



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

**UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

TESIS DE GRADO

Previa a la obtención del título de:

**LICENCIADAS EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

TEMA:

**“AUDITORÍA FINANCIERA A LA FÁBRICA DE MUEBLES DE COCINA
MODULART, UBICADA EN LA CIUDAD DE AMBATO PROVINCIA DE
TUNGURAHUA, DESDE EL 01 DE ENERO DEL 2011 AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2012”**

**IVONNE CRISTINA ALBÁN FREIRE
MARITZA ANGÉLICA MOYA PAREDES**

Ambato – Ecuador

2014

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo ha sido revisado en su totalidad, quedando autorizada su presentación.

Ing. Edison Vinicio Calderón Moran
DIRECTOR DE TESIS

Dr. Alberto Patricio Robalino
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

CERTIFICACIÓN AUTORÍA

Las ideas expuestas en el presente trabajo de investigación y que aparecen como propias son en su totalidad de absoluta responsabilidad de las autoras.

Ivonne Cristina Albán Freire

Maritza Angélica Moya Paredes

DEDICATORIAS

Dedico el presente trabajo a mi Dios Padre Celestial por darme la salud, la vida, la fortaleza para poder culminar esta etapa de mi vida, por tu incalculable amor y misericordia de estar conmigo en todo momento, guiándome, protegiéndome, librándome de todo mal y peligro, concediendo los deseos de mi corazón, a ti te la dedico mi amado y buen Jesús...

A mi amado hijo Mateo, mi precioso por compartir todos los momentos y estar a mi lado con su amor, cariño y comprensión, a ti te la dedico mi amor...

A mi Padre, mi madre, por su infinito amor, cuidado, apoyo y comprensión, se la dedico a ustedes mis padres amados.

Cristina

Dedico el presente trabajo a Dios mi creador, a mis queridos hijos Andrea y Álvaro por su amor, comprensión y apoyo, a mis padres por su incondicional soporte e impulsarme cada día en el transcurso de mi vida y mi carrera universitaria, a mis profesores que han sabido impartir sus conocimientos, de manera especial al Ing. Edison Calderón y Dr. Patricio Robalino por la dedicación de su tiempo y paciencia.

Maritza

AGRADECIMIENTOS

Agradezco infinitamente a Dios mi Padre Celestial por permitirme culminar una etapa importante en mi vida...

A mi amado hijo Mateo por compartir y estar a mi lado con su amor, cariño y comprensión...

A mis queridos padres que con su infinito amor y comprensión me han brindado su incondicional apoyo...

A mis queridos profesores por el enorme apoyo en especial al Ing. Edison Calderón y Dr. Patricio Robalino, por los conocimientos impartidos a lo largo de la carrera universitaria y desarrollo del actual trabajo...

Al Ing. Jorge Zula por los conocimientos impartidos a lo largo de la carrera universitaria y guía en el desarrollo de la presente auditoría...

Agradezco de manera especial al Ing. Marco Barrera, mi querido amigo, compañero de trabajo, por su incalculable conocimiento, su enorme apoyo, y su gran comprensión...

Cristina y Maritza

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Portada.....	i
Certificación tribunal.....	ii
Certificación autoría.....	iii
Dedicatorias.....	iv
Agradecimiento.....	v
Resumen ejecutivo.....	xiv
Summary.....	xv
Introducción.....	xvi
Capítulo I.....	1
1.1 El Problema.....	1
1.1.1 Planteamiento del problema.....	1
1.1.2 Formulación del problema.....	3
1.1.3 Delimitación del problema.....	3
1.2 Justificación.....	4
1.3 Objetivos.....	5
1.3.1Objetivo general.....	5
1.3.2Objetivos específicos.....	6
Capítulo II.....	7
2. Marco teórico.....	7
2.1 Antecedentes investigativos.....	7
2.1.1 Antecedentes históricos.....	7
2.2 Fundamentación teórica.....	8
2.2.1 Definición de auditoría financiera.....	8
2.2.2 Objetivos de la auditoría financiera.....	9
2.2.3 Clasificación de la auditoría.....	9
2.2.4 Proceso de la auditoría financiera.....	12
2.2.5 Planificación de la auditoría.....	15
2.2.6 La evidencia.....	16
2.2.6.1 Pruebas para obtener evidencia.....	17
2.2.6.2 Métodos para obtener evidencia.....	18

2.2.6.3 Documentación de la evidencia	18
2.2.7 Papeles de trabajo	19
2.2.8 Referenciación	24
2.2.9 Marcas de auditoría	25
2.2.10 Hallazgos de auditoría	26
2.2.11 Plan de auditoría	27
2.2.11.1 Riesgo de auditoría	29
2.2.11.2 Preparación de programas de auditoría	30
2.2.11.3 Estructura del plan de auditoría	30
2.2.11.4 El informe	33
2.2.12 Índices financieros	34
2.2.12.1 Niveles de aplicación	34
2.2.13 Estados financieros	35
2.2.13.1 Clases de estados financieros	36
2.2.14 Control interno	37
2.2.14.1 Concepto	37
2.2.14.2 Objetivos del control interno	39
2.2.14.3 Fases del estudio y evaluación del control interno	40
2.2.14.4 Cuestionario sobre el control interno	40
2.2.14.5 Representación gráfica del sistema	41
2.2.14.6 Pruebas de cumplimiento	41
2.2.14.7 Componentes del control interno	42
2.2.15 Normas técnicas de auditoría	44
2.2.15.1 Normas técnicas de carácter general	45
2.2.15.2 Normas sobre ejecución del trabajo	45
2.2.15.3 Normas para la preparación del informe	46
2.3 Hipótesis o idea hipotética	46
2.3.1 Hipótesis general	46
2.3.2 Hipótesis específicas	46
2.4 Variables	46
2.4.1 Variable independiente	46
2.4.2 Variable dependiente	47

Capítulo III	48
3. Marco metodológico.....	48
3.1 Modalidad de la investigación	48
3.2 Tipos de investigación	49
3.3 Población y muestra	49
3.4 Métodos, técnicas e instrumentos.....	49
3.5 Resultados	50
3.6 Verificación de hipótesis	61
Capítulo IV	62
4. Marco propositivo.....	62
4.1 Datos informativos.....	62
4.1.1 Tema de la propuesta	62
4.1.2 Equipo técnico responsable.....	62
4.1.3 Beneficiarios	62
4.1.4 Ubicación	62
4.2 Objetivos.....	62
4.2.1 Objetivo general.....	63
4.2.2 Objetivos específicos	63
4.3 Desarrollo de la propuesta.....	63
4.3.1 Alcance de auditoría	63
4.3.2 Cronograma de auditoría	64
4.3.3 Enfoque de auditoría.....	64
4.3.3.1 Fase I - Planificación preliminar	66
4.3.3.2 Fase I - Planificación específica.....	87
4.3.3.3 Fase II - Ejecución de auditoría	118
4.3.3.3.1 Disponible	118
4.3.3.3.2 Exigible	139
4.3.3.3.3 Activos fijos	151
4.3.3.3.4 Pasivos	161
4.3.3.3.5 Patrimonio.....	173
4.3.3.3.6 Ingresos	176
4.3.3.3.7 Gastos.....	181

4.3.3.4 Hojas de hallazgos.....	192
4.3.3.5 Fase III - Informe de auditoría.....	197
Capítulo V	210
Conclusiones y recomendaciones	210
Conclusiones	210
Recomendaciones	212
Bibliografía.....	214
Anexos.....	215

ÍNDICE DE TABLAS

No.-	Título	Pág.
01:	<i>Marcas de auditoría</i>	24
02:	<i>Programa de Planificación</i>	48
03:	<i>Control previo concurrente y posterior</i>	49
04:	<i>Principios y normas de contabilidad.....</i>	50
05:	<i>Capacitaciones</i>	51
06:	<i>Reglamentos de facturación y control interno</i>	52
07:	<i>Independencia y libertad de decisión.....</i>	53
08:	<i>Controles periódicos a las cuentas contables</i>	54
09:	<i>Auditorías anteriores</i>	55
10:	<i>Unidad de auditoría.....</i>	56
11:	<i>Información económica y contable confiable</i>	57
12:	<i>Auditoría financiera</i>	58
13:	<i>Cronograma de auditoría</i>	62
14:	<i>Actividades de auditoría.....</i>	63
15:	<i>Programa de auditoría - Planificación preliminar</i>	65
16:	<i>Revisión comparativa de estados financieros 2011-2012.....</i>	77
17:	<i>Índices financieros 2011</i>	82
18:	<i>Indicadores financieros 2012</i>	83
19:	<i>Programa de auditoría - Planificación específica</i>	86

20: Cuestionario de control interno - Activo	88
21: Cuestionario de control interno - Pasivos	90
22: Cuestionario de control interno - Patrimonio.....	91
23: Cuestionario de control interno - Ingresos	92
24: Cuestionario de control interno - Gastos.....	93
25: Riesgo de control - Activos	94
26: Matriz de medición de nivel de confianza - Activos.....	95
27: Riesgos de auditoría - Activos	96
28: Riesgo de control – Pasivos.....	97
29 Matriz de medición de nivel de confianza - Pasivos.....	98
30: Riesgo de auditoría - Pasivos	99
31: Riesgo de Control – Patrimonio	100
32: Matriz nivel de confianza del control interno - Patrimonio.....	101
33: Riesgo de auditoría.....	102
34: Riesgos de control - Ingresos	103
35: Matriz de medición del nivel de confianza - Ingresos.....	104
36: Riesgo de Auditoría - Ingresos.....	105
37: Riesgo de Control - Gastos.....	106
38: Matriz de medición del nivel de confianza - Gastos	107
39: Riesgo de Auditoría - Gastos.....	108
40: Estado de Resultados 2011	114
41: Estado de Resultados 2012	115
42: Programa de auditoría – Disponible.....	117
43: Indicadores financieros	120
44: Indicadores financieros	121
45: Cuestionario de control interno - Disponible (1).....	123
46: Cuestionario de control interno - Disponible (2).....	125
47: Riesgo de control - Disponible	126
48: Matriz de medición de nivel de confianza - Disponible	127
49: Riesgo de auditoría - Disponible	128
50: Cálculo de materialidad - Disponible.....	129
51: Programa de auditoría - Exigible.....	138

52: Análisis de rotación de cartera.....	139
53: Análisis de antigüedad de saldos - Cuentas por cobrar – Clientes.....	141
54: Asiento de ajuste – Provisión cuentas incobrables.....	141
55: Cuestionario de control interno - Exigible.....	143
56: Riesgo de control – Exigible.....	144
57: Matriz de medición del nivel de confianza - Exigible.....	145
58: Riesgo de auditoría - Exigible.....	146
59: Cálculo de materialidad - Exigible.....	147
60: Programa de auditoría - Activos fijos.....	150
61: Cuestionario de control interno - Activos fijos.....	151
62: Riesgo de control – Activos fijos.....	152
63: Matriz de medición de nivel de confianza – Activos fijos.....	154
64: Riesgo de auditoría – Activos fijos.....	155
65: Cálculo de materialidad – Activos fijos.....	156
66: Cálculo de depreciaciones – Activos fijos.....	158
67: Programa de auditoría- Pasivos.....	160
68: Cuestionario control interno - Pasivos.....	162
69: Riesgo de control - Pasivos.....	163
70: Matriz de medición de nivel de confianza - Pasivos.....	165
71: Riesgo de auditoría - Pasivos.....	166
72: Cálculo de materialidad - Pasivos.....	167
73: Indicadores Financieros.....	169
74: Programa de auditoría - Patrimonio.....	172
75: Variación del Patrimonio.....	173
76: Programa de auditoría - Ingresos.....	175
77: Indicadores financieros - Utilidad neta.....	176
78: Índices financieros - Razón de rendimiento Activos.....	177
79: Índices financieros - Capacidad de obtener utilidades.....	178
80: Programa de auditoría – Costos de producción.....	180
81: Revisión métodos costos de producción.....	181
82: Revisión elementos del costo.....	182
83: Revisión método costos directos.....	183

84: Revisión margen de explotación	184
85: Revisión método costos totales	185
86: Revisión método costos totales	186
87: Revisión comparativa métodos	187
88: Revisión teoría de fijación de precios	189

ÍNDICE DE GRÁFICOS

No.-	Título	Pág.
01:	Árbol de problemas.....	2
02:	Ubicación de la fábrica de muebles Modular	6
03:	Proceso de la auditoría financiera.....	13
04:	Auditoría financiera – control interno	43
05:	Programa de planificación en el departamento de contabilidad.....	48
06:	Control previo concurrente y posterior	49
07:	Principios y normas de contabilidad.....	50
08:	Capacitaciones	51
09:	Reglamentos de facturación y control interno	52
10:	Independencia y libertad de decisión.....	53
11:	Controles periódicos a las cuentas contables	54
12:	Auditorías anteriores	55
13:	Unidad de auditoría.....	56
14:	Información económica y contable confiable	57
15:	Auditoría financiera	58
16:	Organigrama estructural fábrica de muebles Modular	79
17:	Revisión comparativa estados financieros 2011-2012.....	110
18:	Comparación estados financieros 2011-2012 (Activo).....	111
19:	Comparación estados financieros 2011-2012 (Pasivo).....	112
20:	Comparación estados financieros (Pasivo- Patrimonio)	113
21:	Arqueo de caja.....	130
22:	Conciliación Bancaria	134

ÍNDICE DE ANEXOS

No.-	Título	Pág.
01:	<i>Balance general 2012</i>	219
02:	<i>Balance general 2011</i>	220
03:	<i>Estado de resultados 2011</i>	221
04:	<i>Estado de resultados 2012</i>	222
05:	<i>Revisión comparativa 2011-2012</i>	223
06:	<i>Cuestionario de control interno Activos</i>	224
07:	<i>Cuestionario de control interno Pasivos</i>	225
08:	<i>Cuestionario de control interno Patrimonio</i>	226
09:	<i>Cuestionario de control interno Ingresos</i>	227
10:	<i>Cuestionario de control interno Gastos</i>	228

RESUMEN EJECUTIVO

El objetivo del presente trabajo fue realizar una Auditoría Financiera a la fábrica de muebles de cocina Modulart, ubicada en la ciudad de Ambato provincia de Tungurahua, desde el 01 de enero del 2011 al 31 de diciembre del 2012.

Para el desarrollo de la auditoria se utilizo un diseño de investigación de campo, no experimental, con una muestra no probabilística, las herramientas utilizadas fueron entrevistas, cuestionarios, análisis documental de documentos contables, índices financieros para evaluar la situación económica y financiera de la fábrica.

Los resultados de la Auditoria indican que se han cumplido los objetivos, además:

- La fábrica no cuenta con un manual de contabilidad y control interno.
- Los índices financieros indican que la utilidad es relativamente baja.
- No presenta información fidedigna en los que se refiere a respaldos de documentos físicos, ni información magnética por pérdida de datos.
- La fábrica no presenta el estado de Flujo del Efectivo.
- Hay diferencias entre los valores presentados por el contribuyente y los registrados en el sistema contable.

Para lo cual se recomienda:

- Se sugiere implementar un manual de contabilidad y control interno, ejecución de la matriz sugerida para establecer los costos de producción y fijación de precios para mejorar la utilidad.
- Se sugiere realizar respaldos de información magnéticos en un lugar distinto al de la fábrica y guardar los documentos físicos.
- Se recomienda la presentación del estado de Flujo del Efectivo sugerido.

Ing. Edison Vinicio Calderón Moran
DIRECTOR DE TESIS

SUMMARY

The objective of the present paper was to carry out a Financial Auditing to the Modulart kitchen furniture factory in Ambato city province of Tungurahua, January 1, 2011 – December 31, 2012.

For the Auditing development was used the non-experimental research design, with a non-probabilistic sample, the tools used were interviews, questionnaires, documentary analysis of accounting documents.

The results of the Auditing once were completed the review establishes that the planned objectives have been achieved. Further, it is established that:

- The factory does not have an accounting manual and internal control.
- The financial indices establish it is determined that the factory is generating a low gain relatively.
- Do not present reliable information neither back up of physical documents, nor magnetic information for data loss.
- The factory does not present the Cash Flow statement.
- There are differences between the values presented by the contributor and the registered ones in the accounting system.

It is recommended:

- To implement an accounting manual and internal a control, matrix implementation suggested establishing the production costs and price-fixing to improve the gain.
- To carry out magnetic information backups in different places outside from the factory and save the physical documents.
- It is recommended the submission of the Cash Flow statement suggested.

INTRODUCCIÓN

Fábrica de muebles de cocina Modulart, es una empresa dedicada a la fabricación y comercialización de modulares en madera para cocina. A pesar de ser una fábrica joven ha llegado a ocupar un alto sitio por la calidad de sus productos. Sin embargo el principal problema por el que atraviesa es la ausencia de herramientas administrativas y financieras, que permitan evaluar la situación económica-financiera por la que atraviesa la fábrica, afectando las metas y objetivos por la que fue creada. Debido a la falta de control interno en los procesos que realiza la fábrica, existe desorganización en el desempeño de las actividades.

Con estos antecedentes, el Gerente de la fábrica solicita se realice una auditoría financiera a los estados financieros de los periodos fiscales 2011 y 2012, con la finalidad de determinar la exactitud y veracidad de los saldos en los estados financieros y establecer el control interno que se aplica en la fábrica y de ser el caso reorientar el modelo de gestión a los procesos de control. Una vez concluida la auditoría se emiten conclusiones y recomendaciones que sirvan de guía para la toma de decisiones por parte del propietario.

El trabajo se divide en cuatro capítulos, en los cuales se analizarán los fundamentos más relevantes de una auditoría financiera. El capítulo I formula y delimita el problema para plantear los objetivos que se espera alcanzar al final del trabajo. El Capítulo II abarca el marco teórico relacionado con Auditoría Financiera y Control Interno, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y el Proceso de Auditoría. El Capítulo III expone el diagnóstico de la empresa a través de entrevistas efectuadas a los involucrados en la gestión financiera, para determinar la factibilidad de la investigación a través de la tabulación e interpretación de resultados.

El Capítulo IV es el desarrollo mismo de la auditoría, efectuada a los estados financieros de la empresa, cuyos resultados se exponen en el informe final de auditoría junto con las conclusiones y recomendaciones respectivas.

CAPÍTULO I

1.1 EL PROBLEMA

1.1.1 Planteamiento del problema

En la actualidad se torna necesario estar preparado para las cambiantes demandas del mercado, principalmente deben estar preparadas para competir, renovar y crear nuevos productos para satisfacer las necesidades del cliente cada vez mas exigente.

El instrumento primordial para la obtención de información contable es la contabilidad financiera mediante la cual se puede determinar los activos, pasivos, y patrimonio de la empresa, con sus respectivos estados financieros: Balance General, Estado de Resultados, Flujo del Efectivo, Cambios de Variaciones en el Patrimonio, mediante los cuales se consigue determinar la situación económica y financiera en la que se encuentra la empresa, siempre y cuando exista un nivel de control interno óptimo que regularice los procesos de control.

La información económico-financiera de una empresa es requerida no solo por los propietarios y Gerentes sino por entes de control tales como: El Servicio de Rentas Internas, Instituciones financieras, Inversionistas, analistas financieros.

Sin embargo la información contable de una empresa no es segura en su totalidad debido a que las personas que la preparan pueden cometer errores involuntarios o deliberados en beneficio de terceros.

La fábrica de muebles de cocina Modulart, es una empresa 100% ecuatoriana la cual inicia sus actividades en el año 2006, para dar sus servicios en cuanto se refiere a la fabricación y elaboración de modulares de cocina en la ciudad de Ambato.

La fábrica es administrada por su gerente-propietario el Sr. Ángel Caiza, un hombre con un gran espíritu emprendedor quien toma decisiones dentro de la empresa, su interés y creatividad le ha permitido incursionar en la industrialización de nuevos productos, sus excelentes relaciones interpersonales

han contribuido para el manejo de sus proveedores y clientes, ante todo poder enfrentar el mundo globalizado que exige a las empresas contar con información económica financiera oportuna y veraz.

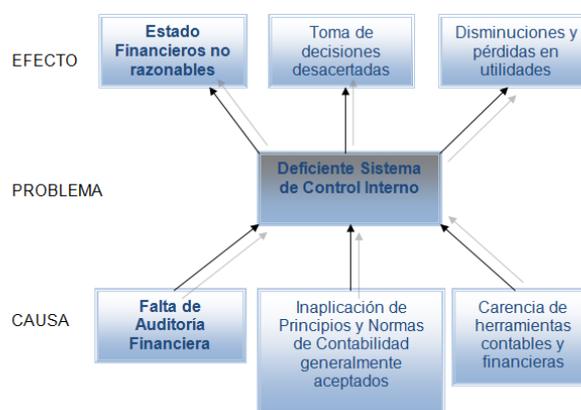
Sin embargo la toma de decisiones se torna difícil para la gerencia debido a la inseguridad e insatisfacción que existe respecto a la veracidad de la información reflejada en los estados financieros, ante la falta de un sistema de control interno se hace necesaria un examen de auditoría que verifique físicamente la veracidad de los documentos contables que soportan las transacciones financieras de la fábrica.

De continuar el manejo inadecuado de los recursos de la fábrica existe la probabilidad de una disminución drástica de los resultados económicos de la fábrica llegando incluso a pérdidas.

Para poder definir la problemática de la fábrica se ha elaborado el árbol de problema del cual se ha definido las variables dependiente e independiente del problema con la respectiva relación Causa-Efecto.

Del cual se define claramente que la falta de una auditoría financiera, genera un deficiente sistema de control interno, el cual repercute notablemente en la razonabilidad de los estados financieros de la fábrica.

Gráfico No.01: Árbol de problemas



*Fuente: Encuesta de Datos
Elaborado por: Ivonne Albán y Maritza Moya (2012)*

1.1.2 Formulación del Problema

¿Es el deficiente sistema de Control Interno, provocado por la falta de una Auditoría Financiera, lo que incide en los estados financieros no razonables de la Fábrica de Muebles de Cocina Modulart ubicada en la ciudad de Ambato Provincia de Tungurahua, desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012?

1.1.3 Delimitación del Problema

Campo:	Auditoría
Área:	Auditoría Financiera
Aspecto:	Control Interno
Temporal:	Año 2011- 2012
Variable Independiente:	Falta de Auditoría Financiera
Variable Dependiente:	Razonabilidad de Estados Financieros
Espacial:	Empresa: Modulart Provincia: Tungurahua Ciudad: Ambato

1.2 JUSTIFICACIÓN

Es factible realizar la auditoría financiera a la fábrica de muebles Modulart, debido que se cuenta con el tiempo, recursos humanos, económicos, financieros y tecnológicos, además se tiene la predisposición por parte de la fábrica de facilitar la información contable y financiera para poder realizar esta investigación de campo.

Mediante la auditoría financiera se logrará determinar las falencias en el proceso de control interno de las actividades económico-contables de la fábrica. Se torna indispensable determinar que los saldos en los estados financieros sean veraces y confiables, determinar fallas, errores o anomalías que puedan estar influenciando en la toma de decisiones.

A través de una auditoría financiera se logran mejoras notables, toma decisiones eficientes, información oportuna y verídica que permitan proporcionar mejoras a la gestión económica y financiera de la fábrica.

El presente trabajo de investigación es viable ya que se encuadra en la necesidad de la fábrica de muebles Modulart, de contar con un adecuado control interno que permitirá establecer lineamientos y políticas acertadas con el propósito de proteger los intereses de la fábrica, evitando pérdidas y desperdicio de recursos, logrando una mejora en la toma de decisiones para el cumplimiento de metas y objetivos planteados.

Debe señalarse que para tener un eficiente sistema de control interno en la empresa, es importante realizar una auditoría financiera, la cual sirve para conocer la exactitud, integridad y autenticidad de registros y documentos contables.

La fábrica de muebles de cocina Modulart es una empresa particular creada y dirigida por su propietario, quien es un hombre con experiencia en el campo de la carpintería incorporando a su equipo de trabajo personal calificado para llevar adelante los procesos productivos y administrativos, sin embargo no cuenta con la seguridad de que los estados financieros preparados por el departamento contable sean confiables y reales que garanticen la correcta toma de decisiones.

Surge la necesidad de llevar a cabo una Auditoría Financiera en el periodo 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012 a la fábrica de muebles de cocina Modulart con el fin de solventar las falencias de control interno y poder determinar la razonabilidad de los saldos en los estados financieros.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Realizar una Auditoría financiera a la fábrica de muebles de cocina Modulart, de la ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua durante el período del 1 de Enero de

2011 y el 31 de Diciembre de 2012, para mejorar el deficiente Sistema de control interno con la finalidad de determinar la razonabilidad de los estados financieros.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Determinar si los estados financieros han sido elaborados de acuerdo con las normas de contabilidad generalmente aceptadas con la finalidad de mejorar la toma de decisiones.
- Determinar los procedimientos de control interno de la fábrica para determinar la razonabilidad de los estados financieros.
- Examinar el manejo y administración de los recursos financieros y económicos de la fábrica, para determinar si están siendo utilizados y aprovechados de manera óptima.
- Determinar la situación financiera de la fábrica mediante la utilización de indicadores financieros, para establecer el índice de ganancias, liquidez, endeudamiento, entre otros.
 - Propiciar el desarrollo de sistemas de información y herramientas informáticas que permitan automatizar los procesos en la fábrica.

CAPITULO II

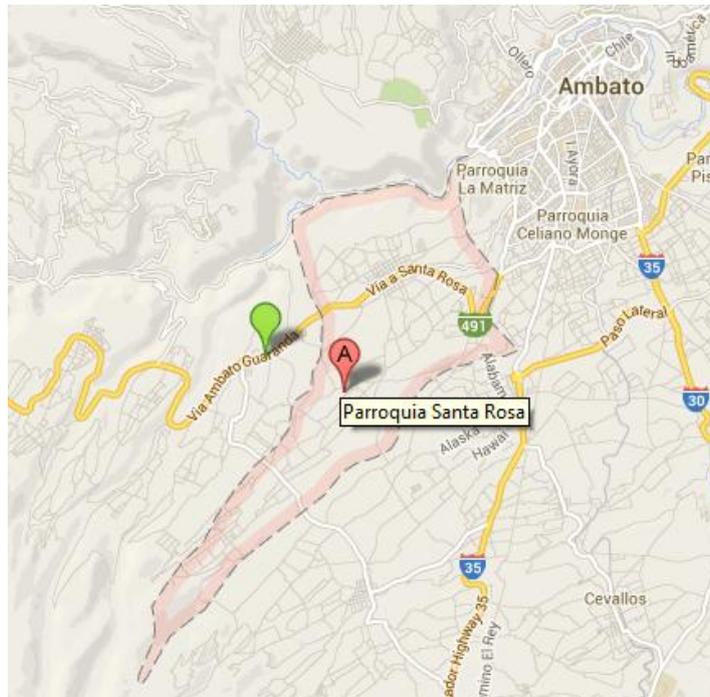
2. MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1 Antecedentes históricos

Modulart, se constituyó en Ambato el 23 de Marzo de 2006, según Registro Único de Contribuyentes, su propietario el Sr. Ángel Caiza inicia sus actividades de fabricación y comercialización de muebles de cocina en la fábrica de muebles ubicada en el Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5

Gráfico No.02: Ubicación de la fábrica de muebles Modulart



*Fuente: Datos registrados en el RUC de la empresa
Elaborado por: Ivonne Albán y Maritza Moya (2012)*

Al momento se encuentra conformada por los siguientes departamentos:

- Departamento Administrativo: Gerente
- Departamento de Ventas: Jefes de Ventas y Vendedores
- Departamento de Contabilidad: Contadora y Asistente contable
- Departamento de Producción: Encargado de producción
- Departamento de Control de calidad: Encargado de Control de Calidad

El departamento de contabilidad que se encuentra conformado por la contadora y asistente contable, posee un sistema contable que le permite el ingreso de datos, emisión de reportes por cuentas y los respectivos Balances mensuales y anuales.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Definición de auditoría financiera

Auditoría interna es una función independiente de evaluación establecida dentro de una organización, para examinar y evaluar sus actividades como un servicio a la misma organización. Es un control cuyas funciones consisten en examinar y evaluar la adecuación y eficiencia de otros controles. (Santillana González, 2000, pág. 17)

“El examen posterior y sistemático que realiza un profesional auditor, de todas o parte de las operaciones o actividades de una entidad con el propósito de opinar sobre ellas, o de dictaminar cuando se trate de estados financieros”. (Andrade Puga, 1998, pág. 37)

La Auditoría Financiera es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente aceptadas. Tiene como objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativo-contables presentados por la dirección, así como sugerir las mejoras administrativo-contables que procedan. (Guerreros Meza, 2009, pág. 12)

El examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las

disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno. (Contraloría General del Estado, 2011)

2.2.2 Objetivos de la auditoría financiera

General: Dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de la empresa o entidad. (Mira Navarro, 2006, pág. 32)

Específicos: Según (Mira Navarro, 2006, pág. 34), los objetivos específicos de la auditoría financiera son:

- Examinar el manejo de los recursos financieros para establecer el grado en que sus administradores utilizan los recursos y si la información financiera es útil, oportuna, adecuada y confiable.
- Evaluar el cumplimiento de los objetivos.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y normativas aplicables que rigen a las actividades de la organización.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y la gestión institucional.

2.2.3 Clasificación de la auditoría

Auditoría financiera

Es un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, este proceso solo es posible llevarlo a cabo a través de un elemento llamado evidencia de auditoría, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa. (Guerreros Meza, 2009, pág. 18)

Auditoría de cumplimiento

Es la comprobación o examen de operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos

que le son aplicables. Esta auditoría se practica revisando los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si los procedimientos están operando de manera efectiva y adecuada para el logro de los objetivos de la entidad. (Guerreros Meza, 2009, pág. 18)

Auditoría de gestión y resultados

Tiene por objeto examinar la gestión de una empresa con el propósito de evaluar la eficacia de sus resultados respecto a las metas previstas, los recursos humanos, financieros y técnicos utilizados, la organización y coordinación de los mismos y los controles establecidos sobre dicha gestión. Es una herramienta de apoyo efectivo a la gestión empresarial, donde se puede conocer las variables y los tipos de control que se deben producir en la empresa y que estén en condiciones de reconocer y valorar su importancia como elemento que repercute en su competitividad. Se tiene en cuenta la descripción y análisis del control estratégico, el control de eficacia, cumplimiento de objetivos empresariales, el control operativo o control de ejecución y un análisis del control como factor clave de competitividad. (Guerreros Meza, 2009, pág. 19)

Auditoría administrativa

Es revisar y evaluar si los métodos, sistemas y procedimientos que se siguen en todas las fases del proceso administrativo aseguran el cumplimiento con políticas, planes, programas, leyes y reglamentaciones que tengan un impacto significativo en la operación de los reportes y asegurar que la organización los esté cumpliendo y respetando. Su importancia radica en el hecho de que proporciona a los directivos de una organización un panorama sobre la forma como está siendo administrada por los diferentes niveles jerárquicos y operativos, señalando aciertos y desviaciones de aquellas áreas cuyos problemas administrativos detectados exigen una mayor o pronta atención. (Guerreros Meza, 2009, pág. 19)

Auditoría operativa

Es el examen posterior, profesional, objetivo y sistemático de la totalidad o parte de las operaciones o actividades de una entidad, proyecto, programa, inversión o contrato en particular, sus unidades integrantes u operacionales específicas. Su propósito es determinar los grados de efectividad, economía y eficiencia alcanzados por la organización y formular recomendaciones para mejorar las operaciones evaluadas. Relacionada básicamente con los objetivos de eficacia, eficiencia y economía. (Guerreros Meza, 2009, pág. 19)

Auditoría de gestión ambiental

La necesidad de controlar el impacto ambiental que generan las actividades humanas ha hecho que en muchos sectores industriales se produzca un incremento de la sensibilización respecto al medio ambiente. Debido a esto, las simples actuaciones para asegurar el cumplimiento legislativo han dado paso a sistemas de gestión medioambiental que permiten estructurar e integrar todos los aspectos medioambientales, coordinando los esfuerzos que realiza la empresa para llegar a objetivos previstos. Es necesario analizar y conocer en todo momento todos los factores de contaminación que generan las actividades de la empresa, y por este motivo será necesario que dentro del equipo humano se disponga de personas cualificadas para evaluar el posible impacto que se derive de los vectores ambientales. Establecer una forma sistemática de realizar esta evaluación es una herramienta básica para que las conclusiones de las mismas aporten mejoras al sistema de gestión establecido. (Guerreros Meza, 2009, pág. 20)

Auditoría informática de sistemas

Se ocupa de analizar la actividad que se conoce como técnica de sistemas en todas sus facetas. Hoy, la importancia creciente de las telecomunicaciones ha propiciado que las comunicaciones. Líneas y redes de las instalaciones informáticas, se auditen por separado, aunque formen parte del entorno general de sistemas. Su finalidad es el examen y análisis de los procedimientos administrativos y de los sistemas de control interno de la compañía auditada. Al

finalizar su trabajo, los auditores exponen en su informe aquellos puntos débiles que hayan podido detectar, así como las recomendaciones sobre los cambios convenientes a introducir, en su opinión, en la organización de la compañía. (Guerreros Meza, 2009, pág. 20)

2.2.4 Proceso de auditoría financiera

Según (Contraloría General del Estado, 2011), define el siguiente proceso:

- Planificación
- Ejecución del trabajo
- Comunicación de resultados
- Esquema del proceso de la auditoría financiera

Planificación

Constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios. (Contraloría General del Estado, 2011)

Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas, por tanto esta actividad debe ser cuidadosa, creativa positiva e imaginativa; por lo que necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo. La planificación de la auditoría financiera, comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución. (Contraloría General del Estado, 2011)

Ejecución del trabajo

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado. Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la

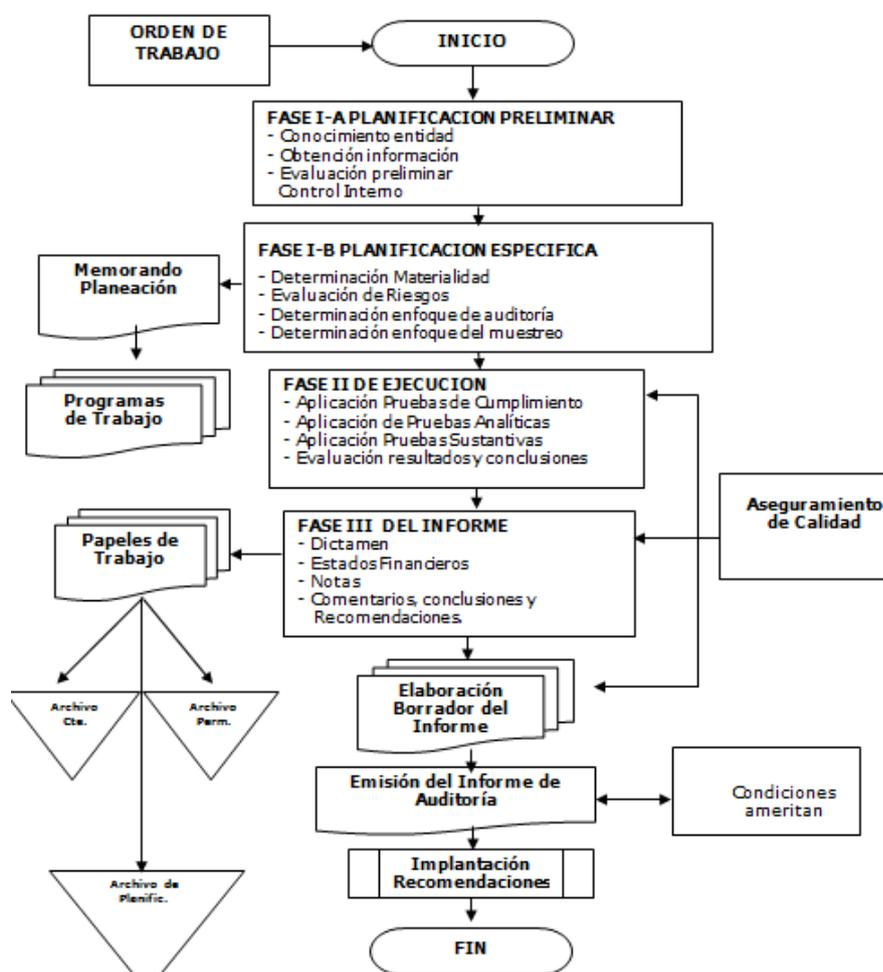
evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe. Es de fundamental importancia que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados responsables durante el examen, con el propósito de mantenerles informados sobre las desviaciones detectadas a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes. (Contraloría General del Estado, 2011)

Comunicación de resultados

La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría. Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados. Esta fase comprende también, la redacción y revisión final del informe borrador, el que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comunique los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente.

El informe básicamente contendrá la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias correspondientes, la información financiera complementaria y los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría. Como una guía para la realización del referido proceso, en cuadro adjunto se establecen los siguientes porcentajes estimados de tiempo, con relación al número de días/hombre programados. (Contraloría General del Estado, 2011)

Gráfico No.03: Proceso de la auditoría financiera



Fuente: Contraloría General del Estado
Elaborado por: Ivonne Albán y Maritza Moya (2012)

2.2.5 Planificación de la auditoría

Según (Contraloría General del Estado, 2011), el enfoque moderno de la planificación, incluye diversos procedimientos más relacionados con una lógica conceptual que con una técnica de auditoría. Por ello es que si alguien pretende dar una opinión sobre los estados financieros de un ente, los cuales reflejan la actividad del mismo, resulta necesario obtener un conocimiento profundo de su actividad principal.

Como ejemplo se puede mencionar que una persona conoce la actividad de un ente, cuando posee una clara comprensión de aspectos tales como: cuál es la

principal fuente de ingresos y recursos, cómo se obtienen éstos, cuáles son los aspectos estratégicos claves para producir o prestar los servicios, qué actividades conexas existen, cuáles son los sistemas de información de que dispone para reflejar las operaciones, etc. Habiendo conocido las principales características de la actividad, se está en condiciones de definir las "Unidades Operativas" en las cuales resultará útil dividir a una entidad a efectos de revisar los estados financieros u otra actividad. Se entiende por unidades operativas, a todas aquellas actividades que por tener características distintivas, son susceptibles de ser consideradas con criterios y procedimientos de auditoría propios. (Contraloría General del Estado, 2011)

“El riesgo de auditoría”, es lo opuesto a la seguridad de la auditoría, es decir, es el riesgo de que los estados financieros, área o actividad que se está examinando, contenga errores o irregularidades no detectadas una vez que la auditoría ha sido completada. Es de gran importancia que el auditor tenga una clara comprensión de cómo los riesgos se vinculan con cada componente ya que es la clave de la determinación del "enfoque de auditoría" a aplicar. Definido el enfoque para cada componente, se determinan los "procedimientos de auditoría específicos", mediante la combinación apropiada entre pruebas analíticas, de cumplimiento y sustantivas, procedimientos que se detallan en los respectivos "programas de trabajo", cuya aplicación permitirá confirmar la validez de las afirmaciones. (Contraloría General del Estado, 2011)

2.2.6 La evidencia

Debe obtenerse evidencia suficiente y adecuada, mediante la realización y evaluación de las pruebas de auditoría que se consideren necesarias, al objeto de obtener una base de juicio razonable sobre los datos contenidos en las cuentas anuales que se examinan y poder expresar una opinión al respecto de las mismas. (Mira Navarro, 2006, pág. 25)

Naturaleza de la evidencia

La evidencia del auditor es la convicción razonable de que todos aquellos datos contables expresados en las cuentas anuales han sido y están debidamente soportados en tiempo y contenido por los hechos económicos y circunstanciales que realmente han ocurrido. (Mira Navarro, 2006, pág. 25)

La naturaleza de la evidencia está constituida por todos aquellos hechos y aspectos susceptibles de ser verificados por el auditor y que tienen relación con las cuentas anuales que se examinan. (Mira Navarro, 2006, pág. 25)

La evidencia se obtiene por el auditor a través del resultado de las pruebas de auditoría aplicadas según las circunstancias que concurren en cada caso y de acuerdo con el juicio profesional del auditor. (Mira Navarro, 2006, pág. 25)

Evidencia suficiente

Es aquel nivel de evidencia que el auditor debe obtener a través de sus pruebas de auditoría para llegar a conclusiones razonables sobre las cuestiones que se someten a examen. Bajo este contexto el auditor no puede obtener toda la evidencia existente sino aquella que cumpla, a su juicio profesional, con los objetivos de su examen. Por lo tanto, puede llegar a una conclusión sobre un saldo, transacción o control, realizando pruebas de auditoría, mediante muestreo, mediante pruebas analíticas o a través de una combinación de ellas. (Mira Navarro, 2006, pág. 25)

Evidencia adecuada

El concepto de “adecuación” de la evidencia es la característica cualitativa, en tanto que el concepto “suficiencia” tiene carácter cuantitativo. La combinación de ambos elementos debe proporcionar al auditor el conocimiento necesario para alcanzar una base objetiva de juicio sobre los hechos sometidos a examen. (Mira Navarro, 2006, pág. 26)

La evidencia es adecuada cuando sea pertinente para que el auditor emita su juicio profesional. (Mira Navarro, 2006, pág. 26)

2.2.6.1 Pruebas para obtener evidencia: las pruebas sustantivas

La evidencia en auditoría se obtiene mediante pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas. (Mira Navarro, 2006, pág. 26)

Las pruebas sustantivas tienen por objeto obtener evidencia de auditoría relacionada con la integridad, exactitud y validez de la información financiera auditada. (Mira Navarro, 2006, pág. 26)

Consisten en pruebas de transacciones y saldos, así como las técnicas de examen analítico. (Mira Navarro, 2006, pág. 26)

El auditor debe obtener evidencia mediante pruebas sustantivas de las siguientes afirmaciones de la dirección contenidas en las cuentas: (Mira Navarro, 2006, pág. 26)

- **Existencia:** Los activos existen en una fecha dada
- **Derechos y obligaciones:** Los activos son bienes o derechos de la entidad y los pasivos son obligaciones a una fecha dada.
- **Acaecimiento:** Las transacciones o hechos registrados tuvieron lugar.
- **Integridad:** No hay activos, pasivos o transacciones que no estén debidamente registrados.
- **Valoración:** Los activos y pasivos están registrados por su valor adecuado.
- **Medición:** Una transacción se registra por su justo importe. Los ingresos y gastos han sido imputados correctamente al periodo.
- **Presentación y desglose:** Las transacciones se clasifican de acuerdo con principios y normas contables generalmente aceptadas y la memoria contiene la información necesaria y suficiente para la interpretación y comprensión adecuada de la información financiera auditada.

2.2.6.2 Métodos para obtener evidencia

La evidencia de auditoría se obtiene a través de pruebas de cumplimiento y sustantivas, mediante uno o más de los siguientes métodos: (Mira Navarro, 2006, pág. 26)

- 1 **Inspección:** Consiste en la revisión de la coherencia y concordancia de los registros contables, así como en el examen de documentos y activos tangibles. Las tres categorías más importantes de evidencia documental son:
 - Evidencia documental producida y mantenida por terceros.
 - Evidencia documental producida por terceros y en poder de la entidad.
 - Evidencia documental producida y mantenida por la entidad.
- 2 **Observación:** Consiste en ver la ejecución de un proceso o procedimiento efectuado por otros.
- 3 **Preguntas:** Obtener información adecuada de personas de dentro y de fuera de la entidad. Abarcan desde las formuladas por escrito a terceros ajenos a la entidad, hasta las hechas oralmente al personal de la misma.
- 4 **Confirmaciones:** Consisten en obtener corroboración, normalmente por escrito de una información contenida en los registros contables.
- 5 **Cálculos:** Comprobación de la exactitud aritmética de los registros o en la realización de cálculos independientes.
- 6 **Técnicas de examen analítico:** Consisten en la comparación de los importes registrados con la evaluación de las expectativas desarrolladas por el auditor.

2.2.6.3 Documentación de la evidencia

La evidencia obtenida deberá recogerse en los papeles de trabajo del auditor como justificación y soporte del trabajo efectuado. (Mira Navarro, 2006, pág. 27)

2.2.7 Papeles de trabajo

Es el conjunto de cédulas y documentos elaborados u obtenidos por el auditor durante el curso del examen, desde la planificación preliminar, la planificación específica y la ejecución de la auditoría, sirven para evidenciar en forma suficiente, competente y pertinente el trabajo realizado por los auditores y respaldar sus opiniones, constantes en los hallazgos, las conclusiones y las

recomendaciones presentadas en los informes. Los papeles de trabajo deben ser claros, concisos, con el objeto de proporcionar un registro ordenado del trabajo, evitando ambigüedades y contener las razones que sirvieron de base para tomar las decisiones sobre temas conflictivos, por lo que deben ser completos, que permitan su lectura, claramente expresados y su propósito de fácil comprensión, evitándose incluir comentarios que requieran respuestas o seguimiento posterior. (Contraloría General del Estado, 2011)

Características generales: La cantidad y el tipo de papeles de trabajo a ser elaborados dependerán, entre otros factores: (Contraloría General del Estado, 2011)

- La naturaleza de la tarea que se va a realizar.
- La condición del área, programa o entidad a ser examinada.
- El grado de seguridad en los controles internos.
- La necesidad de tener una supervisión y control de la auditoría.

Todo papel de trabajo debe reunir las siguientes características generales: (Contraloría General del Estado, 2011)

- Prepararse en forma nítida, clara, concisa y precisa; para conseguir esto se utilizará una ortografía correcta, lenguaje entendible, limitación en abreviaturas, referencias lógicas, mínimo número de marcas y su explicación, deben permitir su lectura, estar claramente expresados y de fácil comprensión, evitándose preguntas o comentarios que requieran respuestas o seguimiento posterior.
- Su preparación deberá efectuarse con la mayor prontitud posible y se pondrá en su elaboración el mayor cuidado para incluir en ellos tan sólo los datos exigidos por el buen criterio del auditor.
- Son de propiedad de las unidades operativas correspondientes, las cuales adoptarán las medidas oportunas para garantizar su custodia y confidencialidad.

Objetivos de los Papeles de Trabajo

Principales: (Contraloría General del Estado, 2011)

- Ayudar a la planificación de la auditoría
- Redactar y sustentar el informe de auditoría
- Facilitar, registrar la información reunida y documentar las desviaciones encontradas en la auditoría.
- Sentar las bases para el control de calidad y demostrar el cumplimiento de las normas de auditoría
- Defender las demandas, los juicios y otras acciones judiciales
- Poner en evidencia la idoneidad profesional del personal de auditoría

Secundarios: (Contraloría General del Estado, 2011)

- Ayudar al auditor en el desarrollo de su trabajo.
- Facilitar la supervisión y permitir que el trabajo ejecutado pueda ser revisado por terceros.
- Constituir un elemento para la programación de exámenes posteriores en la misma entidad o en otras similares, por tal motivo en los legajos se incluirán los papeles de trabajo que se denominarán "Asuntos importantes para futuros exámenes", con información para ese fin.
- Los papeles de trabajo permitirán informar a los funcionarios y empleados de la entidad, sobre las desviaciones observadas y otros aspectos de interés sobre la gestión institucional, lo que se concretará igualmente en las conclusiones y recomendaciones.
- Los papeles de trabajo, preparados con habilidad y destreza profesional, sirven como evidencia del trabajo del auditor y de defensa contra posibles litigios o cargos en su contra.

Aspectos básicos para la elaboración de los papeles de trabajo

La elaboración de los papeles de trabajo, obedecerá a la objetividad en las apreciaciones, la concisión de los comentarios, la precisión de las conclusiones y la indicación de las fuentes de información utilizadas por el auditor, quien al efectuar su trabajo, debe hacerlo de acuerdo con las normas de calidad

profesional y deberá conceder importancia en su creatividad. La realización de los papeles de trabajo debe ser previamente programada, para que contengan información útil que sustente el informe; evitando elaborarse papeles de trabajo innecesarios, pues disminuyen la calidad del conjunto de los mismos y se desperdician recursos materiales y humanos. Aunque la cantidad, tipo y contenido de los papeles de trabajo variarán según las circunstancias, es conveniente que incluyan los siguientes aspectos básicos: (Contraloría General del Estado, 2011)

- Evidencia que los estados financieros y demás información sobre la que se está dictaminando, esté conciliados con los registros y se encuentren formalmente emitidos.
- Composición de los activos y pasivos que figuren en el balance, incluida la información a través de notas que indiquen acerca de cómo se ha verificado su existencia y han obtenido sus valoraciones.
- Análisis y explicaciones de las cifras que constan en las cuentas de ingresos y gastos.
- En el caso de papeles de trabajo que reúnan cuentas de cada rubro (hoja principal, cédulas sumarias y sub-sumarias), incluir los saldos del ejercicio anterior, a efectos comparativos y la correspondiente conclusión sobre la razonabilidad del rubro examinado.
- Todas las tareas realizadas deben estar redactadas de tal forma que surja con claridad.
- En el caso de encontrar desviaciones de control interno, de registro, de evaluación, de exposición u otras que merezcan su consideración, se deben redactar los comentarios en un único papel de trabajo.
- Reportar si se resolvieron las desviaciones, problemas o defectos detectados.
- Un papel de trabajo se considera que está completo, cuando incluye todos los datos e información que respalde los comentarios, conclusiones y recomendaciones del informe y además cuando otro auditor, al revisarlo llegue a conclusiones similares.
- La calidad de los papeles de trabajo es fundamental, por lo que debe evitarse al máximo su cantidad.

Archivo permanente:

El archivo permanente de papeles de trabajo es la base para la planificación y programación de la auditoría financiera. Esta condición hace necesario disponer de un archivo permanente estructurado de tal manera que facilite la utilización de la amplia información acumulada. El archivo permanente es y será considerado como la principal fuente de información para ejecutar una auditoría. En la práctica de la auditoría, su ausencia o disponibilidad parcial es calificada como una de las principales causas negativas para ejecutar una auditoría eficiente. La disponibilidad de un archivo permanente organizado, administrado, custodiado y actualizado por cada unidad de auditoría interna de las entidades públicas es esencial para el eficiente funcionamiento de la auditoría externa y en el caso de instituciones que no cuenten con auditoría interna, la responsabilidad por la organización y mantenimiento del archivo permanente corresponde a la unidad operativa de auditoría, según su ámbito de acción. La importancia otorgada a la organización y manejo del archivo permanente, permite el desarrollo de una aplicación informática para facilitar la estructuración de la información y la utilización de las fuentes de datos disponibles en una base de datos de fácil acceso. La información contenida en el archivo permanente se actualizará de manera continua y obligatoriamente al menos una vez al año o semestralmente. La información corresponderá al último ejercicio terminado y en situaciones específicas a los dos o tres últimos períodos. (Contraloría General del Estado, 2011)

Archivo corriente o recurrente: El archivo corriente está conformado por los legajos de papeles de trabajo, que contienen la información recopilada durante la fase de ejecución del trabajo y que constituyen el soporte de los resultados obtenidos de la auditoría. El archivo corriente estará constituido por papeles de trabajo de uso general y específico. (Contraloría General del Estado, 2011)

Papeles de trabajo de uso general, son aquellos que no están relacionados directamente con el componente, cuenta o actividad en particular, sino con la auditoría en su conjunto. Estos papeles de trabajo se mantendrán en un archivo temporal, mientras se realice el examen con el propósito de facilitar su uso y revisión, para luego archivarlos en el orden que se sugiere posteriormente. (Contraloría General del Estado, 2011)

Papeles de trabajo de uso específico, son aquellos que constituyen evidencias de los hallazgos relacionados con cada componente, cuenta o actividad en particular. (Contraloría General del Estado, 2011)

Principales papeles de trabajo de uso general (Contraloría General del Estado, 2011):

Preparados por terceros ajenos a la entidad

- Carta de preguntas a los asesores legales
- Carta de confirmación de compañías de seguros

Preparados por la entidad

- Estados financieros y Balance de comprobación
- Cartas de representación de los funcionarios de la entidad

Preparados por el auditor

- Plan específico de auditoría
- Programa de trabajo
- Hoja de asuntos pendientes
- Cédulas de ajustes sugeridos
- Sugerencias para futuros exámenes
- Informes de avance de trabajo y tiempo utilizado
- Hoja principal de trabajo
- Evaluación de control interno

Principales papeles de trabajo de uso específico: (Contraloría General del Estado, 2011)

Preparados por terceros ajenos a la entidad

- Confirmación de saldos de bancos, deudores y acreedores
- Confirmación de bienes de la entidad en poder de terceros y viceversa
- Resúmenes de cuenta

Preparados por la entidad

- Anexos de la composición de los saldos de las cuentas
- Conciliaciones bancarias
- Resultados de constataciones físicas
- Declaraciones de retención y pago de impuestos y obligaciones de terceros.
- Análisis de cuentas deudoras y acreedoras por antigüedad de saldos

Preparados por el auditor

- Cédulas sumarias o de resumen de rubros o componentes
- Hojas de comentarios o notas
- Cédulas de análisis específico
- Detalles de arqueos
- Detalles de recuentos selectivos
- Copias, resúmenes o fotocopias de documentos de importancia
- Otros elementos como grabaciones, fotografías, discos de archivo de computadora, entre otros

2.2.8 Referenciación

Para que los papeles de trabajo sean manejables, deben estar adecuadamente referenciados. (Mira Navarro, 2006, pág. 32)

Esta referenciación sirve para relacionar las distintas partidas del balance y la cuenta de resultados con el trabajo realizado en el análisis de las mismas. (Mira Navarro, 2006, pág. 32)

En cada partida se hará constar la hoja de trabajo en la que se ha realizado el análisis que ha dado origen a los comentarios y a las conclusiones. (Mira Navarro, 2006, pág. 32)

2.2.9 Marcas de auditoría

Marcas o signos que son muy frecuentes (aunque cada firma auditora suele tener los suyos), serían los siguientes: (Mira Navarro, 2006, pág. 33)

√ Cantidad cotejada con un documento original

n Comprobación de las operaciones aritméticas

w Comprobación de los asientos

Evidentemente, cualquier otro signo es perfectamente aplicable siempre que se explique con claridad su significado. Para realizar las marcas, suele emplearse tinta de diferentes colores y no borrrable. (Mira Navarro, 2006, pág. 33)

Según (Pérez, 2009, pág. 68), las marcas de auditoría son signos o símbolos convencionales que utiliza el auditor, para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen. Las marcas de auditoría son estandarizadas en una empresa auditora u organismo gubernamental. “En términos generales, todas las marcas de auditoría deben ser hechas con la mayor uniformidad posible, de tamaño pequeño y claramente visibles, con el objeto de no perjudicar la legibilidad y la buena apariencia que debe tener todo libro, formulario o documento contable, así como las cédulas de auditoría elaboradas”. Estos símbolos se incluyen en los papeles de trabajo y representan pruebas o procedimientos de auditoría aplicados a las transacciones u operaciones registradas o informadas, se registran en el lado derecho de la información verificada y de ser extensa la información se utiliza un paréntesis rectangular que identifique concretamente la información sujeta a revisión y en el centro se ubicará la marca. (Pérez, 2009, pág. 68)

Tabla No.01: Marcas de auditoría

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
○	
√√	Revisado

≠	Diferencia
Σ	Sumatoria
¥	Ajuste
®	Saldo comprobado con libros mayores
©	Conciliación Bancaria
§	Verificación física
±	Arqueo de Caja
®	Re cálculo en depreciaciones

Fuente: Pérez, Luis

Elaborado por: Ivonne Albán y Maritza Moya (2012)

Referencia cruzada

Es la relación de las diferentes cédulas que utiliza el auditor para realizar el análisis de los componentes con los programas y el informe de auditoría. La información que se envía de una cédula a otra se identifica poniendo la letra o código con lápiz de color rojo a la derecha del número o información y en la cédula en la cual se receptan los datos, el mismo código o referencia va al lado izquierdo de la cifra o información. (Contraloría General del Estado, 2012)

2.2.10 Hallazgos de auditoría

Es una situación significativa y relevante, sustentada en hechos y evidencias obtenidas en el examen. Son los problemas o desviaciones determinadas en la auditoría, se derivan de la comparación entre la forma como se desarrollan las operaciones examinadas y los parámetros dados en las disposiciones que rigen dichas operaciones. Los atributos del hallazgo son (Contraloría General del Estado, 2012):

- Condición Situación actual encontrada, lo que es.
- Criterio Unidades o normas de medida, lo que debe ser.
- Causa Las razones de desviación, por qué sucedió.
- Efecto Importancia relativa del asunto, diferencia entre lo que es y lo que debe ser.

2.2.11 Plan de auditoría

Según (Peña Ricapa, 2010, pág. 110) se puede limitar el alcance del proceso de Auditoría por razones tales como indisponibilidad de recursos, cercanía a otros procesos o imposibilidad de tomar contacto real en un momento crítico de una determinada área. En cualquier caso, una vez definido el alcance, se debe proceder a la planificación de recursos, entendida como la especificación de tiempo, plazos, recursos humanos, recursos materiales y costo del proceso. Los conceptos a tener en cuenta para hacer la Planificación son: (Peña Ricapa, 2010, pág. 110)

- Alcance de los objetivos
- Priorización de áreas a auditar
- Resultados parciales a considerar
- Plazos para la ejecución del trabajo
- Equipo de Auditoría
- Presupuesto

El objetivo del Planeamiento es el determinar la oportunidad de la realización del trabajo. El Planeamiento o Planificación del proceso de Auditoría es un aspecto que se profundiza y tecnifica para lograr que se llegue a un Planeamiento Estratégico, en donde se identifique los riesgos de Auditoría, constituyéndose en uno de los mayores aportes en el nuevo enfoque de la Auditoría. (Peña Ricapa, 2010)

El Planeamiento o Planificación Estratégica, como un primer paso en la Auditoría, es fundamental para orientar coordinadamente todos los esfuerzos de Auditoría, evitar dispersiones de trabajo, transmitir a todo el equipo de trabajo las ideas del personal más experimentado, prever situaciones que no menoscaben la eficiencia del examen, y anticipar dificultades que puedan afectar la conclusión e informe del Auditor. El Planeamiento en la Auditoría es de suma importancia, debiendo ser adecuadamente aplicada para llegar al objetivo de la Auditoría programada, y para poder determinar los procedimientos de Auditoría a utilizar en la fase de la

ejecución de la misma. El Planeamiento en la Auditoría, comprende la relación de objetivos, metas, políticas, programas y procedimientos, compatibles con los recursos disponibles para ejecutar una Auditoría eficaz. El Auditor debe planear su trabajo de modo que le permita llevarla a cabo de manera eficiente y oportuna. El trabajo del Auditor debe ser adecuadamente planificado a fin de asegurar la realización de una Auditoría de alta calidad y debe estar basada en el conocimiento de la actividad que desarrolla la Entidad o Empresa a examinar. La planificación de la auditoría comporta el desarrollo de una estrategia global en base al objetivo y alcance del encargo y la forma en que se espera que responda la organización de la entidad. En la planificación se debe tomar en cuenta lo siguiente: (Peña Ricapa, 2010, pág. 111)

- Una adecuada comprensión del negocio de la entidad, del sector en que ésta opera, y la naturaleza de las transacciones
- Los procedimientos y principios contables que sigue la entidad y la uniformidad con que han sido aplicados, así como los sistemas contables utilizados para registrar las transacciones

Etapas de planificación del trabajo de auditoría: En la fase de planificación se debe definir los siguientes aspectos: (Peña Ricapa, 2010, pág. 115)

¿Dónde se va a realizar el trabajo?

¿Cuándo o en qué periodo de tiempo se va a realizar?

¿En qué fecha es necesario que esté terminado el trabajo?

¿Cuándo estará terminado el informe?

El auditor deberá documentar adecuadamente el plan de auditoría, con tres etapas: (Peña Ricapa, 2010, pág. 115)

1. Análisis general del riesgo.
2. Plan global de auditoría.
3. Redacción y utilización de programas de auditoría.

2.2.11.1 Riesgo de auditoría

Es la posibilidad que una vez efectuado el examen de auditoría, de acuerdo a las NAGAS, permanezcan situaciones relevantes no informadas o errores

significativos en el objeto auditado. El riesgo de auditoría es la combinación de tres elementos: (Contraloría General del Estado, 2012)

- La posibilidad de existencia de errores o irregularidades significativas en el objeto a auditar.
- La posibilidad de -no- detección o neutralización de la materialización de estos errores o irregularidades por el sistema de control interno del ente auditado.
- La posibilidad de su -no- detección por parte del auditor, mediante la aplicación de sus procedimientos de auditoría.

Los tres elementos componentes del riesgo de auditoría antes citados dan origen a los siguientes riesgos:

Riesgo inherente. Es la posibilidad de errores o irregularidades en la información financiera, administrativa u operativa, antes de considerar la efectividad de los controles internos diseñados y aplicados por el ente. (Contraloría General del Estado, 2012)

Riesgo de control. Está asociado con la posibilidad de que los procedimientos de control interno, incluyendo a la unidad de auditoría interna, no puedan prevenir o detectar los errores e irregularidades significativas de manera oportuna. (Contraloría General del Estado, 2012)

Riesgo de detección. Existe al aplicar los programas de auditoría, cuyos procedimientos no son suficientes para descubrir errores o irregularidades significativas. (Contraloría General del Estado, 2012)

2.2.11.2 Preparación del programa de auditoría

El auditor deberá preparar un programa escrito de auditoría en el que se establezcan las pruebas a realizar y la extensión de las mismas para cumplir los objetivos de auditoría. El programa debe incluir los objetivos de auditoría para cada parcela o área y será lo suficientemente detallado de forma que sirva como documento de asignación de trabajos a los profesionales del equipo que participen en la auditoría, así como medio de control de la adecuada ejecución del mismo. En la preparación del programa de auditoría, el auditor habiendo obtenido

cierto conocimiento del sistema de contabilidad y de los correspondientes controles internos, puede considerar oportuno contar en determinados controles internos a la hora de determinar la naturaleza, momento de la realización y amplitud de los procedimientos de auditoría. El plan global y el correspondiente programa deberán revisarse a medida que progresa la auditoría. Cualquier modificación se basará en el estudio del control interno, la evaluación del mismo y los resultados de las pruebas que se vayan realizando. (Guerreros Meza, 2009, pág. 78)

2.2.11.3 Estructura del plan de auditoría

Según (Guerreros Meza, 2009), se debe tomar en cuenta las siguientes fases:

Fase I: Planificación del Examen Especial

1. Orden de trabajo
2. Memorando de la Planificación Estratégica
 - Breve historia de la empresa
 - Misión
 - Visión
 - Organigrama estructural y funcional
 - Listado del personal
 - Políticas de la empresa

Fase II: Ejecución del trabajo

1. Elaborar papeles de trabajo
 - Planilla de Marcas
 - Programas de auditoría
 - Cuestionario de control interno
 - Cédulas sumarias
 - Cédulas analíticas
 - Hoja de ajustes y reclasificaciones
 - Hojas de hallazgos
 - Evaluación del riesgo de la auditoría

Fase III: Informes de Auditoría

1. Carta a gerencia
2. Dictamen del auditor

La carta propuesta: El propósito de una carta propuesta, o carta de encargo, o acuerdo escrito entre el auditor y su cliente, es proporcionar evidencia que defina el alcance y el objetivo del trabajo a realizar y que, por tanto, evite cualquier malentendido con respecto al mismo. Las normas técnicas sobre ejecución del trabajo establecen lo siguiente acerca del contrato o carta de encargo: (Guerreros Meza, 2009, pág. 82)

El auditor deberá acordar por escrito con su cliente el objetivo y alcance del trabajo, así como sus honorarios o los criterios para su cálculo para todo el periodo de nombramiento. En el contrato o carta de encargo se deberá indicar el total número de horas estimado para la realización del trabajo. Cuando el nombramiento se efectúa por un Registrador Mercantil o un Juez se deberá detallar, asimismo, el número de horas presupuestado por áreas de trabajo. A estos efectos, antes de aceptar el nombramiento, el auditor podrá solicitar de la empresa o entidad auditada todos los datos que considere necesarios para preparar su propuesta. Antes de aceptar el encargo el auditor debe considerar si existe alguna razón que aconseje su rechazo por razones éticas o técnicas. Si el auditor decide proseguir, muchos de los acuerdos llegados entre el auditor y el cliente quedarán resumidos en una carta de compromiso o de contrato, debiendo ser redactada con precisión en vista de que podrán servir de testimonio en caso de controversias o de litigio sobre los servicios prestados u honorarios. (Guerreros Meza, 2009, pág. 82)

Elementos de la Carta propuesta:

Dirección y saludo.- La carta va dirigida a un ejecutivo responsable o a la máxima autoridad de la empresa.

Identificación de todas las entidades incluidas.- Se debe enumerar los nombres de todas las empresas u otras entidades que se han de auditar y no

nombrarlas en forma colectiva, tales como "filiales". Si existe otra empresa de auditoría que audite uno o más filiales, se debe indicar que se tiene conocimiento del asunto.

Identificación de los estados que se van a auditar.- Por lo general se identifican los Estados concretos que se han de incluir en el examen que efectúa el auditor en lugar de referirse a los mismos por inclusión como "Estados Financieros". La identificación deberá ser coherente con los encabezamientos que se espera hallar en dichos Estados.

Alcance del examen.- La Carta de Compromiso debe incluir una declaración del alcance del trabajo del auditor, haciendo referencia a las NAGA y a la realización de pruebas sobre datos y procedimientos de contabilidad que el auditor considere necesario.

Declaración de la responsabilidad del auditor.- Para asegurar que la Carta de Compromiso proporciona una imagen clara de las limitaciones de la responsabilidad que está dispuesto a asumir el auditor, a continuación de la declaración del alcance de su revisión suele mencionarse el riesgo inherente de que no se detecten los errores e irregularidades, si existen. A continuación el auditor señala que si se percibe de todos los hechos durante el curso del análisis, dará parte de ello al cliente y se mostrará dispuesto a llegar a un compromiso aparte con el fin de ampliar los procedimientos normales de auditoría.

Otros servicios incluidos en el compromiso.- La Carta fija también otros servicios diferentes del examen y los Estados Financieros fundamentales que se incluirán en el acuerdo del compromiso. En determinados casos podría incluirse la preparación de los impuestos.

Acuerdos sobre honorarios y limitaciones de servicios.- La Carta de Compromiso incluye en párrafo referente al acuerdo sobre los honorarios a

percibir incluyendo la base de facturación y cobranza y las limitaciones de los servicios incluidos.

Solicitud de confirmación.- Por lo general la Carta de Compromiso solicita la aceptación del mismo. Por parte de la entidad o cliente con el fin de que las exposiciones establecidas estén de acuerdo con la interpretación del cliente. En conclusión, el último párrafo de la Carta suele utilizarse para solicitar tal confirmación. (Guerreros Meza, 2009, pág. 84)

2.2.11.4 El Informe

La comunicación de resultados se realiza durante todo el proceso de la auditoría y puede ser verbalmente y por escrito. A más de los informes parciales se preparará un informe final, el que contendrá el dictamen y de acuerdo a las circunstancias, también los hallazgos sobre aspectos importantes. Como una guía para la realización del referido proceso, en cuadro adjunto se establecen los siguientes porcentajes estimados de tiempo. (Contraloría General del Estado, 2012)

2.2.12 Índices Financieros

Un indicador es un punto en una estadística simple o compuesta que refleja algún rasgo importante de un sistema dentro de un contexto de interpretación.

Establece una relación cuantitativa entre dos cantidades que corresponden a un mismo proceso o procesos diferentes. Por si solos no son relevantes, adquieren importancia cuando se les compara con otros de la misma naturaleza.

Un sistema de indicadores permite hacer comparaciones, elabora juicios, analizar juicios, analizar tendencias y predecir cambios. Puede medir el desempeño de un individuo, de un sistema y sus niveles, de una organización, las características del contexto, el costo y la calidad de los insumos, la efectividad de los procesos, la revelación de los bienes y servicios producidos en relación con necesidades específicas. (Fincowsky, 2001, pág. 93)

2.2.12.1 Niveles de aplicación

Según (Fincowsky, 2001, pág. 95) los indicadores se dividen en:

- Estratégicos
- De gestión
- De servicio
- De ejecución

Estratégicos: Contribuyen al logro de los objetivos estratégicos de relación con la misión de la unidad responsable.

Según (Fincowsky, 2001, pág. 95) miden sus objetivos en el cumplimiento de:

- Actividades
- Programas especiales
- Proyectos organizacionales y de inversión

De gestión: Informan sobre procesos y funciones clave. Según (Fincowsky, 2001, pág. 95) se utilizan en el proceso administrativo para:

- Controlar las operaciones
- Prevenir e identificar desviaciones que impidan el cumplimiento de los objetivos estratégicos
- Determinar costos unitarios por áreas y programas
- Verificar el logro de las metas e identificar desviaciones

De servicio: Miden la calidad con que se generan productos y servicios, en función de estándares, así como del grado de satisfacción de clientes y proveedores.

Según (Fincowsky, 2001, pág. 96) se emplean para:

- Implementar acciones de mejoramiento
- Elevar la calidad de atención a clientes

De ejecución: Los indicadores que aquí se incorporan son utilizados tradicionalmente por las organizaciones para determinar las relaciones y

tendencias de los hechos. Está claro que su adecuada utilización se subordina al correcto conocimiento de su significado y alcance.

Para poder ubicarlo en función de su campo de aplicación y utilidad. Según (Fincowsky, 2001, pág. 98) se clasifican en indicadores de:

- Rentabilidad
- Liquidez
- Financiamiento
- Ventas
- Producción
- Abastecimiento
- Fuerza Laboral

2.2.13 Estados financieros

Los Estados Financieros son los documentos que proporcionan informes periódicos a fechas determinadas, sobre el estado o desarrollo de la administración de una compañía, es decir, la información necesaria para la toma de decisiones en una empresa. (Wild, 2007, pág. 324)

Estado Financiero Projectado Estado financiero a una fecha o periodo futuro, basado en cálculos estimativos de transacciones que aún no se han realizado; es un estado estimado que acompaña frecuentemente a un presupuesto; un estado proforma. (Wild, 2007, pág. 325)

Estados financieros auditados Son aquellos que han pasado por un proceso de revisión y verificación de la información; este examen es ejecutado por contadores públicos independientes quienes finalmente expresan una opinión acerca de la razonabilidad de la situación financiera, resultados de operación y flujo de fondos que la empresa presenta en sus estados financieros de un ejercicio en particular. (Wild, 2007, pág. 325)

Estados financieros consolidados Aquellos que son publicados por compañías legalmente independientes que muestran la posición financiera y la utilidad, tal

como si las operaciones de las compañías fueran una sola entidad legal. (Wild, 2007, pág. 326)

2.2.13.1 Clases de estados financieros

Según (Wild, 2007), establece las siguientes clases de estados financieros:

- Balance General.
- Estado de Resultados
- Flujo del Efectivo

Balance General Documento contable que refleja la situación patrimonial de una empresa en un momento del tiempo. Consta de dos partes, activo y pasivo. El activo muestra los elementos patrimoniales de la empresa, mientras que el pasivo detalla su origen financiero. La legislación exige que este documento sea imagen fiel del estado patrimonial de la empresa.

El activo suele subdividirse en inmovilizado y activo circulante. El primero incluye los bienes muebles e inmuebles que constituyen la estructura física de la empresa, y el segundo la tesorería, los derechos de cobro y las mercaderías. En el pasivo se distingue entre recursos propios, pasivo a largo plazo y pasivo circulante. Los primeros son los fondos de la sociedad (capital social, reservas); el pasivo a largo plazo lo constituyen las deudas a largo plazo (empréstitos, obligaciones), y el pasivo circulante son capitales ajenos a corto plazo (crédito comercial, deudas a corto). Existen diversos tipos de balance según el momento y la finalidad. Es el estado básico demostrativo de la situación financiera de una empresa, a una fecha determinada, preparado de acuerdo con los principios básicos de contabilidad gubernamental que incluye el activo, el pasivo y el capital contable. Es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico, ya sea de una organización pública o privada, a una fecha determinada y que permite efectuar un análisis comparativo de la misma; incluye el activo, el pasivo y el capital contable. Se formula de acuerdo con un formato y un criterio estándar para que la información básica de la empresa pueda

obtenerse uniformemente como por ejemplo: posición financiera, capacidad de lucro y fuentes de fondeo. (Wild, 2007, pág. 401)

Estado de Resultados Documento contable que muestra el resultado de las operaciones (utilidad, pérdida remanente y excedente) de una entidad durante un periodo determinado. Presenta la situación financiera de una empresa a una fecha determinada, tomando como parámetro los ingresos y gastos efectuados; proporciona la utilidad neta de la empresa. Generalmente acompaña a la hoja del Balance General.

Estado que muestra la diferencia entre el total de los ingresos en sus diferentes modalidades; venta de bienes, servicios, cuotas y aportaciones y los egresos representados por costos de ventas, costo de servicios, prestaciones y otros gastos y productos de las entidades del Sector Paraestatal en un periodo determinado. Este estado nos muestra los ingresos que han generado la empresa durante ese tiempo y los costos y gastos incurridos o causados para generar esos ingresos. La diferencia entre unos y otros nos dará una utilidad o pérdida que servirán de base para pagar el impuesto sobre la renta correspondiente. (Wild, 2007)

2.2.14 Control interno

2.2.14.1 Concepto

Según (Mira Navarro, 2006, pág. 11), en su significado más amplio, control interno comprende la estructura, las políticas, los procedimientos y las cualidades del personal de una empresa, con el objetivo de: (Mira Navarro, 2006, pág. 11)

- Proteger sus activos,
- Asegurar la validez de la información,
- Promover la eficiencia en las operaciones, y
- Estimular y asegurar el cumplimiento de las políticas y directrices emanadas de la dirección.

Los controles en el control interno, pueden ser caracterizados bien como contables o como administrativos: (Mira Navarro, 2006, pág. 11)

Los controles contables, comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguarda de los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables.

Los controles administrativos se relacionan con la normativa y los procedimientos existentes en una empresa vinculados a la eficiencia operativa y el acatamiento de las políticas de la Dirección y normalmente sólo influyen indirectamente en los registros contables.

Es obvio que el auditor independiente debe centrar su trabajo en los controles contables por las repercusiones que éstos tienen en la preparación de la información financiera y, por consiguiente, a los efectos de las normas técnicas, el control interno se entiende circunscrito a los controles contables. Sin embargo, si el auditor cree que ciertos controles administrativos pueden tener importancia respecto a las cuentas anuales, debe efectuar su revisión y evaluación. (Mira Navarro, 2006, pág. 11)

La implantación y mantenimiento de un sistema de control interno es responsabilidad de la dirección de la entidad, que debe someterlo a una continua supervisión para determinar que funciona según está prescrito. (Mira Navarro, 2006, pág. 12)

Todo sistema de control interno tiene unas limitaciones. Siempre existe la posibilidad de que al aplicar procedimientos de control surjan errores por una mala comprensión de las instrucciones, errores de juicio, falta de atención personal, fallo humano, etc. (Mira Navarro, 2006, pág. 12)

Según (Contraloría General del Estado, 2011): El estudio y evaluación del control Interno, comprende la comprobación del adecuado funcionamiento de los componentes del control interno: como base para que el auditor establezca el grado de confianza que depositará en dicho sistema y defina los criterios que guiarán la ejecución del trabajo de auditoría. La información referente al control interno proviene de entrevistas con el personal de la entidad, de documentos de

trabajo de auditorías practicadas en años anteriores, de recorridos por la entidad y de los manuales disponibles. Al conseguir esta información, a menudo conviene estudiar la secuencia de actividades con que se procesan las categorías principales de los ciclos de transacciones. (Contraloría General del Estado, 2011)

2.2.14.2 Objetivos del control interno

Objetivos de la evaluación de control interno: (Contraloría General del Estado, 2011)

La evaluación de Control Interno tiene como objetivos:

- Obtener comprensión de cada uno de los cinco componentes de control interno e identificar los factores de riesgo de fraude.
- Evaluar la efectividad (inefectividad) del control interno de la Entidad
- Comunicación de resultados de la evaluación de control interno.

Según (Mira Navarro, 2006, pág. 12), las transacciones son el componente básico de la actividad empresarial y, por tanto el objetivo primero del control interno.

La transacción origina un flujo de actividad desde su inicio hasta su conclusión. Tendremos flujos de ventas, compras, costes, existencias, etc.

Indica (Mira Navarro, 2006, pág. 12), que las cuatro fases son:

- Autorización,
- Ejecución,
- Anotación, y
- Contabilización

Por definición, todo sistema de control interno va estrechamente relacionado con el organigrama de la empresa. Este debe reflejar la auténtica distribución de responsabilidades y líneas de autoridad. Las obligaciones de un conjunto de empleados deben estar atribuidas de tal forma que uno o varios de estos empleados, actuando individualmente, comprueben el trabajo de los otros.

Es fundamental que toda empresa tenga una clara y bien planteada organización y cada uno de sus miembros tenga un conocimiento apropiado de su función. (Mira Navarro, 2006, pág. 12)

2.2.14.3 Fases del estudio y evaluación del sistema de control interno

El estudio y evaluación del control interno incluye dos fases: (Mira Navarro, 2006, pág. 12)

- La revisión preliminar del sistema con objeto de conocer y comprender los procedimientos y métodos establecidos por la entidad.
- La realización de pruebas de cumplimiento para obtener una seguridad razonable de que los controles se encuentran en uso y que están operando tal como se diseñaron.

Revisión preliminar

El grado de fiabilidad de un sistema de control interno, se puede tener por: (Mira Navarro, 2006, pág. 12)

- Cuestionario,
- Diagrama de flujo

2.2.14.4 Cuestionario sobre control interno

Un cuestionario, utilizando preguntas cerradas, permitirá formarse una idea orientativa del trabajo de auditoría. Debe realizarse por áreas, y las empresas auditoras, disponen de modelos confeccionados aplicables a sus clientes. (Mira Navarro, 2006, pág. 13)

2.2.14.5 Representación gráfica del sistema

La representación gráfica nos permitirá realizar un adecuado análisis de los puntos de control que tiene el sistema en sí, así como de los puntos débiles del mismo que nos indican posibles mejoras en el sistema. (Mira Navarro, 2006, pág. 13)

Se trata de la representación gráfica del flujo de documentos, de las operaciones que se realicen con ellos y de las personas que intervienen. (Mira Navarro, 2006, pág. 13)

Este sistema resulta muy útil en operaciones repetitivas, como suele ser el sistema de ventas en una empresa comercial. En el caso de operaciones individualizadas, como la adquisición de bienes de inversión, la representación gráfica, no suele ser muy eficaz. (Mira Navarro, 2006, pág. 13)

La información que debe formar parte de un diagrama de flujo, es: (Mira Navarro, 2006, pág. 13)

- Los procedimientos para iniciar la acción, como la autorización del suministro, imputación a centros de coste, etc.
- La naturaleza de las verificaciones rutinarias, como las secuencias numéricas, los precios en las solicitudes de compra, etc.
- La división de funciones entre los departamentos,
- La secuencia de las operaciones,
- El destino de cada uno de los documentos (y sus copias).
- La identificación de las funciones de custodia.

2.2.14.6 Pruebas de cumplimiento

Una prueba de cumplimiento es el examen de la evidencia disponible de que una o más técnicas de control interno están operando durante el periodo de auditoría. (Mira Navarro, 2006, pág. 13)

El auditor deberá obtener evidencia de auditoría mediante pruebas de cumplimiento de: (Mira Navarro, 2006, pág. 13)

Existencia: el control existe

Efectividad: el control está funcionando con eficiencia

Continuidad: el control ha estado funcionando durante todo el periodo

El objetivo de las pruebas de cumplimiento es quedar satisfecho de que una técnica de control estuvo operando efectivamente durante todo el periodo de auditoría. (Mira Navarro, 2006, pág. 13)

2.2.14.7 Componentes del control interno

El control interno tiene cinco componentes relacionados entre sí, los que funcionan de manera en que el nivel ejecutivo dirige a la entidad, y están integrados en el proceso de dirección. A continuación describimos los componentes del control interno. (Contraloría General del Estado, 2011)

Ambiente de control

Es el componente básico de la organización, al influir sobre la conciencia de control de sus empleados. Aporta los cimientos de los demás componentes de control interno y alienta disciplina y estructura. El auditor deberá obtener suficiente conocimiento del ambiente de control, para entender la actitud de la gerencia, conciencia y acciones relacionadas con el mismo, considerando tanto la substancia de los controles y su efecto colectivo. El auditor deberá concentrarse en la substancia de los controles más que en su forma, porque pueden establecerse controles, y no estar en acción. Por ejemplo, la gerencia mantiene un código formal de conducta, pero actúa de una manera que tolera las violaciones del mismo. Cuando se obtenga un entendimiento del ambiente de control, el auditor considerará el efecto colectivo del mismo, sobre su resistencia y debilidad en varios factores de control ambiental. La resistencia y debilidad de la gerencia, pueden tener un efecto persuasivo sobre el control interno. El ambiente de control se conforma de los siguientes elementos: (Contraloría General del Estado, 2011)

- Integridad y valores éticos
- Proporcionando y comunicando orientación moral
- Compromiso para la competencia
- Consejo de directivos o comité de auditoría
- Filosofía y estilo de operación de la administración
- Estructura organizacional

- Asignación de autoridad y responsabilidad
- Políticas y prácticas sobre recursos humanos

Actividades de control

Son las políticas y procedimientos, son acciones de las personas para implementar las políticas, para ayudar a asegurar que se está llevando a cabo las directivas administrativas identificadas como necesarias para manejar los riesgos. Las actividades de control se pueden dividir en tres categorías, basadas en la naturaleza de los objetivos de la entidad con los cuales se relaciona: operaciones, información financiera o cumplimiento. Generalmente, las actividades de control relevantes en la auditoría pueden definirse como políticas y procedimientos que cubren los siguientes aspectos: (Contraloría General del Estado, 2011)

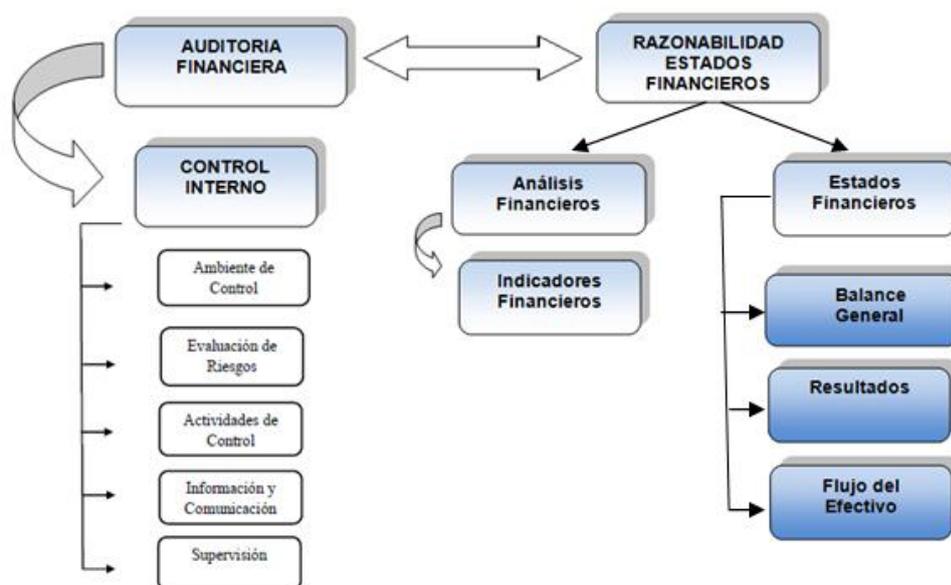
- Revisiones de alto nivel
- Funciones directas o actividades administrativas
- Procesamiento de información
- Controles físicos
- Indicadores de desempeño
- Segregación de responsabilidades

Información y Comunicación

La información es necesaria en todos los niveles para manejar la empresa y ayudar a lograr sus objetivos de información financiera, operación y cumplimiento. En auditoría financiera interesa más los sistemas de información relacionados con el objetivo de información financiera (los cuales incluyen al sistema contable). Incorporan los métodos y registros que asientan, procesan, resumen y comunican transacciones de la entidad y mantienen información sobre la responsabilidad sobre activos, pasivos y patrimonio. La calidad de la información generada por el sistema afecta la habilidad de la dirección para tomar decisiones apropiadas en el manejo y control de las actividades de la entidad y preparar reportes financieros confiables. Los sistemas de información relevantes al objetivo de información financiera comprenden métodos y registros que (Contraloría General del Estado, 2011):

- Identifican y registran todas las transacciones ocurridas.
- Describen oportunamente las transacciones con detalle suficiente para permitir su clasificación adecuada en la información financiera.
- Miden el valor de las transacciones en una forma que permite registrar su valor monetario adecuado en los estados financieros.
- Determinan el período en que las transacciones ocurren de tal manera que permiten su registro en el período contable a que pertenecen.
- Presentan adecuadamente las transacciones en los estados financieros, así como sus revelaciones correspondientes.

Gráfico No.04: Auditoría financiera – control interno



*Fuente: Contraloría General del Estado
Elaborado por: Ivonne Albán y Maritza Moya (2012)*

2.2.15 Normas técnicas de auditoría

Son los principios y requisitos que debe observar necesariamente el auditor de cuentas en el desempeño de su función para expresar una opinión técnica responsable. (Mira Navarro, 2006, pág. 17)

- Normas técnicas de carácter general
- Normas sobre ejecución del trabajo
- Normas para la preparación de informes

2.2.15.1 Normas técnicas de carácter general

Estas normas regulan las condiciones que deben reunir el auditor de cuentas y su comportamiento en el desarrollo de su actividad. (Mira Navarro, 2006, pág. 17)

- Formación técnica y capacidad profesional
- Independencia, integridad y objetividad
- Diligencia profesional
- Responsabilidad
- Secreto profesional
- Honorarios y comisiones

2.2.15.2 Normas sobre ejecución del trabajo

(Mira Navarro, 2006, pág. 17), las Normas de Auditoría sobre ejecución del trabajo, tienen como objetivo la determinación de los medios y actuaciones que han de ser utilizados y aplicados por los auditores de cuentas en la realización de la auditoría de las cuentas anuales. (Mira Navarro, 2006, pág. 17)

Las normas sobre ejecución del trabajo se resumen en las siguientes actuaciones, que de alguna manera coinciden con las etapas de una auditoría: (Mira Navarro, 2006, pág. 17)

1. Obtención del contrato o carta de encargo
2. Planificación del trabajo de auditoría
3. Estudio y evaluación del sistema de control interno
4. Obtención de evidencia suficiente y adecuada
5. Documentación de las conclusiones alcanzadas en los papeles de trabajo
6. Supervisión del trabajo realizado

2.2.15.3 Normas para la preparación del informe

Las normas técnicas sobre preparación de informes, regulan los principios que han de ser observados en la elaboración y presentación del informe de auditoría, estableciendo la extensión y el contenido de los diferentes tipos de informe, así

como los criterios que fundamenten el modelo de informe a utilizar en cada caso. (Mira Navarro, 2006, pág. 20)

2.3 HIPÓTESIS O IDEA HIPOTÉTICA

2.3.1 Hipótesis General

- El deficiente Sistema de Control Interno provocado por la falta de una Auditoría financiera causa estados financieros no razonables en la Fábrica de Muebles de Cocina Modulart.

2.3.2 Hipótesis Específicas

- Mediante la determinación y aplicación de las normas de control interno, leyes y normas de contabilidad generalmente aceptadas para la elaboración de los estados financieros, se logrará mejorar la toma de decisiones.
- Mediante la elaboración de un modelo de herramienta contable- financiera automatizada permitirá determinar los costos de producción, fijación de precios, obteniendo el valor tope de venta del cual no se debe bajar el precio final del producto para evitar pérdidas en utilidades.

2.4 VARIABLES

2.4.1 Variable Independiente

- Auditoría financiera

2.4.2 Variable dependiente

- Razonabilidad de Estados Financieros.

CAPITULO III

3. MARCO METODOLOGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Para desarrollar la auditoria se utilizará una investigación de campo, bibliográfica y documental, debido a que se tendrá contacto directo con la fábrica, las herramientas que se utilizarán son: entrevistas, cuestionarios, análisis de los documentos contables, además se aplicaron índices financieros para evaluar la situación económica y financiera de la fábrica.

En sujeción a los resultados que se desea alcanzar a través de la Auditoría Financiera a la fábrica de muebles de cocina Modulart la presente investigación además será descriptiva, puesto que nos permitirá relacionar una serie de interrogantes y medir cada una de ellas de manera independiente para así describir los resultados alcanzados.

La información recabada será de fuente primaria, pues se la obtendrá mediante el análisis de los documentos fuente para los registros contables y entrevistas a directivos, personal administrativo y clientes externos de la empresa para establecer su percepción sobre la calidad de la información contable generada y establecer las conclusiones y recomendaciones de auditoría que induzcan a elevar su calidad y eficiencia.

También se obtendrá información secundaria mediante el análisis de los manuales de procedimientos, manual de control interno y archivos del Departamento de Contabilidad a fin de establecer el grado de cumplimiento y eficacia de los mismos.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

En el proceso de investigación se aplicarán los siguientes métodos:

- **Método Deductivo.-** Para evaluar la calidad de los procesos y la eficacia de los métodos de gestión en el departamento de contabilidad.

- **Método Analítico.-** Para entender la forma en que se manejan los procesos contables y su eficacia al momento de generación de los estados financieros que se reportan a gerencia y establecer los posibles errores que se puedan cometer en los mismos.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

Para el desarrollo de la auditoria se utilizará un diseño de investigación no experimental, con una muestra no probabilística. El universo de estudio de la investigación es el Departamento de Contabilidad de la Fábrica de Muebles de Cocina Modulart de la ciudad de Ambato, que comprende a todo el personal que interviene en los procesos contables.

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

A fin de facilitar la recopilación de la información necesaria para comprobar la hipótesis planteada en la presente investigación, se aplicarán entrevistas y análisis documental como instrumentos de recolección de datos e información confiable para tener un diagnóstico adecuado sobre la temática investigada, utilizando formularios, cuestionarios, grabadora u otros medios. Aplicado al Gerente, miembros del departamento de contabilidad y personal involucrado en la fábrica.

Análisis documental.- Es una técnica que permite al investigador recabar información de los documentos que contienen información relacionada con el tema en estudio, los cuales por ser datos reales certifican la realidad de los acontecimientos. Este análisis se encaminará a revisar los manuales existentes, además los registros contables y documentos físicos que respaldan las transacciones efectuadas en la fábrica.

3.5 RESULTADOS

1. ¿Cuenta el departamento de contabilidad con un programa de planificación organizado que permita establecer las metas y medir los resultados de la fábrica de muebles Modulart?

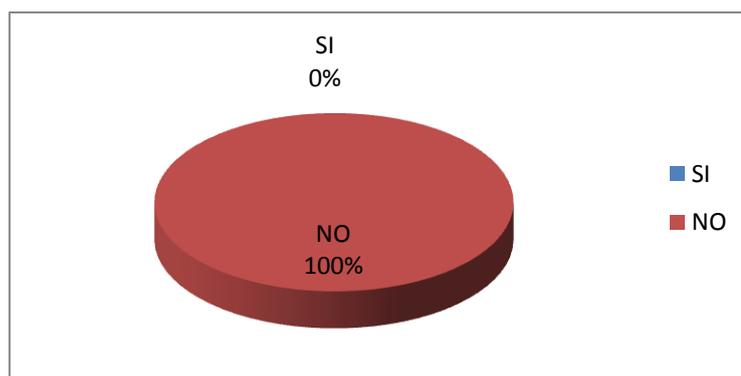
Tabla No.02: Programa de Planificación

OPCIONES	VARIABLE CUANTITATIVA	VARIABLE CUALITATIVA
SI	0	0%
NO	2	100%

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2012)

Gráfico No.05: Programa de planificación en el departamento de contabilidad



Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2012)

Análisis e interpretación:

El Departamento de Contabilidad de la fábrica de muebles de cocina Modulart cuenta con un programa de planificación organizado que certifique y garantice establecer metas y medir resultados de la fábrica, y de esta manera evaluar la efectividad de los procesos y aprovechamiento de los recursos proponiendo alternativas de mejora.

- Se establecen en la fábrica las etapas de control previo, concurrente y posterior en los movimientos económicos y administrativos.

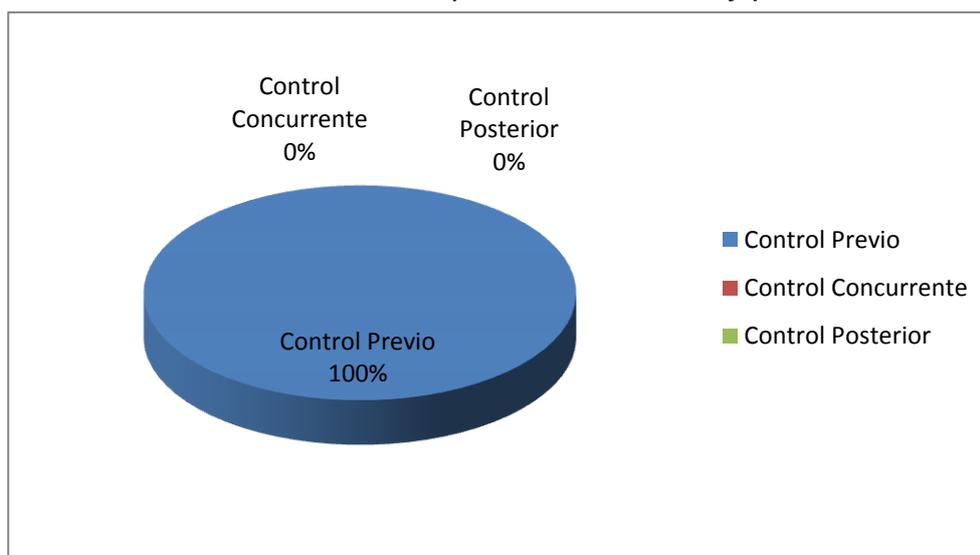
Tabla No.03: Control previo concurrente y posterior

OPCIONES	VARIABLE CUANTITATIVA	VARIABLE CUALITATIVA
Control previo	2	100%
Control concurrente	0	0%
Control posterior	0	
TOTAL		100%

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2012)

Gráfico No.06: Control previo concurrente y posterior



Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2012)

Análisis e interpretación:

Se determina que el 100% del personal de contabilidad da prioridad al control previo de los documentos presentados para efectuar los registros.

- En la fábrica se aplican los Principios y Normas de Contabilidad generalmente aceptadas para el registro de las transacciones económicas y financieras.

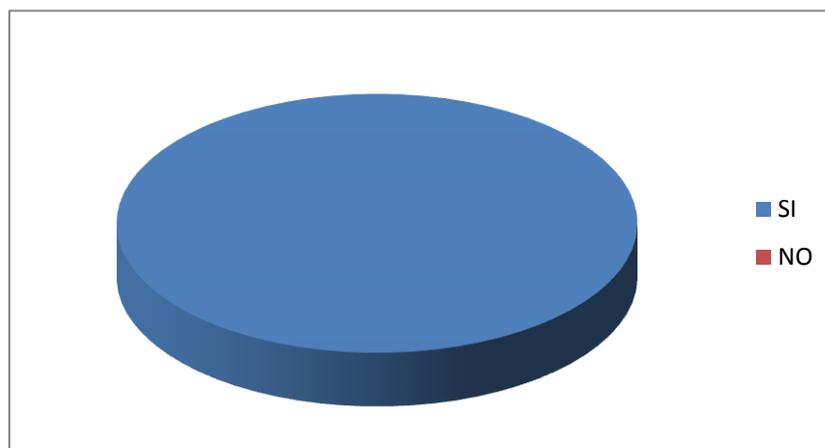
Tabla No.04: Principios y normas de contabilidad

OPCIONES	VARIABLE CUANTITATIVA	VARIABLE CUALITATIVA
SI	2	100%
NO	0	0%
TOTAL		100%

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2012)

Gráfico No.07: Principios y normas de contabilidad



Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2012)

Análisis e interpretación:

El personal manifiesta conocer y aplicar los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados para el registro de las transacciones económicas y financieras efectuadas en la fábrica.

4. En la fábrica se realizan capacitaciones con respecto a temas contables, específicamente relacionadas a Normas de Contabilidad y Auditoría que mejoren el control interno de la fábrica.

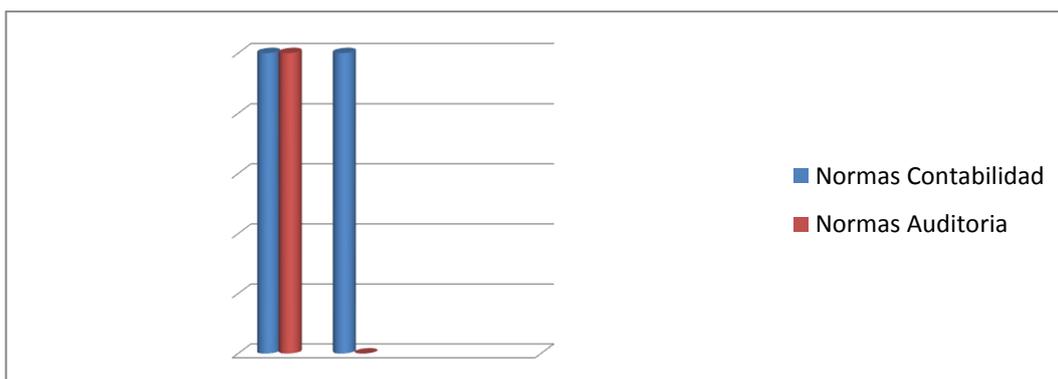
Tabla No.05: Capacitaciones

OPCIONES	VARIABLE CUANTITATIVA	VARIABLE CUALITATIVA
Normas de Contabilidad	2	100%
Normas de Auditoría	1	50%
TOTAL		100%

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2012)

Gráfico No.08: Capacitaciones



Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2012)

Análisis e interpretación:

Con respecto a capacitaciones en temas de auditoría, el contador indica que si ha recibido capacitación con respecto a normas de contabilidad y auditoría, mientras que el auxiliar contable manifiesta que no tiene capacitación en normas de auditoría, lo que denota falencias de conocimientos en el departamento de Contabilidad.

5. Indique los reglamentos utilizados en la fábrica para garantizar la veracidad y exactitud de la información contable.

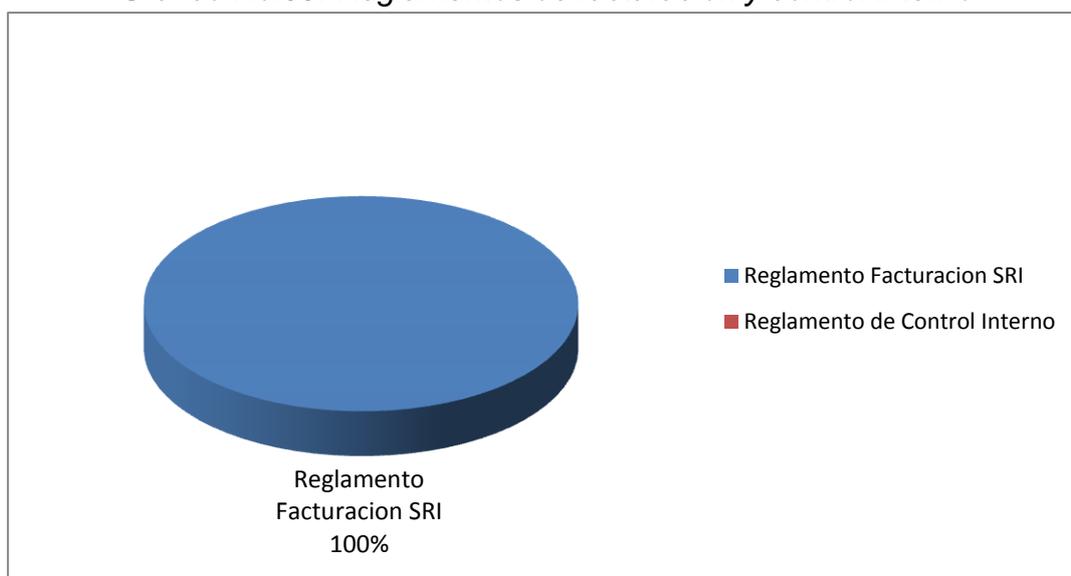
Tabla No.06: Reglamentos de facturación y control interno

OPCIONES	VARIABLE CUANTITATIVA	VARIABLE CUALITATIVA
Reglamento de Facturación SRI	2	100%
Reglamento de Control Interno	0	0%
TOTAL		100%

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2012)

Gráfico No.09: Reglamentos de facturación y control interno



Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2012)

Análisis e interpretación:

El 100% de las personas que intervienen en el Departamento de Contabilidad afirman que utilizan como medida de control de los documentos el Reglamento de Facturación del Servicio de Rentas Internas.

6. En el Departamento de Contabilidad se tiene la independencia y libertad para autorizar y validar un documento presentado como respaldo de una transacción económica y financiera.

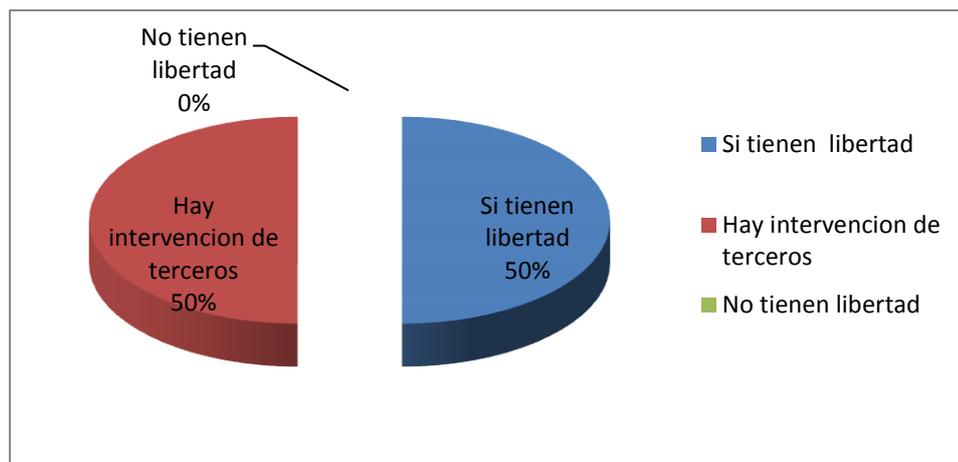
Tabla No.07: Independencia y libertad de decisión

OPCIONES	VARIABLE CUANTITATIVA	VARIABLE CUALITATIVA
Si tienen libertad	1	50%
Hay intervención de terceros	1	50%
No tienen libertad	0	0%
TOTAL		100%

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2012)

Gráfico No.10: Independencia y libertad de decisión



Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2012)

Análisis e interpretación:

El contador manifiesta que tiene total libertad para autorizar y validar los documentos contables, mientras que el auxiliar contable manifiesta su preocupación en cuanto a la libertad de toma de decisiones al momento de validar un documento contable.

7. Se realiza controles de las cuentas contables y sus saldos de manera periódica con el fin de verificar el adecuado manejo de los recursos de la empresa.

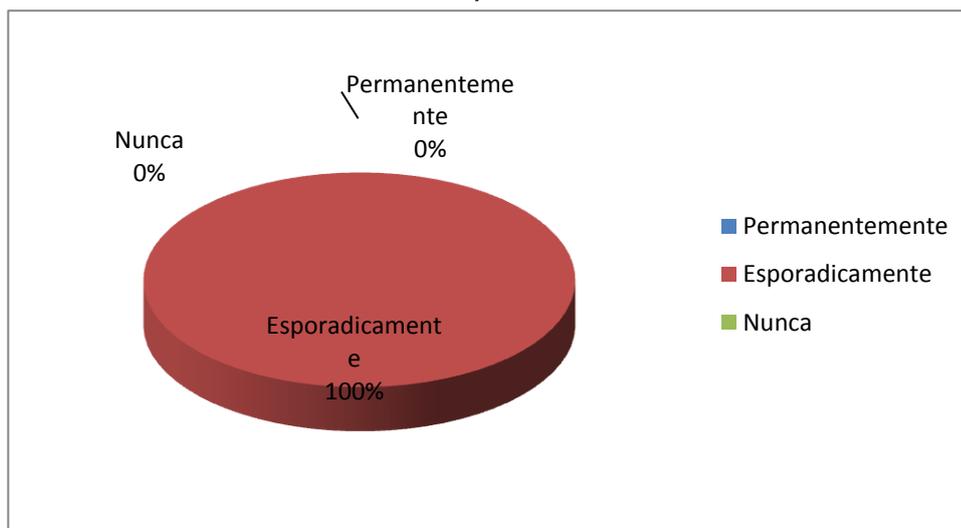
Tabla No.08: Controles periódicos a las cuentas contables

OPCIONES	VARIABLE CUANTITATIVA	VARIABLE CUALITATIVA
Permanentemente	0	0%
Esporádicamente	2	100%
Nunca	0	0%
TOTAL		100%

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2012)

Gráfico No.11: Controles periódicos a las cuentas contables



Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2012)

Análisis e interpretación:

El control de las principales cuentas contables de la empresa se efectúa de manera esporádica, lo que indica que se puede estar incurriendo en errores al momento de verificar el adecuado manejo de los recursos de la empresa poniendo en riesgo la toma de decisiones.

8. Se ha realizado auditorías internas o externas a los estados financieros de la fábrica.

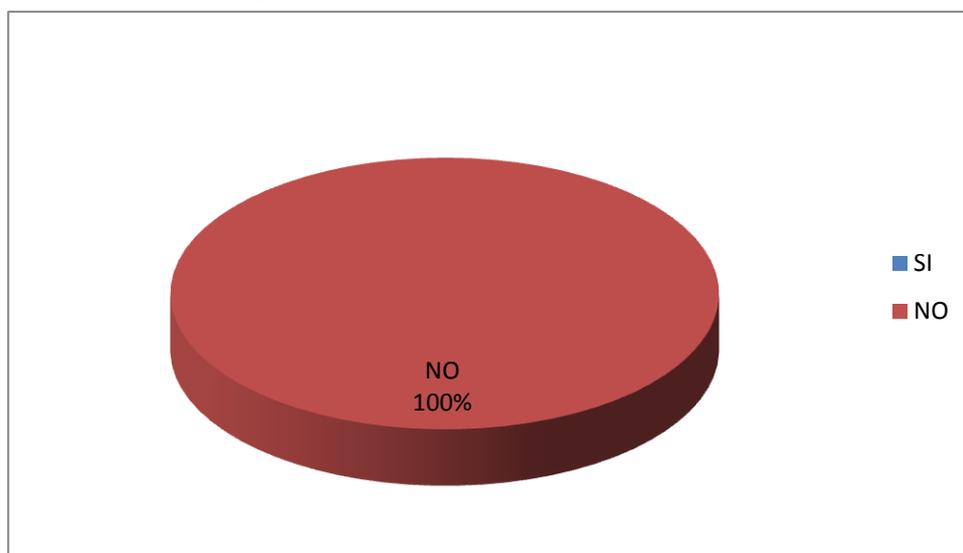
Tabla No.09: Auditorías anteriores

OPCIONES	VARIABLE CUANTITATIVA	VARIABLE CUALITATIVA
SI	0	0%
NO	2	100%
TOTAL		100%

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2012)

Gráfico No.12: Auditorías anteriores



Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2012)

Análisis e interpretación

En base a la información proporcionada por parte del personal de Contabilidad manifiestan que no se han realizado auditorías a los financieros por lo que no se dispone de antecedentes sobre el manejo y control de los recursos.

9. ¿Cree usted que se podría implementar la Unidad de Auditoría Interna en la fábrica, con el fin de mejorar la calidad de la información económica y financiera reflejada en los estados financieros y de esta manera facilitar la toma de decisiones a la gerencia?

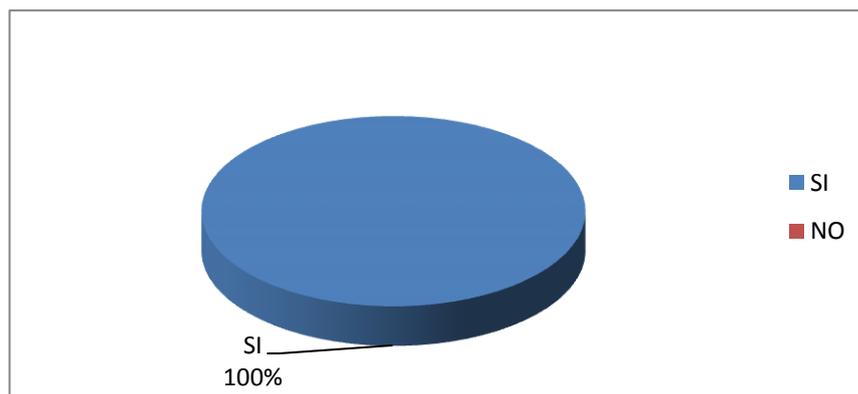
Tabla No.10: Unidad de auditoría

OPCIONES	VARIABLE CUANTITATIVA	VARIABLE CUALITATIVA
SI	2	100%
NO	0	0%
TOTAL		100%

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2012)

Gráfico No.13: Unidad de auditoría



Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2012)

Análisis e interpretación:

El personal de contabilidad de la fábrica está convencido de que se debería implementar la Unidad de Auditoría interna para tener un mejor control de la información económica y financiera reflejada en los estados financieros, con ello un mejor control de los recursos, mayor detección de errores e incluso descubrimiento de fraudes.

10. Considera usted que el Departamento de Contabilidad puede garantizar que la información económico- financiera de la fábrica está siendo reflejada correctamente en los estados financieros.

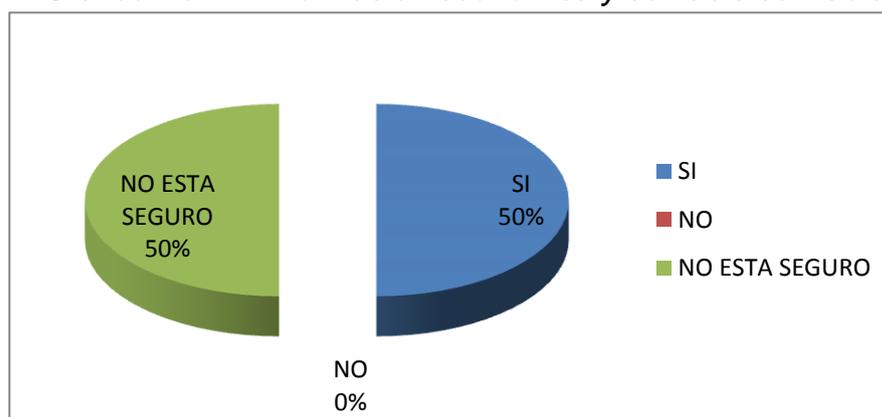
Tabla No.11: Información económica y contable confiable

OPCIONES	VARIABLE CUANTITATIVA	VARIABLE CUALITATIVA
SI	1	50%
NO	0	0%
NO ESTÁ SEGURO	1	50%
TOTAL		100%

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2012)

Gráfico No.14: Información económica y contable confiable



Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2012)

Análisis e interpretación

El personal contable no asegura que la información este siendo reflejada correctamente en los estados financieros, lo que deja ver claramente que hay falencias en el manejo de los recursos de la empresa.

11. ¿Estaría usted de acuerdo con que se efectúe una auditoría financiera a las cuentas contables de la empresa, que permita verificar la exactitud de la información y la aplicación eficiente de las normas de control interno?

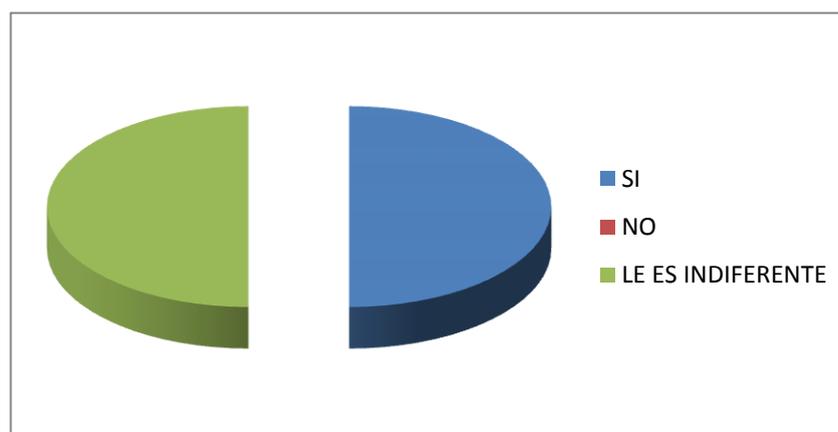
Tabla No.12: Auditoría financiera

OPCIONES	VARIABLE CUANTITATIVA	VARIABLE CUALITATIVA
SI	1	50%
NO	0	0%
LE ES INDIFERENTE	1	50%
TOTAL		100%

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2012)

Gráfico No.15: Auditoría financiera



Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2012)

Análisis e interpretación

El 50% del personal entrevistado está de acuerdo con que se efectúe una auditoría financiera a los estados financieros de la empresa a fin de que se verifique la exactitud de su información y la adecuada aplicación de normas de control interno.

3.6 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS

Analizadas cada una de las preguntas formuladas a los miembros del Departamento de Contabilidad de la fábrica de muebles de cocina Modulart de la ciudad de Ambato, se demuestra plenamente la necesidad de efectuar una auditoría financiera para establecer el grado de deficiencia del sistema de control interno que permita establecer la razonabilidad de los estados financieros.

CAPITULO IV

4. MARCO PROPOSITIVO

4.1 DATOS INFORMATIVOS

4.1.1 Tema de la propuesta

“AUDITORÍA FINANCIERA A LA FÁBRICA DE MUEBLES MODULART, UBICADA EN LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, DESDE EL 01 DE ENERO DE 2011 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012”.

4.1.2 Equipo técnico responsable

Director de Tesis:	Ing. Edison Vinicio Calderón Moran
Miembro del Tribunal:	Dr. Alberto Patricio Robalino
Responsables de la propuesta:	Ivonne Cristina Albán Freire Maritza Angélica Moya Paredes

4.1.3 Beneficiarios

Con la presente auditoria se pretende beneficiar al propietario de la fábrica de muebles Modulart, mediante la evaluación del sistema de control interno y determinación de la razonabilidad de los estados financieros, para mejorar la situación financiera y toma de decisiones de la fábrica.

4.1.4 Ubicación

La fabrica de muebles se encuentra ubicada en el Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5, de la ciudad de Ambato.

4.2 OBJETIVOS

4.2.1 Objetivo general

Realizar una Auditoría financiera a la Fábrica de Muebles de Cocina Modulart, de la ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua durante el período del 1 de Enero de 2011 y el 31 de Diciembre de 2012.

4.2.2 Objetivos específicos

- Evaluar el Sistema de Control Interno con la finalidad de emitir conclusiones y recomendaciones que sirvan para mejorar el control de los recursos.
- Determinar la situación financiera de la fábrica mediante la utilización de indicadores financieros, para establecer el índice de ganancias, liquidez, endeudamiento, entre otros.
- Propiciar sistemas de información y herramientas informáticas que permitan automatizar procesos.
- Establecer si los estados financieros presentan razonablemente sus cifras mediante el análisis y revisión de las cuentas.
- Verificar si las cuentas han sido registradas con los documentos y cálculos en forma apropiada.
- Analizar la existencia de manuales de procedimientos.
- Aplicar las fases de auditoría financiera para emitir un informe de auditoría con los hallazgos encontrados.

4.3 DESARROLLO DE LA PROPUESTA

4.3.1 Alcance de la auditoría

Está enfocado a cubrir con todo lo referente al manejo de la contabilidad, correspondiente a movimientos y verificaciones de saldos, en los estados de situación financiera y de resultados, es decir se limitará exclusivamente a la parte contable financiera de la empresa.

4.3.2 Cronograma de la auditoría

La auditoría tendrá una duración aproximada de 5 meses, plasmado en el siguiente cronograma:

Tabla No.13: Cronograma de auditoría

		MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5
Planificación	Planificación Preliminar	X				
	Planificación Específica	X				
Ejecución	Evaluación al Control Interno		X			
	Medición de riesgos		X			
	Aplicación de pruebas a cada una de las cuentas			X		
	Aplicación de procedimientos y técnicas de auditoría				X	
Comunicación de resultados	Borrador del informe de auditoría financiera					X
	Acta de comunicación de resultados					X
	Informe final					X
Seguimiento	Seguimiento					X

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

4.3.3 Enfoque de la auditoría

La auditoría estará enfocada a determinar a cumplir con las siguientes actividades dentro de cada una de las fases que lleva este proceso, hasta emitir las recomendaciones respectivas, con el afán de ayudar a la fábrica Modulart a mejorar los procesos:

Tabla No.14: Actividades de auditoría

PROCESO	DESCRIPCIÓN
Planificación	Planificación Preliminar
	Planificación Específica
Ejecución	Evaluación al Control Interno
	Aplicación de pruebas a cada una de las cuentas
	Medición de riesgos
	Aplicación de procedimientos y técnicas de auditoría
Comunicación de resultados	Borrador del informe de auditoría financiera
	Acta de comunicación de resultados
	Informe final
Seguimiento	Seguimiento

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

4.3.3.1 Fase I - Planificación preliminar

IAMM AUDITORES	
FASE I	AUDITORÍA FINANCIERA FÁBRICA: MODULART PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012 DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	

Tabla No.15: Programa de auditoría - Planificación preliminar

					
AUDITORÍA FINANCIERA FÁBRICA: MODULART PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012 DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5					
PROGRAMA DE AUDITORÍA			PLANIFICACION PRELIMINAR		
OBJETIVOS: <ul style="list-style-type: none"> ❖ Verificación transacciones que se originaron en el saldo ❖ Verificación derechos y legalidad ❖ Verificación la correcta valuación de cuentas ❖ Razonabilidad de estados financieros 					
ACTIVIDADES A REALIZARSE	Horas Planeadas	Horas Reales	Referencia PT	Elaborado por	Observaciones
1. Entrega de carta a la gerencia	2	2	PP1	IA – MM	

2. Visita a las instalaciones de la fábrica	8	8	PP2	IA – MM	
3. Entrevista al gerente de la fábrica, confirmando el inicio de la auditoría	8	8	PP3	IA – MM	
4. Entrevista al contador de la fábrica, sobre manejo del sistema contable, pago de impuestos.	8	16	PP4	IA – MM	
5. Revisión estados financieros de los años 2011 y 2012	16	16	PP5	IA – MM	
6. Solicitud organigrama funcional de la empresa.	8	8	PP6	IA	
7. Verificación de existencia de un manual de contabilidad	8	8	PP7	IA – MM	
8. Aplicación de indicadores financieros para revisión del comportamiento financiero.	16	24	PP8	IA – MM	
TOTAL:	74 Horas	100 Horas			

Fuente: Encuesta de Datos
Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

	
<p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>FÁBRICA: MODULART</p> <p>PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012</p> <p>DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5</p>	
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	CARTA A LA GERENCIA

Ambato, 03 de Mayo de 2013

Señor

Ángel Caiza

Gerente de la Fábrica de Muebles Modulart

Presente.-

En atención a la solicitud formulada por su empresa para que se audite los estados de situación financiera y de resultados de Fábrica de Muebles de Cocina Modulart, por el período 1 de Enero de 2011 al 31 de diciembre de 2012, tenemos a bien informar nuestra aceptación de este compromiso.

Debemos destacar que el trabajo se desarrollará de acuerdo a las Normas de Auditoría de General Aceptación aplicables en el país a fin de expresar una opinión sobre los estados financieros, por lo que se requiere que planifiquemos y desarrollemos la auditoría para obtener una certeza razonable sobre si los estados financieros están libres de manifestaciones erróneas importantes.

	
<p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>FÁBRICA: MODULART</p> <p>PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012</p> <p>DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5</p>	
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	CARTA A LA GERENCIA

Es necesario destacar que en virtud de la naturaleza comprobatoria y de otras limitaciones inherentes de una auditoría, junto con las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y control interno, hay un riesgo inevitable de que aún algunas presentaciones erróneas puedan permanecer sin ser descubiertas.

Además de nuestro dictamen sobre los estados financieros, esperamos proporcionarles una carta por separado, referente a cualquier debilidad sustancial en los sistemas de contabilidad y control interno que llamen la atención.

Le recordamos que la responsabilidad por la preparación de los estados financieros incluyendo la adecuada revelación, corresponde a la administración de la compañía. Esto incluye el mantenimiento de registros contables y de controles internos adecuados, la selección y aplicación de políticas de contabilidad, y la salvaguarda de los activos de la compañía.

La fábrica por su parte debe tener claro el nivel de responsabilidad dentro del presente acuerdo:

Cooperación total de su personal y confiamos en que ellos pondrán a nuestra disposición todos los registros, documentación y otra información que se requiera en relación con el trabajo que realicemos.

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5



PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

CARTA A LA GERENCIA

La auditoría se desarrollará dentro del siguiente calendario:

Inicio del trabajo: mayo 2013

Fin del trabajo: septiembre 2013

Por tratarse de un trabajo investigativo que requerimos para cumplir con el requisito establecido por la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, el presente trabajo no tiene costo alguno para su empresa, sin embargo se considera el tiempo requerido por las personas asignadas a la ejecución del mismo y cuyos costos serán absorbidos por nosotros en esta oportunidad.

Favor de firmar y devolver la copia adjunta de esta carta para indicar su comprensión y acuerdo sobre los arreglos para nuestra auditoría a los estados financieros.

Atentamente,


Sra. Maritza Moya


Sra. Cristina Albán

Yo, Ángel Caiza, autorizo la realización de la auditoría financiera a la fábrica de muebles Modulart, que es de mi propiedad.


SR. ANGE L CAIZA
GERENTE GENERAL

	
<p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>FÁBRICA: MODULART</p> <p>PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012</p> <p>DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5</p>	
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	VISITA PRELIMINAR

Siendo las 17H00 del 06 de mayo del 2013 se procede a visitar las instalaciones de la fábrica de muebles de cocina Modulart en compañía de su Gerente el Sr. Ángel Caiza con la finalidad de realizar las observaciones pertinentes, llegar a acuerdos y los procesos de cómo se va a recopilar la información la misma que es indispensable para la elaboración de la Auditoría financiera.

En el transcurso de la visita se recorrió toda la planta observando en forma general el entorno en el que se desarrolla el trabajo, la administración de los equipos y las maquinarias utilizadas. Igualmente se observa la seguridad con que cuentan los empleados para manipular cada una de las partes de los equipos sin que estos causen algún tipo de daño en su salud. Con esta visita damos comienzo al examen de evaluación de las cuentas de los Estados Financieros previamente entregados y evaluados.

La Fábrica Modulart cuenta con tres departamentos que son:

- Departamento de Producción
- Departamento de Contabilidad
- Ventas

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a
Guaranda Km.5



PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

VISITA PRELIMINAR

El Departamento de Producción es el responsable de diseñar modelos computarizados de los modulares en base al estudio de las tendencias modernas en este campo, para luego ponerlos a consideración de la Gerencia y del Departamento de Ventas, estos a su vez son adaptados a la medida y gustos del cliente. Para ser luego plasmados en la fabricación, elaboración e instalación de los mismos cumpliendo los estándares de materia prima y mano de obra calificada. El Departamento de Contabilidad es el encargado de administrar y optimizar los recursos de la empresa, registrando en los libros de contabilidad todas las transacciones económicas que representan entradas y salidas de dinero.

Cuenta con un programa en computadora para el control de los activos de la empresa, inventario de materia prima y productos terminados. La determinación de los costos de fabricación. Pago de impuestos, emisión de facturas, recepción de pagos, pago de obligaciones sociales y tributarias, elaboración de Estados Financieros, etc. La fábrica cuenta con un almacén en el cual se exhiben las cocinas para que el personal de ventas se encargue de mostrar el producto final a sus clientes.

Elaborado por:

Handwritten signature in blue ink.

Sra. Maritza Moya

Revisado por:

Handwritten signature in blue ink.

Sra. Cristina Albán

I AMM AUDITORES	
<p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>FÁBRICA: MODULART</p> <p>PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012</p> <p>DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5</p>	
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	ENTREVISTA GERENTE

ENTREVISTADO: Sr. Ángel Caiza

CARGO: Gerente General

El 07 de Mayo de 2013, siendo las 17H00 se realiza la entrevista al Señor Ángel Caiza, Gerente de la fábrica de muebles de cocina Modulart, a quién se le da a conocer el inicio de la Auditoría Financiera concertada con nuestra firma auditora.

La Auditoría que se aplica a la fábrica de muebles de cocina Modulart tendrá una duración de 5 meses, las mismas que serán contabilizadas a partir de la fecha, y teniendo en cuenta que regularmente se trabajará durante cinco meses. Durante la entrevista, el Señor Gerente nos comenta el gran interés que tiene de recibir un informe a cerca de la actual gestión en su fábrica debido a que no se ha realizado antes ninguna revisión a sus estados financieros, indicándonos que mientras efectuemos nuestro trabajo tenemos libertad de usar la información dentro de la fábrica, así como también que todo el personal está en conocimiento de nuestras funciones y se comprometen a entregar la información necesaria para cumplir nuestras tareas, además se nos asignará una oficina.

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5



PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

ENTREVISTA GERENTE

El informe de auditoría se entregará a finales del mes de septiembre del 2013. Es importante resaltar que el periodo a auditarse será del 1 de enero de 2011 al 31 de diciembre del 2012.

Elaborado por: 
Sra. Maritza Moya

Revisado por: 
Sra. Cristina Albán

IAMM AUDITORES	
<p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>FÁBRICA: MODULART</p> <p>PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012</p> <p>DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5</p>	
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	ENTREVISTA CONTADOR

ENTREVISTADO: Contador General

Se concreta una cita el 09 de Mayo del 2013, a partir de las 17H00 con la Jefa de Contabilidad de la fábrica de muebles de cocina Modulart, para verificar el sistema de contabilidad que utiliza la empresa y el proceso que sigue para registrar las transacciones contables.

Modulart cuenta con un programa contable con el que maneja y registran todas las transacciones económicas que efectúa la empresa. El programa permite obtener los estados financieros periódicamente.

El Contador informó que el proceso contable se divide en dos etapas, primero la contabilidad financiera de la empresa, a través del cual se obtienen los estados financieros y se controla las principales cuentas; y por otro, la contabilidad de costos, que permite controlar el uso de los elementos materia prima, mano de obra y materiales indirectos que intervienen en la fabricación de los muebles.

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: MODULART

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5



PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

ENTREVISTA CONTADOR

Destacó que la cuenta de bancos suele sobregirarse reiteradamente por falta de liquidez, pues la mayor parte de la producción se ejecuta sobre pedidos y debe cubrir con recursos propios los costos de fabricación del producto hasta entregarlo al cliente, es decir el cliente cubre un porcentaje como entrada y el resto a la entrega del producto, sin embargo eso no afecta al desenvolvimiento de la empresa puesto que el sobregiro se cubre con los ingresos que se perciben del mes siguiente, y así se va cubriendo todo el año.

En cuanto a la cartera de los clientes, no existe una cartera morosa, puesto que el pago es contra entrega del producto, la política de la empresa es no conceder créditos a no ser que las autorice el gerente con sus debidos respaldos. Así mismo se cumple con los proveedores con puntualidad en la medida posible.

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a
Guaranda Km.5



PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

ENTREVISTA CONTADOR

En lo referente al pago de impuestos y tasas se nos informa que están al día y que no han retrasado durante el año 2012.

Elaborado por: 
Sra. Maritza Moya

Revisado por: 
Sra. Cristina Albán

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5



PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

REVISIÓN COMPARATIVA ESTADOS FINANCIEROS 2011-2012

Tabla No.16: Revisión comparativa de estados financieros 2011-2012

IAMM AUDITORES			
REVISION COMPARATIVA DE ESTADOS FINANCIEROS 2011-2012			
	31/12/2012	31/12/2011	INCREMENTO/DISMINUCION
TOTAL ACTIVO	108.619,80	122.677,21	DISMINUCION
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	11.130,15	14.082,68	DISMINUCION
TOTAL ACTIVO DISPONIBLE	2.158,49	8.792,56	DISMINUCION
TOTAL ACTIVO EXIGIBLE	6.587,51	3.394,48	AUMENTO
TOTAL ACTIVO PREPAGADO	2.384,15	1.895,64	AUMENTO
TOTAL ACTIVO FIJO	97.489,65	108.594,53	DISMINUCION
TOTAL PASIVO	39832	55343,48	DISMINUCION
TOTAL PASIVO CORRIENTE	37975,05	46891,33	DISMINUCION
PASIVO NO CORRIENTE	1.856,95	8.452,15	DISMINUCION
TOTAL PATRIMONIO	68787,80333	67333,73329	AUMENTO
CAPITAL	59.893,65	57.874,76	AUMENTO
RESULTADOS	8.894,15	9.458,97	DISMINUCION

Elaborado por:	Maritza Moya	Revisado por:	Ivonne Albán
----------------	--------------	---------------	--------------

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

I AMM AUDITORES	
<p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>FÁBRICA: MODULART</p> <p>PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012</p> <p>DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5</p>	
<p>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</p>	<p>ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL</p>

Durante la reunión sostenida con el Gerente de empresa fábrica de muebles de cocina Modulart, se solicitó el organigrama de la empresa.

Según el organigrama estructural de la fábrica, cada departamento cuenta con sus respectivos dirigentes, especialmente el de contabilidad. En cuanto al departamento de producción, es el que se encarga de ejecutar todas las actividades de fabricación de los muebles, conforme las políticas de la fábrica.

Hay que destacar además que el Gerente de la empresa es el representante legal de la misma y quien toma las decisiones, por ser su único dueño e inversionista.

Elaborado por: 
Sra. Maritza Moya

Revisado por: 
Sra. Cristina Albán

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

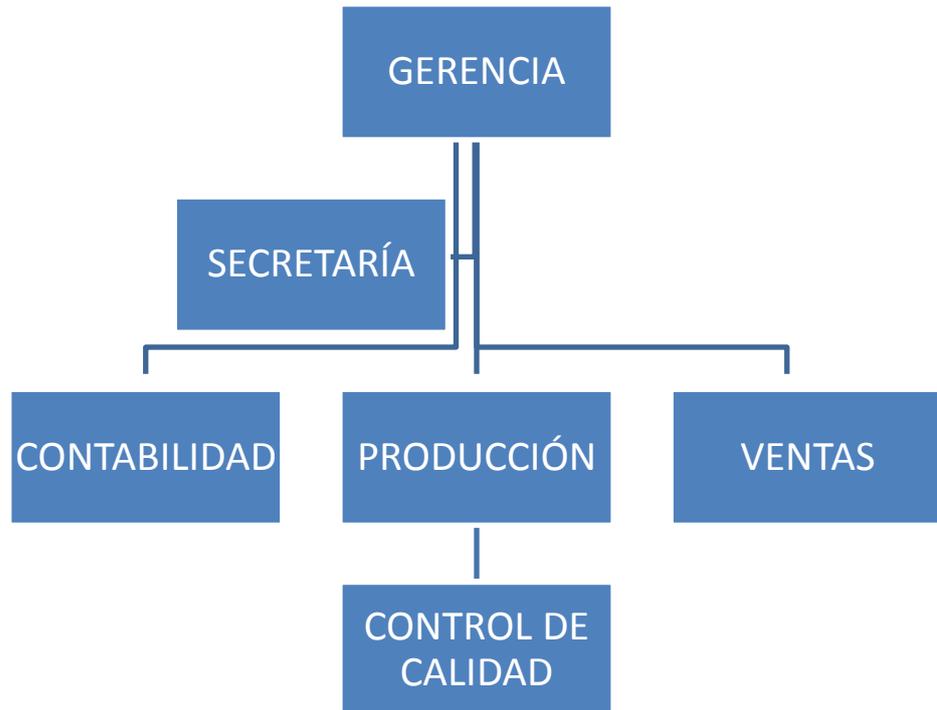
DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5

PP6
2/2

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

Gráfico No.16: Organigrama estructural fábrica de muebles Modulart



Fuente: Encuesta de Datos
Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

I AMM AUDITORES	
<p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>FÁBRICA: MODULART</p> <p>PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012</p> <p>DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5</p>	
<p>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</p>	<p>VERIFICACIÓN MANUAL DE CONTABILIDAD</p>

ENTREVISTADO: Contador General

Durante la reunión sostenida el 09 de mayo con la contadora de la fábrica pudimos conocer que la misma no cuenta con una normativa o manual de contabilidad que regule la operatividad del proceso. La contabilidad que se consolida dentro de la fábrica se rige a la normativa externa dispuesta por el SRI, más no por algún reglamento o estatuto.

La Contadora opina que la fábrica Modulart al no contar con un manual de contabilidad acorde a sus requerimientos, no posee el adecuado control de los procesos contables, por lo que no siempre se logra la eficiencia y eficacia. Sin embargo, el Departamento de Contabilidad trata de realizar su trabajo cumpliendo la normativa externa.

El sistema de contabilidad utilizado por la empresa, emite al momento, anualmente la siguiente información financiera: (1) Diario General (2) Balance de Comprobación (3) Mayor General (4) Balance General y (5).

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5



PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

VERIFICACIÓN MANUAL DE CONTABILIDAD

Estado de Resultados, lo cual hace referencia a que la información financiera es entregada en forma oportuna cuando se lo requiere.

CONCLUSIÓN: Después de la entrevista realizada con la contadora de la fábrica, se ha verificado que el Departamento de Contabilidad de Modulart no posee ningún tipo de manual contable y de control interno.

Elaborado por: 
Sra. Maritza Moya

Revisado por: 
Sra. Cristina Albán

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5

PP8
1/3

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

INDICADORES FINANCIEROS

Tabla No.17: Índices financieros 2011

IAMM AUDITORES			
COMPARACION INDICES FINANCIEROS 2011			
SOLVENCIA			
LIQUIDEZ	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{14.082,68}{46.891,33}$		0,30
Interpretacion:	La empresa posee \$0.30 en activos corrientes por cada \$1 de endeudamiento a corto plazo.		
CAPITAL DE TRABAJO	Activo Corriente - Pasivo Corriente		
	14.082,68	46.891,33	-32.808,65
Interpretacion:	El saldo negativo del capital de trabajo le impide a la fábrica cubrir gastos corrientes o realizar inversiones inmediatas		
APALANCAMIENTO			
ENDEUDAMIENTO	$\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}} \times 100$		
	$\frac{55.343,48}{122.677,21} \times 100$		45,11308866
Interpretacion:	La empresa tiene un endeudamiento del 45% con sus proveedores, principalmente con bancos.		
Elaborado por:	Maritza Moya	Revisado por:	Ivonne Albán

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5

PP8
2/3

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

INDICADORES FINANCIEROS

Tabla No.18: Indicadores financieros 2012

IAMM AUDITORES	
COMPARACION INDICES FINANCIEROS 2012	
SOLVENCIA	
LIQUIDEZ	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{11.130,15}{37.975,05} = 0,29$
Interpretacion:	La empresa posee \$0.29 en activos corrientes por cada \$1 de endeudamiento a corto plazo.
CAPITAL DE TRABAJO	$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$ $11.130,15 - 37.975,05 = -26.844,90$
Interpretacion:	El saldo negativo del capital de trabajo le impide a la fábrica cubrir gastos corrientes o realizar inversiones inmediatas
APALANCAMIENTO	
ENDEUDAMIENTO	$\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}} \times 100$ $\frac{39.832,00}{108.619,80} \times 100 = 36,67102939$
Interpretacion:	La empresa tiene un endeudamiento del 36% con sus proveedores, principalmente con bancos.
Elaborado por:	Maritza Moya
Revisado por:	Ivonne Albán

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

	
<p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>FÁBRICA: MODULART</p> <p>PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012</p> <p>DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5</p>	
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	INDICADORES FINANCIEROS

Analizando los Índices Financieros del año 2011 frente a los resultados de los mismos índices Financieros del año 2012, se puede establecer que no existe mejora en la gestión de los recursos de la fábrica, toda vez que el Índice de la Liquidez ha bajado en un 0,01% del año 2011 al año 2012, mientras el Índice de Capital de Trabajo ha disminuido en \$ 5.963.75 y el endeudamiento disminuyó en un 8.44%.

Al consultar de las razones para estos resultados, la Gerencia indica que es porque la producción de la empresa se ha incrementado, debido a la mayor demanda de los clientes, ocasionando en los últimos meses del año 2012, y que esos rubros se recuperarán cuando se entreguen los pedidos, a inicios del año 2013.

Elaborado por: 
 Sra. Maritza Moya

Revisado por: 
 Sra. Cristina Albán

4.3.3.2 Fase I - Planificación específica

IAMM AUDITORES	
FASE I	AUDITORÍA FINANCIERA
	FÁBRICA: MODULART
	PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012
	DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	

Tabla No.19: Programa de auditoria - Planificación específica

	
<p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>FÁBRICA: MODULART</p> <p>PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012</p> <p>DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5</p>	
PROGRAMA DE AUDITORÍA	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
<p>OBJETIVOS:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Evaluación la funcionalidad del proceso de Control Interno 2) Verificación la autenticidad de los fondos de las cuentas que conforma este rubro, mediante la revisión de los respectivos documentos, para obtener la razonabilidad de los estados financieros. 3) Determinación de funciones y responsabilidades de cada una de las personas responsables de la aplicación del Control Interno 	

ACTIVIDADES A REALIZARSE	Horas	Horas Reales	Referencia PT	Elaborado por	Observaciones
Preparación de cuestionarios de control interno	40	40	PE1	MM	
Determinación de riesgo inherente, riesgo de control, riesgo de detección y riesgo de auditoría	40	40	PE2	IA	
Análisis comparativo de los estados financieros	40	40	PE3	MM	
Planificación específica de auditoría	40	40			
TOTAL:	160 Horas	160 Horas			

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5



PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO - ACTIVO

PERSONAL ENTREVISTADO: Contadora

OBJETIVO: Verificar la autenticidad de los fondos de las cuentas que conforma este rubro, mediante la revisión de los respectivos documentos, para obtener la razonabilidad de los estados financieros.

Tabla No.20: Cuestionario de control interno - Activo

N°	PREGUNTA	Respuestas		Ponderación	Calificación	Observaciones
		SI	NO			
1	¿La empresa tiene un manual de contabilidad vigente y lo aplica?		X	10	0	No existe un manual de contabilidad
2	¿Se efectúan arqueos sorpresivos de caja?	X		10	10	Se realizan arqueos diarios de Caja
3	¿Se realizan conciliaciones periódicas del libro mayor con sus respectivos auxiliares?		X	10	0	El Departamento de Contabilidad no concilia los auxiliares del Libro Mayor
4	¿Se llevan registros de los auxiliares de libro mayor para todas las cuentas que lo ameritan?		X	10	0	No se manejan auxiliares para todas las cuentas. Solo Bancos y Cuentas por Cobrar.
5	¿Los cheques y el efectivo recibidos se depositan intactos y el mismo día o el siguiente día hábil?	X		10	10	Los valores en efectivo se los deposita al siguiente día hábil.
6	¿La responsabilidad del manejo del efectivo por cobros y depósitos es de una sola persona?	X		10	10	
7	¿Se realizan mensualmente las conciliaciones bancarias?	X		10	10	Las conciliaciones bancarias se realizan los primeros cinco días de cada mes.

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5

PE1
2/6

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO - ACTIVO

8	¿Se cumple con la Normativa de la Ley de Régimen Tributario Interno?	X		10	10	La normativa es cumplida
9	¿Se realiza la toma física de inventarios y se lleva un control individual de cada uno de ellos?		X	10	0	No se realizan tomas físicas de inventarios
10	¿La contabilidad de la empresa se la registra utilizando algún paquete contable?	X		10	10	
TOTALES				100	60	

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

Elaborado por: 
Sra. Maritza Moya

Revisado por: 
Sra. Cristina Albán

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5

PE1
3/6

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO - PASIVOS

OBJETIVO: Comprobar los valores que la empresa debe, mediante un chequeo de los respectivos comprobantes de ingreso, para lograr una información veraz y efectiva.

Tabla No.21: Cuestionario de control interno - Pasivos

N°	PREGUNTA	Respuestas		Ponderación	Calificación	Observaciones
		SI	NO			
1	¿Mantiene actualizados los saldos de la cuenta Proveedores?	X		10	10	
2	¿Los plazos para cancelar a sus proveedores son mayores a 30 días?	X		10	10	
3	¿Los pagos se efectúan siempre con cheque o se lo hace en efectivo?	X		10	10	Todos los pagos se realizan con cheque
4	¿Las cuentas por pagar se manejan con la ayuda de auxiliares?		X	10	0	Solo se manejan cuentas principales
5	¿Se revisan las facturas en cuanto a su exactitud en cantidades, precios y cálculos?		X	10	0	
6	¿Se clasifican por antigüedad las cuentas por pagar?		X	10	0	No importa que tan antiguo sea
7	¿Los comprobantes de pago son preparados previa aprobación de Gerencia?		X	10	0	Los comprobantes de pago se elaboran sin requerir aprobación previa de Gerencia, se lo hace por disposición de la contadora
8	¿La empresa cumple puntualmente con las	X		10	10	

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

Elaborado por: 
Sra. Maritza Moya

Revisado por: 
Sra. Cristina Albán

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5

PE1
4/6

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO - PATRIMONIO

OBJETIVO: Confirmar si el capital pertenece a una sola persona o existen accionistas, y si las utilidades son satisfactorias al final del ciclo contable mediante la obtención de evidencias, tomando las respectivas decisiones para el bienestar de la empresa.

Tabla No.22: Cuestionario de control interno - Patrimonio

N°	PREGUNTA	Respuestas		Ponderación	Calificación	Observaciones
		SI	NO			
1	¿La empresa es de un solo propietario o cuenta con accionistas?	X		20	20	La empresa es de un solo propietario
2	¿Las utilidades obtenidas al final de un ciclo contable se destinan para realizar inversiones?		X	20	0	Las utilidades son absorbidas por el propietario de la empresa en su totalidad
3	¿Se realiza el respectivo reparto de utilidades a los empleados de la empresa?	X		20	20	
4	¿Existe la posibilidad de integrar accionistas en el futuro para ampliar la empresa?		X	20	0	El propietario no considera necesario el incluir socios a su empresa
5	¿Se realizan provisiones para futuras capitalizaciones?		X	20	0	
TOTAL				100	40	

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5



PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO - INGRESOS

OBJETIVO: Comprobar que las ventas o ingresos operacionales correspondan a transacciones auténticas, mediante la revisión de los documentos afines para obtener información real que permita lograr la razonabilidad de los Estados Financieros.

Tabla No.23: Cuestionario de control interno - Ingresos

Nº	PREGUNTA	Respuestas		Ponderación	Calificación	Observaciones
		SI	NO			
1	Cuenta con ingresos provenientes de actividades ajenas a la venta de los productos que ofrece		X	20	0	
2	¿Se realiza publicidad como estrategia para aumentar el margen de ventas?	X		20	20	Se realiza publicidad en fechas festivas.
3	¿Se realiza descuentos en ventas?		X	20	0	No es política de la empresa conceder descuentos
4	¿Las ventas se efectúan únicamente en efectivo?	X		20	20	
5	¿En las transacciones diarias se emplean comprobantes de ingreso?		X	20	0	Solo mediante facturas
TOTAL				100	40	

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5



PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO - GASTOS

OBJETIVO: Verificar que los gastos operacionales representen todos los importes incurridos en el periodo mediante el chequeo de los documentos de respaldo para conocer el valor real de los gastos que tiene la empresa en el período.

Tabla No.24: Cuestionario de control interno - Gastos

Nº	PREGUNTA	Respuestas		Ponderación	Calificación	Observaciones
		SI	NO			
1	¿Utiliza comprobantes de egreso para respaldar sus desembolsos?		X	20	0	
2	¿Se aprovisionan mensualmente los beneficios sociales y se registran de igual forma los roles de pago a los empleados y trabajadores?	X		20	20	
3	¿Se verifica que el desembolso realizado cumpla con el fin destinado?	X		20	20	
4	¿Se verifica que el documento que respalda la erogación de dinero este a nombre de la institución?	X		20	20	
5	¿Se mantiene al día los pagos de servicios básicos?	X		20	20	
TOTAL				100	80	

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA	
FÁBRICA: MODULART	
PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012	
DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5	
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	MEDICIÓN DEL RIESGO - ACTIVOS

RIESGO INHERENTE

El riesgo inherente al no existir control interno en los Activos de la fábrica de muebles de cocina Modulart, es de un 20%, el mismo que está basado en puntos en consideración, tanto en la visita a las instalaciones como en la entrevista con el contador.

Tabla No.25: Riesgo de control - Activos

RIESGO DE CONTROL	Puntaje óptimo - Puntaje obtenido
	100 – 60
	40
NIVEL DE CONFIANZA	$(\text{Puntaje obtenido} / \text{Puntaje óptimo}) * 100$
	$(60 / 100) * 100$
	60%

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5

PE2
2/15

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

MEDICIÓN DEL RIESGO - ACTIVOS

A pesar de que la fábrica cuenta con procedimientos de control se ha aplicado el cuestionario de control interno para determinar el nivel de confianza y por ende el riesgo por lo que se determina que el Activo de la empresa tiene un nivel de confianza del 60% con un riesgo de 40%, por lo que se encuentra en un nivel Medio-Alto.

Tabla No.26: Matriz de medición de nivel de confianza - Activos

RIESGO	MÍNIMO	MÁXIMO
ALTO		
ALTO	88.89%	99.99%
MEDIO	77.78%	88.88%
BAJO	66.67%	77.77%
MEDIO		
ALTO	55.56%	66.66%
MEDIO	44.45%	55.55%
BAJO	33.34	44.44%
BAJO		
ALTO	22.23%	33.33%
MEDIO	11.12%	22.22%
BAJO	0.01%	11.11%

Fuente: Encuesta de Datos
Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA	
FÁBRICA: MODULART	
PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012	
DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5	
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	MEDICIÓN DEL RIESGO - ACTIVOS

RIESGO DE DETECCIÓN

Luego de aplicar las técnicas y procedimientos de auditoría con el fin de aumentar y mejorar el control en la Empresa, a pesar de existe la intervención del auditor siempre va a ver un riesgo de que un error no pueda ser detectado y se ha estimado un porcentaje del 20% (riesgo bajo –medio), por lo que son necesarios procedimientos que mejoren los controles que ayuden a cumplir con los objetivos planteados por la fábrica de muebles de cocina Modulart.

Tabla No.27: Riesgos de auditoría - Activos

RIESGO DE AUDITORÍA	(Riesgo Inherente * Riesgo de Control * Riesgo de Detección)
	(0,20 * 0,40* 0,20)
	0.016 = 1.6%

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

Elaborado por: 
Sra. Maritza Moya

Revisado por: 
Sra. Cristina Albán

IAMM AUDITORES

<p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>FÁBRICA: MODULART</p> <p>PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012</p> <p>DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5</p>	
<p>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</p>	<p>MEDICIÓN DEL RIESGO - PASIVOS</p>

RIESGO INHERENTE

El Riesgo Inherente al no existir control interno en los Pasivos de la fábrica de muebles de cocina Modulart, es de un 20%, el mismo que está basado en puntos en consideración, tanto en la visita a las instalaciones como en la entrevista con la contadora.

Tabla No.28: Riesgo de control – Pasivos

RIESGO DE CONTROL	Puntaje óptimo - Puntaje obtenido
	100 – 50
	50
NIVEL DE CONFIANZA	(Puntaje obtenido/Puntaje óptimo)* 100
	$(50 / 100) * 100$
	50%

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

A pesar de que la fábrica cuenta con procedimientos de control se ha aplicado el cuestionario de control interno para determinar el nivel de confianza.

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5



PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

MEDICIÓN DEL RIESGO - PASIVOS

Por ende el riesgo por lo que se determina que el Pasivo de la empresa tiene un nivel de confianza del 50% con un riesgo de 50%, por lo que se encuentra en un nivel Medio-Medio.

Tabla No.29 Matriz de medición de nivel de confianza - Pasivos

RIESGO	MÍNIMO	MÁXIMO
ALTO		
ALTO	88.89%	99.99%
MEDIO	77.78%	88.88%
BAJO	66.67%	77.77%
MEDIO		
ALTO	55.56%	66.66%
MEDIO	44.45%	55.55%
BAJO	33.34	44.44%
BAJO		
ALTO	22.23%	33.33%
MEDIO	11.12%	22.22%
BAJO	0.01%	11.11%

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA	
FÁBRICA: MODULART	
PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012	
DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5	
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	MEDICIÓN DEL RIESGO - PASIVOS

RIESGO DE DETECCIÓN

Luego de aplicar las técnicas y procedimientos de auditoría con el fin de aumentar y mejorar el control en la empresa, a pesar de existe la intervención del auditor siempre va a ver un riesgo de que un error no pueda ser detectado y se ha estimado un porcentaje del 20% (riesgo bajo –medio), por lo que son necesarios procedimientos que mejoren los controles que ayuden a cumplir con los objetivos planteados por la fábrica de muebles de cocina Modulart.

Tabla No.30: Riesgo de auditoría - Pasivos

RIESGO DE AUDITORÍA	(Riesgo Inherente * Riesgo de Control * Riesgo de Detección)
	(0,20 * 0,50* 0,20)
	0.020 = 2.0%

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

Elaborado por: 
Sra. Maritza Moya

Revisado por: 
Sra. Cristina Albán

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA	
FÁBRICA: MODULART	
PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012	
DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5	
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	MEDICIÓN DEL RIESGO - PATRIMONIO

RIESGO INHERENTE

El Riesgo Inherente al no existir control interno en el Patrimonio de la fábrica de muebles de cocina Modulart, es de un 20%, el mismo que está basado en puntos en consideración, tanto en la visita a las instalaciones como en la entrevista con la contadora.

Tabla No.31: Riesgo de Control – Patrimonio

RIESGO DE CONTROL	Puntaje óptimo - Puntaje obtenido
	100 – 40
	60
NIVEL DE CONFIANZA	$(\text{Puntaje obtenido} / \text{Puntaje óptimo}) * 100$
	$(40 / 100) * 100$
	40%

Fuente: Encuesta de Datos
Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

A pesar de que la fábrica cuenta con procedimientos de control se ha aplicado el cuestionario de control interno para determinar el nivel de confianza y por ende el

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5

PE2
8/15

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

MEDICIÓN RIESGO PATRIMONIO

Riesgo por lo que se determina que el Patrimonio de la empresa tiene un nivel de confianza del 40% con un riesgo de 60%, por lo que se encuentra en un nivel Medio-Bajo.

Tabla No.32: Matriz nivel de confianza del control interno - Patrimonio

RIESGO	MÍNIMO	MÁXIMO
ALTO		
ALTO	88.89%	99.99%
MEDIO	77.78%	88.88%
BAJO	66.67%	77.77%
MEDIO		
ALTO	55.56%	66.66%
MEDIO	44.45%	55.55%
BAJO	33.34	44.44%
BAJO		
ALTO	22.23%	33.33%
MEDIO	11.12%	22.22%
BAJO	0.01%	11.11%

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA	
FÁBRICA: MODULART	
PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012	
DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5	
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	MEDICIÓN RIESGO PATRIMONIO

RIESGO DE DETECCIÓN

Luego de aplicar las técnicas y procedimientos de auditoría con el fin de aumentar y mejorar el control en la empresa, a pesar de existe la intervención del auditor siempre va a ver un riesgo de que un error no pueda ser detectado y se ha estimado un porcentaje del 20% (riesgo bajo –medio), por lo que son necesarios procedimientos que mejoren los controles que ayuden a cumplir con los objetivos planteados por la fábrica de muebles de cocina Modulart.

Tabla No.33: Riesgo de auditoría

RIESGO DE AUDITORÍA	(Riesgo Inherente * Riesgo de Control * Riesgo de Detección)
	$(0,20 * 0,60 * 0,20)$
	0.024 = 2.4%

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

Elaborado por: 
Sra. Maritza Moya

Revisado por: 
Sra. Cristina Albán

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA	
FÁBRICA: MODULART	
PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012	
DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5	
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	MEDICIÓN RIESGO INGRESOS

RIESGO INHERENTE

El Riesgo Inherente al no existir control interno en los Ingresos de la fábrica de muebles de cocina Modulart, es de un 20%, el mismo que está basado en puntos en consideración, tanto en la visita a las instalaciones como en la entrevista con la contadora.

Tabla No.34: Riesgos de control - Ingresos

RIESGO DE CONTROL	Puntaje óptimo - Puntaje obtenido
	100 – 40
	60
NIVEL DE CONFIANZA	$(\text{Puntaje obtenido} / \text{Puntaje óptimo}) * 100$
	$(40 / 100) * 100$
	40%

Fuente: Encuesta de Datos
Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

A pesar de que la fábrica cuenta con procedimientos de control se ha aplicado el cuestionario de control interno para determinar el nivel de confianza y por ende el riesgo por lo que se determina que los Ingresos de la empresa tiene un nivel de

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5

PE2
11/15

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

MEDICIÓN RIESGO INGRESOS

Confianza del 40% con un riesgo de 60%, por lo que se encuentra en un nivel Medio-Bajo.

Tabla No.35: Matriz de medición del nivel de confianza - Ingresos

RIESGO	MÍNIMO	MÁXIMO
ALTO		
ALTO	88.89%	99.99%
MEDIO	77.78%	88.88%
BAJO	66.67%	77.77%
MEDIO		
ALTO	55.56%	66.66%
MEDIO	44.45%	55.55%
BAJO	33.34	44.44%
BAJO		
ALTO	22.23%	33.33%
MEDIO	11.12%	22.22%
BAJO	0.01%	11.11%

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5

PE2
12/15

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

MEDICIÓN RIESGO INGRESOS

RIESGO DE DETECCIÓN

Luego de aplicar las técnicas y procedimientos de auditoría con el fin de aumentar y mejorar el control en la Empresa, a pesar de existe la intervención del auditor siempre va a ver un riesgo de que un error no pueda ser detectado y se ha estimado un porcentaje del 20% (riesgo bajo –medio), por lo que son necesarios procedimientos que mejoren los controles que ayuden a cumplir con los objetivos planteados por la fábrica de muebles de cocina Modulart.

Tabla No.36: Riesgo de Auditoría - Ingresos

RIESGO DE AUDITORÍA	(Riesgo Inherente * Riesgo de Control * Riesgo de Detección)
	(0,20 * 0,60* 0,20)
	0.024 = 2.4%

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

Elaborado por: 
Sra. Maritza Moya

Revisado por: 
Sra. Cristina Albán

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA	
FÁBRICA: MODULART	
PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012	
DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5	
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	MEDICIÓN RIESGO GASTOS

RIESGO INHERENTE

El Riesgo Inherente al no existir control interno en los Gastos de la fábrica de muebles de cocina Modulart, es de un 20%, el mismo que está basado en puntos en consideración, tanto en la visita a las instalaciones como en la entrevista con la contadora.

Tabla No.37: Riesgo de Control - Gastos

RIESGO DE CONTROL	Puntaje óptimo - Puntaje obtenido
	100 – 80
	20
NIVEL DE CONFIANZA	$(\text{Puntaje obtenido} / \text{Puntaje óptimo}) * 100$
	$(80 / 100) * 100$
	80%

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

A pesar de que la fábrica cuenta con procedimientos de control se ha aplicado el cuestionario de control interno para determinar el nivel de

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5

PE2
14/15

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

MEDICIÓN RIESGO INGRESOS

Confianza y riesgo, se determina que los gastos de la empresa tienen un nivel de confianza del 80% con un riesgo de 20%, se encuentra en un nivel Medio-Alto.

Tabla No.38: Matriz de medición del nivel de confianza - Gastos

RIESGO	MÍNIMO	MÁXIMO
ALTO		
ALTO	88.89%	99.99%
MEDIO	77.78%	88.88%
BAJO	66.67%	77.77%
MEDIO		
ALTO	55.56%	66.66%
MEDIO	44.45%	55.55%
BAJO	33.34	44.44%
BAJO		
ALTO	22.23%	33.33%
MEDIO	11.12%	22.22%
BAJO	0.01%	11.11%

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5

PE2
15/15

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

MEDICIÓN RIESGO GASTOS

RIESGO DE DETECCIÓN

Luego de aplicar las técnicas y procedimientos de auditoría con el fin de aumentar y mejorar el control en la Empresa, a pesar de existe la intervención del auditor siempre va a ver un riesgo de que un error no pueda ser detectado y se ha estimado un porcentaje del 20% (riesgo bajo –medio), por lo que son necesarios procedimientos que mejoren los controles que ayuden a cumplir con los objetivos planteados por la fábrica de muebles de cocina Modulart.

Tabla No.39: Riesgo de Auditoría - Gastos

RIESGO DE AUDITORÍA	(Riesgo Inherente * Riesgo de Control * Riesgo de Detección)
	(0,20 * 0,20* 0,20)
	0.008 = 0.8%

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

Elaborado por:



Sra. Maritza Moya

Revisado por:



Sra. Cristina Albán

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5



PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

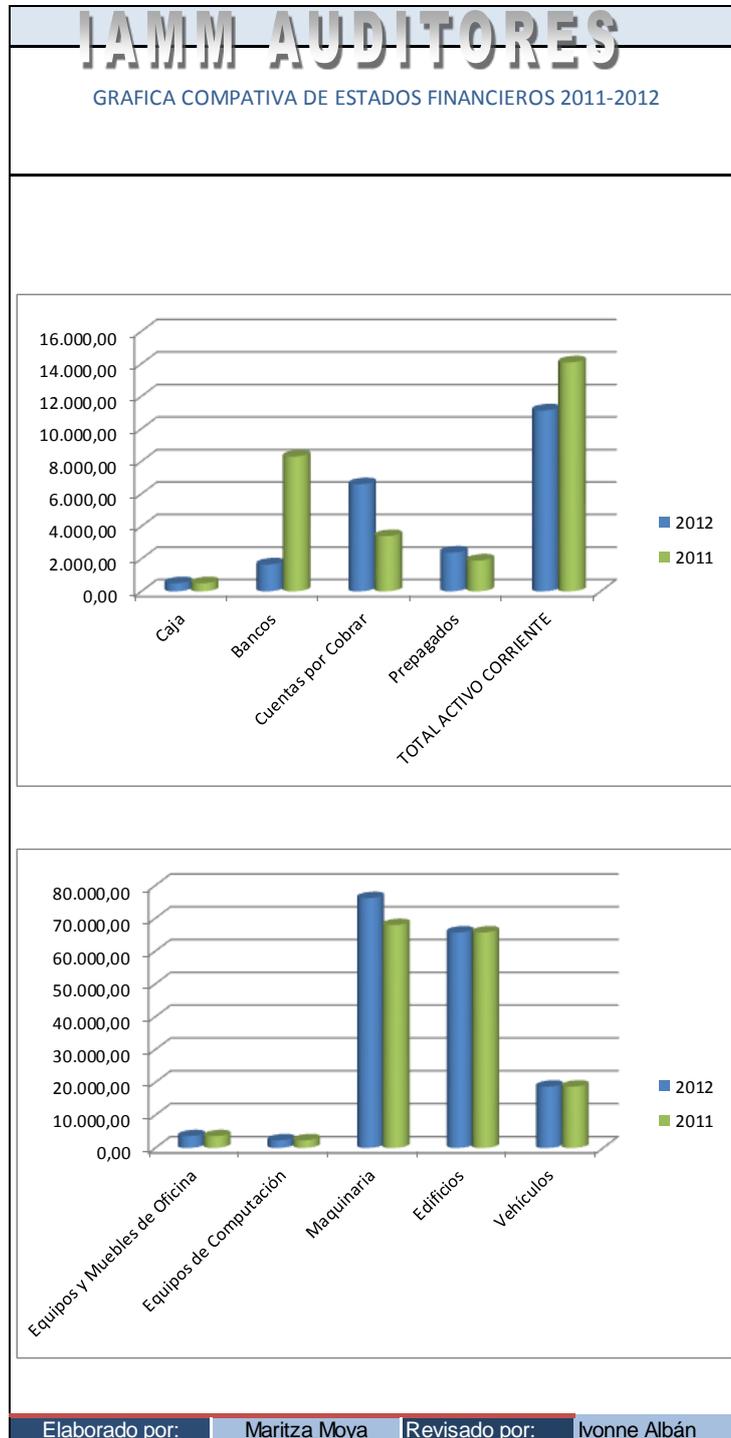
- BALANCE GENERAL
- ESTADO DE RESULTADOS

Gráfico No.17: Revisión comparativa estados financieros 2011-2012

IAMM AUDITORES		
REVISION COMPARATIVA DE ESTADOS FINANCIEROS 2011-2012		
	31/12/2012	31/12/2011
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja	500,00	500,00
Bancos	1.658,49	8.292,56
Cuentas por Cobrar	6.587,51	3.394,48
Prepagados	2.384,15	1.895,64
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	11.130,15	14.082,68
ACTIVO FIJO		
Equipos y Muebles de Oficina	3.580,00	3.580,00
Equipos de Computación	2.350,00	2.350,00
Maquinaria	76.150,00	67.929,25
Edificios	65.674,18	65.674,18
Vehículos	18.700,00	18.700,00
DEPRECIACIONES	0,00	0,00
Deprec. Acum. Equipos y Mueble:	1.611,00	1.253,00
Deprec. Acum. Equipos de Compu	2.023,61	1.240,28
Deprec. Acum. Maquinaria	41.247,92	29.436,01
Deprec. Acum. Edificios	13.797,00	11.164,61
Deprec. Acum. Vehículos	10.285,00	6.545,00
TOTAL ACTIVO FIJO	97.489,65	108.594,53
TOTAL ACTIVO	108.619,80	122.677,21
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Proveedores	28.283,38	39.611,07
Obligaciones Sociales por Pagar	4.896,27	2.673,97
IESS por Pagar	452,25	529,64
Impuestos por Pagar	1.857,64	1.127,89
Otros pasivos corrientes	2.485,51	2.948,76
TOTAL PASIVO CORRIENTE	37.975,05	46.891,33
PASIVO NO CORRIENTE		
Obligaciones Bancarias	1.856,95	8.452,15
TOTAL PASIVO	39.832,00	55.343,48
PATRIMONIO		
Capital	59.893,65	57.874,76
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	8.894,15	9.458,97
TOTAL PATRIMONIO	68.787,80	67.333,73
TOTAL PASIVO - PATRIMONIO	108.619,80	122.677,21
Elaborado por:	 Maritza Moya	Revisado  Ivonne Albán

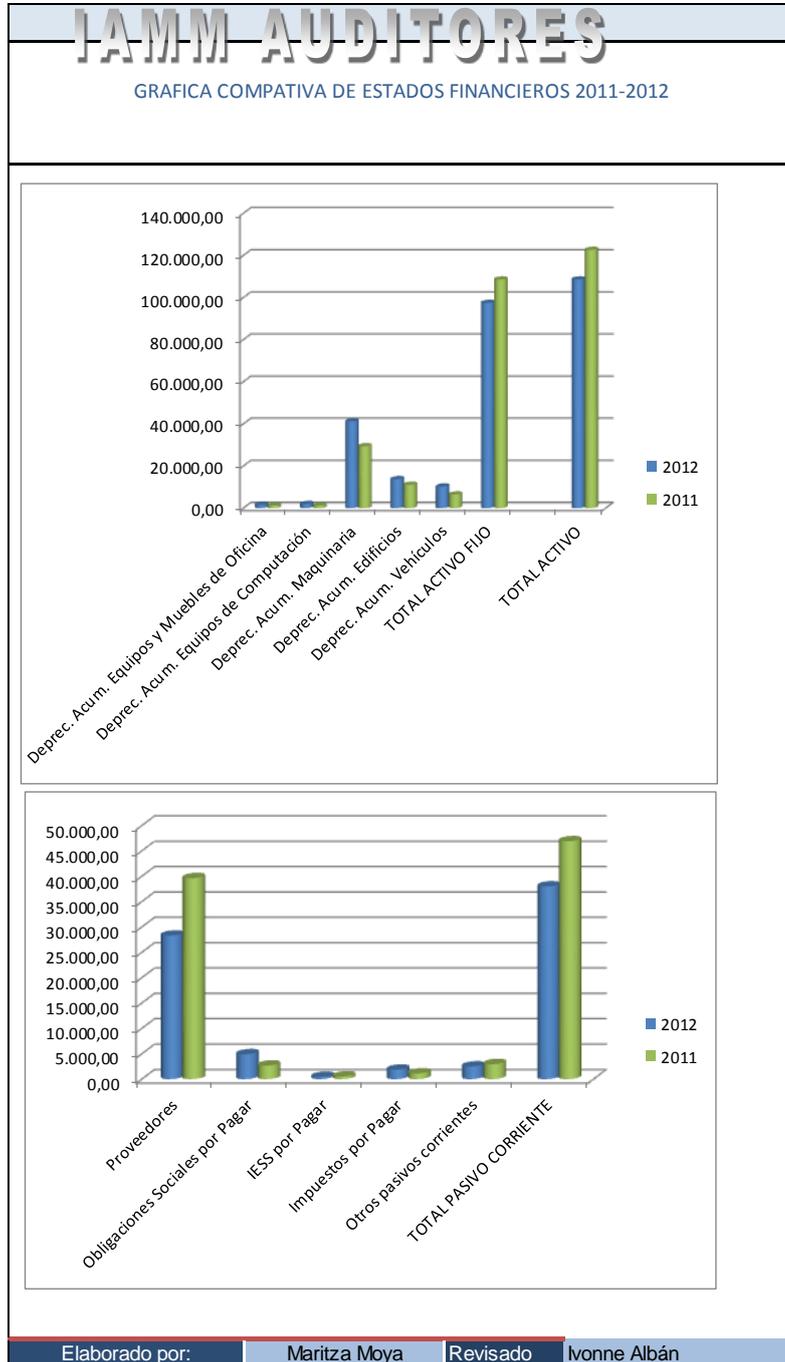
Fuente: Encuesta de Datos
Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

Gráfico No.18: Comparación estados financieros 2011-2012 (Activo)



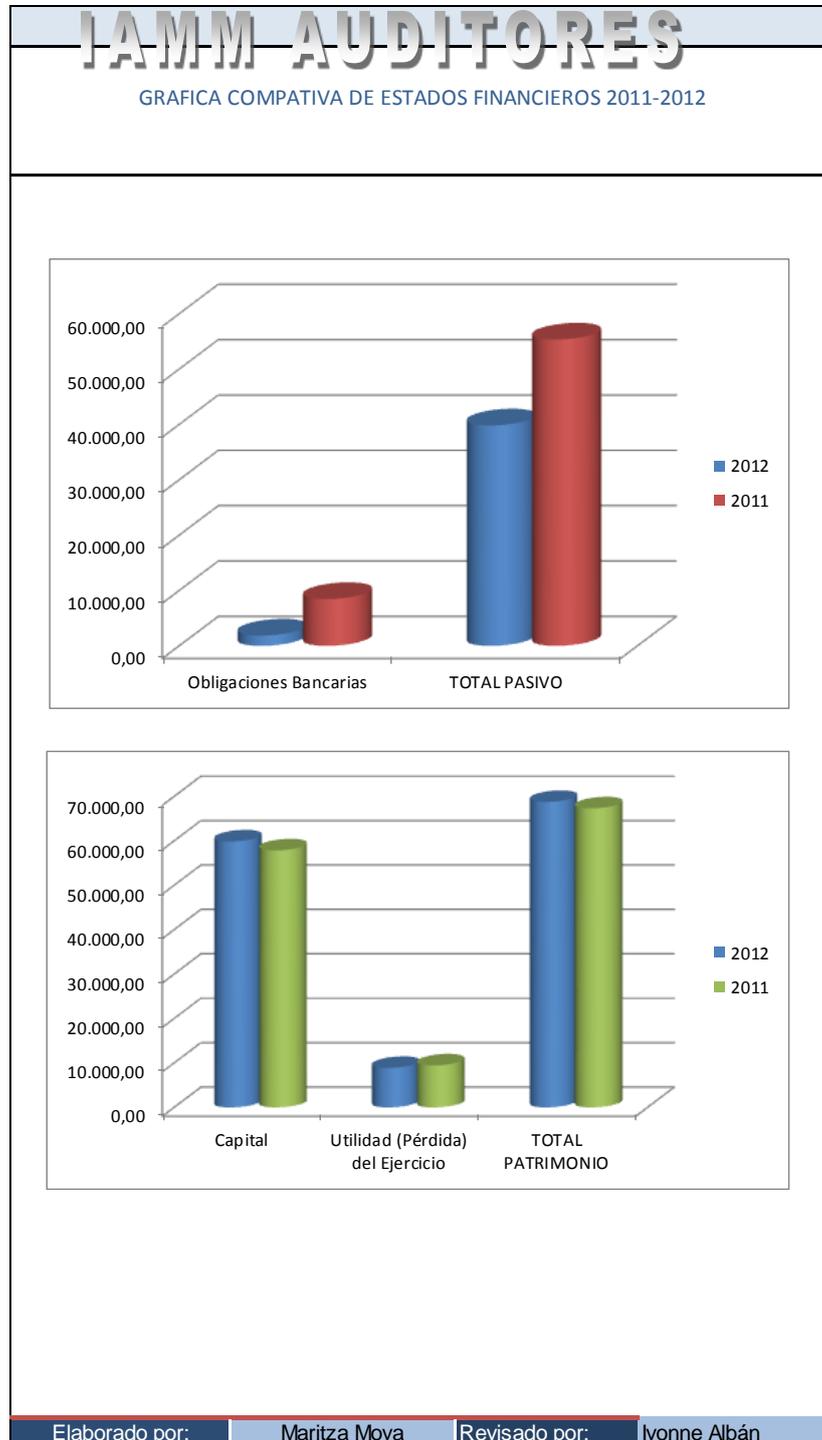
Fuente: Encuesta de Datos
Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

Gráfico No.19: Comparación estados financieros 2011-2012 (Pasivo)



Fuente: Encuesta de Datos
Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

Gráfico No.20: Comparación estados financieros (Pasivo- Patrimonio)



Fuente: Encuesta de Datos
Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

Tabla No.40: Estado de Resultados 2011

MODULART			
ESTADO DE RESULTADOS			
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011			
VENTAS		148.127,94	
(-) COSTO DE VENTAS		69.388,49	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			78.739,45
(-) GASTOS			69.280,48
(-) ADMINISTRACIÓN		43.759,58	
Sueldos y Salarios	36.624,00		
Beneficios Sociales	3.052,00		
Aporte Patronal IESS	4.083,58		
(-) GASTOS GENERALES		9.039,55	
Servicios Básicos	1.021,44		
Útiles de Oficina	146,24		
Mantenimiento	248,67		
Combustibles	1.483,61		
Seguridad y Vigilancia	4.560,00		
Viáticos y Movilizaciones	942,58		
Mantenimiento Equipos	215,49		
Impuestos	421,52		
(-) DEPRECIACIONES		14.301,23	
Depreciación Activos Fijos	14.301,23		
(-) GASTOS DE VENTAS			2.180,13
Publicidad y Propaganda	215,67		
Fletes y Acarreos	129,62		
Servicios Básicos	1.711,32		
Otros Gastos	123,52		
UTILIDAD DEL EJERCICIO			9.458,97
 DRA. CPA. CARMEN URBINA CONTADORA		 SR. ANGEL CAIZA GERENTE GENERAL	

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

Tabla No.41: Estado de Resultados 2012

MODULART		
ESTADO DE RESULTADOS		
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012		
VENTAS		138.457,52
(-) COSTO DE VENTAS		67.119,61
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		71.337,91
(-)GASTOS		62.443,76
(-)ADMINISTRACIÓN		37.278,80
Sueldos y Salarios	31.200,00	
Beneficios Sociales	2.600,00	
Aporte Patronal IESS	3.478,80	
(-)GASTOS GENERALES		9.522,24
Servicios Básicos	804,00	
Útiles de Oficina	128,65	
Mantenimiento	458,32	
Combustibles	1.247,64	
Seguridad y Vigilancia	5.400,00	
Viáticos y Movilizaciones	856,00	
Mantenimiento Equipos	138,00	
Impuestos	489,63	
(-)DEPRECIACIONES		15.123,30
Depreciación Activos Fijos	15.123,30	
(-)GASTOS DE VENTAS		519,42
Publicidad y Propaganda	348,00	
Fletes y Acarreos	78,60	
Servicios Básicos	14,82	
Otros Gastos	78,00	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		8.894,15
<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <div style="text-align: center;">  <p>_____ DRA. CPA. CARMEN URBINA CONTADORA</p> </div> <div style="text-align: center;">  <p>_____ SR. ANGEL CAIZA GERENTE GENERAL</p> </div> </div>		

Fuente: Encuesta de Datos
Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

4.3.3.2 Fase II - Ejecución de la auditoría

4.3.3.2.1 Disponible

IAMM AUDITORES	
FASE II	AUDITORÍA FINANCIERA FÁBRICA: MODULART PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012 DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5
EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA DISPONIBLE	

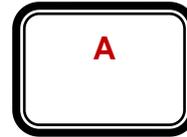
IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5



PROGRAMA DE AUDITORÍA

DISPONIBLE

Tabla No.42: Programa de auditoría – Disponible

OBJETIVOS:								
❖ Verificación de la existencia del efectivo.								
❖ Comprobación de las transacciones que se originaron el saldo.								
❖ Revisión de derechos y legalidad.								
❖ Confirmación de la correcta valuación de las cuentas.								
❖ Revisión de la razonabilidad de los estados financieros.								
Nº	PROCEDIMIENTO	REF	EXIST	OCUP	DER	PREC NUM	VALUACIÓN	OBSERVACIÓN
1	Solicite mayores generales y auxiliares de las cuentas	A1	X	X				
2	Solicite y analice la Base Legal que regulen las cuentas de efectivo y sus equivalentes	A2	X	X				
3	Realice Indicadores Financieros	A3	X	X	X	X	X	
4	Evalúe el sistema de Control Interno y aplique cuestionario.	A4	X	X				
5	Determine la medición de riesgos.	A5	X	X	X			
6	Cálculo de la materialidad del disponible.	A6	X	X	X	X		
7	Realice un arqueo de caja chica sorpresivo y en presencia del custodio	A7	1			1		
8	Realice un análisis de las cuentas bancarias que mantiene la empresa	A8	X	X	X	X	X	
9	Realice una comprobación de la conciliación de mes de diciembre.	A9	X	X	X	X	X	
10	Apertura de las órdulas sumarias del disponible.	A10	X	X	X	X	X	
ELABORADO POR							MM	
REVISADO POR							IA	

Fuente: Encuesta de Datos
Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES	
<p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>FÁBRICA: MODULART</p> <p>PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012</p> <p>DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5</p>	
<p>PROGRAMA DE AUDITORÍA DISPONIBLE</p>	<p>SOLICITUD DE MAYORES Y AUXILIARES DE LAS CUENTAS</p>

Ambato, 16 de Junio del 2013

Señor

Ángel Caiza

GERENTE MODULART

Presente.-

Como es de su conocimiento nos encontramos realizando la Auditoría Financiera a la empresa que usted lidera, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2011 al 31 de diciembre del 2012.

En tal virtud, solicitamos a usted Señor Gerente, se sirva disponer al Departamento de Contabilidad se nos facilite y entregue los libros mayores así como también todos los auxiliares de la cuentas del disponible de la empresa, por el período auditado a fin de poder verificar el correcto manejo y control de los mismos.

Atentamente,


Sra. Maritza Moya


Sra. Cristina Albán

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5



PROGRAMA DE AUDITORÍA
DISPONIBLE

BASE LEGAL

El disponible dentro de la fábrica de muebles de cocina Modulart, se maneja a través de un fondo de caja chica y bancos, según lo informado por la contadora de la empresa. La caja chica cuenta con un fondo de \$500 que se encuentra bajo la custodia de la Secretaria de Gerencia.

El disponible no cuenta con un manual específico para su manejo y funcionamiento por lo que se maneja a criterio de la contadora, basándose en las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas. El manejo y control del efectivo se lo maneja a través del banco, tiene una cuenta corriente en el Banco Pichincha, la cual reporta sobregiros. En el caso de los movimientos de caja chica se requiere la supervisión y aprobación del Gerente de la fábrica mediante el visto bueno a los pagos que se realicen por este medio y mediante cheques.

La contabilidad en el interior de la empresa es manejada por la contadora basándose en las normas de contabilidad, los PCGA y las disposiciones del Servicio de Rentas Internas.

Sra. Maritza Moya

Sra. Cristina Albán

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5



PROGRAMA DE AUDITORÍA
DISPONIBLE

INDICADORES FINANCIEROS

Tabla No.43: Indicadores financieros

RELACIÓN ACTIVOS TOTALES CON ACTIVOS FIJOS =	<u>Activos Fijos</u> Activo Total
RELACIÓN ACTIVOS TOTALES CON ACTIVOS FIJOS =	<u>97.489.65</u> 108.619.80
RELACIÓN ACTIVOS TOTALES CON ACTIVOS FIJOS =	<u>97.489.65</u> 108.619.80
RELACIÓN ACTIVOS TOTALES CON ACTIVOS FIJOS =	0.90
INTERPRETACIÓN:	En la composición de los activos de la Empresa MODULART, los Activos Fijos representan el 90%.

Fuente: Encuesta de Datos
Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5

A3
2/2

PROGRAMA DE AUDITORÍA
DISPONIBLE

INDICADORES FINANCIEROS

Tabla No.44: Indicadores financieros

EFICIENCIA ACTIVO FIJO:	<u>INGRESOS OPERACIONALES</u> ACTIVOS FIJOS
EFICIENCIA ACTIVO FIJO:	<u>138.457.52</u> 97489.65
INTERPRETACIÓN:	La eficiencia que tienen los activos frente a los ingresos operacionales es baja ya que por cada dólar invertido en activos fijos se obtienen por ingresos operacionales 1,42 dólares.

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)



Sra. Maritza Moya



Sra. Cristina Albán

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5



PROGRAMA DE AUDITORÍA
DISPONIBLE

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DISPONIBLE

Tabla No.45: Cuestionario de control interno - Disponible (1)

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
		SI	NO			
1	¿Los pagos con fondo de caja chica se realizan contra entrega de comprobantes?	X		5	5	
2	¿Los pagos de caja chica son soportados por documentos correctamente aprobados?	X		5	5	
3	¿Los controles flash de la cuenta la caja chica son efectuados por un empleado independiente del encargado de su custodia?	X		5	5	
4	¿Se realizan arqueo sorpresa de los informes de cobro, facturas, de venta, efectivo recibido y otras fuentes originales de información, a fin de verificar si todo el efectivo recibido se ha registrado y contabilizado correctamente?		X	5	0	No se realiza ningún tipo de arqueo
5	¿Los cheques para reponer el fondo de caja chica se emiten a la orden de la persona que tiene a su cargo la custodia de la misma?	X		5	5	
6	¿Existe algún límite al importe de cualquier pago que se realiza con el fondo de caja chica?		X	5	0	No existe límites
7	¿Se comparan las papeletas de depósito selladas, con los registros de los ingresos de caja?		X	5	0	No se hace este control
8	¿Se depositan los anticipos y depósitos recibidos de clientes en forma inmediata e intacta dentro de las 24 horas posteriores a su ingreso y se contabilizan adecuadamente?	X		5	5	
9	¿Los depósitos diarios de dineros en efectivo son realizados por el responsable de su custodia?		X	5	0	No, lo hace algún empleado de menor rango

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: MODULART

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5



PROGRAMA DE AUDITORÍA DISPONIBLE

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EFECTIVO

Tabla No.46: Cuestionario de control interno - Disponible (2)

10	¿Los comprobantes físicos de dichos depósitos se entregan al contador?	X		5	5	
11	¿Los depósitos son registrados de manera oportuna?	X		5	5	
12	¿Las papeletas de depósito son archivadas en forma cronológica?	X		5	5	
13	¿Las conciliaciones son efectuadas por empleados distintos a los responsables del recibo o desembolso de efectivo y de las personas autorizadas para firmar cheques?		X	5	0	Las realiza la contadora
14	¿Las conciliaciones bancarias son minuciosamente revisadas cada mes por un funcionario o un empleado responsable?		X	5	0	Las realiza la contadora
15	¿Son frecuentes los sobregiros de la cuenta corriente que mantiene la empresa en el Banco Pichincha?	X		5	5	
16	¿Todos los pagos distintos a los de Caja Chica se realizan siempre mediante cheques?	X		5	5	
17	¿La empresa trabaja con transferencias electrónicas?	X		5	5	
18	¿Existe un control adecuado para la emisión de cheques?	X		5	5	
19	¿Se cuenta con un control exhaustivo del saldo de las cuentas bancos para la emisión de cheques?		X	5	0	No hay control adecuado
20	¿Para que un cheque sea pagadero se cuenta con la firma de más de una persona?		X	5	0	Solo firma el gerente
TOTALES				100	60	
ELABORADO POR				MM		
REVISADO POR				IA		

Fuente: Encuesta de Datos
Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)


Sra. Maritza Moya


Sra. Cristina Albán

IAMM AUDITORES	
<p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>FÁBRICA: MODULART</p> <p>PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012</p> <p>DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5</p>	
<p>PROGRAMA DE AUDITORÍA DISPONIBLE</p>	<p>MEDICIÓN DE RIESGO DE AUDITORÍA</p>

RIESGO INHERENTE

El Riesgo inherente al no existir control interno en el efectivo de la fábrica, es de un 20%, el mismo que está basado en puntos en consideración, tanto en la visita a las instalaciones como en la entrevista con la contadora.

Tabla No.47: Riesgo de control - Disponible

RIESGO DE CONTROL	Puntaje óptimo + Puntaje obtenido
	100 – 60
	40
NIVEL DE CONFIANZA	$(\text{Puntaje obtenido} / \text{Puntaje óptimo}) * 100$
	$(60 / 100) * 100$
	60

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

A pesar de que la fábrica cuenta con procedimientos de control se ha aplicado el cuestionario de control interno para determinar el nivel de confianza y por ende el riesgo por lo que se determina que el efectivo de la empresa tiene un nivel de confianza del 60% con un riesgo de 40%, por lo que se encuentra en un nivel Medio-Alto.

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5



PROGRAMA DE AUDITORÍA
DISPONIBLE

MEDICIÓN DE RIESGOS – NIVEL
DE CONFIANZA

Tabla No.48: Matriz de medición de nivel de confianza - Disponible

RIESGO	MÍNIMO	MÁXIMO
ALTO		
ALTO	88.89%	99.99%
MEDIO	77.78%	88.88%
BAJO	66.67%	77.77%
MEDIO		
ALTO	55.56%	66.66%
MEDIO	44.45%	55.55%
BAJO	33.34	44.44%
BAJO		
ALTO	22.23%	33.33%
MEDIO	11.12%	22.22%
BAJO	0.01%	11.11%

Fuente: Encuesta de Datos
Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5

A5
3/3

PROGRAMA DE AUDITORÍA
DISPONIBLE

MEDICIÓN DEL RIESGO DE
AUDITORÍA

RIESGO DE DETECCIÓN

Luego de aplicar las técnicas y procedimientos de auditoría con el fin de aumentar y mejorar el control en la Empresa, a pesar de existe la intervención del auditor siempre va a ver un riesgo de que un error no pueda ser detectado y se ha estimado un porcentaje del 20% (riesgo bajo –medio), por lo que son necesarios procedimientos que mejoren los controles que ayuden a cumplir con los objetivos planteados por la fábrica de muebles de cocina Modulart.

RIESGO DE AUDITORIA

Tabla No.49: Riesgo de auditoría - Disponible

	(Riesgo Inherente * Riesgo de Control * Riesgo de Detección)
RIESGO DE AUDITORÍA	(0,20 * 0,40* 0,20)
	0.016 = 1.6%

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)



Sra. Maritza Moya



Sra. Cristina Albán

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5



PROGRAMA DE AUDITORÍA
DISPONIBLE

CÁLCULO DE MATERIALIDAD

ACTIVO = 108.619,80

ACTIVO DISPONIBLE = (1.658,49)

Tabla No.50: Cálculo de materialidad - Disponible

	MÍNIMO	MÁXIMO
Activo	0.50%	1%
Ingreso total	0.50%	1%
Patrimonio	1%	5%
Utilidad Neta antes de impuestos	5%	10%
	MÍNIMO	MÁXIMO
Materialidad	8.29	16.59
2% error tolerable	0.17	0.33
Margen de Materialidad	8.12	16.26

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

La materialidad que se debe tomar en cuenta en el análisis del Activo con las cuentas del Disponible varía entre 8.12 dólares como mínimo y 16.26 dólares como máximo, aquellos valores que se encuentren dentro de este parámetro serán considerados como valores representativos y deberán ser analizados utilizando las técnicas y procedimientos respectivos conforme la naturaleza de dicha cuenta.

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5

A7
1/4

PROGRAMA DE AUDITORÍA

ARQUEO DE CAJA

Gráfico No. 21: Arqueo de caja

IAMM AUDITORES	
MODULART	
ARQUEO DE CAJA	

EFECTIVO			
CANTIDAD	DENOMINACIÓN / DETALLE		IMPORTE
NIQUEL			
6	Monedas de \$ 1,00		6,00
9	Monedas de \$ 0.50		4,50
11	Monedas de \$ 0.25		2,75
6	Monedas de \$ 0.10		0,60
15	Monedas de \$ 0.05		0,75
SUBTOTAL			14,60
BILLETES			
9	Billetes de \$ 20,00		180,00
7	Billetes de \$ 10,00		70,00
6	Billetes de \$ 5,00		30,00
2	Billetes de \$ 1,00		2,00
SUBTOTAL			282,00
TOTAL DE EFECTIVO:			296,60
COMPROBANTES			
FECHA	CONCEPTO	Nº Dcto.	IMPORTE
28/05/2013	Factura por Útiles de Oficina	234	96,47
29/05/2013	Recibo por buses y taxi	s/n	5,72
05/06/2013	Tiquete por Alimentación Gerente	23485	68,54
10/06/2013	Factura por adquisición focos	591	16,29
14/06/2013	Factura por compra de agua Tesalia	284	13,14
SUBTOTAL			200,16
TOTAL PRESENTADO			496,76
FONDO ASIGNADO			500,00
DIFERENCIA - FALTANTE			3,24
El efectivo y comprobantes, cuyos valores ascienden a \$ 496.76, fueron contados en mi presencia y devueltos a entera satisfacción.			
FIRMA		FIRMA	
CUSTODIO		DELEGADO	
Elaborado por:	Maritza Moya	Revisado por:	Ivonne Albán

Fuente: Encuesta de Datos
Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES	
<p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>FÁBRICA: MODULART</p> <p>PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012</p> <p>DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5</p>	
PROGRAMA DE AUDITORÍA	RESUMEN ARQUEO DE CAJA

Siendo las 17H00 del día 17 de junio de 2013, en la fábrica de muebles de cocina Modulart de la ciudad de Ambato, en presencia de la contadora, responsable del manejo del fondo de caja chica y la auditora Maritza Moya se procede a realizar un arqueo de caja de los fondos asignados para gastos menores de la empresa. Como resultado del arqueo de caja se determinó que:

Existen gastos de movilización no respaldados en comprobantes por el valor de \$ 5,72 de fecha 15 de junio de 2013; por lo que se concede un plazo de 72 horas para que respalde este valor con los respectivos documentos, caso contrario se le cargara a la cuenta de la persona encargada.

De igual manera se detecta una diferencia de \$3,24 entre el saldo real y el saldo presentado, por lo que se concede 24 horas de plazo para que sea repuesto inmediatamente, caso contrario se cargará a la cuenta de la persona encargada.

No se respeta el límite de gasto máximo que es de \$ 50,00, pero si se respeta la política para solicitar la respectiva reposición del fondo cuando se ha consumido el 30% del mismo.

IAMM AUDITORES	
<p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>FÁBRICA: MODULART</p> <p>PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012</p> <p>DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5</p>	
<p>PROGRAMA DE AUDITORÍA DISPONIBLE</p>	<p>RESUMEN ARQUEO DE CAJA</p>

No se lleva un control adecuado de los comprobantes que deberían ser custodiados conjuntamente con el fondo de caja chica sino tan solo en el cuaderno en el cual se registra y controla los ingresos y egresos del fondo.

Existe una persona custodio y responsable del manejo del fondo, independiente del Departamento de Contabilidad, en este caso la secretaria de gerencia.

Se maneja recibos para el control de la entrega de dinero, pero no se lleva un correcto control sobre la misma, se omiten fechas, número de documento y en algunos casos las firmas.

El fondo se encuentra ubicado en un lugar seguro y bajo llave, al cual tiene acceso únicamente la persona custodio de dicho fondo.

IAMM AUDITORES	
<p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>FÁBRICA: MODULART</p> <p>PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012</p> <p>DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5</p>	
<p>PROGRAMA DE AUDITORÍA DISPONIBLE</p>	<p>RESUMEN ARQUEO DE CAJA</p>

CONCLUSIÓN:

Durante el arqueo del fondo de caja chica se ha detectado que existen gastos de movilización que no están respaldados adecuadamente; además de una diferencia entre el saldo real y el dinero existen en custodia.

RECOMENDACIÓN:

Es importante llevar un control de los comprobantes que respalden los desembolsos de caja chica, por lo que se cree conveniente emitir previamente los recibos o comprobantes que se vaya a necesitar en cuanto a alimentación y gastos varios. Contabilidad deberá realizar los respectivos ajustes contables para registrar las novedades determinadas e informar a Gerencia para que se tomen los correctivos del caso a fin de que se corrijan los mismos y que no se vuelva a repetir.

Elaborado por: 
Sra. Maritza Moya

Revisado por: 
Sra. Cristina Albán

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5

A8
1/3

PROGRAMA DE AUDITORÍA
DISPONIBLE

CONCILIACIÓN BANCARIA

Gráfico No.22: Conciliación Bancaria

IAMM AUDITORES		
MODULART		
CONCILIACION BANCARIA		
Banco del Pichincha Cta. Cte. N° 200045281		
Saldo según libro auxiliar		8446,84
(-) Notas de Débito no registradas		
Nota de Débito N° 058	154,28	-154,28
(+) Notas de Crédito no Registradas		
Nota de Crédito N° 024		0
Saldo conciliado en Libros		8292,56
Saldo según Estado de Cuenta		9550,56
(+) Notas de Depósito no Registradas		
Nota de Depósito N° xxx	xxx	xxx
(-) Cheques en Circulación		
	1258	-1258
Saldo Conciliado en Bancos		8292,56
Elaborado por:	Maritza Moya	Revisado por: Ivonne Albán

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES	
<p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>FÁBRICA: MODULART</p> <p>PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012</p> <p>DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5</p>	
<p>PROGRAMA DE AUDITORÍA</p>	<p>ANÁLISIS DE CONCILIACIÓN BANCARIA</p>

CONCLUSIÓN:

Las conciliaciones bancarias se efectúan en los plazos establecidos y sus valores son razonables, Sin embargo, el proceso de control interno adolece de fallas toda vez que no se registra el detalle de los cheques girados y no cobrados, lo que impide dar seguimiento a los mismos en caso de ser necesario, como tampoco se señala el nombre y firma de responsabilidad de la persona que elabora la conciliación ni de la persona que revisa la misma.

Los cheques girados y no cobrados no tienen una fecha de emisión antigua, por lo que se encuentran de conformidad con lo que establece la Ley de Cheques que en su Art. 25 señala que: “Los cheques girados y pagaderos en el Ecuador deberán presentarse para el pago dentro del plazo de 20 días, contados desde la fecha de su emisión”.

Art. 58: “El girado puede pagar un cheque aún después de expirar los plazos establecidos en el Art. 25 y dentro de los trece meses posteriores a la fecha de su emisión.”

	
<p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>FÁBRICA: MODULART</p> <p>PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012</p> <p>DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5</p>	<div style="border: 2px solid black; border-radius: 15px; padding: 10px; display: inline-block;"> <p style="color: red; font-weight: bold; margin: 0;">A8 3/3</p> </div>
<p>PROGRAMA DE AUDITORÍA</p>	<p>ANÁLISIS DE CONCILIACIÓN BANCARIA</p>

La explicación de la contadora respecto de los cheques girados y no cobrados es que se los gira a fin de mes y se los retiene hasta verificar con el estado de cuenta sobre la disponibilidad de fondos.

RECOMENDACIÓN:

La explicación de la contadora deja ver que no hay confianza en los registros contables que efectúa su departamento, por lo que se recomienda mayor control de la cuenta y que se giren los cheques siempre y cuando se tenga la certeza de los saldos disponibles en Bancos.

Elaborado por: 
Sra. Maritza Moya

Revisado por: 
Sra. Cristina Albán

4.3.3.3.2 Exigible

IAMM AUDITORES	
FASE II	AUDITORÍA FINANCIERA FÁBRICA: MODULART PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012 DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5
EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA EXIGIBLE	

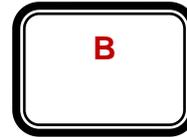
IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5



PROGRAMA DE AUDITORÍA

EXIGIBLE

Tabla No.51: Programa de auditoría - Exigible

OBJETIVOS:

- ❖ Evaluación del sistema de Control Interno de Cuentas por Cobrar
- ❖ Determinación de la veracidad de los saldos de Cuentas por Cobrar
- ❖ Presentación y revelación de cuentas por cobrar
- ❖ Evaluar la razonabilidad de la presentación de las cuentas por cobrar dentro del Estado de Situación Financiera.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF.	EXIST.	OCUP.	DER.	PREC NUM	VALU ACIÓN	OBSERVACIÓN
1	Solicite mayores generales y auxiliares de las cuentas	B1	X					
2	Solicite y analice la Base Legal que regulen las cuentas por cobrar y sus equivalentes	B2	X	X				
3	Evalúe los Indicadores Financieros	B3	X	X		X		
4	Evalúe el Sistema de Control Interno y aplique cuestionario.	B4	X	X	X			
5	Determine la medición de riesgos.	B5	X	X	X	X		
6	Cálculo de la materialidad del disponible.	B6	X			X		
7	Seleccione una muestra representativa y solicite una lista detallada de las cuentas por cobrar que tiene la organización y realice un reporte total de antigüedad de saldos.	B8	X	X	X	X		
8	Revise como se calcula y de donde se obtiene la provisión de cuentas incobrables, realizar una narrativa del proceso	B9	X	X	X			

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5



PROGRAMA DE AUDITORÍA
EXIGIBLE

ANÁLISIS DEL MANEJO DE
CUENTAS POR COBRAR

Política de Crédito

La política de crédito de la fábrica de muebles de cocina Modulart es de 30 días, con todos sus clientes sin ninguna excepción, a menos que el gerente autorice. Según la contadora de la empresa los clientes son puntuales en el pago de facturas, debido a que el cobro de estas cuentas es contra entrega del producto por lo que la recuperación de la cartera de la fábrica es buena.

ANÁLISIS DE ROTACIÓN DE CARTERA

Tabla No.52: Análisis de rotación de cartera

Ventas a crédito año 2012	\$ 138.457,52
Cuentas por Cobrar año 2011	\$ 3.394,48
Cuentas por Cobrar año 2012	\$ 6.587,51
Promedio de Cuentas por Cobrar =	$3.394,48 + 6.587,51 / 2 = 4.491$

Elaborado por: 
Sra. Maritza Moya

Revisado por: 
Sra. Cristina Albán

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5

B2
1/1

PROGRAMA DE AUDITORÍA
EXIGIBLE

ANÁLISIS DE ROTACIÓN DE
CARTERA

Rotación Cuentas por Cobrar =	= $\frac{\text{Ventas Netas a Crédito}}{\text{Promedio de Cuentas por Cobrar}}$
Rotación de Cuentas por Cobrar =	$\frac{138.457,52}{4.491} = 30,83$
Interpretación:	La empresa tiene una rotación de Cuentas por Cobrar de 12 veces al año, lo que demuestra que su gestión en este campo es buena.
Permanencia de Cuentas por Cobrar =	$360/30,83 = 11,68$
Interpretación:	La empresa recupera su cartera cada 12 días, lo que se puede interpretar como eficiente el trabajo de manejo de la cartera de clientes.
Provisión de cuentas incobrables	Por información de la contadora no se realiza la provisión para cuentas incobrables, lo cual perjudica a la empresa, lo que repercute en el saldo real de las cuentas por cobrar.
Saldo en libros al 31 de Diciembre de 2012:	\$ 6.587,51

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

Elaborado por:



Sra. Maritza Moya

Revisado por:



Sra. Cristina Albán

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5

B3
1/2

PROGRAMA DE AUDITORÍA
EXIGIBLE

CÁLCULO DE PROVISIÓN
CUENTAS INCOBRABLES

Tabla No.53: Análisis de antigüedad de saldos - Cuentas por cobrar – Clientes

ANTIGÜEDAD			
Hasta 30 días	de 31 a 60 días	de 61 a 90 días	TOTAL
4198,65	1587,64	801,22	6587,51

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

La empresa no tiene una cartera morosa, porque generalmente sus clientes cancelan oportunamente sus cuentas de acuerdo a los plazos acordados, por lo que no tiene inconvenientes para su recuperación.

Cálculo de Provisión: $1.587,64 + 801,22 = 2.388,86 * 1\% = 23,89$

Asiento de Ajuste:

Tabla No.54: Asiento de ajuste – Provisión cuentas incobrables

CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTE		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
Gasto Provisión Cuentas Incobrables	0,00	23,89		23,89
Cuentas por Cobrar	6.587,51		23,89	6.563,62

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES	
<p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>FÁBRICA: MODULART</p> <p>PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012</p> <p>DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5</p>	
<p>PROGRAMA DE AUDITORÍA EXIGIBLE</p>	<p>CÁLCULO DE PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES</p>

CONCLUSIÓN

Aunque la fábrica generalmente trabaja contra pedido, es decir ordinariamente no se conceden créditos, a no ser que sea con autorización del gerente de la empresa en casos excepcionales como obras grandes para constructoras de viviendas, etc. La empresa no está cumpliendo con las disposiciones para el cálculo de las provisiones de cuentas incobrables según lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno en el que faculta calcular y registrar el 1% del saldo de cuentas por cobrar por créditos comerciales concedidos durante cada ejercicio fiscal, y que están pendientes de cobro al cierre del mismo, sin exceder del 10% de la cartera total; por consiguiente se debe realizar un asiento de ajuste para registrar la provisión tomando para el cálculo las cuentas por cobrar mayores a 30 días desde que se conceden, debido a que las que están por debajo de este plazo no están en riesgo de mora.

Elaborado por: 
Sra. Maritza Moya

Revisado por: 
Sra. Cristina Albán

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5

B4
1/1

PROGRAMA DE AUDITORÍA EXIGIBLE

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – CUENTAS POR COBRAR

Tabla No.55: Cuestionario de control interno - Exigible

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓ N	CALIFICACI ÓN	OBSERVACI ÓN
		SI	NO			
1	¿Se mantiene un registro para control de la antigüedad de saldos?		X	10	0	
2	¿Se calcula las provisiones sobre cuentas incobrables según lo dispuesto por la Ley de Régimen Tributario Interno?		X	10	0	
3	¿Se cumple continuamente con el proceso de autorización interna para ventas a crédito?	X		10	10	
4	¿Se establecen las condiciones de crédito previa su concesión?		X	10	0	
5	¿Se envía las autorizaciones del crédito previa la Facturación	X		10	10	
6	¿Se lleva un control adecuado de los anticipos recibidos de los clientes?		X	10	0	
7	¿A esta cuenta solo se debita por razón de clientes generados por las ventas únicamente?	X		10	10	
8	¿Se registran anticipos de la empresa relacionada en esta cuenta?	X		10	10	
9	¿Existe una conciliación del detalle del este saldo de cuentas por cobrar con el mayor general?	X		10	10	
10	¿Se realiza un control adecuado de las asignaciones de recuperación de cartera?	X		10	10	
TOTALES				100	60	

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES	
<p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>FÁBRICA: MODULART</p> <p>PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012</p> <p>DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5</p>	
<p>PROGRAMA DE AUDITORÍA EXIGIBLE</p>	<p>MEDICIÓN DE RIESGO DE AUDITORÍA</p>

RIESGO INHERENTE

El Riesgo Inherente al no existir control interno en las cuentas por cobrar de la fábrica de muebles de cocina Modulart, es de un 20%, el mismo que está basado en puntos en consideración, tanto en la visita a las instalaciones como en la entrevista con el contador.

Tabla No.56: Riesgo de control – Exigible

RIESGO DE CONTROL	(Puntaje Óptimo + Puntaje Obtenido)
	(100 – 60)
	40
NIVEL DE CONFIANZA	(Puntaje Obtenido/Puntaje Óptimo)* 100
	(40/100)*100
	60%

Fuente: Encuesta de Datos
Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5

B5
2/3

PROGRAMA DE AUDITORÍA
EXIGIBLE

MEDICIÓN DE RIESGO DE
AUDITORÍA

A pesar de que la fábrica cuenta con procedimientos de control se ha aplicado el cuestionario de control interno para determinar el nivel de confianza y por ende el riesgo por lo que se determina que las cuentas por cobrar de la empresa tiene un nivel de confianza del 60% con un riesgo de 40%, por lo que se encuentra en un nivel Medio-Alto.

Tabla No.57: Matriz de medición del nivel de confianza - Exigible

RIESGO	MÍNIMO	MÁXIMO
ALTO		
ALTO	88.89%	99.99%
MEDIO	77.78%	88.88%
BAJO	66.67%	77.77%
MEDIO		
ALTO	55.56%	66.66%
MEDIO	44.45%	55.55%
BAJO	33.34	44.44%
BAJO		
ALTO	22.23%	33.33%
MEDIO	11.12%	22.22%
BAJO	0.01%	11.11%

Fuente: Encuesta de Datos
Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES	
<p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>FÁBRICA: MODULART</p> <p>PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012</p> <p>DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5</p>	
<p>PROGRAMA DE AUDITORÍA EXIGIBLE</p>	<p>MEDICIÓN DE RIESGO DE AUDITORÍA</p>

RIESGO DE DETECCIÓN

Luego de aplicar las técnicas y procedimientos de auditoría con el fin de aumentar y mejorar el control en la empresa, a pesar de existe la intervención del auditor siempre va a ver un riesgo de que un error no pueda ser detectado y se ha estimado un porcentaje del 20% (riesgo bajo –medio), por lo que son necesarios procedimientos que mejoren los controles que ayuden a cumplir con los objetivos planteados por la fábrica de muebles de cocina Modulart.

Tabla No.58: Riesgo de auditoría - Exigible

RIESGO INHERENTE	(Riesgo Inherente *Riesgo de Control * Riesgo de Detección)
	(0,30 * 0,40 * 0,20)
	2,4%

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

Elaborado por: 
Sra. Maritza Moya

Revisado por: 
Sra. Cristina Albán

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5



PROGRAMA DE AUDITORÍA
EXIGIBLE

CÁLCULO DE MATERIALIDAD

ACTIVO = 108.619,80

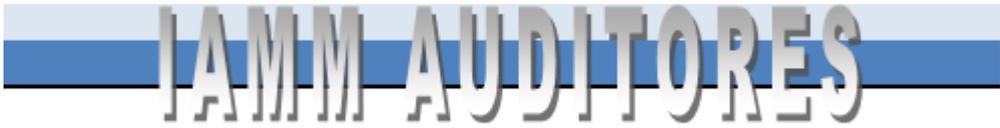
ACTIVO EXIGIBLE = 6.587,51

Tabla No.59: Cálculo de materialidad - Exigible

	MÍNIMO	MÁXIMO
Activo	0.50%	1%
Ingreso total	0.50%	1%
Patrimonio	1%	5%
Utilidad Neta antes de impuestos	5%	10%
	MÍNIMO	MÁXIMO
Materialidad	32,94	65,88
2% error tolerable	0,66	1,32
Margen de Materialidad	32,28	64,56

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

	
<p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>FÁBRICA: MODULART</p> <p>PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012</p> <p>DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5</p>	
<p>PROGRAMA DE AUDITORÍA EXIGIBLE</p>	<p>CÁLCULO DE MATERIALIDAD</p>

La materialidad es un punto importante dentro del análisis para establecer las transacciones con valores representativos. Para evaluar la materialidad se ha realizado el análisis del activo con las cuentas del exigible las cuales varían entre 32.28 dólares como mínimo y 64.56 dólares como máximo. Aquellos valores que se encuentren dentro de este parámetro serán considerados como valores representativos y deberán ser analizados utilizando las técnicas y procedimientos respectivos para la naturaleza de dicha cuenta.

Elaborado por: 
 Sra. Maritza Moya

Revisado por: 
 Sra. Cristina Albán

4.3.3.3 Activos fijos

IAMM AUDITORES	
FASE II	AUDITORÍA FINANCIERA FÁBRICA: MODULART PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012 DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5
EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA ACTIVOS FIJOS	

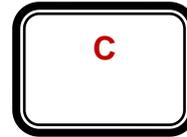
IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5



PROGRAMA DE AUDITORÍA

ACTIVOS FIJOS

Tabla No.60: Programa de auditoría - Activos fijos

OBJETIVOS:

- ❖ Verificación de la existencia de activos fijos en la empresa
- ❖ Determinación de la legalidad y propiedad de los activos fijos
- ❖ Presentación y revelación de los activos fijos
- ❖ Verificación de los derechos de la empresa sobre los activos fijos
- ❖ Evaluación de la razonabilidad de la presentación de los activos fijos dentro del Estado de Situación Financiera.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF.	EXIST.	OCUP.	DER.	PREC NUM	VALU ACIÓN	OBSERVACIÓN
1	Revise instructivos, manuales y base legal que regule los registros de los activos fijos	C1	X	X				
2	Obtención de los registros de libros mayores de activos fijos	C2	X	X				
3	Evaluación del sistema de control interno a través de cuestionarios	C3	X	X				
4	Cálculo de la medición de riesgos	C4	X	X	X			
5	Cálculo de la materialidad de la cuenta	C5						
6	Identifique los indicadores que se manejan con relación a los activos fijos y en caso de no existir construirlos.	C6						
7	Seleccione de forma aleatoria una muestra representativa del grupo de activo fijo para realizar una toma física, verificando el estado de conservación y mantenimiento y que cumpla con las características de su registro.	C7						

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5

C3
1/1

PROGRAMA DE AUDITORÍA ACTIVOS FIJOS

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Tabla No.61: Cuestionario de control interno - Activos fijos

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
		SI	NO			
1	¿Se revisan permanentemente los reportes de activos fijos?	X		10	10	
2	¿Las adquisiciones de activos fijos se efectúan con autorización previa?	X		10	10	
3	¿El cálculo del valor de la depreciación de activos fijos es correcto?	X		10	10	
4	¿Los cálculos de depreciaciones son adecuados y registrados en el período al que corresponden?	X		10	0	
5	¿Se mantiene una política para adecuada para la adquisición de activos fijos?		X	10	0	
6	¿Las adquisiciones de activos fijos se realizan con una cotización previa?	X		10	10	
7	¿Se realizan mantenimientos periódicos a los activos fijos?	X		10	10	
8	¿Los activos fijos de la empresa están asegurados?		X	10	0	
9	¿El sistema de valuación es el mismo para todos los equipos?	X		10	10	
10	¿Se controla que los activos fijos sean utilizados únicamente para el giro del negocio?		X	10	0	
TOTALES				100	70	

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5



PROGRAMA DE AUDITORÍA
ACTIVOS FIJOS

MEDICIÓN DE RIESGOS

RIESGO INHERENTE

El Riesgo Inherente al no existir control interno en los activos fijos de la fábrica de muebles de cocina Modulart, es de un 20%, el mismo que está basado en puntos en consideración, tanto en la visita a las instalaciones como en la entrevista con la contadora.

Tabla No.62: Riesgo de control – Activos fijos

RIESGO DE CONTROL	(Puntaje Óptimo + Puntaje Obtenido)
	(100 – 70)
	30
NIVEL DE CONFIANZA	(Puntaje Obtenido/Puntaje Óptimo)* 100
	(70/100)*100
	70%

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5



PROGRAMA DE AUDITORÍA
ACTIVOS FIJOS

MEDICION DE RIESGOS

A pesar de que la fábrica cuenta con procedimientos de control se ha aplicado el cuestionario de control interno para determinar el nivel de confianza y por ende el riesgo por lo que se determina que los activos fijos de la empresa tiene un nivel de confianza del 70% con un riesgo de 30%, por lo que se encuentra en un nivel Alto- Bajo.

Elaborado por: 
Sra. Maritza Moya

Revisado por: 
Sra. Cristina Albán

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5



PROGRAMA DE AUDITORÍA
ACTIVOS FIJOS

MEDICIÓN DE RIESGOS – NIVEL
DE CONFIANZA

MATRIZ MEDICIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO

Aplicado el cuestionario de control interno a los Activos fijos se ha determinado que tienen un nivel de confianza del 70%, por lo que se encuentra en un nivel Alto - Bajo.

Tabla No.63: Matriz de medición de nivel de confianza – Activos fijos

RIESGO	MÍNIMO	MÁXIMO
ALTO		
ALTO	88.89%	99.99%
MEDIO	77.78%	88.88%
BAJO	66.67%	77.77%
MEDIO		
ALTO	55.56%	66.66%
MEDIO	44.45%	55.55%
BAJO	33.34	44.44%
BAJO		
ALTO	22.23%	33.33%
MEDIO	11.12%	22.22%
BAJO	0.01%	11.11%

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES	
<p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>FÁBRICA: MODULART</p> <p>PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012</p> <p>DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5</p>	
<p>PROGRAMA DE AUDITORÍA ACTIVOS FIJOS</p>	<p>MEDICIÓN DE RIESGOS</p>

RIESGO DE DETECCIÓN

Luego de aplicar las técnicas y procedimientos de auditoría con el fin de aumentar y mejorar el control en la Empresa, a pesar de existe la intervención del auditor siempre va a ver un riesgo de que un error no pueda ser detectado y se ha estimado un porcentaje del 20% (riesgo bajo –medio), por lo que son necesarios procedimientos que mejoren los controles que ayuden a cumplir con los objetivos planteados por la fábrica de muebles de cocina Modulart.

RIESGO DE AUDITORÍA

(Riesgo Inherente * Riesgo de Control * Riesgo de Detección)

Tabla No.64: Riesgo de auditoria – Activos fijos

RIESGO DE
AUDITORÍA

$$(0,20 * 0,40 * 0,20)$$

$$0.016 = 1.6\%$$

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

Elaborado por: 
Sra. Maritza Moya

Revisado por: 
Sra. Cristina Albán

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5



PROGRAMA DE AUDITORÍA
ACTIVOS FIJOS

CÁLCULO DE MATERIALIDAD

ACTIVO = 108.619,80

ACTIVOS FIJOS = 97.489,65

Tabla No.65: Cálculo de materialidad – Activos fijos

	MÍNIMO	MÁXIMO
Activo	0.50%	1%
Ingreso total	0.50%	1%
Patrimonio	1%	5%
Utilidad Neta antes de impuestos	5%	10%
	MÍNIMO	MÁXIMO
Materialidad	487.45	974.90
2% error tolerable	9.75	19.50
Margen de Materialidad	477,70	955,40

Fuente: Encuesta de Datos
Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5



PROGRAMA DE AUDITORÍA
ACTIVOS FIJOS

CÁLCULO DE MATERIALIDAD

Para el análisis del activo con las cuentas de activo fijo se debe tomar en cuenta que la materialidad varía entre 477,70 dólares como mínimo y 955,40 dólares como máximo. Aquellos valores que se encuentren dentro de este parámetro serán considerados como valores representativos y deberán ser analizados utilizando las técnicas y procedimientos respectivos para la naturaleza de dicha cuenta.

Elaborado por: 
Sra. Maritza Moya

Revisado por: 
Sra. Cristina Albán

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5

C6
1/1

PROGRAMA DE AUDITORÍA
ACTIVOS FIJOS

CÁLCULO DE DEPRECIACIONES

Se realiza el cálculo de la depreciación dejando un valor residual, debido a que en la vida real no es cierto que el activo fijo se quede con un valor de cero.

Tabla No.66: Cálculo de depreciaciones – Activos fijos

DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS 2011	SIN VALOR RESIDUAL	CON VALOR RESIDUAL
Equipos y Muebles de Oficina	358	322,2
Equipos de Computación	783,33333	705
Maquinaria	6792,925	6113,6325
Edificios	2626,9672	2364,27048
Vehículos	3740	3366
	14301,226	12871,10298
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS 2012	SIN VALOR RESIDUAL	CON VALOR RESIDUAL
Equipos y Muebles de Oficina	358	322,2
Equipos de Computación	783,3333333	705
Maquinaria	7615	6853,5
Edificios	2626,9672	2364,27048
Vehículos	3740	5610
	15123,30053	15854,97048

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

Elaborado por: 
Sra. Maritza Moya

Revisado por: 
Sra. Cristina Albán

4.3.3.3.4 Pasivos

IAMM AUDITORES	
FASE II	AUDITORÍA FINANCIERA FÁBRICA: MODULART PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012 DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5
EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA PASIVOS	

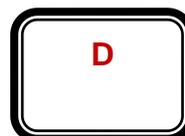
IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5



PROGRAMA DE AUDITORÍA

PASIVOS

Tabla No.67: Programa de auditoría- Pasivos

OBJETIVOS:

- ❖ Determine las cuentas por pagar de la empresa
- ❖ Establezca las obligaciones de la empresa sobre cuentas por pagar
- ❖ Determine la correcta presentación y revelación de cuentas por pagar
- ❖ Determine la razonabilidad de de la presentación de las cuentas dentro del estado de situación financiera

Nº	PROCEDIMIENTO	REF.	EXIST.	OCUP.	DER.	PREC NUM	VALU ACIÓN	OBSERVACIÓN
1	Solicite libros mayores generales y auxiliares de cuentas por pagar	D1	X	X				
2	Solicite y analice la base legal que regula las cuentas por pagar	D2	X	X				
3	Evalúe el sistema de control interno de cuentas por pagar	D3	X	X	X	X		
4	Determine nivel de confianza y la medición de riesgos	D4	X	X	X	X		
5	Construya indicadores financieros para determinar capacidad de pago	D5	X		X	X		
6	Revisar auxiliar de cuentas por pagar y conciliar con mayor general	D6	X	X	X	X	X	
7	Revise cálculo y registro de obligaciones tributarias	D7	X	X		X		
8	Revise cálculo y registros de sueldos y beneficios sociales por pagar	D8	X	X	X	X		
9	Analice los pasivos a largo plazo	D9	X	X				

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES	
<p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>FÁBRICA: MODULART</p> <p>PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012</p> <p>DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5</p>	
<p>PROGRAMA DE AUDITORÍA PASIVOS</p>	<p>BASE LEGAL</p>

La contadora indica que en lo que respecta a las cuentas por pagar de la fábrica, no cuentan con ninguna base legal en la que se pueda apoyar el manejo de esta cuenta.

Modulart cuenta con varios proveedores y con varias obligaciones con terceros, según la Gerencia y la contadora de la fábrica, las obligaciones con terceros son canceladas o liquidadas en un plazo no mayor a los treinta días; por lo que no han tenido ningún tipo de inconvenientes.

En lo que se refiere a los impuestos, indican que están pendientes de realizar estos pagos puntualmente y de esa manera evitar caer en mora y pagar multas, intereses y sanciones. Esta es una de las primeras obligaciones que la empresa liquida a inicios de cada mes.

Elaborado por: 
Sra. Maritza Moya

Revisado por: 
Sra. Cristina Albán

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5

D3
1/1

PROGRAMA DE AUDITORÍA
PASIVOS

CUESTIONARIO DE CONTROL
INTERNO PASIVOS

Tabla No.68: Cuestionario control interno - Pasivos

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
		SI	NO			
1	¿Dentro de la estructura organizacional de la empresa existe un departamento de compras o una persona asignada a actividades relacionadas con compras a proveedores?	X		10	0	
2	¿La empresa cuenta con reglamento o políticas que regulen el proceso de compras, desde la elaboración de la orden de requisición hasta el registro contable de la cuenta por pagar a proveedores?	X		10	0	
3	¿La empresa tiene una persona encargada del proceso de cálculo de nómina, el cual es revisado por el Contador y registrado contablemente?	X		10	10	
4	¿Para obtener préstamos a corto, mediano o largo plazo, existe algún procedimiento de análisis previo?	X		10	0	
5	¿Se realiza periódicamente el cálculo de intereses por pagar por concepto de costos de financiamiento?	X		10	10	
6	¿La empresa concilia periódicamente las cuentas por pagar con los proveedores, mediante la suscripción de actas de conciliación o envío de estados de cuenta?	X		10	0	
7	¿La empresa realiza un saneamiento de las cuentas por pagar en base a su antigüedad?	X		10	0	
8	¿La empresa ha diseñado e implementado una política de pagos, a través de la cual se regule los niveles de aprobación, tiempos, fechas de pago, orden de prelación, vía de pago, etc.?	X		10	10	
9	¿Los desembolsos de las cuentas por pagar se realizan con la	X		10	10	

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES	
<p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>FÁBRICA: MODULART</p> <p>PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012</p> <p>DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5</p>	
<p>PROGRAMA DE AUDITORÍA PASIVOS</p>	<p>RIESGO DE AUDITORÍA</p>

RIESGO INHERENTE

El Riesgo Inherente al no existir control interno del pasivo de la fábrica de muebles de cocina Modulart, es de un 20%, el mismo que está basado en puntos en consideración, tanto en la visita a las instalaciones como en la entrevista con el contador.

RIESGO DE CONTROL

Tabla No.69: Riesgo de control - Pasivos

RIESGO DE CONTROL	(Puntaje Óptimo + Puntaje Obtenido)
	(100 – 50)
	50
NIVEL DE CONFIANZA	(Puntaje Obtenido/Puntaje Óptimo)* 100
	(50/100)*100
	50%

Fuente: Encuesta de Datos
Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5



PROGRAMA DE AUDITORÍA
PASIVOS

RIESGO DE AUDITORÍA

A pesar de que la fábrica cuenta con procedimientos de control se ha aplicado el cuestionario de control interno para determinar el nivel de confianza y por ende el riesgo por lo que se determina que los pasivos de la empresa tiene un nivel de confianza del 50% con un riesgo de 50%, por lo que se encuentra en un nivel Medio-Medio.

MATRIZ DE MEDICIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO

Aplicado el cuestionario de control interno a las cuentas de Pasivo se determina que tienen un nivel de confianza del 50%, por lo que se encuentra en un nivel Medio - Medio.

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5



PROGRAMA DE AUDITORÍA
PASIVOS

RIESGO DE AUDITORÍA

Tabla No.70: Matriz de medición de nivel de confianza - Pasivos

RIESGO	MÍNIMO	MÁXIMO
ALTO		
ALTO	88.89%	99.99%
MEDIO	77.78%	88.88%
BAJO	66.67%	77.77%
MEDIO		
ALTO	55.56%	66.66%
MEDIO	44.45%	55.55%
BAJO	33.34	44.44%
BAJO		
ALTO	22.23%	33.33%
MEDIO	11.12%	22.22%
BAJO	0.01%	11.11%

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5



PROGRAMA DE AUDITORÍA
PASIVOS

RIESGO DE AUDITORÍA

RIESGO DE DETECCIÓN

Luego de aplicar las técnicas y procedimientos de auditoría con el fin de aumentar y mejorar el control en la empresa, a pesar de existe la intervención del auditor siempre va a ver un riesgo de que un error no pueda ser detectado y se ha estimado un porcentaje del 20% (riesgo bajo –medio), por lo que son necesarios procedimientos que mejoren los controles que ayuden a cumplir con los objetivos planteados por la fábrica de muebles de cocina Modulart.

RIESGO DE AUDITORÍA

Tabla No.71: Riesgo de auditoría - Pasivos

RIESGO DE AUDITORÍA	(Riesgo Inherente * Riesgo de Control * Riesgo de Detección)
	(0,20 * 0,50* 0,20)
	0.02 = 2%

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5



PROGRAMA DE AUDITORÍA
PASIVOS

CÁLCULO DE MATERIALIDAD

PASIVO = 39.832

PASIVO CORRIENTE = 37.975,05

Tabla No.72: Cálculo de materialidad - Pasivos

	MÍNIMO	MÁXIMO
Pasivo	0.50%	1%
Pasivo total	0.50%	1%
Patrimonio	1%	5%
Utilidad Neta antes de impuestos	5%	10%
	MÍNIMO	MÁXIMO
Materialidad	189,88	379,75
2% error tolerable	3,80	7,60
Margen de Materialidad	186,08	372,15

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5

D5
2/2

PROGRAMA DE AUDITORÍA
PASIVOS

CÁLCULO DE MATERIALIDAD

Para el análisis de las cuentas de pasivo corriente se debe tomar en cuenta que la materialidad varía entre 186,08 dólares como mínimo y 372,15 dólares como máximo. Aquellos valores que se encuentren dentro de este parámetro serán considerados como valores representativos y deberán ser analizados utilizando las técnicas y procedimientos respectivos para la naturaleza de dicha cuenta.

Elaborado por: 
Sra. Maritza Moya

Revisado por: 
Sra. Cristina Albán

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5



PROGRAMA DE AUDITORÍA
PASIVOS

INDICADORES FINANCIEROS

Tabla No.73: Indicadores Financieros

APALANCAMIENTO FINANCIERO =	<u>Deuda Total</u> <u>Activo Total</u>
APALANCAMIENTO FINANCIERO =	<u>39.832.00</u> 108.619.80
APALANCAMIENTO FINANCIERO =	36,67%
INTERPRETACIÓN:	El porcentaje de endeudamiento de la empresa es del 36, 67% respecto de los activos totales.

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5

D6
2/2

PROGRAMA DE AUDITORÍA
PASIVOS

INDICADORES FINANCIEROS

RAZÓN DEUDA CORTO PLAZO – DEUDA TOTAL

$$= \frac{\text{PASIVO CORTO PLAZO}}{\text{PASIVO TOTAL}} = \frac{37.975,05}{39.832} \quad 95,34\%$$

El 95,34 % de los pasivos de la empresa tienen un vencimiento a corto plazo.

Elaborado por: 
Sra. Maritza Moya

Revisado por: 
Sra. Cristina Albán

4.3.3.3.5 Patrimonio

IAMM AUDITORES	
FASE II	AUDITORÍA FINANCIERA FÁBRICA: MODULART PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012 DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5
EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA PATRIMONIO	

IAMM AUDITORES	
<p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>FÁBRICA: MODULART</p> <p>PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012</p> <p>DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5</p>	
PROGRAMA DE AUDITORÍA	PATRIMONIO

Tabla No.74: Programa de auditoría - Patrimonio

OBJETIVOS:								
<ul style="list-style-type: none"> ❖ Verifique legalidad del patrimonio ❖ Determine la correcta presentación y revelación del patrimonio ❖ Evalúe la razonabilidad del patrimonio en el estado de situación financiera 								
Nº	PROCEDIMIENTO	REF.	EXIST.	OCUP.	DER.	PREC NUM	VALU ACIÓN	OBSERVACIÓN
1	Revise la documentación que respalde la constitución legal de la empresa.	E1	X	X				
2	Verifique la evolución del capital	E2	X	X	X	X	X	
3	Analice si se realizó alguna amortización por los resultados anteriores, revisar la base legal.	E3	X	X	X			

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5

E2
1/1

PROGRAMA DE AUDITORÍA
PATRIMONIO

VARIACIÓN DEL PATRIMONIO

Tabla No.75: Variación del Patrimonio

DESCRIPCIÓN	CAPITAL	RESULTADOS ACUMULADOS	INCREMENTO DE CAPITAL	TOTAL PATRIMONIO
Saldos al 31 de diciembre de 2011	57.874,77	9.458,96		67.333,73
Saldos al 31 de diciembre de 2012	57.874,77	8894,15	2018,88	68787,80

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

4.3.3.3.6 Ingresos

IAMM AUDITORES	
FASE II	AUDITORÍA FINANCIERA FÁBRICA: MODULART PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012 DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5
EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA INGRESOS	

IAMM AUDITORES	
<p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>FÁBRICA: MODULART</p> <p>PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012</p> <p>DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5</p>	
PROGRAMA DE AUDITORÍA	INGRESOS

Tabla No.76: Programa de auditoría - Ingresos

OBJETIVOS:								
<ul style="list-style-type: none"> ❖ Verificación de la existencia del ingreso ❖ Confirmación de las transacciones que originaron el saldo ❖ Revisión de la correcta valuación de las cuentas 								
Nº	PROCEDIMIENTO	REF.	EXIST.	OCUP.	DER.	PREC NUM	VALUA CIÓN	OBSERVACIÓN
1	Solicitar los mayores y mayores auxiliares de las cuentas	F1	X	X				
2	Preparar indicadores financieros	F2	X	X	X	X		
3	Realizar un cruce de ingresos por ventas para conciliar el saldo en libros	F3	X	X	X	X	X	

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5

F2
1/3

PROGRAMA DE AUDITORÍA
INGRESOS

INDICADORES FINANCIEROS

Tabla No.77: Indicadores financieros - Utilidad neta

DE UTILIDAD NETA:	<u>Utilidad Neta después de Impuestos =</u> Ventas
DE UTILIDAD NETA:	8894,15 138.457,52
DE UTILIDAD NETA:	0,064
INTERPRETACIÓN:	El margen de utilidades netas nos muestra que existe un 0,06% de eficiencia relativa de la empresa después de restar todos los gastos e impuestos sobre ingresos, lo cual no representa una utilidad significativa para Modulart.

Fuente: Encuesta de Datos
Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5

F2
2/3

PROGRAMA DE AUDITORÍA
INGRESOS

INDICADORES FINANCIEROS

Tabla No.78: Índices financieros - Razón de rendimiento Activos

<p>RAZÓN DE RENDIMIENTO DE ACTIVOS (ROA) =</p>	<p><u>Utilidad Neta después de Impuestos</u> Activos Totales</p>
<p>RAZON DE RENDIMIENTO = DE ACTIVOS TOTALES</p>	<p>= $\frac{8.894,15}{108.619,80}$ = 0,08 = 8,18%</p>
<p>INTERPRETACIÓN:</p>	<p>La eficiencia con la cual se han empleado los activos de la empresa para la generación de ventas es de un 8,17%, con respecto a los activos totales</p>

Fuente: Encuesta de Datos
Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5

F2
3/3

PROGRAMA DE AUDITORÍA
INGRESOS

INDICADORES FINANCIEROS

Tabla No.79: Índices financieros - Capacidad de obtener utilidades

CAPACIDAD DE OBTENER = UTILIDADES	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$
CAPACIDAD DE OBTENER = UTILIDADES	$\frac{138.457,52}{108.619,80} =$
CAPACIDAD DE OBTENER = UTILIDADES	1,27
INTERPRETACIÓN:	La empresa tiene una capacidad de 1,27% para generar utilidades sobre los activos totales, lo que significa que la capacidad de ganancia es sumamente baja.

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

4.3.3.3.7 Gastos

IAMM AUDITORES	
FASE II	AUDITORÍA FINANCIERA
	FÁBRICA: MODULART
	PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012
	DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5
EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA COSTOS DE PRODUCCIÓN	

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5



PROGRAMA DE AUDITORÍA

COSTOS DE PRODUCCIÓN

Tabla No.80: Programa de auditoría – Costos de producción

OBJETIVOS:

- ❖ Verificación de la existencia del gasto
- ❖ Verificación de las transacciones que originaron el saldo
- ❖ Verificación de los derechos y legalidad de los gastos
- ❖ Verificación de la correcta valuación de las cuentas

Nº	PROCEDIMIENTO	REF.	EXIST.	OCUP.	DER.	PREC NUM	VALU ACIÓN	OBSERVACIÓN
1	Realice un análisis de los métodos utilizados para determinar el costo de producción en las ventas realizadas.	G1	X	X				
2	Determine el valor tope del cual no se deben bajar los precios de las cocinas para evitar pérdidas.	G2	X	X	X			

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5



PROGRAMA DE AUDITORÍA

COSTOS DE PRODUCCIÓN

Tabla No.81: Revisión métodos costos de producción

MODULART: Fabrica cocinas integrales. Durante el periodo obtuvo la siguiente produccion

MODELO	MDF metros	MDF planchas	GRANITO metros	GRANITO planchas	PINTURA galones	VENTAS Precio q. se vendio
Cocina 1 "Café" Exhibicion	14	3	7	1	4 (café)	2660
Cocina 2 "Café"	15	3	8	1	5 (café)	2915
Cocina 3 "Blanco-Negro" Exhibicion	15	6	18	3	4 (blanca)- 4 (laca)	5595
Cocina 4 "Blanco-Negro"	32	6	18	3	8 (blanca)- 8 (laca)	8060
Cocina 5 "Azul-Plata" Exhibicion	10	2	6	1	2 (plata)- 1 (azul)	1810
	86		57			21040
* La empresa actualmente vende el metro de cocina a:						
						125
* El metro de cocina "Café"						145
* El metro de cocina "Blanco - Negro"						115
* El metro de cocina "Azul - Plata"						
* La empresa actualmente vende el metro de meson de granito a:						
* El metro de granito para la cocina "café"						130
* El metro de granito para la cocina "Blanco - Negro"						190
* El metro de granito para la cocina "Azul - Plata"						110

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5



PROGRAMA DE AUDITORÍA

COSTOS DE PRODUCCIÓN

Tabla No.82: Revisión elementos del costo

En la fabricación de estos modelos de cocina utiliza:

* Madera MDF

* Planchas de Granito

PARA EL ANALISIS SE OBTENDRA EL COSTO POR METRO DE COCINA

COSTOS MATERIA PRIMA

1 Plancha de MDF \$ 60 dolares, con 1 plancha se construye 6 metros de cocina.

1 Plancha de granito café \$90, 1 plancha 8 metros.

1 Plancha de granito negro \$120, 1 plancha 8 metros.

1 Plancha de granito azul \$60, 1 plancha 8 metros.

Acabados: Con 1 galon se pinta 4 m

COCINA CAFÉ Posformado (1 galon pintura café \$8)

COCINA BLANCO - NEGRO Termolaminado (1 galon pintura blanca \$8; 1 galon laca \$11)

COCINA AZUL - PLATA Melaminico (1 galon pintura plata \$16, 1 galon pintura azul \$8)

MODELO CAFÉ

X metros de MDF

Y metros de Granito

Acabado posformado: Z galones de pintura café

MANO DE OBRA

Se paga a los carpinteros \$10 el metro de cocina.

Se paga a los pintores y lacadores \$8 el metro de cocina.

Se paga a los pulidores y cortadores del granito \$35 el metro de meson ya que la empresa no tiene

GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

MATERIA PRIMA INDIRECTA: Bisagras, manijas, espejos, vidrios, luces, materiales electricos: \$100

MANO DE OBRA INDIRECTA: Se paga \$80 dolares al mes a la persona que realiza los diseños computarizados de las cocinas.

ARRIENDO DE FABRICA: \$ 450 al mes

ARRIENDO DE ALMACEN: \$ 350 al mes

PAGO A LA VENDEDORA: \$250 al mes

SERVICIOS BASICOS DE LA FABRICA: \$160

SERVICIOS BASICOS DEL ALMACEN: \$ 90

AMORTIZACION DE LA MAQUINARIA: \$ 300

LIMPIEZA FABRICA: \$60 AL MES

LIMPIEZA ALMACEN: \$60 AL MES

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5

G1
3/8

PROGRAMA DE AUDITORÍA

COSTOS DE PRODUCCIÓN

Tabla No.83: Revisión método costos directos

METODO COSTOS DIRECTOS		
1. CLASIFICACION		
ELEMENTOS	CLASIFICACION	CRITERIO
MPD (MDF)	DIRECTO	1 Plancha de MDF \$ 60 dolares, 1 plancha 6 metros.
MPD (GRANITO)	DIRECTO	1 Plancha de granito \$90, 1 plancha 8 metros.
MOD (CARPINTEROS)	DIRECTO	\$10 el metro de cocina.
MOD (PINTORES)	DIRECTO	\$8 el metro de cocina.
MOD (PULDORES)	DIRECTO	\$35 el metro de meson
ACABADO	DIRECTO	(1 g. pintura café \$8) -> C. Café
	DIRECTO	(1 g. pintura blanca \$8; 1 g. laca \$11) -> C. Blanco-Negro
	DIRECTO	(1 g. pint. plata \$16, 1 g. pint. azul \$8) ->C. Plata- Azul
MATERIA PRIMA INDIRE	INDIRECTO	No se puede asignar a la produccion (\$100)
MANO DE OBRA INDIRE	INDIRECTO	No se puede asignar a la produccion (\$80)
ARRIENDO DE FABRICA	INDIRECTO	No se puede asignar a la produccion (\$450)
SERVICIOS BASICOS F	INDIRECTO	No se puede asignar a la produccion (\$160)
AMORTIZACION DE LA	INDIRECTO	No se puede asignar a la produccion (\$300)
LIMPIEZA FABRICA	INDIRECTO	No se puede asignar a la produccion (\$60)

2.1 CALCULAR EL COSTO DE PRODUCCION SOLO MUEBLE												
COSTOS DIRECTOS	COCINA CAFÉ				COCINA BLANCO- NEGRO				COCINA PLATA - AZUL			
		\$	Total		\$	Total	\$	Total				
MPD (MDF)	Cocina 1	3	60	180	Cocina 3	6	60	360	Cocina 5	2	60	120
	Cocina 2	3	60	180	Cocina 4	6	60	360				
MOD (CARPINTEROS)	Cocina 1	14	10	140	Cocina 3	15	10	150	Cocina 5	10	10	100
	Cocina 2	15	10	150	Cocina 4	32	10	320				
MOD (PINTORES)	Cocina 1	14	8	112	Cocina 3	15	8	120	Cocina 5	10	8	80
	Cocina 2	15	8	120	Cocina 4	32	8	256				
ACABADO	Cocina 1	4	8	32	Cocina 3	4* \$8 + 4* \$11=	76		Cocina 5	2* \$16 1* \$8		40
	Cocina 2	5	8	40	Cocina 4	8* \$8 + 8* \$11=	152					
COSTO DE PRODUCCION				954					1794			340
METROS DE COCINA				/ 29					/ 47			/ 10
COSTO POR METRO				\$ 32,9					\$ 38,17			34

1200 Materia Prima Directa (mdf)

860 MOD Carpinteros
86 Carpi. metros
688 MOD Pintores
54 Pintores metros

3088 Total

Fuente: Encuesta de Datos
Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5

G1
4/8

PROGRAMA DE AUDITORÍA

COSTOS DE PRODUCCIÓN

Tabla No.84: Revisión margen de explotación

2.2 CALCULAR EL COSTO DE PRODUCCION MESON GRANITO												
COCINA CAFÉ				COCINA BLANCO- NEGRO				COCINA PLATA - AZUL				
COSTOS DIRECTOS		\$ Total		\$ Total		\$ Total						
MPD (GRANITO)	Cocina 1	1	90	90	Cocina 3	3	120	360	Cocina 5	1	60	60
	Cocina 2	1	90	90	Cocina 4	3	120	360				
MOD (PULIDORES)	Cocina 1	7	35	245	Cocina 3	18	35	630	Cocina 5	6	35	210
	Cocina 2	8	35	280	Cocina 4	18	35	630				
COSTO DE PRODUCCION			705		1980						270	
METROS DE GRANITO			/ 15		/ 36						/ 6	
COSTO * METRO DE GRANITO			\$ 47		\$ 55						45	

960 Materia Prima Directa (granito)
39 Pulidores metros
1995 MOD Pulidores
2955 Total

3. RESULTADOS													
COCINA CAFÉ				COCINA BLANCO- NEGRO				COCINA PLATA - AZUL					
ELEMENTOS	metrc	\$	Total	metros	\$	Total	metro:	\$	Total	TOTAL			
VENTAS	C1 MDF	14	125	1750	C3 MDF	15	145	2175	C5 MDF	10	115	1150	
	C2 MDF	15	125	1875	C4 MDF	32	145	4640					
	C1 GRAN	7	130	910	C3 GRAN	18	190	3420	C5 GRAN	6	110	660	
	C2 GRAN	8	130	1040	C4 GRAN	18	190	3420					
			5575			13655				1810		21040	
(-) Costo de Ventas	C1 MDF	14	32,9	460,6	C3 MDF	15	38,17	572,6	C5 MDF	10	34	340	
	C2 MDF	15	32,9	493,4	C4 MDF	32	38,17	1221					
	C1 GRAN	7	47	329	C3 GRAN	18	55	990	C5 GRAN	6	45	270	
	C2 GRAN	8	47	376	C4 GRAN	18	55	990					
			1659			3774				610		6043	
(=)UTILIDAD BRUTA VENTAS										14997			
(-)COSTOS INDIRECTOS										1150			
MATERIA PRIMA INDIRECTA										100			
MANO DE OBRA INDIRECTA										80			
ARRIENDO DE LA FABRICA										450			
SERVICIOS BASICOS DE LA FABRICA										160			
AMORTIZACION DE LA MAQUINARIA										300			
LIMPIEZA DE LA FABRICA										60			
(=)MARGEN DE EXPLOTACION										13847			

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5

G1
5/8

PROGRAMA DE AUDITORÍA

COSTOS DE PRODUCCIÓN

Tabla No.85: Revisión método costos totales

METODO COSTOS TOTALES		
1. CLASIFICACION		
ELEMENTOS	CLASIFICACION	CRITERIO
MPD (MDF)	DIRECTO	1 Plancha de MDF \$ 60 dolares, 1 plancha 6 metros.
MPD (GRANITO)	DIRECTO	1 Plancha de granito \$90, 1 plancha 8 metros.
MOD (CARPINTEROS)	DIRECTO	\$10 el metro de cocina.
MOD (PINTORES)	DIRECTO	\$8 el metro de cocina.
MOD (PULIDORES)	DIRECTO	\$30 el metro de meson
ACABADO	DIRECTO	(1 g. pintura café \$8) -> C. Café
	DIRECTO	(1 g. pintura blanca \$8; 1 g. laca \$11) -> C. Blanco-Negro
	DIRECTO	(1 g. pint. plata \$16, 1 g. pint. azul \$8) ->C. Plata- Azul
MATERIA PRIMA INDIRECTA	INDIRECTO	Se paga mensualmente (\$100)
MANO DE OBRA INDIRECTA	INDIRECTO	Se paga mensualmente (\$80)
ARRIENDO DE FABRICA	INDIRECTO	Se paga mensualmente (\$450)
SERVICIOS BASICOS FABRICA	INDIRECTO	Se paga mensualmente (\$160)
AMORTIZACION DE LA MAQUINARIA	INDIRECTO	Se paga mensualmente (\$300)
LIMPIEZA FABRICA	INDIRECTO	Se paga mensualmente (\$60)

Transformar Costos Indirectos en Directos		
2. CRITERIOS DE ASIGNACION		
COSTOS INDIRECTOS	CRITERIO DE ASIGNACION	
MATERIA PRIMA INDIRECTA	Se paga mensualmente \$ 100	en funcion de Metros de cocina costo * metro= 100/total metros de cocina 1,16
MANO DE OBRA INDIRECTA	Se paga mensualmente \$ 80	en funcion de Cantidad de diseños costo * diseño= 80/5 cocinas 16
ARRIENDO DE FABRICA	Se paga mensualmente \$ 450	en funcion de Metros de cocina costo * metro= 450/total metros de cocina 5,23
SERVICIOS BASICOS FABRICA	Se paga mensualmente \$ 160	en funcion de Metros de cocina costo * metro= 160/total metros de cocina 1,86
AMORTIZACION DE LA MAQUINARIA	Se paga mensualmente \$ 300	en funcion de Metros de cocina costo * metro= 300/total metros de cocina 3,49
LIMPIEZA FABRICA	Se paga mensualmente \$ 60	en funcion de Metros de cocina costo * metro= 60/total metros de cocina 0,70

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

G1
6/8

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5

PROGRAMA DE AUDITORÍA

COSTOS DE PRODUCCIÓN

Tabla No.86: Revisión método costos totales

2.1 CALCULAR EL COSTO DE PRODUCCION DE MATERIALES DIRECTOS												
COCINA CAFÉ			COCINA BLANCO- NEGRO			COCINA PLATA - AZUL						
COSTOS DIRECTOS		\$	Total		\$	Total		\$	Total			
MPD (MDF)	Cocina 1	3	60	180	Cocina 3	6	60	360	Cocina 5	2	60	120
	Cocina 2	3	60	180	Cocina 4	6	60	360				
MOD (CARPINTEROS)	Cocina 1	14	10	140	Cocina 3	15	10	150	Cocina 5	10	10	100
	Cocina 2	15	10	150	Cocina 4	32	10	320				
MOD (PINTORES)	Cocina 1	14	8	112	Cocina 3	15	8	120	Cocina 5	10	8	80
	Cocina 2	15	8	120	Cocina 4	32	8	256				
ACABADO	Cocina 1	4	8	32	Cocina 3	4* \$8 + 4* \$11=	76	Cocina 5	2* \$16	1* \$8		40
	Cocina 2	5	8	40	Cocina 4	8* \$8 + 8* \$11=	152					
MP INDIRECTA	Cocina 1	14	1,16	16,28	Cocina 3	15	1,16	17,44	Cocina 5	10	1,16	11,63
	Cocina 2	15	1,16	17,44	Cocina 4	32	1,16	37,21				
MO INDIRECTA	Cocina 1	1	16	16	Cocina 3	1	16,00	16	Cocina 5	1	16	16,00
	Cocina 2	1	16	16	Cocina 4	1	16,00	16				
ARRIENDO FABRICA	Cocina 1	14	5,23	73,26	Cocina 3	15	5,23	78,49	Cocina 5	10	5,23	52,33
	Cocina 2	15	5,23	78,49	Cocina 4	32	5,23	167,4				
S. BASICOS FABRICA	Cocina 1	14	1,86	28,05	Cocina 3	15	1,86	27,91	Cocina 5	10	1,86	18,60
	Cocina 2	15	1,86	27,91	Cocina 4	32	1,86	59,53				
AMORTIZACION	Cocina 1	14	3,49	48,84	Cocina 3	15	3,49	52,33	Cocina 5	10	3,49	34,88
	Cocina 2	15	3,49	52,33	Cocina 4	32	3,49	111,6				
LIMPIEZA FABRICA	Cocina 1	14	0,70	9,767	Cocina 3	15	0,70	10,47	Cocina 5	10	0,70	6,98
	Cocina 2	15	0,70	10,47	Cocina 4	32	0,70	22,33				
COSTO DE PRODUCCION			1347			2411					480,419	
METROS DE COCINA		/	29		/	47		/			10	
COSTO POR METRO		\$	46,44		\$	51,29					48,0419	

2.2 CALCULAR EL COSTO DE PRODUCCION MESON GRANITO												
COCINA CAFÉ			COCINA BLANCO- NEGRO			COCINA PLATA - AZUL						
COSTOS DIRECTOS		\$	Total		\$	Total		\$	Total			
MPD (GRANITO)	Cocina 1	1	90	90	Cocina 3	3	120	360	Cocina 5	1	60	60
	Cocina 2	1	90	90	Cocina 4	3	120	360				
MOD (PULIDORES)	Cocina 1	7	35	245	Cocina 3	18	35	630	Cocina 5	6	35	210
	Cocina 2	8	35	280	Cocina 4	18	35	630				
COSTO DE PRODUCCION			705			1980					270	
METROS DE GRANITO		/	15		/	36		/			6	
COSTO * METRO DE GRANITO		\$	47		\$	55					45	

Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5

G1
7/8

PROGRAMA DE AUDITORÍA

COSTOS DE PRODUCCIÓN

Tabla No.87: Revisión comparativa métodos

ELEMENTOS	3. RESULTADOS												TOTAL
	COCINA CAFÉ			COCINA BLANCO- NEGRO			COCINA PLATA - AZUL			TOTAL			
	metrc	\$	Total	metros	\$	Total	metros	\$	Total				
VENTAS	C1 MDF	14	125	1750	C3 MDF	15	145	2175	C5 MDF	10	115	1150	21040
	C2 MDF	15	125	1875	C4 MDF	32	145	4640					
	C1 GRAN	7	130	910	C3 GRAN	18	190	3420	C5 GRAN	6	110	660	
	C2 GRAN	8	130	1040	C4 GRAN	18	190	3420					
				5575				13655				1810	21040
(-) Costo de Ventas	C1 MDF	14	46.4	650.2	C3 MDF	15	51,293	769.4	C5 MDF	10	48,0419	480,419	7193
	C2 MDF	15	46.4	696.6	C4 MDF	32	51,293	1641					
	C1 GRAN	7	47	329	C3 GRAN	18	55	990	C5 GRAN	6	45	270	
	C2 GRAN	8	47	376	C4 GRAN	18	55	990					
				2052				4391				750,419	7193
(=)UTILIDAD BRUTA VENTAS													13847
(-)COSTOS FUJOS													0
MATERIA PRIMA INDIRECTA			0										
MANO DE OBRA INDIRECTA			0										
ARRIENDO DE LA FABRICA			0										
SERVICIOS BASICOS DE LA FABRICA			0										
AMORTIZACION DE LA MAQUINARIA			0										
LIMPIEZA DE LA FABRICA			0										
(=)MARGEN DE EXPLOTACION													13847

ELEMENTOS	COMPARACION DE METODOS			HOMOGENEOS
	DIRECTO	VARIABLES	TOTALES	
VENTAS	21040	21040	21040	21040
(-) Costo de Ventas	6043	6043	7193	9500,179707
(=)UTILIDAD BRUTA	14997	14997	13847	11539,82029
(-)COSTOS FUJOS	1150	1150	0	0
M. P. INDIRECTA	100	100	0	
M. O. INDIRECTA	80	80	0	
ARRIENDO FABRICA	450	450	0	
S. BASICOS FABRICA	160	160	0	
AMORTIZACION	300	300	0	
LIMPIEZA FABRICA	60	60	0	
(=)M. EXPLOTA	13847	13847	13847	11539,8203

Fuente: Encuesta de Datos
Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5



PROGRAMA DE AUDITORÍA

COSTOS DE PRODUCCIÓN

CONCLUSIÓN:

Realizando un análisis del método utilizado por la fábrica para determinar el costo de producción se verifica que el método homogéneo, genera un costo de venta más elevado comparado a otros métodos recalculados.

RECOMENDACIÓN:

Examinados otros métodos en donde el margen de explotación es más alto y el costo de producción es más bajo se pone a disposición del gerente de la fábrica la plantilla en la cual, cambiando el esquema se pueden mejorar las utilidades de la fábrica.

IAMM AUDITORES

AUDITORÍA FINANCIERA

FÁBRICA: **MODULART**

PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012

DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa,
Vía a Guaranda Km.5

G2
1/1

PROGRAMA DE AUDITORÍA

COSTOS DE PRODUCCIÓN

Tabla No.88: Revisión teoría de fijación de precios

METODO DIRECTO	
1. COSTO DE PRODUCCION POR UNIDAD	
MODELO	PRECIO
Cocina 1 "Café" Exhibicion	789,5517241
Cocina 2 "Café"	869,4482759
Cocina 3 "Blanco-Negro" Exhibicion	1562,553191
Cocina 4 "Blanco-Negro"	2211,446809
Cocina 5 "Azul-Plata" Exhibicion	610

2. COSTOS DIRECTOS

6043 CD

3. COSTOS INDIRECTOS

1150 CI

4. COSTOS TOTALES

7193 CD+CI

5. TEORIA DE FIJACION TFP=CD/CT

0,840122341 84,01223412 %

5. APLICAR CADA PRODUCTO PRODUCTO/TFP	
MODELO	PRECIO
Cocina 1 "Café" Exhibicion	939,81
Cocina 2 "Café"	1034,91
Cocina 3 "Blanco-Negro" Exhibicion	1859,91
Cocina 4 "Blanco-Negro"	2632,29
Cocina 5 "Azul-Plata" Exhibicion	726,08

Estos son los precios
Mínimos para las cocinas

Fuente: Encuesta de Datos
Elaborado por: Ivonne Albán - Maritza Moya (2013)

Elaborado por: 
Sra. Maritza Moya

Revisado por: 
Sra. Cristina Albán

4.3.3.4 Hoja de hallazgos

MODULART HOJA DE HALLAZGOS Período: 1 de Enero 2011 al 31 de Diciembre de 2012
MANUAL DE CONTABILIDAD
CONDICIÓN: Durante la inspección realizada por el equipo de Auditores IAMM a las instalaciones de fábrica de muebles Modulart, y en base a las entrevistas efectuadas al Gerente Propietario Sr. Ángel Caiza y la contadora, se constato que no poseen un manual de contabilidad que permita controlar y regular los procesos contables de la fábrica.
CRITERIO: La fábrica de muebles Modulart no cuenta con un Reglamento Interno que permita regular, optimizar, organizar los procesos contables de la administración de la empresa.
CAUSA: Una de las causas es la desorganización y descuido por parte del Gerente y la administración de la fábrica, falta de interés de comprobar si los estados financieros de la empresa están reflejando la realidad de los acontecimientos contables y financieros acontecidos en la fábrica.
EFEECTO: Equivocaciones en el manejo de las cuentas contables de la institución, dando como resultado una razonabilidad incompleta en los saldos de las cuentas y por ende en la presentación de las cuentas en los Estados Financieros.
HOJA DE HALLAZGOS Período: 1 de Enero 2011 al 31 de Diciembre de 2012 CAJA CHICA: Faltan documentos de respaldo en caja chica
CONDICIÓN:

El arqueo de caja que se realizo a la empresa, determinó que faltan documentos de respaldo en lo que se refiere a movilizaciones, por un valor de \$ 5,72 que debe ser justificado inmediatamente por la secretaria de gerencia, que es la responsable del fondo y un faltante de \$3,24, valor que debe ser repuesto de manera, caso contrario se procederá a cargar a cargar como deuda a la persona responsable.

CRITERIO:

Una de las políticas internas de la fábrica determina que todas las salidas de dinero que se realicen a través de caja chica deben estar respaldadas por comprobantes autorizados por el Servicio de Rentas Internas, con las respectivas firmas de autorización del Gerencia. Adicional se debe llenar el comprobante de salida de dinero y permanecer en poder del custodio.

CAUSA:

En primer lugar la fabrica no cuenta con un reglamento interno, además no se realizan arqueos de caja diarios sino esporádicamente, por esta razón el custodio de caja chica no tiene los documentos de respaldo de la salida de dinero al día, siendo esto un descuido en el manejo de fondo de caja chica afectando el control por parte de la contadora.

EFEECTO:

Al no existir los documentos que justifiquen el desembolso del dinero del fondo de caja chica, se va a generar faltantes afectando los saldos de las cuentas y por ende a los estados financieros.

MODULART

HOJA DE HALLAZGOS

Período: 1 de Enero 2011 al 31 de Diciembre de 2012

ACTIVOS FIJOS

CONDICIÓN:

Para proceder con la revisión de los activos fijos de la empresa se solicita el detalle completo, como el valor efectivamente cancelado en la fecha de adquisición del bien, el detalle de la actualización de los valores históricos

en caso de haberse modificado el valor del bien, si los activos han sido o no revalorizados, observándose que la empresa no posee un detalle completo de la totalidad de los activos, únicamente se nos entregó el detalle de algunos activos mas no de todos. Además en lo que se refiere a depreciación de activos fijos se ha constatado que utilizan es el método de depreciación en línea recta sin dejar un valor residual al finalizar la vida útil del bien, al no poseer las facturas de compra en el que se especifica la fecha exacta de compra se torna difícil comprobar la depreciación mensual y hasta diaria del bien.

CRITERIO:

Los activos fijos de la empresa deben cumplir los principios de contabilidad generalmente aceptados registrando su valor histórico, fecha de adquisición, par el respectivo control, y este registro tendrá que estar actualizado periódicamente.

CAUSA:

La fábrica no tiene un conocimiento de los activos, no se ha tenido ningún tipo de control en esta cuenta, debido a la desorganización y falta de conocimiento del personal, se puede verificar físicamente algunos activos pero no existen los documentos de respaldo de las compras de los activos fijos tales como facturas. Por lo que no existe razonabilidad en las cifras presentadas en los Estados Financieros.

EFEECTO:

Debido a la falta de información y sustento de documentos definitivamente se presentan deficiencias en el control de los activos impidiendo comprobar y verificar las cifras, detalles y fechas de compra de los activos fijos, cálculos de depreciaciones inexactas, que afectan significativamente a la razonabilidad de los estados financieros.

<p>MODULART</p> <p>HOJA DE HALLAZGOS</p> <p>Período: 1 de Enero 2011 al 31 de Diciembre de 2012</p>
<p>NÓMINA: No existe registros de nómina</p>
<p>CONDICIÓN:</p> <p>De acuerdo con lo informado por la contadora de la empresa Modulart, se determinó que no cuenta con el registro de la nómina del personal, la información se perdió durante un suceso que sufrieron las oficinas de la fábrica y se dañó el disco duro del computador en el cual se archivaba y no se la pudo recuperar. Además se pudo verificar que dicha información no tenía respaldos.</p>
<p>CRITERIO:</p> <p>Toda información manejada por el personal contable y en general por todo el personal de la empresa, debe ser respaldada en dispositivos de almacenamiento externo, archivos físicos y magnéticos, de ser posible en un lugar físicamente diferente al de la fábrica, por seguridad guardando un orden cronológico por parte de cada uno de los empleados responsables.</p>
<p>CAUSA:</p> <p>Debido a la falta de supervisión por parte de la contadora General y además a la inseguridad con respecto a respaldos de información no se puede revisar y verificar las cifras presentadas en los Estados Financieros.</p>
<p>EFFECTO:</p> <p>Al no poseer la información de nómina del personal no se puede comprobar que las cifras presentadas en los Estados Financieros sean reales, razonables y que pertenezcan a las cuentas.</p>

4.3.3.5 Informe de auditoría

IAMM AUDITORES	
FASE III	AUDITORÍA FINANCIERA FÁBRICA: MODULART PERIODO: Del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre 2012 DIRECCIÓN: Barrio Bellavista, Parroquia San Rosa, Vía a Guaranda Km.5
INFORME DE AUDITORÍA	

FÁBRICA DE MUEBLES DE COCINA MODULART INFORME DE AUDITORÍA

Ambato, 31 de septiembre 2013

Señor
Ángel Caiza
Gerente de Fábrica de Muebles MODULART

De nuestra consideración:

Por pedido de la Gerencia de la fábrica de muebles Modulart se suscribió un convenio para la realización de una Auditoría Financiera a los estados financieros de su empresa, a fin de determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en los balances de del período 1 de enero de 2011 a 31 de diciembre de 2012, la cual se realizó de acuerdo a la planificación presentada y aprobada.

Al efecto contamos con la colaboración del personal de la empresa auditada, iniciando la auditoría en mayo de 2013 y finalizando el 31 de septiembre del 2013.

La auditoria se la realizo basándonos en las normas internacionales de auditoría, y se empleo técnicas de: inspección, observación, investigación y revisión analítica. Para lo cual se efectuaron entrevistas al Gerente, contadores, re cálculo de cifras, arqueos de caja, conciliaciones bancarias, procedimientos y pruebas necesarias para identificar probables falencias en cuanto a la razonabilidad de los estados financieros y presentación de los mismos.

Lo correspondiente a planeación, realización y conclusiones de la auditoría se fundamenta básicamente en lo siguiente:

- Analizar los antecedentes de la fábrica
- Analizar los índices financieros
- Analizar las cuentas presentadas en los Estados Financieros
- Verificar los manuales de políticas y procedimientos

Atentamente,



Sra. Maritza Moya



Sra. Cristina Albán

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

a) ANTECEDENTES

La fábrica de muebles de cocina Modulart, tiene por objeto la fabricación de muebles en madera para ambientes de cocina, según modelos propuestos por los clientes y/o catálogos presentados a su consideración por parte de la empresa.

La empresa cuenta con 5 empleados, una fábrica tipo galpón en donde se elaboran los muebles y un almacén de exhibición para la venta de sus productos en la ciudad de Ambato.

b) MOTIVOS DEL EXAMEN

El examen de auditoría a los estados financieros se la realizó por pedido de la Gerencia de la fábrica de muebles de cocina Modulart y para el cumplimiento al convenio suscrito entre las partes, en mayo de 2013; con el objetivo de determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas en los estados financieros, e identificar problemas económicos y financieros en los estados financieros del 1 de enero de 2011 al 31 de diciembre de 2012.

c) OBJETIVOS DEL EXAMEN

- General

Con el fin de apoyar a la administración en la toma de decisiones se emitirá una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros para informar las falencias detectadas en la fábrica en el período auditado del 1 de enero de 2011 al 31 de Diciembre de 2012.

El examen a las cuentas contables busca, evaluar las cifras, documentos de respaldo y registros contables del período examinado.

- Específicos
- Verificar la razonabilidad de los saldos de las cuentas en los estados financieros para emitir una opinión.

- Valorar el sistema de control interno utilizado con el propósito de emitir conclusiones y recomendaciones que permitan mejorar el control de los recursos.
- Comprobar si las transacciones económicas ocurridas en la fábrica poseen los documentos de respaldo necesarios y que los cálculos estén realizados correctamente.
- Determinar si los registros contables se han desarrollado con transparencia y ética.
- Determinar el grado de cumplimiento por parte de la Gerencia de la normativa y manejo de sus controles internos.

ALCANCE

- La auditoría financiera se inició en mayo de 2013, una vez que la Gerencia aprobó nuestra propuesta y se suscribió el convenio respectivo. Por el período 1 de enero de 2011 al 31 de diciembre de 2012, culminándose el 31 de septiembre de 2013 con la presentación del informe respectivo.

Atentamente,



Sra. Maritza Moya

Sra. Cristina Albán

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señor

Ángel Caiza

GERENTE DE FÁBRICA DE MUEBLES DE COCINA MODULART

Dictamen sobre los estados financieros

Se ha procedido a revisar y realizar la auditoría a los balances generales y de resultados de la fábrica de muebles de cocina Modulart, del 1 de Enero de 2011 al 31 de diciembre del 2012.

Responsabilidad de la Gerencia sobre los estados financieros

La Gerencia de la fábrica es responsable de preparar y presentar los estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Además el diseño, implementación y mantenimiento de su sistema de control interno, herramienta indispensable para la elaboración y presentación de los estados financieros, de forma que estos no contengan errores, que pueden originarse de manera intencional como de manera inconsciente causando fraudes o errores; la selección y aplicación de las políticas contables apropiadas; y la elaboración razonable de estimaciones contables.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del equipo de auditores es expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros. La auditoría fue desarrollada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que se cumplan con exigencias éticas, así como que se planee y desempeñe la auditoría de manera que se tenga una certeza razonable de que los estados financieros auditados se encuentren libres de errores importantes.

La fábrica tiene un éxito eminente en lo que se refiere a sus ventas, se determina que se debe mejorar la utilidad debido a que la ganancia se está dando por los volúmenes de ventas. Se ha podido determinar que la fábrica tiene un control contable, sin embargo se han detectado falencias mínimas de formas de cálculo,

falta de información y evidencia por pérdidas de información, y por esta razón se limita la aplicación de pruebas de auditoría en ciertos rubros de los estados financieros.

Opinión

- Dado el antecedente anterior no se tiene suficientes elementos de juicio para elaborar una opinión acerca de los estados financieros de la fábrica muebles Modulart al 31 de diciembre del 2012, sin embargo se han emitido conclusiones y recomendaciones para poder mejorar la situación financiera y mejorar esas mínimas falencias encontradas.

Ambato, 31 de Septiembre de 2013



Sra. Maritza Moya



Sra. Cristina Albán

FÁBRICA DE MUEBLES DE COCINA MODULART
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(Expresados en U.S. dólares)

IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA

Fabrica de muebles de cocina se dedica a la fabricación de muebles de cocina, abasteciendo la zona centro del país, específicamente las provincias de Tungurahua, Cotopaxi y parte de Chimborazo.

DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO

La empresa elabora sus productos en base a pedidos previos de sus clientes, quienes acuden a su local de ventas para solicitar cotizaciones en base a modelos escogidos previamente por ellos del catálogo que pone a su disposición la empresa o en otros casos en base a modelos que se encuentran de exhibición en el almacén.

Una vez hecho el contrato inicial se procede a realizar el diseño en computadora a la medida y gustos del cliente, para luego proceder a la fabricación e instalación del mismo, las medidas se las toma en el sitio mismo en donde serán instalados para poder presentar un presupuesto real y acorde a la demanda del cliente.

Para la confección de los trabajos, una vez que el cliente aprueba la proforma, se pide un anticipo equivalente mínimo del 40% del total de la proforma, el saldo deberá ser cancelado al momento que los muebles están terminados e instalados en el sitio, lo que implica que no se conceden créditos, excepto en casos especiales cuando se trata de clientes habituales constructores de casas, conjuntos habitacionales y siempre con la autorización previa del Gerente.

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Preparación de los estados financieros

Los estados financieros han sido presentados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad – NEC establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

Efectivo y sus Equivalentes

Significa el efectivo disponible y saldos en bancos que se convierten en dinero.

Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos son las ventas realizadas a los clientes que han sido realizadas por medio de un contrato respaldado por la correspondiente factura.

Cuentas por Cobrar

Debido a que la empresa no concede créditos sino de manera excepcional se debe de igual manera calcular la provisión de cuentas incobrables en el caso de que se determine cuentas que se tornen difíciles de cobrar, afectando esto directamente a las utilidades de la fábrica. Para realizar esta provisión se requiere realizar un análisis de la probabilidad de recuperación de estas cuentas.

Propiedad, planta y equipo

Los saldos de propiedad, planta y equipo están registrados al precio de costo que fueron adquiridos.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones se cargan a los resultados del año, en caso de mejoras e innovaciones son capitalizadas.

La depreciación de propiedad, planta y equipo se calcula de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, aplicando los siguientes porcentajes anuales:

- Edificios 5%
- Maquinaria y equipo 10%
- Muebles y enseres 10%

- Equipo de oficina 10%
- Vehículos 20%
- Equipos de computación 33%

Impuesto a la Renta

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva de la fábrica se calcula a través de la tabla que emite el Servicio de Rentas Internas, sin encontrar novedades de incumplimiento en esta obligación, debido a que la contadora se encuentra pendiente de cumplir con esta obligación fiscal.

CONCLUSIONES:

La fábrica de muebles de cocina Modulart, no cuenta con un manual de contabilidad que controle y regule el manejo de las cuentas contables de la institución.

RECOMENDACIONES:

Al Gerente General

Considerar la necesidad de crear un manual Contable.

- Elaborar un manual contable para fábrica de muebles de cocina Modulart, que sirva de apoyo para lograr un mejor control y con esto llegar a tener estados financieros razonables que reflejen la veracidad de los saldos en las cuentas.

CONCLUSIONES:

Durante el arqueo del fondo de caja chica, existen gastos que no están respaldados en comprobantes y una diferencia en el saldo real que debe reposar en poder de la custodia.

RECOMENDACIONES:

Al Contador General

- Se recomienda realizar arquezos del fondo de caja chica frecuentemente además capacitar a la persona responsable en la manera de llenar los comprobantes de manera correcta y a tiempo.
- Es importante llevar un control de los comprobantes que respalden los desembolsos de caja chica, por lo que es conveniente emitir previamente los recibos o comprobantes que se vaya a necesitar en cuanto a alimentación, movilización, entre otros.
- Dar seguimiento a los faltantes encontrados en el Fondo de Caja Chica, con el objetivo de conocer a donde fue dirigido ese gasto y poder realizar su justificación.

CONCLUSIONES:

Al 31 de diciembre del 2013, la empresa no posee un detalle organizado y detallado de la totalidad de los activos fijos sino solo de una parte de los mismos.

RECOMENDACIONES:

Al Contador General

- Realizar una toma física de manera inmediata, para verificar que activos posee la empresa, y de este modo actualizar el registro de los Activos Fijos.
- Tener un mayor control en cuanto a la elaboración de registros de respaldo de cada una de las cuentas que conforman el Activo Fijo.
- Calcular las depreciaciones dejando un valor residual.

CONCLUSIONES:

La fábrica, se encuentra desorganizada con respecto a la presentación oportuna de información del período 2012, puesto que la información se perdió en un computador y no existe respaldo alguno.

RECOMENDACIONES:

Al Contador General

- Supervisar que el personal contable realice periódicamente sus respaldos no solo en el computador de la fábrica sino en discos duros externos y de ser posible en un lugar físicamente distinto al de la fábrica.

CONCLUSIONES

La fábrica Modulart al 31 de diciembre 2012, no esta cumpliendo con las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, en lo referente al cálculo del 1% correspondiente a la provisión de cuentas incobrables.

RECOMENDACIONES

Al Contador General

- Se recomienda aplicar la Ley de Régimen Tributario Interno y recibir capacitación con respecto a esta ley al personal contable.
- Realizar el ajuste correspondiente para el registro de provisión como indica la Ley de Régimen Tributario Interno.

Al Gerente General

Es importante capacitar al personal con respecto a las Leyes que rigen en el Ecuador para evitar el incumplimiento de las mismas.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- Una vez culminado el trabajo para la obtención del título se determina que se han cumplido los objetivos planeados con el plan de tesis.
- Al realizar la auditoria a la fábrica de muebles Modulart se establece que la fábrica no cuenta con un manual de contabilidad y control interno que ayude a presentar los estados financieros de manera razonable y verdadera.
- Al establecer índices financieros se determina que la fábrica no cuenta con liquidez ni solvencia, además está generando una utilidad relativamente baja.
- La Empresa, no presenta información alguna acerca de la nómina del período 2012, puesto que la información se perdió en un computador y no existe respaldo alguno, sin embargo se realiza cruces de información con el IESS, habiendo concordancia.
- La fábrica Modulart al 31 de diciembre 2012, no cumple con las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, con respecto al cálculo del 1% correspondiente a la provisión de cuentas incobrables para deudas mayores a 30 días.
- Las depreciaciones en los balances están calculadas sin un valor residual determinando con esto que al final de la vida útil del bien este quedará en un valor de cero mientras que en la realidad no es verdad.

- La fábrica no presenta el estado de Flujo del Efectivo, impidiendo determinar los ingresos y gastos reales, dificultando la toma de decisiones de la fábrica.
- Se ha realizado cruces de información con el sistema de declaraciones de SRI, determinando que hay diferencias en los valores.

RECOMENDACIONES

- La presente tesis se constituye en una guía para estudiantes y personas en general que deseen una guía investigativa en lo que se refiere a auditorías financieras.
- Considerar la implementación del manual de contabilidad sugerido que permita ayudar a presentar estados financieros razonables y veraces.
- Se pone a consideración la planificación de cursos de capacitación al área contable de la fábrica con el fin de impartir conocimientos contables y financieros y de esta manera estar actualizados.
- Se recomienda la implementación del modelo de herramienta sugerida en donde se determina los costos de producción, fijación de precios, obteniendo el valor de venta tope del cual no se debe bajar el precio final del producto para evitar pérdidas en utilidades.
- Se recomienda hacer una constatación de los activos fijos de la fábrica con la finalidad de verificar la existencia de los mismos.
- Se recomienda realizar las depreciaciones con un valor residual para poder reflejar la realidad de los activos fijos.
- Se recomienda realizar el Estado de Flujo del Efectivo sugerido.
- Con las recomendaciones anteriores se minimizará las diferencias encontradas en las declaraciones hechas en el sistema de declaraciones del SRI.

BIBLIOGRAFIA

Andrade Puga, R. (1998). *Auditoría*.

Contraloria General del Estado. (2011). Recuperado el Octubre de 2012, de www.contraloria.gov.ec;Guía de Auditoria Financiera Gubernamental;

Contraloria General del Estado. (2012). *Contraloría General del Estado*. Recuperado el Abril de 2013, de www.contraloria.gov.ec;Guía de Auditoria Financiera Gubernamental;

Fincowsky, E. (2001).

Guerreros Meza, J. P. (2009). *Auditoría Financiera I*. México.

Mira Navarro, J. C. (2006). *Apuntes de Auditoría*.

Peña Ricapa, I. (2010). *Auditoria II*.

Pérez, L. (2009). *Auditoría de Estados Financieros*.

Santillana González, J. (2000). *Auditoría*.

Wild, J. (2007). *Análisis de Estados Financieros*. México.

ANEXOS

Anexo No.01

MODULART			
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012			
ACTIVO		PASIVO	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
Caja	500.00	Proveedores	28,283.38
Bancos	1,658.49	Obligaciones Sociales por Pagar	4,896.27
Cuentas por Cobrar	6,587.51	IESS por Pagar	452.25
Prepagados	2,384.15	Impuestos por Pagar	1,857.64
<u>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>11,130.15</u>	Otros pasivos corrientes	2,485.51
		<u>TOTAL PASIVO CORRIENTE</u>	<u>37,975.05</u>
<u>ACTIVO FIJO</u>		<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	
Equipos y Muebles de Oficina	3,580.00	Obligaciones Bancarias	1,856.95
Equipos de Computación	2,350.00	<u>TOTAL PASIVO</u>	<u>39,832.00</u>
Maquinaria	76,150.00		
Edificios	65,674.18		
Vehículos	18,700.00		
<u>DEPRECIACIONES</u>		<u>PATRIMONIO</u>	
Deprec. Acum. Equipos y Muebles de Oficina	1,611.00	Capital	59,893.65
Deprec. Acum. Equipos de Computación	2,023.61	Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	8,894.15
Deprec. Acum. Maquinaria	41,247.92	<u>TOTAL PATRIMONIO</u>	<u>68,787.80</u>
Deprec. Acum. Edificios	13,797.00		
Deprec. Acum. Vehículos	10,285.00		
<u>TOTAL ACTIVO FIJO</u>	<u>97,489.65</u>	<u>TOTAL PASIVO - PATRIMONIO</u>	<u>108,619.80</u>
<u>TOTAL ACTIVO</u>	<u>108,619.80</u>		

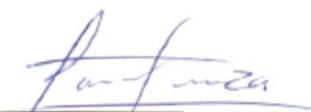


DRA. CPA. CARMEN URBINA
CONTADORA

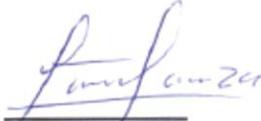


SR. ANGEU CAIZA
GERENTE GENERAL

Anexo No.03

MODULART			
ESTADO DE RESULTADOS			
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011			
VENTAS		148,127.94	
(-) COSTO DE VENTAS		69,388.49	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		78,739.45	
(-)GASTOS			69,280.48
(-)ADMINISTRACIÓN			43,759.58
Sueldos y Salarios	36,624.00		
Beneficios Sociales	3,052.00		
Aporte Patronal IESS	4,083.58		
(-)GASTOS GENERALES			9,039.55
Servicios Básicos	1,021.44		
Útiles de Oficina	146.24		
Mantenimiento	248.67		
Combustibles	1,483.61		
Seguridad y Vigilancia	4,560.00		
Viáticos y Movilizaciones	942.58		
Mantenimiento Equipos	215.49		
Impuestos	421.52		
(-) DEPRECIACIONES			14,301.23
Depreciación Activos Fijos	14,301.23		
(-) GASTOS DE VENTAS			2,180.13
Publicidad y Propaganda	215.67		
Fletes y Acarreos	129.62		
Servicios Básicos	1,711.32		
Otros Gastos	123.52		
UTILIDAD DEL EJERCICIO			9,458.97
			 DRA. CPA. CARMEN URBINA CONTADORA
			 SR. ANGEL CAIZA GERENTE GENERAL

Anexo No.04

MODULART			
ESTADO DE RESULTADOS			
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012			
VENTAS		138,457.52	
(-) COSTO DE VENTAS		67,119.61	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			71,337.91
(-)GASTOS			62,443.76
(-)ADMINISTRACIÓN		37,278.80	
Sueldos y Salarios	31,200.00		
Beneficios Sociales	2,600.00		
Aporte Patronal IESS	3,478.80		
(-)GASTOS GENERALES		9,522.24	
Servicios Básicos	804.00		
Útiles de Oficina	128.65		
Mantenimiento	458.32		
Combustibles	1,247.64		
Seguridad y Vigilancia	5,400.00		
Viáticos y Movilizaciones	856.00		
Mantenimiento Equipos	138.00		
Impuestos	489.63		
(-)DEPRECIACIONES		15,123.30	
Depreciación Activos Fijos	15,123.30		
(-)GASTOS DE VENTAS		519.42	
Publicidad y Propaganda	348.00		
Fletes y Acarreos	78.60		
Servicios Básicos	14.82		
Otros Gastos	78.00		
UTILIDAD DEL EJERCICIO			8,894.15
	 DRA. CPA, CARMEN URBINA CONTADORA	 SR. ANGEL CAIZA GERENTE GENERAL	

Anexo No.05

PE3

IAMM AUDITORES		
REVISIÓN COMPARATIVA DE ESTADOS FINANCIEROS 2011-2012		
	31/12/2012	31/12/2011
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja	500,00	500,00
Bancos	1.658,49	8.292,56
Cuentas por Cobrar	6.587,51	3.394,48
Prepagados	2.384,15	1.895,64
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	11.130,15	14.082,68
ACTIVO FIJO		
Equipos y Muebles de Oficina	3.580,00	3.580,00
Equipos de Computación	2.350,00	2.350,00
Maquinaria	76.150,00	67.929,25
Edificios	65.674,18	65.674,18
Vehículos	18.700,00	18.700,00
DEPRECIACIONES	0,00	0,00
Deprec. Acum. Equipos y Muebles de Ofici	1.611,00	1.253,00
Deprec. Acum. Equipos de Computación	2.023,61	1.240,28
Deprec. Acum. Maquinaria	41.247,92	29.436,01
Deprec. Acum. Edificios	13.797,00	11.164,61
Deprec. Acum. Vehículos	10.285,00	6.545,00
TOTAL ACTIVO FIJO	97.489,65	108.594,53
TOTAL ACTIVO	108.619,80	122.677,21
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Proveedores	28.283,38	39.611,07
Obligaciones Sociales por Pagar	4.896,27	2.673,97
IESS por Pagar	452,25	529,64
Impuestos por Pagar	1.857,64	1.127,89
Otros pasivos corrientes	2.485,51	2.948,76
TOTAL PASIVO CORRIENTE	37.975,05	42.814,68
PASIVO NO CORRIENTE		
Obligaciones Bancarias	1.856,95	8.452,15
TOTAL PASIVO	39.832,00	8.452,15
PATRIMONIO		
Capital	59.893,65	104.766,10
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	8.894,15	9.458,96
TOTAL PATRIMONIO	68.787,80	114.225,06
TOTAL PASIVO - PATRIMONIO	108.619,80	122.677,21
Aprobación	 Sra. Marilza Moya	 Sra. Ivonne Albán

PE1
2/6

IAMM AUDITORES

Cuestionario de Control Interno Pasivos

PERSONAL ENTREVISTADO: Contadora

FECHA:				
EFECTUADO POR:				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		
		SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Mantiene actualizados los saldos de la cuenta Proveedores?	✓		
2	¿Los plazos para cancelar a sus proveedores son mayores a 30 días?	✓		
3	¿Los pagos se efectúan siempre con cheque o se lo hace en efectivo?	✓		Todos los pagos se realizan con cheque
4	¿Las cuentas por pagar se manejan con la ayuda de auxiliares?		✓	Solo se manejan cuentas principales
5	¿Se revisan las facturas en cuanto a su exactitud en cantidades, precios y cálculos?		✓	
6	¿Se clasifican por antigüedad las cuentas por pagar?		✓	No impoda quitar antigüedad
7	¿Los comprobantes de pago y de egreso son preparados previa aprobación de Gerencia?		✓	Los comprobantes se los elabora sin aprobación de gerencia. Solo lento
8	¿La empresa cumple puntualmente con las obligaciones tributarias?	✓		
9	¿Se mantiene una política definida para seleccionar a los proveedores?		✓	
10	¿Las cuentas por pagar por obligaciones sociales son controladas mediante auxiliares?	✓		
FIRMA ENTREVISTADO		FIRMA ENTREVISTADOR		

Anexo No. 11

IAMM AUDITORES		
REVISION COMPARATIVA DE ESTADOS FINANCIEROS 2011-2012		
	31/12/2012	31/12/2011
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja	500,00 ≠ ±	500,00 ≠ ±
Bancos	1.658,49 ©	8.292,56 √√
Cuentas por Cobrar	6.587,51 ¥	3.394,48 ¥
Prepagados	2.384,15 √√	1.895,64 √√
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	11.130,15 Σ	14.082,68 Σ
ACTIVO FIJO		
Equipos y Muebles de Oficina	3.580,00 §	3.580,00 §
Equipos de Computación	2.350,00 √√	2.350,00 √√
Maquinaria	76.150,00 √√	67.929,25 √√
Edificios	65.674,18 √√	65.674,18 √√
Vehículos	18.700,00 §	18.700,00 §
DEPRECIACIONES	0,00	0,00
Deprec. Acum. Equipos y Muebles	1.611,00 ®	1.253,00 ®
Deprec. Acum. Equipos de Compu	2.023,61 ®	1.240,28 ®
Deprec. Acum. Maquinaria	41.247,92 ®	29.436,01 ®
Deprec. Acum. Edificios	13.797,00 ®	11.164,61 ®
Deprec. Acum. Vehículos	10.285,00 ®	6.545,00 ®
TOTAL ACTIVO FIJO	97.489,65 ®	108.594,53 ®
TOTAL ACTIVO	108.619,80 Σ	122.677,21 Σ
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Proveedores	28.283,38 √√	39.611,07 √√
Obligaciones Sociales por Pagar	4.896,27 √√	2.673,97 √√
IESS por Pagar	452,27 √√	529,64 √√
Impuestos por Pagar	1.857,64 Σ	1.127,89 Σ
Otros pasivos corrientes	2.485,51 Σ	2.948,76 Σ
TOTAL PASIVO CORRIENTE	37.975,05 Σ	46.891,33 Σ
PASIVO NO CORRIENTE		
Obligaciones Bancarias	1.856,95 ®	8.452,15 ®
TOTAL PASIVO	39.832,00	55.343,48
PATRIMONIO		
Capital	59.893,65 ®	57.874,76 ®
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	8.894,15	9.458,97
TOTAL PATRIMONIO	68.787,80	67.333,73
TOTAL PASIVO - PATRIMONIO	108.619,80 √√	122.677,21 √√

Elaborado por:

Maritza Moya

Revisado

Ivonne Albán