



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previa a la obtención del título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

**“AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA REPUESTOS
DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO,
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014”**

AUTORA:

DELIA DEL CONSUELO SÁNCHEZ COELLO

AMBATO – ECUADOR
2016

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Sra. Delia del Consuelo Sánchez Coello, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Irma Yolanda Garrido Bayas
DIRECTORA

Ing. Angelita Genoveva Tapia Bonifaz
MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Delia del Consuelo Sánchez Coello, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que proviene de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba 05 de mayo del 2016

Delia del Consuelo Sánchez Coello
CI. 1804366118

DEDICATORIA

Este trabajo de titulación dedico a Dios por darme la vida, la fuerza y la fortaleza para seguir adelante y no desmayar por los problemas que se presentan en el camino, de esta manera enseñándome a salir de toda adversidad con dignidad y valentía.

A mi esposo Juan Pablo Torres quien me brindo su amor, su cariño y su confianza por el apoyo incondicional que por el me he superado.

A mis padres por ser mi pilar fundamental, por brindarme su apoyo, su comprensión y sus consejos en los momentos difíciles, por proveerme de sus recursos para yo poder estudiar y alcanzar mí meta. Por enseñarme los buenos valores y principios por ello hoy soy lo que soy y todo esto es evidencia de su gran amor.

Delia del Consuelo Sánchez Coello

AGRADECIMIENTO

Le agradezco a Dios, por guiarme por el camino del bien por darme la sabiduría y la inteligencia para alcanzar cada uno de mis objetivos.

A mis docentes de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo paciencia.

Gracias también a la Ing. Yolanda Garrido y a la Ing. Genoveva Tapia por haber sido un pilar fundamental en este proceso de culminación de mis estudios.

A la Empresa Mega Repuestos por haberme permitido desarrollar mi trabajo de titulación brindándome toda la información necesaria.

Delia del Consuelo Sánchez Coello

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Portada	i
Certificación del tribunal	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenidos	vi
Índice de tablas	ix
Índice de gráficos.....	ix
Índice de anexos.....	ix
Resumen ejecutivo	x
Summary.....	xi
Introducción	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1.1 Formulación del Problema.....	2
1.1.2 Delimitación del Problema	2
1.2 JUSTIFICACIÓN	3
1.3 OBJETIVOS	4
1.3.1 Objetivo general.....	4
1.3.2 Objetivos específicos	4
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	5
2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	5
2.1.1 La Auditoría.....	5
2.1.2 Definiciones de Auditoría.....	5
2.1.3 Importancia de la Auditoría	6
2.1.4 Tipos de Auditoría	6
2.1.5 Clasificación de la Auditoría	7
2.1.6 Propósitos de la Auditoría.....	8
2.1.7 Auditoría Financiera	9
2.1.8 Fases de la Auditoría Financiera.....	11
2.1.9 Control Interno.....	13

2.1.10	Técnicas de Auditoría	15
2.1.11	Riesgo de Auditoría	15
2.1.12	Pruebas de Auditoría.....	16
2.1.13	Hallazgos de Auditoría	17
2.1.14	Evidencias de Auditoría.....	18
2.1.15	Papeles de Trabajo	19
2.1.16	Sistemas de Archivo	19
2.1.17	Marcas de Auditoría.....	21
2.1.18	Informe/ Dictamen de Auditoría.....	21
2.1.19	Tipos de Opinión	22
2.1.20	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	23
2.1.21	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.....	23
2.1.22	Programa de Auditoría.....	26
2.1.23	Estados Financieros	26
2.1.24	Razones o Indicadores Financieros.....	26
2.2	IDEA A DEFENDER	28
2.3	VARIABLES	29
2.3.1	Variable Independiente	29
2.3.2	Variable Dependiente	29
CAPÍTULO III: MARCO METODOLOGICO.....		29
3.1	MODALIDADES BASICAS DE INVESTIGACIÓN.....	30
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	30
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	31
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.....	31
3.4.1	Métodos de Investigación	31
3.4.2	Técnicas de Investigación.....	31
3.4.3	Instrumentos de Investigación	32
3.5	RESULTADOS	32
3.5.1	Análisis de Resultados	32
3.6	VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER	32
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		33
4.1	TITULO	34
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	34
CONCLUSIONES		141

RECOMENDACIONES.....	141
BIBLIOGRAFÍA	143
INTERNET	143
ANEXOS	145

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1:	Marcas de auditoría	21
Tabla 2:	Índice de Archivo Permanente	34
Tabla 3:	Marcas utilizadas en la auditoría	41
Tabla 4:	Índice de referencias del archivo corriente.....	42
Tabla 5:	Matriz de prioridades.....	55
Tabla 6:	Perfil estratégico interno.....	56
Tabla 7:	Perfil estratégico externo	57
Tabla 8:	Colaboradores de la empresa Mega Repuestos	58
Tabla 9:	Resultados de la evaluación del control interno	78

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1:	Los 5 componentes del control interno	14
Gráfico 2:	Resumen de las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas	23
Gráfico 3:	Organigrama estructural de la empresa Mega Repuestos.....	52

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1:	Infraestructura de la empresa mega repuestos	145
Anexo 2:	Area de venta y bodega de la empresa mega repuestos	146
Anexo 3:	Jefe de ventas y los vendedores de la empresa mega repuestos.....	147
Anexo 4:	Registro único de contribuyente de la empresa mega repuestos.....	148
Anexo 5:	Estados financieros de la empresa mega repuestos.....	150

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de titulación denominado: “Auditoría Financiera a la empresa Mega Repuestos de la Provincia de Tungurahua, cantón Ambato, período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014”, tiene como objetivo determinar la razonabilidad de los Estados Financieros.

La metodología utilizada en esta investigación fue un estudio exploratorio utilizando el método inductivo, deductivo; la técnica de la observación y los instrumentos de entrevista y cuestionarios; con una población y muestra de 4 personas empleados de la entidad; la empresa Mega Repuestos presenta razonablemente los estados financieros y están elaborados de acuerdo a los principios de contabilidad a pesar de algunas debilidades encontradas las mismas que son: no cuenta con un adecuado control de efectivo, clientes, inventarios y en propiedad planta y equipo no reflejan valores en los estados financieros. Recomiendo a los administradores de la empresa Mega Repuestos tomar en cuenta las recomendaciones realizadas en el informe final a efecto de que los Estados Financieros sean presentados razonablemente.

Palabras claves: Auditoría Financiera, control interno, razonabilidad, Estados Financieros.

Ing. Irma Yolanda Garrido Bayas
DIRECTORA

EXECUTIVE SUMMARY

The degree work called “ Financial Audit of the Mega Repuestos Company from Tungurahua Province, Ambato Canton, during January 1 to December 31, 2014” in order to determine the reasonableness of the financial statements of a company.

This research used an exploratory study by using inductive and deductive method; as well as the observation technique, interview instruments and questionnaires, by considering a population sample of 4 employees of the entity; Mega Repuestos Company presents fairly the financial statements and they are prepared in accordance with accounting principles despite some weaknesses found such as: lack of proper effective management, customers inventories and property; plant and equipment do not reflect as values in the financial statements.

It is recommended Mega Repuestos Company’s managers take into account the recommendations of the final report, so that the financial statements are fairly presented

Key words: Financial audit, internal control, reasonableness, financial statements.

INTRODUCCIÓN

La Auditoría en sus inicios estaba encaminada a descubrir errores y fraudes, hoy en día ha tomado un nuevo enfoque el cual es examinar cada uno de los comprobantes, documentos, registros y otras evidencias que sustenten los Estados Financieros de la empresa Mega Repuesto, donde el auditor determinara la razonabilidad de los Estados Financieros y comprobara el cumplimiento de las normas y disposiciones legales vigentes.

Se ha visto la necesidad de realizar una Auditoría Financiera a la Empresa Mega Repuestos de la ciudad de Ambato, para determinar la razonabilidad de los Estados financieros, punto muy importante en la actualidad en las empresas que buscan contar con información financiera confiable para la toma de decisiones de la alta gerencia.

Este trabajo de titulación consta de cuatro capítulos, mismo que se detallan a continuación:

En el Capítulo I, Marco Referencial, en el que se da a conocer el planteamiento del problema, formulación, delimitación del problema, justificación y los objetivos que persigue la investigación.

El Capítulo II, Marco Teórico, se enfoca al desarrollo de la investigación científica, consta también la fundamentación teórica, la idea a defender y las variables.

El Capítulo III, Marco Metodológico, aquí se desarrolla la modalidad y tipos de investigación, la población y muestra, métodos, técnicas e instrumentos de investigación que se utilizó para recabar la información.

En el Capítulo IV, está enfocado al marco propositivo el mismo que contiene el título y el contenido de la propuesta, en si la ejecución de la auditoría financiera, conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La mayoría de las empresas en nuestro país no realizan auditorías financieras, posiblemente por el desconocimiento de las ventajas que significa realizar este tipo de evaluaciones, lo que no permite verificar la correcta aplicación de los principios de contabilidad financiera.

La información financiera que genera la empresa Mega Repuestos no es auditada periódicamente y no se la utiliza como una herramienta de control interno, la mayoría de las veces el auditor externo se rige en la información que es enviada por el contador, pero no realiza una constatación física de los documentos contables que brinda el soporte de las transacciones comerciales que realiza la empresa.

De lo manifestado en el apartado anterior se puede manifestar que este problema no permite que se logre obtener información contable veraz y fidedigna que pueda ser utilizada en el control interno en la medición de los estados financieros.

También se puede manifestar que la falta de una Auditoría financiera refleja en una información errónea que afecta en la toma de decisiones, provocando un mal estar en la empresa, pérdida de tiempo, de recursos por el inadecuado proceso y la carencia de un control interno, por lo que es oportuno realizar una auditoría financiera en la empresa Mega Repuestos, misma que permitirá evaluar su funcionamiento, proponiendo luego recomendaciones relacionadas a aspectos que se deben mejorar.

1.1.1 Formulación del Problema

¿De qué manera la Auditoría financiera permitirá evaluar la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa Mega Repuestos de la ciudad de Ambato en el período 2014?

1.1.2 Delimitación del Problema

Campo: Auditoría

Área: Contable y Financiera

Aspecto: Evaluar la situación financiera de la empresa

Delimitación Espacial: El presente trabajo investigativo se realizó en la empresa Mega Repuestos, Departamento financiero, misma que se encuentra ubicada en la Av. Atahualpa –Huachi Chico de la ciudad de Ambato.

Delimitación temporal: Corresponde al período de enero a diciembre de 2014.

Unidad de observación: Departamento financiero de la empresa Mega Repuestos.

1.2 JUSTIFICACIÓN

Teórica. - En el presente trabajo de investigación busca adaptar toda la teoría existente sobre Auditoría Financiera a los requerimientos que se va aplicar a la Empresa Mega Repuestos de la Provincia de Tungurahua de la Ciudad de Ambato de tal forma que se pueda aprovechar toda la información disponible, con la finalidad de detectar aspectos críticos que frenen el alcance de los objetivos empresariales y emitir un informe confiable y veraz que permita solucionar dichos inconvenientes.

Metodológica – Científica. - La aplicación de la Auditoría Financiera tiene su justificación desde la parte metodológica – científica, ya que permitirá medir el grado de eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera y contable, para así salvaguardar los activos, la fidelidad del proceso de información y registros, el cumplimiento de las normas contables, leyes tributarias y políticas definidas.

Académica. - Desde el punto de vista académico, la presente investigación justifica su realización, debido a que al emprender el trabajo de auditoría financiera, esto nos permitirá poner en práctica los conocimientos adquiridos durante nuestra formación académica, al mismo tiempo adquirir nuevos conocimientos resultado de la experiencia y práctica profesional.

Práctica.- Finalmente desde la perspectiva de la práctica, el presente trabajo de auditoría tiene plena justificación, ya que permitirá medir el grado de eficiencia y eficacia de la Empresa Mega Repuestos, y posteriormente redactarla en un informe que contenga la serie de hallazgos y desviaciones observadas; informe que a su vez servirá como

herramienta para que el Gerente de esta empresa comercializadora de repuestos automotrices pueda tomar la mejor decisión en procura de corregir tales irregularidades.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo general

Realizar una Auditoría financiera a la empresa Mega Repuestos de la ciudad de Ambato, durante el período 2014, para determinar la razonabilidad de los estados financieros.

1.3.2 Objetivos específicos

- Elaborar un marco teórico conceptual de la Auditoría Financiera, en el que se fundamente la investigación y de esa manera comprobar el desarrollo de las operaciones en la empresa Mega Repuestos.
- Aplicar los procesos de auditoría financiera y determinar la razonabilidad de los estados financieros y su incidencia en los indicadores de gestión de la empresa Mega Repuestos.
- Emitir un informe final con los hallazgos encontrados que ayuden a la Gerencia a la toma de decisiones para perfeccionar la gestión financiera y administrativa de la Empresa Mega Repuestos.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1.1 La Auditoría

La auditoría proviene del verbo latino “Audire” que significa oír, esta función se ejercía en los primeros auditores que se les considera como revisores de cuentas, pero se asume que esa virtud de oír y revisar cuentas está encaminada a la evaluación de la economía, la eficiencia y la eficacia en el uso y el control de los recursos para la protección de activos y por ende el descubrimiento y prevención de fraudes.

Con el paso del tiempo se extendió esta revisión a aspectos como: revisión de la eficiencia de los empleados, procedimientos administrativos, actualización de políticas. (Sandoval Morales, 2012, pág. 10)

La auditoría se origina como una necesidad sindical generada por el avance económico, la complejidad industrial y la globalización de la economía, que han producido empresas multinacionales en las que se separan los socios del capital y los responsables del giro de la empresa.

2.1.2 Definiciones de Auditoría

La auditoría ha sido definida como: “Un proceso sistemático que consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencia sobre las afirmaciones relativas a los actos y eventos de carácter económico: con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos para, luego comunicar los resultados a las personas interesadas”. (Calvet Perez, 1988, pág. 30)

“La auditoría es una función que coadyuva con la organización en el logro de sus objetivos; para ello se apoya en una metodología sistemática para analizar los procesos de negocio, las actividades y procedimientos relacionados con los grandes retos de la organización, que deriva en la recomendación de soluciones.” (Santillana, 2002).

Según lo expuesto anteriormente se puede señalar que la Auditoría se efectúa para evaluar las operaciones administrativas y financieras esto nos ayuda a verificar si los

datos y registros contables están realizados correctamente para la elaboración de los estados financieros, con la finalidad de examinar para tener un dato real de la situación de la empresa, para que la gerencia pueda tomar decisiones correctas.

2.1.3 Importancia de la Auditoría

La mayor parte de las pequeñas empresas no tienen la obligación de realizar auditorías y no dan importancia; pero una auditoría ayuda las entidades u organizaciones a mejorar las operaciones de una manera eficiente y eficaz, alcanzando la optimización de recursos y obteniendo un mayor beneficio económico para la entidad.

Es importante la auditoría interna ya que es una actividad de evaluación independiente y objetiva para mejorar las operaciones administrativas, contables y financieras de una organización, ayudándoles a cumplir sus objetivos planteados.

Sin embargo, la importancia de la auditoría es evidenciar y conocer que la marcha y evolución de la situación financiera de la empresa se desarrollen de acuerdo a los principios de contabilidad.

2.1.4 Tipos de Auditoría

Según los Contadores Públicos Certificados (CPC) se realizan tres tipos principales de auditorías:

Auditoría operacional

Evalúa la eficiencia y eficacia de cualquier parte de los procedimientos y métodos de operación de una organización. Cuando se completa una auditoría operacional, por lo general la administración espera recomendaciones para mejorar sus operaciones; ejemplo, en una organización, el auditor puede evaluar la relevancia y suficiencia de la información que utiliza la administración cuando toma decisiones para adquirir nuevos activos fijos. (Arens & et al, 2007, págs. 14-15)

Auditoría de cumplimiento

Se realiza para determinar si la entidad auditada aplica correctamente los procedimientos, reglas o reglamentos específicos que una autoridad superior a lo establecido. Una auditoría de cumplimiento puede incluir:

Determinar si el personal contable aplica los procedimientos que prescribió el contralor de la compañía.

Revisar promedios de sueldos para que cumpla con la legislación laboral.

Revisar los acuerdos contractuales con los banqueros y otros prestamistas para asegurarse de que la compañía cumpla con los requerimientos legales. (Arens & et al, 2007, págs. 14-15)

Auditoría de los Estados Financieros

Se lleva a cabo para determinar si los estados financieros en general (información que se está verificando) han sido elaborados de acuerdo a los criterios establecidos, el auditor debe realizar las pruebas requeridas para determinar si los estados contienen errores importantes u otras declaraciones erróneas. (Arens & et al, 2007, págs. 14-15)

2.1.5 Clasificación de la Auditoría

Según el estudio realizado la auditoría se clasifica de acuerdo: quien lo realiza y al área a examinar. (Guerreros Meza, 2010)

De acuerdo a quien lo realiza

Auditoría interna. - Es aquella auditoría realizada por un profesional que ejerce su actividad dentro de la entidad, bajo dependencia de la máxima autoridad.

Auditoría externa. - Es aquella auditoría realizada por un profesional independiente a la entidad, mediante un contrato de prestación de servicios profesionales.

De acuerdo al área a examinar

Auditoría financiera: Es un examen a los estados financieros que tiene por objeto determinar si los estados financieros auditados presentan razonablemente la situación financiera de la empresa, según los principios de contabilidad generalmente aceptados, el auditor financiero verifica y como conclusión expresar una opinión sobre la situación de la auditoría.

Auditoría administrativa: Es un examen ordenado y sistemático que consiste en la revisión de los objetivos, planes y programas de la empresa, su estructura orgánica, procedimientos y funciones en las cuales se desarrolla la eficiencia en las operaciones administrativas de la empresa.

Auditoría de gestión: Es un examen objetivo y sistemático, con la finalidad de hacer una evaluación independiente sobre el desempeño de las actividades de una empresa, encaminada a mejorar la economía, eficiencia y efectividad en el uso de los recursos materiales y humanos para facilitar la toma de decisiones.

Auditoría operativa: Es un examen de evaluación de los procedimientos y de los sistemas internos de gestión situados en la entidad con la finalidad de incrementar su eficiencia

Auditoría de cumplimiento: Es el examen que se realiza con el propósito de verificar si se está cumpliendo a cabalidad con las normas legales y reglamentarias aplicables a la empresa a si mismo con las metas y objetivos propuestos por la gerencia.

Auditoría especial: La dirección general u órgano competente fija en concreto el objetivo y el alcance del trabajo de auditoría.

2.1.6 Propósitos de la Auditoría

El propósito principal de una auditoría es el de garantizar la confianza de los usuarios de los Estados Financieros, para ello el Auditor diseña y aplica procedimientos de auditoría que le permiten adquirir suficiente y apropiada evidencia para obtener conclusiones

razonables y emitir una opinión independiente sobre la presentación de las cifras que se aprecian en los Estados Financieros, por lo tanto, el Auditor es el profesional que posee la experiencia para conducir la revisión y examinar de forma independiente los Estados Financieros de cada entidad. (Nuñez Duarte, 2013).

2.1.7 Auditoría Financiera

La auditoría Financiera es un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en la 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. (Marin Calvi, 2009, pág. 6)

Auditoría Financiera es el examen crítico que realiza un profesional Contador Público Independiente de los libros, registros, recursos obligaciones patrimoniales y resultados de una entidad, basado en normas, técnicas y procedimientos específicos, con la finalidad de opinar sobre la razonabilidad de la información financiera. (Osorio, 2000, pág. 19)

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. (Guerreros Meza, 2010).

En conclusión, se dice que la Auditoría Financiera es un examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias de una entidad; mediante el proceso de auditoría el auditor emitirá su informe dando a conocer los diferentes hallazgos encontrados y sobre la razonabilidad de los estados financieros.

2.1.7.1 Objetivos de la Auditoría Financiera

El objetivo general de la auditoría financiera es determinar la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las Empresas.

Como objetivos específicos tenemos:

- Examinar los estados financieros y permitir al auditor expresar una opinión útil y confiable para la toma de decisiones.
- Determinar, si los Estados Financieros se presentan de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Evaluar el grado de eficiencia en el logro de los objetivos previstos por el ente y el grado de eficiencia y eficacia con que se han manejado los recursos disponibles.
- Asesorar a la gerencia en los aspectos más importantes detectados en el proceso de su trabajo. (Mantilla, Auditoria Financiera de Pymes, 2007)

2.1.7.2 Características de la Auditoría Financiera

Objetiva: Porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias suficientes, pertinentes, y competentes susceptibles de comprobarse.

Sistemática: Porque su ejecución es adecuadamente planificada.

Profesional: Porque es ejecutada por profesionales competentes con experiencia y con conocimientos en el área de auditoría financiera

Específica: Porque cubre la revisión correctamente delimitada de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.

Normativa: Debido a que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros.

Decisoria: Porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Analítica: Es decir, analizar con detenimiento toda la información que conforma los estados e informes contables descompone el todo en partes para satisfacerse esa información contenida en tales estados e informes

Retrospectiva: Se refiere a que se efectúa el análisis de la información consolidada para descender hasta el documento. (Contraloría G. E., 2001)

2.1.8 Fases de la Auditoría Financiera

El proceso de auditoría financiera está conformado por las siguientes fases.

Fase I: Planificación

Es la primera fase del proceso de la auditoría financiera y consiste en decidir previamente los programas y papeles de trabajo que se utilizarán en la ejecución de la auditoría, esto dependerá de la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios. La planificación debe ser cuidadosa y creativa, positiva e imaginativa, la cual inicia con la obtención de información para definir y seleccionar los métodos y estrategias a emplear para realizar la tarea y dejar un detalle para la ejecución. (Contraloría G. E., 2001)

- **Planificación Preliminar**

La planificación preliminar es un proceso que consiste en el reconocimiento de la empresa u organización a examinar con la finalidad de recabar información general y de las principales actividades realizadas por la entidad, también que se inicia con la emisión de la orden de trabajo, continua con la aplicación de un programa general de auditoría y culmina con la emisión de un reporte para conocimiento del Director de la Unidad de Auditoría. (Contraloría G. E., 2001)

La planificación preliminar constituye sobre lo que se basará todas las actividades de la planificación específica y en sí de la auditoría, el conocimiento de las actividades desarrolladas por la empresa, simultáneamente con la evaluación de los factores externos que puede afectar directa e indirectamente las operaciones.

- **Planificación específica**

La planificación específica se ejecutará mediante la aplicación del Programa General de Auditoría que contendrá procedimientos de Auditoría relacionados con la evaluación de Control Interno y los componentes identificados en el reporte de la planificación preliminar.

En la planificación preliminar se evalúa a la entidad como un todo. En cambio, en la planificación específica se trabaja con cada componente en particular. (Contraloría G. E., 2001, pág. 87)

Fase II: Ejecución

En esta fase es donde se ejecuta la auditoría, el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar los hallazgos, obteniendo evidencia necesaria completamente significativa relacionada con las áreas y componentes críticos, estableciendo los atributos de condición, criterio, causa y efecto 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 lo cual respalda la opinión y el informe emitido por el auditor.

La ejecución continua con la obtención de información, verificación de los resultados financieros, realización de pruebas y análisis de evidencias, para asegurar la eficiencia y la efectividad en sus operaciones, de modo de agrupar bases suficientes para la formulación de observaciones, conclusiones y recomendaciones claras y con respaldos, así como para verificar, haber llevado a cabo el examen de acuerdo con los requerimientos de calidad estipulados. (Arenas Torres & Moreno Aguayo, 2008, pág. 156)

Fase III: Comunicación de Resultados

Es la última fase de la auditoría, la cual constituye el producto final del trabajo del auditor en el que consta: el dictamen profesional a los estados financieros, las notas a los estados financieros, la información financiera complementaria, la carta de control interno y los

comentarios sobre los hallazgos, conclusiones y recomendaciones. Este informe va dirigido a los funcionarios de la empresa (Contraloría G. E., 2001)

2.1.9 Control Interno

El control interno comprende a un conjunto de métodos y procedimientos coordinados, aplicados por la entidad sea esta pública o privada, con la finalidad de verificar y evaluar la situación financiera y administrativa, proporcionando seguridad razonable con el logro de los objetivos en las siguientes categorías.

- Salvaguardar los recursos: financieros, humanos y materiales.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables
- Prevenir errores e irregularidades

El control interno fomenta la eficiencia y la eficacia, reduce el riesgo de pérdidas de recursos y tiempo, ayuda a avalar la viabilidad en los estados financieros y el cumplimiento de las políticas, leyes y normas actuales, con la evaluación el control interno es considerado como una solución a los diferentes problemas empresariales. (Mantilla, Control Interno, 2000, pág. 14)

Objetivos del Control Interno

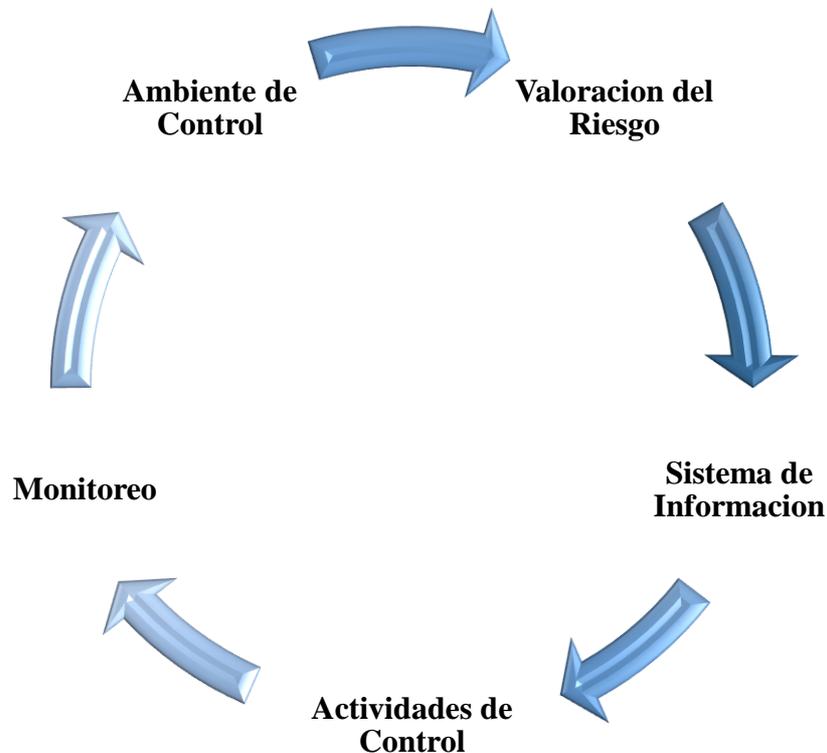
- Afirmar el cumplimiento de las reglas y políticas establecidas por la administración
- Determinar fallas a través de mejoras, ser más eficiente en los procesos.
- Medir los resultados obtenidos.
- Tomar las acciones oportunas y adecuadas

Sin embargo, el procedimiento del control interno es muy importante en todas las entidades ya que se puede asegurar el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos de una manera eficiente en las operaciones de la empresa, también ayudan a la solución de problemas potenciales.

Componentes del Control Interno

El control interno consta de cinco componentes que son considerados un conjunto de normas utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad del proceso de la administración del ente. (Mantilla, Control Interno, 2000)

Gráfico 1: Los 5 componentes del control interno



Fuente: (Mantilla, Auditoria Financiera de Pymes, 2007, pág. 45)
Elaborado por: Delia Sánchez.

Ambiente de Control. - Los factores del ambiente de control interno incluye la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente en la entidad; la filosofía y el estudio de operaciones de la administración, la manera como se asigna autoridad y responsabilidad, como se organiza y desarrolla a la gente y la atención y dirección proporcionada por los directivos.

Valoración del Riesgo. - Cada entidad enfrenta una variedad de riesgo de fuentes internas o externas. La valoración del riesgo es la identificación y el análisis de los riesgos más representativos de la Empresa en la consecución de los objetivos.

Sistema de Información. - Los sistemas de información producen reportes con datos operacionales, financieros de cumplimiento que hace posible controlar el negocio. La comunicación efectiva debe darse en todos los espacios de la empresa, para que el personal conozca claramente cuáles son los objetivos que se desea alcanzar.

Actividades de Control. - Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se ejecutan las directivas de la administración.

Actividades de Monitoreo. -El monitoreo valora la efectividad del desempeño del control interno en el tiempo. El objetivo es asegurar que los controles están funcionando de manera apropiada, y si no, tomar las acciones correctivas necesarias. La administración logra el monitoreo de los controles mediante actividades continuas. (Mantilla, Auditoria Financiera de Pymes, 2007, págs. 46-52)

2.1.10 Técnicas de Auditoría

Las técnicas de Auditoría son métodos prácticos que el auditor utiliza para comprobar la evidencia mediante la obtención de información necesaria con el fin de poder emitir su opinión profesional. (Pérez Toraño, 1999, pág. 22)

Los elementos de las técnicas de Auditoría son los siguientes:

- Estudio general
- Certificación
- Observación
- Indagación
- Análisis (análisis de saldos y análisis de movimientos)
- Confirmación
- Investigación
- Calculo (Pérez Toraño, 1999, págs. 23-25)

Del estudio anterior se dice que las técnicas de auditoría son métodos prácticos que los auditores utilizan para ejecutar durante el trabajo de campo, con la finalidad de lograr información relevante para respaldar sus opiniones, conclusiones y recomendaciones.

2.1.11 Riesgo de Auditoría

El riesgo de auditoría son errores o irregularidades detectadas en el momento del examen en los estados financieros o en el área auditada.

El riesgo de auditoría es la combinación de tres elementos:

- La existencia de posibles errores e irregularidades al momento de la auditoría.
- La no identificación de los errores e irregularidades por el sistema de control del ente auditado.
- La no detección por parte del auditor al momento, mediante la aplicación de los procedimientos de auditoría. (Guerreros Meza, 2010, pág. 48)

Tipos de Riesgos

Riesgo inherente. - Esta dado por la existencia de omisión de errores o irregularidades en el objeto de estudio, ya sean estos financieros, administrativos, operativos o de gestión de la entidad. (Guerreros Meza, 2010, pág. 48)

Riesgo de control. - Es cuando el sistema de control interno no detecte o neutralice los riesgos inherentes, la entidad deberá considerar la participación activa del auditor a través de la realización de su trabajo de auditoría. (Guerreros Meza, 2010, pág. 49)

Riesgo de detección. - Los procedimientos de auditoría seleccionados no detecten errores ni irregularidades en el objeto auditado. Estos riesgos deberán ser evaluados por el auditor durante la ejecución de su trabajo. (Guerreros Meza, 2010, pág. 49)

2.1.12 Pruebas de Auditoría

El auditor utiliza las pruebas de auditoría para obtener evidencia suficiente y competente que estén orientadas al cumplimiento del objetivo de la auditoría, que es emitir un dictamen profesional sobre la razonabilidad financiera de la entidad. (Arenas Torres & Moreno Aguayo, 2008)

Tipos de pruebas

Pruebas de control. - Proporcionan la evidencia necesaria sobre la existencia adecuada de los controles estas pueden ser pruebas de cumplimiento y pruebas de observación. (Arenas Torres & Moreno Aguayo, 2008)

Pruebas Sustantivas. - Esta prueba tiene como objeto comprobar la validez de las operaciones y actividades efectuadas, entregando evidencia directa de las transacciones y los saldos mostrados en los estados financieros, mediante indagaciones y opiniones de funcionarios de la entidad, procedimientos analíticos, inspección de documentos de respaldo y registros contables, observación física y confirmaciones de saldos. (Arenas Torres & Moreno Aguayo, 2008)

Las pruebas en la ejecución de la auditoría es obtener evidencias efectivas y estas son sujetas de comprobación.

2.1.13 Hallazgos de Auditoría

Los hallazgos en la auditoría son una recopilación y síntesis de información específica de una actividad, operación, organización o condición de algo que se haya examinado y evaluado y que se considere útil para los funcionarios de la empresa. Los hallazgos son una base fundamental para la elaboración de conclusiones y recomendaciones.

Atributos del hallazgo

Condición

La situación actual encontrada

Son los hechos que el auditor encontró en la ejecución de la auditoría y no se cumplió con las normas requeridas

Criterio

Lo que debe ser

Representa a normas vigentes con la cual se evalúa la situación de la entidad y varían de acuerdo a las exigencias actuales.

Causa

Porque sucedió

Es la determinación de las razones por las cuales ocurrió el problema.

Efecto

La diferencia entre lo que es y lo que debe ser

Es el resultado visible de no haber cumplido con las disposiciones dispuestos por la entidad.

2.1.14 Evidencias de Auditoría

Es un conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes que respalde la conclusión del auditor. Es la información específica obtenida durante el trabajo de auditoría a través de la observación, inspección, entrevista y análisis de los registros de la entidad. (Guerreros Meza, 2010)

El objetivo en la ejecución de una auditoría es alcanzar evidencias suficientes que respalden la opinión del auditor.

Tipos de Evidencia

Con el propósito de limitar o reducir adecuadamente el riesgo de auditoría, los auditores reúnen varios tipos de evidencia, entre los principales cabe mencionar los siguientes:

Evidencia Física. - Es el examen físico ocular de activos, obras, documentos y valores existencia en la entidad. Esta evidencia se obtiene mediante la inspección u observación directa de las actividades realizadas en la empresa. (Guerreros Meza, 2010, pág. 53)

Evidencia documental. - Es una evidencia confiable y real para el auditor esta incluye cheques, facturas, contratos y minutas o actas de reuniones. La competencia de un documento como evidencia depende en parte si éste fue creado dentro de la empresa como facturas de ventas o por fuera de la empresa como facturas de proveedor.

Algunos documentos creados dentro de la empresa son enviados fuera de la organización para ser endosados y procesados. (Guerreros Meza, 2010, pág. 53)

Evidencia analítica. - Comprende cálculos, comparaciones, índices, razonamiento y separación de información según sus módulos. (Guerreros Meza, 2010, pág. 53)

2.1.15 Papeles de Trabajo

Es un conjunto de cédulas analíticas, anotaciones, registros y documentos obtenidos por el auditor durante la realización del examen, según las necesidades o circunstancias del trabajo de auditoría, para presentar el trabajo que ha realizado siguiendo métodos y procedimientos, y las conclusiones que han desarrollado en una auditoría de estados financieros. (Whittington & Pany, 2005, pág. 298)

De lo citado anteriormente los papeles de trabajo son documentos elaborados por el auditor durante el proceso de auditoría, para que puedan ser respaldados las afirmaciones del auditor estos deben tener un registro ordenado, deben ser claros y concisos para un mejor entendimiento y comprensión.

2.1.15.1 Tipos de Papeles de Trabajo

De acuerdo a la función de los papeles de trabajo se clasifica en:

Obtenidos por la entidad auditada. - Es aquella documentación que la empresa pone al servicio del auditor para que pueda ejecutar su trabajo: estados financieros, contratos, escrituras y acuerdos.

Obtenidos de terceras personas. -Estos papeles de trabajo se obtiene mediante la verificación da saldos que aparecen en el balance de situación a auditar.

Elaborados por el Auditor. - Esta es la documentación elaborada por el auditor a lo largo de su trabajo a desarrollar: cuestionarios y programas, descripciones, detalles de los diferentes capítulos de los estados financieros, transacciones y cuentas. (Guerreros Meza, 2010, págs. 69-70)

2.1.16 Sistemas de Archivo

Es necesario que el papel de trabajo constituya un archivo de todo el trabajo realizado por el auditor y estos se dividen en dos grupos: archivo corriente y archivo permanente.

El contenido de estos archivos son documentos y papeles de trabajo elaborados por el auditor durante el examen.

Archivo corriente

El archivo corriente está conformado por documentos en los cuales ha reflejado algunos problemas que se ha planteado en la ejecución de la auditoria estos papeles de trabajo solo tiene validez un periodo estos son:

Papeles de trabajo de uso general

- Estados financieros a auditar
- Proceso de planificación
- Informe de la evaluación del control interno
- Hechos posteriores
- Culminación de la auditoria

Papeles de trabajo de uso específico

- Resumen de las partidas de los estados financieros
- Fondos propios
- Circulante
- Provisión para riesgos y gastos
- Acreedores a corto y largo plazo
- Programas de auditoria para cada área
- Aqueos, conciliaciones, confirmaciones e inventarios realizados

Archivo permanente

Son documentos y papeles de trabajo ordenados con información relevante que sirven para futuras auditorias las cuales deben ir actualizando y descartando documentación innecesaria.

2.1.17 Marcas de Auditoría

Las marcas de auditoría son aquellos símbolos o signos convencionales que el auditor utiliza para identificar, clasificar y dejar constancia de las pruebas y técnicas que se aplicaron en el desarrollo de una auditoría. Son símbolos que posteriormente permiten comprender y analizar con mayor facilidad una auditoría.

Tabla 1: Marcas de auditoría

MARCAS	SIGNIFICADOS
√	Verificado
Σ	Sumatoria
S	Documentación Sustentadora
C	Confirmado
€	Error
HA	Hoja de Ajustes
HH	Hoja de Hallazgos
→	Hallazgo
D	Diferencias
Δ	Comprobado con Documentos
N	No autorizado
¥	Duplicidad de Documentación
A	Verificación Posterior
⊗	Debilidad del Control Interno

Fuentes: (Bravo Valdivieso, 2003)

Elaborado por: Delia Sánchez

2.1.18 Informe/ Dictamen de Auditoría

El informe o dictamen de auditoría es un documento escrito donde el auditor da a conocer el alcance y los resultados del examen realizado sobre la razonabilidad de los estados financieros de la entidad. Aquí refleja la opinión profesional del auditor en una forma estándar, clara y sencilla sobre la situación financiera y ayuda a los administradores a la buena toma de decisiones.

El dictamen es el paso final dentro del proceso de auditoría, que representa para el auditor la conclusión de su actividad. (Arenas Torres & Moreno Aguayo, 2008)

2.1.19 Tipos de Opinión

Si el auditor expresa una opinión con salvedades, desfavorable o denegada deberá justificar; los tipos de opinión son:

Opinión Favorable

Una opinión favorable, limpia, positiva o sin salvedades, expresa que el auditor ha quedado satisfecho, en todos los aspectos importantes, la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de la entidad.

Se han preparado de acuerdo los Principios y Normas de Contabilidad y Auditoría. (Arenas Torres & Moreno Aguayo, 2008, pág. 100)

Este tipo de opinión el auditor deberá expresar cuando cumpla con las siguientes condiciones.

- Cuando el auditor haya realizado su trabajo sin limitaciones y sin incertidumbres de acuerdo con las normas de auditoría.
- Que las cuentas anuales y la información necesaria cumplan de acuerdo a los principios y normas de contabilidad.

Opinión con Salvedades

Este tipo de opinión es aplicada cuando el auditor está de acuerdo con los estados financieros, pero encontró algunas desviaciones en la aplicación de los principios de contabilidad con algunas reservas. (Arenas Torres & Moreno Aguayo, 2008, pág. 100)

Opinión desfavorable

Una opinión desfavorable para el auditor es cuando haya encontrado errores de incumplimiento de principios y normas contabilidad generalmente aceptadas, falencias

en la presentación de la información que afecten a las cuentas anuales de los estados financieros.

Opinión denegada

Cuando el auditor no ha podido obtener evidencia suficiente durante la ejecución de la auditoría y no puede expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros; esto genera una opinión denegada por la limitación al alcance de la auditoría o por incertidumbre que impiden al auditor dar una opinión. (Arenas Torres & Moreno Aguayo, 2008, pág. 102)

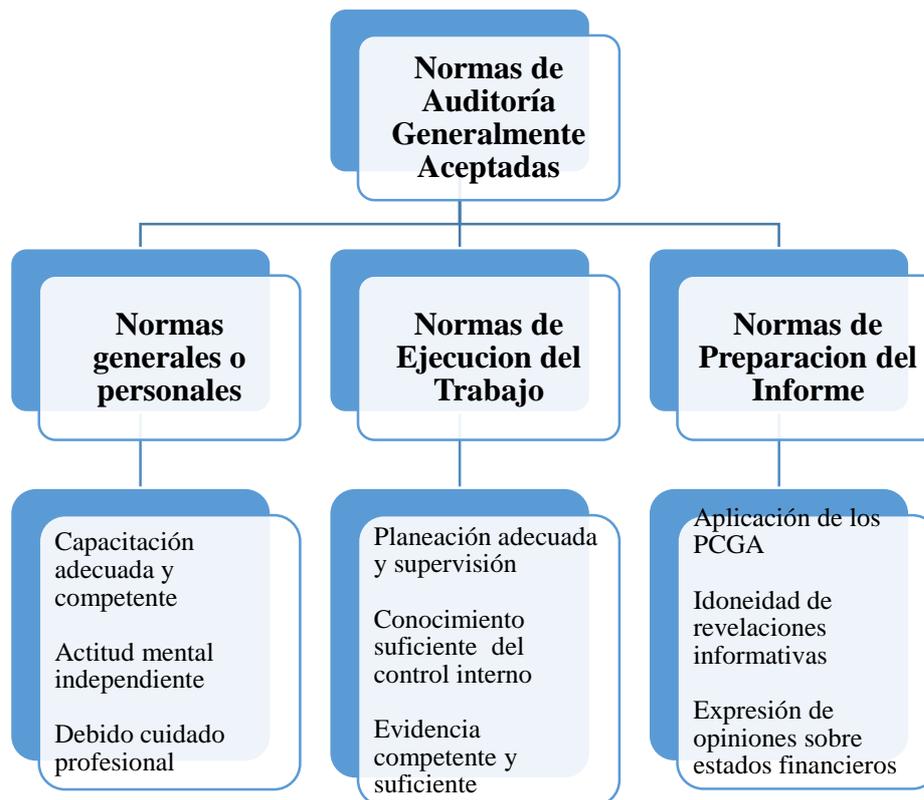
2.1.20 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Son el conjunto de reglas, conceptos básicos, normas y elementos que deben tener en cuenta al momento de registrar e informar contablemente las actividades realizadas por personas naturales o jurídicas. Según estos principios la contabilidad permite identificar, registrar, clasificar, medir, analizar, interpretar e informar de manera clara, completa y fidedigna de las operaciones desarrolladas por el ente económico. (Sinisterra V. & et al, 2011, pág. 9)

2.1.21 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas son pautas que ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales en la auditoría de los estados financieros históricos. Son principios fundamentales en los que se deben desarrollar el desempeño de los auditores, para garantizar los procesos y por consecuencia un trabajo de calidad. (Arens & et al, 2007, pág. 33)

Gráfico 2: Resumen de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas



Fuente: (Arens & et al, 2007, pág. 35)

Elaborado por: Delia Sánchez.

- **Normas generales o personales**

Capacitación adecuada y competente. - La primera norma general es interpretada como exigencia de que el auditor debe tener una formación competente en contabilidad y auditoría, experiencia práctica adecuada para la realización del trabajo y educación profesional continua. (Arens & et al, 2007, pág. 33)

Actitud mental independiente. - El auditor debe mantener su actitud independiente de criterio; a esto se entiende como el auditor tiene libertad de expresar su opinión sin ningún tipo de presiones ni ser influenciado durante el desarrollo de la auditoría. (Arens & et al, 2007, pág. 34)

Debido cuidado profesional. - Implica el debido cuidado en la elaboración de la auditoría, es considerado la integridad de los documentos de auditoría, la suficiencia de las pruebas obtenidas y la oportunidad del informe de auditoría. (Arens & et al, 2007, pág. 34)

- **Normas de Ejecución del Trabajo**

Planeación adecuada y supervisión. - La auditoría debe ser debidamente planificada para asegurar un resultado veraz y el trabajo de los asistentes del auditor deben ser supervisados ya que son personas menos experimentadas. (Arens & et al, 2007, pág. 34)

Conocimiento suficiente del control interno. - En la auditoría es muy importante la estructura del control interno de la empresa para salvaguardar los activos, registros y generar información financiera confiable, de esta manera determinar la naturaleza, el alcance y oportunidad de los procedimientos. (Arens & et al, 2007, pág. 35)

Evidencia competente y suficiente. - Deben alcanzar evidencias competentes y suficientes, mediante la investigación, observación, indagación y confirmación para entregar una base razonable con una opinión profesional de los estados financieros auditados. (Arens & et al, 2007, pág. 35)

- **Normas de Preparación del Informe**

Aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados. - Son reglas que se han adoptado como guía y como fundamento en el campo de la contabilidad, para garantizar la razonabilidad de la información presentada de los estados financieros, cumpliendo a cabalidad con los principios contables. (Arens & et al, 2007, pág. 35)

Circunstancias en las que las NAGA no se persiguen de manera coherente. - En la presentación del informe la consistencia compara los estados financieros entre varios periodos para determinar su uniformidad de la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados. (Arens & et al, 2007, pág. 35)

Idoneidad de revelaciones informativas. - El auditor al realizar su informe deberá mencionar todos los hallazgos encontrados en los estados financieros, en caso de no ponerlas se entenderá que no habido irregularidades. (Arens & et al, 2007, pág. 35)

Expresión de opiniones sobre estados financieros. - El dictamen contendrá la expresión de una opinión sobre los estados financieros examinados por el auditor. (Arens & et al, 2007, pág. 35)

2.1.22 Programa de Auditoría

Es el documento que contiene de manera ordenada y sistemática, los pasos y los procedimientos a seguir en la ejecución de la auditoría. Con la finalidad de asegurar que se cumpla los diferentes programas con su función. (Santillana, 2002)

2.1.23 Estados Financieros

Son informes preparados periódicamente, cuya responsabilidad recae en los administradores del ente económico, que tiene como objeto suministrar información financiera a todos aquellos interesados de conocer los resultados operacionales y la situación económica de la empresa. (Sinisterra V. & et al, 2011, pág. 111)

Los estados financieros básicos son los siguientes:

Estado de Situación Financiera. - Presenta la situación financiera del ente económico a una fecha determinada, se debe elaborar por lo menos una vez al año, al cierre de cada periodo contable. Este balance cumple dos propósitos: ofrecer información a personas externas a la entidad y para los ejecutivos puedan tomar correctas decisiones financieras. (Sinisterra V. & et al, 2011, pág. 112)

Estados de Resultados. - Es una de las herramientas financieras para evaluar la gestión económica de una organización, así como una guía importante para la toma de decisiones. Aquí se muestra los ingresos y los gastos, así como también la utilidad o pérdida resultante de las operaciones generadas a lo largo de un periodo contable. (Sinisterra V. & et al, 2011, pág. 119)

De lo expuesto anteriormente en los estados financieros refleja la información económica y financiera de la entidad la cual es útil para la toma de decisiones de los administradores de la empresa.

2.1.24 Razones o Indicadores Financieros

Una razón o indicador financiero es una relación de datos o cifras de los estados financieros e informes que reflejan la situación de la empresa, estos permiten también

señalar los puntos fuertes y débiles de un negocio y establecer probabilidades y tendencias. (Cedeño Gutierrez, 2005).

Los resultados de los indicadores permitirán tomar decisiones adecuadas y oportunas según las necesidades de la empresa. (Cedeño Gutierrez, 2005)

2.1.24.1 Clasificación de los Indicadores Financieros

- **Indicador de liquidez.** - Los índices de liquidez miden la capacidad de la empresa para cubrir sus obligaciones de corto plazo, es decir menores a un año.

Razón Corriente. - Permite determinar el índice de liquidez de una empresa. Esta también indica la capacidad que tiene la empresa para cumplir sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo.

Formula:

$$RC = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Prueba acida. - Esta verifica la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin depender de la venta de sus existencias.

Formula:

$$P.A = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Capital de trabajo. - Mide la capacidad de pago de una empresa para cubrir sus obligaciones a corto plazo, mediante la determinación de su capital neto de trabajo.

Un capital de trabajo negativo significa que la empresa no cuenta con recursos suficientes para cubrir las necesidades operativas, y de no solucionarse en corto plazo podría ocasionar la insolvencia del negocio.

Formula:

$$\text{Capital Neto de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

- **Indicador de Endeudamiento o Apalancamiento**

Razón de Endeudamiento. - El resultado nos indica la proporción de recursos ajenos o de terceros que se encuentran financiando los activos de la empresa.

Formula:

$$\text{Razón de Endeudamiento} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}}$$

- **Indicadores de Rentabilidad**

Los indicadores de rentabilidad, denominado también de rendimiento sirven para medir la eficiencia de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos en que debe incurrir y de esa manera las ventas convertir en ganancias o utilidades.

Rentabilidad sobre las ventas. - El índice de rentabilidad de una empresa mide con respecto a las ventas que genera, es decir el porcentaje de utilidad que obtiene. (Cedeño Gutierrez, 2005)

Formula:

$$\text{Rentabilidad sobre ventas} = \frac{\text{Utilidades}}{\text{Ventas}} \times 100$$

De lo expuesto anteriormente el análisis de los indicadores financieros es importante ya que nos permite evaluar el proceso de los estados financieros aplicando técnicas y herramientas a los datos con la finalidad de obtener información útil y significativa para la toma de decisiones

2.2 IDEA A DEFENDER

La auditoría de los estados financieros mejorará el grado de control interno y el cumplimiento de los principios de contabilidad en la empresa Mega Repuestos de la ciudad de Ambato.

2.3 VARIABLES

2.3.1 Variable Independiente

Auditoría financiera

2.3.2 Variable Dependiente

Control interno

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDADES BASICAS DE INVESTIGACIÓN

Se enfocará al área de investigación documental y de campo, apoyándose en fuentes de carácter documental, como la documentación bibliográfica, además en informaciones que provengan de entrevistas, cuestionarios, encuestas y observaciones, es decir se obtiene la información directamente de la realidad.

- **Investigación de Campo**

Se trata de una investigación de campo porque se realizará en el ambiente natural donde se encuentran los sujetos u objetos del estudio que son fuente de datos a ser analizados y recopilación de información en la Empresa Mega Repuestos en el Departamento Financiero.

- **Investigación Bibliográfica**

Es una investigación Bibliográfica documental, por cuanto se investigó los escritos de varios autores respecto al campo de acción y objeto de estudio planteado, basándose teóricamente en documentos legales, libros, textos, revistas de carácter científico, artículos de prensa, folletos, trípticos, y cualquier material escrito en el que se encontraron tópicos referentes al estudio en mención realizando comparaciones en libros y documentos legales.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Para la realización del presente trabajo de titulación se utilizará los siguientes tipos de investigación.

Investigación exploratoria

La investigación comenzó siendo exploratoria puesto que se recabó información acerca del problema objeto de estudio, para tener una idea clara del mismo, por lo cual el investigador se pondrá en contacto con la realidad para identificar el problema.

Investigación descriptiva

Su misión es observar y cuantificar la modificación de una o más características en un grupo sin establecer relaciones entre sí. El objetivo de esta investigación consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

La población de la empresa Mega Repuestos está formada por cuatro personas en el departamento financiero y administrativo por lo cual se analizará el 100% de la totalidad del universo, con la finalidad de obtener datos confiables y reales.

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

3.4.1 Métodos de Investigación

Observación. - Mediante este método observamos el desenvolvimiento de los delegados de la empresa, para tener idea de cómo efectúan los procesos en cada una de las áreas de trabajo de esta manera determinar posibles anomalías en los procesos a ser analizados.

Inductivo. - Con la aplicación de este método se pretende estudiar de manera particular como la auditoría financiera permite verificar la razonabilidad de los estados financieros y el control interno de la Empresa Mega Repuestos en el periodo 2014. Porque en base a la información recabada se podrá identificar generalidades de la investigación y formular conclusiones.

3.4.2 Técnicas de Investigación

Técnica de Inspección. - Consiste en examinar físicamente los recursos materiales y documentos que contenga información financiera referente sobre el giro de la Empresa Mega Repuestos, con el objeto de cerciorarse de las operaciones realizadas tanto administrativas como financieras.

Técnica de Observación: Es una técnica que el auditor utiliza durante la ejecución de la auditoría

Técnica de Investigación. - Mediante esta técnica se puede obtener información directa del personal responsable sobre los procedimientos contables, tributarios y financieros de la Empresa Mega Repuestos, identificando temas que permitan obtener información suficiente y correcta.

3.4.3 Instrumentos de Investigación

Cuestionario. - El cuestionario es un instrumento que permite recolectar los datos, consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables que se van a medir.

Informática: Se utilizará esta técnica al momento de la verificación de los cálculos de los comprobantes de venta y retenciones que maneja la empresa para comprobar su correcta aplicación.

Papeles de trabajo. - Documentos realizados durante el proceso de auditoría, registro de datos, cedulas sumarias, pruebas realizadas, cuestionarios de control interno, marcas de auditoría utilizadas.

3.5 RESULTADOS

3.5.1 Análisis de Resultados

Mediante el análisis de la información recabada de las entrevistas, encuestas y cuestionarios nos permitió analizar y entender los resultados alcanzados.

Con la elaboración de los cuestionarios y tablas nos permitió visualizar más claramente la situación actual de la Empresa Mega Repuestos, esto nos ayudó para determinar el dictamen de auditoría con sus respectivas recomendaciones de la evaluación del control interno y sus respectivos hallazgos esto contribuirá a la toma de decisiones de los administradores

3.6 VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER

Mediante la aplicación de la Auditoría Financiera a la Empresa Mega Repuestos de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, periodo 2014, nos permitió determinar la razonabilidad de los estados financieros y la buena toma de decisiones.

En el desarrollo de la auditoría financiera también se pudo determinar que la evaluación del control interno ayudara a mejorar los procesos y actividades realizadas en la entidad.



CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

AP

4.1 TITULO

“AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA REPUESTOS DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO, PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014”.

ARCHIVO PERMANENTE

4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

ENTIDAD: EMPRESA MEGA REPUESTOS

DIRECCIÓN: Av. Atahualpa –Huachi Chico de la ciudad de Ambato

TIPO DE TRABAJO: Auditoría Financiera

PERÍODO: 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

Tabla 2: Índice de Archivo Permanente

ÍNDICE ARCHIVO PERMANENTE	AP
Información General	AP1
Información Financiera	AP2
Hoja de Marcas	AP3



Delia Sánchez

AUDITORA

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	04/01/2016
Revisado por:	IYGB	25/01/2016

	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014	API 1/3
---	---	--------------------------

INFORMACION GENERAL

La empresa Mega Repuestos de la ciudad de Ambato reinicio sus actividades el 02 de febrero del 2009, con Ruc. 18011209890001.

Es una Empresa que se dedica a la venta al por mayor y menor de accesorios, partes y piezas de vehículos, ofreciendo a sus clientes bienes de mejor calidad y un servicio con experiencia de esta manera satisfacer las necesidades del consumidor de la provincia de Tungurahua y del país.

Esta es una empresa privada con fines de lucro que día a día va progresando y va generando fuentes de trabajo para de esa manera ayudar a la economía del país.

ORGANIZACIÓN CONTABLE Y FINANCIERA

La empresa no cuenta con un sistema contable computarizado para llevar su información por lo cual la contadora realiza su trabajo manualmente y como consecuencia se produce un desequilibrio cronológico al momento de realizar las transacciones.

VALORES CORPORATIVOS DE LA EMPRESA

Integridad: actitud para actuar con transparencia en todos los actos de la vida

Equidad: Dar a cada uno lo que le corresponde según sus necesidades, méritos, capacidades o atributos que desempeñan.

Servicio: Actitud positiva que brinda ayuda ágil y espontanea a todas las personas.

Eficiencia: Camino que guía a las personas a llegar los objetivos optimizando recursos.

Eficacia: Llegar a los objetivos a tiempo.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	01/01/2016
Revisado por:	IYGB	25/01/2016



EMPRESA MEGA REPUESTOS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO 2014

API
2/3



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 1801120989001
APELLIDOS Y NOMBRES: CASTRO CRIOLLO HILDA CELINA
NOMBRE COMERCIAL: MEGA REPUESTOS
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL: NUMERO:

FEC. NACIMIENTO: 05/03/1954 **FEC. ACTUALIZACION:** 07/01/2015
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 15/06/2005 **FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**
FEC. INSCRIPCIÓN: 08/07/2005 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:** 02/02/2009

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Calle: JACOME CLAVIJO Número: S/N
 Intersección: ACOSTA SOLIS Referencia: A DOS CUADRAS DE AMBATOL, CASA DE UN PISO, COLOR AMARILLO
 Teléfono: 032853037 Celular: 0998061395

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1
JURISDICCION: \ ZONA 3\ TUNGURAHUA **CERRADOS:** 0




 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


 SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: ICHC010210 **Lugar de emisión:** AMBATO/AV. MANUELITA **Fecha y hora:** 07/01/2015 08:36:35

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	04/01/2016
Revisado por:	IYGB	25/01/2016

 ASOCIADOS	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORIA FINANCIERA PERIODO 2014	API 3/3
---	---	--------------------------



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 1801120989001
APELLIDOS Y NOMBRES: CASTRO CRIOLLO HILDA CELINA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001	ESTADO: ABIERTO MATRIZ	FEC. INICIO ACT.: 15/06/2005
NOMBRE COMERCIAL: MEGA REPUESTOS		FEC. CIERRE: 28/02/2008
		FEC. REINICIO: 02/02/2009

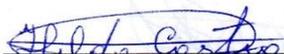
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES
VENTA AL POR MENOR DE LUBRICANTES, REFRIGERANTES Y PRODUCTOS DE LIMPIEZA, PARA TODO TIPO DE VEHICULOS AUTOMOTORES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Calle: AV. ATAHUALPA Número: S/N Intersección: JACOME CLAVIJO Referencia: FRENTE A LA IGLESIA, CASA DE UN PISO, COLOR BLANCO Telefono Trabajo: 032406151 Celular: 0998061395 Email: magarepuestos.ec@gmail.com Telefono Domicilio: 032853037




FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: ICHC010210 **Lugar de emisión:** AMBATO/AV. MANUELITA **Fecha y hora:** 07/01/2015 08:36:35

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	04/01/2016
Revisado por:	IYGB	25/01/2016



EMPRESA MEGA REPUESTOS

AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO 2014

AP 2
1/3

INFORMACIÓN FINANCIERA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE MEGA REPUESTOS

MEGA REPUESTOS
CASTRO CRIOLLO HILDA CELINA
BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA
DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2014

ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
ACTIVO DISPONIBLE			\$ 16.077,93
Caja			
Bancos		\$ 16.077,93	
DOCUMENTOS Y CTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS			
Clientes	\$ 3.311,05	\$ 3.277,94	\$ 3.277,94
Provision Cuentas Incobrable	\$ 33,11		
INVENTARIOS			\$ 129.285,02
Inventario Mercaderia 12%	\$ 129.285,02		
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			\$ 9.046,81
Crédito Tributario IVA	\$ 8.544,46		
Crédito Tributario Retenciones IVA	\$ 502,35		
TOTAL ACTIVOS			<u>\$ 157.687,70</u>
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
OBLIGACIONES CON EL IESS			\$ 336,28
Aporte Patronal por Pagar	\$ 160,93		
0,5% IECE por Pagar	\$ 7,21		
0,5% SETEC por Pagar	\$ 7,21		
Aporte Personal por Pagar	\$ 160,93		
PROVISIONES SOCIALES			\$ 687,66
Decimo Tercer Sueldo por Pagar	\$ 120,28		
Decimo Cuarto Sueldo por Pagar	\$ 567,38		
15% Participacion Trabajadores	\$ -		
OBLIGACIONES FISCALES			\$ 1.276,98
Retenciones Imp. Rta. Por Pagar	\$ 379,29		
Retenciones IVA por Pagar	\$ 39,01		
Imp. Rta Por Pagar	\$ 858,68		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			\$ 58.878,57
Proveedores varios		\$ 40.463,95	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		\$ 18.414,62	
Prestamos Bancarios	\$ 18.414,62		
TOTAL PASIVOS			<u>\$ 61.179,49</u>
PATRIMONIO NETO			96508,21
CAPITAL			
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	\$ 77.109,56		
RESULTADO DEL EJERCICIO			
Utilidad neta del Ejercicio	\$ 19.398,65		
TOTAL PATRIMONIO			96508,21
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			<u>\$ 157.687,70</u>

GERENTE

CONTADORA

MEGA REPUESTOS
RUC: 1801120909001
Ambato - Ecuador

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	04/01/2016
Revisado por:	IYGB	25/01/2016



EMPRESA MEGA REPUESTOS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO 2014

AP 2
2/3

ESTADO DE RESULTADOS DE LA EMPRESA MEGA REPUESTOS

MEGAREPUESTOS
 CASTRO CRIOLLO HILDA CELINA
 ESTADO DE RESULTADOS DE LA EMPRESA
 DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

INGRESOS		
VENTAS NETAS		\$ 272.210,36
VENTA DE MERCADERIA		
Ventas tarifa 12%	\$ 272.210,36	
TOTAL INGRESOS		\$ 272.210,36
COSTOS		
COSTO DE OPERACIÓN		
COSTO DE VENTA		\$ 223.212,50
PRODUCTOS VENDIDOS		
Costo de venta 12%	\$ 223.212,50	
Devo y Descr en compras		
EGRESOS		
GASTOS DEDUCIBLES		
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
GASTOS DE PERSONAL		\$ 18.696,11
Sueldos y Salarios	\$ 14.487,60	
Decimo Tercer Sueldo	\$ 1.173,67	
Decimo Cuarto Sueldo	\$ 852,06	
Fondos de Reserva	\$ 422,63	
Aporte Patronal IESS	\$ 1.615,37	
0,5% IECE	\$ 72,39	
0,5% SETEC	\$ 72,39	
GASTOS DE VENTAS		\$ 2.748,98
Honorarios Profesionales	\$ 1.585,00	
Utiles de Oficina	\$ 115,41	
Suministros de Oficina	\$ 155,90	
Mantenimientos y Asecuaciones	\$ 859,56	
Gasto Cuentas Incobrables	\$ 33,11	
GASTOS DE OFICINA		\$ 4.735,44
Capacitacion	\$ -	
Suministros y Materiales	\$ -	
Mantenimiento Oficina	\$ -	
Arriendo Local	\$ 4.464,30	
Seguridad y vigilancia	\$ 271,14	
Publicidad y Propaganda	\$ -	
GASTOS SERVICIOS BASICOS		\$ -
Servicios Básicos	\$ -	
GASTOS DEPRE ADMINIS		\$ -
Depre Edificio	\$ -	
Depre Muebles y Enseres	\$ -	
Depre Maquinaria y equipo	\$ -	
Depre Equip Compu	\$ -	

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	04/01/2016
Revisado por:	IYGB	25/01/2016



EMPRESA MEGA REPUESTOS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO 2014

AP 2
3/3

ESTADO DE RESULTADOS DE LA EMPRESA MEGA REPUESTOS

Depre Vehiculos	\$	-	
GASTO DE VENTAS			
GASTO COMBUSTIBLE		\$	-
Combustible			
GASTO MANTENIMIENTO		\$	-
Mantenimiento Vehiculo	\$	-	
Repuesto Vehiculos	\$	-	
Lubricantes Vehiculo	\$	-	
GASTO FLETE Y EMBALAJE		\$	230,83
Transporte	\$	230,83	
GASTOS FINANCIEROS			
GASTOS FINANCIEROS		\$	195,90
Gastos Bancarios	\$	195,90	
TOTAL COSTOS Y GASTOS		\$	249.819,76
UTILIDAD OPERACIONAL		\$	22.390,60
INGRESOS NO OPERACIONALES			
Intereses Ganados		\$	1.441,55
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		\$	23.832,15
15% PARTICIPACION EMPLEAD		\$	3.574,82
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$	20.257,33
IMPUESTO A LA RENTA		\$	858,68
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$	19.398,65


GERENTE


CONTADORA

MEGA 
REPUESTOS
RUC: 1801120939001
Ambato - Ecuador

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	04/01/2016
Revisado por:	IYGB	25/01/2016

	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014	AP 3
---	---	-------------

HOJA DE MARCAS DE AUDITORÍA

Tabla 3: Marcas utilizadas en la auditoría

MARCAS	SIGNIFICADOS
√	Verificado
Σ	Sumatoria
S	Documentación Sustentadora
C	Confirmado
HA	Hoja de Ajustes
HH	Hoja de Hallazgos
≠	Diferencias
Δ	Ajuste
⊗	Debilidad del Control Interno
%	Porcentaje analizado

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Delia Sánchez.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	04/01/2016
Revisado por:	IYGB	25/01/2016

	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014	AC 1/2
---	---	-------------------------

ARCHIVO CORRIENTE

Tabla 4: Índice de referencias del archivo corriente

ÍNDICE ARCHIVO CORRIENTE	AC
<p style="text-align: center;">FASE I</p> <p>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</p> Programa de auditoría Orden de determinación Notificación de inicio de examen Memorándum de planificación preliminar Visita previa	CP PA/CP OD NIE MPP VP
<p style="text-align: center;">FASE II</p> <p>PLANIFICACIÓN</p> Programa de auditoría Evaluación del control interno por componentes Memorándum de planificación específica Informe de control interno	P PA/P ECI MPE ICI

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	01/02/2016
Revisado por:	IYGB	10/02/2016

 <p>ASOCIADOS</p>	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014	AC 2/2
FASE III		
EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA		
Programas de auditoría	EA	
Auditoría Caja /Bancos	PA/EA	
Auditoría Inventarios	EA 1	
Auditoría Propiedad - Planta- Equipo	EA 2	
Auditoría Proveedores	EA 3	
Auditoría Ingresos	EA 4	
Auditoría Gastos	EA 5	
Hoja de Hallazgos	EA 6	
Hoja de Ajustes	HH	
	HA	
FASE IV		
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS		
Programa de auditoría	CR	
Carta de notificación de lectura del informe	PA	
Entrega del informe final	CN	
	EIF	

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	01/02/2016
Revisado por:	IYGB	10/02/2016



EMPRESA MEGA REPUESTOS

AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO 2014

FASE I

CONOCIMIENTO

PRELIMINAR

AUDITORÍA FINANCIERA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL

2014

FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR	CP
Programa de auditoría	PA
Orden de determinación	HM
Notificación de inicio de examen	HI
Memorándum de Planificación Preliminar	PP 1/11
Visita previa	VP

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	01/02/2016
Revisado por:	IYGB	10/02/2016

	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 PROGRAMA DE AUDITORÍA DEL CONOCIMIENTO PRELIMINAR	PA/CP		
OBJETIVO DEL EXAMEN:				
1. Alcanzar un conocimiento preliminar sobre el giro de la Empresa Mega Repuestos de la ciudad de Ambato.				
PROCEDIMIENTOS:				
N°	DESCRIPCIÓN	REF/ PT	ELAB. POR	FECHA
1	Orden de Determinación	OD 2/2	DCSC	04/01/2016
2	Notificación de Inicio de Examen	NIE 2/2	DCSC	08/01/2016
3	Memorándum de Planificación Preliminar	MPP 11/11	DCSC	11/01/2016
4	Visita Previa	CP 1 2/2	DCSC	15/01/2016

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	01/02/2016
Revisado por:	IYGB	10/02/2016

	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014	OD 1/2
---	---	-------------------------

ORDEN DE DETERMINACIÓN

Ambato 04 de enero del 2016

CONTRATO DE TRABAJO POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORÍA N° 001

Comparecen, el presente contrato de prestación de servicios de Auditoría contenido en las siguientes cláusulas.

PRIMERA. - CONTRATANTES

Celebran el presente contrato, por una parte, la Empresa Mega Repuestos representada legalmente por la Sra. Hilda Castro propietaria y el Sr. Darwin Tunja en su calidad de Gerente General, por otra parte, la Sra. Delia Sánchez con cedula de ciudadanía N° 180436611-8, en su calidad de Auditor independiente. Los comparecientes son ecuatorianos, domiciliados en la ciudad de Ambato y capaces de contratar libre y voluntariamente convienen en celebrar un contrato de trabajo eventual.

SEGUNDA. - OBJETO

La empresa Mega Repuestos de la ciudad de Ambato, previo al proceso establecido y autorización por la Sra. Propietaria y el Sr Gerente se decide contratar los servicios lícitos y personales en calidad de Auditor Externo Independiente de la Sra. Delia del Consuelo Sánchez, para la realización del trabajo de Auditoría Financiera, durante el periodo 2014, para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros y su incidencia en los indicadores de gestión de la Empresa.

TERCERA. - PLAZO

El siguiente contrato por prestación de servicios profesionales tiene una vigencia de 60 días plazo contados a partir de la entrega de la documentación pertinente incluido los estados financieros de la Empresa Mega Repuestos.

	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014	OD 2/2
---	---	-------------------------

QUINTA. - LUGAR DE TRABAJO

Para el desarrollo de las funciones para las que ha sido contratada la Sra. Delia Sánchez se llevara a cabo en la Av. Atahualpa –Huachi Chico de la ciudad de Ambato.

SEXTA. - SISTEMA DE TRABAJO

Se establece un horario de 8:00 am a 16:00 pm de lunes a viernes para la realización del trabajo de Auditoria.

Los contratantes se comprometen en facilitar toda la colaboración necesaria y proporcionar toda la documentación sobre la cual se fundamentará la práctica de Auditoria, salvando al profesional contratado cualquier tipo de responsabilidad por negligencia de los contratantes.

SEPTIMA: RELACIÓN PROFESIONAL

Las partes indican que el presente contrato es de materia civil y que no existe relación de dependencia laboral ni obligaciones sociales entre “La Empresa” y “La Auditora”

OCTAVA. - NORMAS APLICABLES

En todo lo que no estuviere previsto en este contrato de servicios profesionales, se deducirá incorporadas todas las normas pertinentes de acuerdo a lo establecido en la ley. Para constancia de lo acordado, se firma el presente contrato en un original y una copia.



Sr. Darwin Tunja
GERENTE
 Empresa Mega Repuestos



Sra. Delia Sánchez
AUDITORA
 C.I 180436611-8

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	04/01/2016
Revisado por:	IYGB	25/01/2016

	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014	NIE 1/2
---	---	--------------------------

NOTIFICACIÓN DE INICIO DE EXAMEN

Oficio N° 001

Ambato 08 de enero del 2016

Señor

Darwin Tunja

Gerente general de la Empresa Mega Repuestos de la ciudad de Ambato

Presente. -

De mi consideración:

En cumplimiento al contrato de trabajo N° 001 suscrito en la ciudad de Ambato con fecha 04 de enero del 2016, notifico a usted que la Sra. Delia del Consuelo Sánchez en su calidad de Auditora iniciará la Auditoria Financiera, por el periodo 2014 para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros y su incidencia en los indicadores de gestión de la Empresa Mega Repuestos.

El objetivo general es:

- Realizar una Auditoría Financiera a la Empresa Mega Repuestos de la ciudad de Ambato en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, para determinar la razonabilidad de los estados financieros y su incidencia en los indicadores de gestión.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	08/01/2016
Revisado por:	IYGB	25/01/2016

	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014	NIE 2/2
---	---	--------------------------

El equipo de trabajo estará conformado por la Sra. Delia Sánchez Auditora, quien informará periódicamente sobre el avance del trabajo.

La fecha de inicio de la auditoria será el día lunes 11 de enero del 2016.

Sírvase entregar suficiente información solicitada por la auditora, a fin de obtener elementos idóneos y competentes que permitan a la auditora dar una opinión acerca de la información presentada y dar cumplimiento a los objetivos propuestos.

El plazo de entrega para la ejecución de este trabajo es de 480 horas laborables, esto incluye la elaboración del borrador del informe y la reunión final.

Atentamente:



Sra. Delia Sánchez
AUDITORA
C.I 180436611-8



	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	08/01/2016
Revisado por:	IYGB	25/01/2016

	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 MEMORANDO DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	MPP 1/11
---	--	---------------------------

ANTECEDENTES

La Empresa Mega Repuestos, inicia sus actividades el 02 de febrero del 2009 como persona natural en la venta al por mayor y menor de accesorios, partes y piezas de vehículos. Por ser una empresa recientemente constituida no cuenta con auditorias anteriormente realizadas.

MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La Auditoría Financiera a la Empresa Mega Repuestos de la ciudad de Ambato, se efectuará de conformidad con la orden de trabajo N° 001 suscrito por las partes el 02 de diciembre del 2015. La razón de la aplicación de la Auditoría Financiera, es determinar la razonabilidad de los estados financieros y su incidencia en los indicadores de gestión durante el periodo 2014, con la finalidad de identificar problemas económicos y financieros y de esa manera proporcionar una herramienta de apoyo a la Gerencia de la empresa para una adecuada toma de decisiones.

OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

General

- Determinar la razonabilidad de los estados financieros de la Empresa Mega Repuestos del ejercicio económico 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

Específicos

- Determinar si los estados financieros han sido elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), con la aplicación de procedimientos y técnicas de auditoría.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	11/01/2016
Revisado por:	IYGB	25/01/2016

 <p>ASOCIADOS</p>	<p>EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 MEMORANDO DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</p>	<p>MPP 2/11</p>
--	---	------------------------------------

- Verificar si las cuentas han sido registradas con los documentos y cálculos en forma correcta.
- Establecer si los Estados Financieros muestran razonablemente sus cantidades y emitir una opinión

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La Auditoría Financiera que realizare empezará el día jueves 10 de diciembre del 2015 en la Empresa Mega Repuestos, el periodo a auditarse, será del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA

La empresa Mega Repuestos está constituida como persona natural obligada a llevar contabilidad y tiene la obligación que presentar los siguientes requisitos tributarios:

Anexo de relación de dependencia
Anexo transaccional simplificado
Declaraciones de retenciones en la fuente
Declaraciones mensuales de IVA

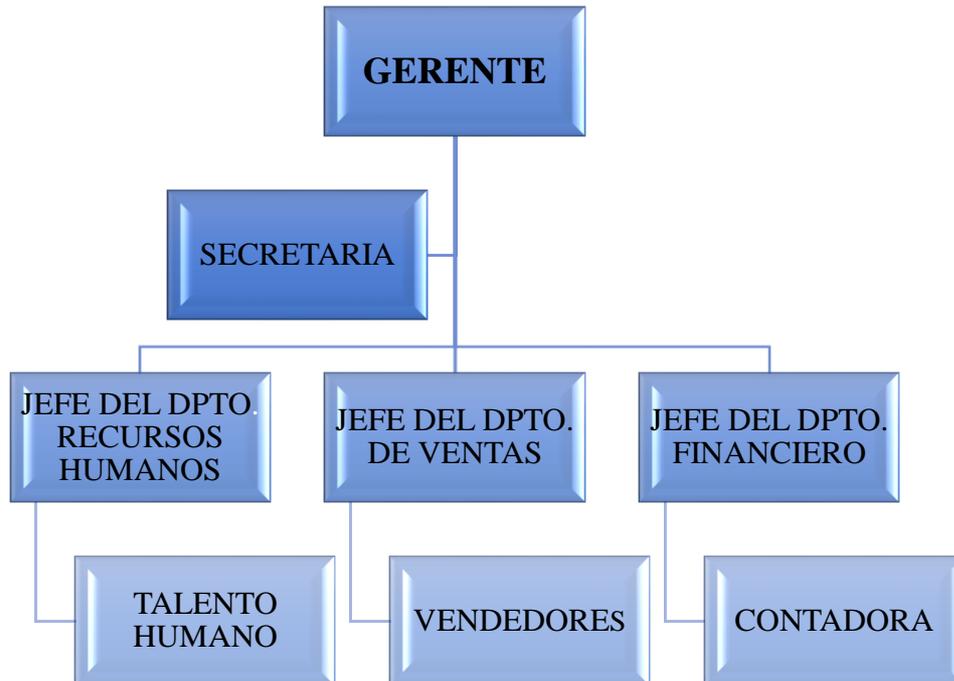
IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

Nombre: Empresa Mega Repuestos
Provincia: Tungurahua
Cantón: Ambato
Dirección: Huachi Chico - Av. Jácome Clavijo y Acosta Solís
Teléfono: 032853037
Horario de atención: 8.00 am a 18:00 pm

	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 MEMORANDO DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	MPP 3/11
---	--	---------------------------

ESTRUCTURA ORGANICA

Gráfico 3: Organigrama estructural de la empresa Mega Repuestos



Fuente: Investigación de campo-Empresa Mega Repuestos.
Elaborado por: Delia Sánchez.

MISIÓN, VISIÓN Y OBJETIVOS DE LA EMPRESA

Misión

Impulsamos el desarrollo de nuestros clientes ofreciéndoles productos y servicios automotrices que solucionen sus necesidades.

Visión

Ser la primera opción de compra, de nuestra línea de negocios para nuestros clientes.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	11/01/2016
Revisado por:	IYGB	25/01/2016

 <p>ASOCIADOS</p>	<p>EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 MEMORANDO DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</p>	<p>MPP 4/11</p>
--	---	------------------------------------

Objetivos

- El objetivo principal de la empresa Mega Repuestos es la comercialización de accesorios, partes y piezas de vehículos de buena calidad y de esta manera garantizando a sus clientes.
- Ser una empresa competitiva frente a los almacenes de repuestos que existe en la ciudad.
- Dar asesoramiento técnico para la utilización de sus repuestos automotrices.

ANÁLISIS SITUACIONAL DE LA EMPRESA MEGA REPUESTOS

ANÁLISIS INTERNO

FORTALEZAS

1. Tener talento humano capacitado.
2. Ambiente laboral óptimo.
3. Ofrecer promociones y mejores precios.
4. Disponer de gran variedad de productos automotrices.
5. Estar posesionada en un lugar muy comercial.
6. Transparencia en el manejo de recursos económicos.

DEBILIDADES

1. Desorden con los archivos de la documentación.
2. Uso inadecuado de los suministros de oficina.
3. No llevan control adecuado en los ingresos y gastos realizados.
4. No poseen personal adecuado para el control del efectivo.
5. No llevan un control de inventarios.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	11/01/2016
Revisado por:	IYGB	25/01/2016

 <p>ASOCIADOS</p>	<p>EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 MEMORANDO DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</p>	<p>MPP 5/11</p>
--	---	------------------------------------

6. No poseen un documento de respaldo con las funciones y responsabilidades de cada trabajador.

ANÁLISIS EXTERNO

OPORTUNIDADES

1. Ser una empresa líder de repuestos automotrices a nivel nacional.
2. Entidades públicas brinden capacitaciones a trabajadores de empresas privadas.
3. Satisfacer la demanda de productos.
4. Generar fuentes de trabajo.
5. Competidores ofrecen repuestos a precios más altos.

AMENAZAS

1. Cambios políticos a nivel automotriz.
2. Inestabilidad laboral del personal contratado.
3. Ingreso de personal inadecuado al manejo del área financiera.
4. Normativas externas volubles.
5. Provocar un mal estar en la empresa, pérdida de tiempo y recursos.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	11/01/2016
Revisado por:	IYGB	25/01/2016

	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	MPP 6/11
---	---	---------------------------

MATRIZ DE PRIORIDADES DE LA EMPRESA MEGA REPUESTOS.

Tabla 5. Matriz de prioridades

VARIABLES	
FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<p>F2 Ambiente laboral optimo</p> <p>F1 Tener talento humano capacitado</p> <p>F4 Disponer de gran variedad de productos automotrices.</p> <p>F6 Transparencia en el manejo de recursos económicos</p>	<p>O1 Ser una empresa líder de repuestos automotrices a nivel nacional.</p> <p>O2 Entidades públicas brinden capacitaciones a trabajadores de empresas privadas.</p> <p>O4 Generar fuentes de trabajo.</p> <p>O5 Competidores ofrecen repuestos a precios más altos.</p>
DEBILIDADES	AMENAZAS
<p>D1 Desorden con los archivos de la documentación.</p> <p>D6 No poseen un documento de respaldo con las funciones y responsabilidades de cada trabajador.</p> <p>D3 No llevan control adecuado en los ingresos y gastos realizados.</p> <p>D5 No llevan un control de inventarios.</p>	<p>A3 Ingreso de personal inadecuado al manejo del área financiera.</p> <p>A2 Inestabilidad laboral del personal contratado.</p> <p>A1 Cambios políticos a nivel automotriz.</p> <p>A4 Normativas externas volubles.</p>

Fuente: Investigación de campo-Empresa Mega Repuestos.

Elaborado por: Delia Sánchez.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	11/01/2016
Revisado por:	IYGB	25/01/2016

	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 MEMORANDO DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	MPP 7/11
---	--	---------------------------

PERFIL ESTRATEGICO INTERNO DE LA EMPRESA MEGA REPUESTOS

Tabla 6: Perfil estratégico interno

ASPECTOS INTERNOS	CLASIFICACIÓN DEL IMPACTO				
	DEBILIDAD		NORMAL	FORTALEZA	
	GRAN DEBILIDAD	DEBILIDAD	EQUILIBRIO	FORTALEZA	GRAN FORTALEZA
	1	2	3	4	5
D1 Desorden con los archivos de la documentación.		●			
D6 No poseen un documento de respaldo con las funciones y responsabilidades de cada trabajador.	●				
D3 No llevan control adecuado en los ingresos y gastos realizados.		●			
D5 No llevan un control de inventarios.		●			
F2 Ambiente laboral óptimo.					●
F1 Tener talento humano capacitado.				●	
F4 Disponer de gran variedad de productos automotrices.					●
F6 Transparencia en el manejo de recursos económicos					●
TOTAL	3	1	0	1	3
PORCENTAJE	30%	10%	0%	10%	30%

Fuente: Investigación de campo-Empresa Mega Repuestos.

Elaborado por: Delia Sánchez.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	11/01/2016
Revisado por:	IYGB	25/01/2016



EMPRESA MEGA REPUESTOS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO 2014
MEMORANDO DE LA PLANIFICACIÓN
PRELIMINAR

MPP
8/11

PERFIL ESTRATÉGICO EXTERNO EMPRESA MEGA REPUESTOS

Tabla 7: Perfil estratégico externo

ASPECTOS EXTERNOS	CLASIFICACIÓN DEL IMPACTO				
	AMENAZA		NORMA L	OPOTUNIDAD	
	GRAN AMENAZA	AMENAZA	EQUILIBRIO	OPOTUNIDAD	GRAN OPORTUNIDAD
	1	2	3	4	5
A3 Ingreso de personal inadecuado al manejo del área financiera.	●				
A2 Inestabilidad laboral del personal contratado.	●				
A1 Cambios políticos a nivel automotriz.	●				
A4 Normativas externas volubles.		●			
O1 Ser una empresa líder de repuestos automotrices a nivel nacional.					●
O2 Entidades públicas brinden capacitaciones a trabajadores de empresas privadas.					●
O4 Generar fuentes de trabajo.				●	
O5 Competidores ofrecen repuestos a precios más altos				●	
TOTAL	3	1		2	2
PORCENTAJE	30%	10%	0%	20%	20%

Fuente: Investigación de campo-Empresa Mega Repuestos.

Elaborado por: Delia Sánchez.

	INICIALES	FECHA
--	------------------	--------------

	Elaborado por:	DCSC	11/01/2016
	Revisado por:	IYGB	25/01/2016
	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 MEMORANDO DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR		MPP 9/11

PRINCIPALES ACTIVIDADES

Su actividad principal es la venta de accesorios, partes y piezas de vehículos.

Brinda asesoramiento técnico de repuestos automotrices

FUNCIONARIOS DE LA EMPRESA

Tabla 8: Colaboradores de la empresa Mega Repuestos

CARGO	ACTIVIDAD QUE DESEMPEÑA
Propietaria	Supervisa a sus colaboradores
Gerente General	Dirige, controla al personal para alcanzar las metas planteadas
Jefe de Recursos Humanos	Analiza y contrata el personal
Jefe de Ventas	Inspecciona a los vendedores y se encarga de inventarios
Jefe Financiero	Toma decisiones de acuerdo a las necesidades
Contadora	Realiza la contabilidad de la Empresa
Secretaria	Se encarga de tener en orden los documentos de la empresa
Vendedor 1	Atención al cliente y realiza las ventas
Vendedor 2	Atención al cliente y realiza las ventas

Fuente: Personal de la Empresa Mega Repuestos.

Elaborado por: Delia Sánchez.

GRADO DE CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN

En la visita previa se puede observar lo siguiente:

	INICIALES	FECHA
--	------------------	--------------

		Elaborado por:	DCSC	11/01/2016
		Revisado por:	IYGB	25/01/2016
 ASOCIADOS	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR			MPP 10/11

- La empresa no dispone de un sistema contable computarizado
- No se realiza depósitos oportunos, el manejo del efectivo de caja no es el adecuado.
- La empresa no posee un archivo ordenado de la documentación.

IDENTIFICACIÓN DE LOS COMPONENTES IMPORTANTES A SER EXAMINADOS EN LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Los componentes más importantes a ser examinadas en la presente Auditoría Financiera son las siguientes:

CUENTAS DE ACTIVO:

DISPONIBLE: En estas cuentas se registran los recursos de liquidez del efectivo y las cuentas bancarias que mantiene la Empresa Mega Repuestos.

EXIGIBLE. - Se verifica las cuentas de clientes que la empresa tiene por cobrar.

REALIZABLE: En la cuenta del realizable se encuentra el inventario de mercadería donde se realiza la constatación física de los inventarios a la fecha que empezare la auditoría.

PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO. - Se verificará los documentos de soporte de adquisición y físicamente los bienes de la empresa.

CUENTAS DE PASIVO: Se analizará todas y cada una de las obligaciones por pagar sean estas a proveedores, préstamos bancarios, obligaciones con el IESS y obligaciones fiscales.

	INICIALES	FECHA
--	------------------	--------------

Elaborado por:	DCSC	11/01/2016
Revisado por:	IYGB	25/01/2016

 ASOCIADOS	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 MEMORANDO DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	MPP 10/11
---	--	----------------------------

CUENTAS DE INGRESOS. - Se realizará un análisis para comprobar la veracidad de las transacciones, con su respectiva documentación de respaldo.

CUENTAS DE GASTOS. - Se analizará los respectivos gastos que realiza la empresa Mega Repuestos con su respectiva documentación de soporte.

Ambato, 11 de enero del 2016

Firma de Responsabilidad



Sra. Delia Sánchez

AUDITORA
C.I 180436611-8

	INICIALES	FECHA
--	------------------	--------------

	Elaborado por:	DCSC	11/01/2016
	Revisado por:	IYGB	25/01/2016
	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 NARRATIVA DE RESULTADOS VISITA PREVIA		VP 1/2

El día viernes 15 de enero del año 2016 siendo las 9:00 horas se realizó la visita a la Empresa Mega Repuestos, ubicada en la ciudad de Ambato en la Parroquia Huachi Chicocalles Jácome Clavijo y Acosta Solís; junto con el Sr. Darwin Tunja Gerente se procedió a conocer las instalaciones y al personal que labora en las diferentes áreas.

La empresa Mega Repuestos es reconocida en la ciudad y provincia como comercializadora de accesorios, piezas y partes de vehículos de buena calidad y con productos garantizados, brindando asesoramiento y excelente atención a sus clientes.

La Empresa cuenta con tres departamentos principales:

Departamento Recursos Humanos

Departamento Financiero

Departamento de Ventas

El departamento de recursos humanos está dirigido por la Sra. Patricia Cadena; la función principal es contratar personal eficiente y capaz de desempeñar con las funciones encomendadas dentro de la Empresa.

El departamento financiero está dirigido por el Ing. Luis Tunja como Jefe Financiero y la Ing. Irma Armendáris como la Contadora, la función principal es llevar la contabilidad, realizar los estados financieros, manejo de la nómina del personal de la Empresa de una manera sistemática y cumplir a cabalidad con sus obligaciones tributarias de esta manera evitar intereses y multas; esto ayudará a la buena toma de decisiones para un buen futuro de Mega Repuestos.

	INICIALES	FECHA
--	------------------	--------------

	Elaborado por:	DCSC	01/02/2016
	Revisado por:	IYGB	10/02/2016
	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 NARRATIVA DE RESULTADOS VISITA PREVIA		VP 2/2

El departamento de ventas está dirigido por el Sr. Juan Pablo Tunja quien es el jefe de ventas el cual se encarga de dar disposiciones a los vendedores de suministrar, manejar y realizar un control de inventario, atención y asesoramiento de sus clientes, también realizan la emisión de facturas con los accesorios solicitados y efectúa la cobranza de la mercadería vendida.

La secretaria es la encargada de archivar la documentación, ingresar las facturas de compra al sistema comercial, entre otras actividades complementarias que ayudan al buen funcionamiento de la empresa.

En lo que se pudo observar no existe una persona encargada específicamente para lo que es manejo de bodega, ya que los mismos vendedores se encargan de manejar y llevar un control del inventario. Es todo en cuanto a la observación e información recabada por parte del gerente y de las personas que laboran en Mega Repuestos.

Firma de Responsabilidad



Sra. Delia Sánchez
AUDITORA
C.I 180436611-8

	INICIALES	FECHA
--	------------------	--------------

Elaborado por:	DCSC	01/02/2016
Revisado por:	IYGB	10/02/2016

	EMPRESA MEGA REPUESTOS
	AUDITORÍA FINANCIERA
	PERIODO 2014

FASE II

PLANIFICACIÓN

AUDITORÍA FINANCIERA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL

2014

FASE II: PLANIFICACIÓN	P
Programa de auditoría	PA
Evaluación del control interno por componentes	ECI
Memorándum de Planificación específica	MPE
Informe del control interno	ICI

	INICIALES	FECHA
--	------------------	--------------

Elaborado por:	DCSC	18/01/2016
Revisado por:	IYGB	25/01/2016

 ASOCIADOS	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 PROGRAMA DE AUDITORÍA DE LA PLANIFICACIÓN	PA/P
---	---	-------------

OBJETIVO DEL EXAMEN:

1. Examinar los componentes, con el fin de evaluar el control interno y el nivel de cumplimiento de las cuentas que conforman los estados financieros de la Empresa.

PROCEDIMIENTOS:

N°	DESCRIPCIÓN	REF/ PT	ELAB. POR	FECHA
1	Evalué el control interno de la empresa Mega Repuestos. <ul style="list-style-type: none"> • Cuestionario de Caja/Bancos • Cuestionario de Clientes • Cuestionario de Inventarios • Cuestionario de Propiedad, planta y equipo • Cuestionario de pasivos • Cuestionario Ingresos • Cuestionario Gastos 	CCI-A 2/2 CCI-B 2/2 CCI-C 2/2 CCI-D2/2 CCI-BB 2/2 CCI-X 2/2 CCI-Y 2/2	DCSC	05/02/2016
2	Resultado de la Evaluación Control Interno	P1 1/1	DCSC	05/02/2016
3	Memorándum de Planificación Especifica	P2 2/2	DCSC	08/02/2016
4	Elaboré un Informe de la Evaluación de Control Interno	P3 5/5	DCSC	09/02/2016

	INICIALES	FECHA
--	------------------	--------------

Elaborado por:	DCSC	18/01/2016
Revisado por:	IYGB	25/01/2016

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿Realizan arquezos sorprendidos a la cuenta caja?		x	Nunca lo han hecho ☹
2	¿Se deposita los ingresos intactos y diariamente?		x	No porque cancelan de gastos pequeños ☹
3	¿Efectúan conciliaciones bancarias mensuales?		x	No lo han hecho nunca ☹
4	¿Manejan un fondo de caja chica?		x	No solo utilizan caja general ☹
5	¿Existe un control adecuado para la emisión de cheques?	x		
6	¿Emiten cheques pre numerado?	x		
7	¿Existen comprobantes de egreso para la salida de dinero?		x	No cuentan con comprobantes de egreso ☹
8	¿Los comprobantes físicos de depósito son archivados cronológicamente?	x		
9	¿Los encargados de caja y bancos cumplen con sus funciones de acuerdo a algún reglamento establecido?		x	No porque la empresa no cuenta con reglamento de funciones ☹
10	¿Poseen una caja de seguridad para guardar el dinero y cheques hasta su depósito?	x		
TOTAL:		4	6	= 10



EMPRESA MEGA REPUESTOS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO 2014
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
CUENTA: CAJA / BANCOS

CCI-A
1/2

	INICIALES	FECHA
--	------------------	--------------

Elaborado por:	DCSC	05/02/2016
Revisado por:	IYGB	10/02/2016

 ASOCIADOS	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ANÁLISIS DE RIESGO Y CONFIANZA	CCI-A 2/2
--	--	----------------------------

Resultado de la evaluación del control interno de la cuenta Caja/Bancos

ANÁLISIS DE RIESGO Y CONFIANZA

Fórmula para calcular el Nivel de Confianza

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

$$NC = \frac{4}{10} * 100$$

$$NC = 40 \%$$

Fórmula para calcular el Nivel de Riesgo

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 40$$

$$NR = 60 \%$$

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

Análisis: Luego de haber realizado la Evaluación del control interno de las cuentas Caja / Bancos se determinó un Nivel de Confianza Bajo con el 40% y un Riesgo Moderado con el 60%, debido a que la empresa Mega Repuestos no tiene un control adecuado de estas cuentas, así como: no realiza arqueos de caja ni conciliaciones bancarias, no cuentan con comprobantes de egresos para registrar la salida de dinero y no disponen de una persona que se encargue de realizar estas funciones.

	INICIALES	FECHA
--	-----------	-------

Elaborado por:	DCSC	05/02/2016
Revisado por:	IYGB	10/02/2016

 ASOCIADOS	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CUENTA: CLIENTES			CCI-B 1/2	
	N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIÓN
		SI	NO		
1	¿Se registran todas las facturas de venta a crédito de manera inmediata?	x			
2	¿Se solicita autorización para otorgar crédito?	x			
3	¿Se lleva un control de las facturas a crédito de su vencimiento y su cobranza?	x			
4	¿Realizan conciliaciones mensuales de los saldos de cuentas por cobrar?		x		No realizan conciliaciones de saldos 
5	¿Existen políticas definidas para autorizar créditos?		X		No tienen políticas definidas 
6	¿Se ha realizado verificación de saldos con los clientes?	x			
7	¿Se utilizan auxiliares para los clientes?		X		No utilizan auxiliares 
8	¿Las facturas cobradas son registradas ordenadamente?	x			
9	¿Cuentan con un límite de cantidad para el otorgamiento de créditos?	x			
	TOTAL	6	3		= 9

	INICIALES	FECHA
--	------------------	--------------

		Elaborado por:	DCSC	05/02/2016
		Revisado por:	IYGB	10/02/2016
	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ANÁLISIS DE RIESGO Y CONFIANZA			CCI-B 2/2

Resultado de la evaluación del control interno de la Cuenta clientes

ANÁLISIS DE RIESGO Y CONFIANZA

Fórmula para calcular el Nivel de Confianza

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

$$NC = \frac{6}{9} * 100$$

$$NC = 67 \% \%$$

Fórmula para calcular el Nivel de Riesgo

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 67$$

$$NR = 33 \%$$

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

Análisis: Luego de haber realizado la Evaluación del control interno de la cuenta clientes se determinó un Nivel de Confianza Moderado con el 67% y un Riesgo Bajo con el 33%, debido a que la empresa Mega Repuestos no realiza conciliaciones mensuales de saldos, no cuenta con políticas definidas de crédito y no utiliza auxiliares para esta cuenta.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	05/02/2016
Revisado por:	IYGB	10/02/2016

N o	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿La empresa cuenta con espacio físico para almacenar la mercadería?	x		
2	¿Se almacena la mercadería de una manera sistemática?	x		
3	¿Existe personal encargado específicamente para recibir la mercadería?	x		
4	¿Se realiza inventarios periódicamente?		x	No lo realizan ☹
5	¿El inventario físico cuadra con el inventario existente en el sistema?		x	No porque no realizan inventarios ☹
6	¿Al momento de vender la mercadería hay una persona quien revise antes de despachar?	x		
7	¿A los productos de inventario los tienen codificados?	x		
8	¿Si hay diferencias en cuanto a existencias físicas de las contables son verificadas?	x		
9	¿Los inventarios físicos son realizados por personas ajenas al cargo de bodega?		x	No porque no hacen inventarios ☹
10	¿Tienen definidas las responsabilidades del manejo de inventarios en cuanto a registro y custodia	x		
	TOTAL	7	3	= 10

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	05/02/2016

		Revisado por:	IYGB	10/02/2016
	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ANÁLISIS DE RIESGO Y CONFIANZA			CCI-C 2/2

Resultado de la evaluación del control interno de la cuenta inventarios

ANÁLISIS DE RIESGO Y CONFIANZA

Fórmula para calcular el Nivel de Confianza

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

$$NC = \frac{7}{10} * 100$$

$$NC = 70 \%$$

Fórmula para calcular el Nivel de Riesgo

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 70$$

$$NR = 30\%$$

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

Análisis: Luego de haber realizado la Evaluación del control interno de la cuenta inventarios se determinó un Nivel de Confianza Moderado con el 70% y un Riesgo Bajo con el 30%, debido a que la empresa Mega Repuestos no realiza Inventarios periódicamente y si lo realizan no lo terminan de hacer para verificar si esta igual lo físico con lo del sistema.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	05/02/2016
Revisado por:	IYGB	10/02/2016



EMPRESA MEGA REPUESTOS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO 2014
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
CUENTA: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

CCI-D
1/2

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿Los bienes de propiedad, planta y equipo están registrados en los estados financieros?		x	No tiene registrado ya que dicen que fueron regalados ☹
2	¿Los registros de propiedad, planta y equipo se incluyen los costos de adquisición?		x	No tienen ningún registro ni costo de los bienes ☹
3	¿Conoce la Sra. Propietaria todos los bienes de propiedad, planta y equipo que posee la Empresa?	x		
4	¿Se registra en la contabilidad las depreciaciones de propiedad, planta y equipo?		x	No realizan depreciaciones de los bienes ☹
5	¿Los Activos fijos de la empresa están codificados para identificar fácilmente?		x	No tienen ninguna codificación ☹
6	¿Existe técnicas para verificar que se hayan recibido y registrado adecuadamente los Activos Adquiridos?		x	No porque no han comprado ☹
7	¿Se protege adecuadamente los bienes de la empresa?	x		
8	¿Se toman periódicamente inventarios físicos de los bienes, así como sus condiciones físicas?		x	No lo han realizado ☹
	TOTAL	2	6	= 8

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	05/02/2016
Revisado por:	IYGB	10/02/2016

	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ANÁLISIS DE RIESGO Y CONFIANZA	CCI-D 2/2
---	--	----------------------------

Resultado de la evaluación del control interno de la cuenta de propiedad, planta y equipo.

ANÁLISIS DE RIESGO Y CONFIANZA

Fórmula para calcular el Nivel de Confianza

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

$$NC = \frac{2}{8} * 100$$

$$NC = 25 \%$$

Fórmula para calcular el Nivel de Riesgo

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 75$$

$$NR = 25 \%$$

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

Análisis: Luego de haber realizado la Evaluación del control interno de propiedad, planta y equipo se determinó un Nivel de Confianza Bajo con el 25% y un Nivel de Riesgo Moderado con el 75%, esto quiere decir que la empresa Mega Repuestos no cuenta con un registro adecuado de los bienes que posee ya que es muy importante tener un control adecuado.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	05/02/2016
Revisado por:	IYGB	10/02/2016

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿La empresa tiene una base de datos de proveedores?	x		
2	¿Se efectúa confirmaciones de saldos con los proveedores?	x		
3	¿La empresa tiene planteado algún reglamento o política de pago a proveedores?	x		
4	¿Las facturas de compra se archivan por separado de cada proveedor?		x	No, todas las facturas de compra archivan una sola
5	¿Se cumplen con los pagos a proveedores puntualmente?	x		
6	¿Se analiza la tabla de amortización al momento de adquirir un préstamo bancario?	x		
7	¿Cuentan con un archivo de los documentos pendientes de pago?	x		
8	¿Se mantiene un límite de endeudamiento con los proveedores?	x		
9	¿El pago a proveedores se lo realiza individualmente por cada compra?	x		
	TOTAL	8	1	= 9



EMPRESA MEGA REPUESTOS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO 2014
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
CUENTA: PASIVOS

CCI-BB
1/2

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	05/02/2016
Revisado por:	IYGB	10/02/2016

	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ANÁLISIS DE RIESGO Y CONFIANZA	CCI-BB 2/2
---	--	-----------------------------

Resultado de la evaluación del control interno de la cuenta de pasivos

ANÁLISIS DE RIESGO Y CONFIANZA

Fórmula para calcular el Nivel de Confianza

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

$$NC = \frac{8}{9} * 100$$

$$NC = 89 \%$$

Fórmula para calcular el Nivel de Riesgo

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 89$$

$$NR = 11 \%$$

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

Análisis: Luego de haber realizado la Evaluación del control interno de la cuenta de Pasivos se determinó un Nivel de Confianza Alto con el 89% y un Riesgo Bajo con el 11%, esto quiere decir que la empresa Mega Repuestos cuenta con una adecuada programación con lo que es proveedores y obligaciones bancarias, pagos puntuales, documentos en orden.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	05/02/2016
Revisado por:	IYGB	10/02/2016

N°		RESPUESTAS	
----	--	-------------------	--

		EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CUENTA: INGRESOS			CCI-X 1/2
	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN	
1	¿Las facturas de venta son controladas numéricamente por el departamento de contabilidad?	x			
2	¿La empresa cuenta con una lista de precios, condiciones de descuento y devoluciones?	x			
3	¿Se elaboran reportes diarios de ventas como informes de respaldo para la gerencia?		x	No lo realizan solo ven en el sistema ☹	
4	¿Se contabiliza diariamente los ingresos de la empresa?		x	Solo contabilizan al final del mes ☹	
5	¿Cuentan con un archivo de facturas de ventas secuencialmente en forma numérica?	x			
6	¿Efectúan registros periódicos de las operaciones de ventas?	x			
7	¿Se realizan comparaciones de lo ejecutado y lo presupuestado en las ventas?	x			
8	¿Los ingresos se depositan en las cuentas bancarias delegadas por la empresa?	x			
	TOTAL	6	2	= 8	

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	05/02/2016
Revisado por:	IYGB	10/02/2016

 ASOCIADOS	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ANÁLISIS DE RIESGO Y CONFIANZA	CCI-X 2/2
--	--	----------------------------

Resultado de la evaluación del control interno de la cuenta Ingresos

ANÁLISIS DE RIESGO Y CONFIANZA

Fórmula para calcular el Nivel de Confianza

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

$$NC = \frac{6}{8} * 100$$

$$NC = 75 \%$$

Fórmula para calcular el Nivel de Riesgo

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 75$$

$$NR = 25 \%$$

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

Análisis: Luego de haber realizado la Evaluación del control interno de la cuenta Ingresos se determinó un Nivel de Confianza Moderado con el 75% y un Riesgo Bajo con el 25%, esto significa que la empresa Mega Repuestos tiene un control adecuado con las facturas de ventas y con los ingresos percibidos, lo único que tienen que mejorar es contabilizar diariamente las ventas y elaborar reportes diarios.

		INICIALES	FECHA
	Elaborado por:	DCSC	05/02/2016
	Revisado por:	IYGB	10/02/2016
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS	OBSERVACIÓN

		EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CUENTA: GASTOS		CCI-Y 1/2
		SI	NO	
1	¿Verifican si los gastos realizados han sido en beneficio de la empresa?		x	No todo el gasto asume la empresa <input checked="" type="radio"/>
2	¿Existe una persona encargada en el control de los egresos?	x		
3	¿El pago de facturas de compra y gastos de la empresa se realizan con cheque?	x		
4	¿Se lleva un registro contable de gastos?	x		
5	¿Los gastos administrativos, financieros y de ventas están debidamente soportados con facturas legales y con evidencias de pago?		x	No porque no cuentan con comprobantes de egreso <input checked="" type="radio"/>
6	¿El pago a los trabajadores es cancelado en cheque y firmar su respectivo rolde pagos?		x	No les cancelan en efectivo y no tienen roles de pago <input checked="" type="radio"/>
7	¿Se realiza presupuesto de gastos y se comparan con los reales?		x	No lo realizan <input checked="" type="radio"/>
TOTAL		3	4	

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	05/02/2016
Revisado por:	IYGB	10/02/2016

Resultado de la evaluación del control interno de la cuenta Gastos

	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ANÁLISIS DE RIESGO Y CONFIANZA	CCI-Y 2/2
---	--	----------------------------

ANÁLISIS DE RIESGO Y CONFIANZA

Fórmula para calcular el Nivel de Confianza

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

$$NC = \frac{30}{70} * 100$$

$$NC = 43 \%$$

Fórmula para calcular el Nivel de Riesgo

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 43$$

$$NR = 57 \%$$

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

Análisis: Luego de haber realizado la Evaluación del control interno de la cuenta Gastos se determinó un Nivel de Confianza Bajo con el 43 % y un Riesgo Moderado con el 57%, debido a que la empresa Mega Repuestos no lleva un control adecuado de los gastos incurridos en la marcha de la empresa.

NARRATIVA DE RESULTADO

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	05/02/2016
Revisado por:	IYGB	10/02/2016

DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Tabla 9: Resultados de la evaluación del control interno

 ASOCIADOS	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 NARRATIVA DE RESULTADO	P1 1/1
--	--	-------------------------

CUENTAS	CALIFICACIÓN	
	PONDERADA	TOTAL
Caja/Bancos	4	10
Clientes	6	9
Inventarios	7	10
Pasivos Corrientes	8	9
Ingresos	6	8
Gastos	3	7
Total	34	53

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

Nivel de Confianza

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

$$NC = \frac{34}{53} * 100$$

NC = 64 %

Nivel del Riesgo

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 64$$

NR = 36 %

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

Análisis: Luego de haber realizado la evaluación del control interno de cada una de las cuentas importantes de los estados financieros de la Empresa Mega Repuestos se determinó a nivel general que tiene un Nivel de Confianza Moderada del 64% y un Riesgo Bajo del 36 %

 ASOCIADOS	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014	INICIALES DCSC	FECHA 05/02/2016
		Revisado por: YGB	10/02/2016

	MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA	
--	--	--

REFERENCIA DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

En el cantón Ambato, provincia de Tungurahua el 11 de enero del 2016, se elaboró el memorando de planificación preliminar de la Empresa Mega Repuestos, para la ejecución de la Auditoría Financiera por el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, en el cual se estableció varias deficiencias de control interno.

OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

General:

- Determinar la razonabilidad de los estados financieros proporcionados por la empresa, del periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

Específicos:

- Examinar y evaluar las cuentas de caja y bancos.
- Examinar y evaluar la cuenta de clientes.
- Examinar y evaluar la cuenta de inventarios.
- Examinar y evaluar la cuenta de pasivos
- Examinar y evaluar la cuenta de ingresos y gastos.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El periodo examinado fue del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, dentro del cual examine los respectivos registros de cada una de las cuentas principales de los estados financieros de la Empresa Mega Repuestos, aplique los diferentes programas de auditoría.

TECNICAS UTILIZADAS

- Entrevista

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	08/02/2016
Revisado por:	IYGB	10/02/2016

	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA	P2 2/2
---	---	-------------------------

- Análisis de documentos
- Observación directa
- Cuestionario de Control Interno

RESUMEN DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Para verificar si la empresa Mega Repuestos se encuentra aplicando o no los principios de control interno es importante conocerlos y estos son los siguientes:

- Delimitación de responsabilidades
- Separación de funciones
- Comprobar si las operaciones se realizan correctamente
- Verificar entre dos o más personas las transacciones realizadas.
- Dar capacitación permanente al personal para mejores resultados.
- Contar con personal competente el mismo que será rentable.
- Las instrucciones de cada cargo deben tener por escrito.
- Control y uso de formularios.
- Evitar el uso de dinero en efectivo.
- Realizar la contabilidad por partida doble
- Realizar depósitos inmediatos e intactos.

COLABORACIÓN DE LA ENTIDAD

La empresa nos colaboró de forma moderada con la información que nos entregan los delegados de cada una de las áreas.

Firma de Responsabilidad



Sra. Delia Sánchez
AUDITORA
 C.I 180436611-8
 Ambato 09 de febrero del 2016

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	08/02/2016
Revisado por:	IYGB	10/02/2016

Sr.

	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA INANCIERA PERIODO 2014 INFORME DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	P3 1/5
---	--	-------------------------

Darwin Tunja

GERENTE DE LA EMPRESA MEGA REPUESTOS

Presente. -

Reciba un cordial y atento saludo, al mismo tiempo me permito informarle que como parte de mi auditoría he realizado la Evaluación de control interno a las siguientes cuentas principales de los estados financieros de la empresa: Caja / Bancos, Inventarios, Activo fijo, Proveedores, Ingresos y Gastos, mediante este análisis he detectado algunas Deficiencias (D) y como auditora expongo las respectivas Recomendaciones (R) en cada caso, con la finalidad de fortalecer en control interno de la empresa y de esa manera minimizar el riesgo.

A continuación, se especifican las deficiencias con sus respectivas recomendaciones:

CUENTA CAJA /BANCOS

D1: Se detectó que en la empresa Mega Repuestos no realizan arqueo de caja periódicamente.

R1: Recomiendo a la contadora de la empresa que realice arqueo periódico y sorpresivos de la cuenta caja, con la finalidad de precautelar el dinero.

	EMPRESA MEGA REPUESTOS	INICIALES	FECHA
	<small>Elaborado por:</small> AUDITORIA FINANCIERA	DCSC IYGB	09/02/2016 10/12/2016
	PERIODO 2014 INFORME DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	2/5	

D2: Durante la auditoría se detectó que no realizan los depósitos intactos ni tampoco diariamente.

R2: Recomiendo al gerente delegar una persona encargada de realizar los depósitos intactos y diariamente, de esta manera llevar un control correcto de los ingresos.

D3: Durante el examen se comprobó que no realizan conciliaciones bancarias.

R3: Recomiendo al jefe del departamento financiero y a la contadora realizar conciliaciones bancarias de esta manera verificar saldo de bancos con saldo de libros.

D4: Se observó que no manejan un fondo de caja chica.

R4: Recomiendo al gerente crear un fondo de caja chica para gastos pequeños para un mejor control del efectivo.

D5: Se detectó que no tienen libretines de comprobantes de egreso para registrar la salida del dinero.

D5: Recomiendo al gerente adquirir libretines de comprobantes de egreso para el registro de la salida del dinero y tener un control adecuado.

D6: Se observó también que la empresa no cuenta con un manual de funciones de cada trabajador.

R6: Recomiendo al gerente elaborar un manual de funciones que tienen que desempeñar cada trabajador acorde a las necesidades de la empresa Mega Repuestos.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	09/02/2016
Revisado por:	IYGB	10/02/2016

	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 INFORME DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	P3 3/5
---	---	-------------------------

CUENTA CLIENTES

D1: Durante el examen se observó que no realizan conciliaciones mensuales de los saldos de cuentas de clientes.

R1: Recomiendo a la contadora realizar conciliaciones de saldos de la cuenta clientes para constatar el monto de dinero que tiene la empresa por cobrar

D2: Se comprobó también que la empresa no cuenta con políticas definidas para otorgar créditos.

R2: Recomiendo al jefe de ventas elaborar un manual con las políticas bien definidas para otorgar créditos, para mejor conocimiento de los vendedores.

D3: Se comprobó que no utilizan auxiliares para la cuenta clientes.

R3: Recomiendo a la contadora utilizar auxiliares para la cuenta clientes para un mejor control.

CUENTA INVENTARIOS

D1: Al ejecutar el análisis se detectó que la empresa no realiza inventario de la mercadería periódicamente.

R1: Recomiendo al jefe de ventas junto con la contadora realizar inventarios de la mercadería periódicamente, con esto evitar pérdidas y llevar un control adecuado de la mercadería.

D2: Observe que nunca han cuadrado el inventario físico con el inventario del sistema.

R2: Recomiendo al gerente y a la contadora realizar periódicamente inventarios físicos de la mercadería, comparar y cuadrar con el inventario del sistema.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	09/02/2016
Revisado por:	IYGB	10/02/2016

	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 INFORME DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	P3 4/5
---	---	-------------------------

CUENTA DE PASIVOS

D1: Se observó que las facturas de compra no son archivadas correctamente por proveedor.

R1: Recomiendo a la Secretaria que las facturas de compra deben ser archivadas separadas por proveedores y ordenadas según la fecha de compra.

CUENTAS DE INGRESOS

D1: Luego del examen realizado se observó que el jefe de ventas no elabora reportes diarios de ventas para dar informe al gerente.

R1: Recomiendo al jefe de ventas que elabore reportes diarios de las ventas para dar el informe a gerencia y le sirvan de respaldo.

D2: Se observó que no contabilizan los ingresos diariamente.

R2: Recomiendo a la contadora contabilizar diariamente los ingresos de la empresa para un mejor control.

CUENTA DE GASTOS

D1: Se comprobó que la empresa no verifica las facturas de gasto si fueron en beneficio de la empresa.

R1: Recomiendo al gerente delegue a una persona responsable de verificar si las facturas de gastos incurridos fueron en beneficio de la empresa, de esa manera evitar que la empresa pague gastos innecesarios.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	09/02/2016
Revisado por:	JYGB	10/02/2016

	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 INFORME DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	P3 5/5
---	---	-------------------------

D2: Se observó que los gastos son pagados, pero no registran en ningún documento como evidencia de respaldo.

R2: Recomiendo a la secretaria si cancela de algunos gastos realizar un comprobante de egreso para evidencia y respaldo de la salida del dinero.

D3: Se observó que a los trabajadores se les cancela en efectivo.

R3: Recomiendo al gerente cancelar a los trabajadores con Cheque ya que es un documento de respaldo para justificar el pago y elaborar roles de pago para que sean firmados, archivados para mayor seguridad y control de la empresa.

D4: Se detectó que la empresa no realiza presupuestos de gastos

R4: Recomiendo al gerente realizar presupuesto de gastos para economizar los recursos y no hacer gastos innecesarios.

Con el presente análisis espero contribuir al fortalecimiento del control interno de la Empresa Mega repuestos mediante la implementación de cada una de las recomendaciones dadas.

Firma de Responsabilidad



Sra. Delia Sánchez
AUDITORA
C.I 180436611-8

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	09/02/2016
Revisado por:	IYGB	10/02/2016

	<p style="text-align: center;">EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014</p>
---	--

FASE III

EJECUCIÓN

AUDITORÍA FINANCIERA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL

2014

FASE II: EJECUCIÓN	EA
Programa de auditoría	PA
Auditoría de caja/bancos	EA1
Auditoría inventarios	EA2
Auditoría propiedad, planta y equipo	EA3
Auditoría proveedores	EA4
Auditoría ingresos	EA5
Auditoría gastos	EA6
Hoja de hallazgos	HH
Hoja de ajustes	HA

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	18/01/2016
Revisado por:	IYGB	25/01/2016



EMPRESA MEGA REPUESTOS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO 2014
PROGRAMA DE AUDITORÍA DE LA EJECUCIÓN

PA/EA

OBJETIVO DEL EXAMEN:

1. Examinar y evaluar los procedimientos de cada una de las cuentas que conforman los estados financieros de la Empresa.
2. Desarrollar los hallazgos que sustenten las conclusiones y recomendaciones.

PROCEDIMIENTOS:

N°	DESCRIPCIÓN	REF/ PT	ELAB. POR	FECHA
1	Realice la auditoría de Caja / Bancos	EA-A	DCSC	12/02/2016
2	Realice la auditoría de la cuenta clientes	EA-B	DCSC	17/02/2016
3	Realice la auditoría de Inventarios	EA-C	DCSC	19/02/2016
4	Realice la auditoría de la cuenta Pasivos	EA-BB	DCSC	23/02/2016
5	Realice la auditoría de Ingresos	EA-X	DCSC	26/02/2016
6	Realice la auditoría de Gastos	EA-Y	DCSC	29/02/2016
7	Elabore una hoja de hallazgos detectados durante la ejecución de la auditoría	H/H	DCSC	02/03/2016
8	Elabore una hoja de Ajustes	H/A	DCSC	03/03/2016

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	12/02/2016
Revisado por:	IYGB	25/03/2016

 <p>ASOCIADOS</p>	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 PROGRAMA DE AUDITORÍA CAJA/BANCOS	PA-A		
OBJETIVOS DEL EXAMEN:				
3. Determinar si los fondos son reales y disponibles para la empresa. 4. Verificar si los saldos presentados son razonables y tiene documentación que les respalde.				
PROCEDIMIENTOS:				
N°	DESCRIPCIÓN	REF/ PT	ELAB. POR	FECHA
1	Realice la Evaluación Control Interno de Caja/ Bancos.	CCI-A 2/2	DCSC	05/02/2016
2	Apertura de la cedula sumaria de caja –bancos	A1 1/1	DCSC	15/02/2016
3	Realice un arqueo de caja dejando plasmando la fecha.	A2 2/2	DCSC	15/02/2016
4	Desarrollé las conciliaciones bancarias y análisis según el saldo en libros de la Empresa.	A3 1/1	DCSC	16/02/2016
5	Elaboré indicadores financieros	A4 2/2	DCSC	16/02/2016

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	12/02/2016
Revisado por:	IYGB	25/03/2016

 ASOCIADOS	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 CÉDULA SUMARIA CAJA/BANCOS		A1 1/1
CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31 DIC 2014	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA
CAJA	00.00 ✓	00.00	-
BANCO PROCREDIT	16.077,93 ✓	16.112,93	35.00 ≠
	Σ <u>16.077,93</u>	Σ <u>16.112,93</u>	Σ <u>35.00</u>
<p>Como resultado de las pruebas de auditoría puedo concluir que los saldos de la cuenta de bancos es razonables, el respectivo ajuste se realizara en la conciliación bancaria del banco Procredit</p>			

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	15/02/2016
Revisado por:	IYGB	25/03/2016

**EMPRESA MEGA REPUESTOS****AUDITORÍA FINANCIERA****PERIODO 2014****ARQUEO DE CAJA**

El 15 de febrero del 2016

**A2
1/2**

Se inicia la ejecución del arqueo de caja con la presencia de la Srta. Secretaria de la Empresa.

Responsable: Evelin Tunja**Auditoras:** Sra. Delia Sánchez**Hora de Inicio:** 16: 00**Hora terminada:** 16:30**Descripción de Billetes en dólares**

DENOMINACIÓN	CANTIDAD	TOTAL
\$ 20.00✓	14	\$ 280.00✓
\$ 10.00✓	17	\$ 170.00✓
\$ 5.00✓	20	\$ 100.00✓
\$ 1.00✓	10	\$ 10.00✓
TOTAL		Σ \$ 560.00✓

Descripción de Monedas en dólares

DENOMINACIÓN	CANTIDAD	TOTAL
\$ 1.00✓	25	\$ 25.00✓
\$ 0.50✓	20	\$ 10.00✓
\$ 0.25✓	60	\$ 15.00✓
\$ 0.10✓	45	\$ 4.50✓
\$ 0.05✓	30	\$ 1.50✓
TOTAL		Σ \$ 56.00✓
<u>TOTAL EFECTIVO:</u>		Σ \$ 616.00

Total efectivo presentado \$ 616.00

Ventas de día de contado \$ 625.30

Diferencia (faltante o sobrante) \$ **9.30 ≠**

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	15/02/2016
Revisado por:	IYGB	25/03/2016

	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 CERTIFICACIÓN DEL ARQUEO DE CAJA	A2 2/2
---	--	-------------------------

Como resultado del arqueo de caja realizado se determinó:

El valor en facturas vendidas de contado eran de \$ 625.00 dólares y el total de fondo del arqueo de caja fue de \$ 616.00 esto quiere decir que hay una diferencia de \$ 9.30 entonces la Srta. Secretaria me manifestó que ella dio \$ 8.00 dólares para compra de suministros de oficina pero que aún no le entregaban la factura para respaldo del efectivo y el \$1.30 no sabía porque faltaba; como recomendación de auditoría el \$ 1.30 tendría que asumir la Srta. Evelin Tunja quien estaba encargada de caja.

MARCAS:

√ = Verificado

≠ = Diferencia

∑ = Sumatoria

Firma de Responsabilidad



Sra. Delia Sánchez
AUDITORA
 C.I 180436611-8



Srta. Evelin Tunja
SECRETARIA

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	15/02/2016
Revisado por:	IYGB	25/03/2016



EMPRESA MEGA REPUESTOS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO 2014
INDICADORES FINANCIEROS

A4
1/2

Cálculo de los Indicadores para determinar la Liquidez de la Empresa Mega Repuestos

RAZÓN CORRIENTE

ACTIVO CORRIENTE

RAZÓN CORRIENTE = -----

PASIVO CORRIENTE

157.687,70

RAZÓN CORRIENTE = -----

42.764,87

RAZÓN CORRIENTE = 3.69

INTERPRETACIÓN

Según el cálculo del indicador de razón corriente se pudo determinar que la Empresa Mega Repuestos si está en capacidad de cumplir con sus obligaciones fiscales, tributarias, y deudas de pasivos a corto plazo ya que si cuenta con una buena liquidez.

ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIO

PRUEBA ACIDA = -----

PASIVO CORRIENTE

157.687,70 – 129.285,02

PRUEBA ACIDA = -----

42.764,87

PRUEBA ACIDA = 0.66

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	16/02/2016
Revisado por:	IYGB	25/03/2016



EMPRESA MEGA REPUESTOS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO 2014
INDICADORES FINANCIEROS

A4
2/2

INTERPRETACIÓN

Luego de haber calculado el indicador de la prueba acida se determinó que la Empresa Mega Repuestos, no está en capacidad de cumplir con sus obligaciones fiscales, tributarias y deudas de pasivos a corto plazo.

CAPITAL DE TRABAJO

CAPITAL DE TRABAJO = ACTIVO CORRIENTE – PASIVO CORRIENTE

CAPITAL DE TRABAJO = 157687.70 – 42764.87

CAPITAL DE TRABAJO = 114,922.83

INTERPRETACIÓN

Una vez terminado el cálculo de los indicadores de liquidez se pudo identificar que la Empresa Mega Repuestos cuenta con buenos índices de liquidez, también se puede observar una eficiente solvencia de su capital de trabajo, con esto se determinó que la empresa cuenta con dinero disponible para cumplir sus obligaciones a corto plazo.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	16/02/2016
Revisado por:	IYGB	25/03/2016

	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 PROGRAMA DE AUDITORÍA DE INVENTARIOS	PA-B		
OBJETIVOS DEL EXAMEN:				
<ol style="list-style-type: none"> 1. Verifique que los documentos por cobrar se encuentren dentro del plazo de crédito y sean verídicos. 2. Determinar la existencia y autenticidad de las cuentas por cobrar de clientes. 				
PROCEDIMIENTOS:				
N°	DESCRIPCIÓN	REF/ PT	ELAB. POR	FECHA
1	Realice la Evaluación de Control Interno	CCI-B 2/2	DCSC	05/02/2016
2	Verifique la existencia de cuentas vencidas e indague sobre la cobrabilidad de las mismas.	B1 1/1	DCSC	18/02/2016
3	Realice un resumen de cartera con los documentos a crédito al 31/12/2014	B2 2/2	DCSC	18/02/2016
4	Elabores indicadores financieros de cuentas por cobrar.	B3 2/2	DCSC	22/02/2016

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	17/02/2016
Revisado por:	IYGB	25/03/2016



EMPRESA MEGA REPUESTOS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO 2014
NARRATIVA
VERIFICACIÓN Y COBRABILIDAD DE LA
CUENTA CLIENTES

B1
1/1

MANEJO DE CRÉDITO DE LA EMPRESA MEGA REPUESTOS

El señor Juan Pablo Tunja Jefe de Ventas nos manifestó que los manejos de crédito de la empresa Mega Repuestos, es de 30 días con sus clientes.

Según la Sra. Irma Armendáris contadora de la empresa presento facturas de ventas que aún no habían sido canceladas al 31 de diciembre del 2014 y que los clientes no todos cancelaban durante los 30 días de crédito establecidos por la gerencia, por lo que la recuperación de cartera no es buena para la empresa.

RECOMENDACIÓN

Como auditora de la empresa Mega Repuestos mi recomendación es, que otorguen créditos a clientes puntuales sean estos aquellos que cancelen sus deudas dentro de los 30 días de crédito establecidos y para los demás que se realicen ventas de contado para de esta manera alcanzar una buena recuperación de cartera.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	18/02/2016
Revisado por:	IYGB	25/03/2016



EMPRESA MEGA REPUESTOS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO 2014
NARRATIVA
CARTERA DE CRÉDITOS CLIENTES

B2
1/2

FECHA	CLIENTES	TOTAL FACTURA	SALDO
20/09/2014	Tarquino Valle	750,00	5.00✓
25/09/2014	Juan Sánchez	560,89	3.00✓
28/09/2014	Mario Valle	850,00	1.50✓
28/09/2014	Homero Guevara	1.200,25	7.00✓
05/10/2014	Luis Jerez	1.500,70	4.00✓
06/10/2014	Aníbal Gavilánez	710,00	30.00✓
06/10/2014	Pablo Suarez	375,10	10.00✓
12/10/2014	Adrián Palacios	140,65	61.00✓
13/10/2014	Hernán Rosero	135,20	90.00✓
15/10/2014	Rosa Tuston	300,00	150.00✓
18/10/2014	Margoth Villacrés	100,50	40.00✓
18/10/2014	Sofía Terán	180,00	75.00✓
20/10/2014	Ernesto Toalombo	140,98	15.00✓
21/10/2014	Mario Guerrero	1.520,35	4.00✓
25/10/2014	Edgar Sánchez	335,45	9.25✓
28/10/2014	Orlando Palacios	64,00	19.50✓
05/11/2014	Jorge Freire	650,50	420.00✓
10/11/2014	Ana Bayas	345,12	260.00✓
12/11/2014	Olga Miranda	200,87	115.00✓
15/11/2014	Raúl Pérez	120,00	67.00✓
17/11/2014	Oscar Vinuesa	178,00	98.00✓
25/11/2014	Galo Llerena	196,60	102.00✓
28/11/2015	Patricio Lucero	100,50	47.00✓
01/12/2014	Carlos Ruiz	138,79	21.00✓
03/12/2014	Miguel Infante	94,85	28.00✓
05/12/2014	Bertha Pacheco	214,54	64.00✓
08/12/2014	Gaibor Cesar	631,69	631.69✓
10/12/2014	Luis Jerez	2.500,00	900.00✓
TOTAL SALDO DE CARTERA ANALIZADO			Σ 3.277,94 = 23%
TOTAL CARTERA RECUPERADA			10.957,59 =
TOTAL FACTURAS A CREDITO			77%
			14.235,53 =
			100%

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	18/02/2016
Revisado por:	IYGB	25/03/2016

	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 NARRATIVA CARTERA DE CRÉDITOS CLIENTES	B2 2/2
<p>MARCAS</p> <p>√ = Verificado Σ = Sumatoria % = Porcentaje Analizado</p> <p>COMENTARIO</p> <p>Una vez terminado el análisis de los saldos de cartera se determinó que la empresa Mega Repuestos al 31 de diciembre del 2014 tuvo una cartera por cobrar de \$ 3277.94 equivalente al 23 % del 100 % de las ventas a crédito; como pude observar si es un valor notable, por lo cual mi recomendación a Gerencia es poner más énfasis a la recuperación o delegar una persona para que realice esta actividad y de esta manera tener una buena recuperación y mayor liquidez lo cual ayudara a cubrir los pagos a proveedores.</p> <p>Firma de Responsabilidad</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: flex-start;"> <div data-bbox="295 1435 555 1585" style="text-align: center;">  </div> <div data-bbox="810 1384 1246 1720" style="text-align: center;">  </div> </div> <p>Sra. Delia Sánchez AUDITORA C.I 180436611-8</p>		

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	18/02/2016



EMPRESA MEGA REPUESTOS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO 2014
INDICADORES FINANCIEROS

B3
1/2

Cálculo de los Indicadores para determinar la rotación al año de cuentas por cobrar clientes de la Empresa Mega Repuestos

El gerente de la Empresa debería tener muy en cuenta sobre el análisis de estos indicadores ya que son importantes para saber cuál es el tiempo que se tarda en recuperar el dinero de las ventas realizadas a crédito.

$$\text{ROTACIÓN CUENTAS POR COBRAR} = \frac{\text{Ventas Netas Crédito}}{\text{Promedio Cuentas por Cobrar}}$$

$$\text{ROTACIÓN CUENTAS POR COBRAR} = \frac{14.235,53}{1.638,97}$$

$$\text{ROTACIÓN CUENTAS POR COBRAR} = 8.69$$

$$\text{PERMANENCIA CUENTAS POR COBRAR} = \frac{360 \text{ Días}}{\text{Rotación Cuentas por Cobrar}}$$

$$\text{PERMANENCIA CUENTAS POR COBRAR} = \frac{360 \text{ Días}}{8.69}$$

$$\text{PERMANENCIA CUENTAS POR COBRAR} = 41.43$$

INTERPRETACIÓN

De acuerdo a los resultados obtenidos se puede determinar que la rotación de las cuentas por cobrar en el año es de 8 meses aproximadamente y los días que se tarda en recuperar las cuentas de clientes, después de haber realizado la venta es de 41 días lo que significa que la empresa no cumple con la política verbal del Gerente que es de 30 días de crédito

		INICIALES	FECHA	
	Elaborado por:	DCSC	22/02/2016	
	Revisado por:	IXCB	25/03/2016	
	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 PROGRAMA DE AUDITORÍA DE INVENTARIOS		PA-C	
	OBJETIVOS DEL EXAMEN:			
<p>1. Determinar la eficiencia de la política para el manejo de inventarios.</p> <p>2. Confirmar que las condiciones de almacenamiento de los inventarios sean los óptimos.</p>				
PROCEDIMIENTOS:				
N°	DESCRIPCIÓN	REF/ PT	ELAB. POR	FECHA
1	Realice una evaluación de Control Interno de Inventarios	CCI-D 2/2	DCSC	05/02/2016
2	Realice un inventario físico y compare que el stock del sistema que este actualizado y así evitar perdidas	C1 5/5	DCSC	17/02/2016
3	Compré si el inventario está registrado al costo de adquisición acuerdo a los principios de contabilidad.	C2 1/1	DCSC	17/02/2016
4	Verifique si la existencia de inventarios está recopilados, calculados y registrados en los auxiliares.	C3 1/1	DCSC	17/02/2016

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	19/02/2016

 ASOCIADOS	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORIA FINANCIERA PERIODO 2014 VERIFICACIÓN DE INVENTARIO FÍSICO	C1 1/5
--	---	-------------------------

TICULO	MARCA	STOCK		DIFERENCIA	
		Sistema	Físico		
ABEAZADERA 12MM-22MM	NORMA	100	100	√	
ABRAZADERA 10MM-16MM	NORMA	100	102	2	≠
ABRAZADERA 16MM-27MM	NORMA	100	99	-1	≠
ABRAZADERA 20MM-32MM	NORMA	100	95	-5	≠
ABRAZADERA 25MM-40MM	NORMA	100	98	-2	≠
ABRAZADERA ACERO 3/4	TAIWAN	18	18	√	
ABRAZADERA CARBON 1 1/16 A 2	TITAN	20	20	√	
ABRAZADERA CARBON 13/16	TITAN	18	17	-1	≠
ABRAZADERA G12 30MM-45MM	URZA	99	101	2	≠
ABRAZADERA METALICA 2-9/16	TITAN	19	18	-1	≠
ABRAZADERA PLASTICA		196	196	√	
ACEITE CAJA LITRO	TORKE	41	41	√	
ACEITE HIDRAULICO DII GP ATFA	AKRON	27	27	√	
ACEITE MOTOR LITRO	TORKE	19	19	√	
ACEITE SUPER D-XA (TI)SEMI 1056017 KENDALL	KENDALL	23	23	√	
ACEITE TRASMISION AUTOMATICA D III LITRO	TORKE	23	23	√	
AGUA PARA BATERIA C-24	AKRON	50	50	√	
AMBIENTAL ARBOLITO, AROMA PARA AUTOS	ABRO	117	117	√	
BANDA DISTRIBUCION MAZDA B2.2 12 VAL 85-BT50 07 B2.2 8 VAL	DAYCO	19	19	√	
BANDA DISTRIBUCION CHEV CHEVITAXY1.5 CORSA 1.3 1.4 1.6 1.8 CIEL	DAYCO	23	23	√	
BOCIN BAJO PALANCA MAZDA 2.0 2.2	P.P.M.	38	37	-1	≠
BOCIN PALANCA MAZDA SUPERIOR	GENUINE	20	20		
BOMBA DE EMBRAGUE CHEV CORSA EVOLUTION PRINCIPAL	GM	17	16	-1	≠
BUJIA CARROS JAPONESES HDY.MZD.NSA.TYT.VW 7422	NGK	113	113	√	
BUJIA CHEV AVEO 1.4 1.6 NISSAN	NGK	84	84	√	
BUJIA CHEV D-MAX, CORSA	ACDELCO	16	15	-1	≠
BUJIA CHEV SAIL- SPARK GT	DENSO	16	16	√	
BUJIA CHEV SAN REMO 3412	NGK	83	83	√	
BUJIA CHEV,HDY,KIA,MZD,MSB,NSA	NGK	70	70	√	

 ASOCIADOS	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 VERIFICACIÓN DE INVENTARIO FÍSICO			C1 2/5	
BUJIA CON RESISTENCIA 2828	NGK	167	167	√	
BUJIA GREEN ECOLOGICA CARROS INYECCION	NGK	68	67	-1	≠
BUJIA HYD ACCENT TIPO TIBURON - KIA RIO R-KIA CERATO 2013-2014-2015	NGK	16	16	√	
BUJIA INYECCION CHV,HDY,KIA,NSA,PUG,SKODA,SZK 6962	NGK	58	58	√	
BUJIA INYECCION TYT,CHEV,HDY,KIA,MZDRNU,PUG,FIAT,GEEP 7938	NGK	118	118	√	
BUJIA KIA CERATO DOUBLE IRIDIUM	BOSCH	20	20	√	
BUJIA MAZDA PEUGEOT ECOLOGICA 1266	NGK	146	145	-1	≠
BUJIA NISSAN TIIDA REA8MCX HYD i10 DOUBLE IRIDIUM	BOSCH	20	20	√	
BUJIA NORMAL MAS CALIENTE	NGK	179	178	-1	≠
BUJIA PARA CARRO JAPONES 6511	NGK	28	28	√	
BUJIA TOYOTA VIGO 2.7, HYD TUCSON IX	BOSCH	17	17	√	
BUJIA VW ESCARABAJO 3611	NGK	38	38	√	
CABLE BUJIA MAZDA 2200,2600	ENERGY	36	36	√	
CABLE BUJIA NISSAN SENTRA 16V	SEIWA	21	21	√	
CABLE BUJIAS CORSA 1.3 1.4 1.6 1.8	MACNETY MARELLY	22	21		
CABLE BUJIAS VITARA 1.6 92/96 5 CABLES	SEIWA	23	23	√	
CAUCHO PAQUETE RESORTE POST. LUV 2300	PPM	16	16	√	
CAUCHO SOPORTE TUBO ESCAPE	HERNOL	20	20	√	
CAUCHO VALVULA CHEV SAIL 1400 16V		32	32	√	
CAUCHO VALVULA CHEV VAN N200-N300		24	24	√	
CINTA EMBALAJE CAFÉ	ABRO	21	21		
CINTA EMBALAJE TRANSPARENTE	ABRO	40	40	√	
CINTA MASKING	ABRO	20	20	√	
CLIP RULIMAN EMB NISSAN SENTRA		18	18	√	
CONDENSO CHEV LUV TROOPER TOYOTA LADA 0.25UF11381	NEW ERA	16	15	-1	≠
CONDENSO MAZDA 1.6 1.8 2.0	NEW ERA	21	21	√	
CONDENSO TOYOTA L COURIER 0.22UF	MRK	17	17	√	
CORREAS PLASTICAS	CHINA	200	200	√	
CORREAS PLASTICAS 1.6 MM	CENTURY	164	164	√	
CORREAS PLASTICAS 11 1/2	CHINA	198	198	√	
EMPRESA MEGA REPUESTOS					

AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 VERIFICACIÓN DE INVENTARIO FÍSICO				C1 3/5
EMPAQUE CABEZOTE CHEV SAN REMO 1.4 1.6	SABO	19	19	✓
EMPAQUE TERMOSTATO AVEO	GM	29	29	✓
FILTRO ACEITE CHEV D-MAX 3.5 TROOPER- RODEO LARGO	SHOGUN	15	15	✓
FILTRO ACEITE NISSAN SENTRA DATSUN	SHOGUN	28	28	✓
FILTRO ACEITE TOYOTA HILUX/STOUT/LAND CRUISER/FORD	CHAMP	15	15	✓
FILTRO ACEITE TOYOTA YARIS/TERCEL CHEV SPARK NISSAN SNTRA	SHOGUN	18	18	✓
FILTRO COMBUSTIBLE UNIVERSAL /TW)	TAIWAN	182	181	-1
FILTRO DE ACEITE LUV 2.2 GAS D-MAX 2	SHOGUN	21	21	✓
FILTRO DE ACEITE (PH2849) MAZDA, FORD COURRIER	SHOGUN	41	41	✓
FILTRO DE ACEITE CHEV SAIL	SHOGUN	15	15	✓
FILTRO DE ACEITE VARIOS CON VALVULA	SHOGUN	22	22	✓
FILTRO GASOLINA CHEV AVEO OPTRA SPARK CHEVITAXI DW MATIZ	REDFIL	15	15	✓
FILTRO GASOLINA CHEV CORSA TODOS	REDFIL	16	16	✓
FILTRO GASOLINA CHEVITAXI AVEO DAEWOO LANOS SPARK	SHOGUN	35	35	✓
FILTRO GASOLINA MAZDA 2.2 2.4 4X4	SHOGUN	16	16	✓
GRASA FAKTOR III C-12/400G PLOMO	AKRON	18	18	✓
GRASA FAKTOR III C-24 PLOMA	AKRON	29	29	✓
GRASERO 6MM RECTO	DEAUTO	50	50	✓
GUARDAPOLVO CHEV SWIFT CHEVYTAXI LADO RUEDA	HERNOL	15	15	✓
GUARDAPOLVO CORSA EVOLUTION ,OPTRA AVEO L/R	HERNOL	16	16	✓
GUARDAPOLVO ROTULA UNIVERSA	HERNOL	16	16	✓
LIJA DE AGUA FANDELI #120	FANDELI	48	48	✓
LIJA DE AGUA FANDELI #180	FANDELI	41	41	✓
LIJA DE AGUA FANDELI #400	FANDELI	39	39	✓
LIMPIADOR DE CARBURADOR ABRO 10037	ABRO	29	29	✓
LIQUIDO FRENO AZUL PINTA	ATE	26	26	✓
PERNO ESTABILIZADOR	HERNOL	16	16	✓
PLASTIGAGE ROJO	MAHLE	46	45	
	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 VERIFICACIÓN DE INVENTARIO FÍSICO			C1 4/5

PLATINO DATSUN MAZDA 11377	NEW ERA	16	16	✓	
PLATINO TOYOTA 1600 2000 11386	NEW ERA	15	15	✓	
POLVO PARA RADIADOR 10043	STOP	23	20	-3	≠
PROPULSOR FORSA II GRAN VITARA	NPC	20	20	✓	
PROPULSOR HYDUNDAI ACCENT VERNA GETZ MATRIX ELANTRA XD	MOBIS	16	16	✓	
PROPULSOR HYUNDAI ACCENT MAZDA 2200/BT-50	HYUNDAI	39	39	✓	
REFRIGERANTE VERDE 1GALON P10049	FREEZETO	31	31	✓	
REP. CILINDRO DE EMBRAGUE MAZDA F. COURIER TODOS 11869	SEIKEN	25	25	✓	
RETENEDOR 34X48X7XHTCR PAYEN NBR	PAYEN	19	19	✓	
RETENEDOR 52X68X7/13	PAYEN	18	18	✓	
RETENEDOR NISSAN 40X52X7	PAYEN	17	17	✓	
RETENEDOR PAYEN 34X54X9X15.5 TOYOTA	PAYEN	20	20	✓	
RETENEDOR PAYEN 35X62X9.5	PAYEN	20	20	✓	
RUL. TEMP. BANDA CHEV. CORSA 1.3 1.4 1.6 CHEVITAXI 1.5 PR	SIB	23	22	-1	≠
RULIMAN NTN LLUC3	NTN	17	16	-1	≠
RULIMAN RUEDA DEL CHEV AVEO	SKF	16	17	1	≠
RULIMAN RUEDA DEL CHEV LUV 2300 4X2 INT	NTN	15	15	✓	
RULIMAN SUZUKI FORZA I	NTN	20	19	-1	≠
SELLOS VAL DAEWOO DAMAS MATIZ SPARK 92- POS 11-082-02-007	GM	40	40	✓	
SILICON GRIS ABRO 3ONZ 10042	ABRO	29	29	✓	
SILICON PERMATEX GRIS	PERMATEX	15	15	✓	
TAPA GASOLINA 35MM ALTA	DEAUTO	29	29	✓	
TAPA RADIADOR 13 LBS / 0,9 BAR	TITAN	27	27	✓	
TAPA RADIADOR 16 LBS 1.1 BAR	TITAN	16	16	✓	
TAPA RADIADOR HYD TUCSON,SPORTAGE BT-50, VIGO 1.1 CON VALVULA PUPO 0210564007	CENTURY	17	17	✓	
TAPA RADIADOR SELLADO 13LBS/ 0.9 B	TITAN	25	25	✓	
TAPA TANQUE RADIADOR CORSA	GM	18	18	✓	
TEMPLADOR BANDA AVEO 1400-1600	SIB	19	19	✓	
TERMINAL MAZDA BT-50 2WD 4WD 06- 32661 CORTO	555	40	40	✓	
TERMOSTATO CHEV CORSA 1.8 CON BASE	WAHLER	49	49	✓	
 EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 VERIFICACIÓN DE INVENTARIO FÍSICO					
			C1		
			5/5		
TERMOSTATO CHEV LUV 2.2 OPTRA ASTRA 1.8 SAFIRA 93277347	WAHLER	19	19	✓	

TROMPO ACEITE UNIVERSAL KS53T TERMINAL PLANO P11279	TAMA	19	19	√
TUBO CALEFACCION CHEV CORSA WIN 1400-1600		27	27	√
TUBO CALEFACCION CORSA EVOLUTION	GOLD BOWTIE	17	17	√
TUERCA ACERO 261184201	JAPAN	20	20	√
TUERCA ACERO 9094201007	JAPAN	20	19	-1 ≠
TURCA ACERO 0915912042	JAPAN	20	20	√
ZAPATILLA FRENO 5/8 PLATILLO	SEIKEN	20	20	√
ZAPATILLA FRENO SEIKEN PLANA 7/8	SEIKEN	18	18	√
SALDO TOTAL DE ARTICULOS DE STOK		5219	5197	
FALTANTE DE ARTICULOS DEL INVENTRIO FISICO				-27 ≠
SOBRANTE DE ARTICULOS DEL INVENTARIO FISICO				5 ≠

MARCAS

√ = Verificado

≠ = Diferencia

OBSERVACIÓN: Una vez terminado la verificación del stock del inventario físico con el inventario del sistema se encontró que la empresa Mega Repuestos tenía un faltante de mercadería de 27 artículos y un sobrante de 5 artículos; por lo que se recomienda a los encargados de la mercadería tener un mejor control en los registros de entradas y salida de la mercadería y de esta manera minimizar los faltantes de mercadería

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	17/02/2016
Revisado por:	IYGB	25/03/2016

 ASOCIADOS	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 NARRATIVA DE LOS REGISTROS DE INVENTARIO	C2-3 1/1
---	--	---------------------------

Una vez revisado los registros del inventario se verifico que la Empresa Mega Repuestos si registra su mercadería al costo marginándose una utilidad acorde a las necesidades del mercado actual, las mismas que solventaran los gastos incurridos de la Empresa.

También se pudo determinar que la empresa no utiliza auxiliares para inventarios, además evitan ese trabajo por lo tedioso y por el tiempo que toman en hacerlo, debido a la gran cantidad de artículos que comercializan y el stock que tienen de los mismos.

Es importante que el saldo de inventarios para los estados financieros debe ser el real y preciso sin ningunas alteraciones, ya que pueden generar una mala toma de decisiones a los administradores de la Empresa.

Firma de Responsabilidad



Sra. Delia Sánchez
AUDITORA
 C.I 180436611-8

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	17/02/2016
Revisado por:	IYGB	25/03/2016

 <p>ASOCIADOS</p>	<p>EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 PROGRAMA DE AUDITORÍA DE PROVEEDORES</p>	<p>PA-BB</p>
--	---	---------------------

OBJETIVOS DEL EXAMEN:				
1. Verificar la razonabilidad del valor presentado en los Estados Financieros. 2. Comprobación de la autenticidad de las cuentas y documentos por pagar, su adecuado registro y control.				
PROCEDIMIENTOS:				
N°	DESCRIPCIÓN	REF/ PT	ELAB. POR	FECHA
1	Realice la Evaluación de Control Interno a Proveedores.	CCI-BB 2/2	DCSC	05/02/2016
2	Efectué un arqueo de las facturas pendientes de pago al final del periodo y compare con el registro de compras	BB1 2/2	DCSC	25/02/2016
3	Elabore indicadores financieros para conocer la capacidad de pago de la empresa	BB2 1/1	DCSC	25/02/2016
4	Realice una lista de los proveedores de Mega Repuestos	BB3 1/1	DCSC	25/02/2016
5	Apertura de la cédula sumaria de cuentas por pagar	BB4 1/1	DCSC	26/02/2016

		INICIALES	FECHA
Elaborado por:		DCSC	23/02/2016
Elaborado por:		SGB	25/03/2016
	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARQUEO DE FACTURAS POR PAGAR		BB 1 1/2

FECHA DE COMPRA	PROVEEDOR	NUMERO DE FACTURA	TOTAL FACTURA
05/12/2014	TECNI- EMPAQUE	24411	\$ 5.404,15✓
07/12/2014	TECNI- EMPAQUE	24436	2.480,00✓
06/12/2014	HIVIMAR	1256	10.285,10✓
10/12/2014	AUTOREPUESTOS LA UNIVERSAL	31561	8.365,47✓
15/12/2014	MANSUERA	1009	2.578,30✓
21/12/2014	DISMERIT	13452	289.40✓
22/12/2014	INFRISA	199716	741.51✓
23/12/2014	DISMERIT	13541	320.02✓
TOTAL FACTURAS POR PAGAR AL 31/12/2014			\$ 30.463,95 Σ
TOTAL DE PROVEEDORES EN ESTADO FINANCIERO			\$ 30.463,95 C ✓

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	25/02/2016
Revisado por:	IYGB	25/03/2016

	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARQUEO DE FACTURAS POR PAGAR	BB 1 2/2
---	--	---------------------------

--	--	--

CONCLUSIÓN

Mediante la elaboración del arqueo de las facturas pendientes de pago a proveedores se pudo observar que las que están pendientes de pago son las que se ha comprado el mes de diciembre del 2014 es decir están dentro del plazo de los días de crédito.

La cuenta de proveedores presenta valores razonables ya que el valor del estado financiero cuadra con el valor verificado manualmente con la constatación física de las facturas pendientes de pago.

El Sr. Gerente también nos supo manifestar que ellos son puntuales con respecto a los días de crédito y de pago a sus proveedores

MARCAS

√ = Verificado con facturas de proveedores

∑ = Sumatoria

S = Documentación Sustentadora

Ⓢ = Confirmado

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	25/02/2016
Revisado por:	IYGB	25/03/2016



EMPRESA MEGA REPUESTOS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO 2014
INDICADORES FINANCIEROS

BB 2
1/1

Cálculo de los Indicadores para determinar el valor de endeudamiento que tiene la Empresa Mega Repuestos con respecto a sus Activo Total.

ENDEUDAMIENTO O APALANCAMIENTO

$$\text{RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO} = \frac{\text{DEUDA TOTAL}}{\text{TOTAL ACTIVO}}$$

$$\text{RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO} = \frac{18.414,62}{157.687,70}$$

$$\text{RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO} = 11 \%$$

INTERPRETACIÓN: La empresa Mega Repuestos tiene un endeudamiento financiero del 11 % con respecto a sus Activos Totales.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	25/02/2016
Revisado por:	IYGB	25/03/2016

	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITOÍA FINANCIERA PERIODO 2014 DETALLE DE PROVEEDROES		BB 3 1/1
N°	NOMBRE DEL PROVEEDOR	RUC	DIRECCIÓN
1	AUTORREPUESTOS UNIVERSAL	0501392740001	Av. El Rey y Quispicacha-Ambato ✓
2	TECNI-EMPAQUE	1709902983001	Av. 6 de Diciembre N49-69 (la luz) Quito
3	HIVIMAR	0990129185001	Av. 10 de Agosto 4745 y Mañosca - Quito ✓
4	MANSUERA	1792287014001	Bellavista Oe 2-73 y Panamericana Norte - Quito ✓
5	AUTORREPUESTOS S.A	1801037639001	Av. 6 de Diciembre N44-318 y Abdón Calderón - Quito
6	DISMERIT	1791179242001	Vélez 1907 entre Tulcán y Carchi ✓
7	INFRISA	1790090280001	Panamericana Norte Km 12 ½ vía a Calderón - Quito ✓
8	IMPORTADORA ALVARADO	1890090423001	Panamericana Norte Km 7 ½ - Ambato ✓

MARCAS

✓ = Verificado con facturas de compra

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	25/02/2016
Revisado por:	IYGB	25/03/2016

CUENTA	SALDO AL 31 DIC 2014	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
PASIVOS CORRIENTES				
Obligaciones con el IESS	336.28 ✓			336.28
Provisiones Sociales	687.66 ✓			687.66
Obligaciones Fiscales	1.276,98 ✓			1.276,98
Proveedores Varios	40.463,95 ✓			4.0463,95
Obligaciones con Instituciones Financieras	18.414,62 ✓			18.414,62
TOTAL PASIVOS	Σ 61.179,49	-	-	Σ 61.179,49

Como se pudo observar los pasivos de la empresa Mega Repuestos se presentan razonablemente en los estados financieros al 31 de diciembre del 2014.

MARCAS

✓ = Verificado con documentación
Σ = Sumatoria
S = Documentación Sustentadora

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	26/02/2016
Revisado por:	IYGB	25/03/2016



EMPRESA MEGA REPUESTOS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO 2014
PROGRAMA DE AUDITORÍA DE INGRESOS

PA-X

OBJETIVOS DEL EXAMEN:

1. Comprobar que los ingresos de las ventas correspondan a transacciones auténticas.
2. Evidenciar inconsistencias con valores declarados en el formulario por concepto de ventas totales con lo detallado en los libros de la empresa.

PROCEDIMIENTOS:

N°	DESCRIPCIÓN	REF/ PT	ELAB. POR	FECHA
1	Realice la Evaluación de Control Interno de Ingresos.	CCI-X 2/2	DCSC	05/02/2016
2	Desarrolle un análisis y la descomposición de saldos de ventas	X1 1/1	DCSC	26/02/2016
3	Verificar las facturas sujetas de retención está con su respectivo comprobante.	X2	DCSC	26/02/2016
4	Verificar que todas las ventas del periodo estén registradas	X3	DCSC	26/02/2016
5	Elabore indicadores financieros	X4 1/1	DCSC	29/02/2016

	INICIALES	FECHA
--	------------------	--------------

	EMPRESA MECAREPUESTOS <small>Elaborado por: DSC</small> <small>Revisado por: IYGB</small>		26/02/2016	
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ANÁLISIS Y DESCOMPOSICION DE SALDOS DE INGRESOS		25/03/2016 XI 1/1	
CUENTA	SALDO AL 31 DIC 2014	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
INGRESOS				
Ventas 12 %	\$ 272.210,36 ✓			\$ 272.210,36
Total Ingresos	Σ \$ 272.210,36	-	-	Σ \$ 272.210,36
MARCAS ✓ = Verificado con mayor general Σ = Sumatoria				

	EMPRESA MEGA REPUESTOS	INICIALES	FECHA
	AUDITORIA FINANCIERA	DCSC	29/02/2016
	PERIODO 2014	IYGB	25/03/2016
INDICADORES FINANCIEROS			

Cálculo de los Indicadores para determinar el porcentaje de utilidad que tiene la Empresa Mega Repuestos con respecto a sus Ventas.

RENTABILIDAD SOBRE VENTAS

$$\text{RENTABILIDAD SOBRE VENTAS} = \frac{\text{UTILIDADES}}{\text{VENTAS}} \times 100$$

$$\text{RENTABILIDAD SOBRE VENTAS} = \frac{19.398,65}{272.210,36} \times 100$$

$$\text{RENTABILIDAD SOBRE VENTAS} = 7 \%$$

INTERPRETACION: De acuerdo al cálculo del indicador de rentabilidad sobre las ventas la empresa Mega Repuestos tiene una utilidad neta del 7 % de las ventas después de pago de impuestos y gastos es decir tiene una utilidad significativa para la empresa.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	26/02/2016
Revisado por:	IYGB	25/03/2016

	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GASTO	PA-Y		
OBJETIVOS DEL EXAMEN:				
<ol style="list-style-type: none"> 1. Verificar la documentación física de los gastos realizados por la empresa y su correcto registro. 2. Evidenciar inconsistencias con valores declarados en el formulario por concepto de compras totales con lo detallado en los libros contables de la empresa. 				
PROCEDIMIENTOS:				
N°	DESCRIPCIÓN	REF/ PT	ELAB. POR	FECHA
1	Realice la Evaluación de Control Interno de Gastos	CCI-Y 2/2	DCSC	05/02/2016
2	Efectuar un análisis y descomposición de saldos de gastos	Y1 1/1	DCSC	01/03/2016
3	Desarrollar un resumen de costos y gastos	Y2 1/1	DCSC	01/03/2016

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	29/02/2016
Revisado por:	IYGB	25/03/2016

CUENTA	SALDO AL 31 DIC 2014	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
		A		
GASTOS DEDUCIBLES				
Gastos de personal	\$18.696,11√	-	-	\$ 18.696,11
Gastos de Ventas	\$2.748,98√	-	-	\$ 2.748,98
Gastos de Oficina	\$4.735,44√	-	-	\$ 4.735,44
Gastos Flete y Embalaje	\$ 230,83√	-	-	\$ 230,83
Gastos Financieros	\$ 195,90√	-	-	\$ 195,90
TOTAL GASTOS	<u>Σ \$26.607,26</u>	=	=	<u>\$ 26.607,26</u>
<p>MARCAS</p> <p>√ = Verificado</p> <p>S = Documentación Sustentadora</p> <p>Σ = Sumatoria</p> <p>Se ha verificado los valores de los costos y gastos presentados en los estados financieros son razonables y están cotejados con la respectiva documentación de sustento al 31 diciembre del 2014.</p>				

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	01/03/2016
Revisado por:	IYGB	25/03/2016

	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 RESUMEN DE COSTOS Y GASTOS		Y2 1/1
	CUENTA	TOTAL GASTOS	TOTAL GENERAL
COSTO DE VENTAS		\$ 223.212,50	
Costo de venta 12 %	\$ 223.212,50		
GASTOS ADMINISTRATIVOS			
GASTOS DE PERSONAL		\$ 18.696,11	
Sueldos y salarios	14.487,60		
Décimo tercer sueldo	1.173,67		
Décimo cuarto sueldo	852,06		
Fondos de reserva	422,63		
Aporte patronal IESS	1.615,37		
0.5% IECE	72,39		
0.5% SETEC	72,39		
GASTO DE VENTAS		\$ 2.748,98	
Honorarios profesionales	1.585,00		
Útiles de oficina	115,41		
Suministros de oficina	155,90		
Mantenimiento y adecuaciones	859,56		
Gasto cuentas incobrables	33,11		
GASTOS DE OFICINA		\$ 4.735,44	
Arriendo de local	4.464,30		
Seguridad y vigilancia	271,14		
GASTO FLETE Y EMBALAJE		\$ 230,83	
Transporte	230,83		
GASTOS FINANCIEROS		\$ 195,90	
Gastos bancarios	195,90		
TOTAL COSTOS Y GASTOS	Saldo al 31 diciembre del 2014	<u>\$ 249.819,76</u>	

√ = Verificado con saldo de libros

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	01/03/2016
Revisado por:	IYGB	25/03/2016



EMPRESA MEGA REPUESTOS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO 2014
HOJA DE HALLAZGOS
AUDITORÍA A LA CUENTA CAJA

HH
1/5

HALLAZGOS	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
No realizan arqueos de caja periódicamente del dinero en efectivo.	Mediante la evaluación se determinó que la empresa Mega Repuestos no realiza arqueos de caja periódicamente.	De acuerdo a las Normas de Control Interno N°405-08, nos dice que se debe Efectuar arqueos de caja sorprendivos de los valores en efectivo, estos valores son aquellos que se encuentran en la caja del cobrador encargado por la empresa; los cuales estarán sujetos a revisiones y comprobaciones físicas para determinar el valor recaudado por las ventas diarias.	Desconocimiento por parte de la administración de la empresa en no dar importancia a la realización de arqueos de caja por falta de tiempo.	La empresa no cumple con las disposiciones de los organismos de control, ocasionando la perdida de dinero, utilización inadecuada de recursos, generando gastos innecesarios.	Recomiendo al Sr. Gerente que contrate los servicios de una persona especializada en el área de recaudación para que puedan llevar un control adecuado del efectivo y de la misma manera efectuar arqueos de caja periódicamente con la finalidad de conocer el valor exacto recaudado por las ventas diarias.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	02/03/2016
Revisado por:	IYGB	25/03/2016



EMPRESA MEGA REPUESTOS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO 2014
HOJA DE HALLAZGOS
AUDITORÍA A LA CUENTA CAJA

HH
2/5

HALLAZGOS	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
No realizan depósitos intactos y diariamente	La evaluación de control interno permitió verificar que la empresa no realiza los depósitos intactos y diariamente.	Según las Normas de Control Interno N° 403-01 nos dice que es importante la Determinación y recaudación de los ingresos. Son todos los ingresos recaudados por la empresa, sean estos en efectivo o en cheques, los mismos deberán ser revisados y depositados de forma intacta y registrada en las cuentas autorizadas por la empresa.	Negligencia por parte de los administradores de la Empresa Mega Repuestos	Inadecuado control de los valores en efectivo y pérdida de recursos.	Recomiendo al Sr. Gerente de manera obligatoria efectuar los depósitos diariamente en las entidades bancarias autorizadas por la empresa, del total recaudado por concepto de ventas con la finalidad de precautelar todos los ingresos percibidos.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	02/03/2016
Revisado por:	IYGB	25/03/2016



EMPRESA MEGA REPUESTOS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO 2014
HOJA DE HALLAZGOS
AUDITORÍA A LA CUENTA BANCOS

HH
3/5

HALLAZGOS	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
No realizan conciliaciones bancarias periódicamente.	La evaluación de control interno permitió verificar que la empresa no realiza conciliaciones bancarias.	Según las Normas de Control Interno N° 403-07 nos dice que es importante efectuar las conciliaciones bancarias para ir cotejando los registros del banco con los movimientos efectuados por los administradores de la empresa y de esta manera no ocasionar sobregiros o desfases con el capital de la empresa.	Inexperiencia por parte de gerencia de la empresa en la realización de las conciliaciones bancarias.	Desfase del saldo del banco con el saldo de los auxiliares de los libros de la empresa, ocasionar sobregiros innecesarios.	Recomiendo al Sr. Gerente junto con la Sra. Contadora que realicen las conciliaciones bancarias para que cotejen los movimientos del banco con los movimientos de los administradores de la empresa y así tener un saldo real de bancos.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	02/03/2016
Revisado por:	IYGB	25/03/2016



EMPRESA MEGA REPUESTOS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO 2014
HOJA DE HALLAZGOS
AUDITORÍA A LA CUENTA INVENTARIOS

HH
4/5

HALLAZGOS	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
No realizan inventarios de mercadería periódicamente	Durante el examen se comprobó que la empresa Mega Repuestos no realiza inventarios de mercadería periódicamente.	Según las normas y procedimientos es importante efectuar el conteo físico de inventario para tener un adecuado control de la mercadería y de cada una de las operaciones efectuadas en el área de almacenamiento establecida en la responsabilidad del personal encargado.	La falta de coordinación por parte de gerencia de las actividades necesarias e indispensables de cumplir en la empresa como la realización de inventarios de mercadería.	El personal no tiene claramente sobre sus funciones y responsabilidades a desempeñar en la empresa y esto ocasiona ineficiencia en la realización de las actividades encomendadas.	Recomiendo al Sr. Gerente que delegue para cada uno de los trabajadores las funciones y responsabilidades que tienen que desempeñar, también que realicen inventarios periódicamente para un mejor control de la mercancía

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	02/03/2016
Revisado por:	IYGB	25/03/2016



EMPRESA MEGA REPUESTOS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO 2014
HOJA DE HALLAZGOS
AUDITORÍA A LA CUENTA PROPIEDAD-PLANTA-EQUIPO

HH
5/5

HALLAZGOS	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
No refleja valores de propiedad, planta y equipo en el estado de situación financiera	Durante el examen se comprobó que la empresa Mega Repuestos presenta los estados financieros sin valores en propiedad, planta y equipo.	Según las Normas de Control Interno nos dice que a los bienes: propiedad, planta y equipos si no sirven hay que darles de baja o si se sigue utilizando hay que revalorizarlos de acuerdo a las Normas vigentes.	La falta de conocimiento de las normas de contabilidad para realizar las depreciaciones y revalorizaciones de los bienes de la empresa.	No tener una información real de los bienes que posee la empresa.	Recomiendo a la Sra. contadora revalorizar los bienes de la empresa Mega Repuestos y esos valores reflejar en los Estados Financieros.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	02/03/2016
Revisado por:	IYGB	25/03/2016

 ASOCIADOS	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 HOJA DE AJUSTES	HA 1/1
DETALLE	DEBE	HABER
-----a-----		
Banco Procredit	35.00	
Otros Ingresos		35.00
p/r interés bancario		
TOTAL	\$ 35.00	\$ 35.00

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	03/03/2016
Revisado por:	IYGB	25/03/2016



**EMPRESA MEGA REPUESTOS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO 2014**

FASE IV

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

AUDITORÍA FINANCIERA

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2014**

FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	CR
Programa de Auditoría	PA
Carta de notificación de lectura del borrador del informe	CN
Entrega del informe final	EIF

	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 PROGRAMA DE AUDITORÍA COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	PA/CR		
OBJETIVO DEL EXAMEN:				
1. Emitir el informe con sus respectivas conclusiones y recomendaciones para el mejoramiento de la empresa.				
PROCEDIMIENTOS:				
N°	DESCRIPCIÓN	REF/ PT	ELAB. POR	FECHA
1	Carta de notificación de lectura del borrador del informe.	CN	DCSC	04/03/2016
2	Entrega del informe final de auditoría	EIF	DCSC	07/03/2016

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	DCSC	03/03/2016
Revisado por:	IYGB	25/03/2016

NOTIFICACIÓN DE LECTURA DEL BORRADOR DEL INFORME

Ambato 04 de marzo del 2016

Sr.

Darwin Tunja

GERENTE DE LA EMPRESA MEGA REPUESTOS

Presente.-

De mi consideración:

He auditado los estados financieros de la Empresa “MEGA REPUESTOS”, los cuales fueron el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados del periodo 01 de enero al 31 de diciembre del año 2014; mi responsabilidad como auditora es expresar una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros en base a mi auditoria ejecutada.

La auditoría se lo examino de acuerdo a las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas, estas normas requieren que la auditoría sea planificada y ejecutada, para alcanzar evidencia razonable de que la información y documentación examinada para comprobar que no contenga exposiciones erróneas de carácter significativo y que las diferentes operaciones contables estén desarrolladas de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

He realizado la auditoría financiera a cada una de las cuentas principales de los estados financieros se ha encontrado pequeños errores, faltante en caja, faltante de inventario, documentación que no tienen orden y valores de propiedad, planta y equipo que no reflejan en el estado de situación.

Mi opinión como auditora aparte de las debilidades encontradas, los estados financieros del periodo 2014 se presentan razonablemente de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Firma de Responsabilidad



Sra. Delia Sánchez

AUDITORA

C.I 180436611-8

	EMPRESA MEGA REPUESTOS AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 INFORME FINAL DE AUDITORÍA	EIF
---	--	------------

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

ANTECEDENTES

La empresa MEGA REPUESTOS, con RUC 1801120989001, inicio su actividad comercial en la ciudad de Ambato, misma que ha tenido un crecimiento acelerado en los últimos años, gracias a la iniciativa de su propietaria señora Hilda Celina Castro Criollo.

El domicilio tributario de la empresa se desarrolla en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato, parroquia Huachi Chico, calle Jácome Clavijo y Acosta Solís.

La actividad económica principal es la venta al por mayor y menor de accesorios, partes y piezas de vehículos, venta al por mayor y menor de lubricantes, refrigerantes y productos de limpieza para todo tipo de vehículos automotores.

MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La Auditoría Financiera a la Empresa Mega Repuestos de la ciudad de Ambato, se efectuara de conformidad con la orden de trabajo N° 001 suscrito por las partes el 02 de diciembre del 2015. La razón de la aplicación de la Auditoría Financiera, es determinar la razonabilidad de los estados financieros y su incidencia en los indicadores de gestión durante el periodo 2014, con la finalidad de identificar problemas económicos y financieros y de esa manera proporcionar una herramienta de apoyo a la Gerencia de la empresa para una adecuada toma de decisiones.

OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

GENERAL

- Determinar la razonabilidad de los estados financieros de la Empresa Mega Repuestos en el ejercicio económico 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

ESPECIFICOS

- Determinar si los estados financieros han sido elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), con la aplicación de procedimientos y técnicas de auditoría.
- Verificar si las cuentas han sido registradas con los documentos y cálculos en forma correcta.
- Establecer si los Estados Financieros muestran razonablemente sus cantidades y emitir una opinión

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La Auditoría Financiera que realizare empezara el día jueves 10 de diciembre del 2015 en la Empresa Mega Repuestos, el periodo a auditarse, será del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA

MISIÓN

Impulsamos el desarrollo de nuestros clientes ofreciéndoles productos y servicios automotrices que solucionen sus necesidades.

VISIÓN

Ser la primera opción de compra, de nuestra línea de negocios para nuestros clientes.

OBJETIVO DE LA EMPRESA

El objetivo principal de la empresa Mega Repuestos es la comercialización de accesorios, partes y piezas de vehículos de buena calidad y de esta manera garantizando a sus clientes, brindando asesoramiento.

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

MEGA REPUESTOS			
CASTRO CRIOLLO HILDA CELINA			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2014			
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
ACTIVO DISPONIBLE			\$ 16.112,93
Caja			
Bancos		\$ 16.112,93	
DOCUMENTOS Y CTAS POR COBRAR			
NO RELACIONADOS			
Clientes	\$ 3.311,05	\$ 3.277,94	\$ 3.277,94
Provisión Cuentas Incobrable	\$ 33,11		
INVENTARIOS			\$ 129.285,02
Inventario Mercadería 12%	\$129.285,02		
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORREINTES			\$ 9.046,81
Crédito Tributario IVA	\$ 8.544,46		
Crédito Tributario Retenciones IVA	\$ 502,35		
TOTAL ACTIVOS			<u>\$ 157.722,70</u>
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
OBLIGACIONES CON EL IEES			\$ 336,28
Aporte Patronal por Pagar	\$ 160,93		
0,5% IECE por Pagar	\$ 7,21		
0,5% SETEC por Pagar	\$ 7,21		
Aporte Personal por Pagar	\$ 160,93		
PROVISIONES SOCIALES			\$ 687,66
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	\$ 120,28		
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	\$ 567,38		
15% Participacion Trabajadores	\$ -		
OBLIGACIONES FISCALES			\$ 1.276,98
Retenciones Imp. Rta. Por Pagar	\$ 379,29		
Retenciones IVA por Pagar	\$ 39,01		
Imp. Rta Por Pagar	\$ 858,68		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			\$ 58.878,57
Proveedores varios		\$ 40.463,95	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			\$ 18.414,62
Préstamos Bancarios	\$ 18.414,62		
TOTAL PASIVOS			<u>\$ 61.179,49</u>

PATRIMONIO NETO		96543,21
CAPITAL		
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	\$ 77.144,56	
RESULTADO DEL EJERCICIO		
Utilidad neta del Ejercicio	\$ 19.398,65	
TOTAL PATRIMONIO		
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>\$ 157.722,70</u>

MEGA REPUESTOS
CASTRO CRIOLLO HILDA CELINA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

INGRESOS		
VENTAS NETAS		\$ 272.210,36
VENTA DE MERCADERIA		
Ventas tarifa 12%	\$ 272.210,36	
TOTAL INGRESOS		<u>\$ 272.210,36</u>
COSTOS		
COSTO DE OPERACIÓN		
COSTO DE VENTA		\$ 223.212,50
PRODUCTOS VENDIDOS		
Costo de venta 12%	\$ 223.212,50	
Devo y Desct en compras		
EGRESOS		
GASTOS DEDUCIBLES		
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
GASTOS DE PERSONAL		\$ 18.696,11
Sueldos y Salarios	\$ 14.487,60	
Décimo Tercer Sueldo	\$ 1.173,67	
Décimo Cuarto Sueldo	\$ 852,06	
Fondos de Reserva	\$ 422,63	
Aporte Patronal IESS	\$ 1.615,37	
0,5% IECE	\$ 72,39	
0,5% SETEC	\$ 72,39	
GASTOS DE VENTAS		\$ 2.748,98
Honorarios Profesionales	\$ 1.585,00	
Útiles de Oficina	\$ 115,41	
Suministros de Oficina	\$ 155,90	
Mantenimientos y Adecuaciones	\$ 859,56	
Gasto Cuentas Incobrables	\$ 33,11	
GASTOS DE OFICINA		\$ 4.735,44
Arriendo Local	\$ 4.464,30	
Seguridad y vigilancia	\$ 271,14	
GASTO FLETE Y EMBALAJE		\$ 230,83
Transporte	\$ 230,83	
GASTOS FINANCIEROS		
GASTOS FINANCIEROS		\$ 195,90
Gastos Bancarios	\$ 195,90	
TOTAL COSTOS Y GASTOS		<u>\$ 249.819,76</u>
UTILIDAD OPERACIONAL		<u>\$ 22.390,60</u>

INGRESOS NO OPERACIONALES	
Intereses Ganados	\$ 1.441,55
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	\$ 23.832,15
15% PARTICIPACION EMPLEAD	\$ 3.574,82
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 20.257,33
IMPUESTO A LA RENTA	858,68
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 19398,65

EMISIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

He auditado los estados financieros de la Empresa Mega Repuestos como es el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados del periodo 2014.

Los administradores de la Empresa Mega Repuestos tienen la responsabilidad de la presentación y preparación razonablemente de los Estados Financieros.

La responsabilidad del auditor es expresar una opinión veraz de la situación actual de la entidad, de acuerdo a la auditoría realizada se determinó que los estados financieros del periodo 2014 de la Empresa Mega Repuestos han sido elaborados de acuerdo a los principios de contabilidad y tienen su respectivo plan de cuentas.

A continuación se detalla los resultados de cada una de las cuentas:

CUENTAS DE ACTIVO

DISPONIBLE

1. No realizan arquezos de caja periódicamente del dinero en efectivo.

De acuerdo a las Normas de Control Interno N°405-08, nos dice que se debe Efectuar arquezos de caja sorpresivos de los valores en efectivo, estos valores son aquellos que se encuentran en la caja del cobrador encargado por la empresa; los cuales estarán sujetos a revisiones y comprobaciones físicas para determinar el valor recaudado por las ventas diarias.

La empresa no cumple con las disposiciones de los organismos de control, ocasionando la pérdida de dinero, utilización inadecuada de recursos, generando gastos innecesarios.

RECOMENDACIÓN:

Recomiendo al Sr. Gerente que contrate los servicios de una persona especializada en el área de recaudación para que puedan llevar un control adecuado del efectivo y de la misma manera efectuar arquezos de caja periódicamente con la finalidad de conocer el valor exacto recaudado por las ventas diarias.

2. Al ejecutar la auditoría se comprobó que la Empresa Mega Repuestos no realizan los depósitos intactos ni tampoco diariamente.

Según las Normas de Control Interno N° 403-01 nos dice que es importante la Determinación y recaudación de los ingresos. Son todos los ingresos recaudados por la empresa, sean estos en efectivo o en cheques, los mismos deberán ser revisados y depositados de forma intacta y registrada en las cuentas autorizadas por la empresa. Inadecuado control de los valores en efectivo y pérdida de recursos.

RECOMENDACIÓN:

Recomiendo al Sr. Gerente de manera obligatoria efectuar los depósitos diariamente en las entidades bancarias autorizadas por la empresa, del total recaudado por concepto de ventas con la finalidad de precautelar todos los ingresos percibidos.

3. No realizan conciliaciones bancarias

Según las Normas de Control Interno N° 403-07 nos dice que es importante efectuar las conciliaciones bancarias para ir cotejando los registros del banco con los movimientos efectuados por los administradores de la empresa y de esta manera no ocasionar sobregiros o desfases con el capital de la empresa.

Desfase del saldo del banco con el saldo de los auxiliares de los libros de la empresa, ocasionar sobregiros innecesarios.

RECOMENDACIÓN:

Recomiendo al Sr. Gerente junto con la Sra. Contadora que realicen las conciliaciones bancarias para que cotejen los movimientos del banco con los movimientos de los administradores de la empresa y así tener un saldo real de bancos.

4. Se detectó que la empresa no cuenta con libretines de comprobantes de egreso para registrar y justificar la salida del dinero.

Dentro del manejo del dinero en efectivo es muy importante disponer de comprobantes de egreso para poder registrar el pago por gastos incurridos y de esta manera justificar la salida del dinero.

RECOMENDACIÓN:

Recomiendo a los administradores de la empresa Mega Repuestos elaborar libretines de comprobantes de egreso para el registro de la salida del dinero y que este sea un documento de respaldo de la cancelación efectuada.

EXIGIBLE

5. Durante el examen se verificó que no realizan conciliaciones mensuales de los saldos de cuentas de clientes.

Es importante llevar un control adecuado de la cartera de crédito, también se debe realizar conciliaciones mensuales de los saldo de clientes e ir verificando y obtener un valor real de cuantas por cobrar a clientes.

RECOMENDACIÓN:

Recomiendo a la contadora realizar conciliaciones de saldos de la cuenta clientes para constatar el monto de dinero que tiene la empresa por cobrar.

6. Se comprobó que la empresa no cuenta con políticas definidas para otorgar créditos lo cual hace que la empresa tenga una cartera elevada.

Es muy importante tener políticas de crédito definidas para que los vendedores no tengan inconvenientes al momento de realizar las ventas y otorgar créditos.

RECOMENDACIÓN:

Recomiendo al Sr. Gerente junto con el jefe de ventas definir las políticas de crédito conforme a las necesidades de la empresa y dar cumplimiento 100 % para tener mayor liquidez y solvencia en la empresa.

REALIZABLE

7. No realizan inventarios de mercadería

Al ejecutar el análisis se detectó que la empresa no realiza inventario de la mercadería periódicamente lo cual permite desfases en el inventario y no tienen control del mismo y se reconoce los puntos de reorden.

RECOMENDACIÓN:

Recomiendo al Sr. gerente delegar a la Sra. Contadora que realice inventarios de la mercadería periódicamente, con esto evitar pérdidas y llevar un control adecuado de la mercadería y así nos facilitara al momento de realizar los pedidos a proveedores.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

8. No reflejan valores en el Estado de Situación Financiera de propiedad, planta y equipo.

De acuerdo al examen realizado de propiedad, planta y equipo, se verifico que la contadora no hace constar los bienes de la empresa, ya que supo manifestar que las perchas, computador, escritorios fueron regalados cuando se inició el negocio.

RECOMENDACIÓN:

Recomiendo a la Sra. Contadora incluir en el Estado de Situación Financiera la sección de propiedad, planta y equipo con los costos históricos o revaluados de acuerdo a lo que establece las Normas de Información Financiera.

CUENTA DE PASIVOS

El saldo de la cuenta proveedores varios está reflejado correctamente en el balance al 31 de diciembre del 2014.

CUENTAS DE INGRESOS

El saldo de la cuenta proveedores varios está reflejado correctamente en el balance al 31 de diciembre del 2014.

CUENTA DE GASTOS

El saldo de la cuenta gastos está reflejado correctamente en el balance al 31 de diciembre del 2014.

Mi opinión como auditora aparte de los hechos señalados los Estados Financieros de la Empresa Mega Repuestos, se presenta razonablemente al 31 de diciembre del 2014, mi recomendación es aplicar cada una de las recomendaciones dadas para mejorar los procesos contables, económicos y financieros y de esta manera presentar los estados financieros razonablemente.

Firma de Responsabilidad



Sra. Delia Sánchez
AUDITORA
C.I 180436611-8

CONCLUSIONES

Luego del análisis realizado a la Empresa Mega Repuestos se llegó a las siguientes conclusiones:

- En el Estado de Situación Financiera presentado por la Empresa no se presenta información de los costos de propiedad, planta y equipo, al no existir información no se ha realizado la revaluación de acuerdo a lo que establece las Normas de Información Financiera.
- No cuenta con un adecuado control interno que le permita tomar acciones correctivas oportunas lo que influenciara el inadecuado manejo de las funciones, desencadenando gradualmente una serie de errores que a lo largo significara pérdidas para la empresa.
- No se realiza arqueos de caja sorpresivos así como conciliaciones bancarias esto reflejará información errónea e inexacta en los estados financieros que afectara en la toma de decisiones.
- La empresa no lleva un adecuado control interno de inventarios, que permita un control adecuado, ordenado y cronológico lo cual se reconoce los puntos de reorden.

RECOMENDACIONES

- Incluir en el Estado de Situación Financiera la sección de propiedad, planta y equipo con los costos históricos o revaluados de acuerdo a lo que establece las Normas de Información Financiera.
- Implementar un sistema de Control Interno adecuado acorde a las necesidades de la Empresa Mega Repuestos que permita evaluar el nivel de Riesgo y de Confianza de la misma, para desempeñar adecuadamente con las funciones de Mega Repuestos.
- Efectuar arqueos de caja y conciliaciones bancarias sorpresivos de acuerdo a las Normas de Control, para alcanzar información fidedigna en los Estados Financieros que permitan la buena toma de decisiones.
- Tomar en cuenta las recomendaciones realizadas en el informe final a efecto de que los Estados Financieros sean presentados razonablemente que reflejen información efectiva para la empresa Mega Repuestos.

BIBLIOGRAFÍA

- Arenas Torres, P., & Moreno Aguayo, A. (2008). *Introducción a la Auditoría Financiera: Teoría y casos prácticos*. Madrid: McGraw-Hill.
- Arens, A. A., & et al. (2007). *Auditoría un enfoque integral* (11a ed.). México: Pearson Educación.
- Bravo Valdivieso, M. (2003). *Contabilidad General* (7a ed.). Quito: Nuevo Día.
- Calvet Perez, R. (1988). *Auditoría: Conceptos y Procedimientos*. Mexico: Limusa.
- Cedeño Gutierrez, Á. (2005). *Administración Financiera*. Quito.
- Contraloría, G. E. (2001). *Manual de Auditoría Financiera: Contraloría General del Estado*. Quito: CGE.
- Guerreros Meza, J. (2010). *Auditoría financiera I*. Huancayo: Sac.
- Mantilla, S. A. (2000). *Control Interno* (2a ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mantilla, S. A. (2007). *Auditoría Financiera de Pymes*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Marín Calvi, H. A. (2009). *Auditoría Financiera* (3a ed.). Buenos Aires: El Cid .
- Osorio, I. (2000). *Auditoría I: Fundamentos de Auditoría de Estados Financieros* (2a ed.). México: Ecafsa.
- Pérez Toraño, L. F. (1999). *Auditoría de estados Financieros: Teoría y práctica*. Mexico: Pearson Educación.
- Sandoval Morales, H. (2012). *Introducción a la Auditoría*. Mexico: Red Tercer Milenio.
- Santillana, J. R. (2002). *Auditoría interna integral: Administrativa, operacional y financiera* (2a ed.). México: Thomson.

Sinisterra V., G., & et al. (2011). *Contabilidad: sistema de informacion para las organizaciones* (6a ed.). Bogota: McGraw-Hill.

Whittington, O., & Pany, K. (2005). *Principios de Auditoria* (14 a ed.). México: McGraw-Hil.

INTERNET

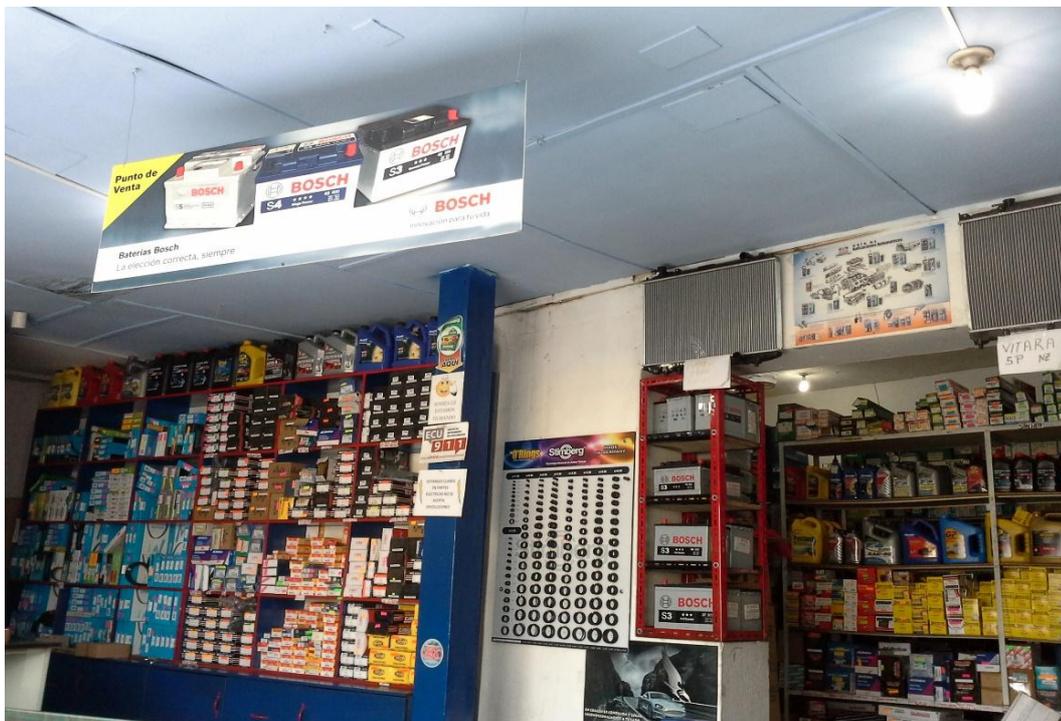
Núñez Duarte. (12 de Diciembre de 2013). *Propósitos y beneficios de una auditoria*. Recuperado el 10 de Diciembre de 2015, de <http://www.nunezdubonyasociados.com/sitio/index.php/noticias/357-proposito-y-beneficios-de-una-auditoria>

ANEXOS

Anexo 1: INFRAESTRUCTURA DE LA EMPRESA MEGA REPUESTOS



Anexo 2: ÁREA DE VENTA Y BODEGA DE LA EMPRESA MEGA REPUESTOS



**Anexo 3: JEFE DE VENTAS Y LOS VENDEDORES DE LA EMPRESA MEGA
REPUESTOS**



**Anexo 4: REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTE DE LA EMPRESA MEGA
REPUESTOS**



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 1801120989001
APELLIDOS Y NOMBRES: CASTRO CRIOLLO HILDA CELINA
NOMBRE COMERCIAL: MEGA REPUESTOS
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL: NUMERO:

FEC. NACIMIENTO: 05/03/1954 **FEC. ACTUALIZACION:** 07/01/2015
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 15/06/2005 **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**
FEC. INSCRIPCION: 08/07/2005 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:** 02/02/2009

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Calle: JACOME CLAVIJO Número: S/N
Intersección: ACOSTA SOLIS Referencia: A DOS CUADRAS DE AMBATOL, CASA DE UN PISO, COLOR AMARILLO
Teléfono: 032853037 Celular: 0998061395

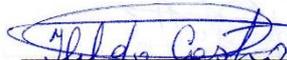
DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1
JURISDICCION: \ ZONA 3\ TUNGURAHUA **CERRADOS:** 0




FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: ICHC010210 **Lugar de emisión:** AMBATO/AV. MANUELITA **Fecha y hora:** 07/01/2015 08:36:35



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 1801120989001

APELLIDOS Y NOMBRES: CASTRO CRIOLLO HILDA CELINA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO:	001	ESTADO	ABIERTO	MATRIZ	FEC. INICIO ACT.	15/06/2005
NOMBRE COMERCIAL:	MEGA REPUESTOS				FEC. CIERRE:	28/02/2008
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:					FEC. REINICIO:	02/02/2009

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES
VENTA AL POR MENOR DE LUBRICANTES, REFRIGERANTES Y PRODUCTOS DE LIMPIEZA, PARA TODO TIPO DE VEHICULOS AUTOMOTORES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Calle: AV. ATAHUALPA Número: S/N Intersección: JACOME CLAVIJO Referencia: FRENTE A LA IGLESIA, CASA DE UN PISO, COLOR BLANCO Telefono Trabajo: 032406151 Celular: 0998061395 Email: magarepuestos.ec@gmail.com Telefono Domicilio: 032853037



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: ICHC010210 **Lugar de emisión:** AMBATO/AV. MANUELITA **Fecha y hora:** 07/01/2015 08:36:35

Anexo 5: ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA MEGA REPUESTOS

**MEGA REPUESTOS
CASTRO CRIOLLO HILDA CELINA
BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA
DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2014**

ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
ACTIVO DISPONIBLE			\$ 16.077,93
Caja			
Bancos		\$ 16.077,93	
DOCUMENTOS Y CTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS			
Cientes	\$ 3.311,05	\$ 3.277,94	\$ 3.277,94
Provision Cuentas Incobrable	\$ 33,11		
INVENTARIOS			\$ 129.285,02
Inventario Mercaderia 12%	\$ 129.285,02		
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
Crédito Tributario IVA	\$ 8.544,46		\$ 9.046,81
Crédito Tributario Retenciones IVA	\$ 502,35		
TOTAL ACTIVOS			<u>\$ 157.687,70</u>
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
OBLIGACIONES CON EL IEES			
Aporte Patronal por Pagar	\$ 160,93		\$ 336,28
0,5% IECE por Pagar	\$ 7,21		
0,5% SETEC por Pagar	\$ 7,21		
Aporte Personal por Pagar	\$ 160,93		
PROVISIONES SOCIALES			
Decimo Tercer Sueldo por Pagar	\$ 120,28		\$ 687,66
Decimo Cuarto Sueldo por Pagar	\$ 567,38		
15% Participacion Trabajadores	\$ -		
OBLIGACIONES FISCALES			
Retenciones Imp. Rta. Por Pagar	\$ 379,29		\$ 1.276,98
Retenciones IVA por Pagar	\$ 39,01		
Imp. Rta Por Pagar	\$ 858,68		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
Proveedores varios		\$ 40.463,95	\$ 58.878,57
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		\$ 18.414,62	
Prestamos Bancarios	\$ 18.414,62		
TOTAL PASIVOS			<u>\$ 61.179,49</u>
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL			
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	\$ 77.109,56		96508,21
RESULTADO DEL EJERCICIO			
Utilidad neta del Ejercicio	\$ 19.398,65		
TOTAL PATRIMONIO			<u>\$ 157.687,70</u>
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			<u>\$ 157.687,70</u>


GERENTE


CONTADORA

MEGA
REPUESTOS
RUC: 1801120903001
Ambato - Ecuador

MEGAREPUESTOS
CASTRO CRIOLLO HILDA CELINA
ESTADO DE RESULTADOS DE LA EMPRESA
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

INGRESOS

VENTAS NETAS		\$	272.210,36
VENTA DE MERCADERIA			
Ventas tarifa 12%	\$	272.210,36	
TOTAL INGRESOS		\$	272.210,36

COSTOS

COSTO DE OPERACIÓN			
COSTO DE VENTA		\$	223.212,50
PRODUCTOS VENDIDOS			
Costo de venta 12%	\$	223.212,50	
Devo y Descot en compras			

EGRESOS

GASTOS DEDUCIBLES

GASTOS ADMINISTRATIVOS

GASTOS DE PERSONAL		\$	18.696,11
--------------------	--	----	-----------

Sueldos y Salarios	\$	14.487,60	
Decimo Tercer Sueldo	\$	1.173,67	
Decimo Cuarto Sueldo	\$	852,06	
Fondos de Reserva	\$	422,63	
Aporte Patronal IESS	\$	1.615,37	
0,5% IECE	\$	72,39	
0,5% SETEC	\$	72,39	

GASTOS DE VENTAS		\$	2.748,98
------------------	--	----	----------

Honorarios Profesionales	\$	1.585,00	
Utiles de Oficina	\$	115,41	
Suministros de Oficina	\$	155,90	
Mantenimientos y Aseguaciones	\$	859,56	
Gasto Cuentas Incobrables	\$	33,11	

GASTOS DE OFICINA		\$	4.735,44
-------------------	--	----	----------

Capacitacion	\$	-	
Suministros y Materiales	\$	-	
Mantenimiento Oficina	\$	-	
Arriendo Local	\$	4.464,30	
Seguridad y vigilancia	\$	271,14	
Publicidad y Propaganda	\$	-	

GASTOS SERVICIOS BASICOS		\$	-
--------------------------	--	----	---

Servicios Básicos	\$	-	
-------------------	----	---	--

GASTOS DEPRE ADMINIS		\$	-
----------------------	--	----	---

Depre Edificio	\$	-	
Depre Muebles y Enseres	\$	-	
Depre Maquinaria y equipo	\$	-	
Depre Equip Compu	\$	-	

Depre Vehiculos	\$	-	
GASTO DE VENTAS			
GASTO COMBUSTIBLE		\$	-
Combustible			
GASTO MANTENIMIENTO		\$	-
Mantenimiento Vehiculo	\$	-	
Repuesto Vehiculos	\$	-	
Lubricantes Vehiculo	\$	-	
GASTO FLETE Y EMBALAJE		\$	230,83
Transporte	\$	230,83	
GASTOS FINANCIEROS			
GASTOS FINANCIEROS		\$	195,90
Gastos Bancarios	\$	195,90	
TOTAL COSTOS Y GASTOS			<u>\$ 249.819,76</u>
UTILIDAD OPERACIONAL		\$	22.390,60
INGRESOS NO OPERACIONALES			
Intereses Ganados		\$	1.441,55
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		\$	23.832,15
15% PARTICIPACION EMPLEAD		\$	3.574,82
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$	20.257,33
IMPUESTO A LA RENTA		\$	858,68
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>\$</u>	<u>19.398,65</u>



GERENTE



CONTADORA

MEGA  REPUESTOS
RUC: 1801120939001
Ambato - Ecuador