



Facultad de Ciencias de la Administración

Escuela de Contabilidad Superior

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA ASIAMAR CÍA.
LTDA., PARA EL PERIODO ENERO-DICIEMBRE 2013**

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

Autoras

Diana Monserrath Chérrez Malla

Dalila Estefanía Coronel Amaya

Director

Ing. José Robalino Sánchez

Cuenca – Ecuador

2016

DEDICATORIA

El Presente trabajo de tesis va dedicado primeramente a mi hija, Ariana Salomé quien ha sido el pilar fundamental y el principal motor para culminar con mi carrera; a mis padres y hermanos que a pesar de las adversidades me han brindado su apoyo incondicional, creyendo siempre en mí.

Dalila Coronel.

DEDICATORIA

Este trabajo dedico a Dios por haberme dado todo para que hoy pueda culminar mi carrera, por su infinito amor y misericordia conmigo.

A mi mamá Gloria Malla quien me ha brindado todo su esfuerzo, amor, y apoyo incondicional para que hoy pueda terminar con éxito mi carrera, sin ella nada de esto sería posible.

A mis hermanas que siempre estuvieron junto a mí apoyándome, y a mis demás familiares que de una u otra manera han sido participes de esta gran meta.

Diana Chérrez

AGRADECIMIENTO

Agradezco primeramente a Dios por haberme brindado la sabiduría necesaria y permitido culminar con éxito mi carrera. A mi hija Ariana Salomé, quien muchas de las veces ha sacrificado sus horas de juego, el compartir esos momentos especiales entre madre e hija; y ha tenido que soportar mis horas de ausencia por mis estudios.

A mis padres y hermanos, porque gracias a ellos y a su apoyo incondicional, hoy estoy culminando este sueño, llegar a ser una Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

Un agradecimiento especial a mi compañera Diana Monserrath, porque juntas hemos caminado y luchado para poder alcanzar nuestra meta.

De manera particular agradezco al Ing. José Robalino Sánchez, por habernos brindado su tiempo, en la guía y revisión de nuestro trabajo de tesis, para poder culminar con éxito el mismo.

Dalila

AGRADECIMIENTO

Agradezco infinitamente a Dios por ser todo en mi vida, sin su amor y poder nada de esto hoy sería posible, gracias a él por darme una madre ejemplar capaz de haberlo dado todo a pesar de las adversidades, gracias mamá porque preferiste sacrificar tu tiempo y tu vida para que hoy pueda culminar mi carrera, solo tú eres la artífice de esta meta.

Agradezco de todo corazón a todos los profesores de la Universidad que me han impartido sus conocimientos y experiencias lo largo de mi carrera.

Un agradecimiento en especial al Ing. José Robalino Sánchez quien ha sido nuestra guía en la realización de este trabajo y nos ha apoyado brindándonos su tiempo, su paciencia, y sus conocimientos, a su vez al honorable tribunal por sus recomendaciones impartidas, y a mi compañera Dalila Estefanía, quien a más de ser parte de este logro, ha compartido conmigo una amistad que ha crecido en el transcurso de la carrera.

Diana Chérrez

INDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA.....	I
AGRADECIMIENTO	III
INDICE DE CONTENIDOS.....	V
Índice de gráficos	IX
Resumen.....	X
Introducción	XII
CAPÍTULO I.....	1
DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA	1
1.1 Introducción	1
1.2 Antecedentes generales.....	1
1.3 Actividad principal	3
1.4 Objetivos	4
1.4.1 Objetivo principal	5
1.4.2 Objetivos específicos	5
1.5 Misión Institucional	5
1.6 Visión Institucional	5
1.7 Estructura organizacional.....	6
1.8 Análisis FODA.....	6
CAPÍTULO II	8
BASE LEGAL Y CONCEPTUAL	8
2.1. Base Legal.....	8
2.1.1. Auditoría.....	8
2.1.1.1 Auditoría de los Estados Financieros.....	8
2.1.1.2 Tipos de Auditoría y sus objetivos.....	9
2.1.1.3 Normas de auditoría	12
2.1.1.4 Evidencia de la Auditoría.....	14
2.1.1.5 Fases de Auditoría.....	16
2.1.2 Control interno.....	24
2.1.2.1. Ambiente de control.....	25
2.1.2.2. Evaluación del riesgo	25
2.1.2.3. Actividades de Control.....	26

2.1.2.4. Información y Comunicación	26
2.1.2.5 Supervisión o Monitoreo	27
2.2. Base Normativa	27
2.2.1. Ley del Régimen Tributario Interno.....	27
2.2.2 Normas Internacionales de Auditoría	32
2.2.3. Normas internacionales de contabilidad	35
CAPÍTULO III.....	45
AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA ASIAMAR CÍA. LTDA., PARA EL PERIODO ENERO-DICIEMBRE 2013	45
3.1 Planificación Preliminar	45
3.1.1 Conocimiento de la entidad	47
3.1.2 Obtención de la información.....	48
3.1.4. Reporte de Planificación preliminar	49
3.2 Planificación Específica	52
3.2.1 Evaluación del control interno.....	52
3.2.1 Evaluación de riesgos.....	63
3.2.3 Enfoque y Alcance de la Auditoría	64
3.2.4 Determinación del equipo auditor	65
3.2.5 Reporte de la planificación Específica.....	66
3.3 Ejecución de la auditoría.....	67
3.3.1 Evidencia de la Auditoría	67
3.3.2 Elaboración de papeles y programas de trabajo	78
3.3.3 Redacción de hallazgos	116
3.4. Comunicación de Resultados	121
3.4.1 Informe final de auditoría	122
3.4.2. Conferencia final.....	124
Conclusiones y recomendaciones.....	125
Conclusiones:.....	125
Recomendaciones	126
Anexos	130
Anexo 2. Carta de presentación.....	130
Anexo 3 (Estado de Resultados y Estado de situación Financiera)	131
Anexo 4. Marcas de auditoría	136
Anexo 5. Índice de referencia.....	136

Anexo 6. Entrevista al gerente general.....	138
Anexo 7. Entrevista al contador.....	140

Índice de cuadros

Cuadro 1. Programa de Planificación preliminar.....	46
Cuadro 3. Planificación específica.....	52
Cuadro 2. Matriz de evaluación y calificación de riesgo	52
Cuadro 4. Cuestionario para la evaluación del control interno: componente disponible.....	53
Cuadro 5. Evaluación de Control Interno: componente exigible	54
Cuadro 6. Evaluación de control interno: componente realizable	55
Cuadro 7. Evaluación de control interno: componente fijo tangible despreciable.....	56
Cuadro 8. Evaluación de control interno: cuentas por pagar	57
Cuadro 9. Evaluación de control interno: componente patrimonio	58
Cuadro 10. Evaluación de control interno: componente ingresos.....	60
Cuadro 11. Evaluación de control interno: componente gastos	62
Cuadro 12. Matriz de evaluación y calificación de riesgo	63
Cuadro 13. Tabla de calificación del riesgo.....	64
Cuadro 14. Entrevista al representante de Asiamar Cía. Ltda.	68
Cuadro 15. Informe de conocimiento de la entidad	69
Cuadro 16. Identificación de la normativa interna y externa de la empresa.	71
Cuadro 17. Informe del sistema contable.....	73
Cuadro 18. Análisis vertical.....	74
Cuadro 19. Programa de auditoría: Componente cuentas y documentos por cobrar	78
Cuadro 20. Programa de auditoría: Componente inventarios	80
Cuadro 21. Programa de auditoría: Componente vehículos.....	82
Cuadro 22. Programa de auditoría: Componente cuentas y documentos por pagar	83
Cuadro 23. Programa de auditoría: Componente ingreso por ventas.....	85
Cuadro 24. Programa de auditoría: Componente gastos	86
Cuadro 25. Programa de auditoría: Componente costos	88
Cuadro 26. Papel de trabajo: cuentas y documentos por cobrar 1	89
Cuadro 27. Papel de trabajo: cuentas y documentos por cobrar 2	91
Cuadro 28. Papel de trabajo: Inventarios	92
Cuadro 29. Papel de trabajo: Inventarios 2	94

Cuadro 30. Papel de trabajo: Vehículos.....	96
Cuadro 31. Papel de trabajo: Vehículos 2.....	97
Cuadro 32. Papel de trabajo: Cuentas y documentos por pagar.....	98
Cuadro 33. Papel de trabajo: Cuentas y documentos por pagar 2.....	100
Cuadro 34. Papel de trabajo: Cuentas y documentos por pagar 2.....	102
Cuadro 35. Papel de trabajo: Ingresos por ventas 12%.....	104
Cuadro 36. Papeles de trabajo: Ingresos por ventas 12% (2).....	105
Cuadro 37. Papel de trabajo: Gastos operacionales.....	106
Cuadro 38. Papel de trabajo: Gastos.....	108
Cuadro 39. Papel de trabajo: Costos.....	110
Cuadro 40. Papel de trabajo: Costos 2.....	112
Cuadro 41. Papel de trabajo: Costos.....	113
Cuadro 42. Hallazgo de auditoría (1).....	116
Cuadro 43. Hallazgo de auditoría (2).....	117
Cuadro 44. Hallazgo de auditoría (3).....	118
Cuadro 45. Hallazgo de auditoría (4).....	119
Cuadro 46. Hallazgo de auditoría (6).....	120
Cuadro 47. Informe final.....	122
Cuadro 48. Conferencia final.....	124

Índice de gráficos

Gráfico 1. Logotipo.....	1
Gráfico 2. Iluminación interior	4
Gráfico 3. Iluminación de exteriores.....	4
Gráfico 4. Estructura organizacional de Asiamar	6
Gráfico 5. Los componentes del control interno son:	25
Gráfico 8. Porcentajes de retención de impuesto a la renta	31
Gráfico 9. Porcentajes de retención del IVA	31
Gráfico 10: Etapas de la auditoría financiera a Asiamar Cía. Ltda.....	45
Gráfico 11. Servicios prestados por Asiamar Cía. Ltda.....	48

Resumen

La auditoría financiera surgió para hacer frente a los fraudes que se han cometido a lo largo de la historia a través de la desviación de fondos, lavado de activos, y otras situaciones que sirven para ocultar la información real de la empresa con el objetivo de evadir impuestos. Además permite conocer otras irregularidades tales como la ausencia o deficiencia en los procedimientos internos que tiene una empresa. Considerando la importancia de este tema se desarrollará una Auditoría Financiera a la Empresa Asiamar Cía. Ltda., correspondiente al año 2013, con el objetivo de determinar si la empresa ha presentado razonablemente sus estados financieros en ese periodo.

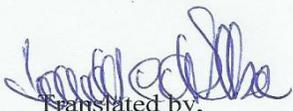
La auditoría financiera consiste en un exámen a los estados financieros mediante la aplicación de métodos y técnicas de auditoría. El examen consiste en obtener las desviaciones de las cuentas y sus razones y en base a ello formular una opinión razonable, la misma que será expuesta por un auditor mediante un informe, y que se dará a conocer una vez finalizado el proceso de la auditoría. La información resultante será de vital importancia no solo para la gerencia sino para todos aquellos que están involucrados con la entidad.

ABSTRACT

Financial auditing emerged to deal with frauds that have been committed throughout history by means of the diversion of funds, money laundering, and other situations that serve to hide the real information of the company with the objective of avoiding taxes. In addition, it enables to reveal other irregularities such as the absence or deficiency in a company's internal procedures. Due to the importance of this topic, the financial auditing to *Asiamar Cia. Ltda* Company for 2013 is performed with the objective of determining whether the company has reasonably submitted its financial statements in that period.

Financial auditing is an examination of the financial statements by applying methods and audit techniques. The examination consists of obtaining the deviations of the accounts and the reasons, so as to make a reasonable opinion that will be presented by an auditor in a report, which will be released upon completion of the audit process. The resulting information will be vital not only for the management but for all those involved with the company.




Translated by,
Lic. Lourdes Crespo

Introducción

La auditoría financiera implica expresar una opinión imparcial por parte de un auditor sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los Estados Financieros por la administración de una empresa y su adecuada presentación basadas en las Normas Internacionales de Contabilidad. También consiste en revisar el sistema de control interno con el propósito de establecer las bases de confiabilidad para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría. Una auditoría se encarga principalmente de detectar los riesgos y vulnerabilidades, prevenir errores y fraudes, y proporcionar confianza a la gerencia.

En la auditoría de los estados financieros se analizan y se verifican las transacciones contables realizadas en un ejercicio económico, también comprende el análisis de toda la documentación que de soporte a los estados auditados. El auditor quien es el encargado de efectuar este trabajo debe conocer y entender el control interno de la empresa, y para ello debe inspeccionar documentos, observar procedimientos, realizar entrevistas tanto al personal como a los directivos y recopilar toda aquella información que le será de utilidad para llevar a cabo un examen con éxito. Al finalizar este trabajo el auditor debe emitir una opinión mediante un documento denominado dictamen.

En la actualidad existe una necesidad evidente de manejar adecuadamente la información contable en las empresas, a su vez esta debe proporcionar confiabilidad y seguridad ya que estos resultados sirven de base fundamental para la toma de decisiones por parte de los ejecutivos de la empresa.

En base a lo expuesto anteriormente el presente trabajo comprende una Auditoría Financiera a la empresa Asiamar Cía. Ltda., del periodo de Enero – Diciembre 2013, con la finalidad de determinar la objetividad de la presentación de sus estados financieros, para ello se ha dividido en tres apartados que están conformados de la siguiente manera:

El capítulo uno: comprende el conocimiento general de la empresa, es decir conocer las principales actividades que realiza, su estructura orgánica, sus

fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, para poder dar inicio al desarrollo de la auditoria.

El capítulo dos: en este apartado se presenta el marco teórico y legal, consiste en exponer toda la información relacionada con: el control interno, auditoría financiera, los principios contables, y las normas contables a las que deben regirse todas aquellas empresas que deben obligatoriamente llevar registros contables. Así como también las normas internacionales de auditoria a las que debe sujetarse el auditor.

El capítulo tres: en este capítulo se desarrollará la auditoría financiera con aplicación en la empresa Asiamar Cía. Ltda., la auditoria partirá con la planificación, ejecución y culminará con la comunicación de resultados a través del dictamen de auditoria a los socios y demás involucrados. Al finalizar se expondrá las respectivas conclusiones y recomendaciones para la empresa.

CAPÍTULO I

DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA

1.1 Introducción

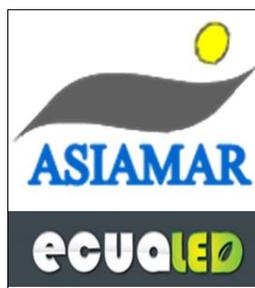
Asiamar Cía. Ltda., es una empresa dedicada a la comercialización de productos para iluminación led. Desde su fecha de creación hasta la actualidad, no ha tenido ningún examen a sus estados financieros, razón por la cual se ve la necesidad de realizar una auditoría financiera.

La auditoría financiera, por su parte, tiene por objetivo determinar si los estados financieros de la empresa presentan razonablemente su situación financiera de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad, emitiendo un dictamen u opinión profesional sobre el exámen realizado.

Este tipo de examen que es realizado por un sujeto independiente a la administración y organización de la entidad, cobra mayor importancia al considerar que a través de la opinión emitida, los usuarios interesados, en este caso los socios de Asiamar Cía. Ltda. puedan obtener un concepto o dictamen sobre la confiabilidad de las cifras reflejadas en los estados financieros.

1.2 Antecedentes generales

Gráfico 1. Logotipo



Fuente: Asiamar Cía. Ltda. – Ecualed (2015)

El primer LED se desarrolló en 1927, pero no se empleó hasta después de 1960. Se construyeron con poca intensidad de luz y se limitaba su utilización a controles remotos y electrodomésticos para marcar el encendido y apagado. A fines del siglo XX se inventaron los LEDS ultravioletas y azules, lo que dio paso al desarrollo del LED blanco, que es un diodo LED de luz azul con recubrimiento de fósforo que produce una luz amarilla (Criollo Suarez , 2013).

La tecnología LED se está poniendo hoy en día a flote, por lo que en la actualidad se pretende sustituir las lámparas tradicionales (incandescentes u fluorescentes) debido a su mayor consumo de potencia, haciendo que los LEDS (diodo emisor de luz) pasen a un primer plano ya que su consumo de potencia es aproximado a un 40% menos que las lámparas tradicionales. Los LEDS están disponibles y están reemplazando rápidamente a otras fuentes de iluminación como así también son hoy la tecnología preferida para luces decorativas y de diferentes aplicaciones. La potencia de los LEDS, como fuente de iluminación general, es actualmente una de sus principales promesas de cara al futuro, Por lo expuesto y conocedores de la campaña que emprendió años atrás el Ministerio de la Producción en el cambio de la matriz Productiva en el país, fue un motivo para la creación de la empresa Asiamar Cía. Ltda.

La empresa ASIAMAR CIA. LTDA. - ECUALED. Fue constituida el 12 de octubre de 2005 en la ciudad de Cuenca en la provincia del Azuay, bajo la dirección del Arq. Pablo Heredia. La organización inicia con un capital social de \$ 400,00 dólares americanos y está conformada por tres socios. Su creación tuvo como finalidad proponer una alternativa en el cambio a la iluminación verde que cuida el Eco Sistema y al mismo tiempo ahorra energía y por consiguiente menos costo en las Planillas Eléctricas.

La empresa investiga y propone constantemente nuevas opciones tanto estéticas como lumínicas para estar a la vanguardia en tecnología con el objetivo de dar cada día soluciones más eficientes.

1.3 Actividad principal

Entre sus principales actividades son la importación, distribución y ventas de luminarias LED, Ecualed está al servicio de las empresas constructoras, de diseño, y comercialización de luminarias al por menor y mayor, ofreciendo a sus clientes una gran gama de productos para exteriores como interiores para satisfacer las necesidades de estos.

Actualmente, la empresa vende sus productos a importantes constructoras e inmobiliarias del mercado de la construcción habitacional, así como también a grandes comercios distribuidores de lámparas, luminarias y artículos eléctricos y clientes particulares que deseen adquirir los productos.

Los atributos que posee la empresa se basan en la calidad, económica, experiencia, vanguardia y diseño que esta otorga a sus clientes a través de los productos que comercializa en el mercado.

También presta los siguientes servicios:

1. Asesoría en Proyectos de iluminación y ambientación de espacios.
2. Desarrollo de diseño e Implementación de Proyectos.
3. Asesoría en re adecuación de instalación de luminarias de espacios interiores y exteriores.

Gráfico 2. Iluminación interior



Fuente: Asiamar Cía. Ltda. – Ecualed (2015)

Gráfico 3. Iluminación de exteriores



Fuente: Asiamar Cía. Ltda. – Ecualed (2015)

La nueva gama ECUALED de luminarias LED ofrece soluciones atractivas para el hogar, negocio, oficina y lugares públicos y exteriores. Consiste en una tecnología de bajo consumo, asequible y fácil de instalar, la que constituye en un cambio viable de la nueva tecnología de iluminación en numerosas aplicaciones que mejora el ambiente y que permite ahorrar hasta un 70% en comparación a la tecnología tradicional.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo principal

La empresa Asiamar Cía. Ltda., tiene como objetivo principal:

Comercializar y distribuir soluciones innovadoras y avanzadas en el mundo de la iluminación LED que superen las expectativas de clientes y consumidores, garantizando una calidad excelente en su servicio.

1.4.2 Objetivos específicos

La empresa Asiamar Cía. Ltda., tiene como objetivos específicos los siguientes:

- Ser una empresa que muestre soluciones innovadoras en el sector energético
- Crear responsabilidad social en nuestro mercado objetivo
- Establecer precios competitivos para poder posicionarse y obtener una mayor participación de mercado frente a la competencia

1.5 Misión Institucional

La misión presentada por Asiamar Cía. Ltda., es la siguiente:

Entregar a nuestros clientes un producto para la iluminación de alta calidad a un precio asequible, siendo un apoyo global al desarrollo y solución de las necesidades energéticas de la industria”

(Asiamar Cía. Ltda.-Ecualed, 2015)

1.6 Visión Institucional

La Visión presentada por Asiamar Cía. Ltda., es la siguiente:

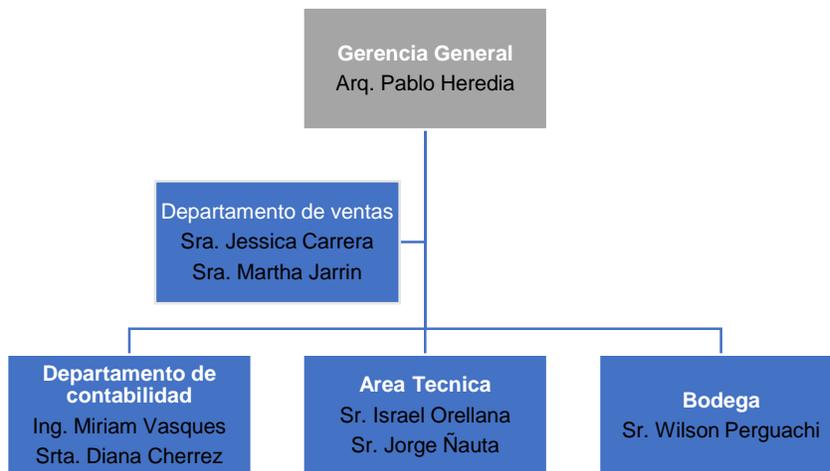
“Integrar la iluminación LED a la nueva matriz productiva del país, en pro del crecimiento de la industria nacional, entregando soluciones de producción nacional en el área de la construcción de viviendas e institucionales así como también en los proyectos de remodelación y readecuación de espacios públicos y privados que satisfagan las

necesidades de nuestros clientes en calidad y precios”. (Asiamar Cía. Ltda.-Ecualed, 2015)

1.7 Estructura organizacional

La siguiente estructura organizacional representa el esquema básico de la organización, lo cual permite conocer de una manera objetiva sus partes integrantes, es decir, sus unidades administrativas, la relación de dependencia que existe entre ellas, permitiendo apreciar la organización de la empresa como un todo.

Gráfico 4. Estructura organizacional de Asiamar



Fuente: Ecualed (2015)

1.8 Análisis FODA

Para el presente estudio, se ha realizado un análisis, tanto interno como externo de la empresa Asiamar Cía. Ltda. De acuerdo a este análisis, se pudo determinar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas.

Fortalezas:

- Personal técnico apropiado y calificado para el desarrollo de los productos.
- Proyectos modernos de iluminación
- Asesoría comercial y de expertos en ambientación
- Precios competitivos.

Oportunidades:

- Oportunidad de servir correctamente a la demanda insatisfecha.
- Gran demanda actual por adquirir productos en pro de la economía y cuidado del eco sistema.
- Única empresa en cuenca importadora directa de productos LED

Debilidades:

- Falta de publicidad de la empresa.
- Ausencia de personal disponible para entregas de mercadería a domicilio

Amenazas:

- Competencia desleal.
- Restricciones en las importaciones
- Cambios o aumentos en salvaguardias arancelarias

CAPÍTULO II

BASE LEGAL Y CONCEPTUAL

Introducción

Este capítulo comprende el marco teórico del trabajo desarrollado, tratará los conceptos generales de auditoría que servirán de guía para el desarrollo de la auditoría.

2.1. Base Legal

2.1.1. Auditoría

La auditoría se inició durante la revolución industrial como una medida para identificar el fraude. Identifica los errores cometidos, permitiendo corregir a tiempo cualquier falla en la ejecución de la estrategia. Como refiere Cuellar Mejía (2010) la auditoría consiste en el “examen de la información por una tercera persona distinta de quien la preparó y del usuario, con la intención de establecer su veracidad; y el dar a conocer los resultados de este examen, con la finalidad de aumentar la utilidad de tal información para el usuario” (pág. 25). Es un examen que se constituye en la base para manifestar un criterio con respecto a la razonabilidad, consistencia y apego a las normas de contabilidad así como de estados financieros preparados por una empresa o por otra entidad para su presentación al público o a otras partes interesadas.

2.1.1.1 Auditoría de los Estados Financieros

En la auditoría de los estados financieros se buscan y verifican los registros contables y se examinan otros documentos que den soporte a los estados auditados. Los auditores logran entender el control interno de la empresa, inspeccionan documentos, observan activos, hacen preguntas dentro de la empresa y fuera de ella y realizan otros procedimientos, y ofrecen alto nivel de seguridad de que los estados financieros cumplen con los principios de las Normas Internacionales de Contabilidad.

La auditoría de estados financieros es un servicio profesional por medio del cual un auditor evalúa cierta información financiera presentada por la empresa a auditar. La prestación de este servicio culmina con la emisión de un documento, denominado

dictamen, en el cual el auditor expresa su opinión acerca del cumplimiento de la información financiera que evalúa con los principios de contabilidad aplicables a la misma, si éstos son razonablemente presentados o no.

A su vez, la auditoría de estados financieros se define, tal como apunta Sánchez (2006), como el examen de los estados financieros básicos presentados por la administración de una entidad económica, los que permiten emitir una opinión sobre si la información se ha estructurado siguiendo las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones.

2.1.1.2 Tipos de Auditoría y sus objetivos

Los tipos de auditoría son:

1. Por el modo de ejercer la auditoría:

- Auditoría externa:

Examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una empresa ejecutado por un contador público sin vínculos laborales, empleando técnicas específicas con la finalidad de emitir una opinión independiente con respecto a la forma en que opera el sistema, su control interno y plantear recomendaciones para su mejoramiento. La opinión adquiere importancia para los terceros, pues concede absoluta validez a la información generada, en razón que “se produce bajo la figura de la fe pública, que obliga a los mismos a tener plena credibilidad en la información examinada.

- Auditoría interna:

Es aquella realizada por el propio personal de la entidad. El auditor tiene a su cargo la evaluación constante del control de las transacciones y operaciones y es el responsable de recomendar el mejoramiento de los métodos y procedimientos de control interno.

2. Por el área objeto del examen:

- Auditoría financiera:

A través de la cual se emite un dictamen u opinión profesional en relación con los estados financieros de una unidad económica en una fecha establecida y en relación al resultado de las operaciones y los cambios en la posición financiera cubiertos por el examen, la condición indispensable es que esta opinión sea expresada por un contador debidamente autorizado para tal fin, según lo señalado por Cuellar Mejía (2010). Dicho proceso consiste en un examen crítico y sistemático al sistema de información financiera de una entidad, ejecutado de manera independiente y haciendo uso de técnicas específicas para identificar cambios en el patrimonio, flujos de efectivo y los cambios en la posición financiera, que posibiliten la correcta toma de decisiones.

- **Auditoría de gestión:**

Examen sistemático y detallado al sistema de información de gestión de una organización, ejecutado de manera independiente y empleando técnicas determinadas, con la finalidad de emitir un informe que describa “la eficacia, eficiencia y economicidad en el manejo de los recursos, para la toma de decisiones que permitan la mejora de la productividad del mismo” (Cuellar Mejía, 2010, pág. 26).

- **Auditoría de cumplimiento:**

Es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otro tipo de una organización para determinar si han sido desarrolladas conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables (Cuellar Mejía, 2010).

- **Auditoría integral:**

Es el examen crítico y completo de los sistemas de información financiera, de gestión de control interno y legal de una entidad, realizado con independencia y utilizando técnicas específicas, con el propósito de emitir un informe profesional sobre la razonabilidad de la información financiera, la eficacia, eficiencia y economicidad en el manejo de los recursos y el apego de las operaciones económicas a las normas contables, administrativas y legales que le son aplicables, para la toma de decisiones que permitan la mejora de la productividad de la misma. (Cuellar Mejía, 2010)

- **Auditoría informática:**

Revisión y evaluación de los controles, sistemas, procedimientos de informática, de los equipos de cómputo, su utilización, eficiencia y seguridad. Así, por medio del señalamiento de cursos alternativos se alcanza un empleo más eficiente y seguro de la información, lo que contribuye a la adecuada toma de decisiones. (Cuellar Mejía, 2010)

- **Auditoría Gubernamental:**

Examen sistematizado al sistema de gestión fiscal de la administración pública y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes de la nación, ejecutado por las contralorías generales, departamentales o municipales, para emitir un dictamen sobre la eficiencia, eficacia y economicidad en el cumplimiento de los objetivos de la entidad estatal examinada (Cuellar Mejía, 2010).

Objetivos de auditoría:

Según Acaro et al. (2012), los principales objetivos de la auditoría son:

- Realizar una revisión independiente de las actividades, áreas o funciones especiales de una institución, a fin de emitir un dictamen profesional sobre la razonabilidad de sus operaciones y resultados.
- Hacer una revisión especializada, desde un punto de vista profesional y autónomo, del aspecto contable, financiero y operacional de las áreas de una empresa.
- Evaluar el cumplimiento de los planes, programas, políticas, normas y lineamientos que regulan la actuación de los empleados y funcionarios de una institución.
- Dictaminar de manera profesional e independiente sobre los resultados obtenidos por una empresa y sus áreas, así como sobre el desarrollo de sus funciones y el cumplimiento de sus objetivos y operaciones.

2.1.1.3 Normas de auditoría

Las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento IAASB, son principios fundamentales de auditoría, a las que los auditores deben enmarcar su desempeño durante el proceso de la auditoría. Su cumplimiento garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor. Están constituidas por las siguientes normas, las que se dividen en tres grupos que se detallan a continuación:

a. Normas generales o personales

Por su carácter general son aplicadas a todo el proceso del examen y se relacionan con la conducta funcional del auditor como persona humana, a su vez, regulan los requisitos y aptitudes que debe adquirir para fungir como Auditor, los que se detallan a continuación:

- **Entrenamiento y capacidad profesional:** La auditoría será realizada por quienes posean una formación técnica adecuada y competencia como auditores.
- **Independencia:** El auditor no debe estar predispuesto con respecto al cliente que audita, pues de lo contrario le faltaría aquella imparcialidad necesaria para confiar en el resultado de sus indagaciones, pese a lo excelentes que puedan ser sus habilidades técnicas.
- **Cuidado o esmero profesional:** El auditor se desempeñará con diligencia profesional, la cual impone la responsabilidad sobre cada una de las personas que integran la entidad. Es indispensable una revisión crítica en cada nivel de supervisión del trabajo ejecutado y del criterio empleado por aquellos que intervinieron en el examen.

b. Normas de ejecución de trabajo

Refieren a la planeación de la auditoría y a la acumulación y evaluación suficiente de la información para que los auditores formulen una opinión sobre los estados financieros.

- **Planeamiento y Supervisión:** Relacionado a planear el trabajo, determinando el número de personas necesarias para desarrollarlo, decidiendo los procedimientos y técnicas a aplicar así como la extensión de las pruebas a ejecutarse. El auditor deberá conocer a profundidad a la empresa auditada.
- **Estudio y Evaluación del Control Interno:** Se obtendrá un conocimiento suficiente del control interno, a fin de planear la auditoría y determinar la naturaleza, el alcance y la extensión de otros procedimientos de la misma. Como apuntan Coopers & Lybrand (1997), el control interno consiste en un proceso implementado por la administración con el fin de otorgar un nivel de seguridad razonable con respecto a la consecución de objetivos, considerando para ello las siguientes categorías: “eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera, y cumplimiento de normas y leyes aplicables” (pág. 2).
- **Evidencia Suficiente y Competente:** La que se obtendrá por medio de la inspección, la observación y la confirmación.

c. Normas de preparación de informes

Las cuales regulan la última fase del proceso de auditoría, es decir, la elaboración del informe; para ello, el auditor debió acumular evidencia suficiente, que será respaldada en papeles de trabajo.

- **Consistencia:** Otorgar seguridad de que la comparabilidad de los estados financieros entre períodos no fue afectada sustancialmente por cambios en los principios contables empleados o en el método de su aplicación.
- **Relevancia suficiente:** La información proporcionada contendrá suficientes elementos de juicio presentados con claridad y comprensión.
- **Opinión del Auditor:** La auditoría a estados financieros tiene como finalidad emitir una opinión sobre si éstos presentan o no razonablemente la situación financiera y resultados de operaciones, aunque pueda darse el caso que el auditor se haya visto imposibilitado de formarse una opinión, por lo que se vería obligado a abstenerse de opinar.

Por consiguiente el auditor, según lo planteado por Fowler (1993), posee las siguientes alternativas de opinión para su dictamen:

- a) **Opinión limpia o sin salvedades:** El auditor deberá opinar favorablemente, siempre y cuando los estados contables auditados presentan razonablemente la información de acuerdo a las normas contables profesionales.
- b) **Opinión con salvedades:** Consiste en que el dictamen favorable puede ser acotado con ciertas “salvedades” o “excepciones”. Las primeras son empleadas al tratarse de montos o aspectos que, por su relativa importancia, no justifican la emisión de un dictamen adverso o la abstención de opinión con respecto a los estados auditados.
- c) **Opinión adversa o negativa:** El auditor emite un dictamen adverso, puesto que adquiere conocimiento de uno o varios problemas de tal magnitud que no justifican la emisión de una opinión con salvedades. Se le revela al auditor que es inapropiada una abstención. La información es presentada de acuerdo con las normas contables profesionales.
- d) **Abstención de opinar:** El auditor se abstendrá de emitir su opinión si no obtuvo elementos suficientes para expresar una opinión sobre los Estados financieros.

2.1.1.4 Evidencia de la Auditoría

Martínez (2014) define: “La evidencia de auditoría es la información que obtiene el auditor para extraer conclusiones en las cuales sustenta su opinión” (Martínez, 2014, pág. 1).

Para que la información sea valiosa, se requiere que la evidencia sea competente, es decir con calidad en relación a su relevancia y confiabilidad y suficiente en términos de cantidad, al tener en cuenta los factores como: posibilidad de información errónea, importancia y costo de la evidencia.

Martínez (2014) establece que para que la evidencia se considera competente y suficiente si cumple las características siguientes:

- **Relevante:** Contribuye a que el auditor llegue a una conclusión respecto a los objetivos específicos de auditoría.
- **Auténtica:** Verdadera en todas sus características.
- **Verificable:** Permite que dos o más auditores arriben por separado a las mismas conclusiones, en iguales circunstancias.
- **Neutral:** Libre de prejuicios. No respaldará intereses especiales.

El auditor debe obtener evidencia mediante la aplicación de pruebas y procedimientos:

- **Pruebas de control:** Efectuadas con el fin de adquirir evidencia con respecto a la idoneidad del sistema de control interno y contabilidad.
- **Pruebas sustantivas:** Permiten examinar las transacciones y la información producida por la entidad bajo examen, aplicando procedimientos y técnicas de auditoría. Su aplicación trae consigo la validación de las afirmaciones y la detección de ciertas distorsiones incluidas en los estados financieros.

Técnicas de auditoría:

Son los métodos prácticos de investigación y pruebas que el Auditor utiliza para satisfacerse sobre la legitimidad de la información, para hacerse un juicio profesional, sobre algún asunto.

- **Inspecciones.-** Comprende la inspección documental y examen físico.
- **Documental.-** Consiste en examinar registros, documentos o activos tangibles. Proporciona evidencia en la auditoría y confiabilidad de su naturaleza y fuente de las operaciones.

- **Examen físico.-** Es la técnica de la auditoría mediante el cual el auditor verifica la existencia de los activos tangibles para obtener evidencia en la auditoría con respecto a su inclusión en el activo, pero no necesariamente a su propiedad o valor.
- **Observación.-** Consiste en presenciar un proceso o procedimientos que están siendo realizados por otros; por ejemplo, la observación del auditor del conteo de inventarios por personal de la entidad o el desarrollo de procedimientos de control.
- **Indagación mediante entrevista.-** Consiste en buscar la información adecuada, dentro o fuera de la organización del cliente. Las indagaciones pueden ser por escrito y en forma oral, y debe documentarse.
- **Confirmación.-** Es corroborar la información obtenida en los registros contables confirmándolos con los saldos presentados en los estados financieros.
- **Cálculo.-** Consiste en comprobar directamente la exactitud aritmética de los documentos de origen y de los registros contables, o desarrollar cálculos independientes comprobatorios.
- **Procedimientos Analíticos.-** Consisten en utilizar los índices y tendencias significativas para determinar la liquidez, posición financiera, capacidad de endeudamiento, rentabilidad y gestión empresarial. A través de esta información se lleva a cabo una adecuada planificación y desarrollo de la auditoría.
- **Comprobación.-** El auditor dedica la mayor parte de la auditoría a los asuntos donde es mayor la posibilidad de error o información equivocada. Un método para determinar estas áreas es la comparación.

2.1.1.5 Fases de Auditoría

La práctica de una auditoría se divide en tres fases:

1. Planificación: Preeliminar y específica.
2. Ejecución
3. Comunicación de resultados.

1. Planificación

Es la primera fase del proceso de la auditoria y de esta fase dependerá la eficiencia y efectividad del logro de los objetivos propuestos.

La planificación de una auditoria comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución, esta fase a su vez se divide en dos sub fases que son: planificación preliminar y planificación específica.

- Planificación Preliminar

La planificación preliminar tiene el propósito de obtener y actualizar información general sobre la entidad y las principales actividades a fin de identificar de manera general las condiciones existentes para ejecutar la auditoria.

Esta fase inicia con la emisión de la orden de trabajo, continúa con la elaboración de una guía para la visita previa a la entidad a fin de obtener información de la misma, y culmina con la emisión de un reporte de planificación preeliminar.

Los elementos que comprenden esta fase son:

- Conocimiento y comprensión de la entidad

Previo a la elaboración del plan de auditoria, se debe investigar todo lo relacionado con la entidad a auditar para poder elaborar el plan en forma objetiva, este análisis debe contemplar su estructura organizacional, giro del negocio, actividad principal, capital, estatutos de constitución y todo aquello que sirva para comprender como funciona la empresa.

Las principales técnicas utilizadas para el desarrollo de esta fase son las entrevistas, la observación, y la revisión selectiva dirigida a obtener o actualizar información importante relacionada con el examen.

- **Conocimiento de las principales actividades, operaciones, instalaciones, metas y objetivos a cumplir**

Este conocimiento ayudará al auditor a identificar las áreas de riesgo potencial que podrían existir en el ente. Para obtener este conocimiento, se realizarán entre otras acciones:

- Visitar las oficinas e instalaciones de la entidad para obtener información general de las actividades y procesos observados con la identificación de los más relevantes.
- Indagar sobre la naturaleza de las principales actividades de la entidad, identificando el sector al que corresponden
- **Identificación de las principales políticas y prácticas contables y administrativas de la organización.**

La identificación de las principales políticas y prácticas contables, administrativas y de operación, contribuyen a señalar la existencia de problemas que pueden estar afectando a la entidad. Por ejemplo, el uso de técnicas sofisticadas de administración de fondos, pueden aumentar el riesgo de que se estén realizando desembolsos indebidos y originen por parte del auditor la reconsideración de la naturaleza y alcance de los procedimientos de auditoría. Las siguientes son las posibles áreas de investigación:

- Los manuales existentes relacionados con el sistema contable;
- Los cambios en las políticas contables;
- Procedimientos para definir el corte de compras y recepción de bienes y materiales; adquiridos;
- **Comprensión de los sistemas de información utilizados por la entidad**

Este análisis debe contemplar el sistema contable utilizado por la entidad, su función y principales características, para determinar si éste está favoreciendo al adecuado manejo de la información contable manejada por la entidad.

- **Planificación Específica**

En esta estrategia se define la estrategia a seguir en el trabajo. Tiene incidencia en la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría.

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

Dentro de esta fase se determinaran los siguientes elementos:

- **Objetivos y Alcance de la Auditoría**

Los objetivos indican el propósito por lo que se contrata la firma de auditoría, y la razón por la cual se persigue el examen, con el propósito de informar a los socios, y demás interesados sobre la situación encontrada en la empresa para que sirvan de base para una mejor toma de decisiones.

En el alcance se determina la extensión del examen, es decir, si se van a examinar los estados financieros en su totalidad, solo uno de ellos, o una parte de uno de ellos. Por otro lado el alcance también puede estar referido al período a examinar: puede ser desde una semana, y podría ser hasta de varios años.

- **Análisis Preliminar del Control Interno**

Este análisis reviste de vital importancia en esta etapa, porque de su resultado se comprenderá la naturaleza y extensión del plan de auditoría y la valoración y oportunidad de los procedimientos a utilizarse durante el examen.

- **Análisis de los Riesgos y la Materialidad**

El Riesgo en auditoría representa la posibilidad de que el auditor exprese una opinión errada en su informe debido a que los estados financieros o la información suministrada a él estén afectados por una distorsión material o normativa.

- **Elaboración de programas de Auditoría**

El programa de auditoría debe contener dos aspectos fundamentales: Objetivos de la auditoría y Procedimientos a aplicar durante el examen de auditoría. También se pueden elaborar programas de auditoría no por áreas específicas, sino por ciclos transaccionales.

2. Ejecución de la Auditoría

El propósito de esta etapa es practicar las pruebas de auditoría utilizando técnicas y procedimientos para encontrar las evidencias de auditoría que sustentarán el informe, siguiendo las directrices del plan de trabajo y los programas de auditoría. En esta fase el auditor desarrolla los programas de auditoría aplicando pruebas mediante diferentes técnicas de auditoría que conduzcan a determinar las observaciones o hallazgos.

Elementos de la fase de ejecución:

- **Las Pruebas de Auditoría:** Son técnicas o procedimientos que utiliza el auditor para la obtención de evidencia comprobatoria. Las pruebas, tal como plantea Alquichedes (2008) pueden ser de tres tipos:
- **Pruebas de Control:** Relacionadas con el grado de efectividad del control interno que se lleva actualmente en la entidad.
- **Pruebas Analíticas:** Realizan comparaciones entre dos o más estados financieros o efectúan un análisis de las razones financieras de la entidad con el fin de observar su comportamiento.

- **Pruebas Sustantivas:** Se aplican a cada cuenta en particular en busca de evidencias comprobatorias.
- **Técnicas de Muestreo:** Se las emplea ante la imposibilidad de efectuar un examen a la totalidad de los datos. Por tanto esta técnica consiste en la utilización de una parte de los datos (muestra) de una cantidad de datos mayor (población o universo). El muestreo que se utiliza puede ser Estadístico o No Estadístico.
- **Evidencias de auditoría:**

Es cualquier información que utiliza el auditor para determinar si la información cuantitativa o cualitativa que se está auditando, se presenta de acuerdo al criterio establecido. La Evidencia para que tenga valor de prueba, debe ser Suficiente, Competente y Pertinente. También se define la evidencia, como la prueba adecuada de auditoría. La evidencia adecuada es la información que cuantitativamente es suficiente y apropiada para lograr los resultados de la auditoría y que cualitativamente, tiene la imparcialidad necesaria para inspirar confianza y fiabilidad.

- La evidencia es suficiente, si el alcance de las pruebas es adecuado. Solo una evidencia encontrada, podría ser no suficiente para demostrar un hecho.
- La evidencia es pertinente, si el hecho se relaciona con el objetivo de la auditoría.
- La evidencia es competente, si guarda relación con el alcance de la auditoría y además es creíble y confiable.

Además de las tres características mencionadas, existen otras que están ligadas estrechamente con el valor que se le da a la evidencia: Relevancia, Credibilidad, Oportunidad y Materialidad.

Tipos de Evidencias:

- **Evidencia Física:** muestra de materiales, mapas, fotos.

- **Evidencia Documental:** cheques, facturas, contratos, etc.
- **Evidencia Testimonial:** obtenida de personas que trabajan en el negocio o que tienen relación con el mismo.
- **Evidencia Analítica:** datos comparativos, cálculos, etc.

Técnicas para la Recopilación de Evidencias:

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

- **Papeles de Trabajo:**

Archivos manejados por el auditor y que contienen aquellos documentos que sustentan el trabajo efectuado durante la auditoría, según lo señalado por Alquichedes (2008). Estos archivos se dividen en permanentes y corrientes:

- **Archivo permanente:** Constituido por todos los documentos que poseen el carácter de permanencia en la empresa, y que no pueden ser empleados en auditorías futuras: estatutos de constitución, contratos de arriendo, informe de auditorías anteriores, etc.
- **Archivo corriente:** Documentos que el auditor emplea y que le permiten emitir su informe previo y final. Constituyen la principal evidencia de la tarea de auditoría efectuada.

Según Alquichedes (2008) los papeles de trabajo son utilizados para:

- Registrar el conocimiento de la entidad y su sistema de control interno.
- Documentar la estrategia de auditoría.
- Documentar la evaluación detallada de los sistemas, las revisiones de transacciones y las pruebas de cumplimiento.

- Documentar los procedimientos de las pruebas de sustentación aplicadas a las operaciones de la entidad.
- Mostrar que el trabajo de los auditores fue debidamente supervisado y revisado.
- Registrar las recomendaciones para el mejoramiento de los controles observados durante el trabajo.

El formato y el contenido de los papeles de trabajo es un asunto relativo al juicio profesional del auditor; no hay sentencias disponibles que indiquen lo que se debe incluir en ellos, sin embargo, es esencial que contengan suficiente evidencia del trabajo realizado para sustentar las conclusiones alcanzadas.

La efectividad de los papeles de trabajo depende de la calidad, no de la cantidad. En las cédulas que se utilizan para soportar el trabajo realizado se debe considerar la referenciación de los papeles de trabajo y las Marcas.

- **Hallazgos de Auditoría:**

Diferencias representativas detectadas en el trabajo de auditoría en relación a lo normado o a lo presentado por la gerencia.

Atributos del hallazgo:

- **Condición:** La realidad encontrada.
- **Criterio:** Cómo debe ser (la norma, la ley, el reglamento, lo que debe ser).
- **Causa:** Qué originó la diferencia encontrada.
- **Efecto:** Qué efectos puede ocasionar la diferencia encontrada.

Alquichedes (2008) plantea que al momento en que el auditor identifica un hallazgo deberá indicar, en primer lugar, su título, después los atributos, la

opinión de los colaboradores auditados en relación al hallazgo detectado. Con posterioridad se señalarán las conclusiones y las recomendaciones pertinentes.

Finalizada la fase de Ejecución, se requerirá la carta donde la gerencia de la empresa auditada da a conocer que se han entregado todos los documentos que oportunamente fueron solicitados por los auditores.

3. Informe Final de Auditoría

Para Alquichedes (2008) el informe de Auditoría debe contener por lo menos:

- Dictamen sobre los Estados Financieros o del área administrativa auditada.
- Informe sobre la estructura del Control Interno de la entidad.
- Conclusiones y recomendaciones resultantes de la Auditoría.
- Deben detallarse en forma clara y sencilla, los hallazgos encontrados.

En esta fase se analizan las comunicaciones que se dan entre la entidad auditada y los auditores. Entre las comunicaciones de la entidad están la carta de presentación y reporte a partes externas, mientras que entre las comunicaciones del auditor están los memorando de requerimientos, la comunicación de hallazgos, el informe de control interno (informe especial, el dictamen y el informe largo).

2.1.2 Control interno

El control interno se define de la siguiente forma:

El control interno es un proceso efectuado por la gerencia, y todo el personal de la entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguiente categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de leyes y normas aplicables.

Gráfico 5. Los componentes del control interno son:



Fuente: (Coopers & Lybrand, 1997)

Elaborado por: Las Autoras

2.1.2.1. Ambiente de control

Como señala Napolitano *et al.* (2011), el Ambiente o Entorno de Control es el base sobre la que se desarrollan las acciones y refleja la actitud asumida por la alta dirección en relación con la importancia del Control Interno y su incidencia sobre las actividades de la entidad y resultados, por lo que considerará todas las disposiciones, políticas y regulaciones requeridas para su implantación y desarrollo exitoso.

Los principales factores de ambiente control son:

2.1.2.2. Evaluación del riesgo

Consiste en la identificación de los factores que podrían hacer que la entidad cumpla sus objetivos propuestos. Cuando se identifiquen los riesgos estos deben gestionarse, analizarse, controlarse y minimizarse, los riesgos a su vez pueden ser de tres tipos

Según la NIA 6 Sección 400 “Riesgo de auditoría” significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

- **Riesgo inherente:** es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.
- **Riesgo de control:** es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.
- **Riesgo de detección:** es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.

2.1.2.3. Actividades de Control

Son emitidos por la dirección y consisten en políticas y procedimientos que aseguran el cumplimiento de los objetivos de la entidad, tomando medidas adecuadas para controlar los riesgos, y que son ejecutados por toda la organización

2.1.2.4. Información y Comunicación

Se utilizan para identificar, procesar y comunicar la información al personal, de tal manera que le permita a cada empleado conocer y asumir responsabilidades.

La alta administración debe transmitir mensajes claros acerca de las actividades de la entidad y de la gestión y control que se realizan a cada una de ellas, igualmente se puede obtener información de fuentes externas para mejorar los controles, y comunicar cualquier anomalía a la administración.

2.1.2.5 Supervisión o Monitoreo

La supervisión es necesaria, pues permite constatar que se mantiene el correcto funcionamiento del sistema en el transcurso del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas.

2.2. Base Normativa

Las compañías limitadas están sujetas a la siguiente normativa.

2.2.1. Ley del Régimen Tributario Interno.

- Contabilidad y Estados Financieros

Están obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y las sucesiones que realicen actividades empresariales y que operen con un capital de USD 60.000 o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades sean superiores a USD 100.000 o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal sean de USD 80.000, bajo la responsabilidad y con la firma de un contador legalmente autorizado, los documentos sustentatorios de la contabilidad deberán conservarse durante el plazo mínimo de siete años, la contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América. Para las sociedades en las que su organismo de control pertinente no hubiere emitido disposiciones al respecto, la contabilidad se llevará con sujeción a las disposiciones y condiciones que mediante resolución establezca el Servicio de Rentas Internas. (Servicio de Rentas Internas, 2014)

Las personas que no cumplan con lo anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos y demás trabajadores autónomos, no están obligados a llevar contabilidad, sin embargo deberán llevar un registro de sus ingresos y egresos indicando la fecha, número de comprobante de venta, el concepto, subtotal, valor del IVA y el total de la transacción.

Todas las personas naturales, sociedades y jurídicas deben cumplir con la obligación tributaria generada por su actividad económica.

- **Base imponible:**

La base imponible está constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios gravados con impuesto a la renta, menos las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones imputables a dichos ingresos.

Art. 47.- No serán deducibles los gastos y costos directamente relacionados con la generación de ingresos exentos. Cuando el contribuyente no haya diferenciado en su contabilidad los costos y gastos directamente atribuibles a la generación de ingresos exentos, considerará como tales, un porcentaje del total de costos y gastos igual a la proporción correspondiente entre los ingresos exentos y el total de ingresos. (Código Tributario)

- **Impuestos:**

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados.

Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%.

La base imponible de este impuesto corresponde al valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal que se transfieren o de los servicios que se presten, calculado sobre la base de sus precios de venta o de prestación del servicio, que incluyen impuestos, tasas por servicios y demás gastos legalmente imputables al precio. (S.R.I., 2014)

Este impuesto se declara de forma mensual de acuerdo al noveno dígito del RUC del sujeto pasivo del impuesto, si los bienes que se transfieren o los servicios que se presten están gravados con tarifa 12%; y de manera semestral cuando exclusivamente se transfieran bienes o se presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, a menos que sea agente de retención de IVA (cuya declaración será mensual).

- **Impuesto a la Renta:**

Para esta declaración y pago del impuesto a la renta para sociedades deben realizarse en el mes de abril de acuerdo al noveno dígito del RUC y llenar el formulario 101 consignando los valores correspondientes en los campos relativos al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Conciliación Tributaria, liquidación del impuesto y demás campos comprendidos en el formulario.

Para el cálculo del Impuesto a la Renta, las sociedades constituidas en el Ecuador, las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, están sujetos a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible.

Sin embargo, las sociedades que reinviertan sus utilidades en activos productivos en el país podrán obtener una reducción del 10% en la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se lo destine a las actividades que se mencionan en el Art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Art. 51.- Las sociedades calcularán el impuesto a la renta causado sobre el valor de las utilidades que reinviertan en el país aplicando la tarifa de 10 puntos porcentuales menos que la tarifa prevista para sociedades, y la tarifa prevista para sociedades sobre el resto de utilidades. En los casos que la composición societaria correspondiente a paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, previamente se deberá calcular la tarifa efectiva del impuesto a la renta, resultante de la división del total del impuesto causado para la base imponible, sin considerar la

reducción por reinversión y sobre dicha tarifa aplicar la reducción.
(Servicion de Rentas Internas, 2014)

Es importante mencionar que el impuesto a la renta no puede ser menor al cálculo del anticipo del impuesto a la renta.

RETENCIONES

- Retenciones en la fuente del impuesto a la renta

Concepto: Es un método anticipado de recaudación del Impuesto a la Renta, que obliga a quienes efectúen pagos, que a su vez, constituyan rentas gravadas para sus beneficiarios, a sustraer de dicho valor un porcentaje establecido por la Ley de Régimen Tributario Interno y por el Servicio de Rentas Internas y a entregarlo al Fisco.

Toda persona jurídica o natural obligada a llevar contabilidad es un agente de retención del Impuesto a la Renta.

El comprobante de retención debe ser entregado obligatoriamente por los agentes de retención dentro de un plazo no mayor a 5 días después de haber recibido el comprobante de venta.

Se debe tener en cuenta que los porcentajes de retención señalados por el SRI no deben superar el 10% del pago o crédito realizado.

Art. 47.- En el caso de que las retenciones en la fuente del impuesto a la renta y/o la parte del anticipo que supere al anticipo mínimo sean mayores al impuesto causado o no exista impuesto causado, conforme la declaración del contribuyente, éste podrá solicitar el pago en exceso, presentar su reclamo de pago indebido o utilizarlo directamente como crédito tributario sin intereses en el impuesto a la renta que cause en los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración. (Servicion de Rentas Internas, 2014)

A continuación se presentan los porcentajes de retención del impuesto a la renta:



Gráfico 6. Porcentajes de retención de impuesto a la renta

Fuente: Servicio de Rentas Internas (2015).

Elaborado por: Las autoras.

- **Retenciones del IVA:**

La retención del IVA es una obligación que tiene el comprador de servicios / bienes, que consiste en no pagar el valor total de la compra a un proveedor, sino de retener el porcentaje del impuesto, para luego entregarlo al Estado mensualmente, luego de lo cual se entregará un comprobante que servirá como crédito tributario en las declaraciones del mes que corresponda. La retención debe realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero. Porcentajes de retención del IVA se presentan en la siguiente gráfica:

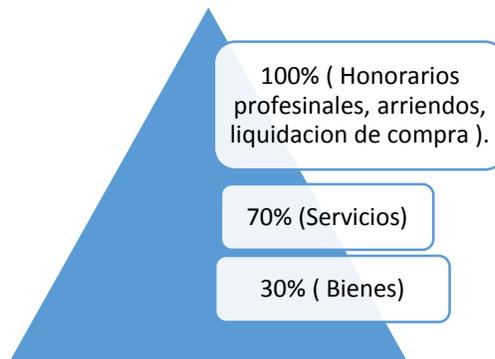


Gráfico 7. Porcentajes de retención del IVA

Fuente: Servicio de Rentas Internas (2015).

Elaborado por: Las autoras.

2.2.2 Normas Internacionales de Auditoría

Las Normas Internacionales de Auditoría deberán aplicar en la auditoría de estados financieros, también pueden aplicarse según sea necesario a la auditoría de otra información y a servicios relacionados.

Las NIAS contienen los principios básicos y los procedimientos esenciales junto con los lineamientos relacionados en forma de material explicativo y de otro tipo, para poder comprender y aplicar estos principios es necesario considerar el contenido completo de la norma y no solo lo señalado en negrita, las NIAS deberán ser utilizadas solo a asuntos de importancia relativa.

En este caso por ser una auditoría de estados financieros se señalará la NIA 1 Objetivo y Principios Generales que Gobiernan una Auditoría, Sección 200.

Introducción

1. El propósito de esta Norma Internacional sobre Auditoría (NIA) es establecer normas y dar lineamientos sobre el objetivo y los principios generales que gobiernan una auditoría de estados financieros. Esta NIA deberá leerse conjuntamente con el Marco de Referencia de las Normas Internacionales de Auditoría.

Objetivo de una auditoría

- El objetivo de una auditoría de estados financieros es hacer posible al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, respecto de todo lo sustancial, de acuerdo con un marco de referencias para informes financieros identificado.
- Aunque la opinión del auditor aumenta la credibilidad de los estados financieros, el usuario no puede asumir que la opinión es una seguridad en cuanto a la futura viabilidad de la entidad ni a la eficiencia o efectividad con que la administración ha conducido los asuntos de la entidad.

-

Principios generales de una auditoría

- El auditor deberá cumplir con el “Código de Ética para los Contadores Profesionales” emitido por la Federación Internacional de Contadores. Los principios éticos que gobiernan las responsabilidades profesionales del auditor son:
 - independencia;
 - integridad;
 - objetividad;
 - competencia profesional y debido cuidado;
 - confidencialidad;
 - conducta profesional; y
 - normas técnicas.
- El auditor deberá conducir una auditoría de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría. Estas contienen principios básicos y procedimientos esenciales junto con lineamientos relativos en forma de material explicativo o de otro tipo.
- El auditor deberá planear y desempeñar la auditoría con una actitud de escepticismo profesional reconociendo que pueden existir circunstancias que causen que los estados financieros estén sustancialmente representados en forma errónea. Por ejemplo, el auditor ordinariamente esperaría encontrar evidencia para apoyar las representaciones de la administración y no asumir que son necesariamente correctas.

Alcance de una auditoría

- El término “alcance de una auditoría” se refiere a los procedimientos de auditoría considerados necesarios en las circunstancias para lograr el objetivo de la auditoría. Los procedimientos requeridos para conducir una auditoría de acuerdo a las NIAS deberán ser determinados por el auditor teniendo en cuenta los

requisitos de las NIAS, a los organismos profesionales importantes, la legislación, los reglamentos y, donde sea apropiado, los términos del contrato de auditoría y requisitos para dictámenes.

Certeza razonable

- Una auditoría de acuerdo a las NIAS tiene el propósito de proporcionar una certeza razonable de que los estados financieros tomados en forma integral están libres de representaciones erróneas sustanciales. Certeza razonable es un concepto que se refiere a la acumulación de la evidencia de auditoría necesaria para que el auditor concluya que no hay representaciones erróneas sustanciales en los estados financieros tomados en forma integral. La certeza razonable tiene relación con el proceso de auditoría total.
- Sin embargo, hay limitaciones inherentes en una auditoría que afectan la capacidad del auditor para detectar representaciones erróneas sustanciales. Estas limitaciones resultan de factores como:
 - El uso de pruebas
 - Las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y de control interno (por ejemplo, la posibilidad de colusión)
 - El hecho de que la mayor parte de la evidencia de auditoría es más bien persuasiva que conclusiva.
 - También, el trabajo emprendido por el auditor para formar una opinión está influido por el ejercicio del juicio, en particular respecto a:
 - a) el acopio de evidencia de auditoría, por ejemplo, para decidir la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría; y,
 - b) la extracción de conclusiones basadas en la evidencia de auditoría reunida, por ejemplo, evaluar la razonabilidad de las estimaciones hechas por la administración al preparar los estados financieros.

Responsabilidad por los estados financieros

Si bien el auditor es responsable de formar y expresar una opinión sobre los estados financieros, la responsabilidad por preparar y presentar los estados financieros es de la administración de la entidad. La auditoría de los estados financieros no a la administración de sus responsabilidades.

Estados Financieros

Estados financieros: presentación estructurada de información financiera histórica, que incluye notas explicativas, cuya finalidad es la de informar sobre los recursos económicos y las obligaciones de una entidad en un momento determinado o sobre los cambios registrados en ellos en un periodo de tiempo, de conformidad con un marco de información financiera aplicable.

2.2.3. Normas internacionales de contabilidad

Según la NIC 1. Presentación de los estados financieros

- **Objetivo:** El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes.
- **Alcance:** Esta Norma se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- **Hipótesis de empresa en funcionamiento:** Al elaborar los estados financieros, la dirección evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Los estados financieros se elaborarán bajo la hipótesis de empresa en funcionamiento, a menos que la dirección pretenda liquidar la entidad o cesar en su actividad, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Cuando la dirección, al realizar esta

evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la entidad siga funcionando normalmente, procederá a revelarlas en los estados financieros.

- **Hipótesis contable del devengo:** Cuando se utilice la hipótesis contable del devengo, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos (los elementos de los estados financieros), cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento previstos en el Marco Conceptual para tales elementos.
- **Uniformidad en la presentación:** La presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros se conservará de un ejercicio a otro, a menos que:
 - a) Tras un cambio en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación u otra clasificación.
 - b) Una Norma o Interpretación requiera un cambio en la presentación.
- **Materialidad o importancia relativa:** Cada clase de partidas similares, que posea la suficiente importancia relativa, deberá ser presentada por separado en los estados financieros. Las partidas de naturaleza o función distinta deberán presentarse separadamente, a menos que no sean materiales.

Según la NIC 2. Existencias

- **Objetivo:** El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.
- **Alcance:** Esta Norma será de aplicación a todas las existencias, excepto a:

- a) La obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados (véase la NIC 11, Contratos de construcción);
- b) Los instrumentos financieros; y
- c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41, Agricultura).

Esta Norma no será de aplicación para la valoración de las existencias mantenidas por:

- a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, así como de minerales y productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizada de, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores.
 - b) Intermediarios que comercien con materias primas cotizadas, siempre que valoren sus existencias al valor razonable menos los costes de venta. En el caso de que esas existencias se contabilicen por un importe que sea el valor razonable menos los costes de venta, los cambios en dicho importe se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan los mismos.
- **Definiciones:** Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

Existencias son 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.

Valor neto realizable:

Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

- **Valoración de las existencias:**

Las existencias se valorarán al menor de: el coste o el valor neto realizable.

Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar las existencias. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costes relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del ejercicio. (The Institute of Internal Auditors, 2012)

- **Coste de las existencias:** El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.
- **Costes de adquisición:** El coste de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.
- **Costes de transformación:** Los costes de transformación de las existencias comprenderán aquellos costes directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

Según la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores

- **Objetivo:** El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los

cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en ejercicios anteriores, y con los elaborados por otras entidades.

- **Alcance:** Esta Norma se aplicará en la selección y aplicación de las políticas contables, así como en la contabilización de los cambios en éstas y en las estimaciones contables, y en la corrección de errores de ejercicios anteriores. Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales (o tienen importancia relativa) si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros.
- **Políticas contables Selección y aplicación de las políticas contables:** Cuando una Norma o Interpretación sea específicamente aplicable a una transacción, otro evento o condición, la política o políticas contables aplicadas a esa partida se determinarán aplicando la Norma o Interpretación en cuestión, y considerando además cualquier Guía de Implementación relevante emitida por el IASB para esa Norma o Interpretación.
-
- **Uniformidad de las políticas contables:** La entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares, a menos que una Norma o Interpretación exija o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. La entidad cambiará una política contable sólo si tal cambio: (a) es requerido por una Norma o Interpretación; o (b) lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad.
-

- **Cambios en las estimaciones contables:** El proceso de estimación implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible más reciente.

Información a revelar

La entidad revelará la naturaleza e importe de cualquier cambio en una estimación contable que haya producido efectos en el ejercicio corriente, o que se espere vaya a producirlos en ejercicios futuros, exceptuándose de lo anterior la revelación de información del efecto sobre ejercicios futuros, en el caso de que fuera impracticable estimar ese efecto. Si no se revela el importe del efecto en ejercicios futuros debido a que la estimación es impracticable, la entidad revelará este hecho.

- **Errores**

Los errores pueden surgir al reconocer, valorar, presentar o revelar la información de los elementos de los estados financieros. Los estados financieros no cumplen con las NIIF si contienen errores, materiales o bien errores inmatrimiales, cometidos intencionadamente para conseguir una determinada presentación de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad. Los errores potenciales del ejercicio corriente, descubiertos en este mismo ejercicio, se corregirán antes de que los estados financieros sean formulados.

Según la NIC 16. Inmovilizado material

- **Objetivo**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable del inmovilizado material, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su inmovilizado material, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable del inmovilizado material son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por amortización y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

- **Definiciones**

Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

- **Amortización:** Es la distribución sistemática del importe amortizable de un activo a lo largo de su vida útil.
- **Coste es el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes al efectivo pagados,** o el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción o cuando sea aplicable, el importe atribuido a ese activo cuando sea inicialmente reconocido de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF.
- **Importe amortizable:** Es el coste de un activo, o el importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.
- **Importe en libros:** Es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.
- **Importe recuperable:** Es el mayor entre el precio de venta neto de un activo y su valor de uso. El inmovilizado material son los activos tangibles que: (a) posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y (b) se esperan usar durante más de un ejercicio.
- **La pérdida por deterioro:** Es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo a su importe recuperable. Valor específico para la entidad es el valor actual de los flujos de efectivo que la entidad espera recibir por el uso continuado de un activo y por la enajenación o disposición por otra vía del mismo al término de su vida útil. En el caso de un pasivo, es el valor actual de los flujos de efectivo en que se espera incurrir para cancelarlo.
- **Valor razonable:** Es el importe por el cual podría ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.
- **El valor residual de un activo:** Es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la enajenación o disposición por otra vía del activo, después de deducir los costes estimados por tal enajenación o disposición, si el

activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

- **Reconocimiento:** Un elemento de inmovilizado material se reconocerá como activo cuando: (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y (b) el coste del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

Según la NIC 36. Deterioro del valor de los activos

- **Objetivo:** El objetivo de esta norma consiste en establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta. Si este fuera el caso, el activo se presentaría como deteriorado, y la Norma exige que la entidad reconozca una pérdida por deterioro del valor de ese activo. En la Norma también se especifica cuándo la entidad revertirá la pérdida por deterioro del valor, así como la información a revelar.
- **Alcance:** Esta Norma se aplicará en la contabilización del deterioro del valor de todos los activos, distintos de: (a) existencias; (b) activos surgidos de los contratos de construcción; (c) activos por impuestos diferidos; (d) activos procedentes de retribuciones a los empleados; (e) activos financieros que se incluyan dentro del alcance de la NIC 39 Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración; (f) inversiones inmobiliarias que se valoren según su valor razonable, Inversiones inmobiliarias); (g) activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, que se valoren según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta. (h) costes de adquisición diferidos, así como activos intangibles derivados de los derechos contractuales de una aseguradora en contratos de seguros que estén dentro del alcance de la NIIF 4 Contratos de seguro; y (i) activos no corrientes (o grupos enajenables de elementos) clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas.

Según la NIC 37. Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes

- **Provisiones:** En la Norma se definen las provisiones como pasivos sobre los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Se debe reconocer una provisión cuando, y sólo cuando, se dan las siguientes circunstancias: (a) la empresa tiene una obligación presente (de carácter legal o implícita por la entidad), como resultado de un suceso pasado; (b) es probable (es decir, existe mayor posibilidad de que se presente que de lo contrario) que la empresa tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos para cancelar la obligación; y (c) además, puede estimarse de manera fiable el importe de la deuda correspondiente.
- **Pasivos contingentes:** La Norma define un pasivo contingente como: (a) toda obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir, o en caso contrario si no llegan a ocurrir, uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la empresa; o (b) Toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, ya que: (i) no es probable que por la existencia de la misma y para satisfacerla, se requiera que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos; o (ii) el importe de la obligación no puede ser valorado con la suficiente fiabilidad.
La empresa no debe proceder a reconocer contablemente una obligación de carácter contingente. Por el contrario, deberá informar acerca de la obligación en los estados financieros, salvo en el caso de que la salida de recursos que incorporen beneficios económicos tenga una probabilidad remota.
- **Activos contingentes:** La Norma define un activo contingente como un activo posible, surgido a raíz de sucesos pasados, y cuya existencia ha de ser confirmada por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la empresa. Un ejemplo de activo contingente es una reclamación que la empresa

haya podido emprender a través de procesos legales cuyo desenlace final sea incierto.

La empresa debe abstenerse de reconocer cualquier activo de carácter contingente. No obstante, debe informar en los estados financieros sobre la existencia del mismo, siempre y cuando sea probable la entrada de beneficios económicos por esta causa. Cuando la realización del ingreso sea prácticamente cierta, el activo relacionado no es de carácter contingente, y su reconocimiento en los estados financieros resulta apropiado.

CAPÍTULO III

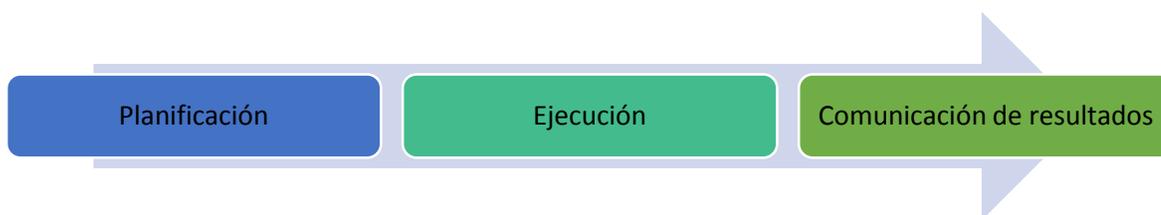
AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA ASIAMAR CÍA. LTDA., PARA EL PERIODO ENERO-DICIEMBRE 2013

La auditoría inicia con la orden de trabajo dirigida al grupo auditor (ver anexo 2), y la respectiva carta de presentación y confirmación de la auditoría (Ver anexo 1)

El objetivo general de la investigación es la realización de una Auditoría Financiera que permita conocer la situación actual de la empresa, y llegar a establecer la razonabilidad de los saldos de los Estados Financieros y permita a los propietarios tomar decisiones correctivas de ser necesario.

En este capítulo se efectuara una Auditoría Financiera la empresa Asiamar Cía. Ltda., esta auditoría se divide en tres etapas:

Gráfico 8: Etapas de la auditoría financiera a Asiamar Cía. Ltda.



Elaborado por: Las autoras

3.1 Planificación Preliminar

La planificación será llevada mediante dos etapas:

- Planificación preliminar.
- Planificación específica.

La planificación preliminar tiene como finalidad recolectar información de la empresa y las principales actividades que desarrolla la misma, con el objeto de obtener un conocimiento global de la empresa y poder identificar las condiciones actuales de la organización para la ejecución de la auditoría.

El inicio de la planificación preliminar será con una visita previa a la empresa, según lo establecido en un programa preliminar, y finalizara con un reporte a la empresa auditada.

A continuación se muestra el programa de planificación preliminar que se aplicara a la empresa Asiamar Cía. Ltda.

Cuadro 1. Programa de Planificación preliminar

Empresa: Asiamar Cía. Ltda.				PP
Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre del 2013.				
PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE I PLANIFICACIÓN PRELIMINAR				
Nº	Procedimientos	P/T	Fecha	Responsable
1	Elaborar un programa de Auditoría para la planificación preliminar de la empresa Asiamar Cía. Ltda.	PP		
2	Solicitar los estados financieros del periodo a auditar			
3	Entrevista al representante de la empresa para conocer el inicio del examen de Auditoría. Aplicación del cuestionario al gerente.	PT/PP1. PT/CN/PP3		
4	Aplicación del cuestionario al contador.	PT/CN/PP4		
5	Identificar a la empresa, sus principales actividades y operaciones.	PT/PP5		
6	Identificar la normativa interna y externa de la empresa.	PT/PP6		
7	Realizar un análisis del sistema contable que actualmente utiliza la empresa.	PT/PP7		

Elaborado por: Las Autora

3.1.1 Conocimiento de la entidad

El conocimiento de la entidad comprende:

a) Factores económicos generales y condiciones de la industria que afectan al negocio de la entidad.

Entre los principales factores que afectan a ASIAMAR CIA. LTDA., están:

- La existencia de varios competidores empresariales profesionales que ofrecen productos o servicios homogéneos, además de negocios que también ofrecen productos sustitutos o semejantes, de personas sin profesión pero que conocen del negocio acaparando mercado.
- Los bienes sustitutos son otro factor que podría afectar a la empresa, donde el sustituto cercano es la iluminación incandescente o fluorescente que es la más común entre los consumidores por su precio, sin embargo a diferencia de los productos que ASIAMAR ofrece, los comunes tienen poca duración, alto consumo de energía, altos precios de pago en las planillas eléctricas, y su iluminación en uso es baja a comparación de LED.
- Los últimos cambios establecidos en el país por concepto de incremento a las salvaguardias, han afectado de cierta forma a la empresa, ya que han existido productos que se han encarecido y otros que por su elevado costo la empresa se ha visto en la obligación de dejar de importar pues no generan rentabilidad a la empresa

b) Características importantes de la entidad, su negocio, su desempeño financiero y sus requerimientos para informar.

Las operaciones principales que realiza la empresa son con la finalidad de comercializar productos de iluminación LED, enfocados a cubrir las más altas expectativas de los clientes, cumpliendo siempre con los más exigentes estándares de calidad y ofreciendo a un costo razonable.

Cuenta con una gama de productos en tecnología LED, ofreciendo alternativas atractivas para el hogar, negocios, oficinas y lugares públicos y exteriores. Se basa en una

tecnología de bajo consumo, asequible y fácil de instalar, un cambio viable de la nueva tecnología de iluminación en numerosas aplicaciones que mejoran los ambientes.

Los posibles riesgos que se pueda tener en este ámbito pueden definirse por modificaciones en las tasas de importación vigentes las mismas que pueden incrementarse.

También se ofrecen servicios de:

Gráfico 9. Servicios prestados por Asiamar Cía. Ltda.



Elaborado por: Las Autoras

Realizan comparaciones diarias en cuanto al nivel de ventas y acerca de los productos que más se vendieron y comprobando los saldos en existencias. Verifican los productos de los cuales deben reponer o adquirir, y con ello evitar el desabastecimiento del almacén.

3.1.2 Obtención de la información

La información para desarrollar el presente trabajo se obtuvo del organigrama institucional, estados financieros, e información proporcionada por los empleados y propietarios de la empresa. También se considera las actas de reuniones, los cuerpos legales que afecten a la empresa, manual de procedimiento, los informes internos de administración financiera. Toda la información que se ha indicado posibilita la realización de esta investigación.

3.1.4. Reporte de Planificación preliminar



Cuenca, 2 de septiembre del 2015

Reporte de Planificación preliminar

Señor Arquitecto

Pablo Heredia Fiallo

GERENTE GENERAL DE ASIAMAR CÍA. LTDA.

El motivo de la presente es de darle a conocer el reporte de la planificación preliminar. La auditoría financiera se realiza de acuerdo a la orden de trabajo N°-001 emitida el 09 de Agosto del 2015

Base legal

La empresa Asiamar Cía. Ltda., queda inscrita bajo la resolución N° 05-C-DIC-836 de la Intendencia de compañías de Cuenca, de fecha treinta y uno de octubre del dos mil cinco, bajo el N° 421 del Registro Mercantil. Es de responsabilidad limitada, de capital variable y limitado con un número de socios mínimo de dos y máximo de 15 y con fines de lucro. (Artículo 92 de la ley de compañías.)

Principales disposiciones legales

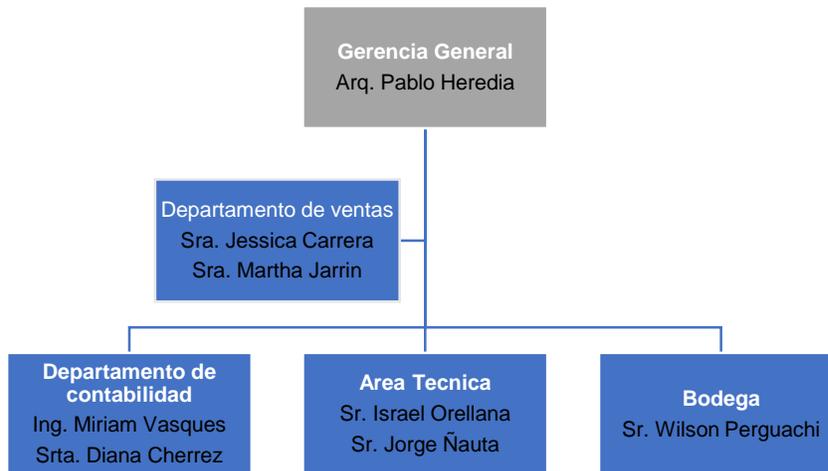
Las actividades y operaciones de la empresa Asiamar Cía. Ltda., se sujetan a las disposiciones legales de las siguientes instituciones:

- Superintendencia de compañías.
- Servicio de Rentas internas.

- Instituto Ecuatoriano de seguridad social.

Estructura orgánica

La estructura organizacional de la empresa Asiamar Cía. Ltda., responde al principio de segregación de funciones, según el orden jerárquico de cada dependencia, conformado por el siguiente personal:



Principales actividades, operaciones e instalaciones

Principales actividades:

Es venta y comercialización en una extensa gama de productos de luminaria LED, así como también prestación de servicios en instalación y colocación de los productos y asesoramiento.

Operaciones:

La empresa Asiamar Ltda., podrá desarrollar sus operaciones bajo el marco legal y la normativa aplicable a este tipo de empresas y cumpliendo con todas las obligaciones que se generan como producto de la naturaleza del negocio.

Instalaciones:

La empresa Asiamar se encuentra en la provincia del Azuay ubicada en la ciudad de Cuenca en la Av. De las Américas en el sector de Quinta Chica.

Problemas que presenta la empresa.

Los problemas que tiene la empresa están dados por fuentes externas a la empresa como por ejemplo las últimas regulaciones en cuanto a las salvaguardas establecidas en las importaciones que afectan a la empresa.

Elaborado por: Las autoras

3.2 Planificación Específica

Cuadro 2. Planificación específica

Empresa: Asiamar Cía. Ltda. Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre del 2013.				
PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE 2 PLANIFICACIÓN ESPECIFICA				
Nº	Procedimientos	P/T	Fecha	Responsable
1	Evaluación del control mediante la aplicación de cuestionarios de control interno.	PT/PE1		
2	Evaluación de riesgos.	PT/PE2		
3	Analizar la normativa interna de la empresa.	PT/PE3		

Elaborado por: Las autoras

3.2.1 Evaluación del control interno

La evaluación del control interno se realizara mediante la aplicación del siguiente modelo de cuestionario.

Con la información obtenida se evaluara el riesgo preliminar de auditoría, utilizando una matriz de evaluación, la cual incluye lo siguiente:

Cuadro 3. Matriz de evaluación y calificación de riesgo

Matriz de evaluación y calificación del riesgo				
Componentes y Afirmaciones	Riesgo y su fundamento		Enfoque de Auditoría	
	Riesgo inherente	Riesgo de control	Pruebas de cumplimiento	Pruebas Sustantivas

Elaborado por: Las autoras

Cuadro 4. Cuestionario para la evaluación del control interno: componente disponible

		ACTIVO EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COMPONENTE: DISPONIBLE Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013 Cuestionario: Aplicado al contador				
Objetivo: Definir niveles de confianza y riesgos de control						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	PT	CT	
1	¿Se ha responsabilizado el fondo de caja a una sola persona?	X		1	1	
2	¿Los desembolsos de caja chica son debidamente respaldados por comprobantes autorizados por el SRI?	X		1	1	
3	¿Las facturas cobradas y las facturas no cobradas son guardadas por una persona diferente a un cajero?		X	0	0	
4	¿Existen controles de las entradas y salidas diarias de dinero?	X		1	1	
5	¿Se depositan diariamente los ingresos recibidos?	X		1	1	
6	¿Existe caja fuerte para la custodia del efectivo y los documentos?		X	0	0	
7	¿Existe medidas correctivas cuando se presenta inconsistencias?	x		1	1	
8	¿Existe un manual de procedimientos que registre, controle, asigne responsabilidad, autorice e indique las formas estándar que se usa en el control del efectivo de ingresos y egresos?		X	0	0	
9	¿Se lleva un registro auxiliar de cuentas bancarias y está autorizado por la gerencia?	x		1	1	
10	¿Se efectúan conciliaciones bancarias?	x		1	1	
	Total	7	3	7	7	

Elaborado por: Las autoras

$$CP = \frac{CT}{CP} * 100\%$$

$$CP = \frac{7}{10} * 100\% = 70\%$$

Nivel de confianza: Alto

Nivel de riesgo: Moderado

RC=30%

Cuadro 5. Evaluación de Control Interno: componente exigible

		ACTIVO EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COMPONENTE: EXIGIBLE Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013 Cuestionario: Gerente general				
Objetivo: Definir niveles de confianza y riesgos de control						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	PT	CT	
1	¿La empresa tiene definidas políticas para otorgar crédito en las ventas?	X		10	8	
2	¿Los documentos por cobrar se encuentran físicamente en la empresa?	X		10	9	
3	¿Existe una vigilancia sobre vencimientos y cobranzas?	X		10	7	
4	¿Se cobra intereses por el retraso en los pagos?	X		10	8	
5	¿Se realiza descuentos por pronto pago?	X		10	8	
6	¿Se obtienen comprobantes de que los clientes hayan recibido la mercadería que se les envía?	X		10	10	
7	¿Existe algún procedimiento de control que asegure que solamente mediante autorización de un funcionario competente pueda cambiarse, adicionarse o suprimirse datos usados para otorgar créditos en las ventas?		x	10	0	
8	¿Se realiza una confirmación periódica por escrito de los saldos por cobrar?	X		10	7	
9	¿Se tiene listas o catálogos de clientes con direcciones, teléfonos, otros datos?	X		10	9	
10	¿Se continúan las gestiones de cobro después de que las cuentas incobrables son canceladas en la contabilidad?	X		10	8	
	Total	9	1	100	74	

Elaborado por: Las Autoras

$$CP = \frac{74}{100} * 100\% = 74\%$$

Nivel de confianza: Alto

Nivel de riesgo: moderado

RC= 26%

Cuadro 6. Evaluación de control interno: componente realizable

		ACTIVO EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COMPONENTE: REALIZABLE Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013 Cuestionario: Gerente general				
		Objetivo: Definir niveles de confianza y riesgos de control				
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	PT	CT	
1	¿Se acostumbra a revisar periódicamente los registros de inventarios y otros datos para determinar si las existencias tienen poco movimiento, si son excesivas u obsoletas?	X		10	8	
2	¿Existe un sistema de control para las entradas y salidas de inventarios?	X		10	8	
3	¿Cuentan con el personal responsable y que tengan el control de las cantidades de existencias del almacén?	X		10	8	
4	¿Cuenta la empresa con una bodega en buen estado y que este bien resguardada físicamente para su seguridad?	X		10	8	
5	¿Se comprueba la recepción de la mercadería, que la misma sea entregada en su totalidad?	X		10	8	
6	¿Compara el personal de bodega las cantidades recibidas contra las órdenes de pedido?	X		10	9	
7	¿Existe un manual de procedimientos referente a la recepción de mercadería?		x	10	9	
8	¿Los documentos de respaldo de las entradas y salidas de mercadería tienen firmas de responsabilidad?	X		10	8	
9	¿Se registran los daños que afectan al inventario?	X		10	8	
10	¿Se tiene un control de las devoluciones?	X		10	8	
	Total	9	1	100	82	

Elaborado: Las Autoras

$$CP = \frac{82}{100} * 100\% = 82\%$$

Nivel de confianza: Alto

Nivel de riesgo: Bajo

RC= 18%

Cuadro 7. Evaluación de control interno: componente fijo tangible despreciable

		ACTIVO EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COMPONENTE: FIJO TANGIBLE DEPRECIABLE Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013 Cuestionario: Gerente general				
		Objetivo: Definir niveles de confianza y riesgos de control				
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	PT	CT	
1	¿Se realizan órdenes de trabajo en las reparaciones?	X		10	8	
2	¿Es uniforme el método de depreciación de un año a otro?	X		10	10	
3	¿Forman parte de las cuentas de activo las partidas completamente depreciadas de activo si están todavía en uso?	X		10	7	
4	¿Existe una política definida sobre la autorización para: adquirir, vender, retirar y destruir los activos fijos?		X	10	8	
5	¿Las personas que tienen a su cuidado el activo fijo, están obligadas a reportar cualquier cambio habido, como ventas, traspasos, bajas, obsolescencias, movimientos, así como las condiciones físicas de los activos fijos al departamento de contabilidad?	X		10	8	
6	¿Se hace periódicamente un inventario físico de los bienes y se compara con los registros respectivos, identificación y localización?	X		10	5	
7	¿El activo físico está debidamente asegurado?	X		10	8	
8	¿Se dedica un cuidado apropiado a los activos fijos para una correcta conservación?	X		10	9	
9	¿La entidad calcula la depreciación acumulada en forma individual de los activos fijos?	X		10	10	
10	¿Se avalúa el activo fijo con alguno de los procedimientos siguientes?	X		10	10	

	a. Al costo					
	b. Según avalúo					
	c. Otros medios					
	Total	9	1	100	83	

Elaborado por: Las Autoras

$$CP = \frac{83}{100} * 100\% = 83\%$$

Nivel de confianza: Alto

Nivel de riesgo: Bajo

RC= 17

Cuadro 8. Evaluación de control interno: cuentas por pagar

	<p>PASIVO EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COMPONENTE: CUENTAS POR PAGAR Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013 Cuestionario: Gerente general</p>
---	---

Objetivo: Definir niveles de confianza y riesgos de control						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	PT	CT	
1	¿Se cuenta con la segregación de las funciones de autorización, compra, recepción, verificación de documentos, registro y pago?		X	10	2	
2	¿Tiene la gerencia un plan de pago de las obligaciones pendientes?	X		10	8	
3	¿Existe control sobre los pagos vencidos?	X		10	7	
4	¿Las cuentas por pagar están respaldadas con sus documentos de soporte?	X		10	8	
5	¿Se lleva control sobre los egresos procedentes del pago de cuentas y documentos por pagar?	X		10	9	
6	¿Se tiene listas o catálogos de proveedores con direcciones, teléfonos, otros datos?	X		10	10	
7	¿Existe programación de pagos a proveedores a efecto de lograr una óptima utilización de los recursos y una buena imagen entre sus proveedores?	X		10	7	
8	¿Se confirman los saldos periódicamente los registros auxiliares de proveedores, con la documentación que las soportan (facturas)?	X		10	6	
9	¿Se pagan puntualmente los pagos a proveedores y de nómina?	X		10	8	
	Total	9	1	100	79	

Elaborado por: Las Autoras

$$CP = \frac{79}{100} * 100\% = 79\%$$

Nivel de confianza: Alto

Nivel de riesgo: Bajo

RC= 21%

Cuadro 9. Evaluación de control interno: componente patrimonio



PATRIMONIO
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
COMPONENTE: PATRIMONIO
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013
Cuestionario: Gerente general

Objetivo: Definir niveles de confianza y riesgos de control						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	PT	CT	
1	¿Se informa oportunamente al departamento de contabilidad de los acuerdos de los socios que afecten las cuentas de capital?	X		10	8	
2	¿Se hacen préstamos o anticipos a los socios de la empresa?		X	10	5	
3	¿La empresa está cumpliendo con las reservas según lo establece el contrato social, es decir que estas no superen el 50% del capital?	X		10	1	
4	¿Se tienen controles para el manejo de los grupos de cuentas de patrimonio?	X		10	8	
5	¿Se pagan puntualmente los dividendos de los socios?	X		10	7	
6	¿La empresa ha visto la probabilidad para futuras capitalizaciones?	X		10	8	
7	¿Se comprueban los datos de los socios y se actualizan periódicamente?	X		10	8	

	Total	6	1	70	45	
--	--------------	----------	----------	-----------	-----------	--

Elaborado por: Las Autoras

$$CP = \frac{6}{7} * 100\% = 64,29\%$$

Nivel de confianza: Moderado

Nivel de riesgo: Moderado

RC= 25%

Cuadro 10. Evaluación de control interno: componente ingresos

	INGRESOS EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COMPONENTE: INGRESOS Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013 Cuestionario: Gerente general
	Objetivo: Definir niveles de confianza y riesgos de control

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	PT	CT	
1	¿Existe autorización de precios de venta, condiciones de crédito, descuentos, devoluciones y lista de precios?	X		10	8	
2	¿La facturación la elabora una sola persona y la revisa otra distinta, verificando precios, cálculos matemáticos, especificaciones, pedidos, envío de pedidos?		x	10	2	
3	¿En la factura se anota el número o clave del vendedor como control de pago de comisiones, precios, descuentos?		x	10	3	
4	¿Las notas de crédito son autorizadas expresamente por la gerencia o funcionarios responsables?	X		10	7	
5	¿La mercadería devuelta por los clientes, es recibida por el departamento respectivo y las notas de crédito correspondientes están amparadas por una nota de entrada al almacén?	X		10	8	
6	¿Se contabilizan diariamente los ingresos?	X		10	8	
7	¿Se archivan las facturas de venta en forma consecutiva, y se conservan por siete años conforme al código tributario vigente?	X		10	9	
8	¿Las políticas de venta las elabora por escrito la gerencia?		x	10	2	
9	¿En las ventas 12% se verifica el cálculo del IVA?	X		10	10	
10	¿Se analiza periódicamente el comportamiento de las ventas buscando su maximización?	X		10	8	
	Total	7	3	100	65	

Elaborado por: Las Autoras

$$CP = \frac{65}{100} * 100\% = 65\%$$

Nivel de confianza: Moderado

Nivel de riesgo: Moderado

RC= 45%

Cuadro 11. Evaluación de control interno: componente gastos

		GASTOS EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COMPONENTE: GASTOS Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013 Cuestionario: Gerente general				
		Objetivo: Definir niveles de confianza y riesgos de control				
		Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACIÓN
SI	NO			PT	CT	
1	¿Por los gastos de honorarios, arrendamientos, comisiones, se cuenta con contratos?	x		10	8	
2	¿Tiene la empresa gastos por otros conceptos distintos a la operación?		x	10	8	
3	¿Se cerciora la empresa de que las transacciones de gastos, se registren en el período correspondiente?	x		10	9	
4	¿Los sueldos se pagan en efectivo, conforme a la ley de justicia laboral, o manejan otras maneras seguras de pago?		x	10	10	
5	¿Los gastos son aprobados por funcionarios autorizados?	x		10	10	
6	¿La empresa paga comisiones a sus vendedores?		x	10	2	No hay comisiones
7	¿El cálculo para el pago de beneficios sociales se lo realiza de acuerdo a lo establecido en la ley de justicia laboral vigente?	x		10	10	
8	¿Existen controles para asegurar que el pago de beneficios sociales sean hechos solo a los beneficiarios autorizados?	x		10	8	
9	¿Existen gastos extraordinarios?		x	10	8	
10	¿Se han establecido niveles para la aprobación de gastos?		x	10	5	
	Total	5	5	100	78	

Elaborado: Las autoras

$$CP = \frac{78}{100} * 100\% = 78\%$$

Nivel de confianza: Alto

Nivel de riesgo: Bajo

RC= 22%

3.2.1 Evaluación de riesgos

Para la determinación y calificación de los factores específicos de riesgo, se utilizara la matriz que se muestra a continuación, en donde se señalaron los riesgos inherentes y de control por cada una de las afirmaciones, calificándolos como: bajo, moderado y alto.

Cuadro 12. Matriz de evaluación y calificación de riesgo

 Asiamar Cía. Ltda. Matriz de evaluación y calificación del riesgo				
Componentes y Afirmaciones	Riesgo y su fundamento		Enfoque de Auditoría	
	Riesgo inherente	Riesgo de control	Pruebas de cumplimiento	Pruebas Sustantivas
Cuentas por cobrar Veracidad Contabilidad	Representa el 9,29% de los activos totales Riesgo bajo	No existe un manual de procedimientos para otorgar créditos y realizar los cobros. Riesgo moderado	-Inspección de determinados controles. -Inspección de la documentación del sistema. -Datos de prueba	-Indagación al personal -Procedimientos analíticos -Inspección de documentos de respaldo y registros contables.
Inventarios Veracidad Contabilidad	Representa el 41,77% del total de activos. Riesgo moderado	No existe un manual de procedimientos para la recepción de mercadería. Riesgo moderado	-Datos de prueba -Inspección de determinados controles -Inspección de la documentación del sistema	-Indagación al personal -Procedimientos analíticos -Observación física Inspección de documentos de respaldo y registros contables.
Vehículos Veracidad Contabilidad	Representa el 12,07% del activo Riesgo bajo	Calculo erróneos de las depreciaciones Riesgo moderado	Datos de prueba -Inspección de determinados controles -Inspección de la documentación del sistema	-Indagación al personal -Procedimientos analíticos -Observación física -Inspección de documentos de respaldo y registros contables.
Cuentas y documentos por pagar Veracidad Contabilidad	Representa un 37,73% del pasivo y patrimonio. Riesgo moderado	No existe un procedimiento adecuado para el pago de las obligaciones Riesgo moderado.	-Inspección de determinados controles -Inspección de la documentación del sistema	-Indagación al personal -Procedimientos analíticos -Observación física -Inspección de documentos de respaldo y registros contables.

Ventas 12% Veracidad Contabilidad	Representan el 99,98% de los ingresos netos. Riesgo alto	Ausencia de políticas de venta Riesgo moderado	Datos de prueba -Inspección de determinados controles -Inspección de la documentación del sistema.	-Indagación al personal -Procedimientos analíticos -Observación física -Inspección de documentos de respaldo y registros contables.
Costos Veracidad Contabilidad	Representan el 78,05 % del total de costos y gastos. Riesgo alto	Incremento de los costos sin ninguna justificación y por tanto ausencia de documentación de respaldo. Riesgo alto	Datos de prueba -Inspección de determinados controles -Inspección de la documentación del sistema.	-Indagación al personal -Procedimientos analíticos -Observación física -Inspección de documentos de respaldo y registros contables.
Gastos Veracidad Contabilidad	Representan el 21,95% del total de costos y gastos. Riesgo bajo	Incremento injustificado de gastos Riesgo moderado	Datos de prueba -Inspección de determinados controles -Inspección de la documentación del sistema.	-Indagación al personal -Procedimientos analíticos -Observación física -Inspección de documentos de respaldo y registros contables.

Elaborado por: Las Autoras

Cuadro 13. Tabla de calificación del riesgo

BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100 - NC)		

Elaborado por: Las Autoras

3.2.3 Enfoque y Alcance de la Auditoría

Enfoque

Se diseñará un enfoque de auditoría que permita obtener una certeza razonable de que los estados financieros no contengan exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, incluyendo el efecto de eventuales irregularidades y fraudes

El enfoque del trabajo del Auditor pondrá énfasis en el conocimiento de las operaciones de Asiamar Cía. Ltda. , la idea central es identificar aquellos aspectos que son importantes en los estados financieros bajo examen y concentrar en ello la mayor atención. El propósito del enfoque mencionado es usar los procedimientos de auditoría que conduzcan de la manera más eficaz y eficiente a la formación de una opinión profesional.

Alcance

Comprende la revisión y evaluación de los saldos que son presentados en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integral por el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013, con la finalidad de emitir una opinión razonable sobre los Estados Financieros. Efectuaremos la Auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria, que establecen que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable sobre si los Estados Financieros no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo.

La auditoría incluye el examen a base de pruebas, de la evidencia que soporta los montos y revelaciones en los Estados Financieros. Incluyen también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de la presentación general de los Estados Financieros. Por lo tanto nuestra opinión se basará en las pruebas que realizaremos de sus libros y registros que sirven de respaldo a los Estados Financieros, inspección de archivos, revisión de su sistema contable, declaraciones de sus empleados y funcionarios. No revisaremos por completo y en detalle sus actividades, sino que haremos pruebas selectivas. El alcance de estas pruebas dependerá en gran parte de la evaluación que hagamos de su sistema de control interno.

3.2.4 Determinación del equipo auditor

El personal a cargo a desarrollar la auditoría está conformado de la siguiente manera:

Nombre	Cargo
Diana Chérrez	Jefe de equipo
Estefanía Coronel	Auditor

3.2.5 Reporte de la planificación Específica

Reporte de la planificación específica

Cuenca, 07 de Septiembre del 2015

Señor Arquitecto

Pablo Heredia Fiallo

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA ASIAMAR CÍA. LTDA.

Presente

Una vez analizada la empresa hemos detectado lo siguiente:

Inexistencia de los siguientes manuales

La empresa no cuenta con un manual de funciones que permita conocer de manera precisa la descripción de los puestos y cargos del personal.

Ausencia de un reglamento interno

No tiene un reglamento interno que muestre las obligaciones y derechos de los empleados y las debidas responsabilidades para con la empresa.

Ausencia de procedimientos

- ✓ No cuenta con procedimientos para la compra de materiales o insumos eléctricos
- ✓ No cuenta con procedimientos para el control de efectivo

- ✓ No cuenta con un manual de procedimientos detallado para el control de los créditos en los que se pueda identificar adecuadamente los plazos, montos y fechas máximas para la otorgación de los mismos. **FORMAL**

Fuente: Asiamar Cía. Ltda.

Elaborado por: Las autoras

3.3 Ejecución de la auditoría

La ejecución es la aplicación de los programas de auditoría elaborados en la fase de planificación, a fin de obtener toda la evidencia requerida para el examen y determinar hallazgos significativos que permitan opinar sobre la razonabilidad de los Estados Financieros. Para el desarrollo de este capítulo empezaremos con la ejecución de los programas para cada cuenta aplicando los métodos, técnicas y procedimientos de auditoría que permitirán obtener la evidencia suficiente, competente, oportuna que a su vez respalde el dictamen de auditoría.

3.3.1 Evidencia de la Auditoría

a. Solicitar estados financieros de la empresa Asiamar Cía. Ltda. (Ver anexo 5)

Los estados financieros se plasman en el anexo 3

b. Entrevista al representante de la empresa dando a conocer el inicio del examen de Auditoría.

Cuadro 14. Entrevista al representante de Asiamar Cía. Ltda.

	<p align="center">Empresa: Asiamar Cía. Ltda.</p> <p>Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera</p> <p>Nombre de papel de trabajo: Cedula Narrativa</p> <p>Empleado: Representante de la empresa</p>	<p align="center">PT/PP1</p>
<p>Objetivo : Dar a conocer el inicio de la auditoría a los representantes de la empresa</p>		
<p>El día 03 de Septiembre del 2015, se realizó la entrevista al Arq. Pablo Heredia, Gerente general, a quien se le dará a conocer el inicio de la Auditoría Financiera que se realizara a Asiamar Cía. Ltda.</p> <p>El Arq. Pablo Heredia, comentó que el grupo auditor contará con toda la información necesaria para llevar a cabo la auditoría, la misma que será prestada tanto por los propietarios así como del personal. La entidad para garantizar un trabajo seguro y responsable proporcionará un espacio físico para el grupo auditor con el fin de facilitar la recopilación y entrega oportuna de información.</p> <p>Se acordó la entrega de un informe con las respectivas conclusiones y recomendaciones en base a los hallazgos encontrados.</p>		
<p>Conclusión: En la entrevista realizada al representante de Asiamar Cía. Ltda., mostro un interés positivo y expreso que esta auditoría significará un gran aporte para la empresa ya que permitirá conocer la situación financiera y los errores cometidos en el proceso contable.</p>		

Elaborado por: Las Autoras

c. Identificar a la empresa, sus principales actividades y operaciones

Cuadro 15. Informe de conocimiento de la entidad

	<p align="center">Empresa: Asiamar Cía. Ltda.</p> <p>Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera</p> <p>Nombre de papel de trabajo: Informe de conocimiento de la entidad</p> <p>Empleado: Representante de la empresa</p>	<p align="center">PT/PP4</p>
<p>Objetivo: obtener informacion total de la empresa para efectuar el examen a la empresa</p>		
<p align="center">IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y SU ACTIVIDAD</p> <p>Razón social: Asiamar Cía. Ltda.</p> <p>Nombre comercial: Ecualed</p> <p>Sector económico: Importadores</p> <p>Actividad económica: Venta al por mayor y menor de productos de iluminación tipo LED</p> <p>Tipo de compañía: Compañía Limitada</p> <p>Capital suscrito: \$ 400,00</p> <p>Clase de contribuyente: Obligado a llevar contabilidad</p> <p>Representante Legal: Arq. Pablo Heredia</p> <p>Dirección: Av. De las Américas (sector Quinta Chica) junto a Hyundai</p> <p>RUC: 0190332276001</p>		

Activos:	\$ 295.712, 95
Pasivos:	\$ 291.652,60
Ingresos:	\$ 317.785,43
Gastos:	\$ 68.264,24

Conclusión: Se pudo acceder a las instalaciones de la empresa en donde se obtuvo cierta información acerca de las actividades, operaciones y todo lo referente a la organización, así como también se conoció el personal que actualmente labora.

Elaborado por: Las Autoras

d. Identificar la normativa interna y externa de la empresa

Cuadro 16. Identificación de la normativa interna y externa de la empresa.

	<p>Empresa: Asiamar Cía. Ltda.</p> <p>Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera</p> <p>Nombre de papel de trabajo: Informe de la normativa que sigue la empresa</p> <p>Empleado: Representante de la empresa</p>	<p>PT/PP5</p>
<p>Objetivo: Conocer las normas que sigue la empresa para desarrollar la actividad comercial</p>		
<p>Normativa interna</p> <p>La normativa de la empresa, es establecida por la misma organización que consiste en definir algunos procedimientos, políticas, y reglamentos que deben seguir todos los miembros de la organización.</p> <p>Normativa Externa</p> <p>La normativa externa de una empresa se refiere a las leyes, resoluciones, disposiciones legales vigentes en el país.</p> <p>Asiamar Cía. Ltda., para el correcto y lícito desarrollo de su actividad se rige bajo los siguientes cuerpos legales:</p> <ul style="list-style-type: none">○ Ley de Compañías○ Código de Justicia Laboral○ Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno y Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno○ Código Tributario○ Ley Orgánica de Aduanas <p>Las principales obligaciones que cumple la empresa son las siguientes:</p>		

- Anexo de Accionistas, participes, socios, miembros del directorio y administradores
- Anexo en relación de dependencia
- Anexo transaccional simplificado
- Declaración de impuesto a la renta sociedades
- Declaración de retenciones en la fuente
- Declaración mensual del IVA

Conclusión: según la información obtenida, la empresa cumple con sus obligaciones tributarias y obedece las normas que establecen las entidades que regulan su actividad económica.

Elaborado por: Las Autoras

e. Realizar un análisis del sistema contable que actualmente utiliza la empresa

Cuadro 17. Informe del sistema contable

	<p>Empresa: Asiamar Cía. Ltda.</p> <p>Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera</p> <p>Nombre de papel de trabajo: Informe del sistema contable</p> <p>Empleado: Representante de la empresa</p>	<p>PT/PP6</p>
<p>Objetivo: Conocer del sistema contable actual que maneja la empresa</p>		
<p>El sistema contable utilizado por la empresa ASIAMAR se denomina Abago, que es un software de gestión empresarial para pequeños, medianos y grandes negocios. Abago cuenta con diferentes módulos de comercialización, importaciones, contabilidad, control y reportes. El sistema es manejado por el personal de la empresa respectivamente autorizado.</p>		
<p>El sistema contable incluye los siguientes subsistemas: Contabilidad, Nómina, Inventarios, Compras, Ventas, Manejo de dinero, entre otros. Esta integración le da la facilidad para la generación de asientos contables y reportes fiscales.</p>		
<p>El sistema viene con un plan de cuentas predeterminado diseñado para la presentación fácil de estados financieros con el formato de la Superintendencia de Compañías, con la posibilidad de ser totalmente modificado.</p>		
<p>El programa contable incluye muchas herramientas útiles: reportes multidimensionales, control de acceso, control de integridad de base de datos y corrección de errores, auditoría del uso del sistema y mucho más.</p>		
<p>Conclusión: El sistema utilizado por la empresa es un sistema que facilita el proceso contable y este es manejado por el personal de la empresa respectivamente autorizado.</p>		

Elaborado por: Las autoras

f. Análisis de las principales cuentas significativas

Cuadro 18. Análisis vertical

	<p align="center">Empresa: Asiamar Cía. Ltda.</p> <p>Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera</p> <p>Nombre de papel de trabajo: Análisis vertical del estado de situación financiera</p>	<p align="center">PT/PP7</p>
---	--	-------------------------------------

Análisis vertical del Estado de situación Financiera

Estado de Situación Financiera		
Asiamar Cía. Ltda		
Del 1/01/2013-31/12/2013		
ACTIVO		%participación totales
Activos corrientes		
Efectivo y equivalente de efectivo	16758,46	5,67%
Cuentas y documentos por cobrar	27471,17	9,29%
Crédito Tributario sujeto pasivo (IVA)	9638,57	3,26%
Crédito Tributario (renta)	1511,17	0,51%
Mercancías en tránsito	71725,57	24,26%
Activos pagados por anticipado	12912,81	4,37%
Inventarios	123508	41,77%
Total Activo corriente	263525,75	89,12%
Activos no Corrientes		
Propiedad, planta y equipo		
Muebles y enseres	4029,33	1,36%
Vehículos	35701,00	12,07%
(-) depreciación propiedad, planta y equipo	-7543,13	-2,55%
Activos intangibles	0	0,00%
Activos financieros no corrientes	0	0,00%
Total de activo no corriente	32187,20	10,88%

Total Activo	295712,95	100,00%
PASIVO		
Pasivo corriente		
Cuentas y documentos por pagar	111571,21	37,73%
Obligaciones con instituciones	7387,81	2,50%
Otras cuentas y documentos por pagar	2248,77	0,76%
IR por pagar	1826,46	0,62%
Participación trabajadores por pagar	1024,37	0,35%
Anticipo clientes		0,00%
Total pasivo corriente	124058,62	41,95%
Pasivo no corriente		
Prestamos de accionistas	167593,98	56,67%
Total de pasivo no corriente	167593,98	
Total pasivo	291652,60	
Patrimonio Neto		
Capital suscrito	400	0,14%
Reserva legal	397,83	0,13%
Pérdida acumulada de ejercicios anteriores	-317,98	-0,11%
Utilidad del ejercicio	3580,5	1,21%
Total patrimonio neto	4060,35	1,37%
Total Pasivo +Patrimonio	295712,95	100,00%

Análisis vertical del Estado de Resultados

Estado de Resultados**Asiamar Cía. Ltda.****Del 1/01/2013-01/12/2013**

		%
Ingresos	317785,43	participación
Ventas locales 12%	317715,42	99,98%
otras rentas	70,01	0,02%
costos y Gastos		100%
costos	242692,03	78,05%
Inv. Inicial	20377	6,55%
Compras	3165,76	1,02%
Importaciones	326194,65	104,90%
(-) Inv. Final de bienes	123508	-39,72%
Intereses bancarios	16462,62	5,29%
Gastos	68264,254	21,95%
sueldos y salarios	20686,95	6,65%
Beneficios sociales	2995,554	0,96%
Aporte a la seguridad social	2468,42	0,79%
Honorarios profesionales, dietas	2330,12	0,75%
Mantenimiento y reparaciones	1392,89	0,45%
Combustibles y lubricantes	159	0,05%
Promoción y publicidad	5083,5	1,63%
Suministros, materiales y repuestos	1363,06	0,44%
Transporte	187,95	0,06%
Seguros y reaseguros	934,21	0,30%
Gastos de gestión	2624	0,84%
Gastos Varios	116	0,04%
Gastos de viaje	3388,29	1,09%
gasto depreciación	7543,13	2,43%
servicios públicos	850	0,27%
pagos por otros servicios	10871,45	3,50%
pagos por otros bienes	5269,73	1,69%

Total costos +gastos	310956,284
utilidad del ejercicio	6829,146

Conclusión: según el análisis vertical las cuentas que mayor representación tienen dentro de la empresa se muestran a continuación en el siguiente cuadro:

Activo	% Participación
Cuentas y documentos por cobrar	9,29%
Inventarios	41,77%
Mercancías en transito	24,26%
Vehículos	12,07%
Pasivos	
Cuentas y documentos por pagar	37,73%
Ingresos	99,98%
Gastos	21,95%
Costos	78,05%

Para el desarrollo de la auditoría, se considerara las cuentas antes detalladas, dado que son las más importantes y las que mayor representa dentro de la empresa, es decir son cuentas que tienen mayor movimiento y por esta razón también son aquellas que mayor posibilidad de tener errores y omisiones.

Elaborado por: Las Autoras

3.3.2 Elaboración de papeles y programas de trabajo

Elaboración de programas de trabajo

Cuadro 19. Programa de auditoría: Componente cuentas y documentos por cobrar

PROGRAMA DE AUDITORÍA				
Entidad:	Asiamar Cía. Ltda.			
Periodo:	01/01/2013-31/12/2013			
Componente:	Cuentas y documentos por cobrar			
Contenido	Tiempo		Elaborado	Referencia
	Estimado	Utilizado		
Objetivos				
Verificar la razonabilidad de la cifra presentada en los Estados Financieros.	1 día	1 día	D.CH.-E.CO.	PT-EA-CYDPC-001
Determinar que los documentos por cobrar tengan sus respectivos respaldos y que no excedan de la fecha de pago.	1 día	6 horas	D.CH.- E.CO.	PT-EA-CYDPC-001
Comprobar si las cuentas por cobrar son auténticas y si tienen origen en operaciones de venta.	1 día	1 día	D.CH.- E.CO.	PT-EA-CYDPC-001
Verificar la existencia de todos los documentos de respaldo.	1 día	2 horas	D.CH.- E.CO.	PT-EA-CYDPC-002
Determinar que las cuentas por cobrar estén adecuadamente descritas y	1 día	1 día	D.CH.- E.CO.	PT-EA-CYDPC-002

clasificadas				
Pruebas de cumplimiento				
Verificar la existencia y aplicación de alguna política que maneja la empresa para cuentas por cobrar.				
Revisar que exista un completo sistema de control en cuentas por cobrar, actualizado y adecuado a las condiciones de la empresa.				
Verificar si existe una adecuada segregación de funciones de autorización del crédito.				
Comprobar si existen confirmaciones periódicas por escrito de los saldos a cobrar.				
Revisar si existe control permanente y efectivo sobre los vencimientos y cobros mediante una revisión de cartera.				
Pruebas Sustantivas				
Verificar físicamente junto a la persona responsable de las cuentas por cobrar, que existan documentos de respaldo.				
Comprobar las notas de crédito emitidas y verificar si coinciden con los documentos que respalden la devolución				

Supervisado por:				
Fecha:				

Elaborado por: Las Autoras

Cuadro 20. Programa de auditoría: Componente inventarios

PROGRAMA DE AUDITORÍA				
Entidad:	Asiamar Cía. Ltda.			
Periodo:	01/01/2013-31/12/2013			
Componente:	Inventarios			
Contenido	Tiempo		Elaborado	Referencia
	Estimado	Utilizado		
Objetivos				
Verificar la razonabilidad de las cifra presentada en los Estados Financieros	3 días	2 días	D.CH.- E.CO.	PT-EA-IN-001
Verificar que los saldos de las existencias representen todos los productos materiales y suministros de propiedad de la empresa, que existan físicamente y que hayan sido registrados.	1 día	1 día	D.CH.- E.CO.	PT-EA-IN-001
Verificar que las existencias estén apropiadamente descritas, clasificadas y registradas.	1 día	1 día	D.CH.- E.CO.	PT-EA-IN-001
Verificar que el método de valoración utilizado sea aplicado correctamente	1 día	2 horas	D.CH.- E.CO.	PT-EA-IN-002
Verificar que en el inventario incluyan todos los productos, en existencias, en consignación o en tránsito, y que sus totales estén incluidos en la cuenta respectiva.	1 día	6 horas	D.CH.- E.CO.	PT-EA-IN-002
Verificar que las existencias al fin del ejercicio estén registradas	1 día	1 día	D.CH.- E.CO.	PT-EA-IN-002

correctamente en cuanto a cantidades, precios y cálculos				
Pruebas de cumplimiento				
Verificar la existencia y aplicación de una política para el manejo de inventarios.				
Examinar los procedimientos de corte tanto de embarques como de recepción al finalizar el año.				
Verificar que los inventarios estén adecuadamente asegurados.				
Pruebas Sustantivas				
Inspeccionar las facturas de los proveedores y los contratos de consignaciones.				
Comprobar que la lista de inventarios se reflejen en los libros contables				
Comprobar que la mercadería que está en los documentos coincida con los que se encuentran en bodega.				
Las existencias de los inventarios están recopilados, calculados, valuados, soportados y reflejados correctamente.				
Supervisado por:				
Fecha:				

Elaborado por: Las Autoras

Cuadro 21. Programa de auditoría: Componente vehículos

PROGRAMA DE AUDITORÍA				
Entidad:	Asiamar Cía. Ltda.			
Periodo:	01/01/2013-31/12/2013			
Componente:	Vehículos			
Contenido	Tiempo		Elaborado	Referencia
	Estimado	Utilizado		
Objetivos			.	
Verificar la razonabilidad de las cifra presentada en los Estados Financieros	1día	4 horas	D.CH.- E.CO.	PT-EA-VE-001
Verificar la correcta aplicación del método de depreciación	1día	4 horas	D.CH.- E.CO.	PT-EA-VE-001
Verificar la existencia de todos los documentos de respaldo de la cuenta.	1día	4 horas	D.CH.- E.CO.	PT-EA-VE-002
Pruebas de cumplimiento				
Verificar la existencia de los vehículos pertenecientes a la empresa.				
Revisar la lista de los vehículos que son de uso exclusivo de la empresa				
Pruebas Sustantivas				
Revisar que se utilicen solo para actividades de la empresa				
Realizar los cálculos de las depreciaciones de los vehículos.				
Verificar que todos los vehículos pertenecen a la empresa solicitando los documentos que muestra que es de propiedad de la empresa.				

Las existencias de los inventarios están recopilados, calculados, valuados, soportados y reflejados correctamente.				
Supervisado por:				
Fecha:				

Elaborado por: Las Autoras

Cuadro 22. Programa de auditoría: Componente cuentas y documentos por pagar

PROGRAMA DE AUDITORÍA				
Entidad:	Asiamar Cía. Ltda.			
Periodo:	01/01/2013-31/12/2013			
Componente:	Cuentas y documentos por pagar			
Contenido	Tiempo		Elaborado	Referencia
	Estimado	Utilizado		
Objetivos				
Verificar la razonabilidad de las cifra presentada en los Estados Financieros	1 día	6 horas	D.CH.- E.CO.	PT-EA-CYDPP-001
Verificar la autenticidad de las cuentas y documentos por pagar, su adecuado registro y control.	1 día	1 día	D.CH.- E.CO.	PT-EA-CYDPP-001
Verificar que los importes a pagar, por todo concepto, corresponden a obligaciones contraídas por la entidad.	1 día	6 horas	D.CH.- E.CO.	PT-EA-CYDPP-001
Comprobar que las obligaciones representan transacciones válidas y estén debidamente reconocidas, descritas, y clasificadas adecuadamente.	1 día	6 horas	D.CH.- E.CO.	PT-EA-CYDPP-002
Comprobar que los detalles de los reportes cuadran con los mayores auxiliares y el libro mayor.	1 día	1 día	D.CH.- E.CO.	PT-EA-CYDPP-003
Pruebas de cumplimiento				

Verificar la existencia y aplicación de alguna política para el manejo de las cuentas por pagar.				
Obtener y revisar las cedulas del movimiento de la deuda a largo plazo.				
Revisar que los pagos realizados hayan sido autorizados.				
Pruebas Sustantivas				
Separar los saldos más importantes de las cuentas con el fin de realizar el análisis de la comprobación de las mismas.				
Revisar las cuentas por pagar a proveedores.				
Revisar que los valores pagados hayan sido debidamente pasados al mayor.				
Efectué un arqueo de las facturas pendientes de pago al final del periodo y cruce con el registro de compras.				
Supervisado por:				
Fecha:				

Elaborado por: Las Autoras

Cuadro 23. Programa de auditoría: Componente ingreso por ventas

PROGRAMA DE AUDITORÍA				
Entidad:	Asiamar Cía. Ltda.			
Periodo:	01/01/2013-31/12/2013			
Componente:	Ingresos por ventas			
Contenido	Tiempo		Elaborado	Referencia
	Estimado	Utilizado		
Objetivos				
Verificar la razonabilidad de las cifra presentada en los Estados Financieros	1 día	1 día	D.CH.- E.CO.	PT-EA-ING-001
Comprobar que las ventas representan transacciones efectivamente realizadas.	1 día	1 día	D.CH.- E.CO.	PT-EA-ING-001
Verificar que cada venta que se haya realizado tenga su respectivo documento de respaldo.	1 día	1 día	D.CH.- E.CO.	PT-EA-ING-002
Pruebas de cumplimiento				
Constatar si se ejerce un adecuado control de todo lo que se vende en el periodo que corresponde.				
Comprobar que los documentos que sustentan dichas transacciones sean válidos.				
Pruebas Sustantivas				
Revisar los cálculos matemáticos para determinar los montos de las ventas.				
Obtener los reportes de ventas mensuales y corroborar				

resultados.				
Revisar las facturas y notas de ventas y verificar firmas de responsabilidad.				
Supervisado por:				
Fecha:				

Elaborado por: Las autoras

Cuadro 24. Programa de auditoría: Componente gastos

Entidad:	Asiamar Cía. Ltda.			
Periodo:	01/01/2013-31/12/2013			
Componente:	Gastos			
Contenido	Tiempo		Elaborado	Referencia
	Estimado	Utilizado		
Objetivos				
Verificar la razonabilidad de las cifras presentadas en los Estados Financieros	2 días	1 día	D.CH.- E.CO.	PT-EA-GTS-001
Verificar que los gastos del ejercicio estén incluidos dentro del Estado de resultados y que no se incluyan transacciones correspondientes a periodos inmediato anterior o posterior.	2 días	1 día	D.CH.- E.CO.	PT-EA-GTS-001
Verificar que los gastos que se presentan en el Estado de resultados provengan de operaciones normales de la empresa y se revelen las partidas extraordinarias especiales o no recurrentes.	2 días	1 día	D.CH.- E.CO.	PT-EA-GTS-001
Verificar el saldo en el balance concuerde con los registros contables.	2 días	1 día	D.CH.- E.CO.	PT-EA-GTS-002
Verificar que los gastos generados pertenezcan al periodo analizado y sirvieron para generar rentas.				PT-EA-GTS-002
Pruebas de cumplimiento				
Revisar comprobantes de egreso, secuencia numérica,				

documentación de respaldo de los egresos, consideraciones fiscales, comprobación de firmas de la recepción del pago, fecha.				
Comprobar que los documentos que sustentan dichas transacciones sean válidos.				
Obtener evidencia de que los egresos estén debidamente documentados y clasificados.				
Pruebas Sustantivas				
Ligue las cuentas de gastos con las cuentas de Activos y Pasivos relativas, incluyendo pruebas globales cuando procedan.				
Supervisado por:				
Fecha:				

Elaborado por: Las autoras

Cuadro 25. Programa de auditoría: Componente costos

PROGRAMA DE AUDITORÍA				
Entidad:	Asiamar Cía. Ltda.			
Periodo:	01/01/2013-31/12/2013			
Componente:	Costos			
Contenido	Tiempo		Elaborado	Referencia
	Estimado	Utilizado		
Objetivos				
Verificar la razonabilidad de la cifra presentada en los Estados Financieros.	1 día	1 día	D.CH.- E.CO.	PT-EA-CO-001
Determinar si el saldo de la cuenta costos es el mismo que se presenta tanto en el balance como en el estado de resultados.	1 día	1 día	D.CH.- E.CO.	PT-EA-CO-001
Verificar que cada registro que se realizo tenga su respectivo documento de respaldo.	1 día	1 día	D.CH.- E.CO.	PT-EA-CO-001
Determinar que el total de cada registro se haya calculado de manera correcta.	1 día	1 día	D.CH.- E.CO.	PT-EA-CO-002 PT-EA-CO-003 PT-EA-CO-004
Pruebas de cumplimiento				
Verificar la existencia y aplicación de alguna política que maneja la empresa para los costos.				
Revisar que cada registro se haya ingresado al sistema de la empresa				
Pruebas Sustantivas				
Revisar los cálculos matemáticos para determinar los montos del costo incurrido.				
Obtener los registros del sistema y comprobarlos resultados.				

Revisar los documentos que respaldan dicha información				
Supervisado por:				
Fecha:				

Elaborado por: Las autoras

Elaboración de los papeles de trabajo

Cuadro 26. Papel de trabajo: cuentas y documentos por cobrar 1

	<p>Empresa: Asiamar Cía. Ltda. Periodo: 01/01/2013-31/12/2013 Componente: Cuentas y documentos por</p>	<p>PAPEL DE TRABAJO: PT-EA-CYDPC-</p>
---	---	---

	cobrar	001
Descripción		
<p>1. Verificar la razonabilidad de la cifra presentada en los estados financieros.</p> <p>Según la revisión del componente cuentas por cobrar se pudo verificar que el saldo de la cuenta presentado en el Estado de Situación Financiera es razonable, lo que implica que el saldo presentado en el balance y en el estado si coinciden.</p> <p>2. Determinar que los documentos por cobrar tengan sus respectivos respaldos y que no excedan de la fecha de pago.</p> <p>Se llevó a cabo la revisión de los documentos que demuestran la existencia de la documentación de las cuentas pendientes de cobro, las mismas que se encuentran archivadas según la fecha. Se encontró documentación correspondiente a deudas cuya fecha de vencimiento había caducado pero que si se habían cobrado.</p> <p>3. Comprobar si las cuentas por cobrar son auténticas y si tienen origen en operaciones de venta.</p> <p>Según la revisión se pudo comprobar que los movimientos de la cuenta clientes constan transacciones de retenciones de clientes, ingreso cheques posfechados, cierre de caja, cruce tarjeta de crédito, ajuste de clientes, devolución de cliente, registro de retención, etc.</p>		
Observación:		

Supervisado por:	
Fecha:	

Elaborado por: Las autoras

Cuadro 27. Papel de trabajo: cuentas y documentos por cobrar 2

	<p>Empresa: Asiamar Cía. Ltda. Periodo: 01/01/2013-31/12/2013 Componente: Cuentas y documentos por cobrar</p>	<p>PAPEL DE TRABAJO: PT-EA-CYDPC-002</p>
Descripción		

4. Determinar si el saldo de la cuenta cuentas y documentos por cobrar sea el mismo que se presenta en el balance general

De acuerdo a la revisión de los registros contables que tiene la empresa se pudo verificar que el saldo de esta cuenta se presenta razonablemente, aquí se muestran los extractos del libro mayor donde están los valores correspondientes:

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo según revisión en BC.	Saldo según ESF. 2013
1/01/2013- 12/31/2013	Cuentas por cobrar	\$ 335.752,06	\$ 308.280,89	\$ 27.471,17	\$27.471,17

Observación:

Se verifico cuentas por cobrar que habían caducado pero que se cobraron los valores correspondientes, por lo que es recomendable que se ponga énfasis en las fechas de vencimiento, caso contrario se puede convertir en una cuenta incobrable, que genera gastos para la empresa.

Supervisado

por:

fecha:

Elaborado por: Las autoras

Cuadro 28. Papel de trabajo: Inventarios

	<p>Empresa: Asiamar Cía. Ltda. Periodo: 01/01/2013-31/12/2013 Componente: Inventarios</p>	<p>PAPEL DE TRABAJO: PT-EA-IN-001</p>
<p>Descripción</p>		

1. Verificar la razonabilidad de las cifra presentada en los Estados Financieros

Según la revisión del componente inventarios se pudo verificar que el saldo de la cuenta presentado en el Estado de situación financiera es razonable dado que el valor por inventarios de productos terminados coinciden tanto en los libros, balances como en el estado de situación financiera.

2. Verificar que los saldos de las existencias representen todos los productos materiales y suministros de propiedad de la empresa, que existan físicamente y que hayan sido registrados.

A continuación se presenta los movimientos efectuados en el año 2013 la cuenta inventarios con sus respectivas subcuentas

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo según revisión en BC.	Saldo según ESF. 2013
1/01/2013- 12/31/2013	Inventarios de productos terminados	\$ 353000	\$ 229.492,00	\$ 123.508,00	\$ 123.508,00
1/01/2013- 12/31/2013	Mercaderías en transito	410437,28	\$ 338.711,71	\$ 71725,57	\$ 71725,57

La cuenta fue: $\sqrt{D} \neq t_s$

3. Verificar que las existencias estén apropiadamente descritas, clasificadas y registradas.

Los productos existentes en la empresa se encuentran clasificados mediante dos líneas:

- Iluminación
- Ferretería

Clasificados y registrados por grupos de productos de la siguiente manera:

- Decoración

<ul style="list-style-type: none"> ➤ Accesorios ➤ Repuestos ➤ Tiras led ➤ Focos ➤ Reflectores ➤ Paneles
Observación:
Supervisado
por:
fecha:

Elaborado por: Las autoras

Cuadro 29. Papel de trabajo: Inventarios 2

	<p>Empresa: Asiamar Cía. Ltda. Periodo: 01/01/2013-31/12/2013 Componente: Inventarios</p>	<p>PAPEL DE TRABAJO: PT-EA-IN-002</p>
Descripción		
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Lámparas ➤ Módulos ➤ Luces ➤ Barras ➤ Herramientas ➤ Transformadores <p>4. Verificar que el método de valoración utilizado sea aplicado correctamente.</p>		

El método utilizado por la empresa es el promedio ponderado con este método lo que se hace es determinar un promedio, sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra.

En el caso de las devoluciones en ventas por este método, es similar o igual que los otros, la devolución se hace por el valor en que se vendieron o se le dieron salida, de modo tal que las devoluciones en ventas se les vuelve a dar entrada por el valor del costo con que se sacaron en el momento de la venta y entran nuevamente a ser parte de la ponderación.

En el caso de las devoluciones en compras, estas salen del inventario por el costo en que se incurrió al momento de la compra y se procede nuevamente a realizar la ponderación.

5. Determinar que el inventario incluyan todas las partidas, en existencias, en depósito, en consignación o en tránsito, que estén correctamente compilados y que sus totales estén incluidos en la cuenta respectiva.

Dentro de la cuenta inventarios se encuentran incluidas todas las partidas clasificadas de esta manera:

- Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén
- Mercaderías en tránsito

Observación:

Supervisado

por:

fecha:

Elaborado por: Las autoras

Cuadro 30. Papel de trabajo: Vehículos

	<p>Empresa: Asiamar Cía. Ltda. Periodo: 01/01/2013-31/12/2013 Componente: Vehículos</p>	<p>PAPEL DE TRABAJO: PT-EA-VE-001</p>			
<p>Descripción</p>					
<p>1. Verificar la razonabilidad de las cifra presentada en los Estados Financieros Mediante la revisión a la cuenta vehículos se pudo verificar que el saldo de la cuenta presentado en el balance general es razonable y el saldo que presentan cada uno de los registros de esta cuenta coinciden entre sí:</p>					
<p>Fecha</p>	<p>Detalle</p>	<p>Debe</p>	<p>Haber</p>	<p>Saldo según revisión en BC.</p>	<p>Saldo según ESF. 2013</p>
<p>30/12/2013</p>	<p>Vehículos</p>	<p>\$ 35.701,55</p>	<p>0</p>	<p>\$ 35.701,55</p>	<p>\$ 35.701,55</p>
<p>2. Verificar la correcta aplicación del método de depreciación. En la empresa utilizan el método de depreciación en línea recta, dentro de esta cuenta se detallan los siguientes rubros:</p>					
<p>Fecha</p>	<p>Detalle</p>	<p>Debe</p>	<p>Haber</p>	<p>Saldo</p>	<p>Saldo</p>

					según revisión en BC.	según ESF. 2013
31/12/2013	Dep. acumulada Vehículos	0	7140,31	\$ 7140,31	7140,31	7140,31
Observación:						
Supervisado por:						
fecha:						

Elaborado por: Las autoras

	Empresa: Asiamar Cía. Ltda. Periodo: 01/01/2013-31/12/2013 Componente: Vehículos	PAPEL DE TRABAJO: PT-EA-VE-002
Descripción		
<p>3. Verificar la existencia de todos los documentos de respaldo de la cuenta. Se pudo verificar que en la empresa tiene los documentos de respaldo que aseguren la existencia y propiedad del vehículo.</p>		
Observación:		
Supervisado por:		
fecha:		

Elaborado por: Las autoras

Cuadro 32. Papel de trabajo: Cuentas y documentos por pagar

	Empresa: Asiamar Cía. Ltda. Periodo: 01/01/2013-31/12/2013 Componente: Cuentas y documentos por pagar	PAPEL DE TRABAJO: PT-EA-CYDPP-001
Descripción		
<p>1. Verificar la razonabilidad de las cifra presentada en los Estados</p>		

Financieros

Después de la revisión de toda la evidencia que comprende los registros contables y documentos de respaldo se pudo verificar que la cifra de proveedores presentada en el balance y estado de situación financiera coincide.

2. Verificar de la autenticidad de las cuentas y documentos por pagar, su adecuado registro y control.

Se pudo verificar la existencia de subcuentas que la empresa utiliza para la identificación de sus proveedores, además se notó que los cargos a estas subcuentas corresponden actividades propias de la empresa.

La cuenta general denominada cuentas y documentos por pagar utiliza como auxiliares los siguientes rubros:

- Proveedores de mercaderías
- Proveedores de servicios
- Proveedores ocasionales
- Proveedores varios
- Proveedores del exterior

En la revisión de todos los archivos de esta cuenta se pudo determinar que cada subcuenta tiene su propio registro, donde se detalla los conceptos por los cuales se adeudan.

La cuenta fue: √Dts¶

3. Verificar que los importes a pagar, por todo concepto, corresponden a obligaciones contraídas por la entidad.

Se pudo verificar que la empresa en la cuenta denominada cuentas por pagar está compuesta por varias subcuentas, entre ellas están: proveedores, obligaciones con instituciones financieras, otras obligaciones por pagar que son generadas por la actividad propia de la empresa.

Observación:

Supervisado	
por:	
fecha:	

Elaborado por: Las autoras

Cuadro 33. Papel de trabajo: Cuentas y documentos por pagar 2

	<p>Empresa: Asiamar Cía. Ltda. Periodo: 01/01/2013-31/12/2013 Componente: Cuentas y documentos por pagar</p>	<p>PAPEL DE TRABAJO: PT-EA-CYDPP-002</p>
<p>Descripción</p>		
<p>4. Comprobar que las obligaciones representan transacciones válidas y estén debidamente reconocidas, descritas, y clasificados adecuadamente.</p> <p>Se pudo verificar que los registros contables de la cuenta proveedores relacionadas con las operaciones normales de la empresa son en su totalidad válidas, esto de acuerdo a los documentos de sustento que se revisaron, teniendo el siguiente proceso de compra:</p>		

1. Recepción de una cotización de varios proveedores para el análisis de costo
 2. Aprueban la cotización que les beneficie
 3. Persona encargada de compras se encarga de contactar al proveedor escogido para informarle que se realizara la compra y a su vez establecer la forma de pago, descuentos, transporte, garantías.
 4. Se elabora una orden de pedido para el producto que se necesita.
 5. Luego se elabora la orden de compra
 6. En los posterior la respectiva guía de remisión
 7. Cuando el proveedor despacha los productos y llegan a la empresa se realiza la nota de recepción respectiva verificando si es que se encuentra de acuerdo a la orden de pedido.
- Todo este proceso que realiza la empresa se lleva con la autorización de las personas encargadas, todo esto se encuentra correctamente archivado.

La cuenta fue:  ©

Observación:

Supervisado

por:

fecha:

Elaborado por: Las autoras

Cuadro 34. Papel de trabajo: Cuentas y documentos por pagar 2

	<p>Empresa: Asiamar Cía. Ltda. Periodo: 01/01/2013-31/12/2013 Componente: Cuentas y documentos por pagar</p>	<p>PAPEL DE TRABAJO: PT-EA-CYDPP-003</p>			
<p>Descripción</p>					
<p>5. Comprobar que los detalles de los reportes cuadran con los mayores auxiliares y el libro mayor.</p> <p>Para esto se revisó los reportes mensuales de compras que realiza la empresa para poder verificar que sean los mismos que están en los registros contables. En los reportes se encuentra especificado los valores de compras a contado y crédito, tomando para nuestra revisión las de crédito, por el volumen de información que se posee en estos reportes no se puede adjuntar en este papel de trabajo, pero se tiene el respaldo para decir que la sumatoria de saldos de los reportes son los mismos que constan en el diario general, balances y estados financieros. Pero para que el saldo total de cuentas y documentos por pagar cuadre se detallará a continuación las demás subcuentas denominadas proveedores con sus valores correspondientes.</p>					
<p>Fecha</p>	<p>Detalle</p>	<p>Debe</p>	<p>Haber</p>	<p>Saldo según revisión en BC.</p>	<p>Saldo según ESF. 2013</p>

01/01/2013	Saldo anterior	57361,07	0	57361,07	57361,07
14/05/2013-31/12/2013	Proveedores de mercaderías	\$ 7.616,78	\$ 12.856,56	(\$ 5.239,78)	(\$ 5.239,78)
02/01/2013-31/12/2013	Proveedores de servicios	48826,69	119019,58	(\$ 70.192,89)	(\$ 70.192,89)
02/01/2013-23/12/2013	Proveedores ocasionales	\$ 2.634,57	\$ 2.420,06	\$ 214,51	\$ 214,51
28/11/2013-31/12/2013	Proveedores varios	10267,32	46921,33	(\$ 36.654,01)	(\$ 36.654,01)
01/01/2013-24/12/2013	Proveedores exterior	364266,22	421326,38	(\$ 57.060,16)	(\$ 57.060,16)
Total		490972,65	602543,91	(\$ 111.571,26)	(\$ 111.571,21)

Observación:

Supervisado por:

fecha:

Elaborado por: Las autoras

Cuadro 35. Papel de trabajo: Ingresos por ventas 12%

	<p>Empresa: Asiamar Cía. Ltda. Periodo: 01/01/2013-31/12/2013 Componente: Ingresos por ventas 12%</p>	<p>PAPEL DE TRABAJO: PT-EA-ING-001</p>
<p>Descripción</p>		
<p>1. Verificar la razonabilidad de las cifras presentada en los Estados financieros.</p> <p>En la verificación de la cuenta ventas totales 12% se pudo determinar que el saldo de la cuenta presentado en el balance general es razonable pues los saldos entre el balance y estado de situación financiera coinciden.</p> <p>2. Comprobar que las ventas representan transacciones efectivamente realizadas.</p> <p>Debido a la existencia de un gran número de facturas emitidas por la empresa se procedió a revisar las facturas de ventas en orden aleatorio del periodo 2013, se pudo comprobar que las ventas representan transacciones que si se dieron y fueron ingresadas al sistema en el momento de la venta ya sea al contado o a crédito.</p> <p>Al momento de la revisión de facturas también se observó que cada documento contenga número, día, mes y año de la autorización de impresión otorgado por el SRI, numero de RUC de la entidad, razón social del emisor, dirección de la matriz y de los establecimientos que correspondan, fecha de caducidad de las facturas, identificación del adquirente, descripción del bien vendido, precio unitario del bien, valor subtotal, descuentos de ser el caso, impuesto al valor agregado ya sea el 12% o el 0%, valor total de la factura, firmas de responsabilidad.</p>		
<p>Observación:</p>		

Supervisado por:	
Fecha:	

Elaborado por: Las autoras

Cuadro 36. Papeles de trabajo: Ingresos por ventas 12% (2)

	Empresa: Asiamar Cía. Ltda. Periodo: 01/01/2013-31/12/2013 Componente: Ingresos por ventas 12%	PAPEL DE TRABAJO: PT-EA-ING-002
Descripción		
3. Determinar que el total de las ventas se haya calculado de manera		

correcta.

El valor de las ventas netas totales es de \$ 317.715,42 dólares para llegar a determinar este valor se procede a realizar sumas de los rubros que pertenecen a la cuenta ventas totales 12% se indicara un cuadro en el cual se encuentra especificado los valores que aparecen según la revisión en el libro mayor y los valores que se presentan en el balance general de la empresa.

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo según revisión en BC.	Saldo según ESF. 2013
31/12/2013	Ventas 12%	0,00	- 318.382,31	-318.382,31	-318.382,31
	devolución de ventas	646,89		646,89	646,89
	Total	646,89	- 294.632,67	-317715,42	-317715,42

La cuenta fue: $\sqrt{\text{Dts}}$

Observación:

Supervisado

por:

fecha:

Elaborado por: Las autoras

Cuadro 37. Papel de trabajo: Gastos operacionales

	Empresa: Asiamar Cía. Ltda. Periodo: 01/01/2013-31/12/2013 Componente: Gastos	PAPEL DE TRABAJO: PT-EA-GTS-001
Descripción		

1. Verificar la razonabilidad de las cifra presentada en los Estados Financieros

Después de la revisión de toda la evidencia que comprende los registros contables y documentos de respaldo se pudo verificar que la cifra de gastos presentada en el balance se presenta razonablemente, sin embargo existe una diferencia en la cuenta Gastos Varios pues no coincide al valor reflejado en el mayor general de la cuenta con el Estado de Resultados presentado.

2. Verificar que los gastos del ejercicio estén incluidos dentro del Estado de resultados y que no se incluyan transacciones correspondientes a periodos inmediato anterior o posterior.

Se revisaron las cuentas de mayor materialidad y se determinó que los gastos corresponden al periodo auditado.

3. Verificar que los gastos que se presentan en el Estado de resultados provengan de operaciones normales de la empresa y se revelen las partidas extraordinarias especiales o no recurrentes.

Para poder verificar que las transacciones se hayan originado por las operaciones propias de la empresa se tuvo que revisar los detalles de los libros mayores para observar el detalle por el cual se está realizando el gasto, ahí se comprobó que las transacciones realizadas son por las actividades propias de la empresa, las mismas se encuentran divididas en gastos de administración, gastos de personal, gastos de viaje, honorarios profesionales, etc. , así pues todos los egresos están según corresponden al grupo de gastos asignado.

Observación:

Supervisado por:

fecha:	
---------------	--

Elaborado por: Las autoras

Cuadro 38. Papel de trabajo: Gastos

	Empresa: Asiamar Cía. Ltda. Periodo: 01/01/2013-31/12/2013 Componente: Gastos	PAPEL DE TRABAJO: PT-EA-GTS-002			
Descripción					
<p>4. Verificar el saldo en el balance concuerde con los registros contables.</p> <p>Para determinar la subcuenta de gasto que ha sido alterada se ha realizado un comparativo entre las cuentas declaradas en el Estado de Resultados, y las cuentas en el mayor general.</p>					
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo según revisión en BC.	Saldo según ESF. 2013
	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	20.686,95		20.686,95	20.686,95

	Beneficios Sociales	2.995,54		2.995,54	2.995,54
	Aporte a la Seg. Social	2.468,42		2.468,42	2.468,42
	Honorarios profesionales	2.330,12		2.330,12	2.330,12
	Mant., y Reparaciones	1.392,89		1.392,89	1.392,89
	Combustibles y lub.	159,00		159,00	159,00
	Publicidad	5.083,50		5.083,50	5.083,50
	Sum, mat. y repuestos.	1.363,06		1.363,06	1.363,06
	Transporte	187,95		187,95	187,95
	Seguros y reaseguros	934,21		934,21	934,21
	Gastos de gestión	2.624,00		2.624,00	2.624,00
	Imp., contrib.,y otros	116,00		116,00	116,00
	Gastos de viaje	3.388,29		3.388,29	3.388,29
	Gastos varios	4.300,57		4.300,57	5.269, 73
	Total			67.295,08	68.264,24

Según la información extraída de los libros, y del Estado de Resultados presentado al Servicio de Rentas Internas se pudo verificar que la subcuenta gastos varios presenta una diferencia de \$ 969,17.

Verificar que los gastos generados pertenezcan al periodo analizado y sirvieron para generar rentas.

Se pudo verificar que los gastos pertenecen a la empresa y todas las operaciones registradas en la contabilidad corresponden al periodo objeto de examen, no se encontraron transacciones de fechas que no correspondan.

Los gastos realizados por la empresa sirvieron para generar rentas en su mayoría ya que otros gastos son necesarios como los pagos de decimos a los empleados.

EVALUACIÓN DE LA EVIDENCIA

Relevante: La evidencia es relevante porque toda la información proporcionada por la empresa es de vital importancia, pues es un instrumento necesario para examinar los gastos.

Competente: La información recopilada tiene relación directa con el componente examinado, la misma que fue adquirida por fuentes confiables.

Suficiente: La información es suficiente para ejecutar el examen.

Oportuna: La información no fue facilitada en el momento que se pidió para poder evaluar, pues las actividades que desarrolla el personal encargado no les permita ayudarnos con la facilidad de la misma.

La cuenta fue: √©Đts¶

Observación:

Según la revisión de cada una de las subcuentas del grupo Gastos se pudo verificar que existe una diferencia en el mayor de la cuenta Gastos varios por \$969.17 con respecto a los Estados Financieros presentados al Servicio de Rentas Internas.

Al evaluar la evidencia se determina que es NO CONFORMIDAD 1.

Supervisado por:

fecha:

Elaborado por: Las autoras

Cuadro 39. Papel de trabajo: Costos

	<p>Empresa: Asiamar Cía. Ltda. Periodo: 01/01/2013-31/12/2013 Componente: Costos</p>	<p>PAPEL DE TRABAJO: PT-EA-CT-001</p>
<p>Descripción</p>		
<p>1. Verificar la razonabilidad de las cifra presentada en los Estados Financieros</p> <p>Después de la revisión de toda la evidencia que comprende los registros contables y documentos de respaldo se pudo verificar que la cifra de los costos incurridos en el periodo presentada en el balance y estado de situación financiera coincide, razón por la cual la cifra se presenta razonablemente.</p> <p>2. Determinar si el saldo de la cuenta costos es el mismo que se presenta tanto en el balance como en el estado de resultados.</p> <p>Los registros que se revisaron son de las siguientes cuentas que dan el saldo total de los costos:</p>		

- Inventario Inicial de Mercaderías
- Compras Netas 12%: Compras Brutas y Descuentos en compras
- Compras de servicios
- Gastos en compras: Transporte en compras
- Importaciones de mercadería
- Gastos de importaciones
- Inventario Final de Mercaderías
- Intereses bancarios

En detalle de valores de cada una de estas cuentas se presentará en el punto 4, pues allí se realizará todos los cuadros resúmenes necesarios.

3. Verificar que cada registro que se haya realizado tenga su documento de respaldo.

Se pudo verificar que todos los registros realizados cuentan con los documentos de respaldo como son libro diario, reportes de compras, facturas de compras, facturas de gastos en compras, se pudo verificar que se tenían archivados las liquidaciones de importaciones de mercadería, cuadro consolidado del costo del inventario final.

Observación:	
Supervisado por:	
fecha:	

Elaborado por: Las autoras

Cuadro 40. Papel de trabajo: Costos 2

	<p>Empresa: Asiamar Cía. Ltda. Periodo: 01/01/2013-31/12/2013 Componente: Costos</p>	<p>PAPEL DE TRABAJO: PT-EA-CT-002</p>			
<p>Descripción</p>					
<p>4. Determinar que el total de cada registro se haya calculado de manera correcta.</p>					
<p>La cuenta de los costos está compuesta por varios subcuentas que la empresa utiliza para su identificación, las mismas que se encuentran resumidas en los siguientes cuadros:</p>					
<p>Compras</p>					
<p>Fecha</p>	<p>Detalle</p>	<p>Debe</p>	<p>Haber</p>	<p>Saldo según revisión en BC.</p>	<p>Saldo según ESF. 2013</p>
<p>31/12/2013</p>	<p>Compras mercaderías</p>	<p>2.801,94</p>	<p>0,00</p>	<p>2.801,94</p>	<p>2.801,94</p>
	<p>Compras servicios</p>	<p>252,80</p>	<p>0,00</p>	<p>252,80</p>	<p>252,80</p>
	<p>transporte en compras</p>	<p>53,82</p>	<p>0,00</p>	<p>53,82</p>	<p>53,82</p>
	<p>descuento en compras</p>	<p>0,00</p>	<p>0,01</p>	<p>0,01</p>	<p>0,01</p>
	<p>Total</p>	<p>3.108,56</p>	<p>0</p>	<p>3.108,55</p>	<p>3.108,55</p>
<p>Después de la revisión de los datos se pudo comprobar que en las compras no existe diferencia alguna entre las subcuentas del mayor con las presentadas en el Estado de Resultados.</p>					
<p>Importaciones</p>					
<p>Fecha</p>	<p>Detalle</p>	<p>Debe</p>	<p>Haber</p>	<p>Saldo según</p>	<p>Saldo</p>

				revisión en BC.	según ESF. 2013
31/12/2013	Importaciones	315.139,55	0,00	315.139,55	315.139,05
	Gastos por importaciones	9.709,52	0,00	9.709,52	9.709,52
	Total	324.849,07	0	324.849,07	324.849,07

En el caso de las importaciones se verifico que los valores presentados en el Estado de Resultados y en los mayores de las cuentas son exactos.

Observación:

Supervisado por:	
fecha:	

Elaborado por: Las autoras

Cuadro 41. Papel de trabajo: Costos

Descripción

Inventario final

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo según revisión en BC.	Saldo según ESF. 2013
31/12/2013	Inventario final	0,00	123.508,00	-123.508,00	- 123.508,00
	Total	0,00	123.508,00	-123.508,00	- 123.508,00

Intereses bancarios

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo según revisión en BC.	Saldo según ESF. 2013
31/12/2013	Intereses bancarios	16.462,62	0,00	16.462,62	16.462,62
	Total	16.462,62	0,00	16.462,62	16.462,62

Inventario inicial

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo según revisión en BC.	Saldo según ESF. 2013
31/12/2013	Inventario inicial	20377	0	20377	20377
	Total	20377	0	20377	20377

En el inventario final e inicial, así como también en los intereses bancarios los saldos coinciden con lo presentado en el estado de resultados.

Las cuentas fueron: √©Đts¶

Observación:

Supervisado

por:

fecha:

Elaborado por: Las autoras

3.3.3 Redacción de hallazgos

Cuadro 42. Hallazgo de auditoría (1)

	<p>Empresa: Asiamar Cía. Ltda. Periodo: 01/01/2013-31/12/2013 Componente: Control interno Papel de trabajo: Hallazgos de auditoría</p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">PT-EHA-001</div>
Evaluación de hallazgos		
Condición		
Carencia de un manual de funciones		
Causa		
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Descuido por parte de la Administración y representantes de la empresa para llevarlos a cabo. ➤ La administración considera que la empresa tienen pocos empleados y piensa que no es necesario de un manual de funciones. ➤ La administración considera que es demasiado caro, limitativo y laborioso preparar un manual y conservarlo al día. 		
Efectos		
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Molestias de los empleados por desempeñar actividades que en ocasiones no les compete ➤ Incumplimiento de las actividades encomendadas ➤ Trabajo descoordinado 		
Conclusión		
<p>Asiamar Cía. Ltda. No cuenta r con un manual de funciones estos pueden traer múltiples desventajas para la empresa. La implementación de este manual permitirá el entrenamiento y capacitación de nuevos empleados.</p> <p>Asegurarse que todos los interesados tengan una adecuada comprensión del plan general y de sus propios papeles y relaciones pertinentes y determinan la responsabilidad de cada puesto y su relación con otros puestos de la organización.</p>		
Recomendación		
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Plantear por escrito el manual de funciones, manual de procedimientos, ya que así se puede tomar como referencia en el desarrollo de las actividades. ➤ Dar a conocer al personal, para mejorar su desempeño en las tareas 		
Elaborado por:	Fecha:	
Revisado por:	fecha:	

Elaborado por: Las autoras

Cuadro 43. Hallazgo de auditoría (2)

	<p>Empresa: Asiamar Cía. Ltda. Periodo: 01/01/2013-31/12/2013 Componente: Control interno Papel de trabajo: hallazgos de auditoría</p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">PT-EHA-002</div>
Evaluación de hallazgos		
Condición		
Carencia de un reglamento interno		
Causa		
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Descuido por parte de la Administración y representantes de la empresa para la elaboración e implementación. ➤ La administración considera que la empresa tienen pocos empleados y que las obligaciones y derechos se les da a conocer al momento que ingresan a la empresa. 		
Efectos		
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Atrasos continuáanos por parte de los empleados ➤ No existe documentación que respalde las normas e instrucciones de prevención, higiene y seguridad. ➤ Molestias por sanciones por parte de los empleados ➤ Desconocimiento total de las obligaciones y derechos del trabajador. ➤ Incumplimiento en las actividades 		
Conclusión		
Asiamar Cía. Ltda. No cuenta con un reglamento interno en el que los empleados tengan conocimiento claro acerca de sus funciones, obligaciones y derechos.		
Recomendación		
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Elaboración e implementación de un reglamento interno para la empresa en las que se definan de manera clara, precisa, y entendible para todo el personal. ➤ Entregar a los empleados el reglamento interno dándoles a conocer las nuevas normas implementadas ➤ Realizar una conferencia con el personal para la explicación del reglamento. 		
Elaborado por:	Fecha:	
Revisado por:	fecha:	

Elaborado por: Las autoras

Cuadro 44. Hallazgo de auditoría (3)

	<p>Empresa: Asiamar Cía. Ltda. Periodo: 01/01/2013-31/12/2013 Componente: Exigible Papel de trabajo: Hallazgos de auditoría</p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">PT-EHA-003</div>
<p>Evaluación de hallazgos</p>		
<p>Condición</p>		
<p>No existe un manual de procedimientos para otorgar créditos.</p>		
<p>Causa</p>		
<ul style="list-style-type: none"> ➤ La gerencia y la administración consideran que no es necesario, simplemente en el momento en el que el cliente solicita el crédito, analizan si es conveniente o no dar el crédito. ➤ Se otorga crédito solo a ciertos clientes no a todos. 		
<p>Efectos</p>		
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Dificultad en el cobro a clientes morosos. ➤ Se puede perder clientes. ➤ Errores de cálculo, análisis y confusión en la información otorgada por el cliente. 		
<p>Conclusión</p>		
<p>La empresa otorga clientes sin seguir ningún tipo de procedimiento, y ello ha provocado que en muchas ocasiones la entidad no pueda cobrar estos créditos en los tiempos estipulados, y en algunas ocasiones no lograr cobrar lo otorgado.</p>		
<p>Recomendación</p>		
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Establecer políticas de crédito de acuerdo a los montos de compra, definiendo de manera clara los valores a pagar ya sea por cuotas o partes, en las fechas establecidas, imponiendo sanciones de cobro de intereses en caso de retraso o las acciones legales que podría realizar la empresa en contra del cliente en caso de que incumpla. ➤ Enviar recordatorios al cliente, indicándole que tienen una obligación pendiente con la empresa unos días antes del vencimiento de la deuda. 		
<p>Elaborado por:</p>	<p>Fecha:</p>	
<p>Revisado por:</p>	<p>fecha:</p>	

Elaborado por: Las autoras

Cuadro 45. Hallazgo de auditoría (4)

	Empresa: Asiamar Cía. Ltda. Periodo: 01/01/2013-31/12/2013 Componente: Realizable Papel de trabajo: Hallazgos de auditoría	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">PT-EHA-004</div>
Evaluación de hallazgos		
Condición		
Carencia de un manual de procedimientos para la recepción de mercadería.		
Causa		
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Descuido por parte de la Administración y representantes de la empresa para la elaboración e implementación. 		
Efectos		
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Mercadería obsoleta o con fallas ➤ Faltantes en mercadería ➤ Registros incorrectos de ingreso de mercadería 		
Conclusión		
<p>La empresa no cuenta con procedimientos para la recepción de mercadería lo que en ocasiones ha provocado que el ingreso de la misma no se la correcta, provocando inconsistencias tanto en lo pedido con lo que llega al almacén o productos defectuosos que no son recibidos por la empresa lo que provoca que la bodega quede desbastecido hasta la siguiente llegada de los productos.</p>		
Recomendación		
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Elaborar una logística de entrada y recepción de los productos. ➤ Designar a un grupo de personas que se encarguen de recibir los pedidos, verificando los productos y las cantidades solicitadas. Revisar que los productos estén en buen estado y en condiciones optimas ➤ Elaborar una logística de salida de los productos para mantener los inventarios actualizados. ➤ Por ser una empresa que cuenta con una infinidad de artículos es recomendable implementar un sistema de control de inventarios para que la empresa pueda conocer exactamente en qué momento y cuando debe realizar el siguiente pedido de un determinado bien. 		
Elaborado por:	Fecha:	
Revisado por:	fecha:	

Elaborado por: Las autoras

Cuadro 46. Hallazgo de auditoría (6)

	Empresa: Asiamar Cía. Ltda. Periodo: 01/01/2013-31/12/2013 Componente: Gastos Papel de trabajo: Hallazgos de auditoría	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> PT-EHA-006 </div>
Evaluacion del hallazgo		
<p>Según la revisión de cada una de las subcuentas que integran la cuenta gastos se pudo verificar que el saldo de la cuenta presentado en el Estado de Resultados no es razonable pues se encuentra una diferencia de saldos de \$969,17 dicho valor no se encuentra en los registros del libro mayor con respecto al valor presentado en el balance.</p> <p>Al evaluar la evidencia se determina que es NO CONFORMIDAD 1</p>		
Condición		
<p>El valor presentado en el Estado de Resultados de la subcuenta gastos varios no es razonable.</p>		
Criterio		
<p>De acuerdo a la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera y según los Conceptos Básicos que hacen referencia a:</p> <p>El marco Conceptual identifica cuatro características cualitativas que hacen útil, para los usuarios, la información contenida en los Estados Financieros. En resumen, la información debe ser según lo establece la norma en los siguientes literales:</p> <p>c) Fiable, en otras palabras los Estados Financieros deben:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Representar fielmente las transacciones y demás sucesos que pretenden representar o que pueden expresarse razonablemente lo que representen. - Representar las transacciones y demás sucesos de acuerdo con su esencia y realidad económica y no meramente según su forma legal. - Ser neutrales es decir libres de sesgo - Contemplar las incertidumbres que, inevitablemente, rodean a muchos de los eventos y circunstancias mediante el ejercicio de la prudencia; y - Ser completos dentro de los justos límites impuestos por la importancia relativa y el costo. <p>d) Comparable con la información suministrada por la entidad en sus estados Financieros, y con la información suministrada en los Estados Financieros de otras entidades.</p> <p>Y de acuerdo a la NIC 1. Reconocimiento de gastos.-Son las reducciones en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, que ocurren durante el ejercicio presentado, y que toman la forma de flujos de salida o consumo de activos o incurrencia en pasivos y que producen una disminución en el patrimonio neto.</p>		
Causa		

➤ Incremento de gastos para disminuir la utilidad.	
Efecto	
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Que el Estado de Resultados no sea confiable para la toma de decisiones. ➤ Problemas con el Servicio de Rentas Internas por presentar información incompleta. ➤ Que el Organismo de Control pertinente realice una Auditoría y encuentre las irregularidades. 	
Conclusión	
Luego de revisar las cuentas de resultados, en la subcuenta Gastos Varios existe un saldo superior presentado en el estado de resultados en relación con el mayor de la subcuenta, esta diferencia es de \$ 969,17 dólares, razón por la cual la información no es presentada razonablemente.	
Recomendación	
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Registrar todos los saldos que representan los gastos de manera íntegra en sus registros contables, de este modo los balances reflejarán una situación real. ➤ Presentar una declaración sustitutiva con los valores reales, porque se podría entender que la empresa está alterando los balances con el fin de evadir obligaciones tributarias, la elusión de obligaciones fiscales puede traer sanciones y multas a la empresa cuando esta puede evitarlos. 	
Elaborado por:	Fecha:
Revisado por:	fecha:

Elaborado por: Las autoras

3.4. Comunicación de Resultados

En esta fase se procederá a entregar el informe final de auditoría cuyo propósito es proporcionar una opinión de la auditoría realizada.

3.4.1 Informe final de auditoría

Cuadro 47. Informe final



DICTAMEN

Cuenca, septiembre 22 del 2015.

Señores socios

DE ASIAMAR CIA. LTDA.

Ciudad

De nuestras consideraciones:

Hemos examinado el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la empresa Asiamar Cía. Ltda., para el periodo 2013. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la empresa, nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base a la auditoría realizada. El examen fue realizado de acuerdo a las Normas Internacionales Auditoría, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo con las Normas de Información Financiera.

La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soportan las cifras y revelaciones de los estados financieros; así mismo, incluye la evaluación de las Normas de Información Financiera utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que este exámen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión.

Debido a que la auditoria se realizó en fecha posterior al cierre del ejercicio, no presenciarnos el conteo del inventario físico.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los ajustes que pudiésemos haber determinado si hubiéramos presenciado los inventarios físicos, y por la diferencia existente en la cuenta gastos varios estipulada en el papel de trabajo Nro. PT-EA-GTS-002, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera y los resultados de sus operaciones de la empresa ASIAMAR CIA. LTDA. Al 31 de Diciembre del 2013, de conformidad con las normas de información financiera.

Atentamente,

Diana Chérrez M.
Jefe de equipo auditor

Dalila Coronel A.
Auditor junior

Elaborado por: Las autoras

3.4.2. Conferencia final

Cuadro 48. Conferencia final

	PT-CCFA
<p>Cuenca, Septiembre 25 del 2015</p>	
<p>A los señores socios de la empresa ASIAMAR CIA.LTDA.</p>	
<p>Presente.</p>	
<p>Me dirijo a usted muy respetuosamente, deseándole el mejor de los éxitos en sus funciones. A nombre de la firma de auditoría Asociados C&C auditry S.A., pongo en su conocimiento que el día 30 de septiembre del presente año, se procederá a dar lectura del informe de auditoría del período 2013 de la empresa Asiamar Cía. Ltda., de la ciudad de Cuenca.</p>	
<p>Para lo cual se solicita la asistencia de los socios de la empresa, así como interesados en la misma que formen parte de la institución examinada. La lectura del examen se efectuara en la empresa auditada a las 15:00.</p>	
<p>Atentamente,</p>	
<p>.....</p>	
<p>Diana Chérrez M. Jefe de equipo auditor</p>	

Elaborado por: Las autoras

Conclusiones y recomendaciones

Conclusiones:

Una vez finalizada la auditoría financiera se concluye:

- Con la aplicación de la Auditoría Financiera a los Estados de Situación Financiera se cumplió con el objetivo planteado; para lo cual se examinó las cuentas que mayor representación tienen en el Estado de Situación Financiera y estado de resultados, en este examen se detectó que ciertas cuentas no presentan resultados reales en comparación con los presentados en el estados financieros.
- La empresa no presenta razonablemente sus estados financieros.
- La ausencia de un manual de funciones en la empresa ha provocado la duplicidad de cargos y molestias entre los empleados.
- La inexistencia de un reglamento interno en la empresa ha traído como consecuencia el incumplimiento de las actividades por parte de los trabajadores.
- La infraestructura de la empresa es amplias, sin embargo no ha sido utilizada adecuadamente, ya que el espacio destinado para archivo de los documentos es reducido, complicando su manejo.
- Finalmente, los conocimientos adquiridos a lo largo de nuestra carrera universitaria fueron de gran utilidad para la aplicación de la auditoría en la empresa Asiamar Cía. Ltda., que pese a las limitaciones derivadas de la complejidad y el grado de confidencialidad que exigen este tipo de instituciones financieras se cumplió con los objetivos planteados al inicio de esta auditoría.

Recomendaciones

- La ejecución de auditorías financieras permite tener una seguridad sobre la razonabilidad de los estados financieros y su cumplimiento de acuerdo a los principios de contabilidad y las NIC, permitiendo que los administradores cuenten con información real para la toma de decisiones que busquen el crecimiento de la empresa, por tal razón es importante presentar la información real sin realizar ningún tipo de alteración, muchos menos sino se cuenta con documentos de respaldo dado que podría traer litigios legales a la organización.
- La elaboración y la implementación de un manual de funciones para mejorar la gestión administrativa, en donde se detalle la descripción de los puestos de acuerdo a los cargos a desempeñar, con la finalidad de eliminar la duplicidad de deberes y de esta forma cada empleado desarrollara las actividades encomendadas de acuerdo al perfil.
- Elaboración, implementación y difusión de un reglamento interno para la empresa con el objeto de poner en conocimiento a todo el personal las obligaciones, deberes, derechos y responsabilidades que tienen con la empresa y con ello afianzar el compromiso con la entidad.
- Distribuir de manera adecuada las áreas de trabajo, y designar un lugar seguro para la documentación y archivo, dado que la información perteneciente a la empresa en cuanto al desarrollo de sus actividades es de vital importancia para los años futuros, pues servirá para mejorar y proporcionar información útil para Asiamar Cía. Ltda.

Bibliografía

- Acaro, Y., Sigbay, K., Aguilar, M., Zhigue, M., & Castillo, V. (14 de octubre de 2012). *Auditworld*. Obtenido de Auditworld: <https://auditworld.wordpress.com/2012/10/14/auditoría-concepto-clasificacion-y-objetivos/>
- Alquichedes Fajardo, E. A. (2008). *El proceso de la auditoría*. Vigo: Ideas propias.
- Chalón Suquilanda, L., & Vázquez Carreño, M. T. (2012). *Auditoría Financiera*. Cuenca.
- Comisión de Legislación y Codificación. (2005). *Código tributario actualizado*. Recuperado el 30 de Agosto de 2015, de <http://rem.gmtulcan.gob.ec/Leyes/CODIGO%20ORGANICO%20TRIBUTARIO.pdf>
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos S.A.
- Coopersy, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos .
- Criollo Suárez , M. (2013). *PROYECTO DE FACTIBILIDAD*. Loja .
- Cuellar Mejía, G. A. (2010). *Concepto universal de la auditoría*.
- Deleg, M. (s.f.). *Tecnología LED*. Cuenca.
- Fowler Newton, E. (1993). *Cuestiones fundamentales de auditoría*. Buenos Aires: Ediciones Macchi.
- Freire , F., & Gordillo , M. (2013). *Alternativas de iluminación para el parque el Paraiso de la ciudad de Cuenca*. Cuenca.
- González, A., & Cabrale, D. (2008). *Evaluación del sistema de control interno en le UBPC y Amaquelles*. Recuperado el 15 de Agosto de 2015, de

<http://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/Componentes%20de%20Control%20Interno.htm>

Martinez, M. H. (2014). *Auditool*. Obtenido de Auditool: <http://www.auditool.org/blog/auditoría-externa/772-la-evidencia-de-auditoría?hitcount=0>

Napolitano, Holguín, Tejero, & Valencia. (2011). *Auditoría de estados financieros y su documentación*. México.

Norma Internacional de Auditoría 200. (15 de Diciembre de 2005). Recuperado el 31 de Julio de 2015, de http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-200.pdf

Orellana, P. (s.f.). *Informes*.

S.R.I. (2014). *Impuesto al valor agregado*. Recuperado el 31 de Agosto de 2015, de <http://www.sri.gob.ec/web/10138/102>

Sanchez, G. (2006). *Auditoría de Estados Financieros*. Mexico: Pearson.

Anexo 1. Orden de trabajo

e&c AUDIT Y S.A.
Av. Soñano y Remigio Crespo
Tel: 2824606

Orden de trabajo N° 001

Cuenca, 09 de Agosto del 2015

Señoritas

Diana Chérrez, Estefanía Coronel

Auditoras

Ciudad

De mi consideración:

Mediante la presente solicito a ustedes se lleve a cabo un examen de auditoría financiera en la empresa Asimiar Cía. Ltda., la misma que determinara la razonabilidad en los Estados Financieros.

El periodo comprendido del examen será desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2013.

Previo a la conversación mantenida se determinó que el equipo de auditoría estará conformado por dos personas,

Esperando que de la acogida necesaria ala presente me suscribo de ustedes.

Atentamente,

Arq. Pablo Heredia

Elaborado por: Las autoras

Anexos

Anexo 2. Carta de presentación

e&c AUDIT S.A.
Av. Soñano y Remigio Crespo
Tel: 2824506

Carta de Presentación

Cuenca, 13 de Agosto del 2015

Señor Arquitecto

Pablo Heredia Fiallo.

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA ASIAMAR CÍA. LTDA.

Ciudad

De mi consideración:

En atención a la orden de trabajo N° 001, con fecha 09 de Agosto del 2015, para nosotras es una gran responsabilidad realizar el examen de auditoría financiera en su empresa, para lo cual el equipo de auditoría confirma su participación, cuyos resultados serán entregados en un plazo de 30 días

Por la favorable acogida que se dé a la presente nos suscribimos de usted.

Atentamente,

Diana Chérrez

Estefanía coronel

Elaborado por: Las autoras

Anexo 3 (Estado de Resultados y Estado de situación Financiera)

SRI		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE BALANZOS FORMULARIO ÚNICO SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES						No. 81953072						
FORMULARIO 101 RESOLUCIÓN N° NAC-026/REGCC13-00881														
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN														
102	AÑO	2013		104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE									
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO														
201	RUC	0190332276001		202	RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL ASIAMAR CIA. LTDA.		203	EXPEDIENTE						
OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR														
CON PARTES RELACIONADAS LOCALES	OPERACIONES DE ACTIVO	003	+	0.00	CON PARTES RELACIONADAS EN REAJUSTOS EN FISCALÍAS Y PARAJOS FISCALES PRESENTES	OPERACIONES DE ACTIVO	007	+	0.00	CON PARTES RELACIONADAS EN OTROS DEL EXTERIOR	OPERACIONES DE ACTIVO	011	+	0.00
	OPERACIONES DE PASIVO	004	+	0.00		OPERACIONES DE PASIVO	008	+	0.00		OPERACIONES DE PASIVO	012	+	0.00
	OPERACIONES DE INGRESO	005	+	0.00		OPERACIONES DE INGRESO	009	+	0.00		OPERACIONES DE INGRESO	013	+	0.00
	OPERACIONES DE EGRESO	006	+	0.00		OPERACIONES DE EGRESO	010	+	0.00		OPERACIONES DE EGRESO	014	+	0.00
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS												015	=	0.00
¿SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA?												017	=	NO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				ESTADO DE RESULTADOS										
ACTIVO				INGRESOS						VALOR EXENTO				
ACTIVOS CORRIENTES										TOTAL INGRESOS				
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		311	+	16758.46	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA		6011	+	317715.42	6012		0.00		
INVERSIONES CORRIENTES		312	+	0.00	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0% O EXENTAS DE IVA		6021	+	0.00	6022		0.00		
(-) PROVISIONES POR DETERIORO DE INVERSIONES CORRIENTES		313	-	0.00	EXPORTACIONES NETAS		6031	+	0.00	6032		0.00		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	314	+	0.00	RENDIMIENTOS FINANCIEROS		6041	+	0.00	6042		0.00	
	DEL EXTERIOR	315	+	0.00	UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		6051	+	0.00	6052		0.00		
NO RELACIONADOS	LOCALES	316	+	27471.17	DIVIDENDOS		6061	+	0.00	6062		0.00		
	DEL EXTERIOR	317	+	0.00	RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES	DE RECURSOS PÚBLICOS		6071	+	0.00	6072		0.00	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	318	+		0.00	DE OTRAS LOCALES		6081	+	0.00	6082		0.00
	DEL EXTERIOR	319	+	0.00	OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR		6091	+	0.00	6092		0.00		
NO RELACIONADOS	LOCALES	320	+	0.00	OTRAS RENTAS		6101	+	0.00	6102		0.00		
	DEL EXTERIOR	321	+	0.00			6111	+	70.01	6112		0.00		
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		322	-	0.00	TOTAL INGRESOS		SUMAR DEL 6011 AL 6111		6999	-	317785.43	En la columna "valor exento" registre la porción del monto declarado en la columna "total ingresos" considerada como exenta de Impuesto a la Renta.		
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)		323	+	0.00	VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)		6001		0.00					
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)		324	+	9638.57	INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERVENIENDO (INFORMATIVO)		6002		0.00					

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VALOR	COSTOS Y GASTOS				VALOR NO DEDUCIBLE	
				COSTO	GASTO				
325	CÓRBITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)	+	1511.17						
326	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	+	0.00						
327	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	+	0.00	7011	+	20377.00			
328	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	+	0.00	7021	+	3165.76	7023	+	0.00
329	INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCADO EN ALMACÉN	+	123508.00	7031	+	326194.65	7032	+	0.00
330	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	+	71725.57	7041	-	123508.00			
331	INVENTARIO REPUUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	+	0.00	7051	+	0.00			
332	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO	-	0.00	7061	+	0.00	7063	+	0.00
333	ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	+	12912.81	7071	+	0.00	7073	+	0.00
334	(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DEL VALOR DEL ACTIVO CORRIENTE	-	0.00	7081	-	0.00			
335	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	+	0.00	7091	+	0.00			
336	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	+	0.00	7101	-	0.00			
339	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	=	263525.75	7111	+	0.00			
	ACTIVOS NO CORRIENTES			7121	-	0.00			
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS			7131	+	0.00	7132	+	20686.95
341	TERRENOS	+	0.00	7141	+	0.00	7143	+	2995.54
342	INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	+	0.00	7151	+	0.00	7152	+	2468.42
343	CONSTRUCCIONES EN CURSO	+	0.00	7161	+	0.00	7162	+	2330.12
344	MUEBLES Y ENSERES	+	4029.33	7171	+	0.00	7172	+	0.00
345	MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	+	0.00	7181	+	0.00	7182	+	0.00
346	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	+	0.00	7191	+	0.00	7192	+	1392.89
347	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	+	0.00	7201	+	0.00	7202	+	159.00
348	VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMIÓN MÓVIL	+	35701.00	7211	+	0.00	7212	+	5083.50
349	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	+	0.00	7221	+	0.00	7222	+	1363.06
357	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	+	0.00	7231	+	0.00	7232	+	187.95
358	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	7543.13	7241	+	0.00	7242	+	0.00
359	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	0.00	7251	+	0.00	7252	+	0.00
360	ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	+	0.00				7262	+	0.00
361	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	-	0.00				7272	+	0.00
362	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	-	0.00				7282	+	0.00
363	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	+	0.00				7292	+	0.00
364	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES DE INVERSIÓN	-	0.00				7302	+	0.00
365	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INVERSIÓN	-	0.00				7312	+	0.00
366	ACTIVOS BIOLÓGICOS	+	0.00				7322	+	0.00
367	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS BIOLÓGICOS	-	0.00				7332	+	0.00

(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		368	-	0.00	INTERESES BANCARIOS	LOCAL	7341	+	16462.62	7342	+	0.00	7343	+	0.00	
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS		369	=	32187.20		DEL EXTERIOR	7351	+	0.00	7352	+	0.00	7353	+	0.00	
ACTIVOS INTANGIBLES					INTERESES PAGADOS A TERCEROS	RELACIONADOS	LOCAL	7361	+	0.00	7362	+	0.00	7363	+	0.00
PLUSVALÍAS		371	+	0.00		DEL EXTERIOR	7371	+	0.00	7372	+	0.00	7373	+	0.00	
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES		372	+	0.00	NO RELACIONADOS	LOCAL	7381	+	0.00	7382	+	0.00	7383	+	0.00	
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN		374	+	0.00		DEL EXTERIOR	7391	+	0.00	7392	+	0.00	7393	+	0.00	
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES		376	+	0.00	PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	RELACIONADAS	7401	+	0.00	7402	+	0.00	7403	+	0.00	
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES		377	-	0.00		NO RELACIONADAS	7411	+	0.00	7412	+	0.00	7413	+	0.00	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES		378	-	0.00	OTRAS PÉRDIDAS	7421	+	0.00	7422	+	0.00	7423	+	0.00		
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES		379	=	0.00	HERMAS	7431	+	0.00	7432	+	0.00	7433	+	0.00		
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES					SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	7441	+	0.00	7442	+	934.21	7443	+	0.00		
INVERSIONES NO CORRIENTES	EN SUBSIDIARIAS Y ASOCIADAS	381	+	0.00	GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	7451	+	0.00	7452	+	0.00	7453	+	0.00		
	EN NEGOCIOS CONJUNTOS	382	+	0.00	GASTOS DE GESTIÓN				7462	+	2624.00	7463	+	0.00		
	OTRAS	383	+	0.00	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS				7472	+	116.00	7473	+	0.00		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	384	+	0.00	GASTOS DE VIAJE	7481	+	0.00	7482	+	3388.29	7483	+	0.00	
		DEL EXTERIOR	385	+	0.00	IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	7491	+	0.00	7492	+	0.00	7493	+	0.00	
	NO RELACIONADOS	LOCALES	386	+	0.00	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACERBRADA	7501	+	0.00	7502	+	0.00	7503	+	0.00
		DEL EXTERIOR	387	+	0.00	(EXCLUYE ACTIVOS BIOLÓGICOS Y PROPIEDADES DE INVERSIÓN)	NO ACERBRADA	7511	+	0.00	7512	+	7543.13	7513	+	0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	388	+	0.00	DEPRECIACIÓN DEL REVALUO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7521	+	0.00	7522	+	0.00	7523	+	0.00	
		DEL EXTERIOR	389	+	0.00	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	7531	+	0.00				7533	+	0.00	
	NO RELACIONADOS	LOCALES	390	+	0.00	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN				7543	+	0.00	7543	+	0.00	
		DEL EXTERIOR	391	+	0.00	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	7551	+	0.00				7553	+	0.00	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO		392	-	0.00	OTRAS AMORTIZACIONES	7561	+	0.00	7562	+	0.00	7563	+	0.00		
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		393	-	0.00	SERVICIOS PÚBLICOS	7571	+	0.00	7572	+	850.00	7573	+	0.00		
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		394	+	0.00	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	7581	+	0.00	7582	+	10871.45	7583	+	1846.12		
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		395	=	0.00	PAGOS POR OTROS BIENES	7591	+	0.00	7592	+	5269.73	7593	+	969.16		
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		397	=	0.00	TOTAL COSTOS	7991	=	242692.03								
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES 369+379+395+397		398	+	32187.20	TOTAL GASTOS	7992	=	68264.24								
TOTAL DEL ACTIVO 339+398		399	=	295712.95	TOTAL COSTOS Y GASTOS (7991+7992)	7999	=	310956.27								
ACTIVO POR REINVERSIÓN DE UTILIDADES (INFORMATIVO)		396		0.00	BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)	7001								0.00		
PASIVO					PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE (INFORMATIVO)	7002								0.00		
PASIVO CORRIENTE					PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDUARIO (INFORMATIVO)	7003								0.00		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE	RELACIONADOS	LOCALES	411	+	0.00	CONCILIACIÓN TRIBUTARIA										
		DEL EXTERIOR	412	+	0.00	UTILIDAD DEL EJERCICIO	6999-7999>0	801	=	6829.16						
	NO RELACIONADOS	LOCALES	413	+	111571.21	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	6999-7999<0	802	=	0.00						
		DEL EXTERIOR	414	+	0.00	CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	(*) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA	097	+	0.00						

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES	LOCALES	415	+	7387,81	CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	098	=	6829,16	
	DEL EXTERIOR	416	+	0,00	(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		803	-	1024,37	
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS	LOCALES	417	+	0,00	(-) DIVIDENDOS EXENTOS	campo 6062	804	-	0,00	
	DEL EXTERIOR	418	+	0,00	(-) OTRAS RENTAS EXENTAS		805	-	0,00	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE	RELACIONADOS	LOCALES	419	+	0,00	(-) OTRAS RENTAS EXENTAS DEBIDAS DEL COPCI		806	-	0,00
		DEL EXTERIOR	420	+	0,00	(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES		807	+	2815,28
	NO RELACIONADOS	LOCALES	421	+	2248,77	(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR		808	+	0,00
		DEL EXTERIOR	422	+	0,00	(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS		809	+	0,00
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		423	+	1826,46	(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS Fórmula $(804*15\%) + ((805+806-809)*15\%)$		810	+	0,00	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		424	+	1024,37	(-) AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES		811	-	317,98	
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUJORALES (del exterior)		425	+	0,00	(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES		812	-	0,00	
CRÉDITO A MUTUO		426	+	0,00	(-) DEDUCCIONES ESPECIALES DEBIDAS DEL COPCI		813	-	0,00	
OBLIGACIONES EMITIDAS CORRIENTES		427	+	0,00	(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA		814	+	0,00	
ANTICIPO DE CLIENTES		428	+	0,00	(-) DEDUCCIÓN POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS		815	-	0,00	
PROVISIONES		429	+	0,00	(-) DEDUCCIÓN POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD		816	-	0,00	
TOTAL PASIVOS CORRIENTE		439	=	124058,62	(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO		817	-	0,00	
PASIVOS NO CORRIENTES					(+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO		818	+	0,00	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	441	+	0,00	UTILIDAD GRAVABLE		819	=	8302,09
		DEL EXTERIOR	442	+	0,00	PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES		829	=	0,00
	NO RELACIONADOS	LOCALES	443	+	0,00	UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR Sujeta legalmente a reducción de la tarifa		831	=	0,00
		DEL EXTERIOR	444	+	0,00	SALDO UTILIDAD GRAVABLE	819-831	832	=	8302,09
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES	LOCALES	445	+	0,00	TOTAL IMPUESTO CAUSADO $(831 \times \text{tarifa reinversión de utilidades}) + (832 \times \text{tarifa general sociedades})$		839	=	1826,46	
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS	LOCALES	447	+	167993,98	(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL (Transládese el campo 879 de la declaración del período anterior)		841	-	0,00	
	DEL EXTERIOR	448	+	0,00	(+) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	839-841>0	842	=	1826,46	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	449	+	0,00	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010) 839-841<0		843	=	0,00
		DEL EXTERIOR	450	+	0,00	(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO		844	+	0,00
	NO RELACIONADOS	LOCALES	451	+	0,00	(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL		845	-	1511,17
		DEL EXTERIOR	452	+	0,00	(-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS		847	-	0,00
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUJORALES (del exterior)		453	+	0,00	(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO		848	-	0,00	
CRÉDITO A MUTUO		454	+	0,00	(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS		849	-	0,00	
OBLIGACIONES EMITIDAS NO CORRIENTES		455	+	0,00	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES		850	-	0,00	
ANTICIPO DE CLIENTES		456	+	0,00	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS		851	-	0,00	
PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL		457	+	0,00	(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES		852	-	0,00	
PROVISIONES PARA DESAHUCIO		458	+	0,00	SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	842-843+844-845-847-848-849-850-851-852>0	855	=	315,29	

OTRAS PROVISIONES	499	+	0.00	SUBTOTAL SALDO A FAVOR	842-843+844-845-847-848-849-850-851-852+0	856	=	0.00			
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	469	=	167993.98	(+) IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO		857	+	0.00			
PASIVOS DIFERIDOS	479	+	0.00	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO		858	-	0.00			
OTROS PASIVOS	489	+	0.00								
TOTAL DEL PASIVO	439+469+479+489	499	=	291652.60	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	859	=	315.29			
PATRIMONIO NETO				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE		869	=	0.00			
CAPITAL SUSCITO Y/O ASIGNADO	501	+	400.00								
(-) CAP.SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	502	-	0.00								
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	511	+	0.00	ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO	871+872+873	879	=	2972.20			
RESERVA LEGAL	521	+	397.83								
OTRAS RESERVAS	529	+	0.00	ANTICIPO A PAGAR	PRIMERA CUOTA	871	+	730.51			
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	531	+/-	0.00		SEGUNDA CUOTA	872	+	730.51			
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	541	+/-	0.00		SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO	873	+	1511.18			
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	551	+	0.00								
(-) PÉRDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES	552	-	317.98	PAGO PREVIO (Informativo)		890	+	0.00			
UTILIDAD DEL EJERCICIO	561	+	3580.50	DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)							
(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO	562	-	0.00	INTERES		897		0.00			
TOTAL PATRIMONIO NETO	598	=	4060.35	IMPUESTO		898		0.00			
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	499+598	599	=	295712.95	MULTA	899	+	0.00			
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)											
TOTAL IMPUESTO A PAGAR						899-898	902	+	315.29		
INTERÉS POR MORA							903	+	0.00		
MULTA							904	+	0.00		
TOTAL PAGADO						999	=	315.29			
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO						905	USD		315.29		
MEDIANTE COMPENSACIONES						906	USD		0.00		
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO						907	USD		0.00		
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES			DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS			DETALLE DE COMPENSACIONES					
908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No	916	Resol No.	918	Resol No.		
909	USD	0.00	911	USD	0.00	913	USD	0.00	919	USD	0.00
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.L.)											
198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte		0101378172	199	RUC No.				0102141918001		

Anexo 4. Marcas de auditoría

MARCAS DE AUDITORÍA		
Nº	MARCAS	DESCRIPCIÓN
1	√	Verificado o chequeado
2	Đ	Sustentado con Documento
3	©	Comprobado
4	Σ	Sumado
5	=	Igual
6	≠	Diferente
7	Ç	Conciliado
8	ts	Transacción rastreada
9	È	Ejecución de saldos
10	Å	No autorizado
11	¶	Inspección física

Elaborado por: Las autoras

Anexo 5. Índice de referencia

Referencia	significado
ER	Estado de resultados
ESF	Estado de situación financiera
NIIF	Normas internacionales de información Financiera
PT/PP	Papel de trabajo planificación preliminar
PT/PE	Papel de trabajo planificación específica
PT/CN/PP	Papel de trabajo cedula narrativa planificación preliminar
PT-EA-CYDPC	Papel de trabajo ejecución de la auditoría cuentas y documentos por cobrar
PT-EA-VE	Papel de trabajo ejecución de la auditoría vehículos
PT-EA-INV	Papel de trabajo ejecución de la auditoría inventarios
PT-EA-	Papel de trabajo ejecución de la auditoría cuentas y documentos por

CYDPP	pagar
PT-EA-ING	Papel de trabajo ejecución de la auditoría ingresos
PT-EA-GTS	Papel de trabajo ejecución de la auditoría gastos
PT-EA-CT	Papel de trabajo ejecución de la auditoría costos
PT-EAH	Papel de trabajo evaluación de hallazgos de auditoría
PT-IFA	Papel de trabajo informe final de auditoría
PT-CCFA	Papel de trabajo convocatoria de conferencia final de auditoría

Elaborado por: Las autoras

Anexo 6. Entrevista al gerente general

	<p>Empresa: Asiamar Cía. Ltda.</p> <p>Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera</p> <p>Nombre de papel de trabajo: Cuestionario Narrativo</p> <p>Empleado: Gerente general</p>	<p>PP</p>																		
<p>1. ¿Qué cargo ocupa usted en la empresa? Gerente genera</p> <p>2. ¿Cuántos años labora en la misma? Desde el inicio de su constitución , año 2005</p> <p>3. ¿Cómo está organizada la empresa? Por tres socios.</p> <p>4. ¿Cuál es el grado de cumplimiento de los objetivos de la empresa? La empresa cumple con sus objetivos de acuerdo a lo esperado.</p> <p>5. ¿Con cuántos empleados cuenta y cargos desempeñan?</p> <table border="1" data-bbox="443 1058 971 1730"> <thead> <tr> <th>Nombres</th> <th>Cargo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Pablo Heredia</td> <td>Jefe de importaciones</td> </tr> <tr> <td>Jessica Carrera</td> <td>Asesor comercial</td> </tr> <tr> <td>Martha Jarrin</td> <td>Asesor comercial</td> </tr> <tr> <td>Miriam Vásquez</td> <td>Contadora</td> </tr> <tr> <td>Diana Chérrez</td> <td>Auxiliar contable</td> </tr> <tr> <td>Wilson Perguachi</td> <td>Despachador</td> </tr> <tr> <td>Israel Orellana</td> <td>Electricista</td> </tr> <tr> <td>Jorge Ñauta</td> <td>Electricista</td> </tr> </tbody> </table> <p>6. ¿Cómo se organizan los gastos mensuales de la empresa?</p>			Nombres	Cargo	Pablo Heredia	Jefe de importaciones	Jessica Carrera	Asesor comercial	Martha Jarrin	Asesor comercial	Miriam Vásquez	Contadora	Diana Chérrez	Auxiliar contable	Wilson Perguachi	Despachador	Israel Orellana	Electricista	Jorge Ñauta	Electricista
Nombres	Cargo																			
Pablo Heredia	Jefe de importaciones																			
Jessica Carrera	Asesor comercial																			
Martha Jarrin	Asesor comercial																			
Miriam Vásquez	Contadora																			
Diana Chérrez	Auxiliar contable																			
Wilson Perguachi	Despachador																			
Israel Orellana	Electricista																			
Jorge Ñauta	Electricista																			

Desconoce

7. ¿Los resultados obtenidos en el año 2013 fueron los esperados?

Si fueron los esperados

8. ¿Ha tenido algún problema legal o de otra naturaleza con algún empleado, especifique cual y por qué?

Hasta el momento la empresa no ha tenido ningún tipo de problema con ninguno de sus empleados.

9. ¿Realizan presupuestos para cada ejercicio económico?

No

10. ¿Tiene alguna preocupación o algún interés en la realización de esta auditoría?, ¿por qué?

Creo que la realización de esta auditoría sería de gran importancia para la empresa ya que podría ayudar a detectar falencias y a corregirlas.

11. ¿Desea aportar con información acerca de algún tema de su interés?

No

Elaborado:	
Fecha elaborado:	
Supervisado:	
Fecha supervisado:	

Elaborado por: Las autoras

Anexo 7. Entrevista al contador

	<p>Empresa: Asiamar Cía. Ltda.</p> <p>Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera</p> <p>Nombre de papel de trabajo: Cuestionario</p> <p>Narrativo</p> <p>Empleado: Contador</p>	
<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Qué cargo ocupa usted en la empresa? Contadora 2. ¿Cuántos años labora en la misma? Aproximadamente 5 años 3. ¿Cuál sistema contable utiliza? El sistema utilizado es abago 4. ¿El sistema contable es el adecuado? Sí 5. ¿Cómo se organizan los gastos mensuales de la empresa? No existe organización de los gastos 6. ¿cuáles y cada que tiempo prepara los estados financieros? Los estados financieros son preparados de forma anual, y son: estado de resultados, balance general final. 7. ¿Cómo se prepara el presupuesto para el año siguiente? La empresa no prepara presupuestos anuales. 8. ¿El plan de cuentas, registros contable, etc., siguen las normas para su elaboración? 9. ¿Cuál es el proceso para el registro de ingresos y gastos? Ingresos, Venta de productos Entrega de productos Cobro Ingreso al sistema Depósitos bancarios 		

Gastos

Ingreso de factura

Generación de retenciones

Autorización pago

Pago

10. ¿Cuáles son los documentos que sustentan los ingresos y gastos?

Los ingresos son sustentados con las facturas de venta, y los gastos con las facturas de compras.

11. ¿Cuáles son las principales fuentes de ingresos de la empresa?

Venta de mercadería

12. ¿Cómo maneja los inventarios?

Los inventarios son almacenados en la bodega de la empresa

13. ¿Tiene alguna preocupación o algún interés en la realización de esta auditoría?, ¿por qué?

Considero que sería de gran aporte para la empresa.

14. ¿Desea aportar con información acerca de algún tema de su interés?

Ninguna en especial.

Elaborado:	
Fecha elaborado:	
Supervisado:	
Fecha supervisado:	

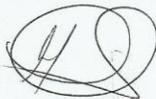
Elaborado por: Las autoras

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

CERTIFICA:

Que, el H. Consejo de Facultad en sesión realizada el 27 de febrero del 2015, conoció la petición de las estudiantes **DIANA MONSERRATH CHERREZ MALLA** con código 49519 y **DALILA ESTEFANIA CORONEL AMAYA** con código 49455, que denuncian su trabajo de titulación "AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA ASIAMAR CÍA. LTDA. DEL PERIODO DE ENERO-DICIEMBRE 2013." previa a la obtención del Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. El Consejo de Facultad acoge el informe de la Junta Académica y aprueba la denuncia del trabajo de tesis. Designa como **Director al ingeniero José Robalino Sánchez** como miembros del Tribunal Examinador a la Eco. María Eugenia Elizalde Raás y CPA Oswaldo Arpi Zhangallimbay. La peticionaria **Diana Monserrath Cherez Malla** tiene un plazo equivalente a dos periodos académicos (semestres) para desarrollar y terminar su trabajo de titulación, esto es hasta el 27 de febrero de 2016 y la peticionaria **Dalila Estefanía Coronel Amaya** tiene un plazo equivalente a dos periodos académicos (semestres) contados a partir de su finalización de estudios.

Cuenca, marzo 9 de 2015



UNIVERSIDAD
AZUAY
SECRETARÍA
DE FACULTAD

CONVOCATORIA

Por disposición de la Junta Académica de Contabilidad Superior, se convoca a los Miembros del Tribunal Examinador, a la sustentación del Protocolo del Trabajo de Titulación : "Auditoría Financiera a la empresa Asiamar Cía. Ltda. para el período de enero - diciembre 2013", presentado por las estudiantes Diana Monserrath Chérrez Malla con código 49519 y Dalila Estefanía Coronel Amaya con código 49455, previa a la obtención del grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, para el día MIÉRCOLES 4 DE FEBRERO DE 2015 A LAS 19H30.

Cuenca, 27 de enero de 2015



Dra. Jenny Ríos Coello
Secretaria de la Facultad

Ing. José Robalino Sánchez

Eco. María Eugenia Elizalde Raad

CPA. Oswaldo Arpi Zhangallimbay



Comunicado Situ
Chérrez

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

OFICIO: No. 371- ECA
ASUNTO: Reunión Junta Académica de Contabilidad Superior
Conocimiento de trabajo de Titulación
FECHA: Cuenca, 23 de Enero de 2015

Señor Ingeniero
Xavier Ortega Vásquez
DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
En su despacho:

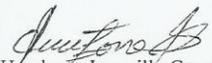
Señor Decano:

La Junta Académica de la Escuela de Contabilidad Superior, reunida el día 23 de Enero del año en curso, conoció la propuesta del Proyecto de trabajo de titulación, denominado: "Auditoría Financiera a la empresa Asiamar Cía. Ltda. para el período de enero-diciembre 2013", presentado por las señoritas Diana Monserrath Chérrez Malla , con código 49519, y Dalila Estefanía Coronel Amaya, con código 49455, estudiantes de la Escuela de Contabilidad Superior, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

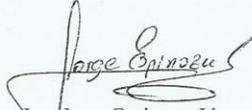
A fin de aplicar la guía de elaboración y presentación de la denuncia/protocolo de trabajo de titulación, la Junta Académica de Contabilidad Superior, considera que la propuesta presentada por las estudiantes, debe ser analizada y evaluada por el Tribunal que estará integrado por el Ing. José Robalino S., como Director; y como miembros del tribunal la Econ. María Eugenia Elizalde R. y el CPA Oswaldo Arpi Z., quienes deberán verificar que el diseño contenga una estructura teórica, metodológica, técnica, objetiva y coherente, y cumpla con los requisitos establecidos en la guía antes mencionada. El Tribunal designado recibirá la sustentación del diseño del Trabajo de Titulación, previo al desarrollo del mismo.

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

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


Ing. Humberto Jaramillo Granda
Miembro Junta Académica

Atentamente,


Ing. Jorge Espinoza Idrovo
Miembro Junta Académica


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

Fecha: 26-01-2015

ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

Diseños de Tesis
Escuela de Contabilidad Superior

Estudiante: Diana Monserrath Chérrez Malla con código 49519 y Dalila Estefanía Coronel Amaya con código 49455.

Tema: "AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA ASIAMAR CIA LTDA PARA EL PERIDO DE ENERO-DICIEMBRE 2013."

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

Director: Ing. José Robalino Sánchez.

Tribunal: Econ. María Eugenia Elizalde Raad.

Tribunal: CPA. Oswaldo Arpi Z.

DIA: *MIERCOLES.*

FECHA: *4 DE FEBRERO /2015.*

HORA: *19h30.*



ACTA

SUSTENTACIÓN DE PROTOCOLO/DENUNCIA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

- 1.1 Nombre del estudiante: Diana Monserrath Chérrez Malla y Dalila Estefanía Coronel Amaya
 - 1.1.1 Código 49519 y 49455
- 1.2 Director sugerido: Ing. José Robalino Sánchez
- 1.3 Codirector (opcional): _____
- 1.4 Tribunal: Eco. María Eugenia Elizalde Raad / C.P.A. Oswaldo Arpi Zhangallimbay
- 1.5 Título propuesto: "Auditoría Financiera a la empresa "Asiamar Cía. Ltda" para el período de enero - diciembre 2013".
- 1.6 Resolución:

1.6.1 Aceptado sin modificaciones _____

1.6.2 Aceptado con las siguientes modificaciones:

TÍTULO: poner todo con mayúsculas, y eliminar el de
 UNIVERSIDAD DEL AZUAY
 2.1- Agregar información cuantitativa de la empresa
 2.2- Problemática: Cambiar el texto con "la necesidad de que se
 practique la auditoría por cuanto la Empresa no ha sido informada"
 2.3- Tercera wine ta = Citar los NIT

- Responsable de dar seguimiento a las modificaciones: Ing. José Robalino Sánchez

1.6.3 No aceptado
• Justificación:

 Ing. José Robalino Sánchez

Tribunal

 Eco. María E. Elizalde Raad

 Ing. Oswaldo Arpi Zhangallimbay

 Srta. Diana M. Chérrez Malla

 Srta. Dalila E. Coronel Amaya

 Dra. Jhenny Ríos Coello
 Secretario de Facultad

Fecha de sustentación: Miércoles 4 de febrero de 2015

2.4 = Ampliar el texto

2.5 = Ampliar la base conceptual

2.8 = Objetivos específicos; dora:

- ✓ "Evaluar el Control para determinar el alcance de la Contabilidad"
- ✓ "Llegar a establecer la razonabilidad de los saldos de los F..."
- ✓ "Verificar el cumplimiento de las normas legales, estatutarias y reglamentarias".

CAPITULO I - Cambiarse a 2

CAPITULO II - Cambiarse a 1



RÚBRICA PARA LA EVALUACIÓN DEL PROTOCOLO DE TRABAJO DE TITULACIÓN

- 1.1 Nombre del estudiante:** Diana Monserrath Chérrez Malla y Dalila Estefanía Coronel Amaya
- 1.1.1 **Código** 49519 y 49455
- 1.2 Director sugerido:** Ing. José Robalino Sánchez
- 1.3 Codirector (opcional):**
- 1.4 Título propuesto:** "Auditoría Financiera a la empresa "Asiamar Cía. Ltda" para el período de enero – diciembre 2013"
- 1.5 Revisores (tribunal):** Eco. María Eugenia Elizalde Raad / C.P.A. Oswaldo Arpi Zhangallimbay
- 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?				



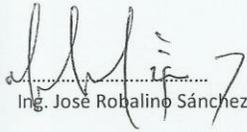
(*) Breve justificación, explicación o recomendación.

- Opcional cuando cumple totalmente,
- Obligatorio cuando cumple parcialmente y NO cumple.

.....

.....

.....


Ing. José Robalino Sánchez


Eco. María E. Elizalde Raad


Ing. Oswaldo Arpi Zhangallimbay



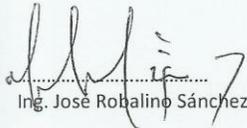
(*) Breve justificación, explicación o recomendación.

- Opcional cuando cumple totalmente,
- Obligatorio cuando cumple parcialmente y NO cumple.

.....

.....

.....


Ing. José Robalino Sánchez


Eco. María E. Elizalde Raad


Ing. Oswaldo Arpi Zhangallimbay



UNIVERSIDAD DEL
AZUAY



UNIVERSIDAD DEL
AZUAY

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

TRABAJO DE TITULACIÓN: AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
"ASIAMAR CÍA. LTDA." PARA EL PERÍODO ENERO – DICIEMBRE 2013

AUTORAS:

DIANA CHERREZ MALLA

DALILA CORONEL AMAYA

DIRECTOR DE TESIS SUGERIDO:

INGENIERO JOSÉ ROBALINO SÁNCHEZ

CUENCA – ECUADOR

2015





UNIVERSIDAD DEL
AZUAY

DOCTORA JENNY RIOS COELLO SECRE-
TARIA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS
DE LA ADMINISTRACION DE LA UNI-
VERSIDAD DEL AZUAY.

CERTIFICA:

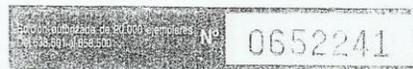
Que, la señorita Diana Monserrath Cherrez Malla, registrada con código 49519, una vez que aprobó todas las asignaturas del plan de estudios de la carrera de Contabilidad Superior, egresó de la Facultad el 6 de Agosto de 2014.

Cuenca, Enero 23 de 2015

UNIVERSIDAD DEL AZUAY
FACULTAD DE CIENCIAS
ADMINISTRACION DE LA UNIVERSIDAD
SECRETARIA

No. Derecho 0113497

rgp.-





UNIVERSIDAD DEL
AZUAY

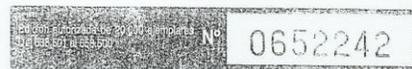
DOCTORA JENNY RIOS COELLO SECRE-
TARIA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS
DE LA ADMINISTRACION DE LA UNI-
VERSIDAD DEL AZUAY.

CERTIFICA:

Que, la señorita Dalila Estefanía Coronel Amaya, con código 49455 alumna de la Escuela de
Contabilidad Superior, tiene aprobado más del 80% de su plan de estudios.

Cuenca, Enero 22 del 2015

No. Derecho 0113498
rgp:-



Cuenca, 26 de Enero de 2015

Ingeniero.....

Xavier Ortega Vázquez

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

Su Despacho.....

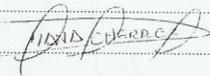
De nuestra consideración:

Nosotras, Diana Monserrath Chérrez Malla y Dalila Estefanía Coronel Amaya, con código 49519 y 49455 respectivamente, por medio de la presente solicitamos a usted y por su intermedio al Honorable Consejo de Facultad se sirvan autorizar la aprobación del diseño de trabajo de titulación que llevará como tema "~~Auditoría Financiera a la empresa Asiamar Cía. Ltda. para el periodo Enero-Diciembre 2013~~", previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

Nos permitimos sugerir el nombre del Ingeniero José Robalino como director de tesis, puesto que nos ha asesorado en la elaboración del presente esquema y contamos con su aprobación.

Por la acogida que de a la presente y esperando una favorable respuesta nos suscribimos.

Atentamente,



Diana Monserrath Chérrez Malla

49519



Dalila Estefanía Coronel Amaya

49455



Cuenca, 26 de Enero de 2015

Ingeniero

Xavier Ortega Vázquez

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

Su Despacho

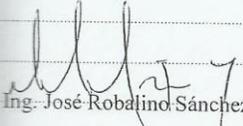
De mis consideraciones:

Tengo a bien dirigirme a usted con la finalidad de manifestarle que se ha procedido a revisar el trabajo de Titulación, elaborado por Diana Monserrath Chérrez Malla con código 49519 y Dalila Estefanía Coronel Amaya con código 49455 con el tema "Auditoría Financiera a la empresa Asiamar Cía. Ltda. del periodo contable 2013" previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

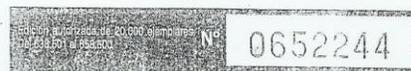
El diseño cumple con los requisitos metodológicos básicos exigidos por la Facultad, de la misma forma que los objetivos generales y específicos, marco teórico, esquema de contenidos, justificación metodológica, recursos y bibliografía necesaria para la realización de este trabajo de graduación.

Por lo expuesto anteriormente, se emite un informe favorable y se recomienda su aprobación.

Atentamente,


Ing. José Robalino Sánchez

DOCENTE DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR



Cuenca, 26 de Enero de 2015

Ingeniero

Xavier Ortega Vázquez

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

Su Despacho

De mis consideraciones:

Reciba un cordial saludo, por medio de la presente le informo que las Srtas. Diana Monserrath Chérrez Malla y Dalila Estefanía Coronel Amaya con código 49519 y 49455 respectivamente, me han solicitado realizar su proyecto de tesis titulado: "Auditoria Financiera a la empresa Asiamar Cía. Ltda. para el periodo Enero-Diciembre 2013", por lo que autorizo dicha solicitud y pongo a la disposición toda la documentación necesaria para el desarrollo de su trabajo, es importante mencionar que dicha información deberá ser utilizada únicamente para fines académicos.

Por la favorable acogida que sirvan dar a la presente anticipo mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente,



Pablo Heredia Fiallo

GERENTE GENERAL ASIAMAR CIA. LTDA.

ILUMINAMOS EL PRESENTE , CUIDAMOS EL FUTURO.
CONTACTO: 0990840717 / 2870093
PANAMERICANA NORTE SECTOR QUINTA CHICA, JUNTO A LA HYUNDAI



Cuenca, 09 de Febrero de 2015

Ingeniero

Xavier Ortega Vázquez

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

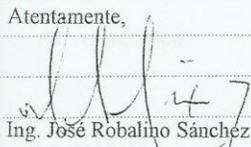
Su Despacho

De mis consideraciones:

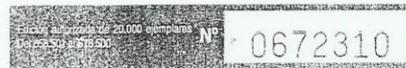
Tengo a bien dirigirme a usted con la finalidad de manifestarle que las alumnas Diana Monserrath Chérrez Malla con código 49519 y Dalila Estefanía Coronel Amaya con código 49455 presentaron su propuesta de tesis titulado tema "AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA ASIAMAR CÍA. LTDA. DEL PERIODO CONTABLE 2013" previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría el pasado miércoles 04 de febrero ante el tribunal conformado por la Ing. María Eugenia Elizalde, Ing. Oswaldo Arpi y mi persona, el diseño fue intervenido por sugerencias del tribunal antes mencionado, dada esta situación el trabajo realizado se encuentra aprobado con modificaciones.

Por lo expuesto anteriormente, se ha procedido a una nueva revisión del trabajo el cual cuenta con los cambios necesarios por lo que se recomienda su aprobación.

Atentamente,


Ing. José Robalino Sánchez

DOCENTE DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR



1 DATOS GENERALES

1.1 Nombre de las Estudiantes:

Nombre de las Estudiante: Chérrez Malla Diana Monserrath

Código: 49519

Contacto: 2800715 - 0939294000

Nombre de las Estudiante: Coronel Amaya Dalila Estefanía

Código: 49455

Contacto: 0992981536

1.2 Director Sugerido: Ing. José Robalino Sánchez

1.2.1 Contacto: jrobalino@uazuay.edu.ec

1.3 Co-director Sugerido

1.3.1 Contacto:

1.4 Tribunal Designado:

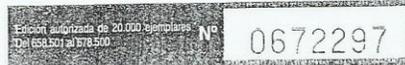
1.5 Aprobación:

1.6 Fechas:

Fecha junta académica: Por definir

Fecha consejo facultad: Por definir

1.7 Línea de investigación de la carrera





1.7.1 Código UNESCO: 5311.02 Gestión Financiera y Auditoría

1.7.2 Tipo de trabajo:

- a) El trabajo que se realizara está dentro de Organización y Dirección de empresas, cuya subdisciplina es Gestión Financiera y Auditoría para la interpretación de la información contable-financiera
- b) Investigación Formativa

1.8 Área de Estudio

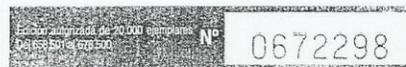
El presente trabajo exige conocimientos básicos de contabilidad, la normativa vigente aplicable para el caso, Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Internacionales de Auditoría

1.9 Título Propuesto

Auditoría Financiera a la empresa "Asiamar Cía. Ltda." Para El Período De Enero - Diciembre 2013

1.10 Estado del proyecto

La empresa Asiamar Cía. Ltda. no ha tenido hasta el momento ningún examen a sus estados financieros, únicamente se ha contado con la información entregada por el departamento contable, por lo que es necesario contar con una certeza razonable que indique confiabilidad sobre la contabilidad de la empresa.



2 CONTENIDO

2.1 Motivación de la investigación

En la actualidad existe una necesidad evidente de manejar adecuadamente la información contable en las empresas, a su vez esta debe proporcionar confiabilidad y seguridad ya que estos resultados sirven de base fundamental para la toma de decisiones por parte de los ejecutivos de las empresas.

Asiamar Cía. Ltda. se constituyó en Cuenca el 09 de noviembre de 2005, es una empresa dedicada a la importación y comercialización de productos diversos para iluminación led, siendo sus principales proveedores los países de la China, Colombia y EE.UU.

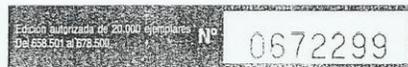
Podemos mencionar que la empresa alcanza un monto aproximado de \$317,000.00 de sus ventas totales y \$295,712.95 en sus activos totales, razón suficiente y necesaria para realizar una correcta aplicación del tema propuesto.

2.2 Problemática

La necesidad de realizar auditoría financiera en el Ecuador es de carácter obligatorio según establece el Art. 318 de la Ley de Compañías que dice: "Las compañías nacionales y las sucursales de compañías u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas, y las asociaciones que estas formen cuyos activos excedan del monto que fije por Resolución la Superintendencia de Compañías deberán contar con informe anual de auditoría externa sobre los estados financieros.

De acuerdo a lo establecido en el registro oficial 621 de julio de 2002 las compañías que superen \$1.000.000 de dólares de activos totales tendrán la obligación de efectuar auditoría financiera.

Al ser una empresa que no alcanza el monto establecido en sus activos totales hasta el momento no ha sido intervenida por una auditoría financiera por lo que a través de una reunión mantenida con los dueños de la empresa supieron indicarnos que sería de gran



utilidad la aplicación de este proyecto, con el fin de garantizar la seguridad de sus activos y confiabilidad de sus cifras contables de tal manera pusieron a nuestra disposición la información necesaria para la realización de nuestro proyecto de tesis.

2.3 Pregunta de Investigación

Al realizar la auditoría financiera la empresa Asiamar Cía. Ltda. desea saber:

- ¿La información financiera presentada cumple con las normas, principios y leyes vigentes?
- ¿Los estados financieros están elaborados en base a las cifras de los registros contables?
- ¿Los estados financieros se han elaborado de acuerdo a la NIC No 1?
- ¿Se ha cometido algún tipo de fraude en la organización?

Estas preguntas las podremos ir resolviendo en el desarrollo de nuestro trabajo investigativo.

2.4 Resumen

El desarrollo del presente trabajo constituye la aplicación de una auditoría financiera a la empresa Asiamar Cía. Ltda. a sus estados financieros del periodo 2013, su propósito es verificar la razonabilidad de los mismos, con la aplicación de herramientas y técnicas que nos permitan determinar la confiabilidad de la información financiera.

Con la aplicación de herramientas y técnicas que nos permitan obtener y documentar evidencias objetivas que sean apropiadas, suficientes y competentes y tomando como referencia las leyes, reglamentos, procedimientos y políticas internas nos ayudará a realizar un trabajo de calidad.

El proyecto de tesis estará compuesto de tres capítulos. En el capítulo primero se presentará un diagnóstico de la empresa a auditar que involucra sus antecedentes, estructura organizacional, misión, visión, objetivos generales y específicos entre otros, con el fin de conocer sus procesos y estructura. En el capítulo segundo se pretende presentar contenidos bibliográficos para el desarrollo de la tesis como es la base conceptual y legal de la auditoría, tipos de auditoría, fases de la auditoría, control interno, ley de régimen tributario interno,



Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Auditoría. Dentro del tercer capítulo proponemos desarrollar un programa de auditoría en sus cuatro fases iniciando con la planificación y culminando con la presentación del informe final.

2.5 Estado del arte y marco teórico

La aplicación de la auditoría resultará de fundamental importancia para los socios y gerencia de la empresa, ya que permitirá asegurar un razonabilidad de la información financiera. Hasta el momento no se ha realizado examen alguno a los estados financieros de la empresa Asiamar Cía. Ltda. por lo que no contaremos con la información del archivo permanente:

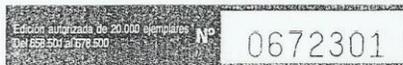
“La auditoría financiera tiene como objetivo el examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información financiera y de los usuarios, con la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. El informe u opinión que presenta al auditor otorga aseguramiento a la confiabilidad de los estados financieros, y por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó.” (Blanco Luna, 2012)

Podemos también mencionar que según el autor Gabriel Sánchez Curiel, en la página 2.

“La auditoría es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recurso y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración.”

2.6 Hipótesis

Dado que la empresa en la que se realizará la auditoría financiera Asiamar Cía. Ltda. no tiene hasta el momento un examen a sus estados financieros, este proyecto propone brindar a la administración de la empresa un informe de auditoría financiera que permita conocer el cumplimiento de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las normativas vigentes y demás leyes tributarias aplicables a las actividades que realiza la empresa.



2.7 Objetivo General

Realizar una auditoría financiera a la empresa Asiamar Cía. Ltda. a su periodo contable Enero-Diciembre 2013

2.8 Objetivos Específicos

- ✓ Evaluar el control interno para determinar el alcance de la auditoría.
- ✓ Llegar a establecer la razonabilidad de los saldos de los Estados Financieros.
- ✓ Verificar el cumplimiento de los normas estatutarias y reglamentarias.

2.9 Metodología

2.9.1 Tipo y enfoque de la investigación

La metodología a utilizar en la presente investigación será empírico puesto que se pretende conocer la situación económica-financiera de la empresa con la aplicación de los conocimientos adquiridos en la carrera de contabilidad y auditoría con el apoyo de un análisis de los resultados obtenidos.

Por el lugar la investigación será de campo ya que se desarrollará dentro de la empresa Asiamar Cía. Ltda., ya que la información proporcionada por la empresa es de carácter confidencial.

2.9.2 Población y Muestra

La muestra estará integrado por un grupo de componentes de mayor relevancia que serán analizados en base a su presentación razonable, a más de ello se verificará que los estados financieros presentados por la empresa cumplan con las normas necesarias para su elaboración como lo establece la Norma Internacional de Contabilidad Nro. 1.



Por lo antes expuesto utilizaremos el método de muestreo estadístico que se divide en muestreo cualitativo y muestreo cuantitativo

2.9.3 Métodos

Se utilizará un método deductivo iniciando con la observación de los estados financieros para realizar un correcto análisis de los componentes de mayor importancia, con lo cual se podrá emitir una conclusión de los mismos.

- ✓ Planificación preliminar: tiene como objeto principal obtener información inicial de la empresa, sus principales actividades, el área a auditar a fin de conocer la situación actual de la organización.
- ✓ Planificación específica: su propósito principal es evaluar el control interno de la empresa, evaluar y calificar los riesgos de auditoría, en esta etapa se definirá los componentes a ser evaluados, los procedimientos a realizar en la auditoría y el equipo auditor.
- ✓ Ejecución: en esta etapa se aplicarán los programas elaborados en la fase anterior, su resultado final será un informe o dictamen de auditoría en el que se expresará una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.
- ✓ Comunicación de resultados: A través de una conferencia con los principales interesados se dará a conocer los resultados del informe final de auditoría y las recomendaciones a aplicar.

2.9.4 Técnicas

Dentro de las técnicas a utilizarse son las siguientes:

- **Observación:** consistirá en cerciorarse de ciertos hechos y circunstancias realizados por el personal de la empresa
- **Análisis:** esta técnica consistirá en el estudio de los rubros o componentes genéricos de los estados financieros
- **Inspección:** se realizara mediante la confirmación física de ciertos hechos registrados en los estados financieros con el fin de demostrar su existencia



UNIVERSIDAD DEL
AZUAY

Por lo antes expuesto utilizaremos el método de muestreo estadístico que se divide en muestreo cualitativo y muestreo cuantitativo

2.9.3 Métodos

Se utilizará un método deductivo iniciando con la observación de los estados financieros para realizar un correcto análisis de los componentes de mayor importancia, con lo cual se podrá emitir una conclusión de los mismos.

- ✓ Planificación preliminar: tiene como objeto principal obtener información inicial de la empresa, sus principales actividades, el área a auditar a fin de conocer la situación actual de la organización.
- ✓ Planificación específica: su propósito principal es evaluar el control interno de la empresa, evaluar y calificar los riesgos de auditoría, en esta etapa se definirá los componentes a ser evaluados, los procedimientos a realizar en la auditoría y el equipo auditor.
- ✓ Ejecución: en esta etapa se aplicarán los programas elaborados en la fase anterior, su resultado final será un informe o dictamen de auditoría en el que se expresará una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.
- ✓ Comunicación de resultados: A través de una conferencia con los principales interesados se dará a conocer los resultados del informe final de auditoría y las recomendaciones a aplicar.

2.9.4 Técnicas

Dentro de las técnicas a utilizarse son las siguientes:

- **Observación:** consistirá en cerciorarse de ciertos hechos y circunstancias realizados por el personal de la empresa
- **Análisis:** esta técnica consistirá en el estudio de los rubros o componentes genéricos de los estados financieros
- **Inspección:** se realizara mediante la confirmación física de ciertos hechos registrados en los estados financieros con el fin de demostrar su existencia

Edición autorizada de 20.000 ejemplares
Del 658.501 al 678.500. N° 0672303

- **Calculo:** consistirá en cerciorarse de la corrección numérica de las operaciones realizadas, a través de cálculos aritméticos

2.10 Alcances y resultados esperados

El trabajo a realizar consistirá en un estudio de las operaciones económicas reflejadas en los estados financieros de la entidad para lo cual será de necesaria aplicación las diferentes pruebas y herramientas de auditoria, y su resultado final será dictar un informe que contendrá comentarios, conclusiones y recomendaciones, que servirá para dar a conocer a los directivos de la organización los resultados obtenidos, se presentaran las observaciones y conclusiones de manera objetiva así como las recomendaciones del trabajo realizado.

2.11 Supuestos y riesgos

Los supuestos que se pueden presentar en el transcurso del desarrollo del trabajo pueden ser:

- ✓ Personal indispueto a entregar información
- ✓ Falta de conocimientos por parte del personal en la aplicación de normas y procedimientos contables
- ✓ Desconfianza del personal
- ✓ Falta de recursos económicos para la elaboración del proyecto propuesto
- ✓ Negación del proyecto de tesis

2.12 Presupuesto

RUBRO-DENOMINACION	COSTO USD	JUSTIFICACIÓN
TRANSPORTE	50.00	MOVILIZACION PARA

		REALIZAR AUDITORIA
COPIAS	30.00	SUMINISTROS DE OFICINA PARA LA REALIZACION DE LA AUDITORIA
ANILLADOS	20.00	SUMINISTROS DE OFICINA PARA LA REALIZACION DE LA AUDITORIA
IMPRESIONES	50.00	SUMINISTROS DE OFICINA PARA LA REALIZACION DE LA AUDITORIA
REGRIGERIOS	40.00	VARIOS PARA CUMPLIR CON AGILIDAD EL TRABAJO
TRAMITES Y DERECHOS	100.00	REQUISITOS UNIVERSITARIOS
INTERNET	45.00	RECURSOS TECNOLOGICOS PARA LLEVAR A CABO LA INVESTIGACION
EMPASTADOS	60.00	PRESENTACION FINAL DE TESIS
IMPREVISTOS	50.00	VARIOS PARA LA REALIZACION DE LA TESIS
TOTAL	\$445.00	

2.13 Financiamiento

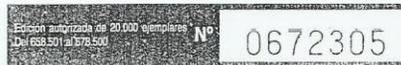
Este trabajo será financiado por las autoras del mismo.

2.14 Esquema tentativo

CAPITULO I

DIAGNOSTICO DE LA EMPRESA

1.1 Introducción



1.2 Antecedentes generales

1.3 Actividad principal

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo general

1.4.2 Objetivos específicos

1.5 Misión Institucional

1.6 Visión Institucional

1.7 Estructura organizacional

1.8 Análisis FODA

CAPITULO II

BASE LEGAL Y CONCEPTUAL

2.1 Base Conceptual

2.1.1. Auditoría

2.1.1.1 Auditoría de los Estados Financieros

2.1.1.2 Tipos de Auditoría y sus objetivos

2.1.1.3 Normas de Auditoría

2.1.1.4 Evidencia de Auditoría

2.1.1.5 Fases de Auditoría

2.1.2. Control interno

2.1.2.1. Ambiente de Control

2.1.2.2 Evaluación del riesgo

2.1.2.3 Actividades de Control

2.2 Base Legal

2.2. Ley de Régimen Tributario Interno

2.2.2 Normas Internacionales de Auditoría

2.2.3 Normas Internacionales de Contabilidad

CAPITULO III

DESARROLLO DE LA AUDITORÍA



3.1 Planificación Preliminar

3.1.1 Conocimiento de la entidad

3.1.2 Obtención de información

3.1.3 Evaluación preliminar

3.1.4 Reporte de planificación preliminar

3.2 Planificación Específica

3.2.1 Evaluación de control interno

3.1.2 Evaluación de riesgos

3.1.3 Enfoque y alcance de la auditoría

3.1.4 Determinación del equipo auditor

3.1.5. Reporte de planificación específica

3.3 Ejecución de la auditoría

3.3.1 Evidencia de auditoría

3.3.2 Elaboración de papeles y programas de trabajo

3.3.3 Redacción de hallazgos

3.3.4 Informe final de auditoría

3.4 Comunicación de resultados

3.4.1 Presentación del informe final de auditoría

3.4.2 Conferencia final

2.15 Cronograma



OBJETIVO ESPECÍFICO	ACTIVIDAD	RESULTADO ESPERADO	TIEMPO (SEMANAS)
Evaluar el control interno para determinar la confiabilidad de la información	Planificación preliminar: -Conocimiento de la entidad -Obtener y actualizar información Planificación específica: - Evaluar el control interno - Evaluación de riesgos - Enfoque, alcance de auditoría	- Reporte de planificación preliminar - Reporte de planificación específica	10 semanas
Llegar a establecer la razonabilidad de los saldos de los Estados Financieros	- Obtener evidencia de auditoría - Elaboración de papeles de trabajo - Redacción de hallazgos	Informe de hallazgos	30 semanas
Verificar el cumplimiento de las normas estatutarias y reglamentarias	- Redacción del borrador del informe - Conferencia final - Redacción del informe final - Entrega del informe	Presentación del informe de auditoría	4 semanas
TOTAL			44 semanas

2.16 Referencia

- Sánchez C. (2009), Auditoría de Estados Financieros, segunda edición, México.D.F, Editorial Pearson Educación.
- Blanco Luna (2012), Auditoría Integral normas y procedimientos, segunda edición, Bogotá C.C.
- Red de conocimientos en auditoría y control interno
<http://www.auditool.org>
- Jezl Contadores Auditores





2.18 Firma de responsabilidad

Diana Chérrez
Diana Chérrez Malla

49519

ESTUDIANTE

Dalila Coronel
Dalila Coronel Amaya

49455

ESTUDIANTE

2.19 Firma de responsabilidad

José Robalino Sánchez
Ing. José Robalino Sánchez

DIRECTOR SUGERIDO

2.20 Fecha de entrega: por definir

