/2016	VENTA A FLANDOLI VALDIVIESO SE	EGR0000010000560		1	36	7,84	
12/02/2016	VENTA A FLANDOLI VALDIVIESO SE	EGR0000010000639		1	35	7,84	
13/02/2016	VENTA A ALVAREZ ALVAREZ MILTO	EGR0000010000663		1	34	7,84	
15/02/2016	VENTA A SANCHEZ MARTIN FERNA	EGR0000010000670		1	33	7,84	
17/02/2016	VENTA A CONSUMIDOR FINAL	EGR0000010000698		2	31	15,67	
19/02/2016	VENTA A ROCANO ANGEL	EGR0000010000748		1	30	7,85	
19/02/2016	VENTA A PUGO CARPIO PABLO ENF	EGR0000010000751		1	29	7,85	
22/02/2016	VENTA A CONSUMIDOR FINAL	EGR0000010000778		1	28	7,85	
25/02/2016	VENTA A AUTOROOSTER	EGR0000010000827		1	27	7,85	
TOTALES:			12	23			
COSTO UNITARIO						7,85	✓ M

Fuente: Empresa Unicentro del Color

Empresa Unicentro del Color
IMPRESION KARDEX DE INVENTARIO
DEL 1 DE ENERO AL 25 DE FEBRERO 2016

Producto:		CINTA BEIGE 3M	U.Medida:	Unidad	Saldo inicial: 52		
Fecha	Concepto	Comprobante	Debito	Credito	Saldo	Total Costo	
04/01/2016	VENTA A CONSUMIDOR FINAL	EGR0000010000005		1	51	1,70	
09/01/2016	VENTA A ZARIE MIGUEL	EGR0000010000118		1	50	1,70	
22/01/2016	INGRESO DE MERDERIA	ING0000010000070	48		98	74,40	
29/01/2016	VENTA A AGUDO GUALPA EDISON (EGR0000010000443		1	97	1,70	
02/02/2016	VENTA A ZARIE MIGUEL	EGR0000010000501		1	96	1,70	
05/02/2016	VENTA A BARBECHO CHALCO PABL	EGR0000010000585		1	95	1,70	
05/02/2016	VENTA A GALLEGOS TIMBI JOSE MA	EGR0000010000586		1	94	1,70	
19/02/2016	VENTA A CONSUMIDOR FINAL	EGR0000010000750		1	93	1,70	
TOTALES:			48	7			
COSTO UNITARIO						1,70	✓ M

Fuente: Empresa Unicentro del Color

Empresa Unicentro del Color
IMPRESION KARDEX DE INVENTARIO
DEL 1 DE ENERO AL 25 DE FEBRERO DEL 2016

Producto:	LIJA #100 AGUA	U.Medida:	Unidad	Saldo inicial	116		
Fecha	Concepto	Comprobante	Debito	Credito	Saldo	Total Costo	
05/01/2016	VENTA A VINTIMILLA VINTIMILLA	EGR0000010000050		5	111	1,18	
16/01/2016	VENTA A LOJA PILLACELA EMILIO	EGR0000010000233		2	109	0,47	
23/01/2016	VENTA A BARROS GENARO	EGR0000010000335		3	106	0,71	
26/01/2016	VENTA A CONSUMIDOR FINAL	EGR0000010000369		2	104	0,47	
03/02/2016	VENTA A CONSUMIDOR FINAL	EGR0000010000530		2	102	0,47	
18/02/2016	VENTA A MARIN GUAMAN LUIS	EGR0000010000715		2	100	0,47	
22/02/2016	VENTA A CONSUMIDOR FINAL	EGR0000010000777		2	98	0,47	
24/02/2016	VENTA A SARMIENTO JUAN	EGR0000010000824		2	96	0,47	
TOTALES:				20			
COSTO UNITARIO						0,24	✓M

Fuente: Empresa Unicentro del Color

Empresa Unicentro del Color
IMPRESION KARDEX DE INVENTARIO
DEL 1 DE ENERO AL 25 DE FEBRERO DEL 2015

Producto:	PINTULUX VERDE BRONCE	U.Medida:	Galón	Saldo inicial:	11		
Fecha	Concepto	Comprobante	Debito	Credito	Saldo	Total Costo	
01/02/2016	VENTA A SARMIENTO ANDRADE GE	EGR0000010000477		1	10	27,17	
TOTALES:			0	1			
COSTO UNITARIO						27,17	✓M

Fuente: Empresa Unicentro del Color

Empresa Unicentro del Color
IMPRESION KARDEX DE INVENTARIOS
DEL 1 DE ENERO AL 25 DE FEBRERO DEL 2016

Producto:	SELLADOR ACRILICO EXT. CANECA	U.Medida:	Caneca	Saldo Inicial:	0		
Fecha	Concepto	Comprobante	Debito	Credito	Saldo	Total Costo	
21/01/2016	INGRESO DE MERCADERIA	ING0000010000028	2		2	76,88	
TOTALES:			2	0			
COSTO UNITARIO						38,44	✓M

Fuente: Empresa Unicentro del Color

Empresa Unicentro del Color
IMPRESION KARDEX DE INVENTARIOS
DEL 1 DE ENERO AL 25 DE FEBRERO DEL 2016

Producto:		SOLVA INT. BLANCO	U.Medida:		Galón	Saldo Inicial: 7	
Fecha	Concepto	Comprobante	Debito	Credito	Saldo	Total Costo	
05/01/2016	VENTA A QUILLE JORGE	EGR0000010000051		1	6	3,66	
06/01/2016	VENTA A MOLINA MOLINA CARMEI	EGR0000010000066		2	4	7,32	
07/01/2016	INGRESO DE MERCADERIA	ING0000010000027	12		16	42,01	
11/01/2016	VENTA A MOLINA MOLINA CARMEI	EGR0000010000142		1	15	3,66	
TOTALES:			12	4			
COSTO UNITARIO						3,66	✓M

Fuente: Empresa Unicentro del Color

✓ Saldos correctos

M Saldos según Mayor

Se procedió a calcular los costos unitarios de cada producto con el método Promedio, donde se pudo confirmar que todos los costos están de acuerdo a los costos registrados contablemente, igual en las tarjetas Kardex como en los saldos de los mayores.

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA

Cuadro 46. Desarrollo de los papeles de trabajo de Crédito Tributario a favor de la Empresa

EMPRESA "UNICENTRO DEL COLOR"						
PROGRAMA DE AUDITORIA : CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA						
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						
CONCEPTO						
Se define como la diferencia entre el IVA cobrado en ventas menos el IVA pagado en compras.						
OBJETIVO GENERAL						
Determinar la razonabilidad de los valores expresados en los Estados Financieros.						
OBJETIVOS ESPECÍFICOS						
Verificar que todos los valores esten debidamente declarados.						
Verificar que que los valores declarados en los formularios sean iguales con los registros contables.						
N.-	PROCEDIMIENTO	Tiempo Proyectado	REF. P/T	AUDITOR	FECHA	Observaciones
C.1	Evaluar el control interno.	2 horas	PT/c.1	J.A.R.T.	26/02/2016	
C.2	Revisar la conciliación tributaria y determinar posibles errores en el cálculo del impuesto a la renta.	2 horas	PT/c.2	J.A.R.T.	26/02/2016	
C.3	Verificar la presentación y pago del impuesto a la renta que se haya efectuado en las fechas establecidas.	30 minutos	PT/c.3	J.A.R.T.	26/02/2016	
C.4	Verificar los cálculos aritméticos de la declaración.	30 minutos	PT/c.4	J.A.R.T.	26/02/2016	
C.5	Verificar si el cálculo del anticipo de impuesto a la renta se lo realizó de acuerdo a lo determinado en el Art. 41 de la LRTI.	30 minutos	PT/c.5	J.A.R.T.	26/02/2016	
C.6	Constatar el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes.	20 minutos	PT/c.6	J.A.R.T.	26/02/2016	
C.7	Verificar la existencia de crédito tributario del impuesto a la renta.	20 minutos	PT/c.7	J.A.R.T.	26/02/2016	
C.8	Revisar los registros contables de las retenciones emitidas por los clientes y los documentos de soporte.	1 hora	PT/c.8	J.A.R.T.	26/02/2016	
Preparado por:						
Revisado por:						
		Fecha: 26/02/2016				

PT/c.2
Elaborado por: J.A.R.T.
Fecha: 26/02/2016

Empresa Unicentro del Color
DECLARACION DEL IMPUESTO A LA RENTA 2015

CONCEPTO	VALOR
UTILIDAD DEL EJERCICIO	0.00
PERDIDA DEL EJERCICIO	27.59 ✓
INGRESOS EXCENTOS	0.00
COSTOS EXCENTOS	0.00
GASTOS EXENCTOS	0.00

REVISION EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

CONCEPTO	VALOR
UTILIDAD DEL EJERCICIO	0.00
PERDIDA DEL EJERCICIO	27.59 ✓
INGRESOS EXCENTOS	0.00
COSTOS EXCENTOS	0.00
GASTOS EXENCTOS	0.00

Elaborado por: Los Autores

✓ Saldos correctos

En el año 2015 se obtuvo una pérdida de \$27,59, por esta razón no hubo declaración del Impuesto a la Renta.

PT/c.3
Elaborado por: J.A.R.T.
Fecha: 26/02/2016

TOTAL IMPUESTO A PAGAR 2014 0,00

Luego de revisar las declaraciones se puede observar que el año 2014 no hubo impuesto a pagar por ende en el año 2015 no se tiene ningún impuesto a pagar.

PT/c.4

Elaborado por: J.A.R.T.

Fecha: 26/02/2016

Cálculos aritméticos de la declaración de la empresa Unicentro del Color

RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	115.62	✓ SF
RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA	0.00	
CRÉDITO TRIBUTARIO POR DIVIDENDOS	0.00	
CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	185.27	✓ SF
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	300.89	✓ SF

Elaborado por: Los Autores

✓ Saldos correctos

SF Saldo Según Formulario

PT/c.5

Elaborado por: J.A.R.T.

Fecha: 26/02/2016

La empresa no genero impuesto a pagar en el año 2014, para el 2015, sin embargo; Unicentro del Color, al ser una empresa nueva según el art 41 de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno “Las empresas nuevas no pagaran anticipo del impuesto a la renta por un tiempo que determinará el director del SRI.

PT/c.6

Elaborado por: J.A.R.T.

Fecha: 26/02/2016

Empresa Unicentro del Color

Actividades	Cumplimiento
CUMPLIMIENTO CON LAS RETENCIONES A PROVEEDORES DE ACUERDO A LOS PORCENTAJES ESTABLECIDOS.	©
DECLARACION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO MENSUAL	©
DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE MENSUAL	©
DECLARACION DEL ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO MENSUAL	©
DECLARACION DEL IMPUESTO A LA RENTA	©
CUMPLIMIENTO DE LOS PAGOS DE ACUERDO A LAS FECHAS ESTABECIDAS	©

Elaborado por: Los Autores

© Cálculo de Acuerdo a la normativa

Ejercicio Fiscal	Base imponible para Retención	Código	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2015	26,80	312	Renta	1%	0,27
Total de Retención \$					0,27

Zahir 360
HOTEL BOUTIQUE
DIR.: AV. DEL ESTADIO S/N Y FLORENCIA ASTUDILLO
Telf.: 410 5000 - 410 5001 • Cuenca - Ecuador

GRUCANQUI CIA. LTDA
RUC: 0190377210001 Aut. SRI: 1117645855
COMPROBANTE DE RETENCIÓN
N° 001-001-000004594

Sr.(es) Solis Valencia Gabriela Fecha de Emisión 22 oct 2015
RUC: 0918658357001 Dirección _____
Tipo Compro. de Venta Tarjeta N° Compro. de Venta 0010010021783

FELIXO PORTILLA DIEGO EFRAIN - DONTIPHEL - RUC: 0104861075001 - ALI.T. 13578 - TELF: (07) 2824621
N° 000004451 AL 000004950 - Fecha de Autorización: 21/Septiembre/2015 Fecha de Caducidad: 21/Septiembre/2016

FIRMA DE AGENTE DE RETENCIÓN _____ CONTRIBUYENTE _____

ORIGINAL: Sujeto Pasivo Retenido - COPIA: Agente de Retención

PT/c.7

Elaborado por: J.A.R.T.

Fecha: 26/02/2016

Empresa Unicentro del Color

CREDITO TRIBUTARIO DE IMPUESTO A LA RENTA EN EL SISTEMA CONTABLE	225.95
CREDITO TRIBUTARIO DE IMPUESTO A LA RENTA EN LA DECLARACION DEL IR 2015	300.89
Diferencia	74.94 X

Elaborado por: Los Autores

X Dato no cuadrado

En la declaración del impuesto a la renta del 2014 se pudo apreciar un error de cálculo en el impuesto a la renta que le realizaron en ese año, puesto que sumaron el saldo de crédito Tributario de años anteriores más lo de ese periodo y pusieron en el casillero 845 del formulario de declaración (retenciones del periodo), la sumatoria del inicial más lo que le retuvieron en lugar de poner solo lo que le retuvieron en ese año.

PT/c.8				
Elaborado por: J.A.R.T.				
Fecha: 26/02/2016				
Empresa Unicentro del Color				
REGISTROS DE RETENCIONES				
Fecha	Concepto	Nro. Retención	Crédito	Docto. Soporte
20150113	RETENCIÓN	001-001-64536	5,00	✓
20150120	RETENCIÓN	001-001-34576	1,55	✓
20150120	RETENCIÓN	001-001-4563	0,59	✓
20150128	RETENCIÓN	001-001-34526	0,08	✓
20150204	RETENCIÓN	001-001-23453	0,14	✓
20150204	RETENCIÓN	001-001-12543	0,67	✓
20150205	RETENCIÓN	001-001-875467	0,07	✓
20150205	RETENCIÓN	001-001-56342	0,22	✓
20150209	RETENCIÓN	001-001-53452	1,59	✓
20150211	RETENCIÓN	001-001-24537	1,09	✓
20150211	RETENCIÓN	001-001-64237	0,18	✓
20150212	RETENCIÓN	001-001-76382	2,49	✓
20150213	RETENCIÓN	001-001-66654	0,04	✓
20150219	RETENCIÓN	001-001-4523	0,34	✓
20150220	RETENCIÓN	001-001-63887	0,16	✓
20150227	RETENCIÓN	001-001-65263	0,28	✓
20150228	RETENCIÓN	001-001-5424	1,50	✓
20150304	RETENCIÓN	001-001-7652	3,54	✓
20150312	RETENCIÓN	001-001-56732	1,17	✓
20150316	RETENCIÓN	001-001-652833	3,10	✓
20150316	RETENCIÓN	001-001-65237	1,85	✓
20150318	RETENCIÓN	001-001-6523	0,51	✓
20150318	RETENCIÓN	001-001-79324	0,11	✓
20150318	RETENCIÓN	001-001-54526	1,61	✓
20150320	RETENCIÓN	001-001-5642	0,21	✓
20150324	RETENCIÓN	001-001-7238	0,13	✓
20150325	RETENCIÓN	001-001-65443	1,50	✓
20150325	RETENCIÓN	001-001-23563	0,08	✓
20150327	RETENCIÓN	001-001-44263	1,69	✓
20150327	RETENCIÓN	001-001-65345	1,78	✓
20150327	RETENCIÓN	001-001-45672	0,06	✓
20150331	RETENCIÓN	001-001-65563	0,97	✓
20150331	RETENCIÓN	001-001-35623	0,05	✓
20150409	RETENCIÓN	001-001-45632	4,59	✓
20150414	RETENCIÓN	001-001-54156	1,08	✓
20150420	RETENCIÓN	001-001-54266	0,03	✓
20150423	RETENCIÓN	001-001-43523	0,02	✓
20150423	RETENCIÓN	001-001-65634	0,01	✓

20150424	RETENCIÓN	001-001-73246	0,20	✓
20150424	RETENCIÓN	001-001-65453	0,05	✓
20150427	RETENCIÓN	001-001-43541	1,56	✓
20150428	RETENCIÓN	001-001-76323	0,69	✓
20150430	RETENCIÓN	001-001-52363	0,26	✓
20150502	RETENCIÓN	001-001-35467	0,84	✓
20150508	RETENCIÓN	001-001-54273	0,20	✓
20150509	RETENCIÓN	001-001-65233	0,02	✓
20150512	RETENCIÓN	001-001-65237	0,24	✓
20150518	RETENCIÓN	001-001-6514	0,45	✓
20150519	RETENCIÓN	001-001-76523	0,18	✓
20150519	RETENCIÓN	001-001-62374	0,53	✓
20150521	RETENCIÓN	001-001-52374	0,43	✓
20150522	RETENCIÓN	001-001-63734	0,06	✓
20150522	RETENCIÓN	001-001-25736	0,65	✓
20150525	RETENCIÓN	001-001-65244	0,05	✓
20150525	RETENCIÓN	001-001-52347	0,08	✓
20150526	RETENCIÓN	001-001-76523	0,28	✓
20150527	RETENCIÓN	001-001-23874	0,04	✓
20150527	RETENCIÓN	001-001-23744	0,20	✓
20150528	RETENCIÓN	001-001-76523	0,69	✓
20150529	RETENCIÓN	001-001-54734	0,25	✓
20150529	RETENCIÓN	001-001-23747	0,69	✓
20150605	RETENCIÓN	001-001-56374	0,85	✓
20150609	RETENCIÓN	001-001-65234	0,88	✓
20150609	RETENCIÓN	001-001-65234	0,18	✓
20150610	RETENCIÓN	001-001-23844	0,18	✓
20150611	RETENCIÓN	001-001-23443	0,19	✓
20150618	RETENCIÓN	001-001-54135	0,52	✓
20150618	RETENCIÓN	001-001-46133	0,76	✓
20150618	RETENCIÓN	001-001-53264	0,17	✓
20150622	RETENCIÓN	001-001-23764	0,04	✓
20150624	RETENCIÓN	001-001-65234	0,65	✓
20150625	RETENCIÓN	001-001-61373	0,09	✓
20150625	RETENCIÓN	001-001-67573	1,65	✓
20150626	RETENCIÓN	001-001-43513	0,14	✓
20150701	RETENCIÓN	001-001-76173	0,82	✓
20150709	RETENCIÓN	001-001-53271	0,65	✓
20150716	RETENCIÓN	001-001-56732	0,36	✓
20150717	RETENCIÓN	001-001-46753	0,07	✓
20150721	RETENCIÓN	001-001-65234	1,70	✓
20150722	RETENCIÓN	001-001-26324	0,12	✓
20150728	RETENCIÓN	001-001-54356	0,52	✓
20150728	RETENCIÓN	001-001-8723	0,23	✓
20150729	RETENCIÓN	001-001-12453	0,05	✓

20150807	RETENCIÓN	001-001-15234	0,67	✓
20150807	RETENCIÓN	001-001-4127	2,06	✓
20150807	RETENCIÓN	001-001-61523	0,35	✓
20150811	RETENCIÓN	001-001-12653	0,02	✓
20150811	RETENCIÓN	001-001-67347	0,78	✓
20150812	RETENCIÓN	001-001-37234	0,28	✓
20150818	RETENCIÓN	001-001-76153	0,98	✓
20150819	RETENCIÓN	001-001-23424	0,26	✓
20150820	RETENCIÓN	001-001-65423	0,06	✓
20150827	RETENCIÓN	001-001-62534	0,14	✓
20150901	RETENCIÓN	001-001-62348	0,20	✓
20150909	RETENCIÓN	001-001-71634	0,07	✓
20150910	RETENCIÓN	001-001-76237	1,18	✓
20150910	RETENCIÓN	001-001-73482	0,15	✓
20150911	RETENCIÓN	001-001-65326	0,13	✓
20150918	RETENCIÓN	001-001-76253	2,61	✓
20150919	RETENCIÓN	001-001-46123	0,15	✓
20150923	RETENCIÓN	001-001-12453	1,42	✓
20150924	RETENCIÓN	001-001-1523	1,99	✓
20150924	RETENCIÓN	001-001-6357	31,25	✓
20150930	RETENCIÓN	001-001-65412	1,54	✓
20150930	RETENCIÓN	001-001-46527	0,20	✓
20150930	RETENCIÓN	001-001-4236	0,28	✓
20151002	RETENCIÓN	001-001-56346	0,42	✓
20151008	RETENCIÓN	001-001-6516	0,21	✓
20151013	RETENCIÓN	001-001-6323	0,16	✓
20151016	RETENCIÓN	001-001-6361	0,03	✓
20151022	RETENCIÓN	001-001-76537	0,27	✓
20151023	RETENCIÓN	001-001-7652	0,33	✓
20151023	RETENCIÓN	001-001-5162	0,23	✓
20151026	RETENCIÓN	007-001-0001387	0,21	✓
20151027	RETENCIÓN	001-001-0002144	0,59	✓
20151029	RETENCIÓN	001-001-66372	0,20	✓
20151029	RETENCIÓN	001-001-76523	0,31	✓
20151029	RETENCIÓN	001-001-56354	0,56	✓
20151104	RETENCIÓN	001-001-61527	1,31	✓
20151106	RETENCIÓN	001-001-2343	0,71	✓
20151110	RETENCIÓN	001-001-23274	0,12	✓
20151111	RETENCIÓN	001-001-76334	0,09	✓
20151116	RETENCIÓN	001-001-74223	0,14	✓
20151117	RETENCIÓN	001-001-53724	0,13	✓
20151125	RETENCIÓN	001-001-63294	0,59	✓
20151125	RETENCIÓN	001-001-5463	0,09	✓
20151201	RETENCIÓN	001-001-3728	0,27	✓

20151204	RETENCIÓN	001-001-38283	0,08	✓
20151209	RETENCIÓN	001-001-63828	0,05	✓
20151210	RETENCIÓN	001-001-7625	0,57	✓
20151211	RETENCIÓN	001-001-6238	0,05	✓
20151211	RETENCIÓN	001-001-7234	0,10	✓
20151222	RETENCIÓN	001-001-8254	1,95	✓

Fuente: Empresa Unicentro del Color

✓ Saldos correctos

VALGUS CIA. LTDA.
Servicios de Hospedaje en Hoteles

Dirección: Av. Solano 4-31 y Florencia Astudillo
Telf.: 2818851 • Cel.: 0993040204
CUENCA - ECUADOR
Documento Categorizado: NO

R.U.C. 0190387852001 • Aut. SRI. 1117020514

COMPROBANTE DE RETENCIÓN 001-001- N° 0002144

Señores: Graciela Solís Valencia RUC/CL: 0918458357001
Impuesto a la Renta: I.V.A.

Dirección: Av 10 de Agosto y Pucurobamba Fecha de Emisión: Cuenca, 27/10/2015

Ejercicio Fiscal	Tipo de Comprobante de Venta	No. de Comprobante de Venta	Base imponible para la Retención	% DE RETENCIÓN	Impuestos	VALOR RETENIDO
2015	Factura	001-001-0021849	12.86	1%	Renta	0.13
2015	Factura	001-001-0021849	1.54	30%	I.V.A.	0.46

IMP. LA UNIÓN VICENTE ARMANDO PESANTEZ MONTERO RUC. 010180319001 AUT. 1020 TELF. 4114445
EMISION 02 / JUNIO / 2015 CADUCIDAD 02 / JUNIO / 2016 TIRAJE 1701 - 2300

TOTAL RETENCIÓN \$ 0.59

AGENTE DE RETENCIÓN:

CONTRIBUYENTE:

AEXTREMO CIA. LTDA.

R.U.C.: 0190386635001
AUT. S.R.I.: 1116808417

Matriz: Francisco Cisneros s/n y Carlos Berrozueta esq.
Telf.: 07 4093741 • 2853-796 E-mail: juis.alvarez@audioextremo.com
Cuenca - Ecuador

COMPROBANTE DE RETENCIÓN N° 007-001-0001387

Sr. (es): Graciela Solís Valencia Fecha de Emisión: Cuenca 26 octubre 2015
R.U.C./C.I.: 0918458357001 Tipo de Comprobante de Venta: Factura
Dirección: Av 10 de Agosto y Pucurobamba N° de Comprobante de Venta: 001-001-0021825

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	IMPUESTO	CODIGO DEL IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO
2015	21.43	Renta	312	1%	0.21

TOTAL RETENCIÓN \$ 0.21

FIRMA AGENTE DE RETENCIÓN:

FIRMA CONTRIBUYENTE:

QUEZADA ALVARADO GUSTAVO ESTEBAN GARCIA S.A. S.R.L. TEL: 380327 R.U.C. 01020480001 AUT. 2308
EMISION 24 - ABRIL - 2015 CADUCA 24 - ABRIL - 2016 TIRAJE 1101 - 1500

ORIGINAL SUJETO PASIVO RETENIDO / COPIA DEL ESTE AGENTE DE RETENCIÓN
COPIA PARA EL SUJETO PASIVO RETENIDO

EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE

Cuadro 47. Desarrollo de los papeles de trabajo de Equipos de Computación y Software

EMPRESA "UNICENTRO DEL COLOR"						
PROGRAMA DE AUDITORIA : EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE						
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						
CONCEPTO						
Son todos los Equipos de Computo Electrónicos que pertenecen a la compañía: Computadoras, CPU, Monitores, Teclados, Mouses, Servidores, RACK, Drivers, Scanners, Plotters, etc y en nuestro caso también hace referencia al sistema contable.						
OBJETIVO GENERAL						
Determinar como es el manejo del sistema contable de Unicentro del Color.						
Verificar que los Equipos de Computación están acorde a las necesidades de le empresa.						
OBJETIVOS ESPECÍFICOS						
Llevar a cabo un Inventario de equipo de computación y software, para determinar cual es la información crítica.						
Identificar que cada usuario del sistema tenga su propia contraseña.						
N.-	PROCEDIMIENTO	Tiempo Proyectado	REF. P/T	AUDITOR	FECHA	Observaciones
D.1	Evaluar el control interno	2 horas	PT/d.1	J.C.L.S.	27/02/2016	
D.2	Verificar todas las compras de activos fijos realizadas en el año 2015.	30 minutos	PT/d.2	J.C.L.S.	27/02/2016	
D.3	Comprobar que las compras hayan sido registradas de acuerdo a la naturaleza del activo.	1 hora	PT/d.3	J.C.L.S.	27/02/2016	
D.4	Comprobar física la existencia de los equipos de computación.	20 minutos	PT/d.4	J.C.L.S.	27/02/2016	
D.5	Verificar las tablas de vida útil de los equipos de computación.	20 minutos	PT/d.5	J.C.L.S.	27/02/2016	
D.6	Revisar el cálculo de las depreciaciones.	1 hora	PT/d.6	J.C.L.S.	27/02/2016	
D.7	Comparar que el valor registrado por gasto de depreciación sea el mismo que se encuentre en la depreciación acumulada del activo.	30 minutos	PT/d.7	J.C.L.S.	27/02/2016	
D.8	Verificar que cada empleado tenga los accesos según su función.	20 minutos	PT/d.8	J.C.L.S.	27/02/2016	
Preparado por:						
Revisado por:		Fecha: 27/02/2016				

PT/d.2/3 Elaborado por: J.C.L.S. Fecha: 27/02/2016						
Empresa Unicentro del Color						
Código	Detalle	Cantidad	Costo	Fecha de Adquisición	Verificación	Registro
EC00017	Computadora HP de escritorio	1	480.00	16/04/2015	✓	X
EC00012	Impresora HP Deesjkt Ink andvantage	1	66.96	28/10/2014		
EC00001	Laptop HP 17"	1	300.00	01/01/2014		
EC00002	Impresora matricial LX300	1	220.00	10/01/2014		
SC00001	Sistema Contable AJHESOFT	1	1000.00	11/01/2014		

Elaborado por: Los Autores

✓ Saldos correctos

X Dato no cuadrado

Una vez revisadas las compras que realizó la empresa Unicentro del Color en Equipos de Computación en el año 2015 se observó que solo se realizó una de compra de 1 Computadora HP de escritorio, la misma que no está registrada contablemente por la razón que se compró a nombre de una tercera persona por motivos de descuentos.

PT/d.4 Elaborado por: J.C.L.S. Fecha: 27/02/2016					
Empresa Unicentro del Color					
Código	Detalle	Cantidad según el sistema	Conteo físico	Verificación	Observación
EC00017	Computadora HP de escritorio	1	1	✓	No se esta registrada contablemente.
EC00012	Impresora HP Deesjkt Ink andvantage	1	1	✓	
EC00001	Laptop HP 17"	1	1	✓	
EC00002	Impresora matricial LX300	1	0	X	Se encuentra en mantenimiento.
SC00001	Sistema Contable AJHESOFT	1	1	✓	Se actualiza de acuerdo a los cambios del SRI.

Elaborado por: Los Autores

✓ Saldos correctos

X Dato no cuadrado

PT/d.5 Elaborado por: J.C.L.S. Fecha: 27/02/2016				
Empresa Unicentro del Color				
Código	Detalle	Vida útil	% depreciación	Verificación
EC00017	Computadora HP de escritorio	3 años	33,33	✓
EC00012	Impresora HP Deesjkt Ink andvantage	3 años	33,33	✓
EC00001	Laptop HP 17"	3 años	33,33	✓
EC00002	Impresora matricial LX300	3 años	33,33	✓
SC00001	Sistema Contable AJHESOFT	3 años	33,33	✓

Elaborado por: Los Autores

✓ Saldos correctos

Al momento de revisar los registros correspondientes a la depreciación de los Equipos de Computación se confirmó que los siguientes artículos no se encuentran en los registros contables:

Código	Detalle	Cantidad	Fecha de Adquisición
EC00017	Computadora HP de escritorio	1	16/04/2015 X
EC00002	Impresora matricial LX300	1	10/01/2014 X

Elaborado por: Los Autores

PT/d.6/7

Elaborado por: J.C.L.S.

Fecha: 27/02/2016

Empresa Unicentro del Color

DIARIO GENERAL

DIA-001-0000036

Cuenta	Nombre	Débito	Crédito
61021601	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	226,04	
10201020702 (-)	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION		226,04
TOTAL:		226,04	226,04
P/R DEPRECIACION DE EQUIPOS DE COMPUTACION 2015			

Fuente: Empresa Unicentro del Color

Empresa Unicentro del Color

DIARIO GENERAL

DIA-001-0000035

Cuenta	Nombre	Débito	Crédito
61021601	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	333,33	
10201020602 (-)	DEP. ACUM. PROGRAMAS DE COMPUTACION		333,33
TOTAL:		333,33	333,33
P/R DEPRECIACION DE PROGRAMAS DE COMPUTACION 2015			

Fuente: Empresa Unicentro del Color

DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	226,04	
DEP. ACUM. PROGRAMAS DE COMPUTACION	333,33	
DEP. ACUM. EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	559,37	Saldo en libros M

✓ Saldos correctos

M Saldos según Mayor

PT/d.8 Elaborado por: J.C.L.S. Fecha: 27/02/2016			
Empresa Unicentro del Color			
Nombre	Cargo	Usuario	Acceso
Graciela Solis	Gerente	UG001	General
Jhon Solis	Vendedor	UV001	Módulo de Facturación Módulo de Caja
Carlos Solis	Jefe Administrativo	UA001	General
Jorge Pillaga	Contador	UC0010	General
Francisco Solis	Despachador	-	-

Elaborado por: Los Autores

Al momento de revisar los accesos que tienen los usuarios de acuerdo a sus funciones se comprobó que el empleado Francisco Solís el mismo que desempeña el cargo de despachador es el único que no posee usuario y a su vez no tiene acceso al sistema ya que su función principal es revisar la factura y entregar las cantidades facturas.

CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR PROVEEDORES

Cuadro 48. Desarrollo de los papeles de trabajo de Cuentas y Documentos por Pagar

Proveedores

EMPRESA "UNICENTRO DEL COLOR" PROGRAMA DE AUDITORIA : CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR PROVEEDORES AL 31 DE DICEMBRE DEL 2015						
CONCEPTO						
Es una persona o una entidad de diverso orden que presta servicios a otras en nuestro caso son las empresas que nos proveen de mercadería que es destinada para la venta.						
OBJETIVO GENERAL						
Verificar de la autenticidad de las cuentas y documentos por pagar, su adecuado registro y control.						
OBJETIVOS ESPECÍFICOS						
Verificar que los valores a pagar corresponden a obligaciones contraídas por la empresa.						
Comprobar que todas las compras estén registradas de acuerdo al giro del negocio y naturaleza.						
N.-	PROCEDIMIENTO	Tiempo Proyectado	REF. P/T	AUDITOR	FECHA	Observaciones
E.1	Evaluar el control interno.	2 horas	PT/e.1	J.A.R.T.	27/02/2016	
E.2	Verificar si las facturas de los proveedores se registran oportunamente.	30 minutos	PT/e.2	J.A.R.T.	27/02/2016	
E.3	Comprobar la legalidad de los documentos x pagar.	5 minutos	PT/e.3	J.A.R.T.	27/02/2016	
E.4	Verificar si los plazos de crédito son los establecidos con los proveedores.	20 minutos	PT/e.4	J.A.R.T.	27/02/2016	
E.5	Analizar los registros contables de la cuenta proveedores.	30 minutos	PT/e.5	J.A.R.T.	27/02/2016	
E.6	Seleccionar los registros más representativos y revisar con las facturas originales emitidas por el proveedor.	1 hora	PT/e.6	J.A.R.T.	27/02/2016	
E.7	Efectuar un arqueo de las facturas pendientes de pago al final del período y cruce con los registros de compras.	30 minutos	PT/e.7	J.A.R.T.	27/02/2016	
Preparado por:						
Revisado por:		Fecha: 27/02/2016				

PT/e.2

Elaborado por: J.A.R.T.

Fecha: 27/02/2016

Empresa Unicentro del Color
COMPRAS DEL MES DE DICIEMBRE 2015

FECHA DE COMPRA	FECHA DE REGISTRO	DEMORA		DOCUMENTO	CLIENTE
		EN EL REGISTRO			
02/12/2015	22/12/2015	20		COM0010000000546	ADHEPLAST S.A.
03/12/2015	18/01/2016	46		OBL0010000000017	GONZALEZ ALVARADO ANA LUZ
04/12/2015	10/12/2015	6		COM0010000000522	MILTON FERNANDO BARROS ROJAS
04/12/2015	11/12/2015	7		COM0010000000524	ROJAS ORDOÑEZ MARLENY EMPERATRIZ
04/12/2015	11/12/2015	7		COM0010000000526	MILTON RODRIGO BARROS ZARI
04/12/2015	12/12/2015	8		COM0010000000528	PINTUFERR
04/12/2015	12/12/2015	8		COM0010000000529	ORTIZ VASQUEZ FRAY GABRIEL ING.
04/12/2015	12/12/2015	8		COM0010000000530	ROJAS ORDOÑEZ MARLENY EMPERATRIZ
04/12/2015	12/12/2015	8		COM0010000000537	SOLORZANO ORTIZ CARLOS ALBERTO
07/12/2015	12/12/2015	5		COM0010000000525	ROJAS ORDOÑEZ MARLENY EMPERATRIZ
07/12/2015	12/12/2015	5		COM0010000000527	ROJAS ORDOÑEZ MARLENY EMPERATRIZ
09/12/2015	12/12/2015	3		COM0010000000538	SOLORZANO ORTIZ CARLOS ALBERTO
09/12/2015	12/12/2015	3		COM0010000000539	SOLORZANO ORTIZ CARLOS ALBERTO
09/12/2015	12/12/2015	3		COM0010000000544	PINTURAS CONDOR S.A.
11/12/2015	10/01/2016	30		COM0010000000553	ROJAS ORDOÑEZ MARLENY EMPERATRIZ
11/12/2015	10/01/2016	30		COM0010000000554	ROJAS ORDOÑEZ MARLENY EMPERATRIZ
17/12/2015	07/01/2016	21		COM0010000000552	SOLORZANO ORTIZ CARLOS ALBERTO
17/12/2015	10/01/2016	24		COM0010000000555	ROJAS ORDOÑEZ MARLENY EMPERATRIZ
17/12/2015	10/01/2016	24		COM0010000000556	ROJAS ORDOÑEZ MARLENY EMPERATRIZ
18/12/2015	10/01/2016	23		COM0010000000557	ROJAS ORDOÑEZ MARLENY EMPERATRIZ
18/12/2015	10/01/2016	23		COM0010000000558	ROJAS ORDOÑEZ MARLENY EMPERATRIZ
18/12/2015	10/01/2016	23		COM0010000000559	ROJAS ORDOÑEZ MARLENY EMPERATRIZ
18/12/2015	10/01/2016	23		COM0010000000560	MILTON FERNANDO BARROS ROJAS
18/12/2015	10/01/2016	23		COM0010000000564	MILTON RODRIGO BARROS ZARI
21/12/2015	10/01/2016	20		COM0010000000561	PINTUFERR
22/12/2015	07/01/2016	16		COM0010000000548	ORTIZ RODRIGUEZ JUAN GABRIEL
22/12/2015	10/01/2016	19		COM0010000000562	PINTUFERR
22/12/2015	10/01/2016	19		COM0010000000563	PINTURAS CONDOR S.A.
28/12/2015	10/01/2016	13		COM0010000000549	ROJAS ORDOÑEZ MARLENY EMPERATRIZ
28/12/2015	10/01/2016	13		COM0010000000550	ROJAS ORDOÑEZ MARLENY EMPERATRIZ
28/12/2015	10/01/2016	13		COM0010000000551	MILTON FERNANDO BARROS ROJAS
29/12/2015	07/01/2016	9		COM0010000000547	SOLORZANO ORTIZ CARLOS ALBERTO
TOTAL DÍAS		503	₺		

Fuente: Empresa Unicentro del Color

₺ Pago correcto

PT/e.3

Elaborado por: J.A.R.T.

Fecha: 27/02/2016

Empresa Unicentro del Color
IMPRESIÓN DE ANÁLISIS DE COMPRA DE INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

FECHA	CLIENTE	NRO_FACTURA	NOM_PRODUCTO	T_PRODUCTO
04/11/2015	ROJAS ORDOÑEZ MARLENY EMPERATRIZ	002-500-000001763	BARNIZ TITANIUM LT	INVENTARIO
05/11/2015	PINTUFERR	001-001-000005049	TANQUE DE DISOLVENTE	INVENTARIO
06/11/2015	ROJAS ORDOÑEZ MARLENY EMPERATRIZ	002-500-000001888	ENVASE METALICO 1/8	INVENTARIO
06/11/2015	ROJAS ORDOÑEZ MARLENY EMPERATRIZ	002-500-000001885	ANT. CATERPILAR BR LT	INVENTARIO
06/11/2015	MILTON RODRIGO BARROS ZARI	001-001-000017543	ALTO SOLIDOS BLANCO	INVENTARIO
06/11/2015	MILTON FERNANDO BARROS ROJAS	001-001-000014509	MANGO CON JAULA 9	INVENTARIO
06/11/2015	ROJAS ORDOÑEZ MARLENY EMPERATRIZ	002-500-000001887	ESMALTE SUPREMO NEGRO BR	INVENTARIO
06/11/2015	MEGALIMPIO CIA. LTDA.	001-001-000189168	LAVADOR 50 GL	INVENTARIO
06/11/2015	MEGALIMPIO CIA. LTDA.	001-001-000189126	MATERIALES	MATERIALES DE LIMPIEZA
11/11/2015	ROJAS ORDOÑEZ MARLENY EMPERATRIZ	002-500-000002007	ESMALTE SUPREMO NEGRO BR LT	INVENTARIO
11/11/2015	MILTON RODRIGO BARROS ZARI	001-001-000017579	ALTO SOLIDOS BLANCO MATE	INVENTARIO
11/11/2015	ROJAS ORDOÑEZ MARLENY EMPERATRIZ	002-500-000002008	ESMALTE SUPREMO NEGRO MATE LT	INVENTARIO
12/11/2015	PINTUFERR	001-001-000005108	TANQUE DE DISOLVENTE	INVENTARIO
12/11/2015	REPRESENTACIONES ACAZA ALFREDO CAZ	007-001-000002370	LIJA #320 AGUA	INVENTARIO
18/11/2015	ROJAS ORDOÑEZ MARLENY EMPERATRIZ	002-500-000002228	UNICOLATEX BLANCO CAN	INVENTARIO
18/11/2015	MILTON FERNANDO BARROS ROJAS	001-001-000014596	TANQUE DE DISOLVENTE	INVENTARIO
18/11/2015	ROJAS ORDOÑEZ MARLENY EMPERATRIZ	002-500-000002238	SINTETICO BLANCO GL	INVENTARIO
19/11/2015	SOLORZANO ORTIZ CARLOS ALBERTO	001-001-000029845	CINTA ABRO ROJA	INVENTARIO
19/11/2015	SOLORZANO ORTIZ CARLOS ALBERTO	001-001-000029844	DILUYENTE POLIURETANO CANECA	INVENTARIO
19/11/2015	MILTON FERNANDO BARROS ROJAS	001-001-000014607	BROCHA LA REGIA 2 1/2	INVENTARIO
21/11/2015	ADHEPLAST S.A.	001-801-000010741	ESMALTE ANT. 2 EN 1 NEGRO GL	INVENTARIO
21/11/2015	ADHEPLAST S.A.	022-801-000012901	SOLVA EXT. BASE DEEP GL	INVENTARIO
23/11/2015	SOLVENTES Y MASILLAS NACIONALES NEI	001-002-000010236	MASILLA PLASTICA BANDO	INVENTARIO
23/11/2015	SOLVENTES Y MASILLAS NACIONALES NEI	001-002-000010237	DILUYENTE POLIURETANO 380	INVENTARIO
23/11/2015	ADHEPLAST S.A.	022-801-000012947	SOLVA EXT. BLANCO CN	INVENTARIO
24/11/2015	TENESACA ROJAS BLANCA ESTHER	001-002-000072346	MASILLA EVERCOAT LT.	INVENTARIO
24/11/2015	PESANTEZ LASSO VICTOR HUGO ING.	001-001-000012843	TINTE WENGUE LT	INVENTARIO
25/11/2015	ROJAS ORDOÑEZ MARLENY EMPERATRIZ	002-500-000002440	SUPREMO ELASTOMERICO BLANCO	INVENTARIO
25/11/2015	ROJAS ORDOÑEZ MARLENY EMPERATRIZ	002-500-000002438	DISOLVENTE POLIURETANO GL	INVENTARIO
26/11/2015	ROJAS ORDOÑEZ MARLENY EMPERATRIZ	002-500-000002502	BLANCO UNITHANE GL	INVENTARIO
26/11/2015	ROJAS ORDOÑEZ MARLENY EMPERATRIZ	002-500-000002503	VIOLETA LT	INVENTARIO
26/11/2015	ROJAS ORDOÑEZ MARLENY EMPERATRIZ	002-500-000002512	SELLADOR UNISEAL CAN	INVENTARIO
26/11/2015	ROJAS ORDOÑEZ MARLENY EMPERATRIZ	002-500-000002504	SINTETICO BASE PLUS GL	INVENTARIO
28/11/2015	SOLIS VALENCIA JOHN WILLINGTON	001-001-000012752	INTERVINIL BASE DEEP	INVENTARIO
29/11/2015	SOLIS VALENCIA JOHN WILLINGTON	001-001-000012794	INTERVINIL BASE ACCENT CAN	INVENTARIO
30/11/2015	ROJAS ORDOÑEZ MARLENY EMPERATRIZ	002-500-000002595	ENVASE PLASTICO LITRO	INVENTARIO
30/11/2015	PINTUFERR	001-001-000005210	TANQUE DE DISOLVENTE	INVENTARIO
30/11/2015	SOLIS VALENCIA JOHN WILLINGTON	001-001-000013071	VINILTEX SATINADO BASE TINT GL	INVENTARIO
30/11/2015	MILTON FERNANDO BARROS ROJAS	001-001-000014692	BROCHA LA REGIA 5	INVENTARIO
30/11/2015	ADHEPLAST S.A.	022-801-000013611	SATINADO SOLVA GL	INVENTARIO

Fuente: Empresa Unicentro del Color

X Dato no cuadrado

Luego de revisar las compras realizadas de mercadería se pudo encontrar que está registrada una compra de materiales de limpieza con la fecha del 06/11/2015.

PT/e.4

Elaborado por: J.A.R.T.

Fecha: 27/02/2016

Empresa Unicentro del Color
IMPRESIÓN DE ANÁLISIS DE VENCIMIENTO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

PROVEEDOR: 0100428085		ORDOÑEZ MARLENY	
Tipo Documento	F. Emite	F. registro	valor
FAC 002-500-000002783	04/12/2015	03/01/2016	-1.174,04
FAC 002-500-000002784	04/12/2015	03/01/2016	-186,10
FAC 002-500-000002859	07/12/2015	06/01/2016	-93,48
FAC 002-500-000002818	07/12/2015	06/01/2016	-215,74
FAC 002-500-000003067	11/12/2015	10/01/2016	-245,78
FAC 002-500-000003066	11/12/2015	10/01/2016	-777,24
FAC 002-500-000003222	17/12/2015	16/01/2016	-44,00
FAC 002-500-000003221	17/12/2015	16/01/2016	-294,83
FAC 002-500-000003301	18/12/2015	17/01/2016	-885,56
FAC 002-500-000003302	18/12/2015	17/01/2016	-601,77
FAC 002-500-000003303	18/12/2015	17/01/2016	-429,04
FAC 002-500-000003457	28/12/2015	27/01/2016	-788,19
FAC 002-500-000003458	28/12/2015	27/01/2016	-234,86
TOTAL			-5.970,63
PROVEEDOR: 0100933472		VASQUEZ FRANCISCO	
FAC 002-001-000010594	04/12/2015	03/01/2016	-228,54
TOTAL			-228,54
PROVEEDOR: 0101153989		SOLORZANO ORTIZ CARLOS	
FAC 001-001-000030050	04/12/2015	03/01/2016	-208,04
FAC 001-001-000030104	09/12/2015	08/01/2016	-60,29
FAC 001-001-000030105	09/12/2015	08/01/2016	-200,66
FAC 001-001-000030178	17/12/2015	16/01/2016	-122,74
FAC 001-001-000030298	29/12/2015	28/01/2016	-207,13
TOTAL			-808,86
PROVEEDOR: 0101477461		MILTON RODRIGO BARROS	
FAC 001-001-000017830	04/12/2015	03/01/2016	-77,38
FAC 001-001-000017988	18/12/2015	17/01/2016	-78,80
TOTAL			-156,18
PROVEEDOR: 0101625432		GONZALEZ ALVARADO LUIS	
FAC 001-001-000000017	03/12/2015	02/01/2016	-257,60
TOTAL			-257,60

PROVEEDOR: 0103468674	MILTON FERNANDO BRAVO			
FAC 001-001-000014750	04/12/2015	03/01/2016	-64,87	
FAC 001-001-000014903	18/12/2015	17/01/2016	-172,08	
FAC 001-001-000014944	28/12/2015	27/01/2016	-19,13	
TOTAL			-256,08	
PROVEEDOR: 0104047485	ORTIZ RODRIGUEZ JOSE			
FAC 001-001-000002357	22/12/2015	21/01/2016	-151,32	
TOTAL			-151,32	
PROVEEDOR: 0190099725	ADHELAST S.A.			
FAC 022-801-000013667	02/12/2015	01/01/2016	-93,06	
TOTAL			-93,06	
PROVEEDOR: 0190386902	PINTUFERR			
FAC 001-001-000005251	04/12/2015	03/01/2016	-552,85	
FAC 001-001-000005336	21/12/2015	20/01/2016	-218,05	
FAC 001-001-000005342	22/12/2015	21/01/2016	-183,70	
TOTAL			-954,60	
PROVEEDOR: 0300471125	CALDERON VINTIMILLA JORGE			
FAC 001-001-000124555	11/12/2015	10/01/2016	-208,12	
TOTAL			-208,12	
PROVEEDOR: 0910724004	SOLIS VALENCIA JOHON			
FAC 001-001-000012752	28/11/2015	27/12/2015	-1.585,71	N/A
FAC 001-001-000012794	29/11/2015	28/12/2015	-1.588,94	N/A
FAC 001-001-000013071	30/11/2015	29/12/2015	-233,50	N/A
TOTAL			-3.408,15	
PROVEEDOR: 1790013561	PINTURAS CONDOR S.A.			
FAC 022-501-000040297	09/12/2015	08/01/2016	-1.972,66	
FAC 022-501-000040888	22/12/2015	21/01/2016	-165,12	
TOTAL			-2.137,78	
TOTAL GENERAL			-14.630,92	

Fuente: Empresa Unicentro del Color

N/A No aplica

Luego de haber revisado si se están cumpliendo los plazos con los proveedores se pudo encontrar que a Solís Valencia Johon está fuera del rango de tiempo establecido para pago de proveedores por \$3408,15.

PT/e.5
 Elaborado por: J.A.R.T.
 Fecha: 27/02/2016

Empresa Unicentro del Color
IMPRESIÓN DE REGISTROS CONTABLES PROVEEDORES
DIARIO GENERAL

FECHA	CUENTA	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO
16/12/2015	101050101	12% COMPRA DE BIENES	36.82	
16/12/2015	101030104	COMPRAS EN TRANSITO	306.84	
16/12/2015	20103010102	PROVEEDORES NO RELACIONADOS		343.66 ✓
		P/R COMPRA DE MERCADERIA CON FACTURA 14750		
		X		
04/12/2015	101050101	12% COMPRA DE BIENES	126.92	
04/12/2015	101030104	COMPRAS EN TRANSITO	1057.70	
04/12/2015	20103010102	PROVEEDORES NO RELACIONADOS		1184.62 ✓
		P/R COMPRA DE MERCADERIA CON FACTURA 15810		
		X		
21/12/2015	101050101	12% COMPRA DE BIENES	23.57	
21/12/2015	101030104	COMPRAS EN TRANSITO	196.44	
21/12/2015	20103010102	PROVEEDORES NO RELACIONADOS		220.01 ✓
		P/R COMPRA DE MERCADERIA CON FACTURA 16621		

Fuente: Empresa Unicentro del Color

✓ Revisado con asiento contable

PT/e.6
 Elaborado por: J.A.R.T.
 Fecha: 27/02/2016

Empresa Unicentro del Color

FACTURA FISICA				
FECHA	17/06/2015			
FACTURA	106239			
COMPRA DE MERCADERIA POR \$1038.90 R				
REGISTRO CONTABLE				
FECHA	CUENTA	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO
01/07/2015	101050101	12% COMPRA DE BIENES	111.31	
01/07/2015	101030104	COMPRAS EN TRANSITO	927.59	
01/07/2015	20103010102	PROVEEDORES NO RELACIONADOS		1083.90 ✓

FACTURA FISICA				
FECHA	13/07/2015			
FACTURA	107132			
COMPRA DE MERCADERIA POR \$908.02 R				
REGISTRO CONTABLE				
FECHA	CUENTA	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO
19/07/2015	101050101	12% COMPRA DE BIENES	97.29	
19/07/2015	101030104	COMPRAS EN TRANSITO	810.73	
19/07/2015	20103010102	PROVEEDORES NO RELACIONADOS		908.02 ✓

FACTURA FISICA				
FECHA	27/08/2015			
FACTURA	108766			
COMPRA DE MERCADERIA POR \$893.50 R				
REGISTRO CONTABLE				
FECHA	CUENTA	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO
04/09/2015	101050101	12% COMPRA DE BIENES	95.73	
04/09/2015	101030104	COMPRAS EN TRANSITO	797.77	
04/09/2015	20103010102	PROVEEDORES NO RELACIONADOS		893.50 <input checked="" type="checkbox"/>

FACTURA FISICA				
FECHA	26/11/2015			
FACTURA	2502			
COMPRA DE MERCADERIA POR \$1007.03 R				
REGISTRO CONTABLE				
FECHA	CUENTA	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO
08/12/2015	101050101	12% COMPRA DE BIENES	107.9	
08/12/2015	101030104	COMPRAS EN TRANSITO	899.13	
08/12/2015	20103010102	PROVEEDORES NO RELACIONADOS		1007.03 <input checked="" type="checkbox"/>

Elaborado por: Los Autores

Revisado con asiento contable

R Registro de la cuenta en el libro diario

PT/e.7
 Elaborado por: J.A.R.T.
 Fecha: 27/02/2016

**Empresa Unicentro del Color
 IMPRESIÓN DE ANÁLISIS DE VENCIMIENTO
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

CLIENTE: 0100428085		ORDOÑEZ MARLENY		
Tipo Documento	F. Emite	F. registro	valor	
FAC 002-500-000002783	04/12/2015	10/12/2015	-1,174.04	
FAC 002-500-000002784	04/12/2015	10/12/2015	-186.10	
FAC 002-500-000002859	07/12/2015	15/12/2015	-93.48	
FAC 002-500-000002818	07/12/2015	15/12/2015	-215.74	
FAC 002-500-000003067	11/12/2015	19/12/2015	-245.78	
FAC 002-500-000003066	11/12/2015	19/12/2015	-777.24	
FAC 002-500-000003222	17/12/2015	19/12/2015	-44.00	
FAC 002-500-000003221	17/12/2015	19/12/2015	-294.83	
FAC 002-500-000003301	18/12/2015	10/01/2016	-885.56	
FAC 002-500-000003302	18/12/2015	10/01/2016	-601.77	
FAC 002-500-000003303	18/12/2015	10/01/2016	-429.04	
FAC 002-500-000003457	28/12/2015	10/01/2016	-788.19	
FAC 002-500-000003458	28/12/2015	10/01/2016	-234.86	
TOTAL			-5,970.63	✓
CLIENTE: 0100933472		VASQUEZ FRANCISCO		
FAC 002-001-000010594	04/12/2015	10/12/2015	-228.54	
TOTAL			-228.54	✓
CLIENTE: 0101153989		SOLORZANO ORTIZ CARLOS		
FAC 001-001-000030050	04/12/2015	10/12/2015	-208.04	
FAC 001-001-000030104	09/12/2015	10/12/2015	-60.29	
FAC 001-001-000030105	09/12/2015	10/12/2015	-200.66	
FAC 001-001-000030178	17/12/2015	07/01/2016	-122.74	
FAC 001-001-000030298	29/12/2015	07/01/2016	-207.13	
TOTAL			-808.86	✓
CLIENTE: 0101477461		MILTON RODRIGO BARROS		
FAC 001-001-000017830	04/12/2015	20/12/2015	-77.38	
FAC 001-001-000017988	18/12/2015	20/12/2015	-78.80	
TOTAL			-156.18	✓
CLIENTE: 0101625432		GONZALEZ ALVARADO LUIS		
FAC 001-001-000000017	03/12/2015	20/12/2015	-257.60	
TOTAL			-257.60	✓

CLIENTE: 0103468674	MILTON FERNANDO BRAVO		
FAC 001-001-000014750	04/12/2015	12/12/2015	-64.87
FAC 001-001-000014903	18/12/2015	25/12/2015	-172.08
FAC 001-001-000014944	28/12/2015	25/12/2015	-19.13
TOTAL			-256.08 ✓
CLIENTE: 0104047485	ORTIZ RODRIGUEZ JOSE		
FAC 001-001-000002357	22/12/2015	04/01/2016	-151.32
TOTAL			-151.32 ✓
CLIENTE: 0190099725	ADHELAST S.A.		
FAC 022-801-000013667	02/12/2015	18/12/2015	-93.06
TOTAL			-93.06 ✓
CLIENTE: 0190386902	PINTUFERR		
FAC 001-001-000005251	04/12/2015	15/12/2015	-552.85
FAC 001-001-000005336	21/12/2015	30/12/2015	-218.05
FAC 001-001-000005342	22/12/2015	30/12/2015	-183.70
TOTAL			-954.60 ✓
CLIENTE: 0300471125	CALDERON VINTIMILLA JORGE		
FAC 001-001-000124555	11/12/2015	30/12/2015	-208.12
TOTAL			-208.12 ✓
CLIENTE: 0910724004	SOLIS VALENCIA JOHON		
FAC 001-001-000012752	28/11/2015	15/12/2015	-1,585.71
FAC 001-001-000012794	29/11/2015	15/12/2015	-1,588.94
FAC 001-001-000013071	30/11/2015	15/12/2015	-233.50
TOTAL			-3,408.15 ✓
CLIENTE: 1790013561	PINTURAS CONDOR S.A.		
FAC 022-501-000040297	09/12/2015	15/12/2015	-1,972.66
FAC 022-501-000040888	22/12/2015	30/12/2015	-165.12
TOTAL			-2,137.78 ✓
TOTAL GENERAL			-14,630.92 ✓

Fuente: Empresa Unicentro del Color

✓ Saldos correctos

VENTAS LOCALES

Cuadro 49. Desarrollo de los papeles de trabajo de Ventas Locales

EMPRESA "UNICENTRO DEL COLOR" PROGRAMA DE AUDITORIA : VENTAS LOCALES AL 31 DE DICIMEBRE DEL 2015						
CONCEPTO Es el monto total cobrado por productos o servicios prestados que ofrece la empresa.						
OBJETIVO GENERAL Determinar la razonabilidad del saldo que posee la empresa por concepto de ventas						
OBJETIVOS ESPECÍFICOS Determinar que todas las ventas estén registradas correctamente. Verificar que todas las ventas esta debidamente facturadas.						
N.-	PROCEDIMIENTO	Tiempo Proyectado	REF. P/T	AUDITOR	FECHA	Observaciones
F.1	Evaluar el control interno	2 horas	PT/f.1	J.C.L.S.	28/02/2016	
F.2	Controlar las salida de mercadería físicamente.	30 minutos	PT/f.2	J.C.L.S.	28/02/2016	
F.3	Verificar la legalidad de los comprobantes de venta.	5 minutos	PT/f.3	J.C.L.S.	28/02/2016	
F.4	Contabilizar todos los registros de ventas efectuados en el día.	20 minutos	PT/f.4	J.C.L.S.	28/02/2016	
F.5	Realizar una lista de precios y descuentos permitidos.	10 minutos	PT/f.5	J.C.L.S.	28/02/2016	
F.6	Verificar que los documentos de entrega de mercadería tengan firma de responsabilidad.	5 minutos	PT/f.6	J.C.L.S.	28/02/2016	
F.7	Comprobar que las facturas emitidas en forma secuencial y correcta.	5 minutos	PT/f.7	J.C.L.S.	28/02/2016	
Preparado por: Revisado por:		Fecha: 28/02/2016				

PT/ f.2

Elaborado por: J.C.L.S.

Fecha: 28/02/2016

Empresa Unicentro del Color

NOTA DE ENTREGA EGR-001-0003164

FECHA :	05/10/2015	FACTURA:	001-001-21462 ✓	
Concepto:	CHICAIZA CASTRO MIGUEL			
BODEGA:	001 PRINCIPAL			
Código	Descripción	Categoría	U.Medida	Cantidad
1010A	ANT. ROJO OXIDO MATE		GL	1
TOTAL				1

FACTURA: 001-001-21462 ✓				
Fecha de emisión:	05/10/2015			
Cliente:	CHICAIZA CASTRO MIGUEL			
Dirección:	AV. LOJA	Ruc:	0102367553001	
Teléfono:	072834526			
Código	Concepto	Cantidad	Precio	Subtotal
1010A	ANT. ROJO OXIDO MATE	1 ✓	12.95	12.95
			Subtotal:	12.95
			Descuento:	0.00
			I.V.A: 12.00	1.55
			I.V.A 0%:	0.00
			Total:	14.50

Fuente: Empresa Unicentro del Color

Empresa Unicentro del Color

NOTA DE ENTREGA EGR-001-0003572

FECHA :	10/11/2015	FACTURA:	001-001-21971 ✓	
Concepto:	VENTA A URGILEZ JENNY			
BODEGA:	001 PRINCIPAL			
Código	Descripción	Categoría	U.Medida	Cantidad
9078A	SINTETICO ALUMINIO GL		GL	2
TOTAL				2

FACTURA: 001-001-21971 ✓				
Fecha de emisión:	10/11/2015			
Cliente:	URGILEZ JENNY			
Dirección:	TURI	Ruc: 01044345326001		
Teléfono:	072876453			
Código	Concepto	Cantidad	Precio	Subtotal
9078A	SINTETICO ALUMINIO GL	2 ✓	19.65	39.30
			Subtotal:	39.30
			Descuento:	0.00
			I.V.A: 12.00	4.72
			I.V.A 0%:	0.00
			Total:	44.02

Fuente: Empresa Unicentro del Color

Empresa Unicentro del Color

NOTA DE ENTREGA EGR-001-0004374

FECHA :	30/12/2015	FACTURA:	001-001-23750 ✓	
Concepto:	VENTA A CEDILLO ANDREA			
BODEGA:	001 PRINCIPAL			
Código	Descripcion	Categoria	U.Medida	Cantidad
LS-1000B	LATEX SUPREMO BLANCO LT		lt	1 =
117277A	INTERVINIL BASE ACCENT		gls	4 =
117275A	INTERVINIL BASE TINT		gls	1 =
SP-300B	LATEX SUPREMO PASTEL		lt	1 =
TOTAL				7

FACTURA: 001-001-23750 ✓				
Fecha de emisión:	30/12/2015			
Cliente:	CEDILLO ANDREA			
Dirección:	JAIMÉ ROSALES	Ruc: 0104438056001		
Teléfono:	0995753216			
Código	Concepto	Cantidad	Precio	Subtotal
LS-1000B	LATEX SUPREMO BLANCO LT	1 ✓	15,18	15,18
117277A	INTERVINIL BASE ACCENT	4 ✓	18,75	75,00
117275A	INTERVINIL BASE TINT	1 ✓	16,96	16,96
SP-300B	LATEX SUPREMO PASTEL	1 ✓	5,36	5,36
			Subtotal:	112,50
			Descuento:	0,00
			I.V.A: 12.00	13,50
			I.V.A 0%:	0,00
			Total:	126,00

Fuente: Empresa Unicentro del Color

✓ Saldos correctos

= Saldos cuadrados

PT/ f.3 Elaborado por: J.C.L.S. Fecha: 28/02/2016
--

Verificar que cuenten con todos los datos de la empresa, autorización emitida por el SRI y fecha de caducidad, de acuerdo al Art 18 del Reglamento de comprobantes de venta.

UNICENTRO DEL COLOR

Solis Valencia Graciela Colombia

Direc.: Diez de Agosto s/n y Paucarbamba * Telf.: 4098 051
Cel.: 09936 77997 * Cuenca - Ecuador

R.U.C. 0918458357001

AUT. S.R.I. # 1117176319

Doc. Categorizado: NO
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA Serie 001 - 001 - 0021203

FAC-001-001-0021203

Fecha: 2015/09/16
Cliente: SANCHEZ MARTIN FERNANDO
Cédula/Ruc: 0102197449001
Dirección: CALLE EL GRECO
Teléfono: 403619

Código	Concepto	Cantidad	Precio	Descuento	Subtotal
DSL1	DESENGRASANTE LT	1,00	3,21	0,00	3,21
PG-11398	PROMOTOR ADHERENCIA LT	1,00	8,93	0,00	8,93

STARDUR
TINTAS ESPECIAIS



UNIDAS
Tus Colores
por más tiempo



MÓNTO

Subtotal: 12,14
I.V.A: 12,00 1,45
Total: 13,60

RECIBI CONFORME

FIRMA AUTORIZADA

PAUZHI MINCHALA FANNY NARCISA, GRAFICAS JOCEQUIN - TELEFAX: 2840 314
R.U.C. 0301032488001 - AUT. 2278 - Nro. 0020001 AL 0021500 30-JUNIO-2015 VALIDO HASTA 30-JUNIO-2016 - CUENCA
ORIGINAL BLANCO: ADQUIRENTE / COPIA CELESTE: EMISOR

PT/ f.4

Elaborado por: J.C.L.S.

Fecha: 28/02/2016

Empresa Unicentro del Color
REPORTE DIARIO DE FACTURACIÓN

FECHA:	10/12/2015			
ALMACEN:	001 GENERAL			
FECHA	DOCUMENTO	CLIENTE	SUB 12%	TRS/RGO
10/12/2015	FAC-0022720	LOJA ABEL CAMILO	6,26	7,01
10/12/2015	FAC-0022721	QUITO VICTOR	2,86	3,20
10/12/2015	FAC-0022722	SANCHES PONCE JIMMY	9,82	11,00
10/12/2015	FAC-0022723	AUTOROOSTER	9,82	11,00
10/12/2015	FAC-0022724	GUERRA JAVIER	4,02	4,50
10/12/2015	FAC-0022725	TALLERES F. CUESTA	18,53	20,75
10/12/2015	FAC-0022726	SERRANO MORENO ANDRES	158,39	177,40
10/12/2015	FAC-0022727	CONSUMIDOR FINAL	22,59	25,30
10/12/2015	FAC-0022728	CONSUMIDOR FINAL	0,98	1,10
10/12/2015	FAC-0022729	PIZARRO MATUTE GEOVA	23,75	26,60
10/12/2015	FAC-0022730	CONSUMIDOR FINAL	18,75	21,00
10/12/2015	FAC-0022731	MORALES CLAIRE GUILL	15,89	17,80
10/12/2015	FAC-0022732	CONSUMIDOR FINAL	12,40	13,89
10/12/2015	FAC-0022733	TRANS GRUAS QUINTUÑA	56,77	63,58
10/12/2015	FAC-0022734	FLANDOLI VALDIVIESO	27,67	30,99
10/12/2015	FAC-0022735	CONSUMIDOR FINAL	3,21	3,60
10/12/2015	FAC-0022736	CONSUMIDOR FINAL	4,46	5,00
10/12/2015	FAC-0022737	BARBECHO CHALCO PABLO	84,10	94,19
10/12/2015	FAC-0022738	BACULIMA CHIMBO FRANCO	4,60	5,15
10/12/2015	FAC-0022739	VINTIMILLA VINTIMILLA ANA	5,36	6,00
10/12/2015	FAC-0022740	SERRANO LORENA	12,50	14,00
10/12/2015	FAC-0022741	AUTOROOSTER	16,83	18,85
10/12/2015	FAC-0022742	CONSUMIDOR FINAL	6,25	7,00
10/12/2015	FAC-0022743	VINTIMILLA VINTIMILLA ANA	8,93	10,00
10/12/2015	FAC-0022744	VINTIMILLA VINTIMILLA ANA	1,62	1,81
10/12/2015	FAC-0022745	TUBA TACURI RAMIRO	18,66	20,90
10/12/2015	FAC-0022746	GUERRA JAVIER	9,10	10,19
10/12/2015	FAC-0022747	BARROS WILSON	5,58	6,25
10/12/2015	FAC-0022748	PUGO CARPIO PABLO	33,93	38,00
10/12/2015	FAC-0022749	PUGO CARPIO PABLO	5,80	6,50
10/12/2015	FAC-0022750	MORA LOJANO EDISON	5,80	6,50
10/12/2015	FAC-0022751	EMPORIO CREATIVO	13,40	15,01
TOTAL FACTURADO				704,07

RESUMEN CONTABLE DE FACTURAS

FECHA INICIAL:	10/12/2015	FECHA FINAL:	10/12/2015
ALMACEN:	1 GENERAL		
Cuenta	Nombre	Débito	Crédito
101020501	CLIENTES LOCALES	704,07 ✓	
201070201	12% IVA EN VENTAS		75,44
41101	INGRESOS POR VENTAS P/R CONTABILIZACION DE VTAS 10/12/2015		628,63

Fuente: Empresa Unicentro del Color

✓ Saldos correctos

₪ Pago correcto

PT/ f.5

Elaborado por: J.C.L.S.

Fecha: 28/02/2016

Empresa Unicentro del Color

LISTA DE PRECIOS

CÓDIGO	PRODUCTO	P.V.P	% DESCUENTO
AS84100A	A.S. MATE CAN	105,52	5%
8419F	KORAZA BASE DEEP CAN	94,96	5%
8405F	ETERPIN LADRILLO CN	91,07	5%
84100F	ETERPINT NARANJA AUSTRAL CAN	91,07	5%
5990B	ETERPINT ROJO CAN	91,07	5%
ACO	BARNIZ PLUS SHERWIN GL	89,50	5%
127777A	AQUALATEX BLANCO SATINADO CAN.	86,61	5%
127776A	INTERVINIL BLANCO PURO CAN.	79,21	5%
AS8420A	ROJO FERRARI GL	79,00	5%
AS8420B	DILUYENTE POLIURETANO CANECA	73,81	5%
AS8420MB	INTERVINIL BASE TINT CAN.	73,63	5%
AS8419B	UNITEJA TEJA COLONIAL CAN	72,85	5%
AS8405A	A.S. SELLADOR CAN	72,70	5%
AS8405B	SELLADOR UNISEAL CAN	71,62	5%
AS8424A	SUPREMO TINT CAN	69,66	5%
AS84100B	INTERVINIL BASE DEEP CAN.	67,25	5%
BU73B	SUPREMO ARENA CAN.	64,69	5%
1020A	SUPREMO BLANCO CAN.	64,69	5%
615B	SUPREMO BLANCO HUESO CAN.	64,69	5%
605A	SUPREMO MARFIL CAN.	64,69	5%
605B	BARNIZ LAZZUDUR SHERWIN GL	63,73	5%
1020B	ELASTOCRYL BRONCE CAN.	56,84	5%
1015B	LAZZOMIX POLIURETANO BLANCO GL	56,00	5%
604B	INTERVINIL BASE ACCENT CAN	55,72	5%
1015A	DISMA SELLADOR CAN.	55,24	5%
800-CN	ESMALTE UNICAO BLANCO CAN.	54,22	5%
ARMC	ELASTOCRYL BLANCO CAN.	52,87	5%
ARMD	SELLADOR ACRILICO EXT. CAN	51,92	5%
7581	LACA MONTO GLN	50,89	5%
CPR9	ULTRABASE VIOLETA LT	49,08	5%
690A	MOTA DE LANA 3M	40,18	5%
690MA	SOLVA EXT. BASE DEEP CAN.	38,39	5%
CC900B	FONDO WASH PRIMER	38,01	5%
PU84-55	ULTRABASE MARRON MED LT	37,33	5%
590B	SOLVA EXT. BLANCO CN	36,79	5%
HS8937A	PISTOLA HVLP VASO PLASTICO	35,45	5%
BMB	BATEPIEDRA CATALIZADO GL	33,48	5%
PU-80001B	BLANCO UNITHANE GL	32,00	5%
CC900A	FONDO CATALIZADOR BEIGE	31,84	5%
Y20A	MASCARA MEDIA DROP DOWN	31,70	5%
8937B	TRAFICO AMARILLO GL	30,19	5%
PU-90001	UNICOLATEX BLANCO CAN.	28,06	5%
N296B	UNICOLATEX BRISA CN	28,06	5%
BAS	ULTRABASE ALUMINIO EXTRA FINO LT	27,71	5%
PU-9098A	ULTRABASE LARANJA LT	27,70	5%
BTASLT	UNICOLATEX BLANCO HUESO CAN.	27,68	5%
BTASOLVA	RESINA ACRILICO POLURETANO GL	27,00	5%

Fuente: Empresa Unicentro del Color

PT/f.6

Elaborado por: J.C.L.S.

Fecha: 28/02/2016

Verificar que las facturas se encuentren con firma de responsabilidad al momento de entregar la mercadería, a cargo de este proceso está el despachador quien verifica la cantidad de mercadería facturada.

UNICENTRO DEL COLOR
Solis Valencia Graciela Colombia
Direc.: Diez de Agosto s/n y Paucarbamba * Telf.: 4098 051
Cel.: 09936 77997 * Cuenca - Ecuador
R.U.C. 0918458357001 AUT. S.R.I. # 1117176319
Doc. Categorizado: NO OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
FACTURA Serie 001 - 001 - 0021204

FAC-001-001-0021204
Fecha: 2015/09/16
Cliente: CONSUMIDOR FINAL
Cédula/Buc: 0000000
Dirección: ..
Teléfono: ..

Código	Concepto	Cantidad	Precio	Descuento	Subtotal
355B	MASILLA UNIPLAST LT	1,00	4,33	0,00	4,33
LIJ150	LIJA #150 AGUA	2,00	0,27	0,00	0,54
LIJ240	LIJA #240 AGUA	2,00	0,27	0,00	0,54
LIJ360	LIJA #360 AGUA	2,00	0,27	0,00	0,54
092H	CATALIZADOR UNITHANE CANTIDADE	1,00	2,54	0,00	2,54

Subtotal: 8,49
I.V.A: 12,00 1,02
Total: 9,51

RECIBI CONFORME
PAUZHI MINCHALA FANNY NARCISA, GRAFICAS JOCEQUIN - TELEFAX: 2840 314
R.U.C. 0301032468001 - AUT. 2278 - Nro. 0020001 AL 0021500 30-JUNIO-2015 VALIDO HASTA 30-JUNIO-2016 - CUENCA
ORIGINAL BLANCO: ADQUIRENTE / COPIA CELESTE: EMISOR

FIRMA AUTORIZADA

Fr Documento firmado sólo por el responsable de facturación.

PT/f.7

Elaborado por: J.C.L.S.

Fecha: 28/02/2016



✓ Secuencia correcta

COSTO DE VENTAS

Cuadro 50. Desarrollo de los papeles de trabajo de Costo de Ventas

EMPRESA "UNICENTRO DEL COLOR" PROGRAMA DE AUDITORIA : COSTO DE VENTAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						
CONCEPTO						
Es el gasto o el costo de producir de todos los artículos vendidos durante un período contable. Cada unidad vendida tiene un costo de ventas o costo de los bienes vendidos.						
OBJETIVO GENERAL						
Determinar con certeza la realidad los costos de la empresa.						
OBJETIVOS ESPECÍFICOS						
Determinar que los saldos de los costos estén debidamente contabilizados y registrados.						
Confirmar que el Costo de Ventas representa el costo de toda la mercadería vendida en el año 2015.						
N.-	PROCEDIMIENTO	Tiempo Proyectado	REF. P/T	AUDITOR	FECHA	Observaciones
G.1	Evaluar el control interno.	2 horas	PT/g.1	J.A.R.T.	29/02/2016	
G.2	Revisar la existencia de los valores que estén de acuerdo al saldo registrado en el libro mayor.	30 minutos	PT/g.2	J.A.R.T.	29/02/2016	
G.3	Comprobar si se han registrado los costos oportunamente.	20 minutos	PT/g.3	J.A.R.T.	29/02/2016	
G.4	Observar la toma del inventario físico y realizar conteos de prueba.	1 hora	PT/g.4	J.A.R.T.	29/02/2016	
G.5	Evaluar los métodos de fijación de precios de venta.	5 minutos	PT/g.5	J.A.R.T.	29/02/2016	
G.6	Verificar si hay inventario dado de baja y debidamente registrado.	30 minutos	PT/g.6	J.A.R.T.	29/02/2016	
G.7	Verificar que método de costeo se aplica en la empresa.	10 minutos	PT/g.7	J.A.R.T.	29/02/2016	
Preparado por:						
Revisado por:		Fecha: 29/02/2016				

PT/g.2
 Elaborado por: J.A.R.T.
 Fecha: 29/02/2016

Empresa Unicentro del Color
IMPRESIÓN DEL MAYOR DE COSTO DE VENTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

MESES	CONCEPTO	VALOR
ENERO	COSTO DE VENTAS	9876.47
FEBRERO	COSTO DE VENTAS	10967.56
MARZO	COSTO DE VENTAS	11654.68
ABRIL	COSTO DE VENTAS	12453.65
MAYO	COSTO DE VENTAS	8956.34
JUNIO	COSTO DE VENTAS	12675.67
JULIO	COSTO DE VENTAS	11765.35
AGOSTO	COSTO DE VENTAS	12345.45
SEPTIEMBRE	COSTO DE VENTAS	8674.23
OCTUBRE	COSTO DE VENTAS	10345.32
NOVIEMBRE	COSTO DE VENTAS	12345.65
DICIEMBRE	COSTO DE VENTAS	13351.75
TOTAL:		135412.12 M

Fuente: Empresa Unicentro del Color

SALDO DE COSTO DE VENTAS
SEGÚN ESTADO DE RESULTADOS: **135412.12 ✓**

- ✓ Saldos correctos
- M Saldos según Mayor

PT/g.3

Elaborado por: J.A.R.T.

Fecha: 29/02/2016

Empresa Unicentro del Color

IMPRESION DE CUENTAS AUXILIARES

Cuenta:		101030101 INVENTARIOS	Saldo Inici		102,678.02
Fecha	Concepto	Comprobante	Débito	Crédito	COSTO DE VENTAS
10/12/2015	N/E LOJA ABEL CAMILO	EGR0000010004084		8.17	102,686.19
10/12/2015	N/E QUITO VICTOR	EGR0000010004085	0	0.38	102,686.57
10/12/2015	N/E AUTOROOSTER	EGR0000010004086	0	7.60	102,694.17
10/12/2015	N/E TALLERES F. CUESTA	EGR0000010004087	0	15.48	102,709.65
10/12/2015	N/ESERRANO MORENO ANDRES	EGR0000010004088	0	120.18	102,829.83
10/12/2015	N/E CONSUMIDOR FINAL	EGR0000010004089	0	18.16	102,847.99
10/12/2015	N/E CONSUMIDOR FINAL	EGR0000010004090	0	0.76	102,848.75
10/12/2015	N/E PIZARRO MATUTE GEOVANNY	EGR0000010004091	0	16.72	102,865.47
10/12/2015	N/E CONSUMIDOR FINAL	EGR0000010004092	0	15.33	102,880.80
10/12/2015	N/E MORALES CLAIRE GUILLER	EGR0000010004093	0	12.86	102,893.66
10/12/2015	N/E CONSUMIDOR FINAL	EGR0000010004094	0	8.46	102,902.12
10/12/2015	N/E TRANS GRUAS QUINTUÑA	EGR0000010004095	0	31.53	102,933.65
10/12/2015	N/E FLANDOLI VALDIVIESO SEBAST	EGR0000010004096	0	2.95	102,936.60
10/12/2015	N/E CONSUMIDOR FINAL	EGR0000010004097	0	1.68	102,938.28
10/12/2015	N/E CONSUMIDOR FINAL	EGR0000010004098	0	3.47	102,941.75
10/12/2015	N/E BARBECHO CHALCO PABLO	EGR0000010004099	0	59.89	103,001.64
10/12/2015	N/E BACULIMA CHIMBO FRANKLIN	EGR0000010004100	0	3.85	103,005.49
10/12/2015	N/E AUTOROOSTER	EGR0000010004101	0	6.05	103,011.54
10/12/2015	N/E CONSUMIDOR FINAL	EGR0000010004102	0	4.48	103,016.02
10/12/2015	N/E VINTIMILLA VINTIMILLA	EGR0000010004103	0	7.76	103,023.78
10/12/2015	N/E VINTIMILLA VINTIMILLA	EGR0000010004104	0	1.19	103,024.97
10/12/2015	N/E TUBA TACURI RAMIRO	EGR0000010004105	0	3.98	103,028.95
10/12/2015	N/E GUERRA JAVIER	EGR0000010004106	0	1.89	103,030.84
10/12/2015	N/E BARROS WILSON	EGR0000010004107	0	4.79	103,035.63
10/12/2015	N/E PUGO CARPIO PABLO	EGR0000010004108	0	8.97	103,044.60
TOTALES:			0	366.58	103,044.60

Fuente: Empresa Unicentro del Color

M Saldos según Mayor

Como se puede apreciar el Costo de Ventas va en forma creciente, esto quiere decir que los costos de los inventarios se están registrando oportunamente y a diario.

PT/ g.4
Elaborado por: J.A.R.T.
Fecha: 29/02/2016

Empresa Unicentro del Color						
Producto	Unidad de Medida	Cantidad según el sistema	Costo Unitario	Costo Total	Conteo Físico	Verificación
Sellador Acrilico Pinturas Unidas	Caneca	2	38.44	76.88	2	✓
Catalizador Sherwin Willams	Litro	27	7.85	212	24	≠
Solva Interior Blanco Anticorrosivo Negro	Galón	15	3.66	54.9	15	✓
Mate	Galón	16	10.12	161.9	16	✓
Masa de Pulir Sherwin Willams	Litro	28	4.28	119.8	26	≠
Pintulux Verde Bronce Diluyente	Galón	10	27.17	271.70	10	✓
CondorThaner	Galón	16	4.46	71.36	16	✓
Viniltex Satinado DEEP	Galón	11	15.32	168.5	11	✓
Lija #100 de agua	Unidad	96	0.24	23.04	90	≠
Cinta Beige 3M	Unidad	93	1.62	150.7	91	≠

Elaborado por: Los Autores

✓ Saldos correctos

≠ Saldos no cuadrados

De la cuenta de inventarios se procedió a cotejar la mercadería que se encuentra en la bodega a través de un conteo físico contra el que está registrado en el Kardex obteniendo las siguientes diferencias:

≠ Del producto Catalizador Sherwin Willams se verifica una diferencia de 3 litros, los mismos se vendieron o se ocuparon para componer un color especial y a su vez no fue descargado correctamente.

≠ Del producto Masa de Pulir Sherwin Willams existe una diferencia de 2 litros, al parecer por el motivo anterior.

≠ Del producto Lija #100 de agua se encontró una diferencia de 6 unidades.

≠ Del producto Cinta Beige 3M, también se pudo encontrar una diferencia de 2 unidades mediante el conteo físico.

PT/ g.5
Elaborado por: J.A.R.T.
Fecha: 29/02/2016

Proveedor	Ruc
Pinturas Condor S.A	1790013561001
Rojas Ordoñez Marleny	O100428085001
Rojas Barros Milton	O103468674001

Elaborado por: Los Autores

En la empresa Unicentro del Color no se dispone de las listas de precios, ya que estas son otorgadas por nuestros proveedores como por ejemplo:

PT/ g.6
Elaborado por: J.A.R.T.
Fecha: 29/02/2016

En la empresa Unicentro del Color no se proceden a dar de baja a los inventarios por las razones que los productos comercializados no tienen fecha de caducidad ni tampoco se han registrado pérdidas de los mismos.

PT/g.7

Elaborado por: J.A.R.T.

Fecha: 29/02/2016

KARDEX

Empresa Unicentro del Color

Artículo: Masa de Pulir Sherwin Willams

Método: Promedio

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	C/U	C/T	CANTIDAD	C/U	C/T	CANTIDAD	C/U	C/T
01/10/2015	INGRESO DE MERCADERIA 01	20	4.28	85.60				20	4.28	85.60
12/10/2015	VENTA A TRANS GRUAS QUINTUÑA				5	4.28	21.40	15	4.28	64.20
24/11/2015	VENTA A AUTOROOSTER				7	4.28	29.96	8	4.28	34.24
30/12/2015	INGRESO DE MERCADERIA 02	20	4.28	85.60				28	4.28	119.84

Elaborado por: Los Autores

= Saldos cuadrados

Cálculos

**VENTA A TRANS GRUAS
QUINTUÑA**

$$\begin{aligned} \text{Cantidad} &= (20 - 5) && 15 \\ \text{C/T} &= (85,60 - 21,40) && 64,20 \\ \text{C/U} &= (64,20 / 15) && \mathbf{4,28} = \end{aligned}$$

INGRESO DE MERCADERIA 02

$$\begin{aligned} \text{Cantidad} &= (8 + 20) && 28 \\ \text{C/T} &= (34,24 + 85,60) && 119,84 \\ \text{C/U} &= (119,84 / 28) && \mathbf{4,28} = \end{aligned}$$

De acuerdo al método promedio se realizó los cálculos para verificar el costo unitario del Producto Masa de Pulir Sherwin Willams, obteniendo un costo de \$4,28 el mismo que está registrado en el Kardex.

SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES

Cuadro 51. Desarrollo de los papeles de trabajo de Sueldos y Salarios y demás

Remuneraciones

EMPRESA "UNICENTRO DEL COLOR"						
PROGRAMA DE AUDITORIA : SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES						
AL 31 DE DICEMBRE DEL 2015						
CONCEPTO						
Es el pago que recibe periódicamente una persona por la realización de su trabajo.						
OBJETIVO GENERAL						
Verificar que la empresa cumple con las disposiciones legales y que esta cuenta se registre oportunamente.						
OBJETIVOS ESPECÍFICOS						
Verificar que el saldo registrado como gasto por Sueldos y Salarios a cargo de la empresa sea razonable.						
Verificar que la nómina de empleados este vigente en la empresa.						
N.-	PROCEDIMIENTO	Tiempo Proyectado	REF. P/T	AUDITOR	FECHA	Observaciones
H.1	Evaluar el control interno.	2 horas	PT/h.1	J.C.L.S.	29/02/2016	
H.2	Verificar el cálculo del aporte al IESS.	30 minutos	PT/h.2	J.C.L.S.	29/02/2016	
H.3	Revisar el cálculo de la décima y cuarta remuneración pagado a los empleados.	20 minutos	PT/h.3	J.C.L.S.	29/02/2016	
H.4	Revisar los roles de pago y el cálculo del anticipo del impuesto a la renta.	1 hora	PT/h.4	J.C.L.S.	29/02/2016	
H.5	Revisar que el valor de los sueldos de los empleados estén dentro de la Remuneración Básica Unificada.	10 minutos	PT/h.5	J.C.L.S.	29/02/2016	
H.6	Comparar el monto neto de la nómina a pagar con el cheque emitido por pago de sueldos.	20 minutos	PT/h.6	J.C.L.S.	29/02/2016	
H.7	Comparar las horas trabajadas calculadas al empleado con su registro de asistencia.	10 minutos	PT/h.7	J.C.L.S.	29/02/2016	
H.8	Revisar el cálculo de las horas extraordinarias y suplementarias.	5 minutos	PT/h.8	J.C.L.S.	29/02/2016	
Preparado por:						
Revisado por:		Fecha: 29/02/2016				

PT/ h.2/3
Elaborado por: J.C.L.S.
Fecha: 29/02/2016

Cálculos

Aporte al IESS = 370.53 x 9.45% = 35.02 ✓
XIII remuneración = 370.53 / 12 = 30.88 ✓
XIV remuneración = 354.00 / 12 = 29.50 ✓

✓ Saldos correctos

PT/ h.4/7
 Elaborado por: J.C.L.S.
 Fecha: 29/02/2016

NOMBRE	SUELDO MENSUAL	SUELDO ANUAL	
Graciela Solis	370.53	4446.36	N/A
Carlos Solis	354.00	4248.00	N/A
Francisco Solis	354.00	4248.00	N/A

Elaborado por: Los Autores

N/A No aplica

En la Empresa Unicentro del Color ninguno de los empleados llega a cumplir con el monto de la Fracción Básica.

Para el año 2015 la tabla para liquidar el Impuesto a la Renta fue la siguiente:

Año 2015 - En dólares			
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	Impuesto Fracción Excedente
-	10,800	0	0%
10,800	13,770	0	5%
13,770	17,210	149	10%
17,210	20,670	493	12%
20,670	41,330	908	15%
41,330	61,980	4,007	20%
61,980	82,660	8,137	25%
82,660	110,190	13,307	30%
110,190	En adelante	21.566	35%

Fuente: NAC-DGERCGC14-00001085 publicada en el S. R.O. 408 de 05 de enero de 2015

PT/ h.4/7
 Elaborado por: J.C.L.S.
 Fecha: 29/02/2016

Empresa Unicentro del Color
ROLES DE PAGO CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL 2015

NOMBRE	SUELDO UNIFICADO	DIAS	SUELDO GANADO	HORAS EXTRAS	HORAS SUPLEMENTARIAS	HORAS NOCTURNAS	XIII SUELDO	XIV SUELDO	DCTO. IESS	ANTES DE IESS	TOTAL GANADO MENOS IESS	VALOR A RECIBIR ANTES DE DCTOS	ANTICIPO SUELDOS	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	TOTAL DESCUENTOS	VALOR A RECIBIR
				100%	50%	25%										
Graciela Solis	370.53	30	370.53				30.88	29.50	35.02	370.53	335.51	335.51				335.51
Carlos Solis	354.00	30	354.00				29.50	29.50	33.45	354.00	320.55	320.55				320.55
Francisco Solis	354.00	30	354.00				29.50	29.50	33.45	354.00	320.55	320.55				320.55
TOTAL:	1078.53	90	1078.53	0.00	0.00	0.00	89.88	88.50	101.92	1078.53	976.61	976.61	0.00	0.00	0.00	976.61

Elaborado por: Los Autores

Empresa Unicentro del Color
ROLES DE PAGO CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL DEL 2015

NOMBRE	SUELDO UNIFICADO	DIAS	SUELDO GANADO	HORAS EXTRAS	HORAS SUPLEMENTARIAS	HORAS NOCTURNAS	XIII SUELDO	XIV SUELDO	DCTO. IESS	ANTES DE IESS	TOTAL GANADO MENOS IESS	VALOR A RECIBIR ANTES DE DCTOS	ANTICIPO SUELDOS	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	TOTAL DESCUENTOS	VALOR A RECIBIR
				100%	50%	25%										
Graciela Solis	370.53	30	370.53				30.88	29.50	35.02	370.53	335.51	335.51				335.51
Carlos Solis	354.00	30	354.00				29.50	29.50	33.45	354.00	320.55	320.55				320.55
TOTAL:	724.53	60.00	724.53	0.00	0.00	0.00	60.38	59.00	68.47	724.53	656.06	656.06	0.00	0.00	0.00	656.06

Elaborado por: Los Autores

Empresa Unicentro del Color
ROLES DE PAGO CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DEL 2015

NOMBRE	SUELDO UNIFICADO	DIAS	SUELDO GANADO	HORAS EXTRAS	HORAS SUPLEMENTARIAS	HORAS NOCTURNAS	XIII SUELDO	XIV SUELDO	DCTO. IESS	ANTES DE IESS	TOTAL GANADO MENOS IESS	VALOR A RECIBIR ANTES DE DCTOS	ANTICIPO SUELDOS	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	TOTAL DESCUENTOS	VALOR A RECIBIR
				100%	50%	25%										
Graciela Solis	370,53	30	370,53				30,88	29,50	35,02	370,53	335,51	335,51				335,51
Carlos Solis	354,00	30	354,00				29,50	29,50	33,45	354,00	320,55	320,55				320,55
TOTAL:	724,53	60,00	724,53	0,00	0,00	0,00	60,38	59,00	68,47	724,53	656,06	656,06	0,00	0,00	0,00	656,06

Elaborado por: Los Autores

Empresa Unicentro del Color
ROLES DE PAGO CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DEL 2015

NOMBRE	SUELDO UNIFICADO	DIAS	SUELDO GANADO	HORAS EXTRAS	HORAS SUPLEMENTARIAS	HORAS NOCTURNAS	XIII SUELDO	XIV SUELDO	DCTO. IESS	ANTES DE IESS	TOTAL GANADO MENOS IESS	VALOR A RECIBIR ANTES DE DCTOS	ANTICIPO SUELDOS	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	TOTAL DESCUENTOS	VALOR A RECIBIR
				100%	50%	25%										
Graciela Solis	370,53	30	370,53				30,88	29,50	35,02	370,53	335,51	335,51				335,51
Carlos Solis	354,00	30	354,00				29,50	29,50	33,45	354,00	320,55	320,55				320,55
TOTAL:	724,53	60,00	724,53	0,00	0,00	0,00	60,38	59,00	68,47	724,53	656,06	656,06	0,00	0,00	0,00	656,06

Elaborado por: Los Autores

PT/ h.5

Elaborado por: J.C.L.S.

Fecha: 29/02/2016

Empresa Unicentro del Color
DIARIO GENERAL

Cuenta	Nombre	Débito	Crédito
610101	SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	1,078.53	
610102	APORTES A LA SEG SOCIAL	131.03	
61010301	DECIMO TERCER SUELDO	89.88	
61010302	DECIMO CUARTO SUELDO	88.50	
201070501	SUELDOS X PAGAR		976.61
201070505	APORTE IESS POR PAGAR		232.95
201070701	DECIMO TERCER SUELDO		89.88
201070702	DECIMO CUARTO SUELDO		88.50
TOTAL:		1,387.94	1,387.94
P/R CONTABILIZACION DE ROLES DEL MES DE ENERO 2015			

Fuente: Empresa Unicentro del Color

Empresa Unicentro del Color
DIARIO GENERAL

Cuenta	Nombre	Débito	Crédito
610101	SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	724.53	
610102	APORTES A LA SEG SOCIAL	80.78	
61010301	DECIMO TERCER SUELDO	60.38	
61010302	DECIMO CUARTO SUELDO	59.00	
201070501	SUELDOS X PAGAR		656.06
201070505	APORTE IESS POR PAGAR		149.25
201070701	DECIMO TERCER SUELDO		60.38
201070702	DECIMO CUARTO SUELDO		59.00
TOTAL:		924.69	924.69
P/R CONTABILIZACION DE ROLES DEL MES DE ABRIL 2015			

Fuente: Empresa Unicentro del Color

Empresa Unicentro del Color
DIARIO GENERAL

Cuenta	Nombre	Débito	Crédito
610101	SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONE	724.53	
610102	APORTES A LA SEG SOCIAL	80.78	
61010301	DECIMO TERCER SUELDO	60.38	
61010302	DECIMO CUARTO SUELDO	59.00	
201070501	SUELDOS X PAGAR		656.06
201070505	APORTE IESS POR PAGAR		149.25
201070701	DECIMO TERCER SUELDO		60.38
201070702	DECIMO CUARTO SUELDO		59.00
TOTAL:		924.69	924.69
P/R CONTABILIZACION DE ROLES DEL MES DE AGOSTO 2015			

Fuente: Empresa Unicentro del Color

Empresa Unicentro del Color
DIARIO GENERAL

Cuenta	Nombre	Débito	Crédito
610101	SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONE	724.53	
610102	APORTES A LA SEG SOCIAL	80.78	
61010301	DECIMO TERCER SUELDO	60.38	
61010302	DECIMO CUARTO SUELDO	59.00	
201070501	SUELDOS X PAGAR		656.06
201070505	APORTE IESS POR PAGAR		149.25
201070701	DECIMO TERCER SUELDO		60.38
201070702	DECIMO CUARTO SUELDO		59.00
TOTAL:		924.69	924.69
P/R CONTABILIZACION DE ROLES DEL MES DE DICIEMBRE 2015			

Fuente: Empresa Unicentro del Color

Revisado con asiento contable

PT/ h.6
Elaborado por: J.C.L.S.
Fecha: 29/02/2016

N/A En la empresa Unicentro del Color los sueldos se pagan en efectivo y no con cheque de la empresa ya que estos son únicamente se emiten para pago de proveedores.

PT/ h.6
Elaborado por: J.C.L.S.
Fecha: 29/02/2016

NOMBRE	HORAS EXTRAS	HORAS SUPLEMENTARIAS	HORAS NOCTURNAS
	100%	50%	25%
Graciela Solis			
Carlos Solis			
Francisco Solis			
TOTAL:	0.00	0.00	0.00

N/A

Elaborado por: Los Autores

N/A No aplica

Durante el año 2015 en la empresa Unicentro del Color ninguno de sus empleados trabajó horas extras, suplementarias o nocturnas como se ve reflejado en los roles de pago.

3.2.2. Desarrollo de las hojas de hallazgos

HOJA DE HALLAZGOS

Cuenta: Efectivo y equivalentes al Efectivo

Esta cuenta está conformado por las subcuentas: Banco de Guayaquil código (101010201) y Caja General código (1010101).

La cuenta del Banco de Guayaquil cta. corriente se encuentran razonablemente registrada ya que se pudo verificar mediante la conciliación bancaria, el mismo saldo registrado en el Libro Mayor y en el Balance General. Por otra parte en la cuenta Caja General, existe una diferencia de \$9,56 en el arqueo realizado, este se da ya que al momento de realizar las ventas en las cajas no disponen de variedad de monedas para dar los cambios en dichas ventas.

El saldo de bancos correspondiente a la cuenta corriente del Banco de Guayaquil N.- 22009832XX debe cumplir con una característica básica establecida en el marco

conceptual de las NIIF's Y NIC's párrafo N.- 33 Representación fiel. "Para ser fiable, la información debe representar fielmente las transacciones y demás sucesos que pretende presentar..." en lo que se refiere al saldo de \$239,36 que está determinado claramente dentro de la conciliación bancaria.

La diferencia detectada es ocasionada por la falta de organización al momento de entregar todo los materiales necesarios al personal encargado de caja y además por la falta de supervisión. Por esta razón el personal encargado del efectivo tiene una función muy delicada dentro de la empresa ya que al no contar con un correcto control del mismo puede causar problemas para cubrir gastos imprevistos y en casos de mayor importancia puede causar problemas en lo que se refiere a la liquidez de la empresa.

Los hechos antes mencionados pueden inducirnos a una interpretación financiera errónea y a una subestimación de los saldos registrados en los Estados Financieros.

Cuenta: Inventarios

Con un total de 1348 artículos en la empresa Unicentro del Color se tomó una muestra de los productos con mayor rotación y el 60% de los artículos registrados en el sistema reflejan un saldo real de acuerdo al conteo físico realizado mientras que el 40% de los artículos reflejan un saldo incorrecto existiendo una diferencia entre las cantidades registradas en el sistema con las existencias físicas.

El saldo de los inventarios registrados en el sistema deben reflejar con exactitud las existencias físicas que se obtuvieron en el conteo. De acuerdo a lo establecido en la NIC 2 se consideran existencias a los activos: "(a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación; (b) en proceso de producción de cara a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios" por lo tanto los compras que no corresponda a esta naturaleza no

deben ser consideradas como Inventarios. Es necesario que en los inventarios se lleve un control permanente, con la finalidad de identificar los productos que por diferentes motivos no tiene rotación en la empresa, en el caso de Unicentro del Color existen pinturas preparadas y por ser al gusto del cliente no pueden ser vendidas quedando así como inventario ocioso.

Los errores que se pudieron detectar en la cuenta inventarios se dan por la falta de control de existencias y poco conocimiento sobre la norma que lo regula.

Dichos faltantes de inventario llevan a pérdidas económicas y el registro tardío en el inventario puede provocar que no haya stock para facturar y que no se cumpla con lo establecido en entregar las respectivas retenciones.

Cuenta: Crédito Tributario a favor de la Empresa

El crédito tributario registrado en el Balance General del año 2015 es el mismo que el calculado en el formulario 104. Sin embargo se venía arrastrando un saldo erróneo de \$74,94 del año 2014 pero ya se realizó una declaración sustitutiva.

Los valores declarados en el formulario deben ser reales y deben tener sus respectivos respaldos según el Reglamento para la aplicación de Régimen Tributario interno Art. 156.- “Sustento del crédito tributario.- El proveedor de bienes y servicios a quien se le haya retenido el IVA, cuando corresponda, tiene derecho a crédito tributario. Únicamente los comprobantes de retención del IVA, emitidos conforme con las normas de la Ley de Régimen Tributario Interno y del Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención, justificarán el crédito tributario de los contribuyentes, que lo utilizarán para compensar con el IVA pagado y retenido, cuando corresponda, según su declaración mensual. El contribuyente deberá mantener en sus archivos dichos documentos, al menos

por el plazo máximo de prescripción de la obligación tributaria establecido en el Código Tributario”.

El Reglamento para la aplicación de Régimen Tributario interno de igual manera regula de acuerdo al Art. 153. “Crédito tributario.- Para ejercer el derecho al crédito tributario por las importaciones o adquisiciones locales de bienes, materias primas, insumos o servicios, establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno y cumplidos los demás requisitos establecidos en la misma ley, serán válidos exclusivamente los documentos aduaneros de importación y demás comprobantes de venta recibidos en las operaciones de importación con su respectivo comprobante de pago del impuesto y aquellos comprobantes de venta expresamente autorizados para el efecto por el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención, en los cuales conste por separado el valor del Impuesto al Valor Agregado pagado y que se refieran a costos y gastos que de acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno son deducibles hasta por los límites establecidos para el efecto en dicha ley”.

Los errores que se pudieron detectar se dan por la falta de concentración y conocimiento al momento de realizar las declaraciones y la falta de supervisión por parte de un responsable.

Por esta razón tenemos pérdidas económicas por cálculo erróneo del crédito tributario en relación al correcto y subestimación del crédito tributario a favor de la empresa.

Cuenta: Equipos de Computación y Software

Esta cuenta está conformado por las subcuentas: Equipos de Computación y Software código (102010207) y Programas de Computación código (102010206).

Una vez revisado las compras que realizó la empresa Unicentro del Color en Equipos de Computación en el año 2015 se observó que solo se realizó la compra de 1 Computadora HP de escritorio, la misma que no está registrada contablemente por la razón que se compró a nombre de una tercera persona por motivos de descuentos. Además se debe realizar su respectiva depreciación de acuerdo a lo que dispone la ley.

Para calcular las depreciaciones se deberá tomar en cuenta lo dispuesto en la LORTI Art. 28 numeral 6. "Depreciaciones de activos fijos. a) La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes: (I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual. (II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual. (III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual. (IV) Equipos de cómputo y software 33% anual."

Las depreciaciones se encuentran correctamente calculadas por la correcta aplicación de la ley. Por lo tanto las cuentas presentan un saldo razonable en sus Estados Financieros.

Cuenta: Cuentas y Documentos x Pagar Proveedores

De esta cuenta el 99 % de sus registros se encuentran correctamente calculados, respaldados con sus respectivas facturas, comprobantes de retención y egresos archivados de acuerdo a la fecha de su emisión y mientras que el 1% luego de revisar las compras realizadas de mercadería se pudo encontrar que está registrada una compra de materiales de limpieza con la fecha del 06/11/2015 que no corresponde por su naturaleza por un

valor de \$120,00 afectando así la base imponible para el cálculo de los impuestos. Además se pudo observar que existe una tardanza en sus registros con un promedio de 16 días. También se pudo encontrar que al proveedor Solís Valencia Johon está fuera del rango de tiempo establecido para el pago de proveedores por \$3408,15. De acuerdo al Art.58 de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno expresa lo siguiente con respecto a la base imponible, “La base imponible del IVA es el valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal que se transfieren o de los servicios que se presten, calculado a base de sus precios de venta o de prestación del servicio, que incluyen impuestos, tasas por servicios y demás gastos legalmente imputables al precio. Por otra parte, en la base imponible para el cálculo de la retención del impuesto a la renta no se debe incluir el ICE”.

Igualmente a lo dispuesto en el reglamento para la aplicación de la Ley del Régimen Tributario Interno dice que deben archivarse los comprobantes de venta por 7 años.

En la empresa estos errores se dan por la falta de conocimiento de la ley y falta de organización ya que en estos temas relacionados a los tributos, el personal encargado debe estar actualizado constantemente.

Como resultado de todos estos errores detectados tenemos información errónea para declaraciones tributaria, presentación de las mismas en las fechas límites y asientos contables sin documentos de soporte.

Cuenta: Ventas Locales

Los registros de la cuenta Ventas Locales están correctamente respaldados y cuadrados con su comprobante de venta, sin embargo se encontró una diferencia poco significativa de \$1,20.

Cumpliendo el principio de relevación suficiente: “la información contable presentada en los estados financieros debe contener en forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la empresa”.

De acuerdo a la NIC 18 párrafo N.- 7 “Ingreso de actividades ordinarias es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio”.

Esta diferencia encontrada es ocasionada por la falta de concentración al momento de facturar y su registro óptimo y la falta de control y supervisión por parte del Jefe Administrativo.

Su efecto es la sobre valoración de los ingresos, ya que el saldo reflejado en sus Estados Financieros no es el real y afecta al resultado del periodo.

Cuenta: Costo de Ventas

Esta cuenta se encuentra afectada por varios cuentas que están relacionadas con el Costo de Ventas, como se pudo apreciar el costo va en forma creciente, esto quiere decir que los costos de los inventarios se están registrando oportunamente y a diario. Además en la empresa Unicentro del Color no se dispone de listas de precios, ya que estas son

otorgadas por los proveedores y tampoco no se proceden a dar de baja a los inventarios por las razones que los productos comercializados no tiene fecha de caducidad ni se han registrado pérdidas de los mismos. En lo que concierne a las cantidades existen diferencias en ciertos productos que se realizaron el conteo físico y lo relacionado al método de costeo se realizaron los cálculos para verificar el costo unitario del Producto Masa de Pulir Sherwin Willams, obteniendo un costo de \$4,28 el mismo que está registrado en el Kardex.

De acuerdo a la NIC 2 de Inventarios en el párrafo 23 se refiere a las fórmulas de coste: “El coste de las existencias de productos que no sean habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través del método de identificación específica de sus costes individuales”. Adicionalmente en el párrafo N.- 25 cita lo siguiente “El coste de las existencias, distintas de las tratadas en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o coste medio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de coste para todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares dentro de la misma. Para las existencias con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de coste también diferentes.

Estas diferencias encontradas en las cantidades se dan por la falta verificación al momento de despachar la mercadería o al momento se ocuparon para componer un color especial y a su vez no fue descargado correctamente al costo.

El efecto que causa es un sobre valoración del costo, ya que su saldo reflejado en el Estado de Resultados no es el real y afecta al resultado del ejercicio económico.

Cuenta: Sueldos y Salarios y demás Remuneraciones

La cuenta Sueldos y Salarios y demás Remuneraciones están conformados por varias subcuentas como Salario Unificado, Aporte a la Seguridad Social, Beneficios Sociales e Indemnización, Décimo Tercer Sueldo y Décimo Cuarto Sueldo. Mediante la auditoría hemos realizado no se ha detectado errores en el cálculo de los valores de los roles de pago.

En referencia al Décimo Tercer Sueldo y Décimo Cuarto Sueldo sus valores están calculados de acuerdo a lo dispuesto en la ley.

Tanto el Décimo Tercer Sueldo y Décimo Cuarto Sueldo y las Vacaciones deben ser calculadas de acuerdo a lo establecido en el Código de Trabajo Art. 113.-“Derecho a la decimocuarta remuneración.- Los trabajadores percibirán, además, sin perjuicio de todas las remuneraciones a las que actualmente tienen derecho, una bonificación anual equivalente a una remuneración básica mínima unificada para los trabajadores en general y una remuneración básica mínima unificada de los trabajadores del servicio doméstico, respectivamente, vigentes a la fecha de pago, que será pagada hasta el 15 de marzo en las regiones de la Costa e Insular, y hasta el 15 de agosto en las regiones de la Sierra y Amazónica. Para el pago de esta bonificación se observará el régimen escolar adoptado en cada una de las circunscripciones territoriales”. Y lo establecido en el artículo 71.- Liquidación para pago de vacaciones.- “La liquidación para el pago de vacaciones se hará en forma general y única, computando la veinticuatroava parte de lo percibido por el trabajador durante un año completo de trabajo, tomando en cuenta lo pagado al trabajador por horas ordinarias, suplementarias y extraordinarias de labor y toda otra retribución accesoria que haya tenido el carácter de normal en la empresa en el mismo período, como lo dispone el artículo 95 del Código de Trabajo.

El Décimo Cuarto Sueldo y Vacaciones están calculadas correctamente basados en la aplicación del Código de Trabajo vigente en el año 2015 y con una minuciosa supervisión de los cálculos mensuales.

Así mismo se revisó que en la Empresa Unicentro del Color ninguno de los empleados llega a cumplir con el monto de la Fracción Básica para el cálculo del impuesto a la renta. La contabilización de los roles de pago corresponde a los valores pagados a cada empleado y los sueldos se pagan en efectivo y no con cheque de la empresa ya que estos se emiten únicamente para el pago de proveedores.

Durante el año 2015 en la empresa Unicentro del Color ninguno de sus empleados trabajó horas extras, suplementarias o nocturnas como se ve reflejado en los roles de pago.

3.3. Comunicación de los resultados

Luego de haber ejecutado los programas de auditoría por componente establecido exclusivamente para la empresa Unicentro del Color, mediante las pruebas, técnicas y procedimientos necesarios a continuación se presentan los resultados que se pudieron obtener.

3.3.1. Informe de Auditoría

3.3.1.1. Dictamen de Auditoría

Cuenca, 25 de Marzo de 2016.

Ingeniera

Graciela Solís

GERENTE GENERAL EMPRESA UNICENTRO DEL COLOR

Ciudad.

De nuestras consideraciones:

Hemos procedido a auditar el Balance General y el Estado de Resultados de la Empresa Unicentro del Color al 31 de Diciembre de 2015 y además se revisó la evaluación del sistema de control interno y la evaluación del cumplimiento de las leyes y entes reguladores. Los mismos son de total y absoluta responsabilidad de la administración de Unicentro del Color, nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros fundamentados en nuestra Auditoría Financiera.

Nuestra auditoría se efectuó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y las herramientas necesarias, estas requieren de una planificación y ejecución para obtener una certeza razonable de que los Estados Financieros no contengan datos erróneos u omitidos de carácter significativo. En esta Auditoría Financiera se incluye: el examen preliminar, a base de la aplicación de pruebas, técnicas y procedimientos, además todas las evidencias que soportan las cantidades y hallazgos presentados en los Estados Financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad aplicados y de las apreciaciones relevantes hechas por parte de la administración, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros. Consideramos que nuestra auditoría tiene argumentos razonables para expresar una opinión coherente.

En nuestra opinión, los Estados Financieros mencionados anteriormente de la Empresa Unicentro del Color al 31 de diciembre de 2015, presentan razonablemente su situación financiera a excepción de ciertas anomalías presentadas en las hojas de hallazgos, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, NIC's y NIIF's.

Atentamente,

Alejandro Reyes

Juan Carlos Lazo

Auditor

Auditor

3.3.2. Conclusiones y Recomendaciones

Una vez finalizado la auditoría podemos concluir que mediante este proceso sistemático se pudo detectar errores de cálculo, registros tardíos y omisiones de información; permitiendo conocer para emitir un informe con sus respectivas recomendaciones y conclusiones enfocadas a una mejora continua de la empresa.

Para esta ejecución se requiere analizar cada una de las áreas involucradas, además su conocimiento y aplicación leyes, normativas, principios contables y financieros y reglamentos; lo más importante es conocer las actividades comerciales de la empresa, su proceso contable, su sistema y las funciones que desempeñan sus colaboradores.

En el desarrollo de la auditoría se detectaron ciertos errores que fueron expuestos y analizados porque la empresa y su gerente no tienen la certeza de que se estén aplicando correctamente todos los procedimientos y aprovechando sus recursos; y que todos los saldos contables registrados en los Estados Financieros tengan la debida razonabilidad. Por lo tanto, para iniciar un proceso de mejora recomendamos lo siguiente:

Conciliar correctamente la cuenta Bancos (Banco de Guayaquil, Cuenta Corriente N.- 22009832XX) y eliminar el arrastre de saldos no justificados de otros meses. No se deberá registrar contablemente las salidas de dinero sin su respectivo respaldo.

Tener presente que los cheques tienen una vigencia de 13 meses a partir de la fecha de giro aplicando la Ley de Cheques emitida por la Superintendencia de Bancos y

Seguros. Se recomienda mantener una constatación física de los mismos archivados cronológicamente y en un lugar seguro.

Se recomienda desarrollar una política de pagos, que incluya normas a cumplir y fechas de cobro, la misma que debe ser difundida a los proveedores para su conocimiento.

Implementar políticas de uso, registro y archivo de los documentos, los mismos que se recomiendan mantener físicamente por un período de 7 años.

Modificar el funcionamiento del sistema contable, de tal manera que al momento de tomar ciertos productos para la preparación de colores especiales se carguen automáticamente al costo de ventas.

Realizar conteos físicos del inventario al terminar cada mes de esta manera se podrá: organizar, controlar, evaluar y dar seguimiento a los reportes generados por el sistema contable de la empresa.

Realizar los respectivos ajustes a la cuenta inventario por los faltantes, con una justificación debida y autorización emitida por la Gerencia de la empresa y de esta manera contar con saldos reales al iniciar cada mes.

Actualizar los ítems registrados con códigos en el inventario de manera que se eliminen los antiguos.

En las compras verificar que la base imponible del IVA y retenciones se encuentren correctamente calculada por parte del proveedor.

Desarrollar e implementar un Código Interno de Trabajo, el mismo que permitirá evaluar anualmente a sus empleados.

3.4. Bibliografía

- Blanco Luna, Yanel (2012) Auditoría Integral: normas y procedimientos. Bogotá Ecoe Ediciones 520 pág. (ciencias administrativas. Auditoría)
- Contraloría General del Estado; Manual de Auditoría
- Escalante, Pedro (2014) Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el contador público. Mérida: Actualidad Contable Faces
- Ley de Régimen Tributario Interno del Servicio de Rentas Internas (2014)
- Madereaga J. (2010) Manual Práctico de la Auditoría, Barcelona, Ediciones Denesto.
- Normas Internacionales de Auditoría
- Normas Internacionales de Contabilidad
- Normas Internacionales de Información Financiera
- Pedreño P., (2010). Contabilidad. Iniciación práctica. España: Lex Nova S.A
- Peña, A. (2011) .Auditoría: un enfoque práctico. Madrid: Ediciones Nobel
- Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno del S.R.I. (2014)
- Reglamentos de comprobantes de venta, retención y complementarios del S.R.I. (2014)
- http://members.tripod.com/~Guillermo_Cuellar_M/financiera.html 2015/12/16 11:32pm
- <http://www.auditoresycontadores.com/auditorías/103-definicion-y-ejemplo-de-programa-de-auditoría> 2015/01/2016 11:17am
- <http://www.scopus.com/record/display.uri?eid=284940649426&origin=resultslis t&sort=plff&src=s&st1=auditoría+financiera&st2=&sid=6DEB74D2EFD5F33E>

KEY%28auditoría+financiera%29&relpos=0&citeCnt=0&searchTerm=TITLE-
ABS-KEY%28auditoría+financiera%29 03/12/15 09:23am

- <http://www.tuguiacontable.com/2012/06/el-proceso-de-auditoría.html>
2015/12/16 09:02am
- https://scholar.google.com/scholar?hl=es&as_sdt=0,5&q=manual+practico+de+auditoría+madariaga 02/12/15 10:31pm

3.5. Anexos

Anexo 1. Matriz de Operacionalización de Variables

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	TIPO DE VARIABLE	DEFINICION	DIMENSIÓN	INDICADOR	ESCALA
Estados financieros	independiente cuantitativa	resumen de la situación económica financiera de la empresa	económica	Activo	0-50000 50.000-100000 100000-150000
				Pasivo	0-50000 50.000-100000 100000-150000
				Patrimonio	0-50000 50.000-100000 100000-150000
				Ingresos	0-50000 50.000-100000 100000-150000
				Costos y gastos	0-50000 50.000-100000 100000-150000
razonabilidad en los sados	dependiente cuantitativa	presentación fiable de todas las transacciones aplicando las normas y reglamentos	económica	condición de los sados	cercanos: 20%-40% 40%-60% 60%-80% reales
NIC'S	cuantitativa	normas internacionales de contabilidad que toda empresa debería adoptar	técnica administrativa	aplicación	total parcial ninguna
Unicentro del color	cuantitativa cualitativa	la empresa y sus recursos disponibles para la operacionalidad de la misma	técnico administrativo	personal	idoneidad
				maquinaria	0-10.000 -10.000-20.000 30.000-40.000
				inventarios	30.0000-60.0000 60.000- 90.000 90.000-120.000
				activos fijos	30.0000-60.0000 60.000- 90.000 90.000-120.000
				patrimonio	30.0000-60.0000 60.000- 90.000 90.000-120.000
PCGA	interviniente cualitativa	principios de contabilidad generalmente aceptados	técnico administrativo	aplicación	total, parcial, ninguna
Leyes y reglamentos	de control cualitativa	leyes y reglamentos internos que se debe aplicar en toda circunstancia	técnico administrativo	aplicación	total, parcial, ninguna
Entes Gubernamentales	de control cualitativa	SRI, IESS, Super de compañías, Ministerio de trabajo	técnico administrativo	responsabilidades	total, parcial, ninguna
Informes	cuantitativo cualitativo	resultados de la investigación	técnico administrativo	descripción de los hechos con absoluta exactitud	Excelente bueno regular malo
Gerencia	interviniente cualitativa	administrador de la empresa	técnico administrativo	responsabilidades	Excelente bueno regular malo

Elaborado por: Los Autores

Anexo 2. Formulario de recolección de datos

UNIVERSIDAD DEL AZUAY

Auditoría Financiera a la empresa Unicentro del color, periodo del 1 de enero al 31 de diciembre 2015.

INTRODUCCIÓN.- El formulario que se aplica tiene la finalidad de:
Verificar que los estados financieros muestren
razonabilidad en los saldos, y que estén presentados bajo las normas internacionales de contabilidad.

1.- Estados Financieros

1.1 El valor del activo de la empresa esta entre:

0-50.000	<input type="checkbox"/>
50.000-100.000	<input type="checkbox"/>
100.000- 150.000	<input type="checkbox"/>

1.2 El valor del pasivo de la empresa esta entre :

0-50.000	<input type="checkbox"/>
50.000-100.000	<input type="checkbox"/>
100.000- 150.000	<input type="checkbox"/>

1.3 El valor del patrimonio de la empresa esta entre:

0-50.000	<input type="checkbox"/>
50.000-100.000	<input type="checkbox"/>
100.000- 150.000	<input type="checkbox"/>

1.4 El valor de los ingresos esta entre:

0-50.000	<input type="checkbox"/>
50.000-100.000	<input type="checkbox"/>
100.000- 150.000	<input type="checkbox"/>

1.5 El valor de los costos y gastos esta entre:

0-50.000	<input type="checkbox"/>
50.000-100.000	<input type="checkbox"/>
100.000- 150.000	<input type="checkbox"/>

2.- Razonabilidad de los saldos

2.1 La condición de los saldos son:

cercanos:

20%-40%	<input type="text"/>
40%-60%	<input type="text"/>
60%-80%	<input type="text"/>

Reales	<input type="text"/>
--------	----------------------

3.- NICS

3.1 La empresa esta aplicando las NICS de forma:

total	<input type="text"/>
parcial	<input type="text"/>
ninguna	<input type="text"/>

4.- Unicentro del Color

4.1 El personal de la empresa esta capacitado para desarrollar sus funciones dentro del:

30%-60%	<input type="text"/>
60% 80 %	<input type="text"/>
80%-100%	<input type="text"/>

4.2 El valor de la maquinaria de la empresa esta entre

0-10.000	<input type="text"/>
10.000-20.000	<input type="text"/>
20.000-30.000	<input type="text"/>

4.3 El valor de los inventarios de la empresa esta entre

30.000-60.000	<input type="text"/>
60.000-90.000	<input type="text"/>
90.000-120.000	<input type="text"/>

4.4 El valor de los activos fijos están entre:

30.000-60.000	<input type="text"/>
60.000-90.000	<input type="text"/>
90.000-120.000	<input type="text"/>

4.5 El valor del patrimonio de la empresa esta entre:

30.000-60.000	<input type="text"/>
60.000-90.000	<input type="text"/>
90.000-120.000	<input type="text"/>

5.- PCGA

5.1 La empresa esta aplicando las PCGA de forma:

total	<input type="text"/>
parcial	<input type="text"/>
ninguna	<input type="text"/>

6.- Leyes y reglamentos

6.1 La empresa está aplicando las NEA de forma:

total	<input type="text"/>
parcial	<input type="text"/>
ninguna	<input type="text"/>

7.- Entes gubernamentales

7.1 Las responsabilidades de los entes gubernamentales en la empresa se considera:

total	<input type="text"/>
parcial	<input type="text"/>
ninguna	<input type="text"/>

8.- Informes

8.1 La exactitud en la descripción de los informes se consideran:

excelente	<input type="text"/>
bueno	<input type="text"/>
regular	<input type="text"/>
malo	<input type="text"/>

9.- Gerencia

9.1 La administración en la empresa está considerada como:

excelente
bueno
regular
malo

! GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!

Anexo 3. Balance General Año 2014

UNICENTRO DEL COLOR BALANCE GENERAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014		
* ACTIVO *		
1	ACTIVO	
101	ACTIVOS CORRIENTES	
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	
1010101	CAJA	
1010102	BANCOS	
101010201	BANCO DE GUAYAQUIL	9.647,07
1010102	Total BANCOS	9.647,07
10101	Total EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EF	9.647,07
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	
101020503	ANTICIPO DE PROVEEDORES	1,60
1010205	Total DTOS.Y CTAS.POR COBRAR CLIENT	1,60
10102	Total ACTIVOS FINANCIEROS	1,60
1010301	INVENTARIO DE MERCADERIA	
101030101	INVENTARIOS	35.483,01
1010301	Total INVENTARIO DE MERCADERIA	35.483,01
10103	Total INVENTARIOS	35.483,01
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
1010501	CREDITO TRIB. A FAVOR DE LA EMPRESA	
101050104	CREDITO TRIBUTARIO PROXIMO MES	4.543,15
1010501	Total CREDITO TRIB. A FAVOR DE LA E	4.543,15
1010502	CREDITO TRIB. A FAVOR DE LA EMPRESA	
101050201	RETENCION EN LA FUENTE	110,33
1010502	Total CREDITO TRIB. A FAVOR DE LA E	110,33
10105	Total ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIEN	4.653,48
101	Total ACTIVOS CORRIENTES	49.785,16
102	ACTIVOS NO CORRIENTES	
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
1020101	NO DEPRECIABLES	
1020102	DEPRECIABLES	
102010206	PROGRAMAS DE COMPUTACION	1.000,00
102010207	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	366,96
1020102	Total DEPRECIABLES	1.366,96
10201	Total PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.366,96
102	Total ACTIVOS NO CORRIENTES	1.366,96
	Total ACTIVO	51.152,12
		=====

* PASIVO *		
2	PASIVO	
201	PASIVOS CORRIENTES	
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR	
2010301	CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR LOCALE	
201030101	PROVEEDORES LOCALES	19.607,47
20103010103	CARLOS SOLIS	12.990,03
20103010104	GRACIELA SOLIS	10.557,19
2010301	Total CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR	43.154,69
20103	Total CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR	43.154,69
20104	OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	
2010401	OBLIGACIONES INST. FINANCIERAS. LOC	
201040101	BANCOS LOCALES	4.442,81
2010401	Total OBLIGACIONES INST. FINANCIERA	4.442,81
20104	Total OBLIGACIONES CON INST. FINANC	4.442,81
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	
201070101	RETENCIONES EN LA FUENTE	
2010701	Total CON LA ADMINISTRACION TRIBUTA	
2010702	IVA EN VENTAS	
2010703	RETENCIONES IVA	
201070301	30% RET. IVA COMPRA DE BIENES	
201070303	100% RET IVA SERVICIOS	
2010703	Total RETENCIONES IVA	
2010704	IMPUESTOS POR PAGAR	
2010705	OBLIGACIONES EMPLEADOS CON EL IESS	
201070501	SUELDOS X PAGAR	
201070505	APORTE IESS POR PAGAR	
2010705	Total OBLIGACIONES EMPLEADOS CON EL	
2010706	PARTICIPACION TRABAJADORES X PAG DE	
2010707	PROVISIONES POR PAGAR	
201070701	DECIMO TERCER SUELDO	259,56
201070702	DECIMO CUARTO SUELDO	273,24
2010707	Total PROVISIONES POR PAGAR	532,80
20107	Total OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	532,80
201	Total PASIVOS CORRIENTES	48.130,30
	Total PASIVO	48.130,30
* PATRIMONIO *		3.021,82
3	Total PATRIMONIO	=====

Fuente:Unicentro del Color

Anexo 4. Balance General Año 2015

UNICENTRO DEL COLOR BALANCE GENERAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015	
* ACTIVO *	
1 ACTIVO	
101 ACTIVOS CORRIENTES	
10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	
1010101 CAJA	
1010102 BANCOS	
101010201 BANCO DE GUAYAQUIL	239,36
1010102 Total BANCOS	239,36
10101 Total EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EF	239,36
10102 ACTIVOS FINANCIEROS	
101020503 ANTICIPO DE PROVEEDORES	
1010205 Total DTOS.Y CTAS.POR COBRAR CLIENT	
10102 Total ACTIVOS FINANCIEROS	
1010301 INVENTARIO DE MERCADERIA	
101030101 INVENTARIOS	48.302,77
1010301 Total INVENTARIO DE MERCADERIA	48.302,77
10103 Total INVENTARIOS	48.302,77
10104 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	
10105 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
1010501 CREDITO TRIB. A FAVOR DE LA EMPRESA	
101050104 CREDITO TRIBUTARIO PROXIMO MES	4.136,74
1010501 Total CREDITO TRIB. A FAVOR DE LA E	4.136,74
1010502 CREDITO TRIB. A FAVOR DE LA EMPRESA	
101050201 RETENCION EN LA FUENTE	225,95
1010502 Total CREDITO TRIB. A FAVOR DE LA E	225,95
10105 Total ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIEN	4.362,69
101 Total ACTIVOS CORRIENTES	52.904,82
102 ACTIVOS NO CORRIENTES	
10201 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
1020101 NO DEPRECIABLES	
1020102 DEPRECIABLES	
102010206 PROGRAMAS DE COMPUTACION	333,33
102010207 EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	140,92
1020102 Total DEPRECIABLES	474,25
10201 Total PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	474,25
102 Total ACTIVOS NO CORRIENTES	474,25
Total ACTIVO	53.379,07
	=====

* PASIVO *	
2 PASIVO	
201 PASIVOS CORRIENTES	
20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR	
2010301 CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR LOCALE	
201030101 PROVEEDORES LOCALES	14.574,92
20103010103 CARLOS SOLIS	12.990,03
20103010104 GRACIELA SOLIS	17.057,19
2010301 Total CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR	44.622,14
20103 Total CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR	44.622,14
20104 OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	
2010401 OBLIGACIONES INST. FINANCIERAS. LOC	
201040101 BANCOS LOCALES	4.442,81
2010401 Total OBLIGACIONES INST. FINANCIERA	4.442,81
20104 Total OBLIGACIONES CON INST. FINANC	4.442,81
20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	
2010701 CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	
201070101 RETENCIONES EN LA FUENTE	120,54
2010701 Total CON LA ADMINISTRACION TRIBUTA	120,54
2010702 IVA EN VENTAS	
2010703 RETENCIONES IVA	
201070301 30% RET. IVA COMPRA DE BIENES	5,07
201070303 100% RET IVA SERVICIOS	33,6
2010703 Total RETENCIONES IVA	38,67
2010704 IMPUESTOS POR PAGAR	
2010705 OBLIGACIONES EMPLEADOS CON EL IESS	
201070501 SUELDOS X PAGAR	641,57
201070505 APORTE IESS POR PAGAR	163,74
2010705 Total OBLIGACIONES EMPLEADOS CON EL	805,31
2010706 PARTICIPACION TRABAJADORES X PAG DE	
2010707 PROVISIONES POR PAGAR	
201070701 DECIMO TERCER SUELDO	60,38
201070702 DECIMO CUARTO SUELDO	295
2010707 Total PROVISIONES POR PAGAR	355,38
20107 Total OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	1.319,90
201 Total PASIVOS CORRIENTES	50.384,85
Total PASIVO	50.384,85
* PATRIMONIO *	
3 Total PATRIMONIO	2.994,22
	=====

Fuente:Unicentro del Color

Anexo 5. Análisis Vertical Balance General Año 2015

UNICENTRO DEL COLOR BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 ANALISIS VERTICAL			
CODIGO	CUENTA	\$	%
	* ACTIVO *		
1	ACTIVO		
101	ACTIVOS CORRIENTES		
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
1010101	CAJA		
1010102	BANCOS		
101010201	BANCO DE GUAYAQUIL	239,36	
1010102	Total BANCOS	239,36	
10101	Total EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EF	239,36	0,45
10102	ACTIVOS FINANCIEROS		
101020503	ANTICIPO DE PROVEEDORES		
1010205	Total DTOS.Y CTAS.POR COBRAR CLIENT		
10102	Total ACTIVOS FINANCIEROS		-
1010301	INVENTARIO DE MERCADERIA		
101030101	INVENTARIOS	48302,77	
1010301	Total INVENTARIO DE MERCADERIA	48302,77	
10103	Total INVENTARIOS	48302,77	90,49
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
1010501	CREDITO TRIB. A FAVOR DE LA EMPRESA		
101050104	CREDITO TRIBUTARIO PROXIMO MES	4136,74	
1010501	Total CREDITO TRIB. A FAVOR DE LA E	4136,74	7,75
1010502	CREDITO TRIB. A FAVOR DE LA EMPRESA		
101050201	RETENCION EN LA FUENTE	225,95	
1010502	Total CREDITO TRIB. A FAVOR DE LA E	225,95	0,42
10105	Total ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIEN	4362,69	
101	Total ACTIVOS CORRIENTES	52904,82	
102	ACTIVOS NO CORRIENTES		
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
1020101	NO DEPRECIABLES		
1020102	DEPRECIABLES		
102010206	PROGRAMAS DE COMPUTACION	333,33	0,62
102010207	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	140,92	0,27
1020102	Total DEPRECIABLES	474,25	
10201	Total PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	474,25	
102	Total ACTIVOS NO CORRIENTES	474,25	
	Total ACTIVO	53379,07	100,00
		=====	

* PASIVO *		
2 PASIVO		
201 PASIVOS CORRIENTES		
20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR		
2010301 CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR LOCALE		
201030101 PROVEEDORES LOCALES	14574,92	
2010301010 CARLOS SOLIS	12990,03	
2010301010 GRACIELA SOLIS	17057,19	
2010301 Total CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR	44622,14	83,59
20103 Total CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR	44622,14	
20104 OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS		
2010401 OBLIGACIONES INST. FINANCIERAS. LOC		
201040101 BANCOS LOCALES	4442,81	
2010401 Total OBLIGACIONES INST. FINANCIERA	4442,81	
20104 Total OBLIGACIONES CON INST. FINANC	4442,81	8,32
20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
2010701 CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		
201070101 RETENCIONES EN LA FUENTE	120,54	
2010701 Total CON LA ADMINISTRACION TRIBUTA	120,54	0,23
2010702 IVA EN VENTAS		
2010703 RETENCIONES IVA		
201070301 30% RET. IVA COMPRA DE BIENES	5,07	
201070303 100% RET IVA SERVICIOS	33,6	
2010703 Total RETENCIONES IVA	38,67	0,07
2010704 IMPUESTOS POR PAGAR		
2010705 OBLIGACIONES EMPLEADOS CON EL IESS		
201070501 SUELDOS X PAGAR	641,57	1,20
201070505 APORTE IESS POR PAGAR	163,74	0,31
2010705 Total OBLIGACIONES EMPLEADOS CON EL	805,31	
2010706 PARTICIPACION TRABAJADORES X PAG DE		
2010707 PROVISIONES POR PAGAR		
201070701 DECIMO TERCER SUELDO	60,38	0,11
201070702 DECIMO CUARTO SUELDO	295	0,55
2010707 Total PROVISIONES POR PAGAR	355,38	
20107 Total OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	1319,9	
201 Total PASIVOS CORRIENTES	50384,85	
Total PASIVO	50384,85	94,39
* PATRIMONIO *		
	2994,22	5,61
3 Total PATRIMONIO + PASIVO	53379,07	100,00

Fuente:Unicentro del Color

Anexo 6. Análisis Horizontal Balance General Año 2014 / 2015

UNICENTRO DEL COLOR					
BALANCE GENERAL					
ANÁLISIS HORIZONTAL					
CODIGO	CUENTA	2014	2015	VARIACIÓN	%
	* ACTIVO *				
1	ACTIVO				
101	ACTIVOS CORRIENTES				
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
1010101	CAJA				
1010102	BANCOS				
101010201	BANCO DE GUAYAQUIL	9647,07	239,36		
1010102	Total BANCOS	9647,07	239,36		
10101	Total EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	9647,07	239,36	-9407,71	- 4.030,36
10102	ACTIVOS FINANCIEROS				
101020503	ANTICIPO DE PROVEEDORES	1,60			
1010205	Total DTOS.Y CTAS.POR COBRAR CLIENT	1,60			
10102	Total ACTIVOS FINANCIEROS	1,60			
1010301	INVENTARIO DE MERCADERIA				
101030101	INVENTARIOS	35483,01	48302,77		
1010301	Total INVENTARIO DE MERCADERIA	35483,01	48302,77		
10103	Total INVENTARIOS	35483,01	48302,77	12819,76	36,13
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS				
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				
1010501	CREDITO TRIB. A FAVOR DE LA EMPRESA				
101050104	CREDITO TRIBUTARIO PROXIMO MES	4543,15	4136,74		
1010501	Total CREDITO TRIB. A FAVOR DE LA EMPRESA	4543,15	4136,74	-406,41	- 8,95
1010502	CREDITO TRIB. A FAVOR DE LA EMPRESA				
101050201	RETENCION EN LA FUENTE	110,33	225,95		
1010502	Total CREDITO TRIB. A FAVOR DE LA E	110,33	225,95	115,62	104,79
10105	Total ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIEN	4653,48	4362,69	-290,79	- 6,25
101	Total ACTIVOS CORRIENTES	49785,16	52904,82	3119,66	6,27
102	ACTIVOS NO CORRIENTES				
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
1020101	NO DEPRECIABLES				
1020102	DEPRECIABLES				
102010206	PROGRAMAS DE COMPUTACION	1000,00	333,33	-666,67	- 66,67
102010207	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	366,96	140,92	-226,04	- 61,60
1020102	Total DEPRECIABLES	1366,96	474,25		
10201	Total PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1366,96	474,25		
102	Total ACTIVOS NO CORRIENTES	1366,96	474,25		
	Total ACTIVO	51152,12	53379,07		

* PASIVO *					
2	PASIVO				
201	PASIVOS CORRIENTES				
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR				
2010301	CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR LOCALE				
201030101	PROVEEDORES LOCALES	19607,47	14574,92	-5032,55	- 25,67
2010301010	CARLOS SOLIS	12990,03	12990,03	0,00	-
2010301010	GRACIELA SOLIS	10557,19	17057,19	6500,00	61,57
2010301	Total CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR	43154,69	44622,14		
20103	Total CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR	43154,69	44622,14	1467,45	3,40
20104	OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS				
2010401	OBLIGACIONES INST. FINANCIERAS. LOC				
201040101	BANCOS LOCALES	4442,81	4442,81		
2010401	Total OBLIGACIONES INST. FINANCIERA	4442,81	4442,81		
20104	Total OBLIGACIONES CON INST. FINANC	4442,81	4442,81	0,00	-
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA				
201070101	RETENCIONES EN LA FUENTE		120,54		
2010701	Total CON LA ADMINISTRACION TRIBUTA		120,54	120,54	-
2010702	IVA EN VENTAS				
2010703	RETENCIONES IVA				
201070301	30% RET. IVA COMPRA DE BIENES		5,07		
201070303	100% RET IVA SERVICIOS		33,60		
2010703	Total RETENCIONES IVA		38,67	38,67	-
2010704	IMPUESTOS POR PAGAR				
2010705	OBLIGACIONES EMPLEADOS CON EL IESS				
201070501	SUELDOS X PAGAR		641,57		
201070505	APORTE IESS POR PAGAR		163,74		
2010705	Total OBLIGACIONES EMPLEADOS CON EL		805,31	805,31	
2010706	PARTICIPACION TRABAJADORES X PAG DE				
2010707	PROVISIONES POR PAGAR				
201070701	DECIMO TERCER SUELDO	259,56	60,38	-199,18	- 76,74
201070702	DECIMO CUARTO SUELDO	273,24	295,00	21,76	7,96
2010707	Total PROVISIONES POR PAGAR	532,80	355,38	-177,42	- 33,30
20107	Total OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	532,80	1319,90	787,10	147,73
201	Total PASIVOS CORRIENTES	48130,30	50384,85		
	Total PASIVO	48130,30	50384,85	2254,55	4,68
* PATRIMONIO *		3021,82	2994,22	-27,60	- 0,91
3	Total PATRIMONIO	=====			

Fuente:Unicentro del Color

Anexo 7. Estado de Resultados Año 2014

UNICENTRO DEL COLOR ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		
CÓDIGO	CUENTA	
* INGRESOS *		
4	INGRESOS	
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
411	VENTA DE MERCADERIA	
41101	INGRESOS POR VENTAS	136.903,11
	Total VENTA DE MERCADERIA	136.903,11
412	VENTA DE MERCADERIA	
413	OTRAS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDIN	
414	(-) DESCUENTO EN VENTAS	-11,09
	Total INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDIN	136.892,02
42	UTILIDAD BRUTA	
43	OTROS INGRESOS	
4305	OTRAS RENTAS	_____
	Total INGRESOS	136.892,02
5 COSTOS		
51	COSTO DE VENTAS	
5101	COSTO DE VENTAS DE MERCADERIA	
510101	COSTO DE VENTAS	116.016,33
	Total COSTO DE VENTAS	116.016,33
	Total COSTOS	116.016,33
* GASTOS *		
6	GASTOS	
61	GASTOS ADMINISTRATIVOS	
6101	ADMINISTRATIVOS DEL PERSONAL	
610101	SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUN	12.459,12
610102	APORTES A LA SEG SOCIAL	1.513,80
610103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACION	
61010301	DECIMO TERCER SUELDO	1.038,24
61010302	DECIMO CUARTO SUELDO	1.038,24
	Total BENEFICIOS SOCIALES E INDEMN	2.076,48
	Total ADMINISTRATIVOS DEL PERSON,	16.049,40

6102 ADMINISTRATIVOS GENERALES	
610201 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	17,86
610202 ARRENDAMIENTO OPERATIVO	280
610205 COMBUSTIBLES	26,79
610212 AGUA, ENERGIA, Y TELECOMUNICACIONES	174,38
610216 DEPRECIACIONES	
61021601 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
Total DEPRECIACIONES	
610217 AMORTIZACIONES	
610218 GASTO DETERIORO	
610219 GASTOS X CANT ANORMALES DE UTILIZACION	
61021902 MATERIALES	1,28
Total GASTOS X CANT ANORMALES DE	1,28
610223 MANTENIMIENTO EQUIPOS COMPUTACION	
610222 SUMINISTROS DE OFICINA	140,34
610224 ALIMENTACION	23,22
Total ADMINISTRATIVOS GENERALES	663,87
Total GASTOS ADMINISTRATIVOS	16.713,27
62 GASTOS DE VENTAS	
6201 VENTAS PERSONAL	
620103 BENEFICIOS SOCIALES E INDEMINIZACION	
6202 VENTAS GENERALES	
620210 GASTOS INSUMOS	
620201 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	0,76
620205 COMBUSTIBLES	145,51
620208 TRANSPORTE	90,5
620210 GASTOS INSUMOS	71,43
620214 DEPRECIACIONES	
620215 AMORTIZACIONES	
620216 GASTO DETERIORO	
Total VENTAS GENERALES	308,2
Total GASTOS DE VENTAS	308,2
63 GASTOS FINANCIEROS	
6301 INTERESES	832,4
Total GASTOS FINANCIEROS	832,4
64 OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	
6401 GASTOS NO DEDUCIBLES Y OTROS	
Total OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	
Total GASTOS	17.853,87
RESULTADO DEL PERIODO	3.021,82

Fuente: Unicentro del Color

Anexo 8. Estado de Resultados Año 2015

UNICENTRO DEL COLOR		
ESTADO DE RESULTADOS		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
CÓDIGO	CUENTA	
* INGRESOS *		
4	INGRESOS	
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
411	VENTA DE MERCADERIA	
41101	INGRESOS POR VENTAS	153.320,29
	Total VENTA DE MERCADERIA	153.320,29
412	VENTA DE MERCADERIA	
413	OTRAS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDIN	
414 (-)	DESCUENTO EN VENTAS	-69,87
	Total INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDIN	153.250,42
42	UTILIDAD BRUTA	
43	OTROS INGRESOS	
4305	OTRAS RENTAS	14,15
		14,15
	Total INGRESOS	153.264,57
5 COSTOS		
51	COSTO DE VENTAS	
5101	COSTO DE VENTAS DE MERCADERIA	
510101	COSTO DE VENTAS	135.361,20
	Total COSTO DE VENTAS	135.361,20
	Total COSTOS	135.361,20
* GASTOS *		
6	GASTOS	
61	GASTOS ADMINISTRATIVOS	
6101	ADMINISTRATIVOS DEL PERSONAL	
610101	SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUN	9.414,16
610102	APORTES A LA SEG SOCIAL	1.067,76
610103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACION	
61010301	DECIMO TERCER SUELDO	784,54
61010302	DECIMO CUARTO SUELDO	767,98
	Total BENEFICIOS SOCIALES E INDEMN	1.552,52
	Total ADMINISTRATIVOS DEL PERSON,	12.034,44

6102 ADMINISTRATIVOS GENERALES	
610201 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	105,6
610202 ARRENDAMIENTO OPERATIVO	2.800,00
610205 COMBUSTIBLES	
610212 AGUA, ENERGIA, Y TELECOMUNICACIONES	
610216 DEPRECIACIONES	
61021601 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	892,71
Total DEPRECIACIONES	892,71
610217 AMORTIZACIONES	
610218 GASTO DETERIORO	
610219 GASTOS X CANT ANORMALES DE UTILIZAC	
61021902 MATERIALES	244,32
Total GASTOS X CANT ANORMALES DE	244,32
610223 MANTENIMIENTO EQUIPOS COMPUTA	112,5
610222 SUMNISTROS DE OFICINA	
610224 ALIMENTACION	
Total ADMINISTRATIVOS GENERALES	4.155,13
Total GASTOS ADMINISTRATIVOS	16.189,57
62 GASTOS DE VENTAS	
6201 VENTAS PERSONAL	
620103 BENEFICIOS SOCIALES E INDEMINIZACION	
6202 VENTAS GENERALES	
620210 GASTOS INSUMOS	39,98
620201 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	
620205 COMBUSTIBLES	
620208 TRANSPORTE	
620210 GASTOS INSUMOS	
620214 DEPRECIACIONES	
620215 AMORTIZACIONES	
620216 GASTO DETERIORO	
Total VENTAS GENERALES	39,98
Total GASTOS DE VENTAS	39,98
63 GASTOS FINANCIEROS	
6301 INTERESES	
Total GASTOS FINANCIEROS	
64 OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	
6401 GASTOS NO DEDUCIBLES Y OTROS	1.701,41
Total OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	1.701,41
Total GASTOS	17.930,96
RESULTADO DEL PERIODO	-27,59

Fuente: Unicentro del Color

Anexo 9. Análisis Horizontal Año 2014 / 2015

UNICENTRO DEL COLOR						
ESTADO DE RESULTADOS						
ANALISIS HORIZONTAL						
CÓDIGO	CUENTA	2014	2015	VARIACIÓN	%	
* INGRESOS *						
4	INGRESOS					
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS					
411	VENTA DE MERCADERIA					
41101	INGRESOS POR VENTAS	136.903,11	153.320,29	16.417,18	11,99	
	Total VENTA DE MERCADERIA	136.903,11	153.320,29			
412	VENTA DE MERCADERIA					
413	OTRAS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDIN					
414	(-) DESCUENTO EN VENTAS	-11,09	-69,87			
	Total INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDIN	136.892,02	153.250,42			
42	UTILIDAD BRUTA					
43	OTROS INGRESOS					
4305	OTRAS RENTAS		14,15			
			14,15			
	Total INGRESOS	136.892,02	153.264,57			
5 COSTOS						
51	COSTO DE VENTAS					
5101	COSTO DE VENTAS DE MERCADERIA					
510101	COSTO DE VENTAS	116.016,33	135.361,20	19.344,87	16,67	
	Total COSTO DE VENTAS	116.016,33	135.361,20			
	Total COSTOS	116.016,33	135.361,20			
* GASTOS *						
6	GASTOS					
61	GASTOS ADMINISTRATIVOS					
6101	ADMINISTRATIVOS DEL PERSONAL					
610101	SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUI	12.459,12	9.414,16	-3.044,96	-24,44	
610102	APORTES A LA SEG SOCIAL	1.513,80	1.067,76	-446,04	-29,46	
610103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACION					
61010301	DECIMO TERCER SUELDO	1.038,24	784,54	-253,70	-24,44	
61010302	DECIMO CUARTO SUELDO	1.038,24	767,98	-270,26	-26,03	
	Total BENEFICIOS SOCIALES E INDEMN	2.076,48	1.552,52			
	Total ADMINISTRATIVOS DEL PERSON	16.049,40	12.034,44			

6102 ADMINISTRATIVOS GENERALES					
610201	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	17,86	105,6	87,74	491,3
610202	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	280	2.800,00	2.520,00	900
610205	COMBUSTIBLES	26,79		-26,79	
610212	AGUA, ENERGIA, Y TELECOMUNICACIONES	174,38		-174,38	
610216	DEPRECIACIONES				
61021601	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		892,71	892,71	
	Total DEPRECIACIONES		892,71		
610217	AMORTIZACIONES				
610218	GASTO DETERIORO				
610219	GASTOS X CANT ANORMALES DE UTILIZACION				
61021902	MATERIALES	1,28	244,32	243,04	18988
	Total GASTOS X CANT ANORMALES DE UTILIZACION	1,28	244,32		
610223	MANTENIMIENTO EQUIPOS COMPUTACION		112,5	112,50	100
610222	SUMINISTROS DE OFICINA	140,34		-140,34	-100
610224	ALIMENTACION	23,22		-23,22	-100
	Total ADMINISTRATIVOS GENERALES	663,87	4.155,13		
	Total GASTOS ADMINISTRATIVOS	16.713,27	16.189,57		
62 GASTOS DE VENTAS					
6201 VENTAS PERSONAL					
620103 BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACION					
6202 VENTAS GENERALES					
620210	GASTOS INSUMOS		39,98	39,98	100
620201	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	0,76		-0,76	-100
620205	COMBUSTIBLES	145,51		-145,51	-100
620208	TRANSPORTE	90,5		-90,50	-100
620210	GASTOS INSUMOS	71,43		-71,43	-100
620214	DEPRECIACIONES				
620215	AMORTIZACIONES				
620216	GASTO DETERIORO				
	Total VENTAS GENERALES	308,2	39,98		
	Total GASTOS DE VENTAS	308,2	39,98		
63 GASTOS FINANCIEROS					
6301	INTERESES	832,4		-832,40	-100
	Total GASTOS FINANCIEROS	832,4			
64 OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES					
6401	GASTOS NO DEDUCIBLES Y OTROS		1.701,41	1.701,41	100
	Total OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES		1.701,41		
	Total GASTOS	17.853,87	17.930,96		
	RESULTADO DEL PERIODO	3.021,82	-27,59	-3.049,41	-100,9

Fuente: Unicentro del Color

Doctora Jenny Ríos Coello, Secretaria de la Facultad de Ciencias de la Administración de la Universidad del Azuay,

CERTIFICA:

Que, el Consejo de Facultad en sesión realizada el 14 de enero de 2016, conoció la solicitud presentada por la Junta Académica de la escuela de Contabilidad Superior, respecto a la rectificación en el título del Diseño de trabajo de titulación presentado por la estudiante **JUAN CARLOS LAZO SIGUENCIA** con código 50844 y **JULIO ALEJANDRO REYES TIGRE** con código 50823, denominada: "Auditoría Financiera del año 2015 a la empresa Unicentro del Color en la ciudad de Cuenca" y que fue aprobado en la sesión de Consejo de Facultad de fecha 22 de diciembre de 2015, debiendo constar como: "Auditoría Financiera a la empresa Unicentro del Color, periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015". El Consejo de Facultad, resuelve autorizar la rectificación del tema del trabajo de titulación como: "**Auditoría Financiera a la empresa Unicentro del Color, periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015**"; igualmente resuelve se rectifique el tema en las actas de sustentación del diseño.

Cuenca, 15 de enero de 2016



Dra. Jenny Ríos Coello
Secretaria de la Facultad de
Ciencias de la Administración

rcr.-

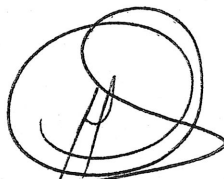


Doctora Jenny Ríos Coello, Secretaria de la Facultad de Ciencias de la Administración de la Universidad del Azuay,

CERTIFICA:

Que, el Consejo de Facultad en sesión del 22 de diciembre de 2015, conoció la petición del(a)(os)(as) estudiante(s) **JUAN CARLOS LAZO SIGUENCIA Y JULIO ALEJANDRO REYES TIGRE** con código(s) 50844 y 50823 respectivamente registrado(s)(as) en la Unidad de Titulación Especial, quien(es) denuncia(n) su trabajo de titulación denominado: **“Auditoria financiera del año 2015 a la empresa Unicentro del Color en la ciudad de Cuenca”**, y presentado como requisito previo a la obtención del título de Ingenieros en Contabilidad y Auditoría.-El Consejo de Facultad acoge el informe de la Junta Académica y aprueba la denuncia. Designa como Director(a) al(a) Ing. Miriam López Córdova y como miembro del Tribunal Examinador al(a) Ing. Jorge Espinoza Idrovo. De acuerdo al cronograma de la Unidad de Titulación, el(a)(as)(os) peticionario(s)(a)(as) para desarrollar y presentar su trabajo de titulación tiene(n) un plazo hasta el 15 de abril de 2016, debiendo realizar dos sustentaciones parciales del trabajo en las semanas del 18 al 22 de enero y del 14 al 18 de marzo de 2016 en su orden.

Cuenca, 23 de diciembre de 2015



Dra. Jenny Ríos Coello
**Secretaria de la Facultad de
Ciencias de la Administración**



rcr.-

CONVOCATORIA

Por disposición de la Junta Académica de Administración de Empresas, se convoca a los Miembros del Tribunal Examinador, a la sustentación del Protocolo del Trabajo de Titulación: "**AUDITORIA FINANCIERA DEL AÑO 2015 A LA EMPRESA UNICENTRO DEL COLOR EN LA CIUDAD DE CUENCA**", presentado por el(a)(os) estudiante(s) JUAN CARLOS LAZO SIGUENCIA Y JULIO ALEJANDRO REYES TIGRE, con códigos 50844 y 50823 respectivamente, previa a la obtención del grado de Ingeniero(s)(a) en Contabilidad y Auditoría, para el Jueves ,10/12/2015 desde las 19:00 - 19:30.

Cuenca, 30 diciembre de 2015



Dra. Jenny Ríos Coello
Secretaria de la Facultad

Ing. Miriam López C.



Ing. Jorge Espinoza I.





ACTA

SUSTENTACIÓN DE PROTOCOLO/DENUNCIA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

1.1 Nombre del estudiante: JUAN CARLOS LAZO SIGUENCIA Y JULIO ALEJANDRO REYES TIGRE

Código: 50844 y 50823 respectivamente.

1.2 Director sugerido: Ing. Miriam López Córdova

1.3 Codirector (opcional): _____

1.4 Tribunal Ing. Jorge Espinoza Idrovo

1.5 Título propuesto: "AUDITORIA FINANCIERA DEL AÑO 2015 A LA EMPRESA UNICENTRO DEL COLOR EN LA CIUDAD DE CUENCA".

1.6 Resolución: _____

1.6.1 Aceptado sin modificaciones _____

1.6.2 Aceptado con las siguientes modificaciones:

Modificar el objetivo específico # 2 en lo que se
menciona la aplicación a la empresa.

1.6.3 Responsable de dar seguimiento a las modificaciones:

No aceptado

• Justificación:

Tribunal

.....

Ing. Miriam López Córdova

.....

Ing. Jorge Espinoza Idrovo

.....

Sr. Juan Carlos Lazo Siguencia

.....

Sr. Julio Alejandro Reyes Tigre

.....

Dra. Jenny Ríos Coello
Secretaria de Facultad

Fecha de sustentación: Jueves ,10/12/2015, desde las 19:00 - 19:30.

**RÚBRICA PARA LA EVALUACIÓN DEL PROTOCOLO DE TRABAJO DE TITULACIÓN**

- 1.1 Nombre del estudiante:** JUAN CARLOS LAZO SIGUENCIA Y JULIO ALEJANDRO REYES TIGRE
Código 50844 y 50823 respectivamente
- 1.2 Director sugerido:** Ing. Miriam López Córdova
- 1.3 Codirector (opcional):**
- 1.4 Título propuesto:** " Auditoria financiera del año 2015 a la empresa Unicentro del Color en la ciudad de Cuenca"
- 1.5 Revisores (tribunal):** Ing. Jorge Espinoza Idrovo
- 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?	✓			
5. ¿Describe la teoría en la que se enmarca el trabajo	✓			
6. ¿Describe los trabajos relacionados más relevantes?	✓			
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?	/			
17.¿Las actividades se presentan siguiendo una secuencia lógica?	✓			
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?	✓			
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.

.....

.....

.....


Ing. Miriam López C.


Ing. Jorge Espinoza I.



UNIVERSIDAD DEL
AZUAY



UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

Diseño de Tesis

Tema:

Auditoría Financiera a la empresa Unicentro del Color, periodo del 1 de enero al 31 de
diciembre 2015.

Trabajo de investigación previo a la obtención del título
“Ingeniero en Contabilidad y Auditoría”

Autores:

Juan Carlos Lazo Sigüencia

Julio Alejandro Reyes Tigre

Tutor:

Ing. Miriam López C.

Cuenca, Ecuador

2015



PROTOCOLO DE TRABAJO DE TITULACIÓN

1. DATOS GENERALES

1.1 Nombre del estudiante:

Nombre	Código	Teléfono		Correo Electrónico
		Convencional	Celular	
Julio Alejandro Reyes Tigre	50823	07834312	0992889259	ua050823@uazuay.edu.ec
Juan Carlos Lazo Sigüencia	50844	072888433	0998777125	ua050844@uazuay.edu.ec

1.2 Director sugerido: Ing. Miriam López Córdova

1.2.1 Contacto: teléfonos: celular 0992612088 y correo electrónico:

mlopezc@uazuay.edu.ec

1.3 Co-director sugerido: No aplica

1.4 **Asesor metodológico:** Master María Augusta Iturralde Aguilar

1.5 **Tribunal designado:** Ing. Miriam López C., Ing. Jorge Espinoza I.

1.6 **Aprobación:** 10 de diciembre del 2015

1.7 **Línea de Investigación de la carrera:**

1.7.1 **Código UNESCO:** 530303

1.7.2 **Tipo de trabajo:** Proyecto de Investigación

1.8 **Área de estudio:** Auditoría Financiera I y II

1.9 **Título propuesto:** Auditoría Financiera a la empresa Unicentro del Color, periodo del 1 de enero al 31 de diciembre 2015.

1.10 **Subtítulo:** No aplica.

1.11 **Estado del proyecto:**

Nuevo, porque en la empresa Unicentro del Color no se ha realizado una Auditoría Financiera, siendo una herramienta muy importante para su Gerente en la toma de decisiones.

2. CONTENIDO



UNIVERSIDAD DEL
AZUAY

2.1 Motivación de la investigación:

En la reunión mantenida con los directivos de la empresa Unicentro del Color nos manifestaron que nunca se ha realizado una Auditoría, por lo que les interesaría que se ejecute una Auditoría Financiera, para conocer cuál es la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros, correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre 2015, garantizándonos que se contará con total apertura al momento de solicitar información.

Esta es la oportunidad de poner en práctica nuestros conocimientos adquiridos en la Universidad del Azuay, ganar experiencia y la posibilidad de darnos a conocer en otras empresas, esto nos ha motivado a realizar la Auditoría Financiera en la empresa Unicentro del Color, concluida esta investigación se entregará el Informe de Auditoría, siendo una herramienta necesaria y muy útil para la gerencia de la empresa, la misma que le ayudará a tomar decisiones acertadas para su buen manejo.

2.2 Problemática:

La empresa Unicentro del Color está pasando por una serie de conflictos internos que generan riesgos inminentes en la organización, esto se debe a la falta de veracidad en la información financiera presentada a la gerencia, ya que en los Estados Financieros existen datos poco confiables, porque el personal responsable de llevar la contabilidad de la empresa desconoce y no ponen en práctica las normas que exigen los entes reguladores del Estado Ecuatoriano que deben ser consideradas al momento de registrar todos los movimientos contables.

2.3 Pregunta de investigación:

¿Los estados financieros están presentados razonablemente y de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's)?

¿La empresa Unicentro del Color aplica las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's)?

¿La empresa Unicentro del color cumple con las normas y reglamentos que ordena el Estado Ecuatoriano?

¿La empresa Unicentro del Color cuenta con manuales contables de control interno?

¿La empresa Unicentro del Color cuenta con manuales de funciones y responsabilidades?

2.4 Resumen:

El presente trabajo de investigación se basará en realizar un examen encaminado a la verificación de la razonabilidad de los saldos expuestas en los Estados Financieros de la empresa Unicentro del Color, correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015, el Informe de Auditoría se entregará a los directivos de la empresa que les permitirá:

- 1) Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos.
- 2) Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos.
- 3) Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y
- 4) Establecer estrategias en las que optimicen sus recursos, estén preparados para hacer frente a las amenazas y oportunidades del mercado.

2.5 Estado del Arte y Marco Teórico:



UNIVERSIDAD DEL
AZUAY

Las teorías planteadas constituyen un aporte fundamental para la realización de una Auditoría Financiera a la empresa Unicentro del Color, correspondiente al periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2015, la misma que nos permitirá llegar a cumplir los objetivos planteados anteriormente.

Es importante analizar la situación interna y externa de la empresa para esto nos basaremos en el libro de Freed David, Conceptos de Administración Estratégica, nos indica que la Matriz de Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas "FODA" es un instrumento de ajuste importante para los mandos gerenciales de una empresa.

Es necesario que se determine el concepto de los Estados Financieros ya que la presente investigación se basará en el análisis, evaluación e interpretación de los mismos.

Los Estados Financieros también se le conocen como: Informes Financieros o Estados Contables, la función principal es dar a conocer la situación económica y financiera en un periodo determinado, es vital para cada organización ya que en base a esta se toman decisiones, de acuerdo a los resultados obtenidos. Los Estados Financieros que se analizarán en el desarrollo de la Auditoría Financiera aplicado a la empresa Unicentro del Color son: Balance General, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Cambio en la Situación Financiera y Estado de Flujos de Efectivo, para esto nos basaremos en las teorías de Estupiñán Gaitán Rodrigo de su libro Papeles de Trabajo en la Auditoria Financiera 2da edición.

Actualmente la auditoría se orienta hacia la aplicación de técnicas para examinar los Sistemas Financieros y el control interno pretendiendo mejorar operaciones futuras a través de recomendaciones.

Whittington, O. Ray: en la primera parte de su libro, Instrucción a la Auditoría, expresa como un "examen de todas las anotaciones contables a fin de comprobar su exactitud, así como la veracidad de los estados." Esta teoría aportará al desarrollo del presente trabajo por medio de la revisión minuciosa de los registros contables permitiendo determinar la razonabilidad de las cifras que se reflejan en los estados financieros.

La Auditoría Financiera es un examen metódico de los Estados Financieros, registros y operaciones con el objeto de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, NEC's, NIC's y NIIF's con las políticas establecidas por la gerencia de la empresa Unicentro del Color y con cualquier tipo de exigencias legales. La auditoría tiene como fin de investigar con exactitud, integridad y autenticidad de los Estados Financieros, expedientes y demás documentos administrativos-contables presentados por la gerencia"; con información real sobre la situación, se podrá tomar decisiones acertadas, para esto nos basaremos en teorías de Madariaga Juan, en su Manual Práctico de Auditoría.

Las Normas Ecuatorianas de Auditoría son normas y lineamientos establecidos por el Instituto de Investigaciones Contables de la Federación Nacional de Contadores Públicos del Ecuador, estas se utilizarán de acuerdo a las necesidades de la empresa Unicentro del Color, para establecer los términos de trabajo y se registrarán en una carta de compromiso de auditoría.

Se utilizará las Normas Internacionales de Contabilidad NICs, ya que son un lineamiento de alta calidad que establece la información que debe considerar y presentar el auditor, reflejando así la actividad económica.

Un aspecto adicional que se debe considerar en el presente análisis son los usuarios a los que se proporcionan información de los estados financieros especialmente



UNIVERSIDAD DEL AZUAY

accionistas y acreedores (actuales y potenciales) y empleados. Otras categorías importantes de usuarios incluyen proveedores, clientes, sindicatos, analistas financieros, estadísticos, economistas y autoridades fiscales y reglamentadoras.

De esta manera podrán desarrollar criterios confiables sobre la situación de la empresa y la toma exitosa de decisiones, para esta utilizaremos la NIC 1,1994.

Nos basaremos en las teorías de Holmes, Arthur W. en su libro Auditoría, principios y procedimientos ya que es importante que se cumpla con todas las etapas al momento de realizar una Auditoría Financiera, con el objeto que los datos sean correctamente levantados, procesados, evaluados y validados parte del auditor, a continuación se detallan los pasos a considerar:

Proceso de Auditoría

▶ Planificación:

- Preliminar: Diagnóstico empresarial
- Específica: Enfoque por componente

▶ Ejecución del trabajo

- Aplicación de programas de trabajo y obtención de evidencia

▶ Comunicación de resultados

- El hallazgo de auditoría y el informe

▶ Monitoreo

- Seguimiento de aplicación de recomendaciones

2.6 Hipótesis: No aplica

2.7 Objetivo general:

Realizar una Auditoría Financiera a la empresa Unicentro del Color, periodo del 1 de enero al 31 de diciembre 2015.

2.8 Objetivos específicos:

- Describir los aspectos generales de la empresa Unicentro del Color.
- Analizar los fundamentos teóricos importantes de la Auditoría Financiera aplicados a la empresa Unicentro del Color.
- Aplicar las fases de la Auditoría Financiera a la empresa Unicentro del Color.

2.9 Metodología:

Para realizar una Auditoría Financiera a la empresa Unicentro del Color, periodo del 1 de enero al 31 de diciembre 2015, se utilizarán los siguientes métodos:

Teórico:

- Inductivo y Deductivo, partirá de datos específicos y generales que permitirán analizar los Estados Financieros y sus componentes (cuentas contables).
- Analítico-Sintético: Este método permitirá, analizar las partes teóricas a utilizar, proceder a ordenar y a interrelacionar cada elemento con el fin de establecer estrategias, políticas a implementar de acuerdo a las necesidades.

Científico:

- Investigación Bibliográfica: Nos basaremos en conceptos obtenidos a través de libros de autores, fichas, resúmenes, cuadros estadísticos, que permitirán fundamentar científicamente el desarrollo del presente trabajo.

Empírico:



UNIVERSIDAD DEL AZUAY

- Observación: La observación nos permitirá realizar el levantamiento de evidencias para la Auditoría Financiera.
- Investigación de campo: Visitar la empresa Unicentro del Color y familiarizarnos con toda su estructura organizacional y operacional.
- Se realizará un FODA, con el fin de aprovechar las Fortalezas y Oportunidades de nuestra empresa y a la vez buscar soluciones ante las Debilidades y Amenazas que se detecten al momento de analizarla.

Histórico – Lógico

- Mediante el método histórico se analiza la trayectoria concreta de la teoría, su condicionamiento a los diferentes periodos de la historia. Los métodos lógicos se basan en el estudio histórico poniendo de manifiesto la lógica interna de desarrollo, de su teoría y halla el conocimiento más profundo de ésta, de su esencia. La estructura lógica del objeto implica su modelación.

El diseño y validación de la Auditoría Financiera para la empresa Unicentro del Color, requiere utilizar las teorías y procesos Contables y de Auditoría, métodos Matemáticos, Estadísticos que ayudarán a codificar, cuantificar y evaluar la información con el fin de proporcionar resultados reales y eficientes.

2.10 Alcances y resultados esperados:

- Verificar cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados. (PCGA) por parte la empresa Unicentro del Color
- Verificar el cumplimiento de las leyes y reglamentos establecidos por entes gubernamentales del país por la empresa Unicentro del Color.
- Entrega del informe de Auditoría Financiera a la gerencia de la empresa Unicentro del Color.
- Desarrollar un Manual de políticas y lineamientos contables que se rijan en las normas dictadas por los entes reguladores del estado ecuatoriano.

2.11 Supuestos y riesgos:

Para el trabajo de investigación los riesgos a enfrentar son: que la información entregada por el personal responsable de la contabilidad sea restringida o entregada fuera del plazo establecido, ocasionando demoras en la ejecución de la Auditoría Financiera, para minimizar el impacto se envió previamente una carta de autorización al representante legal de la empresa Unicentro del Color, solicitándole su total apertura y compromiso de la información solicitada.

2.12 Presupuesto:

A continuación se detallan los rubros económicos que se consideran para el desarrollo del presente trabajo.



UNIVERSIDAD DEL
AZUAY

RUBRO/DENOMINACIÓN	COSTO US\$	JUSTIFICACIÓN
Movilización	100,00	Traslado para recolección de información
Alimentación	80,00	Alimentación integrantes
Impresión	100,00	Impresión de diseño
Copias	30,00	Copias de recolección de información
Útiles de Oficina (esferos, cd, papel bond)	20,00	Recursos necesarios para el desarrollo del diseño
Anillado documentos	20,00	Anillado de diseño
Internet	30,00	Valor total de horas utilizadas servicio de Internet
Computadora	350,00	Equipo tecnológico en el que se desarrollará el trabajo.
Derechos de certificación	200,00	Documentos que obliga la universidad para la titulación
Varios	50,00	Valor considerado para imprevistos
Total	980,00	

2.13. Financiamiento:

El presente proyecto de investigación será financiado por los ingresos de sus integrantes: Juan Carlos Lazo S. y Julio Alejandro Reyes T.

2.14. Esquema tentativo:

Capítulo 1

1 ASPECTOS GENERALES

1.1. Reseña Histórica

1.2. Ámbitos y Actividades

1.3. Base Legal

1.4. Filosofía Corporativa

1.4.1. Misión

1.4.2. Visión

1.4.3. Objetivos

1.4.4. Políticas

1.4.5. Valores

1.4.6. FODA

1.5. Estructura Organizacional

Capítulo 2

2 FUNDAMENTOS TEORICOS DE LA AUDITORIA FINANCIERA

2.1. Introducción a la Auditoría Financiera

2.2. Tipos de Auditoría

2.3. Definición de Auditoría

2.4. Objetivos de Auditoría Financiera



2.5 Normas Internacionales de Auditoría Financiera

2.6 Etapas del proceso de Auditoría Financiera

2.6.1 Planificación

2.6.2 Ejecución de la auditoría

2.6.3 Comunicación de Resultados

2.7 Elementos de Auditoría

2.7.1 Pruebas de Auditoría

2.7.2 Evidencias de Auditoría Financiera

2.7.3 Control Interno

2.8 Programas de Auditoría

2.9 Papeles de Trabajo

2.10 El informe final

3 APLICACIÓN DE LAS FASES DE AUDITORÍA FINANCIERA

3.1 Planificación Preliminar

3.2 Planificación Específica

3.3 Ejecución

3.4 Comunicación de los resultados

3.5 Monitoreo y Seguimiento de resultados

Conclusiones y Recomendaciones

- <http://www.scopus.com/record/display.uri?eid=284940649426&origin=resultslist&sort=plff&src=s&st1=auditoria+financiera&st2=&sid=6DEB74D2EFD5F33E>

KEY%28auditoria+financiera%29&relpos=0&citeCnt=0&searchTerm=TITLE-

ABS-KEY%28auditoria+financiera%29 03/12/15 09:23am

- Madariaga Juan María, (2014). Manual Práctico de Auditoria

- Normas Internacionales de Auditoria

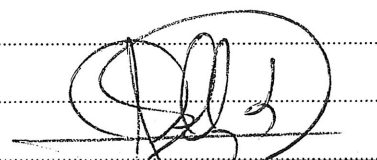
- Normas Internacionales de Información Financiera

2.17. Anexos

2.18 Firma de Responsabilidad (estudiantes)



JULIO REYES T.



JUAN CARLOS LAZO S.

2.19 Firma de Responsabilidad (tutor)



ING. MIRIAM LOPEZ C.

2.20 Fecha de entrega:

3 de diciembre de 2015

Cuenca, 11 de diciembre de 2015

Señor Ingeniero

Xavier Ortega

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION

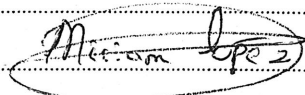
Ciudad

Estimado Decano:

En calidad de Tutora del Protocolo de trabajo de titulación: **"AUDITORIA FINANCIERA DEL AÑO 2015 A LA EMPRESA UNICENTRO DEL COLOR EN CIUDAD DE CUENCA"**, presentado por los estudiantes: Juan Carlos Lazo Sigüencia y Julio Alejandro Reyes Tigre, previo a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, manifiesto que los estudiantes han realizado los cambios propuestos por el tribunal por lo tanto pido se continúe con el trámite correspondiente.

Sin otro particular, me suscribo.

Atentamente,



Ing. Miriam López Córdova
TUTOR

Cuenca, 3 de Diciembre de 2015

Ingeniero.

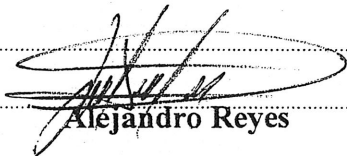
Xavier Ortega Vásquez

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

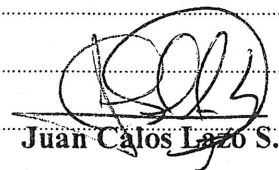
Su despacho:

Nosotros, **Julio Alejandro Reyes Tigre** y **Juan Carlos Lazo Sigüencia** con códigos **50823** y **50844** respectivamente, estudiantes de la Facultad de Ciencias de la Administración, Escuela de Contabilidad Superior, le solicitamos de la manera más comedida nos apruebe el diseño del trabajo de titulación "**Auditoría Financiera a la empresa Unicentro del Color, periodo del 1 de enero al 31 de diciembre 2015**" previo a la obtención del título de "**Ingeniero en Contabilidad y Auditoría**". De antemano le agradecemos por la favorable acogida a la presente.

Atentamente


Alejandro Reyes

(50823)


Juan Carlos Lazo S.

(50844)

Cuenca, 3 de Diciembre de 2015

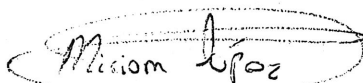
Señor Ingeniero
Xavier Ortega
DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION
Ciudad

Estimado Decano:

En calidad de Directora del Protocolo de trabajo de titulación: "**Auditoría Financiera a la empresa Unicentro del Color, periodo del 1 de enero al 31 de diciembre 2015**", presentado por los estudiantes: Juan Carlos Lazo Sigüencia (50844) y Julio Alejandro Reyes Tigre (50823), previo a la obtención del Título de "**Ingeniero en Contabilidad y Auditoría**", manifiesto que he revisado el diseño y sugiero su aprobación por lo tanto pido se continúe con el trámite correspondiente.

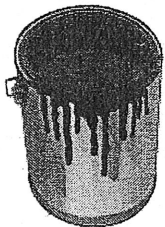
Sin otro particular, me suscribo.

Atentamente,



Ing. Miriam López Córdova

TUTORA



UNICENTRO DEL COLOR

Cuenca, 03 de Diciembre del 2015.

Ingeniero:

Xavier ortega Vásquez

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

Su despacho.-

De mi consideración:

Yo, Graciela Colombia Solís Valencia, con C.I. 0918458357, Gerente General de la Empresa Unicentro del color, Comunico que los Señores Julio Alejandro Reyes Tigre y Juan Carlos Lazo con C.I. 0105971205 0104455498 respectivamente, solicitaron la aplicación de su tesis de grado para realizar una auditoría financiera a la empresa titulado: **Auditoria Financiera a la Empresa Unicentro del color periodo de enero a diciembre de 2015**

El mismo que fue aprobado por la junta General de socios quienes ponemos a su entera disposición la información necesaria para la aplicación de la auditoria.

Atentamente,

STARDUR
TINTAS ESPECIALES

Graciela Solís Valencia

Graciela Solís V.

Gerente General



UNIVERSIDAD DEL
AZUAY

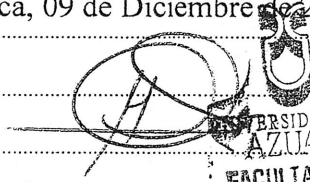
mjmr.-

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

CERTIFICA:

Que, el Señor LAZO SIGUENCIA JUAN CARLOS, con código 50844, luego de
aprobar todas las asignaturas del pensum de la Carrera de Contabilidad Superior, egresó de
la Facultad el 26 de Noviembre de 2014.

Cuenca, 09 de Diciembre de 2015


UNIVERSIDAD DEL
AZUAY
FACULTAD DE
ADMINISTRACION
SECRETARIA

Derecho No. 001-010-000093235

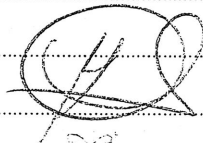
mjmr.-

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

C E R T I F I C A:

Que, el Señor **REYES TIGRE JULIO ALEJANDRO**, con código **50823**, luego de
aprobar todas las asignaturas del pensum de la Carrera de Contabilidad Superior, egresó de
la Facultad el 04 de Septiembre de 2015.

Cuenca, 03 de Diciembre de 2015



SECRETARIA

FACULTAD DE
ADMINISTRACION
SECRETARIA

Derecho No.0132068

mjmr.-