



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del Título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

**“AUDITORÍA FINANCIERA A LA ESCUELA CONDUCCIÓN
PRENDE FÁCIL S.A. DE LA CIUDAD DE PUYO, PROVINCIA DE
PASTAZA, PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2013”**

AUTORAS:

RITHA MAGALY RODRÍGUEZ ESPÍN

CARLA KATHERINE PAREDES HERNÁNDEZ

PUYO – ECUADOR

2016

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por las Sras. Ritha Magaly Rodríguez Espín y Carla Katherine Paredes Hernández, quienes han cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Jorge Enrique Arias Esparza

DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Lcda. Mónica Elina Brito Garzón

MIEMBRO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Nosotras, Ritha Magaly Rodríguez Espín y Carla Katherine Paredes Hernández, declaramos que el presente trabajo de titulación es de nuestra 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 autoras, asumimos la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Puyo, 13 de enero de 2016

Ritha Magaly Rodríguez Espín

160043924-2

Carla Katherine Paredes Hernández

160062157-5

DEDICATORIA

La razón de vivir cada día es la voluntad de Dios, por ello mi dedicación del presente trabajo, por estar con migo a cada paso, fortalecer mi corazón e iluminar mi mente.

A mi madrecita Esther, por ser el pilar más importante, demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional, a ese Ángel del cielo que siempre me cuida, protege y guía mis pasos, mi padre (+).

A mi esposo y mi hijo, quienes a cada paso viven mis triunfos y fracasos, me han comprendido y apoyado durante el desarrollo de mi carrera, se han limitado el tiempo de compartir juntos, por su paciencia y comprensión, a ustedes mi luz de cada día, este trabajo.

Ritha Magaly Rodríguez Espín

El presente trabajo de investigación lo dedico a Dios por demostrarme su infinito amor bendiciéndome con mi esposo e hija, a mi madre y hermanos por su apoyo incondicional ya que son las personas que depositaron toda su confianza para poder culminar mi carrera profesional y así cumplir con una meta tan importante en mi vida.

Carla Katherine Paredes Hernández

AGRADECIMIENTO

Mi sincero y profundo agradecimiento a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo ESPOCH, a la Facultad de Administración de Empresas, quienes a través de sus excelentes docentes, me transmitieron sus valiosos conocimientos esenciales en el desarrollo de mi formación profesional, de manera especial al Ing. Jorge Enrique Arias Esparza, gracias por su tiempo, paciencia y apoyo

Mi agradecimiento a todo el personal que forma parte de la Escuela de Conducción Prende Fácil S.A, quienes aportaron incondicionalmente con la documentación necesaria para hacer posible el desarrollo del presente trabajo de titulación.

A mi amada familia que hicieron todo en la vida para que pudiera lograr mis sueños, por motivarme y darme la mano cuando sentía que el camino se terminaba, por su completo apoyo, a ustedes por siempre mi corazón y mi agradecimiento.

Ritha Magaly Rodríguez Espín

Al culminar este trabajo es grato presentar mi agradecimiento a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, a la Facultad de Administración de Empresas y a la Escuela de Contabilidad y Auditoría, por los conocimientos impartidos durante mi vida estudiantil, por formar profesionales con conocimientos sólidos y valores éticos, morales que contribuirán en nuestro desarrollo.

A todos y cada uno de los Docentes de nuestra facultad en especial al Ing. Jorge Arias quien dirigió nuestro Trabajo de Titulación de una manera adecuada, dándonos un ejemplo de perseverancia para el logro de los objetivos planteados.

Carla Katherine Paredes Hernández

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Portada	i
Certificación del tribunal	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenidos	vi
Índice de cuadros	ix
Índice de gráficos.....	ix
Resumen ejecutivo.....	x
Abstract.....	xi
Introducción.....	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.1.1 Formulación del Problema.....	2
1.2 JUSTIFICACIÓN	3
1.3 OBJETIVOS	4
1.3.1 Objetivo General.....	4
1.3.2 Objetivos Específicos.....	4
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	5
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	5
2.1.1. Antecedentes Históricos.....	5
2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	8
2.2.1 Auditor	8
2.2.2 Auditoría	8
2.3 TIPOS DE AUDITORÍA	8
a) Auditoría Financiera	9
b) Auditoría Operacional.....	9
c) Auditoría Gubernamental.....	10
d) Auditoría en Informática.....	10
2.4. CLASIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA.....	10
2.5 CONTROL INTERNO	11

2.6	EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.....	12
2.7	COSO	13
2.7.1	Estructura del Coso I.....	14
2.8.	COSO II	16
2.8.1	Estructura del COSO II.	16
2.9	ESTADOS FINANCIEROS.....	20
2.10	TIPOS DE ESTADOS FINANCIEROS	20
2.10.1	Balance General	20
2.10.2	Estado de Resultados	20
2.10.3	Estado de cambios en el patrimonio	21
2.11	ANÁLISIS FINANCIERO	21
2.12	ÍNDICES FINANCIEROS	22
2.13	TIPOS DE ANÁLISIS FINANCIEROS.....	23
2.13.1	Análisis Vertical	23
2.13.2	Análisis Horizontal	23
2.13.2	Análisis de solvencia.....	24
2.13.3	Análisis de rentabilidad.....	24
2.14	AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS	25
2.14.1	Fases.....	25
a)	Planeación y evaluación de riesgos.....	25
b)	Pruebas de campo y evaluación del Control Interno.....	26
c)	Procedimientos sustantivos	26
d)	Informe de Auditoría y comunicación de resultados.	26
2.15	TIPOS DE RIESGOS DE AUDITORÍA	26
2.15.1	Riesgo inherente.....	27
2.15.2	Riesgo de control	27
2.15.3	Riesgo de no detección.	27
2.16	TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	27
2.16.1	Pruebas de cumplimiento	28
2.16.2	Pruebas sustantivas	28
2.16.3	Pruebas de doble propósito	28
2.17	PAPELES DE TRABAJO.....	28
2.18	HALLAZGOS.....	29

2.19 EVIDENCIA.....	31
CONCEPTUALIZACIÓN.....	35
2.20. IDEA A DEFENDER.....	36
2.21. VARIABLES.....	36
2.21.1 Variable independiente.....	36
2.21.2 Variable dependiente.....	36
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....	37
3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	37
3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	37
3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	38
3.5 RESULTADOS.....	39
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....	40
4.1 CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	40
CONCLUSIONES:.....	97
RECOMENDACIONES:.....	98
BIBLIOGRAFÍA.....	99
ANEXOS.....	101

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 01 : Diferencia entre COSO I y COSO II	19
Cuadro 02: Funcionarios Prende Fácil S.A	38
Cuadro 03: Tabla de Remuneraciones	87

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 01: Ubicación Macro Escuela Prende Fácil.....	43
Gráfico 02: Organigrama Estructural.....	46

RESUMEN EJECUTIVO

El Objetivo de la presente Auditoría Financiera realizada a la Escuela de Conducción Prende Fácil S.A de la ciudad de Puyo, Provincia de Pastaza, período 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, es determinar la razonabilidad de los estados financieros.

Los métodos que utilizamos para la presente investigación fueron la observación directa y las entrevistas, su desarrollo se realizó en base a cuestionarios de Control Interno, Papeles de Trabajo y Programas de Auditoría realizados a las cuentas de caja-bancos, activos fijos, cuentas por cobrar y remuneraciones, mismos que permitieron llegar a obtener el Dictamen de Auditoría, que servirá para que los directivos realicen la toma de decisiones oportunas y de esta manera mejorar la situación económica de la sociedad.

Por lo que se recomienda que la sociedad implemente un manual de contabilidad, además de la elaboración de un sistema de control interno, instructivos, presupuesto y más instrumentos de apoyo que servirán para facilitar la mejor organización operacional de la sociedad.

Palabras claves: Auditoría Financiera, Papeles de Trabajo, Programas de Auditoría, Dictamen de Auditoría.

Ing. Jorge Enrique Arias Esparza

DIRECTOR TRABAJO DE TITULACIÓN

ABSTRACT

The present Financial Audit carried out at the Easy Start S.A (Prende Fácil S.A) Driving School from the city of Puyo, Pastaza Province from January 1st to December 31st, 2013 aimed to determine the reasonability of its financial statements.

The direct observation and the interviews were used in this investigation. Questionnaires of internal control, paperwork and audit programs carried out in the cash-banks, fixed assets, accounts receivable and salaries were used to obtain the audit opinion. It will be used by the managers so that they can make accurate decisions to improve its economy.

Therefore, it is recommended that the company implement an accounting handbook, an internal control system, instructions, budget and support instruments to allow the society to run easily.

Key words: Financial Audit, Paperwork, Audit Programs, Audit Report.

INTRODUCCIÓN

El presente Trabajo de Titulación está encaminado al análisis, estudio y observación de los Estados Financieros la Escuela de Conducción Prende Fácil S.A, con la finalidad de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros del período 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013, de esta manera apoyar en la toma de decisiones y evaluar las cuentas más significativas con lo cual se emitirá un Dictamen dando a conocer las conclusiones y recomendaciones oportunas, que permitan contribuir al eficiente y eficaz desarrollo de las actividades diarias de la institución.

Realizamos un estudio preliminar para dar a conocer los antecedentes del problema de investigación, una breve historia de la Escuela de Conducción Prende Fácil S.A, además de información general puntualizando su organización y funcionamiento.

Presentamos las conclusiones y recomendaciones luego de los resultados obtenidos, de los cuales detallamos que: la Gerencia es responsable del establecimiento y mantenimiento del Sistema del Control Interno Contable, para cumplir los objetivos de la administración y asegurarse de que se están tomando medidas oportunas para salvaguardar los recursos de la Sociedad, de igual manera la elaboración de dichos Estados Financieros es responsabilidad de la misma.

Diversas situaciones llamaron nuestra atención como; un inexistente control en el registro de las transacciones en el auxiliar de Caja, falta de documentación en la legitimidad de los activos fijos además de la carencia de inventarios actualizados y codificados.

Finalmente los resultados obtenidos se han proporcionado a la sociedad mediante el Dictamen de Auditoría, acompañado de las recomendaciones a ser aplicadas y monitoreadas por los directivos de la sociedad, al igual que los movimientos de las cuentas más representativas las mismas que permitirán tomar decisiones favorables para obtener información eficiente, razonable y verás de los estados financieros.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Escuela de Conducción Prende Fácil S.A., de la ciudad de Puyo, Provincia de Pastaza; nace como ente de capacitación y formación de conductores no profesionales, aprovechando la creciente demanda insatisfecha de la población del Cantón y Provincia de Pastaza; es así que desde su creación hasta la presente fecha, esta entidad no ha sido objeto de un examen donde se determine la razonabilidad de los estados financieros, el proceso del manejo contable y el cumplimiento de las normas legales y técnicas con las que fueron preparados los informes financieros. Es así que no se ha podido medir en qué nivel se cumplieron los objetivos trazados y disminuir los niveles de riesgos en el manejo óptimo de los recursos. Del diagnóstico elaborado se pudo identificar varias debilidades que tiene al interior de la empresa en el proceso de uso, registro y control de los recursos.

Esta entidad de servicios no ha podido determinar costos reales en los que incurre para la formación de cada estudiante, y su información únicamente es de carácter tributaria para cumplir con el Organismo de Control, no dispone de una información oportuna para que los directivos puedan tomar decisiones. Los archivos de los documentos fuentes no cumplen con el proceso de aprobación y autorización oportunamente en la entrada y salida lo que ocasiona el traspapelado y riesgo de que se extravíen. El control de los bienes deberá sujetarse a un instructivo; que la institución puesto que éstos no están codificados, sin existir una responsabilidad por parte de los usuarios.

1.1.1 Formulación del Problema

¿De qué manera una Auditoría Financiera a la Escuela de Conducción Aprende Fácil S.A., de la ciudad de Puyo, Provincia de Pastaza del período 01 de enero al 31 de diciembre del 2013; incide en disponer de información financiera razonable y confiable?

1.1.2 Delimitación del Problema

Espacial: La presente investigación se realizará a la Escuela de Conducción Prende Fácil S.A, de la ciudad de Puyo, Provincia de Pastaza.

Temporal: El período de investigación será del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013.

1.2 JUSTIFICACIÓN

La realización de una Auditoría de Financiera en la Escuela de Conducción Prende Fácil S.A, de la ciudad de Puyo, Provincia de Pastaza, período del 01 de enero al 31 de diciembre 2013, es de gran importancia, ya que el propósito que se persigue es salvaguardar los recursos y disponer de una información razonable y oportuna, lo que le permitirá mejorar la toma de decisiones y su operatividad. Mediante la evaluación del control interno y las pruebas de campo se podrá concluir con un informe donde conste la opinión y dictamen del auditor.

La motivación de efectuar una Auditoría Financiera a la Escuela de Conducción Prende Fácil S.A.; es porque se considera una investigación factible ya que contará con la colaboración del Gerente y el personal que labora en la empresa, en proveer de la información necesaria para realizar el examen a efectuarse, además se cuenta con una fundamentación teórica sobre la Auditoría Financiera que fortalezca la investigación.

Además con el conocimiento teórico práctico que disponemos por nuestra formación como licenciadas en Contabilidad y Auditoría, en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, en el Centro de Apoyo Puyo, nos permitirá realizar de una manera técnica y académicamente acorde a las normas establecidas para su desarrollo.

1.3. OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Realizar una Auditoría Financiera a la Escuela de Conducción Aprende Fácil S.A., de la ciudad de Puyo, Provincia de Pastaza del período 01 de enero al 31 de diciembre del 2013; a fin de disponer de información financiera razonable y confiable.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Realizar la planificación de la Auditoría y evaluar el sistema de control interno, sustanciado en el marco teórico como soporte de la investigación.
- Desarrollar el trabajo de campo según lo previsto en los programas de planificación y efectuar las pruebas de campo necesarias acorde a las prácticas y procedimientos de auditoría.
- Preparar el Informe de la Auditoría Financiera y comunicar los resultados a los directivos de la Escuela de Conducción Aprende Fácil S.A.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1. Antecedentes Históricos

Para la realización del presente trabajo se ha considerado analizar trabajos que anteriormente fueron realizados por otros estudiantes de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo y que pueden aportar para nuestro estudio.

AUDITORÍA ADMINISTRATIVA PARA MEJORAR LA GESTIÓN EN EL SINDICATO GENERAL DE CHOFERES PROFESIONALES DE BOLÍVAR UNIÓN Y PROGRESO, PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE ENERO-DICIEMBRE DEL 2012.

AUTOR: FANNY JOHANNA FIERRO BARRAGÁN

CONCLUSIONES

- El presente trabajo permitió poner en práctica los conocimientos obtenidos durante mi proceso estudiantil.
- Con la ejecución de este trabajo se conocieron las fortalezas y debilidades que tiene el Sindicato General de Choferes Profesionales de Bolívar “Unión y Progreso”, mantienen una gestión administrativa estable, las decisiones tomadas han ayudado al crecimiento de la institución que hoy se evidencia en su crecimiento económico.

AUDITORÍA OPERACIONAL A LOS INVENTARIOS DE BIENES DE LARGA DURACIÓN DE LA DIRECCIÓN PROVINCIAL DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE Y OBRAS PÚBLICAS DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2012

AUTOR: ADRIANA MARILÚ ROJAS VALLEJO.

CONCLUSIONES:

- El Ministerio de Obras Públicas y Transporte de Chimborazo no ha sido objeto de una Auditoría Operacional, evitando contar con una herramienta de control para determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía en los procesos administrativos.
- No existe un Código de ética, donde se establezca valores éticos como un instrumento de control, disminuyendo el compromiso de realizar sus funciones de manera íntegra.
- No existe un control eficiente de existencia y permanencia del personal en la institución, puesto que el guardia es el encargado de llevar un registro de firmas de entrada y salida de los funcionarios, siendo esto un método poco confiable.
- El organigrama estructural y funcional no están actualizados de acuerdo a las operaciones administrativas y financieras dificultando la comunicación y jerarquización de las mismas.
- El Departamento de contabilidad no aplica las depreciaciones a los bienes de larga duración, ocasionando que la información contable presentada en los Estados Financieros no sea razonable.
- No cuentan con pólizas de seguros para los campamentos de Chunchi, Cumandá y Riobamba, factor que representa un riesgo para la institución.

- La Dirección provincial cuenta con una motoniveladora, tractor y volqueta entregada en contrato de comodato con el Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano, dicho convenio está vencido en su plazo desde 1995, ocasionando la pérdida de la maquinaria pesada.
- La institución codifica los bienes de larga duración en activos: 1(nuevos), 2(uso), 3(inventario para la baja), pero a pesar de esto los activos en estado 3, no se procede a dar la baja.

AUDITORÍA OPERACIONAL A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS RIOBAMBA DEL CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2012.

AUTOR: NORMA JACQUELINE ROJAS ROJAS

CONCLUSIONES

- Se realizó la Auditoría Operacional a la Cooperativa de Transportes de Pasajeros Riobamba, a través de la evaluación de las operaciones Administrativas, Financieras y de Servicios que se realiza en términos de eficiencia, eficacia y economía.
- De acuerdo a la evaluación de los resultados obtenidos se logra comprobar que la administración de la Cooperativa no tiene un sistema de control interno establecido, ocasionando que las operaciones que se realizan no se desarrollen de una manera eficiente.
- Se evaluó el Sistema de Control Interno para a Cooperativa de Transportes de Pasajeros Riobamba, para identificar las áreas críticas de acuerdo al a Ambiente de Control, Evaluación del Riesgo, Actividades de Control, Información-Comunicación, Supervisión determinado de un nivel moderado.
- En lo concerniente a las actividades que realiza la Cooperativa, se imparte de manera verbal ocasionando que no cumplan en un 100% lo planificado.

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Auditor

Para (Meings,W., 1971 - 1974) considera que:

El Auditor es aquella persona que lleva a cabo una auditoría, capacitado con conocimiento necesario para evaluar la eficacia de una empresa.

El auditor debe reunir, para el buen desempeño de su profesión característica como: sólida cultura general, conocimiento técnico, actualización permanente, capacidad para trabajar en equipo multidisciplinario, creatividad, independencia, mentalidad y visión integradora, objetividad, responsabilidad, entre otras. Además de esto, este profesional debe tener una formación integral y progresiva.

Según (Mantilla, S.A., 2009), manifiesta que:

En el pasado, se consideraba que el auditor era únicamente la persona natural, en el presente, el auditor es la persona natural y /o la persona jurídica siendo la tendencia a que principalmente es la persona jurídica, independiente de la forma legal que se utilice (organización profesional, equipo de auditoría, firma de contadores, red de firmas, firma de contaduría pública registrada, etc.)

2.2.2 Auditoría

Según (Arens, A.E y Randal, B.M, 2007) Definen que:

“La auditoría es la recopilación y evaluación de datos sobre información cuantificable de una entidad económica para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe ser realizada por una persona independiente y competente.”

2.3 TIPOS DE AUDITORÍA

Para (De la Peña Gutierrez, S.A, 2009) clasifica a la Auditoría en:

a) Auditoría Financiera

“Examen que realizan los auditores en forma objetiva, sistemática y profesional sobre los estados financieros de una entidad o empresa e incluye la evaluación del sistema de control interno contable, la base de los registros, comprobantes y otras evidencias que sustenten las operaciones financieras, mediante la aplicación de las normas de auditoría generalmente aceptadas, con el propósito de emitir una opinión profesional con respecto a la razonabilidad de los estados financieros examinados y, en su ausencia, informar respecto a los sistemas financieros y de control interno”.

Según (Cepeda, A.G, 1997) manifiesta que:

“La auditoría financiera se define como un examen objetivos, sistemático, profesional e independiente, efectuado de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, tomando como base los estados financieros básicos a saber: balance general, estado de resultados, estados de flujo de efectivo, estado de utilidades retenidas o déficit acumulado y cuotas a los estados financieros.”

b) Auditoría Operacional

Para (De la Peña Gutierrez, S.A, 2009) indica que:

“La auditoría operativa consiste en determinar si el control interno existente en una sociedad es el mejor que se puede conseguir para garantizar que las diferentes transacciones se están realizando de la forma más ventajosa posible. Se trata de analizar no la operación contable, sino todos los procedimientos relacionados con esta operación.

Este trabajo lo realizan tanto auditores internos como externos. Su objetivo principal es proporcionar eficiencia en la realización del negocio en la sociedad.”

Según (Cepeda, A.G, 1997) manifiesta que:

“La auditoría operativa u operacional se ha definido como un examen integral y constructivo de la estructura orgánica de la empresa y de sus componentes, sus planes y

políticas, de sus controles financieros y operativos, de sus modos de operación y del aprovechamiento de sus recursos físicos y humanos.”

c) Auditoría Gubernamental

Para (De la Peña Gutierrez, S.A, 2009) revela que:

“Es la más amplia de las ramas de la auditoría. Muchas agencias de gobierno tienen su propio departamento de auditoría interna, cuyas investigaciones se espera queden limitadas al departamento en cuestión. Otras unidades gubernamentales, tales como la oficina general de contabilidad, están formadas con el propósito expreso de efectuar auditorías de otras unidades del gobierno, y también empresas privadas que realizan trabajos con el gobierno, donde el derecho de la unidad gubernamental para efectuar tales auditorías es un requisito del contrato adjudicado”.

d) Auditoría en Informática.

Según (Cepeda, A.G, 1997) menciona que:

La auditoría informática es la revisión y evaluación de los controles, sistemas y procedimientos de informática, así como de los equipos de cómputo, su utilización, eficiencia y seguridad. También de la organización que participa en el procesamiento de la información, con el fin de que por medio del señalamiento de cursos alternativos se logre una utilización más eficiente y segura de la información, que servirá para una adecuada toma de decisiones.”

2.4. CLASIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

Según (Cepeda, A.G, 1997), manifiesta que:

AUDITORÍA INTERNA.

“La auditoría interna es una actividad de evaluación independiente dentro de la organización, cuya finalidad es el examen de las actividades contables, financieras,

administrativas y operativas, cuyos resultados constituyen la base para la toma de decisiones en los más altos niveles de la organización.”

Según (Arenas Torres,P. y Moreno Aguayo,A., 2008) dice que:

Auditoría Interna: existe cuando el auditor tiene una relación de dependencia con la empresa que lo contrata. La revisión se centra sobre el grado de cumplimiento del control interno de la entidad.

Auditoría Externa: cuando el auditor es una persona independiente que cumple con los requisitos establecidos en la ley. El trabajo se centra sobre la razonabilidad de los documentos contables.

2.5 CONTROL INTERNO

Según (Cepeda, A.G, 1997) indica que:

“El control interno se expresa a través de las políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración de la empresa, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección, verificación y evaluación de regulaciones administrativas, de manuales de funciones y procedimientos, de sistemas de información y de programas de selección, inducción y capacitación de personal.

Objetivos del sistema de control interno.

El diseño, la implementación, el desarrollo, la revisión permanente y el fortalecimiento del SCI se debe orientar de manera fundamental al logro de los siguientes objetivos:

- ✓ Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar (control interno contable).
- ✓ Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas. (control interno administrativo).
- ✓ Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos (control interno administrativo).

- ✓ Garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización. (control interno administrativo).
- ✓ Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión de la organización. (control interno contable).
- ✓ Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presentan en la organización y que puedan comprometer el logro de los objetivos programados. (control interno administrativo).”

2.6 EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Dentro del sistema de control interno se deben considerar los siguientes puntos relevantes para el estudio del riesgo de auditoría se deben considerar los factores: o cambios en el nivel de organización o complejidad o interés de la organización o Tiempo.

Según (Guerra, M., 2008). Indica que:

“El control interno comprende el plan de organización, los métodos y procedimientos que tiene establecidos una empresa o negocio, constituidos en un todo para la obtención de tres objetivos principales: a) la obtención de información financiera correcta y segura, b) la salvaguarda de los activos y c) la eficacia de las operaciones. Es importante que funcione adecuadamente en las empresas puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado.

Entre los principales tipos de control interno se pueden mencionar: Control interno administrativo, Control interno financiero, Control interno previo, Control interno concomitante, Control interno posterior, es importante que todos se ejecuten correctamente en la empresa puesto que de ellos depende el buen funcionamiento de la misma.

Los principios de control interno se dividen en tres grandes grupos, por su aplicación: Aplicables a la estructura orgánica, Aplicables a los procesos de sistemas y Aplicables a la administración de personal.

Los principales componentes de control interno son: Ambiente de control, Proceso de evaluación del riesgo, El sistema de información contable, Actividades de control, Monitoreo de los controles. Los cuales son útiles para que el control interno funcione apropiadamente”

Además se debe determinar la confianza que tiene la dirección respecto al funcionamiento del sistema de control interno suponiendo que no ocurran, se considera los factores: o Incumplimientos en los procedimientos normalizados o poca experiencia en el personal o sistema de información no confiable o imagen pública.

El auditor independiente es delegado por el consejo de administración como responsable de informar a los accionistas, a la dirección y al público de la eficiencia, eficacia y economía con que se han realizado las operaciones por un período específico, siendo ellos lo principales interesados en conocer los objetivos logrados y metas alcanzadas.

RESPONSABILIDAD DEL CONTROL INTERNO.

Según (Cepeda, A.G, 1997) dice que:

“El control interno es fundamentalmente una responsabilidad gerencia, desarrollada en forma autónoma que, para que rinda verdaderos frutos, debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización. Además, el SCI difiere entre organizaciones.”

2.7 COSO (Estupiñan Gaitan, R., 2003)

Es una organización del sector privado, establecida en los EEUU formada el año 1985, dedicada a proporcionar orientación a la gestión ejecutiva y las entidades de gobierno sobre los aspectos fundamentales de la organización de este, la ética empresarial,

control interno, gestión del riesgo empresarial, el fraude, y la presentación de informes financieros. COSO ha establecido un modelo común del control interno contra el cual las empresas y organizaciones pueden evaluar sus sistemas de control.

2.7.1 Estructura del Coso I.

Ofrece un marco de trabajo integrado que define el control interno en cinco elementos interrelacionados:

- **AMBIENTE DE CONTROL.-** Establece el tono de una organización, influyendo en la conciencia que los empleados tiene sobre el control. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura.

Se considera lo siguiente:

- ✓ Integridad y valores Éticos.
 - ✓ Compromisos para la competencia.
 - ✓ Concejos de directores o comité de Auditoría.
 - ✓ Estructura Organizativa.
 - ✓ Asignación de Autoridad y responsabilidad.
-
- **EVALUACIÓN DEL RIESGO.-** Identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos.

Diversos tipos de Riesgos se pueden resumir en los siguientes:

- ✓ Contabilidad errónea e inapropiada.
- ✓ Costos excesivos/ingresos deficientes.
- ✓ Sanciones legales.
- ✓ Fraude o robo.
- ✓ Decisiones erróneas de la Gerencia.

- ✓ Deficiencia en el logro de los objetivos.
- ACTIVIDAD DE CONTROL.- Políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo.

Tipos de Actividades de Control:

- ✓ Revisiones de alto nivel.
 - ✓ Funciones directas o actividades administrativas.
 - ✓ Procesamiento de la información.
 - ✓ Controles físicos.
 - ✓ Indicadores de desempeños.
 - ✓ Segregación de responsabilidades.
 - ✓ Políticas y procesamiento.
-
- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.- Identificación, obtención y comunicación de información pertinente en una forma y en un tiempo que le permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades.
-
- ✓ Debe de existir una comunicación efectiva en un sentido amplio, que fluya hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización-
-
- MONITOREO: SUPERVISIÓN.- Proceso que valora e desempeño de sistema en el tiempo.
-
- ✓ El monitoreo asegura que el control interno continua operando efectivamente. Este proceso implica la valoración por parte del personal apropiado, del diseño y operación de los controles en una adecuada base de tiempo y realizando las acciones apropiadas.
- Cualquiera que sea el área de observación indicada (Monitoreo), cada una de ellas debe contener lo siguiente:
- ✓ Descripción de la deficiencia encontrada.
 - ✓ Causa del problema

- ✓ Consecuencias de la debilidad encontrada, y de ser posible su cuantificación.
- ✓ Correctivos adecuados según la circunstancia.
- ✓ Cualquier otro punto.

2.8. COSO II

Es la administración de riesgo de la empresa.

2.8.1 Estructura del COSO II.-

Los 8 componentes del COSO II están interrelacionados entre sí. Estos procesos deben ser efectuados por el director, la gerencia y los demás miembros del personal de la empresa a lo largo de su organización.

Los 8 componentes están alineados con los 4 objetivos.

DESCRIPCIÓN DE COMPONENTE DEL COSO II.

1. AMBIENTE INTERNO

- ✓ Sirve como base fundamental para los otros componentes del ERM, dándole disciplina y estructura.
- ✓ Dentro de la empresa sirve para que los empleados creen conciencia de los riesgos que se pueden presentar en la empresa.

2. ESTABLECIMIENTO DE LOS OBJETIVOS.

- ✓ Es importante para que la empresa prevenga los riesgos, tenga una identificación de los eventos, una evaluación del riesgo y una clara respuesta a los riesgos en la empresa.
- ✓ La empresa debe tener una meta clara que se alineen y sustenten con su visión y misión, pero siempre teniendo en cuenta que cada decisión con lleva un riesgo que debe ser previsto por la empresa.

3. IDENTIFICACIÓN DE LOS ELEMENTOS.

- ✓ Se debe identificar los eventos que afectan los objetivos de la organización aunque estos sean positivos, negativos o ambos, para que la empresa los pueda enfrentar y proveer de la mejor forma posible.
- ✓ La empresa debe identificar los eventos y debe diagnosticarlos como oportunidades o riesgos. Para que pueda hacer frente a los riesgos y aprovechar las oportunidades.

EVENTOS EXTERNOS:

- ✓ La Economía
- ✓ El Comercio
- ✓ Catástrofes
- ✓ Medio Ambiente
- ✓ Políticas de gobierno
- ✓ Cambios de ámbitos sociales
- ✓ Tecnología.

EVENTOS INTERNOS:

- ✓ La Infraestructura
- ✓ El personal
- ✓ Procesos
- ✓ Tecnología

IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS

- ✓ Riesgos
- ✓ Oportunidades

4. EVALUACIÓN DE RIESGOS

En la evaluación de riesgos se mezclan los potenciales eventos futuros relacionados a la entidad y sus objetivos, lo que considera en el análisis del tamaño de la estructura, la complejidad de los procesos, funciones y el grado de regulación de sus actividades, entre otros.

Evaluar los riesgos desde 2 perspectivas:

- ✓ Probabilidad
- ✓ Impacto

Metodología de Evaluación de riesgo:

- ✓ Cualitativas
- ✓ Cuantitativas

5. RESPUESTA AL RIESGO.

- ✓ Una vez evaluado el riesgo la gerencia identifica y evalúa posibles respuestas al riesgo en relación a las necesidades de la empresa.

Las respuestas al riesgo pueden ser:

Evitarlo: Se descontinúan las actividades que generan riesgo.

Reducirlo: Se reduce el impacto a la probabilidad de ocurrencia o ambas.

Compartirlo: Se reduce el impacto a la probabilidad de ocurrencia al transferir o compartir una porción del riesgo.

Aceptarlo: No se toman acciones que afecten el impacto y probabilidad de ocurrencia del riesgo.

6. ACTIVIDADES DE CONTROL.

- ✓ Son las políticas y procedimientos para asegurar que la respuesta al riesgo se lleve de manera adecuada y oportuna.
- ✓ Tipo de actividades de control:
- ✓ Preventiva, detectivas, manuales, computarizadas o controles gerenciales.

7. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

- ✓ La información es necesaria en todos los niveles de la organización para hacer frente a los riesgos identificando, evaluando y dando respuesta a los riesgos.
- ✓ La comunicación se debe realizar en sentido amplio y fluir por toda la organización en toso los sentidos.
- ✓ Debe existir una buena comunicación con los clientes, proveedores, reguladores y accionistas.

8. MONITOREO.

- ✓ Sirve para monitorear que el proceso de administración de los riesgos sea efectivo a lo largo de tiempo y que todos los componentes del marco ERM funcionen adecuadamente.
- ✓ El monitoreo se puede medir a través de:
 - ✓ Actividades de monitoreo continuo.
 - ✓ Evaluaciones puntuales.
 - ✓ Una combinación de ambas formas.
- ✓ Las regulaciones también pueden comunicar a la entidad disposiciones u otras materias que afecten las funciones o los procesos de administración de riesgos.
- ✓ Los auditores internos y externos permanentemente proponen recomendaciones para fortalecer la Administración de riesgos.

DIFERENCIA ENTRE EL COSO I Y COSO ERM

En cuanto a sus componentes

Componentes COSO I-1992	Componentes COSO II-2004
1. Ambiente de Control	1. Ambiente de Control Interno
2. Evaluación de Riesgo	2 Establecimiento de Objetivos 3 Identificación de Eventos 4 Evaluación de Riesgos 5 Estrategias frente al Riesgo
3. Actividades de Control	6 Actividades de Control
4. Información y Comunicación	7 Información y Comunicación
5. Supervisión	8 Supervisión

Cuadro 01: Diferencia entre COSO I y COSO II

Fuente: Estupiñan Gaitan, R., 2003

Como se puede observar desde el COSO I, el componente que tiene una profundización mayor, es la Evaluación de Riesgos, la cual pasa a transformarse en el centro del análisis de un control interno moderno.

2.9 ESTADOS FINANCIEROS

Para (Estupiñán Gaitán,R. y Estupiñán Gaitán,O., 2003) explica que:

“Son estados financieros de propósito general aquellos que se preparan al cierre de un período para ser conocidos por usuarios indeterminados, con el ánimo principal de satisfacer el interés común del público en evaluar a capacidad del ente económico para generar flujos favorables de fondos, los cuales se deben caracterizar por su concisión, claridad, neutralidad y fácil consulta”

Según (Carvalho,J. B, 2009) menciona que:

“Es el documento suscrito por una entidad económica en el cual se consignan datos valuados en unidades monetarias referentes a la obtención y aplicación de recursos materiales.”

2.10 TIPOS DE ESTADOS FINANCIEROS

Según (Estupiñán Gaitán,R. y Estupiñán Gaitán,O., 2003), manifiesta que:

2.10.1 Balance General

Llamado también estado de situación o estado de situación financiera (reporta la estructura de recursos de la empresa de sus principales y cantidades de activos, como de sus estructura financiera de sus importantes cantidades de pasivos y capital, los que siempre deben estar en equilibrio bajo el principio de la contabilidad de la partida doble: **activos = pasivos + patrimonio**. El balance de una empresa ayuda a los usuarios externos a: a) determinar la liquidez, flexibilidad financiera y capacidad de operación de una empresa y b) evaluar la información sobre su desempeño de producción de ingresos durante el período.

2.10.2 Estado de Resultados

Estado de Resultados, o de pérdidas y ganancias, o de ganancias y pérdidas, o de ingresos y egresos, de operaciones, resume los resultados por ingresos y egresos operacionales y no operacionales de un ente económico durante un ejercicio o en

período intermedios desde enero a la fecha intermedia; sus cuentas se cierran y se cancelan al final del período.

2.10.3 Estado de cambios en el patrimonio

Estado de cambios en el patrimonio, o de cambios en el capital contable, revela los cambios que ha experimentado el patrimonio en un ejercicio comparado con el año anterior por aumento o disminución de capital, reparto de dividendos o participaciones, reservas, donaciones, mantenimiento del patrimonio por efecto de la inflación, utilidades o pérdidas del ejercicio y valorizaciones por determinación de los valores actuales de propiedad, planta y equipo, así como las inversiones permanentes.

2.11 ANÁLISIS FINANCIERO

Según <http://www.monografias.com/trabajos7/anfi/anfi.shtml> manifiesta que:

La análisis de los proyectos constituye la técnica matemático-financiera y analítica, a través de la cual se determinan los beneficios o pérdidas en los que se puede incurrir al pretender realizar una inversión u alguna otro movimiento, en donde uno de sus objetivos es obtener resultados que apoyen la toma de decisiones referente a actividades de inversión.

Así mismo, al analizar los proyectos de inversión se determinan los costos de oportunidad en que se incurre al invertir al momento para obtener beneficios al instante, mientras se sacrifican las posibilidades de beneficios futuros, o si es posible privar el beneficio actual para trasladarlo al futuro, al tener como base específica a las inversiones.

Una de las evaluaciones que deben de realizarse para apoyar la toma de decisiones en lo que respecta a la inversión de un proyecto, es la que se refiere a la evaluación financiera, que se apoya en el cálculo de los aspectos financieros del proyecto. El análisis financiero se emplea también para comparar dos o más proyectos y para determinar la viabilidad de la inversión de un solo proyecto.

Sus fines son, entre otros:

- a. Establecer razones e índices financieros derivados del balance general.
- b. Identificar la repercusión financiera por el empleo de los recursos monetarios en el proyecto seleccionado.
- c. Calcular las utilidades, pérdidas o ambas, que se estiman obtener en el futuro, a valores actualizados.
- d. Determinar la tasa de rentabilidad financiera que ha de generar el proyecto, a partir del cálculo e igualación de los ingresos con los egresos, a valores actualizados.
- e. Establecer una serie de igualdades numéricas que den resultados positivos o negativos respecto a la inversión de que se trate.

2.12 ÍNDICES FINANCIEROS

En el sitio web <http://aindicadoresf.galeon.com/intro.htm> indica que:

Los indicadores o razones financieras, los cuales son utilizados para mostrar las relaciones que existen entre las diferentes cuentas de los estados financieros; desde el punto de vista del inversionista le sirve para la predicción del futuro de la compañía, mientras que para la administración del negocio, es útil como una forma de anticipar las condiciones futuras y, como punto de partida para la planeación de aquellas operaciones que hayan de influir sobre el curso futuro de eventos.

Existen diversas clases de indicadores financieros, dentro de estos tenemos los Indicadores de liquidez y/o solvencia, los cuales sirven para determinar la capacidad que tiene la empresa para responder por las obligaciones contraídas a corto plazo; en consecuencia cuanto más alto sea el cociente, mayores serán las posibilidades de cancelar las deudas a corto plazo sin mayor traumatismo. Es importante resaltar que las relaciones financieras expresadas en términos de indicadores o razones, tienen poco significado por sí mismas. Por consiguiente no se pueden determinar si indican situaciones favorables o desfavorables, a menos que exista la forma de compararlas con algo, los estándares de comparación pueden ser:

- ✓ Estándares mentales del analista, es decir, su propio criterio sobre lo adecuado o inadecuado, formado a través de su experiencia y estudio personal.
- ✓ Las razones o indicadores de la misma empresa, obtenidos en años anteriores.
- ✓ Las razones o indicadores calculados con base en los presupuestos de la empresa. Estos serán los indicadores propuestos como meta para la empresa y sirven para que el analista examine la distancia entre los separar de los reales.
- ✓ Las razones o indicadores promedio del sector industrial del cual hace parte la empresa analizada.

2.13 TIPOS DE ANÁLISIS FINANCIEROS

Según (Estupiñán Gaitán,R. y Estupiñán Gaitán,O., 2003) indica que el:

2.13.1 Análisis Vertical

El análisis vertical consiste en determinar la participación de cada una de las cuentas del estado financiero, con referencia al total de activos o total de pasivos y patrimonio para el balance general, o sobre el total de ventas para el estado de resultados, permitiendo al análisis financiero las siguientes apreciaciones objetivas:

- ✓ Visión panorámica de la estructura del estado financiero, la cual puede compararse con la situación del sector económico donde se desenvuelve o, a la falta de información, con la de una empresa conocida que sea el reto de superación.
- ✓ Muestra la relevancia de cuentas o grupo de cuentas dentro del estado. Si el analista, sector o asesor conoce bien la empresa, puede mostrar las relaciones de inversión y financiamiento entre activos y pasivos que han generado las decisiones financieras.

2.13.2 Análisis Horizontal

El análisis de estructura horizontal plantea problemas de crecimiento desordenado de algunas cuentas, como también la falta de coordinación con las políticas de la empresa.

El análisis horizontal muestra los siguientes resultados:

- ✓ Analiza el crecimiento o disminución de cada cuenta o grupo de cuentas de un estado financiero, de un período a otro.
- ✓ Sirve de base para el análisis mediante fuentes y usos del efectivo o capital de trabajo en la elaboración de estado de cambios en la situación financiera.
- ✓ Muestra los resultados de una gestión porque las decisiones se ven reflejadas en los cambios de las cuentas.

2.13.2 Análisis de solvencia

Los análisis de solvencia se concentran en la capacidad de una empresa para pagar o cubrir de otra manera sus pasivos circulantes o a corto plazo y no circulantes o corrientes y se evalúan analizando las relaciones del balance general, utilizando los análisis principales siguientes:

1. Análisis de posición actual
2. Análisis de cuentas por cobrar
3. Análisis de inventarios
4. Razón entre activos fijos y pasivos a largo plazo
5. Razón entre pasivos y capital contable de los accionistas
6. Análisis de proveedores
7. Número de veces que se devengan cargos por intereses.

2.13.3 Análisis de rentabilidad

La capacidad de una empresa para obtener utilidades o su rentabilidad, es la efectividad real de la misma, la cual depende de la eficiencia y eficacia de sus operaciones así como de los medios o recursos que dispone. El análisis de rentabilidad se concentra principalmente en la relación entre los resultados de las operaciones según se presenta en el estado de resultados y los recursos disponibles para la empresa como se presentan en el balance general.

2.14 AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

Según (Osorio, S., 2000) indica que:

“Es el examen crítico que realiza un Licenciado en contaduría o contador público independiente, de los libros, registros, recursos, obligaciones patrimonio, y resultados de una entidad, basados en normas, técnicas y procedimientos específicos, con la finalidad de opinar sobre la razonabilidad sobre la información financiera”.

Objetivo

El objetivo principal de los estados financieros es realizar un examen con el objeto de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los mismos.

Importancia

La evaluación de riesgos de una empresa difiere de la evaluación de riesgos de auditoría, el propósito de la evaluación de riesgos de la empresa es identificar y administrar riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad; en cambio, en una auditoría de estados financieros, el auditor identifica los riesgos y califica los riesgos inherentes y de control para evaluar la probabilidad de que un error significativo pueda existir en los estados financieros.

2.14.1 Fases

a) Planeación y evaluación de riesgos

El propósito de la fase inicial de planeación y evaluación de riesgos de una auditoría financiera es proveer al auditor una idea de lo que es el negocio, al igual que un concepto del ambiente del negocio. A través de esta etapa, el auditor intenta determinar si lo que la compañía está haciendo tiene sentido en cuanto a las metas de la compañía, las condiciones del mercado y otros factores y leyes externos que están gobernando la compañía. Los auditores también deben analizar su información inicial para determinar áreas de la compañía que puedan conducir al auditor a una determinación imprecisa.

Cualquier área que pueda conducir al auditor a un resultado incorrecto es conocida como un riesgo. Basada en los datos recolectados, el auditor determina cómo dirigir la auditoría.

b) Pruebas de campo y evaluación del Control Interno.

Una vez que el auditor sabe cómo procederá con la auditoría financiera, se mueve a probar los controles internos de la compañía. Los controles internos son cosas como la autorización gerencial y los procedimientos de reconciliación. Entre más fuertes son los controles internos, mayor probabilidad hay de que los datos sean precisos. Si el auditor encuentra que los controles internos son menos que deseables, debe hacer más para verificar los estados financieros.

c) Procedimientos sustantivos

La falta de procedimientos sustantivos de una auditoría es cuando el auditor recolecta toda la evidencia que puede para sustanciar lo que los miembros de la compañía han dicho sobre las finanzas del negocio. Esta fase involucra un alto nivel de análisis crítico en comparación. Durante esta fase, los miembros de los negocios se espera que defiendan sus actividades, cumplimiento y políticas, siendo incapaces de hacer esto una causa de preocupación.

d) Informe de Auditoría y comunicación de resultados.

Durante la etapa final de la auditoría financiera, el auditor revisa la evidencia reunida durante la etapa de sustanciación. Desarrolló una opinión sobre lo que pasa dentro de la compañía y que mejoras podrían hacerse. El auditor entonces escribe un reporte formal que detallan sus descubrimientos y recomendaciones. Los gerentes de la compañía discuten estos descubrimientos con el auditor para asegurar que entienden los resultados de la auditoría. La compañía maneja las tarifas del auditor y ambas partes toman caminos separados.

2.15 TIPOS DE RIESGOS DE AUDITORÍA

Según (De la Peña Gutierrez, S.A, 2009) manifiesta que:

2.15.1 Riesgo inherente

Es el riesgo de que ocurran errores significativos en la información contable, independientemente de la existencia de los sistemas de control. Este tipo de riesgo depende de:

- ✓ Tipo de negocio
- ✓ De su medio ambiente
- ✓ Del tipo de transacción

2.15.2 Riesgo de control

Es el riesgo de que el sistema de control interno del cliente no prevenga, detecte o corrija dichos errores. Este tipo de riesgo se evalúa mediante el conocimiento y comprobación, a través de pruebas de cumplimiento del sistema del control interno.

2.15.3 Riesgo de no detección.

Es el riesgo de que un error u omisión significativa existente no sea detectado, por último por el propio proceso de auditoría. El nivel de riesgo de no detección está directamente relacionado con los procedimientos de auditoría debido a:

- ✓ La ineficacia de los procedimientos de auditoría aplicados
- ✓ La inadecuada aplicación de dichos procedimientos
- ✓ Al deficiente alcance y oportunidad de los procedimientos seleccionados.
- ✓ A la inapropiada interpretación del resultado de los procedimientos.

2.16 TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

Según (Osorio Sánchez, I., 2000) indica que:

2.16.1 Pruebas de cumplimiento

Las acciones que emprende el auditor externo pendiente a comprobar que los procedimientos de control interno estabas vigentes y en operación durante el período auditado.

2.16.2 Pruebas sustantivas

Se aplican a los saldos de las cuentas, con la finalidad de evaluarlas y llegar a una conclusión de las misas sin importar los controles internos de sus flujos de transacciones.

2.16.3 Pruebas de doble propósito

Cuando las pruebas se aplican simultáneamente (cumplimiento y sustantivas) sobre las mismas partidas de un grupo de transacciones para eficientizar mas la auditoría y así, lograr los objetivos.

2.17 PAPELES DE TRABAJO

Según (Cepeda, A.G, 1997), indica que:

Los papeles de trabajo son el conjunto de documentos, formularios y escritos que reflejan las evidencias obtenidas por el auditor para sustentar la labor de auditoria desarrollada, los métodos y procedimientos seguidos y las conclusiones y resultados obtenidos.

Características de los papeles de trabajo.

Para la adecuada preparación de los papeles de trabajo, los auditores deben considerar los siguientes aspectos:

- ✓ Incluir suficiente información para demostrar en cualquier momento que los estados financieros y demás información examinada refleja fielmente las operaciones de la empresa.

- ✓ Fundamentar la opinión o conclusiones que se van a emitir, incluyendo información acerca del cumplimiento de normas de auditoría y principios generalmente aceptados.

Además, los papeles de trabajo:

- ✓ Constituyen una fuente de información para formular observaciones y sugerencias para mejorar el control interno.
- ✓ Constituyen guía de consulta para programar exámenes futuros.
- ✓ Protegen la integridad profesional de auditor y ayudan a justificar su actuación ante cualquier cuestionamiento o demanda que se pueda plantear sobre el desarrollo y resultados de su examen.
- ✓ Constituyen instrumento de planeación y control de los procedimientos de auditoría, demostrando que el trabajo se ha efectuado adecuadamente de conformidad con las normas de auditoría.

Según (Osorio, S., 2000) señala que:

Son cédulas o documentos en donde el contador público registra los datos e informaciones que ha obtenido en el desarrollo de la auditoría.

Los papeles de trabajo son de vital importancia para el contador público ya que estos le sirven para fundamentar su opinión, efectuar aclaraciones posteriores para probar la solidez, responsabilidad profesional de su trabajo y para sustentar requerimientos legales.

2.18 HALLAZGOS

Según el autor (Whittington, W. y Ray, O., 2004) considera que hallazgo es:

Cuando el auditor termina su trabajo de campo debe resumir sus hallazgos relacionados con los propósitos básicos de la auditoría. Dicho informe debe incluir las sugerencias de mejoramiento en las políticas y procedimientos operacionales de la unidad y una lista de situaciones en las cuales el cumplimiento de las políticas y procedimientos existentes es menor que el adecuado.

Después de haber terminado el informe de borrador, debe acordar una reunión de salida para revisar los hallazgos con las personas directamente involucradas en las operaciones auditadas. La reunión asegura que los auditores tengan una versión precisa,

y completa; si hay una pregunta sobre los hechos, se realizará una investigación adicional hasta que se resuelva cualquier duda. Si continúa un grave desacuerdo sobre la interpretación de los hechos, generalmente es mejor revelar ambas interpretaciones en el informe.

Para cada hallazgo, el informe completo describirá los siguientes atributos:

La condición

Este término se refiere a la descripción de la situación irregular o deficiencia hallada, cuyo grado de desviación debe ser demostrada.

La condición es la revelación de "lo que es", es decir la "deficiencia" o "excepción" (errores o irregularidades) tal como fueron encontradas durante la auditoría. La redacción incluye señalar en lo posible la cantidad de errores y si es posible su incidencia en la muestra de auditoría, en forma breve pero suficiente.

El criterio

Son las normas transgredidas de carácter legal, operativo o de control que regula el accionar de la entidad auditada. El desarrollo del criterio en la presentación de la observación debe citar específicamente la normativa pertinente y el texto aplicable de la misma.

El criterio es la revelación de "lo que debe ser" es decir la referencia a: leyes, Normas Técnicas de Control Interno, Normas Contables, manuales de funciones y procedimiento, políticas, Planes y cualquier otro instructivo por escrito; en algunos casos el sentido común y en otros el criterio del auditor.

La causa

Es la razón fundamental por la cual ocurrió la condición, o el motivo por el que no se cumplió el criterio o norma. Su identificación requiere de la habilidad y juicio profesional del auditor y es necesaria para el desarrollo de una recomendación constructiva que prevenga la recurrencia de la condición. La causa es la revelación de por qué sucedió la excepción.

El efecto

Es la consecuencia real o potencial, cuantitativa o cualitativa, que ocasiona el hallazgo, indispensable para establecer su importancia y recomendar a la Administración que tome las acciones requeridas para corregir la condición. Siempre y cuando sea posible, el auditor debe revelar en su informe la cuantificación del efecto.

El efecto o consecuencia es el resultado adverso real o el riesgo de resultado adverso (potencial) que resulta de comparar lo que es con lo que deberá ser (condición Vs. criterio) la identificación del "efecto" es muy importante para resaltar la significación del problema.

La recomendación

La recomendación constituye el criterio del auditor y los servidores que realizan auditorías, y debe reflejar conocimiento y buen juicio con relación a lo que más conviene a la Entidad. En gran parte una buena recomendación se basa en el análisis de los recursos y en la consideración del beneficio - costo de la misma.

2.19 EVIDENCIA

Según (Arens, A.E y Randal, B.M, 2007) Considera que:

“La evidencia de auditoría es toda la información o documentación que obtiene el auditor o equipo de auditores en el proceso de auditoría, para extraer conclusiones en las cuales sustentar su opinión, las evidencias de auditoría comprenden los documentos fuente originales y los registros contables que soportan los estados financieros y de ejecución presupuestaria de gastos.

Las cuatro determinantes de la credibilidad de la evidencia son los atributos que debe cumplir: relevancia, competencia, suficiencia y oportunidad.”

Para (Meigs, W B., 2008) las evidencias se clasifican en:

- **Física:** La inspección real o la cuenta de ciertos activos es la mejor evidencia de su existencia física. El efectivo en caja se identifica por medio de sus arqueo; los

documentos por cobrar; valores negociables e inventarios son igualmente inspeccionados y contados.

- **Documental:** El más importante tipo de evidencia en que confían los auditores, consiste en los documentos. El valor de un documento como evidencia depende, en parte, del hecho que hubiese sido creado dentro de la compañía (por ejemplo, un auxiliar) o proviniera de una persona ajena a la empresa, como es el caso de la factura de un proveedor. Algunos documentos creados dentro de la compañía (como los cheques) son enviados fuera de la organización para su endoso y proceso; a causa de esta revisión crítica por terceros, estos documentos son considerados como una evidencia de alto grado.
 - Analítica
 - Testimonial

2.20 TÉCNICAS Y PRÁCTICAS

Según (Arens, A.E y Randal, B.M, 2007) manifiesta las siguientes prácticas y técnicas:

- **Examen Físico:** es la inspección o conteo que hace el auditor de un activo tangible. El examen físico, es un medio directo para verificar que en realidad existe un activo, se considera como uno de los tipos más confiables y útiles de evidencias de auditoría. Ejemplo: inventarios, arqueo de dinero, arqueo de documentos.
- **Confirmación:** es la recepción de una respuesta oral o escrita de una tercera parte, independiente, que verifica la precisión de la información que ha solicitado el auditor. Ejemplo: confirmación bancaria, confirmación de abogados, confirmación de clientes.
- **Documentación:** es el examen que hace el auditor de los documentos y archivos del cliente para apoyar la información que es o debe ser incluida en los estados financieros. Ejemplo: facturas, contratos, escrituras.

- **Observación:** es el uso de los sentidos para evaluar ciertas actividades. Es necesario hacer un seguimiento de las impresiones iniciales Consulta: es obtener información escrita o verbal del cliente en respuesta a algunas preguntas del auditor. Por lo general no puede considerarse como concluyente. Ejemplo: entrevistas.
- **Desempeño, recalcuro:** como lo indica el término, implica verificar de nuevo una muestra de los cálculos y transferencia de información que hace el cliente durante el período que se está auditando.
- **Procedimientos analíticos:** se utilizan comparaciones y relaciones para determinar si los saldos de las cuentas u otros datos son razonables. Ejemplo: comparar los márgenes.

2.21 DICTAMEN

Según (Whittington,W.y Ray,O., 2004) manifiesta que:

“El dictamen debe contener la expresión de una opinión sobre los Estados Financieros tomados en su integridad, o la aseveración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso deben indicarse las razones que lo impiden. En todos los casos, en que el nombre de un auditor esté asociado con Estados Financieros el dictamen debe contener una indicación clara de la naturaleza de la auditoría, y el grado de responsabilidad que está tomando”.

Según (Osorio, S., 2000), indica que:

“Es el documento en el cual el contador público o Licenciado en Contaduría expone su opinión acerca de las cifras que presentan los estados financieros de una entidad, después de haber concluido la auditoría, dicha opinión puede ser: limpia, con salvedades, abstención y opinión negativa.”

TIPOS:

Opinión limpia o sin salvedades.- La opinión favorable, limpia o sin salvedades significa que el auditor está de acuerdo, sin reservas, sobre la presentación y contenido de los Estados Financieros.

Opinión con salvedades o calificada.- La opinión con salvedades significa que el auditor está de acuerdo con los Estados Financieros, pero con ciertas reservas.

Opinión adversa o negativa.- La opinión desfavorable u opinión adversa o negativa significa que el auditor está en desacuerdo con los Estados Financieros y afirma que éstos no presentan adecuadamente la realidad económica-financiera de la sociedad auditada.

Abstención de opinar.- La opinión denegada, o abstención de opinión significan que el auditor no expresa ningún dictamen sobre los Estados Financieros. Esto no significa que esté en desacuerdo con ellos, significa simplemente que no tiene suficientes elementos de juicio para formarse ninguno de los tres anteriores tipos de opinión.

Según (Arenas Torres,P. y Moreno Aguayo,A., 2008) menciona que:

Opinión Favorable, limpia o sin salvedades: significa que el auditor está de acuerdo, sin reservas, sobre la presentación y contenido de los estados financieros.

Opinión con salvedades, calificada o cualificada: significa que el auditor está de acuerdo con los estados financieros, pero con ciertas reservas.

Opinión desfavorable, adversa o negativa: significa que el auditor está en desacuerdo con los estados financieros y afirma que estos no presentan adecuadamente la realidad económica- financiera de la sociedad auditada.

Opinión denegada, o abstención de opinión: significa que el auditor no expresa ningún dictamen sobre los estados financieros. Esto no significa que esté en desacuerdo

con ellos, significa simplemente que no tiene suficientes elementos de juicio para formarse ninguno de los tres anteriores tipos de opinión.

CONCEPTUALIZACIÓN

Auditor: Persona capacitada para realizar auditorías en empresas u otras instituciones (Santillana, 2013).

Hallazgos: Es el resultado de evaluar una evidencia contra un criterio. (Sincal, 2008).

Evidencia: es la convicción razonable, por parte del auditor de las cifras contables incluidas en las cuentas anuales, son el resultado de los acontecimientos económicos que realmente han ocurrido durante el periodo de tiempo al que se refieren aquellas, y que se encuentran debidamente soportados por el sistema de información contable. (De la Peña Gutierrez, S.A, 2009).

Informe de Auditoría: Documento de carácter público que las empresas depositan en el Registro Mercantil junto con las cuentas anuales y que refleja la opinión técnica acerca de si las cuentas anuales expresan la imagen fiel del patrimonio y la situación financiera de la empresa o entidad auditada, así como de los resultados de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados en el periodo examinado. (Enredado, El Documentalista Enredado, 2007)

Pruebas de Auditoría. Son un conjunto de técnicas de investigación aplicadas a una transacción, a un hecho o circunstancia relacionada con los estados financieros de una empresa, que son utilizados por un contador público para obtener evidencia que fundamente su opinión. (Velasategui, W., 2011)

Técnicas de Auditoría: Son métodos prácticos de investigación y prueba que el contador público utiliza para obtener información y comprobar sus afirmaciones de modo que esté en condiciones de emitir su juicio profesional. (Velasategui, W., 2011)

Según (Cepeda, A.G, 1997), indica que:

Son los métodos prácticos de investigación y prueba que se utilizan para la obtención y análisis de información, y para la comprobación necesaria con el fin de emitir una opinión personal.

Riesgo de Auditoría: es el que resulta de que los estados contables contengan errores u omisiones significativos en su conjunto, no detectados o evidenciados por los sistemas de control de la entidad ni por el propio proceso de auditoría. (De la Peña Gutierrez, S.A, 2009)

2.20. IDEA A DEFENDER

2.20.1 Idea a Defender

La realización de una Auditoría Financiera a la Escuela de Conducción Prende Fácil S.A, de la ciudad de Puyo, Provincia de Pastaza, periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2013, incidirá en disponer de una información financiera razonable y confiable.

2.21. VARIABLES

2.21.1 Variable independiente: Auditoría de Financiera.

2.21.2 Variable dependiente: Estados Financieros.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

En este trabajo se aplicará la investigación cuantitativa ya que permitirá examinar los datos de manera científica, o más específicamente en forma numérica, a la vez permitirá recoger, procesar y analizar la información.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

De campo: Como los son las observaciones en empresa o lugar, las encuestas a los usuarios. Se utilizará este tipo de investigación de campo y se realizará la Auditoría Financiera a la Escuela de Conducción Prende Fácil S.A., además se efectuará las encuestas a los empleados y directivos.

La investigación documental: Se reflejará a través de la consulta de documentos fuentes libros, memorias, anuarios, registros, ejemplares, leyes y más normativa legal vigente.

Descriptiva: Buscará desarrollar una imagen o fiel representación, descripción del fenómeno estudiado a partir de sus características. Describir en este caso es sinónimo de medir con el fin de especificar las propiedades importantes de comunidades, personas, grupos o fenómeno bajo análisis.

Explicativa: Pretenderá conducir a un sentido de comprensión o entendimiento de un fenómeno. Apuntan a las causas de los eventos físicos o sociales.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

Para llevar a cabo esta investigación se tomará como referencia a autoridades y personal de la Escuela de Conducción Prende Fácil S.A, conformado por:

NOMBRES	CARGO QUE DESEMPEÑA
Ing. Mauro Remigio Meza Arcos	Accionista
Abg. Mónica Susana Meza Balcázar	Accionista
Ing. Johanna Dominoe Jácome Meza	Accionista
Ing. Mayra Elizabeth Chávez Chango	Contadora
Sra. Dolores Margarita Robalino López	Secretaria
Sr. José Rodolfo Villareal Pincay	Instructor de Manejo
Lcdo. Jorge Solorzano	Instructor de Mecánica
Sra. Daniela Merchán	Instructor de Educación Vial
Lcdo. Paulo López Leongil	Instructor de Primeros Auxilios
Dra. Maritza Llerena	Psicóloga

Cuadro 02: Funcionarios Prende Fácil S.A

Fuente: Prende Fácil S.A

La institución es pequeña misma que está conformada por 9 funcionarios, por lo que el universo es limitado y no amerita el cálculo de una muestra, siendo el universo el objeto de estudio.

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

Método Científico: Puesto que se tratará de dar respuesta y encontrar explicaciones científicas a las variables intervinientes en el proceso de investigación para derivar en la construcción de alternativas viables de mejoramiento de la realidad investigada.

Utilizaré el método inductivo el cual permitirá analizar el desarrollo de las operaciones y actividades realizadas dentro de la Escuela de Conducción Prende Fácil S.A. a través de una Auditoría Financiera con la finalidad de proponer mejoras en beneficio de misma. Además se utilizará el método Descriptivo - explicativo, pues se utilizará el método para describir el estado de las variables de la investigación, para ello nos aprovecharemos de los datos que se recuperen con el instrumento aplicado, presentando los datos obtenidos del trabajo de técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Análisis documental: La documentación teórica del problema a investigar se obtendrá de registros contables, planificaciones, registros de ingresos y egresos, transacciones de los proveedores usuarios, comprobantes de pagos tributarios, roles de pagos, reglamento interno los cuales facilitarán en la empresa de servicios de formación de choferes no profesionales.

Entrevista: Se obtendrá información de personas involucradas en el área a investigación y la Escuela de Conducción Prende Fácil S.A.

Encuesta: Se diseñará cuestionarios, con preguntas elaboradas que podrán ser de tipo cerradas o dicotómicas es decir de V o F, para ser respondidas por los directivos, empleados y usuarios de la Escuela de Conducción Prende Fácil S.A.

Análisis: Se examinará cuidadosamente la información recopilada. Se comprueba la calidad de la información y su relevancia ante los hechos advertidos en las etapas de investigación, para poder definir el o los problemas, precisar su significado y trascendencia, identificar sus causas y buscar las soluciones.

3.5 RESULTADOS

El resultado a obtenerse en el presente trabajo de investigación será el Informe Final de la Auditoría de Financiera y el Dictamen de los estados financieros; los mismos que deberán ser puestos a consideración del Directorio de la institución.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

TEMA

“AUDITORÍA FINANCIERA A LA ESCUELA CONDUCCIÓN PRENDE FÁCIL S.A. DE LA CIUDAD DE PUYO, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2013”

TIPO DE AUDITORÍA

AUDITORÍA FINANCIERA

PERÍODO

DE: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

EQUIPO DE AUDITORÍA

- | | |
|--|----------------|
| • Ing. Jorge Enrique Arias Esparza. | Supervisor |
| • Ritha Magaly Rodríguez Espín | Jefe de Equipo |
| • Carla Katherine Paredes Hernández | Auditora |

ÍNDICE

ARCHIVO
PERMANENTE

ESCUELA CONDUCCIÓN PRENDE FÁCIL S.A.

ARCHIVO PERMANENTE	
DATOS GENERALES	AP 1
HOJA DE MARCAS Y REFERENCIAS	AP 2
PROGRAMAS DE AUDITORÍA	AP 3
ANEXOS	

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por:	RMRE	01/07/2015

DATOS GENERALES

HISTORIA DE LA SOCIEDAD.

La Escuela de Conducción Prende Fácil S.A. de la ciudad de Puyo, provincia de Pastaza se funda mediante escritura pública el 11 de junio de 2007, creándose con 2 socios fundadores; los señores Mauro Remigio Meza Arcos y Johana Dominoe Jácome Meza, se constituyen con un capital de ochocientos dólares americanos.

La sociedad está conformada en la modalidad de enseñanza de conducir y obtener la licencia tipo B es decir sportman, los cursos de educación de conductores le ayudan a adquirir todas las habilidades que necesita para ser un buen conductor.

Con esta visión se realiza la inversión en una empresa de calidad en base a la normativa legal vigente se procede a poner a disposición el servicio de una escuela de conducción para cubrir la gran demanda de la población de la ciudad del Puyo y de la comunidad de la provincia de Pastaza.

DIRECCIÓN DE LA SOCIEDAD

Calles: Avenida 20 de Julio Km 1½ vía Puyo – Tena

Cantón: Pastaza

Ciudad: Puyo

Provincia: Pastaza

UBICACIÓN MACRO DE PRENDE FÁCIL S.A.

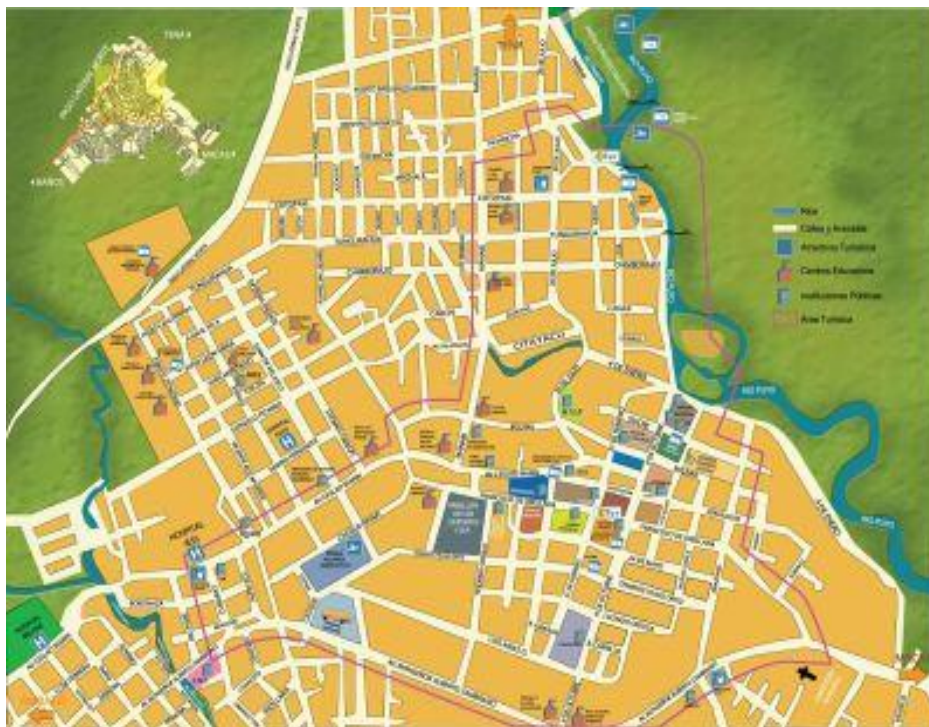


Gráfico 01: Ubicación Macro Escuela Prende Fácil
Elaborado: Magaly Rodríguez y Carla Paredes

MISIÓN

“Ofrecer a sus alumnos cursos de calidad, apoyados con equipos de última tecnología, vehículos adecuados para la instrucción práctica, instructores calificados y actualizados en la materia con el fin de mejorar la cultura de nuevos conductores.”

VISIÓN

“Ser una Escuela líder en la orientación, formación y capacitación a conductores no profesionales con la más alta responsabilidad en el cumplimiento de la Ley de Tránsito y Transporte Terrestre.”

OBJETIVO GENERAL

Entregar a la comunidad conductores idóneos, que aporten con su ejemplo a la disminución de accidentes, generando una cultura de respeto, al peatón, pasajero y otros conductores, que son usuarios de la vía pública.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Inculcar en el alumno la conciencia de responsabilidad que adquiere al conducir,
- Establecer prioridades en el aprendizaje del alumno.
- Contar con personal altamente capacitado y actualizado.
- Mantener la infraestructura e implementos adecuados para el proceso de enseñanza y aprendizaje.
- Cumplir con los requisitos del reglamento de escuelas de conducción.
- Mantener un adecuado ambiente laboral y organizacional.

VALORES CORPORATIVOS

Amabilidad: a través de los profesionales que trabajo, presto un servicio con calidez y respeto; fortaleciendo las relaciones con nuestros clientes, colaboradores y proveedores.

Honestidad: trabajamos con transparencia y ética, garantizando a nuestros clientes confidencialidad de su información y resultados, generando en ellos seguridad y confianza.

Seriedad y cumplimiento: la calidad de nuestros servicios, contribuye a satisfacer las necesidades y expectativas de nuestros clientes, proveedores, socios y colaboradores de acuerdo con los compromisos adquiridos.

Compromiso: asumimos nuestra gestión con profesionalismo, generando resultados de alta calidad, que contribuyen al fortalecimiento empresarial y social.

SOCIOS FUNDADORES DE LA COMPAÑÍA

- Mauro Remigio Meza Arcos
- Johana Dominoe Jácome Meza

DIRECTIVOS Y EMPLEADOS DE LA SOCIEDAD PRENDE FÁCIL S.A.

Ing. Ing. Mauro Remigio Meza Arcos	Accionista
Abg. Mónica Susana Meza Balcázar	Accionista
Ing. Johanna Dominoe Jácome Meza	Accionista
Ing. Mayra Elizabeth Chávez Chango	Contadora
Sra. Dolores Margarita Robalino López	Secretaria
Sr. José Rodolfo Villareal Pincay	Instructor de Manejo
Lcdo. Jorge Solorzano	Instructor de Mecánica
Sra. Daniela Merchán	Instructor de Educación Vial
Lcdo. Paulo López Leongil	Instructor de Primeros Auxilios
Dra. Maritza Llerena	Psicóloga

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

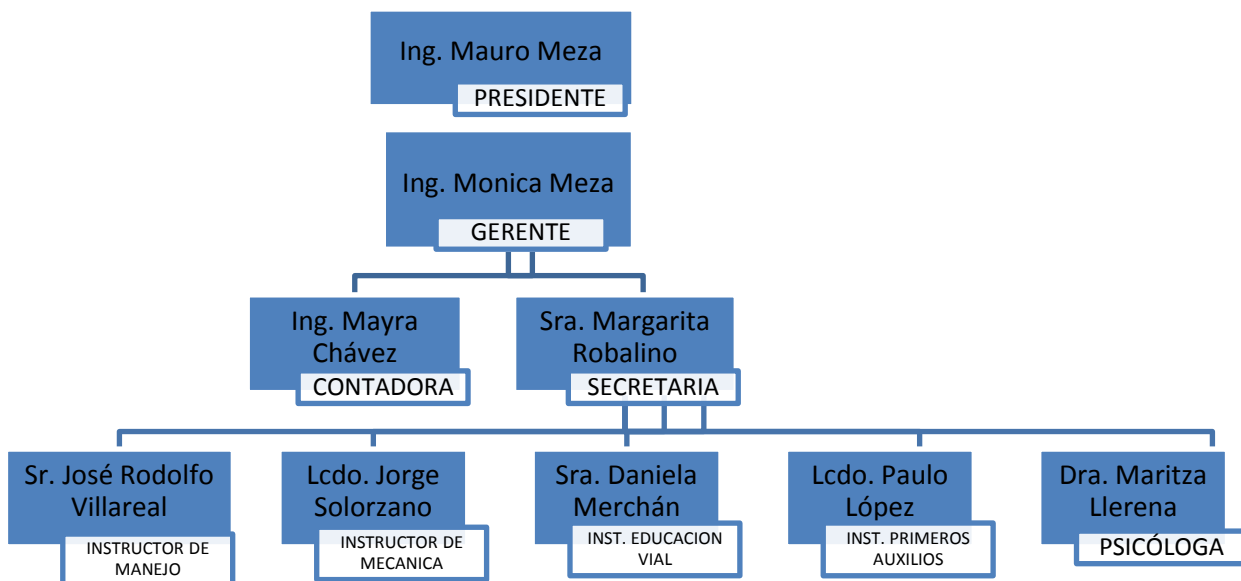


Gráfico 02: Organigrama Estructural
Elaborado: Magaly Rodríguez y Carla Paredes

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por:	RMRE	01/07/2015

HOJA DE MARCAS Y REFERENCIAS

HOJA DE MARCAS

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
Σ	Sumatoria
\checkmark	Verificado en documento original
Ω	Cálculo Verificado
\odot	Confirmado
\bar{A}	Ajuste
Δ	Confirmado con el mayor
\neq	Saldos no concuerdan
Φ	Valor Recalculado
$\checkmark\checkmark$	Reconfirmado
ϵ	Constatación física
\hat{H}	Hallazgo

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por:	RMRE	01/07/2015

HOJA DE REFERENCIAS

REFERENCIA	CUENTA
CI	CARTA DE INICIO DE EXAMEN
VP	VISITA PRELIMINAR
EG	ENTREVISTA AL GERENTE
MP	MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
ECI	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
PE	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
A	DISPONIBILIDADES
B	CUENTAS POR COBRAR
C	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
D	PASIVOS
P	PATRIMONIO
Y	INGRESOS
X	GASTOS
AF	ANÁLISIS FINANCIERO
HR	HOJA RESUMEN
CP	CARTA DE PRESENTACIÓN
IFA	INFORME DE AUDITORÍA
DEF	DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
JEAE	Jorge Enrique Arias Esparza
RMRE	Ritha Magaly Rodríguez Espín
CKPH	Carla Katherine Paredes Hernández

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por:	RMRE	01/07/2015

FASE I**PRENDE FÁCIL S.A.****Planificación****Programa de Auditoría****OBJETIVOS:**

- Determinar los recursos necesarios para realizar la auditoría
- Generar el compromiso de colaboración con los principales directivos de la empresa.
- Realizar la visita y obtener el conocimiento general de la compañía.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Carta de Inicio del examen a los estados financieros dirigida al gerente.	CI	RMRE-CKPH	1-6-2015
2	Realice la visita preliminar	VP	RMRE-CKPH	1-6-2015
3	Efectúe la entrevista al Gerente de Prende Fácil S.A.	EG	RMRE-CKPH	1-6-2015
4	Prepare el Memorando de Planificación	MP	RMRE-CKPH	3-6-2015

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por:	RMRE	01/07/2015

FASE II

PRENDE FÁCIL S.A.

Ejecución de Auditoría (Pruebas de Campo)

Programa de Auditoría

OBJETIVOS:

- Evaluar el sistema de control interno mediante cuestionarios.
- Realizar las pruebas de campo a cada uno de los grupos de los estados financieros en base a la documentación existente.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Evaluar el sistema de control interno de Prende Fácil S.A.	ECI	RMRE-CKPH	6-6-2015
2	Realizar la planificación Específica.	PE	RMRE-CKPH	15-6-2015
3	Analizar los grupos de cuentas mediante cédulas sumarias y analíticas.	CA	RMRE-CKPH	16-6-2015
4	Prepare la hoja resumen con los hallazgos encontrados.	HR	RMRE-CKPH	5-7-2015
5	Efectuar el análisis a los estados financieros	AF	RMRE-CKPH	15-7-2015

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por:	RMRE	01/07/2015

FASE III

PRENDE FÁCIL S.A.
Entrega de Resultados
Programa de Auditoría

OBJETIVOS:

- Presentar el informe de auditoría de la Entidad.
- Formular un dictamen sobre las cuentas analizadas

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Prepare la carta de presentación de informe de auditoría	CP	RMRE-CKPH	2-8-2015
2	Elabore el informe de auditoría financiera.	IAF	RMRE-CKPH	15-8-2015
3	Realice el dictamen a los estados financieros.	DEF	RMRE-CKPH	30-8-2015

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por:	RMRE	01/07/2015

ARCHIVO CORRIENTE

DESARROLLO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

EMPRESA: ESCUELA CONDUCCIÓN PRENDE FÁCIL S.A. DE LA
CIUDAD DE PUYO, PROVINCIA DE PASTAZA.

PERÍODO A EXAMINAR: 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013”

EQUIPO DE AUDITORÍA

- **Ing. Jorge Enrique Arias Esparza.** Supervisor
- **Ritha Magaly Rodríguez Espín** Jefe de Equipo
- **Carla Katherine Paredes Hernández** Auditora

FASE I

PRENDE FÁCIL S.A.

Planificación

Programa de Auditoría

OBJETIVOS:

- Determinar los recursos necesarios para realizar la auditoría
- Generar el compromiso de colaboración con los principales directivos de la empresa.
- Realizar la visita y generar el conocimiento general de la compañía.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Carta de Inicio del examen a los estados financieros dirigida al gerente.	CI	RMRE-CKPH	1-6-2015
2	Realice la visita preliminar	VP	RMRE-CKPH	1-6-2015
3	Efectúe la entrevista al Gerente de Prende Fácil S.A.	EG	RMRE-CKPH	1-6-2015
4	Prepare el Memorando de Planificación	MP	RMRE-CKPH	3-6-2015

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por:	RMRE	01/07/2015

CARTA DE INICIO DE EXAMEN

Puyo, 1 de junio del 2015

Ingeniera.

Mónica Meza

GERENTE DE LA ESCUELA DE CONDUCCIÓN PRENDE FÁCIL S.A.

Presente.

De mis consideraciones

Reciba un atento y cordial saludo a la vez que le deseamos éxitos en las funciones a usted encomendadas, el motivo la presente es poner en su conocimiento el inicio del examen a los Estados Financieros del período enero 1 al 31 de diciembre del 2013, el mismo que será realizado por nuestro equipo de trabajo conformado por la Sra. Ritha Magaly Rodríguez Espín en calidad de JEFE DE EQUIPO, la Sra. Carla Katherine Paredes Hernández como AUDITORA SENIOR y el Ing. Jorge Enrique Arias Esparza SUPERVISOR, para lo cual solicitamos se brinde toda la colaboración para el éxito del examen.

Por la favorable atención que se digne en dar a la presente le agradezco.

Atentamente.

Ritha Magaly Rodríguez Espín

JEFE DE EQUIPO

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por.	RMRE	01/07/2015

NARRATIVA DE LA VISITA PRELIMINAR

En la visita realizada a la Escuela de Conducción Prende Fácil S.A., se pudo evidenciar que se encuentra ubicada en el Barrio Obrero, en la Avenida 20 de Julio Km 1½ vía Puyo – Tena, de la ciudad de Puyo, provincia de Pastaza, se determinó que fue fundada mediante escritura pública el 11 junio de 2007 creándose con 2 socios fundadores; los señores Mauro Remigio Meza Arcos y Johana Dominoe Jácome Meza, misma que se constituye con un capital de ochocientos dólares americanos.

El principal objetivo de la sociedad fue es brindar la capacitación a conductores no profesionales para conducir y obtener la licencia tipo B es decir sportman, los cursos de educación de conductores le ayudan a adquirir todas las habilidades que necesita para ser un buen conductor.

Se pudo visualizar que la empresa cuenta con un edificio propio, mobiliario adecuado, equipos de cómputo, maquinaria apta para realizar exámenes psicosenométricos, aula de capacitación teórica y práctica, además de dos vehículos para la capacitación.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por.	RMRE	01/07/2015

ENTREVISTA AL GERENTE**1. ¿Qué servicios presta la Escuela de Conducción Prende Fácil?**

La Escuela de conducción Prende Fácil brinda capacitación a conductores no profesionales de la provincia de Pastaza y sus alrededores, además de la realización de exámenes psicosenométricos y toda la documentación necesaria previa para la obtención de la licencia tipo B.

2. ¿Se han realizado auditorías financieras en años anteriores?

Los accionistas de la entidad no han visto en la necesidad de contratar servicios de auditoría desde el inicio de actividades.

3. ¿Cuántos empleados posee la empresa?

La entidad cuenta actualmente con la colaboración de 7 empleados

4. ¿Tiene manual de funciones y reglamento interno la empresa?

La empresa si cuenta con un manual de funciones y reglamento interno, mismo en el que se delimita las funciones y atribuciones de cada uno de los funcionarios y accionistas de la institución.

5. ¿Se cuenta con un control de ingresos y gastos institucionales?

Los ingresos de la empresa provienen de las matrículas de cada curso y estos son registrados por parte de la Sra. Margarita Robalino secretaria de la entidad, en cuanto a los gastos y otros egresos son autorizados por la Ing. Mónica Meza gerente.

6. ¿Posee Contador de planta a tiempo completo?

No se ha previsto la necesidad de contratar una contadora de planta, actualmente las declaraciones son llevadas por una contadora ajena a la institución, cuya finalidad es cumplir con la Reglamentación Tributaria.

7. ¿Qué tipo de estados financieros genera la empresa?

El Balance General y de Resultados para declarar en el SRI

8. ¿Existe un inventario de bienes de la empresa?

No existe un inventario de los bienes de la empresa

9. ¿Se han cumplido con las obligaciones tributarias y al IESS?

De la tributarias se trata de mantener al día; pero al IESS no son afiliados ninguno de los empleados.

10. ¿Cuál es el propósito de la auditoría a realizarse?

Que se analice si las cuentas están siendo bien llevadas y ver que falencias nomas existen al interno de la empresa.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por.	RMRE	01/07/2015

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**PRENDE FÁCIL S.A.****DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013****1. Antecedentes**

La Escuela de Conducción Prende Fácil S.A. de la ciudad de Puyo, provincia de Pastaza se funda mediante escritura pública el 11 de junio de 2007 creándose con 2 socios fundadores; los señores Mauro Remigio Meza Arcos y Johana Dominoe Jácome Meza, se constituyen con un capital de ochocientos dólares americanos.

La sociedad está conformada en la modalidad de enseñanza de conducir y obtener la licencia tipo B es decir sportman, los cursos de educación de conductores le ayudan a adquirir todas las habilidades que necesita para ser un buen conductor.

2. Motivo de la auditoría.

La Auditoría Financiera Escuela de Conducción Prende Fácil S.A. se realizará para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros.

3. Objetivo de la auditoría.

Verificar que la entidad auditada cumpla con normas y demás disposiciones legales y técnicas que le son aplicables, así como también con principios de Contabilidad y Normas técnicas y legales que rigen a la empresa y formular recomendaciones oportunas para cada uno de los hallazgos identificados.

4. Alcance de la auditoría

El Examen comprende la verificación del grado de cumplimiento de las normas y procedimientos aplicados, a fin de corroborar el grado de confiabilidad de la información Financiera, así como la evaluación y comprobación del Control Interno de la empresa.

5. Conocimiento de la entidad y su Base Legal

MISIÓN

“Ofrecer a sus alumnos cursos de calidad, apoyados con equipos de última tecnología, vehículos adecuados para la instrucción práctica, instructores calificados y actualizados en la materia con el fin de mejorar la cultura de nuevos conductores.”

VISIÓN

“Ser una Escuela líder en la orientación, formación y capacitación a conductores no profesionales con la más alta responsabilidad en el cumplimiento de la Ley de Tránsito y Transporte Terrestre.”

OBJETIVO GENERAL

Entregar a la comunidad conductores idóneos, que aporten con su ejemplo a la disminución de accidentes, generando una cultura de respeto, al peatón, pasajero y otros conductores, que son usuarios de la vía pública.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Inculcar en el alumno la conciencia de responsabilidad que adquiere al conducir,
- Establecer prioridades en el aprendizaje del alumno.
- Contar con personal altamente capacitado y actualizado.
- Mantener la infraestructura e implementos adecuados para el proceso de enseñanza y aprendizaje.
- Cumplir con los requisitos del reglamento de escuelas de conducción.
- Mantener un adecuado ambiente laboral y organizacional.

6. Principales actividades, operaciones e instalaciones

La Escuela de Conducción Prende Fácil S.A. realiza las siguientes actividades:

- Preparar a los aspirantes a choferes de licencia sportman.
- Servicios de conducción teórica práctica.

7. Principales políticas y estratégicos funcionales

Amabilidad: a través de los profesionales que trabajo, presto un servicio con calidez y respeto; fortaleciendo las relaciones con nuestros clientes, colaboradores y proveedores.

Honestidad: trabajamos con transparencia y ética, garantizando a nuestros clientes confidencialidad de su información y resultados, generando en ellos seguridad y confianza.

Seriedad y cumplimiento: la calidad de nuestros servicios, contribuye a satisfacer las necesidades y expectativas de nuestros clientes, proveedores, socios y colaboradores de acuerdo con los compromisos adquiridos.

Compromiso: asumimos nuestra gestión con profesionalismo, generando resultados de alta calidad, que contribuyen al fortalecimiento empresarial y social.

8. Financiamiento

La Escuela Conducción Prende Fácil S. S. de atención al cliente realiza sus actividades mediante presupuesto establecido y financiado por sus accionistas, siendo el capital netamente de carácter privado.

9. Principales Directivos y Funcionarios de la empresa.

Ing. Ing. Mauro Remigio Meza Arcos	Accionista
Abg. Mónica Susana Meza Balcázar	Accionista
Ing. Johanna Dominoe Jácome Meza	Accionista

Ing. Mayra Elizabeth Chávez Chango	Contadora
Sra. Dolores Margarita Robalino López	Secretaria
Sr. José Rodolfo Villareal Pincay	Instructor de Manejo
Lcdo. Jorge Solorzano	Instructor de Mecánica
Sra. Daniela Merchán	Instructor de Educación Vial
Lcdo. Paulo López Leongil	Instructor de Primeros Auxilios
Dra. Maritza Llerena	Psicóloga

10. Sistema de información automatizada

La empresa no cuenta con un sistema contable en el cual pueda llevar un control de los movimientos que se realizan.

11. Puntos de interés para el examen

En el análisis preliminar efectuado se ha observado los siguientes aspectos que deben considerarse al enfocar nuestras pruebas de auditoría:

Compras

Ventas

Efectivo

12. Matriz de evaluación preliminar del riesgo de auditoría

Tomando como base el control interno que se realiza en la empresa se realizará la matriz de evaluación preliminar del riesgo de auditoría, y por medio de esto poder identificar los problemas o debilidades y tomar medidas correctivas.

13. Recursos a utilizarse

Los recursos a utilizarse durante la realización de la Auditoría Financiera serán exclusivamente financiados por las autoras del trabajo de titulación.

14. Tiempo en el cual se desarrollará el examen

Se utilizará para el desarrollo del examen la cantidad de 80 días laborables

15. Resultados de la auditoría

Los resultados de la auditoría Financiera se los dará a conocer posterior a su culminación del examen, a los involucrados como son los socios y empleados de la Escuela de conducción Prende Fácil S.A.; estos resultados estarán plasmados en el Dictamen y en el Informe de la Auditoría.

16. Firmas de responsabilidad de quien prepara y quien aprueba

- **Ing. Jorge Enrique Arias Esparza.** Supervisor
- **Ritha Magaly Rodríguez Espín** Jefe de Equipo
- **Carla Katherine Paredes Hernández** Auditora

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por.	RMRE	01/07/2015

FASE II

PRENDE FÁCIL S.A.

Ejecución de Auditoría (Pruebas de Campo)

Programa de Auditoría

OBJETIVOS:

- Evaluar el sistema de control interno mediante cuestionarios para determinar el cumplimiento de metas y objetivos institucionales.
- Realizar las pruebas de campo a cada uno de los grupos de los estados financieros en base a la documentación existente.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Evalué el sistema de control interno de Prende Fácil S.A.	ECI	RMRE-CKPH	6-6-2015
2	Realice la planificación Específica.	PE	RMRE-CKPH	15-6-2015
3	Analice los grupos de cuentas mediante cédulas sumarias y analíticas.	CA	RMRE-CKPH	16-6-2015
4	Prepare la hoja resumen con los hallazgos encontrados.	HR	RMRE-CKPH	5-7-2015
5	Efectúe el análisis a los estados financieros	AF	RMRE-CKPH	15-7-2015

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por.	RMRE	01/07/2015

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PRENDE FÁCIL S.A.

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

OBJETIVO: * Evaluar el funcionamiento de los controles implementados por la empresa.

* Verificar el funcionamiento administrativo.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	OPTIMO	OBTENIDO	
1	¿La Escuela cuenta con reglamento interno?	X		10	10	
2	¿Prende Fácil dispone de políticas y procedimientos para su funcionamiento?	X		10	9	
3	¿Prende Fácil cuenta con una planificación estratégica?	X		10	8	
4	¿Los empleados de la sociedad conocen las metas y objetivos de entidad?	X		10	8	
5	¿Se sujetan a las normas y disposiciones de la Superintendencia de Compañías?	X		10	10	
6	¿Dispone de Libro diario y el libro mayor?	X		10	10	
7	¿Se concilia periódicamente la cuenta bancos?	X		10	7	A veces se ocasionan retrasos
8	¿Se aprueban los comprobantes de ingresos y egresos por la máxima autoridad?	X		10	8	
9	¿Se cumplen con las obligaciones tributarias?	X		10	9	
10	¿Prende Fácil dispone de archivos de información contable?	X		10	6	No son los más óptimo pero existe
	SUMA TOTAL			100	85	
	NIVEL DE CONFIANZA			100%	85%	

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por:	RMRE	01/07/2015

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PRENDE FÁCIL S.A.

MEDICIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA

RIESGO INHERENTE:

Se determinó este riesgo luego de haber revisado toda la documentación proporcionada por la Escuela de Conducción Prende Fácil S.A., así como de la observación de cómo se encuentra la sociedad y como se llevan a cabo sus actividades tanto Financieras y Administrativas.

Por lo que se ha observado la compañía dispone de un estatuto y reglamento interno, carece de manuales, pero dispone de procedimientos por lo que las actividades que se realizan se desenvuelven con normalidad, además se pudo determinar un control íntegro pero hace falta verificar su cumplimiento.

En base a la experiencia del auditor se puede determinar que el riesgo de inherente en la compañía es de un 20%.

RIESGO DE CONTROL:

Prende Fácil tiene procesos en la preparación de choferes que aspiran a tener una licencia tipo B o sporman por lo que se encuentra relacionado al objetivo y propósito de la empresa, se diría que este proceso depende exclusivamente de sus potencialidades, para llegar a la contabilización. Sin embargo no existen controles empezando porque no se cuenta con un manual contable, por tanto dichos procesos no se cumplen a cabalidad.

Luego de aplicación del cuestionario del cuestionario interno se pudo determinar que el nivel de confianza es de 85 % por lo se encuentra en un nivel medio

$$RC = 100 - 85$$

$$RC = 15\%$$

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por.	RMRE	01/07/2015

Riesgo Detección medio bajo.

1. Los controles internos aplicados por Prende Fácil S.A. no se desarrollan eficientemente y si existe la posibilidad de evaluar las condiciones en este proceso.
2. La existencia de procesos poco definidos, no facilitan el trabajo del equipo de auditoría

RIESGO DE AUDITORÍA.

Tras determinar los porcentajes emitidos luego del análisis a los procesos contables a la Escuela de Conducción Prende Fácil S.A., el riesgo de auditoría comprende:

Riego de Auditoría = (Riesgo Inherente * Riesgo de Control * Riesgo de Detección)

Riesgo de Auditoría =

$RA = RI * RD * RC$ $RA = 0.20 * 0.15 * 0.33$ $RA = 0.99\%$

El riesgo de Auditoría es tolerable lo que permitirá tener éxito en el examen.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por.	RMRE	01/07/2015

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PRENDE FÁCIL S.A.
PROGRAMA DE AUDITORÍA

DISPONIBLE - CAJA

ENTIDAD AUDITADA: PRENDE “FÁCIL” S.A.

PERÍODO: Enero – Diciembre 2013.

OBJETIVO GENERAL: Determinar la razonabilidad del saldo de Caja.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

1. Determinar la confiabilidad de los registros con el fin de evitar posibles desvíos.
2. Comprobar que los recursos sean manejados en forma correcta.
3. Verificar si los saldos mostrados en el Balance General corresponden a todo el efectivo.

No.	PROCEDIMIENTO	REF.P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Aplique cuestionarios de control interno.	CCI/A	CKPH	15-06-2015
2	Elabore una cédula sumaria.	A	CKPH	16-06-2015
3	Solicite el libro auxiliar de la cuenta Caja al 31 de Diciembre del 2013.	A1	CKPH	16-06-2015
4	Realice un Arqueo de Caja.	A2	CKPH	20-06-2015
5	Efectué una cédula analítica de la cuenta Caja.	A3	CKPH	22-06-2015
6	Realice un análisis financiero del disponible.	A4	CKPH	25-06-2015
7	Realice los asientos de ajustes / reclasificación.	A/R	CKPH	30-06-2015
8	Desarrolle la hoja de hallazgos.	HH/A	CKPH	30-06-2015

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por:	RMRE	01/07/2015

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PRENDE FÁCIL S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD AUDITADA: “PRENDE FÁCIL S.A.”

ÁREA: DISPONIBILIDADES - CAJA

N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Existe un manual de funcionamiento y control de Caja?		X		No existe un manual de procedimientos©
2	¿Se lleva un registro auxiliar de la cuenta Caja?		X		No se lleva un registro auxiliar de la cuenta Caja©
3	¿Son guardadas bajo seguridad los recursos efectivos?	X			
4	¿Se realizan confirmaciones de los saldos que posee en Caja?		X		No se hacen arqueos de caja periódicamente.©
5	¿Se encuentran debidamente custodiados los formatos y manuales de conducción?	X			
6	¿Están pre numerados todos los comprobantes de egreso?	X			
7	¿Se realizan pagos en efectivo?	X			
8	¿Existe más de una autorización de la máxima autoridad para los pagos?	X			
	SUMAN	5	3		

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por.	RMRE	01/07/2015

TABLA REFERENCIAL

PONDERACIÓN

RIESGO		
Bajo	Medio	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Baja	Moderada	Alta
CONFIANZA		

PONDERACIÓN			
TOT.PREGT: 8	%	REPRESENTA	
SI =	5	62,5	CONFIANZA
NO =	3	37,5	RIESGO

$$\text{CONFIANZA} = \frac{\text{Calificación Positiva Obtenida}}{\text{Puntaje Optimo}} * 100$$

$$\text{CONFIANZA} = \frac{5}{8} = 0,625 * 100 = 62,5\%$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 100\% - 62,5\%$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 37,5\%$$

ANÁLISIS DE RIESGO Y CONFIANZA.

Al realizar el análisis al control interno se pudo determinar que el nivel de confianza es moderada ya que cuenta con un 62.5%, por lo tanto el riesgo es bajo con un 37.5% por cuanto el control existente medianamente adecuado control interno en la cuenta en lo que tiene que ver a las salidas de dinero y pagos realizados por la Sociedad, ya que estos son realizados por presidencia en forma verbal, ciertas transacciones carecen de la debida autorización de transferencia antes de ser realizadas, a más de esto no se realizan arqueos de caja periódicamente, sugerimos poner mayor énfasis en el control del efectivo pues este es muy susceptible de posibles desvíos.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por.	RMRE	01/07/2015

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PRENDE FÁCIL S.A.
ACTIVO CORRIENTE : DISPONIBLE – CAJA

CÉDULA SUMARIA
 AL: 31 de diciembre de 2013

CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN AUDITORIA	DIFERENCIA
Caja (Efectivo)	945.63	✓ 945.63	0
SUMAN:	Σ 945.63	Σ 945.63	

- ✓ Verificado
- Σ Sumatoria
- Δ Verificado documento original

Conclusiones:

El dinero ingresado a la caja de la Escuela Conducción Prende Fácil S.A., el mismo no está sustentado en los respectivos documentos de respaldos.

Se realizó la verificación con el estado de cuentas por cuanto no cuenta con el Libro Auxiliar de Caja.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por:	RMRE	01/07/2015

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PRENDE FÁCIL S.A.

HOJA DE HALLAZGOS

ÁREA DE HALLAZGOS CAJA
INTRODUCCIÓN A LA CONCLUSIÓN
1.- No se realiza arqueo de caja 2.- No se cuenta con los respectivos documentos de respaldo. 4.- No existe libro auxiliar de Caja
CONDICIÓN: <ul style="list-style-type: none"> - No existe un manual de contabilidad que regule y controle los procesos contables - No se aplica lo determinado por la Superintendencia de Compañías.
CRITERIO: <ul style="list-style-type: none"> - Aplicar las normas y técnicas contables nacionales e internacionales. - Determinar un adecuado control interno en el manejo de los recursos.
CAUSA: <ul style="list-style-type: none"> - Por falta de un manejo técnico de los recursos de esta cuenta. - Por falta de control en el manejo de los procesos contables.
EFECTO: <ul style="list-style-type: none"> - No disponer de un saldo real y oportuno para su utilización - Deficiente manejo contable.
RECOMENDACIONES: <ul style="list-style-type: none"> - Elaborar un Manual contable para el uso y manejo de los recursos de la cuenta Caja - Solicitar el cumplimiento de lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías. - Poner énfasis en el control del efectivo por cuanto es susceptible de posibles desvíos.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por:	RMRE	01/07/2015

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PRENDE FÁCIL S.A.

PROGRAMA DE AUDITORÍA: CUENTAS POR COBRAR

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

OBJETIVOS:

1. Comprobar si las cuentas por cobrar son auténticas y si tienen origen en operaciones de ventas.
2. Verificar la existencia de deudores incobrables y analizar políticas de cobro.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Verifique el cumplimiento del sistema de control interno y revise el procedimiento contable	ECI	CKPH	01-07-2015
2	Realice cédulas sumarias y analíticas	CA	CKPH	05-07-2015
3	Verifique saldos con los respectivos Auxiliares	V.S	CKPH	07-07-2015
4	Verifique el Cálculo para cuentas incobrables	V.C	CKPH	07-07-2015
5	Realice Ajustes y Recalificación de las cuentas.	AR	CKPH	10-07-2015
6	Desarrolle la hoja de hallazgos.	HH/B	CKPH	10-07-2015

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por:	RMRE	01/07/2015

**ESCUELA DE CONDUCCIÓN PRENDE FÁCIL S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

ENTIDAD AUDITADA: “PRENDE FÁCIL S.A.”

ÁREA: EXIGIBLE: CUENTAS POR COBRAR

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe una vigilancia constante y efectiva sobre el vencimiento de los cobros?		X		No existe
2	¿Se cuenta con un programa de cómputo adecuado para el control de las cuentas?		X		No existe
3	¿Se prepara mensualmente informes de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos?		X		No se prepara.
4	¿Existe un porcentaje delimitado para el cálculo de las cuentas incobrables?	X			El 1%
5	¿Los documentos de cobro están debidamente amparados por las leyes vigentes?		X		Los documentos no son amparados.
6	¿Se tiene lista de los deudores con direcciones, teléfonos, datos personales, otros?	X			Si porque todos son socios
7	¿Existen políticas de cobro de las cuentas a cobrar?		X		
8	¿Existe una fecha límite para la cancelación de las cuentas?		X		No existe fecha límite
	TOTAL	2	6		

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por:	RMRE	01/07/2015

TABLA REFERENCIAL

PONDERACIÓN

RIESGO		
Bajo	Medio	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Baja	Moderada	Alta
CONFIANZA		

PONDERACIÓN			
TOT.PREGT: 8		%	REPRESENTA
SI =	2	25,0	CONFIANZA
NO =	6	75,0	RIESGO

$$\text{CONFIANZA} = \frac{\text{Calificación Positiva Obtenida}}{\text{Puntaje Optimo}} * 100$$

$$\text{CONFIANZA} = \frac{2}{8} = 0,25 * 100 = 25\%$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 100\% - 25\%$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 75\%$$

ANÁLISIS DE RIESGO Y CONFIANZA

Al realizar el análisis al control interno se pudo determinar que el nivel de confianza es BAJA pues cuenta con un 25,0 %, por lo tanto el riesgo es MODERADO con un 75,0% por cuanto no existe un adecuado control sobre las cuentas por cobrar; el problemas se derivan por falta de políticas de control interno, además por no haber ejecutados garantías para un buen manejo en la recuperación de las cuentas por cobrar a socios.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por:	RMRE	01/07/2015

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PRENDE FÁCIL S.A.

ACTIVO CORRIENTE : EXIGIBLE

CÉDULA SUMARIA

AL: 31 de diciembre de 2013

CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA
Cuentas por cobrar	820.00	820.00 ✓	0
Crédito Tributario	201,65	201.65 ✓	0
SUMAN	1021.65	1021.65	

✓ Verificado

Σ Sumatoria

Δ Verificado documento original

Conclusiones:

Las cuentas por cobrar corresponden a uno de los accionistas o propietario de empresa mientras existía disponibilidad pero no se ha procedido a recuperar.

Se realizó la verificación con las declaraciones el crédito tributario de IVA del mes anterior.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por:	RMRE	01/07/2015

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PRENDE FÁCIL S.A.
ACTIVO CORRIENTE : EXIGIBLE
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS
CEDULA ANALÍTICA CONFIRMACIÓN DE SALDOS CON SOCIOS
 Al: 31 de diciembre de 2013

NOMBRE DE SOCIO	SALDO 31/12/12	SALDO 31/12/13	CONFIRMACIONES DE CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS				AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO
			SI	NO	Conforme	Inconforme	DEBE	HABER	
CUENTAS POR COBRAR SOCIOS	820.00	820.00						0.00	820.00
Johana Jácome		820.00	X		X				
TOTAL	Σ820.00	820.00						Σ820,00	Σ 820.00

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por:	RMRE	01/07/2015

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PRENDE FÁCIL S.A.

ACTIVO CORRIENTE: EXIGIBLE CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS

Al: 31 de diciembre de 2013

CONCLUSIONES.-

Existe retraso en el cobro de las cuentas por cobrar de uno de los accionistas de la compañía, esta cuenta viene de años pasados por no existir los correctivos necesarios para el cobro de las mismas.

No existe un archivo físico y automatizado con información detallada de las cuentas por cobrar, esto hace que en la compañía exista desconocimiento de saldos de los deudores y de las cuentas pendientes, impidiendo el cobro oportuno y manteniéndose un monto significativo de la misma.

RECOMENDACIONES.-

Implementar políticas y un programa automático de cobro para las cuentas por cobrar, para que se realice los correctivos necesarios y se cumpla con el pago de las mismas, con el fin de mejorar el control interno administrativo y financiero de la compañía

Realizar una clasificación de las cuentas que separen las cuentas por cobrar ordinarias de las cuentas por cobrar, de tal manera se obtendrá una información más confiable que permita a gerencia una mejor gestión de cobro.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por:	RMRE	01/07/2015

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PRENDE FÁCIL S.A.
HOJA DE HALLAZGOS

ÁREA DE HALLAZGOS: CUENTAS POR COBRAR
INTRODUCCIÓN A LA CONCLUSIÓN
<ol style="list-style-type: none"> 1. No existe un archivo digital contable para registrar las cuentas por cobrar. 2. No existe políticas de cobro de las cuentas por cobrar
<p>CONDICIÓN:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Falta de políticas para el cobro de las cuentas por cobrar - No existe un archivo digital para el registro de las cuentas por cobrar.
<p>CRITERIO:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Las aportaciones debe contar con políticas, donde especifique claramente la fecha exacta para poder pagar las aportaciones. - La existencia de archivo físico y automatizado con información detallada ayudaría al cobro oportuno de los haberes.
<p>CAUSA:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Falta de correctivos necesarios anteriormente. - Por la falta de un control interno donde exista políticas específicas de pago de las aportaciones de los socios
<p>EFECTO :</p> <ul style="list-style-type: none"> - El no pago del accionista puede influenciar en un problema de liquidez, por ser la única fuente de ingreso de la compañía. - No contar con información confiable y oportuna con respecto a las cuentas por cobrar.
<p>RECOMENDACIONES:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Actualizar los conocimientos de las normas y técnicas contables, para proceder a dar solución al problema de morosidad de accionista.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por:	RMRE	01/07/2015

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PRENDE FÁCIL S.A.

**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
PROGRAMA DE AUDITORÍA DE ACTIVOS FIJOS**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

OBJETIVOS:

1. Realizar constataciones físicas para verificar los bienes de la compañía.
2. Asegurar la exactitud y la confiabilidad de los datos de la contabilidad y de las operaciones financieras.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Verifique el cumplimiento del sistema de control interno y revisar el procedimiento contable	C.I.	CKPH	16-07-2015
2	Elabore cédulas sumarias y analíticas.	C.S.A	CKPH	16-07-2015
3	Verifique que todos los activos sean de legítima propiedad del Cía.	V.P.A	CKPH	16-07-2015
4	Realice un análisis de las depreciaciones de los activos fijos	A.D	CKPH	16-07-2015
5	Verifique si existe un adecuado manejo y registro de los activos mediante el sistema informático.	M.I	CKPH	16-07-2015
6	Realice conclusiones recomendaciones	C.R	CKPH	16-07-2015

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por:	RMRE	01/07/2015

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PRENDE FÁCIL S.A.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: ACTIVO FIJO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe una adecuada custodia de los activos fijos?		X		No existe una adecuada custodia
2	¿La adquisición de los activos fijos es autorizada por los directivos de la Sociedad y su registro contable es adecuado?	X			
3	¿Todos los activos fijos cuentan con su respectiva legalidad de adquisición?		X		No cuenta con sus respectivas facturas
4	¿Se establecen métodos para la depreciación de los activos fijos?	X			
5	¿Se realiza el registro de las depreciaciones del activo fijo de forma mensual?		X		No se realizan depreciaciones mensuales.
6	¿Se realiza constataciones físicas periódicamente y estas son debidamente documentadas?		X		No se han realizado constataciones físicas.
7	Se realizan mantenimientos preventivos de los bienes del CIA?	X			
8	¿El activo fijo se encuentra asegurado?		X		Los vehículos no tienen seguros.
9	¿Existe un reglamento para dar de baja los activos fijos?		X		
10	¿Se han donado activos fijos con su respectiva documentación de sustento?		X		No se ha realizado donaciones
11	¿Los bienes de bajo valor adquiridos por la empresa son considerados como activos fijos?	X			
12	¿Están codificados los bienes?		X		
13	¿Se efectúa una revisión periódica de las construcciones e instalaciones en procesos para registrar oportunamente aquellas que hayan sido terminadas?		X		No poseen construcciones
TOTAL		4	9		

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por:	RMRE	01/07/2015

TABLA REFERENCIAL

RIESGO		
Alto	Media	Baja
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Baja	Media	Alta
CONFIANZA		

PONDERACIÓN

PONDERACIÓN			
TOT.PREGT: 13		%	REPRESENTA
SI =	4	30,77	CONFIANZA
NO =	9	69,23	RIESGO

$$\text{CONFIANZA} = \frac{\text{Calificación Positiva Obtenida}}{\text{Puntaje Optimo}} * 100$$

$$\text{CONFIANZA} = \frac{4}{13} = 0,3077 * 100 = 30,77\%$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 100\% - 30,77\%$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 69,23\%$$

ANÁLISIS DE RIESGO Y CONFIANZA

Al realizar el análisis al control interno se pudo determinar que el nivel de confianza es MEDIO ya que cuenta con un 30,77 %, por lo tanto el riesgo es MEDIO con un 69.23%, se pudo determinar que algunos de los activos no poseen la legalidad de adquisición por lo que no deben ser considerados como activos de la Empresa, en otros no existe una adecuada custodia y son susceptibles de pérdidas, además que no cuentan con un reglamento para un adecuado control y baja de bienes

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por:	RMRE	01/07/2015

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PRENDE FÁCIL S.A.

ACTIVO NO CORRIENTE : ACTIVOS FIJOS

CÉDULA ANALÍTICA

DESCOMPOSICIÓN DE SALDOS

AL: 31 de diciembre de 2013

CONCEPTO	SALDO 31/12/2012		AJUSTES		SALDO AUDITADO	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREED
Vehículos	32.453,57				32.453,57	
Depreciación activos fijos	(30.924.40)				(30.924.40)	
TOTAL	1.529.17				1.529,17 Σ	

√ Verificado

 Σ Sumatoria Δ Verificado documento original

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por:	RMRE	01/07/2015

HOJA DE HALLAZGOS

ÁREA DE HALLAZGOS: ACTIVOS FIJOS
INTRODUCCIÓN A LA CONCLUSIÓN
<ol style="list-style-type: none"> 1. No existe una adecuada custodia de los activos fijos 2. Algunos activos fijos no cuentan con su respectiva legalidad de adquisición 3. Las constataciones físicas no son documentadas 4. No existe un reglamento para dar de baja los activos fijos
CONDICIÓN: <ul style="list-style-type: none"> - Inadecuada custodia de los activos fijos - Algunos activos fijos no cuentan con su respectiva legalidad de adquisición - Las constataciones físicas no son documentadas - No existe un reglamento para dar de baja los activos fijos
CRITERIO: <ul style="list-style-type: none"> - Por principio de Control Interno se debe entregar por escrito la custodia de los activos a quien los utilice, con un acta de entrega recepción. - Toda compra de activo debe tener su documento de legalidad
CAUSA: <ul style="list-style-type: none"> - Por desconocimiento las normas contables establecidas, por inexistencia de un reglamento de control interno adecuado
EFECTO : <ul style="list-style-type: none"> - No se refleja el monto real de los activos que posee la entidad.
RECOMENDACIONES: <ul style="list-style-type: none"> - Documente las actas de constatación física. - Realice un reglamento interno para dar de baja a los activos fijos.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por:	RMRE	01/07/2015

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PRENDE FÁCIL S.A.
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GASTOS - REMUNERACIONES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

OBJETIVOS:

1. Verificar el cumplimiento del sistema de control interno para determinar falencias.
2. Comprobar el pago oportuno de sueldos a empleados y demás beneficios de ley.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Verifique el cumplimiento del sistema de control interno y revisar el procedimiento contable	ECI	CKPH	20-07-2015
2	Revise los registros de los valores de esta cuenta	V.C	CKPH	20-07-2015
3	Compruebe la razonabilidad de los valores registrados.	C.R	CKPH	20-07-2015
4	Obtenga el detalle de los beneficios de ley recibido por los servidores.	B.L	CKPH	20-07-2015
5	Verifique la documentación de respaldo de las transferencias.	D.R	CKPH	23-07-2015
6	Realice las respectivas cédulas sumarias y analíticas.	C.S.A	CKPH	23-07-2015

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por.	RMRE	01/07/2015

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PRENDE FÁCIL S.A.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: GASTOS –REMUNERACIONES

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Cuándo se efectúa una contratación del personal; inmediatamente se inscribe al empleado nuevo en el IESS y se abre su expediente personal?	X			
2	¿Existe una persona responsable de autorizar la contratación del personal y estipular el sueldo de acuerdo al perfil necesitado?			X	No existe un departamento de talento humano
3	¿Los contratos están legalizados en el Ministerio de Relaciones Laborales?	X			
4	¿Tiene la empresa reloj biométrico?		X		No posee por ser pequeño.
5	¿Se lleva un control de asistencias, verificando horas de entrada y salida?		X		Tiene una hoja de registro de entrada y salida.
6	¿El encargado de contabilidad es el que hace los roles de pagos?	X			
7	¿Los roles de pago son entregados a los empleados?		X		No se entregan los roles a empleados.
8	¿Se les paga los beneficios legales a los trabajadores?	X			
9	¿Se elaboran los comprobantes de pagos de sueldos y son firmados por el beneficiario?	X			
10	¿Se elabora un contrato individual de trabajo de acuerdo a las políticas de la empresa?	X			
11	¿La máxima autoridad es quien autoriza el pago de remuneraciones?	X			
12	¿Los pagos de sueldos se los hace por cheque?	X			
13	¿Los pagos al IESS se hacen a la fecha correspondiente?	X			
TOTAL		9	3	1	

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por:	RMRE	01/07/2015

TABLA REFERENCIAL

PONDERACIÓN

RIESGO		
Alto	Medio	Bajo
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Baja	Moderada	Alta
CONFIANZA		

PONDERACIÓN			
TOT.PREGT: 13	%	REPRESENTA	
SI = 9	69.00	CONFIANZA	
NO = 3	31.00	RIESGO	

$$\text{CONFIANZA} = \frac{\text{Calificación Positiva Obtenida}}{\text{Puntaje Optimo}} * 100$$

$$\text{CONFIANZA} = \frac{9}{13} = 0,69 * 100 = 69\%$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 100\% - 69\%$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 31\%$$

ANÁLISIS DE RIESGO Y CONFIANZA

Al realizar el análisis al control interno se pudo determinar que el nivel de confianza es Moderada pues cuenta con un 69.23%, por lo tanto el riesgo es bajo con un 23.07% por cuanto un impropio manejo de la cuenta gastos remuneraciones, más aún porque no se lleva un control de asistencias, ni se entregan roles de pagos a los empleado, lo que genera que el desempeño de las personas que trabajan para la compañía no sean totalmente eficientes en sus funciones.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por:	RMRE	01/07/2015

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PRENDE FÁCIL S.A.
ROLES DE PAGOS DE LA CUENTA: GASTOS –REMUNERACIONES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

TABLA DE CÁLCULO REMUNERACIONES AÑO 2013									
ITEM	APELLIDOS	NOMBRES	CARGO	REMUN.	APORT.PERS	LIQ.RESIVIR	13RO	14TO	FOND.RESERV
1	Robalino López	Dolores Margarita	Secretaria	318	29,733	288,267	318	318	26,4894
2	Villareal Pincay	José Rodolfo	Instructor de Manejo	318	29,733	288,267	318	318	26,4894
3	Jimenez Borja	Carlos Alberto	Instructor de Manejo	318	29,733	288,267	318	318	26,4894
4	Solorzano	Jorge	Instructor de Mecánica	80		80			
5	Merchán	Daniela	Instructor de Educ. Vial	80		80			
6	López Leongil	Paulo	Instructor de Prim. Aux.	80		80			
7	Llerena	Maritza	Psicóloga	150		150			
				TOTAL MES		1254,801			79,4682
				TOTAL ANUAL		15057,612	954	954	953,6184
				GASTO SUELDOS 2013		17919,2304			

Cuadro 03: Tabla de Remuneraciones

Fuente: Prende Fácil S.A

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por:	RMRE	01/07/2015

**ESCUELA DE CONDUCCIÓN PRENDE FÁCIL S.A.
HOJA DE HALLAZGOS**

ÁREA DE HALLAZGOS GASTO - REMUNERACIONES
INTRODUCCIÓN A LA CONCLUSIÓN
<ol style="list-style-type: none"> 1. No se entrega rol de pagos los empleados. No se lleva un control de asistencia, verificando horas de entrada y salida. 2. no se realiza un adecuado cálculo de las provisiones de beneficios sociales.
CONDICIÓN:
<ul style="list-style-type: none"> - Los roles de pago no son entregados a los empleados. - El control de asistencia es ineficiente, pues no se verifica las horas de entrada y salida. - El cálculo de provisión de beneficios sociales es inadecuado.
CRITERIO:
<ul style="list-style-type: none"> - Se debe entregar el rol de pagos a los empleados - Los ingresos y salidas de empleados debe ser reguladas automáticamente para que se realice un eficiente control.
CAUSA:
<ul style="list-style-type: none"> - Por Falta de conocimientos de las normas técnicas contables.
EFFECTO:
<ul style="list-style-type: none"> - No obtener un saldo real a una fecha determinada, falta de una organización en los pagos de los beneficios sociales. - El personal contratado no cumple eficientemente con las responsabilidades designadas.
RECOMENDACIONES:
<ul style="list-style-type: none"> - Entrega de roles de pagos a los empleados de la compañía - Cálculo efectivo de las Beneficios sociales. - El personal, deben estar sujetas a un control de asistencia eficiente, lo que facilite un efectivo registro de asistencia.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por.	RMRE	01/07/2015

FASE III

PRENDE FÁCIL S.A.
Entrega de Resultados
Programa de Auditoría

OBJETIVOS:

- Presentar el informe de auditoría de la Entidad.
- Formular un dictamen sobre las cuentas analizadas

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Prepare la carta de presentación de informe de auditoría	CP	RMRE-CKPH	2-8-2015
2	Elabore el informe de auditoría financiera.	IAF	RMRE-CKPH	15-8-2015
3	Realice el dictamen a los estados financieros.	DEF	RMRE-CKPH	30-8-2015

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por:	RMRE	01/07/2015

FASE III

ASUNTO: Convocatoria a la Lectura del Informe Final de Auditoría.

Puyo, 2 de agosto del 2015

Ingeniera.

Mónica Meza

GERENTE DE LA ESCUELA DE CONDUCCIÓN “PRENDE FÁCIL S.A”

Presente.

De mi consideración,

De acuerdo a la Planificación de nuestro trabajo de Auditoría, se ha realizado la evaluación y análisis del control interno correspondiente a la cuenta Caja, Cuentas por Cobrar, Activos Fijos y Gasto Remuneraciones de la Escuela de Conducción Prende Fácil S.A., correspondiente al período 1 de enero al 31 de diciembre de 2013, por tanto se convoca a Usted y a su directorio a la lectura del informe final de Auditoría Financiera a llevarse a cabo el día 15 de agosto del 2015 a las 20H00, en la sala de reuniones perteneciente a la Compañía, que para el efecto se ha dispuesto se prepare.

Por la favorable atención que sepa dar a la presente agradezco.

Atentamente,

Magaly Rodríguez

JEFE DE AUDITORÍA

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por:	RMRE	01/07/2015

INFORME DE AUDITORÍA

Hemos practicado una Auditoría Financiera a los Balances de su Empresa que contienen: el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados al 31 de Diciembre de 2013, además de aquello nos permitimos evaluar el sistema del Control Interno de todas las áreas de su empresa. Como resultado de nuestro proceso de Auditoría y del análisis de sus cuentas, hemos encontrado los siguientes hallazgos.

DISPONIBLE:

1. El saldo de la Cuenta Caja reflejado en el Estado Financiero es el correcto.
2. No es posible la realización de un arqueo de caja completa ya que la empresa no lleva un libro auxiliar de bancos.
3. La empresa únicamente presenta la cuenta disponible Caja
4. Al realizar un análisis de liquidez se pudo determinar que por cada \$1.00 de deuda la Compañía tiene \$ 0.92, para solventar dicha obligación es decir que la Compañía no cuenta con liquidez para cubrir sus obligaciones.

CUENTAS POR COBRAR:

1. La cuenta de las exigibles cuentas por cobrar no cuentan con políticas que permitan el manejo efectivo de dicha cuenta.
2. Al realizar el análisis de antigüedad de saldos de cuentas por cobrar, se constató que existen cuentas por cobrar vencidas a más de un año, sin que existan la corrección para superar este inconveniente.
3. La compañía no cuenta con un archivo digital de registro del manejo de las cuentas por cobrar, por lo que no se cuenta con información oportuna y confiable de esta cuenta.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por.	RMRE	01/07/2015

ACTIVOS FIJOS:

1. Al efectuar la constatación física de los activos fijos se pudo determinar que estos no cuentan con documentos de validez en los que se determine que sean de propiedad legítima de la empresa, por lo que es difícil atribuir la propiedad de los mismos, además se constató que éstos no cuentan con sus respectivos códigos.
2. Al practicar el análisis el cálculo de las depresiones, se pudo detectar que los cálculos son válidos y acertados.

GASTO REMUNERACIONES:

1. Al verificar los documentos de respaldo de la cuenta de gastos remuneraciones podemos observar que la compañía no cuenta con un reloj biométrico para el registro de las entradas y salidas de los empleados.
2. Al realizar el análisis de los documentos de respaldo se evidenció que los roles de pagos no son entregados a los empleados, lo que implica que los pagos no sean realizados de forma correcta.
3. Al realizar los cálculos de los pagos de beneficios sociales, se determinó que el cálculo de los beneficios sociales son realizados en forma coherente.

Finalmente deseamos acotar que para mejor la gestión empresarial de su compañía se le recomienda atender a los hallazgos encontrados.

Atentamente:

Magaly Rodríguez

JEFE DE EQUIPO

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por:	RMRE	01/07/2015

ACTA DE LECTURA DEL INFORME DE AUDITORÍA

ACTA DE CONFERENCIA FINAL DEL INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA REALIZADA A LA ESCUELA DE CONDUCCIÓN PRENDE FÁCIL S.A DE LA CIUDAD DEL PUYO, PROVINCIA DE PASTAZA, PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.

En la ciudad de Puyo, provincia de Pastaza, a los 15 días del mes de Agosto de 2015, a las veinte horas, los suscritos: Sra. Ritha Magaly Rodríguez Espín, Jefe de Equipo y la Sra. Carla Katherine Paredes Hernández como Auditora, se constituye en la sala de reuniones perteneciente a la Compañía, ubicada en la calle 20 de Julio Km 1 ½ vía Puyo-Tena con el objeto de dejar constancia de la comunicación final de resultados mediante la lectura del informe de Auditoría Financiera realizada a la Escuela de Conducción Prende Fácil S.A de la ciudad del Puyo, provincia de Pastaza, periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2013, que fue realizada por un equipo de tesis bajo la vigilancia profesional del Auditor Ing. Jorge Enrique Arias Esparza como director de tesis y Lcda. Mónica Elina Brito Garzón como miembro.

En cumplimiento del inciso final del artículo 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, se convocó mediante oficio circular del 02 de Agosto de 2015, a los servidores y personas relacionadas con el examen, para que asistan a la presente diligencia, misma que se cumplió en los términos previstos por la Ley y las normas profesionales sobre la materia.

Al efecto, en presencia de los abajo firmantes, se procedió a la lectura del informe y se analizaron los resultados del examen constantes en los comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Para constancia delo actuado, las personas asistentes suscriben la presente acta en dos ejemplares de igual tenor.

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGOS	FIRMAS
Ing. Ing. Mauro Remigio Meza Arcos	Accionista	
Abg. Mónica Susana Meza Balcázar	Accionista	
Ing. Johanna Dominoe Jácome Meza	Accionista	
Ing. Mayra Elizabeth Chávez Chango	Contadora	
Sra. Dolores Margarita Robalino López	Secretaria	
Sr. José Rodolfo Villareal Pincay	Instructor de Manejo	
Lcdo. Jorge Solorzano	Instructor de Mecánica	
Sra. Daniela Merchán	Instructor de Educación Vial	
Lcdo. Paulo López Leongil	Instructor de Primeros Auxilios	
Dra. Maritza Llerena	Psicóloga	

DICTAMEN DE AUDITORÍA.

Puyo, 30 de Agosto de 2015

Ingeniera

Mónica Meza

GERENTE DE LA ESCUELA DE CONDUCCIÓN PRENDE FÁCIL S.A

Presente.

Hemos auditado los Estados Financieros de la ESCUELA DE CONDUCCIÓN “PRENDE FÁCIL” S.A., al 31 de diciembre de 2013, por el período terminado a esas fechas. Nuestro examen se realizó de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente aceptadas donde se efectuó un estudio y análisis de los controles internos existentes en todas las áreas de la institución, con el propósito de facilitarnos una base para confirmar en los mismos, al determinar la naturaleza, oportunidad y extensión en las pruebas de la Auditoría a los estados financieros al 31 de Diciembre de 2013.

La Gerencia es responsable del establecimiento y mantenimiento del Sistema del Control Interno Contable, para cumplir los objetivos de la administración y asegurarse de que se están tomando medidas oportunas para salvaguardar los recursos de la Sociedad.

La elaboración de dichos Estados Financieros es responsabilidad de la Sociedad, y la nuestra consiste en expresar una opinión razonable, sustentada en muestra auditoría.

Diversas situaciones llamaron nuestra atención como; un inexistente control en el registro de las transacciones en el auxiliar de Caja y no posee una cuenta corriente para los ingresos y egresos de recursos, cuentas por cobrar vencidas a más de un año, no han sido recuperadas, falta de documentación en la legitimidad de los activos fijos, carencia de inventarios actualizados y codificados de los activos fijos.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por:	RMRE	01/07/2015

En conclusión el Control Interno de la compañía es frágil, por lo que se impulsa a la gerencia a corregir las debilidades encontradas, tomando como referencia las conclusiones y recomendaciones emitidas.

En Nuestra opinión, la empresa esta una situación crítica puesto que las pérdidas son recurrentes y de acuerdo a la Ley de Compañías esté en peligro la continuidad como EMPRESA EN MARCHA debido al resultado de sus operaciones, de conformidad con los Principios de contabilidad Generalmente Aceptados consistentemente durante el periodo examinado.

Puyo, 30 de agosto de 2015

Atentamente

Magaly Rodríguez
JEFE DE EQUIPO

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	CKPH	01/07/2015
Revisado por:	RMRE	01/07/2015

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

CONCLUSIONES:

1. Al realizar el trabajo de auditoría a la Escuela de Conducción Prende Fácil S.A., se pudo constatar que la empresa no cuenta con un manual de contabilidad que regule las cuentas contables, sin ajustarse a las cuentas que determina la Superintendencia de Compañías para la presentación razonable de los estados financieros.
2. La Escuela de Conducción Prende Fácil S.A., al no contar con manuales, instructivos, códigos de ética, y una política de funcionamiento; instrumentos de apoyo en los que se establecen: los procesos internos claramente definidos, para mejorar el desempeño y optimización de los recursos con el fin de cumplir con los objetivos de la entidad.
3. Se observó que la Sociedad debe entrar en un proceso de liquidación y su extinción como empresa por las recurrentes pérdidas y prácticamente no cuenta ya con capital de operación, por lo que está en riesgo su continuidad como empresa en marcha.
4. Los integrantes de la compañía deben tener en cuenta que el control interno es un compromiso entre todo el personal de la empresa, lo que permitirá mejorar su funcionamiento.

RECOMENDACIONES:

1. Es importante que la Compañía considere implementar un manual de contabilidad, con la finalidad de contar con estados financieros razonablemente presentados.
2. Deberá elaborar manuales, instructivos, códigos de ética, presupuesto y más instrumentos de apoyo, que facilite una mejor organización administración y operacional de la empresa.
3. Se recomienda adoptar decisiones a los propietarios (Accionistas) que promuevan su disolución puesto que no puede seguir funcionando con pérdidas la empresa y en aplicación de la Ley determinar si continúa prestando sus servicios en favor de la sociedad.
4. Se sugiere implementar un sistema de Control Interno eficiente en todas las áreas, especialmente en la área financiera, con la finalidad de monitorear supervisar y control de las actividades y operaciones que se desarrollan en la compañía.

BIBLIOGRAFÍA

Arenas Torres,P. y Moreno Aguayo,A. (2008). *Introducción a la Auditoría Financiera*. Madrid: McGraw-Hill.

Arens, Jal (2007). *Auditoría: un Enfoque Integral* 10a ed. México: Pearson Educación.

Blanco Luna, Y. (2005). *Auditoría Integral: Normas y Procedimientos* 2a ed. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Carvalho,J. B. (2009). *Estados Financieros:Normas para su Preparación y Presentación*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Cepeda, A.G. (1997). *Auditoría y Control Interno*. Bogotá: McGraw-Hill.

Contraloría General del Estado (2007). *Manual de Auditoria de Gestión*. Quito.CGE

De la Peña Gutierrez S., A. (2009). *Auditoría: un Enfoque Práctico*.Madrid: Paraninfo.

Estupiñan Gaitan, R. (2003). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá : Ecoe Ediciones.

Estupiñan Gaitán, R. (2006). *Administración de Riesgos y Auditoría Interna*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Maldonado E., M. K. (2010). *Auditoria de Gestión*. 3a ed Quito: Abya Yala.

Maldonado, M. (2011). *Auditoria de Gestión* 4a ed. Quito. Abya Yala.

Mantilla, S. A. (2009). *Auditoría de Control Interno* 2a ed. Bogotá: Eco Ediciones.

Meigs, W B. (1978). *Principios de Auditoría*. Mexico: Diana.

Osorio Sánchez, I. (2000). *Auditoría 1- Fundamentos de Auditoría de Estados Financieros*. México: Ecafsa.

Sánchez, G. (2006). *Auditoría de estados financieros Práctica moderna integral* 2a ed. México: Pearson Educación.

Whittington, O. R. (2004). *Auditoría un enfoque integral* 12a ed. México: McGraw - Hill

Zapata, P. (2007). *Contabilidad de Costos. México: McGraw Hill.*

INTERNET

Enredado, E.D. El Documentalista obtenido de:
<http://www.documentalistaenredado.net/469/glosario-sobre-auditorias-de-informacion/>

Guerra, M. (9 de 2008). *Sistema de Control Interno - Auditoría*. Obtenido de:
<http://www.monografias.com/trabajos63/control-interno-auditoria/control-interno-auditoria2.shtml>

Oviedo, P. B. (2013). Auditoría Financiera. Obtenido de:
<http://www.monografias.com/trabajos60/auditoria-financiera/auditoria-financiera.shtml>

Rodríguez, L., & Urgilez, L. (2012). Auditoría Financiera en la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Chunchi Ltda.”. Para la optimización de los recursos económicos y la adecuada toma de decisiones, durante el período 2010. Obtenido de
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/2707/1/82T00180.pdf>

SINCAL. (2008). Aplicación de Acciones de mejora, acciones correctivas y acciones preventivas. Obtenido de
<http://www.qcnet.com/Portals/75/Identificacion%20de%20hallazgos%20y%20aplicacion%20de%20acciones.pdf>

Velastegui, W. Auditoría. Obtenido de: <http://www.slideshare.net/wilsonvelas/auditoria-6509521>

Santillana. Auditoría y Evaluación de Sistemas. Obtenido de:
<http://www.slideshare.net/jonbonachon/conceptos-generales-auditoria-y-evaluacion-de-sistemas>

ANEXOS