

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**



**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TRABAJO DE GRADUACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO  
DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Tema:**

---

**“LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA  
PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA  
DEL SALTO JR., DE LA CIUDAD DE AMBATO DURANTE EL AÑO  
2013”**

---

**AUTORA: BAÑO ANGO CECILIA DE LAS MERCEDES**

**TUTOR: DR. EDISSON COBA**

Ambato – Ecuador

2014

## **APROBACIÓN DEL TUTOR**


En calidad de Tutor del Trabajo de Investigación, nombrado por el H. Consejo de la Universidad Técnica de Ambato.

### **CERTIFICO:**

Que el Informe de Investigación: **“LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA DEL SALTO JR., DE LA CIUDAD DE AMBATO DURANTE EL AÑO 2013”**, desarrollado por la: Señorita Cecilia de las Mercedes Baño Ango, Egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría CPA, Facultad de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos suficientes para que continúe con los trámites y consiguiente aprobación de conformidad al Art.14 del Reglamento de Graduación para obtener el título Terminal de Tercer Nivel de la Universidad Técnica de Ambato.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo-UTA.

Ambato, Junio 2014



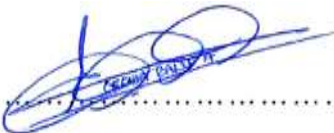
Dr. Edison Coba.  
TUTOR DE TESIS

## **AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

Yo, Cecilia de las Mercedes Baño Ango, con C.I. # 180448111-5, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Trabajo de Graduación **“LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA DEL SALTO JR., DE LA CIUDAD DE AMBATO DURANTE EL AÑO 2013”**, es original, autentico y personal, en tal virtud la responsabilidad del contenido de Investigación, para efectos legales y académicos son de exclusiva responsabilidad de la autora y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Técnica de Ambato; por lo que autorizo a la Biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría para que haga de esta tesis un documento disponible para su lectura y publicación según las Normas de la Universidad.

Ambato, Junio 2014

### **AUTORA**



Cecilia de las Mercedes Baño Ango

C.I. #180448111-5

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

Los suscritos Miembros Calificadores, una vez revisado, aprueban el informe de Investigación, sobre el tema: **“LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA DEL SALTO JR., DE LA CIUDAD DE AMBATO DURANTE EL AÑO 2013”**, de la: Señorita, Cecilia de las Mercedes Baño Ango, Egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría CPA; el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por el Centro de Estudios de Grado de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

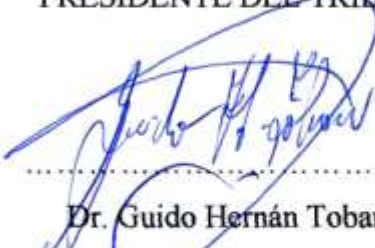
Ambato, Junio 2014

Para constancia firma



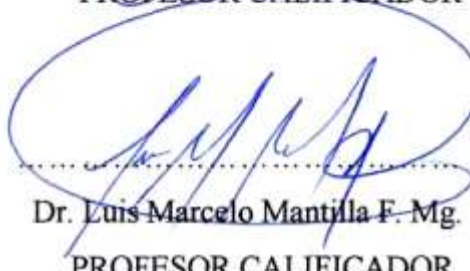
Eco. Diego Proaño C.

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



Dr. Guido Hernán Tobar Vasco

PROFESOR CALIFICADOR



Dr. Luis Marcelo Mantilla F. Mg.

PROFESOR CALIFICADOR

## ***DEDICATORIA***

Esta tesis se la dedico a *mi Dios* quién supo guiarme y darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar ante todos los obstáculos y llegar a culminar con una etapa más de mi vida con éxito.

*A mi Padre*, por estar siempre en los momentos de debilidad, por ser el mayor ejemplo de trabajo y responsabilidad que me ha inculcado ha sido de gran ayuda para mi vida y crecimiento.

Gracias por ser ese gran ejemplo en mi vida.

*A mi Madre*, por ser la amiga, que me ha ayudado a crecer, gracias por cada consejo cada palabra de aliento que me decías cada vez que lo necesitaba mi ángel, gracias por estar siempre conmigo en todo momento.

Gracias por que por ti soy ahora la mujer que soy.

A mi Mateo, hermanos, sobrinos y enamorado que han sido una parte incondicional a lo largo del logro de una de mis metas y sobre todo por su compañía y consejos en los momentos difíciles.

Gracias Familia por estar pendiente durante toda esta etapa importante de mi vida.

Cecilia Baño A.

## AGRADECIMIENTO

Te agradezco a ti Dios por bendecirme y guiarme a culminar esta nueva etapa, porque hiciste realidad este sueño.

A la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO, por darme la oportunidad de estudiar y ser una profesional.

A mi director de tesis, Ing. Edison Coba por su esfuerzo y dedicación, quien con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia y su motivación ha logrado en mí que pueda terminar mis estudios con éxito.

Como no agradecer a cada uno de los Catedráticos que inculcaron conocimientos, durante mi carrera profesional porque todos han aportado con un granito de arena a mi formación.

Son muchas las personas que han formado parte de mi vida profesional a las que les agradezco su amistad, consejos y apoyo, en los momentos más difíciles de mi vida.

Para ellos: Dios les pague y que Dios los bendiga.

Cecilia Baño A.

## ÍNDICE GENERAL

| <b>A. PÁGINAS PRELIMINARES</b>            | <b>Pág.</b> |
|---|-------------|
| Portada.....                              | i           |
| Aprobación del Tutor .....                | ii          |
| Autoría del Trabajo de Investigación..... | iii         |
| Aprobación del Tribunal de Grado .....    | iv          |
| Dedicatoria .....                         | v           |
| Agradecimiento.....                       | vi          |
| Índice General.....                       | vii         |
| Índice de Cuadros.....                    | xi          |
| Índice de Gráficos .....                  | xiii        |
| Resumen Ejecutivo.....                    | xiv         |
| <br>                                      |             |
| Introducción .....                        | 1           |

### **CAPÍTULO I EL PROBLEMA**

|   |   |
|---|---|
| 1.1. Tema.....                                      | 3 |
| 1.2. Planteamiento del Problema.....                | 3 |
| 1.2.1. Contextualización.....                       | 3 |
| 1.2.2. Análisis Crítico.....                        | 7 |
| 1.2.3. Prognosis .....                              | 7 |
| 1.2.4. Formulación del Problema .....               | 8 |
| 1.2.5. Preguntas Directrices .....                  | 8 |
| 1.2.6 Delimitación del Objeto de Investigación..... | 8 |
| 1.3. Justificación.....                             | 8 |
| 1.4. Objetivos .....                                | 9 |
| 1.4.1. Objetivo General .....                       | 9 |
| 1.4.2. Objetivos Específicos.....                   | 9 |

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

|  |    |
|--|----|
| 2.1. Antecedentes Investigativos .....                       | 11 |
| 2.2. Fundamentacion Filosófica .....                         | 14 |
| 2.3. Fundamentación Legal .....                              | 15 |
| 2.4. Categorías Fundamentales .....                          | 19 |
| 2.4.1. Gráficos de Inclusión Interrelacionados.....          | 19 |
| 2.4.1.1. Superordenación y Subordinación Conceptual .....    | 19 |
| 2.4.1.2. Superordenación de la Variable Independiente.....   | 20 |
| 2.4.1.3. Subordinación de la Variable Independiente .....    | 21 |
| 2.4.2. Visión Dialéctica de Conceptualizaciones .....        | 22 |
| 2.4.2.1. Marco Conceptual de la Variable Independiente ..... | 22 |
| 2.4.2.2. Marco Conceptual de La Variable Independiente.....  | 29 |
| 2.5. Hipótesis.....  | 34 |
| 2.6. Señalamiento de LAS Variables de la Hipótesis.....      | 34 |

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

|   |    |
|---|----|
| 3.1. Enfoque .....  | 35 |
| 3.2. Modalidad Básica de la Investigación.....            | 36 |
| 3.2.1. De Campo.....                                      | 36 |
| 3.2.2. Bibliográfica-Documental.....                      | 36 |
| 3.3. Nivel o Tipo de Investigación .....                  | 37 |
| 3.3.1. Exploratoria.....                                  | 37 |
| 3.3.2. Descriptiva .....                                  | 37 |
| 3.4. Población y Muestra.....                             | 38 |
| 3.4.1. Población.....                                     | 38 |
| 3.4.2. Muestra.....                                       | 39 |
| 3.5. Operacionalizacion de Variables.....                 | 40 |
| 3.5.1. Variable Independiente: Auditoría Financiera. .... | 40 |
| 3.5.2. Variable Dependiente: Estados Financieros.....     | 41 |
| 3.6. Plan de Recolección de Información.....              | 42 |



|   |    |
|---|----|
| 3.7. Plan de Procesamiento de la Información.....               | 44 |
| 3.7.1. Procesamiento de Información.....                        | 44 |
| 3.7.2. Plan de Análisis e Interpretación de los Resultados..... | 44 |

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

|   |    |
|---|----|
| 4.1. Análisis de Resultados .....       | 46 |
| 4.2. Interpretación de Resultados ..... | 63 |
| 4.3. Verificación de Resultados .....   | 65 |

## **CAPITULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

|                           |    |
|---------------------------|----|
| 5.1. Conclusiones .....   | 69 |
| 5.2. Recomendaciones..... | 70 |

## **CAPÍTULO VI**

### **PROPUESTA**

|  |    |
|--|----|
| 6.1. Tema.....                                 | 71 |
| 6.1.1. Datos Informativos.....                 | 71 |
| 6.2. Antecedentes .....                        | 72 |
| 6.3. Justificación.....                        | 73 |
| 6.4. Objetivos .....                           | 75 |
| 6.4.1. Objetivo General .....                  | 75 |
| 6.4.2. Objetivos Específicos.....              | 75 |
| 6.5. Análisis de Factibilidad.....             | 75 |
| 6.5.1. Factibilidad Social.....                | 75 |
| 6.5.2. Factibilidad Tecnológica.....           | 75 |
| 6.5.2. Factibilidad Tecnológica.....           | 76 |
| 6.6. Fundamentación Teórica.....               | 76 |
| 6.6.1. Auditoría Financiera.....               | 76 |
| 6.6.2. Auditorías de Estados Financieros ..... | 76 |
| 6.6.3. Funciones del Auditor .....             | 77 |

|   |     |
|---|-----|
| 6.7. Análisis de Estados Financieros..... | 78  |
| 6.8. Metodología. ....                    | 82  |
| 6.9. Administración.....                  | 171 |
| 6.10. Previsión de la Evaluación.....     | 174 |
| <br>                                      |     |
| Bibliografía .....                        | 175 |
| Anexos.....                               | 178 |

## ÍNDICE DE CUADROS

|   | <b>Pág.</b> |
|---|-------------|
| Cuadro No. 1 Población .....                                | 38          |
| Cuadro No. 2 Operacionalización Variable Independiente..... | 40          |
| Cuadro No. 3 Operacionalización Variable Dependiente.....   | 41          |
| Cuadro No. 4 Equipo responsable.....                        | 71          |
| Cuadro No. 5 Presupuesto del Proyecto.....                  | 171         |

## ÍNDICE DE TABLAS

|  | <b>Pág.</b> |
|--|-------------|
| Tabla No. 1 Auditorías Financieras realizadas con anterioridad. ....   | 47          |
| Tabla No. 2 Existencia de un Organigrama Estructural.....  | 48          |
| Tabla No. 3 Gestión de los recursos de la empresa.....   | 49          |
| Tabla No. 4 Realización de una Auditoría Financiera .....  | 50          |
| Tabla No. 5 Evaluación del cumplimiento de metas y objetivos. ....   | 51          |
| Tabla No. 6 Activos debidamente salvaguardados. ....   | 52          |
| Tabla No. 7 Presentación de Estados financieros para su análisis. ....   | 53          |
| Tabla No. 8 Atracción de la inversión del exterior. ....   | 54          |
| Tabla No. 9 Toma de decisiones monetarias de la empresa. ....  | 55          |
| Tabla No. 10 El Estado de Flujo del Efectivo cumple con las características de<br>Compresión, Comparabilidad, Fiabilidad y relevancia..... | 56          |
| Tabla No. 11 Confiabilidad de los Estados Financieros. ....  | 57          |
| Tabla No. 12 Análisis adecuado de los Estados Financieros. ....  | 58          |
| Tabla No. 13 Presentación a la gerencia. ....  | 59          |
| Tabla No. 14 Decisiones basadas en la Información de los Estados Financieros. ....   | 60          |
| Tabla No. 15 Comparación de la Información con años anteriores.....  | 61          |
| Tabla No. 16 Trabajo de un contador deber ser objetivo y no subjetivo. ....  | 62          |

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

|   | <b>Pág.</b> |
|---|-------------|
| Gráfico No. 1 Empresas por actividad económica.....   | 4           |
| Gráfico No. 2 Árbol de Problemas.....   | 7           |
| Gráfico No. 3 Superordenación y Subordinación Conceptual .....  | 19          |
| Gráfico No. 4 Superordenación de la Variable Independiente .....  | 20          |
| Gráfico No. 5 Subordinación de la Variable Independiente .....  | 21          |
| Gráfico No. 6 Auditorías financieras realizadas anteriormente .....   | 47          |
| Gráfico No. 7 Existencia de un organigrama estructural .....  | 48          |
| Gráfico No. 8 Gestion de Recursos de la empresa.....  | 49          |
| Gráfico No. 9 Realización de una Auditoría Financiera .....   | 50          |
| Gráfico No. 10 Evaluación del cumplimiento de metas y objetivos .....   | 51          |
| Gráfico No. 11 Activos debidamente salvaguardados. ....   | 52          |
| Gráfico No. 12 Presentación de Estados Financieros para su análisis.....  | 53          |
| Gráfico No. 13 Atracción de la inversión del exterior .....   | 54          |
| Gráfico No. 14 Toma de decisiones monetarias de la empresa. ....  | 55          |
| Gráfico No. 15 El Estado de Flujo del Efectivo cumple con las características<br>de Compresión, Comparabilidad, Fiabilidad y relevancia. .... | 56          |
| Gráfico No. 16 Confiabilidad de los Estados Financieros .....   | 57          |
| Gráfico No. 17 Análisis adecuado de los Estados Financieros .....   | 58          |
| Gráfico No. 18 Presentación a la gerencia. ....   | 59          |
| Gráfico No. 19 Decisiones basadas en la Información Financiera de los<br>Estados Financieros.....   | 60          |
| Gráfico No. 20 Comparacion de la empresa con años anteriores. ....  | 61          |
| Gráfico No. 21 Trabajo de un contador deber ser objetivo y no subjetivo .....   | 62          |
| Gráfico No. 22 Organigrama estructural.....   | 87          |

## **RESUMEN EJECUTIVO**

El presente trabajo se desarrolla en la empresa Del Salto JR., de la ciudad de Ambato, se dedica a la comercialización de prendas de vestir. La Auditoría Financiera ya que es una herramienta fundamental, en la determinación de la razonabilidad de las cifras en los estados financieros de la empresa; es por ello que lo vamos aplicar en nuestra empresa ya que es muy necesaria. La finalidad es optimizar cada uno de los recursos de la Empresa El Salto Jr., el trabajo consistió en realizar una Auditoría Financiera, a las cuentas más significativas de los Estados Financieros, con el fin de emitir recomendaciones que ayuden a la eficiencia manejo de los recursos económicos. Para ellos realizaremos investigaciones de campo y documental. Durante el desarrollo de la Auditoría se determinaron, pequeñas deficiencias en cuanto a saldos en del periodo. La auditoría se realizó en base a la evidencia encontrada mediante la comprensión del Control Interno de la empresa, revisión de documentos, observación de activos y demás procedimientos de auditoría, permitiendo proponer y establecer alternativas de mejoramiento, eficiencia y confiabilidad de la información Financiera.

Al cabo de la Auditoría y tomando en cuanta los resultados se motivó al gerente de la Empresa El Salto Jr., a tomar en consideración las recomendaciones expuestas en el informe, con el único objetivo de corregir y mejorar en adecuado manejo de todos sus recursos económicos, que ayuden al crecimiento de la misma.

## INTRODUCCIÓN

Del Salto Jr., es una empresa con más de 10 años en el mercado que ha manteniendo un crecimiento considerable, sin embargo a pesar de su desarrollo, existen debilidades en cuanto a la administración de los recursos financieros que conllevan a afectar su rendimiento.

Para la realización de esta investigación se necesitaba conocer a fondo la Información financiera y cual es sus procesos, ya que los resultados obtenidos al terminar con el estudios, serán de mucha ayuda para conocer mecanismos de control de la administración con relación a las cuentas de los Estados Financiero, con el fin de orientar a la empresa a sus objetivos organizacionales se establecen herramientas de planeación estratégica que se constituyan en un soporte para mantenerse en el mercado logrando una ventaja competitiva.

Para poder competir en el ambiente de los negocios de hoy, las empresas requieren contar con información sobre Los Estados Financieros, del negocio que les permita tomar decisiones en forma acertada; este tipo de información sirve de base a la gerencia de una empresa para buscar maximizar el rendimiento del negocio tomando en cuenta y sacando provecho de cada uno de los recursos existentes en esta.

A continuación se detalla la estructura del trabajo, la cual está compuesta por los siguientes capítulos

Capítulo II. Marco Teórico contiene: Antecedentes Investigativos, fundamentación Filosófica, Fundamentación Legal, Categorías Fundamentales, Hipótesis, Señalamiento de las Variables.

Capítulo III. Metodología, contiene: Modalidad básica de la Investigación, Nivel o Tipo de Investigación, Población y Muestra, Operacionalización de las Variables, Plan de Recolección de Información, Plan de Procesamiento de la Información.

Capítulo IV. Análisis e Interpretación de Resultados contiene: Análisis de Resultados, Interpretación de Datos, Verificación de Hipótesis.

Capítulo V. Conclusiones y Recomendaciones.

Capítulo VI. Propuesta contiene: Datos Informativos, Antecedentes de la Propuesta, Justificación, Objetivos, Análisis de Factibilidad, Fundamentación, Metodología, Modelo Operativo, Previsión de la Evaluación; Materiales de Referencia, Anexos.



## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **1.1. Tema**

“La Auditoría Financiera y su incidencia en la presentación de los Estados Financieros de la empresa del Salto Jr., de la ciudad de Ambato durante el año 2013”

#### **1.2. Planteamiento del Problema**

##### ***1.2.1. Contextualización***

##### **Macrocontextualización**

En el Ecuador la comercialización de prendas de vestir, abarca un mercado amplio lo que hace que este nicho tenga gran actividad económica, esto hace posible que exista un significativo número de empresas que han sido aperturadas para participar en la comercialización de dichos bienes.

En la actualidad las empresas dedicadas a la comercialización de prendas de vestir, se desenvuelven en un medio de alta competitividad el cual exige un enfoque de superación constante y permanente.

La necesidad de sobresalir y aportar para el desarrollo del país, en donde el conocimiento para comercializar las prendas de vestir, que satisfagan a sus

clientes se ha desarrollado de manera impresionante, en el mercado por lo que constantemente las empresas líderes están preocupadas por lograr el cumplimiento de sus objetivos mediante la correcta aplicación de una serie de políticas y procedimientos.

En el país las empresas están enfocadas en llevar el control interno de la manera más apropiada pero algunas solo se basan en conocimientos empíricos, no cuentan con procedimientos adecuados, puesto que en la mayoría de las ocasiones son constituidas, por familiares y su falta de experiencia y desconocimiento, conlleva a un el manejo deficiente de un Control Interno.

El Directorio de Empresas y Establecimientos 2013 del Instituto Ecuatoriano de Estadísticas y Censos (INEC), demostró que la fuerza económica del país está concentrada en el comercio con un 25.41% de empresas comerciales en el país.

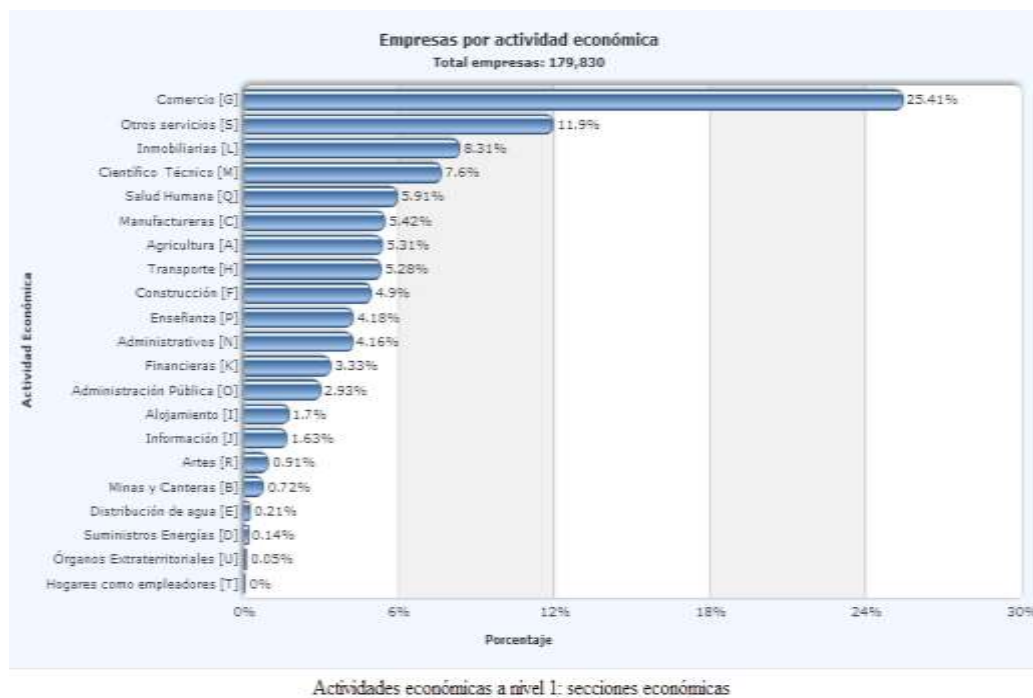


Gráfico No. 1 Empresas por actividad económica

Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Censo (INEC) Año: 2013

## **Mesocontextualización**

A nivel empresarial en las diferentes provincias y específicamente en la Provincia de Tungurahua, en la mayoría de empresas ya que se toman decisiones, se debe tener un conocimiento de teorías financieras, que es de vital importancia para la realización de cambios importantes para lograr una posición competitiva.

En la provincia de Tungurahua las empresas dedicadas a explotar este negocio necesitan de manera inmediata la revisión de la situación financiera, de cada entidad teniendo un énfasis en los movimientos, económicos financieros de las mismas; a pesar que estas no son notados por los administradores dichos movimientos afectan a la entidad.

Cabe recalcar que toda empresa sin importar su actividad, compiten con sus productos con el fin de obtener posicionamiento en el mercado y para lograr desarrollar sus propias estrategias que permitan ser competitivas, de ahí nace la necesidad de contar con evaluaciones de una adecuada administración a fin de entender los requerimientos y exigencias del cliente y del entorno.

Por lo cual el deficiente sistema de control interno dentro de una empresa impide el alcance de sus objetivos que pueden afectar seriamente a la situación financiera de la empresa.

En la ciudad de Ambato existen varias, empresas comerciales que no realizan una auditoría financiera integral, lo que no les permite revisar y analizar la eficiencia y la eficacia en cuanto al manejo de su información financiera lo cual no les permite cumplir con metas establecidas

Según el Censo Económico del Instituto Nacional de Estadística y Censos 2013 (INEC), 145 empresas de comercialización de ropa y emplean a 3 199 personas en el cantón. Sus ingresos anuales bordean los USD 139 millones.

## **Microcontextualización**

La empresa Del Salto Jr., se dedica a la comercialización al por mayor y menor prendas de vestir (para damas, caballeros, niños), al igual con una gama de productos de aseo personal y artículos para el hogar, son de la mejor calidad y de marcas reconocidas a nivel nacional, además es una de las principales comercializadoras de ropa en la ciudad de Ambato, se encuentra ubicada en la calle Martínez 4-26 y Rocafuerte; empezó sus actividades desde el año 2002.

En del Salto Jr., al igual que en todas la empresas dedicadas a la venta de prendas de vestir, las ventas son el motor del dinamismo económico y estas no podrán llevarse a cabo con la efectividad sino se dispone de una información veraz y oportuna para lograr una adecuada toma de decisiones; allí radica la importancia de la eficiencia de la información financiera de la empresa, puesto que si la función del análisis no opera con efectividad se verá reflejado en una mala toma de decisiones.

Al controlar el análisis de los Estados financieros se va creando información exacta y precisa lo cual ayudara a tener una mejor visión del pasado, presente y futuro de la misma, para ser más precisos en la toma de decisiones que ayude a su crecimiento continuo.

### 1.2.2. Análisis Crítico

#### EFFECTOS

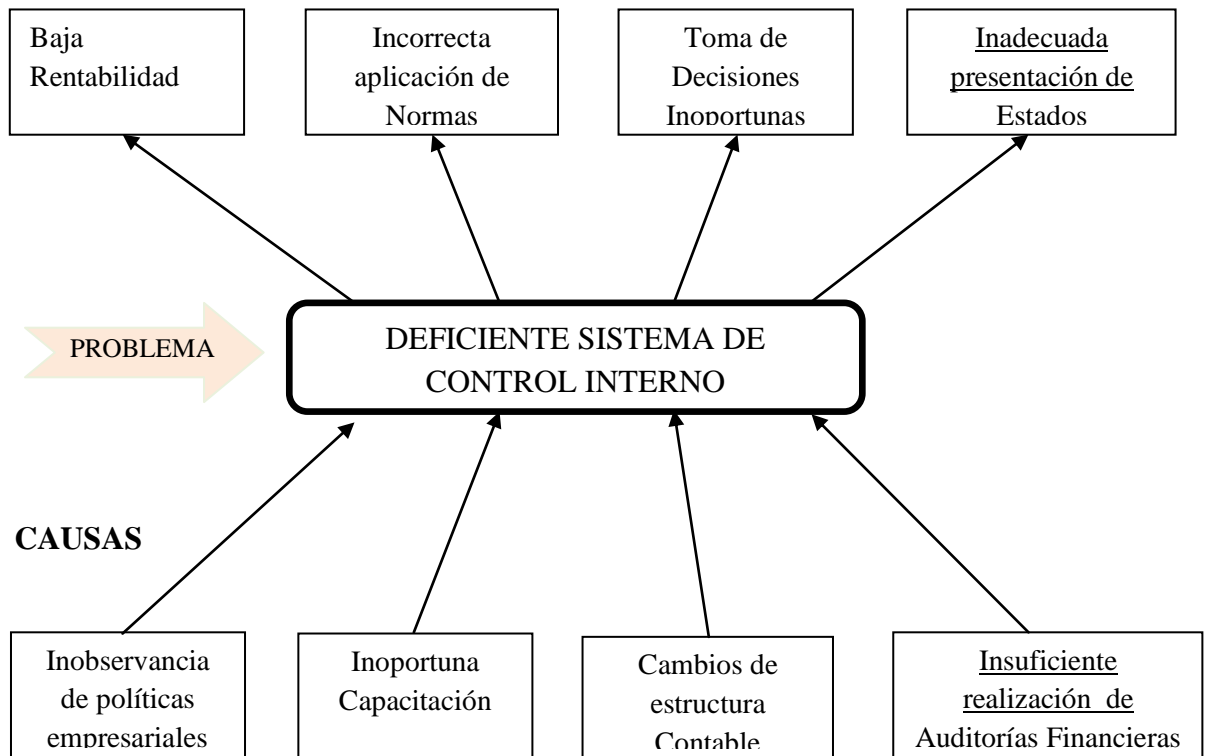


Gráfico No. 2 Árbol de Problemas

Elaborado por: Baño, C. (2013)

### 1.2.3. Prognosis

Al no realizar una Auditoría Financiera de la Empresa del Salto Jr., se puede concluir que va a tener consecuencia económicas, por una inadecuada toma de decisiones con respecto a los Estados financieros causado por un inapropiado manejo de recursos económicos- financieros, perdiendo competitividad en el mercado y viéndose obligado en últimas instancias a tener una baja rentabilidad.

Hoy en día es fundamental saber hacia dónde quiere llegar la empresa pero con mayor convicción en lo referente a los estados financieros puesto que de estos dependen la buena marcha de negocio y las decisiones que se tomen.

#### ***1.2.4. Formulación del problema***

¿Cómo incide la Auditoría financiera en la presentación de los Estados Financieros?

#### ***1.2.5. Preguntas directrices***

¿Qué herramientas financieras se aplica en la empresa para medir el desempeño económico?

¿Cómo se determina las falencias y debilidades en la realización de los Estados Financieros?

¿En que incide la Auditoría Financiera en la realización de los Estados Financieros de la Empresa el Salto Jr., de la ciudad de Ambato año 2013?

#### ***1.2.6 Delimitación del objeto de investigación***

- Campo: Contabilidad y Auditoría
- Área: Auditoría Financiera
- Aspecto: Estados Financieros
- Temporal: Enero 2013- Noviembre 2013
- Espacial: Provincia: Tungurahua Cantón: Ambato Parroquia: La Matriz  
Calle: Martínez Numero: 4-26 Intersección: Rocafuerte, según RUC (ver Anexo 2).

### **1.3. Justificación**

Este trabajo de investigación justifica su importancia práctica y funcional en el ámbito local, regional y porque no decir a nivel nacional, ya que los resultados obtenidos contribuirán para el desarrollo de la Empresa Del Salto Jr., como para aquellas que se encuentren con los mismos problemas, o en su misma situación

debido a que se puede considerar como una solución la realización de una Auditoría de Financiera, para que le permita alcanzar sus metas y objetivos.

El estudio efectuado en torno a la realización de una Auditoría de Financiera para mejorar la presentación de Estados Financieros de la Empresa Del Salto Jr., tiene como utilidad y justificación permitir a la misma el reconocimiento de sus debilidades competitivas, buscando conocer, valorar, establecer y corregir falencias en la misma, y al mismo tiempo utilizar técnicas o herramientas de Auditoría Financiera que contribuyan a la toma de decisiones y adopción de criterios adecuados que se transformarán en oportunidades.

La investigación tendrá un impacto positivo, porque podrán obtener grandes beneficios económicos, mediante medidas de controles que efectuarán al manejo adecuado de los recursos, además de una eficiente gestión financiera proyectado buena imagen y seguridad a todos nuestros clientes.

Finalmente la investigación que se propone se justifica por la factibilidad que tiene para su realización, los directivos de la empresa están prestos a proveer toda la documentación necesaria e información adicional que la investigación lo amerite, para cumplir con el trabajo y lograr las metas planteada.

## **1.4. Objetivos**

### ***1.4.1. Objetivo general***

- Determinar la incidencia de la Auditoría Financiera, en la presentación de Estados Financieros de la Empresa El Salto Jr., en el año 2013.

### ***1.4.2. Objetivos específicos***

- Revisar estudios Financieros que demuestren la influencia de la Auditoría Financiera en la presentación de Estados Financieros.

- Analizar la Información Financiera mediante la aplicación de indicadores financieras para medir el desempeño económico de la Empresa del Salto Jr.
  
- Proponer una Auditoría Financiera, para la adecuada presentación de los Estados Financieros en la empresa Del Salto Jr., de la Ciudad de Ambato año 2013.



## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes Investigativos

En la realización del proyecto de tesis se consideraran investigaciones previas realizadas por algunos autores relacionados con controles en áreas administrativas, que se encuentra en la biblioteca de la Universidad Técnica de Ambato de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, relacionados al tema y problema de investigación.

Según Supe (2010); indica “El Control Interno en el Departamento Financiero y su incidencia en la presentación de la Información Financiera de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado de la Parroquia de Picaihua en el segundo semestre del año 2010”, al analizar el presente trabajo de investigación se ha podido determinar que el control interno es una herramienta muy necesaria para corregir errores y mantener controles adecuados dentro de la institución:

a).” Un control interno adecuado permite que la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado de la Parroquia Picaihua obtenga una administración eficiente y se beneficie con una información oportuna.”

b). “Toda Institución necesita contar la Información financiera adecuada y oportuna para que sus directivos tomen decisiones claras y concisas es por eso que mediante la encuesta se llegó a determinar que el 51% de los encuestados responden que no están de acuerdo con la Información presentada al directorio.”

c). “Las Instituciones que manejan recurso del público deben realizar auditorías internas y externas para detectar posibles errores o fraudes con el fin de analizar

la información y tomar decisiones correctas.”

De acuerdo a Ruiz (2012); menciona “El control y administracion de los Recursos de la empresa Suelectricas Suminitros de la ciudad de Ambato y su incidencia en la informacion financiera”, al realizar el presente trabajo se ha podido llegar a las siguientes conclusiones:

- a). “No se realiza un cotrol y administracion de recursos en la unidad finaciera.”
- b). “El ineficiente control y administracion de los recursos inciden en la informacion financiera de la empresa “SUELETRICAS SUMINISTROS” de la ciudad de Ambato.”

López (2011); afirma “El Control Interno de los activos fijos y su incidencia en los resultados financieros del Grupo Cooperativo SOLTEX en el primer trimestres del año 2011”, según el analisis realizado y sobre la base de los objetivos de la investigacion se establecen las siguientes conclusiones:

Los resultados financieros presentados en los estados contables son distorcionados por la incorrecta asignación de costos y gastos por depreciacion.

- a). “La empresa no tiene definidos por escrito politicas y procedimientos, no cuenta con un adecuado control interno que muestre la correcta valoracion y buen manejo de este rubro haciendo que se dificil la identificacion de los mismos.”

Según Chávez (2011); manifiesta “El Sistema de Control Interno y su incidencia en el Capital del Trabajo de Nutrisalminsa S.A. durante el segundo semestre del año 2010”, el presente trabajo concluye que:

- a). “Nutrisalminsa S.A cuenta con un sistema de control interno mismo que constituye su estructura para el cumplimiento de las especificaciones en cuanto a procedimientos contables, presentando fallas en cuanto a control y por esta razón se requiere la modificación del sistema de control interno para la recuperación de cuentas por cobrar, factor determinante en la disminución del capital de trabajo.”

De acuerdo a Borja (2011); considera “El control interno y su incidencia en la información contable oportuna del proceso de cobros de la pasteurizadora “EL RANCHITO CIA LTDA”, del canton Salcedo en el primer semestre del año 2011”, al análisis del presente trabajo se llega a las siguientes conclusiones:

- a). “Es necesario evaluar en control interno por razón que las personas involucradas directa e indirectamente con el componente de los cobros han manifestado su nivel de insatisfacción con el deficiente control interno existente en el proceso, la evaluación contribuirá a encontrar hallazgos de auditoría.”
- b). “La empresa carece de un programa periódico para examinar la calidad e la información contable en el cual se encuentre diferencias de los controles que fomentan retrasos en la información contable por tal motivo de correctivos en transacciones el componente cobros.”

Según Ayala (2013); en su investigación “La calidad del Control Interno de Inventarios y su Impacto en los Resultados Financieros en el distribuidor materiales de construcción Frevi, en el año 2011” en el desarrollo de la presente investigación se llega a las siguientes conclusiones:

- a). “La inadecuada información contable en la existencia en Materiales Construcciones FREVI, tiene una gran influencia en el proceso de despachos de la empresa por cuanto están relacionados directamente, por dicha razón se debe priorizar el control de esta área puesto que los inventarios son generadores principales ingresos para la empresa.”
- b). “Luego de indagar al personal involucrado se puede determinar que no existe preocupación por parte de los directivos en capacitar al personal y aún más con las excesivas normativas existentes ha ocasionado en los funcionarios confusión para aplicar un adecuado control de inventarios.”

Además Zuñiga (2010); enfatiza “El Control Interno y su incidencia e la calidad de la Información Financiera de la empresa AMBATOL CIA. LTDA., de la ciudad de Ambato en el año 2010”, después de realizar el estudio respectivo a la investigación se concluye en:

a). “El sistema de control interno de la empresa presenta deficiencias lo que no permite manejarse eficientemente en todas las áreas y que esto se refleje en la calidad de la información de la empresa.”

## **2.2. Fundamentación Filosófica**

El presente trabajo es predominantemente cuantitativo por tal razón será llevado a cabo bajo el paradigma crítico positivista ya que se permite plantear alternativas de solución de acuerdo al contexto en un ambiente de proactividad y visión total. El enfoque del paradigma positivista lo utilizaremos para asumir que es posible establecer las causas de los hechos, tomando en cuenta valiosos aportes de autores importantes que han desarrollado sus investigaciones sobre el tema.

Para Quinteros (2011); menciona que al hablar de paradigmas, es necesario partir de la conceptualización que Thomas Kuhn dio a este término cuando lo adoptó para referirse al conjunto de prácticas que definen una disciplina científica durante un período específico de tiempo.

Según Pérez (1994); dice que la característica más importante derivada de la teoría positivista es la búsqueda de un conocimiento sistemático, comprobable y medible centrándose en la causa de los fenómenos que ocurren, desde la observación, la medición y el tratamiento estadístico. Caracterizado por su rigurosidad, el paradigma cuantitativo, se centra fundamentalmente en la búsqueda de resultados eficaces, basándose en la utilización de la estadística. De esta forma, cuando se acerca a la realidad que se pretende estudiar, le es suficiente con tomar una muestra significativa, del global que se pretende estudiar, generalizando posteriormente los resultados obtenidos.

Según García (2008); en su publicación dice que en el desarrollo de las ciencias sociales, los paradigmas han significado las experiencias, creencias y valores que permiten percibir la realidad, la forma de responder a esta percepción y en general, la manera de entender el mundo y el conocimiento.

### **2.3. Fundamentación Legal**

Todo proyecto de investigación para su desarrollo debe respaldarse en leyes o normas legales que determinan las instituciones que regulan el desarrollo económico del país; así el trabajo investigativo propuesto se desarrollará tomando como base la normativa que se detalla a continuación.

#### **Normas Internacionales de Auditoría (NIA).**

Las Declaraciones de Normas de Auditoría o SAS (Statements on Auditing Standards) son interpretaciones de las normas de auditoría generalmente aceptadas que tienen obligatoriedad para los socios del American Institute of Certified Public Accountants AICPA, pero se han convertido en estándar internacional, especialmente en nuestro continente. Las Declaraciones de Normas de Auditoría son emitidas por la Junta de Normas de Auditoría (Auditing Standard Board ASB).

Son normas de Auditoría todas aquellas medidas establecidas por la profesión y por la Ley, que fijan la calidad, la manera como se deben ejecutar los procedimientos y los objetivos que se deben alcanzar en el examen. Se refieren a las calidades del Contador Público como profesional y lo ejercitado por él en el desarrollo de su trabajo y en la redacción de su informe.

#### **Objetivos y principios básicos que regulan una auditoría de estados financieros (NIA 1)**

Esta norma establece que el objetivo de la auditoría de estados financieros, preparados dentro del marco de políticas contables reconocidas, es permitir que el auditor exprese su opinión sobre dichos estados financieros para ayudar a establecer la credibilidad de los mismos. El auditor por lo general determina el alcance de auditoría de acuerdo con los requerimientos de las leyes, reglamentaciones o de los organismos profesionales correspondientes.

Además, esta norma describe los principios básicos que regulan las responsabilidades de un auditor, y que deben ser cumplidos cuando se lleva a cabo una auditoría. Dichos principios básicos son aplicables al examen de la información financiera de una entidad, ya sea ésta con o sin fines de lucro, y sin tener en cuenta su tamaño y forma jurídica, cuando dicho examen es conducido con el propósito de expresar una opinión sobre la misma.

Esta norma cubre aspectos tales como integridad, objetividad e independencia, confiabilidad, destrezas y competencia, trabajo efectuado por terceros, documentación, planificación, evidencia de auditoría, conclusiones de auditoría e informe.

#### **Cartas para el acuerdo de los términos sobre un trabajo de auditoría (NIA 2)**

Esta norma proporciona pautas para la preparación de la carta de contratación, en la cual el auditor documenta y confirma la aceptación de un trabajo, el objetivo y alcance de la auditoría, el grado de su responsabilidad ante el cliente y el formato del informe a ser emitido. Si bien esta norma no requiere explícitamente que el auditor obtenga una carta de contratación, proporciona una orientación con respecto a su preparación de tal manera que se presume su uso.

#### **Planificación (NIA 4)**

Esta norma establece que el auditor debe documentar por escrito su plan general y un programa de auditoría que defina los procedimientos necesarios para implantar dicho plan.

#### **Dictamen del auditor sobre los estados financieros (NIA 13)**

El propósito de esta norma es proporcionar pautas a los auditores con respecto a la forma y contenido del informe del auditor en relación con la auditoría independiente de los estados financieros de cualquier entidad. Cubre los

elementos básicos del informe del auditor, describe los distintos tipos de informes e incluye ejemplos de cada uno de ellos.

Otra información en documentos que contienen estados financieros auditados (NIA 14) Esta norma orienta al auditor con respecto al análisis de otra información incluida en documentos que contienen estados financieros junto con el informe del auditor sobre los mismos, sobre la cual no está obligado a informar. Establece que el auditor debería leer la otra información para asegurarse de que sea consistente con los estados financieros y/o no incluya información significativamente errónea.

La importancia relativa de la auditoría (NIA 25). Esta norma se refiere a la interrelación entre la significatividad y el riesgo en el proceso de auditoría. Identifica tres componentes distintos del riesgo de auditoría: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. Tomando conciencia de la relación entre significatividad y riesgo, el auditor puede modificar sus procedimientos para mantener el riesgo de auditoría en un nivel aceptable.

### **Conocimiento del negocio (NIA 30)**

El propósito de esta norma es determinar qué se entiende por conocimiento del negocio, por qué es importante para el auditor y para el equipo de auditoría que trabajan en una asignación, por qué es relevante para todas las fases de una auditoría y cómo el auditor obtiene y utiliza ese conocimiento

**Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).**- NIC 1.- Los componentes de los estados financieros son los siguientes:

- Balance
- Cuenta de resultados
- Un estado de cambios en el patrimonio neto que muestre: todos los cambios habidos en el patrimonio neto; o bien los cambios en el patrimonio neto

distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios del mismo, cuando actúen como tales

- Estado de flujos de efectivo
- Notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas

Muchas empresas presentan adicionalmente a los estados financieros un análisis financiero elaborado por la dirección que describe y explica las características principales del rendimiento y la situación financiera.

### **NEA 10: Evaluación de riesgo y Control Interno**

1. El propósito de esta Norma Ecuatoriana sobre Auditoría (NEA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de Control Interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

2. El auditor deberá obtener una comprensión suficiente de los sistemas de contabilidad y de Control Interno para planificar la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo.

El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

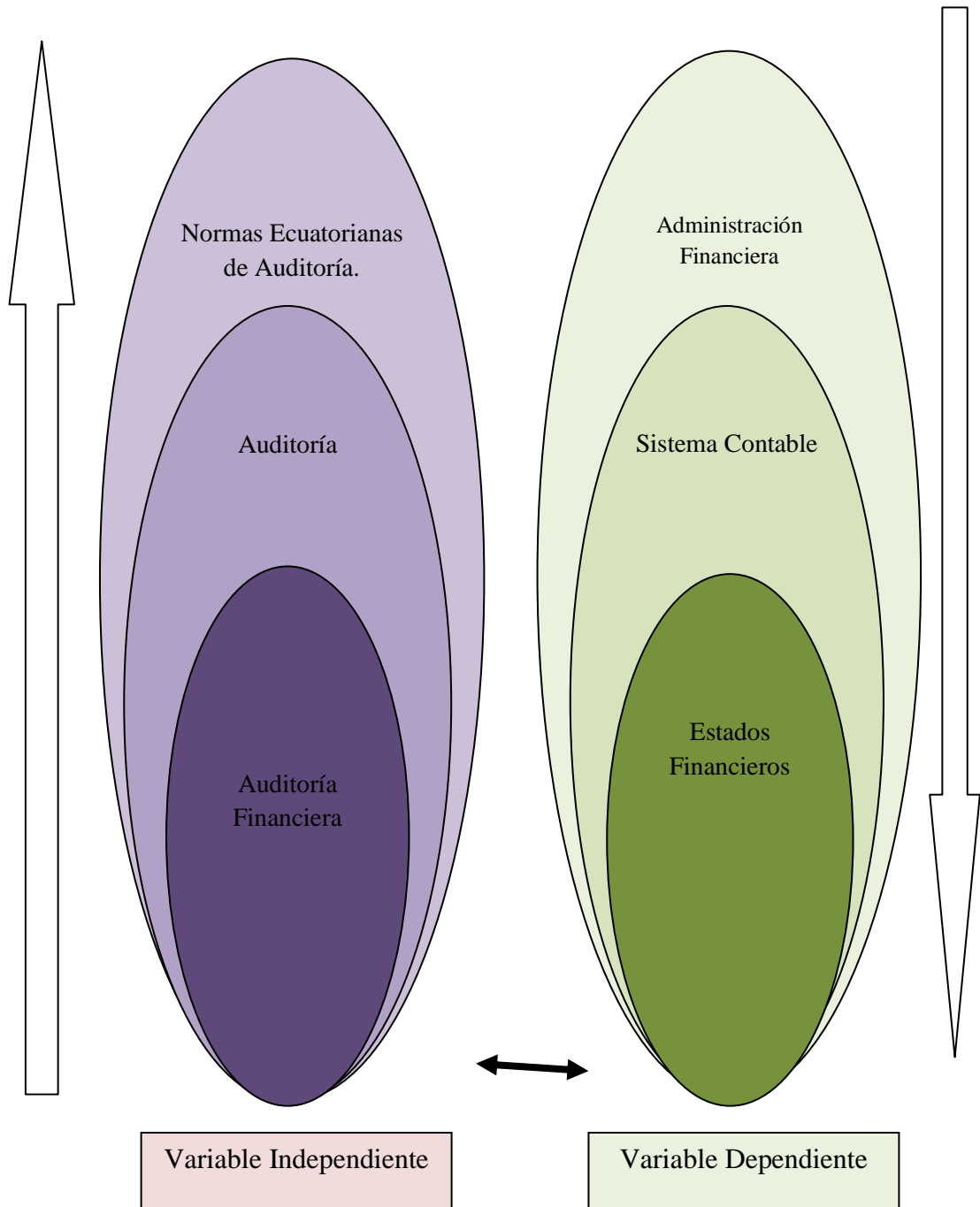
8. El término “Sistema de Control Interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.



## 2.4. Categorías Fundamentales

### 2.4.1. Gráficos de inclusión interrelacionados

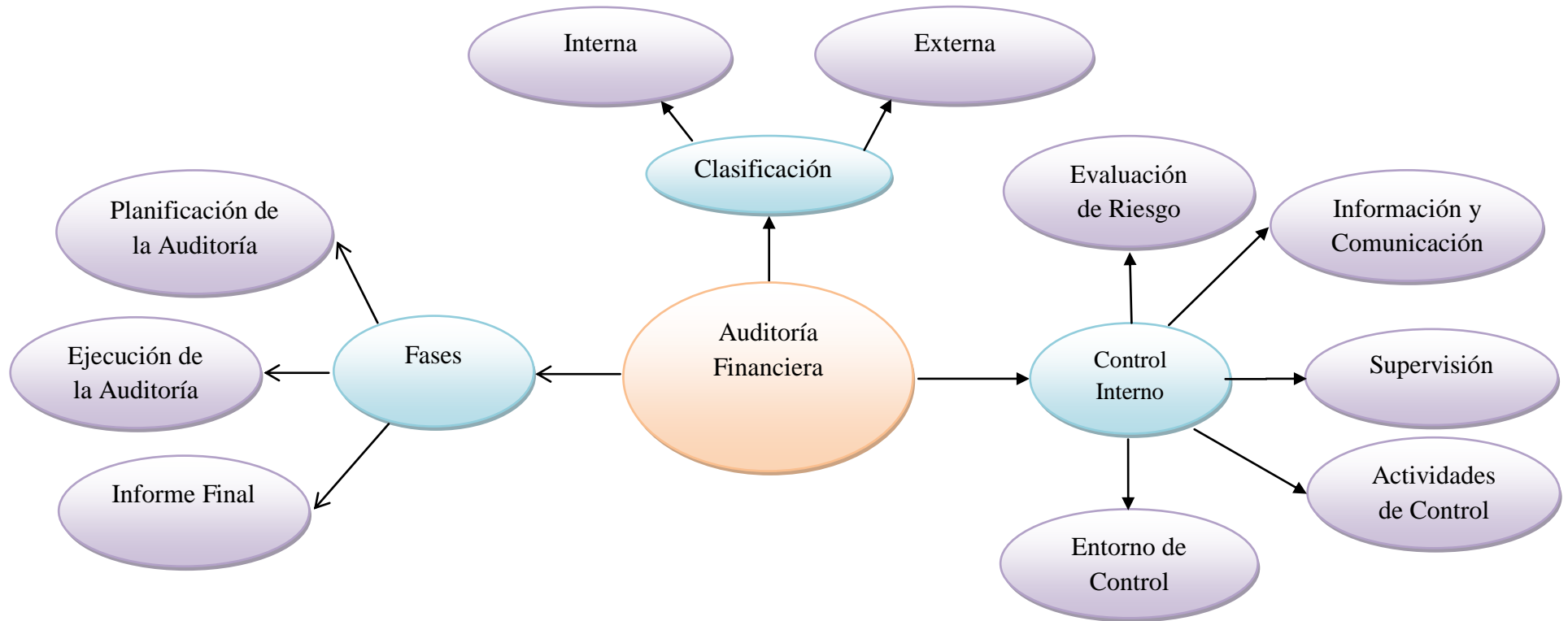
#### 2.4.1.1. Superordenación y Subordinación Conceptual



**Gráfico No. 3 Superordenación y Subordinación Conceptual**

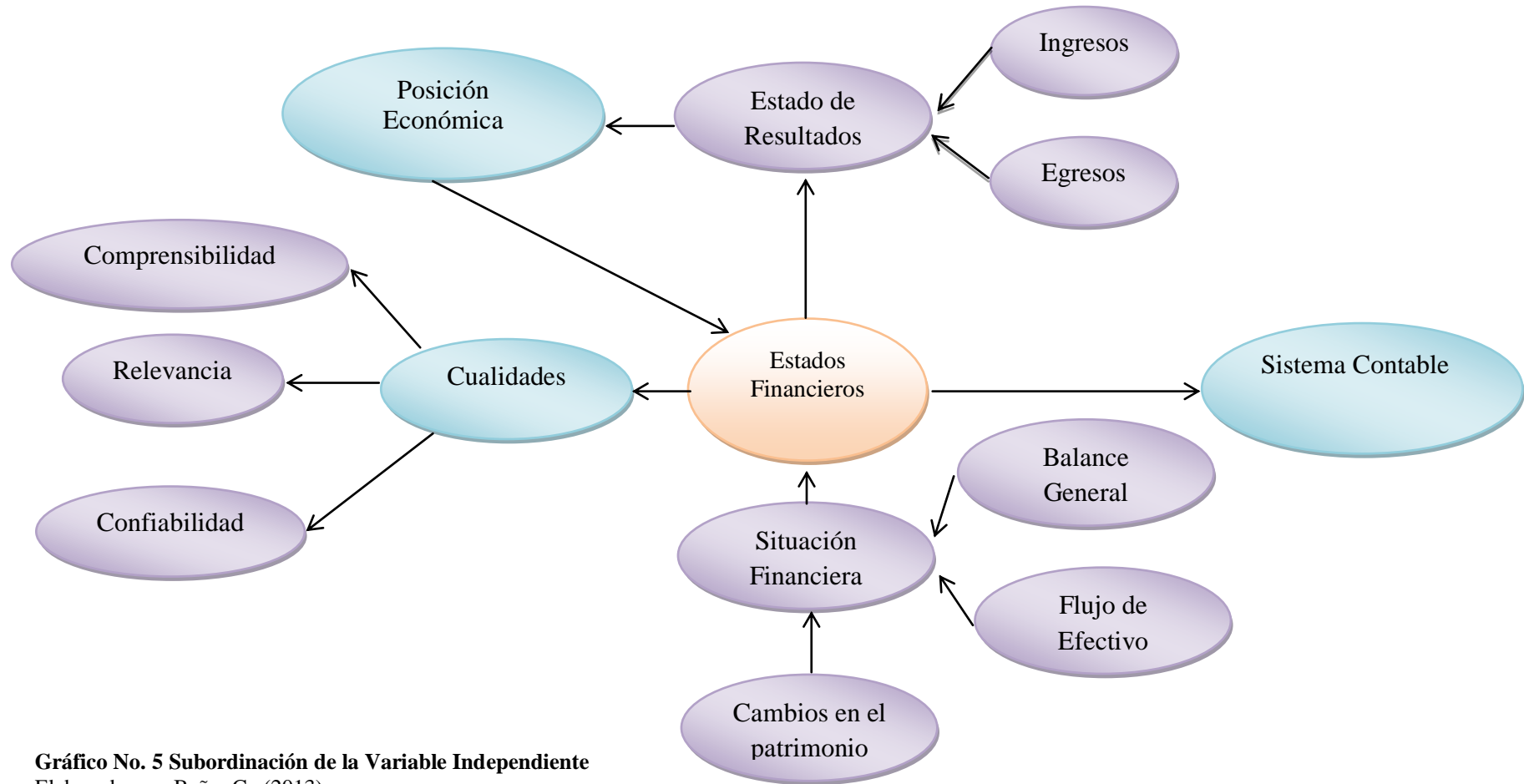
Elaborado por: Baño, C. (2013).

### 2.4.1.2. Superordenación de la Variable Independiente



**Gráfico No. 4 Superordenación de la Variable Independiente**  
Elaborado por: Baño, C. (2013).

### 2.4.1.3. Subordinación de la variable independiente



**Gráfico No. 5 Subordinación de la Variable Independiente**  
Elaborado por: Baño, C. (2013).

## ***2.4.2. Visión Dialéctica de conceptualizaciones***

### **2.4.2.1. Marco conceptual de la variable independiente**

#### **Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA)**

Según lo expresado en las NEA, “el Instituto de Investigaciones Contables de la Federación Nacional de Contadores del Ecuador han determinado que las Normas Ecuatorianas de Auditoría sean adoptadas a partir de 1 de octubre de 1999.

Es así que las normas ecuatorianas de auditoría contienen base y los procedimientos para que los auditores en nuestro país lleven a cabo su trabajo y mediante la aplicación de estos principios logren conseguir seguridad y calidad de la labor que desempeñan en diferentes empresas sean con o sin fines de lucro.

#### **Auditoría**

La Auditoría es un proceso estructurado que tiene como objetivo permitirle al auditor expresar una opinión respecto de si los Estados Financieros están preparados en todos los aspectos materiales, de acuerdo con la estructura aplicable de información financiera (Mantilla,2009, p.21).

Peña (2007); menciona que la palabra auditoría viene del inglés audit, que significa verificar, inspeccionar. El término inglés audit encuentra su origen a su vez, al igual que la palabra española audiencia, en las voces latinas audire, auditio (acto de oír o audición de una lectura pública o de una declamación) o auditus (oído, facultad de oír).

Las NIA (Normas Internacionales de Auditoría), menciona que es Auditoría una revisión analítica hecha por un contador público, del Control Interno y registros de contabilidad de una empresa mercantil u otra unidad económica, que precede a la expresión de su opinión acerca de la corrección de los estados financieros.(Valeriano, 2002.

Se puede decir que actualmente la Auditoría es la actividad por la cual se verifica la información contable de las cifras de los estados financieros, donde se revisan los registros de contabilidad para determinar la razonabilidad de las cifras que muestran los estados financieros, es el examen, objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras y administrativas, con el propósito de verificarlas, evaluarlas y emitir el correspondiente informe que sustentado en evidencias, contiene conclusiones y recomendaciones y en su caso el correspondiente informe de Auditoría.

### **Objetivo de la Auditoría**

Cepeda (2006); manifiesta que el objetivo de la Auditoría es evaluar y verificar las operaciones que han dado lugar a los Estados Financieros, con el fin de emitir una opinión o dictamen sobre si presentan razonablemente la situación financiera de las entidades.

Según Whittington & Peing (2009); dice que el objetivo de la Auditoría consiste en apoyar a los miembros de la empresa en el desempeño de sus actividades. Para ello la Auditoría les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente a las actividades revisadas.

Con lo anteriormente mencionado podemos concluir en que el objetivo de la Auditoría es presentar un diagnóstico obtenido de la información de la empresa que le otorga la misma, que ayude a tomar decisiones certeras dentro de esta.

### **Finalidad**

Jerez (2011); menciona en el tema de Investigación El Control Interno en el proceso de colocación de créditos y su incidencia en la rentabilidad de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Indígenas Galápagos Ltda. Agencia Salasaka en el Segundo semestre del año 2010 menciona que los fines de la auditoría son los aspectos bajo los cuales su objeto es observado. Podemos escribir los siguientes:

1. Indagaciones y determinaciones sobre el estado patrimonial
2. Indagaciones y determinaciones sobre los estados financieros.
3. Indagaciones y determinaciones sobre el estado redividual.
4. Descubrir errores y fraudes.
5. Prevenir los errores y fraudes

## **Clasificación de la Auditoría**

### **Auditoría Interna**

“La Auditoría Interna es aquella que se practica como instrumento de la propia administración encargada de la valoración independiente de sus actividades”. (Meléndez Hernández & Sánchez Gómez, 2007, p. 101).

Center (2004); menciona que la auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia.

Podemos concluir diciendo que la Auditoría Interna es el medio que ayuda a la empresa a verificar que el sistema de la calidad que se tenga sea el apropiado en la empresa, esta es realizado por un profesional que esté vinculado directamente con la empresa con el objetivo de otorgar o emitir informes que ayuden al mejoramiento de los métodos y procedimientos de Control Interno, al igual que ayude a la toma de decisiones de la entidad Auditada.

### **Auditoría Externa**

Según Jiménez (2008); menciona que la misma examina y evalúa cualquiera de los sistemas de información de una organización y emite una opinión independiente sobre los mismos, pero las empresas generalmente requieren de la

evaluación de su sistema de información financiero en forma independiente, para otorgarle validez ante los usuarios del producto de este, por lo cual tradicionalmente se ha asociado el término Auditoría Externa a Auditoría de Estados Financiera.

La Auditoría Externa, examina y valúa los sistemas de información de una organización es realizada por un Auditor Independiente el mismo que emitirá su opinión sobre la información evaluada

### **Auditoría Financiera**

Según Sanchez (2006); la Auditoría Financiera es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de los riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración.

A su vez la auditoría financiera puede definirse como el examen a los estados financieros básicos preparados por la administración de la entidad con objeto de opinar respecto a si la información que incluye está bien estructurado de acuerdo a las normas de información financiera aplicadas a las características de sus transacciones.

Además Mira (2006); señala que es el examen y verificación de los Estados financieros de una empresa con el objeto de emitir una opinión sobre la fiabilidad de los mismos.

### **Control Interno**

Según Mantilla (2008); indica que el Control Interno es diseñado e implementado por la administración para tratar los riesgos de negocio y de fraude identificados, que amenazan el logro de los objetivos establecidos, tales como la confiabilidad

de la información financiera.

El Control Interno es el proceso diseñado y ejecutado por los encargados de la dirección de la entidad, la gerencia y otro personal para proveer una certeza razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad con respecto a (Monte Ceña, Trejo Caballero, Resendiz Silva, Medina Arriaga, San Martín López, & Almaraz Rivera, 2011, p. 81):

- ❖ La confiabilidad de la emisión de informes financieros.
- ❖ La eficacia y eficiencia de las operaciones.
- ❖ El cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicadas.

Por lo tanto el Control Interno se diseña y se implanta para abordar los riesgos identificados del negocio que amenacen el logro de cualquiera de estos objetivos.

Mantilla (2011, p.18); dice que el Control Interno se define ampliamente como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos.

Se puede decir que el sistema de Control Interno está relacionado con las actividades de la empresa, este ayuda a garantizar la fiabilidad de los Estados Financieros, el Control Interno ayuda a garantizarla eficiencia y eficacia de las operaciones que generan la actividad económica, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos.

### **Elementos del Control Interno**

Mantilla (2011,p.18); informa que el Control Interno consta de cinco componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios, y están integrados al proceso de administración.



Los componentes del Control Interno son:

- ❖ Ambiente de control
- ❖ Valoración de riesgo
- ❖ Actividades de control
- ❖ Información y comunicación
- ❖ Supervisión y vigilancia

A continuación con la ayuda de varios autores definiremos cada uno de los componentes del Control Interno:

Según Peña (2007); menciona:

**Ambiente de control.-** Reconoce que el personal constituye el fundamento esencial de toda actividad empresarial, con sus valores éticos y cualidades que influyen en el medio ambiente en el cual actúan.

**Evaluación de riesgos.-** Al señalar objetivos claros para el debido funcionamiento de la empresa dese ser consciente de los riesgos que entrañan y determinan la manera de identificarlos, enfrentarlos para neutralizarlos y minimizar su acción.

**Actividades de Control.-** Las constituyen las políticas, sistemas y procedimientos definidos por la administración para contrarrestar los riesgos y asegurar el logro de los objetivos

**Información y comunicación.-** La obtención, producción de información y su oportuna y correcta comunicación son ayuda incuestionable para la conducción, administración y control de las operaciones.

**Supervisión y vigilancia (Monitoreo).-** El seguimiento continuo todo el proceso administrativo y operativo es definitivo para mejorar el sistema y efectuar las

modificaciones que se consideren necesarias.

Además la Auditoría de Estados Financieros y su Documentación (Monte Ceña, Trejo Caballero, Resendiz Silva, Medina Arriaga, San Martín López, & Almaraz Rivera, 2011, p.81), menciona:

**Ambiente de control.-** Define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad, desde la perspectiva del Control Interno y que, por lo tanto, son determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

**Evaluación de riesgos.-**El Control Interno ha sido pensado esencialmente para limitar los ingresos que afectan las actividades de las organizaciones.

**Actividades o Procedimientos de Control.-** Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.

**Información y comunicación.-** La información relevante debe ser captada procesada y transmitida de tal modo que llegue de manera oportuna a todos los sectores, permitiendo asumir las responsabilidades individuales

**Supervisión y vigilancia (Monitoreo).-**Incumbe a la dirección la existencia de una estructura de Control Interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantener la en un nivel adecuado.

Con lo antes expuesto podemos mencionar que los componentes del Control Interno proporcionan un grado de seguridad razonable, cada uno de los componentes no actúa de la misma forma, se acoplan de acuerdo a las funciones de la empresa, con la finalidad de cumplir con cada uno de los objetivos que ayude a mejorar las funciones de la entidad.

#### **2.4.2.2. Marco conceptual de la variable independiente**

##### **Administración Financiera**

Según Moyer , Macguigan, & Kletlow (2005); considera que los gerentes de finanzas tiene la responsabilidad primordial de obtener los recursos(efectivo) que necesita una organización para que maximice el valor de la empresa para sus propietarios.

Cualquier negocio tiene importantes intereses financieros y su éxito o fracaso depende en gran medida de la calidad de sus decisiones financieras.

Besley & Brigham (2008); señalan que la Administración Financiera se enfoca en las decisiones que las empresas toman respecto de sus flujos de efectivo. En consecuencia, la Administración Financiera es importante en cualquier tipo de empresa.

Se puede concluir diciendo que la Administración Financiera se enfoca en cada una de las actividades de la empresa, para que la Información entregada tenga gran relevancia en la toma de decisiones ya que de esta depende el éxito o fracaso de la empresa.

##### **Sistema Contable**

Según Bernal (2004); define a la Contabilidad, sistema y gerencia está conformado por un conjunto de elementos que se interrelacionan para transformar los datos proporcionados por las transacciones y otros eventos económicos que afectan a una organización, y producir información de carácter financiero dirigido a todas las personas que tiene interés en la organización.

Rodríguez Valencia (2002); dice: La gran mayoría de la empresa surgen para obtener beneficios, es decir para lograr un lucro del capital invertido. La

contabilidad no es un fin en sí mismo, sino un instrumento: es el medio para comunicar los fenómenos empresariales.

### **Estados Financieros**

Oriol (2008); menciona que un análisis de una empresa a partir de los estados financieros es imprescindible para diagnosticar su situación y para evaluar cualquier decisión con repercusiones económico- financieras.

Los dueños y gerentes de negocios necesitan tener información financiera actualizada para tomar las decisiones correspondientes sobre sus futuras operaciones. La información financiera de un negocio se registrada en las cuentas del mayor. Sin embargo, las transacciones que ocurren durante el período fiscal alteran los saldos de estas cuentas. Los cambios deben reportarse periódicamente en los estados financieros ( Bernard, Múnera 1984, p.506).

En conclusión, los Estados Financieros son aquellos que se preparan al cierre de un período con la cual podemos determinar la situación económica- financiera.

De Principios de Administración Financiera de reflejan el contenido de los Estados financieros a continuación (Lawrence 2003, p.143):

- a. “Hechos registrados, tales como: Compras, ventas, pagos, cobros, efectivo en Caja o en bancos, total de “Cuentas por Cobrar”, de activos Fijos, de deudas, etc.
- b. Una aplicación de los principios y convencionalismos contabilísticos, en cuanto a procedimientos, evaluaciones, supuestos, determinación de depreciaciones, Amortizaciones, agotamientos, etc.
- c. Apreciaciones y juicios personales en lo referente a: Cuentas incobrables, valuación de inventarios e intangibles, calificación de gastos capitalizables, vida útil de los Activos Fijos y su valor de rescate, etc.”

Al efectuar el análisis de los estados financieros de una empresa se persiguen como objetivos la siguiente información:

- ✓ Capacidad para el cumplimiento de obligaciones.
- ✓ Solvencia y situación crediticia.
- ✓ Grado de suficiencia del capital de trabajo neto.
- ✓ Plazos de vencimiento de los pasivos.
- ✓ Situación financiera general.
- ✓ Grado de dependencia de terceros.
- ✓ Calidad y grado de las inversiones.
- ✓ Relaciones entre vencimientos y obligaciones y acreencias.
- ✓ Proporcionalidad del capital propio y de obligaciones.
- ✓ Rentabilidad del capital invertido.
- ✓ Adecuación del régimen de depreciaciones.
- ✓ Equilibrio económico general.
- ✓ Grado de discreción del reparto de dividendos.

Así mismo en forma general Calderón (2008); tiene como objetivo primordial: “Satisfacer las necesidades de información de inversionistas, acreedores y otro usuarios interesados en las actividades económicas financieras de la empresa”.

Para concluir los Estados Financieros se basan en dar a conocer la situación económica y financiera de una empresa y los cambios que se han producido: este mecanismo que sirve para la toma decisiones.

### **Cualidades**

Según Calderón (2008); menciona ciertos atributos o cualidades que deben exhibir los estados financieros los cuales son:

- **Comprensibilidad:** La información deber ser clara y entendible por usuarios con conocimientos razonable sobre negocios y actividades

económicas.

- **Relevancia:** La información es relevante cuando influye en las decisiones económicas de los usuarios al asistirlos en la evaluación de eventos presentes, pasados o futuros o confirmando o corrigiendo sus evaluaciones pasadas. La cualidad de relevancia está en concordancia con lo manifestado por (Rueda & Rueda, 2009 ,p100).
- **Confiabilidad:** es cuando la información se encuentra libre de errores importantes y sesgos para que sea útil y confiable.
- **Clasificación de los Estados Financieros**

### **Balance General**

Para Baena (2012, p.21); informa que es un estado financiero básico que tiene como fin indicar la posición financiera de una empresa, o ente económico, en una fecha determinada.

Coral (2008 ,p.315); indica que el balance general se debe presentar de forma resumida el valor de sus propiedades y derechos, sus obligaciones y su patrimonio.

El balance General es la imagen que suscribe y refleja en forma clara la situación financiera de una empresa a la fecha de cierre, presenta detalladamente el activo, pasivo y patrimonio, componentes esenciales para determinar cualquier tipo de operaciones económicas.

### **Estado de Resultados**

Molina (2011); indica que el estado de pérdidas y ganancias es realmente un informe de operaciones de un período contable determinado, revela las fuentes de los ingresos y la naturaleza de los egresos operacionales.

Para Zapata (2011); menciona informe contable básico que presenta de manera clasificada y ordenada las cuentas de rentas, costos y gastos, con el propósito de medir los resultados económicos en un período determinado.

Concluimos que el Estado de Resultado refleja el resultado de las operaciones de una empresa en un periodo, permite proporcionar información relevante de los Ingresos y Gastos de la empresa.

### **Estado de Cambios en el Patrimonio**

Además Zapata (2011); menciona que se prepara al final de período, con el propósito de demostrar objetivamente los cambios ocurridos en las partidas patrimoniales.

Baena (2012); informa que su finalidad es mostrar y explicar las variaciones que sufren los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un período determinado.

Se puede decir que El Estado de Cambios en él se trata de las variaciones en el patrimonio que como sabemos es aporte de los propietarios que se van efectuando por las distintas operaciones de la empresa.

### **Flujo de Efectivo**

Zapata (2011); dice que es el informe principal que presenta de manera significativa, resumida y clasificada por actividades de operación, inversión y financiamiento.

Coral (2008,p.315 ); informa que el estado muestra el efectivo que se encuentra en caja y bancos, generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación.

Cabe concluir diciendo que el Estado de Flujo del Efectivo es el cual se ve reflejado en las entradas y salidas de efectivo a los largo del ciclo contable de la empresa. Este está relacionado, principalmente con las transacciones propias del giro y que sirven de base para determinar la utilidad o pérdida. Estos flujos están los generados en procesos de compras, producción y de bienes y servicios, los desembolsos por pagos al personal, pagos de impuestos, y gastos operacionales.

### **Notas Explicativas**

Calderón (2008); formula que las notas explicativas “Son aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no, que forman parte integrante de todos y cada uno de los Estados Financieros: pueden ser descriptivas narrativas o análisis detallado de importes, siendo su finalidad alcanzar una presentación razonable.”

Se concluye determinando que los estado financiero que se realice, debe contener las notas explicativas respectivas, de tal forma que la persona que los consulte, puede tener la suficiente claridad sobre ellos con el fin que estos puedan cumplir con su verdadero objetivo, cual es el de servir de base para la toma de decisiones.

### **2.5. Hipótesis**

Es la insuficiente realización de una Auditoría Financiera lo que incide en la presentación de Estados Financieros de la empresa El Salto JR., de la ciudad de Ambato durante el año 2013.

### **2.6. Señalamiento de las Variables de la Hipótesis**

**Variable Independiente:** Auditoría Financiera

**Variable Dependiente:** Estados Financieros



## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1. Enfoque**

Del Cid, Méndez & Sandoval (2011); menciona que la Investigación cuantitativa es seria y elegante; los datos cuantitativos permiten hacer tablas y gráficas que ilustran adecuadamente un fenómeno.

Además, Toledo (2010); indica que la Investigación cuantitativa usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías.

Bernal (2010); menciona que la Investigación cuantitativa se fundamenta en la medición de las características de los fenómenos sociales, lo cual supone derivar de un marco conceptual pertinente al problema analizado.

La presente investigación es predominantemente cuantitativa en razón de que el desarrollo de este estudio es de conocimiento de los técnicos e investigadores, ya que las decisiones para actuar son tomadas por los mismos.

Además la población es pasiva y es considerada únicamente como un depósito de información debido a que nos otorgan toda la información posible de acuerdo a nuestras necesidades para el desarrollo de esta investigación.

En el presente estudio se puede decir que la investigación se encamina con el enfoque positivista debido a que sus pasos para su realización son los que rigen este enfoque ya que para el proceso de los datos se debe presentar resultados y su respectivo análisis de los datos evaluados, también se utilizará para estudiar las propiedades y fenómenos cuantitativos y sus relaciones para proporcionar la manera de establecer, formular, fortalecer y revisar la teoría existente.

### **3.2. Modalidad Básica de la Investigación**

El presente estudio se realizará en base a la combinación de las modalidades de investigación de campo, investigación documental-bibliográfica.

#### ***3.2.1. De Campo***

Morán Delgado & Alvarado Cervantes (2010); indica que esta investigación se caracteriza porque el mismo objeto de estudio sirve de fuente de información para el investigador. Estriba en la observación directa y en vivo de las cosas y la conducta de personas y fenómenos.

En la presente investigación se utilizó esta modalidad por cuanto permitirá acudir al lugar donde ocurren los hechos para obtener la información según los objetivos de investigación, se realizaran entrevistas a personal administrativo referente a las diferentes operaciones internas de la Empresa.

#### ***3.2.2. Bibliográfica-documental***

Según Bernal (2010), indica que la investigación documental consiste en un análisis de la información escrita sobre un determinado tema, con el propósito de establecer relaciones, diferencias, etapas, posturas o estado actual del conocimiento respecto al tema objeto de estudio.

Además Morán Delgado & Alvarado Cervantes (2010); dice que la Investigación documental se basa fundamentalmente en la información acumulada de documentos.

La investigación bibliográfica-documental se la empleara para conocer, comparar, profundizar y deducir diferente criterios de diversos autores, para ello se acudió a libros, archivos de la Empresa y el internet para la redacción, elaboración, fundamentación, ampliación y conceptualizar del marco teórico.

### **3.3. Nivel o Tipo de Investigación**

#### ***3.3.1. Exploratoria***

Tambien Del Cid, Méndez & Sandoval (2011); dice que este es el modelo clásico de hacer investigación, el más formal y elegante, supone algo que en las ciencias sociales es poco probable.

Incluye Morán Delgado & Alvarado Cervantes (2010); menciona que esta efectúa cuando el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado y del cual se tienen muchas dudas o no se han abordado antes.

Esta investigación está enmarcada dentro de un diseño exploratorio, por cuanto ayudo a extraer información e identificar características representativas entre las variables de investigación y de manera poder interpretar y emitir conclusiones y recomendaciones.

#### ***3.3.2. Descriptiva***

Del Cid, Méndez & Sandoval (2011); indica que describir es caracterizar algo; para describirlo con propiedad, por lo regular se recurre a medir alguna a varias de sus características.

Conforme a Morán Delgado & Alvarado Cervantes (2010), informa que la investigación descriptiva busca especificar las propiedades, las características y los perfiles importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis.

Según Bernal (2010), informa que una de las funciones principales de la investigación descriptiva, es la capacidad para seleccionar las características fundamentales del objeto de estudio y de su descripción detallada de las partes, categorías o clases de ese objeto.

### **3.4. Población y Muestra**

#### **3.4.1. Población**

Toledo Castellanos (2010); dice que una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones.

Según Bernal (2010); población es el conjunto de todos los elementos a los cuales se refiere la investigación, se puede definir también como el conjunto de todas las unidades de muestreo.

Al tener una población de cinco elementos no es viable el uso de algún método de muestreo para la presente investigación, por lo que la muestra de estudio será la población en sí.

| <b>POBLACIÓN</b>          |
|---------------------------|
| Gerente                   |
| Contadora                 |
| Auxiliar Contable         |
| Recaudadora – Facturadora |
| Recaudadora – Facturadora |

**Cuadro No. 1 Población**  
Elaborado por: Baño, C. (2013).

### **3.4.2. Muestra**

Además Toledo (2010); indica que la muestra es en esencia, un subgrupo de la población, es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población.

Según Bernal (2010); la muestra es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo de estudio y sobre la cual se efectuarán la medición y la observación de las variables objeto de estudio.

Para la presente investigación no se calculara la muestra ya que se cuenta con los recursos necesarios y se trabajara con las personas que están inmersas directamente con el problema.

El tamaño de la muestra es tal vez el uno de los parámetros más importantes del diseño de la investigación pero en nuestro caso, **no es necesario ya que trabajaremos con toda nuestra población ya que no son de una gran magnitud y podemos trabajar con cada uno de los que conforman la empresa Del Salto Jr.**

### 3.5. OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

#### 3.5.1. Variable Independiente: Auditoría Financiera.

**Cuadro No. 2 Operacionalización Variable Independiente**

| CONCEPTUALIZACION  | CATEGORIAS           | INDICADORES   | ITEMS BASICOS  | TECNICAS/<br>INSTRUMENTOS   |
|--|----------------------|---|--|---|
| <p>Se conceptualiza:<br/>La Auditoría Financiera se conceptúa como : Auditoría se define como el proceso consistente en analizar la información económico-financiera, esta se obtiene de los documentos contables examinados, y su objeto es la emisión de un informe que exprese una opinión técnica sobre la fiabilidad de dicha información, para que se pueda conocer y valorar esta información por terceros.</p> | Procesos             | Herramientas  | <p>¿Existen auditorías financieras realizadas con anterioridad?</p> <p>¿Existe un diagrama o esquema organigrama estructural claramente definido?</p> <p>¿Considera que el área financiera realiza una buena gestión con los recursos de la empresa?</p> | <p>Encuesta Gerente y Personal Administrativo de la empresa Del Salto Jr.</p> |
|  | Análisis             | Documentos financieros                                      | ¿Crees que es adecuada la realización de una auditoría Financiera?   |   |
|  | Situación financiera | Principios y Normas de Contabilidad Generalmente aceptados. | ¿Se realizan reuniones de trabajo para evaluar el cumplimiento de metas y objetivos?   |   |

Elaborado por: Baño, C. (2013)

**3.5.2. Variable dependiente: Estados Financieros.**

**Cuadro No. 3 Operacionalización Variable Dependiente.**

| CONCEPTUALIZACION   | CATEGORIAS                        | INDICADORES  | ITEMS BASICOS  | TECNICAS/<br>INSTRUMENTOS   |
|---|-----------------------------------|--|--|---|
| <p>Se conceptualiza:<br/>Estados Financieros, son documentos que permiten reflejar la situación financiera y Económica en un periodo determinado.</p> | <p>Por la naturaleza de datos</p> | <p>Estado Financiero</p> <p>Estado de Resultados</p> <p>Estado de Cambio en el Patrimonio</p> <p>Estado de Flujo de Efectivo</p> | <p>¿Están debidamente salvaguardados los activos de la empresa?</p> <p>¿Con que frecuencia es presentado a la gerencia el Estado de Financiero para su análisis?</p> <p>¿Piensa usted que con mayor utilidad reflejada en el estado de Resultados, atraerá a la inversión exterior?</p> <p>¿Cree usted que los valores obtenidos en el Estado de Cambio en el patrimonio ayudan a la toma de decisiones en la empresa?</p> <p>¿Cree usted que el Estado de Flujo del efectivo fue realizado empleado con las características de comprensión. Comparabilidad, fiabilidad y relevancia</p> | <p>Encuesta Gerente y Personal Administrativo de la empresa Del Salto Jr.</p> |
|   | <p>Base de Presentación</p>       | <p>Confiabilidad</p> <p>Oportunidad</p> <p>Relevancia</p>  | <p>¿Piensa que la confiabilidad en los Estados Financieros es necesaria?</p> <p>¿Existe un análisis adecuado de los estados financieros?</p> <p>¿Los Estados Financieros son presentados oportunamente a la gerencia?</p> <p>¿La toma de decisiones se basa en la información de los Estados Financieros?</p> <p>¿La información presentada sirve para realizar comparaciones con la información</p>   |   |

Elaborado por: Baño, C. (2013)

### **3.6. Plan de Recolección de Información**

Metodológicamente la construcción de la información se opera en dos fases: plan para la recolección de información y plan para el procesamiento de información para (Herrera 2002, p.174-178 y 183-185).

El plan para la recolección de información contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido, considerando los siguientes elementos:

#### **Definición de los sujetos**

Las personas a ser investigadas son el presidente, el gerente general en su persona es quien dirige la empresa, el subgerente, el contador, la auxiliar de contabilidad y los jefes de área.

#### **Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información.**

Teniendo en cuenta las matrices de la Operacionalización de las variables determinamos la técnica de la entrevista.

**Entrevista:** Según el trabajo investigativo de Abril (2007, p.16-17); es un diálogo intencional, una conversación personal que el entrevistador establece con el sujeto investigado, con el propósito de obtener información.

La utilización frecuente de la entrevista por los medios de comunicación (radio, prensa y televisión) en sus noticieros, programas de opinión, programas científicos o artísticos nos han permitido familiarizarnos con esta técnica.



## **Encuesta**

Según Herrera (2004, p.132); “La encuesta es una técnica de recolección de información, por la cual los informantes responden por escrito a preguntas entregadas por escrito, se apoya de un cuestionario, éste instrumento es una serie de preguntas impresas sobre hechos y aspectos que interesan investigar, las cuales son contestadas por la población o muestra de estudio.”

- Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación. Para ejecutar la encuesta se desarrolló cuestionarios.
- En la presente investigación se aplicara la encuesta al personal del Salto Jr.
- Explicitación de procedimientos para la recolección de información, cómo se va a aplicar los instrumentos, condiciones de tiempo y espacio, etc.

### **Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación.**

Teniendo en cuenta las matrices de la operacionalización de las variables y la técnica a ser utilizada determinamos como instrumento para la investigación el cuestionario.

## **Cuestionario**

Según el trabajo investigativo de Osorio (2010: Internet), es un instrumento de investigación, este instrumento se utiliza, de un modo preferente, en el desarrollo de una investigación en el campo de las ciencias sociales: es una técnica ampliamente aplicada en la investigación de carácter cualitativa.

### **3.7. Plan de Procesamiento de la Información**

#### ***3.7.1. Procesamiento de información***

Según Herrera (2002, p.183), “Es necesario prever planificada mente el procesamiento de información a recogerse:

- **Plan de procesamiento de la información**

1. Revisión crítica de la información recogida; es decir limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.
2. Repetición de la recolección, en ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.
3. Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis: manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados.

Posteriormente a la tabulación de la información obtenida mediante las encuestas y apoyada en la tabla 04 utilizada para dicho objetivo, se procederá a realizar representaciones manifestadas en gráficos de pastel más conocidos para un mejor entendimiento y un correcto análisis de resultados.

- **Representaciones gráficas.** Ejemplo de figura a ser utilizada para la presentación visual porcentual de los resultados cuantificados en la tabla anterior

#### ***3.7.2. Plan de análisis e interpretación de los resultados***

##### **Análisis de los resultados estadísticos**

Destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis

## **Interpretación de los resultados**

Se realiza con el apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.

## **Comprobación de hipótesis**

El método estadístico para realizar la comprobación de la hipótesis será T de Student debido a que este método se ajusta a los requerimientos de la investigación.

Según, Mason (1990, p.420); manifiesta que las características de esta distribución se examinan antes de que se considere su aplicación para probar una hipótesis. Es una distribución de probabilidad que surge del problema de estimar la media de una población normalmente distribuida cuando el tamaño de la muestra es pequeño.

**Establecimiento de conclusiones y recomendaciones.** Explicación del procedimiento de obtención de las conclusiones y recomendaciones. Las conclusiones se derivan de la ejecución y cumplimiento de los objetivos específicos de la investigación. Las recomendaciones se derivan de las conclusiones establecidas.

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

#### **4.1. Análisis de Resultados**

En este contexto se formularon interrogante enfocadas a la Auditoría Financiera y la presentación de Estados Financieros en la empresa anteriormente citada, debido a que se analiza la necesidad de mejorar el manejo de sus recursos económicos.

La aplicación de una Auditoría financiera le brinda a la Empresa una guía idónea mejorar la distribución de los recursos, mantener el control de cada uno de estos y eventos económicos de una forma real y oportuna.

Se utilizará el método teórico por una parte, porque el objeto de estudio inicia de la teoría encontrada desde ahí para posteriormente dividir el todo y analizar cada una de las opciones que se pueden utilizar para la toma adecuada de decisiones. También el empírico puesto que se deberá medir para establecer nexos entre el objeto investigado y la información numérica a través de métodos estadísticos si es el caso.

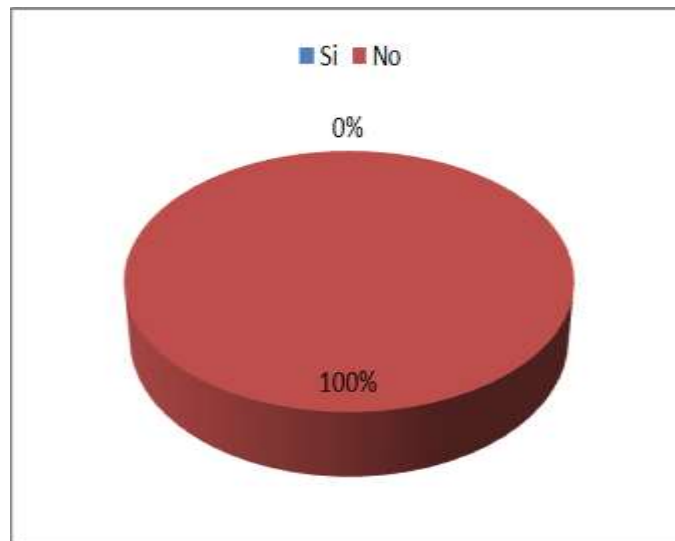
Además para la presente investigación se ha desarrollado de manera analítica, los datos han sido recolectado de forma directa con las personas que se encuentran laborando de los departamentos encargados del área financiera. Las encuestas se han orientado al personal de la empresa anteriormente citada, las mismas que ayudarán a la correspondiente recolección de la información y por lo tanto al análisis e interpretación de los resultados obtenidos.

**Pregunta 1.** ¿Existen auditorías financieras realizadas con anterioridad?

Tabla No. 1 **Auditorías Financieras realizadas con anterioridad.**

| CATEGORIA    | TOTAL    | PORCENTAJE%   |
|--------------|----------|---------------|
| Si           | 0        | 0,00          |
| No           | 5        | 100,00        |
| <b>TOTAL</b> | <b>5</b> | <b>100,00</b> |

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Baño, C. (2013).



**Gráfico No. 6 Auditorías financieras realizadas anteriormente**

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Baño, C. (2013).

**Análisis:** El 100% de las personas encuestadas manifiestan que la empresa el Salto Jr., no se han realizado Auditorías Financieras en ningún año económico. Al no realizar auditorías Financieras no se puede evaluar la eficiencia de los objetivos a alcanzar dentro de la Empresa El Salto Jr.

**Pregunta 2** ¿Existe un Diagrama o esquema organizacional claramente definido?

Tabla No. 2 **Existencia de un Organigrama Estructural.**

| CATEGORIA    | TOTAL    | PORCENTAJE%   |
|--------------|----------|---------------|
| Si           | 0        | 0,00          |
| No           | 5        | 100,00        |
| <b>TOTAL</b> | <b>5</b> | <b>100,00</b> |

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Baño, C. (2013).



**Gráfico No. 7** Existencia de un organigrama estructural

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Baño, C. (2013).

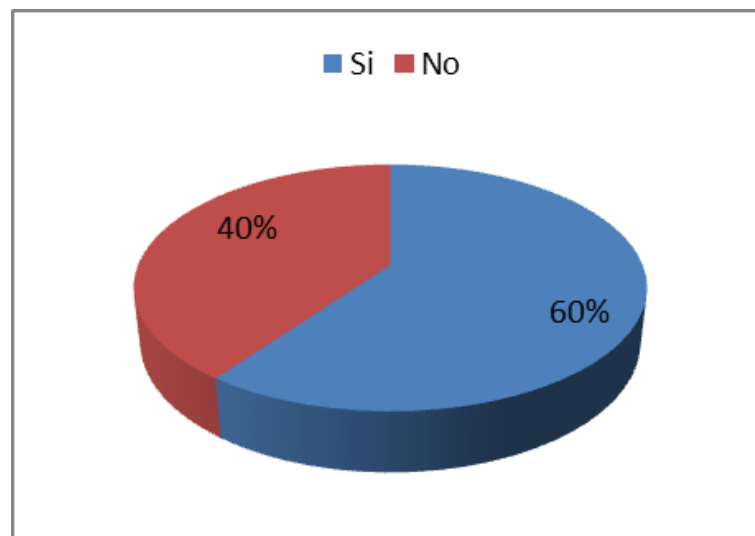
**Análisis:** El 100% señala que no existe un organigrama o esquema organización dentro de la empresa Del Salto Jr., por el cuales difícil el control y la comunicación en cada una de las áreas de la organización.

**Pregunta 3** ¿Considera que el área financiera realiza una buena gestión con los recursos de la empresa?

Tabla No. 3 **Gestión de los recursos de la empresa.**

| CATEGORIA    | TOTAL    | PORCENTAJE%   |
|--------------|----------|---------------|
| Si           | 3        | 60,00         |
| No           | 2        | 40,00         |
| <b>TOTAL</b> | <b>5</b> | <b>100,00</b> |

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Baño, C. (2013).



**Gráfico No. 8** Gestion de Recursos de la empresa

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Baño, C. (2013).

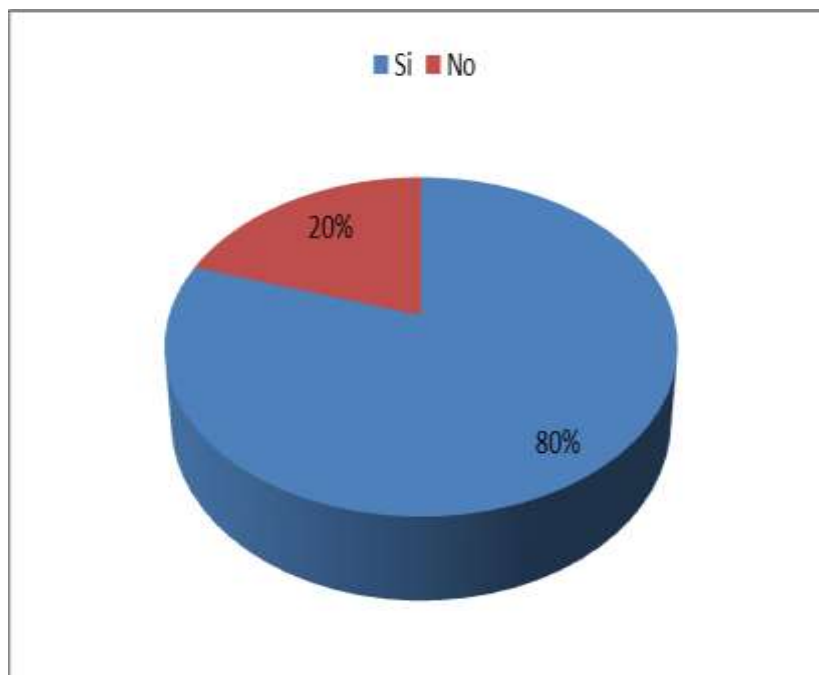
**Análisis:** El 60% señala que el área financiera realiza una buena gestión de los recursos de la empresa, aunque un 40% señala que no está de acuerdo con la gestión realizada sobre los recursos de la empresa.

**Pregunta 4** ¿Crees que es adecuada la realización de una auditoría Financiera?

Tabla No. 4 **Realización de una Auditoría Financiera**

| CATEGORIA    | TOTAL    | PORCENTAJE%   |
|--------------|----------|---------------|
| Si           | 4        | 80,00         |
| No           | 1        | 20,00         |
| <b>TOTAL</b> | <b>5</b> | <b>100,00</b> |

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Baño, C. (2013).



**Gráfico No. 9 Realización de una Auditoría Financiera**

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Baño, C. (2013).

**Análisis.** El 100% de la población indica que si es necesaria la realización de una Auditoría financiera, ya que podría establecer puntos de control más exactos dentro de la organización y de igual manera al mejorar el manejo de los recurso de esta.

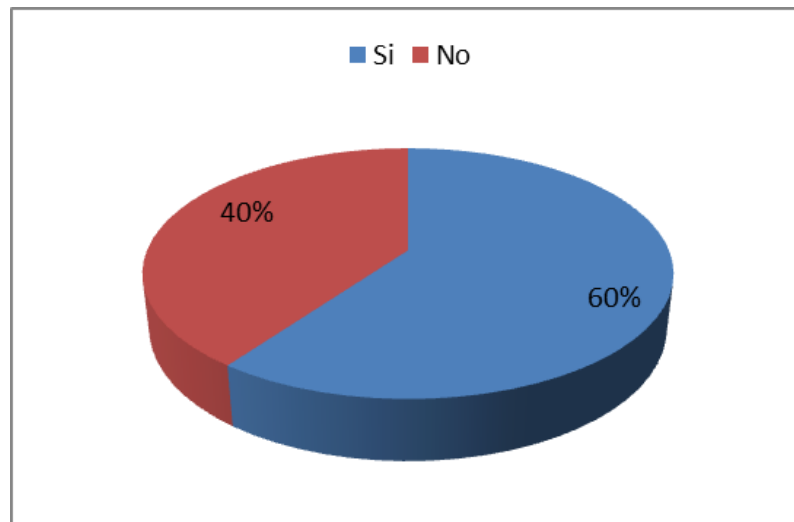


**Pregunta 5** ¿Se realizan reuniones de trabajo para evaluar el cumplimiento de metas y objetivos?

Tabla No. 5 **Evaluación del cumplimiento de metas y objetivos.**

| CATEGORIA    | TOTAL    | PORCENTAJE%   |
|--------------|----------|---------------|
| Si           | 3        | 60,00         |
| No           | 2        | 40,00         |
| <b>TOTAL</b> | <b>5</b> | <b>100,00</b> |

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Baño, C. (2013).



**Gráfico No. 10 Evaluación del cumplimiento de metas y objetivos**

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Baño, C. (2013).

**Análisis.** El 60% indica que si se realizan reuniones para las evaluaciones de metas y objetivos, mientras que un 40%, dice que desconoce de este tipo de reuniones. Ya que al no existir segregación de funciones esto es frecuente dentro de la empresa la falta de comunicación con las diferentes áreas.

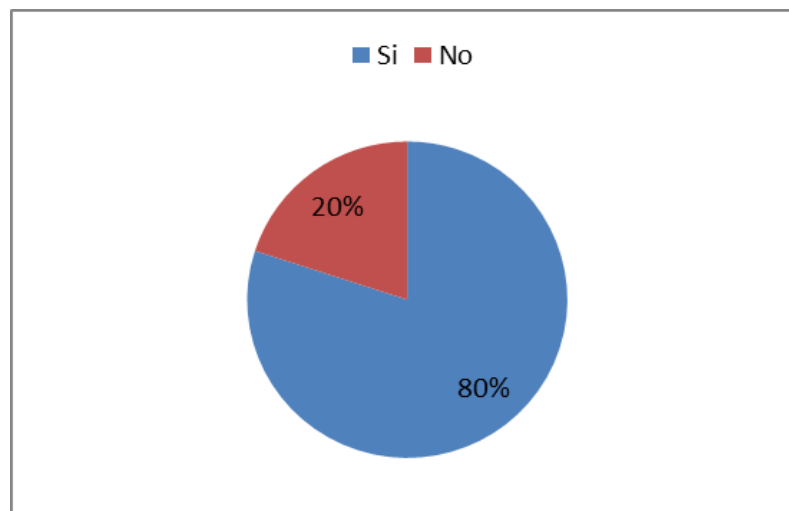
**Pregunta 6** ¿Están debidamente salvaguardados los activos de la empresa?

Tabla No. 6 **Activos debidamente salvaguardados.**

| CATEGORIA    | TOTAL    | PORCENTAJE%   |
|--------------|----------|---------------|
| Si           | 5        | 100,00        |
| No           | 0        | 0,00          |
| <b>TOTAL</b> | <b>5</b> | <b>100,00</b> |

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Baño, C. (2013).



**Gráfico No. 11** Activos debidamente salvaguardados.

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Baño, C. (2013).

**Análisis:** El gráfico muestra que del total de encuestados el 80% opina que los Activos están salvaguardados, el 20% comenta que no se encuentran debidamente protegidos.

**Pregunta 7** ¿Con que frecuencia es presentado a la gerencia el Estado de Financiero para su análisis?

Tabla No. 7 **Presentación de Estados financieros para su análisis.**

| CATEGORIA    | TOTAL    | PORCENTAJE%   |
|--------------|----------|---------------|
| Mensual      | 3        | 60,00         |
| Semestral    | 2        | 40,00         |
| Anual        | 0        | 0,00          |
| <b>TOTAL</b> | <b>5</b> | <b>100,00</b> |

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Baño, C. (2013).

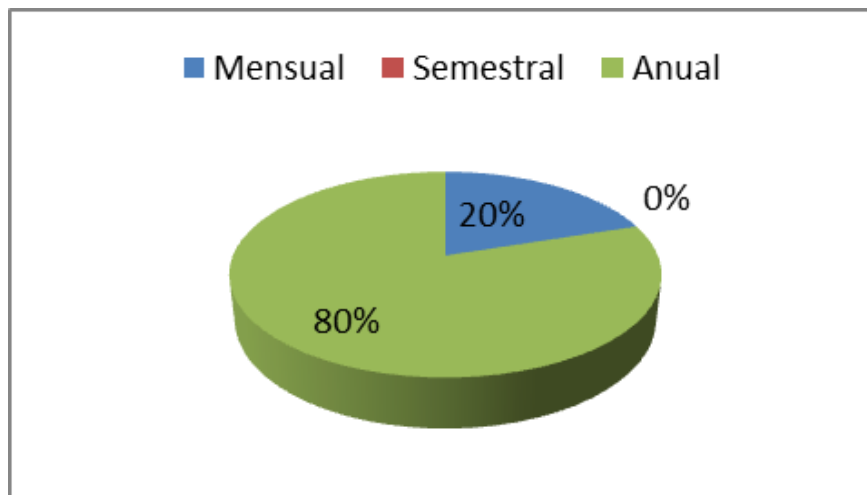


Gráfico No. 12 **Presentación de Estados Financieros para su análisis**

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Baño, C. (2013).

**Análisis:** El 60% de los encuestados señala que lo Estados Financieros presentan anualmente, mientras que un 20% dice que presentan semestralmente sus Estados.

**Pregunta 8** ¿Piensa usted que con mayor utilidad reflejada en el estado de Resultados, atraerá a la inversión exterior?

Tabla No. 8 **Atracción de la inversión del exterior.**

| CATEGORIA    | TOTAL    | PORCENTAJE%   |
|--------------|----------|---------------|
| Si           | 5        | 100,00        |
| No           | 0        | 0,00          |
| <b>TOTAL</b> | <b>5</b> | <b>100,00</b> |

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Baño, C. (2013).

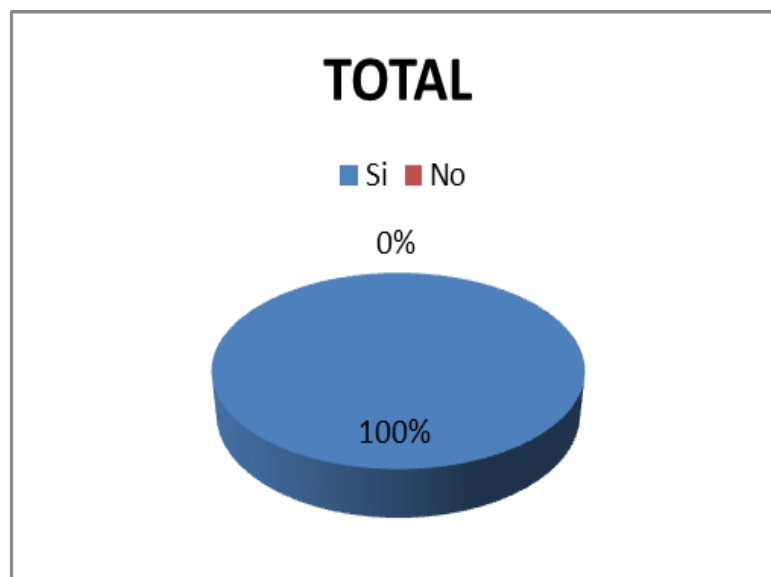


Gráfico No. 13 **Atracción de la inversión del exterior**

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Baño, C. (2013).

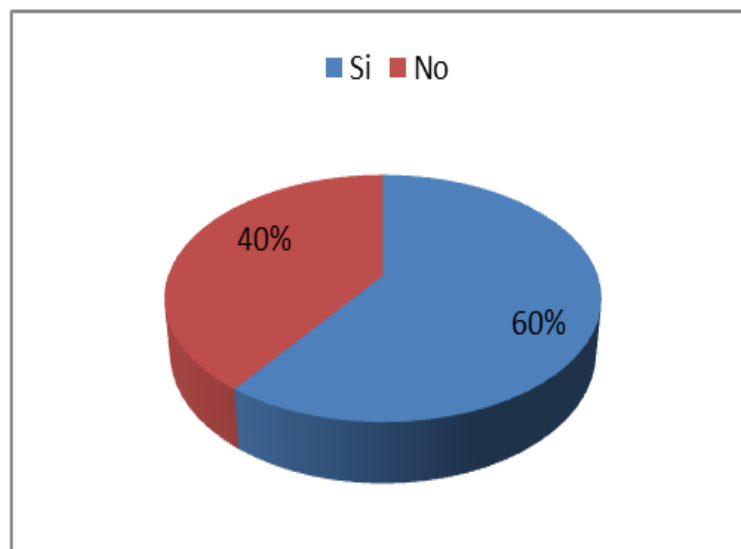
**Análisis:** El 100% de los encuestados señala que al demostrar una mayor utilidad en el Estado e Resultados existe mayor probabilidad de inversión del exterior

**Pregunta 9** ¿Cree usted que los valores obtenidos en el Estado de Cambio en el patrimonio ayuda a la toma de decisiones monetarias de la empresa?

Tabla No. 9 **Toma de decisiones monetarias de la empresa.**

| CATEGORIA    | TOTAL    | PORCENTAJE%   |
|--------------|----------|---------------|
| Si           | 3        | 60,00         |
| No           | 2        | 40,00         |
| <b>TOTAL</b> | <b>5</b> | <b>100,00</b> |

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Baño, C. (2013).



**Gráfico No. 14 Toma de decisiones monetarias de la empresa.**

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Baño, C. (2013).

**Análisis:** El 60% de los encuestados señala que si ayuda a la toma de decisiones monetarias dentro de la entidad, y un 40% manifiesta que no es necesario.

**Pregunta 10** ¿Cree usted que el Estado de Flujo del efectivo fue realizado cumpliendo con las características de Comprensión, Comparabilidad, Fiabilidad y Relevancia?

Tabla No. 10 **El Estado de Flujo del Efectivo cumple con las características de Comprensión, Comparabilidad, Fiabilidad y relevancia.**

| CATEGORIA             | TOTAL    | PORCENTAJE%   |
|-----------------------|----------|---------------|
| Totalmente de acuerdo | 3        | 60,00         |
| De acuerdo            | 2        | 40,00         |
| Totalmente desacuerdo | 0        | 0,00          |
| <b>TOTAL</b>          | <b>5</b> | <b>100,00</b> |

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Baño, C. (2013).

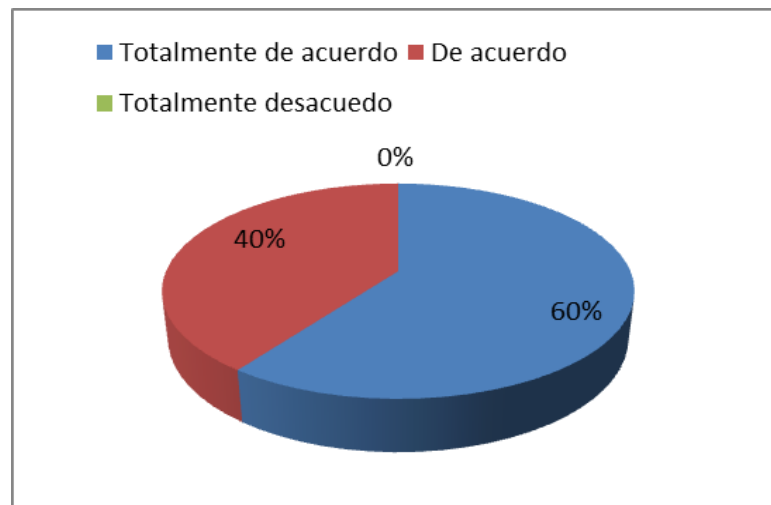


Gráfico No. 15 **El Estado de Flujo del Efectivo cumple con las características de Comprensión, Comparabilidad, Fiabilidad y relevancia.**

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Baño, C. (2013).

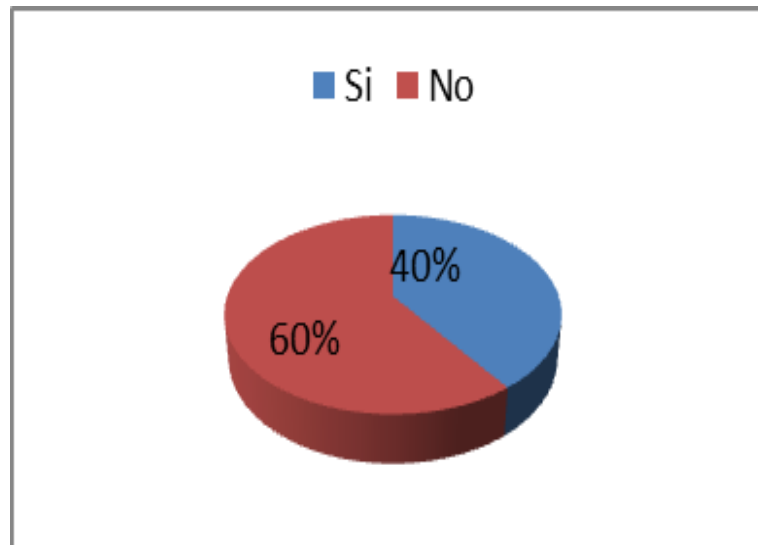
**Análisis:** El 60% de las personas señalan que están de acuerdo que el Estado de Flujo del Efectivo cumple con las características mencionadas; mientras que un 40% que no está de acuerdo que este Estado cumplan con las características pertinentes.

**Pregunta 11** ¿Piensa que la confiabilidad en los Estados Financieros es necesaria?

Tabla No. 11 **Confiabilidad de los Estados Financieros.**

| CATEGORIA    | TOTAL    | PORCENTAJE%   |
|--------------|----------|---------------|
| Si           | 5        | 100,00        |
| No           | 0        | 0             |
| <b>TOTAL</b> | <b>5</b> | <b>100,00</b> |

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Baño, C. (2013).



**Gráfico No. 16 Confiabilidad de los Estados Financieros**

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Baño, C. (2013).

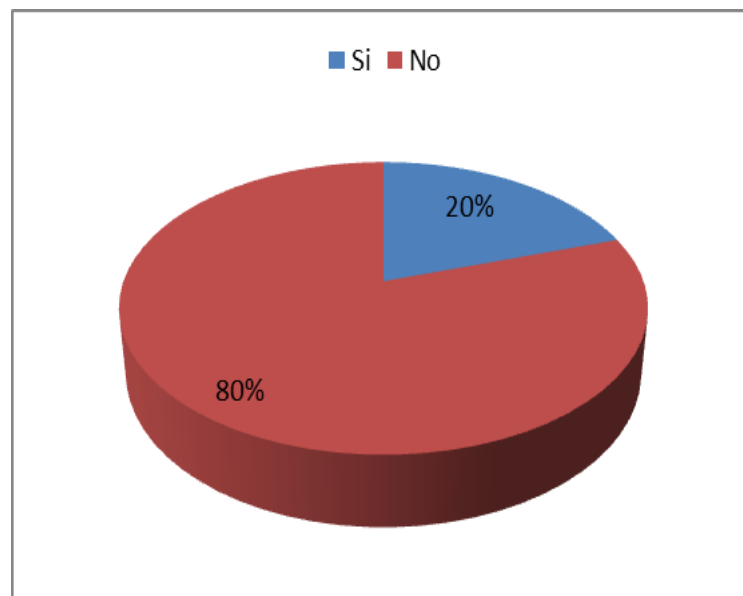
**Análisis:** El 100% de las personas encuestadas señalan que es necesario tener confiabilidad en los estados financieros, ya que estos son fuente para la toma de decisiones dentro de una empresa

**Pregunta 12** ¿Existe un análisis adecuado de los Estados Financieros?

Tabla No. 12 **Análisis adecuado de los Estados Financieros.**

| CATEGORIA    | TOTAL    | PORCENTAJE%   |
|--------------|----------|---------------|
| Si           | 1        | 20,00         |
| No           | 4        | 80,00         |
| <b>TOTAL</b> | <b>5</b> | <b>100,00</b> |

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Baño, C. (2013).



**Gráfico No. 17 Análisis adecuado de los Estados Financieros**

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Baño, C. (2013).

**Análisis:** El 80% de las personas encuestadas manifiestan que no existe un adecuado análisis de los Estados Financieros, y un 20% dice que es buena su aplicación.

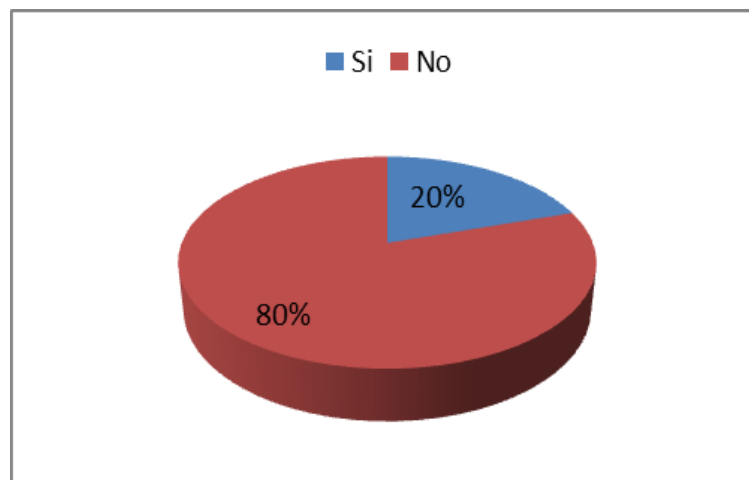


**Pregunta 13** ¿Los Estados Financieros son presentados oportunamente a la gerencia?

Tabla No. 13 **Presentación a la gerencia.**

| CATEGORIA    | TOTAL    | PORCENTAJE%   |
|--------------|----------|---------------|
| Si           | 1        | 20,00         |
| No           | 4        | 80,00         |
| <b>TOTAL</b> | <b>5</b> | <b>100,00</b> |

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Baño, C. (2013).



**Gráfico No. 18 Presentación a la gerencia.**

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Baño, C. (2013).

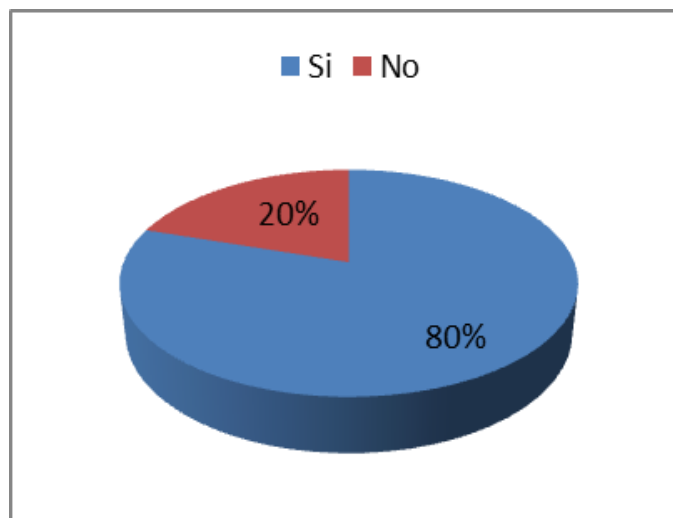
**Análisis:** El 80% de las personas encuestadas revelan que los Estados Financieros no son presentados oportunamente por la gerencia, y un 20% manifiesta que si se los realiza oportunamente.

**Pregunta 14** ¿La toma de decisiones se basa en la información de los Estados Financieros?

Tabla No. 14 **Decisiones basadas en la Información de los Estados Financieros**

| CATEGORIA    | TOTAL    | PORCENTAJE%   |
|--------------|----------|---------------|
| Si           | 4        | 80,00         |
| No           | 1        | 20,00         |
| <b>TOTAL</b> | <b>5</b> | <b>100,00</b> |

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Baño, C. (2013).



**Gráfico No. 19 Decisiones basadas en la Información Financiera de los Estados Financieros**

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Baño, C. (2013).

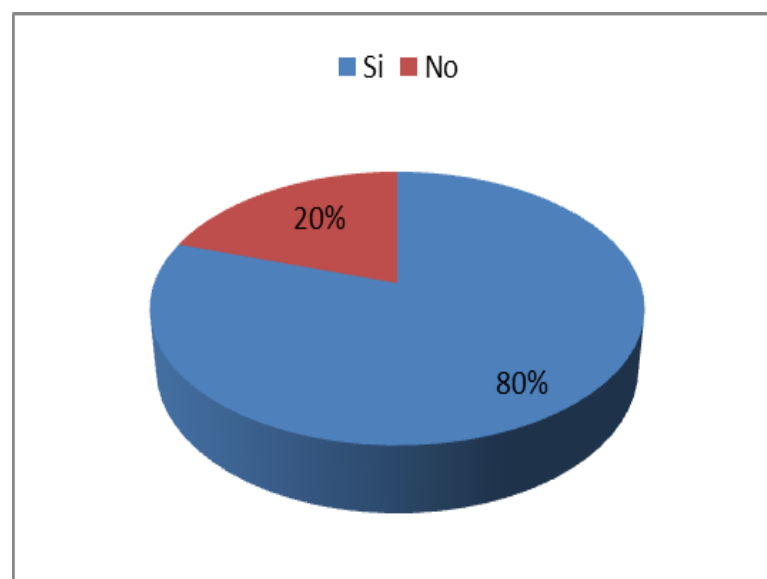
**Análisis:** El 80% de las personas encuestadas revelan que los Estados Financieros son necesarios para la toma de decisiones de una empresa mientras, un 20% manifiesta que no son necesarios

**Pregunta 15.** ¿La información presentada sirve para realizar comparaciones con la información de años anteriores?

Tabla No. 15 **Comparación de la Información con años anteriores.**

| CATEGORIA    | TOTAL    | PORCENTAJE%   |
|--------------|----------|---------------|
| Si           | 4        | 80,00         |
| No           | 1        | 20,00         |
| <b>TOTAL</b> | <b>5</b> | <b>100,00</b> |

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Baño, C. (2013).



**Gráfico No. 20 Comparacion de la empresa con años anteriores.**

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Baño, C. (2013).

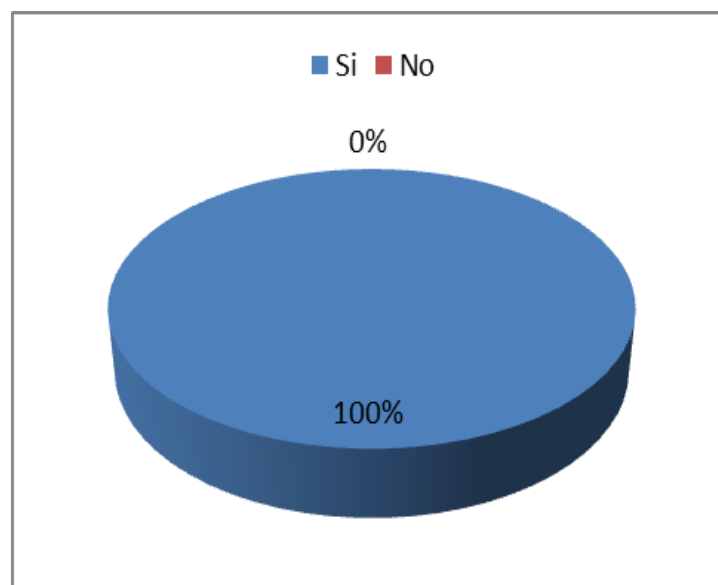
**Análisis:** El 80% de las personas encuestadas manifiestan que la Información presentada ayuda para la comparación de la Información de estados financieros, mientras un 20% manifiesta que no ayuda de una gran manera a la comparación.

**Pregunta 16** ¿Estima conveniente que el trabajo del contador debe ser objetivo y no subjetivo?

Tabla No. 16 **Trabajo de un contador deber ser objetivo y no subjetivo.**

| CATEGORIA    | TOTAL    | PORCENTAJE%   |
|--------------|----------|---------------|
| Si           | 5        | 100,00        |
| No           | 0        | 0,00          |
| <b>TOTAL</b> | <b>5</b> | <b>100,00</b> |

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Baño, C. (2013).



**Gráfico No. 21 Trabajo de un contador deber ser objetivo y no subjetivo**

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Baño, C. (2013).

**Análisis:** El 100% de las personas encuestadas manifiestan que un contador debe realizar su trabajo de manera objetiva.

## **4.2. Interpretación de Resultados**

**Pregunta 1.** Toda la población indica que en la empresa antes mencionada no se ha realizado una Auditoría Financiera, pero creen que es conveniente la realización de una auditoría para que la utilización de recursos financieros sea correcta dentro de la entidad.

**Pregunta 2.** La empresa no cuenta con un organigrama o esquema organizacional, puesto que no existe interés por parte de la administración de la misma debido al desconocimiento de su importancia dentro de una entidad.

El propósito de una estructura organizacional es definir las guías, parámetros y procedimientos necesarios para alcanzar un objetivo, sin esta no son claros los niveles de jerarquía.

**Pregunta 3.** Con respecto a la pregunta planteada anteriormente las actividades de gestión de los recursos al parecer se encuentra bien distribuida, para cada actividad de la empresa y esto ayuda al desarrollo de la misma.

**Pregunta 4.** La población considera que es necesaria la realización de una Auditoría Financiera a la empresa el Salto Jr., ya que de esta manera habrá un mejor manejo y control en las actividades y recursos de la empresa, además de obtener una información más clara de la situación por la que atraviesa la entidad.

**Pregunta 5.** La mayor parte de la población afirma que si se realizan este tipo de reuniones para analizar a donde se dirige la empresa, y el compromiso que cada uno de ellos tiene con esta, además permite la toma de decisiones correctas en el momento preciso.

**Pregunta 6.** Los activos se encuentran debidamente salvaguardados porque los tienen debidamente identificados y protegidos de cualquier tipo de hurto interno y externo.

**Pregunta 7.** La mayoría de la población manifiesta que se presentan anualmente sus Estados Financieros, lo cual se indica en el marco teórico, el mismo que dice que los Estados Financieros se los elabora dentro de un periodo económico que se considera regularmente de un año y según la actividad económica que realiza.

**Pregunta 8.** Toda la población manifiesta que al mantener una utilidad alta se podría mantener mayor inversión el exterior, ya que demostraría que nuestra empresa es rentable en la actividad económica, que realiza.

**Pregunta 9.** La mayoría de la población manifiesta que realizar el Estado de Cambio del Patrimonio ayuda a la toma de decisiones monetarias que la empresa puede tener y en si saber cuáles son las variaciones en el patrimonio de la empresa y a que se debe estos.

**Pregunta 10.** La mayor parte de la población manifiestas que está de acuerdo que el Estado de Flujo del Efectivo cumple con las características de Compresión, Comparabilidad, Fiabilidad y relevancia; lo cual se puede reflejar en su presentación ya estas características son muy importantes dentro de la realización de los Estados Financieros.

**Pregunta 11.** Toda la población piensa que es necesario mantener una confiabilidad en los Estados Financieros ya que de este se desprenderá las decisiones a tomar.

**Pregunta 12.** La mayor parte de la población opina que no existe un adecuado análisis de los Estados Financieros lo que refleja que no le ponen mucha importancia a la información que estos pueden brindar a la empresa ya que sería datos más reales y relevantes y es importante su aplicación.

**Pregunta 13.** La mayor parte de la población manifiesta que los Estados Financieros no son presentados oportunamente a la gerencia, ya que la Información no se encuentra al día o no se pueden realizar los cortes necesarios

para fechas intermedias en el mes, ya que la información se considera en un período económico que se considera regularmente de un año.

La mayoría de la población indica que los Estados Financieros son la base fundamental para la toma de decisiones de una empresa, ya que estas decisiones serían tomadas de forma más real, acopladas a lo que la empresa necesita para obtener rentabilidad y manejo adecuado de los recursos de esta.

**Pregunta 15.** La mayoría de la población indica que con la información actual y de años anteriores se pueden realizar comparaciones para saber el crecimiento o decrecimiento de las actividades económicas de la misma.

**Pregunta 16.** Toda la población indica que un Contador debe hacer su trabajo de manera objetiva, para de esta manera sustentar la información de las actividades de la empresa y llegar a un objetivo en común que es la comprensión y la presentación de los Estados Financieros.

### **4.3. Verificación de Resultados**

#### **1.- Planteo de hipótesis**

##### **a) Modelo lógico**

$H_0$ : No hay diferencia estadística significativa entre la Auditoría Financiera y la presentación de los Estados Financieros en la empresa Del Salto Jr. De la ciudad de Ambato.

$H_1$ : Si hay diferencia estadística significativa entre la Auditoría Financiera y la presentación de los Estados Financieros en la empresa Del Salto Jr. De la ciudad de Ambato.

##### **b) Modelo matemático**

$H_0$ :  $p_1 = p_2$

$$H_1: p_1 \neq p_2$$

### c) Modelo estadístico

$$t = \frac{p_1 - p_2}{\sqrt{(\hat{p} * \hat{q}) \left( \frac{1}{n_1} + \frac{1}{n_2} \right)}}$$

De donde:

t = estimador “z”

$p_1$  = Probabilidad de aciertos de la VI

$p_2$  = Probabilidad de aciertos de la VD

$\hat{p}$  = Probabilidad de éxito conjunta

$\hat{q}$  = Probabilidad de fracaso conjunta (1- p)

$n_1$  = Número de casos de la VI

$n_2$  = Número de casos de la VD

### 2.- Regla de decisión

$1-0,05 = 0,95$ ;  $\alpha$  de 0,05

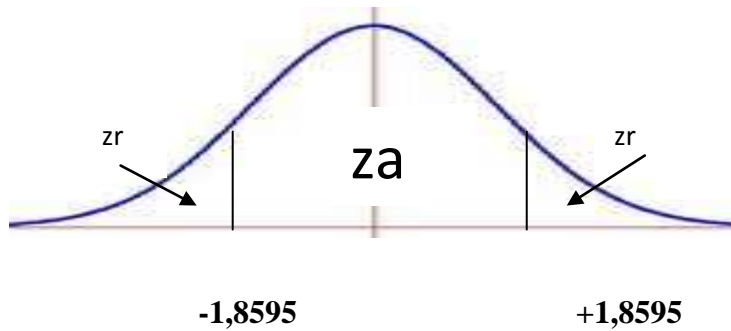
$gl = n_1 + n_2 - 2$

$gl = 5 + 5 - 2 = 8$

t al 95% y con un  $\alpha$  de 0,05 es igual a 1,8595



Se acepta la hipótesis nula si,  $t$  calculada ( $t$ ) está entre  $\pm 1,8595$  con un ensayo bilateral.



### 3.- Cálculo de $t$

|    |              |          |
|----|--------------|----------|
| VI | SI           | 4        |
|    | NO           | 1        |
|    | <b>TOTAL</b> | <b>5</b> |
| VD | SI           | 1        |
|    | NO           | 4        |
|    | <b>TOTAL</b> | <b>5</b> |

$$p_1 = 4/5 = 0,8$$

$$p_2 = 1/5 = 0,2$$

$$\hat{p} = \frac{4+1}{10} = 0,5$$

$$\hat{q} = 1 - \hat{p} = 1 - 0,5 = 0,5$$

$$z = \frac{0,8 - 0,2}{\sqrt{(0,5 * 0,5) \left( \frac{1}{5} + \frac{1}{5} \right)}} = 1,8974$$

#### **4.- Conclusión**

Como el valor del t calculada es de 1,8974, que es un valor superior a +1,8595, se RECHAZA la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se ACEPTA la alterna, ( $H_1$ ) es decir, “Si hay diferencia estadística significativa entre la Auditoría Financiera y la presentación de los Estados Financieros en la empresa Del Salto Jr. De la ciudad de Ambato”.

## **CAPITULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1. Conclusiones**

- La Empresa Del Salto Jr., al ser una empresa estable y con el propósito de mantener una óptima situación financiera, ha revelado que a lo largo de su vida económica no se ha realizado ninguna auditoría financiera, a los Estados Financieros para saber si son exactos y de igual manera estar al corriente de si sus recursos están bien utilizados dentro de esta.
- De la misma manera, tomando como base antecedentes de la empresa se puede determinar que durante muchos años careció de la realización de exámenes especiales a los Estados Financieros.
- El directivo de la entidad no cuentan con los instrumentos que le permita conocer claramente la situación financiera de la empresa por lo cual no se puede aplicar medidas correctivas ya que de estos depende la toma de decisiones.
- En un aspecto similar, según la información adquirida se ha podido concluir que en mucho tiempo la entidad no ha proporcionado importancia que se merece una auditoría financiera, lo cual ha provocado un nivel alto de desconocimiento sobre este aspecto.

- De acuerdo a los resultados obtenidos en el proceso de recolección de datos, según opiniones proporcionadas por los Administrativos de la empresa, los estados financieros no cuenta con un análisis adecuado para estos.

## **5.2. Recomendaciones**

- Definitivamente la ejecución de una auditoría financiera en la empresa es primordial, ya que es el instrumento adecuado para proporcionar una certeza razonable de dichos estados, permitiendo cambiar el futuro económico de la empresa Del Salto Jr., a través del fortalecimiento de la Información.
- Así también la necesidad de conocer en forma clara y profesional el manejo de los recursos económicos es fundamental realizar un examen especial a la información financiera.
- Ante la importancia que ha tenido y tiene actualmente el manejo de la información financiera con el objetivo de obtener un desempeño económico del gremio, se debe aplicar indicadores financieros para que los administrativos puedan formarse un criterio de la situación financiera que más adelante servirán para tomar acciones correctivas y preventivas a beneficio de la entidad.
- Debido a que no existe un análisis adecuado a los estados financieros, amparado en lo expuesto anteriormente es necesario analizar los elementos internos y externos que inciden en el cumplimiento de un análisis correcto con el objeto de hallar falencias y encontrar soluciones, ya que estos constituyen la consecución de metas y objetivos de la empresa.

## CAPÍTULO VI

### PROPUESTA

#### 6.1. Tema

Implementación de una Auditoría Financiera, para la adecuada presentación de los Estados Financieros en la empresa Del Salto Jr.

##### *6.1.1. Datos Informativos*

**Institución Ejecutora:** Empresa Del Salto Jr.

**Ubicación:** La empresa está ubicada en la Provincia de Tungurahua en el cantón: Ambato

**Beneficiarios:**

Departamento de Contabilidad

**Tiempo:** Seis meses

**Equipo Técnico Responsable:**

| <b>NOMBRE</b>   | <b>CARGO</b>  |
|-----------------|---------------|
| Dr. Edison Coba | Tutor         |
| Cecilia Baño    | Investigadora |

Cuadro No. 4 **Equipo responsable**  
Elaborado por: Baño, C. (2013).

**Presupuesto:**

**Costo:** El Costo estimado del presente trabajo fue de \$ 2463.18 dólares americanos.

**6.2. Antecedentes**

De acuerdo a las conclusiones emitidas la Empresa Del Salto Jr., no ha realizado una auditoría financiera, porque no se ha tomado en consideración el uso y beneficio que puede conllevar la realización de un examen de este tipo, ya que esta información no sólo interesa a los administradores, sino que a muchos otros agentes les interesa conocer la posición financiera y el desarrollo que ha venido teniendo la organización; como acreedores y proveedores, los bancos, organismos públicos de control y los empleados mismos para mantener seguridad y autonomía laboral.

Al propietario le interesa el manejo del patrimonio de la empresa y los rendimientos obtenidos como un medio para juzgar la eficacia de la administración, este puede generar posibles inversionistas.

En cuanto a acreedores y proveedores una auditoría permite a la empresa contar con mejores elementos de información en la vigilancia de sus créditos y para la ampliación de cupos, por lo que los bancos pueden observar las operaciones realizadas a corto y largo plazo y tener una veracidad sobre la solvencia de sus deudores.

Los organismos públicos de control como Servicio de Rentas Internas, pueden a partir de una auditoría verificar que la empresa está en capacidad de cumplir con los requisitos Fiscales y disposiciones legales en el manejo de la empresa.

Una Auditoría Financiera en la empresa, Del Salto Jr., permitirá que los estados financieros sean objetivos y acordes a la realidad, con lo cual los recursos económicos de la empresa mejorarán.

De acuerdo a Hansen (2011); La auditoría financiera tiene como finalidad el examinar los estados financieros y a través de ellos las transacciones contables realizadas por la entidad, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional con respecto a la razonabilidad de la posición financiera de la empresa.

La auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. El informe o dictamen que presenta el contador público independiente otorga fe pública a la confiabilidad de los estados financieros y por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó.

Para cumplir con una auditoría se debe otorgar los elementos de juicio y de convicción al auditor que le permitan sustentar de una manera objetiva su dictamen. La Auditoría Financiera se efectúa en forma externa, por su amplia utilidad de validar la información financiera frente a terceros, pero esto no implica que no pueda efectuarse en forma interna, aunque esto no es usual por lo restringido de su uso.

### **6.3. Justificación**

Las auditorías pueden ser internas o externas, pero siempre tienen por finalidad el buscar la realidad económica de un determinado patrimonio, y es aquí donde radica su importancia y se justifica su ejecución en una empresa.

#### **Beneficios de realizar una Auditoría**

Según Borghi (2012); los principales beneficios de realizar una Auditoría Financiera son los siguientes

- Identificar los riesgos de la empresa
- Detectar sus vulnerabilidades
- Otorgar confianza a los directivos, integrantes y clientes
- Prevenir errores y fraudes
- Proporcionar una mejora continua en las empresas.

Por lo que se puede asegurar que una Auditoría basa su proceso en la Contabilidad que al momento se encuentra manejando la empresa, siendo que lo objetivos son más amplios para que el auditor pueda emitir una opinión acerca de los progresos o retrasos que la empresa este teniendo respecto a las metas colocadas, con lo que se examina la gestión para buscar un mejoramiento continuo en la entidad.

Es recomendable realizar una Auditoría Financiera anualmente a fin de mantener un control regular sobre la empresa. La Auditoría es una técnica fundamental para el desarrollo y crecimiento de cualquier empresa, dado que le otorgará interesantes posibilidades de cambio y perfeccionamiento a una empresa como Del Salto Jr.

El enfoque que tiene una auditoría es la verificación y control interno cuya finalidad es proporcionar el máximo beneficio a la empresa; y, está diseñado para identificar, gestionar y adaptar los riesgos que pueden tener impacto sustancial en la presentación de los estados financieros y sus resultados.

Se orienta a considerar factores externos como internos relacionados con los procesos claves del negocio, lo que permite ofrecer a largo plazo un valor agregado a la empresa y continuidad, promoviendo una labor preventiva y no sólo de detección; además de lograr una preparación para cumplir con la obligatoriedad del Servicio de Rentas Internas.

Finalmente, la auditoría proporciona a la empresa una revisión crítica del pasado contables marcando las deficiencias observadas y ofrece un asesoramiento útil para el futuro a través de sugerencias constructivas.



## **6.4 Objetivos**

### ***6.4.1. Objetivo General***

Realizar una Auditoría Financiera a los Estados Financieros de la Empresa Del Salto Jr., para determinar su razonabilidad y formular conclusiones y recomendaciones que optimicen el manejo de los recursos económicos.

### ***6.4.2. Objetivos Específicos***

- Realizar la planificación preliminar de la Auditoría para obtener un conocimiento previo de la entidad a examinar.
- Realizar un análisis a los Estados Financieros de la empresa Del Salto Jr.
- Elaborar el dictamen de Auditoría a los Estados Financieros para la empresa Del Salto Jr., para determinar la razonabilidad de los saldos.

## **6.5. Análisis de Factibilidad**

### ***6.5.1. Factibilidad Social***

La factibilidad social está enfocada a las socialización que se hizo al personal administrativo que forman parte de la Empresa El Salto Jr., respeto a la necesidad de esta para la realización de una Auditoría Financiera.

### ***6.5.2. Factibilidad Tecnológica***

La empresa del Salto Jr., cuenta con material tecnológico adecuado para el desarrollo de la propuesta, mantiene el paquete contable SIAC 2000, donde es fácil acceder a los registros contables y elaboración de Estados Financieros, proporcionando la información en el momento requerido.

### ***6.5.2. Factibilidad Tecnológica***

Para la ejecución de la propuesta se contó con recursos económicos de la investigadora, los cuales fueron usados durante la investigación.

## **6.6. Fundamentación Teórica**

### ***6.6.1. Auditoría Financiera***

Es aquella que emite un dictamen u opinión profesional en relación con los estados financieros de una unidad económica en una fecha determinada y sobre el resultado de las operaciones y los cambios en la posición financiera cubiertos por el examen la condición indispensable que esta opinión sea expresada por un Contador Público debidamente autorizado para tal fin

Según Arthur, “Es la comprobación científica y sistemática de los libros de contabilidad, comprobantes y otros registros financieros y legales de una empresa o corporación, con el propósito de determinar la exactitud e integridad de la contabilidad, mostrando la verdadera situación financiera y las operaciones, y certificar los estados o informes que se rindan”

### ***6.6.2. Auditorías de Estados Financieros***

Arens (2002); una auditoría de Estados Financieros cubre ordinariamente el balance general y los estados relacionados de resultados, ganancias retenidas y flujos de efectivo. La meta es determinar si estos estados han sido preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Las auditorías de estados financieros son realizadas normalmente por firmas de contadores públicos certificados; los usuarios de los informes de los auditores incluyen la gerencia, los inversionistas, los banqueros, los acreedores, los analistas financieros y las agencias gubernamentales.

### **6.6.3. Funciones del auditor**

Según Arens (2002); en trabajos de auditoría, las funciones del auditor son:

Determinar la existencia y la cuantía de la materia imponible;

Establecer, identificar y, en su caso, asegurar la base documental necesaria para tal determinación;

Suministrar información para la calificación de las infracciones imputadas al contribuyente;

Cuidar que las determinaciones provisionales de impuesto que efectúe no excedan las que corresponden de acuerdo con las normas legales y reglamentarias aplicables.

### **Condiciones del Auditor**

Arens (2002); menciona que para el mejor cumplimiento de sus funciones, el Auditor deberá reunir las siguientes condiciones:

1. Dominio de los principios y técnicas de contabilidad;
2. Familiaridad con los sistemas especiales de contabilidad;
3. Conocimiento de los principios fundamentales de administración de empresas;
4. Conocimientos sobre principios de procesamiento de datos;
5. Conocimiento amplio de la legislación tributaria y de las normas procesales aplicables;
6. Preparación y entrenamiento de técnicas de auditoría;
7. En el cumplimiento de sus funciones, el Auditor deberá ofrecer al contribuyente trato cordial sin excesiva familiaridad, respetando sus opiniones y escuchando sus explicaciones para mejor conocer e interpretar sus puntos de vista.

## **6.7. Análisis de estados financieros**

Para Amat (2011, p. 18); Es un proceso de evaluación crítica de los estados financieros de una empresa, que se realiza con el propósito de lograr el mejor entendimiento sobre la situación financiera y los resultados de las operaciones de una empresa y con la finalidad de establecer las mejores estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones y resultados futuros.

Los estados financieros permitir evaluar la rentabilidad, grado de liquidez y solvencia, determinar su estructura patrimonial, evaluar su eficiencia operativa, determinar su carga impositiva y otros asuntos que permitan a los usuarios de los estados financieros, la toma de decisiones racionales respecto a alternativas de inversión, créditos y otros asuntos.

### **Análisis horizontal**

Amat (2008); indica que esta técnica de análisis se utiliza cuando se quiere analizar la tendencia de los datos que aparecen en los estados financieros correspondientes a varios años o periodos.

### **Análisis vertical**

Así mismo Amat (2008); El análisis vertical es de gran importancia a la hora de establecer si una empresa tiene una distribución de sus activos equitativa y de acuerdo a las necesidades financieras y operativas.

### **Rentabilidad**

La rentabilidad es la obtención de beneficios o ganancias provenientes de una inversión o actividad económica.

## **Ambiente de Control**

Para Bacon, (2000); manifiesta que el ambiente de control fija el tono de una organización al influir en la concientización del personal. Este puede considerarse como la base de los demás componentes, los factores incluyen integridad y valores éticos; compromiso de ser competentes; junta directiva o comité de auditoría; filosofía y estilo operacional de la gerencia; estructura organizacional; asignación de autoridad y responsabilidad, y políticas y prácticas de los recursos humanos.

## **Fases de la Auditoría**

Según Bacon, (2000); se distingue las siguientes Fases de Auditoría.

### **FASE I: Planificación**

Esta fase debe contener la precisión de los objetivos específicos y el alcance del trabajo; la revisión debe estar fundamentada en los procedimientos de auditoría, los responsables, y las fechas de ejecución del examen.

### **Evaluación del sistema del control interno**

El auditor se siente comprometido para revisar y evaluar los controles operacionales haciendo notar que el objetivo primario de la auditoría de gestión, es dar relevancia a aquellas áreas en donde haya reducción de costos, las mejoras en operación, o la mayor productividad, pueden lograrse mediante la introducción de modificaciones en los controles administrativos y operacionales, o en los instructivos de políticas, o por la acción correctiva correspondiente.

### **- Control Interno**

El sistema de control interno es un instrumento de gestión que comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos adoptados dentro de

la empresa para verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones y verificar el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

## **Medición de nivel de riesgo y Nivel de confianza**

### **Riesgos de auditoría**

La auditoría financiera no está exenta de errores y omisiones importantes que afecten los resultados expresados en el informe. Por lo tanto se deberá planificar la auditoría de modo tal que se presenten expectativas razonables de detectar aquellos errores que tengan importancia relativa; a partir de:

Criterio profesional del auditor.

Regulaciones legales y profesionales.

Identificar errores con efectos significativos.

En la auditoría se debe tener en cuenta los tres componentes de riesgo:

*Riesgo Inherente:* De que ocurra errores importantes generados por las características de la entidad.

*Riesgo de Control:* De que el sistema de control interno prevenga o corrija tales errores.

*Riesgo de Detección:* De que los errores no identificados por los errores de control

### **FASE II: Ejecución**

Esta etapa es donde se ejecuta la auditoría, se evalúan cada una de las áreas obteniendo toda la evidencia suficiente y competente, basada en los criterios de auditoría y procedimientos definidos en cada programa, para sustentar las

conclusiones y recomendaciones de los informes.

En la empresa a auditar, se realizarán las siguientes tareas:

### **Determinar indicadores financieros y de gestión**

Los indicadores constituyen puntos de referencia que permitirán compararlos con resultados reales de sus operaciones y determinar si estos resultados son superiores, similares o inferiores a las expectativas.

De no disponer la entidad de indicadores de gestión, y tratándose de una primera auditoría de gestión, se utilizarán indicadores básicos.

### **Hojas de Hallazgos**

Los hallazgos en auditoría se consideran como son las diferencias significativas encontradas en el trabajo de auditoría con relación a lo normado o a lo presentado por la gerencia.

Atributos del hallazgo:

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

### **FASE III: Comunicación de resultados**

Se prepara el informe final, éste revela las deficiencias existentes y las oportunidades de mejora así como contendrá hallazgos.

En el informe de auditoría de gestión, las conclusiones se redactarán resumidamente, y las recomendaciones deberán ser redactadas en función de la

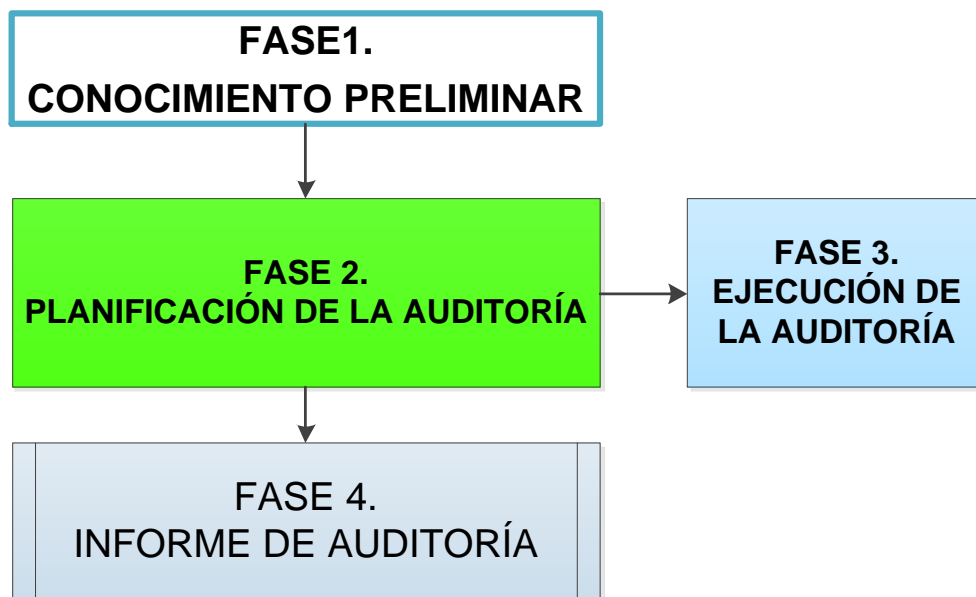
mejora continua para el cumplimiento de la eficiencia, eficacia y economía en la gestión de recursos de la entidad auditada.

### **Informe de Auditoría**

Finalmente es elaborado el informe de Auditoría conteniendo:

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

### **6.8. Metodología.**





**FASE I**  
**PLANIFICACIÓN DE**  
**LA AUDITORÍA**

## **ORDEN DE TRABAJO**

Ambato, 15 de Diciembre 2013

Srta. Cecilia Baño

AUDITORA JEFE DE EQUIPO

Ciudad

De conformidad al plan anual de actividades para el año 2013 aprobado por la Consultoría “AST” mediante oficio # 032 del 14 de Diciembre de 2013 sírvase realizar una Auditoría Financiera a la Empresa “Del Salto Jr.”, durante el período comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre del año 2013, la indicada auditoría se efectuará con el objeto de determinar lo siguiente:

- Determinar la razonabilidad de los estados financieros.
- Establecer la solidez de los mecanismos del control interno, administrativos y financieros aplicados a “Del Salto Jr.”
- Comprobar el cumplimiento de leyes, normas u otras disposiciones que regulen a la empresa “Del Salto Jr.”. Para el efecto deberá realizar la visita a los diferentes departamentos con la finalidad de elaborar planes y programas para su aprobación correspondiente, documentos que se utilizarán en el desarrollo de la auditoría. El tiempo estimado para la ejecución de este trabajo será de 210 días laborables incluyendo el borrador del informe.

Atentamente,

Raúl Miranda

**GERENTE GENERAL**

## **CARTA DE PRESENTACIÓN**

**Sección:** Auditoría

**Asunto:** Realización de una Auditoría Financiera

Ambato, 21 enero 2014

Raúl Miranda

**GERENTE GENERAL**

**DEL SALTO Jr.**

Presente.

De mi consideración:

En atención al pedido que realizo su persona para la realización de la Auditoría de la empresa Del Salto Jr., por el período comprendido entre el 1 de enero de 2013 y el 31 de diciembre de 2013.

Se realizará la Auditoría Financiera de acuerdo a las respectivas normas y reglamentos de Auditoría, con el fin de obtener una opinión acerca de la información financiera en la entidad, se llevará a cabo la revisión de documentos, análisis de los mismos con el fin de obtener evidencia que sustente el informe final. Al mismo tiempo de la manera más comedida solicitamos la completa colaboración y facilidades por parte del personal que labora en la entidad.

---

Cecilia Baño

Auditora Senior

**GENERALIDADES  
BREVE RESEÑA HISTÓRICA**

Del Salto Jr., inició sus actividades en 1993 por lo cual ya cuenta con más de 21 años de presencia y trayectoria en el mercado de la comercialización de prendas de vestir.

Desde el comienzo de sus actividades, se especializaron en todo lo que se trata la comercialización de línea de ropa para todas las edades. Con el transcurso de los años han incorporado nuevas líneas de productos con el objetivo de proveer a sus clientes una solución integral a sus necesidades, para lo cual cuentan con un excelente grupo humano con miras al servicio al cliente. La empresa está ubicada en la ciudad de Ambato provincia del Tungurahua, en la parroquia La Matriz Calle: Martínez Numero: 4-26 Intersección: Rocafuerte, Teléf.: 2423251, mail: [delsaltojrambato@hotmail.com](mailto:delsaltojrambato@hotmail.com)

**MISIÓN**

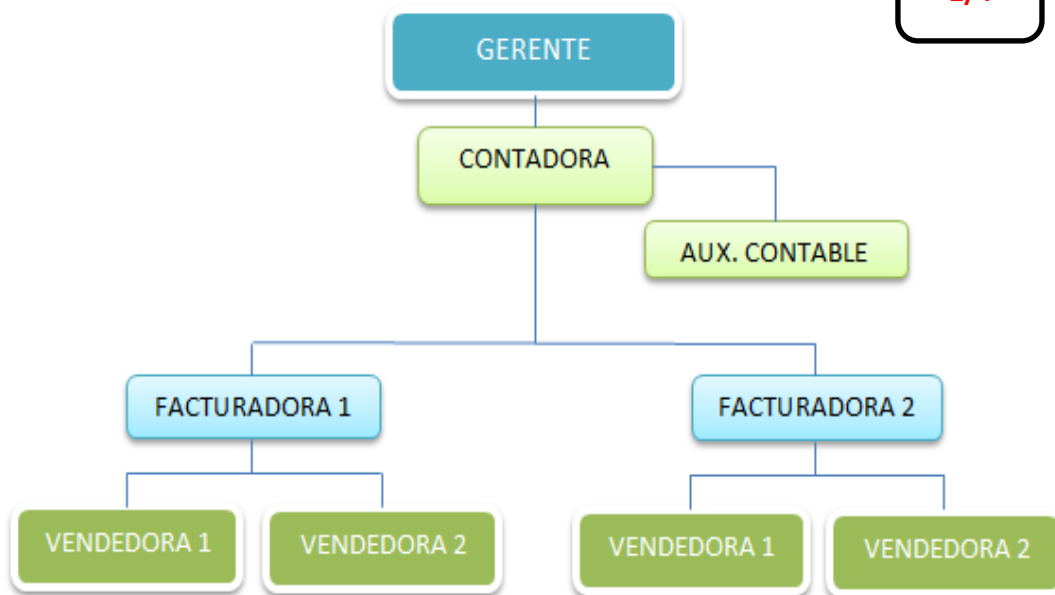
Nuestra misión es lograr una relación estratégica y de confianza mutua con clientes que requieran de productos de vestimenta y accesorios de una excelente calidad y originalidad, a precios competitivos, que nos permitan crecer permanentemente en el tiempo y reafirme la permanencia de nuestro Comercial en el mercado.

**VISIÓN**

Consolidarnos como una empresa comercializadora de alto nivel, logrando la plena satisfacción del cliente poniendo a disposición productos de alta calidad. Y para su cumplimiento COMERCIAL DEL SALTO JR., cuenta con un personal comprometido con el trabajo.

## ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

AP  
2/4



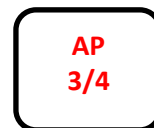
**Gráfico No. 22 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL**

Elaborado por: Baño, C. (2013).

## FUNCIONES

A continuación se describen las principales funciones que ejecutan cada uno de los integrantes de los departamentos que conforman la empresa:

- Gerencia:
  - Representación legal del Comercial
  - Planificar, organizar y coordinar actividades de administración, venta, finanzas y control.
  - Efectuar control de actividades desarrolladas en el Comercial.
  - Designar y contratar personal
  - Aprobar negociaciones e informes financieros.
  - Legalizar documentos incluyendo cheques emitidos por la empresa
  - Cumple y hace cumplir las disposiciones legales.
  - Suscribir contratos o créditos bancarios.



- Auxiliar Contable:
  - Atención al público ( personal y telefónica)
  - Organizar la correspondencia de entrada y salida de la empresa.
  - Pago a proveedores.
  
- Contabilidad:
  - Elaborar y emitir los siguientes informes a gerencia:
    - Estados Financieros
  
  - Cálculo y liquidación de Impuestos.
  - Organización contable y sus respectivos archivos.
  - Planificación financiera
  - Conciliar bancos y emitir saldos diarios.
  - Preparar documentación necesaria para elaboración de roles de pago
  - Elaborar roles de pago
  - Control de cierres de caja diario
  
- Cajeras- Facturadoras:
  - Elaborar cierres de caja diarios
  - Manejo del Fondo de caja Chica
  - Emitir reportes mensuales de ventas y la gestión operativa de esta área.
  - Preparar oportunamente los despachos
  
- Vendedoras:
  - Planear, dirigir y controlar todo el proceso de ventas de mercancías que ofrece la empresa con el fin de lograr satisfacción al cliente.

- Orientar al cliente en su decisión de compra y en la ubicación de la mercadería, mostrando los artículos detalladamente cuando éste lo solicite.

## **ACTIVIDADES COMERCIALES**

### **Productos que Comercializan**

- Venta al por menor de calzado
- Venta al por menor de prendas de vestir
- Venta al por menor de artefactos electrodomésticos

Memorandum de planificación estratégica

## MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

ENTIDAD: Del Salto Jr.

### MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

Auditoría Financiera a las cuentas de los Estados Financieros del período 2013, de acuerdo con su materialidad por clases particulares de transacciones, saldos, o revelaciones es decir las cuentas más representativas del estado financiero ya sea en monto o importancia significativa para la auditoría, en base al criterio del auditor.

#### 1.- REQUERIMIENTO DE LA AUDITORÍA

Informe de Auditoría financiera a las cuentas más significativas que inciden en la presentación de los Estados financieros de la empresa el Salto Jr., de la ciudad de Ambato en el año 2013.

#### 2.- FECHA DE INTERVENDION

| DESCRIPCION  | FECHA                                |
|--|--------------------------------------|
| -Orden de trabajo                                      | 15-17 de Diciembre 2013              |
| -Elaboración de archivo permanente                     | 20-25 de Diciembre 2013              |
| -Inicio de verificación de saldos                      | 01 de Enero 2014                     |
| -Finalización de verificación de saldos                | 01 de Mayo 2014                      |
| -Presentación y Emisión del Informe Final de Auditoría | 30 de Mayo-02 de Junio 2014          |
| <b>3.- EQUIPO DE TRABAJO</b>                           |                                      |
| Investigadora  | Cecilia de las Mercedes Baño<br>Ango |

#### 4.- DIAS PRESUPUESTADOS

Los días presupuestados para la elaboración de la Auditoría Financiera es de 210



días laborables.

## **5.- ENFOQUE DE LA AUDITORÍA**

### **5.1 Información General de la Empresa**

- Misión
- Visión
- Objetivo
- Actividades principales
- Estructura Orgánica
- Componentes escogidos para la fase de ejecución.

### **5.2. Enfoque a:**

Auditoría Financiera

### **5.3 OBJETIVO**

#### ***5.3.1. Objetivo General***

Realizar una Auditoría Financiera, para determinar su razonabilidad y formular conclusiones y recomendaciones que optimicen el manejo de los recursos financieros de la Empresa Del Salto Jr.

#### ***5.3.2. Objetivos Específicos***

- ✓ Verificar el manejo eficiente de los recursos financieros.
- ✓ Proporcionar herramientas que ayuden al cumplimiento de los objetivos y al incremento del nivel de eficiencia, eficacia y economía mediante el correcto empleo de los recursos de la empresa.
- ✓ Emitir recomendaciones que ayuden al mejoramiento en la administración.

# **FASE II**

## **EJECUCIÓN**

### **DE LA AUDITORÍA**

**MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE**

|            |
|------------|
| <b>EFC</b> |
| <b>1/1</b> |

|   | En dólares<br>2013         | En dólares<br>2012 | RELACION<br>%  |
|---|----------------------------|--------------------|----------------|
| <b>ACTIVO</b>                           |                            |                    |                |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                 | <b>584,986.98</b>          | <b>492,967.90</b>  | <b>18.67</b>   |
| CAJA - BANCOS                           | 77,038.47 <b>A</b>         | 46,722.14          | <b>64.89</b>   |
| CLIENTES                                | 69,194.06 <b>B</b>         | 49,809.06          | <b>38.92</b>   |
| MENOS : PROVISION INCOBRAB.             | -498.09                    | -498.09            | <b>0.00</b>    |
| ANTICIPO EMPLEADOS                      |                            |                    |                |
| INVENTARIOS                             | 414,888.97 <b>C</b>        | 371,627.73         | <b>11.64</b>   |
| OTROS ACTIVOS CORRIENTES - IMPUESTOS    | 24,363.57                  | 25,307.06          | <b>-3.73</b>   |
| <b>ACTIVO FIJO</b>                      | <b>407,023.35</b> <b>D</b> | <b>452,543.49</b>  | <b>-10.06</b>  |
| MAQUINARIA Y EQUIPO                     | 10,616.52                  | 10,616.52          | <b>0.00</b>    |
| MUEBLES Y ENSERES                       | 12,257.99                  | 12,257.99          | <b>0.00</b>    |
| VEHICULOS                               |                            | 20,080.36          | <b>-100.00</b> |
| EQUIPO DE COMPUTACION                   | 2,434.42                   | 2,434.42           | <b>0.00</b>    |
| EQUIPOS ESPECIALIZADOS                  |                            |                    |                |
| EDIFICIOS                               | 485,689.55                 | 485,689.55         |                |
| MENOS : DEP. ACUMULADA                  | -103,975.13                | -78,535.35         | <b>32.39</b>   |
| <b>ACTIVO DIFERIDO</b>                  | <b>5,272.81</b>            | <b>5,272.81</b>    | <b>0.00</b>    |
| SEGURO DE POLIZA DE VEHÍCULO            | 5,272.81                   | 5,272.81           | <b>0.00</b>    |
| <b>TOTAL ACTIVO.</b>                    | <b>997,283.14</b>          | <b>950,784.20</b>  | <b>100.00</b>  |
| <b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>              |                            |                    |                |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                 | <b>129,675.60</b>          | <b>188,151.01</b>  | <b>-31.08</b>  |
| PROVEEDORES                             | 103,679.09 <b>E</b>        | 171,336.81         |                |
| IMPUESTOS POR PAGAR                     | 15,071.66                  | 13309.27           |                |
| IESS POR PAGAR                          | 2,392.72                   | 2,027.38           |                |
| PROV. OBLIGACIONES LABORALES            | 8,532.13                   | 1,477.55           |                |
| PRESTAMOS BANCARIOS                     |                            |                    |                |
| PRESTAMOS DE ACCIONISTAS                |                            |                    |                |
| <b>PATRIMONIO NETO</b>                  | <b>867,607.54</b> <b>F</b> | <b>762,633.19</b>  | <b>13.76</b>   |
| CAPITAL                                 | 422,781.50                 | 422,781.50         | <b>0.00</b>    |
| UTILIDAD O PERDIDA EJERCICIO ANTERIORES | 339,851.69                 | 338,437.37         |                |
| UTILIDAD EJERCICIO                      | 104,974.35                 | 1,414.32           | <b>965.65</b>  |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIM.</b>           | <b>997,283.14</b>          | <b>950,784.20</b>  | <b>4.89</b>    |

\_\_\_\_\_  
**ING RAUL MIRANDA**  
**PROPIETARIO**

\_\_\_\_\_  
**Ing. Gabriela Guerra**  
**CONTADORA**

|                        |                      |
|------------------------|----------------------|
| ELABORADO POR:<br>CMBA | FECHA:<br>15/01/2014 |
| REVISADO POR:          | FECHA:               |

**MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO**  
**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE**



|   | En dólares<br>2013   | En dólares<br>2012 | RELACION %<br>2013-2012 |
|---|----------------------|--------------------|-------------------------|
| <b>INGRESOS GRAVADOS</b>                  |                      |                    |                         |
| <b>VENTAS NETAS</b>                       | <b>\$ 493.440,77</b> | <b>473.025,65</b>  | <b>4,32</b>             |
| Ventas                                    | 493.440,77           | 473.025,65         | 4,32                    |
| Descuentos Generales                      |                      |                    |                         |
| Devoluciones                              |                      |                    |                         |
| <hr/>                                     |                      |                    |                         |
| -COSTO VENTAS                             | 321.271,06           | 405.923,19         | -20,85                  |
| <b>UTILIDAD EN VENTAS</b>                 | <b>172.169,71</b>    | <b>67.102,46</b>   | <b>156,58</b>           |
| <br>                                      |                      |                    |                         |
| INGRESOS NO OPERACIONALES                 | <b>80.288,82</b>     | <b>85.214,12</b>   | <b>-5,78</b>            |
| Arriendos 0%                              | 3.111,61             | 1.600,00           | 94,48                   |
| Arriendos 12%                             | 77.177,21            | 83.614,12          |                         |
| <b>UTILIDA BRUTA</b>                      | <b>252.458,53</b>    | <b>152.316,58</b>  | <b>65,75</b>            |
| <hr/>                                     |                      |                    |                         |
| <b>GASTOS</b>                             |                      |                    |                         |
| <b>(-)GASTOS OPERACIONALES</b>            |                      |                    |                         |
| Sueldos Salarios                          | 50.001,46            | 61.529,72          |                         |
| Aportes IEES                              | 9.778,84             | 9.983,94           |                         |
| Beneficios Sociales e Indemni             | 8.060,62             |                    |                         |
| Honorarios                                | 1.500,00             | 1.000,00           |                         |
| Mantenimiento y reparaciones              | 4.272,30             | 4.498,99           |                         |
| Arrendamiento                             |                      |                    |                         |
| Publicidad                                | 755,05               | 676,17             |                         |
| Combustibles                              | 1.607,51             | 1.992,85           |                         |
| Lubricantes                               |                      | 30,36              |                         |
| Seguros                                   |                      | 124,20             |                         |
| Suministros y Materiales                  | 6.030,14             | 6.237,89           |                         |
| Gastos de Gestion                         | 1.065,12             | 194,78             |                         |
| Gastos de Viaje, Hospedaje                |                      | 186,00             |                         |
| Servicios Básicos                         | 6.907,99             | 10.839,21          |                         |
| Impuestos y Contribuciones                |                      | 4.924,10           |                         |
| Depreciaciones Activos Fijos              | 25.964,10            | 22.150,03          |                         |
| Provision Incobrables                     |                      |                    |                         |
| Intereses y Comisiones Bancarias          | 6.534,27             | 6.922,26           |                         |
| Gasto Iva                                 | 248,60               | 137,75             |                         |
| Otros gastos SERVICIOS                    | 1.655,12             | 3.271,52           |                         |
| Otros gastos Pérdida de Activo fijo venta |                      |                    |                         |
|   | 4.556,04             |                    |                         |
| Gastos no Deducibles                      |                      | 4.504,83           |                         |
| <b>TOTAL GASTOS</b>                       | <b>128.937,16</b>    | <b>139.204,60</b>  | <b>-7,38</b>            |

|                        |                      |
|------------------------|----------------------|
| ELABORADO POR:<br>CMBA | FECHA:<br>15/01/2014 |
| REVISADO POR:          | FECHA:               |

**ERC  
2/3**

| <b>UTILIDAD</b>                              | <b>ANTES</b> | <b>DE</b>        |                   |                   |                 |
|--|--------------|------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| <b>PARTICIPACION</b>                         |              |                  |                   |                   |                 |
| <b>TRABAJADORES E I.R</b>                    |              |                  | <b>123,521.37</b> | <b>13,111.98</b>  | <b>842.05</b>   |
| <b>Amortizacion perdida ejer. Anteriores</b> |              |                  | -                 |                   |                 |
| <b>15% Trabajadores</b>                      |              |                  | 6,484.88          |                   |                 |
| <b>Impuesto a la renta</b>                   |              |                  | -                 | 11,697.66         | <b>-100.00</b>  |
| <b>UTILIDAD</b>                              | <b>DEL</b>   | <b>EJERCICIO</b> | <b>NO</b>         |                   |                 |
| <b>DISTRIBUIDA</b>                           |              |                  |                   | <b>117,036.49</b> | <b>1,414.32</b> |
|  |              |                  |                   |                   | <b>8175.11</b>  |

## CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

ERC  
3/3

|   |            |                  |                 |
|---|------------|------------------|-----------------|
| <b>IMPUESTO A LA RENTA</b>                  |            |                  |                 |
| UTILIDAD CONTABLE                           |            | 43.232,55        |                 |
| - 15% P. Trabajadores                       |            | 6.484,88         |                 |
| + Gastos NO Deducibles                      |            |                  |                 |
| No deducibles                               |            |                  |                 |
| Gastos de Gestion                           |            |                  |                 |
| - Incremento Neto de Empleos                |            |                  |                 |
| <b>Base Imponible</b>                       |            | <b>36.747,67</b> |                 |
| <b>OTROS INGRESOS</b>                       |            |                  |                 |
| ARRIENDO INMUEBLES                          | 80.288,82  |                  |                 |
| <b>DEDUCCIONES PARA IR</b>                  |            |                  |                 |
| UTILIDAD INGRESO NO OPERACIONAL             |            | <b>49.671,81</b> |                 |
| AVALUO                                      | 510.283,48 |                  |                 |
| DEPRECIACIONES - MANTENIMIENTO              | 30.617,01  |                  |                 |
| <hr/>                                       |            |                  |                 |
| <b>Base Imponible Consolidada</b>           |            | <b>86.419,48</b> |                 |
| <hr/>                                       |            |                  |                 |
| <b>IMPUESTO A LA RENTA ING RAUL MIRANDA</b> |            |                  |                 |
| Utilidad Gravable                           |            | 86.419,48        |                 |
| <b>GASTOS PERSONALES DEDUCIBLES PARA IR</b> |            | <b>10.444,92</b> |                 |
| EDUCACION                                   | 3.008,66   |                  | 104.974,35      |
| SALUD                                       | 900,79     |                  |                 |
| ALIMENTACION                                | 3.306,02   |                  |                 |
| VIVIENDA                                    | 1.395,63   |                  |                 |
| VESTIMENTA                                  | 1.833,82   |                  |                 |
| BASE IMPONIBLE MENOS GP                     |            | <b>75.974,56</b> |                 |
| - <b>DIVISION PARA LA SOC CONYUGAL</b>      |            |                  |                 |
| <hr/>                                       |            |                  |                 |
| <b>BASE IMPONIBLE</b>                       |            |                  |                 |
| <hr/>                                       |            |                  |                 |
| Fracción Básica                             |            | 58.390,00        | 7.666,00        |
| Fracción Excedente                          |            | <b>17.584,56</b> |                 |
| Porcentaje                                  |            |                  | 4.396,14        |
| Impuesto Causado                            |            |                  | 12.062,14       |
| Anticipo Determinado                        |            |                  | 10.425,41       |
| Anticipo Pagado                             |            |                  | 1.356,80        |
| Rtenciones                                  |            |                  | 9.397,37        |
| <b>IMP RENTA POR PAGAR</b>                  |            |                  | <b>1.307,97</b> |

\_\_\_\_\_  
ING RAUL MIRANDA  
PROPIETARIO

\_\_\_\_\_  
Ing. Gabriela Guerra  
CONTADORA

|                |            |
|----------------|------------|
| ELABORADO POR: | FECHA:     |
| CMBA           | 15/01/2014 |
| REVISADO POR:  | FECHA:     |
|                |            |

# INDICES FINANCIEROS

IF  
1/2

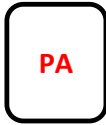
| INDICES  | ÍNDICES FINANCIEROS   |                                     |                       |            |
|--|---|-------------------------------------|-----------------------|------------|
|  | Denominación  | Fórmula                             | Fórmula (Valores)     | Valor      |
| <b>LIQUIDEZ</b>  | <b>Capital de trabajo:</b>  | Activo corriente - Pasivo Corriente | 584.986,98-129.675,60 | 455.311,38 |
|  | <b>Conclusión:</b> Los fondos Disponibles que se encuentran en el movimiento de la empresa son de 455,311.38            |                                     |                       |            |
|  | <b>Liquidez corriente:</b>  | Activo Corriente                    | 584.986,98            | 4,51       |
|  |   | Pasivo Corriente                    | 129.675,60            |            |
|  | <b>Conclusión:</b> La capacidad para cumplir con los pasivos a través de los activos es de 4,51 por cada dólar de deuda |                                     |                       |            |
| <b>Índice ácido:</b>   | Activo corriente - inventarios  | 170.098,01                          | 1,31                  |            |
|  | Pasivo Corriente  | 129.675,60                          |                       |            |
| <b>Conclusión:</b> La disponibilidad inmediata con que cuenta la empresa es de 1,31 por cada dólar de deuda          |   |                                     |                       |            |
| <b>ACTIVIDAD</b>   | <b>Rotación del activo fijo</b>   | Ventas                              | 493.440,77            | 1,21       |
|  |   | Activo fijo promedio                | 407.023,35            |            |
|  | <b>Conclusión:</b> La eficiencia en la utilización de la capacidad instalada con respecto a las ventas es de 1,21 veces |                                     |                       |            |
|  | <b>Rotación del activo total</b>  | Ventas                              | 493.440,77            | 1,21       |
|  | Activo total promedio   | 407.023,35                          |                       |            |
| <b>Conclusión:</b> La eficiencia en la utilización de los activos totales con respecto a las ventas es de 1,21 veces |   |                                     |                       |            |
| <b>SOLVENCIA</b>   | <b>Apalancamiento financiero</b>  | Pasivo Total                        | 129.675,60            | 0,15       |
|  |   | Patrimonio neto                     | 867.607,54            |            |
|  | <b>Conclusión:</b> Por cada dólar invertido en el patrimonio, la empresa cuenta con 0,15 en pasivos.                    |                                     |                       |            |
|  | <b>Índice de endeudamiento</b>  | Pasivo Total * 100                  | 129.675,60 * 100      | 75,06      |
|  |   | Activo total                        | 172.773,44            |            |
| <b>Conclusión:</b> El 54,70% de los activos fueron financiados con pasivos   |   |                                     |                       |            |
| <b>Endeudamiento a corto plazo</b>   | Pasivo Circulante * 100   | 129.675,60 * 100                    | 75,06                 |            |
|  | Activo total  | 172.773,44                          |                       |            |
| <b>Conclusión:</b> El 75,06% de los activos fueron financiados con pasivos a corto plazo                             |   |                                     |                       |            |

|                               |                             |
|-------------------------------|-----------------------------|
| <b>ELABORADO POR:</b><br>CMBA | <b>FECHA:</b><br>15/01/2014 |
| <b>REVISADO POR:</b>          | <b>FECHA:</b>               |

|                     |  |   |                                       |       |
|---------------------|--|---|---------------------------------------|-------|
| <b>RENTABILIDAD</b> | <b>Rendimiento del activo total</b>  | $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total activo promedio}} * 100$ | $\frac{123.521,37}{172.773,44} * 100$ | 71,49 |
|                     | <b>Conclusión:</b> La eficiencia de los activos para obtener utilidades es del 71,49%                  |   |                                       |       |
|                     | <b>Rendimiento del capital</b>   | $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital promedio}} * 100$      | $\frac{123.521,37}{422.781,50} * 100$ | 29,22 |
|                     | <b>Conclusión:</b> La eficiencia del patrimonio para obtener utilidades es del 29,22%                  |   |                                       |       |
|                     | <b>Rendimiento del patrimonio</b>  | $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio promedio}} * 100$   | $\frac{123.521,37}{867.607,54} * 100$ | 14,24 |
|                     | <b>Conclusión:</b> El rendimiento del patrimonio es del 14,24%   |   |                                       |       |
|                     | <b>Margen de utilidad neta</b>   | $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} * 100$                | $\frac{123.521,37}{493.440,77} * 100$ | 25,03 |
|                     | <b>Conclusión:</b> La empresa luego de cubrir todos sus costos y gastos obtiene una utilidad de 25,03% |   |                                       |       |

|                       |               |
|-----------------------|---------------|
| <b>ELABORADO POR:</b> | <b>FECHA:</b> |
| CMBA                  | 15/01/2014    |
| <b>REVISADO POR:</b>  | <b>FECHA:</b> |





**MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO**  
**PROGRAMA DE CAJA-BANCOS**  
**31/12/2013**

**OBJETIVOS:**

- \* Determinar si los fondos cumplen las condiciones de disponibilidad inmediata y sin restricción en cuanto a su uso y destino.
- \* Establecer que los fondos estén debidamente registrados y custodiados.
- \* Verificar su adecuada presentación en los saldos del balance.

| N.- | PROCEDIMIENTOS   | P/T      | RESPONSABLE | FECHA      |
|-----|--|----------|-------------|------------|
| 1   | Evaluar el Control Interno   | A1       | CMBA        | 01/04/2014 |
| 2   | Realizar confrontaciones de saldos entre estados de cuenta y la contabilidad   | A2       | CMBA        | 03/04/2014 |
| 3   | Elaborar un papel analítico con las diferencias detectadas y puntos de control | A2       | CMBA        | 28/04/2014 |
| 4   | Elaborar una Cédula Sumaria  | A        | CMBA        | 28/04/2014 |
| 5   | Elabore la Hoja de Ajustes   | AA       | CMBA        | 30/04/2014 |
| 6   | Elabore la Hoja de Reclasificación   | AR       | CMBA        | 02/05/2014 |
| 7   | Elaborar las Hojas de Hallazgos  | HH       | CMBA        | 02/05/2014 |
| 8   | Elaborar Estados Financieros según saldos de Auditoría                         | EFA -ERA | CMBA        | 09/05/2014 |

|                               |                             |
|-------------------------------|-----------------------------|
| <b>ELABORADO POR:</b><br>CMBA | <b>FECHA:</b><br>30/03/2014 |
| <b>REVISADO POR:</b>          | <b>FECHA:</b>               |



**MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**CAJA-BANCOS**  
**31/12/2013**

| No. | PREGUNTA   | RESPUESTA |    | FECHA      | OBSERVACIONES  |
|-----|--|-----------|----|------------|--|
|     |  | SI        | NO |            |  |
| 1   | Se mantiene un registro con la información necesaria de las cuentas bancarias de la empresa?                   | X         |    | 31/03/2014 |  |
| 2   | Existe un fondo caja chica?  |           | X  | 31/03/2014 | No se ha creado un fondo de caja chica                     |
| 3   | Existen políticas para el uso y manejo de los fondos?  |           | X  | 31/03/2014 | El dinero se mantiene en caja a disposición de la gerencia |
| 4   | Existe una segregación de funciones de registro de operaciones, autorización y custodia de efectivo y valores? | X         |    | 31/03/2014 |  |
| 5   | Se realizan cierres de caja de forma diaria?   | X         |    | 31/03/2014 |  |
| 6   | Se realizan arquezos de caja de forma sorpresiva?  |           | X  | 31/03/2014 | Se realizan cierren de caja de forma diaria                |
| 7   | Se realizan conciliaciones bancarias?  | X         |    | 31/03/2014 |  |
| 8   | Se verifica previamente la información del cliente para receptor pagos con cheques?                            | X         |    | 31/03/2014 |  |
| 9   | Se sistematiza la información inmediatamente al momento de realizar cobro?                                     |           | X  | 31/03/2014 | No, solo se cuenta con recibos de caja                     |
| 10  | Existe un custodio de caja - bancos?   | X         |    | 31/03/2014 |  |
|     | TOTAL  | 6         | 4  | 10         |  |

|                               |                             |
|-------------------------------|-----------------------------|
| <b>ELABORADO POR:</b><br>CMBA | <b>FECHA:</b><br>01/04/2014 |
| <b>REVISADO POR:</b>          | <b>FECHA:</b>               |



**MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO**  
**DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**  
**CAJA-BANCOS**

|            |                    |   |   |
|------------|--------------------|---|---|
| <b>A1</b>  | NIVEL DE RIESGO    | = | $\frac{\text{Respuestas negativas} * 100}{\text{Total respuestas}}$ |
| <b>1/2</b> | NIVEL DE RIESGO    | = | $\frac{4 * 100}{10}$  |
|            | NIVEL DE RIESGO    | = | <b>40%</b>  |
| <b>A1</b>  | NIVEL DE CONFIANZA | = | $\frac{\text{Respuestas positivas} * 100}{\text{Total respuestas}}$ |
| <b>1/2</b> | NIVEL DE CONFIANZA | = | $\frac{6 * 100}{10}$  |
|            | NIVEL DE CONFIANZA | = | <b>60%</b>  |

**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

| CALIFICACIÓN PORCENTUAL | GRADO DE CONFIANZA | NIVEL DE RIESGO |
|-------------------------|--------------------|-----------------|
| 15-50%                  | BAJO               | ALTO            |
| 51-75%                  | MEDIO              | MEDIO           |
| 76-95%                  | ALTO               | BAJO            |

**COMENTARIO:**

El nivel de riesgo en la empresa MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO es MEDIO, esto se da porque no se realizan arqueos de caja, automatización inmediata de la información, ni el establecimiento de políticas para el uso de fondos.

|                               |                             |
|-------------------------------|-----------------------------|
| <b>ELABORADO POR:</b><br>CMBA | <b>FECHA:</b><br>01/04/2014 |
| <b>REVISADO POR:</b>          | <b>FECHA:</b>               |



ANÁLISIS DE CAJA - BANCOS

EFC  
1/1

| CAJA/BANCOS  | SALDO ESTADO DE CUENTA | SALDO EN LIBROS | DIFERENCIAS |
|--------------|------------------------|-----------------|-------------|
| CAJA         | 40262,37               | 40262,37        | 0           |
| PICHINCHA    | 1172,8                 | 1172,8          | 0           |
| BOLIVARIANO  | 16962,67               | 16962,67        | 0           |
| GUAYAQUIL    | 18640,63               | 18640,63        | 0           |
| <b>TOTAL</b> | <b>77038,47</b>        | <b>77038,47</b> | <b>0</b>    |

&

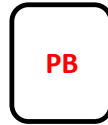
&

Monto elevado como saldo de caja

|                |            |
|----------------|------------|
| ELABORADO POR: | FECHA:     |
| CMBA           | 28/04/2014 |
| REVISADO POR:  | FECHA:     |



**AST**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**  
032444-333 *ast@hotmail.com*



**MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO**  
**PROGRAMA DE CLIENTES**  
**31/12/2013**

**OBJETIVOS:**

- \* Determinar la legalidad y propiedad de los documentos que respalden las cuentas por cobrar a los clientes
- \* Verificar la existencia y la propiedad de los fondos de las cuentas de cada cliente.
- \* Verificar su adecuada presentación en los saldos del balance.

| N.- | PROCEDIMIENTOS  | P/T      | RESPONSABLE | FECHA      |
|-----|---|----------|-------------|------------|
| 1   | Evaluar el Control Interno  | B1       | CMBA        | 01/04/2014 |
| 2   | Realizar confirmación de saldos con clientes  | B2       | CMBA        | 03/04/2014 |
| 3   | Elaborar un papel analítico con las diferencias detectadas                                    | B3       | CMBA        | 28/04/2014 |
| 4   | Realizar el cálculo de provisiones de acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno | B3       | CMBA        | 28/04/2014 |
| 5   | Elaborar una Cédula Sumaria   | B        | CMBA        | 28/04/2014 |
| 6   | Elabore la Hoja de Ajustes  | AA       | CMBA        | 30/04/2014 |
| 7   | Elabore la Hoja de Reclasificación  | AR       | CMBA        | 02/05/2014 |
| 8   | Elaborar las Hojas de Hallazgos   | HH       | CMBA        | 02/05/2014 |
| 9   | Elaborar Estados Financieros según saldos de Auditoría  | EFA -ERA | CMBA        | 09/05/2014 |

|                               |                             |
|-------------------------------|-----------------------------|
| <b>ELABORADO POR:</b><br>CMBA | <b>FECHA:</b><br>30/03/2014 |
| <b>REVISADO POR:</b>          | <b>FECHA:</b>               |



**MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**CLIENTES**  
**31/12/2013**

| No. | PREGUNTA   | RESPUESTA |    | FECHA      | OBSERVACIONES  |
|-----|--|-----------|----|------------|--|
|     |  | SI        | NO |            |  |
| 1   | Se mantiene un registro con la información necesaria de los clientes?                                    |           | X  | 31/03/2014 | No se cuenta con registros contables de clientes                     |
| 2   | Se realizan actualizaciones continuas de la información de los Clientes?                                 |           | X  | 31/03/2014 | Solo se cuenta con un archivo físico de facturas pendientes de cobro |
| 3   | Se comunica a los clientes los plazos de vencimiento de los créditos?                                    | X         |    | 31/03/2014 |  |
| 4   | Se entregan comprobantes de pago en las cancelaciones efectuadas por los clientes?                       |           | X  | 31/03/2014 | Se detalla en la factura los abonos realizados                       |
| 5   | Se cuenta con una base de datos de los pagos realizados por los clientes?                                |           | X  | 31/03/2014 | La información se encuentra en las facturas                          |
| 6   | Cuenta la empresa con un manual de procedimientos para la concesión de créditos?                         |           | X  | 31/03/2014 | Los créditos son otorgados de acuerdo al criterio de gerencia        |
| 7   | Existe un debido estudio de la capacidad de pago del cliente, antes de la concesión de un crédito?       |           | X  | 31/03/2014 | No se realizan verificaciones de datos.                              |
| 8   | Cuenta la empresa con un archivo de los documentos que sustentan los créditos concedidos a los clientes? |           | X  | 31/03/2014 | Archivo desactualizado y desordenado                                 |
| 9   | Se sistematiza la información inmediatamente al momento de conceder créditos a los clientes?             |           | X  | 31/03/2014 | No, solo se cuenta con un archivo de documentación física            |
| 10  | Se provisionan al final del período las cuentas incobrables?   |           | X  | 31/12/2013 | En el año 2013 no se realizaron provisiones de cuentas incobrables   |
|     | TOTAL  | 1         | 9  |            |  |
|     |  | 10        |    |            |  |

|                               |                             |
|-------------------------------|-----------------------------|
| <b>ELABORADO POR:</b><br>CMBA | <b>FECHA:</b><br>01/04/2014 |
| <b>REVISADO POR:</b>          | <b>FECHA:</b>               |



**MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO**  
**DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**  
**CLIENTES**

|            |                    |   |   |
|------------|--------------------|---|---|
| <b>B1</b>  | NIVEL DE RIESGO    | = | $\frac{\text{Respuestas negativas} * 100}{\text{Total respuestas}}$ |
| <b>1/2</b> | NIVEL DE RIESGO    | = | $\frac{9 * 100}{10}$  |
|            | NIVEL DE RIESGO    | = | <b>90%</b>  |
| <b>B1</b>  | NIVEL DE CONFIANZA | = | $\frac{\text{Respuestas positivas} * 100}{\text{Total respuestas}}$ |
| <b>1/2</b> | NIVEL DE CONFIANZA | = | $\frac{1 * 100}{10}$  |
|            | NIVEL DE CONFIANZA | = | <b>10%</b>  |

**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

| CALIFICACIÓN PORCENTUAL | GRADO DE CONFIANZA | NIVEL DE RIESGO |
|-------------------------|--------------------|-----------------|
| 15-50%                  | BAJO               | ALTO            |
| 51-75%                  | MEDIO              | MEDIO           |
| 76-95%                  | ALTO               | BAJO            |

**COMENTARIO:**

El nivel de riesgo en la empresa MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO es ALTO al no contar con un adecuado control de los créditos que se conceden, no existe un registro magnetico de la documentación y la respectiva documentación que los sustente.

|                               |                             |
|-------------------------------|-----------------------------|
| <b>ELABORADO POR:</b><br>CMBA | <b>FECHA:</b><br>01/04/2014 |
| <b>REVISADO POR:</b>          | <b>FECHA:</b>               |



**AST**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**  
032444-333 *ast@hotmail.com*

**B2**  
**1/4**

**MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO**  
**CONFIRMACION DE SALDOS DE CLIENTES**  
**31/12/2013**

**SEÑORES:**  
**DIRECCIÓN:**

Nuestros auditores AST, están llevando a cabo la auditoria de nuestros estados financieros al 31 de diciembre de 2013, por lo que les agradecemos les proporcionen el monto del saldo a nuestro favor al (31/03/2014).  
Favor proporcionar su respuesta directamente a nuestros auditores AST, 032444-333, o al correo electronico *ast@hotmail.com*  
Agradecemos de antemano su apoyo y pronta respuesta.

AST  
Cecilia Baño

Nuestros registros muestran un saldo a nuestra favor por la cantidad de \$..... al 31 de marzo de 2014, mismo que se incluye en el estado de cuenta que se acompaña.

**Correcto** ( )  
**Incorrecto** ( )

**Cliente**

|                               |                             |
|-------------------------------|-----------------------------|
| <b>ELABORADO POR:</b><br>CMBA | <b>FECHA:</b><br>03/04/2014 |
| <b>REVISADO POR:</b>          | <b>FECHA:</b>               |





**AST**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**  
032444-333 *ast@hotmail.com*

**B2**  
**2/4**

**MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO**  
**CONFIRMACION DE SALDOS DE CLIENTES**  
**31/12/2013**

**SEÑORES:** Guillermo Valencia  
**DIRECCIÓN:** Montalvo y Sucre

Nuestros auditores AST, están llevando a cabo la auditoria de nuestros estados financieros al 31 de diciembre de 2013, por lo que les agradecemos les proporcionen el monto del saldo a nuestro favor al (31/03/2014).  
Favor proporcionar su respuesta directamente a nuestros auditores AST, 032444-333, o al correo electronico *ast@hotmail.com*  
Agradecemos de antemano su apoyo y pronta respuesta.

AST  
Cecilia Baño

**B3**  
**2/4**

Nuestros registros muestran un saldo a nuestra favor por la cantidad de CUATROCIENTOS (\$400.00) al 31 de marzo de 2014, mismo que se incluye en el estado de cuenta que se acompaña.  
**Correcto ( )**  
**Incorrecto ( X )**

**Cliente**

|                               |                             |
|-------------------------------|-----------------------------|
| ELABORADO POR:<br><b>CMBA</b> | FECHA:<br><b>03/04/2014</b> |
| REVISADO POR:                 | FECHA:                      |



**AST**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**  
032444-333 *ast@hotmail.com*

**B2**  
**3/4**

**MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO**  
**CONFIRMACION DE SALDOS DE CLIENTES**  
**31/12/2013**

**SEÑORES:** Ana Villacres  
**DIRECCIÓN:** Izamba

Nuestros auditores AST, están llevando a cabo la auditoria de nuestros estados financieros al 31 de diciembre de 2013, por lo que les agradecemos les proporcionen el monto del saldo a nuestro favor al (31/03/2014).  
Favor proporcionar su respuesta directamente a nuestros auditores AST, 032444-333, o al correo electronico *ast@hotmail.com*  
Agradecemos de antemano su apoyo y pronta respuesta.

AST  
Cecilia Baño

**B3**  
**2/4** Nuestros registros muestran un saldo a nuestra favor por la cantidad de QUINIENTOS (\$500.00) al 31 de marzo de 2014, mismo que se incluye en el estado de cuenta que se acompaña.

**Correcto** ( )  
**Incorrecto** ( X )

**Cliente**

|                               |                             |
|-------------------------------|-----------------------------|
| <b>ELABORADO POR:</b><br>CMBA | <b>FECHA:</b><br>03/04/2014 |
| <b>REVISADO POR:</b>          | <b>FECHA:</b>               |



**AST**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**  
032444-333 *ast@hotmail.com*

**B2**  
**4/4**

**MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO**  
**CONFIRMACION DE SALDOS DE CLIENTES**  
**31/12/2013**

**SEÑORES:** Armando Lasluisas  
**DIRECCIÓN:** Juan Benigno Vela 03-12 y Espejo

Nuestros auditores AST, están llevando a cabo la auditoria de nuestros estados financieros al 31 de diciembre de 2013, por lo que les agradecemos les proporcionen el monto del saldo a nuestro favor al (31/03/2014).  
Favor proporcionar su respuesta directamente a nuestros auditores AST, 032444-333, o al correo electronico *ast@hotmail.com*  
Agradecemos de antemano su apoyo y pronta respuesta.

AST  
Cecilia Baño

**B3**  
**2/4**

Nuestros registros muestran un saldo a nuestra favor por la cantidad de OCHOCIENTOS (\$800.00) al 31 de marzo de 2014, mismo que se incluye en el estado de cuenta que se acompaña.  
**Correcto ( )**  
**Incorrecto ( X )**

**Cliente**

|                               |                             |
|-------------------------------|-----------------------------|
| <b>ELABORADO POR:</b><br>CMBA | <b>FECHA:</b><br>03/04/2014 |
| <b>REVISADO POR:</b>          | <b>FECHA:</b>               |



AST  
AUDITORES INDEPENDIENTES  
032444-333 ast@hotmail.com

**B3**  
**1/4**

**MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO**  
**DIFERENCIAS DETECTADAS**  
**31/12/2013**

| ACTIVO  | SALDO SEGÚN EMPRESA | PROVISION SEGÚN EMPRESA | SALDO SEGÚN AUDITORÍA | PROVISION SEGÚN AUDITORÍA | DIFERENCIA SALDO   | DIFERENCIA PROVISIÓN |
|---------|---------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------------|--------------------|----------------------|
| Cientes | 69.194,06           | 0,00                    | 67.494,06             | 674,94                    | <b>B2</b> 1.700,00 | 674,94               |
|         |                     |                         |                       |                           |                    |                      |

|                        |                      |
|------------------------|----------------------|
| ELABORADO POR:<br>CMBA | FECHA:<br>28/04/2014 |
| REVISADO POR:          | FECHA:               |



AST  
AUDITORES INDEPENDIENTES  
032444-333 ast@hotmail.com

**B3**  
**2/4**

**MAYORES DE CLIENTES**

**CLIENTE** Guillermo Miranda

| FECHA      | FACTURA | DEBE   | HABER | SALDO  |
|------------|---------|--------|-------|--------|
| 30/10/2013 | 10315   | 400,00 |       | 400,00 |
|            |         |        |       |        |

**B2**  
**2/4**

**CLIENTE** Ana Villacres

| FECHA      | FACTURA | DEBE   | HABER | SALDO  |
|------------|---------|--------|-------|--------|
| 23/11/2013 | 11020   | 500,00 |       | 500,00 |
|            |         |        |       |        |

**B2**  
**3/4**

**CLIENTE** Armando Lashuisa

| FECHA      | FACTURA | DEBE   | HABER | SALDO  |
|------------|---------|--------|-------|--------|
| 02/12/2013 | 11813   | 800,00 |       | 800,00 |
|            |         |        |       |        |

**B2**  
**4/4**

|                               |                             |
|-------------------------------|-----------------------------|
| <b>ELABORADO POR:</b><br>CMBA | <b>FECHA:</b><br>28/04/2014 |
| <b>REVISADO POR:</b>          | <b>FECHA:</b>               |

AST  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**B3**  
**3/4**

*Análisis de clientes*

**COMENTARIO:**

**B3**  
**1/4**

Posterior a la realización de confirmaciones de saldo de los clientes de los auditores AST determina que la cuenta Clientes se encuentra sobre valorada en \$1700,00, debido a la realización de ventas ficticias a crédito; motivo por el cual se determina como mercadería extraviada por los vendedores, por lo que estas personas deberán responder por dicho valor.

**EFECTO:**

La cuenta de Clientes se encuentran sobrevaloradas y no se han realizado Provisión Cuentas Incobrables. Provocando una presentación irreal en los Estados Financieros en los valores correspondientes al Activo.

**EFC**

|                                 |              | Porcentaje |
|---------------------------------|--------------|------------|
| Saldo clientes según empresa:   | \$ 69,194.06 |            |
| Saldo provisión según empresa:  | \$ -         |            |
| <br>                            |              |            |
| Saldo clientes según auditoría  | \$ 67,494.06 |            |
| Saldo provisión según auditoría | \$ 674.94    | 0.07%      |

**AFECTACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

La diferencia detectada corresponde a Provisión Cuentas Incobrables no calculada por la empresa por un valor de \$674,94 lo que representa el 0.07% con relación al activo total lo que produce una leve afectacion en el saldo de la provisión, y produce una variación en la utilidad.

|                        |                      |
|------------------------|----------------------|
| ELABORADO POR:<br>CMBA | FECHA:<br>28/04/2014 |
| REVISADO POR:          | FECHA:               |



AST  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**B3**  
**4/4**

**Análisis de cartera vencida**

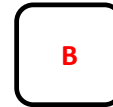
La cartera vencida al 31 de diciembre de 2013 es de \$19750.00

\* ESTE VALOR SE RECUPERO DURANTE EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2014

REPRESENTA EL 28.54% DE LA CARTERA TOTAL

\* LAS VENTAS A CRÉDITO SON OTORGADAS A TRAVÉS DE GERENCIA

|                               |                             |
|-------------------------------|-----------------------------|
| ELABORADO POR:<br><b>CMBA</b> | FECHA:<br><b>28/04/2014</b> |
| REVISADO POR:                 | FECHA:                      |

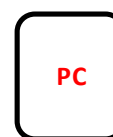


|  |
|--|
| <b>MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO</b><br><b>CÉDULA SUMARIA DE CLIENTES</b><br><b>31/12/2013</b> |
|--|

| CUENTAS              | REF<br>P/T | SALDO SEGUN<br>LIBROS | AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN |             | SALDO SEGÚN<br>AUDITORÍA |
|----------------------|------------|-----------------------|--------------------------|-------------|--------------------------|
|                      |            |                       | DEBE                     | HABER       |                          |
| Cientes              | B3         | 69.194,06             |                          | a) 1.700,00 | 67.494,06                |
|                      |            |                       |                          |             |                          |
| Provisión Ctas. Inc. | B3         | -498,09               |                          | 1) 674,94   | -1.173,03                |
|                      |            |                       |                          |             |                          |
| Anticipo empleados   | B3         | 0,00                  | a) 1.700,00              |             | 1.700,00                 |
|                      |            |                       |                          |             |                          |
| Gasto provisión      | B3         |                       | 1) 674,94                |             | 674,94                   |
|                      |            |                       |                          |             |                          |
|                      |            |                       |                          |             |                          |
|                      |            |                       |                          |             |                          |
|                      |            |                       |                          |             |                          |
|                      |            |                       | 2.374,94                 | 2.374,94    |                          |
|                      |            |                       |                          |             |                          |
|                      |            |                       |                          |             |                          |
|                      |            |                       |                          |             |                          |
|                      |            |                       |                          |             |                          |
|                      |            |                       |                          |             |                          |
|                      |            |                       |                          |             |                          |
|                      |            |                       |                          |             |                          |

|                |            |
|----------------|------------|
| ELABORADO POR: | FECHA:     |
| CMBA           | 28/04/2014 |
| REVISADO POR:  | FECHA:     |
|                |            |





MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO  
**PROGRAMA DE INVENTARIOS**  
31/12/2013

**OBJETIVOS:**

\*Evidenciar que los saldos de inventarios, represente la existencia física que tiene la entidad y que estén debidamente registrados.

\*Examinar la correcta contabilización del ingreso, salida y costeo de los productos.

\*Determinar que las compras que realiza la entidad sean adecuados y estén debidamente respaldados

| N.- | PROCEDIMIENTOS   | P/T      | RESPONSABLE | FECHA      |
|-----|--|----------|-------------|------------|
| 1   | Evaluar el Control Interno   | C1       | CMBA        | 01/04/2014 |
| 2   | Efectuar una toma física del inventarios   | C2       | CMBA        | 10/04/2014 |
| 3   | Elaborar un papel analítico con las diferencias detectadas                                 | C2       | CMBA        | 14/04/2014 |
| 4   | Realizar la baja del inventario de acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno | C2       | CMBA        | 14/04/2014 |
| 5   | Elaborar una Cédula Sumaria  | C        | CMBA        | 18/04/2014 |
| 6   | Elabore la Hoja de Ajustes   | AA       | CMBA        | 19/04/2014 |
| 7   | Elaborar las Hojas de Hallazgos  | HH       | CMBA        | 02/05/2014 |
| 8   | Elaborar Estados Financieros según saldos de Auditoría                                     | EFA -ERA | CMBA        | 09/05/2014 |

|                        |                      |
|------------------------|----------------------|
| ELABORADO POR:<br>CMBA | FECHA:<br>30/03/2014 |
| REVISADO POR:          | FECHA:               |



**MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**INVENTARIOS**  
**31/12/2013**

| No. | PREGUNTA  | RESPUESTA |    | FECHA      | OBSERVACIONES   |
|-----|---|-----------|----|------------|---|
|     |   | SI        | NO |            |   |
| 1   | Existe segregación de funciones para cada una de las actividades del proceso del ingreso, almacenamiento y salida de los productos ?  |           | X  | 31/03/2014 | No existe manual de funciones   |
| 2   | Se realizan un control previo para la adquisición de nuevos productos?  |           | X  | 31/03/2014 | El pedido lo realiza gerencia en base a sus estimaciones                |
| 3   | Se cumplen las políticas de seguridad en cuanto a las limitaciones de acceso de personal no autorizado en el área de inventarios?   | X         |    | 31/03/2014 |   |
| 4   | Se realizan inventarios físicos?  | X         |    | 31/12/2013 | Cada año  |
| 5   | Se han ejecutado procedimientos para determinar la existencia de inventarios dañados, obsoletos o fuera de uso, y que estos estén contabilizados con sus respectivos ajustes? |           | X  | 31/03/2014 | Existen productos que no son factibles para la venta: deterioro y moda, |
| 6   | Se cuenta con pólizas de seguros en caso de siniestros para los inventarios?  |           | X  | 31/03/2014 | Los inventarios no se encuentran asegurados                             |
| 7   | Se cuenta con normas y procedimientos para la conservación y almacenamiento de los productos  |           | X  | 31/03/2014 | Existe mercadería deteriorada por el inadecuado almacenamiento          |
| 8   | El inventario se encuentra codificado?  | X         |    | 31/03/2014 |   |
| 9   | Se sistematiza la información inmediatamente al momento de las compras y ventas   |           | X  | 31/03/2014 | La información es revizada e ingresada de forma semanal                 |
| 10  | Existe un custodio de la mercadería?  |           | X  | 31/03/2014 | Todos los vendedores son responsables de los productos                  |
|     | TOTAL   | 3         | 7  |            |   |
|     |   | 10        |    |            |   |

|                |            |
|----------------|------------|
| ELABORADO POR: | FECHA:     |
| CMBA           | 01/04/2014 |
| REVISADO POR:  | FECHA:     |
|                |            |



**MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO**  
**DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**  
**INVENTARIOS**

|            |                           |   |   |
|------------|---------------------------|---|---|
| <b>C1</b>  | <b>NIVEL DE RIESGO</b>    | = | $\frac{\text{Respuestas negativas} * 100}{\text{Total respuestas}}$ |
| <b>1/2</b> | <b>NIVEL DE RIESGO</b>    | = | $\frac{7 * 100}{10}$  |
|            | <b>NIVEL DE RIESGO</b>    | = | <b>70%</b>  |
| <b>C1</b>  | <b>NIVEL DE CONFIANZA</b> | = | $\frac{\text{Respuestas positivas} * 100}{\text{Total respuestas}}$ |
| <b>1/2</b> | <b>NIVEL DE CONFIANZA</b> | = | $\frac{3 * 100}{10}$  |
|            | <b>NIVEL DE CONFIANZA</b> | = | <b>30%</b>  |

**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

| <b>CALIFICACIÓN PORCENTUAL</b> | <b>GRADO DE CONFIANZA</b> | <b>NIVEL DE RIESGO</b> |
|--------------------------------|---------------------------|------------------------|
| 15-50%                         | BAJO                      | ALTO                   |
| 51-75%                         | MEDIO                     | MEDIO                  |
| 76-95%                         | ALTO                      | BAJO                   |

**COMENTARIO:**

El nivel de riesgo en la empresa MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO es del 70% al no contar con un adecuado control de los inventarios, por no realizar constataciones físicas de forma periódica y por no dar de baja mercadería deteriorada.

|                               |                             |
|-------------------------------|-----------------------------|
| <b>ELABORADO POR:</b><br>CMBA | <b>FECHA:</b><br>01/04/2014 |
| <b>REVISADO POR:</b>          | <b>FECHA:</b>               |



AST  
AUDITORES INDEPENDIENTES  
032444-333 *ast@hotmail.com*

C2  
1/6

**MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO**  
**DIFERENCIAS DETECTADAS**  
**31/12/2013**

| ACTIVO      | SALDO SEGÚN EMPRESA | INVENTARIO DETERIORADO | SALDO SEGÚN AUDITORÍA | DIFERENCIA SALDO | GASTO BAJA INVENTARIOS |
|-------------|---------------------|------------------------|-----------------------|------------------|------------------------|
| Inventarios | 414,888.97          | 1,911.77               | 412,977.20            | 1,911.77         | 1,911.77               |

C2  
6/6

Nota: inventario deteriorado se da de baja a través de un notario.

|                        |                      |
|------------------------|----------------------|
| ELABORADO POR:<br>CMBA | FECHA:<br>14/04/2014 |
| REVISADO POR:          | FECHA:               |



*AST*  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**  
*Inventario físico de mercadería*

**C2**  
**2/6**

**COMENTARIO:**

Posterior a la realización de la constatación física de los inventarios, se encontro que existen productos deteriorados, así:

| Nombre del producto              | Código   | # | PRECIO 2 | TOTAL |
|----------------------------------|----------|---|----------|-------|
| <b>Ternos</b>                    |          |   |          |       |
| PAT PRIMO                        | 63093508 | 1 | 30.93    | 30.93 |
| P PRIMO                          | 63244128 | 1 | 32.44    | 32.44 |
| JAOLYN SMITH                     | 65660712 | 1 | 56.6     | 56.6  |
| MANZANILLA                       | 67492908 | 1 | 74.92    | 74.92 |
| P PRIMO                          | 63558306 | 1 | 35.58    | 35.58 |
| YUCCA                            | 61556116 | 1 | 15.56    | 15.56 |
| <b>CHOMPAS</b>                   |          |   |          |       |
| SPF                              | 62982211 | 1 | 29.82    | 29.82 |
| CARUZCO                          | 62600126 | 1 | 26       | 26    |
| DKR                              | 62620211 | 1 | 26.2     | 26.2  |
| YUCCA                            | 61094302 | 1 | 10.94    | 10.94 |
| <b>TOALLAS Y SALIDAS DE BANO</b> |          |   |          |       |
| RENATTA                          | 69800212 | 2 | 9.8      | 19.6  |
| FEELING                          | 62590111 | 2 | 2.59     | 5.18  |
| LOGAM MASO                       | 65550407 | 1 | 5.55     | 5.55  |
| BATHTOWELSET                     | 65500811 | 1 | 5.5      | 5.5   |

|                               |                             |
|-------------------------------|-----------------------------|
| <b>ELABORADO POR:</b><br>CMBA | <b>FECHA:</b><br>14/04/2014 |
| <b>REVISADO POR:</b>          | <b>FECHA:</b>               |



AST  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**  
*Inventario físico de mercadería*

C2  
3/6

| TERNOS DE BANO |          |   |       |        |
|----------------|----------|---|-------|--------|
| GOROTA         | 62352107 | 1 | 23.52 | 94.08  |
| SOLEI          | 61979909 | 2 | 19.79 | 39.58  |
| SOLEI          | 61552097 | 1 | 15.52 | 15.52  |
| MONTANA        | 61176606 | 1 | 11.76 | 11.76  |
| SOLEI          | 61438124 | 1 | 14.38 | 14.38  |
| SOLEI          | 61512604 | 1 | 15.12 | 15.12  |
| SEA GULL       | 61580120 | 1 | 15.8  | 15.8   |
| SOLEI          | 61624509 | 2 | 16.24 | 32.48  |
| CAMISETAS      |          |   |       |        |
| PP             | 67810612 | 1 | 7.81  | 7.81   |
| PP             | 67310512 | 2 | 7.31  | 14.62  |
| YUCCA          | 61489409 | 1 | 14.89 | 14.89  |
| PP             | 61438710 | 1 | 14.38 | 14.38  |
| AEROPOSTALE    | 69000512 | 1 | 9     | 9      |
| FORMAS I       | 68214812 | 1 | 8.21  | 8.21   |
| BUSOS          |          |   |       |        |
| BOSS           | 61624102 | 1 | 16.24 | 16.24  |
| SM             | 63200710 | 1 | 3.2   | 3.2    |
| PASA           | 67090610 | 1 | 7.09  | 35.45  |
| BOLEROS        |          |   |       |        |
| TAHNIDELL      | 61501119 | 1 | 15.01 | 15.01  |
| KARMAN         | 61751111 | 1 | 17.51 | 17.51  |
| SACOS ABIERTOS |          |   |       |        |
| MARILYN        | 63000512 | 1 | 30    | 60     |
| HERMES         | 63808412 | 1 | 38.08 | 190.4  |
| KARMAN         | 61559912 | 1 | 15.59 | 109.13 |
| KARMAN         | 61450912 | 1 | 14.5  | 43.5   |
| HERMES         | 63136118 | 1 | 31.36 | 31.36  |

|                               |                             |
|-------------------------------|-----------------------------|
| ELABORADO POR:<br><b>CMBA</b> | FECHA:<br><b>14/04/2014</b> |
| REVISADO POR:                 | FECHA:                      |



AST  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**  
*Inventario físico de mercadería*

C2  
4/6

| SACOS CERRADOS      |          |   |       |       |
|---------------------|----------|---|-------|-------|
| KARMAN              | 69701118 | 1 | 9.7   | 9.7   |
| YUCCA               | 61827710 | 1 | 18.27 | 18.27 |
| GITANO              | 61100506 | 1 | 11    | 11    |
| CONJUNTOS DE SACOS  |          |   |       |       |
| ROSSY               | 61751124 | 1 | 17.51 | 17.51 |
| D NATHY             | 61848120 | 1 | 18.48 | 18.48 |
| CHALINAS Y PONCHOS  |          |   |       |       |
| MARIAM              | 61750902 | 2 | 17.5  | 35    |
| EXTERIORES          |          |   |       |       |
| VIRMONTH            | 64551211 | 1 | 45.51 | 45.51 |
| FORMAS I            | 63015812 | 1 | 30.15 | 30.15 |
| GRECO               | 63013111 | 1 | 30.13 | 30.13 |
| PANTALONES MATERNOS |          |   |       |       |
| PP                  | 61284306 | 1 | 12.89 | 12.89 |
| PP                  | 61619118 | 1 | 16.19 | 16.19 |
| FALDAS              |          |   |       |       |
| PP                  | 61184002 | 1 | 11.84 | 11.84 |
| PP                  | 61143203 | 1 | 11.43 | 11.43 |
| PP                  | 61659010 | 1 | 16.59 | 16.59 |
| PIJAMAS             |          |   |       |       |
| GERALDIME           | 61276919 | 1 | 12.76 | 12.76 |
| PP                  | 61560110 | 1 | 15.6  | 15.6  |
| PANTALONES FORMALES |          |   |       |       |
| TEMPORES            | 62350410 | 1 | 23.5  | 23.5  |
| PAT PRIMO           | 62052706 | 1 | 20.52 | 20.52 |
| PAT PRIMO           | 62981609 | 1 | 29.81 | 29.81 |
| PAT PRIMO           | 62107109 | 2 | 21.07 | 42.14 |
| PAT PRIMO           | 61800309 | 1 | 18    | 18    |

|                        |                      |
|------------------------|----------------------|
| ELABORADO POR:<br>CMBA | FECHA:<br>14/04/2014 |
| REVISADO POR:          | FECHA:               |



AST  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**  
*Inventario físico de mercadería*

**C2**  
**5/6**

| <b>PANTALONES JEAN</b> |          |   |       |                |
|------------------------|----------|---|-------|----------------|
| LINE APPLE BLUE        | 62204111 | 3 | 22    | 66             |
| PARADA                 | 61736211 | 1 | 17.36 | 17.36          |
| PAT PRIMO              | 62052308 | 1 | 20.52 | 20.52          |
| PAT PRIMO              | 63230710 | 1 | 32.3  | 32.3           |
| <b>LYCRAS</b>          |          |   |       |                |
| B&B                    | 68851112 | 1 | 8.85  | 8.85           |
| YUCCA                  | 61165710 | 1 | 11.65 | 11.65          |
| <b>SHORES</b>          |          |   |       |                |
| B&B                    | 65950211 | 1 | 5.95  | 5.95           |
| ACTIVA SPEEDO          | 63500122 | 1 | 3.5   | 3.5            |
| B&B                    | 65000211 | 1 | 5     | 5              |
| SPEEDO                 | 63850126 | 1 | 3.85  | 3.85           |
| <b>VESTIDOS</b>        |          |   |       |                |
| DEJA VU                | 66120402 | 1 | 61.2  | 61.2           |
| PAT PRIMO              | 62432048 | 1 | 24.32 | 24.32          |
| <b>TOTAL</b>           |          |   |       | <b>1911.77</b> |

|                               |                             |
|-------------------------------|-----------------------------|
| <b>ELABORADO POR:</b><br>CMBA | <b>FECHA:</b><br>14/04/2014 |
| <b>REVISADO POR:</b>          | <b>FECHA:</b>               |





AST  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**  
*Análisis del inventario*

**C2**  
**6/6**

**EFECTO:**

La cuenta de Inventarios se encuentran sobrevaloradas porque no se han realizado baja de los mismos. Provocando una presentación irreal en los Estados Financieros en los valores correspondientes al Activo.

|  |                         |                    |
|--|-------------------------|--------------------|
| <b>Saldo Inventarios según empresa:</b>  | \$                      | <b>414,888.97</b>  |
| <b>Saldo inventarios según auditoría</b> | \$                      | <b>412,977.20</b>  |
| <b>Diferencia</b>                        | <b>C2</b><br><b>1/6</b> | \$ <b>1,911.77</b> |

**AFECTACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

La diferencia detectada corresponde a MERCADERÍA DETERIORADA que no se dio de baja, lo que produce una leve afectación en el saldo de la cuenta inventarios, y produce una variación en la utilidad.

|                               |                             |
|-------------------------------|-----------------------------|
| <b>ELABORADO POR:</b><br>CMBA | <b>FECHA:</b><br>14/04/2014 |
| <b>REVISADO POR:</b>          | <b>FECHA:</b>               |





**AST**  
AUDITORES INDEPENDIENTES  
032444-333 ast@hotmail.com



MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO  
**PROGRAMA DE ACTIVOS FIJOS**  
31/12/2013

**OBJETIVOS:**

- \*Comprobar la existencia de los activos fijos
- \*Comprobar la consistencia en el método de valuación y en el cálculo de la depreciación.
- \*Determinar que la compra y venta de activos cuenten con documentación de respaldo

| N.- | PROCEDIMIENTOS  | P/T      | RESPONSABLE | FECHA      |
|-----|---|----------|-------------|------------|
| 1   | Evaluar el Control Interno  | D1       | CMBA        | 05/04/2014 |
| 2   | Elaborar una toma física de los activos fijos   | D2       | CMBA        | 10/04/2014 |
| 3   | Elaborar un papel analítico con las diferencias detectadas  | D2       | CMBA        | 10/04/2014 |
| 4   | Controlar el porcentaje y tiempo de depreciación de acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno | D3       | CMBA        | 14/04/2014 |
| 5   | Elaborar una Cédula Sumaria   | D        | CMBA        | 18/04/2014 |
| 6   | Elabore la Hoja de Ajustes  | AA       | CMBA        | 19/04/2014 |
| 7   | Elaborar las Hojas de Hallazgos   | HH       | CMBA        | 02/05/2014 |
| 8   | Elaborar Estados Financieros según saldos de Auditoría  | EFA -ERA | CMBA        | 09/05/2014 |

|                        |                      |
|------------------------|----------------------|
| ELABORADO POR:<br>CMBA | FECHA:<br>30/03/2014 |
| REVISADO POR:          | FECHA:               |



**MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**ACTIVOS FIJOS**  
**31/12/2013**

| No. | PREGUNTA  | RESPUESTA |    | FECHA      | OBSERVACIONES  |
|-----|---|-----------|----|------------|--|
|     |   | SI        | NO |            |  |
| 1   | Se realizan autorizaciones para la compra o venta de activos fijos  |           | X  | 31/03/2014 | La desición directa la toma gerencia   |
| 2   | Se ha comprobado físicamente la existencia de los activos fijos   |           | X  | 31/03/2014 | Una vez comprados se realizan los registros más no se controla su existencia física. |
| 3   | Se cuenta con tablas auxiliares de activos fijos, que permitan controlar las depreciaciones y los saldos. | X         |    | 31/03/2014 |  |
| 4   | Se comprueban que los porcentajes de depreciación se los realice en baje a la normativa legal             | X         |    | 31/03/2014 |  |
| 5   | Se realizan los debidos mantenimientos a los activos fijos  | X         |    | 31/03/2014 |  |
| 6   | Se ha contratado polizas de seguros para los activos fijos  | X         |    | 31/03/2014 | El vehículo cuenta con una poliza de seguro  |
|     | TOTAL   | 4         | 2  |            |  |
|     |   | 6         |    |            |  |

|                |            |
|----------------|------------|
| ELABORADO POR: | FECHA:     |
| CMBA           | 05/04/2014 |
| REVISADO POR:  | FECHA:     |
|                |            |



**MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO**  
**DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**  
**ACTIVOS FIJOS**

|            |                           |   |   |
|------------|---------------------------|---|---|
| <b>D1</b>  | <b>NIVEL DE RIESGO</b>    | = | $\frac{\text{Respuestas negativas} * 100}{\text{Total respuestas}}$ |
| <b>1/2</b> | <b>NIVEL DE RIESGO</b>    | = | $\frac{2 * 100}{6}$   |
|            | <b>NIVEL DE RIESGO</b>    | = | <b>33%</b>  |
| <b>D1</b>  | <b>NIVEL DE CONFIANZA</b> | = | $\frac{\text{Respuestas positivas} * 100}{\text{Total respuestas}}$ |
| <b>2/2</b> | <b>NIVEL DE CONFIANZA</b> | = | $\frac{4 * 100}{6}$   |
|            | <b>NIVEL DE CONFIANZA</b> | = | <b>67%</b>  |

**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

| CALIFICACIÓN PORCENTUAL | GRADO DE CONFIANZA | NIVEL DE RIESGO |
|-------------------------|--------------------|-----------------|
| 15-50%                  | BAJO               | ALTO            |
| 51-75%                  | MEDIO              | MEDIO           |
| 76-95%                  | ALTO               | BAJO            |

**COMENTARIO:**

El nivel de riesgo en la empresa MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO es del 33% porque no se realizan tomas físicas de los mismos.

|                               |                             |
|-------------------------------|-----------------------------|
| <b>ELABORADO POR:</b><br>CMBA | <b>FECHA:</b><br>05/04/2014 |
| <b>REVISADO POR:</b>          | <b>FECHA:</b>               |



AST  
AUDITORES INDEPENDIENTES  
032444-333 ast@hotmail.com

D2  
1/2

MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO  
DIFERENCIAS DETECTADAS  
31/12/2013

| ACTIVO                 | SALDO SEGÚN EMPRESA | VENTA DE ACTIVOS | SALDO SEGÚN AUDITORÍA | DIFERENCIA SALDO |
|------------------------|---------------------|------------------|-----------------------|------------------|
| INMUEBLE               | 485.689,55          |                  | 485.689,55            | 0,00             |
| MAQUINARIA             | 10.616,52           |                  | 10.616,52             | 0,00             |
| MUEBLES Y ENSERES      | 12.257,99           |                  | 12.257,99             | 0,00             |
| VEHICULO               | 0,00                | 78.502,50        | 20.080,36             | -20.080,36       |
| EQUIPO DE COMPUTO      | 2.434,42            |                  | 3.534,42              | -1.100,00        |
| DEPRECIACION ACUMULADA | -103975,13          |                  | -411811,18            | 307.836,05       |

|                        |                      |
|------------------------|----------------------|
| ELABORADO POR:<br>CMBA | FECHA:<br>14/04/2014 |
| REVISADO POR:          | FECHA:               |



MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO  
DIFERENCIAS DETECTADAS  
31/12/2013

| ACTIVO FIJO       | COSTO HISTORICO  | DEPRECIACIÓN 2013 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA | VENTA DE ACTIVOS FIJOS | SALDO ACTIVO     |
|-------------------|------------------|-------------------|------------------------|------------------------|------------------|
| INMUEBLE          | 485689.55        | 24284.48          | 312364.87              |                        | 173324.68        |
| MAQUINARIA        | 10616.52         | 1049.05           | 5287.57                |                        | 5328.95          |
| MUEBLES Y ENSERES | 12257.99         | 1211.88           | 7916.09                |                        | 4341.90          |
| VEHICULO          | 98582.86         | 6217.86           | 82708.22               | 78502.50               | 15874.638        |
| EQUIPO DE COMPUTO | 3534.42          |                   | 3534.42                |                        | 0.00             |
| <b>TOTAL</b>      | <b>610681.34</b> | <b>32763.27</b>   | <b>411811.18</b>       | <b>78502.50</b>        | <b>198870.16</b> |

Comentario:

Al realizar la constatación física de los activos se encontró lo siguiente:  
Los tres primeros vehículos adquiridos ya fueron vendidos dando un total de:

78502.5

DIFERENCIA EN DEPRECIACIÓN 2013 D36/7  
6799.17

DIFERENCIA EN DEPRECIACION ACUMULADA  
301036.88

|                        |                      |
|------------------------|----------------------|
| ELABORADO POR:<br>CMBA | FECHA:<br>14/04/2014 |
| REVISADO POR:          | FECHA:               |



### CONTROL DE DEPRECIACION

#### INMUEBLE

BASE LEGAL PARA EL CALCULO DE LA DEPRECIACION: LRTI ART 17 N. 6

VIDA UTIL ESTIMADA EN AÑOS : 20 AÑOS PORCENTAJE 5%

METODO DE DEPRECIACION: Linea Recta

| FECHA DE ADQUISICION | DETALLE | VALOR ORIGINAL    | % DEPRECIACION | DEPREC            | DEPREC ACUM | VALOR RESIDUAL |
|----------------------|---------|-------------------|----------------|-------------------|-------------|----------------|
| 01-ene-12            |         | 405,689.55        | 5%             | 20,284.48         | 20,284.48   | 385,405.07     |
| 2002                 |         |                   |                | 20,284.48         | 40,568.96   | 365,120.60     |
| 2003                 |         |                   |                | 20,284.48         | 60,853.43   | 344,836.12     |
| 2004                 |         |                   |                | 20,284.48         | 81,137.91   | 324,551.64     |
| 2005                 |         |                   |                | 20,284.48         | 101,422.39  | 304,267.16     |
| 2006                 |         |                   |                | 20,284.48         | 121,706.87  | 283,982.69     |
| 2007                 |         |                   |                | 20,284.48         | 141,991.34  | 263,698.21     |
| 2008                 |         |                   |                | 20,284.48         | 162,275.82  | 243,413.73     |
| 2009                 |         |                   |                | 20,284.48         | 182,560.30  | 223,129.25     |
| 2010                 |         |                   |                | 20,284.48         | 202,844.78  | 202,844.78     |
| 2011                 |         |                   |                | 20,284.48         | 223,129.25  | 182,560.30     |
| 2012                 |         |                   |                | 20,284.48         | 243,413.73  | 162,275.82     |
| 2013                 |         |                   |                | 20,284.48         | 263,698.21  | 141,991.34     |
| 2014                 |         |                   |                | 20,284.48         | 283,982.69  | 121,706.87     |
| 2015                 |         |                   |                | 20,284.48         | 304,267.16  | 101,422.39     |
| 2016                 |         |                   |                | 20,284.48         | 324,551.64  | 81,137.91      |
| 2017                 |         |                   |                | 20,284.48         | 344,836.12  | 60,853.43      |
| 2018                 |         |                   |                | 20,284.48         | 365,120.60  | 40,568.96      |
| 2019                 |         |                   |                | 20,284.48         | 385,405.07  | 20,284.48      |
| 2020                 |         |                   |                | 20,284.48         | 405,689.55  | 0.00           |
|                      |         | <b>405,689.55</b> |                | <b>405,689.55</b> |             |                |

|                        |                      |
|------------------------|----------------------|
| ELABORADO POR:<br>CMBA | FECHA:<br>14/04/2014 |
| REVISADO POR:          | FECHA:               |





**CONTROL DE DEPRECIACION**

| FECHA DE ADQUISICION | DETALLE             | VALOR ORIGINAL | % DEPRECIACION | DEPREC        | DEPREC ACUM | VALOR RESIDUAL |
|----------------------|---------------------|----------------|----------------|---------------|-------------|----------------|
| 20-feb-09            | F. 487<br>VALFERIND | 116.78         | 10%            | 9.73          | 9.73        | 107.05         |
| 2010                 |                     |                |                | 11.68         | 21.41       | 95.37          |
| 2011                 |                     |                |                | 11.68         | 33.09       | 83.69          |
| 2012                 |                     |                |                | 11.68         | 44.77       | 72.01          |
| 2013                 |                     |                |                | 11.68         | 56.44       | 60.34          |
| 2014                 |                     |                |                | 11.68         | 68.12       | 48.66          |
| 2015                 |                     |                |                | 11.68         | 79.80       | 36.98          |
| 2016                 |                     |                |                | 11.68         | 91.48       | 25.30          |
| 2017                 |                     |                |                | 11.68         | 103.16      | 13.62          |
| 2018                 |                     |                |                | 11.68         | 114.83      | 1.95           |
| 2019                 |                     |                |                | 1.95          | 116.78      | 0.00           |
|                      |                     | <b>116.78</b>  |                | <b>116.78</b> |             |                |

| FECHA DE ADQUISICION | DETALLE             | VALOR ORIGINAL  | % DEPRECIACION | DEPREC          | DEPREC ACUM | VALOR RESIDUAL |
|----------------------|---------------------|-----------------|----------------|-----------------|-------------|----------------|
| 26-feb-09            | F. 6088<br>GRINNELL | 9,654.20        | 10%            | 804.52          | 804.52      | 8,849.68       |
| 2010                 |                     |                 |                | 965.42          | 1,769.94    | 7,884.26       |
| 2011                 |                     |                 |                | 965.42          | 2,735.36    | 6,918.84       |
| 2012                 |                     |                 |                | 965.42          | 3,700.78    | 5,953.42       |
| 2013                 |                     |                 |                | 965.42          | 4,666.20    | 4,988.00       |
| 2014                 |                     |                 |                | 965.42          | 5,631.62    | 4,022.58       |
| 2015                 |                     |                 |                | 965.42          | 6,597.04    | 3,057.16       |
| 2016                 |                     |                 |                | 965.42          | 7,562.46    | 2,091.74       |
| 2017                 |                     |                 |                | 965.42          | 8,527.88    | 1,126.32       |
| 2018                 |                     |                 |                | 965.42          | 9,493.30    | 160.90         |
| 2019                 |                     |                 |                | 160.90          | 9,654.20    | 0.00           |
|                      |                     | <b>9,654.20</b> |                | <b>9,654.20</b> |             |                |

| FECHA DE ADQUISICION | DETALLE             | VALOR ORIGINAL | % DEPRECIACION | DEPREC        | DEPREC ACUM | VALOR RESIDUAL |
|----------------------|---------------------|----------------|----------------|---------------|-------------|----------------|
| 20-feb-09            | F. 489<br>VALFERIND | 543.12         | 10%            | 45.26         | 45.26       | 497.86         |
| 2010                 |                     |                |                | 54.31         | 99.57       | 443.55         |
| 2011                 |                     |                |                | 54.31         | 153.88      | 389.24         |
| 2012                 |                     |                |                | 54.31         | 208.20      | 334.92         |
| 2013                 |                     |                |                | 54.31         | 262.51      | 280.61         |
| 2014                 |                     |                |                | 54.31         | 316.82      | 226.30         |
| 2015                 |                     |                |                | 54.31         | 371.13      | 171.99         |
| 2016                 |                     |                |                | 54.31         | 425.44      | 117.68         |
| 2017                 |                     |                |                | 54.31         | 479.76      | 63.36          |
| 2018                 |                     |                |                | 54.31         | 534.07      | 9.05           |
| 2019                 |                     |                |                | 9.05          | 543.12      | 0.00           |
|                      |                     | <b>543.12</b>  |                | <b>543.12</b> |             |                |

|                        |                      |
|------------------------|----------------------|
| ELABORADO POR:<br>CMBA | FECHA:<br>14/04/2014 |
| REVISADO POR:          | FECHA:               |



### CONTROL DE DEPRECIACION

#### MUEBLES Y ENSERES

CATEGORIA: Mueble

BASE LEGAL PARA EL CALCULO DE LA DEPRECIACION: LRTI ART 17 N. 6

VIDA UTIL ESTIMADA EN AÑOS : 10 AÑOS

PORCENTAJ

10%

METODO DE DEPRECIACION: Linea Recta

| FECHA DE ADQUISICION | DETALLE           | VALOR ORIGINAL   | % DEPRECIACION | DEPREC           | DEPREC ACUM | VALOR RESIDUAL |
|----------------------|-------------------|------------------|----------------|------------------|-------------|----------------|
| 31-dic-01            | MUEBLES Y ENSERES | 10000.00         | 10%            | 1316.43          | 1,316.43    | 8,683.57       |
| 2010                 |                   |                  |                | 1316.43          | 2,632.86    | 7,367.14       |
| 2011                 |                   |                  |                | 1316.43          | 3,949.29    | 6,050.71       |
| 2012                 |                   |                  |                | 1000             | 4,949.29    | 5,050.71       |
| 2013                 |                   |                  |                | 1000             | 5,949.29    | 4,050.71       |
| 2014                 |                   |                  |                | 1000             | 6,949.29    | 3,050.71       |
| 2015                 |                   |                  |                | 1000             | 7,949.29    | 2,050.71       |
| 2016                 |                   |                  |                | 1000             | 8,949.29    | 1,050.71       |
| 2017                 |                   |                  |                | 1000             | 9,949.29    | 50.71          |
| 2018                 |                   |                  |                | 50.71            | 10,000.00   | -              |
|                      |                   | <b>10,000.00</b> |                | <b>10,000.00</b> |             |                |

| FECHA DE ADQUISICION | DETALLE    | VALOR ORIGINAL | % DEPRECIACION | DEPREC       | DEPREC ACUM | VALOR RESIDUAL |
|----------------------|------------|----------------|----------------|--------------|-------------|----------------|
| 01-nov-03            | 4 VITRINAS | 835.70         | 10%            | 13.92        | 13.92       | 821.78         |
| 2004                 |            |                |                | 83.57        | 97.49       | 738.21         |
| 2005                 |            |                |                | 83.57        | 181.06      | 654.64         |
| 2006                 |            |                |                | 83.57        | 264.63      | 571.07         |
| 2007                 |            |                |                | 83.57        | 348.20      | 487.50         |
| 2008                 |            |                |                | 83.57        | 431.77      | 403.93         |
| 2009                 |            |                |                | 83.57        | 515.34      | 320.36         |
| 2010                 |            |                |                | 83.57        | 598.91      | 236.79         |
| 2011                 |            |                |                | 83.57        | 682.48      | 153.22         |
| 2012                 |            |                |                | 83.57        | 766.05      | 69.65          |
| 2013                 |            |                |                | 69.65        | 835.70      | -              |
|                      |            | <b>835.70</b>  |                | <b>835.7</b> |             |                |

| FECHA DE ADQUISICION | DETALLE                      | VALOR ORIGINAL | % DEPRECIACION | DEPREC         | DEPREC ACUM | VALOR RESIDUAL |
|----------------------|------------------------------|----------------|----------------|----------------|-------------|----------------|
| 08-abr-05            | EXHIBIDOR SROM CON 8 GANCHOS | 133.93         | 10%            | 10.05          | 10.05       | 123.88         |
| 2006                 |                              |                |                | 13.39          | 23.44       | 110.49         |
| 2007                 |                              |                |                | 13.39          | 36.84       | 97.09          |
| 2008                 |                              |                |                | 13.39          | 50.23       | 83.70          |
| 2009                 |                              |                |                | 13.39          | 63.62       | 70.31          |
| 2010                 |                              |                |                | 13.39          | 77.02       | 56.92          |
| 2011                 |                              |                |                | 13.39          | 90.41       | 43.52          |
| 2012                 |                              |                |                | 13.39          | 103.80      | 30.13          |
| 2013                 |                              |                |                | 13.39          | 117.19      | 16.74          |
| 2014                 |                              |                |                | 13.39          | 130.59      | 3.34           |
| 2015                 |                              |                |                | 3.34           | 133.93      | 0.00           |
|                      |                              | <b>133.93</b>  |                | <b>133.927</b> |             |                |

|                        |                      |
|------------------------|----------------------|
| ELABORADO POR:<br>CMBA | FECHA:<br>14/04/2014 |
| REVISADO POR:          | FECHA:               |



### CONTROL DE DEPRECIACION

| FECHA DE ADQUISICION | DETALLE                  | VALOR ORIGINAL  | % DEPRECIACION | DEPREC     | DEPREC ACUM | VALOR RESIDUAL |
|----------------------|--------------------------|-----------------|----------------|------------|-------------|----------------|
| 13-oct-05            | 2 EXHIBIDOR METAL BLANCO | 1018.36         | 10%            | 16.97      | 16.97       | 1,001.39       |
| 2006                 |                          |                 |                | 101.84     | 118.81      | 899.55         |
| 2007                 |                          |                 |                | 101.84     | 220.64      | 797.72         |
| 2008                 |                          |                 |                | 101.84     | 322.48      | 695.88         |
| 2009                 |                          |                 |                | 101.84     | 424.32      | 594.04         |
| 2010                 |                          |                 |                | 101.84     | 526.15      | 492.21         |
| 2011                 |                          |                 |                | 101.84     | 627.99      | 390.37         |
| 2012                 |                          |                 |                | 101.84     | 729.82      | 288.54         |
| 2013                 |                          |                 |                | 101.84     | 831.66      | 186.70         |
| 2014                 |                          |                 |                | 101.84     | 933.50      | 84.86          |
| 2015                 |                          |                 |                | 84.86      | 1,018.36    | 0.00           |
|                      |                          | <b>1,018.36</b> |                | 1018.35667 |             |                |

| FECHA DE ADQUISICION | DETALLE              | VALOR ORIGINAL | % DEPRECIACION | DEPREC | DEPREC ACUM | VALOR RESIDUAL |
|----------------------|----------------------|----------------|----------------|--------|-------------|----------------|
| 01-abr-07            | MUEBLES FERRO MADERA | 270.00         | 10%            | 20.25  | 20.25       | 249.75         |
| 2008                 |                      |                |                | 27     | 47.25       | 222.75         |
| 2009                 |                      |                |                | 27     | 74.25       | 195.75         |
| 2010                 |                      |                |                | 27     | 101.25      | 168.75         |
| 2011                 |                      |                |                | 27     | 128.25      | 141.75         |
| 2012                 |                      |                |                | 27     | 155.25      | 114.75         |
| 2013                 |                      |                |                | 27     | 182.25      | 87.75          |
| 2014                 |                      |                |                | 27     | 209.25      | 60.75          |
| 2015                 |                      |                |                | 27     | 236.25      | 33.75          |
| 2016                 |                      |                |                | 27     | 263.25      | 6.75           |
| 2017                 |                      |                |                | 6.75   | 270.00      | -              |
|                      |                      | <b>270.00</b>  |                | 270    |             |                |

|                        |                      |
|------------------------|----------------------|
| ELABORADO POR:<br>CMBA | FECHA:<br>14/04/2014 |
| REVISADO POR:          | FECHA:               |



### CONTROL DE DEPRECIACION

VEHICULO

CATEGORIA: Inmueble      BASE LEGAL O TECNICA PARA  
 PARA EL CALCULO DE LA DEPRECIACION: LRTI ART 17 N A PARTIR:  
 VIDA UTIL ESTIMADA EN AÑOS : 5 AÑOS  
 METODO DE DEPRECIACION: Linea Recta

| FECHA DE ADQUISICION | DETALLE  | VALOR            | % DEPRECIACION | DEPREC           | DEPREC ACUM | VALOR RESIDUAL |
|----------------------|----------|------------------|----------------|------------------|-------------|----------------|
|                      |          | ORIGINAL         |                |                  |             |                |
| 01-nov-01            | Vehiculo | 14,315.00        | 20%            | 477.17           | 477.17      | 13,837.83      |
| 2002                 |          |                  |                | 2863.00          | 3,340.17    | 10,974.83      |
| 2003                 |          |                  |                | 2863.00          | 6,203.17    | 8,111.83       |
| 2004                 |          |                  |                | 2863.00          | 9,066.17    | 5,248.83       |
| 2005                 |          |                  |                | 2863.00          | 11,929.17   | 2,385.83       |
| 2006                 |          |                  |                | 2385.83          | 14,315.00   | -              |
|                      |          | <b>14,315.00</b> |                | <b>14,315.00</b> |             |                |

| FECHA DE ADQUISICION | DETALLE | VALOR            | % DEPRECIACION | DEPREC           | DEPREC ACUM | VALOR RESIDUAL |
|----------------------|---------|------------------|----------------|------------------|-------------|----------------|
|                      |         | ORIGINAL         |                |                  |             |                |
| 20-dic-07            | FORD    | 31,160.71        | 20%            | 6232.14          | 6,232.14    | 24,928.57      |
| 2008                 |         |                  |                | 6232.14          | 12,464.28   | 18,696.43      |
| 2009                 |         |                  |                | 6232.14          | 18,696.43   | 12,464.28      |
| 2010                 |         |                  |                | 6232.14          | 24,928.57   | 6,232.14       |
| 2011                 |         |                  |                | 6232.14          | 31,160.71   | -              |
|                      |         | <b>31,160.71</b> |                | <b>31,160.71</b> |             |                |

| FECHA DE ADQUISICION | DETALLE     | VALOR            | % DEPRECIACION | DEPREC           | DEPREC ACUM | VALOR RESIDUAL |
|----------------------|-------------|------------------|----------------|------------------|-------------|----------------|
|                      |             | ORIGINAL         |                |                  |             |                |
| 30-abr-08            | AZUL BAVARO | 33,026.79        | 20%            | 4403.57          | 4,403.57    | 28,623.22      |
| 2009                 |             |                  |                | 6605.36          | 11,008.93   | 22,017.86      |
| 2010                 |             |                  |                | 6605.36          | 17,614.29   | 15,412.50      |
| 2011                 |             |                  |                | 6605.36          | 24,219.65   | 8,807.14       |
| 2012                 |             |                  |                | 6605.36          | 30,825.00   | 2,201.79       |
| 2013                 |             |                  |                | 2201.79          | 33,026.79   | -              |
|                      |             | <b>33,026.79</b> |                | <b>33,026.79</b> |             |                |

|                        |                      |
|------------------------|----------------------|
| ELABORADO POR:<br>CMBA | FECHA:<br>14/04/2014 |
| REVISADO POR:          | FECHA:               |



### CONTROL DE DEPRECIACION

| FECHA DE ADQUISICION | DETALLE   | VALOR            | % DEPRECIACION | DEPREC           | DEPREC ACUM | VALOR RESIDUAL |
|----------------------|-----------|------------------|----------------|------------------|-------------|----------------|
|                      |           | ORIGINAL         |                |                  |             |                |
| 14-dic-12            | MAZDA     | 20,080.36        | 20%            |                  |             |                |
| 2013                 | CAMIONETA |                  |                | 189.65           | 189.65      | 19,890.71      |
| 2014                 |           |                  |                | 4016.07          | 4,205.72    | 15,874.64      |
| 2015                 |           |                  |                | 4016.07          | 8,221.79    | 11,858.57      |
| 2016                 |           |                  |                | 4016.07          | 12,237.87   | 7,842.49       |
| 2017                 |           |                  |                | 4016.07          | 16,253.94   | 3,826.42       |
|                      |           |                  |                | 3826.42          | 20,080.36   | 0.00           |
|                      |           | <b>20,080.36</b> |                | <b>20,080.36</b> |             |                |

#### EQUIPO DE COMPUTO

**BASE LEGAL PARA EL CALCULO DE LA DEPRECIACION:** LRTI ART 17 N. 6

**VIDA UTIL ESTIMADA EN AÑOS :** 3 AÑOS

**PORCENTAJE**

**33.33%**

**METODO DE DEPRECIACION:** Linea Recta

| FECHA DE ADQUISICION | DETALLE             | VALOR ORIGINAL | %      | DEPREC  | DEPREC ACUM | VALOR RESIDUAL |
|----------------------|---------------------|----------------|--------|---------|-------------|----------------|
| 01-ene-01            | Equipo de Computo 2 | 1100           | 33.33% | 703.07  | 703.07      | 396.93         |
| 2002                 |                     |                |        | 366.63  | 1069.70     | 30.30          |
| 2003                 |                     |                |        | 30.30   | 1100.00     | 0.00           |
|                      |                     | 1100           |        | 1100.00 |             |                |

| FECHA DE ADQUISICION | DETALLE                      | VALOR ORIGINAL | %      | DEPREC | DEPREC ACUM | VALOR RESIDUAL |
|----------------------|------------------------------|----------------|--------|--------|-------------|----------------|
| 31-oct-04            | Computador P.4 Monitor Plano | 825            | 33.33% | 45.83  | 45.83       | 779.17         |
| 2005                 |                              |                |        | 274.97 | 320.80      | 504.20         |
| 2006                 |                              |                |        | 274.97 | 595.77      | 229.23         |
| 2007                 |                              |                |        | 229.22 | 825.00      | 0.00           |
|                      |                              | 825            |        | 825.00 |             |                |

| FECHA DE ADQUISICION | DETALLE                          | VALOR ORIGINAL | %      | DEPREC        | DEPREC ACUM | VALOR RESIDUAL |
|----------------------|----------------------------------|----------------|--------|---------------|-------------|----------------|
| 25-jun-08            | IMPRESOR A HP 4280 FUNTIFUNCI ON | 151.79         | 33.33% | 25.30         | 25.30       | 126.49         |
| 2009                 |                                  |                |        | 50.59         | 75.89       | 75.90          |
| 2010                 |                                  |                |        | 50.59         | 126.48      | 25.31          |
| 2011                 |                                  |                |        | 25.31         | 151.78      | 0.01           |
|                      |                                  | <b>151.79</b>  |        | <b>151.78</b> |             |                |

|                        |                      |
|------------------------|----------------------|
| ELABORADO POR:<br>CMBA | FECHA:<br>14/04/2014 |
| REVISADO POR:          | FECHA:               |



**CONTROL DE DEPRECIACION**

| FECHA DE ADQUISICION | DETALLE       | VALOR ORIGINAL | %      | DEPREC        | DEPREC ACUM | VALOR RESIDUAL |
|----------------------|---------------|----------------|--------|---------------|-------------|----------------|
| 30-sep-08            | IMPRESOR<br>A | 101.38         | 33.33% | 8.45          | 8.45        | 92.93          |
| 2009                 |               |                |        | 33.79         | 42.24       | 59.14          |
| 2010                 |               |                |        | 33.79         | 76.03       | 25.35          |
| 2011                 |               |                |        | 25.35         | 101.38      | 0.00           |
|                      |               |                |        |               |             |                |
|                      |               | <b>101.38</b>  |        | <b>101.38</b> |             |                |

| FECHA DE ADQUISICION | DETALLE         | VALOR ORIGINAL | %      | DEPREC        | DEPREC ACUM | VALOR RESIDUAL |
|----------------------|-----------------|----------------|--------|---------------|-------------|----------------|
| 29-dic-09            | COMPUTAD<br>ORA | 776.79         | 33.33% | 21.58         | 21.58       | 755.21         |
| 2010                 |                 |                |        | 258.90        | 280.48      | 496.31         |
| 2011                 |                 |                |        | 258.90        | 539.38      | 237.41         |
| 2012                 |                 |                |        | 237.41        | 776.79      | 0.00           |
|                      |                 |                |        |               |             |                |
|                      |                 | <b>776.79</b>  |        | <b>776.79</b> |             |                |

| FECHA DE ADQUISICION | DETALLE   | VALOR ORIGINAL | %      | DEPREC        | DEPREC ACUM | VALOR RESIDUAL |
|----------------------|-----------|----------------|--------|---------------|-------------|----------------|
| 31-dic-10            | IMPRESORA | 579.46         | 33.33% | 193.15        | 193.15      | 386.31         |
| 2011                 |           |                |        | 193.15        | 386.31      | 193.15         |
| 2012                 |           |                |        | 193.15        | 579.46      | 0.00           |
|                      |           |                |        |               |             |                |
|                      |           | <b>579.46</b>  |        | <b>579.46</b> |             |                |

|                        |                      |
|------------------------|----------------------|
| ELABORADO POR:<br>CMBA | FECHA:<br>14/04/2014 |
| REVISADO POR:          | FECHA:               |





**AST**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**  
032444-333 *ast@hotmail.com*



**MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO**  
**PROGRAMA DE PROVEEDORES**  
**31/12/2013**

**OBJETIVOS:**

- \* Determinar la legalidad y propiedad de los documentos que respalden las cuentas por pagar a proveedores
- \* Asegurarse que los pagos realizados están adecuadamente autorizados
- \* Verificar la adecuada presentación en los saldos del balance.

| N.- | PROCEDIMIENTOS   | P/T      | RESPONSABLE | FECHA      |
|-----|--|----------|-------------|------------|
| 1   | Evaluar el Control Interno                                 | E1       | CMBA        | 01/04/2014 |
| 2   | Realizar confirmación de saldos con proveedores            | E2       | CMBA        | 03/04/2014 |
| 3   | Elaborar un papel analítico con las diferencias detectadas | E3       | CMBA        | 28/04/2014 |
| 4   | Elaborar una Cédula Sumaria                                | E        | CMBA        | 28/04/2014 |
| 5   | Elabore la Hoja de Ajustes                                 | AA       | CMBA        | 30/04/2014 |
| 6   | Elabore la Hoja de Reclasificación                         | AR       | CMBA        | 02/05/2014 |
| 7   | Elaborar las Hojas de Hallazgos                            | HH       | CMBA        | 02/05/2014 |
| 8   | Elaborar Estados Financieros según saldos de Auditoría     | EFA -ERA | CMBA        | 09/05/2014 |

|                        |                      |
|------------------------|----------------------|
| ELABORADO POR:<br>CMBA | FECHA:<br>30/03/2014 |
| REVISADO POR:          | FECHA:               |





**MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**PROVEEDORES**  
**31/12/2013**

| No. | PREGUNTA   | RESPUESTA |    | FECHA      | OBSERVACIONES  |
|-----|--|-----------|----|------------|--|
|     |  | SI        | NO |            |  |
| 1   | Se mantiene un registro con la información necesaria de los proveedores?     |           | X  | 31/03/2014 | No se cuenta con registros contables de proveedores                  |
| 2   | Se realizan actualizaciones continuas de la información de los proveedores?  |           | X  | 31/03/2014 | Solo se cuenta con un archivo físico de facturas pendientes de pago  |
| 3   | Se cuenta con comprobantes de pago a proveedores?                            |           | X  | 31/03/2014 | Se detalla en la factura los abonos realizados                       |
| 4   | Se cuenta con una base de datos de los pagos realizados a los proveedores?   |           | X  | 31/03/2014 | La información se encuentra en las facturas                          |
| 5   | Cuenta la empresa con políticas y procedimientos para las compras a crédito? |           | X  | 31/03/2014 | Las compras a crédito se realizan de acuerdo al criterio de gerencia |
|     | TOTAL  | 0         | 5  |            |  |
|     |  | 5         |    |            |  |

|                |                   |
|----------------|-------------------|
| ELABORADO POR: | FECHA:            |
| <b>CMBA</b>    | <b>01/04/2014</b> |
| REVISADO POR:  | FECHA:            |



**MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO**  
**DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**  
**PROVEEDORES**

|                         |                    |   |   |
|-------------------------|--------------------|---|---|
|                         | NIVEL DE RIESGO    | = | $\frac{\text{Respuestas negativas} * 100}{\text{Total respuestas}}$ |
| <b>E1</b><br><b>1/2</b> | NIVEL DE RIESGO    | = | $\frac{5 * 100}{5}$   |
|                         | NIVEL DE RIESGO    | = | <b>100%</b>   |
|                         | NIVEL DE CONFIANZA | = | $\frac{\text{Respuestas positivas} * 100}{\text{Total respuestas}}$ |
| <b>E1</b><br><b>1/2</b> | NIVEL DE CONFIANZA | = | $\frac{0 * 100}{5}$   |
|                         | NIVEL DE CONFIANZA | = | <b>0%</b>   |

**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

| CALIFICACIÓN PORCENTUAL | GRADO DE CONFIANZA | NIVEL DE RIESGO |
|-------------------------|--------------------|-----------------|
| 15-50%                  | BAJO               | ALTO            |
| 51-75%                  | MEDIO              | MEDIO           |
| 76-95%                  | ALTO               | BAJO            |

**COMENTARIO:**

El nivel de riesgo en la empresa MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO es del 100% puesto que no existe un control en los proveedores, estos se basan en información otorgada por gerencia.

|                                      |                                    |
|--------------------------------------|------------------------------------|
| <b>ELABORADO POR:</b><br><b>CMBA</b> | <b>FECHA:</b><br><b>01/04/2014</b> |
| <b>REVISADO POR:</b>                 | <b>FECHA:</b>                      |



**AST**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**  
032444-333 *ast@hotmail.com*

**E2**  
**1/4**

**MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO**  
**CONFIRMACION DE SALDOS DE PROVEEDORES**  
**31/12/2013**

**SEÑORES:**  
**DIRECCIÓN:**

Nuestros auditores AST, están llevando a cabo la auditoria de nuestros estados financieros al 31 de diciembre de 2013, por lo que les agradecemos les proporcionen el monto del saldo por pagar al (31/03/2014).  
Favor proporcionar su respuesta directamente a nuestros auditores AST, 032444-333, o al correo electronico *ast@hotmail.com*  
Agradecemos de antemano su apoyo y pronta respuesta.

AST  
Cecilia Baño

Nuestros registros muestran un saldo a su favor por la cantidad de \$..... al 31 de marzo de 2014, mismo que se incluye en el estado de cuenta que se acompaña.

**Correcto:** ( )  
**Incorrecto:** ( )

**Proveedor**

|                               |                             |
|-------------------------------|-----------------------------|
| <b>ELABORADO POR:</b><br>CMBA | <b>FECHA:</b><br>03/04/2014 |
| <b>REVISADO POR:</b>          | <b>FECHA:</b>               |



**AST**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**  
032444-333 *ast@hotmail.com*

E2  
2/4

**MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO**  
**CONFIRMACION DE SALDOS DE PROVEEDORES**  
**31/12/2013**

**SEÑORES:** Lencería Fina S.A.

**DIRECCIÓN:** Quito, Km. 5 1/2 autopista Cordova Galarza s/n y el Edén

Nuestros auditores AST, están llevando a cabo la auditoria de nuestros estados financieros al 31 de diciembre de 2013, por lo que les agradecemos les proporcionen el monto del saldo por pagar al (31/03/2014).

Favor proporcionar su respuesta directamente a nuestros auditores AST, 032444-333, o al correo electronico *ast@hotmail.com*

Agradecemos de antemano su apoyo y pronta respuesta.

AST

Cecilia Baño

E3  
2/3

Nuestros registros muestran un saldo a su favor por la cantidad de CUATRO MIL DOSCIENTOS (\$4,200.00) al 31 de marzo de 2014, mismo que se incluye en el estado de cuenta que se acompaña.

**Correcto:** ( )

**Incorrecto:** ( X ) Saldo correcto \$5,400.00

**Proveedor**

|                               |                             |
|-------------------------------|-----------------------------|
| <b>ELABORADO POR:</b><br>CMBA | <b>FECHA:</b><br>03/04/2014 |
| <b>REVISADO POR:</b>          | <b>FECHA:</b>               |



**AST**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**  
032444-333 *ast@hotmail.com*

**E2**  
**3/4**

**MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO**  
**CONFIRMACION DE SALDOS DE PROVEEDORES**  
**31/12/2013**

**SEÑORES:** Manufacturas Americanas Cía. Ltda.

**DIRECCIÓN:** Quito, Ciruelos OE1-127 y Av. Galo Plaza Lasso

Nuestros auditores AST, están llevando a cabo la auditoria de nuestros estados financieros al 31 de diciembre de 2013, por lo que les agradecemos les proporcionen el monto del saldo por pagar al (31/03/2014).

Favor proporcionar su respuesta directamente a nuestros auditores AST, 032444-333, o al correo electronico *ast@hotmail.com*

Agradecemos de antemano su apoyo y pronta respuesta.

AST  
Cecilia Baño

**E3**  
**2/3**

Nuestros registros muestran un saldo a su favor por la cantidad de DOS MIL QUINIENTOS (\$2,500.00) al 31 de marzo de 2014, mismo que se incluye en el estado de cuenta que se acompaña.

**Correcto:** ( )

**Incorrecto:** ( X ) Saldo correcto \$3,500.00

**Proveedor**

|                               |                             |
|-------------------------------|-----------------------------|
| <b>ELABORADO POR:</b><br>CMBA | <b>FECHA:</b><br>03/04/2014 |
| <b>REVISADO POR:</b>          | <b>FECHA:</b>               |



**AST**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**  
032444-333 *ast@hotmail.com*

**E2**  
**4/4**

**MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO**  
**CONFIRMACION DE SALDOS DE PROVEEDORES**  
**31/12/2013**

**SEÑORES:** Confecciones Elohin  
**DIRECCIÓN:** Av de los Shirys E8

Nuestros auditores AST, están llevando a cabo la auditoria de nuestros estados financieros al 31 de diciembre de 2013, por lo que les agradecemos les proporcionen el monto del saldo por pagar al (31/03/2014).  
Favor proporcionar su respuesta directamente a nuestros auditores AST, 032444-333, o al correo electronico *ast@hotmail.com*  
Agradecemos de antemano su apoyo y pronta respuesta.

AST  
Cecilia Baño

**E3**  
**2/3** Nuestros registros muestran un saldo a su favor por la cantidad de UN MIL SETECIENTOS (\$1,700.00) al 31 de marzo de 2014, mismo que se incluye en el estado de cuenta que se acompaña.

**Correcto:** ( )  
**Incorrecto:** ( X ) Saldo correcto \$3,000.00

**Proveedor**

|                               |                             |
|-------------------------------|-----------------------------|
| <b>ELABORADO POR:</b><br>CMBA | <b>FECHA:</b><br>03/04/2014 |
| <b>REVISADO POR:</b>          | <b>FECHA:</b>               |



AST  
AUDITORES INDEPENDIENTES  
032444-333 *ast@hotmail.com*

E3  
1/3

**MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO**  
**DIFERENCIAS DETECTADAS**  
**31/12/2013**

| PASIVO      | SALDO SEGÚN<br>EMPRESA | SALDO SEGÚN<br>AUDITORÍA | DIFERENCIA SALDO |
|-------------|------------------------|--------------------------|------------------|
| Proveedores | 103,679.09             | 107,179.09               | E3 2/3 3,500.00  |
|             |                        |                          |                  |

|                        |                      |
|------------------------|----------------------|
| ELABORADO POR:<br>CMBA | FECHA:<br>28/04/2014 |
| REVISADO POR:          | FECHA:               |



*AST*  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**  
032444-333 *ast@hotmail.com*

**E3**  
**2/3**

**MAYORES DE PROVEEDORES**

**PROVEEDOR** Lencería Fina

| FECHA      | FACTURA | DEBE    | HABER   | SALDO   |
|------------|---------|---------|---------|---------|
| 25/11/2013 | 12034   |         | 3000,00 | 3000,00 |
| 15/12/2013 | 13109   |         | 2400,00 | 5400,00 |
| 20/12/2013 |         | 1200,00 |         | 4200,00 |

**E2**  
**2/4**

**PROVEEDOR** Manufacturas Americanas Cía. Ltda.

| FECHA      | FACTURA | DEBE    | HABER   | SALDO   |
|------------|---------|---------|---------|---------|
| 13/11/2013 | 18013   |         | 1000,00 | 1000,00 |
| 10/12/2013 | 19315   |         | 1500,00 | 2500,00 |
| 15/12/2013 | 20100   |         | 1000,00 | 3500,00 |
| 20/12/2013 |         | 1000,00 |         | 2500,00 |

**E2**  
**3/4**

**PROVEEDOR** Confecciones Elohin

| FECHA      | FACTURA | DEBE    | HABER   | SALDO   |
|------------|---------|---------|---------|---------|
| 10/12/2013 | 803     |         | 1700,00 | 1700,00 |
| 15/12/2013 | 950     |         | 700,00  | 2400,00 |
| 20/12/2013 | 1030    |         | 600,00  | 3000,00 |
| 20/12/2014 |         | 1300,00 |         | 1700,00 |

**E2**  
**4/4**

|                               |                             |
|-------------------------------|-----------------------------|
| <b>ELABORADO POR:</b><br>CMBA | <b>FECHA:</b><br>28/04/2014 |
| <b>REVISADO POR:</b>          | <b>FECHA:</b>               |





AST  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**E3**  
**3/3**

**COMENTARIO:**

**E3**  
**1/3** Posterior a la realización de confirmaciones de saldo a los proveedores, los auditores AST determinan que la cuenta se encuentra subvalorada en \$3500,00, debido a que se realizaron pagos con cheques de clientes que salieron protestados.

**EFFECTO:**

La cuenta de Clientes y de Proveedores se encuentran con saldos irreales.

**EFC**

|   |    |                   |
|---|----|-------------------|
| <b>Saldo clientes según empresa:</b>    | \$ | <b>69.194,06</b>  |
| <b>Saldo proveedores según empresa:</b> | \$ | <b>103.679,09</b> |
| <b>Saldo clientes según auditoría</b>   | \$ | <b>72.694,06</b>  |
| <b>Saldo provisión según auditoría</b>  | \$ | <b>107.179,09</b> |

**AFECTACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

La diferencia detectada corresponde a cheques de clientes entregados a proveedores los mismos que fueron protestados.

|                               |                             |
|-------------------------------|-----------------------------|
| <b>ELABORADO POR:</b><br>CMBA | <b>FECHA:</b><br>28/04/2014 |
| <b>REVISADO POR:</b>          | <b>FECHA:</b>               |





**MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO**  
**PROGRAMA DE PATRIMONIO**  
**31/12/2013**

**OBJETIVOS:**

- \* Determinar si los saldos de las cuentas de patrimonio tienen el debido sustento
- \* Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas patrimoniales
- \* Verificar su adecuada presentación en los saldos del balance.

| N.- | PROCEDIMIENTOS   | P/T      | RESPONSABLE | FECHA      |
|-----|--|----------|-------------|------------|
| 1   | Evaluar el Control Interno   | F1       | CMBA        | 01/04/2014 |
| 2   | Elaborar un papel analítico con las diferencias detectadas y puntos de control | F2       | CMBA        | 28/04/2014 |
| 3   | Elaborar una Cédula Sumaria  | F        | CMBA        | 28/04/2014 |
| 4   | Elabore la Hoja de Ajustes   | AA       | CMBA        | 30/04/2014 |
| 5   | Elabore la Hoja de Reclasificación   | AR       | CMBA        | 02/05/2014 |
| 6   | Elaborar las Hojas de Hallazgos  | HH       | CMBA        | 02/05/2014 |
| 7   | Elaborar Estados Financieros según saldos de Auditoría                         | EFA -ERA | CMBA        | 09/05/2014 |

|                               |                             |
|-------------------------------|-----------------------------|
| <b>ELABORADO POR:</b><br>CMBA | <b>FECHA:</b><br>30/03/2014 |
| <b>REVISADO POR:</b>          | <b>FECHA:</b>               |



**MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**PATRIMONIO**  
**31/12/2013**

| No. | PREGUNTA  | RESPUESTA |    | FECHA      | OBSERVACIONES   |
|-----|---|-----------|----|------------|---|
|     |   | SI        | NO |            |   |
| 1   | Los movimientos contables de las cuentas de patrimonio están debidamente sustentados?         | X         |    | 31/03/2014 |   |
| 2   | Se ha analizado el destino de las cuentas patrimoniales?                                      |           | X  | 31/03/2014 | No se cuenta con un análisis sobre el destino de las mismas |
| 3   | Las cuentas patrimoniales van a ser recapitalizadas?  |           | X  | 31/03/2014 | No se analizado esta opción                                 |
| 4   | Las cuentas patrimoniales representan la realidad financiera de la empresa?                   | X         |    | 31/03/2014 |   |
| 5   | Los incrementos o disminuciones del patrimonio se realiza previo la autorización de gerencia? | X         |    | 31/03/2014 |   |
| 6   | Se ha analizado la afectación contable y tributaria generada por el patrimonio?               | X         |    | 31/03/2014 |   |
|     | TOTAL   | 4         | 2  |            |   |
|     |   | 6         |    |            |   |

|                               |                             |
|-------------------------------|-----------------------------|
| <b>ELABORADO POR:</b><br>CMBA | <b>FECHA:</b><br>01/04/2014 |
| <b>REVISADO POR:</b>          | <b>FECHA:</b>               |



**MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO**  
**DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**  
**PATRIMONIO**

|                         |                    |   |   |
|-------------------------|--------------------|---|---|
|                         | NIVEL DE RIESGO    | = | $\frac{\text{Respuestas negativas} * 100}{\text{Total respuestas}}$ |
| <b>E1</b><br><b>1/2</b> | NIVEL DE RIESGO    | = | $\frac{2 * 100}{6}$   |
|                         | NIVEL DE RIESGO    | = | <b>33%</b>  |
| <b>E1</b><br><b>1/2</b> | NIVEL DE CONFIANZA | = | $\frac{\text{Respuestas positivas} * 100}{\text{Total respuestas}}$ |
|                         | NIVEL DE CONFIANZA | = | $\frac{4 * 100}{6}$   |
|                         | NIVEL DE CONFIANZA | = | <b>67%</b>  |

**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

| CALIFICACIÓN PORCENTUAL | GRADO DE CONFIANZA | NIVEL DE RIESGO |
|-------------------------|--------------------|-----------------|
| 15-50%                  | BAJO               | ALTO            |
| 51-75%                  | MEDIO              | MEDIO           |
| 76-95%                  | ALTO               | BAJO            |

**COMENTARIO:**

El nivel de riesgo en la empresa MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO es del 33% esto debido a que se desconoce el destino del patrimonio, es decir si el mismo va ser recapitalizado o distribuido

|                                      |                                    |
|--------------------------------------|------------------------------------|
| <b>ELABORADO POR:</b><br><b>CMBA</b> | <b>FECHA:</b><br><b>01/04/2014</b> |
| <b>REVISADO POR:</b>                 | <b>FECHA:</b>                      |



ANÁLISIS DEL PATRIMONIO

| PATRIMONIO                                     | SALDO AUXILIARES<br>EXCEL | SALDO EN<br>LIBROS | DIFERENCIAS |
|--|---------------------------|--------------------|-------------|
| CAPITAL  | 422781,5                  | 422781,5           | 0           |
| UTILIDAD O PÉRDIDA DE<br>EJERCICIOS ANTERIORES | 339851,69                 | 339851,69          | 0           |
|  |                           |                    |             |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>762633,19</b>          | <b>762633,19</b>   | <b>0</b>    |

# Existe acumulación de utilidades sin definir su destino

|                        |                      |
|------------------------|----------------------|
| ELABORADO POR:<br>CMBA | FECHA:<br>28/04/2014 |
| REVISADO POR:          | FECHA:               |





|                                    |
|------------------------------------|
| <b>MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO</b>   |
| <b>ASIENTOS DE RECLASIFICACIÓN</b> |
| <b>AL 31/12/2013</b>               |

| REF P/T   | DESCRIPCION  | DEBE              | HABER             |
|-----------|--|-------------------|-------------------|
| <b>B4</b> | <b>- a -</b>   |                   |                   |
|           | Anticipo empleados   | 1700,00           |                   |
|           | Clientes   |                   | 1700,00           |
|           | P/R. Ventas ficticias de mercadería extraviada por vendedores        |                   |                   |
| <b>D4</b> | <b>- b -</b>   |                   |                   |
|           | Vehiculo   | 20.080,36         |                   |
|           | Utilidad o Pérdida de Ejercicios Anteriores                          |                   | 20.080,36         |
|           | P/R. Saldo en auxiliares de activos fijos - vehículo                 |                   |                   |
| <b>D4</b> | <b>- c -</b>   |                   |                   |
|           | Equipo de computo  | 1.100,00          |                   |
|           | Utilidad o Pérdida de Ejercicios Anteriores                          |                   | 1.100,00          |
|           | P/R. Saldo en auxiliares de activos fijos - equipo de computo        |                   |                   |
| <b>D4</b> | <b>- d -</b>   |                   |                   |
|           | Utilidad o Pérdida de Ejercicios Anteriores                          | 307.836,05        |                   |
|           | Depreciacion acumulada   |                   | 307.836,05        |
|           | P/R. Saldo en auxiliares de activos fijos- depreciaciones acumuladas |                   |                   |
| <b>E4</b> | <b>- e -</b>   |                   |                   |
|           | Caja - Bancos  | 3.500,00          |                   |
|           | Proveedores  |                   | 3.500,00          |
|           | P/R. Cheques protestos devueltos por proveedores                     |                   |                   |
| <b>E4</b> | <b>- f -</b>   |                   |                   |
|           | Clientes   | 3.500,00          |                   |
|           | Caja - Bancos  |                   | 3.500,00          |
|           | P/R. Cheques protestos devueltos a clientes                          |                   |                   |
|           |  | <b>337.716,41</b> | <b>337.716,41</b> |

|                |                   |
|----------------|-------------------|
| ELABORADO POR: | FECHA:            |
| <b>CMBA</b>    | <b>19/04/2014</b> |
| REVISADO POR:  | FECHA:            |





**MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
**31/12/2013**

| P/T | HALLAZGO  | CONDICIÓN   | CRITERIO   | CAUSA   | EFECTO  | RECOMENDACIÓN   | NIVEL DE RIESGO  |
|-----|---|---|--|---|---|---|--|
| A   | <b>Caja-Bancos:</b><br>Existen excesivos fondos en la cuenta caja, sin ser depositados  | No se realizan depósitos de caja de forma inmediata e intacta   | Políticas y procedimientos de control interno para el disponible         | Demasiado dinero en caja  | Pérdida de los fondos   | Realizar depósitos de forma inmediata e intacta   | <b>Alto:</b> Debido a la poca seguridad de los fondos  |
| B   | <b>Cientes:</b> Se encontraron facturas emitidas a clientes y al momento de realizar la confirmación de saldos no eran reales dichos créditos | No existe un control de los créditos otorgados a clientes, no se realizan confirmaciones de saldos a clientes | Políticas y procedimientos de control interno para las ventas a crédito. | Ocultamiento de faltantes de mercadería por parte de los vendedores | La cuenta Cientes se encuentra sobre valorada en \$ 1.700,00 por lo que la información presentada en los estados financieros es irreal. | Establecer controles para exigir el cumplimiento de lo establecido en las políticas internas de la empresa. | <b>Alto:</b> Debido a los faltantes de mercadería y al ocultamiento de información a través de la facturación ficticia |

|                        |                      |
|------------------------|----------------------|
| ELABORADO POR:<br>CMBA | FECHA:<br>02/05/2014 |
| REVISADO POR:          | FECHA:               |



**HOJA DE HALLAZGOS**

|   |   |   |  |  |   |  |  |
|---|---|---|--|--|---|--|--|
| C | <p><b>Inventarios:</b> A través de la toma física de inventarios se detectaron productos deteriorados</p> | <p>No se toma las debidas precauciones para el almacenamiento de la mercadería, así también no se realizan inventarios físicos de forma periódica</p> | <p>Inventarios físicos de mercadería de forma periódica</p>                                  | <p>Almacenamiento o inadecuado de los productos</p>                          | <p>La cuenta Inventarios se encuentra sobrevalorada en \$ 1.911,77 por lo que la información presentada en los estados financieros es irreal.</p> | <p>Realizar tomas físicas de inventarios de manera trimestral.</p> | <p><b>Alto:</b> Existe mercadería deteriorada que se pudo recuperar en su tiempo a través de promociones o con descuentos.</p> |
| C | <p><b>Inventarios:</b> La mercadería no se encuentra asegurada</p>  | <p>No se han contratado polizas de seguro para la mercadería</p>  | <p>Contratación de una poliza de seguro a la mercadería, por incendio, robo, entre otros</p> | <p>La administración considera que no existen riesgos para la mercadería</p> | <p>En caso de robos, incendios, siniestros, etc. La empresa perdería el activo más representativo para su patrimonio.</p>                         | <p>Contratar una poliza de seguro para la mercadería</p>           | <p><b>Alto:</b> Pérdida irreparable en el valor de la mercadería en caso de robo, incendio, siniestros, etc.</p>               |

|                               |                             |
|-------------------------------|-----------------------------|
| ELABORADO POR:<br><b>CMBA</b> | FECHA:<br><b>02/05/2014</b> |
| REVISADO POR:                 | FECHA:                      |



**AST**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**  
032444-333 *ast@hotmail.com*

**HOJA DE HALLAZGOS**

|   |  |  |  |  |  |   |   |
|---|--|--|--|--|--|---|---|
| D | <b>Activos fijos:</b> en activos fijos solo el vehículo cuenta con póliza de seguros | Los activos fijos no cuentan con pólizas de seguro   | Contratación de una póliza de seguro para activos fijos.                               | La administración considera que no existen riesgos para los activos fijos  | En caso de incendios o siniestros la empresa perdería otro de sus activos más representativos como son los activos fijos | Contratar una póliza de seguro para los activos fijos de la empresa                           | <b>Alto:</b> Pérdida irrecuperable de valores significativos para el patrimonio empresarial |
| D | <b>Activos fijos:</b> registro incorrecto de los activos fijos de la empresa         | El vehículo, los equipos de computación y la depreciación acumulada de los activos fijos presentan saldos irreales | Controlar la compra, venta, registro, depreciaciones y existencia de los activos fijos | No existe un control de los activos fijos, y no se registra la contabilidad en base a los auxiliares de activos fijos. | Saldos irreales en las cuentas de activos y patrimonio   | Llevar un control simultaneo entre los auxiliares de activos fijos y los registros contables. | <b>Alto:</b> Saldo irreal en las cuenta de activos y patrimonio                             |

|                        |                      |
|------------------------|----------------------|
| ELABORADO POR:<br>CMBA | FECHA:<br>02/05/2014 |
| REVISADO POR:          | FECHA:               |



**HOJA DE HALLAZGOS**

|   |   |  |   |   |  |   |   |
|---|---|--|---|---|--|---|---|
| E | <b>Proveedores:</b><br>entrega de cheques de clientes para abonar deudas a proveedores  | Se entregaron cheques de clientes para realizar abonos a los proveedores   | Realizar pagos a proveedores unicamente con cheques de las cuentas de la empresa                      | Inadecuado uso de los cheques recibidos por los clientes  | Saldos irreales en las cuentas de activos y pasivos  | Realizar pagos a proveedores a través de cheques de la empresa, más no de clientes.                     | <b>Alto:</b> Desconocimiento de la efectivización de clientes, e incumplimiento con pagos a proveedores |
| F | <b>Capital y utilidad de ejercicios anteriores:</b> poco conocimiento del destino de las cuentas patrimoniales                          | Acumulación de utilidades  | Políticas y procedimientos contables adecuados  | Acumulación de resultados de años anteriores  | Incremento del anticipo impuesto a la renta  | Decidir el destino de las cuentas patrimoniales   | <b>Alto:</b> No se han definido adecuadamente las políticas empresariales                               |
| F | <b>Utilidad de ejercicio:</b> inutilización de gastos deducibles generando el pago inadecuado de impuestos y participación trabajadores | No se registro el gasto provisión cuentas incobrables, la baja de la mercadería deteriorada y se subutilizo la depreciación de activos fijos | Utilizar adecuadamente los gastos de acuerdo con la Ley de Regimen Tributario Interno y su Reglamento | No se provisiono las cuentas incobrables del año 2013, no se dio de baja la mercadería deteriorada y se subutilizo la depreciación de activos fijos | Inflación en la utilidad y por ende en la participación trabajadores y en el impuesto a la renta | Utilizar efectivamente los gastos permitidos en la Ley de Regimen Tributario Interno y en su reglamento | <b>Alto:</b> Inflación en la utilidad, impuesto renta y participación trabajadores.                     |

|                               |                             |
|-------------------------------|-----------------------------|
| <b>ELABORADO POR:</b><br>CMBA | <b>FECHA:</b><br>02/05/2014 |
| <b>REVISADO POR:</b>          | <b>FECHA:</b>               |



**AST**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**  
032444-333 ast@hotmail.com

MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO  
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE

**EFA**  
**1/1**

|   | En dólares<br>2013       | En dólares<br>2012       | RELACION %<br>2013-2012 |
|---|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| <b>ACTIVO</b>                           |                          |                          |                         |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                 | <b>\$ 585,900.27</b>     | <b>492,967.90</b>        | <b>18.85</b>            |
| CAJA - BANCOS                           | 77,038.47                | 46,722.14                | <b>64.89</b>            |
| CLIENTES                                | 70,994.06                | 49,809.06                | <b>42.53</b>            |
| MENOS : PROVISION INCOBRAB.             | -1,173.03                | -498.09                  | <b>135.51</b>           |
| ANTICIPO EMPLEADOS                      | 1,700.00                 |                          |                         |
| INVENTARIOS                             | 412,977.20               | 371,627.73               | <b>11.13</b>            |
| OTROS ACTIVOS CORRIENTES - IMPUESTOS    | 24,363.57                | 25,307.06                | <b>-3.73</b>            |
| <b>ACTIVO FIJO</b>                      | <b>120,367.66</b>        | <b>452,543.49</b>        | <b>-73.40</b>           |
| MAQUINARIA Y EQUIPO                     | 10,616.52                | 10,616.52                | <b>0.00</b>             |
| MUEBLES Y ENSERES                       | 12,257.99                | 12,257.99                | <b>0.00</b>             |
| VEHICULOS                               | 20,080.36                | 20,080.36                | <b>0.00</b>             |
| EQUIPO DE COMPUTACION                   | 3,534.42                 | 2,434.42                 | <b>45.19</b>            |
| EQUIPOS ESPECIALIZADOS                  |                          |                          |                         |
| EDIFICIOS                               | 485,689.55               | 485,689.55               |                         |
| MENOS : DEP. ACUMULADA                  | -411,811.18              | -78,535.35               | <b>424.36</b>           |
| <b>ACTIVO DIFERIDO</b>                  | <b>5,272.81</b>          | <b>5,272.81</b>          | <b>0.00</b>             |
| SEGURO DE POLIZA DE VEHÍCULO            | 5,272.81                 | 5,272.81                 | <b>0.00</b>             |
| <b>TOTAL ACTIVO.</b>                    | <b><u>711,540.74</u></b> | <b><u>950,784.20</u></b> | <b>100.00</b>           |
| <b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>              |                          |                          |                         |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                 | <b>130,130.99</b>        | <b>188,151.01</b>        | <b>-30.84</b>           |
| PROVEEDORES                             | 107,179.09               | 171,336.81               |                         |
| IMPUESTOS POR PAGAR                     | 13,434.93                | 13309.27                 |                         |
| IESS POR PAGAR                          | 2,392.72                 | 2,027.38                 |                         |
| PROV. OBLIGACIONES LABORALES            | 7,124.25                 | 1,477.55                 |                         |
| PRESTAMOS BANCARIOS                     |                          |                          |                         |
| PRESTAMOS DE ACCIONISTAS                |                          |                          |                         |
| <b>PATRIMONIO NETO</b>                  | <b>581,409.75</b>        | <b>762,633.19</b>        | <b>-23.76</b>           |
| CAPITAL                                 | 422,781.50               | 422,781.50               | <b>0.00</b>             |
| UTILIDAD O PERDIDA EJERCICIO ANTERIORES | 59,995.17                | 338,437.37               |                         |
| UTILIDAD EJERCICIO                      | 98,633.08                | 1,414.32                 | <b>849.92</b>           |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIM.</b>           | <b><u>711,540.74</u></b> | <b><u>950,784.20</u></b> | <b>-25.16</b>           |

ING RAUL MIRANDA  
PROPIETARIO

Ing. Gabriela Guerra  
CONTADORA

|                        |                      |
|------------------------|----------------------|
| ELABORADO POR:<br>CMBA | FECHA:<br>09/05/2014 |
| REVISADO POR:          | FECHA:               |



**MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO**  
**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE**

**ERA**  
**1/3**

|   | En dólares<br>2013   | En dólares<br>2012 | RELACION %<br>2013-2012 |
|---|----------------------|--------------------|-------------------------|
| <b>INGRESOS GRAVADOS</b>                  |                      |                    |                         |
| <b>VENTAS NETAS</b>                       | <b>\$ 493,440.77</b> | <b>473,025.65</b>  | <b>4.32</b>             |
| Ventas                                    | 493,440.77           | 473,025.65         | 4.32                    |
| Descuentos Generales                      |                      |                    |                         |
| Devoluciones                              |                      |                    |                         |
| <hr/>                                     |                      |                    |                         |
| -COSTO VENTAS                             | 321,271.06           | 405,923.19         | -20.85                  |
| <b>UTILIDAD EN VENTAS</b>                 | <b>172,169.71</b>    | <b>67,102.46</b>   | <b>156.58</b>           |
| <hr/>                                     |                      |                    |                         |
| INGRESOS NO OPERACIONALES                 | <b>80,288.82</b>     | <b>85,214.12</b>   | <b>-5.78</b>            |
| Arriendos 0%                              | 3,111.61             | 1,600.00           | 94.48                   |
| Arriendos 12%                             | 77,177.21            | 83,614.12          |                         |
| Otros Ingresos                            |                      |                    |                         |
| <b>UTILIDA BRUTA</b>                      | <b>252,458.53</b>    | <b>152,316.58</b>  | <b>65.75</b>            |
| <hr/>                                     |                      |                    |                         |
| <b>GASTOS</b>                             |                      |                    |                         |
| <b>(-)GASTOS OPERACIONALES</b>            |                      |                    |                         |
| Sueldos Salarios                          | 50,001.46            | 61,529.72          |                         |
| Aportes IESS                              | 9,778.84             | 9,983.94           |                         |
| Beneficios Sociales e Indemni             | 8,060.62             |                    |                         |
| Honorarios                                | 1,500.00             | 1,000.00           |                         |
| Mantenimiento y reparaciones              | 4,272.30             | 4,498.99           |                         |
| Gasto cuentas incobrables                 | 674.94               |                    |                         |
| Gasto baja de mercadería                  | 1,911.77             |                    |                         |
| Publicidad                                | 755.05               | 676.17             |                         |
| Combustibles                              | 1,607.51             | 1,992.85           |                         |
| Lubricantes                               |                      | 30.36              |                         |
| Seguros                                   |                      | 124.20             |                         |
| Suministros y Materiales                  | 6,030.14             | 6,237.89           |                         |
| Gastos de Gestion                         | 1,065.12             | 194.78             |                         |
| Gastos de Viaje, Hospedaje                |                      | 186.00             |                         |
| Servicios Básicos                         | 6,907.99             | 10,839.21          |                         |
| Impuestos y Contribuciones                |                      | 4,924.10           |                         |
| Depreciaciones Activos Fijos              | 32,763.27            | 22,150.03          |                         |
| Provision Incobrables                     |                      |                    |                         |
| Intereses y Comisiones Bancarias          | 6,534.27             | 6,922.26           |                         |
| Gasto Iva                                 | 248.60               | 137.75             |                         |
| Otros gastos SERVICIOS                    | 1,655.12             | 3,271.52           |                         |
| Otros gastos Pérdida de Activo fijo venta | 4,556.04             |                    |                         |
| Gastos no Deducibles                      |                      | 4,504.83           |                         |
| <b>TOTAL GASTOS</b>                       | <b>138,323.04</b>    | <b>139,204.60</b>  | <b>-0.63</b>            |

|                       |                   |
|-----------------------|-------------------|
| <b>ELABORADO POR:</b> | <b>FECHA:</b>     |
| <b>CMBA</b>           | <b>09/05/2014</b> |
| <b>REVISADO POR:</b>  | <b>FECHA:</b>     |



*AST*  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**  
032444-333 *ast@hotmail.com*

**ERA**  
**2/3**

|  |                   |                  |
|--|-------------------|------------------|
| <b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION<br/>TRABAJADORES E LR</b> | <b>114.135,49</b> | <b>13.111,98</b> |
| Amortizacion perdida ejer. Anteriores                        | -                 |                  |
| 15% Trabajadores   | 5.077,00          |                  |
| Imp. Renta   | -                 | 11.697,66        |
|  | -                 |                  |
| <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO NO DISTRIBUIDA</b>                 | <b>109.058,49</b> | <b>1.414,32</b>  |

\_\_\_\_\_  
ING RAUL MIRANDA  
PROPIETARIO

\_\_\_\_\_  
Ing. Gabriela Guerra  
CONTADORA

|                        |                      |
|------------------------|----------------------|
| ELABORADO POR:<br>CMBA | FECHA:<br>09/05/2014 |
| REVISADO POR:          | FECHA:               |



CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

ERA  
3/3

**IMPUESTO A LA RENTA**

|                                 |            |                  |
|---------------------------------|------------|------------------|
| UTILIDAD CONTABLE               |            | 33,846.67        |
| 15% P. Trabajadores             |            | 5,077.00         |
| Gastos NO Deducibles            |            |                  |
| No deducibles                   |            |                  |
| Gastos de Gestion               |            |                  |
| Incremento Neto de Empleos      |            |                  |
| <b>Base Imponible</b>           |            | <b>28,769.67</b> |
| <b>OTROS INGRESOS</b>           |            |                  |
| ARRIENDO INMUEBLES              | 80,288.82  |                  |
| <b>DEDUCCIONES PARA IR</b>      |            |                  |
| UTILIDAD INGRESO NO OPERACIONAL |            | 49,671.81        |
| AVALUO                          | 510,283.48 |                  |
| DEPRECIACIONES - MANTENIMIENTO  | 30,617.01  |                  |

**Base Imponible Consolidada** **78,441.48**

**IMPUESTO A LA RENTA ING RAUL MIRANDA**

|   |          |                  |
|---|----------|------------------|
| Utilidad Gravable                           |          | 78,441.48        |
| <b>GASTOS PERSONALES DEDUCIBLES PARA IR</b> |          | <b>10,444.92</b> |
| EDUCACION                                   | 3,008.66 |                  |
| SALUD                                       | 900.79   |                  |
| ALIMENTACION                                | 3,306.02 |                  |
| VIVIENDA                                    | 1,395.63 |                  |
| VESTIMENTA                                  | 1,833.82 |                  |
| <b>BASE IMPONIBLE MENOS GP</b>              |          | <b>67,996.57</b> |
| <b>DIVISION PARA LA SOC CONYUGAL</b>        |          |                  |

**BASE IMPONIBLE**

|                            |                 |                |
|----------------------------|-----------------|----------------|
| Fracción Básica            | 58,390.00       | 7,666.00       |
| Fracción Excedente         | <b>9,606.57</b> |                |
| Porcentaje                 |                 | 2,401.64       |
| Impuesto Causado           |                 | 10,067.64      |
| Anticipo Determinado       |                 | 10,425.41      |
| Anticipo Pagado            |                 | 1,356.80       |
| Rtenciones                 |                 | 9,397.37       |
| <b>IMP RENTA POR PAGAR</b> |                 | <b>-328.76</b> |

ING RAUL MIRANDA  
PROPIETARIO

Ing. Gabriela Guerra  
CONTADORA

|                        |                      |
|------------------------|----------------------|
| ELABORADO POR:<br>CMBA | FECHA:<br>09/05/2014 |
| REVISADO POR:          | FECHA:               |



# **FASE III**

## **COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**



*AST*  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**  
032444-333 *ast@hotmail.com*

## **CARTA A GERENCIA**

Ambato, junio de 2014

Señor Raúl Miranda  
Gerente General  
Del Salto Jr.  
Presente.-

Estimado Señor:

Hemos efectuado un estudio y evaluación de la Situación Financiera de la empresa Del Salto Jr. Al 31 de diciembre del 2013. Nuestro estudio y evaluación se efectuó de acuerdo con las normas Internacionales de Auditoría y con los Principios de Contabilidad generalmente aceptados.

La Gerencia de la empresa Del Salto Jr., es la responsable del establecimiento y mantenimiento del sistema de control interno contable que permita una situación financiera razonable. Para cumplir con esta responsabilidad, la gerencia necesita hacer apreciaciones y juicios para poder evaluar los beneficios esperados y los costos relacionados con los procedimientos de control.

Los objetivos de un sistema son proveer a la gerencia de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por disposiciones o usos no autorizados y de que las operaciones se ejecutan de acuerdo con autorizaciones de la gerencia y se registran correctamente para cumplir la preparación de estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Debido a las limitaciones inherentes a todo el sistema de control interno contable, pueden ocurrir errores o irregularidades sin que sean detectados.

Así mismo, el proyectar cualquier evaluación de un sistema hacia periodos futuros, está sujeto al riesgo de que los procedimientos se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones o bien a que se deterioren el grado de cumplimiento de los procedimientos.

Nuestro estudio y evaluación revelo las siguientes condiciones en el sistema de control interno de la empresa Del Salto Jr., las cuales, en nuestra opinión resultan en más de un riesgo moderado de que ocurran errores o irregularidades en cantidades que pueden ser importantes en relación a los estados financieros y no pueden ser detectados oportunamente.

Atentamente:

---

Cecilia Baño  
Auditora Senior

***AST***  
***AUDITORES INDEPENDIENTES***  
***032444-333***  
***ast@hotmail.com***



AST  
AUDITORES INDEPENDIENTES  
032444-333 *ast@hotmail.com*

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Ambato, junio de 2014

Como parte de nuestra auditoría a los Estados Financieros de Del Salto Jr. por el año 2013, sobre el cual emitimos nuestro dictamen en primera sección de este informe, consideramos la estructura de control interno para determinar nuestros procedimientos de auditoría en la extensión requerida por las Normas Internacionales de Auditoría y las Normas Ecuatoriana de Auditoría. Bajo estas normas, el propósito de dicha evaluación fue establecer un nivel de confianza en los procedimientos de contabilidad y control interno.

Nuestro estudio y evaluación de la situación financiera nos permitió además, determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de Del Salto Jr. y no tenía la finalidad de detectar todas las debilidades que pudiesen existir en el control interno; pues fue realizado a base de pruebas selectivas de los registros contables y la respectiva documentación de sustento.

Sin embargo, esta evaluación revelo ciertas condiciones reportables, que pueden afectar a las operaciones de registro, proceso, resumen y en los procedimientos para la información financiera uniforme con las afirmaciones de la empresa, en los estados financieros.

Las condiciones reportables que se detallan a continuación permitirá mejorar las actividades contables, y financieras de Del Salto Jr.

1. La cuenta caja presenta saldos elevados, debido a que los mismos no han sido depositados de forma inmediata e intacta.

**Recomendación:** Depositar los dineros recaudados de forma inmediata e intacta y mantener los fondos en un lugar seguro a responsabilidad de un delegado.

2. La cuenta clientes se encontraba sobrevalorada, existían facturas emitidas a clientes y que correspondían a faltantes de mercadería por un valor de \$1,700.00; además se encontraron cheques devueltos de clientes por un valor de 3,500.00; con esto la cuenta clientes se ajustó a \$70,994.06.

**Recomendación:** Establecer políticas y procedimientos de control interno, que permitan un mejor control de la cuenta clientes, así como también de las acciones del personal.

3. No se calcularon las debidas provisiones de cuentas incobrables, por ello al ejecutar el cálculo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno se determinó una provisión de cuentas incobrables de \$674.94, valor por el cual aparece en el estado financiero dicha cuenta.

**Recomendación:** Revisar y aplicar todos los incentivos tributarios dispuestos en la Ley de Régimen Tributario Interno que permitan obtener una rentabilidad real.

4. La cuenta inventarios se encontraba sobrevalorada en \$1,911.77; ya que existía mercadería deteriorada que no fue dada de baja en el año 2013.

**Recomendación:** Realizar inventarios permanentes de la mercadería con la finalidad de verificar el estado físico de las mismas, además de controlar el correcto almacenamiento, eliminar la aglomeración de productos y encontrar el nivel óptimo de stock para la venta.

5. No se cuenta con pólizas de seguro para el inventario y activos fijos, lo cual genera riesgos altos en dichos activos.

**Recomendación:** Contratar una póliza de seguro que permita eliminar el riesgo de los activos, esta debe cubrir aspectos como, robo, incendio, siniestros, etc.

6. En los activos fijos se encontraron diferencias significativas, pues la cuenta vehículos contaba con un valor cero, siendo el verdadero de acuerdo con los auxiliares y la verificación física \$20,080.36; así también los equipos de computación que fueron reajustados a \$3,534.42.

Por otra parte la cuenta depreciación acumulada mostraba un valor erróneo ya que de acuerdo con los auxiliares de activos fijos su valor real asciende a \$411,811.18; afectando de esta manera al saldo de la cuenta utilidad o pérdida de ejercicios anteriores.

**Recomendación:** Previo el registro de los activos fijos verificar físicamente su existencia, luego constatar valores con los auxiliares previamente actualizados. Además mantener un control adecuado de estos a través del establecimiento de políticas y procedimientos que mejoren la adquisición, conservación y venta de activos fijos.

7. A través de la constatación de saldos con proveedores, se encontró cheques entregados por pagos y que fueron devueltos por falta de fondos, dichos cheques correspondían a los clientes y ascendían a un valor de \$3,500.00; lo cual incremento el saldo de proveedores a \$107,179.09

**Recomendación:** Los pagos a proveedores se deben realizar exclusivamente con cheques de la empresa, con la finalidad de mantener un control constante de la efectivización de los mismos.

8. Las cuentas de patrimonio presentan saldos acumulados de ejercicios anteriores, pues la dirección no ha establecido el destino de dichos rubros.

**Recomendación:** Determinar el destino de las utilidades acumuladas, las mismas que pueden ser distribuidas o recapitalizadas.

9. Al encontrar gastos de provisiones cuentas incobrables, baja de mercadería y depreciaciones valorados de forma inadecuada el resultado del ejercicio 2013 se encontraba sobrevalorado, con los debidos ajustes su valor real es de \$114.135.49, lo que genera una participación trabajadores de \$5,077.00 y un impuestos a la renta por pagar de \$10,425.41 correspondiente al anticipo calculado en el año 2012.

**Recomendación:** Priorizar la utilización de la normativa tributaria, como es la Ley de Régimen Tributario Interno, con la finalidad de reflejar una rentabilidad real y participar de ella de manera equitativa a los trabajadores y al estado.

Atentamente:

---

Cecilia Baño  
Auditora Senior

*AST*  
*AUDITORES INDEPENDIENTES*  
032444-333  
[ast@hotmail.com](mailto:ast@hotmail.com)



*AST*  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**  
032444-333 [ast@hotmail.com](mailto:ast@hotmail.com)

## **DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Señor.

Raúl Miranda

Gerente General

1. Hemos auditado el Estado de Situación General de Salto Jr., al 31 de diciembre de 2013. La información proporcionada es de responsabilidad de la administración de la empresa. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión de este componente basado en nuestra auditoría.
2. Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Dichas Normas requieren que planeemos y practiquemos la auditoría para obtener certeza razonable sobre si los Estados Financieros están libres de representación errónea de importancia relativa. Una auditoría incluye examinar, sobre una base de pruebas, la evidencia que sustenta los montos y revelaciones en este componente. Una auditoría también incluye evaluar los principios contables usados y las estimaciones importantes hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los Estados Financieros. Creemos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.
3. En nuestra opinión los Estados Financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera Del Salto Jr., al 31 de diciembre del 2013, los resultados de sus operaciones por el año terminado a esa fecha están de Conformidad con Normas y Principios de Contabilidad Aceptados, aplicados uniformemente en el período.

Cecilia Baño  
Auditora Senior

*AST*  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**  
032444-333  
[ast@hotmail.com](mailto:ast@hotmail.com)



## 6.9. ADMINISTRACIÓN

Presupuesto de los recursos utilizados para el desarrollo de la Propuesta del trabajo de investigación.

| <b>Rubro</b>                     | <b>Cantidad</b> | <b>Valor unitario, USD,\$</b> | <b>Total, USD \$</b> |
|----------------------------------|-----------------|-------------------------------|----------------------|
| Tutor                            | 1               | 318,00 \$ / obra              | 318.00               |
| Asesor                           | 50              | 17,00 \$ / hora               | 850.00               |
| Suministros de oficina           | ----            | -----                         | 50.00                |
| Fotocopias                       | 1000            | 0,02 \$ / copia               | 20.00                |
| Transporte                       | 85              | 0,25 \$ / viaje               | 21.25                |
| Servicios básicos (luz-teléfono) | ----            | -----                         | 85.00                |
| Alimentación                     | ----            | -----                         | 25.00                |
| Ordenador personal               | 1               | 450,00 \$ / CPU               | 450.00               |
| Servicio de Internet             | 12              | 35.00 \$ mes                  | 420.00               |
| <b>Subtotal, USD \$</b>          |                 |                               | 2239.25              |
| <b>+ 10% Imprevistos, USD \$</b> |                 |                               | 223.93               |
| <b>Total, USD \$</b>             |                 |                               | 2463.18              |

**Cuadro No. 5 Presupuesto del Proyecto**

Elaborado por: Baño, C. (2013).

Al igual se realiza un cronograma de actividades estableciendo fechas para cada una de las actividades a realizarse y estableciendo el tiempo mínimo para cada una de estas. Con el objetivo de mantener un informe más detallado para supervisión del equipo de trabajo, dentro de la realización a de la Auditoría Financiera de la empresa el Salto jr., de la ciudad de Ambato año 2013.

**CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES**

| ACTIVIDADES  | 2013      |   |   |   | 2014  |   |   |   |         |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |      |   |   |   |       |   |   |   |  |  |  |  |
|--|-----------|---|---|---|-------|---|---|---|---------|---|---|---|-------|---|---|---|-------|---|---|---|------|---|---|---|-------|---|---|---|--|--|--|--|
|  | DICIEMBRE |   |   |   | ENERO |   |   |   | FEBRERO |   |   |   | MARZO |   |   |   | ABRIL |   |   |   | MAYO |   |   |   | JUNIO |   |   |   |  |  |  |  |
|  | 1         | 2 | 3 | 4 | 1     | 2 | 3 | 4 | 1       | 2 | 3 | 4 | 1     | 2 | 3 | 4 | 1     | 2 | 3 | 4 | 1    | 2 | 3 | 4 | 1     | 2 | 3 | 4 |  |  |  |  |
| <b>FASE I PLANIFICACION DE LA AUDITORÍA FINANCIERA</b> |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |      |   |   |   |       |   |   |   |  |  |  |  |
| Orden de trabajo                                       |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |      |   |   |   |       |   |   |   |  |  |  |  |
| Elaboración del Archivo Permanente                     |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |      |   |   |   |       |   |   |   |  |  |  |  |
| Memorando de la Planificación Estratégica              |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |      |   |   |   |       |   |   |   |  |  |  |  |
| <b>FASE II EJECUCION DE LA AUDITORÍA FINANCIERA</b>    |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |      |   |   |   |       |   |   |   |  |  |  |  |
| <b>CLIENTES</b>  |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |      |   |   |   |       |   |   |   |  |  |  |  |
| Elaboración del Programa de Auditoría                  |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |      |   |   |   |       |   |   |   |  |  |  |  |
| Elaboración de Cuestionarios de Control Interno        |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |      |   |   |   |       |   |   |   |  |  |  |  |
| Elaborar papeles de Trabajo                            |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |      |   |   |   |       |   |   |   |  |  |  |  |
| <b>INVENTARIOS</b>                                     |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |      |   |   |   |       |   |   |   |  |  |  |  |
| Elaboración del Programa de Auditoría                  |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |      |   |   |   |       |   |   |   |  |  |  |  |
| Elaboración de Cuestionarios de Control Interno        |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |      |   |   |   |       |   |   |   |  |  |  |  |
| Elaborar papeles de Trabajo                            |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |      |   |   |   |       |   |   |   |  |  |  |  |
| <b>ACTIVOS FIJOS</b>                                   |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |      |   |   |   |       |   |   |   |  |  |  |  |
| Elaboración del Programa de Auditoría                  |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |      |   |   |   |       |   |   |   |  |  |  |  |
| Elaboración de Cuestionarios de Control Interno        |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |      |   |   |   |       |   |   |   |  |  |  |  |
| Elaborar papeles de Trabajo                            |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |      |   |   |   |       |   |   |   |  |  |  |  |
| <b>PROVEEDORES</b>                                     |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |      |   |   |   |       |   |   |   |  |  |  |  |
| Elaboración del Programa de Auditoría                  |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |      |   |   |   |       |   |   |   |  |  |  |  |



### 6.10. PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN

| N <sup>a</sup> | PREGUNTAS BASICAS           | INTERES   |
|----------------|-----------------------------|---|
| 1              | ¿Quiénes solicitan evaluar? | Sr. Raúl Mirando Gerente Propietario Del Salto Jr.  |
| 2              | ¿Por qué evaluar?           | Porque es necesario cumplir con las metas aplicado medidas con respecto a falencias detectadas. |
| 3              | ¿Para qué evaluar?          | Para optimizar los recursos de la empresa.  |
| 4              | ¿Qué evaluar?               | Ejecución de la Auditoría Financiera.   |
| 5              | ¿Quién Evalúa?              | Sr. Raúl Mirando Gerente Propietario Del Salto Jr.  |
| 6              | ¿Cuándo Evaluar?            | Durante la realización de la Auditoría y sus respectivos papeles de trabajo.                    |
| 7              | ¿Cómo evaluar?              | Mediante la encuesta y análisis de la información obtenida durante el proceso.                  |
| 8              | ¿Con qué evaluar?           | Mediante Notas a los Estados financieros.   |

## **B. MATERIALES DE REFERENCIA**

### **BIBLIOGRAFÍA**

- ✓ Arens, Alvin A. Auditoría Un Enfoque Integral, Prentice Hall. México, 5ta Edición 2002
- ✓ Bacon, Charles A. Manual de Auditoría Interna, U.T.H.E.A. México, 2000
- ✓ Baena Toro, D. (2012). Análisis Financiero. Bogotá, Colombia: Eco Ediciones.
- ✓ Bernal Niño, M. (2004). Contabilidad, sistema y gerencia. Venezuela: CEC, SA.
- ✓ Bernal, C. (2013). Metodología de la investigación (Tercera Edición ed.). Colombia: Pearson Educación .
- ✓ Besley, S., & Brigham, E. (2008). Fundamentos de Administración Financiera. Cengage Learning.
- ✓ Calderon, J. (2008). Estados Financieros (2 ed.). Lima: JCM Editores.
- ✓ Center, G. P. (2004). Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna. Florida, Estados Unidos: Global Practices Center.
- ✓ Cepeda, G. (2006). Auditoría y Control Interno. Mc Graw Hill Interamericana.
- ✓ Oral, Delgado, L. (2008). Contabilidad Plus (Vol. Sexta Edición ). Bogotá, Colombia: Litiocamargo Ltda.
- ✓ Del Cid, A., Méndez , R., & Sandoval , F. (2011). Investigación, Fundamentos y metodología (Segunda Edición ed.). México: Pearson Educación .
- ✓ Flores, J. (2008). Estados Financieros. Lima: Real Time.
- ✓ Franco, P. (2004). Evaluación de los estados financieros. Lima.
- ✓ García, Araujo, M. (25 de Junio de 2008). Teorías y Paradigmas Educativos. Perspectivas Cuantitativas en la Investigación. Universidad Simón Rodríguez , Venezuela.
- ✓ Jerez, Jerez, N. P. (15 de Noviembre de 2011). El Control Interno en el

proceso de colocación de créditos y su incidencia en la rentabilidad de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Indígenas Galápagos Ltda. Agencia Salasaca en el Segundo semestre del año 2010. Ambato, Tungurahua, Ecuador.

- ✓ Jimenez, Y. (10 de Octubre de 2008). Auditoría Externa. Recuperado el 3 de Julio de 2013, de Gerencie.com.
- ✓ Mantilla Blanco, S. A. (2009). Auditoría de Información Financiera. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- ✓ Mantilla, S. A. (2011). Resumen Ejecutivo ¿Que es el Control Interno? En Control Interno Informe COSO (pág. 18). Editorial Kimpres Ltda.
- ✓ Melendez, Hernández, E., & Sánchez Gomez, A. R. (Mayo de 2007). Auditoría y Control Interno. ¿Que se hace en una Auditoría Interna? Cuba.
- ✓ Mira, Navarro, J. C. (2006). Apuntes de Auditoría. Creative Commons.
- ✓ Molina, Calvache, A. (2011). Contabilidad General Básica (Quinta Edición ed.). Quito, Pichincha, Ecuador: Grafitext.
- ✓ Monte, Ceña, E., Trejo Caballero, J., Resendiz Silva, I., Medina Arriaga, J. A., San Martín López, N. B., & Almaraz Rivera, S. G. (2011). Control Interno. En Auditoría de Estados Financieros y su Documentación (pág. 81). Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- ✓ Moran, Delgado, G., & Alvarado Cervantes, D. G. (2010). Métodos de Investigación. México: Pearson Educación .
- ✓ Moyer, R., Macguigan, J., & Kletlow, W. (2005). Administración Financiera Contemporánea (Novena ed.). Mexico DF: International Thomson Editores S.A.
- ✓ Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA)
- ✓ Normas Internacionales de Auditoría. (s.f.).
- ✓ Oriol, A. (2008). Analisis de Estados Financieros. España: Ediciones Gestión 2000.
- ✓ Peña Bermudez, J. M. (2007). Control, Auditoría, y Revisoría Fiscal. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones Ltda.
- ✓ Pérez, Serrano, G. (1994). Investigacion Cualitativa. Metodos I. Madrid:

La Muralla.

- ✓ Quinteros, A. (2011). Teorías y Pradigmas Educativos.
- ✓ Rodríguez, Valencia, J. (2002). Organización contable y administrativa de las empresas (3 ed.). Mexico: Cengage Learning Editores.
- ✓ Rueda, G., & Rueda, J. (2009). Plan Contable General Empresarial. Lima: Edigaber.
- ✓ Sánchez, Curiel, G. (2006). Auditoría de estados financieros. Mexico: Pearsom Educación.
- ✓ Toledo, Castellanos, M. Á. (2010). Metodología de la Investigación. México: McGraw W-Hill .
- ✓ Whittington , R., & Peing, K. (2009). Principios de Auditoría Decima Cuarta Edición . Kimpress.
- ✓ Zapata, Sánchez, P. (2011). Contabilidad General (Séptima Edición ed.). Colombia: McGraw-Hil -Interamericana .

# ANEXOS



ANEXO N° 1

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTE – RUC

**IR2** **REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES** **SRI**  
**PERSONAS NATURALES**  
*... el hecho de ser el postulante*

**NUMERO RUC:** 1795930129001  
**APELLIDOS Y NOMBRES:** MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO  
**NOMBRE COMERCIAL:** DEL SALTO JR  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI  
**CALIFICACIÓN ARTESANAL:** **NUMERO:**

---

**FEC. NACIMIENTO:** 28/28/1955 **FEC. ACTUALIZACIÓN:** 03/06/2010  
**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 14/26/1989 **FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:** 20/01/1992  
**FEC. INSCRIPCIÓN:** 14/07/1989 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:** 25/02/1994

---

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**  
VENTA AL POR MENOR DE PRENDAS DE VESTIR

---

**DIRECCIÓN DOMICILIO PRINCIPAL:**  
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: SAN FRANCISCO Calle: MARTINEZ Número: 4-25  
Barrionada: BOCAFUERTE Referencia: JUNTO A LA UNIVERSIDAD CRISTIANA LATINOAMERICANA Teléfono:  
032423760

---

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

- \* ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- \* IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHICULOS MOTORIZADOS

---

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:** 01 001 al 003 **ABIERTOS:** 1  
**JURISDICCIÓN:** 1 REGIONAL CENTRO B TUNGURAHUA **CERRADOS:** 2

---

**FIRMA DEL CONTRIBUYENTE** **SRI** **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**  
Usuario: 030616067 Lugar de emisión: AMBATO TUNGURAHUA Fecha y hora: 03/06/2010  
Página 1 de 2

**SRI.gov.ec**

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**



**NUMERO RUC:** 1705930129001  
**APELLIDOS Y NOMBRES:** MIRANDA ESCOBAR RAUL GALO

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

|                                       |                        |                |                                     |
|---------------------------------------|------------------------|----------------|-------------------------------------|
| <b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 003       | <b>ESTADO:</b> ABIERTO | <b>MATRIZ:</b> | <b>FEC. INICIO ACT.:</b> 19/11/2001 |
| <b>NOMBRE COMERCIAL:</b> DEL SALTO JR |                        |                | <b>FEC. CIERRE:</b>                 |
|                                       |                        |                | <b>FEC. REINICIO:</b>               |

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**

VENTA AL POR MENOR DE CALZADO  
VENTA AL POR MENOR DE PRENDAS DE VESTIR  
VENTA AL POR MENOR DE ARTEFACTOS ELECTRODOMESTICOS  
ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES PARA LOCALES COMERCIALES  
ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES PARA VIVIENDA

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: LA MATRIZ Calle: MARTINEZ Número: 4-29 Intersección: ROCAFUERTE Referencia: JUNTO A LA UNIVERSIDAD CRISTIANA LATINOAMERICANA Teléfono Trabajo: 032423251 Teléfono Domicilio: 032423260

|                                       |                        |  |                                     |
|---------------------------------------|------------------------|--|-------------------------------------|
| <b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 001       | <b>ESTADO:</b> CERRADO |  | <b>FEC. INICIO ACT.:</b> 14/09/1998 |
| <b>NOMBRE COMERCIAL:</b> DEL SALTO JR |                        |  | <b>FEC. CIERRE:</b> 20/11/2001      |
|                                       |                        |  | <b>FEC. REINICIO:</b> 28/08/1994    |

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: SAN FRANCISCO Calle: MERA Número: 457 Intersección: SUCRE Edificio: CENTRO COMERCIAL DEL SALTO Teléfono Domicilio: 823317

|   |                        |  |                                     |
|---|------------------------|--|-------------------------------------|
| <b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 002           | <b>ESTADO:</b> CERRADO |  | <b>FEC. INICIO ACT.:</b> 01/10/1998 |
| <b>NOMBRE COMERCIAL:</b> DEL SALTO JUNIOR |                        |  | <b>FEC. CIERRE:</b> 05/07/2009      |
|   |                        |  | <b>FEC. REINICIO:</b>               |

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: SAN FRANCISCO Calle: AV. CEVALLOS Número: 8/N Intersección: MARIANO EGUEZ Edificio: C.C. TEOFILO COPEZ - Oficina L-3 Teléfono Domicilio: 823885

*[Handwritten signature]*

  
**SRI**  
 ...le hace bien al país  
**SERVICIOS TRIBUTARIOS**

---

**REGIONAL CENTRO**

---

**SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

---

Usuario: CGGV030907      Lugar de emisión: AMBATO/BOLIVAR 1560      Fecha y hora: 03/08/2010

Fuente: Investigación de campo  
Elaborado por: Baño, C. (2013).

## ANEXO N° 2

### CROQUIS DEL SALTO JR.



Gráfico: Croquis de la Empresa  
Elaborado por: Baño, C. (2013).



**ANEXO N° 3**  
**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**DIRIGIDO A:** Personal del Salto Jr.

**OBJETIVO:** Obtención de información en relación a las percepciones de los individuos que nos ayuden en el desarrollo de la presente investigación.

**MOTIVACION:** Mejorar el Sistema de Control Interno Financiera de la empresa.

**INSTRUCCIONES:**

- Coloque una x en el lugar que corresponda.
- Responda todas las preguntas con la mayor sinceridad posible.
- Su respuesta sincera me permitirá tener una información confiable.

1. ¿Existen auditorías financieras realizadas con anterioridad?

Sí  No

2. ¿ Existe un Diagrama o esquema organizacional claramente definido

Sí  No

3. ¿Considera que el área financiera realiza una buena gestión con los recursos de la empresa?

Sí  No

4. ¿Crees que es adecuada la realización de una auditoría Financiera?

Sí  No

5. ¿Se realizan reuniones de trabajo para evaluar el cumplimiento de metas y objetivos?

Sí  No

6. ¿Están debidamente salvaguardados los activos de la empresa?

Sí  No

7. ¿Con que frecuencia es presentado a la gerencia el Estado de Financiero para su análisis?

Siempre  A Veces  Nunca

8. ¿Piensa usted que con mayor utilidad reflejada en el estado de Resultados, atraerá a la inversión exterior?

Sí  No

9. ¿Cree usted que los valores obtenidos en el Estado de Cambio en el patrimonio ayuda a la toma de decisiones monetarias en la empresa?

Sí  No

10. ¿Cree usted que el Estado de Flujo del efectivo fue realizado cumpliendo con las características de Comprensión, Comparabilidad, Fiabilidad y Relevancia?

Totalmente de acuerdo  De Acuerdo  En desacuerdo

11. ¿Piensa que la confiabilidad en los Estados Financieros es necesaria?

Sí  No

12. ¿Existe un análisis adecuado de los Estados Financieros?

Sí  No

13. ¿Los Estados Financieros son presentados oportunamente a la gerencia?

Sí  No

14. ¿La toma de decisiones se basa en la información de los Estados Financieros?

Sí  No

15. ¿La información presentada sirve para realizar comparaciones con la información de años anteriores?

Sí  No

16. ¿Estima conveniente que el trabajo del contador debe ser objetiva y no subjetiva?

Sí  No

**GRACIAS POR SU COLABORACION**

Elaborado por: Cecilia Baño

Fecha: \_\_\_\_\_

Hora: \_\_\_\_\_



ANEXO N° 4

