

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO



FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del Título de:

INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

TEMA:

AUDITORÍA FINANCIERA A IMPORTADORA ZURITEX UBICADA
EN EL CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO -
PERIODO 2014.

AUTOR:

ANGEL OSWALDO BERMEO URBINA

Riobamba - Ecuador

2015

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Las ideas exhibidas en el presente trabajo de investigación sobre el tema “AUDITORÍA FINANCIERA A IMPORTADORA ZURITEX UBICADA EN EL CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO - PERIODO 2014.” previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría C.P.A., ha sido desarrollado por el Sr. ANGEL OSWALDO BERMEO URBINA, ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

ING. LEONARDO RAMIRO CABEZAS REINOSO
DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

ING. OSCAR OMAR ESPINDOLA LARA
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD

Yo, Ángel Oswaldo Bermeo Urbina, estudiante de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Administración de Empresas, declaro que el trabajo de investigación que presento es auténtico y original. Soy responsable de las ideas expuestas y los derechos de autoría corresponden a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Ángel Oswaldo Bermeo Urbina.

DEDICATORIA

El presente trabajo de titulación está dedicado a Dios por todas las bendiciones recibidas para alcanzar mis objetivos, a mis padres que con su esfuerzo, dedicación y afecto han decidido para mi futuro en el ámbito profesional, a mi hermanos que me han apoyado en las buenas y en las malas a mi primo Milton que más que un amigo y compañero ha sido como un hermano y a mi tía Beatriz quien me ha brindando su apoyo.

Ángel Oswaldo Bermeo Urbina.

AGRADECIMIENTO

A Dios por darme la vida y gozar del amor de mi familia, a mi familia por hacer de mi un hombre de bien mediante sus enseñanzas del día a día, a mis estimados docentes que con su sabiduría y dedicación han compartido sus conocimientos, su tiempo su amistad y de forma especial a Wiliams Zurita gerente de Importadora Zuritex por permitirme realizar en su organización mi trabajo de titulación.

Ángel Oswaldo Bermeo Urbina.

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de titulación se titula Auditoría Financiera a Importadora Zuritex ubicada en el cantón Riobamba, provincia de Chimborazo - periodo 2014, orientado a optimar los procedimientos financieros, mejorar los recursos económicos y de la adecuada toma de decisiones gerenciales; mediante la aplicación de técnicas, pruebas y procesos de las operaciones, registros y documentación de respaldo que sustentan los hechos económicos del periodo auditado, la utilización de las diferentes fases de la auditoría lo cual permitirá tener una certeza razonable sobre las transacciones que se realizan día a día en la importadora, el grado de cumplimiento de las disposiciones legales, contables, administrativas vigentes, y verificar el nivel de confianza y riesgo existente en cada una de las áreas a ser auditadas, con el fin de presentar la razonabilidad de las cuentas que conforman los Estados Financieros y de esta manera hacer que la información financiera de la IMPORTADORA ZURITEX, sea real, confiable y esté de acuerdo a los Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas(P.C.G.A.).

ING. LEONARDO RAMIRO CABEZAS REINOSO
DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

EXECUTIVE ABSTRACT N

The present graduation work deals with Financing Auditorship to Zuritex Import Enterprise located in Riobamba Canton , Chimborazo province-2014 period, oriented to optimize the financing procedures, improve the economic resources and to make adequate management decisions through the application of techniques, tests and operation processes, back-up records and documentation which support the economic facts of the audited period, the use of different different auditorship phases which will permit to have a reasonable certainty on the transactions that are carried out daily at the Import Company, the accomplishment degree of the legal, accounting and actual administrative dispositions, and verify the trust and risk level existing in each area to be audited in order to present the resonability of the accounts that make up the Financing Statements so that the financing information of the Zuritex Import Enterprise may be real, reliable and in accordance to the Generally Accepted Accounting Norms and Principles (P.C.G. A.).

INDICE

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL	ii
CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN EJECUTIVO.....	vi
ABSTRACT.....	vii
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	1
1.1 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA	1
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	1
1.3 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA	2
1.4 OBJETIVOS.....	2
1.4.1Objetivo General.....	2
1.4.2Objetivos Específicos.....	2
1.5 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA.....	2
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	4
2.1 LA AUDITORÍA.....	4
2.2 IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA	4
2.3 OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	5
2.5 LA AUDITORÍA FINANCIERA	7
2.6 FASES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	8
2.7 CONTROL INTERNO.....	9
2.8 TÉCNICAS DE AUDITORÍA	14
2.9 MATERIALIDAD	15
2.10 RIESGO DE AUDITORÍA	16
2.11 PRUEBAS DE AUDITORÍA	17
2.12 HOJA DE HALLAZGOS	18
2.13 PAPELES DE TRABAJO.....	19
2.14 INFORME / DICTÁMEN	20
2.15 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADAS (P.C.G.A.)	22
2.16 NORMAS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADAS (N.A.G.A.).....	23

2.17	SAS 58: REFERENTE AL INFORME DE AUDITORÍA.....	25
2.18	PROCESOS FINANCIEROS.....	26
	CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....	27
3.1.	IDEA A DEFENDER.....	27
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	27
3.2.1	Tipos de Estudio de Investigación.....	27
3.2.2	Diseño de la Investigación.....	27
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	27
3.4	MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN.....	28
3.5	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.....	28
	CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....	29
4.1	ARCHIVO PERMANENTE.....	29
4.2.	ARCHIVO CORRIENTE.....	40
4.2.1	FASE I.....	42
4.2.2	FASE II.....	58
4.2.3	FASE III.....	86
4.2.4	HOJA DE HALLAZGO.....	109
4.2.5	HOJA DE AJUSTES.....	112
4.2.6	DICTAMEN DE AUDITORIA.....	113
	CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	118
5.1.	CONCLUSIONES.....	118
5.2.	RECOMENDACIONES.....	119
	BIBLIOGRAFÍA.....	120
	ANEXOS.....	122

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA

En la actualidad, auditoría ocupa un papel fundamental en nuestra sociedad puesto que desempeña una función de interés público. Auditoría propone dar soluciones adecuadas a las diversas deficiencias encontradas en las actividades comerciales.

IMPORTADORA ZURITEX es una empresa dedicada a la comercialización distribución y de artículos de línea blanca, motos y maquinaria industrial de costura durante su permanencia en el mercado no ha contado con información financiera adecuada para la toma de decisiones, esto ha ocasionado que sus controles no sean los más MEJORES E IDONEOS, por estas razones es necesario realizar una Auditoría Financiera.

Además no se ha realizado ningún examen de auditoría a las cuentas que forman parte de la situación financiera de la empresa, que permita determinar la razonabilidad de las mismas y la toma de decisiones gerenciales.

No hay un control interno al inventario, no se llevan a cabo arqueos de caja, conciliaciones bancarias, la depreciación que se realiza dentro de la empresa no es la correcta en cuanto a que no se está aplicando el porcentaje establecido en algunos bienes muebles y demás activos que posee la empresa que permita una adecuada supervisión y seguimiento de los recursos.

La administración de la Importadora ZURITEX ha descuidado la utilización de la auditoría financiera, herramienta principal para determinar la situación financiera de la misma.

Esto ocasiona que la información financiera obtenida sea obtenida sea inconsistente, imprecisa e irreal a la hora de toma decisiones.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

¿Cómo repercuten los resultados de la Auditoría Financiera a Importadora ZURITEX ubicada en el cantón Riobamba, provincia de Chimborazo - periodo 2014, en la razonabilidad de los estados financieros?

1.3 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

Campo:	Auditoría
Área:	Información Financiera, Procesos Financieros.
Aspectos:	Análisis Financiero.
Espacial:	Importadora ZURITEX Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo.
Temporal:	Periodo 2014.

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo General

Realizar una auditoría financiera a Importadora ZURITEX ubicada en el cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2014, para determinar la razonabilidad de los estados financieros.

1.4.2 Objetivos Específicos

- Esta Seleccionar la información necesaria según la base teórica requerida para realizar la investigación.
- Planificar el desarrollo de la auditoria de acuerdo a cada una de sus fases para su desarrollo.
- Presentar los resultados de la Auditoria financiera mediante la emisión del dictamen sobre los Estados Financieros.

1.5 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

La presente investigación se encuentra justificada desde las siguientes perspectivas:

TEÓRICO.- La Importadora ZURITEX ha crecido significativamente debido al incremento de artículos comercializados por tal razón realizaré una auditoría financiera, aplicando todas sus fases, a la vez evaluar el sistema de control interno.

Practico.- El presente trabajo investigativo determinará procesos eficaces para ser implementados en el sistema de control interno, ya que no se cuenta con auditorias previas que indique un patrón a seguir para el adecuado desarrollo de la organización. Lo cual genera una desventaja frente a sus principales competidores del mercado.

METODOLÓGICO.- Se ha desarrollado un método de investigación que implica el uso de diversas herramientas complementarias:

- Cuestionarios
- Entrevistas
- Análisis de documentación

Estas herramientas nos permitirán obtener información cuantitativa y cualitativa a cerca de las prácticas financieras de la empresa.

La elección de este método viene determinada en gran manera, por las ventajas que ofrecen su implementación y posterior análisis.

La ventaja principal de este método mixto es que nos permite evaluar de un modo cuantitativo, a través de ratios estadísticos, datos numéricos y puntuaciones, y también de un modo cualitativo, a través de valoraciones, apreciaciones, análisis de procesos y procedimientos financieros, etc.

Las diversas prácticas financieras que se están aplicando en la empresa, obteniéndose así una visión global que nos permitirá una posterior valoración más completa.

ACADÉMICO.- El presente proyecto se lo realizará aplicando los conocimientos adquiridos en nuestra formación académica, bajo la colaboración y supervisión de los docentes profesionales de nuestra escuela, permitiendo que el estudiante adquiera experiencia en su futuro ámbito laboral, culminando la investigación propuesta.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 LA AUDITORÍA

Arter R. Denis (2004) señala:

La Auditoría tiene como principal propósito examinar los estados financieros de una entidad durante un período determinado, con el objetivo de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los mismos, mediante la aplicación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, determinándose si en su preparación se observaron Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. La Auditoría externa debe realizarla un auditor o firma de auditores independientes, con capacidad y competencia profesional. (p. 35).

Tomando como referencia las definiciones anteriores se puede concluir que la auditoría es un examen que se realiza en procesos o registros de determinada área u organización y permite conocer y evaluar la actividad desarrollada durante un período de tiempo, aplicando distintas técnicas, con el fin de dar una opinión profesional.

2.2 IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA

Amador (2008) indica:

Las auditorías en las entidades son muy importantes, por cuando la gerencia sin la práctica de una auditoría no tiene la plena seguridad de que los datos económicos registrados realmente son verdaderos y confiables. Es la auditoría que define con bastante razonabilidad, la situación real de la empresa. Una auditoría además, avalúa el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrolla las tareas administrativas y el grado de cumplimiento de los planes y orientaciones de la gerencia. (p.14)

Sin embargo la importancia de la auditoría es verificar la realidad de los estados financieros y mediante la aplicación del control interno medir la eficiencia y eficacia con que se realizan las actividades dentro de la organización.

2.3 OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

Según Pallerola y Monfort (2014) dice que:

El objetivo que persigue el proceso de auditoría que se realiza en una empresa no es otro que el que determina claramente el Plan General Contable, en la primera parte cuando trata del marco conceptual de la contabilidad, y en concreto de las cuentas anuales: Las cuentas anuales deben redactarse con claridad, de forma que la información suministrada sea comprensible y útil para los usuarios al tomar sus decisiones económicas, debiendo mostrar su imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

El auditor será quien dará fe de que la empresa ha llevado a cabo el proceso contable con la finalidad expresa de que se cumpla este mandato del PCGA (p.15)

Por lo tanto, el objetivo de la auditoría contribuirá a la revisión, verificación y confiabilidad de las cuentas presentadas y que estén de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptadas, ya que estas son la imagen fiel de la empresa y de esto depende la toma adecuada de decisiones.

2.4. CLASES DE AUDITORÍA

Mediante un estudio realizado se pudo determinar que la auditoría puede extenderse a todas las operaciones de una entidad, razón por la cual se clasifica en:

POR SU NATURALEZA

Según Rodríguez, José (2010) dice que:

Auditoría Financiera

Consiste en una revisión exploratoria y crítica de los controles subyacentes y los riesgos de contabilidad de una empresa, realizada por un contador público, cuya conclusión es un dictamen acerca de la corrección de los estados financieros de la empresa.

Auditoría de Cumplimiento

Es el examen que se realiza a la entidad con la finalidad de conocer si se están cumpliendo con las normas legales, reglamentarias, estatutarias y todos los procedimientos que le son aplicables. Esta auditoría se respalda con la respectiva documentación para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad.

Auditoría de Gestión

Es el examen que se realiza en una entidad, para establecer el grado de Economía, Eficiencia, Eficacia, Ética y Ecología en la planificación, control y uso de sus recursos, con el fin de verificar la utilización más procedente de los recursos la misma que permita mejorar las actividades y alcanzar sus metas planteadas.

Auditoría Administrativa

Se define como un examen detallado de la administración de un organismo social realizado por un profesional de la administración, con el fin de evaluar la eficiencia de sus resultados, sus metas fijadas con base en la organización, sus resultados humanos, financieros, materiales, sus métodos y controles y su forma de operar.

Auditoría Operativa

Es la actividad dirigida al examen y evaluación de los procedimientos y de los sistemas de gestión internos instalados en una organización con el fin de incrementar su eficiencia (p.6)

POR QUIÉN LA EJERCE

Según De La Peña, Alberto (2009) dice que:

- a) **Auditoría Interna.**-Es aquella actividad que lleva a cabo profesionales que ejercen su actividad en el seno de una empresa, normalmente en un departamento <staff>, bajo la dependencia de la máxima autoridad de la misma, pudiéndose definir ésta como una función de valoración independiente establecida en el seno de una organización dirigida a examinar y evaluar sus actividades, así como el sistema de control interno, con la finalidad de garantizar la integridad de su patrimonio, la veracidad de la información suministrada y la eficacia de sus sistemas de gestión.
- b) **Auditoría Externa o Independiente.**- Es un servicio prestado a la propia entidad auditada por profesionales independientes a la misma según los términos contenidos en un contrato de prestación de servicios (p. 6)

Cabe mencionar la vital importancia de las clases de auditoría porque obedece a quien las realiza y a su especialización como: Internas, Externas, Fiscal, Gestión, Financiera, Gubernamental, Social, Ambiental, Operativa.

2.5 LA AUDITORÍA FINANCIERA

Según Dávalos, Nelson (2008) dice que:

Examen que realizan los auditores en forma objetiva, sistemática y profesional sobre los estados de una entidad o empresa e incluye la evaluación del control contable, a base de los registros, comprobantes y otras evidencias que sustenten las operaciones financieras, mediante la aplicación de normas de auditoría

generalmente aceptadas, con el propósito de emitir una opinión profesional con respecto a la razonabilidad de los estados financieros examinados y, en su ausencia, informar respecto a los sistemas financieros y de control interno (p. 82)

Lo mencionado anteriormente permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros presentados por la empresa, conjuntamente con la evaluación del control interno existente.

2.6 FASES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

Según Aroca Liliana Magaly, Urgilez Lupe Alexandra (2012)

“Las fases de una auditoría se resumen en tres pasos que son:

Planificación: La auditoría debe ser planificada de forma adecuada y los ayudantes, si es que se tienen, deben ser supervisados de forma correcta.

Existen tres razones principales por las cuales el auditor planea adecuadamente sus compromisos: para permitir que el auditor obtenga las evidencias competentes y suficientes para las circunstancias, ayudar a mantener los costos a un nivel razonable y evitar malos entendidos con el cliente.

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

Comunicación de Resultados: La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría. Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados. El informe básicamente contendrá la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias correspondientes, la información financiera complementaria y los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría” (pp. 30-31)

De lo citado debemos resaltar que todas las fases de auditoría son importantes para la realización de un trabajo cronológico y eficiente, cada una de las etapas se debe realizar con la mayor confidencialidad para que al momento de entregar el informe de auditoría la opinión del auditor sea confiable.

2.7 CONTROL INTERNO

Estupiñán (2006) define al control interno:

Es un proceso ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionar seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- ▶ Efectividad y eficiencia de las operaciones
- ▶ Suficiencia y confiabilidad de la información financiera
- ▶ Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p.25)

Para nuestra investigación es importante poner énfasis en este concepto que es un conjunto de procedimientos adoptados por una organización para detectar cualquier desviación respecto de los objetivos de la rentabilidad, permiten fomentar la eficiencia y eficacia, reducir el riesgo, salvaguardar los activos y garantizar la veracidad de los estados financieros en el cumplimiento de las leyes vigentes y de las normas establecidas.

Objetivos de Control Interno

Según MANTILLA, Samuel (2009) dice que:

Hay una relación directa entre los objetivos de la entidad y el control interno que la entidad implementada para asegurar el logro de tales objetivos. Una vez que se establecen los objetivos, es posible identificar y valorar los eventos (riesgos) potenciales que impedirían el logro de los objetivos. Con base en esta información, la administración puede desarrollar respuestas apropiadas, las cuales incluirán el diseño del control interno.

El control interno puede ser diseñado en primer lugar para prevenir que ocurra debilidades materiales potenciales o para detectar y corregir las debilidades materiales luego que haya ocurrido.

El control interno que es relevante para la auditoría corresponde principalmente a la información financiera. Esta aborda los objetivos que tiene la entidad en la preparación de estados financieros para propósitos externos. Los controles operacionales, tales como de los empleados con los requerimientos de salud y seguridad, normalmente no serían relevantes para la auditoría, excepto cuando:

La información producida es usada para desarrollar un procedimiento analítico;
La información es requerida para revelación en los estados financieros (pp. 43-44)

Sin embargo el sistema de control interno es importante en toda organización sea grande o pequeña ya que tiene como objetivo asegurar el cumplimiento de políticas dentro de la organización, la eficiencia y eficacia en la realización de las operaciones y la confiabilidad de la información financiera.

Componentes del Control Interno

Según Estupiñán, Rodrigo (2006) y “Gestión de Riesgos Corporativos Marco Integrado” (2004) dice que:

El control interno COSO II consta de ocho componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios, están integrados al proceso de administración. Los componentes de la administración de riesgo empresarial del E.R.M. del COSO II son:

Ambiente Interno

Es el fundamento de todos los otros componentes del E.R.M., creando disciplina y organizando adecuadamente la estructura empresarial, determinando las estrategias y los objetivos, como también estructurando las actividades del negocio e identificando, valorando y actuando sobre los riesgos.

Además este componente, influye en el diseño y funcionamiento de las actividades de control, de los sistemas de información y comunicación, y del monitoreo de las operaciones. Existen varios elementos importantes que influyen dentro del ambiente interno, los cuales deben seguir, aplicarse y divulgarse como son los valores éticos de la entidad, la competencia y desarrollo del personal, el estilo de operación de la administración, la manera de asignar autoridad y responsabilidad, la filosofía de la administración del riesgo.

Este componente describe brevemente el impacto que pueden tener los elementos del ambiente interno en el éxito o fracaso de una organización.

Establecimiento de Objetivos

Dentro del contexto de la misión o visión, se establecen objetivos estratégicos, selecciona estrategias y establece objetivos relacionados, alineados y vinculados con la estrategia, así como los relacionados con las operaciones que aportan efectivamente y eficiencia de las actividades operativas, ayudando a la efectividad en la presentación de reportes o informes internos y externos, como la de cumplir con las leyes y regulaciones aplicables y de sus procedimientos internos determinados.

Este componente ilustra el vínculo entre la misión de una entidad y los objetivos estratégicos, así como con otros objetivos relacionados, y la alineación de estos dos tipos de objetivos con el nivel de riesgo aceptado y las tolerancias al riesgo.

Identificación de Eventos

La Alta Gerencia reconoce normalmente que existen incertidumbre que no se puede conocer con certeza cuándo, dónde y cómo ocurrirá un evento, o si ocurrirá su resultado, existiendo factores internos y externos que afectan la ocurrencia de un evento.

Los eventos con impacto negativo representan riesgos, que exigen la evaluación y respuesta de la dirección. Los eventos con impacto positivo representan oportunidades, que la dirección reconduce hacia la estrategia y el proceso de fijación de objetivos. Cuando identifica los eventos, la dirección contempla una serie de factores internos y externos que pueden dar lugar a riesgos y oportunidades, en el contexto del ámbito global de la organización.

Valoración de Riesgos

Le permite a una entidad considerar como los eventos potenciales pueden afectar el logro de los objetivos. La gerencia valora los eventos bajo las perspectivas de probabilidad (la posibilidad que ocurra un evento) e impacto (su efecto debido a su ocurrencia), con base en datos pasados internos (pueden considerarse de carácter subjetivo) y externos (son más objetivos).

Permite a una entidad considerar la amplitud con que los eventos potenciales impactan en la consecución de objetivos. Los impactos positivos y negativos de los eventos potenciales deben examinarse, individualmente o por categoría, en toda la entidad. Los riesgos se evalúan con un doble enfoque: riesgo inherente y riesgo residual.

Respuesta al Riesgo

Identifica y evalúa las posibles respuestas de los riesgos y considera su afecto en la probabilidad y el impacto. Evalúa las opciones en relación con el apetito del

riesgo en la entidad, el costo y su beneficio de la respuesta a los riesgos potenciales, y el grado que más reporta las posibilidades de riesgo. La respuesta al riesgo cae dentro de las categorías de evitar, reducir, compartir y aceptar el riesgo.

La dirección identifica cualquier oportunidad que pueda existir y asume una perspectiva del riesgo globalmente para la entidad o bien una perspectiva de la cartera de riesgos, determinando si el riesgo residual global concuerda con el riesgo aceptado por la entidad.

Actividades de Control

Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las respuestas de la dirección a los riesgos. Las actividades de control tienen lugar a través de la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una gama de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones del funcionamiento operativo, seguridad de los activos y segregación de funciones.

Este componente recoge cómo las actividades de control apoyan a las respuestas al riesgo y de qué modo estas actividades pueden constituir una respuesta en sí mismas. Las actividades de control son importantes no sólo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos.

Información y Comunicación

Identifica, captura y comunica información de fuentes internas y externas, en una forma y en una franja de tiempo que le permita al personal llevar a cabo sus responsabilidades. La comunicación efectiva también ocurre en un sentido amplio, hacia abajo o a través y hacia arriba en la entidad. En todos los niveles, se requiere información para identificar, valorar, y responder a los riesgos, así como para operar y lograr los objetivos.

También debe haber una comunicación eficaz con terceros, tales como los clientes, proveedores, reguladores y accionistas. Este componente ilustra el modo en que se obtiene y fluye la información en una organización y cómo ésta se utiliza y presenta para apoyar la gestión de riesgos corporativos.

Monitoreo

Es un proceso que valora tanto la presencia como el funcionamiento de sus componentes y la calidad de su desempeño en el tiempo. Se puede realizar mediante actividades de monitoreo o a través de evaluación separadas, los dos aseguran que la administración de riesgo continua aplicándose en todos los niveles y a través de una evaluación continua y periódica que hace la gerencia de la eficacia del diseño y operación de la estructura del control interno, para lograr una adecuada identificación del riesgo, de acuerdo a lo planificado, modificando los procedimientos cuando se requiera (pp. 68-70)

En si el sistema de control interno busca salvaguardar los activos de una empresa, cumplir con manuales y procedimientos; con el fin de mejorar procesos es importante cada uno de sus componentes de análisis y verificación del cumplimiento de las funciones y actividades de la empresa.

2.8 TÉCNICAS DE AUDITORÍA

Según Napolitano, Holguín, Tejero y Valencia (2011) dice que:

Son los métodos prácticos que el auditor utiliza para comprobar la evidencia obtenida en cuanto a su razonabilidad como soporte de su opinión profesional.

Es importante resaltar que una sola técnica no será suficiente para confirmar que se obtuvo la evidencia adecuada, por la aplicación de otras técnicas, con el alcance y la oportunidad, determinadas.

En general, las técnicas de auditoría son las siguientes:

- Estudio General

- Análisis (Análisis de Saldos, Análisis de Movimientos)
- Inspección
- Configuración (Positiva, Negativa, Indirecta, Ciega o en Blanco)
- Investigación
- Declaración
- Certificación
- Observación
- Cálculo (pp. 107-110)

De lo antes expuesto cabe recalcar que las técnicas de auditoría son métodos prácticos que utilizan los auditores durante el trabajo de campo, con el fin de obtener información adecuada para sustentar sus opiniones, conclusiones y recomendaciones. En la fase de ejecución el auditor determina las técnicas de auditoría que va a utilizar.

2.9 MATERIALIDAD

Según Pallerola y Monfort (2014) dice que:

Dado a que un auditor no puede revisar todas y cada una de las transacciones que realiza una empresa durante todo ejercicio por motivos de eficiencia y eficacia, las normas de auditoría permiten establecer un nivel de confianza, definido como materialidad. El concepto de materialidad viene definido en las normas técnicas de auditoría, resolución del ICAC del 14 de junio de 1999, como: la materialidad o naturaleza de un error (incluyendo una omisión) en la información financiera que, bien individualmente o en su conjunto y a la luz de las circunstancias que le rodean, hace probable que el juicio de una persona razonable, que confía en la información, se hubiera visto influenciado o su decisión afectada como consecuencia del error u omisión (p. 55)

Es importante resaltar que se debe sacar una muestra la cual va hacer analizada y verificada, debido a que el auditor no puede revisar toda la información de un periodo contable por su magnitud.

2.10 RIESGO DE AUDITORÍA

El documento publicado por gerencie.com: “Riesgos de Auditoría”, (2014), recuperado de: (<http://www.gerencie.com/tipos-de-riesgos-de-auditoria.html>) define los riesgos de Auditoría de la siguiente manera:

Un riesgo de auditoría es aquel que existe en todo momento por lo cual genera la posibilidad de que un auditor emita una información errada por el hecho de no haber detectado errores o faltas significativas que podría modificar por completo la opinión dada en un informe.

La posibilidad de existencia de errores puede presentarse en distintos niveles, por lo tanto se debe analizar de la forma más apropiada para observar la implicación de cada nivel sobre las auditorías que vayan a ser realizadas.

Es así como se han determinado tres tipos de riesgos los cuales son:

Riesgo inherente: Este tipo de riesgo tiene ver exclusivamente con la actividad económica o negocio de la empresa, independientemente de los sistemas de control interno que allí se estén aplicando.

Si se trata de una auditoría financiera, el riesgo inherente implica la susceptibilidad de los estados financieros a la existencia de errores significativos; este tipo de riesgo está fuera del control de un auditor por lo que difícilmente se puede determinar o tomar decisiones para desaparecer el riesgo, ya que es algo innato de la actividad realizada por la empresa.

Riesgo de control: Aquí influye de manera muy importante los sistemas de control interno que estén implementados en la empresa y que en circunstancias lleguen a ser insuficientes o inadecuados para la aplicación y detección oportuna de irregularidades. Es por esto la necesidad y relevancia que una administración tenga en constante revisión, verificación y ajustes los procesos de control interno.

Riesgo de detección: Este tipo de riesgo está directamente relacionado con los procedimientos de auditoría, por lo que se trata de la no detección de la existencia de error en el proceso realizado.

De lo indicado anteriormente, un riesgo es la posibilidad de que ocurra algún accidente. Esto se puede dar en la empresa y sus actividades, en el sistema de control interno al no tener medidas que minimicen los riesgos de control y durante la auditoría que no sea detectado por el auditor.

2.11 PRUEBAS DE AUDITORÍA

Pruebas de Cumplimiento

Una prueba de cumplimiento es el examen de la evidencia disponible de que una o más técnicas de control interno están operando durante el periodo de auditoría.

El auditor deberá tener evidencia de auditoría mediante pruebas de cumplimiento de:

- ➡ Existencia: el control existe
- ➡ Efectividad: el control está funcionando con eficiencia
- ➡ Continuidad: el control ha estado funcionando de todo el período.

El objetivo de las pruebas de cumplimiento es quedar satisfecho de que una técnica de control estuvo operando efectivamente durante todo el período de auditoría.

Es importante mencionar que este tipo de pruebas se las realiza en la parte administrativa de la empresa mediante la aplicación de diferentes técnicas las mismas que darán como resultado el nivel de confianza que existe dentro de la organización.

Pruebas Sustantivas

Según Napolitano, Holguín, Tejero y Valencia (2011) dice que:

Los procedimientos sustantivos se efectúan para detectar los errores e irregularidades con respecto a las aseveraciones e incluyen procedimientos analíticos sustantivos, así como pruebas de detalle de las clases de transacciones, los saldos de cuenta y las revelaciones.

El auditor plantea y efectúa los procedimientos sustantivos para que respondan a su evaluación del riesgo de que ocurran errores e irregularidades significativos.

Entre ellos tenemos:

- Procedimientos Analíticos Sustantivos
- Pruebas de Detalles
- Combinación Adecuada de Procedimientos Sustantivos (pp. 111-112)

Sin duda hay que resaltar que las pruebas sustantivas se las realiza a la información referente a las actividades y al giro de la empresa teniendo en cuenta que tenemos los procedimientos analíticos sustantivos, permiten la evaluación de la información financiera. Pruebas de Detalle, son la aplicación de técnicas de auditoría durante el proceso de campo como: inspección, observación, indagación.

2.12 HOJA DE HALLAZGOS

Según Morelli, Sandra, (2011, p.57) “el hallazgo de auditoría es un hecho relevante que se constituye en un resultado determinante en la evaluación de un asunto en particular al comparar la condición (situación detectada) con el criterio (debe ser). Igualmente, es una situación determinada al aplicar pruebas de auditoría que se complementará estableciendo sus causas y efectos”. Comentario: Es importante resaltar que un hallazgo es cualquier situación irregular encontrada durante el trabajo de auditoría y contiene algunos atributos para describir Cómo y en qué circunstancias se encontró la irregularidad y cuál sería su posible solución y recomendación, con el fin de que otras personas ajenas al auditor puedan entender el hallazgo encontrado. Sus atributos son: Condición, Criterio, Causa y Efecto además agregándole Conclusiones y Recomendaciones.

2.13 PAPELES DE TRABAJO

Según Dávalos, Nelson (2008) dice que:

Conjunto sistemático y referenciado de los registros, anotaciones, documentos, cédulas analíticas, resúmenes, comentarios o cualquier otra prueba documental preparados u obtenidos por el auditor en el transcurso de su exámen de acuerdo con las circunstancias y necesidades en cada trabajo de auditoría, relativos a los procedimientos seguidos, alcance de las pruebas realizadas, informaciones obtenidas y las conclusiones alcanzadas.

Los papeles de trabajo ayudan al auditor en la realización de su trabajo y proveen del fundamento esencial para la formulación de su criterio y en la expresión de su opinión, incluyendo la base sustentadora acerca del cumplimiento de las normas de auditoría generalmente aceptadas (p. 556)

De lo mencionado anteriormente es de suma importancia conocer que los papeles de trabajo contienen todo el trabajo de auditoría realizado y con ello las evidencias que contemplan la opinión del auditor, estos papeles deben ser redactados en forma detallada, sencilla y concisa para que sean entendibles para el próximo auditor que dará seguimiento al trabajo realizado.

Referencias y Marcas de las Hojas de Trabajo

Según De La Peña, Alberto (2008) dice que:

Se denomina referencias de las hojas de trabajo a los caracteres alfanuméricos que las identifican y que van a permitir ordenar los papeles de trabajo de una forma lógica, facilitando, de esta manera, su manejo y archivo.

En una hoja de trabajo nos podemos encontrar con dos tipos de referencias:

- ➡ La referencia de la propia hoja de trabajo que la identifica, que generalmente se escribe en rojo en la esquina derecha de la misma.

- Las referencias cruzadas que se han utilizado en su elaboración, que sirven para identificar aquellas otras hojas de trabajo de las que se ha importado información necesaria para su confección, o aquellas otras que identifican hojas de trabajo a las que se escriben en rojo y, normalmente, sitúan a la izquierda del dato o cifra importada y a la derecha de los exportados.
- Por su parte se denomina tildes o marcas de comprobación a una serie de símbolos que se emplean en las hojas de trabajo para:

Explicar la documentación examinada.

Explicar la procedencia de datos.

Evidenciar el trabajo realizado.

Para llevar al lector de la hoja de una parte a otra de la misma.

Es imprescindible explicar en la propia hoja de trabajo el significado de los símbolos utilizados en su elaboración para que un terreno que no ha participado en su elaboración pueda comprender el trabajo efectuado y las conclusiones alcanzadas (pp. 67-68)

Hay que poner énfasis en que las referencias nos ayudan a mantener los archivos ordenados y permite el manejo de los archivos, en lo que respecta a las marcas son figuras que ayudan al auditor a reconocer en donde se encuentra un hallazgo y el trabajo que se realizó.

2.14 INFORME / DICTÁMEN

Extraído de: <http://www.informeauditoria.com/> (05/07/2015)

El informe de auditoría es una opinión formal, o renuncia de los mismos, expedido por un auditor interno o por un auditor externo independiente como resultado de la auditoría interna o externa o evaluación realizada sobre la entidad jurídica o sus subdivisiones. El informe es presentado posteriormente a los usuarios de la empresa como un servicio de garantía para que el usuario pueda tomar decisiones basadas en los resultados de la auditoría.

Un informe de auditoría se considera una herramienta esencial para informar a los usuarios de la información financiera, sobre todo en los negocios. Debido a que muchos terceros usuarios prefieren, o incluso requieren información financiera certificada de un auditor externo independiente, muchos de los auditados confían en los informes de auditoría para certificar su información con el fin de atraer a los inversores, obtener préstamos, y mejorar la apariencia pública. Algunos incluso han establecido que la información financiera sin el informe del auditor es “esencialmente sin valor” con fines de inversión.

Es importante tener en cuenta que los informes de auditoría sobre los estados financieros no son ni evaluaciones ni cualquier otra determinación similar a utilizar para evaluar entidades con el fin de tomar una decisión. El informe es solo una opinión sobre si la información presentada es correcta y está libre de errores materiales, mientras que todas las demás determinaciones se dejan para que el usuario decida.

Sin embargo, el informe de auditoría se lo debe redactar en forma clara y concisa para que los funcionarios y terceros puedan entender el trabajo de auditoría que se realizó conjuntamente con su opinión y las posibles recomendaciones para las debilidades encontradas.

Tipos de Opinión

Mira Navarro Juan Carlos (2006) sobre las opiniones de Auditoría, manifiesta que existen cuatro tipos de opinión en auditoría:

- ➡ **Opinión favorable**, limpia o sin salvedades significa que el auditor está de acuerdo, sin reservas, sobre la presentación y contenido de los estados financieros.
- ➡ **Opinión con salvedades** (llamada también en la jerga de la auditoría como opinión calificada o cualificada), significa que el auditor está de acuerdo con los estados financieros, pero con ciertas reservas.

- ➡ **Opinión desfavorable u opinión adversa o negativa** significa que el auditor está en desacuerdo con los estados financieros y afirma que éstos no presentan adecuadamente la realidad económica – financiera de la sociedad auditada.

- ➡ **Opinión denegada, o abstención de opinión** significa que el auditor no expresa ningún dictamen sobre los estados financieros. Esto no significa que esté en desacuerdo con ellos, significa simplemente que no tiene suficientes elementos de juicio para formarse ninguno de los tres anteriores tipos de opinión. (p. 57).

La opinión de auditoría se la expresa al final del examen realizado, existen distintos tipos de opinión, como son: opinión favorable; cuando el auditor está de acuerdo con la información presentada para su revisión, opinión con salvedades; cuando el auditor está de acuerdo con la información presentada a revisión pero con ciertas reservas, opinión desfavorable; cuando la información presentada al auditor no es presentada adecuadamente y no refleja la realidad económico – financiera de la organización auditada; y, opinión denegada; se da cuando no se posee suficiente información como para poder emitir una opinión.

2.15 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADAS (P.C.G.A.)

Según Bravo, Mercedes (2005) dice que:

Los principios de contabilidad generalmente aceptados, son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información económica y financiera de la empresa a través de los Estados Financieros.

a) Conceptos Básicos

Son aquellos que se consideran fundamentales por cuanto orientan la acción de la profesión contable y deben considerarse en la aplicación de los principios

contables; Ente Contable, Equidad, Medición de Recursos, Período de Tiempo, Esencia de la forma, Continuidad del ente contable, Medición en términos monetarios, Estimaciones, Acumulación, Precio de intercambio, Juicio o criterio, Uniformidad, Clasificación y Contabilización, Significatividad.

b) Conceptos Esenciales

Especifican el tratamiento general que debe aplicarse al reconocimiento y medición de hechos ciertos que afectan la posición financiera y los resultados de las operaciones de las empresas. Estos conceptos establecen las bases para la contabilidad acumulativa, entre ellos tenemos; Determinación de resultados, Ingresos y realización, Registro inicial, Registro inicial de activos y pasivos, Realización, Conservatismo, etc.

c) Conceptos Generales de Operación

Los principios generales de operación guían la selección de los acontecimientos en la contabilidad, así como también la presentación de la información a través de los estados financieros, entre ellos tenemos: Registro de intercambios, Precios de intercambios, Adquisición de activos, Costos de adquisición, Valor equitativo o justo, Adquisición de grupo de activos en un intercambio, Adquisición de un negocio en intercambio, Ventas de activos, etc. (pp. 8-11)

Sin embargo los principios de Contabilidad son delimitaciones que ayudan al contador a realizar adecuadamente los estados financieros estipulados a los principios y normas establecidos vigentes.

2.16 NORMAS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADAS (N.A.G.A.)

Según Mantilla, Samuel (2009) dice que:

Las normas de auditoría generalmente aceptadas se relacionan con las cualidades profesionales del contador público, con el empleo de su buen juicio en la

ejecución de su examen y en su informe referente al mismo. Las normas de auditoría son las siguientes:

Normas Personales

- a) El examen debe ser ejecutado por personas que tengan entrenamiento adecuado y estén habilitadas legalmente para ejercer la contaduría pública.
- b) El contador público debe tener independencia mental, en todo lo relacionado con su trabajo, para garantizar la imparcialidad y objetividad de sus juicios.
- c) En la ejecución de su examen y en la preparación de sus informes, debe proceder con su diligencia profesional.

Normas Relativas a la Ejecución del Trabajo

- a) El trabajo debe ser técnicamente planeado y debe ejercerse una supervisión apropiada sobre los asistentes, si los hubiere.
- b) Debe hacerse un apropiado estudio y una evaluación del sistema de control interno existente, de manera que se pueda confiar en él como base para la determinación de la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría.
- c) Debe obtenerse evidencia válida y suficiente por medio de análisis, inspección, observación, interrogación, confirmación y otros procedimientos de auditoría, con el propósito de allegar bases razonables para el otorgamiento de un dictamen sobre los estados financieros a su revisión.

Normas Relativas a la Rendición de Informes

- a) Siempre que el nombre de un contador público sea asociado con estados financieros, deberá expresar de manera clara e inequívoca la naturaleza de su relación con tales estados. Si practicó un examen de ellos, el contador deberá expresar claramente el carácter de su examen, su alcance y su dictamen profesional sobre lo razonable de la información contenida en dichos estados financieros.

- b) El informe debe contener indicación sobre si los estados financieros están presentados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.
- c) El informe debe contener indicación sobre si tales principios han sido aplicados de manera uniforme en el período corriente en relación con el período anterior.
- d) Cuando el contador público considere necesario expresar salvedades sobre algunas de las informaciones genéricas de su informe y dictamen, deberá expresarlas de manera clara e inequívoca, indicando a cual de tales informaciones se refiere y los motivos e importancia de la salvedad en relación con los estados financieros tomados en conjunto.
- e) Cuando el contador público considere no estar en condiciones de expresar un dictamen sobre los estados financieros tomados en conjunto deberá manifestarlo explícita y claramente (pp. 54-55)

De lo antes expuesto podemos decir que las normas de auditoría se refieren a las cualidades profesionales del contador público, a la capacidad profesional la cual se mide en el ejercicio de sus funciones y su principal característica es que debe ser flexible para adaptarse a cambios o imprevistos durante el proceso de la ejecución de la auditoría.

2.17 SAS 58: REFERENTE AL INFORME DE AUDITORÍA

Provee pautas para la preparación del informe estándar del auditor y modificaciones al informe estándar.

El informe estándar incluye un párrafo de introducción, uno de alcance y el párrafo de la opinión.

El párrafo de introducción identifica los estados financieros y describe las responsabilidades básicas de la gerencia y del auditor en cuanto a estos. El párrafo del alcance provee un resumen descriptivo del proceso de la auditoría. El párrafo de la opinión contiene la opinión del auditor en cuanto a la presentación de los estados financieros.

2.18 PROCESOS FINANCIEROS

Según, Ochoa y Saldívar (2012) dice que:

“La información financiera es el conjunto de datos proporcionados por los estados financieros y las notas a los mismos, que expresan la situación financiera de la empresa, los resultados de operación y los cambios que sufre dicha situación. La información financiera se fundamenta en las Normas de información financiera”

Los usuarios de la información financiera pueden ser:

- Internos: administradores y accionistas mayoritarios.
- Externos: inversionistas minoritarios, acreedores, proveedores, sindicatos, empleados, analistas de bolsa o cualquier otro grupo de interés (stakeholders).

Los objetivos de la información financiera son:

- a) Informar sobre la situación financiera de la empresa, los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera.
- b) Satisfacer con esa información a todos los usuarios de la misma.
- c) Ser una herramienta útil para la toma de decisiones de inversión y de crédito, así como para medir la solvencia y liquidez de la empresa y su capacidad para generar recursos.
- d) Evaluar el trabajo de la administración.

Cabe recalcar que los procesos financieros constituyen una base financiera dentro de la empresa y son la base fundamental y el objeto a ser analizado en el trabajo de la auditoría.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1. IDEA A DEFENDER

La Auditoría Financiera a Importadora ZURITEX ubicada en el cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, Periodo 2014; incide en el mejoramiento del proceso financiero.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

3.2.1 Tipos de Estudio de Investigación

- **Exploratorios:** Se efectuó una exploración e investigación de las debilidades existentes dentro del área financiera para darle un estudio detallado y determinar recomendaciones para la mejora continua.
- **Descriptivos:** Relató, analizó los procesos financiero, programas, procedimientos, normas, técnicas y políticas de auditoría para esta investigación.

3.2.2 Diseño de la Investigación

La modalidad de estudio es mixta porque de acuerdo a las características de la población será la mejor forma de obtener resultados efectivos en la investigación.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

En la presente investigación tomamos en cuenta la totalidad del universo de investigación.

PERSONAL	POBLACIÓN	MUESTRA
ADMINISTRATIVO	2	2
FINANCIERO	2	2

3.4 MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

- ➡ **Observación:** A través de este método observamos el desarrollo de los funcionarios de la Importadora, para tener conocimiento de cómo se realizan los procesos financieros-económicos desde su área de trabajo para determinar posibles falencias en las funciones designadas.
- ➡ **Inductivo:** Este método permitió analizar la problemática que presenta la Importadora Zuritex y como la auditoría financiera permitirá mejorar el proceso de las actividades financieras y económicas.

3.5 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

- ➡ **La Técnica de Inspección:** Consistió en examinar los registros y recursos de la empresa, los cuales comprenden desde las actas, hasta los libros oficiales y auxiliares y documentos que tengan información financiera referente a la importadora Zuritex, con el fin de respaldar y facilitar las gestiones contables, financieras y administrativas, así como todos los activos de la empresa.
- ➡ **Técnica de la Confirmación:** Consistió en enviar una carta de confirmación de saldos al 31 de Diciembre del 2014, de una muestra aleatoria seleccionada correspondiente a clientes y proveedores de Importadora Zuritex, para poder comprobar y verificar dichos saldos.
- ➡ **Técnica de la Investigación.:** Se obtuvo los datos e información económica-financiera, por medio de los funcionarios de la empresa como el contador, auxiliar de contabilidad y gerente con el fin de que se realice un trabajo correcto, adecuado y real de la situación financiera de la Importadora Zuritex
- ➡ **Técnica de la Observación:** Es la técnica por medio de la cual, el auditor se atestiguó personalmente de hechos, situaciones y circunstancias relacionadas con el trabajo financiero dentro de la empresa.
- ➡ **Entrevista:** Se realizó una entrevista al Gerente y al Contador de la empresa, para la obtención de información, debilidades y puntos clave a través de una serie de preguntas significativas que nos darán pautas en el proceso de la auditoría.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

AUDITORÍA FINANCIERA A IMPORTADORA ZURITEX UBICADA EN EL CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO - PERIODO 2014.

4.1 ARCHIVO PERMANENTE

CLIENTE	IMPORTADORA ZURITEX
DIRECCIÓN	Veloz 30-64 y Lavalle
NATURALEZA DEL TRABAJO	Auditoría Financiera
PERÍODO	01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

ÍNDICE ARCHIVO PERMANENTE	AP
Información General	AP 1
Información Financiera	AP 2
Hoja de Marcas	AP 3

Elaborado por: A.B	Fecha: 08/07/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 09/07/2015

INFORMACIÓN GENERAL

AP 1
1/5

En la ciudad de Riobamba, a los 14 días del marzo del 2006, la IMPORTADORA ZURITEX., en el Cantón Riobamba, Provincia de CHIMBORAZO, con un capital de US\$ 900,00. Da inicio a sus operaciones.

IMPORTADORA ZURITEX, es una empresa comercializadora que ofrece artículos de línea blanca, máquinas de coser, dentro del Cantón Riobamba y sus alrededores, desde el 2006. Esta importadora fue creada con fines de lucro y posesionarse en el sector comercial, que ha ido creciendo con el paso de los años de forma rápida que nadie hubiese esperado que lleguen al lugar que han alcanzado en el presente, generando fuentes de trabajo para los ciudadanos de Riobamba e impulsando a la pequeña empresa y de esta manera desarrollando la economía dentro del cantón.

ESTRUCTURA CONTABLE Y FINANCIERA

IMPORTADORA ZURITEX, no cuenta con un departamento de contabilidad definido y no posee una persona encargada de la contabilidad de forma permanente, por este motivo existe un deficiente manejo de los procesos contables, como consecuencia se produce un vacío en la administración de la parte contable que es indispensable para el adecuado desarrollo de toda organización. El contador externo es el Lcdo. CPA. Ximena Vallejo.

PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

Durante la evaluación del control interno se estableció que la empresa no cuenta con una planificación estratégica y estructura orgánica, para lo cual se propuso lo siguiente:

Elaborado por: A.B	Fecha: 08/07/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 09/07/2015

MISIÓN

Estamos comprometidos con el crecimiento y desarrollo de la industria de la confección, la comodidad en cada uno de los hogares, y de la movilidad, ofreciendo productos de calidad, a la vez proporcionando tecnologías más innovadoras a medida de las necesidades que se presentan, con el objetivo de incrementar su competitividad y productividad que permita la satisfacción total de todos nuestros clientes.

VISIÓN:

Ser la empresa líder ofreciendo la mejor y más grande gama de maquinaria para la industria textil, artículos para el hogar en general y motocicletas con personal especializado en cada una de las ramas, Logrando así la satisfacción de nuestros clientes con una mejor expansión en el mercado local y nacional en la industria de la confección, en los hogares y la movilidad.

VALORES INSTITUCIONALES

La Empresa IMPORTADORA ZURITEX, practicara los valores básicos de la vida enmarcados en:

- **Honestidad:** nuestra gente diariamente construye procesos con la mayor transparencia y de forma participativa en su accionar.
- **Solidaridad:** disposición de apoyo a personas y grupos sociales para apoyar su bienestar.
- **Reciprocidad:** manifestaciones colectivas, que son de apoyo mutuo y beneficio común.
- **Responsabilidad:** el compromiso de participar activamente y de forma conjunta en la identificación de nuestras necesidades y en planteamiento de propuestas hacia un futuro.
- **Equidad:** con la participación activa de niñas y niños, señoritas y jóvenes, adultas y adultos, ancianas y ancianos en todos sus proyectos de vida, así como también la distribución equitativa de los recursos económicos que genera la actividad productiva en la comunidad.

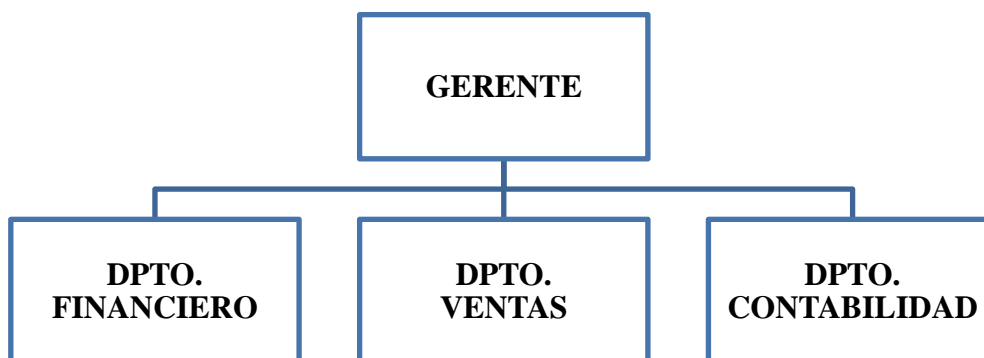
Elaborado por: A.B	Fecha: 08/07/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 09/07/2015

- ➡ **Reciprocidad:** manifestaciones colectivas, que son de apoyo mutuo y beneficio común.
- ➡ **Responsabilidad:** el compromiso de participar activamente y de forma conjunta en la identificación de nuestras necesidades y en planteamiento de propuestas hacia un futuro.
- ➡ **Equidad:** con la participación activa de niñas y niños, señoritas y jóvenes, adultas y adultos, ancianas y ancianos en todos sus proyectos de vida, así como también la distribución equitativa de los recursos económicos que genera la actividad productiva en la comunidad.

PRINCIPIOS

- ➡ **Ética**
- ➡ **Lealtad**
- ➡ **Responsabilidad**
- ➡ **Competencia**
- ➡ **Tolerancia**
- ➡ **Aprendizaje**
- ➡ **Respeto**
- ➡ **Integridad**

ESTRUCTURA ORGÁNICA



Elaborado por: Equipo de Trabajo

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: A.B	Fecha: 08/07/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 09/07/2015

REGISTRO ÚNICO DEL CONTRIBUYENTE



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 1802629376001
 APELLIDOS Y NOMBRES: ZURITA RUIZ WILLIAMS JERCINIO
 NOMBRE COMERCIAL: GRUPO ZURITEX - ZURIMOTOS -
 CLASE CONTRIBUYENTE: ESPECIAL OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 CALIFICACIÓN ARTESANAL: NUMERO:

FEC. NACIMIENTO: 04/08/1973 FEC. ACTUALIZACION: 15/01/2015
 FEC. INICIO ACTIVIDADES: 31/05/2000 FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:
 FEC. INSCRIPCION: 31/05/2000 FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MAQUINAS DE COSER.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: VELASCO Calle: ANTONIO JOSE DE SUCRE Intersección:
 ANTONIO BORRERO Referencia: DIAGONAL AL COLEGIO MALDONADO NORTE Teléfono: 023236624 Email:
 wz_zuritex@yahoo.com

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA_PERSONAS NATURALES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 006 ABIERTOS: 4
 JURISDICCION: \ ZONA 3\ CHIMBORAZO CERRADOS: 2


 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



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: RARE020608 Lugar de emisión: RIOBAMBA/AV. DANIEL LEÓN Fecha y hora: 15/01/2015 15:54:58

Elaborado por: A.B	Fecha: 09/07/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 09/07/2015



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 1802629376001
 APELLIDOS Y NOMBRES: ZURITA RUIZ WILLIAMS JERCINIO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 002 ESTADO ABIERTO MATRIZ FEC. INICIO ACT. 17/12/2001
 NOMBRE COMERCIAL: GRUPO ZURITEX - ZURIMOTOS - ZURIHOGAR FEC. CIERRE: 21/11/2006
 FEC. REINICIO: 25/08/2009

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ELECTRODOMESTICOS.
 VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MAQUINAS DE COSER.
 VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MOTOCICLETAS.
 VENTA AL POR MENOR DE MUEBLES PARA EL HOGAR.
 REPARACION DE VEHICULOS AUTOMOTORES.
 VENTA AL POR MENOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: VELASCO Calle: VELOZ Número: 30-64 Intersección: LAVALLE
 Referencia: JUNTO A LAS ESCALINATAS DE LA LOMA DE QUITO Telefono Trabajo: 032951924 Celular: 0993321556 Telefono
 Domicilio: 032366624 Email: wz_zuritex@yahoo.com

No. ESTABLECIMIENTO: 003 ESTADO ABIERTO LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT. 11/05/2005
 NOMBRE COMERCIAL: GRUPO ZURITEX - ZURIMOTOS - ZURIHOGAR FEC. CIERRE:
 FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA AL POR MENOR DE ELECTRODOMESTICOS.
 VENTA AL POR MENOR DE MAQUINAS DE COSER.
 VENTA AL POR MENOR DE MOTOCICLETAS.
 VENTA AL POR MENOR DE MUEBLES PARA EL HOGAR.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: CARABOBO Número: 16-22 Intersección:
 ESMERALDAS Referencia: FRENTE AL MERCADO LA CONDAMINE Telefono Trabajo: 032952856 Email: wz_zuritex@yahoo.com
 Celular: 0993321556


 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



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: RARE020608 Lugar de emisión: RIOBAMBA/AV. DANIEL LEON Fecha y hora: 15/01/2015 15:54:58

Elaborado por: A.B	Fecha: 08/07/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 09/07/2015

INFORMACIÓN FINANCIERA



BALANCE GENERAL
RUC: 1802629376001

al 31 de Diciembre del 2014

Cod. Cuenta	Descripción de la Cuenta			
1.	ACTIVO			823.866,99
1.1.	ACTIVO CORRIENTE			
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE Efectivo			
1.1.1.1.	ACTIVOS FINANCIEROS			
1.1.1.1.1	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS		39.814,52	
1.1.1.1.1.01	CAJA		2.392,32	
1.1.1.1.1.01.001	Caja General	2.142,32		
1.1.1.1.1.01.002	Caja Chica	250,00		
1.1.1.1.1.02	BANCOS		37.422,20	
1.1.1.1.1.02.001	Bancos	37.422,20		
1.1.1.1.1.02.001.001	Pichincha c/a. Cle.	21.605,98		
1.1.1.1.2	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS			294.154,06
1.1.1.1.2.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
1.1.1.1.2.01.03	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		293.549,06	
1.1.1.1.2.01.03.001	CxC Clientes	293.549,06		
1.1.1.1.2.01.08	ANTICIPOS EMPLEADOS		605,00	
1.1.1.1.2.01.08.001	A.E. Empleados	605,00		
1.1.1.1.3	INVENTARIOS			480.982,98
1.1.1.1.3.01	Inventario Final	480.982,98		
1.1.1.4	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			8.915,43
1.1.1.4.1	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)			
1.1.1.4.1.02	CRÉDITO TRIBUTARIO POR ADQUISICIONES		8.600,78	823.866,99
1.1.1.4.1.02.001	Iva Pagado	8.600,78		
1.1.1.4.2	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)		314,65	
1.1.1.4.2.01.1	RETENCION QUE NOS HAN EFECTUADO I.R.			
1.1.1.4.2.01.1.001	Fuente 1%	314,65		
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE			156.991,60
1.2.1.	ACTIVO FIJO			
1.2.1.1.	DEPRECIABLE			
1.2.1.1.1.	ACTIVOS DEPRECIABLES			156.991,60
1.2.1.1.1.02	MUEBLES Y ENSERES		2.534,00	
1.2.1.1.1.02.001	Muebles y Enseres	2.534,00		
1.2.1.1.1.04	EQUIPO DE COMPUTACION		3.200,00	
1.2.1.1.1.04.001	Equipo de Computacion	3.200,00		
1.2.1.1.1.05	VEHICULOS		151.257,60	
1.2.1.1.1.05.001	Vehiculos	192.600,00		
1.2.1.1.1.05.001	Depreciacion Acumulada	- 41.342,40		
Total ACTIVO				980.858,59
2.	PASIVO			647.313,03
2.1.	PASIVO CORRIENTE			497.762,42
2.1.1.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
2.1.1.01	Proveedores Nacionales		478.673,57	
2.1.2.1.	RETENCIONES			935,80
2.1.2.1.01.	RETENCIONES POR PAGAR IMPUESTO A LA RENTA			
2.1.2.1.01.001	Retencion Honorarios Profesionales	40,00		
2.1.2.1.01.002	Retencion Publicidad	4,29		
2.1.2.1.01.003	Retencion Transporte	6,63		
2.1.2.1.01.004	Retencion Transferencia de Bienes	813,06		
2.1.2.1.01.005	Retencion Arrendamientos	65,00		
2.1.2.1.01.006	Retencion Aplicables 2%	5,92		

Elaborado por: A.B	Fecha: 08/07/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 09/07/2015

2.1.2.1.02.	RETENCIONES POR PAGAR IVA		569,07	
2.1.2.1.02.001	Retencion Iva por pagar 30%	368,74		
2.1.2.1.02.002	Retencion Iva por pagar 70%	54,83		
2.1.2.1.02.003	Retencion Iva por pagar 100%	145,50		
2.1.2.1.03.	IVA POR PAGAR		12.506,07	
2.1.2.1.03.002	Iva Cobrado	12.506,07		
2.1.2.2.	CON TRABAJADORES		3.164,32	
2.1.2.2.001	Decimo Tercer Sueldo	784,32		
2.1.2.2.002	Decimo Cuarto Sueldo	2.380,00		
2.1.2.3.	CON EL IESS		1.913,59	
2.1.2.3.001	Aporte Patronal Iess por Pagar	1035,74		
2.1.2.3.002	Aporte Personal Iess por Pagar	877,85		
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE		149.550,61	149.550,61
2.2.01	Con Instituciones Financieras			
2.2.01.01	Credito 050100004391	37.309,41		
2.2.01.02	Credito 50100004880	45.042,50		
2.2.01.03	Sobregiro	67.198,70		
3	PATRIMONIO			333.545,56
3.1.	CAPITAL			300.795,32
3.1.01	Capital Social		300.795,32	
3.2.	RESULTADOS			32.750,24
3.2.01	Resultado del Ejercicio Actual		32.750,23	
	Total PASIVO Y CAPITAL O PATRIMONIO			<u>980.858,59</u>




Edg. Williams Zurita
 GERENTE GENERAL DE LA IMPORTADORA ZURITEX

Elaborado por: A.B	Fecha: 08/07/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 09/07/2015



ESTADO DE RESULTADOS
RUC: 1802629376001

Código	Descripción-Cuenta			
4.	INGRESOS			
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES			
4.1.1.	INGRESOS DE OPERACION			1.091.024,67
4.1.1.1.	VENTAS LOCALES GRAVADAS TARIFA 12%			
4.1.1.1.01.	VENTAS		1.028.382,10	
4.1.1.1.01.001	Ventas tarifa 12%	1.028.382,10		
4.1.1.1.02.	OTROS INGRESOS		62.642,57	
4.1.1.1.02.001	Financiamiento Directo	62.642,57		
5.	(-) COSTO DE VENTAS			771.238,23
5.2.	(+) COMPRAS NETAS			
5.2.001	Inventario Inicial	450.368,22		
5.2.002	(+) Compras Brutas	805.387,15		
5.2.003	(-) Descuentos en Compras	3.534,16		
5.3.	(-) INVENTARIO FINAL	480.982,98		
6.	E G R E S O S			
6.1.	EGRESOS			
6.1.1.	GASTOS			287.036,20
6.1.1.1.01.	GASTOS EN PERSONAL		179.344,66	
6.1.1.1.01.001	Sueldos Consolidados	122.572,45		
6.1.1.1.01.002	Aporte Patronal	13.667,12		
6.1.1.1.01.003	Seguro Privado	9.458,90		
6.1.1.1.01.004	Seguro Privado - Gerente	621,48		
6.1.1.1.01.005	Fondos de Reserva	17.144,62		
6.1.1.1.01.006	Decimo Tercer Sueldo	10.214,37		
6.1.1.1.01.007	Decimo Cuarto Sueldo	5.665,72		
6.1.1.1.02	GASTOS OPERATIVOS		39.152,46	
6.1.1.1.02,01	Servicio de Equifax	1.395,60		
6.1.1.1.02,02	Papelería y Suministros	4.594,56		
6.1.1.1.02,03	Combustible	3.054,96		
6.1.1.1.02,04	Seguridad y Monitoreo	480,00		
6.1.1.1.02,05	Conexión de Datos e Internet	3.924,00		
6.1.1.1.02,06	Publicidad - COMSOLTV	5.892,84		
6.1.1.1.02,07	Mantenimiento de Vehículos	1.254,84		
6.1.1.1.02,08	Transporte	16.373,43		
6.1.1.1.02,09	Alimentación	2.170,62		
6.1.1.1.02,10	Hospedaje	11,61		
6.1.1.1.03	ARIENDOS DE INMUEBLES		15.750,00	
6.1.1.1.04	SERVICIOS BASICOS - TELEFONO		3.691,80	3.691,80
6.1.1.1.04,05	Gerencia	390,84		
6.1.1.1.05	SERVICIOS BASICOS - LUZ		2.177,76	
6.1.1.1.06	SERVICIOS BASICOS - Agua		1.482,24	

Elaborado por: A.B	Fecha: 08/07/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 09/07/2015

6.1.1.1.07	Costos Financieros		7.238,04
6.1.1.1.07,01	Comisiones Bancarias	2.520,00	
6.1.1.1.07,02	Comisiones Tarjetas de Credito	4.718,04	
6.1.1.1.06	NO DEDUCIBLES		38.199,24
6.1.1.1.06,01	Matriculas	11.199,24	
6.1.1.1.06,02	Arriendos	27.000,00	
RESULTADO DEL EJERCICIO			32.750,23



Ing. Williams Zurita
GERENTE GENERAL DE IMPORTADORA ZURITEX

Elaborado por: A.B	Fecha: 08/07/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 09/07/2015

COMUNICACIONES VARIAS

AP 3

HOJA DE MARCAS

MARCAS	SIGNIFICADO
✓	Cotejado con Estados Financieros
∑	Sumatoria
£	Error
HA	Hoja de Ajustes
HH	Hoja de Hallazgos
→	Hallazgos
⊖	Diferencia Comprobada
☀	Calculo Comprobado
∂	Porcentaje Analizado
∞	Solicitud de Confirmación enviada
χ	Reconocimiento Instalaciones
Δ	Comprobado con documentos
	Debilidad de Control Interno
A.B	Ángel Bermeo. (Auditor)
L.C.	Leonardo Cabezas
®	Propuesta

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Ángel Bermeo.

Elaborado por: A.B	Fecha: 08/07/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 09/07/2015

4.2. ARCHIVO CORRIENTE

CLIENTE	IMPORTADORA ZURITEX
DIRECCIÓN	Veloz 30-64 y Lavalle
NATURALEZA DEL TRABAJO	Auditoría Financiera
PERÍODO	01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

ÍNDICE ARCHIVO CORRIENTE	AC
FASE I	
ESTUDIO PRELIMINAR	EP
Programa de Auditoría	PA / EP
Carta al Gerente de Importadora ZURITEX.	EP 1
Orden de Trabajo	EP 2
Visita Previa	EP 3
Informe del Conocimiento Preliminar	EP 4
FASE II	
PLANIFICACIÓN	P
Programa de Auditoría	PA / P
Evaluación de Control Interno	CI
Memorándum de Planificación	P1
Informe de Control Interno	P2

Elaborado por: A.B	Fecha: 08/07/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 09/07/2015

ÍNDICE ARCHIVO CORRIENTE	AC
FASE III	
EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA	EA
Programas de Auditoría	PA/EA
Auditoría del Disponible	EA 1
Auditoría del Exigible	EA 2
Auditoría del Realizable	EA 3
Auditoría del Pasivo	EA4
Hoja de Hallazgos	HH
Hoja de Ajustes	HA
Dictamen de Auditoría Financiera	DA

Elaborado por: A.B	Fecha: 08/07/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 09/07/2015

4.2.1 FASE I

PA/EP

ESTUDIO PRELIMINAR PROGRAMA DE AUDITORÍA

ENTIDAD: IMPORTADORA ZURITEX

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera al periodo 2014.

OBJETIVO: Obtener un conocimiento preliminar de la IMPORTADORA ZURITEX., Cantón Riobamba, en lo referente a sus obligaciones.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Realice una Carta al Gerente de la IMPORTADORA ZURITEX, Cantón Riobamba, con el fin de dar a conocer el inicio de la auditoría y a la vez designar a una contraparte institucional que coordine y facilite la información pertinente.	EP 1	A.B	06/07/2015
2	Realice la Orden de Trabajo	EP 2 11/11	A.B	06/07/2015
3	Efectúe una visita preliminar: Obtención de la información general de IMPORTADORA ZURITEX.	EP3 2/2	A.B	08/07/2015
4	Elabore el informe correspondiente a la Primera Fase.	EP 4 4/4	A.B	09/07/2015

Elaborado por: A.B	Fecha: 09/07/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 10/07/2015



**NOTIFICACIÓN DE INICIO DE LA AUDITORÍA
CARTA AL GERENTE DE IMPORTADORA ZURITEX**

Riobamba, 06 de julio del 2015.

Sr.

Ing. Williams Zurita

GERENTE DE IMPORTADORA ZURITEX.

Presente-

En cumplimiento a la orden de trabajo suscrito con el gerente de Importadora Zuritex, se realizara una auditoría financiera, al periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, y particular que le notificó para que se presta la colaboración para la información que obtendremos para nuestra auditoria.

El objetivo general es:

Realizar una Auditoría financiera a Importadora Zuritex, en el Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, correspondiente al periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, para determinar la razonabilidad de los saldos y proponer alternativas de mejoramiento.

El equipo de trabajo estará conformado por: Ing. Leonardo Cabezas- Supervisor y Ángel Bermeo Auditor, quien en forma periódica informará sobre el avance del trabajo.

La fecha de inicio de la auditoria será el lunes 06 de julio del 2015.

Agradecemos a usted confirme la recepción remitiendo a este despacho los con nombre y apellidos completos, número de cedula de identidad, periodo de gestión, cargo y dirección a la cual debemos remitirnos para futuras notificaciones.

Atentamente.

Ángel Bermeo

Auditor Interno/Unidad de Auditoria

BERMEO & ASOCIADOS

Elaborado por: A.B	Fecha: 08/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 09/07/2015

ORDEN DE TRABAJO

EP 2
1/10

EMPRESA IMPORTADORA ZURITEX.

GENERALIDADES

SITUACIÓN SECTORIAL

IMPORTADORA ZURITEX, somos una empresa comercializadora que ofrece artículos de línea blanca, motocicletas y máquinas de coser, dentro del Cantón Riobamba y sus alrededores, desde el 2006. Esta importadora fue creada con fines de lucro y posesionarse en el sector comercial, que ha ido creciendo con el paso de los años de forma rápida que nadie hubiese esperado que lleguen al lugar que han alcanzado en el presente, generando fuentes de trabajo para los ciudadanos de Riobamba e impulsando a la mediana empresa y de esta manera desarrollando la economía dentro del cantón.

CUADRO N° 02: IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

NOMBRE DE LA EMPRESA	IMPORTADORA ZURITEX
RUC	1802629376001
PROVINCIA	Chimborazo
CANTON	Riobamba
DIRECCION	Veloz 30-64 y Lavalle.
GERENTE	Williams Zurita
TELEFONO	(03) 2 951-924

Elaborado: Equipo de trabajo.

Fuente: Ruc

DATOS HISTÓRICOS

En la ciudad de Riobamba, a los 14 días del marzo del 2006, la IMPORTADORA ZURITEX, en el Cantón Riobamba, Provincia de CHIMBORAZO, con un capital US\$ 900,00. Da inicio a sus operaciones.

Elaborado por: A.B	Fecha: 08/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 09/07/2015

IMPORTADORA ZURITEX, es una empresa comercializadora que ofrece artículos de línea blanca, máquinas de coser, dentro del Cantón Riobamba y sus alrededores, desde el 2006. Esta importadora fue creada con fines de lucro y posesionarse en el sector comercial, que ha ido creciendo con el paso de los años de forma rápida que nadie hubiese esperado que lleguen al lugar que han alcanzado en el presente, generando fuentes de trabajo para los ciudadanos de Riobamba e impulsando a la pequeña empresa y de esta manera desarrollando la economía dentro del cantón.

BASE LEGAL

El marco legal que rige en las actividades de la comercialización de artículos de línea blanca de la IMPORTADORA ZURITEX. Son:

- Código de Comercio
- Ley de Régimen Tributario Interno
- LORTI
- Código del Trabajo
- Reglamentos Municipales

LISTA DE PRINCIPALES FUNCIONARIOS

El directorio de la IMPORTADORA ZURITEX, se describen a continuación:

CUADRO N° 03: FUNCIONARIOS

CARGO	NOMBRES Y APELLIDOS
Gerente	Ing. Williams Zurita
Jefe Financiero	Ing. Corina Susana Guzmán Barcenas
Contador	Lcda. CPA Ximena Vallejo

Elaborado: Equipo de trabajo.

Fuente: Escritura de Constitución.

Elaborado por: A.B	Fecha: 08/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 09/07/2015

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

- Anexos de compras y retenciones en la fuente por otros conceptos.
- Anexos de relación de dependencia.
- Declaración de impuesto a la renta
- Declaración de retenciones en la fuente
- Declaración mensual del IVA.

INFRAESTRUCTURA TECNOLÓGICA

La empresa cuenta con 5 computadoras de escritorio, una impresora y copiadora pequeña.

PAQUETE CONTABLE UTILIZADO:

Descripción:

- Se está empezando a utilizar un programa contable que en el año 2010 la empresa había adquirido.
- La información contable está actualizada semanalmente y mensualmente.
- Existe un funcionario responsable de todo el sistema contable.
- Todos los archivos de la empresa están debidamente guardados y ordenados.
- La declaración de impuesto se la hace en forma correcta y oportuna.
- El paquete contable SIACI contiene los siguientes modulo :
 - Administración
 - Cuentas por Cobrar
 - Inventarios
 - Cuentas por Pagar
 - Contabilidad-Bancos
 - Rol de Pagos

Seguridades

La empresa no cuenta con ningún tipo de seguridad de información, ni de la planta e inventarios.

Elaborado por: A.B	Fecha: 08/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 09/07/2015

Comprobantes de Venta

- ▶ Facturas
- ▶ Comprobantes de retención
- ▶ Formatos de cierre de Caja
- ▶ Rol de pagos
- ▶ Anexos Transaccionales

SISTEMA ADMINISTRATIVO

No cuenta con ningún tipo de reglamentos.

Existe el Plan Operativo Anual.

Existen claramente definidos niveles de responsabilidad y autoridad.

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

- ▶ Se realizan constataciones físicas de inventarios en forma periódica.
- ▶ Existe una adecuada segregación de funciones.

Elaborado por: A.B	Fecha: 08/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 09/07/2015

CLIENTES

CUADRO N° 07: CLIENTES

Página: 1 de 3
Fecha: 31/12/2014

IMPORTADORA ZURITEX
CLIENTES

COD.	NOMBRE	RUC/CED.	DIRECCION
0001	SILVA ACAN MARIA ALEXANDRA	0604153890	TUNTACTO
0002	ALCOSER BEATRIZ	0602832669	RIOBAMBA
0003	BRIONES JIMENEZ HENRY DARIO	1805131651	CDLA MARCO PAMBA
0004	CHOTO CHARIGUAMAN MIRIAM LUISA	0603367285001	CIUADELA POLITECNICA
0005	DAQUILEMA GUAMAN ANTONIO	0603485723	RIOBAMBA
0006	HERDOIZA GUAPI ANGELITA TEREZA	0201147717	BARRIO NUEVO CALUMA
0007	HEREDIA PILAR	0600803589001	VELOZ Y MAGDALENA DAVALOS
0008	PULLAY TENEMAZA SEGUNDO RAMON	0602844771	PICHINCHA 50 26 Y 24 DE MAYO
0009	HUAILLA AGUALONGO WILIAN ABELINO	0202078135	SAN MIGUEL
0010	PORTUGAL PARREÑO MARIA ELENA	0602639254	UCHANCHI SAN ANDRES
0011	MANZANO GAVILANEZ LIGIA ELENA	0603114216	RIOBAMBA
0012	CUEVA ARUIRRE JORGE IVAN	1700309238001	AV.LAS AMAZONAS 28-17 Y ALEMANIA
0013	SANCHEZ SOLORZANO NELZON DANIEL	0928696665	RIOBAMBA
0014	VALDIVIESO GUAMAN MANUEL EDUARDO	0605144088	RIOBAMBA
0015	PATRICIO ESPINOZA	0201138211	RIOBAMBA
0016	GAVILANEZ ESPIN SOLEDAD MERCEDES	0201693397	RIOBAMBA
0017	JIMENEZ GUAMAN GLORIA NELY	0201708229	RIOBAMBA
0018	CARRERA CAMACHO STALIN OMAR	1206157123	RIOBAMBA
0019	PACA ACAN LUIS ALBERTO	0604626705	RIOBAMBA
0020	ALAVA VERA MARIA DE LOS ANGELES	1205337841	RIOBAMBA
0021	UNIDAD EDUCATIVA FISCAL CAP GEOVANY CALL	0660810360001	CAPIL COMUNIDAD JATARI CAMPECINO
0022	PUCHA PAUCAR DARIO CATALINO	0600227425	CAJABAMBA CALLE CENTRAL
0023	HUILCAPI CAJO GABRIEL	0601985393	SAN ANDRES
0024	GANAN YUMI JORGE ALBERTO	0602585671	SAN JUAN SHOBOL
0025	CARDENAS BECERRA AMADA GEOCONDA	0201210499	LAS COLINAS
0026	CAMACHO VEGA VILMA EDITH	0202127890	BARRIO SAN JOSE
0027	OROZCO ARMAS WASHINTONG VICTOR	0604251017	BARRIO NUEVO AMANECER CALLE POTOCI Y VILLARICA CASA 2 PISO
0028	LARA ORTIZ SEGUNDO EFRAIN	0603691155	PUNGALA
0029	LARA BOSQUEZ VICTOR GERARDO	0200862720	RIOBAMBA
0030	PAZ LEON HUGO HUMBERTO	0602693376	RIOBAMBA

Elaborado por: A.B	Fecha: 08/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 09/07/2015

IMPORTADORA ZURITEX CLIENTES

COD.	NOMBRE	RUC/CED.	DIRECCION
0031	ARIAS ZAPATA ANGEL ESTUARDO	1204385254	RIOBAMBA
0032	PARRALES PINANGO PAULINA PENSILVANIA	1205203886	RIOBAMBA
0033	LOPEZ SALCAN DIEGO ORLANDO	0603039488	RIOBAMBA
0034	CORDOVA SANCHEZ FREDDY EDISSON	1715895478	RIOBAMBA
0035	ACAN FREIRE NARCISA DE JESUS	0603040577	RIOBAMBA
0036	PALTAN VILLA ANGEL ORLANDO	0604679712	RIOBAMBA
0037	CABA BUÑAY MARIA DOLORES	1600699613	RIOBAMBA
0038	AGUILAR IBARRA LUCRECIA GUADALUPE	0200663821	RIOBAMBA
0039	AVALOS ALVARADO MARIO RAMIRO	0602531337	RIOBAMBA
0040	QUILLE HOLMER	0201596285	RIOBAMBA
0041	PAZMIÑO MELENDEZ ELSA MARGOTH	0201029196	RIOBAMBA
0042	CALERO PAZMIÑO HENRY RAFAEL	1205505876	RIOBAMBA
0043	LUCIO SOLANO GUILLERMO NAPOLEON	0918373614	RIOBAMBA
0044	GUSQUI ALLAUCA MARIA LUCIA	0603500695	RIOBAMBA
0045	ACAN PACA LUIS VINICIO	0603490293	RIOBAMBA
0046	CHIMBORAZO POAQUIZA JAMILTON GENARO	0250051299	RIOBAMBA
0047	SAMANIEGO GUAMAN LUIS ALFREDO	0604462564	RIOBAMBA
0048	MANGUIA ROLDAN SEGUNDO MANUEL	0602826620	RIOBAMBA
0049	TATAY POMATOCA MARGARITA ROCIO	0602420846	RIOBAMBA
0050	SANCHEZ RUIZ ANIBAL GUILLERMO	0200407039	RIOBAMBA
0051	CALUÑA ILBAY LUCIA MARGOTH	1803571247	MOCHA PATA JUNTO A LA LINEA DE FERROCARRIL CASA DE 1 PISO
0052	ANAHUARQUI SATAN LINO	0601687502	BARRIO EL TRIUNFO DE LA VIA PRINCIPAL
0053	ZUÑIGA ALVARES NANCY	0200853570	GUARANDA PLAZA ROJA
0054	CASTRO ROJAS GERMAN	0200585529	BARRIO SAN FRANSISCO CALLE TIGUINZA
0055	CHIMBOLEMA TENESACA JOSE MANUEL	0601248586	COLTA
0056	LEMA ANITA	1716526379	BARRIO SANTO CRISTO
0057	HUEBLA AGUALSACA EFRAIN	0603734930	SABOYA MILITAR
0058	AGUALSACA TAYUPANDA ALONSO MARIO	0604368043	SAN VICENTE SAN JUAN
0059	GUAMAN QUINZO MARCO	0604012872	RIOBAMBA
0060	AGUILAR PINTO DARIO JAVIER	1205704115	RIOBAMBA
0061	SEVILLA TACLE HECTOR ALVARO	0202257473	RIOBAMBA
0062	CARDENAS VERA MANUEL VIDAL	1202738082	RIOBAMBA
0063	CASTILLO LUCIO EDGAR ARTURO	1203414014	RIOBAMBA
0064	CALERO CALERO MARLENE MARIANA	0201492246	RIOBAMBA

Elaborado por: A.B	Fecha: 08/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 09/07/2015

IMPORTADORA ZURITEX CLIENTES

COD.	NOMBRE	RUC/CED.	DIRECCION
0065	MERA BOSQUEZ MANUEL GONZALO	0200297133	RIOBAMBA
0066	SANTIAGO GARCES	0201898376	RIOBAMBA
0067	ALVAREZ DALGO LUIS ENRIQUE	1700538992	RIOBAMBA
0068	ARIAS URIARTE ENMA MARGARITA	0603128463	RIOBAMBA
0069	MACHADO GAVILANEZ MANUEL ANTONIO	1802184984001	RIOBAMBA
0070	GAROFALO VELASCO GLORIA ERMIDA	0200452332	RIOBAMBA
0071	CEPEDA PAREDES EVELINA	0603294752	RIOBAMBA
0072	ARRIAGA VITERI AGAPITO ERMITANIO	1709067969	RIOBAMBA
0073	CHINLE CHACHA MAURO EFRAIN	0603371758	RIOBAMBA
0074	NORIEGA SANTILLAN WASHINGTON MARCELO	0603559485	RIOBAMBA
0075	CHICAIZA GUAMAN FRANCISCO	0602259467	RIOBAMBA
0076	JOSE TANGUILA	1500595770	RIOBAMBA
0077	VALVERDE POVEDA MONICA DEL PILAR	1204673675	CDLA LA PRIMAVERA
0078	MARCO PATRICO PILLO TAIPE	0502710783	COMUNIDAD PIRCAPAMBA
0079	PARCO ESTRADA MARIA IRENE	0921546206	LARREA 21-60 Y VENEZUELA CASA 2 PISOS COLOR TAXO
0080	ANSHELO NAJERA	0201180882	CICERON CISNEROS
0081	TOAPANTA TOAZA CARMEN	0602510992	
0082	BARCENES CALERO PLUTARCO HUMBERTO	0200601532	PLOMOVADO
0083	PAZMIÑO REYNOSO JUAN MOISES	1203892581	PIEDARA REDONDA
0084	VICTORIA VALDIVIEZO	0603331166	CIUDADELA VILLA FLORA
0085	SARMIENTO VEINTIMILLA MARIA	0605885300	ACHUPALLAS
0086	VARGAS SANCHEZ GERMANIA ESTHER	1204631954	BARRIO SAN FRANCISCO
0087	MORA ESTRADA NEISER FERNANDO	0202322681	CDLA. SIXTO DURAN CALLE BULCARES ENTRE BARSOBIA Y ROMA
0088	PALLMAY YAMBAY MARIA DEL PILAR	0602815532	GUANO AGUSTIN DAVALOS Y TUNCAGUAN
0089	BOSQUEZ ROSERO NELY MARISOL	0202004370	PARNASO
0090	GUZMAN MENDOZA VERONICA	1206450346	BARRIO EL DESPERTAR
0091	BONILLA PULGAR GONZALO EDMUNDO	0600749204	CDLA. LOS ALAMOS 1
0092	SILVA REAL DOLORES	1801222215	QUERO CENTRO
0093	JIMENEZ NAVARRETE AMABLE	0200407088	AV. LA NARANJA Y JOSE AGUIAR
0094	OÑATE JIMÉNEZ LOURDES XIMENA	1804063269	PELILEO PARROQUIA BOLIVAR
0095	AGUACHELA AGUAS GALO VINICIO	0201778842	CASIPAMBA
0096	ISABEL MUÑOZ	0200499903	BARRIO BELLAVISTA
0097	BARRENO JIMENEZ BYRON VINICIO	1804143640	CIUADEL APRIMERO DE MAYO VIA PRINCIPAL VIA AMBATO
0098	CARRERA SANCHEZ JULIO	0601531528	URDESA DEL NORTE
0099	CASTILLO CARRERA JUAN EVANGELIO	0200314953	BARRI SAN SILVESTRE
0100	CUJIGUASHPA CUJIGUALPA YOLANDA PATRICIA	0602353112	LICABN CORONA REAL
0101	PANDI ROMERO ANA EVA	0201546918	RIOBAMBA

Elaborado: Equipo de trabajo.

Fuente: Ventas

Elaborado por: A.B	Fecha: 08/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 09/07/2015

PROVEEDORES

CUADRO N° 08: PROVEEDORES

Página: 1 de 1

Fecha: 31/12/2014

IMPORTADORA ZURITEX

LISTA DE PROVEEDORES

CODIGO	NOMBRE	RUC
0001	ROCKYMOUNTAIN	0604560567001
0002	ARIAS JIMEZ MARIA DEL CARMEN MATT'S CYCLES	1801940089001
0003	AUSTRODIS CIA. LTDA.	1891713580001
0004	Carrillo Guadalupe Myriam Patricia	0602787475001
0005	Castillo Cevallos Magno Gabriel	0602077885001
0006	Garofalo Baño Angel Gualberto	0600018428001
0007	Gavilanes Asanza Goevanna de las Mercedes	0200504009001
0008	Gavilanez Lopez Marcia Carlota	0603147653001
0009	GLOBAL CELL	1802694362001
0010	Holandtrans S.A.	0190318478001
0011	Horna Avila Juan Filadelfo	0602362816001
0012	HUGO PATRICIO ALULEMA VALLEJO	1307445831001
0013	HUILCAREMA BONIFAZ ALEX FABIAN	0602134165001
0014	Huilcarema Bonifaz Paco Marcelo	0602001638001
0015	Huilcarema Niama Adan Bolivar	0600439665001
0016	IDC MAYORISTA EN COMPUTACIÓN CIA LTDA	1791761251001
0017	Iglesias Tapia Cia. Ltda.	1792054672001
0018	VIGUESAM CIA. LTDA.	1890152658001
0019	ILBAY SINALUSA BETY CARMITA	0603447780001
0020	IMPAL	0102286317001
0021	IMPORTADORA ANDINA	1890009766001
0022	IMPORTADORA CASTRO	1712000726001
0023	IMPORTADORA CASTRO	0001712000726
0024	Importadora Comercial Mario Garces Cia Ltda.	1891716121001
0025	IMPORTADORA PANAMA	1803093317001
0026	IMPORTGLOBAL	0190382818001
0027	INDIAN MOTOS INMOT S.A	0190365751001
0028	JOSEPHCOMPANY DEL ECUADOR S.A	1792241316001
0029	JUAN MARCET	0990021058001
0030	KLEVER GONZALO HIDALGO VILEMA (KSM)	0601790611001
0031	La Bobina Corp. S. A.	1792178797001
0032	ELECTRODOMESTICOS ANDINO DUQUE CIA LTDA	1792216397001
0033	LAMITEX S.A.	0190104567001
0034	Lara Granizo Luis Angel	0603001413001
0035	IMPORTADORA LARTIZCO S.A	0190117278001
0036	MAQUINAS AMBATO	1802538098001
0037	MOTOSA S.A	0992479213001
0038	MOTOSHOP S.A.	0190350770001
0039	SUN-SUN ECUADOR CIA. LTDA.	1791862457001
0040	ASOCIACION DE CONFECCIONISTAS TEXTILES ACONTEX	1891705855001
0041	VIMOS VALDEZ LUIS GONZALO	0603965385001
0042	GELICARGOTM S.A.	1091742388001
0043	ECUACYCLO CIA. LTDA.	0190399524001

Elaborado: Equipo de trabajo.

Fuente: Ventas

Elaborado por: A.B	Fecha: 08/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 09/07/2015

PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

Durante la evaluación del control interno se determinó que la empresa no cuenta con una planificación estratégica y estructura orgánica, para lo cual se propuso lo siguiente:

MISIÓN

Estamos comprometidos con el crecimiento y desarrollo de la industria de la confección, la comodidad en cada uno de los hogares, y de la movilidad, ofreciendo productos de calidad, a la vez proporcionando tecnologías más innovadoras a medida de las necesidades que se presentan, con el objetivo de incrementar su competitividad y productividad que permita la satisfacción total de todos nuestros clientes.

VISIÓN:

Ser la empresa líder ofreciendo la mejor y más grande gama de maquinaria para la industria textil, artículos para el hogar en general y motocicletas con personal especializado en cada una de las ramas, Logrando así la satisfacción de nuestros clientes con una mejor expansión en el mercado local y nacional en la industria de la confección, en los hogares y la movilidad.

VALORES INSTITUCIONALES

La Empresa IMPORTADORA ZURITEX, practicara los valores básicos de la vida enmarcados en:

- **Honestidad:** nuestra gente diariamente construye procesos con la mayor transparencia y de forma participativa en su accionar.
- **Solidaridad:** disposición de apoyo a personas y grupos sociales para apoyar su bienestar.

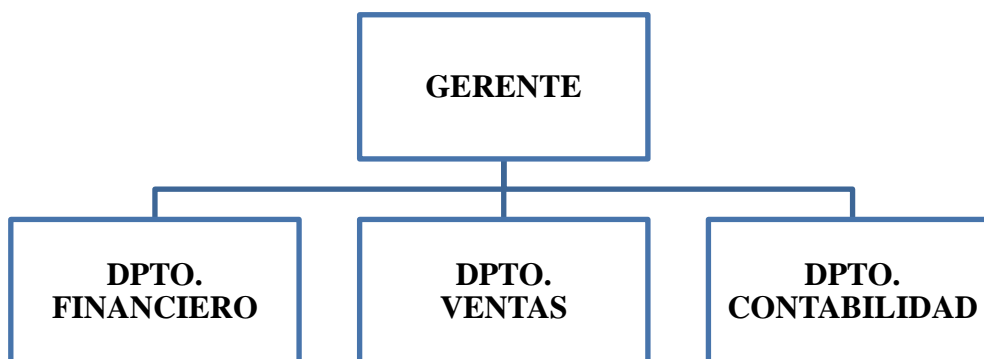
Elaborado por: A.B	Fecha: 08/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 09/07/2015

- **Reciprocidad:** manifestaciones colectivas, que son de apoyo mutuo y beneficio común.
- **Responsabilidad:** el compromiso de participar activamente y de forma conjunta en la identificación de nuestras necesidades y en planteamiento de propuestas hacia un futuro.
- **Equidad:** con la participación activa de niñas y niños, señoritas y jóvenes, adultas y adultos, ancianas y ancianos en todos sus proyectos de vida, así como también la distribución equitativa de los recursos económicos que genera la actividad productiva en la comunidad.

PRINCIPIOS

- Ética
- Lealtad
- Responsabilidad
- Competencia
- Tolerancia
- Aprendizaje
- Respeto
- Integridad

ESTRUCTURA ORGÁNICA



Elaborado por: Equipo de Trabajo

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: A.B	Fecha: 08/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 09/07/2015

NARRATIVA DE RESULTADOS

EP 3
1/2

VISITA PREVIA

ENTIDAD: IMPORTADORA ZURITEX.

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera al periodo 2014.

El día 02 de junio del año 2015, siendo las 10:00 horas se visitó las instalaciones de la IMPORTADORA ZURITEX, ubicada en la Calle Veloz 30-64 y Lavalle, en compañía del Sr. Williams Zurita Gerente General en donde se pudo observar los siguientes puntos importantes para el trabajo a desarrollar:

La importadora cuenta con una infraestructura de una sola planta pequeña que consta de 5 locales que están distribuidos tanto para el correcto funcionamiento del área de oficinas, almacén, caja y bodega para la comodidad y bienestar de los usuarios.

Al ingreso de la importadora se encuentra:

- El área de Ventas y Recepción, funciones que desempeñan los asesores de ventas que cumple los roles de cobrador, la gerencia y además el almacén de los artículos y la mercadería presentada al público para la venta, esta área está debidamente equipada con recursos como: tres computadoras de escritorio, una impresora matricial y dos de tinta continua, cuatro teléfonos convencionales con sus respectivos fax.
- Para las dos funciones que desempeñan en esa área el espacio es reducido lo cual no permite tener un ambiente de trabajo adecuado para las visitas de los clientes, proveedores o cualquier usuario.
- El área financiera se encuentra final del pasillo en donde trabaja el gerente general, a un costado se encuentra la persona encargada del manejo de los archivos de contabilidad y su asistente.

Elaborado por: A.B	Fecha: 08/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 09/07/2015

- Pudimos observar que no existe una persona encargada de la seguridad de la empresa, los trabajadores realizan todas las labores de ventas, etiquetado, asesoría al cliente.
- El área de bodega es muy pequeña.
- Dos baños para el área administrativa y otro para el personal de ventas.

Mediante la visita realizada solicitamos documentación del archivo permanente de la organización a auditarse, lo que comprende: visión, misión, objetivos, valores, estructura funcional, base legal, entre otras.

- El gerente que la importadora indica no contar con una planificación estratégica.

Elaborado por: A.B	Fecha: 08/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 09/07/2015



IMPORTADORA ZURITEX
INFORME DEL CONOCIMIENTO PRELIMINAR

Riobamba, 02 de Junio del 2015

Sr.

Williams Zurita

Gerente General

Presente.-

De la visita previa que he realizado a la IMPORTADORA ZURITEX, se ha efectuado un análisis preliminar de las áreas Financieras, y de Ventas que van a ser objeto de examen a fin de determinar la razonabilidad de las cuentas existente y verificar si los procesos financieros se están realizando de manera eficiente de lo cual se obtuvo las siguientes deficiencias:

1. Planificación Estratégica®

La empresa no posee una Planificación Estratégica establecida como misión, visión, valores corporativos, principios, etc.

2. Estructura Orgánica®

No cuenta con una estructura orgánica y las deficiencias se dan por la falta de una adecuada segregación de funciones.

3. Reglamentos y Funciones®

La empresa no posee un Reglamento Interno para el área Financiera ni de Control Interno.

La empresa no posee un Manual de Funciones, esto no permite verificar el perfil laboral requerido para cada empleado y detalle las funciones que deben desempeñar.

Elaborado por: A.B	Fecha: 08/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 09/07/2015

RECOMENDACIONES

EP 4
2/2

Al Gerente General:

- Estructurar la Planificación Estratégica de tal forma que pueda ser emitidas y socializada a todos sus empleados de manera completa para lograr que estos la conozcan y se comprometan con las estrategias empresariales.
- Establecer una estructura orgánica para saber grados de mando dentro de la empresa.
- Elaborar un Manual de Funciones que integre de manera global y detallada las funciones de cada uno de los puestos de trabajo actuales como de los propuestos en la estructura organizacional, de manera que éste documento establezca una guía de trabajo oficial y legítima, formalizando la aprobación del conjunto de instrumentos administrativos y estableciendo la obligatoriedad de su uso.

® Propuesta

Atentamente,

Ángel Bermeo

BERMEO & ASOCIADOS

Elaborado por: A.B	Fecha: 08/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 09/07/2015

4.2.2 FASE II

PA/P

PLANIFICACIÓN
PROGRAMA DE AUDITORÍA

ENTIDAD: IMPORTADORA ZURITEX**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera al periodo 2014.

OBJETIVO: Analizar las áreas de la empresa, con el fin de evaluar el control interno y el grado de cumplimiento de las cuentas que conforman los estados financieros.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Evalúe el Control Interno de la IMPORTADORA ZURITEX. <ul style="list-style-type: none"> ➔ Disponible Cuestionario ➔ Exigible Cuestionario ➔ Realizable Cuestionario ➔ Pasivos Cuestionario ➔ Patrimonio Cuestionario ➔ Ingresos Cuestionario ➔ Gastos Cuestionario 	CI 1-2/14 CI 3-4/14 CI 5-7/14 CI 8-9/14 CI 10/14 CI 11-12/14 CI 13-14/14	A.B	10/07/2015
2	Presentar los Resultados de la Evaluación del Control Interno	P1	A.B	13/07/2015
3	Prepare el Memorándum de Planificación	P2 4/4	A.B	14/07/2015
4	Elabore el informe correspondiente a la Segunda Fase.	P3 8/8	A.B	17/07/2015

Elaborado por: A.B	Fecha: 10/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 12/07/2015




**IMPORTADORA ZURITEX.
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
AREA: CAJA/BANCOS**

CI 1/13

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Esta caucionado el personal que receipta y custodia el efectivo?		x		No
2	¿Se realizan arquezos sorpresivos de caja?	x			
3	¿Las personas encargados de caja y bancos cumplen con el reglamento establecido?		x		No, porque no existe un reglamento ni manual para el área del disponible.
4	¿Se concilian los saldos de caja con los saldos de contabilidad?	x			
5	¿Las ventas a contado se las registra con la cuenta Caja General?		x		No, se utiliza la cuenta clientes comerciales.
6	¿Existe el fondo de Caja Chica y se reembolsa contra entrega de comprobantes autorizados y válidos?		x		No, el encargado manifestó que aveces no se necesita documentos
7	¿Los depósitos del efectivo se los realiza en las 24 horas siguientes?		x		No, se realizan los depósitos después de 3 0 4 días.
8	¿Existe un manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidad, autorice e indique las formas estándar que se usan en el control de caja y bancos?		x		La empresa no cuenta con un manual de procedimientos.



Elaborado por: A.B	Fecha: 10/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 12/07/2015

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
9	¿Existen comprobantes de egreso de caja son archivados en un lugar seguro de forma alfanumérica y secuencial?		x		No, existen comprobantes de egreso. 
10	¿Los comprobantes de caja son archivados en un lugar seguro?		x		Se encuentran a la vista y manipulación de todos. 
11	¿Se realizan conciliaciones bancarias?	x			
12	¿Las chequeras son guardadas en un lugar seguro?	x			
13	¿Las cuentas bancarias son de propiedad de la empresa?	x			
14	¿Para que un cheque sea pagadero se cuenta con firmas conjuntas?	x			
15	¿La información contable referente a la cuenta bancos, se encuentra impresa y archivada?		x		No, está impresa, solo la tiene la Contadora en forma digital. 
TOTAL		7	8		

ANÁLISIS DE RIESGO Y CONFIANZA

Preguntas Positivas 7/15= 47% **BAJA**
Preguntas Negativas 8/15= 53% **ALTO**







NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

CONFIANZA	PORCENTAJE	PORCENTAJE	RIESGO
BAJO	15% AL 50%	50% AL 85%	ALTO
MODERADO	51% AL 75%	25% AL 49%	MODERADO
ALTO	76% AL 95%	24% AL 5%	BAJO

Conclusión: Al realizar la evaluación del área del Disponible, hemos comprobado que la empresa cuenta con una Confianza Baja del 47%, y un riesgo Alto que corresponde al 53%.

Elaborado por: A.B	Fecha: 10/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 12/07/2015

**IMPORTADORA ZURITEX
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
ÁREA: CLIENTES**

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN	
		SI	NO	N/A		
1	¿Esta caucionado el personal que gestiona la recuperación de la cartera?		x		No	
2	¿La provisión de cuentas por cobrar es establecida por las NIFF?		x		No, oscila entre el 2-3 %	
3	¿Se preparan mensualmente informes de clientes por antigüedad de saldos?	x				
4	¿Se dispone de registros auxiliares para cada uno de los clientes de la empresa?		x		No, existe un solo registro	
5	¿Los valores recaudados de los clientes son depositados de manera inmediata e intacta?	x				
6	¿Se registran cada una de las facturas de venta a crédito de manera inmediata y cuidadosa?		x		No, se encontró una factura no registrada.	
7	¿Existen políticas de crédito definidas dentro de la empresa?		x		No, existen políticas de crédito.	
8	¿Se cumple con el límite de cantidad asignado para el otorgamiento de los créditos?		x		No, se da créditos las veces que el cliente lo requiera.	
9	¿Se concilian los saldos de la cartera de clientes con libros?	x				
10	¿Se ha realizado constatación de saldos de cartera por cobrar mediante llamadas telefónicas, notificaciones notariadas, cartas, etc.?	x				
TOTAL		4	6			

Elaborado por: A.B	Fecha: 10/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 12/07/2015

ANÁLISIS DE CONFIANZA Y RIESGO

CI 4/13

Preguntas Positivas 04/10=40% **BAJO**
Preguntas Negativas 06/10=60% **ALTO**

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

CONFIANZA	PORCENTAJE	PORCENTAJE	RIESGO
BAJO	15% AL 50%	50% AL 85%	ALTO
MODERADO	51% AL 75%	25% AL 49%	MODERADO
ALTO	76% AL 95%	24% AL 5%	BAJO

Conclusión: Al realizar la evaluación del área del Exigible hemos comprobado que la empresa cuenta con una Confianza Baja del 40%, y un riesgo alto que corresponde al 60%.









Deficiencia de Control Interno

Elaborado por: A.B	Fecha: 10/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 12/07/2015

IMPORTADORA ZURITEX
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
ÁREA: INVENTARIOS

CI 5/13

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN	
		SI	NO	N/A		
1	¿La empresa cuenta con un manual de funciones?		x		No	
2	¿Se tiene un stock mínimo y máximo de los artículos?	x				
3	¿La toma física del inventario lo realiza el Contador y de forma periódica?		x		No, lo realiza el encargado de Caja.	
4	¿Existe personal encargado de bodega está debidamente caucionado?		x		No, en esta área no hay seguro	
5	¿Existe personal encargado de bodega que ejecute el control de calidad en cuanto a precio, cantidad y estado de los artículos?		x		No, existe una persona encargada de bodega.	
6	¿Se realiza un ingreso a bodega por cada recepción de productos y artículos?	x				
7	¿Para realizar la salida de la bodega existen registros con firmas debidamente autorizadas?		x		No, sin autorización.	
8	¿Los saldos registrados de inventarios son conciliados con los saldos de contabilidad?		x		No, se llevan por separados.	

Elaborado por: A.B	Fecha: 10/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 12/07/2015

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
9	¿Se utiliza un método de inventarios permanente para el control y registro de los mismos?	x			
10	¿Los inventarios tienen registros de ubicación alfanumérica?		x		No
11	¿Los inventarios (mercaderías) cuentan con un seguro?		x		No, tienen seguro en caso de algún siniestro.
12	¿Los productos del inventario están debidamente codificados?	x			
13	¿La empresa cuenta con un espacio físico adecuado para almacenar el inventario?		x		No, el espacio es muy reducido.
14	¿El espacio físico para la venta de los productos es el adecuado?		x		No, el área de ventas es muy reducida.
15	¿Se ha capacitado a los trabajadores encargados de la bodega en cuanto al almacenamiento de los productos?		x		No, el personal trabaja mediante pocas indicaciones
16	¿Se tiene políticas acerca del manejo de provisiones de inventarios dañado o deteriorado?		x		No, lo hace según las Normas de Contabilidad.



Elaborado por: A.B	Fecha: 10/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 12/07/2015

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
17	¿Las diferencias significativas en cuanto a existencias físicas de las contables son verificadas?		x		No, solo se dan de baja.
18	¿Existe un control de los registros de inventarios que han sido dados de baja?	x			
TOTAL		5	13		



ANÁLISIS DE CONFIANZA - RIESGO

Preguntas Positivas 05/18= 28% **BAJO**

Preguntas Negativas 13/18= 72% **ALTO**

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

CONFIANZA	PORCENTAJE	PORCENTAJE	RIESGO
BAJO	15% AL 50%	50% AL 85%	ALTO
MODERADO	51% AL 75%	25% AL 49%	MODERADO
ALTO	76% AL 95%	24% AL 5%	BAJO





Conclusión: Al realizar la evaluación del área de Inventarios hemos comprobado que la empresa cuenta con una Confianza Baja del 28%, y un Riesgo Alto que corresponde al 72%.



Deficiencia de Control Interno

Elaborado por: A.B	Fecha: 10/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 12/07/2015

IMPORTADORA ZURITEX.
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
ÁREA: PASIVOS

N o	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe una política que permita pedir cotizaciones de proveedores para verificar precios?		*		No, se compra directo. 
2	¿La empresa posee una base de datos de proveedores?	*			
3	¿Se realizan confirmaciones de saldos con los proveedores?		*		No, de ningún tipo. 
4	¿Se mantiene un límite de endeudamiento con los proveedores?		*		No, solo se compra cuando se lo requiere. 
5	¿Se encuentran clasificados los pasivos a corto y largo plazo?	*			
6	¿Se analizan las tablas de amortización al momento de adquirir una obligación financiera?	*			
7	¿Se cuenta con una disposición que regule niveles de aprobación, tiempos, fechas de pago, vía de pago, etc.?		*		No, existe ningún tipo de disposición. 

Elaborado por: A.B	Fecha: 10/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 12/07/2015

N o	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
8	¿Se guardan y archivan los comprobantes de las notas de débito en cuanto a las transferencias bancarias?		*		No, existen algunos comprobantes.
9	¿Se registra el IVA en Compras cuando se las hace a crédito?	*			
TOTAL		4	5		



ANÁLISIS DE CONFIANZA - RIESGO

Preguntas Positivas 04/9= 44% **BAJO**

Preguntas Negativas 05/9= 56% **ALTO**

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

CONFIANZA	PORCENTAJE	PORCENTAJE	RIESGO
BAJO	15% AL 50%	50% AL 85%	ALTO
MODERADO	51% AL 75%	25% AL 49%	MODERADO
ALTO	76% AL 95%	24% AL 5%	BAJO

Conclusión: Al realizar la evaluación del área del Pasivo hemos comprobado que la empresa cuenta con una Confianza Baja del 44%, y un Riesgo Alto que corresponde al 56%.



Deficiencia de Control Interno

Elaborado por: A.B	Fecha: 10/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 12/07/2015

IMPORTADORA ZURITEX.

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CI 10/13

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

AREA: PATRIMONIO

N o	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Las reservas están calculadas de acuerdo a las leyes establecidas?	x			
2	¿La empresa cuenta con políticas de capitalización?		x		No, existen políticas de capitalización.
3	¿Los aumentos y disminución del capital son autorizados de acuerdo con las normas legales vigentes?	x			
TOTAL		2	1		



ANÁLISIS DE CONFIANZA - RIESGO

Preguntas Positivas 02/3= 67%

Preguntas Negativas 01/3= 33%

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

CONFIANZA	PORCENTAJE	PORCENTAJE	RIESGO
BAJO	15% AL 50%	50% AL 85%	ALTO
MODERADO	51% AL 75%	25% AL 49%	MODERADO
ALTO	76% AL 95%	24% AL 5%	BAJO




Conclusión: Al realizar la evaluación del área del Patrimonio, hemos comprobado que la empresa cuenta con una Confianza Alta del 75%, y un Riesgo Bajo que corresponde al 25%.



Deficiencia de C.I.

Elaborado por: A.B	Fecha: 10/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 12/07/2015

IMPORTADORA ZURITEX
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
AREA: INGRESOS

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Todos los valores que ingresan a la empresa están debidamente justificados mediante documentación?	x			
2	Las notas de crédito son autorizadas expresamente por la gerencia o un funcionario responsable?	x			
3	¿Se elabora un reporte de ventas diarios que sirva como informe a la gerencia y como documento contabilizado?	x			
4	¿Se concilian periódicamente las cifras de ventas con los registros contables según facturas emitidas?		x		No, existen facturas sin registro. 
5	¿Las facturas de ventas son controladas de forma numérica y secuencial en el departamento de contabilidad?		x		No, existen facturas sin registro. 
6	Las notas de crédito son autorizadas expresamente por la gerencia o un funcionario responsable?	x			
7	¿Se registran por separado las ventas a contado y las ventas a crédito?		x		No, se registra con la misma cuenta Clientes. 

Elaborado por: A.B	Fecha: 10/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 12/07/2015

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
8	¿Los ingresos se depositan en las cuentas bancarias autorizadas por la Importadora?	x			
9	¿Existe autorización de precios de venta, condiciones de crédito, descuentos y devoluciones?	x			
TOTAL		6	3		

ANÁLISIS DE CONFIANZA - RIESGO

Preguntas Positivas 06/9= 67% **ALTO**

Preguntas Negativas 03/9= 33% **MODERADO**

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

CONFIANZA	PORCENTAJE	PORCENTAJE	RIESGO
BAJO	15% AL 50%	50% AL 85%	ALTO
MODERADO	51% AL 75%	25% AL 49%	MODERADO
ALTO	76% AL 95%	24% AL 5%	BAJO

Conclusión: Al realizar la evaluación del área de los Ingresos hemos comprobado que la empresa cuenta con una Confianza Alta del 67%, y un Riesgo Moderado que corresponde al 33%.



Deficiencia de Control Interno

Elaborado por: A.B	Fecha: 10/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 12/07/2015

IMPORTADORA ZURITEX CIA. LTDA.

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

AREA: GASTOS

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Se elaboran presupuestos y se comparan frecuentemente con los gastos reales?		x		No, no hay ninguna norma.
2	¿. Se realizan mediante contratos los gastos de honorarios, arrendamientos, comisiones, mediaciones, etc?	x			
3	¿Existe una política para gastos extraordinarios?		x		No, solo se realizan los gastos.
4	¿Se verifica que se efectúe retenciones y se elabore la constancia en caso de pagos de los conceptos anteriores que corresponda?	x			
5	¿Todos los gastos de administración y de operación están debidamente respaldados por facturas que evidencien el pago?	x			
TOTAL		3	2		



ANÁLISIS DE CONFIANZA - RIESGO

Preguntas Positivas 3/5= 60% **MODERADO**

Preguntas Negativas 2/5= 40% **MODERADO**

Elaborado por: A.B	Fecha: 10/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 12/07/2015

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

CONFIANZA	PORCENTAJE	PORCENTAJE	RIESGO
BAJO	15% AL 50%	50% AL 85%	ALTO
MODERADO	51% AL 75%	25% AL 49%	MODERADO
ALTO	76% AL 95%	24% AL 5%	BAJO

Conclusión: Al realizar la evaluación del área de los Gastos, hemos comprobado que la empresa cuenta con una Confianza Moderada del 60%, y un Riesgo Moderado que corresponde al 40%.

Deficiencia de Control Interno

Elaborado por: A.B	Fecha: 10/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 12/07/2015

NARRATIVA DE RESULTADOS

P1

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

ENTIDAD: IMPORTADORA ZURITEX.

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera al periodo 2014.

COMPONENTES	SI	NO	TOTAL
Disponible	7	8	15
Exigible	4	6	10
Realizable	5	13	18
Pasivo	4	5	9
Patrimonio	2	1	3
Ingresos	6	3	9
Gastos	3	2	5
TOTAL	29	40	69
PORCENTAJE	42%	58%	100%

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

CONFIANZA	PORCENTAJE	PORCENTAJE	RIESGO
BAJO	15% AL 50%	50% AL 85%	ALTO
MODERADO	51% AL 75%	25% AL 49%	MODERADO
ALTO	76% AL 95%	24% AL 5%	BAJO

Conclusión: Al realizar la evaluación del Control Interno de la IMPORTADORA ZURITEX, hemos comprobado que cuenta con una Confianza Baja del 42%, y un Riesgo Alto que corresponde al 58%.

Elaborado por: A.B	Fecha: 13/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 14/07/2015

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

ENTIDAD: IMPORTADORA ZURITEX.

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera al periodo 2014.

INFORMACIÓN GENERAL

Antecedentes

En la ciudad de Riobamba, a los 17 días del mes de Junio del 2006 la IMPORTADORA ZURITEX inicio sus actividades, en el Cantón Riobamba y Afiliada en la cámara de Comercio, mediante la Resolución 24.A.JUN.

PRODUCTOS

- Artículos de línea blanca
- Motocicletas
- Máquinas de coser

PERSONAL ENCARGADO

CARGO

Supervisor

Auditor

NOMBRE

Ing. Leonardo Cabezas.

Ángel Bermeo.

DÍAS PRESUPUESTADOS

60 días

PRESUPUESTO

Recursos Humanos

Ing. Leonardo Cabezas-

Supervisor

Ángel Bermeo-Auditor

Elaborado por: A.B	Fecha: 13/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 13/07/2015

Recursos Materiales

Papelería \$100.00

Recursos Tecnológicos

Computadora (uso del equipo) \$50.00

Pen Drive \$08.00

Gastos varios por Servicios

Reproducción de copias de la información \$30.00

Impresiones \$18.00

Internet \$10.00

Pasajes y Movilización \$32.00

Imprevistos \$50.00

Total \$228.00

ENFOQUE DE AUDITORÍA

a) Objetivos del exámen

- Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros proporcionados por la Entidad, por el ejercicio económico del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

b) Objetivos Específicos

- Analizar y evaluar las cuentas pertenecientes al Activo.
- Analizar y evaluar las cuentas pertenecientes al Pasivo.
- Analizar y evaluar las cuentas pertenecientes al Patrimonio.
- Analizar y evaluar las cuentas que integran los Ingresos y Gastos.

c) Alcance de la Auditoría

El periodo a examinar comprende del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, dentro del cual examinaremos los respectivos registros, la naturaleza, extensión y oportunidad de la aplicación de las pruebas de auditoría que están previstas en los programas de trabajo para cada una de las cuentas o rubros de los Estados Financieros.

Elaborado por: A.B	Fecha: 13/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 14/07/2015

d) Técnicas a utilizarse

- Entrevistas.
- Análisis documental.
- Cuestionarios de control interno
- Observación directa.

e) Puntos Básicos de Interés

Se debe considerar que es la primera vez que se realiza una auditoría financiera a IMPORTADORA ZURITEX. En relación a la razonabilidad de las cuentas de los estados financieros y a las normas aplicables del control interno de la información financiera.

COLABORACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

La colaboración de la empresa será moderada a través del Gerente y del Contador, quienes recibirán los requerimientos en las fechas deseadas.

OTROS ASPECTOS

El presente plan de trabajo se basa en el conocimiento de las operaciones de la empresa y los resultados de la evaluación preliminar de control interno y de las conversaciones mantenidas con los principales funcionarios de IMPORTADORA ZURITEX

Elaborado por: A.B	Fecha: 13/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 14/07/2015

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

N° ORDEN	DESCRIPCIÓN	FECHA
ACTIVO		
1	Verificar la existencia del efectivo.	16-07-2015
2	Confirmar los saldos mantenidos en Bancos.	16-07-2015
3	Determinar la integridad y composición de las cuentas y documentos por cobrar.	17-07-2015
4	Determinar y analizar la existencia de los inventarios	18-07-2015
PASIVOS		
5	Determinar la integridad y composición de las cuentas y documentos por pagar.	19-07-2015
6	PATRIMONIO	20-07-2015
7	INGRESOS Y GASTOS	21-07-2015

El Informe se dirigirá al Gerente de la empresa IMPORTADORA ZURITEX

Ing. Leonardo Cabezas
Supervisor

Ángel Bermeo.
Auditor

Elaborado por: A.B	Fecha: 13/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 14/07/2015



IMPORTADORA ZURITEX
INFORME DE PLANIFICACIÓN

Riobamba, 14 de Julio del 2015.

Sr.

Williams Zurita

GERENTE GENERAL DE IMPORTADORA ZURITEX

Ciudad

De nuestras consideraciones:

Reciba usted un cordial saludo, en esta oportunidad nos permitiremos informar que, como parte de nuestra auditoría hemos practicado una evaluación de **Sistema de Control Interno del Disponible** (Caja-Bancos); **del Exigible** (Cuentas por Cobrar); **del Realizable** (Inventarios); **del Pasivo** (Proveedores); **del Patrimonio; y de los Ingresos y Gastos**, de cuyo análisis anotamos las siguientes Debilidades (D), por lo que en cada caso nos permitiremos efectuar las Recomendaciones (R) del caso con el fin de fortalecer el control interno y minimizar riesgos innecesarios.

A continuación detallamos las debilidades encontradas:

DISPONIBLE

D1: Se ha comprobado que los empleados del área que receptan y custodian el efectivo no están caucionados

R1: Sugerimos al gerente que se asegure que los funcionarios y empleados que manejan fondos, valores están respaldados con pólizas de manejo y cumplimiento y que el monto de tales seguros y garantías tengan adecuada cobertura.

D2: Hemos comprobado que el encargado de caja no cumple con el reglamento de caja debido a que no existe.

Elaborado por: A.B	Fecha: 16/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 17/07/2015

R2: Sugerimos al gerente que se elabore un reglamento acorde a las necesidades de la empresa.

D3: Hemos observado que no se utiliza la cuenta Caja General para registrar las ventas a Contado.

R3: Sugerimos al Contador hacer la utilización correcta del plan de cuentas establecido para la empresa y registrar las transacciones de acuerdo a la naturaleza de las mismas.

D4: La empresa no cuenta con comprobantes de egreso válidos para rembolsar el fondo de caja chica.

R4: Se recomienda al gerente aceptar solo comprobantes de egresos válidos para rembolsar el fondo de caja chica.

D5: Se ha detectado que no se realizan los depósitos diarios de Caja en forma inmediata e intacta al momento de culminar el cierre de la misma.

R5: Se recomienda al Gerente y a la persona encargada de Caja realizar los depósitos diarios para mantener un control interno adecuado y libre de malos usos.

D6: Durante el exámen hemos encontrado que no existen comprobantes de egreso para la salida del efectivo.

R6: Se recomienda al Gerente mandar a elaborar comprobantes de egreso para mantener un control adecuado y pertinente de la salida del efectivo.

D7: Hemos observado que los comprobantes de caja no son archivados en un lugar seguro.

R7: Sugerimos al contador mantener los comprobantes en un lugar seguro y lejos de manipulación o hurto.

D8: Al realizar el análisis, hemos comprobado que la información contable referentes a la cuenta Bancos no se encuentra impresa ni archivada adecuadamente.

Elaborado por: A.B	Fecha: 16/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 17/07/2015

R8: Sugerimos al Contador tener la información contable impresa, archivada y firmada; debido a que la empresa no utiliza un sistema contable propio.

EXIGIBLE

D1: Se ha comprobado que los empleados del área no están caucionados

R1: Sugerimos al gerente que se asegure que los funcionarios y empleados que manejan fondos, valores están respaldados con pólizas de manejo y cumplimiento y si el monto de tales seguros y garantías tienen adecuada cobertura.

D2: Hemos comprobado que la provisión de cuentas por cobrar no es establecida por las NIFF?

R2: Sugerimos al contador revisar las NIFF, para poder establecer el % respecto a la provisión de cuentas por cobrar.

D3: Durante la evaluación se ha determinado que la empresa no dispone de registros auxiliares para cada uno de los clientes.

R3: Recomendamos al Gerente realizar auxiliares de cada uno de los clientes para llevar un correcto registro de sus cobros.

D4: Hemos analizado que no se registran las facturas de venta a crédito una por una cuidadosamente.

R4: Recomendamos al contador tener cuidado al momento de registrar las facturas a crédito, para que todas sean debidamente registradas y que el saldo al final del periodo contable sea razonable.

D5: Al realizar la evaluación se ha determinado que no se cuenta con políticas de crédito definidas.

R5: Sugerimos al gerente elaborar políticas de crédito acorde a las necesidades de la empresa para recuperación de cartera.

Elaborado por: A.B	Fecha: 16/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 17/07/2015

D6: Hemos comprobado que no existe un límite de cantidad asignados para los créditos.

R6: Sugerimos al gerente determinar una cantidad máxima para la otorgación de créditos, dentro de las políticas de crédito para disminuir el valor de cartera.

REALIZABLE

D1: Al realizar la evaluación hemos observado que la empresa no cuenta con un manual de funciones para el área de inventarios.

R1: Se le recomienda al gerente elaborar un manual para el manejo de inventario.

D2: Al realizar el análisis hemos verificado que la toma física del inventario no lo realiza el Contador.

R2: Se recomienda al Contador que realice la toma física, debido a que de esta manera va a saber la realidad en la cual se encuentra el inventario y realizar el registro o verificación en caso de cualquier inconveniente.

D3: Se ha comprobado que los empleados del área de bodega no están caucionados

R3: Sugerimos al gerente que se asegure que los funcionarios y empleados que manejan fondos, valores y de almacén están respaldados con pólizas de manejo y cumplimiento y que el monto de tales seguros y garantías tengan adecuada cobertura.

D4: Se ha detectado que no existe una persona encargada de bodega que ejerza el control de calidad en cuanto a precio, cantidad y estado de las mercaderías que ingresan y salen de las bodegas.

R4: Sugerimos al Gerente asignar a una persona encargada para la bodega que lleve el registro de las entradas y salidas de la mercaderías.

D5. Hemos comprobado que para realizar la salida de la bodega no existen registros con firmas debidamente autorizadas.

Elaborado por: A.B	Fecha: 16/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 17/07/2015

R5: Se sugiere al gerente realizar un registro con firmas autorizadas para la salida de mercaderías.

D6: Hemos analizado que los saldos registrados de inventarios no son conciliados con los saldos de contabilidad.

R6: Sugerimos al Contador que concilie los saldo de inventarios con libros para verificar el control del inventario en caso de faltante dar de baja.

D7: Durante la auditoria determinamos que los inventarios no tienen registros de ubicación alfanumérica.

R7: Se sugiere al gerente realizar un registro alfanumérico para controlar la ubicación de las mercaderías.

D8: Hemos observado que los inventarios no cuentan con un seguro.

R8: Sugerimos al gerente contratar un seguro para inventarios; para salvaguardar los recursos.

D9: Al evaluar el control interno hemos observado que la empresa no cuenta con un espacio físico adecuado para almacenar y guardar el inventario.

R9: Sugerimos al Gerente adecuar más espacios para poder guardar las mercaderías del almacén; y que los mismos se encuentren salvaguardados.

D10: Al evaluar el control interno hemos observado que la empresa no cuenta con un espacio físico adecuado para mostrar sus mercaderías.

R10 Sugerimos al Gerente adecuar más espacios para poder exhibir las mercaderías del almacén al público para evitar inconvenientes que puedan surgir.

D11: Al realizar el análisis se ha detectado que no se ha capacitado a los trabajadores de bodega, en cuanto al manejo de mercaderías.

Elaborado por: A.B	Fecha: 16/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 17/07/2015

R11: Recomendamos al gerente planificar unas capacitaciones en cuanto al manejo de mercaderías para que no existan deterioros a daños a los productos.

D12: Al realizar el análisis hemos verificado que la empresa no cuenta con políticas acerca del manejo de provisiones de inventarios dañados o deteriorados.

R12: Sugerimos al Contador crear políticas para este rubro con el fin de que se pueda justificar lo que se está realizando en cuanto a la provisión y para saber que se está actuando de manera correcta y en base a lo que hace referencia las NIIF.

D13: Hemos observado que las diferencias significativas en cuanto a existencias físicas de las contables no son verificadas.

R13: Sugerimos al Contador analizar y verificar la procedencia de los faltantes y no simplemente dar de baja.

PASIVO

D1: Hemos observado que no existe una política que permita pedir cotizaciones de proveedores para verificar precios.

R1: Recomendamos al Gerente establecer una política referente a la cotización de precios en el reglamento anteriormente citado, con el fin de buscar un mejor precio y calidad de los productos e insumos que se expenden y que se los utiliza como materia prima; para optimizar precios.

D2: Al realizar el análisis hemos verificado que no se realizan confirmaciones de saldos con los proveedores.

R2: Recomendamos al Gerente realizar confirmaciones de saldos con los proveedores de forma mensual; para hacer una análisis y mantener información fiel.

D3: Durante la evaluación de control interno hemos verificado que no se mantiene un límite de endeudamiento con los proveedores.

Elaborado por: A.B	Fecha: 16/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 17/07/2015

R3: Sugerimos al Gerente implementar en el reglamento de los pasivos una política con respecto a montos de endeudamiento; para saber cuánto puedo comprar a crédito y verificar si mi índice de endeudamiento es apto para cubrir dichas obligaciones.

D4: Durante el análisis hemos encontrado que no se ha diseñado o implementado una política, procedimiento o reglamento de pagos, a través de la cual se regule niveles de aprobación, tiempos, fechas de pago, vía de pago.

R4: Recomendamos al Gerente diseñar un reglamento interno para el área del pasivo, y que en ello conste una política establecida para los pagos a proveedores para de esta manera realizar un análisis, verificación y comprobación de saldos, fechas de pago, beneficiario, formas de la cancelación de las obligaciones adquiridas para tener un conocimiento exacto correspondiente a este rubro.

D5: Se ha detectado que no se guardan y archivan los comprobantes de las notas de débito en cuanto a las transferencias bancarias.

R5: Recomendamos al Gerente comprar un archivador para guardar todos los comprobantes de pagos y débitos realizados a los proveedores y que los mismo me permitan cotejar con libro y verificar el estado de cobro.

PATRIMONIO

D1: Hemos observado durante la evaluación del Control Interno que la empresa no cuenta con políticas de capitalización.

R1: Recomendamos al Gerente diseñar políticas para la capitalización de la cuenta Patrimonio.

INGRESOS

D1: Hemos observado que no se concilian los valores de ventas con los registros contables según facturas emitidas.

Elaborado por: A.B	Fecha: 16/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 17/07/2015

R1: Recomendamos al Contador conciliar estas partidas para poder tener un conocimiento exacto de lo que está sucediendo con las ventas y verificar y estas son registradas adecuada y oportunamente.

D2: Durante la auditoria analizamos que las facturas de ventas no son controladas por su numeración.

R2: Recomendamos al Contador verificar las factura por su numeración para dar seguimiento a las misma y comprobar que se están emitiendo de manera oportuna.

D3: Durante el examen analizamos que ventas no se separan al momento de registrar.

R3: Recomendamos al Contador separar las ventas a contado y a crédito al momento de registrar las ventas para tener un reporte exacto de ventas.

GASTOS

D1: Hemos observado que los gastos no se encuentran presupuestados.

R1: Recomendamos al Gerente utilizar herramientas financieras como son los presupuestos para controlar la inversión de la empresa.

D2: Durante el examen hemos comprobado que no existen políticas para los gastos extraordinarios.

R2: Recomendamos al Contador crear políticas para los gastos extraordinarios y mediante ellos poder justificar los gastos realizados.

Con el presente análisis se pretende contribuir mejorar el Control Interno, solicitamos la implementación de las respectivas recomendaciones.

Atentamente,

Ángel Bermeo.

AUDITOR

Elaborado por: A.B	Fecha: 16/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 17/07/2015

4.2.3 FASE III**EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA
PROGRAMA DE AUDITORÍA****PA/EA****ENTIDAD:** IMPORTADORA ZURITEX.**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera al periodo 2014.**OBJETIVO:**

- Evaluar y analizar los procedimientos financieros-económicos de cada una de las cuentas que conforman el estado de situación financiera.
- Desarrollar los hallazgos que sustenten las conclusiones y recomendaciones.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Realice la Auditoría del Disponible	EA-A	A.B	24/07/2015
2	Realice la Auditoría del Exigible	EA-B	A.B	24/07/2015
3	Realice la Auditoría del Realizable	EA-C	A.B	24/07/2015
4	Realice la Auditoría del Pasivo	EA-D	A.B	24/07/2015
5	Realice la Auditoría de Patrimonio	EA-M	A.B	24/07/2015
6	Realice la Auditoría de Ingresos	EA-X	A.B	24/07/2015
7	Realice la Auditoría de Gastos	EA-Y	A.B	24/07/2015
8	Elabore una hoja de los hallazgos detectados durante la ejecución de la auditoría.	H/H	A.B	26/07/2015
9	Elabora una hoja de Ajustes	HA	A.B	27/07/2015
10	Elabore el Dictamen de Auditoría	D.A	A.B	27/07/2015

o

Elaborado por: A.B	Fecha: 24/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 26/07/2015

IMPORTADORA ZURITEX
ÁREA DISPONIBLE
PROGRAMA DE AUDITORÍA

OBJETIVO GENERAL

- Determinar la razonabilidad de los saldos del área del disponible.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Verificar la existencia física del efectivo y su correcta valoración.
- Verificar la veracidad del saldo de la cuenta de bancos en los balances.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Practicar una evaluación de control interno.	CI/1-2	A.B	24/07/2015
2	Efectuar un análisis y descomposición de saldos.	EA-A	A.B	24/07/2015
3	Preparar el Memorándum de Conciliaciones Bancarias.	EA-A1	A.B	24/07/2015
4	Preparar el Detalle de firmas autorizadas.	EA-A2	A.B	24/07/2015
5	Efectuar una conciliación Bancaria al 31 de diciembre del 2014.	EA-A3	A.B	24/07/2015
6	Realizar Asiento de Ajuste y/o Reclasificación.	HA/EA	A.B	24/07/2015

Elaborado por: A.B	Fecha: 24/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 26/07/2015

**IMPÓRTADORA ZURITEX
BALANZA DE TRABAJO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
EN DÓLARES USD**

A

CÓDIGO	CUENTA	RF/TP	SALDO SEGÚN CONTAB.	AJUSTE		SALDO AJUSTADO	RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER		DEBE	HABER	
11111.01.002	CAJA CHICA		250,00	-	-	250,00	-	-	250,00
	BANCOS								
11111.02.001	PICHINCHA		37.422,20			37.422,20		a 148,80	37.571,00
									37.571,00

Elaborado por: A.B	Fecha: 24/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 26/07/2015

IMPÓRTADORA ZURITEX
CAJA Y BANCOS: MEMORANDO DE CONCILIACIONES BANCARIAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
EN DÓLARES USD

A1

PARA: Papeles de Trabajo
 FECHA: 31 de diciembre del 2014.
 ASUNTO: Lectura de Conciliaciones Bancarias al 31 de diciembre del 2014.

Las Conciliaciones bancarias son aprobadas por la C.P.A. Ximena Vallejo y aprobadas por la misma persona.

La empresa realiza sus operaciones en el Banco Pichincha, conociendo que el Banco es quien realiza todas las transacciones.

Hemos efectuado la revisión de las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre del 2014, correspondiente al B. Pichincha:

Institución Financiera	Tipo de cuenta	Nº Cuenta
11111.02.001	Corriente	3048600908

Cruzamos los saldos según Conciliaciones contra Estados de Cuenta Bancarios y libros Bancos.

Código Contable	Institución	SALDO SEGÚN CONTAB.	Diferencia	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
	BANCOS			
11111.02.001	PICHINCHA	37.422,20	148,80	37.571,00

Partidas conciliatorias antiguas:

- **Cheques girados y no cobrados**

Banco	Tipo de cuenta	Nº Cuenta	Fecha	Detalle	Valor	Observaciones
PICHINCHA	Corriente	3048600908	26-jul-12	Campo	148,80	Ha sido girado y no ha sido cobrado por lo cual su respectivo ajuste, debido a su no cobro ha vencido.

Elaborado por: A.B	Fecha: 24/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 26/07/2015

IMPÓRTADORA ZURITEX
CAJA - BANCOS - DETALLE DE FIRMAS AUTORIZADAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
EN DÓLARES USD

A2

Bancos	Ref.	Lcda. Ximena Vallejo	Ing. Williams Zurita	Ing. Corina Guzmán	OBSERVACIONES
		Contadora	Gerente	Jefe Financiero	
PICHINCHA cta. Cte. 3048600908	2014	✓	✓	✓	

Elaborado por: A.B	Fecha: 24/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 26/07/2015

IMPORTADORA ZURITEX
ÁREA EXIGIBLE
PROGRAMA DE AUDITORÍA

PA/EA-B

OBJETIVO GENERAL

- Determinar la razonabilidad de las cuentas y documentos por cobrar.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Determinar la propiedad de las cuentas y documentos por cobrar.
- Determinar la existencia y veracidad de las cuentas y documentos por cobrar.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Practicar una evaluación de control interno.	CI/3-4	A.B	24/07/2015
2	Efectuar un análisis y descomposición de saldos.	EA - B	A.B	24/07/2015
3	Practicar una conciliación de Cobros a Clientes.	EA-B1	A.B	24/07/2015
4	Enviar confirmaciones de saldos a clientes destacados.	EA-B3	A.B	24/07/2015
5	Realizar un resumen de confirmaciones de cuentas por cobrar.	EA-B4	A.B	24/07/2015
6	Realizar un análisis de la Provisión de Cartera.	EA-B6	A.B	24/07/2015
7	Realizar Asientos de Ajustes y/o Reclasificación.	HA/EA	A.B	25/07/2015

Elaborado por: A.B	Fecha: 24/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 26/07/2015

IMPÓRTADORA ZURITEX
ANÁLISIS Y DESCOMPOSICIÓN DE SALDOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
EN DÓLARES USD

EA - B

CÓDIGO	CUENTA	RF/TP	SALDO SEGÚN CONTAB.	AJUSTE		SALDO AJUSTADO	RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER		DEBE	HABER	
1.1.1.1.2.01.03.001	CUENTAS POR COBRAR	EA - B	293.549,06	-	-	293.549,06	-	b) 2935,49	290.613,57

Elaborado por: A.B	Fecha: 24/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 26/07/2015

IMPORTADORA ZURITEX**LIBRO CUENTAS POR COBRAR****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

CODIGO	NOMBRE	DEBE	HABER	SALDO
1	HERDOIZA GUAPI ANGELIT A TEREZA	18.304,00	6.500,00	- 11.804,00
2	HEREDIA PILAR	6.500,00	6.002,75	- 497,25
3	PULLAY TENEMAZA SEGUNDO RAMON	85.000,00	78.497,50	- 6.502,50
4	HUAILLA AGUALONGO WILIAN ABELINO	1.323,65	1.222,39	- 101,26
5	PORTUGAL PARREÑO MARIA ELENA	1.322,74	1.221,55	- 101,19
6	MANZANO GAVILANEZ LIGIA ELENA	6.500,00	6.002,75	- 497,25
7	CUEVA ARUIRRE JORGE IVAN	6.499,45	6.002,25	- 497,21
8	SANCHEZ SOLORZANO NELZON DANIEL	6.498,91	6.001,74	- 497,17
9	VALDIVIESO GUAMAN MANUEL EDUARDO	3.578,00	3.304,28	- 273,72
10	PATRICIO ESPINOZA	765,26	706,72	- 58,54
11	GAVILANEZ ESPIN SOLEDAD MERCEDES	2.100,00	1.939,35	- 160,65
12	JIMENEZ GUAMAN GLORIA NELY	2.099,45	1.938,85	- 160,61
13	CARRERA CAMACHO ST ALIN OMAR	2.098,91	1.938,34	- 160,57
14	PACA ACAN LUIS ALBERTO	2.500,65	2.309,35	- 191,30
15	ALAVA VERA MARIA DE LOS ANGELES	10.000,98	9.235,91	- 765,07
16	UNIDAD EDUCATIVA FISCAL CAP GEOVANY CALL	2.100,00	1.939,35	- 160,65
17	PUCHA PAUCAR DARIO CATALINO	2.099,45	1.938,85	- 160,61
18	HUILCAPI CAJO GABRIEL	2.098,91	1.938,34	- 160,57
19	GANAN YUMI JORGE ALBERTO	65.790,00	3.024,00	- 62.766,00
20	CARDENAS BECERRA AMADA GEOCONDA	765,26	706,72	- 58,54
21	CAMACHO VEGA VILMA EDITH	764,35	705,88	- 58,47
22	OROZCO ARMAS WASHINTONG VICTOR	220.000,00	140.000,00	- 80.000,00
23	LARA ORTIZ SEGUNDO EFRAIN	10.335,00	3.445,00	- 6.890,00
24	LARA BOSQUEZ VICTOR GERARDO	45.265,00	44.879,00	- 386,00
25	PAZ LEON HUGO HUMBERTO	71.520,00	23.840,00	- 47.680,00
26	CHICAIZA GUAMAN FRANCISCO	15.900,75	5.300,25	- 10.600,50
27	JOSE T ANGUILA	2.100,00	1.939,35	- 160,65
28	VALVERDE POVEDA MONICA DEL PILAR	2.099,45	1.938,85	- 160,61
29	MARCO PATRICO PILLO T AIPE	2.098,91	1.938,34	- 160,57
30	PARCO ESTRADA MARIA IRENE	2.098,00	1.937,50	- 160,50
31	ANSHELO NAJERA	7.578,00	6.998,28	- 579,72
32	TOAPANTA TOAZA CARMEN	10.335,00	9.544,37	- 790,63
33	BARCENES CALERO PLUTARCO HUMBERTO	38.265,00	35.337,73	- 2.927,27
34	PAZMIÑO REYNOSO JUAN MOISES	71.520,00	66.048,72	- 5.471,28
35	VICTORIA VALDIVIEZO	22.709,65	17.000,00	- 5.709,65
36	SARMIENTO VEINTIMILLA MARIA	2.100,00	1.939,35	- 160,65
37	VARGAS SANCHEZ GERMANIA ESTHER	6.734,00	6.218,85	- 515,15
38	MORA ESTRADA NEISER FERNANDO	2.048,00	1.891,33	- 156,67
39	ACONTEX	2.047,45	1.890,82	- 156,63
40	VIMOS VALDEZ LUIS GONZALO	95.790,00	50.599,08	- 45.190,92
41	GELICARGOTM S.A.	765,26	706,72	- 58,54
		860.019,45	566.470,39	- 293.549,06

✓ Cotejado con estados financiero 2014

TRABAJO REALIZADO

Calculo del 1% de provision 2934,49

AUDITORIA PROPONE

a1) Asientode ajuste

Elaborado por: A.B	Fecha: 24/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 26/07/2015

IMPORTADORA ZURITEX
ÁREA REALIZABLE
PROGRAMA DE AUDITORÍA

PA/EA-C

OBJETIVO GENERAL

- Determinar la razonabilidad de los saldos del área del realizable.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Determinar la correcta existencia y valoración de los inventarios.
- Comprobar la propiedad de los inventarios.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Practicar una evaluación de control interno.	CI/5-7	A.B	24/07/2015
2	Efectuar un análisis y descomposición de saldos.	EA-C	A.B	24/07/2015
3	Practicar conciliación Inventario de Registro de Bodega y Kardex de contabilidad.	EA-C1	A.B	24/07/2015
4	Realizar Asientos de Ajustes y/o Reclasificación.	HA/EA	A.B	25/07/2015

Elaborado por: A.B	Fecha: 24/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 26/07/2015

IMPÓRTADORA ZURITEX
ANÁLISIS Y DESCOMPOSICIÓN DE SALDOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
EN DÓLARES USD

EA - C

CÓDIGO	CUENTA	RF/TP	SALDO SEGÚN CONTAB.	AJUSTE		SALDO AJUSTADO	RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER		DEBE	HABER	
1.1.1.1.3.01	INVENTARIO	EA - C	480982,98	-	-	480982,98	-	b) 1467,2	479515,78

Elaborado por: A.B	Fecha: 24/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 26/07/2015

**INVENTARIO - CONCILIACIÓN BODEGA CONTRA LIBRO MAYOR DE CONTABILIDAD
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
EN DÓLARES USD**

EA - C1

CÓDIGO	CUENTA	Kardex	Dif.	Libro Mayor	Observación
1.1.1.1.3.01	Inventario				
	Art. de Linea Blanca	313.984,92	1.467,20	315.452,12	Se encontro en bodega acta de Baja de Inventario no registrada en contabilidad, por daño Tv 42 con display dañado y placa quemada.
	Motos	36.890,00	-	36.890,00	
	Maquinas de Costura Industrial	128.640,80	-	128.640,80	
	TOTAL GENERAL	479.515,72	b) 1.467,20	480.982,92	
				✓	

✓ Cotejado con Estados Financieros al 31-dic-2014

b) Auditoria propone, asiento de ajuste y/o reclasificación

Trabajo Realizado

Se analizó los inventarios en grupos proporcionados por bodega y contabilidad

Fuente

Detalle de Inventario en resumen

Documentación de respaldo

Elaborado por: A.B	Fecha: 24/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 26/07/2015

IMPORTADORA ZURITEX
ÁREA PASIVOS
PROGRAMA DE AUDITORÍA

PA/EA-D

OBJETIVO GENERAL

- Determinar la razonabilidad de los saldos del Pasivo.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Comprobar la veracidad de las obligaciones por pagar.
- Determinar que las cuentas por pagar estén registradas correctamente en el Balance.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Practicar una evaluación de control interno.	CI/8-9	A.B	24/07/2015
2	Efectuar un análisis y descomposición de saldos.	EA-D	A.B	24/07/2015
3	Analizar los saldos de proveedores mediante muestreo.	EA-D1	A.B	24/07/2015
4	Enviar confirmaciones de saldos a proveedores.	EA-D2	A.B	24/07/2015
5	Realizar Asientos de Ajustes y/o Reclasificación.	HA/EA	A.B	25/07/2015

Elaborado por: A.B	Fecha: 24/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 26/07/2015

IMPÓRTADORA ZURITEX
ANÁLISIS Y DESCOMPOSICIÓN DE SALDOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
EN DÓLARES USD

EA - D

CÓDIGO	CUENTA	RF/TP	SALDO SEGÚN CONTAB.	AJUSTE		SALDO AJUSTADO	RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER		DEBE	HABER	
2.1.1.01	PROVEEDORES	EA-M	478.673,57	-	-	478.673,57	-	-	478.673,57

Elaborado por: A.B	Fecha: 24/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 26/07/2015

IMPORTADORA ZURITEX
ESTADO DE CUENTA PROVEEDORES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CODIGO	NOMBRE	DEBE	HABER	SALDO
1	ROCKYMOUNTAIN	8304,00	6500,00	-1804,00
2	ARIAS JIMEZ MARIA DEL CARMEN MATT'S CYCLES	6500,00	6.002,75	497,25
3	AUSTRODIS CIA. LTDA.	85.000,00	78.497,50	6.502,50
4	Carrillo Guadalupe Myriam Patricia	1.323,65	1.222,39	101,26
5	Castillo Cevallos Magno Gabriel	1.322,74	1.221,55	101,19
6	Garofalo Baño Angel Gualberto	6500,00	6.002,75	497,25
7	Gavilanes Asanza Goevanna de las Mercedes	85.000,00	78.497,50	6.502,50
8	Gavilanez Lopez Marcia Carlota	7.869,28	7.267,28	602,00
9	GLOBAL CELL	7.868,73	7.266,78	601,96
10	Holandtrans S.A.	7.868,19	7.266,27	601,92
11	Horna Avila Juan Filadelfo	7.867,64	7.265,77	601,87
12	HUGO PATRICIO ALULEMA VALLEJO	987,98	912,40	75,58
13	HUILCAREMA BONIFAZ ALEX FABIAN	987,43	911,90	75,54
14	Huilcarema Bonifaz Paco Marcelo	2.500,65	2.309,35	191,30
15	Huilcarema Niama Adan Bolivar	10.000,98	9.235,91	765,07
16	IDC MAYORISTA EN COMPUTACIÓN CIA LTDA	2.100,00	1.939,35	160,65
17	Iglesias Tapia Cia. Ltda.	2.099,45	1.938,85	160,61
18	VIGUESAM CIA. LTDA.	2.098,91	1.938,34	160,57
19	ILBAY SINALUSA BETY CARMITA	65.790,00	3.024,00	62.766,00
20	IMPAL	765,26	706,72	58,54
21	IMPORTADORA ANDINA	764,35	705,88	58,47
22	IMPORTADORA CASTRO	420.000,00	140.000,00	280.000,00
23	Importadora Comercial Mario Garces Cia Ltda.	10.335,00	3.445,00	6.890,00
24	IMPORTADORA PANAMA	45.265,00	44.879,00	386,00
25	IMPORTGLOBAL	71.520,00	23.840,00	47.680,00
26	INDIAN MOTOS INMOT S.A	15.900,75	5.300,25	10.600,50
27	JOSEPHCOMPANY DEL ECUADOR S.A	2.100,00	1.939,35	160,65
28	JUAN MARCET	2.099,45	1.938,85	160,61
29	KLEVER GONZALO HIDALGO VILEMA (KSM)	2.098,91	1.938,34	160,57
30	La Bobina Corp. S. A.	3.578,00	3.304,28	273,72
31	ELECTRODOMESTICOS ANDINO DUQUE CIA LTDA	765,26	706,72	58,54
32	LAMITEX S.A.	2.100,00	1.939,35	160,65
33	Lara Granizo Luis Angel	2.099,45	1.938,85	160,61
34	IMPORTADORA LARTIZCO S.A	2.098,91	1.938,34	160,57
35	MAQUINAS AMBATO	35.464,00	31.000,00	4.464,00
36	MOTOSA S.A	765,26	706,72	58,54
37	MOTOSHOP S.A.	6.734,00	6.218,85	515,15
38	SUN-SUN ECUADOR CIA. LTDA.	6.733,45	6.218,34	515,11
39	ASOCIACION DE CONFECCIONISTAS TEXTILES ACONTEX	6.732,91	6.217,84	515,07
40	VIMOS VALDEZ LUIS GONZALO	65.790,00	22.981,28	42.808,72
41	GELICARGOTM S.A.	765,26	706,72	58,54
42	ECUACYCLO CIA. LTDA.	1.016.464,86	537.791,29	478.673,57

Elaborado por: A.B	Fecha: 24/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 26/07/2015

IMPÓRTADORA ZURITEX
Cuentas por Pagar - Resumen de Proveedores
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
EN DÓLARES USD

EA - D2

CÓDIGO	Empresa	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD 31- 12-2014	Recibidas		Dif.	SALDO SEGÚN CONFIRMACIÓN	Compras	Pagos	Notas de Debito	Notas de Créditos	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	Dif.	Saldo (31- 12-2014)
			Con Excep.	Sin Excep.									
2.1.1.01	Proveedor												
	IMPORTADORA CASTRO	280.000,00		X	-	280.000,00	420.000,00	140.000,00	-	-	280.000,00	-	280.000,00
	Comercial Mario Garces Cia Ltda.	6.890,00		X	-	6.890,00	10.335,00	3.445,00	-	-	6.890,00	-	6.890,00
	INDIAN MOTOS INMOT S.A	10.600,50		X	-	10.600,50	15.900,75	5.300,25	-	-	10.600,50	-	10.600,50
	IMPORTGLOBAL	47.680,00		X	-	47.680,00	71.520,00	23.840,00	-	-	47.680,00	-	47.680,00
	Total Analizado Ⓜ	335.071,50	70%										
	No Analizado	143.602,07	30%										
	Total Población	478.673,57	100%										

- ✓ Cotejado con Estados Financieros al 31-dic-2014
- Ⓜ Corresponde al 70% de total del Cuentas por Pagar

Trabajo Realizado

Se procedió a analizar las cpnfiraciones recibidas
 Se analizó las Cuentas por Pagar

Fuente

Detalle de Cuentas por Pagar
 Documentacion de respaldo

Elaborado por: A.B	Fecha: 24/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 26/07/2015

IMPORTADORA ZURITEX
ÁREA PATRIMONIO
PROGRAMA DE AUDITORÍA

PA/EA-M

OBJETIVO GENERAL

- Determinar la razonabilidad de los saldos del Patrimonio

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Comprobar la veracidad del capital social
- Determinar que las cuentas por pagar estén registradas correctamente en el Balance.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Practicar una evaluación de control interno.	CI/10	A.B	24/07/2015
2	Efectuar un análisis y descomposición de saldos.	EA-M	A.B	24/07/2015
3	Realizar Asientos de Ajustes y/o Reclasificación.	HA/EA	A.B	25/07/2015

Elaborado por: A.B	Fecha: 24/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 26/07/2015

IMPÓRTADORA ZURITEX
ANÁLISIS Y DESCOMPOSICIÓN DE SALDOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
EN DÓLARES USD

EA - M

CÓDIGO	CUENTA	RF/TP	SALDO SEGÚN CONTAB.	AJUSTE		SALDO AJUSTADO	RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER		DEBE	HABER	
3.1.01	CAPITAL SOCIAL	EA-M	300.795,32	-	-	300.795,32	-	-	300.795,32
3.2.01	RESULTADO DEL EJERCICIO	EA-M	32.750,23	-	-	32.750,23	-	-	32.750,23

Elaborado por: A.B	Fecha: 24/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 26/07/2015

IMPORTADORA ZURITEX
ÁREA INGRESOS
PROGRAMA DE AUDITORÍA

PA/EA-X

OBJETIVO GENERAL

- Determinar la razonabilidad de los saldos de los Ingresos

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Comprobar la veracidad de los ingresos
- Determinar que las cuentas por pagar estén registradas correctamente en el Balance.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Practicar una evaluación de control interno.	CI/11-12	A.B	24/07/2015
2	Efectuar un análisis y descomposición de saldos.	EA-X	A.B	24/07/2015
3	Realizar Conciliación de Facturación con Mayor General	EA-X1	A.B	24/07/2015
4	Realizar Asientos de Ajustes y/o Reclasificación.	HA/EA	A.B	25/07/2015

Elaborado por: A.B	Fecha: 24/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 26/07/2015

IMPÓRTADORA ZURITEX
ANÁLISIS Y DESCOMPOSICIÓN DE SALDOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
EN DÓLARES USD

EA- X

CÓDIGO	CUENTA	RF/TP	SALDO SEGÚN CONTAB.	AJUSTE		SALDO AJUSTADO	RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER		DEBE	HABER	
4.1.1.1.01.001	VENTAS	EA-X1	1.028.382,11	-	-	1.028.382,11	-	-	1.028.382,11
4.1.1.1.02.001	OTROS INGRESOS	EA-X2	62.642,56	-	-	62.642,56	-	-	62.642,56

Elaborado por: A.B	Fecha: 24/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 26/07/2015

IMPÓRTADORA ZURITEX
INGRESOS: Conciliación de la facturación con Mayor General
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
EN DÓLARES USD

EA - X1

CÓDIGO	CUENTA	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Facturación (31-12-2014)
4.1.1.1.01.001	VENTAS	52.000,36	54.080,37	56.243,59	58.493,33	60.833,07	63.266,39	65.797,04	108.606,67	111.864,87	116.339,47	126.500,93	154.356,00	1.028.382,11
4.1.1.1.02.001	OTROS INGRESOS	5.642,57	5.868,27	6.103,00	6.347,12	6.601,01	2.400,00	2.496,00	6.000,00	6.240,00	6.489,60	5.400,00	3.054,99	62.642,57
	TOTAL INGRESOS	57.642,93												1.091.024,67

Diferencia -

Saldo según Libros (31-12-2014) 1.091.024,67

✓ Cotejado con Estados Financieros al 31-dic-2014

Trabajo Realizado

Se procedió a cruzar los ingresos facturados con el libro Mayor

Fuente

Facturación

Mayor General de Ingresos

Elaborado por: A.B	Fecha: 24/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 26/07/2015

IMPORTADORA ZURITEX
ÁREA GASTOS
PROGRAMA DE AUDITORÍA

PA/EA-Y

OBJETIVO GENERAL

- Determinar la razonabilidad de los saldos de los Gastos

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Comprobar la veracidad de las cuenta del Gasto
- Determinar que las cuentas por pagar estén registradas correctamente en el Balance.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Practicar una evaluación de control interno.	CI/13	A.B	24/07/2015
2	Efectuar un análisis y descomposición de saldos.	EA-Y	A.B	24/07/2015
3	Resumen de Gastos	EA-Y1	A.B	24/07/2015
4	Realizar Asientos de Ajustes y/o Reclasificación.	HA/EA	A.B	25/07/2015

Elaborado por: A.B	Fecha: 24/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 26/07/2015

IMPÓRTADORA ZURITEX
ANÁLISIS Y DESCOMPOSICIÓN DE SALDOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
EN DÓLARES USD

EA - Y

CÓDIGO	CUENTA	RF/TP	SALDO SEGÚN CONTAB.	AJUSTE		SALDO AJUSTADO	RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER		DEBE	HABER	
6.1.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	EA - Y1	253.222,09	-	-	253.222,09	-	-	253.222,09
6.1.2.	GASTOS DE VENTA	EA - Y2	26.576,07	-	-	26.576,07	-	-	26.576,07
6.1.3.	GASTOS FINANCIEROS	EA - Y3	7.238,04	-	-	7.238,04	-	-	7.238,04
	TOTAL GASTOS		287.036,20	-	-	287.036,20	-	-	287.036,20

Elaborado por: A.B	Fecha: 24/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 26/07/2015

IMPORTADORA ZURITEX

EA-Y1

RESUMEN. DE GASTOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 EN DÓLARES USD

CUENTA	GASTOS ADMINISTRATIVOS	GASTOS DE VENTA	GASTOS FINANCIEROS	TOTAL GASTOS	TOTAL GENERAL
GASTOS					
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-				
Sueldos Consolidados	122.572,45			122.572,45	122.572,45
Aporte Patronal	13.667,12			13.667,12	13.667,12
Seguro Privado	9.458,90			9.458,90	9.458,90
Seguro Privado - Gerente	621,48			621,48	621,48
Fondos de Reserva	17.144,62			17.144,62	17.144,62
Decimo Tercer Sueldo	10.214,37			10.214,37	10.214,37
Decimo Cuarto Sueldo	5.665,72			5.665,72	5.665,72
Matriculas	11.199,24			11.199,24	11.199,24
Arriendos	27.000,00			27.000,00	27.000,00
Servicio de Equifax	1.395,60			1.395,60	1.395,60
Papeleria y Suministros	4.594,56			4.594,56	4.594,56
Seguridad y Monitoreo	480,00			480,00	480,00
Coneccion de Datos e Internet	3.924,00			3.924,00	3.924,00
Alimentacion	2.170,62			2.170,62	2.170,62
Hospedaje	11,61			11,61	11,61
ARIENDOS DE INMUEBLES	15.750,00			15.750,00	15.750,00
SERVICIOS BASICOS - TELEFONO	3.691,80			3.691,80	3.691,80
SERVICIOS BASICOS - LUZ	2.177,76			2.177,76	2.177,76
SERVICIOS BASICOS - Agua	1.482,24			1.482,24	1.482,24
GASTOS DE VENTA					
Publicidad - COMSOLTV		5.892,84		5.892,84	5.892,84
Mantenimiento de Vehiculos		1.254,84		1.254,84	1.254,84
Transporte		16.373,43		16.373,43	16.373,43
Combustible		3.054,96		3.054,96	3.054,96
GASTOS FINANCIEROS					
Comisiones Bancarias			2.520,00	2.520,00	2.520,00
Comisiones Tarjetas de Credito			4.718,04	4.718,04	4.718,04
Total Gastos	253.222,09	26.576,07	7.238,04	287.036,20	287.036,20

Saldo según libros al 31-dic-14 **287.036,20**

✓ Cotejado con Estados Financieros al 31-dic-2014

Elaborado por: A.B.	Fecha: 24-07-2015
Supervisado: L.C.	Fecha: 26-07-2015

NARRATIVA DE RESULTADOS

HH
1/3

4.2.4 HOJA DE HALLAZGO

ENTIDAD: IMPORTADORA ZURITEX.

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera al periodo 2014.

HALLAZGO	NO REGISTRO DE NOTAS DE CRÉDITO Y DÉBITO
CONDICIÓN	El estado de cuenta bancaria no registro adecuadamente las notas de crédito correspondientes al mes de diciembre.
CRITERIO	La empresa debe basarse a lo que indica la Norma de Control Interno 405-5 “Las operaciones deben registrarse en el momento en que ocurren, a fin de que la información continúe siendo relevante y útil para la entidad que tiene a su cargo el control de las operaciones y la toma de decisiones. El registro oportuno de la información en los libros de entrada original, en los mayores generales y auxiliares, es un factor esencial para asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información.”
CAUSA	El Banco cerró su año fiscal al 27 de diciembre del 2014, lo cual no permitió que se genere las transacciones realizadas en los próximos días por parte de IMPORTADORA ZURITEX.
EFECTO	No tener un valor que real y confiable que refleje la situación financiera al terminar el año fiscal.

Elaborado por: A.B	Fecha: 26/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 27/07/2015

NARRATIVA DE RESULTADOS
HOJA DE HALLAZGO

HH
2/3

ENTIDAD: IMPORTADORA ZURITEX.

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera al periodo 2014.

HALLAZGO	NO SE PROVISIONAN LAS CUENTAS POR COBRAR
CONDICIÓN	El contador de IMPORTADORA ZURITEX, no provisiona de cuentas por cobrar.
CRITERIO	La empresa debe basarse a lo que indica la Norma de Control Interno 405-5 “Las operaciones deben registrarse en el momento en que ocurren, a fin de que la información continúe siendo relevante y útil para la entidad que tiene a su cargo el control de las operaciones y la toma de decisiones. El registro oportuno de la información en los libros de entrada original, en los mayores generales y auxiliares, es un factor esencial para asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información.”
CAUSA	El Contador no registra las facturas del día en forma física lo que ocasiona que no pueda verificar si registro todas las facturas.
EFECTO	No tener un valor que real y confiable que refleje la situación financiera referente a clientes al terminar el año fiscal, y la pérdida de una valor significativo en las ventas debido que al no estar registrado no se puede cobrar dicha factura.

Elaborado por: A.B	Fecha: 26/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 27/07/2015

NARRATIVA DE RESULTADOS
HOJA DE HALLAZGO

HH
3/3

ENTIDAD: IMPORTADORA ZURITEX.

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera al periodo 2014.

HALLAZGO	FALTA DEL REGISTRO DE BAJA DE INVENTARIO
CONDICIÓN	Al realizar la conciliación de los registros de bodega y los de libros mayores de inventario se verificó que existe un acta de baja de inventario de un televisor de 42 pulgadas por daño.
CRITERIO	La empresa debe basarse a lo que indica la Norma de Control Interno 405-6“Las conciliaciones son procedimientos necesarios para verificar la conformidad de una situación reflejada en los registros contables. Constituyen pruebas cruzadas entre datos de dos fuentes internas diferentes o de una interna con otra externa, proporcionan confiabilidad sobre la información financiera registrada. Permite detectar diferencias y explicarlas efectuando ajustes o regularizaciones cuando sean necesarias”
CAUSA	La empresa no cuenta con un manual de procedimientos que señale encargados para la correcta circulación de los documento a nivel interno.
EFEECTO	La información no este actualizada y sea útil para la toma de decisiones por parte de la gerencia.

Elaborado por: A.B	Fecha: 24/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 26/07/2015

IMPORTADORA ZURITEX**HA 1/1****4.2.5 HOJA DE AJUSTES
Al 31 de Diciembre del 2014**

DETALLE	PAR.	DEBE	HABER
a			
Proveedores Materiales		148,80	
Banco del Pichincha			148,80
p/r anulación de cheque n° 376 del (12-05-12) a favor de C. Laboratorios.			
a1			
Gasto Provisión Cuentas Incobrables		2935,49	
Provisión Cuentas Incobrables			2935,49
Gasto Provisión Cuentas Incobrables			
b			
Pérdida en Inventario		1467,20	
Inventario Final			1467,20
p/r baja de inventario de la tv. 42 pulgadas			

Elaborado por: A.B	Fecha: 27/07/2015
Supervisado por: L.C.	Fecha: 28/07/2015



DICTAMEN DE AUDITORIA

Riobamba 31 de julio del 2015

Sr.

Williams Zurita

GERENTE DE LA “IMPORTADORA ZURITEX”

Presente.

De mi consideración:

Hemos examinado los Estados Financieros de la “IMPORTADORA ZURITEX”, que comprenden: el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados. La preparación de dichos Estados Financieros es responsabilidad de la empresa. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoría.

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS), las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión.

Hemos practicado la auditoría por áreas y en cada una de ellas no hemos hallado errores importantes, hemos ajustado las cuentas de los balances por errores en los cálculos de los registros contables, falta de registros en libros, errores al momento de registrar en

los libros contables y en el inventario de materia prima un faltante considerable que aún no ha sido justificado.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los ajustes practicados en cada una de las áreas, los estados financieros antes mencionados presentan razonabilidad, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la “IMPORTADORA ZURITEX” al 31 de diciembre del 2014 y los resultados de sus operaciones, y los cambios en la situación financiera, por el año que terminó a esas fechas, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Atentamente,

Ángel Bermeo.

AUDITOR

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

MOTIVO DE LA AUDITORÍA

Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros proporcionados por la Entidad, por el ejercicio económico del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

Analizar y evaluar las cuentas pertenecientes al Activo.

Analizar y evaluar las cuentas pertenecientes al Pasivo.

Analizar y evaluar las cuentas pertenecientes al Patrimonio.

Analizar y evaluar las cuentas que integran los Ingresos y Gastos.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El periodo a examinar comprende del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, dentro del cual examinaremos los respectivos registros, la naturaleza, extensión y oportunidad de la aplicación de las pruebas de auditoría que están previstas en los programas de trabajo para cada una de las cuentas o rubros de los Estados Financieros.

BREVE DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA

IMPORTADORA ZURITEX, somos una empresa comercializadora que ofrece artículos de línea blanca, motocicletas y máquinas de coser, dentro del Cantón Riobamba y sus alrededores, desde el 2006. Esta importadora fue creada con fines de lucro y posesionarse en el sector comercial, que ha ido creciendo con el paso de los años de forma rápida que nadie hubiese esperado que lleguen al lugar que han alcanzado en el presente, generando fuentes de trabajo para los ciudadanos de Riobamba e impulsando a la mediana empresa y de esta manera desarrollando la economía dentro del cantón.

DATOS HISTÓRICOS

En la ciudad de Riobamba, a los 14 días del marzo del 2006, la IMPORTADORA ZURITEX, en el Cantón Riobamba, Provincia de CHIMBORAZO, con un capital US\$ 900,00. Da inicio a sus operaciones.

IMPORTADORA ZURITEX, es una empresa comercializadora que ofrece artículos de línea blanca, máquinas de coser, dentro del Cantón Riobamba y sus alrededores, desde el 2006. Esta importadora fue creada con fines de lucro y posesionarse en el sector comercial, que ha ido creciendo con el paso de los años de forma rápida que nadie hubiese esperado que lleguen al lugar que han alcanzado en el presente, generando fuentes de trabajo para los ciudadanos de Riobamba e impulsando a la pequeña empresa y de esta manera desarrollando la economía dentro del cantón.

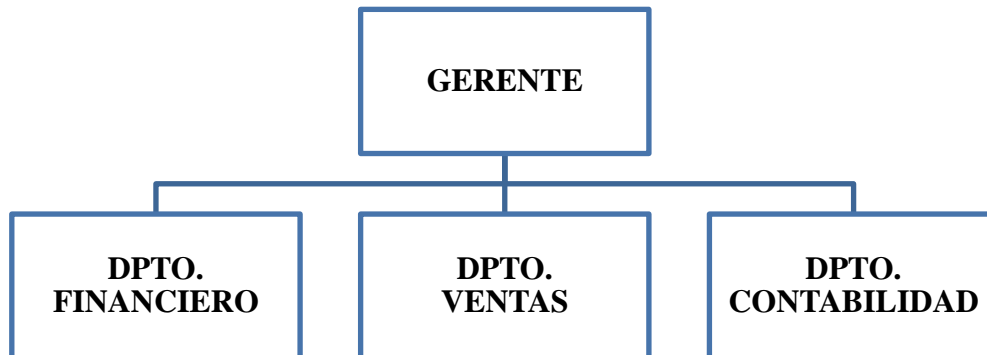
MISIÓN

Estamos comprometidos con el crecimiento y desarrollo de la industria de la confección, la comodidad en cada uno de los hogares, y de la movilidad, ofreciendo productos de calidad, a la vez proporcionando tecnologías más innovadoras a medida de las necesidades que se presentan, con el objetivo de incrementar su competitividad y productividad que permita la satisfacción total de todos nuestros clientes.

VISIÓN:

Ser la empresa líder ofreciendo la mejor y más grande gama de maquinaria para la industria textil, artículos para el hogar en general y motocicletas con personal especializado en cada una de las ramas, Logrando así la satisfacción de nuestros clientes con una mejor expansión en el mercado local y nacional en la industria de la confección, en los hogares y la movilidad.

ESTRUCTURA ORGÁNICA



Elaborado por: Equipo de Trabajo

Fuente: Investigación de Campo

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

- ▶ Mediante el examen de auditoría Financiera para el período comprendido entre Enero–Diciembre 2014, se pudo determinar que los Estados Financieros a cierre de dicho período son aceptablemente razonables, excepto por los puntos mencionados en el dictamen de auditoría.
- ▶ Se concluyó que la IMPORTADORA ZURITEX, no cuenta con un sistema de control interno sólido.
- ▶ La administración en cuanto al manejo y control de los recursos financieros es ineficiente, ya que no se toma todas las medidas necesarias para el buen uso y utilización de los recursos, se ve un desorden en el uso de los recursos contables, además la empresa no cuenta con políticas ni manuales de procedimientos que permitan verificar si los procesos financieros son los adecuados. No tiene una planificación estratégica ni presupuestal
- ▶ La empresa no cuenta con una adecuada segregación de funciones lo cual no permite que cada empleado conozca de manera precisa cuáles son sus funciones y atribuciones, para su área de trabajo.
- ▶ Sus registros no están ordenados ni tiene orden cronológico, así no existe información oportuna y veraz para la toma de decisiones.

5.2. RECOMENDACIONES

- Implementar un Sistema de Control Interno eficiente, que permita minimizar riesgos existentes y potenciales optimizando los recursos utilizados para un adecuado funcionamiento de la organización.

- Diseñar políticas, manuales de procedimientos y funciones claramente definidas para la optimización de los recursos utilizados principalmente los recursos financieros, para evitar un uso inadecuado de éste, y de esta manera también contribuir al buen desempeño de las actividades por parte de sus empleados y trabajadores, incentivando así al orden en dichas actividades y funciones.

- Examinar continuamente el trabajo desempeñado en el área contable y financiera, para obtener información útil y oportuna para la toma de decisiones de la gerencia y así contribuir a la realización de los objetivos institucionales.

- Ejecutar las recomendaciones realizadas por auditoria para contribuir a la mejora continua de la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- ➡ Estupiñán, R. (2006) **Control Interno y Fraudes: Con base a los ciclos transaccionales, analisis de infome COSO I y II** (2ª ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones .
- ➡ Arter, D. (2004) **Auditorías de Calidad para Mejorar su Comportamiento**. 3a ed Madrid: Ediciones Días de Santos.
- ➡ Amador, A. (2008) **Auditoría Administrativa: Procesos y Aplicación**. México: Mc Graw Hill.
- ➡ Pallerola, J., & Monfort, E. (2014). **Auditoría Enfoque Teórico-Práctico**. Bogotá: Estudio Gráfico y Digital S.A.
- ➡ Rodríguez, J. (2010) Auditoría Administrativa, 9ª ed. México: Trillas.
- ➡ Peña, A. (2009) **Un enfoque práctico a la auditoría**, 2ª ed. Madrid: Paraninfo.
- ➡ Dávalos, N. (2008) **Enciclopedia Básica de Administración Contabilidad y Auditoría** (3ª ed.). Quito: Corporación de Estudios y Publicaciones.
- ➡ Aroca, L., & Urgilez, L. (2012) **Auditoría Financiera en la Cooperativa de Ahorro y Crédito CHUNCHI LTDA., para la optimización de los recursos económicos y de la adecuada toma de decisiones., durante el periodo 2010**. Riobamba: ESPOCH.
- ➡ Mantilla, S. (2008) **Auditoría Financiera de PYMES**. Bogotá: Editorial Kimpres Ltda.
- ➡ Napolitano, et al (2011) **Auditoría de Estados Financieros y su Documentación**. México.

- ➡ Pallerola, J., & Monfort, E. (2014). **Auditoría Enfoque Teórico-Práctico**. Bogotá: Estudio Gráfico y Digital S.A.

LINKOGRAFÍA

- ➡ Importancia de la Auditoría. (Recuperado 12/07/2015:
<http://www.mailxmail.com/curso-elemental-auditoria/importancia-auditoria>)
- ➡ Pruebas de Cumplimiento (Recuperado 07/07/2015:
<http://www.emprendices.co/taller-pruebas-de-cumplimiento-y-evaluación-del-sistema-de-control-interno/>)
- ➡ Informe-Dictamen. (Recuperado 26/06/2014: <http://www.informeauditoria.com>)
- ➡ SAS 58. (Recuperado 30/06/2014:
<http://edissoncoba.wikispaces.com/file/view/INFORME%20DEL%20AUDITOR%20SAS.pdf/61184392/INFORME%20DEL%20AUDITOR%20SAS.pdf>)

ANEXOS

ANEXO 01

CARTA DE ACEPTACIÓN A REALIZAR LA AUDITORÍA



Riobamba, 02 de junio del 2015.

Señores

BERMEO & ASOCIADOS

Presente.-

De nuestras consideraciones

En respuestas a nuestras propuestas presentadas por su empresa para realizar la Auditoría Financiera a los Estados Financieros, les informamos que aceptamos las condiciones de negociación, a su vez poner a su disposición toda información que se requiera.

Con la finalidad de establecer la razonabilidad de los Estados Financieros de nuestra empresa, se están elaborando de acuerdo a las normas y estándares legales y además se están contribuyendo a la consecución de objetivos operativos.

Desconocemos la existencia de irregularidades, implicando a la contadora y demás empleados que desempeñan roles de importancia para nuestra empresa.

Atentamente:


Ing. Williams Zurita
GERENTE GENERAL DE IMPORTADORA ZURITEX



ANEXO 02

Riobamba, 02 de junio del 2015.

Señores

BERMEO & ASOCIADOS

Presente.-

Por medio de la presente comunicaremos que se esta efectuando una auditoria financiera en la **IMPORTADORA ZURITEX**, por el año terminado al 31 de diciembre del 2014, por lo que solicitamos de favor confirme la siguiente informacion.

Al cierre de sus operaciones en la fecha indicada nuestros registros indicaron lo siguiente saldos de:

Cuenta corriente N° 3048600908

Saldo de la cuenta al 31 de diciembre del 2014: 37.422,20

Solicitamos se nos confirme si los saldos reflejados en nuestros registros son correctos, caso contrario indicar dicho valor.

Favor solicitamos la contestacion respectiva y enviarla directamente a nuestros auditores BERMEO & ASOCIADOS a la siguiente direccion:

Lizarzaburu y Agustin Cueva a pocos pasos del hotel LOS ANDES, Canton Riobamba.

Atentamente:


Eng. Williams Zurita
GERENTE GENERAL DE IMPORTADORA ZURITEX

