



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

TRABAJO DE TITULACIÓN

TIPO: Proyecto de investigación

Previo a la obtención del título de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

TEMA:

AUDITORÍA FINANCIERA A LA FARMACIA CRUZ AZUL
KENNEDY DEL CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE
CHIMBORAZO, PERIODO 2014 - 2015.

AUTORA:

SOFÍA ARACELY CHICAIZA CUNALATA

RIOBAMBA – ECUADOR

2017

CERTIFICADO DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Srta. Sofia Aracely Chicaiza Cunalata, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Lic. Iván Patricio Arias González
DIRECTOR

Dr. Robalino Alberto Patricio
MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Sofía Aracely Chicaiza Cunalata, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

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

Riobamba, 03 de enero del 2017

Sofía Aracely Chicaiza Cunalata
C.C: 0604961508

DEDICATORIA

El presente trabajo representa un esfuerzo por superarme tanto en mi vida personal y profesional se lo dedico primero a Dios por darme la oportunidad de vivir y estar conmigo en cada batalla que se ha presentado, por haber puesto en mi camino aquellas personas que han sido mi soporte y mi compañía durante mi carrera.

A mi amado hijo Gael, por ser un ángel que inundo de luz mi vida, el tesoro máspreciado por el cual he luchado, llorado, reído, caído y he sacado fuerzas para levantarme nunca me he rendido. A mis padres, hermanos y amigos por estar siempre a mi lado brindándome su apoyo incondicional durante toda mi vida estudiantil compartiendo mis triunfos y fracasos a todos ellos dedico este trabajo con amor, respeto y responsabilidad.

Chicaiza Cunalata Sofía Aracely

AGRADECIMIENTO

Al esfuerzo otorgado en la realización de este trabajo agradezco primero:

A Dios por darme la sabiduría y los medios suficientes que han permitido dar el esfuerzo para cumplir mis objetivos propuestos.

Del mismo modo a la prestigiosa Escuela Superior Politécnica de Chimborazo; especialmente a la Escuela de Contabilidad y Auditoría, que mediante sus autoridades y docentes me brindaron una sólida formación académica, también un agradecimiento profundo al Lic. Iván Patricio Arias González y Dr. Patricio Robalino quienes me orientaron y guiaron en esta investigación con esfuerzo y dedicación en el desarrollo del presente trabajo.

Por ultimo mi reconocimiento al administrador y personal de la Farmacia Cruz Azul Kennedy por brindarme las facilidades de toda la información necesaria para realizar la presente tesis.

Chicaiza Cunalata Sofía Aracely

ÍNDICE GENERAL

Potada	i
Certificado del tribunal	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice general.....	vi
Índice de tablas	viii
Índice de gráficos.....	viii
Resumen	ix
Abstract	x
Introducción.....	1
CAPITULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1.1 Formulación del Problema.....	3
1.2 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA.....	3
1.3 OBJETIVOS	4
1.3.1 Objetivo General	4
1.3.2 Objetivos Específicos.....	4
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	5
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	5
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	6
2.2.1 Auditoría	6
2.2.2 Auditoría Financiera	22
2.3 IDEA A DEFENDER	24
CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO.....	25
3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	25
3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN	25
3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	25
3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN	26
2.3.1 Métodos.....	26

2.3.2	Técnicas	26
2.3.3	Instrumentos.....	26
3.5	RESULTADOS.....	27
3.5.1	Análisis de la Entrevista Aplicada al Administrador de la Farmacia Cruz Azul Kennedy.....	27
3.6	VERIFICACIÓN DE IDA A DEFENDER	29
	CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....	30
4.1	TITULO	30
4.2	ARCHIVO PERMANENTE.....	31
4.3	ARCHIVO CORRIENTE	50
	CONCLUSIONES	159
	RECOMENDACIONES.....	160
	BIBLIOGRAFÍA	161

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Procedimientos de auditoría	10
Tabla 2: Normas de Auditoría generalmente aceptadas	11
Tabla 3: Marcas	16
Tabla 4: Índices	16
Tabla 5: Referencias	17
Tabla 6: Nomina del Personal.....	37
Tabla 7: Listado de Proveedores.....	40

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Tipos de Evidencias de auditoría.....	8
Gráfico 2: Estructura Organizacional	36
Gráfico 3: Ubicación Geográfica.....	38
Gráfico 4: Logotipo	38
Gráfico 5: Razón Corriente.....	74
Gráfico 6: Prueba Ácida	74
Gráfico 7: Capital de Trabajo	75
Gráfico 8: Rotación de Inventarios.....	75
Gráfico 9: Periodo Promedio de Cobro	76
Gráfico 10: Comparación de las Ventas	77
Gráfico 11: Comparación de Costos y Gastos	78
Gráfico 12: Resultados de la Evaluación del CCI de Bancos.....	83
Gráfico 13: Resultados de la Evaluación de Clientes	96
Gráfico 14: Resultados de la Evaluación de Inventarios	105
Gráfico 15: Resultados de la Evaluación de Proveedores	115
Gráfico 16: Resultados de la Evaluación de gastos	130

RESUMEN

La auditoría financiera a la Farmacia Cruz Azul Kennedy del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, del período 2014 – 2015 se efectuó para mejorar la eficiencia y eficacia de la gestión financiera y determinar la razonabilidad de los estados financieros. Se utilizó técnicas de investigación como la observación para obtener información preliminar y entrevista que fue aplicada al gerente; cuestionarios de control interno utilizando el método COSO I, aplicados a los trabajadores de la farmacia, con la finalidad de tener una perspectiva general del ente a auditar. Se identificó que existe un inadecuado control de las cuentas por cobrar, lo que ocasiona una disminución en la rentabilidad de la farmacia, además no se realizan auxiliares del libro bancos lo que ha ocasionado no contar con saldos diarios oportunos para tomar decisiones. Se puede concluir que los estados financieros presentados por la Farmacia Cruz Azul Kennedy son razonables, debido a que no existe mayor inconsistencia en las cuentas que fueron auditadas, las diferencias identificadas se realizó asientos de ajuste y/o reclasificación. El gerente propietario debe aplicar las recomendaciones emitidas en el informe de control interno e informe final de auditoría financiera, con el objetivo de promover acciones correctivas y preventivas para salvaguardar los recursos financieros

Palabras claves: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>
<AUDITORÍA FINANCIERA> <COSO I> <ANÁLISIS FINANCIERO> <PAPELES DE TRABAJO> <ARCHIVO CORRIENTE> <ARCHIVO PERMANENTE>
<RIOBAMBA (CANTÓN)>

Lic. Iván Patricio Arias González
DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

ABSTRACT

The financial auditing to Cruz Azul Kennedy pharmacy of Riobamba canton, Chimborazo province, of 2014-2015 period was done to improve the efficiency and effectiveness in the financial management and to determine the reasonability of financial states. Research techniques as observation were used to obtain preliminary information and the interview that was applied to the manger; questionnaires of internal control using the method COSO I, applied to the pharmacy workers, with the aim to get a general perspective about the entity to audit. It was identified that exist an inadequate control of receivables, that causes a decrease in the pharmacy's profitability, also aides to bank ledger are not developed and this has caused not to count with appropriate daily balances to take decisions. It can be concluded that the financial states presented by the Cruz Azul Kennedy pharmacy are reasonable; because of it does not exist major inconsistency in the accounts that were audited, the identified differences it was made standardizing entries and/or reclassification. The manager should apply the recommendations given in the internal control report and the final report of the financial auditing, with the aim to promote corrective and preventive actions for safeguarding the financial resources.

Keywords: < ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>, < FINANCIAL AUDITING>, < COSO I>, < FINANCIAL ANALYSIS>, < PAPER WORK>, <CURRENT FILE>, < PERMANENT FILE>, < RIOBAMBA (CANTON)>.

INTRODUCCIÓN

La auditoría financiera es de gran utilidad para las pymes, ya que avala la fiabilidad de los estados financieros, y proporciona un gran apoyo para la gestión de la empresa. Sus resultados y opinión se presentan en un documento formal denominado dictamen, en donde se hace referencia a la situación financiera, estado de resultados, variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera, lo cual resulta de especial importancia para los inversionistas y medio externo.

La Farmacia Cruz Azul Kennedy es una empresa privada dedicada a la venta al por menor y mayor de productos farmacéuticos y afines, inicia sus actividades el 01 de junio del 2004 cuyo local está ubicado en la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo en las calles Av. Daniel León Borja y Av. Miguel Ángel León. En el 2011 pasa a formar parte de la franquicia Cruz Azul dándole un crecimiento notable en el nivel de ventas.

El presente trabajo de titulación se desarrolló en cuatro capítulos que son:

En el capítulo I se realizó el planteamiento del problema, identificando el objeto de estudio, la justificación, así como también se planteó el objetivo general y los objetivos específicos de la investigación.

En el capítulo II se fundamentó científicamente las teorías utilizando citas bibliográficas de diferentes autores, antecedentes que contribuye a la solución del problema investigado, el establecimiento de la idea a defender.

En el capítulo III se expone el marco metodológico, el tipo de investigación que se utilizó para desarrollar la auditoría financiera, también se identificó la población objeto de estudio, así también como los métodos, técnicas e instrumentos de investigación.

En el capítulo IV se desarrolló la propuesta del trabajo de titulación a través de la ejecución de la auditoría financiera, aplicando sus tres fases que son: Planeación, ejecución y comunicación de resultados. Al finalizar la auditoría se emitió un dictamen de los estados financieros.

CAPITULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Farmacia Cruz Azul Kennedy es una empresa privada dedicada a la venta al por menor y mayor de productos farmacéuticos y afines, inicia sus actividades el 01 de junio del 2004 cuyo local está ubicado en Riobamba provincia de Chimborazo en las calles Avenida Daniel León Borja y Avenida Miguel Ángel León. En el 2011 pasa a formar parte de la franquicia Cruz Azul dándole un crecimiento notable en el nivel de ventas.

En la actualidad la farmacia Cruz Azul Kennedy brinda a sus clientes una mayor variedad de productos farmacéuticos ofreciendo desde nutrición infantil, salud digestiva, cuidado infantil, vitaminas y minerales, higiene personal, higiene íntima, cuidado oral, salud familiar y cuidado del cabello. Convirtiéndose en una de las farmacias líderes de la ciudad de Riobamba por sus servicios y su extenso horario de atención que ofrece.

El problema principal de la Farmacia Cruz Azul Kennedy es la ausencia de controles de cuentas por cobrar y de bancos; entre otros, las posibles causas son:

- Falta de control de las cuentas por cobrar, lo que ocasiona una disminución en la rentabilidad de la farmacia.
- No se da seguimiento a los clientes de mayor antigüedad, situación que provoca que se conviertan en cuentas incobrables y se vea reflejado en una disminución de las utilidades.
- Hasta el momento no se encuentran registros de abono de las cuentas de cada uno de los clientes lo que ocasiona que no se vea reflejado en los estados financieros.
- No se realizan auxiliares del libro de bancos lo que ha ocasionado no contar con saldos diarios oportunos para tomar decisiones

De persistir los problemas detectados, la Farmacia no podrá alcanzar los objetivos financieros, al no contar con información veraz y confiable de sus estados que permita a la gerencia tomar decisiones para corregir los problemas detectados.

Razón por la cual es necesario un estudio profundo de las causas que están generando los problemas en la cuenta de bancos y cuentas por cobrar, la presente investigación permitirá detectar posibles errores de estructura financiera y sus consecuencias, para emitir conclusiones y recomendaciones mediante un informe.

Adicionalmente la farmacia cuenta con un empleado más, cuya función es vendedor los días domingos y los días de turno de la farmacia.

1.1.1 Formulación del Problema

¿De qué manera la Auditoría Financiera a la Farmacia Cruz Azul Kennedy del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2014 – 2015, incidirá en la eficiencia y eficacia de la gestión financiera y en la razonabilidad de los estados financieros?

1.2 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

Justificación Teórica

La presente investigación se justifica desde la perspectiva teórica, porque es un proceso donde se detallan las actividades que se lleva a cabo, consulta de la literatura especializada sobre auditoría en especial auditoría financiera extrayendo y recopilando información de interés para la construcción del marco teórico de la investigación.

Justificación Metodológica

La presente investigación se justifica desde la perspectiva metodológica, por la utilización de métodos, técnicas e instrumentos de investigación existentes, de tal forma que permitan recabar información relevante y pertinente, para el desarrollo de la investigación y obtener un informe con conclusiones y recomendaciones para evitar errores y mejorar.

Justificación Académica

La presente investigación se justifica desde el plano académico al permitir poner en práctica los conocimientos adquiridos durante la formación académica en la Escuela de Contabilidad y Auditoría, al realizar la auditoría financiera a la Farmacia Cruz Azul “Kennedy” se fusionará la teoría y la práctica en una institución legalmente constituida

lo cual es una oportunidad para adquirir nuevos conocimientos como consecuencia de la ejecución de la auditoría financiera, lo que servirá como experiencia profesional y fuente de consulta.

Justificación Práctica

La presente investigación se justifica desde el ámbito práctico, al realizar el proceso de la auditoría aplicando métodos y técnicas para emitir un informe que contenga conclusiones y recomendaciones, que contribuyan al mejoramiento de la gestión financiera, determinar la razonabilidad de los estados financieros y la toma de decisiones.

La originalidad e importancia de la investigación reviste el suficiente interés tanto para la entidad auditada como para otras entidades similares al aplicar las recomendaciones realizadas producto del informe final.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Realizar una auditoría financiera a la Farmacia Cruz Azul Kennedy del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, del período 2014 – 2015 para el mejoramiento de la eficiencia y eficacia de la gestión financiera y la determinación de la razonabilidad de los estados financieros.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Estructurar el Marco Teórico mediante consultas a bibliografía y linkografía que sirvan de referencia para el trabajo investigativo y la aplicación práctica de la Auditoría Financiera.
- Desarrollar la investigación utilizando el método COSO, técnicas e instrumentos que sirvan para detectar las debilidades de Control Interno.
- Presentar el respectivo informe de Auditoría como producto final, donde contenga las conclusiones y recomendaciones para la toma de decisiones por parte de la gerencia.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

En el trabajo investigativo de Auditoria Financiera a la Empresa Orientoil S.A., del cantón la Joya de los Sachas, periodo 2013, presentado por Morocho Guanquiza Carmen Rosa, de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba, Ecuador, en la misma que concluye los siguiente.

“En sus inicios la Auditoria estaba dirigida a descubrir errores, encontrados fraudes, y medir severamente las disposiciones legales del fisco; con el transcurso del tiempo la auditoria ha tomado un nuevo enfoque que consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno, por lo tanto se aplica a compañías sean estas comerciales, industriales o de servicios.”

En el trabajo de investigación de Auditoria Financiera y Tributaria a la Empresa Fideos Paraíso, Periodo Fiscal 2013, presentado por Cusco Quinde Ana Jackeline, de la Universidad Politécnica Salesiana Sede, Cuenca, Ecuador menciona lo siguiente.

“En la actualidad, el desarrollo de la economía y la expansión de relaciones económicas exigen una información precisa a la hora de la toma de decisiones por los agentes que actúan en la economía, por ello la información económica, contable y tributaria debe ser transparente para que, de confianza, y de esta forma, poder ser utilizada en una economía competitiva.”

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Auditoría

Según lo manifiesta (Arens, Elder, & Beasley, Auditoría. Un enfoque integral, 2007) “Auditoría es la acumulación y evaluación de evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente”. (Pág. 4)

(Arenas, 2008, pág. 7), menciona que: “Auditar en términos generales es examinar y verificar información, registros, procesos, circuitos, etc., con el objeto de expresar una opinión sobre su bondad o fidelidad.”

(Mendívil Escalante, 2000), manifiesta que:

Auditoría es la actividad por la cual se verifica la corrección contable de las cifras de los estados financieros; es la revisión misma de los registros y fuentes de contabilidad para determinar la razonabilidad de las cifras que muestran los estados financieros emanados de ellos. (pág. 15)

2.2.1.1 Importancia de la Auditoría

Según el autor (Mantilla Blanco, 2009) manifiesta que “Una auditoría evalúa el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrollen las tareas administrativas y el grado de cumplimiento de los planes y orientación de la gerencia”.

Las auditorías en las entidades son muy importantes, por cuanto la gerencia sin la práctica de una auditoría no tiene plena seguridad de que los datos registrados realmente son verdaderos y confiables. Es la auditoría que define con bastante razonabilidad, la situación real de la empresa.

2.2.1.2 Características de la Auditoría

Según el autor (Ramos, 2015) menciona las siguientes características:

Objetiva

Significa que el examen es imparcial, sin presiones ni halagos, con una actitud mental independiente, sin influencias personales ni políticas. En todo momento debe prevalecer el juicio del auditor, que estará sustentado por su capacidad profesional y conocimiento pleno de los hechos que refleja en su informe.

Sistemática y profesional

La auditoría debe ser cuidadosamente planeada y llevada a cabo por Contadores Públicos y otros profesionales conocedores del ramo que cuentan con la capacidad técnica y profesional requerida, los cuales se atienen a las normas de auditoría establecidas, a los principios de contabilidad generalmente aceptados y al código de Ética Profesional del Contador Público. El desarrollo de la auditoría se lleva a cabo cumpliendo en forma estricta los pasos que contienen las fases del proceso de la auditoría: Planeación, Ejecución e Informe.

Finaliza con la elaboración de un informe escrito (Dictamen)

Contiene los resultados del examen practicado, el cual debe conocer de previo la persona auditada, para que tenga a bien hacer las correspondientes observaciones del mismo; además el informe contiene las conclusiones y debilidades tendientes a la mejora de las debilidades encontradas.

2.2.1.3 Tipos de Auditoría

Los tipos de auditoría, establece la siguiente clasificación:

Según el origen:

- Interna
- Externa

Según el área:

- Financiera

- Operacional
- Administrativa
- Gubernamental
- Sistemas
- Integral

Según la especialidad:

- Fiscal
- Laboral
- Ambiental

2.2.1.4 Tipos de Evidencias de auditoría

Según el autor (Arens, Elder, & Beasley, Auditoría. Un enfoque integral, 2007). Explica que existen siete categorías amplias de evidencia, entre las cuales el auditor puede escoger y se definen a continuación:

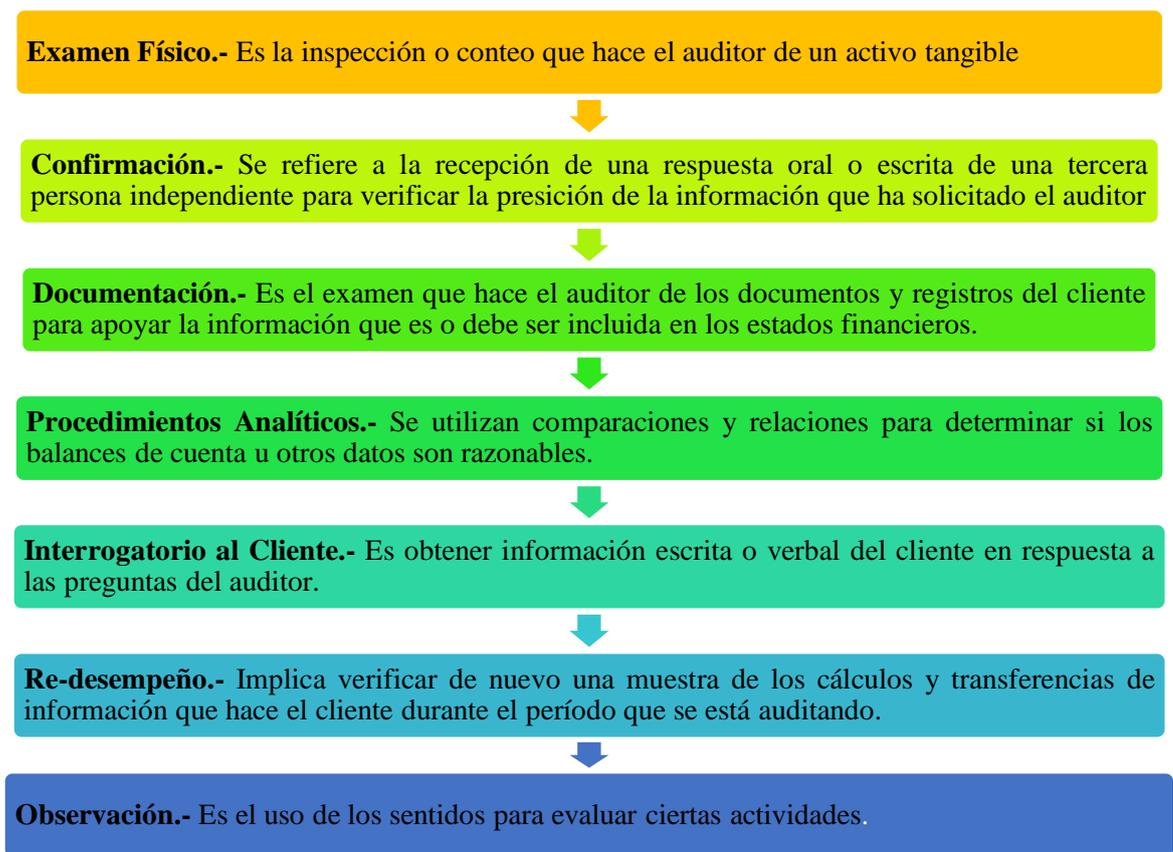


Gráfico 1: Tipos de Evidencias de auditoría

Fuente: (Arens, Elder, & Beasley, Auditoría. Un enfoque integral, 2007) (Pág.167)
 Elaborado por: Sofía Chicaiza

2.2.1.5 Técnicas de Auditoría

Según manifiesta (Maldonado, 2011) “Las técnicas de auditoría son procedimientos especiales utilizados por el auditor para obtener las evidencias necesarias y suficientes que le permitan formarse un juicio profesional y objetivo sobre la materia examinada.” (Pág. 77)

Se clasifica en:

Ocular

- **Comparación.** - Observa la similitud o diferencia de dos o más conceptos.
- **Observación.** - Examen ocular para cerciorarse como se ejecuta las operaciones.
- **Revisión Selectiva.** - Examen rápido para separar mentalmente asuntos anormales.
- **Rastreo.** - Seguir una operación de un punto a otro dentro de un procesamiento.

Verbal

- **Indagación.** - Obtener información verbal a través de averiguaciones.
- **Análisis.** - Separar en elemento o partes a varias cuentas del mayor general.

Escrita

- **Conciliación.** - Hacer que concuerden datos relacionados e independientes.
- **Confirmación.** - Cerciorarse de autenticidad de cuentas mediante firmas de terceros.

Documental

- **Comprobación.** - Verificar evidencia y asegurarse de la veracidad de hechos.
- **Computación.** - Verificar la exactitud matemática de las operaciones o efectuar cálculos.

Física

- **Inspección.** - Examen físico de documentos y activos para demostrar existencia.

2.2.1.6 Procedimientos de Auditoría

Según lo manifiesta (Whittington & Pany, 2005) “Los auditores realizan procedimientos para obtener evidencia que les permita extraer conclusiones razonables de los estados financieros del cliente se ajustan a los procedimientos de contabilidad generalmente aceptados”, como se presenta en el Cuadro 1.

Tabla 1: Procedimientos de auditoría

Procedimientos	Definición
Sistema de información contable:	Comparación: Equiparar los montos de varios registros internos.
Evidencia documentaria:	<p>Rastreo: Verificar la integridad del procesamiento de las transacciones siguiendo una hacia adelante en los registros contables.</p> <p>Comprobación: Verificar la existencia u ocurrencia de las transacciones, siguiendo una hacia atrás para apoyar los documentos del siguiente paso (llamado también “rastreo hacia atrás”.)</p> <p>Inspección: Leer o revisar punto por punto un documento o registro (la técnica de inspección se designa con los verbos examinar, revisar, leer y escudriñar).</p> <p>Conciliación: Verificar la coincidencia entre dos grupos de registros que se conservan en forma independiente pero que se relacionan entre sí.</p>
Declaraciones de terceros:	Confirmación: Obtener y evaluar una respuesta de un deudor, de un acreedor o de otra parte, en respuesta a una solicitud de información sobre una cuenta particular que afecte a los estados financieros.
Evidencia física:	<p>Examen físico: Ver la evidencia física de un activo.</p> <p>Observación: Ver la actividad de un cliente.</p>
Cálculos:	Re desempeño: Repetir una actividad del cliente. Puede incluir operaciones como totalizar columnas (comprobar la suma de la columna vertical de cifras); totalizar horizontalmente (comprobar el total de un renglón de cifras); extensión (recalcular multiplicando).
Interrelaciones de	Procedimientos analíticos: Evaluaciones de la información

datos	financiera hechas estudiando las relaciones previstas entre información financiera y de otra índole.
Declaraciones de los clientes	Indagatorias: Preguntas dirigidas al personal apropiado del cliente.

Fuente: (Whittington & Pany, 2005) (Pág.130)

Elaborado por: Sofia Chicaiza

2.2.1.7 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Según el autor (Whittington & Pany, 2005) manifiesta:

La existencia de estas normas prueba que la profesión quiere mantener una calidad uniformemente alta en el trabajo de los contadores públicos independientes. Si todos tienen una buena preparación técnica y si realizan las auditorías con habilidad, meticulosidad y juicio profesional, aumentará el prestigio de los contadores y el público dará mayor importancia a la opinión que los auditores incorporan a los estados financieros, como presenta el cuadro 2:

Tabla 2: Normas de Auditoría generalmente aceptadas

Normas	Definición
Normas generales	<ol style="list-style-type: none"> 1. La auditoría la realizara una persona o personas que tengan una formación técnica adecuada y competencia como auditores. 2. En todos los asuntos concernientes a ella, el auditor o auditores mantendrán su independencia de actitud mental. 3. Debe ejercerse el cuidado profesional al planear y efectuar la auditoría y al preparar el informe.
Normas de ejecución del trabajo	<ol style="list-style-type: none"> 1. El trabajo se planeará adecuadamente y los asistentes si los hay deben ser supervisados rigurosamente. 2. Se obtendrán un conocimiento suficiente del control interno, a fin de planear la auditoria y determinar la naturaleza, el alcance y la extensión de otros procedimientos de la auditoria. 3. Se obtendrá evidencia suficiente y competente mediante la inspección, la observación y la confirmación, con el fin de tener una base razonable para emitir una opinión respecto a los estados financieros auditados.
Normas de información	<ol style="list-style-type: none"> 1. El informe indica si los estados financieros están presentados conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados. 2. El informe especificara las circunstancias en que los principios no se observaron consistentemente en el período actual respecto al período anterior. 3. Las revelaciones informativas de los estados financieros se consideran razonablemente adecuadas salvo que se especifique lo contrario en el informe.

	4. El informe contendrá una expresión de opinión referente a los estados financieros tomados en su conjunto o una aclaración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, se indicarán los motivos. En los casos en que el nombre del auditor se relacione con los estados financieros, el informe incluirá una indicación clara del tipo de su trabajo y del grado de responsabilidad que va a asumir.
--	---

Fuente: (Whittington & Pany, 2005) (Pág. 130)

Elaborado por: Sofia Chicaiza

2.2.1.8 Riesgos de Auditoría

Según el autor (Whittington & Pany, Principios de Auditoría, 2005):

Indica la posibilidad de que los auditores sin darse cuenta no modifiquen debidamente su opinión sobre los estados financieros que contienen errores materiales. En otras palabras, es el riesgo que los auditores emitan una opinión sin salvedades que contengan una desviación material de los principios de contabilidad generalmente aceptados. (Pág. 118)

2.2.1.8.1 Tipos de Riesgos de Auditoría

Según lo manifiesta (Arens, Elder, & Beasley, Auditoría. Un enfoque integral, 2007):

Riesgo Inherente

Según lo manifiesta (Arens, Elder, & Beasley, Auditoría. Un enfoque integral, 2007)

Es la susceptibilidad de los estados financieros a errores importantes suponiendo que no existen controles internos. Si el auditor llega a la conclusión de que existe una alta probabilidad de errores, sin tomar en cuenta los controles internos, el auditor determinaría que el riesgo inherente es alto. (Pág. 241)

Riesgo de Detección

Según lo manifiesta (Arens, Elder, & Beasley, Auditoría. Un enfoque integral, 2007):

Es una cuantificación del riesgo de que las evidencias de auditoría de un segmento no detecten errores superiores a un monto tolerable, si es que existen dichos errores. Existen dos puntos importantes al riesgo planeado de detección: 1) depende de los otros tres factores del modelo. El riesgo planeado de detección cambiara solo si el auditor

cambia uno de los otros factores y 2) determina la cantidad de evidencias sustantivas que le auditor planea acumular, inversamente al tamaño del riesgo planeado de detección. (Pág. 241)

Riesgo de Control

Según lo manifiesta (Arens, Elder, & Beasley, Auditoría. Un enfoque integral, 2007):

Es una medición de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad que errores superiores a un monto tolerable en un segmento no sean evitados o detectados por el control interno del cliente. El riesgo de control presenta 1) una evaluación de la eficacia de la estructura del control interno del cliente para evitar o detectar errores y 2) la intención del auditor para hacer esa evaluación en un nivel por debajo del máximo (100%) como parte del plan de auditoría. (Pág. 242)

2.2.1.9 Informe de la auditoría

Según lo manifiesta (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y su reglamento):

El informe de auditoría constituye el producto final del trabajo del auditor en el que constan: el dictamen profesional a los estados financieros, las notas a los estados financieros, la información financiera complementaria, la carta de Control Interno y los comentarios sobre hallazgos, conclusiones y recomendaciones, en relación con los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los funcionarios vinculados con el examen y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para su adecuada comprensión. (Pág. 262)

2.2.1.10 Elementos del Informe

Según lo manifiesta (Blanco Luna, 2012) La norma internacional establece los requerimientos relacionados con los siguientes “elementos del informe del auditor cuando la auditoría ha sido conducido de acuerdo por las normas internacionales de auditoría”:

- El título
- El destinatario

- El párrafo de introducción
- Responsabilidad de la administración por los estados financieros
- La responsabilidad del auditor
- La opinión del auditor
- Otras responsabilidades del informe
- La firma del auditor
- La fecha del informe del auditor
- La dirección del auditor

2.2.1.11 Tipos de Opinión que se muestra en los Informes

Según el autor (Whittington & Pany, 2005) Las opciones de que disponen los auditores cuando van a manifestar una opinión de los estados financieros pueden resumirse como se describe a continuación:

Opinión sin salvedades

Según el autor (Whittington & Pany, 2005):

Los auditores manifiestan una opinión sin salvedades acerca de los estados financieros del cliente cuando no tienen reservas significativas en cuanto a la imparcialidad en la aplicación de los principios de contabilidad y cuando no existen restricciones sin resolver sobre el alcance de su compromiso. (Pág. 607)

Opinión con salvedades

Según el autor (Whittington & Pany, 2005):

Una opinión con salvedades expresa las salvedades o la incertidumbre de los auditores respecto a la imparcialidad de la presentación en algunas áreas de los estados financieros. La opinión establece que, a excepción de los efectos de alguna deficiencia sobre los estados financieros, o de alguna limitación en el alcance de los análisis efectuados por los auditores, los estados financieros han sido presentados razonablemente. (Pág. 609)

Opiniones Negativas

Según el autor (Whittington & Pany, 2005):

Una opinión negativa es el antónimo de una opinión sin salvedades; es una opinión que establece que los estados financieros no presentan razonablemente la posición financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo del cliente, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados. (Pág. 611)

Abstención de Opinión

Según el autor (Whittington & Pany, 2005) “Significa que no hay opinión. Los auditores emiten una abstención siempre que se ven imposibilitados para formarse una opinión o no han formado una opinión en cuanto a la imparcialidad de los estados financiero”. (Pág. 616)

2.2.1.12 Papeles de Trabajo

Según lo manifiesta (Arens, Elder, & Beasley, Auditoría. Un enfoque integral, 2007) “Son los registros principales de la medida de los procedimientos aplicados y de la evidencia reunida durante la auditoría”. (Pág. 282)

2.2.1.13 Marcas Índices y Referencias

Marcas

Según lo manifiesta (Cepeda 2000):

Las marcas de auditoría son aquellos símbolos convencionales que el auditor adopta y utiliza para identificar, clasificar y dejar constancia de las pruebas y técnicas que se aplicaron en el desarrollo de una auditoría. Son los símbolos que posteriormente permiten comprender y analizar con mayor facilidad una auditoría, así como señala en el cuadro 3.

Tabla 3: Marcas

Símbolo	Descripción
/	Verificado con estados financieros
×	Verificado con autorización
®	Verificado con existencias físicas
*	Verificado con saldos
¥	Sumatoria parcial
=	Sumatoria total
γ	Diferencias detectadas
T	Valores no registrados
Φ	Verificado con documentos
z	Valor según arqueo de fondos
ø	Confirmaciones recibidas
•	Conformidad con otros documentos
∞	Confrontado con libros
+	Sin comprobante
#	Pendiente de registro
@	Falta de documento
©	Incluir en el informe
μ	Solicitud de confirmación enviada
SI	Solicitud de confirmación recibida inconforme

Fuente: Cepeda 2000

Elaborado por: Sofía Chicaiza

Índices

Según lo manifiesta (Cepeda 2000) “Los índices son símbolos numéricos, alfanuméricos o alfabéticos que permiten la identificación y la lectura de los papeles de trabajo durante y después del desarrollo de la auditoría, facilitando posteriormente su ordenamiento y su ubicación en el archivo correspondiente”. (Pág. 135)

Tabla 4: Índices

Índice	Descripción
PA	Planificación y Programación de la Auditoría
PG	Programa de Auditoría
NCI	Narrativa de Control Interno
CI	Cuestionario de Control Interno
AG	Archivo General

HA	Hoja de Ajustes
HR	Hoja de Reclasificaciones
AC	Archivo Corriente
AP	Archivo Permanente
SPR	Seguimiento de Procedimientos
H/H	Hoja de Hallazgos
A	Caja y Bancos
B	Activo Fijo
AA	Cuentas por Pagar
SS	Capital y Reservas

Fuente: Cepeda 2000

Elaborado por: Sofía Chicaiza

Referenciación

Según lo manifiesta (Cepeda 2000) “La referenciación cruzada se refiere a la interacción de asuntos contenidos en una cédula o papel de trabajo con las anotaciones de datos, cifras, etc.” (Pág. 135)

Tabla 5: Referencias

Referencia	Contenido
A0	Índice o caratula del efectivo
A2	Objetivos de la evolución del efectivo
A4	Criterios de auditoría y fuentes de criterio
ACI4	Evaluación del sistema de control interno
A8	Procedimientos de evaluación del efectivo
A10	Desarrollo del procedimiento N° 1
A12	Desarrollo del procedimiento N° 2
A14	Desarrollo del procedimiento N° 3
A16	Desarrollo del procedimiento N°4
A18	Desarrollo del procedimiento N°5
A20	Desarrollo del procedimiento N°6

Fuente: Cepeda 2000

Elaborado por: Sofía Chicaiza

2.2.1.14 Control Interno

Según lo manifiesta (Mantilla Blanco, 2009) “Es un proceso, efectuado por la junta de directores, la administración y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos”. (Pág. 68)

Características

Según lo manifiesta (Cepeda, 2000) menciona las principales características del SCI:

- El SCI está conformado por los sistemas contables, financieros, de planeación, de información y operacionales de la respectiva organización.
- Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el SCI, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura, las características y la misión de la organización.
- Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.

2.2.1.14.1 Clases de Control Interno

Según lo manifiesta (De la Peña, Alberto, 2008) en función de su naturaleza los controles internos se pueden clasificar en:

Controles Contables

Son aquellos directamente relacionados con la contabilización de las transacciones y que tienden a asegurar:

- El registro de la totalidad de las transacciones autorizadas
- La exactitud, veracidad y validez de los datos registrados.
- La actualización de los datos registrados.
- La continuidad de los datos.
- La protección de los archivos contables. (Copias de seguridad, etc.)

Controles Administrativos

Son los relacionados con las políticas de dirección y organización de empresas.

- Existencia de una organización jerárquica. (organigrama)

- Existencia de líneas de autoridad claramente establecidos.
- Existencia de manuales de procedimientos para los distintos procesos que tienen lugar en el seno de la entidad. (compra, venta, cobros, registros contables, etc.)
- Existencia de una política adecuada de gestión de activos.

Según su finalidad los controles internos se clasifican en:

Controles de prevención

Son aquellos destinados a proporcionar una seguridad razonable de que únicamente se reconocen y procesan transacciones validas:

- Segregación y rotación de función.
- Autorización de todas las transacciones por parte de las personas adecuadas.
- Doble verificación de los datos introducidos en el ordenador.

Controles de descubrimiento

Son aquellos tendentes a proporcionar certera razonable que se descubren los errores e irregularidades.

- Empleo de documentación pre numerada.
- Realización de inventarios y arqueos.
- Realización periódica de conciliaciones bancarias.
- Existencia de un departamento de auditoría interna.

Controles persuasivos

Son aquellos cuya finalidad es informar de que existan los controles efectivos y descubrimiento (similar a cierta campaña de la dirección general de tráfico acerca de la existencia de controles de alcoholemia o de velocidad).

- La notificación de implementación de un determinado procedimiento.
- La comunicación del plan de auditoría interna. (Pág. 99-100)

2.2.1.15 COSO I

2.2.1.15.1 Informe COSO I

Según lo manifiesta (Estupiñan Gaitán, 2006):

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 proporcionarle 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. (Pág. 25)

2.2.1.15.2 Componentes del COSO I

Según lo manifiesta (Estupiñan Gaitán, 2006):

El Control Interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como: Ambiente de control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión y Seguimiento. (Pág. 26)

Ambiente De Control

Según lo manifiesta (Estupiñan Gaitán, 2006):

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respeto al control de sus actividades. El ambiente de control o control circundante es la base de los demás componentes del control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

- Se estructuran las actividades del negocio.
- Se asigna autoridad y responsabilidad.
- Se organiza y desarrolla la gente.
- Se comparten y comunican los valores y creencias.

- El personal toma conciencia de la importancia del control. (Pág. 27)

Evaluación de Riesgos

Según lo manifiesta (Estupiñan Gaitán, 2006):

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados, así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y mejorar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma. (Pág. 28)

Actividades de control

Según lo manifiesta (Estupiñan Gaitán, 2006) “Políticas y procedimientos que se desarrollan a través de toda la organización y garantizan que las directrices de la gerencia se lleven a cabo y los riesgos se administren de manera que se cumplan los objetivos”. (Pág. 32)

Sistemas de Información y Comunicación

Según lo manifiesta (Estupiñan Gaitán, 2006) “Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información”. (Pág.33)

Supervisión y Monitoreo

Según lo manifiesta (Estupiñan Gaitán, 2006) “Proceso diseñado para verificar la vigencia, calidad y efectividad del sistema de control interno de la entidad, que incluye alguna de las siguientes actividades”:

Con buen criterio administrativo interno

Supervisiones independientes-----> Auditoría externa

Auto evaluaciones-----> Revisiones de la gerencia

Supervisión a través de la ejecución de operaciones. (Pág. 39)

2.2.2 Auditoría Financiera

2.2.2.1 Definición

Según el autor (Sánchez, 2006) manifiesta que:

Es el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con el objeto de opinar respecto a si la información que incluyen está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones. (Pág. 2)

2.2.2.2 Objetivos de la Auditoría Financiera

General

La auditoría financiera tiene como objeto principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas.

Específicos

Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una entidad y/o de un programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.

Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes y organismos de la administración pública

Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los ingresos públicos.

Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos.

Propiciar el desarrollo de los sistemas de información de los entes públicos, como una herramienta para la toma de decisiones y la ejecución de la auditoría.

Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa. Estos objetivos fueron elaborados por un órgano de control del sector público, por lo que toda auditoría

financiera a las diferentes instituciones estatales debe propiciar todo lo anterior, con el fin de que se pueda cumplir con el objetivo más importante general que es de dictaminar la razonabilidad de los estados financieros elaborados por la administración, es decir, si cumple o no con los criterios más importante o general que es de dictaminar la razonabilidad de los estados financieros elaborados por la administración, es decir, si se cumplen o no con los criterios establecidos.

2.2.2.3 Características de la Auditoría Financiera

- **Objetiva.-** El auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
- **Sistemática.-** Su ejecución es adecuadamente planeada.
- **Profesional.-** Es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.

En conclusión, la auditoría financiera debe ser objetiva en el sentido de juzgar sobre la evidencia recopilada, sistemática debido a que debe cumplir con la planificación y profesional debe ser realizada por una persona que posee adiestramiento técnico adecuado y un título universitario que avale su formación académica.

2.2.2.4 Hallazgos

Según la (Contraloría General del Estado, 2001):

Los hallazgos en la auditoría, se definen como asuntos que llaman la atención al auditor y que, en su opinión, deben comunicarse a la entidad, ya que representan deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa, su capacidad para registrar, resumir y reportar información confiable y consistente, en relación con la aseveración efectuada por la administración. (Pág. 112)

2.2.2.4.1 Atributos del hallazgo

Según manifiesta (Maldonado, 2010)

Condición

Es la situación actual encontrada pero el auditor con respecto a una oración actividad o transacción. La condición refleja el grado en que los criterios están siendo logrados. Es importante que la condición se refiere al criterio o unidad de medida porque el objetivo de la condición es describir lo bien que se comporta la organización en el logro de las metas expresadas como criterios.

Criterio

Es la norma con la cual el auditor mide la condición. Son las metas que la entidad está tratando de lograr las normas relacionadas con el logro de metas. Necesariamente son unidades de medida que permiten la evaluación de la condición actual.

Efectos

“Es el resultado adverso, real o potencial que resulta de la condición encontrada. Normalmente representa la pérdida en dinero o en efectividad causada por el fracaso en el logro del cuantificado en dinero u otra entidad de medida”.

Causa

Es la razón fundamental (o razones fundamentales) por la cual ocurrió la condición, o es el motivo por el que no se cumplió el criterio o normas suficientes para el lector. También este enfoque simplista encasilla al auditor en la más superficial recomendación de que “Se cumplan las normas”, hecho que la mayoría lo sabe que se lo diga. (Pág. 71-73)

2.3 IDEA A DEFENDER

La realización de una Auditoría Financiera a la Farmacia Cruz Azul Kennedy del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, del periodo 2014 - 2015 ayudara al mejoramiento de la eficiencia y eficacia de la gestión financiera y la determinación de la razonabilidad de la información financiera.

CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Para desarrollar la auditoría financiera se realizará mediante la modalidad cuantitativa.

Cuantitativa

Se analizará la parte financiera respecto a estudios financieros, información contable de las operaciones que realiza la farmacia, todo esto en el desarrollo de la auditoría financiera.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

La investigación a realizarse será de campo, bibliográfica y descriptiva.

Campo

Para el acercamiento al sujeto de investigación se deberá trabajar con todos los elementos que lo componen, acudiendo directamente a las fuentes de investigación interna.

Bibliográfica

Se aprovechará todo el referente teórico existente sobre auditoría y específicamente auditoría financiera, para fundamentar y respaldar el desarrollo de la investigación en la empresa de tal forma que sirva de base para la ejecución de la auditoría financiera.

Descriptiva

Para explicar los fenómenos que involucra el objeto de estudio, describir los componentes y todas sus partes dentro de un contexto global.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

Para realizar el presente trabajo de titulación no se tomará una muestra debido a que tan sólo son 6 empleados que laboran en la farmacia.

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

2.3.1 Métodos

Se aplicará la metodología analítica y sistémica.

Analítica

Se base a la recopilación de información proporcionada por la empresa, se construirá un informe que detalle la situación real de la empresa, con un enfoque desde todos los puntos de vista.

Sistémica

Seguirá los pasos y fases correspondientes para la debida ejecución de la auditoría, como: planeación, ejecución y comunicación de resultados.

2.3.2 Técnicas

Las técnicas de auditoría que servirá para recopilar información que ayude a elaborar un informe de auditoría, son:

Observación

Se utilizará esta técnica de investigación para realizar el diagnóstico de la empresa, así como para tener un acercamiento al sujeto de estudio, durante la investigación para detallar y descubrir hechos relacionados al problema de estudio.

Entrevista

Para obtener información detallada de los hechos que se investigan se plantea elaborar entrevistas de manera especial con el gerente de la farmacia, conocer sus opiniones y reacciones cerca del objeto.

2.3.3 Instrumentos

Los instrumentos a utilizar son: Cuestionarios, guías de entrevista y Papeles de Trabajo.

Los cuestionarios se realizarán al administrador de la farmacia, con el fin de obtener información confiable para evaluar el nivel de riesgo y confianza.

Las guías de entrevistas permitirán tener diálogo con el gerente conociendo la realidad de su servicio, determinando el cumplimiento de objetivos y metas establecidas por la empresa.

Los papeles de trabajo servirán como evidencia de la investigación en el que se reflejará las comprobaciones, verificaciones e interpretaciones de la auditoría a ejecutar, mediante este instrumento podemos emitir una correcta opinión sobre la información evaluada.

3.5 RESULTADOS

3.5.1 Análisis de la Entrevista Aplicada al Administrador de la Farmacia Cruz Azul Kennedy.

Sr.

Germán Jaramillo

Administrador de la Farmacia Cruz Azul Kennedy

Con el objetivo de desarrollar el trabajo de investigación titulada AUDITORÍA FINANCIERA A LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY DEL CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2014 - 2015., con su mayor consideración dígnese en contestar las preguntas citadas con la mayor veracidad posible con el fin de que no altere los resultados posteriores a la presente investigación.

1. ¿La entidad tiene definido claramente los objetivos?

No, posee objetivos por cumplir a futuro.

2. ¿Conoce usted que es una Auditoría Financiera?

No, tengo conocimiento de que es una Auditoría Financiera.

3. ¿Está de acuerdo que se realice una Auditoría Financiera?

Si estoy de acuerdo que se realice una Auditoría para de esta manera pueda conocer la razonabilidad de los estados financieros.

4. ¿Cree usted que al realizar una Auditoría Financiera en la Farmacia permitirá tener información para la toma de decisiones adecuadas?

Si, ya que al realizar la auditoria permitirá conocer las falencias de las cuentas que tiene la entidad lo cual ayudara a corregir las debilidades que puedan existir dentro de la Farmacia.

5. ¿En la farmacia se ha realizado anteriormente una auditoría financiera?

En todo el tiempo que ha existido la Farmacia no se ha realizado ninguna auditoría financiera.

6. ¿La Farmacia cuenta con una visión y misión?

La farmacia cuenta con una visión global que posee la franquicia Cruz Azul pero no tiene una visión y misión propia de la Farmacia.

7. ¿Existe un organigrama estructural bien establecido?

No, posee ningún organigrama estructural.

8. ¿Existe un sistema computarizado en la Farmacia?

Si, trabaja con el sistema Neptuno-Grupo DIFARE v1.0.241.8.

9. ¿Se encuentra satisfecho con el trabajo realizado por el personal?

Si, el personal ha demostrado su eficacia en el trabajo que realiza.

10. ¿Cómo se da a conocer las funciones y horarios que debe cumplir cada empleado?

Como son empleados antiguos conocen la modalidad y sus horarios de trabajo. Cada que existe rotación de horarios o la farmacia está de turno se les comunica con una semana de anticipación.

Análisis de la Entrevista Aplicada Al Administrador de la Farmacia.

Una vez realizada la entrevista dirigida al Administrador de la Farmacia Cruz Azul Kennedy hemos llegado a las siguientes conclusiones:

- El trabajo del Administrador de la Farmacia Cruz Azul Kennedy es poco satisfactorio debido a que no cuenta con objetivos a futuro por ende los empleados no trabajan con una meta en mente para mantener como una de las farmacias líderes del cantón Riobamba.
- El administrador no cuenta con una misión, visión y organigrama propio lo que ocasiona no tener claro el futuro de la farmacia.
- El administrador debe verificar el correcto uso del sistema y el cumplimiento de las actividades que desempeña el personal.

3.6 VERIFICACIÓN DE IDA A DEFENDER

La Auditoría Financiera a la Farmacia Cruz Azul Kennedy del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, del periodo 2014 - 2015 incide en el mejoramiento de la eficiencia y eficacia de la gestión financiera y la determinación de la razonabilidad de la información financiera.

CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TITULO

AUDITORÍA FINANCIERA A LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY DEL CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2014 - 2015.

ARCHIVO

PERMANENTE

ENTIDAD:	FARMACIA CRUZ AZUL “KENNEDY”
DIRECCIÓN:	AV. DANIEL LEÓN BORJA 32-21 Y AV. MIGUEL ÁNGEL LEÓN
NATURALEZA:	AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO:	2014 – 2015



ÍNDICE

FARMACIA CRUZ AZUL “KENNEDY”

DESCRIPCIÓN	REFERENCIA PT
Información General	AP1
Marcas de Auditoría y Referencias	AP2
Información Financiera	AP3

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



INFORMACIÓN GENERAL

AP 1 1/8

NOMBRE DE LA EMPRESA: Farmacia Cruz Azul “Kennedy”

DIRECCIÓN: Avenida Daniel León Borja 32-21 y Avenida Miguel Ángel León

TELÉFONO: Convencional 032 964 144

NOMBRE DEL GERENTE PROPIETARIO: Sra. Cascante Jaramillo Irma Patricia

NÚMERO DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTE (RUC): RUC: 0602763971001

TIPO DE ACTIVIDAD QUE REALIZA LA EMPRESA: Venta al por menor de productos Farmacéuticos, Medicinales y de Aseo.

SECTOR AL QUE PERTENECE: Sector Privado

ANTECEDENTES

Farmacia Cruz Azul Kennedy es una empresa privada dedicada a la venta al por menor y mayor de productos farmacéuticos y afines, inicia sus actividades el 01 de junio del 2004 cuyo local está ubicado en Riobamba provincia de Chimborazo en las calles Avenida Daniel León Borja y Avenida Miguel Ángel León. En el 2011 pasa a formar parte de la franquicia Cruz Azul dándole un crecimiento notable en el nivel de ventas.

En la actualidad la farmacia Cruz Azul Kennedy brinda a sus clientes una mayor variedad de productos farmacéuticos ofreciendo desde nutrición infantil, salud digestiva, cuidado infantil, vitaminas y minerales, higiene personal, higiene íntima, cuidado oral, salud familiar y cuidado del cabello. Convirtiéndose en una de las farmacias líderes de la ciudad de Riobamba por sus servicios y su extenso horario de atención que ofrece.

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



AP 1 2/8

ESTRUCTURA CONTABLE Y FINANCIERA

La Farmacia Cruz Azul “Kennedy” no cuenta con el departamento de contabilidad definido debido a que cuenta con un sistema que le permiten registrar las ventas, compras, ajuste de inventarios, productos, descuentos y registro de los clientes y proveedores nuevos y la modificación de los clientes existentes en el momento en sí que ocurre cada hecho pero si posee una persona encargada de la declaración de sus tributos y su contabilidad de forma permanente, por este motivo el administrador no posee disponibles los estados financieros físicos, como consecuencia se produce un vacío en la administración y en la toma de decisiones.

MISIÓN, VISIÓN Y OBJETIVOS INSTITUCIONALES

MISIÓN

Somos dueños de farmacias que integramos la primera y más grande franquicia del país, compartiendo los mismos valores y estrategias; contribuyendo a mejorar la salud de los ecuatorianos.

VISIÓN

Ser líderes en el mercado riobambeño ofreciendo una gran gama de productos farmacéuticos y de aseo, con precios justos orientados a la satisfacción de las necesidades de cada condición social, fortaleciendo la imagen de la franquicia.

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



AP 1 3/8

OBJETIVOS

- Mejorar cada vez con precios justos y atención de calidad.
- Ser una farmacia de reconocido prestigio, competitivo, líder y de modelo en la línea farmacéutica.

VALORES

Confianza. - Es saber que hay alguien que se preocupa por mí y me asesora con responsabilidad y amabilidad. Farmacias Cruz Azul, me cuida, porque se preocupa por mí siempre.

Ahorro. - Es saber que todo lo que necesito está al alcance de mi bolsillo. Farmacias Cruz Azul, porque me da los mejores precios siempre.

Cercanía. - Es saber que tengo a la mano una de las más de 700 farmacias en todo el Ecuador. Farmacias Cruz Azul, me cuida, porque está cerca mío siempre.

Variedad. - Es saber que encuentro la receta completa y productos para la higiene y belleza de mi familia. Farmacias Cruz Azul, me cuida, porque me da más para elegir siempre.

PRINCIPIOS

- Honestidad
- Solidaridad
- Responsabilidad
- Respeto
- Competencia
- Integridad

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17

ESTRUCTURA ORGÁNICA

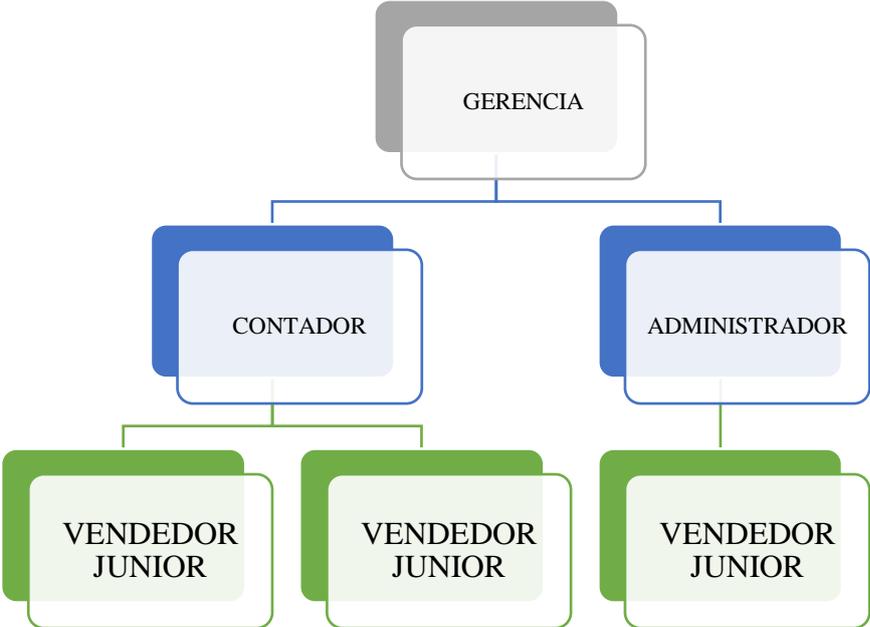


Gráfico 2: Estructura Organizacional

Fuente: Archivo de la Farmacia Cruz Azul “Kennedy”
Elaborado por: Sofía Chicaiza

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



AP 1 5/8

NÓMINA DEL PERSONAL

Tabla 6: Nomina del Personal

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO
1	Cascante Jaramillo Irma Patricia	Gerente
2	Jaramillo Proaño German Eduardo	Administrador
3	Cabezas Salas Danilo Rene	Vendedor
4	Salas Montenegro Alexander Javier	Vendedor
5	Garrido Paredes Rommel Fernando	Vendedor
6	Granizo Arévalo Zoila Teresa	Auxiliar

Fuente: Ministerio de Relaciones Laborales

Elaborado por: Sofía Chicaiza

UBICACIÓN GEOGRÁFICA

La farmacia Cruz Azul “Kennedy”, se encuentra ubicado:

Provincia: Chimborazo

Ciudad: Riobamba

Dirección: Av. Daniel León Borja 32-21 y Av. Miguel Ángel León

Teléfono: (032) 964 144

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



Gráfico 3: Ubicación Geográfica

Fuente: Archivo de la Farmacia Cruz Azul “Kennedy”

Elaborado por: Sofía Chicaiza

Logotipo de la Farmacia



Gráfico 4: Logotipo

Fuente: Archivo de la Farmacia Cruz Azul “Kennedy”

Elaborado por: Sofía Chicaiza

SERVICIOS

Plan de dosis Programada

Descuentazos

CruziOfertas

CruziAmigo

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



AP 17/8

PRODUCTOS

Nutrición Infantil

Salud Digestiva

Cuidado Infantil

Vitaminas y Minerales

Higiene Personal

Higiene Íntima

Cuidado Oral

Salud Familiar

Cuidado del Cabello

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



AP 1 8/8

Tabla 7: Listado de Proveedores

N°	NOMBRES
1	DIFARE S.A
2	LETERAGO DEL ECUADOR S.A
3	ECUAQUIMICA C.A
4	FAMAYALA S.A
5	LABOVIADA S.A
6	HOSPIMEDIKKA CIA. LTDA
7	SUMELAB CIA .LTDA
8	DAILYWORK CIA.LTDA
9	TOLEDO ORTIZ CARLOS
10	DYM CARMEN MUÑOZ
11	ESPAMEDICA CIA.LTDA
12	LABORATORIOS HG C.A
13	JASPHARM CIA. LTDA
14	PRODIMEDA CIA.LTDA
15	LABORATORIOS DANIVET
16	GAVIDEA FLORES VICTOR
17	THE TESALIA SPRING GO
18	NORMA ARIAS ARCE
19	CANDLECROSS S.A
20	VALLE PONTON RUTH
21	VATRAX HEALTH H S.A
22	VITA BEAUTY
23	BAEZ VELASTEGUI GUADALUPE
24	BIOGENET S.A
25	COMERCIALIZADORA VASQUEZ
26	BASELPHARMA S.A
27	RODDOME PHARMACEUTICAL S.A
28	LIQUICAPS CIA. LTDA

Fuente: Archivo de la Farmacia Cruz Azul “Kennedy”

Elaborado por: Sofía Chicaiza

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



HOJAS DE MARCAS Y REFERENCIAS

MARCAS

MARCAS	DESCRIPCIÓN
Σ	Sumatorio total
\checkmark	Revisado o verificado
/	confirmación a proveedores
D	Debilidad
Y	Información Tomada del balance general
©	Cálculo realizado por el auditor
H	Hallazgo
€	Información tomada de la empresa.
^	Depósitos
•	Nota de debito
μ	Cheques
\neq	Cheques girados y no cobrados
\leq	Información tomada del kardex
B	Bancos
C	Cuentas por Cobrar
D	Inventarios
AA	Proveedores

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



REFERENCIAS

AP 2 2/3

ABREVIATURAS	SIGNIFICADO
AC	Archivo Corriente
CP	Carta de Presentación
CC	Carta de Compromiso
CPEA	Carta de Presentación de la Firma Auditora
CSP	Contrato de Servicios Profesionales
MP	Memorando de Planificación
CT	Cronogramas de Actividades
AP	Archivo Permanente
PA	Programas de Auditoría
VIC	Visita a las Instalaciones de la Farmacia
EJS	Entrevista al Administrador de la Farmacia
ECI	Evaluación del Control Interno
ECI – AC	Control interno – Ambiente de Control

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



AP 2 3/3

ABREVIATURAS	SIGNIFICADO
ECI – ER	Control interno – Evaluación de riesgos
ECI – C	Control interno – de Control
ECI – IC	Control interno – Información y Comunicación
ECI – SM	Control interno – Supervisión y monitoreo
CCAC/B	Cuestionario de Análisis Caja – Bancos
CAI	Cuestionario de Análisis inventarios
CACC	Cuestionario de Análisis Cuentas por Cobrar
IA	Informe de Auditoría
MSR	Matriz de Seguimiento de Recomendaciones
I.P.A.G	Iván Patricio Arias Gonzales
P.A.R	Patricio Alberto Robalino
S.A.CH.C	Sofía Aracely Chicaiza Cunalata

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17

INFORMACIÓN FINANCIERA

AP 3 1/6

Estado de Situación Final Cascante Jaramillo Irma Patricia Del 1ro de Enero al 31 de Diciembre del 2014

ACTIVOS			PASIVOS		
CORRIENTE			CORTO PLAZO		
Disponibles		19,029.44	Impuestos por Pagar	9,766.75	167,449.84
Caja	15,132.09		Ret. Fta por pagar 1%	547.87	
Bancos	3,897.35		Ret. Fta por pagar 8%	48.07	
Banco Pichincha	1,713.97		Ret. Fta por pagar 10%	22.22	
Banco Pichincha CTA AHI	900.00		anticipo a la renta por P:	2,493.97	
Banco Austro	1,283.38		Impto Renta por Pagar	6,608.56	
Realizable		64,265.46	ret. Iva por Pagar 30%	19.39	
Inventarios	64,265.46		ret. Iva por Pagar 100%	26.67	
Exigible		209,983.20	Obligaciones por Pagar	15,233.65	
Cuentas x cobrar	209,983.20		less por Pagar	2,267.70	
Cientes Relacionados	14,256.00		Sueldos por Pagar	2,093.38	
German Jaramillo	801.64		15% Trabajadores	10,872.57	
Cuentas x Cobrar Personz	184,532.79		Proveedores	141,200.00	
Utilidades Anticipadas	10392.77		Letrago	81,000.00	
FIJO			Difare	36,000.00	
DEPRECIABLE		17,121.07	varios	24,200.00	
Equipo Medico	2,200.00		Prestamos a Cr/Pi	1249.44	
(-)Depre Equipo Medico	-816.20	1,383.80	Diners Club	1,249.44	
Equipo de computo	4,475.63		PASIVO LARGO PLAZO		6,236.91
(-)Depre Acum Equipo de computo	-3,051.62	1,424.01	Prestamos Bancarios	6,236.91	6,236.91
Vehiculos	12,000.00		Banco Pichincha 138211	673.62	
(-)Depre Acum Vehiculos	-8,256.00	3,744.00	Banco Pichincha 718151	5,563.29	
EDIFICIOS	10,467.21	10,467.21	TOTAL PASIVO	173,686.75	
Equipo de Oficina	218.21		PATRIMONIO		146,635.83
(-)Depre Acum Equipo de Oficina	-116.16	102.05	Capital Personal	63,380.20	
OTROS ACTIVOS		9,923.41	Utilidades Acumuladas	44,352.98	
Amortizables			Utilidad del Ejercicio	38,902.65	
Franquicias	7,850.39	3,454.17	TOTAL PASIVO y patrimonio	320,322.58	
(-) Amortiz. Franquicias	-4,396.22	6,469.24			
Anticipados					
Anticipo a la renta	5553.2				
Credito tributario años anteriores	208.79				
Ret Fuente 1%	129.85				
Ret Fuente 2%	577.40				
TOTAL ACTIVOS		320,322.58			

Riobamba, Febrero del 2015

Sra. Irma Cascante
PROPIETARIA

LIDIA LOPEZ. G.
CONTADORA
MAT. 00052 CCCH

Elaborado Por: S.CH Fecha: 10/01/17

Revisado Por: I.A Fecha: 28/07/17

ESTADO DE RESULTADOS
Sra. Irma Patricia Cascante
Al 31 de Diciembre del 2014

AP 3 2/6

CONCEPTO	PARCIAL	PARCIAL	TOTAL
VENTAS:			867,275.60
Ingresos por Ventas tarifa 0%		782,852.78	
Ingresos por Ventas tarifa 12%		84,422.07	
rendimientos Financieros		0.75	
		<hr/>	
(-) COSTO DE VENTAS			644,390.39
Inventario Inicial		10,598.00	
(+) COMPRAS		698,057.85	
(+) Compras tarifa 0%	618,235.54		
(+) Compras tarifa 12%	79,810.31		
(+) Transporte en Compras	12.00		
(=) Mercadería Disponible para Venta		708,655.85	
(-) Inventario Final		64,265.46	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			222,885.21
EGRESOS			166,501.43
Gastos Administrativos		30,988.62	
Sueldos y salarios	22,569.43		
Aportes Iess	2,742.33		
Declmo Tercer Sueldo	1,774.95		
Declmo Cuarto Sueldo	1,700.00		
Fondos de Reserva	1,241.91		
Bonificaciones	960.00		
Gastos Funcionamiento		21,506.68	
Comisiones	451.87		
Suministros y Materiales	3,180.80		
Uniformes	22.32		
Mantenimiento y Repacartones	1,323.88		
Honorarios Profesionales	2,308.88		
Arrendamiento Mercantil	1,100.00		
Publicidad y Propaganda	1,669.42		
Amortizaciones	1,570.08		
Gasto Iva Proporcional	1,548.86		
Seguros y Reaseguros	46.92		
Regallas	4,533.70		
Depreciaciones	3,749.95		
Gastos no Deducibles		111,875.11	
Edificios	111,875.11		
Gastos Financieros		2,131.02	
Gastos Bancarios	697.81		
Intereses Prestamos	1,433.21		
Perdida antes de los gastos no deducibles (Base Impuesto a la Renta)			56,383.78
15% Participacion Trabajadores			10,872.57
Utilidad despues de Participacion Trabajadores			45,511.21
Impuestos a la renta Causado			6,608.56
Utilidad del Ejercicio			38,902.65
CONCILIACION TRIBUTARIA			
Impuesto a la Renta causado			6,608.56

Riobamba, Febrero de 2015

Sra. Irma Cascante

LIC. LIDIA LOPEZ. G.
 CONTADORA
 MAT. 00052 CCCH

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17

Estado de Situación Final
Cascante Jaramillo Irma Patricia
Del 1ro de Enero al 31 de Diciembre del 2015

AP 3 3/6

ACTIVOS				PASIVOS		
CORRIENTE			96,104.25	CORTO PLAZO		77,379.28
Disponible		7,383.00		<u>Impuestos por Pagar</u>		7,257.65
Caja	2,326.65			Ret. Fta por pagar 1%	686.31	
Bancos	<u>5,056.35</u>			Ret. Fta por pagar 8%	102.24	
Banco Pichincha	449.55			Ret. Fta por pagar 10%	25.00	
Banco Pichincha CTA AHI	1,900.00			Impto Renta por Pagar	6,304.27	
Banco Austro	1,706.80			ret. Iva por Pagar 30%	31.16	
Inversiones	<u>1,000.00</u>			ret. Iva por Pagar 100%	<u>108.67</u>	
Realizable		64,727.72		<u>Obligaciones por Pagar</u>		14,043.63
Inventarios	<u>64,727.72</u>			less por Pagar	511.41	
Exigible		23,993.53		Sueldos por Pagar	2,144.02	
Cuentas x cobrar	<u>23,993.53</u>			15% Trabajadores	<u>11,388.20</u>	
Clientes Relacionados	12,605.33			<u>Proveedores</u>		48,012.00
Utilidades Anticipadas	11388.2			Prestamos a C/PI	<u>8066</u>	
FIJO				Diners Club	8,066.00	
DEPRECIABLE			13,567.84	PASIVO LARGO PLAZO		23,150.06
Equipo Medico	2,550.00			Prestamos Bancarios		
(-)Depre Equipo Medico	<u>-1,071.20</u>	1,478.80		Banco Pichincha 138210	6,282.84	
Equipo de computo	5,658.59			Banco Pichincha 718150	<u>16,867.22</u>	
(-)Depre Acum Equipo de computo	<u>-4,937.63</u>	720.96		TOTAL PASIVO		100,529.34
Vehiculos	12,000.00			PATRIMONIO		17,057.16
(-)Depre Acum Vehiculos	<u>-10,656.00</u>	1,344.00		Capital Personal	63,380.20	
EDIFICIOS	10,467.21			Utilidad del Ejercicio	<u>-46,323.04</u>	
(-)Depre Acum Edificios	<u>-523.36</u>	9,943.85				
Equipo de Oficina	218.21					
(-)Depre Acum Equipo de Oficina	<u>-137.98</u>	80.23				
OTROS ACTIVOS			7,914.41			
Amortizables		1,884.09				
Franquicias	7,850.39					
(-) Amortiz. Franquicias	<u>-5,966.30</u>					
Anticipados		6,030.32				
Anticipo a la renta	<u>5714.5</u>					

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17

AP 3 4/6

Ret Fuente 2% 315.82

TOTAL ACTIVOS 117,586.50

Total Pasivo y patrimonio 117,586.50

Riobamba, Febrero del 2016

Sra. Irma Cascante
PROPIETARIA

LIDIA LOPEZ. G.
CONTADORA
MAT. 00052 CCCH

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17

ESTADO DE RESULTADOS
Sra. Irma Patricia Cascante
Al 31 de Diciembre del 2015

AP 3 5/6

CONCEPTO	PARCIAL	PARCIAL	TOTAL
VENTAS:			903,428.14
Ingresos por Ventas tarifa 0%		808,939.86	
Ingresos por Ventas tarifa 12%		94,486.60	
rendimientos Financieros		1.68	
		754,491.00	
(-) COSTO DE VENTAS			754,028.74
Inventario Inicial		64,265.46	
(+) COMPRAS		754,491.00	
(+) Compras tarifa 0%	669,073.28		
(+) Compras tarifa 12%	85,417.72		
(+) Transporte en Compras			
(-) Mercadería Disponible para Venta		818,756.46	
(-) Inventario Final		64,227.72	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			149,399.40
EGRESOS			176,852.26
Gastos Administrativos		40,999.70	
Sueldos y salarios	31,412.49		
Aportes less	2,638.89		
Decimo Tercer Sueldo	2,829.54		
Decimo Cuarto Sueldo	2,301.00		
Fondos de Reserva	1,817.78		
Gastos Funcionamiento		134,575.71	
Comisiones	646.06		
Suministros y Materiales	6,010.62		
Otros Servicios	47.22		
Mantenimiento y Repacartones	138.02		
Honorarios Profesionales	2,638.89		
Arrendamiento Mercantil	624.00		
Publicidad y Propaganda	3,319.00		
Transporte	5.50		
Amortizaciones	1,570.08		
Telefonia y Telecomunicaciones	342.64		
Gasto Iva Proporcional	1,645.93		
Seguros y Reaseguros	11.65		
Certificados y otros	1.88		
Regalias	6,487.60		
Depreciaciones	5,086.19		
Gastos DE GESTION	105,982.57		
combustible	17.66		
Gastos Financieros		1,276.85	
Gastos Bancarios	860.86		
Intereses Prestamos	415.99		
Perdida antes de los gastos no deducibles (Base Impuesto a la Renta)			-27,452.86
utilidades 15% trabajadores			-11,388.20
Gastos no deducibles			93,000.00
Utilidad despues de Participacion Trabajadores			54,158.94
gastos Personales			5,842.59
utilidad despuesde gastos personales			48,316.35
sueldos y salarios			4,500.00

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: LA	Fecha: 28/07/17

AP 3 6/6

Utilidad antes de impuestos	52,816.35
Impuestos a la renta Causado	6,304.27
Utilidad del Ejercicio	47,854.67
gastos Personales	

CONCILIACION TRIBUTARIA	
Impuesto a la Renta causado	6,304.27
(-) Anticipo I.R	-5,714.50
(-) Retenciones en la Fuente	-315.82
(=) Impuesto a la Renta x pagar	273.95
PERDIDA LIQUIDA DEL PERIODO	47,854.67

Riobamba, octubre de 2016

Sra. Irma Cascante

LIC. LIDIA LOPEZ. G.
CONTADORA
MAT. 00052 CCH

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17

ARCHIVO

CORRIENTE

ENTIDAD:	FARMACIA CRUZ AZUL “KENNEDY”
DIRECCIÓN:	AV. DANIEL LEÓN BORJA 32-21 Y AV. MIGUEL ANGEL LEÓN
NATURALEZA:	AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO:	2014 – 2015



ÍNDICE
FARMACIA CRUZ AZUL “KENNEDY”

AC 1 1/1

ARCHIVO CORRIENTE

ARCHIVO CORRIENTE		AC
FASE I PLANIFICACIÓN PRELIMINAR		
Carta de presentación de la firma Auditora		CPFA
Carta de Compromiso		CC
Contrato de Servicio Profesionales		CSP
Solicitud de Información		
Notificación de Inicio de la Auditoría		NIA
Memorando de Planificación		MP
Cronograma de Actividades		CT
FASE II EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA		
Programa de Auditoría		PA
Cuestionario de Control Interno		CCI
FASE III COMUNICACIÓN DE RESULTADOS		
Convocatoria Para La Lectura Del Informe		NL
Carta de presentación		CP
Lectura del Informe Borrador		INF
Lectura del Informe Final		INB
Acta de Lectura del Informe		ACF

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17

FASE I

PLANIFICACIÓN

PRELIMINAR



FASE I

AC-CP 1/1

Carta de Presentación

Riobamba, 15 de marzo del 2017.

Sr:

Irma Cascante

GERENTE GENERAL DE LA FARMACIA CRUZ AZUL “KENNEDY”

Presente. -

De nuestra Consideración:

Me permito presentar a usted y por su intermedio al administrador, la siguiente oferta profesional de la Firma de Auditoría S.O.S Auditores Independientes, para llevar a cabo la ejecución de una Auditoría Financiera a la Farmacia Cruz Azul Kennedy del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2014 – 2015, para verificar el cumplimiento de la eficiencia y eficacia de la farmacia con la finalidad de generar un dictamen de Auditoría Financiera la cual se fundamentará en las respectivas normas y reglamentos de auditoria, que se llevara a cabo mediante pruebas, técnicas y de observación de campo, revisión de documentos y análisis de los cuestionarios a fin de obtener evidencia suficiente para sustentar nuestro dictamen de auditoria.

Esta experiencia será puesta a disposición de la Empresa, con lo cual se tendrá asegurado un servicio de calidad. Estoy a sus órdenes para aclarar cualquier duda que pudiera existir en torno a la propuesta.

La responsabilidad estará a cargo de los señores, Lic. Iván Patricio Arias González y Dr. Patricio Alberto Robalino como supervisores de la auditoria y Sofía Aracely Chicaiza Cunalata como sénior

Atentamente,

Sofía Chicaiza (Auditor Independiente)

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



Carta de compromiso

AC-CC 1/1

Riobamba, 15 de marzo del 2017

Sr:

German Jaramillo

ADMINISTRADOR DE LA FARMACIA CRUZ AZUL “KENNEDY”

Presente. -

De nuestra Consideración:

Expresándolo un atento y cordial saludo en vista de respuesta a nuestra propuesta de trabajo, estamos agradecidos por la confianza que ha puesto en nuestra firma de Auditoria y por lo mismo confiamos nuestra aceptación a su petición.

Nuestro trabajo está enmarcado de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S , las cuales determinan que una Auditoría d este tipo será diseñada para obtener una certeza razonable sobre:

- El grado de cumplimiento de los objetivos de la Farmacia para poder dar solucione en caso que lo requiere.
- El nivel de cumplimiento de la eficiencia y eficacia de los trabajadores dentro de la Farmacia.

Por la atención a la presente, anticipo mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Sofía Chicaiza (Auditor Independiente)

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES

AC-CSP 1/2

En la ciudad de Riobamba a los 03 días del mes de abril del 2017, comparece a la celebración del presente contrato de presentación de servicios profesionales que celebran por una parte la Farmacia Cruz Azul Kennedy. A quien se le denominara EL CLIENTE representado por el Sr. German Jaramillo Administrador de la Farmacia, y por otra S.O.S Auditores Independientes, representado por Chicaiza Cunalata Sofía Aracely al que en adelante se denomina “EL AUDITOR”.

DECLARACIONES

PRIMER. - EL CLIENTE declara que:

- a. La Farmacia Cruz Azul Kennedy, está legalmente establecida

SEGUNDA. - EL AUDITOR declara que:

- a. Que tiene la capacidad jurídica para contratar y reúne todas las condiciones técnicas y económicas para obligarse a la prestación de servicios profesionales.
- b. Las partes celebran el presente contrato que se consiguen en las siguientes cláusulas:

PRIMERA. - EL CLIENTE encomienda al AUDITOR la realización de los servicios consistentes en la aplicación de una Auditoría Financiera y este se obliga presentarlos aplicando para ellos los conocimientos experiencias y capacidades técnicas.

SEGUNDA. - EL AUDITOR asume el costo de los recursos, físicos, humanos, técnicos y materiales que se presentan en desarrollo de la Auditoría Financiera debido que el mismo servirá para obtener el Título Profesional.

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



**CONTRATO DE SERVICIOS
PROFESIONALES**

AC-CSP 2/2

TERCERO. - S.O.S AUDITORES INDEPENDIENTES se compromete a prestar servicios lícitos y personales.

CUARTA. - “EL AUDITOR” se obliga a iniciar su trabajo, el día 04 de abril del 2017, el mismo que se realizara de manera eficaz y eficiente en el lapso de tres meses.

QUINTA. - “EL AUDITOR” podrá efectuar entregas parciales de; los resultados que se hayan obtenido en el transcurso del desarrollo de Auditoria y “EL CLIENTE”.

Se obliga a recibirlas previo aviso por escrito y que sus partes sean susceptibles de utilizarse.

SEXTA. - “EL AUDITOR” conviene que no podrá divulgar por medio de publicaciones, dictamen, conferencia o cual quiera otra forma los datos y los resultados obtenidos de los trabajos sin la autorización por escrito del CLIENTE pues dicho datos y resultados son propiedad única y exclusivamente de este último.

SÉPTIMA. - Para la interpretación y cumplimiento de este contrato, así como todo aquello que nos este expresamente consignado en el mismo las partes se someten a la jurisdicción de los tribunales de la Provincia de Chimborazo renunciando al dominio que le pueda corresponderles por la razón de su domicilio presente, futuro o por cualquier otra causa los otorgantes firman y multiplican en las clausulas precedentes y para constancia firman tres ejemplares de igual tenor.

Sr. German Jaramillo
ADMINISTRADOR

Sofía Chicaiza
AUDITOR EXTERNO

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



SOLICITUD DE INFORMACIÓN

AC-SI 1/1

Sr:

Irma cascante

GERENTE GENERAL DE LA FARMACIA CRUZ AZUL “KENNEDY”

Presente. –

De mi consideración

Reciba un atento saludo, a la vez deseándole éxitos en sus funciones diarias, por medio de la presente solicito a usted muy comedidamente brindar toda la información a continuación detallada:

Estados Financieros año 2014-2015.

Arqueos de caja

Conciliaciones Bancarias

Kardex

Listados de Clientes

Listados de Proveedores

Por la atención a la presente, anticipo mi sincero agradecimiento.

Atentamente

Soffa Chicaiza

Auditor

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



**NOTIFICACIÓN DE
INICIO DE AUDITORIA**

AC-CSP 1/2

Riobamba, 15 de marzo del 2017

Sr:

German Jaramillo

ADMINISTRADOR DE LA FARMACIA CRUZ AZUL “KENNEDY”

Presente. -

De nuestra Consideración:

Por medio de la presente, y en calidad de Jefe de Equipo de Auditoría, me permito comunicar a usted

que se dará inicio el trabajo de auditoria por el periodo 2014 – 2015 de la empresa, conforme la carta de convenio de auditoria, la misma que fue aceptada por usted. Solicito además su apoyo y el de sus colaboradores para llevar en buen término la auditoría financiera apegado con los objetivos y procedimientos establecidos.

Las condiciones bajo las cuales se efectuará el examen son los siguientes:

Tipo de Examen: Auditoria Financiera

Periodo: 2014 – 2015

Objetivo de la Auditoria: Emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, exponiendo un informe comunicado las deficiencias detectadas en la Farmacia Cruz Azul Kennedy del periodo 2014 – 2015, con el propósito de apoyar a la gestión financiera de la empresa.

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



**NOTIFICACIÓN DE
INICIO DE AUDITORIA**

AC-NIA 2/2

Equipo de trabajo: Para el desarrollo de la auditoria el equipo de trabajo es el siguiente:

Cargo	Nombre
Supervisor	Lic. Iván Patricio Arias Gonzáles
Jefe de Equipo	Dr. Patricio Alberto Robalino
Auditor Junior	Sofía Aracely Chicaiza Cunalata

Sin más por informarle, agradezco su atención.

Atentamente,

Lic. Iván Patricio Arias Gonzales
SUPERVISOR

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



AC-MP 1/4

Memorando de planificación

Riobamba, 17 de abril del 2017.

ENTIDAD: Farmacia Cruz Azul Kennedy

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Financiera

PERIODO: 2014 - 2015

1. Antecedentes

La Auditoría Financiera en la Farmacia Cruz Azul Kennedy, se realizará por primera vez por el equipo de S.O.S Auditores Independientes el mismo que ayudará al cumplimiento de la eficiencia y eficacia de todo el personal de la Farmacia.

2. Motivo de la Auditoria

La Auditoría Financiera, ser aplicada a toda la Farmacia para verificar el buen desempeño del personal, con el propósito de solucionar las falencias y proporcionar acciones correctivas.

3. Objetivos de la Auditoría

a. Objetivo General

Realizar una auditoría financiera a la Farmacia Cruz Azul Kennedy del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, del período 2014 – 2015 para el mejoramiento de la eficiencia y eficacia de la gestión financiera y la determinación de la razonabilidad de los estados financieros.

a. Objetivos Específicos

1. Estructurar el Marco Teórico mediante consultas a bibliografía y linkografía que sirvan de referencia para el trabajo investigativo y la aplicación práctica de la Auditoría Financiera.

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por LA	Fecha: 28/07/17



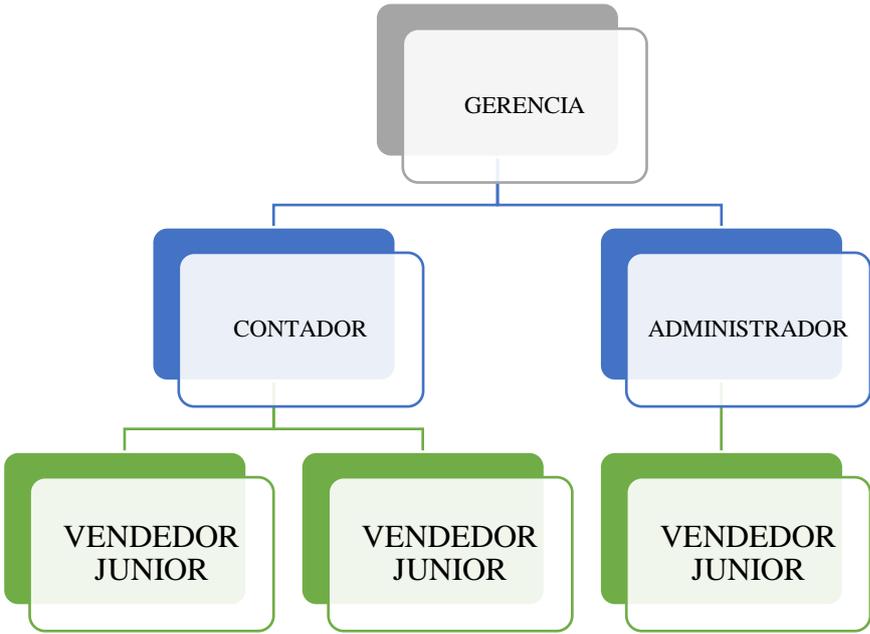
Memorando de planificación

- 2. Desarrollar la investigación utilizando el método COSO, técnicas e instrumentos que sirvan para detectar las debilidades de Control Interno.
- 3. Presentar el respectivo informe de Auditoría como producto final, donde contenga las conclusiones y recomendaciones para la toma de decisiones por parte de la gerencia.

4. Alcance

La Auditoría Financiera se realizará a la Farmacia Cruz Azul Kennedy, en el periodo en examinar 2014 – 2015.

5. Estructura Orgánica



Elaborado Por: S.CH	Fecha: 07/07/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



Memorando de planificación

AC-INF

3/4

6. Nómina del personal

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO
1	Cascante Jaramillo Irma Patricia	Gerente
2	Jaramillo Proaño German Eduardo	Administrador
3	Cabezas Salas Danilo Rene	Vendedor
4	Salas Montenegro Alexander Javier	Vendedor
5	Garrido Paredes Rommel Fernando	Vendedor
6	Granizo Arévalo Zoila Teresa	Auxiliar

7. Tiempo Estimado

Tiempo estimado	Fecha de Inicio	Fecha Final
90 días	01/03/2017	31/05/2017

8. Metodología a utilizar

- Entrevista con las autoridades
- Cuestionarios al personal
- Observación directa
- Obtención de evidencia documentaria
- Se emitirá Dictamen respectivo.

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: L.A	Fecha: 28/07/17



Memorando de planificación

AC-MP 4/4

9. Recursos Materiales para realizar la Auditoría Financiera

RECURSOS MATERIALES	COSTO
200 impresiones	90,00
Lápiz bicolor	2,00
3 CD'S	6,00
Servicio de Internet	60,00
TOTAL	158,00

Sofía Chicaiza

Sofía Chicaiza (Auditor Independiente)

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



Cronograma de Trabajo

AC-CT 1/1

ENTIDAD: Farmacia Cruz Azul Kennedy

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Financiera

PERIODO: 2014 – 2015.

RESPONSABLE: Sofía Chicaiza

N°	ACTIVIDADES	FEBRERO				MARZO				ABRIL				MAYO			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	FASE I Planificación Preliminar y recopilación de información.																
2	FASE II Ejecución de la Auditoría.																
3	FASE III Dictamen de Auditoría																
4	FASE IV Seguimiento																

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17

FASE II

EJECUCIÓN

DE LA

AUDITORÍA



AC-PA 1/2

FASE II

Programa de Auditoría

ENTIDAD: Farmacia Cruz Azul Kennedy

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Financiera

PERIODO: 2014 – 2015.

OBJETIVO GENERAL

Realizar una Auditoría Financiera mediante la aplicación de cuestionarios para poder definir las cuentas que requieran mayor enfoque.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Analizar el cumplimiento de la gestión financiera mediante análisis financieros para determinar la materialidad de las cuentas más relevantes.
2. Evaluar el grado de confiabilidad del Control Interno mediante aplicación de cuestionarios para detectar las debilidades de sus operaciones.
3. Formular conclusiones y recomendaciones mediante un informe a gerencia con el propósito de mejorar las actividades de la organización.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF-PT	ELABORADO POR	FECHA
1	Efectué una visita a las instalaciones.	VIF	S.A.CH.C	15/02/2017
2	Realice una entrevista al Administrador.	EAF	S.A.CH.C	20/02/2017

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: LA	Fecha: 28/07/17



AC-PA 2/2

N°	PROCEDIMIENTOS	REF-PT	ELABORADO POR	FECHA
4	Efectué un análisis vertical de los balances del año 2014-2015.	AHB	S.A.CH.C	10/03/2017
5	Efectué una evaluación de Control Interno a través del método COSO I mediante cuestionarios y matrices. Ambiente de Control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Supervisión y monitoreo	ECI ECI-AC ECI-ER ECI-AC ECI-IC ECI-SM	S.A.CH.C	/03/2017
5	Elabore la Hoja de Hallazgos de cada componente del Control Interno.	HA	S.A.CH.C	24/03/2017
6	Presente el Informe a gerencia.	DA	S.A.CH.C	

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
ENTREVISTA INICIAL
AUDITORIA FINANCIERA

AC-VIF 1/1

DENOMINACIÓN

Farmacia Cruz Azul Kennedy

DOMICILIO

Av. Daniel León Borja 32-21 y Av. Miguel Ángel León

TELÉFONO

032 964 144

HORARIO DE ATENCIÓN

Lunes a Domingo

07:00 am 22:00 pm

OBJETIVO PRINCIPAL DE LA FARMACIA

Obtener una rentabilidad económica que permita la sostenibilidad y permanencia de la farmacia en el tiempo.

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



AC-EAF 1/2

Entrevista al Administrador de la Farmacia Cruz Azul Kennedy

Nombre del entrevistado: Lic. German Jaramillo
Cargo: Administrador de la Farmacia Cruz Azul Kennedy
Entrevistador: Sofía Chicaiza
Día Previsto: Lunes 20 de febrero del 2017
Hora solicitada: 11h00 pm
Tiempo estimado: 30 minutos.

OBJETIVO DE LA ENTREVISTA

Con el objeto de desarrollar el trabajo de investigación titulada AUDITORÍA FINANCIERA A LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY DEL CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2014 - 2015., con su mayor consideración díguese en contestar las preguntas citadas con la mayor veracidad posible con el fin de no alterar los resultados posteriores a la presente investigación.

1. ¿La entidad tiene definido claramente los objetivos?

No, posee objetivos por cumplir a futuro.

2. ¿Conoce usted que es una Auditoría Financiera?

No, tengo conocimiento de que es una Auditoría Financiera.

3. ¿Está de acuerdo que se realice una Auditoría Financiera?

Si estoy de acuerdo que se realice una Auditoría para de esta manera pueda conocer la razonabilidad de los estados financieros.

4. ¿Cree usted que al realizar una Auditoría Financiera en la Farmacia permitirá tener información para la toma de decisiones adecuadas?

Si, ya que al realizar la auditoría permitirá conocer las falencias de las cuentas que tiene la entidad lo cual ayudara a corregir las debilidades que puedan existir dentro de la Farmacia.

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



AC-EAF 2/2

5. ¿En la farmacia se ha realizado anteriormente una auditoría financiera?

En todo el tiempo que ha existido la Farmacia no se ha realizado ninguna auditoría financiera.

6. ¿La Farmacia cuenta con una visión y misión?

La farmacia cuenta con una visión global que posee la franquicia Cruz Azul pero no tiene una visión y misión propia de la Farmacia.

7. ¿Existe un organigrama estructural bien establecido?

No, posee ningún organigrama estructural.

8. ¿Existe un sistema computarizado en la Farmacia?

Si, trabaja con el sistema Neptuno-Grupo DIFARE v1.0.241.8.

9. ¿Se encuentra satisfecho con el trabajo realizado por el personal?

Si, el personal ha demostrado su eficacia en el trabajo que realiza.

10. ¿Cómo se da a conocer las funciones y horarios que debe cumplir cada empleado?

Como son empleados antiguos conocen la modalidad y sus horarios de trabajo. Cada que existe rotación de horarios o la farmacia está de turno se les comunica con una semana de anticipación.

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



AC-AV 1/3

**ESTADO DE SITUACION FINAL
CASCANTE JARAMILLO IRMA PATRICIA
ANÁLISIS VERTICAL**

CUENTAS	AÑO 2014	ANALISIS VERTICAL	AÑO 2015	ANALISIS VERTICAL
ACTIVOS				
DISPONIBLE				
Caja	15.132,09	4,72	2.326,65	1,98
Bancos	3.897,35	1,22	5.056,35	4,30
Inventarios	64.265,46	20,06	64.727,72	55,05
Cuentas por Cobrar	209.983,20	65,55	23.993,53	20,41
FIJO		0,00		0,00
Equipo medico	1.383,80	0,43	1.478,80	1,26
Equipo de computo	1.424,01	0,44	720,96	0,61
Vehiculos	3.744,00	1,17	1.344,00	1,14
Edificios	10.467,21	3,27	9.943,85	8,46
Equipo de oficina	102,05	0,03	80,23	0,07
OTROS ACTIVOS		0,00		0,00
Fraquicias	3.454,17	1,08	1.884,09	1,60
Anticipo a la renta	5.553,20	1,73	5.714,50	4,86
Credito tributario años anteriores	208,79	0,07	0,00	0,00
Ret Fuente 1%	129,85	0,04	0,00	0,00
Ret Fuente 2%	577,40	0,18	315,82	0,27
TOTAL ACTIVOS	320.322,58	100,00	117.586,50	100,00
PASIVOS				
Impuesto por Pagar	9.766,75	5,62	7.257,65	7,22
Obligaciones por pagar	15.233,65	8,77	14.043,63	13,97
Proveedores	141.200,00	81,30	48.012,00	47,76
Prestamos a C/P	1.249,44	0,72	8.066,00	8,02
PASIVO LARGO PLAZO		0,00		0,00
Prestamos Bancarios	6.236,91	3,59	23.150,06	23,03
TOTAL PASIVO	173.686,75	100,00	100.529,34	100,00
PATRIMONIO				
Capital personal	63.380,20	43,22	63.380,20	371,58
Utilidades Acumuladas	44.352,98	30,25	0,00	0,00
Utilidad del Ejercicio	38.902,65	26,53	-46.323,04	-271,58
TOTAL PATRIMONIO	146.635,83	100,00	17.057,16	100,00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	320.322,58		117.586,50	

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17

**ESTADO DE RESULTADOS
CASCANTE JARAMILLO IRMA PATRICIA
ANÁLISIS VERTICAL**

CUENTAS	AÑO 2014	ANALISIS VERTICAL	AÑO 2015	ANALISIS VERTICAL
INGRESOS				
Ventas	867.275,60	100,00	903.428,14	100,00
(-)COSTO DE VENTAS	644.390,39	74,30	754.028,74	83,46
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	222.885,21	25,70	19.399,40	2,15
EGRESOS				0,00
Gastos Administrativos				0,00
Sueldos y salarios	22.569,43	2,60	31.412,49	3,48
Aporte IESS	2.742,33	0,32	2.638,89	0,29
Decimo tercer sueldo	1.774,95	0,20	2.829,54	0,31
Decimo cuarto sueldo	1.700,00	0,20	2.301,00	0,25
Fondos de reserva	1.241,91	0,14	1.817,78	0,20
Bonificaciones	960,00	0,11	0,00	0,00
Gastos Funcionamiento				0,00
Comisiones	451,87	0,05	646,06	0,07
Suministros y Materiales	3.180,80	0,37	6.010,62	0,67
Otros servicios	0,00	0,00	47,22	0,01
Uniformes	22,32	0,00		0,00
Mantenimiento y Reparaciones	1.323,88	0,15	138,02	0,02
Honorarios profesionales	2.308,88	0,27	2.638,89	0,29
Arrendamiento mercantil	1.100,00	0,13	624,00	0,07
Publicidad y Propaganda	1.669,42	0,19	3.319,00	0,37
Transporte	0,00	0,00	5,50	0,00
Amortizaciones	1.570,08	0,18	1.570,08	0,17
Telefonia ya Telecomunicaciones	0,00	0,00	342,64	0,04
Gasto IVA proporcional	1.548,86	0,18	1.645,93	0,18
Seguros y Reaseguros	46,92	0,01	11,65	0,00
Certificados y Otros	0,00	0,00	1,88	0,00
Regalías	4.533,70	0,52	6.487,60	0,72
Depreciaciones	3.749,95	0,43	5.086,19	0,56
Combustible	0,00	0,00	17,86	0,00

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



AC-AV 3/3

Gasto no deducible				0,00
Edificios	111.875,11	12,90	0,00	0,00
Gastos Financieros				0,00
Gastos Bancarios	697,81	0,08	860,86	0,10
Intereses Prestamos	1.433,21	0,17	415,99	0,05
Perdida antes de los gastos no deducibles	56.383,78	6,50	-27.452,86	-3,04
15% Participación Trabajadores	10.872,57	1,25	-11.388,20	-1,26
Gastos no deducibles	0,00	0,00	93.000,00	10,29
Utilidad despues de Part. Trab	45.511,21	5,25	54.158,94	5,99
Gastos personales	0,00	0,00	5.842,59	0,65
Utilidad despues de gastos personales	0,00	0,00	48.316,35	5,35
Sueldos y salarios	0,00	0,00	4.500,00	0,50
Utilidad antes de impuestos	45.511,21	5,25	52.816,35	5,85
Impuesto a la Renta causado	668,56	0,08	6.304,27	0,70
Utilidad del ejercicio	38.902,65	4,49	-47.854,67	-5,30

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17

RATIOS FINANCIEROS DE LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY

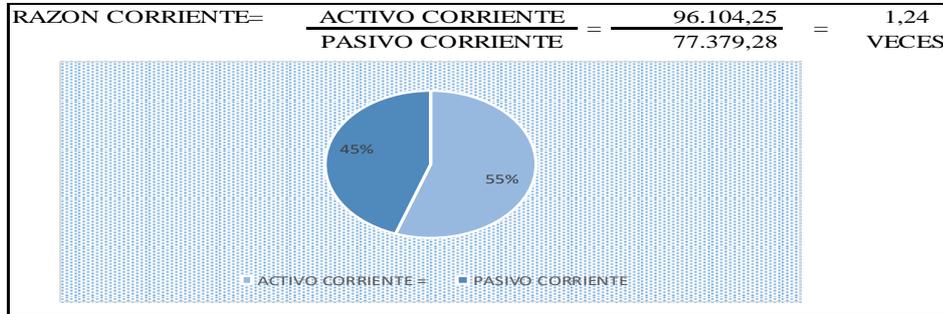


Gráfico 5: Razón Corriente

Fuente: Trabajo de Campo
Elaborado por: Sofía Chicaiza

Análisis:

Mediante este índice financiero se observa que para el año 2015 la farmacia Cruz Azul Kennedy por cada dólar de obligación a corto plazo que dispone cuenta con \$ 1,24 centavos para respaldar.

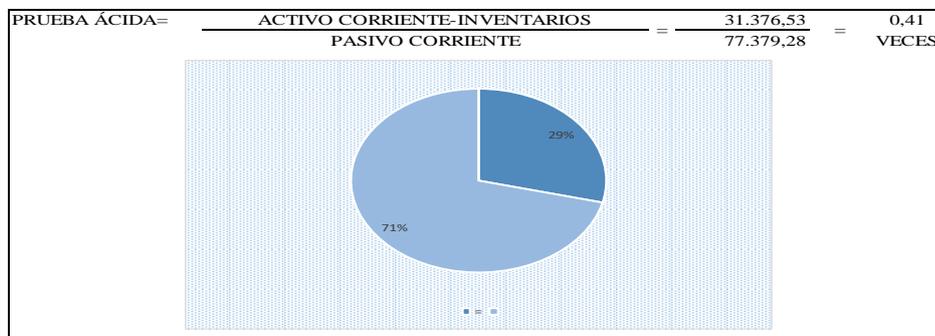


Gráfico 6: Prueba Ácida

Fuente: Trabajo de Campo
Elaborado por: Sofía Chicaiza

Análisis:

Por cada dólar que la empresa debe a corto plazo en el 2015, dispone de \$0,41 centavos para respaldar las obligaciones, sin tomar en cuenta los inventarios, esto posiblemente se dio por la acumulación de inventarios.

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



RATIOS FINANCIEROS DE LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY

AC-RF 2/5

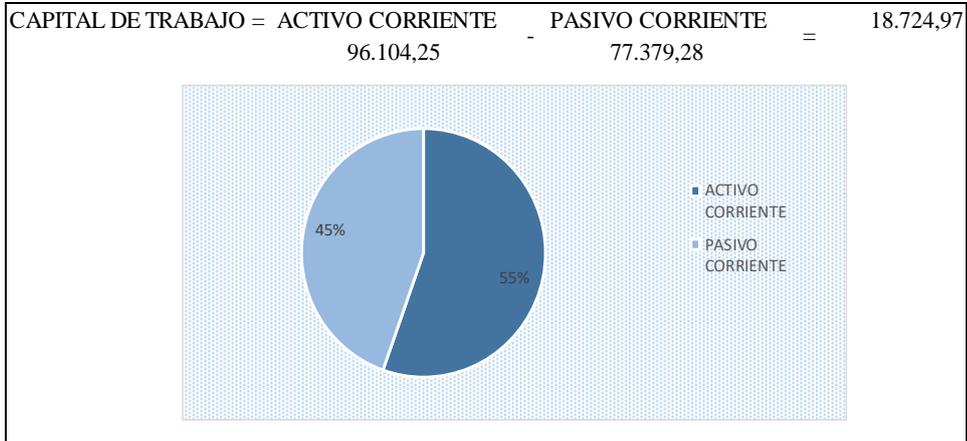


Gráfico 7: Capital de Trabajo

Fuente: Trabajo de Campo
Elaborado por: Sofía Chicaiza

Análisis:

El capital de trabajo de la farmacia Cruz Azul Kennedy para el año 2015 es de 18.724,97 dólares, esto se da por el incremento que se dio en los préstamos bancarios.

ÍNDICE DE ACTIVIDAD O ADMINISTRACIÓN

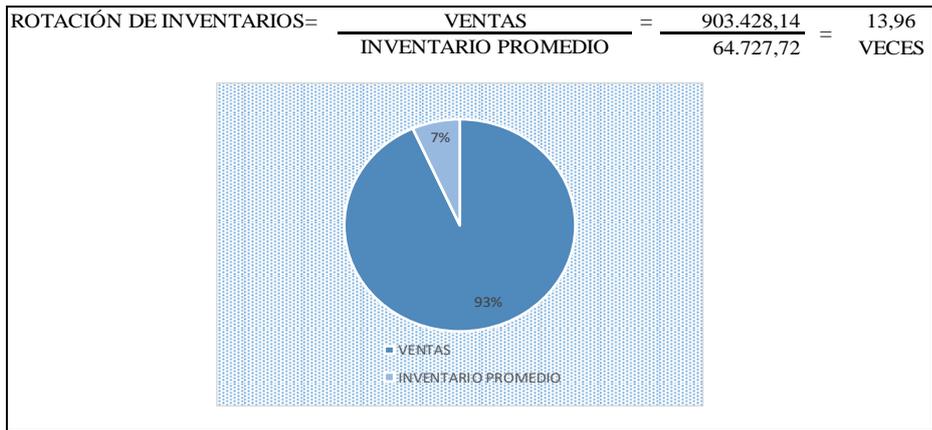


Gráfico 8: Rotación de Inventarios

Fuente: Trabajo de Campo
Elaborado por: Sofía Chicaiza

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



RATIOS FINANCIEROS DE LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY

AC-RF 3/5

Análisis:

El inventario de mercadería de la Farmacia Cruz Azul Kennedy rota 14 veces al año, esto quiere decir que por cada 14 veces al año la mercadería se convierte en efectivo o cuentas por cobrar.

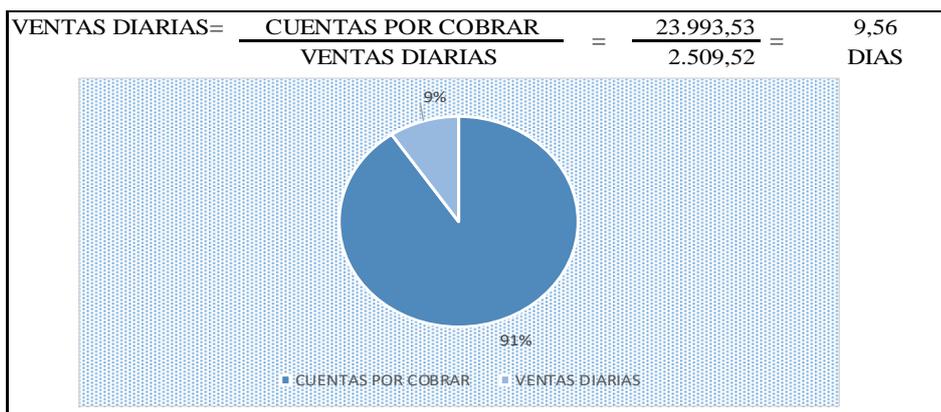


Gráfico 9: Periodo Promedio de Cobro

Fuente: Trabajo de Campo

Elaborado por: Sofía Chicaiza

Análisis:

Para el año 2015 las cuentas por cobrar se recuperan cada 10 días, esto debido a que las ventas en su mayoría son en efectivo, sin embargo, la farmacia no maneja una política de ventas a crédito por lo que no puede recuperar su efectivo en el tiempo máximo para poder cubrir sus obligaciones con sus proveedores.

ANÁLISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS 2015

En el análisis vertical del estado de resultados, la utilidad es la más importante, pero en este caso tenemos pérdida cuya disminución porcentual se debe a través de las variaciones de los costos y gastos.

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



**RATIOS FINANCIEROS DE LA
FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY**

AC-RF 4/5

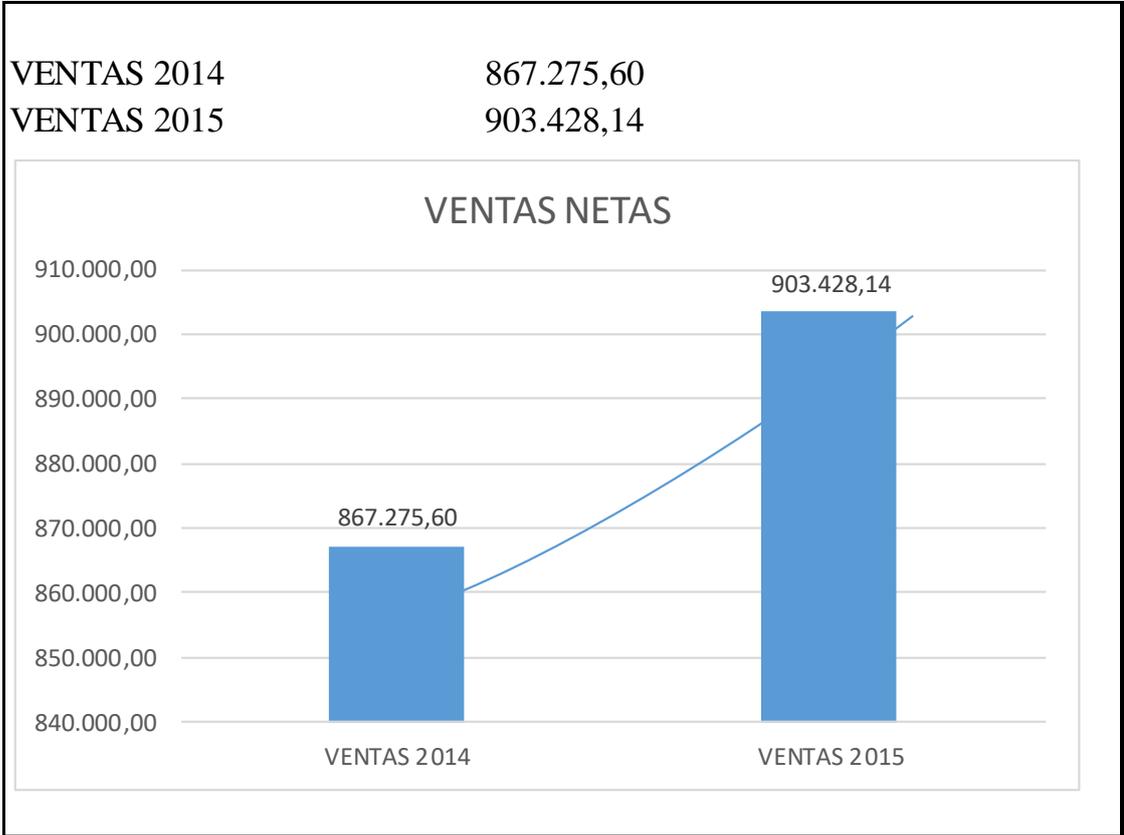


Gráfico 10: Comparación de las Ventas

Fuente: Trabajo de Campo
Elaborado por: Sofía Chicaiza

Las ventas incrementan para el 2015 sin embargo la empresa obtiene una pérdida.

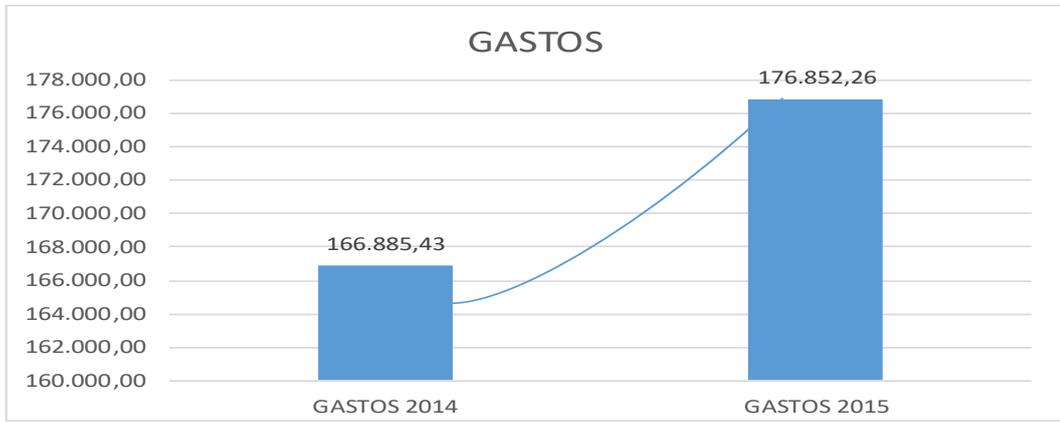
Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



RATIOS FINANCIEROS DE LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY

AC-RF 5/5

GASTOS 2014	166.885,43
GASTOS 2015	176.852,26



COSTOS 2014	644.390,39
COSTOS 2015	754.028,74

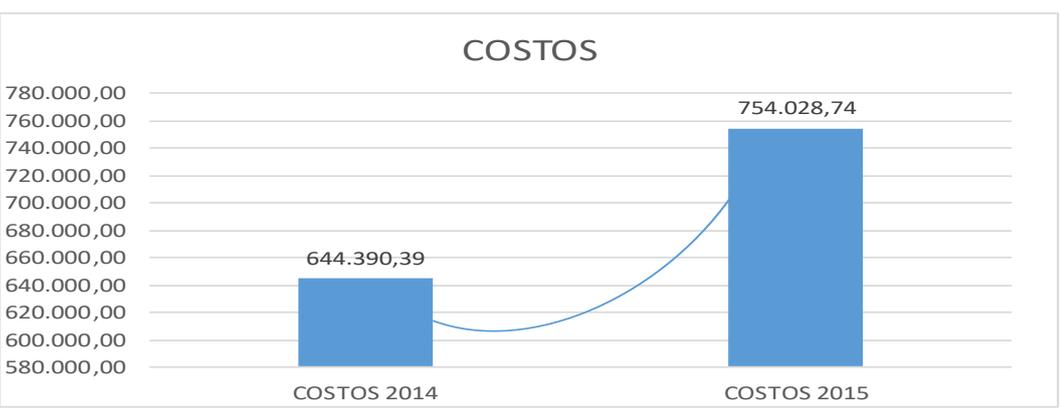


Gráfico 11: Comparación de Costos y Gastos

Fuente: Trabajo de Campo
Elaborado por: Sofía Chicaiza

Los gastos generales para el año 2014 representan el 19,20% y sus costos son del 74,30% mientras que para el año 2015 los gastos incrementan a 19,57 y sus costos 83,46 es por esta razón que la empresa obtiene perdida sus gastos en publicidad, regalías y sueldos incrementaron y más aún sus costos.

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



**NOTIFICACIÓN DEL INFORME
DE MATERIALIDAD**

AC-NIM 1/1

Riobamba, 10 de marzo del 2017

Sr:

German Jaramillo

ADMINISTRADOR DE LA FARMACIA CRUZ AZUL “KENNEDY”

Presente. -

De nuestra Consideración:

Por medio de la presente, y en calidad de Auditor Externo, me permito comunicar a usted que se realizó un análisis vertical a los estados financieros de la empresa por el periodo 2014 – 2015, esto con el propósito de determinar la materialidad de las cuentas por las cuales se desarrollan la auditoria; a su vez pongo en consideración las cuentas que serán analizadas:

- Disponible: Bancos muestra un 1,22% para el 2014, mientras que para el año 2015 incrementa a 4,30%.
- Exigible: Cuentas por cobrar muestra un 65,55% para el 2014, mientras que para el año 2015 disminuye considerablemente a un 20,41%.
- Realizable: Inventarios refleja un 20,06% en el 2014, mientras que para el año 2015 incrementa a un 55,05%.

Sin más por informarle, agradezco su atención.

Atentamente;

Sofía Chicaiza
Auditor Externo

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17

DISPONIBILE

BANCOS



**PROGRAMA DE AUDITORÍA
A LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
AÑO: 2015**

AC-PA

ENTIDAD: FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Financiera

ÁREA: Disponible (Bancos)

OBJETIVO GENERAL

- Determinar la razonabilidad de los saldos del disponible (Bancos) mediante la auditoría con el fin de conocer los recursos disponibles de la entidad.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Evaluar el Control Interno de la cuenta con el fin de tener un conocimiento acertado de las políticas y manejo de la misma.
- Comparar los saldos con los documentos de respaldo con el fin de que no exista inconsistencias y posibles errores.

N°	PROCEDIMIENTO	REF.P/T	RESONSABLE	FECHA
1	Evalué el control interno del área bancos.	CCI	S.A.CH.C	12/04/2017
2	Elabore la cedula sumaria.	A	S.A.CH.C	18/04/2017
3	Verifique los saldos de la cuenta bancos.	A1	S.A.CH.C	18/04/2017
4	Realice una conciliación bancaria al 31 de diciembre del 2015	A2	S.A.CH.C	20/04/2017
5	Carta a Gerencia	CG	S.A.CH.C	21/04/2017
6	Realice los ajustes y reclasificaciones	A/A, A/R	S.A.CH.C	21/04/2017

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
A LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY**

CCI 1/2

AÑO: 2015

Tipo de Examen: Auditoría Financiera

Cuenta: Bancos

N°	DETALLE	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿La persona que emite el cheque es la misma que registra contablemente?	x			
2	¿La empresa cuenta con un instructivo para el manejo de la cuenta Bancos?	x			
3	¿Se encuentran cheques firmados en blanco?	x			
4	¿Se realizan un control de la secuencia de los cheques girados?	x			
5	¿La empresa mantiene guardado los cheques anulados?	x			
6	¿Se realizan conciliaciones bancarias de manera mensual?	x			
7	¿Los depósitos se realizan de manera intacta e inmediata?	x			
8	¿La empresa posee un auxiliar de bancos?	x			
9	¿Las chequeras se encuentran salvaguardadas de una manera segura?		x		D No se guarda los cheques en cajas de seguridad porque la empresa no dispone de este tipo de caja.
10	¿Al finalizar el día laboral se prepara un reporte de los cheques recibidos y girados?	x			
	TOTAL Σ	9	1		

Σ Sumatoria

D Debilidad

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



MEDICIÓN DE RIESGO NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

CCI 2/2

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
		90%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MEDIO	ALTO
CONFIANZA		

Confianza = $9/10 = 0,90 * 100 = 90\%$

Confianza = 90%

Riesgo = 10%

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CCI DE BANCOS

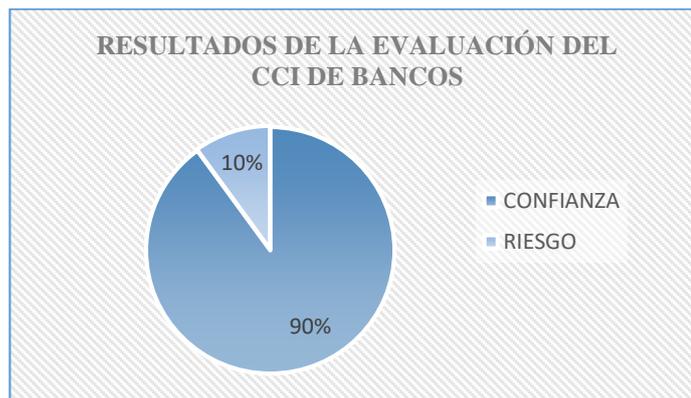


Gráfico 12: Resultados de la Evaluación del CCI de Bancos

Fuente: Trabajo de Campo
Elaborado por: Sofía Chicaiza

Análisis:

Una vez evaluado Control Interno de la cuenta bancos de la farmacia Cruz Azul Kennedy, se determinó que tiene un nivel de confianza del 90% y un riesgo del 10%, esto muestra que se mantiene un control adecuado de la cuenta bancos, pero que debe tener en cuenta la administración deben buscar un método más efectivo para salvaguardar las chequeras.

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



CARTA A GERENCIA

CG 1/1

Riobamba, 21 de abril del 2017

Sr.
Germán Jaramillo
ADMINISTRADOR DE LA FARMACIA CRUZAZUL KENNEDY
Presente.

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo y afectuoso saludo a la vez me permito informar que como parte de la auditoria se ha procedido a evaluar el sistema de control interno y administrativo de la cuenta bancos, de este análisis se ha obtenido as siguientes debilidades que se exponen a continuación:

D1: No se guarda la chequera en cajas de seguridad porque la empresa no dispone de este tipo de cajas.

R1: Debido a que la empresa no dispone de cajas de seguridad, se recomienda a la persona responsable del manejo de la chequera mantener siempre bajo llaves en un lugar seguro, como cajoneras de escritorio o archivadores exclusivos para este tipo de documentos, para evitar el mal uso de los cheques.

En espera de nuestro análisis contribuya al fortalecimiento del sistema de Control Interno, propongo la aplicación de las recomendaciones antes mencionadas.

Atentamente,

Sofía Chicaiza
Auditor Junior

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
CÉDULA SUMARIA BANCOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

B

CUENTA	REF.P/T	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD		AJUSTES		SALDO AJUSTADO	RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	DEBE	HABER		DEUDOR	ACREEDOR	
Bancos									
Banco Pichincha Cta. Cte.	B	Y 1.900,00	-	-	-	1.900,00	-	-	© 1.900,00
SUMAN		Σ \$ 1.900,00	Σ \$	Σ \$	Σ \$	Σ \$ 1.900,00	Σ \$	Σ \$	Σ \$ 1.900,00

Σ Sumatoria Total

Y Información tomada del balance general

© Cálculos realizados por el auditor

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
LIBROS BANCOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

B1 1/6

FECHA	N° DOC	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-DIC	5698	Pago cheque cámara		629,24 μ	5.772,74
01-DIC	5777	Pago cheque cámara		631,23 μ	5.141,51
01-DIC	5695	Pago cheque cámara		698,39 μ	4.443,12
01-DIC	5685	Pago cheque cámara		7.755,31 μ	-3.312,19
01-DIC	1232754	Depósito	2.550,00 ^		-762,19
02-DIC	1340126	Depósito	2.580,00 ^		1.817,81
02-DIC	1340126	Pago Solca		0,01 •	1.817,80
02-DIC	1340126	Interés Sobregiro		0,32 •	1.817,48
02-DIC	5658	Pago cheque cámara		677,48 μ	1.140,00
02-DIC	5778	Pago cheque cámara	2.305,00 ^	512,00 μ	628,00
02-DIC	5687	Pago cheque cámara	2.200,00 ^	3.148,83 μ	-2.520,83
03-DIC	21777187	Depósito			-215,83
04-DIC	1318748	Depósito			1.984,17
04-DIC	1318748	Interés Sobregiro		1,21 •	1.982,96
04-DIC	1332124	Pago Tarjeta		1.286,39 μ	696,57
04-DIC	5825	Pago Cheque		240,00 μ	456,57
04-DIC	990270165	Cargo consideración cámara.		3,13 •	453,44
04-DIC	990270165	IVA COBRADO		0,38 •	453,06
04-DIC	990270167	Cargo consideración cámara.		3,13 •	449,93
04-DIC	990270167	IVA COBRADO		0,38 •	449,55
07-DIC	819506	Depósito	2.850,00 ^		3.299,55
07-DIC	5841	Pago cheque		224,00 μ	3.075,55

- ^ Depósitos
- μ Cheques
- Notas de Debito

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY

LIBROS BANCOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

B1 2/6

FECHA	N° DOC	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
07-DIC	5803	Pago cheque		481,51 μ	2.594,04
07-DIC	9129610	Depósito	5.510,00 ^		8.104,04
07-DIC	5844	Pago cheque		425,94 μ	7.678,10
07-DIC	5800	Pago cheque		1.150,01 μ	6.528,09
07-DIC	5689	Pago cheque		459,95 μ	6.068,14
08-DIC	5703	Pago cheque		113,85 μ	5.954,29
08-DIC	5710	Pago cheque		151,37 μ	5.802,92
08-DIC	5845	Pago cheque		200,00 μ	5.602,92
08-DIC	5791	Pago cheque		511,72 μ	5.091,20
08-DIC	5690	Pago cheque		737,91 μ	4.353,29
08-DIC	5688	Pago cheque		3.082,86 μ	1.270,43
08-DIC	1474591	Depósito	3.060,00 ^		4.330,43
08-DIC	5706	Pago cheque en consideración cámara.		6.808,96 μ	-2.478,53
09-DIC	1360333	Depósito	2.610,00 ^		131,47
09-DIC	1360333	Pago Solca		0,03 •	131,44
09-DIC	1360333	Interés Sobregiro		1,10 •	130,34
09-DIC	5701	Pago cheque en consideración cámara		362,93 μ	-232,59
10-DIC	1189173	Depósito	2.085,00 ^		1.852,41
10-DIC	1189173	Interés Sobregiro		0,10 •	1.852,31
10-DIC	5849	Pago cheque en consideración cámara.		435,65 μ	1.416,66

^ Depósitos

μ Cheques

• Notas de Debito

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY

LIBROS BANCOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

B1 3/6

FECHA	N° DOC	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
10-DIC	5838	Pago cheque en consideración cámara.		140,00 μ	1.276,66
10-DIC	5846	Pago cheque		89,80 μ	1.186,86
10-DIC	5853	Pago cheque		583,47 μ	603,39
10-DIC	5847	Pago cheque		148,45 μ	454,94
10-DIC	990270195	Cargo consideración cámara.		3,13 •	451,81
10-DIC	990270195	IVA COBRADO		0,38 •	451,43
10-DIC	990270195	Cargo consideración cámara.		3,13 •	448,30
10-DIC	990270195	IVA COBRADO		0,38 •	447,92
10-DIC	990270195	Cargo consideración cámara.		3,13 •	444,79
10-DIC	990270195	IVA COBRADO		0,38 •	444,41
11-DIC	79788	Nota de Debito BPPCA		359,03 •	85,38
11-DIC	1529464	Depósito	2.200,00 ^		2.285,38
11-DIC	5856	Pago cheque		403,01 μ	1.882,37
14-DIC	778638	Depósito	2.090,00 ^		3.972,37
14-DIC	5805	Pago cheque		824,04 μ	3.148,33
14-DIC	5712	Pago cheque en consideración cámara.		3.427,31 μ	-278,98
14-DIC	7892860	Depósito	5.000,00 ^		4.721,02
14-DIC	5705	Pago cheque		356,13 μ	4.364,89
14-DIC	5859	Pago cheque		210,00 μ	4.154,89
14-DIC	5861	Pago cheque		230,00 μ	3.924,89
14-DIC	5691	Pago cheque		222,82 μ	3.702,07
14-DIC	5697	Pago cheque		138,64 μ	3.563,43

^ Depósitos

μ Cheques

• Notas de Debito

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY

LIBROS BANCOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

B1 4/6

FECHA	N° DOC	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
14-DIC	5696	Pago cheque LETERAGO DEL ECUADOR S.A		2.290,30 ≠	1.273,13
14-DIC	5702	Pago cheque		288,09 μ	985,04
14-DIC	990270417	Cargo consideración cámara.		3,13 •	981,91
14-DIC	990270417	IVA COBRADO		0,38 •	981,53
15-DIC	5722	Pago cheque Cámara.		63,56 μ	917,97
15-DIC	5694	Pago cheque Cámara.		307,59 μ	610,38
15-DIC	2043646	Depósito	2.140,00 ^		2.750,38
15-DIC	5814	Pago cheque		121,65 μ	2.628,73
15-DIC	5852	Pago cheque		200,00 μ	2.428,73
16-DIC	1835139	Depósito	2.525,00 ^		4.953,73
16-DIC	5692	Pago cheque		929,36 μ	4.024,37
16-DIC	5779	Pago cheque Cámara.		512,00 μ	3.512,37
16-DIC	5848	Pago cheque Cámara.		593,46 μ	2.918,91
17-DIC	1380354	Depósito	2.175,00 ^		5.093,91
18-DIC	742687	PAGO PRESTAMO		1.021,40 •	4.072,51
18-DIC	1097110	Depósito	2.135,00 ^		6.207,51
18-DIC	5862	Pago cheque		226,38 μ	5.981,13
21-DIC	879373	Depósito	1.700,00 ^		7.681,13
21-DIC	5860	Pago cheque		200,00 μ	7.481,13
21-DIC	5730	Pago cheque en consideración cámara.		9.579,73 μ	-2.098,60

^ Depósitos

μ Cheques

• Notas de Debito

≠ Cheques Girados y no Cobrados

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
LIBROS BANCOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

B1 5/6

FECHA	N° DOC	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
21-DIC	10196357	Depósito	4.550,00 ^		2.451,40
21-DIC	5833	Pago cheque		519,42 μ	1.931,98
21-DIC	5711	Pago cheque		320,94 μ	1.611,04
21-DIC	990270261	Cargo consideración cámara.		3,13 •	1.607,91
21-DIC	990270261	IVA COBRADO		0,38 •	1.607,53
22-DIC	5714	Pago cheque		323,91 μ	1.283,62
22-DIC	5728	Pago cheque		781,01 μ	502,61
22-DIC	5700	Pago cheque		837,15 μ	-334,54
22-DIC	2360338	Depósito	3.750,00 ^		3.415,46
22-DIC	5744	Pago cheque en consideración cámara.		4.677,58 μ	-1.262,12
23-DIC	5704	Pago cheque en consideración cámara.		736,80 μ	-1.998,92
23-DIC	5699	Pago cheque en consideración cámara.		496,72 μ	-2.495,64
23-DIC	1385286	Depósito	3.030,00 ^		534,36
23-DIC	1385286	Pago Solca		0,02 •	534,34
23-DIC	1385286	Interés Sobregiro		0,56 •	533,78
23-DIC	5731	Pago cheque en consideración cámara.		217,42 μ	316,36
23-DIC	5708	Pago cheque en consideración cámara.		203,88 μ	112,48
23-DIC	990270115	Cargo consideración cámara.		6,26 •	106,22
23-DIC	990270115	IVA COBRADO		0,76 •	105,46
24-DIC	5830	Pago cheque en consideración cámara.		800,00 μ	-694,54
24-DIC	2084568	Depósito	2.820,00 ^		2.125,46

^ Depósitos

μ Cheques

• Notas de Debito

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
LIBROS BANCOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

B1 6/6

FECHA	N° DOC	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
24-DIC	6109279	Depósito	2.500,00 ^		4.625,46
24-DIC	990270183	Cargo consideración cámara.		3,13 •	4.622,33
24-DIC	990270183	IVA COBRADO		0,38 •	4.621,95
28-DIC	370287	DB AH PROGRAMADO		100,00 •	4.521,95
28-DIC	3347525	Depósito	5.000,00 ^		9.521,95
28-DIC	3347525	PAGO PRESTAMO		348,54 •	9.173,41
28-DIC	9521388	Depósito	5.150,00 ^		14.323,41
28-DIC	5878	Pago cheque		354,00 μ	13.969,41
28-DIC	10026900	COSTO EMISION CHEQUERA		45,00 •	13.924,41
28-DIC	10026900	IVA COBRADO		5,40 •	13.919,01
28-DIC	5735	Pago cheque en consideración cámara.		5.844,99 μ	8.074,02
28-DIC	5715	Pago cheque DIFARE S.A		588,02 ≠	7.486,00
28-DIC	5749	Pago cheque		7.307,44 μ	178,56
29-DIC	1212308	Depósito	2.800,00 ^		2.978,56
30-DIC	1212200	PAGO TARJETA 4454470000129823		1.078,56 •	1.900,00

^ Depósitos

μ Cheques

• Notas de Debito

≠ Cheques Girados y no Cobrados

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
CONCILIACIÓN BANCARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
BANCO DEL PICHINCHA

B2 1/1

CASCANTE JARAMILLO IRMA PATRICIA				
CUENTA: 3382252504				
C.I. / RUC: 0602763971				
SALDO SEGÚN CONTABILIDAD				1.900,00 ✓
SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA				4.778,32
Menos cheques Girados y no Cobrados				Σ -2.878,32 ✓
Fecha	Número	Nombre	Valor	Total
14-Dic	5696	LETERAGO DEL ECUADOR S.A	-2.290,30 ≠	
28-Dic	5715	DIFARE S.A	-588,02 ≠	
VALOR CONCILIADO				Σ 1.900,00 ✓
✓ Verificado con Estado de Cuenta y Libro Bancos				
Σ Suma Total				
≠ Cheques Girados y no Cobrados				

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17

EXIGIBLE

CUENTAS

POR

COBRAR



**PROGRAMA DE AUDITORÍA
A LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY**

AC-PA

AÑO: 2015

ENTIDAD: FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Financiera

ÁREA: Exigible (Cuentas por Cobrar)

OBJETIVO GENERAL

Determinar la razonabilidad de los saldos de los clientes mediante la auditoría con el fin de conocer la pronta recuperación de la cartera de créditos.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Verificar que los saldos de las obligaciones por cobrar sean reales para la pronta recuperación de la misma.
- Comparar si los saldos a favor de la empresa cuentan con los documentos de respaldo con el fin de que no dificulte su cobro.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF.P/T	RESONSABLE	FECHA
1	Evalúe el control interno del área del exigible.	CCI	S.A.CH.C	26/04/2017
2	Elabore la cedula sumaria.	C	S.A.CH.C	02/05/2017
3	Verifique los saldos de los clientes.	C1	S.A.CH.C	05/05/2017
4	Realice una constatación de los documentos necesarios.	C2, C3, C4, C5, C6	S.A.CH.C	09/05/2017
5	Carta a Gerencia	CG	S.A.CH.C	11/05/2017
6	Realice los ajustes y reclasificaciones	A/A, A/R	S.A.CH.C	17/05/2017

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
A LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY**

CCI 1/2

AÑO: 2015

Tipo de Examen: Auditoría Financiera

Cuenta: Cuentas por Cobrar

N°	DETALLE	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Las cuentas por cobrar poseen un respaldo?	x			
2	¿La empresa maneja políticas de crédito para sus clientes?		x		D No, posee política de crédito.
3	¿Se requiere la aprobación de un responsable para otorgar créditos a los clientes?	x			
4	¿Las facturas son guardados en orden cronológico de cada cliente?	x			
5	¿La empresa mantiene un control de las cuentas por cobrar?		x		D No, porque la mayoría de clientes son conocidos y amigos.
6	¿Existe una persona responsable del manejo de esta cuenta?	x			
7	¿Existe un responsable para la cobranza de esta cuenta?	x			
8	¿Se realiza un control periódico del saldo contable con sus anexos?	x			
9	¿Se observa el 1% para la provisión de cuentas incobrables en observación de la LORTI ?		x		D La empresa no dispone de una cuenta denominada provisión para cuentas incobrables y por tal motivo no se calcula el 1% de la provisión de cuentas incobrables.
10	¿Los términos de ventas y pago de los clientes son claramente definidos?	x			
	TOTAL Σ	7	3		

Σ Sumatoria

D Debilidad

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



**MEDICIÓN DE RIESGO
NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

CCI 2/2

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
	70%	
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MEDIO	ALTO
CONFIANZA		

Confianza = $7/10 = 0,70 * 100 = 70\%$

Confianza = 70%

Riesgo = 30%

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CCI DE CUENTAS POR COBRAR



Gráfico 13: Resultados de la Evaluación de Clientes

Fuente: Trabajo de Campo

Elaborado por: Sofía Chicaiza

Análisis:

Mediante la evaluación realizada al Control Interno de la cuenta clientes de la Farmacia Cruz Azul, se determinó que muestra un nivel de confianza del 70% y un nivel de riesgo del 30%, esto debido a que la farmacia no cuenta con políticas adecuadas para el manejo de la cuenta clientes además no existe una persona encargada del análisis y la baja en libros de los saldos incobrables.

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: LA	Fecha: 28/07/17



CARTA A GERENCIA

CG 1/2

Riobamba, 11 de mayo del 2017

Sr.

Germán Jaramillo

ADMINISTRADOR DE LA FARMACIA CRUZAZUL KENNEDY

Presente.

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo y afectuoso saludo a la vez me permito informar que como parte de la auditoria se ha procedido a evaluar el sistema de control interno y administrativo de la cuenta cuentas por cobrar, de este análisis se ha obtenido as siguientes debilidades que se exponen a continuación:

D1: La Farmacia Cruz Azul Kennedy no posee políticas para otorgar créditos a los clientes por lo que no puede recuperar a tiempo su dinero.

R1: Considerando que la empresa posee proveedores grandes se recomienda al administrador crear políticas que apliquen una tasa de interés mínimo con el propósito que la farmacia recupere en un mes para poder cubrir los pagos a los proveedores.

D2: No se realizan confirmaciones de saldos a los clientes debido a que la mayoría de clientes son conocidos y amigos del Administrador.

R2: Debido a que la farmacia no realiza confirmaciones de saldos por ser una sola persona autorizada en emitir créditos se le recomienda a gerencia segregarse funciones para la eficaz recuperación del dinero.

D3: La farmacia no dispone de una cuenta denominada provisión para cuentas incobrables y por tal motivo no se calcula el 1% de la provisión de cuentas incobrables.

R3: Considerando que la empresa realiza ventas a crédito, se le recomienda a la contadora que incorpore al plan de cuentas la cuenta de provisión para cuentas

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



CARTA A GERENCIA

CG 2/2

Incobrables, esto con el fin de calcular la provisión correspondiente de las cuentas por cobrar que es del 1% en observación a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

En espera de nuestro análisis contribuya al fortalecimiento del sistema de Control Interno, propongo la aplicación de las recomendaciones antes mencionadas.

Atentamente,

Sofía Chicaiza
Auditor Junior

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
CÉDULA SUMARIA DE CUENTAS POR COBRAR
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

C

CUENTA	REF.P/T	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD		AJUSTES		SALDO AJUSTADO	RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	DEBE	HABER		DEUDOR	ACREEDOR	
Cuentas por Cobrar	C								
Clientes Relacionados		Y 12.605,33				12.605,33	-	-	© 12.605,33
Utilidades anticipadas		Y 11.388,20				11.388,20	-	-	© 11.388,20
Provisión por Cuentas Incobrables		-	-	-	-239,94	-239,94	-	-	-239,94
SUMAN		Σ \$ 23.993,53	Σ \$	Σ \$	\$ -239,94	Σ \$ 23.753,59	Σ \$	Σ \$	Σ 23.753,59

Σ Sumatoria Total

Y Información tomada del balance general

© Cálculos realizados por el auditor

H Hallazgo: Se detectó que la empresa no dispone con una cuenta de provisión por cuentas incobrables para poder dar de baja los saldos que a futuro puedan aparecer, en este caso la provisión del año 2015 es de \$ 239,94.

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
MAYOR DE CUENTAS POR COBRAR
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

C1 1/8

CLIENTES NO RELACIONADOS					
Nombre: Clientes No Relacionados				Año: 2015	
				Mes: Diciembre	
N°	CUENTA	FACTURA	DEBE	HABER	SALDO
		Saldo Inicial al 30 de Noviembre			25.707,23
1	Cliente NO Relacionado		23,00 ✓	899,24 ✓	24.830,99 ©
2	Cliente NO Relacionado		35,00 ✓	651,09 ✓	24.214,90 ©
3	Cliente NO Relacionado		154,40 ✓	716,09 ✓	23.653,21 ©
4	Cliente NO Relacionado		58,80 ✓	1.065,74 ✓	22.646,27 ©
5	Cliente NO Relacionado		36,80 ✓	596,69 ✓	22.086,38 ©
6	Cliente NO Relacionado		1.340,00 ✓	1.163,59 ✓	22.262,79 ©
7	Cliente NO Relacionado		58,20 ✓	550,10 ✓	21.770,89 ©
8	Cliente NO Relacionado		4.763,09 ✓	1.409,30 ✓	25.124,68 ©
9	Cliente NO Relacionado		1.113,30 ✓	1.643,89 ✓	24.594,09 ©
10	Cliente NO Relacionado		6.245,80 ✓	2.358,24 ✓	28.481,65 ©
11	Cliente NO Relacionado		102,70 ✓	565,19 ✓	28.019,16 ©
12	Cliente NO Relacionado		43,60 ✓	2.203,89 ✓	25.858,87 ©
13	Cliente NO Relacionado		806,50 ✓	1.500,96 ✓	25.164,41 ©
14	Cliente NO Relacionado		415,40 ✓	6.288,64 ✓	19.291,17 ©
15	Cliente NO Relacionado		655,10 ✓	775,13 ✓	19.171,14 ©
16	Cliente NO Relacionado		- ✓	709,85 ✓	18.461,29 ©
17	Cliente NO Relacionado		132,60 ✓	563,09 ✓	18.030,80 ©
18	Cliente NO Relacionado		1.091,67 ✓	824,59 ✓	18.297,88 ©
19	Cliente NO Relacionado		132,00 ✓	1.183,33 ✓	17.246,55 ©
20	Cliente NO Relacionado		1.162,95 ✓	1.302,94 ✓	17.106,56 ©
21	Cliente NO Relacionado		762,50 ✓	2.686,14 ✓	15.182,92 ©
22	Cliente NO Relacionado		1.683,80 ✓	1.203,86 ✓	15.662,86 ©
23	Cliente NO Relacionado		593,80 ✓	2.712,08 ✓	13.544,58 ©
24	Cliente NO Relacionado		559,80 ✓	1.122,64 ✓	12.981,74 ©
25	Cliente NO Relacionado		131,25 ✓	507,66 ✓	<u>12.605,33</u> ©
			Σ22.102,06	Σ35.203,96	

✓ Verificado el cálculo con libro mayor clientes.

Σ Sumatoria Total

Y Información tomada del balance general

© Cálculos realizados por el auditor

€ Información tomada de la empresa.

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
ASIENTOS DE AJUSTE
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

A/A, A/R 1/1

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
17/05/2017		-----a----- Gasto provisión cuentas incobrables Provisión cuentas Incobrables.		239,94	239,94
		TOTAL		Σ239,94	Σ239,94

Σ Sumatoria Total

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17

REALIZABLE INVENTARIOS



**PROGRAMA DE AUDITORÍA
A LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY**

AC-PA

AÑO: 2015

ENTIDAD: FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Financiera

ÁREA: Realizable (Inventarios)

OBJETIVO GENERAL

- Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta inventarios mediante la auditoría con el fin de conocer las existencias reales de la mercadería.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Verificar la existencia de los inventarios con los saldos de los mayores de la cuenta para confirmar si son reales.
- Comprobar si los saldos de los inventarios de la empresa cuentan con los documentos de respaldo con el fin que no sean alterados los productos.

N°	PROCEDIMIENTO	REF.P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Evalué el control interno del área realizable.	CCI	S.A.CH.C	19/05/2017
2	Elabore la cedula sumaria.	D	S.A.CH.C	24/05/2017
3	Realice verificación de saldos de los inventarios al 31 de diciembre del 2015.	D1	S.A.CH.C	30/05/2017
4	Realice una constatación de los documentos necesarios.	D2, D3, D4, D5, D6	S.A.CH.C	02/06/2017
5	Elabore Carta a Gerencia	CG	S.A.CH.C	09/06/2017
6	Realice los ajustes y reclasificaciones	A/A, A/R	S.A.CH.C	12/06/2017

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
A LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY**

CCI 1/2

AÑO: 2015

Tipo de Examen: Auditoría Financiera

Cuenta: Inventarios

N°	DETALLE	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿El administrador de la empresa es quién realiza las adquisiciones de inventario de medicina?	x			
2	¿Para las adquisiciones, se establecen cantidades mínimas y máximas?	x			
3	¿Se realizan adquisiciones únicamente cuando son necesarias?	x			
4	¿El Gerente es el responsable de la cotización de aprobación de las compras de mercadería?	x			
5	¿Se realizan registros actualizados de los proveedores y las cotizaciones?	x			
6	¿Se realiza constatación física de manera periódica del inventario de medicina?	x			
7	¿La mercadería se encuentra registrada y ordenada para su control?	x			
8	¿Se establece una condición adecuada que permite una fácil identificación de las existencias de medicina que caduca?	x			
9	¿La empresa cuenta con una bodega en buen estado para poner a buen recaudo el inventario de medicina?	x			
10	¿Existe normas de seguridad que permita la conservación de los inventarios de medicina?		x		D La empresa no dispone de normas técnicas de seguridad, es por ello que no se aplican las normas de acuerdo a los productos que vende.
TOTAL Σ		9	1		

Σ Sumatoria

D Debilidad

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



**MEDICIÓN DE RIESGO
NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

CCI 2/2

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
		90%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MEDIO	ALTO
CONFIANZA		

Confianza = $9/10 = 0,90 * 100 = 90\%$

Confianza = 90%

Riesgo = 10%

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CCI DE INVENTARIOS

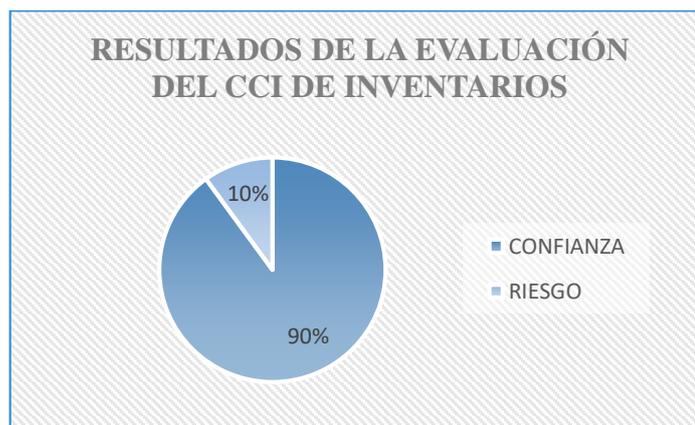


Gráfico 14: Resultados de la Evaluación de Inventarios

Fuente: Trabajo de Campo
Elaborado por: Sofía Chicaiza

Análisis:

Después de realizar la evaluación del Control Interno de la cuenta inventarios de la Farmacia Cruz Azul Kennedy, se determinó que muestra un nivel de confianza del 90% y un nivel de riesgo del 10%, este resultado se da porque la farmacia no dispone de políticas apropiadas para el correcto manejo de inventarios además que se cumple a con la mayor cantidad de políticas establecidas por los administradores de la empresa.

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



CARTA A GERENCIA

CG 1/2

Riobamba, 11 de mayo del 2017

Sr.
Germán Jaramillo
ADMINISTRADOR DE LA FARMACIA CRUZAZUL KENNEDY
Presente.

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo y afectuoso saludo a la vez me permito informar que como parte de la auditoria se ha procedido a evaluar el sistema de control interno y administrativo de la cuenta inventarios, de este análisis se ha obtenido as siguientes debilidades que se exponen a continuación:

D1: La empresa no dispone de normas técnicas de seguridad, es por ello que no se aplican las normas de acuerdo a los medicamentos que venden.

R1: Teniendo en consideración que los medicamentos que vende la farmacia son de alto riesgo para la salud humana, se le recomienda al gerente adoptar e implementar normas técnicas de seguridad con el propósito de salvaguardar la salud de los empleados y la sociedad, así mismo se evitara de algún tipo de sanción por los organismos de control ambiental.

En espera de nuestro análisis contribuya al fortalecimiento del sistema de Control Interno, propongo la aplicación de las recomendaciones antes mencionadas.

Atentamente,

Sofía Chicaiza
Auditor Junior

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
CÉDULA SUMARIA DE INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

D

CUENTA	REF.P/T	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD		AJUSTES		SALDO AJUSTADO	RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	DEBE	HABER		DEUDOR	ACREEDOR	
FISIOLOGIA 60 CC		≤ 192,45 √					-	H 14,26	178,19 ©
ATOSYL JARABE PEDIATRICO 60CC		≤ 2.160,00 √					-	H 120,00	2.040,00 ©
COLESTIL		≤ 46,65 √					-	-	46,65 ©
AMOXICILINA NIFA GOTAS 100MG * 20ML		≤ 639,24 √						H 61,47	577,77 ©
OMEPRAZOL NIFA 40MG		≤ 5.824,48 √					H 107,99	-	5.932,47 ©
ACICLOVIR SANDOZ EFG 50 MG/G 50 MG/G CREMA 2 G		≤ 2598.21 √						-	2598.21 ©
SUMAN		Σ \$ 8.862,82					Σ \$ 107,99	Σ \$ 195,73	Σ 8.775,08

≤ Información tomada de los Kardex

√ Verificado con el Kardex

Σ Sumatoria Total

H Hallazgo

© Cálculos realizados por el auditor

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
PROCESO DE VERIFICACIÓN DE SALDOS DE INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

D1 1/3

PROCESO DE VERIFICACIÓN

CÓDIGO	PRODUCTO	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN AUDITORIA	VARIACIÓN	OBSERVACIÓN
FI5489	FISIOLO UB 60 CC ✓	120 ✓	118 ©	2 H	Según constatación documental (Inventario realizado del 2015), se verificó que existe un faltante de 2 productos, los mismos están caducados.
FA548	ATOSYL JARABE PEDIATRICO 60CC ✓	180 ✓	170 ©	10 H	Según constatación documental (Inventario realizado del 2015), se verificó que existe un faltante de 10 productos, debido a una confusión con el producto Fisiol UB 60 CC.
FT545	COLESTIL ✓	80 ✓	80 ©	0	Según constatación documental (Inventario realizado del 2015), se verificó que no existe faltante.

✓ Verificado con Información de la farmacia (Inventario del 2015) y Kardex

Σ Sumatoria Total

H Hallazgo

© Cálculos realizados por el auditor

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
PROCESO DE VERIFICACIÓN DE SALDOS DE INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

D1 2/3

PROCESO DE VERIFICACIÓN

CÓDIGO	PRODUCTO	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN AUDITORIA	VARIACIÓN	OBSERVACIÓN
FO214	AMOXICILINA NIFA GOTAS 100MG * 20ML	89 ✓	85 ©	4 H	Según constatación documental (Inventario realizado del 2015), se verificó que existe un faltante de 4 productos, los mismos que no existen físicamente.
FT314	OMEPRAZOL NIFA 40MG ✓	809 ✓	824 ©	-15 H	Según constatación documental (Inventario realizado del 2015), se verificó que existe un sobrante de 15 productos, de los cuales 10 son Ferro B 10gr y 5 productos Topiderm 10CC.

✓ Verificado con Información de la farmacia (Inventario del 2015) y Kardex

Σ Sumatoria Total

H Hallazgo

© Cálculos realizados por el auditor

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
PROCESO DE VERIFICACIÓN DE SALDOS DE INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

D1 3/3

PROCESO DE VERIFICACIÓN

CÓDIGO	PRODUCTO	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN AUDITORIA	VARIACIÓN	OBSERVACIÓN
FO451	ACICLOVIR SANDOZ EFG 50 MG/G 50 MG/G CREMA 2 G	280√	280©	0	Según constatación documental (Inventario realizado del 2015), se verificó que no existe faltante ni sobrante
SUMAN		Σ 1558	Σ 1557	Σ 1	

√ Verificado con Información de la farmacia (Inventario del 2015) y Kardex

Σ Sumatoria Total

© Cálculos realizados por el auditor

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY

**A/A, A/R
1/1**

ASIENTOS DE AJUSTE

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
12/06/2017		-----01----- Cuentas por Cobrar Empleados		195,73	
		Inventario de Mercadería			195,73
		FISIOL UB 60 CC	14,26		
		ATOSYL JARABE			
		PEDIATRICO 60CC	120,00		
		AMOXICILINA NIFA			
		GOTAS 100MG * 20ML	61,47		
12/06/2017		P/r Faltante de mercadería según verificación de archivos de la farmacia.			
		-----02-----			
		Inventario de Mercadería		107,99	
		OMEPRAZOL NIFA 40MG			
		Otros Ingresos	107,99		
		P/r El sobrante de mercadería, que fue entregada por confusión			107,99
TOTAL				Σ303,72	Σ303,72

Σ Sumatoria Total

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17

PROVEEDORES



**PROGRAMA DE AUDITORÍA
A LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY**

AC-PA

AÑO: 2015

ENTIDAD: FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Financiera

ÁREA: Pasivo (Proveedores)

OBJETIVO GENERAL

- Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta proveedores mediante la auditoría para establecer con exactitud los compromisos de la entidad.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Comprobar si los saldos de los proveedores cuentan con los documentos de respaldo para prevenir posibles alteraciones
- Verificar la correcta contabilización de la cuenta proveedores para que no afecte a la utilidad de la farmacia.

N°	PROCEDIMIENTO	REF.P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Evalué el control interno del área pasivos	CCI	S.A.CH.C	13/06/2017
2	Elabore Carta a Gerencia	CG	S.A.CH.C	13/06/2017
3	Elabore la cedula sumaria	AA	S.A.CH.C	14/06/2017
4	Realice la cédula analítica de saldos de los proveedores	AA1	S.A.CH.C	15/06/2017
5	Envíe confirmación a los proveedores	AA2	S.A.CH.C	19/06/2017
6	Elabore el resumen sobre de los resultados obtenidos.	AA3	S.A.CH.C	20/06/2017
7	Realice los ajustes y reclasificaciones	A/A, A/R	S.A.CH.C	23/06/2017

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
A LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY**

CCI 1/2

AÑO: 2015

Tipo de Examen: Auditoría Financiera

Cuenta: Proveedores

Nº	DETALLE	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Se revisan las facturas, precios, cálculos y cotejo contra las órdenes de compra y notas de recepción?	x			
2	¿Las facturas canceladas se encuentran selladas haciendo constar que ya se encuentran canceladas?	x			
3	¿Son las copias de las facturas a contado debidamente identificadas para que no se realice ningún duplicado?	x			
4	¿Son correctamente cotejados los montos de productos recibidos con los que indica la factura?	x			
5	¿Se realizan confirmaciones periódicas de saldos con los proveedores?	x			D: No existe confirmación de saldos
6	¿Existen los procedimientos necesarios para el tratamiento y contabilización correcta de las devoluciones?	x			
7	¿Las facturas a crédito se identifican claramente para evitar duplicaciones de su pago?	x			
8	¿Se posee un registro auxiliar actualizado de las cuentas por pagar a proveedores?	x			D: No existe un registro auxiliar de proveedores
9	¿Cumple la empresa con las condiciones u obligaciones establecidas por los proveedores?	x			
10	¿Se elaboran expedientes de pago por cada proveedor, su factura de cobro y su respectivo cheque o forma de pago?	x			
TOTAL Σ		8	2		

Σ Sumatoria

D Debilidad

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 13/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



MEDICIÓN DE RIESGO
NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

CCI 2/2

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
		80%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MEDIO	ALTO
CONFIANZA		

Confianza = $8/10 = 0,80 * 100 = 80\%$

Confianza = 80%

Riesgo = 20%

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CCI DE PROVEEDORES

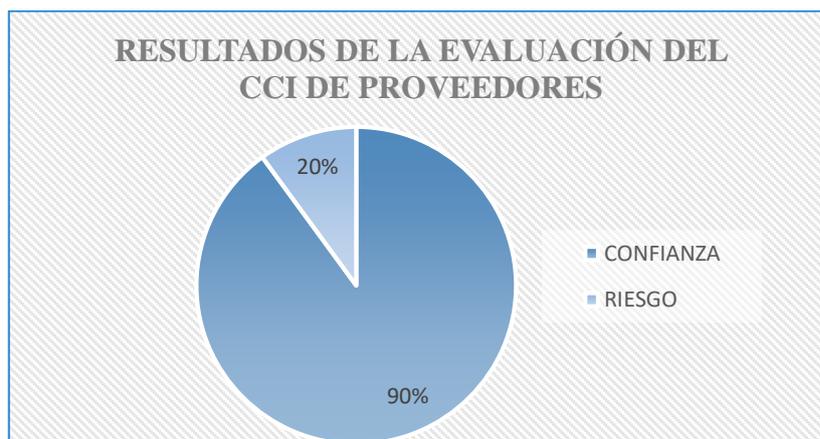


Gráfico 15: Resultados de la Evaluación de Proveedores

Fuente: Trabajo de Campo
Elaborado por: Sofía Chicaiza

Análisis:

Después de realizar la evaluación del Control Interno de la cuenta proveedores de la Farmacia Cruz Azul Kennedy, se determinó que muestra un nivel de confianza del 80% y un nivel de riesgo del 20%, debido a que existe no se realizan confirmaciones periódicas de saldos a los proveedores y no posee un registro auxiliar actualizado de las cuentas por pagar.

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 13/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



CARTA A GERENCIA

CG 1/1

Riobamba, 13 de junio del 2017

Sr.
Germán Jaramillo
ADMINISTRADOR DE LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
Presente.

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo y afectuoso saludo a la vez me permito informar que como parte de la auditoria se ha procedido a evaluar el sistema de control interno y administrativo de la cuenta proveedores, de este análisis se ha obtenido las siguientes debilidades que se exponen a continuación:

D1: La empresa no realiza confirmaciones periódicas de saldos con los proveedores.

R1: Para tener estados financieros confiables; es imprescindible confirmar el saldo de los proveedores, lo cual permitirá tener un control de las obligaciones que debe pagar la empresa.

D2: La farmacia no posee un registro auxiliar actualizado de las cuentas por pagar a proveedores.

R2: La contadora debe realizar un registro auxiliar por cada proveedor, para evitar confusiones al momento de realizar el pago.

En espera de nuestro análisis contribuya al fortalecimiento del sistema de Control Interno, propongo la aplicación de las recomendaciones antes mencionadas.

Atentamente,

Sofía Chicaiza
Auditor Juniork

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 13/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
PROCESO DE VERIFICACIÓN DE SALDOS DE PROVEEDORES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

AA 1/2

CUENTA	REF.P/T	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD		AJUSTES		SALDO AJUSTADO	RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	DEBE	HABER		DEUDOR	ACREEDOR	
DIFARE S.A		2561.21/				2561.21			2561.21 ©
ECUAQUIMICA C.A		256.18√				256.18			256.18 ©
FAMAYALA S.A		589.50√	-	-		589.50			589.50 ©
LABOVIADA S.A		1321.10√				1321.10			1321.10 ©
HOSPIMEDIKKA CIA. LTDA		158.32√				158.32			158.32 ©
SUMELAB CIA .LTDA		2359.21√				2359.21			2359.21 ©
LETERAGO DEL ECUADOR S.A		793.86/				793.86			793.86 ©
TOLEDO ORTIZ CARLOS		3769.21/				3769.21			3769.21 ©
DYM CARMEN MUÑOZ		457.42√				457.42			457.42 ©
ESPAMEDICA CIA.LTDA		965.78√				965.78			965.78 ©
LABORATORIOS HG C.A		1481.12/				1481.12			1481.12 ©
JASPHARM CIA. LTDA		1897.12√				1897.12			1897.12 ©
PRODIMEDA CIA.LTDA		2489.50√				2489.50			2489.50 ©
LABORATORIOS DANIVET		1589.21√				1589.21			1589.21 ©

√ Verificado con libro mayor de proveedores

/ Verificado con confirmación a proveedores

© Cálculos realizados por el auditor

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 14/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
PROCESO DE VERIFICACIÓN DE SALDOS DE PROVEEDORES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

AA 2/2

CUENTA	REF.P/T	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD		AJUSTES		SALDO	RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	AJUSTADO	DEUDOR	ACREEDOR	
GAVIDEA FLORES VICTOR		1598.12✓				1598.12			1598.12©
THE TESALIA SPRING GO		1761.50✓				1761.50			1761.50©
NORMA ARIAS ARCE		2949.45✓				2949.45			2949.45©
CANDLECROSS S.A		598.98✓				598.98			598.98©
VALLE PONTON RUTH		1520.00✓				1520.00			1520.00©
VATRAX HEALTH H S.A		1001.50✓				1001.50			1001.50©
VITA BEAUTY		5897.48✓				5897.48			5897.48©
BAEZ VELASTEGUI GUADALUPE		2560.11✓				2560.11			2560.11©
BIOGENET S.A		1413.12✓				1413.12			1413.12©
COMERCIALIZADORA VASQUEZ		2897.96✓				2897.96			2897.96©
BASELPHARMA S.A		938.42/				938.42			938.42©
RODDOME PHARMACEUTICAL S.A		2597.46✓				2597.46			2597.46©
LIQUICAPS CIA. LTDA		1589.16✓				1589.16			1589.16©
TOTAL		Σ48012.00				Σ48012.00			Σ48012.00

Σ Sumatoria Total

✓ Verificado con libro mayor de proveedores

/ Verificado con confirmación a proveedores

© Cálculos realizados por el auditor

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 14/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
CÉDULA ANALÍTICA DE SALDOS DE PROVEEDORES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

AA1 1/2

Cuenta	Ref. P/T	Saldo según libro mayor proveedores	Saldo según Auditoría	Variación	% de participación	selección
DIFARE S.A		2561.21√	2561.21©	0.00	5.33%	/
ECUAQUIMICA C.A		256.18√	256.18©	0.00	0.53%	
FAMAYALA S.A		589.50√	589.50©	0.00	1.23%	
LABOVIADA S.A		1321.10√	1321.10©	0.00	2.75%	
HOSPIMEDIKKA CIA. LTDA		158.32√	158.32©	0.00	0.33%	
SUMELAB CIA .LTDA		2359.21√	2359.21©	0.00	4.91%	
DAILYWORK CIA.LTDA		793.86√	793.86©	0.00	1.65%	
TOLEDO ORTIZ CARLOS		3769.21√	3769.21©	0.00	7.85%	/
DYM CARMEN MUÑOZ		457.42√	457.42©	0.00	0.95%	
ESPAMEDICA CIA.LTDA		965.78√	965.78©	0.00	2.01%	
LABORATORIOS HG C.A		1481.12√	1481.12©	0.00	3.08%	/
JASPHARM CIA. LTDA		1897.12√	1897.12©	0.00	3.95%	
PRODIMEDA CIA.LTDA		2489.50√	2489.50©	0.00	5.19%	

- √ Verificado con libro mayor de proveedores
- / Confirmación a proveedores
- © Cálculos realizados por el auditor

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 15/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
CÉDULA ANALÍTICA DE SALDOS DE PROVEEDORES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

AA1 1/2

Cuenta	Ref. P/T	Saldo según libro mayor proveedores	Saldo según Auditoría	Variación	% de participación	selección
LETERAGO DEL ECUADOR S.A		1589.21√	1589.21©	0.00	3.31%	/
GAVIDEA FLORES VICTOR		1598.12√	1598.12©	0.00	3.33%	
THE TESALIA SPRING GO		1761.50√	1761.50©	0.00	3.67%	
NORMA ARIAS ARCE		2949.45√	2949.45©	0.00	6.14%	
CANDLECROSS S.A		598.98√	598.98©	0.00	1.25%	
VALLE PONTON RUTH		1520.00√	1520.00©	0.00	3.17%	
VATRAX HEALT H S.A		1001.50√	1001.50©	0.00	2.09%	
VITA BEAUTY		5897.48√	5897.48©	0.00	12.28%	
BAEZ VELASTEGUI GUADALUPE		2560.11√	2560.11©	0.00	5.33%	
BIOGENET S.A		1413.12√	1413.12©	0.00	2.94%	
COMERCIALIZADORA VASQUEZ		2897.96√	2897.96©	0.00	6.04%	
BASELPHARMA S.A		938.42√	938.42©	0.00	1.95%	/
RODDOME PHARMACEUTICAL S.A		2597.46√	2597.46©	0.00	5.41%	
LIQUICAPS CIA. LTDA		1589.16√	1589.16©	0.00	3.31%	
TOTAL		Σ48012.00	Σ48012.00	0.00	Σ100%	4

- Σ Sumatoria Total
- √ Verificado con libro mayor de proveedores
- / Confirmación a proveedores
- © Cálculos realizados por el auditor

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 15/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



**FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
CONFIRMACIÓN DE PROVEEDORES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

AA2 1/5

**FARMACIA CRUZ AZUL "KENNEDY"
AV. DANIEL LEÓN BORJA 32-21 Y AV. MIGUEL ÁNGEL LEÓN**

Riobamba, 19 de junio del 2017

Señores
DIFARE S.A
Presente.

La firma de **AUDITORES INDEPENDIENTES "SOS"**, está llevando a cabo la revisión de nuestros Estados Financieros, consecuentemente le solicitamos confirmar el monto que se encuentra adeudando la **FARMACIA CRUZ AZUL "KENNEDY"**, el valor registrado en nuestros libros contables es de: **\$ 2561,21**, en caso de no estar de acuerdo por favor enviar el saldo real, al 31 de diciembre del 2015.

Le solicitamos devolver este documento de confirmación de saldo, después de firmar en el espacio señalado abajo.

Cordialmente;

Cascante Jaramillo Irma Patricia
GERENTE PROPIETARIO

En relación con el saldo **\$ 2561,21** indicado la empresa DIFARE S.A le informamos;

Está de acuerdo:

No está de acuerdo:

Observaciones:.....

Atentamente;

DIFARE S.A

Teléfono: 032 964 144

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 19/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



**FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
CONFIRMACIÓN DE PROVEEDORES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

AA2 2/5

**FARMACIA CRUZ AZUL "KENNEDY"
AV. DANIEL LEÓN BORJA 32-21 Y AV. MIGUEL ÁNGEL LEÓN**

Riobamba, 19 de junio del 2017

Señores

LETERAGO DEL ECUADOR S.A

Presente.

La firma de **AUDITORES INDEPENDIENTES "SOS"**, está llevando a cabo la revisión de nuestros Estados Financieros, consecuentemente le solicitamos confirmar el monto que se encuentra adeudando la **FARMACIA CRUZ AZUL "KENNEDY"**, el valor registrado en nuestros libros contables es de: **\$ 1589,21**, en caso de no estar de acuerdo por favor enviar el saldo real, al 31 de diciembre del 2015.

Le solicitamos devolver este documento de confirmación de saldo, después de firmar en el espacio señalado abajo.

Cordialmente;

Cascante Jaramillo Irma Patricia
GERENTE PROPIETARIO

En relación con el saldo **\$ 1589,21** indicado la empresa **LETERAGO DEL ECUADOR S.A** le informamos;

Está de acuerdo:

No está de acuerdo:

Observaciones:.....

Atentamente;

Ing. Luis Arévalo
CONTADOR

Teléfono: 032 964 144

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 19/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



**FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
CONFIRMACIÓN DE PROVEEDORES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

AA2 3/5

**FARMACIA CRUZ AZUL "KENNEDY"
AV. DANIEL LEÓN BORJA 32-21 Y AV. MIGUEL ÁNGEL LEÓN**

Riobamba, 19 de junio del 2017

Señores
LABORATORIOS HG C.A
Presente.

La firma de **AUDITORES INDEPENDIENTES "SOS"**, está llevando a cabo la revisión de nuestros Estados Financieros, consecuentemente le solicitamos confirmar el monto que se encuentra adeudando la **FARMACIA CRUZ AZUL "KENNEDY"**, el valor registrado en nuestros libros contables es de: **\$ 1481,12** en caso de no estar de acuerdo por favor enviar el saldo real, al 31 de diciembre del 2015.

Le solicitamos devolver este documento de confirmación de saldo, después de firmar en el espacio señalado abajo.

Cordialmente;

Cascante Jaramillo Irma Patricia
GERENTE PROPIETARIO

En relación con el saldo **\$ 1481,12** indicado la empresa **LABORATORIOS HG C.A** le informamos;

Está de acuerdo: No está de acuerdo:
Observaciones:.....

Atentamente;

Ing. Ernesto creso
CONTADOR

Teléfono: 032 964 144

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 19/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



**FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
CONFIRMACIÓN DE PROVEEDORES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

AA2 4/5

**FARMACIA CRUZ AZUL "KENNEDY"
AV. DANIEL LEÓN BORJA 32-21 Y AV. MIGUEL ÁNGEL LEÓN**

Riobamba, 19 de junio del 2017

Señores

BASELPHARMA S.A

Presente.

La firma de **AUDITORES INDEPENDIENTES "SOS"**, está llevando a cabo la revisión de nuestros Estados Financieros, consecuentemente le solicitamos confirmar el monto que se encuentra adeudando la **FARMACIA CRUZ AZUL "KENNEDY"**, el valor registrado en nuestros libros contables es de: **\$ 938.42** en caso de no estar de acuerdo por favor enviar el saldo real, al 31 de diciembre del 2015.

Le solicitamos devolver este documento de confirmación de saldo, después de firmar en el espacio señalado abajo.

Cordialmente;

Cascante Jaramillo Irma P.
GERENTE PROPIETARIO

En relación con el saldo **\$ 938.42** indicado la empresa **BASELPHARMA S.A** le informamos;

Está de acuerdo:

No está de acuerdo:

Observaciones:.....

Atentamente;

Ing. Luisa Cegarra
CONTADORA

Teléfono: 032 964 144

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 19/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



**FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
CONFIRMACIÓN DE PROVEEDORES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

AA2 5/5

**FARMACIA CRUZ AZUL "KENNEDY"
AV. DANIEL LEÓN BORJA 32-21 Y AV. MIGUEL ÁNGEL LEÓN**

Riobamba, 19 de junio del 2017

Señor
TOLEDO ORTIZ CARLOS
Presente.

La firma de **AUDITORES INDEPENDIENTES "SOS"**, está llevando a cabo la revisión de nuestros Estados Financieros, consecuentemente le solicitamos confirmar el monto que se encuentra adeudando la **FARMACIA CRUZ AZUL "KENNEDY"**, el valor registrado en nuestros libros contables es de: **\$ 3769,21** en caso de no estar de acuerdo por favor enviar el saldo real, al 31 de diciembre del 2015.

Le solicitamos devolver este documento de confirmación de saldo, después de firmar en el espacio señalado abajo.

Cordialmente;

Cascante Jaramillo Irma P.
GERENTE PROPIETARIO

En relación con el saldo **\$ 3769,21** indicado la empresa **TOLEDO ORTIZ CARLOS** le informamos;

Está de acuerdo: No está de acuerdo:

Observaciones:.....

Atentamente;

TOLEDO ORTIZ CARLOS

Teléfono: 032 964 144

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 19/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
RESUMEN CONFIRMACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

AA3 1/1

Población de proveedores	Población	% de Representativo
Número de proveedores	28	100%
Total proveedores	\$48012.00	100%

Muestra de socios	Muestra	% de Representativo
Número de proveedores	5	18%
Total proveedores	\$10339.17	22%

RESULTADO DE LAS CONFIRMACIONES

Cientes confirmación	Ref. P/T	Monto confirmado	% de rep.	Respuesta		
				+	-	No resp.
DIFARE S.A	AA2 1/5	\$2561.21	25%	X/		
LETERAGO DEL ECUADOR S.A	AA2 2/5	\$1589.21	15%	X/		
LABORATORIOS HG C.A	AA2 3/5	\$1481.12	14%	X/		
BASELPHARMA S.A	AA2 4/5	\$938.42	9%	X/		
TOLEDO ORTIZ CARLOS	AA2 5/5	3769.21	36%			
Total		∑\$10339.17	∑100%	∑4		

∑ Sumatoria Total

/ Confirmación a proveedores

© Cálculos realizados por el auditor

CONCLUSIÓN:

Según la opinión de auditoria se considera que no es necesario realizar más pruebas sustantivas, ya que, con las confirmaciones recibidas de los proveedores, se comprobó que el saldo es presentado en los estados financieros y libro mayor es razonable.

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 19/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17

GASTOS



PROGRAMA DE AUDITORÍA
A LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
AÑO: 2015

AC-PA

ENTIDAD: FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Financiera

ÁREA: Gastos

OBJETIVO GENERAL

- Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta gastos operativos y administrativos mediante la auditoría con el fin de conocer como está influenciando en los niveles de ingresos.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Comprobar que las facturas de los gastos concuerden con los saldos registrados en el sistema contable para que no exista posibles alteraciones contables.
- Verificar la correcta contabilización de la cuenta gastos operativos y administrativos con el fin que no afecte a la utilidad.

N°	PROCEDIMIENTO	REF.P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Evalué el control interno del área pasivos	CCI	S.A.CH.C	26/06/2017
2	Elabore Carta a Gerencia	CG	S.A.CH.C	26/06/2017
3	Elabore la cedula sumaria	X	S.A.CH.C	27/06/2017
4	Realice la cédula analítica de los saldos de gastos operativos y administrativos al 31 de Diciembre del 2015.	X1	S.A.CH.C	29/06/2017
5	Realice los ajustes y reclasificaciones	A/A, A/R	S.A.CH.C	30/06/2017

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/01/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
A LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY**

CCI 1/2

AÑO: 2015

Tipo de Examen: Auditoría Financiera

Cuenta: Gastos

N°	DETALLE	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Los gastos de operación están divididos por funciones a quienes beneficiaron (administración, ventas, compras)?	x			
2	¿Se cuenta con un presupuesto para gastos de publicidad y promoción?	x			
3	¿Los sueldos de los trabajadores están establecidos de acuerdo a la ley?	x			
4	¿Las facturas que sustentan los gastos están archivadas de forma cronológica?	x			
5	¿Se verifican que los comprobantes de gastos cumplan con los requisitos fiscales?	x			D: No existe confirmación de saldos
6	¿Los comprobantes se encuentran con sus respectivas firmas de responsabilidad?	x			
7	¿Las facturas de gastos son contabilizados oportunamente?		x		D: Algunas facturas de gastos no son contabilizadas
8	¿El gerente propietario controla el presupuesto para gastos?	x			
9	¿Todos los gastos considerados como deducibles se encuentran conforme a la ley de régimen tributario interno?	x			
10	¿Se tienen rubros analíticos para todos los conceptos importantes y recurrentes que integran los gastos de administración?	x			
TOTAL Σ		9	10		

Σ Sumatoria

D Debilidad

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 26/06/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



**MEDICIÓN DE RIESGO
NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

CCI 2/2

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
		90%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MEDIO	ALTO
CONFIANZA		

Confianza = $9/10 = 0,90 * 100 = 90\%$

Confianza = 90%

Riesgo = 10%

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CCI DE GASTOS

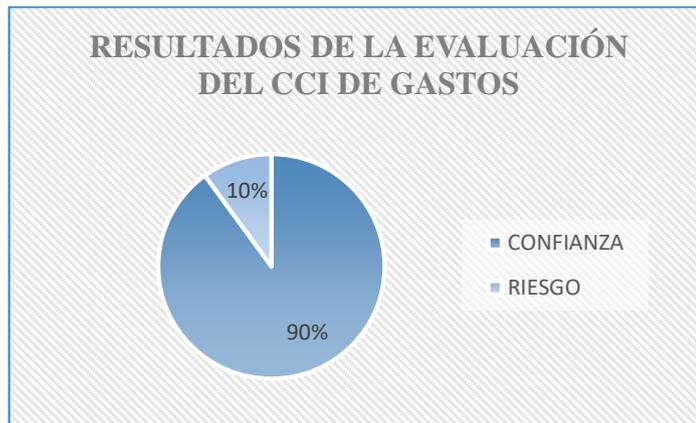


Gráfico 16: Resultados de la Evaluación de gastos

Fuente: Trabajo de Campo
Elaborado por: Sofía Chicaiza

Análisis:

Después de realizar la evaluación del Control Interno de la cuenta gastos operativos y administrativos realizados por la Farmacia Cruz Azul Kennedy, se determinó que muestra un nivel de confianza del 90% que equivale a alta y un nivel de riesgo del 10% equivalente a bajo, debido a que el contador no registra oportunamente las facturas de gastos, estas tienden a traspapelarse.

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 26/06/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



CARTA A GERENCIA

CG 1/1

Riobamba, 26 de junio del 2017

Sr.
Germán Jaramillo
ADMINISTRADOR DE LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
Presente.

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo y afectuoso saludo a la vez me permito informar que como parte de la auditoria se ha procedido a evaluar el sistema de control interno y administrativo de la cuenta gastos administrativos y operativos, de este análisis se ha obtenido la siguiente debilidad que se expone a continuación:

D1: El contador no realiza asientos contables oportunos de los gastos que se genera por la operación y administración de la empresa.

R1: Al contador; registrar todas las facturas de gastos operativos y administrativos, para evitar que se traspapelen, debido a que permite pagar menos impuestos, deduciendo todos los gastos que el gobierno aprueba deducir en las planillas de contribuciones sobre ingreso. Estos gastos se deben registrar de manera clara y con toda la documentación o evidencia posible.

En espera de nuestro análisis contribuya al fortalecimiento del sistema de Control Interno, propongo la aplicación de las recomendaciones antes mencionadas.

Atentamente;

Sofía Chicaiza
Auditor Juniork

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 26/06/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
PROCESO DE VERIFICACIÓN DE SALDOS DE PROVEEDORES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

X 1/1

CUENTA	REF.P/T	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD		AJUSTES		SALDO	RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	AJUSTADO	DEUDOR	ACREEDOR	
Gastos Administrativos	X1 1/1	40999.70√				40999.70			40999.70©
Gastos Funcionamiento	X1 1/1	134575.71√			H 548.50≠	134027.21		H 548.50≠	134027.21©
Gastos Financieros	X1 1/1	1276.85√	-	-		1276.85			1276.85©
TOTAL		Σ 176852.26	0.00	0.00	Σ 548.50	Σ 176303.76	0.00	Σ 548.50	Σ 176303.76

Σ Sumatoria Total

√ Verificado con libro mayor de proveedores

≠ Diferencia

© Cálculos realizados por el auditor

H Hallazgo

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 27/06/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
PROCESO DE VERIFICACIÓN DE SALDOS DE PROVEEDORES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

X1 1/1

Cuenta	Ref. P/T	Saldo según libro mayor de gastos		Saldo según Auditoría	Variación
		Debe	Haber		
Gastos Administrativos		40999.70		40999.70	0.00
Sueldos y salarios		31412.49✓		31412.49⊙	0.00
Aporte IESS		2638.89✓		2638.89⊙	0.00
Décimo Tercer Sueldo		2829.54✓		2829.54⊙	0.00
Décimo Cuarto Sueldo		2301.00✓		2301.00⊙	0.00
Fondos de Reserva		1817.78✓		1817.78⊙	0.00
Gastos Funcionamiento		134575.71	≠548.50	134027.21	≠548.50
Comisiones		646.06✓		646.06⊙	0.00
Suministros y Materiales		6010.62✓		6010.62⊙	0.00
Otros Servicios		47.22✓		47.22⊙	0.00
Mantenimiento y Reparaciones		138.02✓		138.02⊙	0.00
Honorarios Profesionales		2638.89✓		2638.89⊙	0.00
Arrendamiento Mercantil		624.00✓		624.00⊙	0.00
Publicidad y Propaganda		3319.00✓	≠548.50	2770.50⊙	≠548.50
Transporte		5.50✓		5.50⊙	0.00
Amortizaciones		1570.08✓		1570.08⊙	0.00

✓ Verificado con libro mayor de proveedores

≠ Diferencia

⊙ Cálculos realizados por el auditor

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 29/06/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
PROCESO DE VERIFICACIÓN DE SALDOS DE PROVEEDORES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

X1 2/2

Cuenta	Ref. P/T	Saldo según libro mayor de gastos		Saldo según Auditoría	Variación
		Debe	Haber		
Amortizaciones		1570.08√		1570.08©	0.00
Telefonía y Telecomunicaciones		342.64√		342.64©	0.00
Gasto IVA Proporcional		1645.93√		1645.93©	0.00
Seguros y Reaseguros		11.65√		11.65©	0.00
Certificados y otros		1.88√		1.88©	0.00
Regalías		6487.60√		6487.60©	0.00
Depreciaciones		5086.19√		5086.19©	0.00
Gastos de gestión		105982.57√		105982.57©	0.00
Combustible		17.86√		17.86©	0.00
Gastos Financieros		1276.85		1276.85	0.00
Gastos Bancarios		860.86√		860.86©	0.00
Intereses Prestamos		415.99√		415.99©	0.00
TOTAL		Σ176852.26	Σ548.50 H	Σ176303.76	Σ548.50 H

Σ Sumatoria Total

√ Verificado con libro mayor de proveedores

≠ Diferencia

© Cálculos realizados por el auditor

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 29/06/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
ASIENTOS DE AJUSTE
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

A/A, A/R
1/1

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
30/06/2017		-----01a-----			
		Bancos		548.50	
		Gasto publicidad y propaganda			548.50
		P/r Excedente registrado en la cuenta de gastos de publicidad.			
TOTAL				Σ548.50	Σ548.50

Σ Sumatoria Total

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 30/06/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
HOJA DE HALLAZGOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

H/H 1/3

N°	REF.P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
1	C	Se detectó que la empresa no dispone de una cuenta de provisión por cuentas incobrables para poder dar de baja los saldos que a futuro puedan aparecer.	Según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. - Capítulo IV Depuración de los Ingresos. #11.- Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.	Desconocimiento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, para aplicar el porcentaje de provisión a las cuentas incobrables.	Estados financieros sobre valorados. Falta de presupuesto para cubrir las cuentas incobrables de los clientes.

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 30/06/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
HOJA DE HALLAZGOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

H/H 2/3

N°	REF.P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
2	D1 1/3	<p>En el inventario de la empresa existe sobrantes: de 15 productos, de los cuales 10 son Ferro B 10gr y 5 productos Topiderm 10CC.</p> <p>Faltantes de:</p> <p>AMOXICILINA: 4 productos</p> <p>FISIOL UB: 2 productos, los mismos están caducados.</p> <p>ATOSYL: 10 productos, debido a una confusión con el producto Fisiol UB 60 CC</p>	<p>Según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno: Art. 23.- Determinación por la administración.- La administración realizará la determinación presuntiva cuando el sujeto pasivo no hubiese presentado su declaración y no mantenga contabilidad o cuando por causas debidamente demostradas que afecten sustancialmente los resultados, especialmente las que se detallan a continuación, no sea posible efectuar la determinación directa:</p> <p>3.- Diferencias físicas en los inventarios de mercaderías que no sean satisfactoriamente justificadas.</p>	<p>No se realiza inventarios físicos de los productos en la empresa.</p> <p>No ingresan todas las facturas de compras al sistema de facturación.</p>	<p>Desconocen el inventario real de los productos que oferta.</p> <p>No muestran los productos en las perchar debido a que están confundidos entre sí.</p>

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 30/06/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
HOJA DE HALLAZGOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

H/H 3/3

N°	REF.P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
3	D1 1/3	La empresa en la cuenta de gastos de funcionamiento; publicidad y propaganda posee una diferencia de 548,00, debido a que en los mayores se encontró registrado un valor de 2770.50 y en los estados financieros reflejan 3319.00 dólares.	Según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno: Depuración de los ingresos.- Promoción y publicidad. Los gastos incurridos para la promoción y publicidad de bienes y servicios comercializados o prestados por el contribuyente o para la colocación en el mercado de bienes o servicios nuevos, caso en el cual el contribuyente podrá, si así lo prefiere, diferirlos o amortizarlos dentro de los tres años inmediatos posteriores a aquél en que se efectuaron.	Se registró en el sistema contable un valor superior al de la factura. Sobre valoración de los gastos de publicidad y propaganda.	Estados financieros con saldos irreales; no permiten tomar una decisión adecuada para mejorar la gestión administrativa. Sanciones por parte de los órganos de control por sobrevalorar los gastos.

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 30/06/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17

FASE III

COMUNICACIÓN

DE RESULTADOS



INFORME DE AUDITORÍA

ENTIDAD:	FARMACIA CRUZ AZUL “KENNEDY”
DIRECCIÓN:	AV. DANIEL LEÓN BORJA 32-21 Y AV. MIGUEL ÁNGEL LEÓN
NATURALEZA:	AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO:	2014 – 2015
EQUIPO AUDITOR:	LIC. IVÁN PATRICIO ARIAS DR. ALBERTO PATRICIO ROBALINO ING. SOFÍA CHICAIZA



**NOTIFICACIÓN LECTURA DEL INFORME
A LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
AÑO: 2015**

AC-NL

Riobamba, 03 de julio del 2017

Sr.
Germán Jaramillo
ADMINISTRADOR DE LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
Presente.

De mi consideración:

Me dirijo a usted muy respetuosamente, deseándole el mejor de los éxitos en sus funciones. De acuerdo a lo estipulado en el Contrato de Servicios Profesionales cláusula quinta pongo en su conocimiento que el día 07 de julio de 2017, se procederá a dar lectura del borrador del informe de auditoría financiera del período 2015 de la Farmacia Cruz Azul Kennedy.

Para lo cual se solicita la asistencia del personal involucrados en el proceso de auditoría, así como interesados que formen parte de la institución examinada.

La diligencia se llevará a cabo en las instalaciones de la Farmacia Cruz Azul Kennedy, ubicado en las calles Av. Daniel León Borja 32-21 y Av. Miguel Ángel León. En caso de no poder asistir personalmente, agradeceré notificar por escrito, indicando los nombres, apellidos y número de cédula de ciudadanía de la persona que participará en su representación.

Atentamente;

Sofía Chicaiza (Auditor Independiente)

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 03/07/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



**CARTA DE PRESENTACIÓN
A LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
AÑO: 2015**

AC-CP

Riobamba, 05 de julio del 2017

Sr.
Germán Jaramillo
ADMINISTRADOR DE LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
Presente.

De mi consideración:

1. Hemos realizado el examen de Auditoría Financiera a la Farmacia Cruz Azul Kennedy, con la aplicación de cuestionarios de control interno para cada cuenta evaluada y otras técnicas de auditoría como: la observación, la verificación para el periodo 2015. El establecimiento y mantenimiento de una buena gestión es responsabilidad de la administración de la empresa, nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión clara y precisa sobre la razonabilidad de los estados financieros presentados al 31 de diciembre de 2015.

2. El análisis se realizó en base a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Estas normas requieren que se planifique y ejecute la evaluación de las actividades, de tal manera que pueda obtener la seguridad que la aplicación del sistema de control interno es el adecuado. La evaluación incluye el entendimiento y estudio de los componentes. Considero que el estudio realizado proporciona una base razonable para expresar una opinión acertada sobre lo analizado.

Atentamente;
Sofía Chicaiza (Auditor Independiente)

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 07/07/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



**DICTAMEN DE AUDITORÍA
A LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
AÑO: 2015**

AC-DA

Riobamba; 03 de julio de 2017

Señor

GERENTE GENERAL DE LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY

Presente

1.- Se ha practicado una Auditoría Financiera de la Farmacia Cruz Azul “Kennedy”, para el periodo 2015, la cual cubre la siguiente temática: el examen del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados; la evaluación del Sistema del Control Interno; la evaluación del cumplimiento de las leyes y regulaciones internas y externas. La Administración es responsable de la preparación, integridad, y presentación razonable de los estados financieros; de mantener una estructura efectiva de control interno para el logro de los objetivos institucionales; la muestra a base de la auditoría realizada, es expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros detallados anteriormente y su conformidad con las disposiciones legales.

2.-El examen se efectuó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de Contabilidad. Dichas normas exigen que cumplamos los requisitos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros estén libres de desviación material.

3.- Después de realizar la Auditoría hemos emitido una opinión con salvedades, considerando que la auditoria que se ha practicado proporciona una base razonable para fundamentar nuestro trabajo. Debido a errores en cálculos de las cuentas tales como; cuentas por cobrar, inventarios y gastos.

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 03/07/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



DICTAMEN DE AUDITORÍA
A LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
AÑO: 2015

AC-DA

4.- En nuestra opinión, excepto por el efecto de los hechos mencionados en el párrafo 3, los estados financieros presentan razonablemente en todos sus aspectos de importancia situación patrimonial y financiera de la Farmacia Cruz Azul Kennedy al 31 de diciembre del 2015 y los resultados de sus operaciones de conformidad con normas internacionales de contabilidad.

Lic. Iván Arias
SUPERVISOR

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 03/07/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



**INFORME FINAL DE AUDITORÍA
A LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
AÑO: 2015**

**AC-INF
1/13**

**CAPÍTULO I
INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

1. Antecedentes

La Auditoría Financiera en la Farmacia Cruz Azul Kennedy, se realizará por primera vez por el equipo de S.O.S Auditores Independientes el mismo que ayudará al cumplimiento de la eficiencia y eficacia de todo el personal de la Farmacia.

2. Motivo de la Auditoria

La Auditoría Financiera, ser aplicada a toda la Farmacia para verificar el buen desempeño del personal, con el propósito de solucionar las falencias y proporcionar acciones correctivas.

3. Objetivos de la Auditoría

a. Objetivo General

Realizar una auditoría financiera a la Farmacia Cruz Azul Kennedy del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, del período 2014 – 2015 para el mejoramiento de la eficiencia y eficacia de la gestión financiera y la determinación de la razonabilidad de los estados financieros.

b. Objetivos Específicos

10. Estructurar el Marco Teórico mediante consultas a bibliografía y linkografía que sirvan de referencia para el trabajo investigativo y la aplicación práctica de la Auditoría Financiera.

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 07/07/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



**INFORME FINAL DE AUDITORÍA
A LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY**

**AC-INF
2/13**

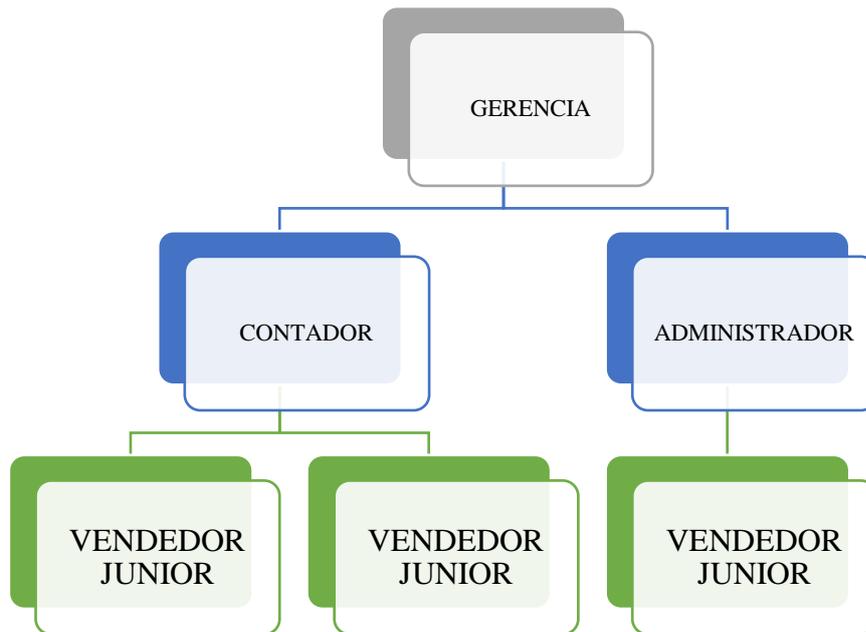
AÑO: 2015

11. Desarrollar la investigación utilizando el método COSO, técnicas e instrumentos que sirvan para detectar las debilidades de Control Interno.
12. Presentar el respectivo informe de Auditoría como producto final, donde contenga las conclusiones y recomendaciones para la toma de decisiones por parte de la gerencia.

4. Alcance

La Auditoría Financiera se realizará a la Farmacia Cruz Azul Kennedy, en el periodo en examinar 2014 – 2015.

5. Estructura Orgánica



Elaborado Por: S.CH	Fecha: 07/07/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



**INFORME FINAL DE AUDITORÍA
A LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY**

AC-INF

3/13

AÑO: 2015

6. Nómina Del Personal

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO
1	Cascante Jaramillo Irma Patricia	Gerente
2	Jaramillo Proaño German Eduardo	Administrador
3	Cabezas Salas Danilo Rene	Vendedor
4	Salas Montenegro Alexander Javier	Vendedor
5	Garrido Paredes Rommel Fernando	Vendedor
6	Granizo Arévalo Zoila Teresa	Auxiliar

7. Tiempo Estimado

Tiempo estimado	Fecha de Inicio	Fecha Final
90 días	01/03/2017	31/05/2017

8. Metodología a utilizar

- Entrevista con las autoridades
- Cuestionarios al personal
- Observación directa
- Obtención de evidencia documentaria
- Se emitirá Dictamen respectivo.

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 07/07/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



**INFORME FINAL DE AUDITORÍA
A LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
AÑO: 2015**

**AC-INF
4/13**

9. Recursos Materiales para realizar la Auditoría Financiera

RECURSOS MATERIALES	COSTO
200 Impresiones	90,00
Lápiz bicolor	2,00
3 CD'S	6,00
Servicio de Internet	60,00
TOTAL	158,00

10. Términos del Convenio

- a. La Auditoría financiera será realizada por un contador público profesional.
- b. Se actuará como profesional independiente, sin subordinación laboral, limitación de tiempo ni horario, pero con toda la amplitud que sea necesaria.
- c. Para poder desarrollar la Auditoría financiera, la entidad se compromete a mantener los documentos y archivos ordenados, facilidad de inspección física de los documentos, planes de gestión, cumplimiento de leyes, regulaciones y a suministrar toda la información necesaria para el cumplimiento del objetivo de la Auditoría.

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 07/07/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



**INFORME FINAL DE AUDITORÍA
A LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY**

**AC-INF
5/13**

AÑO: 2015

**CAPÍTULO II
RESULTADOS DEL CONTROL INTERNO**

Riobamba, 07 de julio de 2017

Sr.
Germán Jaramillo
ADMINISTRADOR DE LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
Presente.

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo y afectuoso saludo a la vez me permito informar que como parte de la auditoria se ha procedido a evaluar el sistema de control interno y administrativo de la cuenta bancos, cuentas por cobrar, inventarios, proveedores y gastos administrativos -operativos de estos análisis se ha obtenido las siguientes debilidades que se exponen a continuación:

1.- NO SE GUARDA LA CHEQUERA EN CAJAS DE SEGURIDAD RAZÓN POR LA CUAL CHEQUES HAN SIDO EXTRAÍDOS.

Por la falta de seguridad de la chequera se han dado perdidas de cheques debido a que la empresa no dispone de este tipo de cajas.

Recomendación 1:

Al Administrador

Se encarga mantener siempre bajo llaves en un lugar seguro, como cajoneras de escritorio o archivadores exclusivos para este tipo de documentos, para evitar el mal uso de los cheques.

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 07/07/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



**INFORME FINAL DE AUDITORÍA
A LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
AÑO: 2015**

**AC-INF
6/13**

2.- NO POSEE POLÍTICAS PARA OTORGAR CRÉDITOS DEBIDO A QUE NO MANTIENE UN DOCUMENTO DE RESPALDO PARA APLICAR DICHAS POLÍTICAS.

La Farmacia Cruz Azul Kennedy no posee políticas para otorgar créditos a los clientes debido a que no mantiene un documento de respaldo razón por la cual no puede recuperar a tiempo su dinero.

Recomendación 2:

Al Administrador

Considerando que la empresa posee proveedores grandes se encomienda crear políticas que apliquen una tasa de interés mínimo con el propósito que la farmacia recupere en un mes para poder cubrir los pagos a los proveedores.

3.- NO REALIZAN CONFIRMACIONES DE SALDOS A LOS CLIENTES DEBIDO A QUE NO EXISTE UNA PERSONA ENCARGADA PARA EL SEGUIMIENTO A LA CARTERA DE CRÉDITOS.

No se realizan confirmaciones de saldos a los clientes debido no existe una persona encargada para el seguimiento a la cartera de créditos y la mayoría de clientes son conocidos y amigos del Administrador.

Recomendación 3:

Al Gerente General

Debido a que la farmacia no realiza confirmaciones de saldos por ser una sola persona autorizada en emitir créditos se le pide segregar funciones para la eficaz recuperación del dinero.

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 07/07/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



**INFORME FINAL DE AUDITORÍA
A LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY**

**AC-INF
7/13**

AÑO: 2015

4.- FALTA DE UNA CUENTA DE PROVISIÓN PARA LOS SALDOS INCOBRABLES PUEDE PERJUDICAR LA LIQUIDEZ DE LA FARMACIA.

La farmacia no dispone de una cuenta denominada provisión para cuentas incobrables y por tal motivo no se calcula el 1% de la provisión de cuentas incobrables, esto puede perjudicar a la liquidez de la farmacia debido a que se toma del presupuesto de otras actividades económicas.

Recomendación 4:

Al Contador

Considerando que la empresa realiza ventas a crédito, se le encomienda que incorpore al plan de cuentas la cuenta de provisión para cuentas Incobrables, esto con el fin de calcular la provisión correspondiente de las cuentas por cobrar que es del 1% en observación a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

5.- NO DISPONE DE NORMAS TÉCNICAS DE SEGURIDAD PARA LA CONSERVACIÓN DE LOS MEDICAMENTOS DEBIDO A QUE NO EXISTE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO.

La empresa no dispone de normas técnicas de seguridad debido a que no existe documentación de respaldo. es por ello que no se aplican las normas de acuerdo a los medicamentos que venden.

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 07/07/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



**INFORME FINAL DE AUDITORÍA
A LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY**

**AC-INF
8/13**

AÑO: 2015

Recomendación 5:

Al Gerente General

Teniendo en consideración que los medicamentos que vende la farmacia son de alto riesgo para la salud humana, se le confía adoptar e implementar normas técnicas de seguridad con el propósito de salvaguardar la salud de los empleados y la sociedad, así mismo se evitara de algún tipo de sanción por los organismos de control ambiental.

6.-NO SE REALIZA CONFIRMACIONES PERIÓDICAS DE SALDOS A LOS PROVEEDORES.

La empresa no realiza confirmaciones periódicas de saldos con los proveedores razón por la cual la farmacia no tiene claro cuáles son sus obligaciones

Recomendación 6:

Al Contador

Para tener estados financieros confiables; es imprescindible confirmar el saldo de los proveedores, lo cual permitirá tener un control de las obligaciones que debe pagar la empresa.

7.- NO POSEE REGISTRO AUXILIAR ACTUALIZADO DE LAS CUENTAS DE PROVEEDORES

La farmacia no posee un registro auxiliar actualizado de las cuentas por pagar a proveedores esto hace que la farmacia no posee un saldo real de las obligaciones con los proveedores.

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 07/07/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



**INFORME FINAL DE AUDITORÍA
A LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY**

AC-INF

9/13

AÑO: 2015

Recomendación 7:

Al Contador

Realizar un registro auxiliar por cada proveedor, para evitar confusiones al momento de realizar el pago.

8.- FALTA DE REGISTRO OPORTUNO DE LOS GASTOS QUE EFECTÚA LA FARMACIA RAZÓN POR LA CUAL SE TRASPPELO LA FACTURA DE PUBLICIDAD.

El contador no realiza asientos contables oportunos de los gastos que se genera por la operación y administración de la empresa esto ha ocasionado que se traspapele una factura de gasto de publicidad y se registre un valor mayor afectando a la utilidad.

Recomendación 8:

Al Contador

Registrar todas las facturas de gastos operativos y administrativos, para evitar que se traspapelen, debido a que permite pagar menos impuestos, deduciendo todos los gastos que el gobierno aprueba deducir en las planillas de contribuciones sobre ingreso. Estos gastos se deben registrar de manera clara y con toda la documentación o evidencia posible.

En espera de nuestro análisis contribuya al fortalecimiento del sistema de Control Interno, propongo la aplicación de las recomendaciones antes mencionadas

Atentamente,

Sofía Chicaiza
Auditor Junior

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 07/07/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



**INFORME FINAL DE AUDITORÍA
A LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
AÑO: 2015**

**AC-INF
10/13**

CAPÍTULO II

RESULTADOS DE LA AUDITORIA FINANCIERA

SE DETECTÓ QUE LA EMPRESA NO DISPONE DE UNA CUENTA DE PROVISIÓN POR CUENTAS A COBRAR SEGÚN LA LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO CAPÍTULO IV DEPURACIÓN DE LOS INGRESOS. #11

Al no contar con una cuenta de provisiones no se podrá dar de baja los saldos que a futuro puedan aparecer, razón por la cual auditoria calculo la provisión del año 2015 de \$ 239,94.

Recomendación 1

Al Contador:

Establecer un monto para cuentas incobrables de acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, para cubrir cualquier eventualidad sin afectar el presupuesto de las demás operaciones de la empresa.

FALTANTE DE INVENTARIOS SEGÚN LA LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO: ART. 23.- DETERMINACIÓN POR LA ADMINISTRACIÓN

En el inventario físico de la empresa existe faltante de 4 AMOXICILINA, 2 FISIOL UB, 10 ATOSYL y sobrantes de 15 productos, de los cuales 10 son Ferro B 10gr y 5 productos Topiderm 10CC.

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 07/07/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



INFORME FINAL DE AUDITORÍA
A LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY
AÑO: 2015

AC-INF
11/13

Recomendación 2

Al Administrador:

Realizar inventarios periódicos para identificar el stock real de productos que posee la empresa para ofertar a sus clientes, además registrar todas las facturas de compras al sistema de facturación.

ERROR EN EL REGISTRO CONTABLE DE LA CUENTA GASTOS SEGÚN LA LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO: DEPURACIÓN DE LOS INGRESOS.

La empresa en la cuenta de gastos de funcionamiento; publicidad y propaganda posee una diferencia de 548,00, debido a que en los mayores se encontró registrado un valor de \$2770.50 y en los estados financieros reflejan 3.319.00 dólares.

Recomendación 3:

Al Contador y Gerente General:

Registrar correctamente las facturas de gastos operativos y administrativos realizados por la empresa en el sistema contable para evitar errores en los estados financieros que afectan a la utilidad o pérdida de la empresa. Establecer medidas de control para una correcta contabilización de las facturas de ingresos y egresos.

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 07/07/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



**INFORME FINAL DE AUDITORÍA
A LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY**

AC-INF

12/13

AÑO: 2015

ÍNDICES FINANCIEROS

RAZON CORRIENTE

RAZON CORRIENTE=	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	=	$\frac{96.104,25}{77.379,28}$	=	1,24	VECES
------------------	---	---	-------------------------------	---	------	-------

Análisis:

Mediante este índice financiero se observa que para el año 2015 la farmacia Cruz Azul Kennedy por cada dólar de obligación a corto plazo que dispone cuenta con \$ 1,24 centavos para respaldar.

PRUEBA ACIDA

PRUEBA ÁCIDA=	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE-INVENTARIOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	=	$\frac{31.376,53}{77.379,28}$	=	0,41	VECES
---------------	---	---	-------------------------------	---	------	-------

Análisis:

Por cada dólar que la empresa debe a corto plazo en el 2015, dispone de \$0,41 centavos para respaldar las obligaciones, sin tomar en cuenta los inventarios, esto posiblemente se dio por la acumulación de inventarios

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 07/07/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



**INFORME FINAL DE AUDITORÍA
A LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY**

**AC-INF
13/13**

AÑO: 2015

ÍNDICE DE ACTIVIDAD O ADMINISTRACIÓN

CAPITAL DE TRABAJO

CAPITAL DE TRABAJO =	ACTIVO CORRIENTE	-	PASIVO CORRIENTE	=	18.724,97
	96.104,25		77.379,28		

El capital de trabajo de la farmacia Cruz Azul Kennedy para el año 2015 es de 18.724,97 dólares, esto se da por el incremento que se dio en los préstamos bancarios

ROTACION DE INVENTARIOS

ROTACIÓN DE INVENTARIOS=	$\frac{\text{VENTAS}}{\text{INVENTARIO PROMEDIO}}$	=	$\frac{903.428,14}{64.727,72}$	=	13,96
					VECES

Análisis:

El inventario de mercadería de la Farmacia Cruz Azul Kennedy rota 14 veces al año, esto quiere decir que por cada 14 veces al año la mercadería se convierte en efectivo o cuentas por cobrar.

PERIODO PROMEDIO DE COBRO

VENTAS DIARIAS=	$\frac{\text{CUENTAS POR COBRAR}}{\text{VENTAS DIARIAS}}$	=	$\frac{23.993,53}{2.509,52}$	=	9,56
					DIAS

Análisis:

Para el año 2015 las cuentas por cobrar se recuperan cada 10 días, esto debido a que las ventas en su mayoría son en efectivo, sin embargo, la farmacia no maneja una política de ventas a crédito por lo que no puede recuperar su efectivo en el tiempo máximo para poder cubrir sus obligaciones con sus proveedores.

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 07/07/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17



**ACTA FINAL DE CONFERENCIA
A LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY**

AC-ACF

1/1

AÑO: 2015

**ACTA FINAL DE CONFERENCIA DE LA AUDITORÍA FINANCIERA
APLICADA A LA FARMACIA CRUZ AZUL KENNEDY, PERÍODO 2015.**

Con motivo de la lectura del Informe Final de Auditoría, se realizó la conferencia; la cual se convocó con previa anticipación al gerente propietario y Contador, en la que se dio a conocer, los resultados de la auditoría realizada por la firma auditora SOS Auditores independientes, se comunicó las debilidades, así como las principales recomendaciones, que deberán ser puestas en ejecución luego de la entrega del Informe Final.

Al efecto, en presencia de los abajo firmantes, se procedió a dar lectura del informe final de auditoría financiera y se analizaron los resultados constantes en las debilidades y recomendaciones. Para constancia de lo actuado, las personas asistentes suscriben la presente acta en dos ejemplares de igual tenor.

Apellidos y nombres	Cargo	Cedula de ciudadanía	Firma
Cascante Jaramillo Irma Patricia	Gerente propietario	0602763971	
Lidia Janeth López Guano	Contador	1600219008	

Elaborado Por: S.CH	Fecha: 10/07/17
Revisado Por: I.A	Fecha: 28/07/17

CONCLUSIONES

La auditoría financiera es un proceso de revisión de los estados financieros de una empresa, llevado a cabo por un auditor independiente mediante un determinado procedimiento para emitir un juicio de valor en un informe final de auditoría, sobre la razonabilidad de los estados financieros, esto permite tomar decisiones acertadas en base a información financiera auditada.

El control interno implementado en la Farmacia Cruz Azul Kennedy es confiable debido a que en no se identificó riesgo alto en las cuentas auditadas. La cuenta bancos, inventarios y gastos operativos tienen un nivel de confianza Alta del 90% y un riesgo Bajo del 10%. La cuenta clientes posee un nivel de confianza Moderada del 70% y un nivel de riesgo Moderado del 30%, esto debido a que no existe una persona encargada del análisis y la baja en libros de los saldos incobrables. La cuenta proveedores muestra un nivel de confianza Alta del 80% y un nivel de riesgo Bajo del 20%, debido a que no posee un registro auxiliar actualizado de las cuentas por pagar.

Se puede concluir que los estados financieros presentados por la Farmacia Cruz Azul Kennedy son razonables, debido a que no existe mayor inconsistencia en las cuentas que fueron auditadas; las diferencias encontradas se realizaron asientos de ajuste y/o reclasificación que servirá para modificar los mismos y tener una seguridad razonable de la información financiera.

RECOMENDACIONES

La farmacia Cruz Azul Kennedy debe implementar medidas de control para asegurar que los procesos internos realizados cotidianamente fluyan con total eficiencia y eficacia, además establecer un control interno sólido para minimizar el riesgo de errores u omisiones por parte de los trabajadores en la venta de los productos que oferta la empresa.

El gerente propietario de la farmacia Cruz Azul Kennedy debe establecer un monto para cuentas incobrables de acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, para cubrir cualquier eventualidad por incumplimiento de las obligaciones por parte de los clientes, además realizar inventarios periódicos para identificar el stock real de productos que posee la empresa para ofertar a sus clientes, y registrar todas las facturas de compras al sistema de facturación. El contador de la farmacia Cruz Azul Kennedy debe registrar correctamente las transacciones por gastos operativos y administrativos realizados por la empresa en el sistema contable para evitar errores en los estados financieros que afectan a la utilidad o pérdida de la empresa.

El gerente propietario de la farmacia Cruz Azul Kennedy debe aplicar las recomendaciones emitidas en el informe de control interno e informe final de auditoría financiera, con el objetivo de promover acciones correctivas y preventivas para salvaguardar sus recursos financieros.

BIBLIOGRAFÍA

- Blanco Luna, Y. (2012). *Auditoría integral, normas y procedimientos*. Bogotá: Eco Ediciones.
- Borrajo, M. (2002). *La auditoría interna y externa*. Colombia: Icaly.
- Cepeda, G. (2000). *Auditoría y control interno*. Colombia: Kimpres.
- De la Peña, A. (2011). *Auditoría un enfoque práctico*. España: Nobel S.A.
- Estupiñan, R. (2006). *Control interno y fraudes*. Bogotá: Digiprint Editores E.U.
- Fernández, D.; Llanea, J., & Fernández, B. (2010). *Manual para la formación del auditor en prevención de riesgos laborales*. 3a. ed. España: Lex Nova
- Madariaga, J. (2004). *Manual práctico de auditoría*. España: Deusto.
- Maldonado, M. (2006). *Auditoría de gestión*. 3a. ed. Quito: Abya-Yala.
- Mantilla, S. (2009). *Auditoría de información financiera*. Bogotá: Kimpres.
- Sánchez, G. (2006). *Auditoría de estados financieros práctica moderna integral*. México. Pearson Educación
- Sotomayor, A. (2012). *Auditoría administrativa*. Primera Edición: McGraw-Hill.
- Whittington, O. (2005). *Auditoría un enfoque integral*. 14a. ed. Bogotá: McGraw-Hill