



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

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previa a la obtención del título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

**AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA EMPRESA
ACHETRES INTERNACIONAL CIA. LTDA., EN LA CIUDAD DE
QUITO, PROVINCIA DE PICHINCHA, EN EL PERÍODO
COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DE 2014**

AUTORA:

NANCY MARINA ZAMBRANO MENDOZA

AMBATO - ECUADOR

2016

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Sra. Nancy Marina Zambrano Mendoza, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Carlos Fernando Veloz Navarrete
DIRECTOR TRIBUNAL

Ing. Letty Karina Elizalde Marín
MIEMBRO TRIBUNAL

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

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

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

Riobamba, 18 de Enero del 2016

Nancy Marina Zambrano Mendoza
13114131212

DEDICATORIA

Esta tesis se la dedico a Dios quien supo guiarme por el buen camino, darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban, enseñándome a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento.

A mi familia quienes por ellos soy lo que soy.

Para mis padres por su apoyo, consejos, comprensión, amor, ayuda en los momentos difíciles, y por ayudarme con los recursos necesarios para estudiar. Me han dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi carácter, mi empeño, mi perseverancia, mi coraje para conseguir mis objetivos.

A mis hermanas por estar siempre presentes, acompañándome para poderme realizar. A mi esposo quien ha sido y es una de mi motivación, inspiración y felicidad.

AGRADECIMIENTO

El presente trabajo de titulación primeramente me gustaría agradecer a Dios por bendecirme para llegar hasta donde he llegado, porque hiciste realidad este sueño anhelado.

A la ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL CHIMBORAZO por darme la oportunidad de estudiar y ser profesional.

A mi director de tesis Ing. Fernando Veloz por su esfuerzo y dedicación, quien con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia y su motivación ha logrado en mí que pueda terminar mis estudios con éxito.

De igual manera a mi esposo Ing. Alexander Vallejo por su paciencia amor y comprensión durante la elaboración del presente trabajo de titulación.

Son muchas las personas que han formado parte de mi vida profesional a las que les encantaría agradecerles su amistad, consejos, apoyo, ánimo y compañía en los momentos más difíciles de mi vida. Algunas están aquí conmigo y otras en mis recuerdos y en mi corazón, sin importar en donde estén quiero darles las gracias por formar parte de mí, por todo lo que me han brindado y por todas sus bendiciones.

ÍNDICE GENERAL

Portada	i
CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL	ii
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE GENERAL	vi
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	x
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	3
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1.1. Formulación del Problema	3
1.1.2. Delimitación del Problema.....	4
1.2. JUSTIFICACIÓN	4
1.3. OBJETIVOS	5
1.3.1. Objetivo General	5
1.3.2. Objetivos Específicos.....	5
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	6
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	6
2.1.1. Antecedentes Históricos.....	6
2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	6
2.2.1. Concepto de Auditoría	6
2.2.2. Importancia de la Auditoría	7
2.2.3. Objetivo de la Auditoría.....	9

2.2.4. Empresas obligadas a Auditoría.....	9
2.2.5. Clases de Auditoría	10
2.2.6. Auditoría Financiera	12
2.2.7. Fases de la Auditoría Financiera.....	12
2.2.8. Control Interno	13
2.2.9. Técnicas de Auditoría	15
2.2.10. Materialidad	15
2.2.11. Riesgos de Auditoría.....	16
2.2.12. Pruebas de Auditoría.....	17
2.2.13. Hojas de Hallazgos.....	17
2.2.14. Papeles de Trabajo	18
2.2.14.1. Tipos de Papeles de Trabajo.....	19
2.2.15. Sistemas de Archivo.....	20
2.2.16. Técnica de Documentación de los Papeles de Trabajo	23
2.2.17. Índices de las Hojas de Trabajo.	24
2.2.18. Informe / Dictamen	24
2.2.19. Tipos de Opinión.....	25
2.2.20. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.....	29
2.2.21. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.....	34
2.3. IDEA A DEFENDER	35
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....	36
3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	36
3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN	36
3.3 POBLACION Y MUESTRA.....	36
3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	37
3.4.2. Técnicas de Investigación.....	37
3.5 RESULTADOS.....	38

3.5.1. Análisis de los Resultados	38
3.6. VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER	38
CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....	40
4.1. TITULO	40
4.2. CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	40
CONCLUSIONES	158
RECOMENDACIONES.....	159
BIBLIOGRAFÍA	160
ANEXOS	162

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de investigación titulado Auditoría financiera a la Empresa Achetres Internacional Cía. Ltda., del cantón Quito, Provincia de Pichincha, Periodo 2014, se determinó la razonabilidad de los estados financieros y que contribuirá a mejorar los procedimientos en las operaciones financieras para una adecuada toma de decisiones y lograr eficiencia. Para la evolución de la información se utilizó el método inductivo y deductivo, se consideró las fases de la auditoría, conjuntamente con técnicas, programas, normas de auditoría, cuestionarios para el control interno, a fin de evaluar la información financiera para emitir el informe, para el análisis de las cuentas de los estados financieros se consideró cédulas sumarias y analíticas, para determinar hallazgos y sus evidencias, y dictamen.

Estableciendo las siguientes falencias en el registro de las operaciones financieras y económicas, carencia de un manual o políticas contable, no cumple con la normativa tributaria esto genera pago en exceso, además no se establece la provisión para clientes de cobro dudoso para cubrir el incumplimiento por parte del cliente, la cuota por depreciación del activo fijo. No se realiza toma física de inventarios tanto disponibles para la venta como los de larga duración. Los estados financieros no están elaborados bajo las normas internacionales de contabilidad e información financiera. Se dictaminó la razonabilidad de los estados financieros, entregando varias recomendaciones que deben ser aplicadas por los directivos para mejorar los procedimientos. De manera especial se debe realizar auditorías cada año, capacitar al personal respecto a la normativa para su adecuada aplicación.

Palabras Claves: Auditoría financiera, depreciación, normativa, razonabilidad, estados financieros.

ABSTRACT

The aim of this research is to do a financial audit to the Company Achetres Co. International Ltda., Canton Quito, Pichincha Province, 2014 period, the reasonableness of the financial statements was determined and it will help to improve procedures in financial operations for proper decision-making and achieve efficiency. Inductive and deductive method was used for the development of information, the phases of the audit, together with techniques, programs, auditing standards, questionnaires for internal control, to assess the financial information for the analysis was considered accounts of financial statements summary and analytical ballots were considered to determine findings and evidence. Establishing the following shortcomings in the recording of financial and economic operations, the lack of a manual or accounting policies, does not comply with the tax rules, this generates overpaid also no provision for bad debts is established to cover the failure of the customer, the fee for depreciation of fixed assets. No physical inventory taking both available for sale as long-term is done. The financial statements are not prepared under international accounting standards and financial reporting.

The reasonableness of the financial statements are ruled, delivering several recommendations to be applied by managers to improve procedures. Especially audits should be performed every year, train the staff regarding the rules for proper application.

Keywords: Financial audit, depreciation, regulations, reasonableness, financial statements.

INTRODUCCIÓN

En sus inicio la Auditoría estaba dirigida a descubrir errores, fraudes; con el transcurso del tiempo la auditoría ha tomado un nuevo enfoque que consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustenten los estados financieros de la Empresa Achetres Internacional Cía. Ltda., efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto a la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambio operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular recomendaciones tendientes a mejorar los procedimiento relativos a la gestión financiera y al control interno, por lo tanto se aplica a compañías sean estas comerciales, industriales o de servicios.

Se ha visto la necesidad de realizar una Auditoría Financiera a la Empresa ACHETRES INTERNACIONAL CÍA.LTDA., de la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, para determinar la razonabilidad de su información contenida en los estados financieros, para contribuir a la toma de decisiones financieras más eficientes de las operaciones. Para ello se ha dividido el trabajo de titulación en cuatro capítulos.

En el capítulo I se presenta la problemática, antecedentes, formulación, delimitación del problema, justificación y objetivos con la finalidad de determinar si la situación financiera de la Empresa es razonable.

En el capítulo II contiene el marco teórico de la auditoría financiera que ayudaron al desarrollo de la investigación, además consta de los antecedentes históricos, fundamentación teórica, hipótesis y las variables.

En el capítulo III se presenta el marco metodológico de la investigación el mismo que tiene un enfoque en la modalidad cualitativo y cuantitativo, tipos de investigación, población y muestra, métodos, técnicas e instrumentos de investigación, resultados y la verificación de idea a defender.

En el capítulo IV enfocamos el marco propositivo el mismo que contiene el título, el contenido de la propuesta, conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos en si es el desarrollo de la auditoría financiera se realizó el archivo permanente y archivo corriente que contienen las fases de auditoría.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En investigación previa a la empresa ACHETRES INTERNACIONAL CÍA. LTDA. Se conoció que no se ha hecho ningún trabajo de auditoría financiera alguno, el presente trabajo es el primero en realizarse en la empresa. La información contable y financiera que se origina en una empresa es de valiosa utilidad al momento de tomar decisiones; tanto los directivos o empresarios confían en las recomendaciones y resultados de auditorías realizadas a sus empresas. Esta actividad no es ajena al mundo financiero ecuatoriano; de allí la importancia que la empresa, objeto de nuestro estudio; también sea verificada su información contable, la documentación contable del año 2014 de la Empresa Achetres Internacional permanece sin análisis y estudio lo que ha originado confusión e inexactitud en la toma de decisiones.

La situación de la Empresa refleja la falta de una auditoría a los Estados Financieros que permita verificar la correcta aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, y diferentes regulaciones con respecto a la Ley Régimen Tributario Interno. Existe falta de coordinación e instrucción del personal que tiene que ver con el manejo de la información contable causando problemática tanto individual como en conjunto que no permite que se logre obtener una información contable veraz que pueda ser utilizada tanto para el control interno como para la medición de resultados financieros.

1.1.1. Formulación del Problema

¿De qué manera la Auditoría financiera aplicada a la Empresa Achetres Internacional Cía. Ltda., en la ciudad de Quito, provincia de pichincha, en el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros y la toma de decisiones?

1.1.2. Delimitación del Problema

Área

Contable y Financiera

Campo

Auditoría Financiera

Aspecto

Evaluar la situación Financiera de la Empresa

Espacial

La Empresa Achetres Internacional CIA. LTDA., se encuentra ubicada en las calles Av. Isidro Ayora y Juan Vallauri E4-27, de la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha.

Temporal

Del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2014.

1.2. JUSTIFICACIÓN

Tiene como propósito dar a conocer a los directivos de la Empresa Achetres Internacional CIA. LTDA., la importancia de realizar una auditoría periódica, la cual favorecerá al bienestar y estabilidad económica de la misma. Una auditoría oportuna permitirá a la empresa obtener una información contable veraz, facilitando así la correcta toma de decisiones.

Una Auditoría Financiera en la empresa, le permitirá mejorar en varios aspectos pero sobre todo en su eficiencia y eficacia, ya que con la aplicación de un examen exhaustivo y sistemático a los estados financieros se podrá detectar las falencias existentes.

La auditoría ayudará a la correcta aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en los estados financieros, lo cual es esencial para conocer la situación económica de Achetres Internacional CÍA. LTDA.

Además a través del resultado de la auditoría permitirá encontrar soluciones concretas a problemas de control interno que pueda presentar la Empresa Achetres Internacional.

Con el presente trabajo de investigación se va poder poner en práctica los conocimientos aprendidos en Auditoría, gracias a la apertura de sus directivos, volviendo pertinente la presente investigación.

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. Objetivo General

- Verificar que los Estados Financiera de la Empresa Achetres Internacional CIA. LTDA., de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, correspondiente al período comprendido entre el 01 de Enero y el 31 de Diciembre del 2014, para determinar la razonabilidad de los estados financieros.

1.3.2. Objetivos Específicos

- ✓ Estructurar el marco teórico conceptual que sustente el presente trabajo de investigación y titulación.
- ✓ Aplicar las fases de la auditoría financiera para comprobar la información contable de la empresa a fin de dar razonabilidad a los estados financieros.
- ✓ Elaborar el dictamen de auditoría que sirva de herramienta a los directivos de la empresa Achetres Internacional CÍA. LTDA., para la toma de decisiones.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1. Antecedentes Históricos

Consultoría, Pamg. (2015, 10 de Julio). Antecedentes de la Auditoría.

La auditoría es una de las aplicaciones de los principios científicos de la contabilidad, basada en la verificación de los registros patrimoniales de las haciendas, para observar su exactitud; no obstante, este no es su único objetivo.

Su importancia es reconocida desde los tiempos más remotos, teniéndose conocimientos de su existencia ya en las lejanas épocas de la civilización sumeria.

Acreditase, todavía, que el término auditor evidenciando el título del que practica esta técnica, apareció a finales del siglo XVIII, en Inglaterra durante el reinado de Eduardo I. En diversos países de Europa, durante la edad media, muchas eran las asociaciones profesionales, que se encargaban de ejecutar funciones de auditorías, destacándose entre ellas los Consejos Londinenses (Inglaterra), en 1.310, el Colegio de Contadores, de Venecia (Italia), 1.581.

También en los Estados Unidos de Norteamérica, una importante asociación cuida las normas de auditoría, la cual publicó diversos reglamentos; el primero que conocemos data de octubre de 1.939, en tanto otros consolidaron las diversas normas en diciembre de 1.939, marzo de 1.941, junio de 1942 y diciembre de 1.943.

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1. Concepto de Auditoría

Según (Cook, J. 1996) dice que:

La “American Accounting Association” ha preparado la siguiente definición general de auditoría.

La auditoría es un proceso sistemático para obtener de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso.

Como la auditoría es un proceso sistemático de obtener evidencia, tienen que existir conjunto de procedimientos lógicos y organizados que sigue el auditor para recopilar la información. Aunque los procedimientos apropiados varían de acuerdo con cada compañía, el auditor siempre tendrá que apegarse a los estándares generales establecidos por la profesión.

La evidencia examinada por el auditor consiste en una amplia variedad de información y datos que apoyen los informes elaborados. La definición no es restrictiva en cuanto a la naturaleza de la evidencia revisada, más bien implica que el auditor tiene que usar su criterio profesional en la selección de la evidencia apropiada. Él debe considerar cualquier elemento que le permita hacer una evaluación de naturaleza profesional. (p. 6-7)

Según (Arens, A. 2007) dice que:

Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente.(pag.4)

2.2.2. Importancia de la Auditoría

Según (Funiber , 2014) dice que:

Las auditorías surgieron como una medida orientada a identificar el fraude. Con el tiempo esta visión cambió, y hoy es una herramienta muy utilizada para controlar el alineamiento de la organización con la estrategia propuesta por la administración y asegurar un adecuado funcionamiento del área financiera. Actualmente se han multiplicado los tipos de auditorías, respondiendo a una creciente complejidad empresarial.

Gracias a las auditorías se puede identificar los errores cometidos en la organización y se puede enmendar a tiempo cualquier falla en la ejecución de la estrategia, para tomar medidas que permitan retomar el rumbo correcto en la empresa.

La mayoría de empresas pequeñas no tienen la obligación de hacer auditorías y no le dan importancia. Pero una auditoría puede ayudar a las organizaciones a optimizar sus operaciones y lograr importantes ahorros de costos.

Una auditoría interna puede ayudar a los gerentes a establecer medidas para lograr un buen control financiero y de gestión. Al realizar un análisis del balance se pueden identificar con claridad aquellas situaciones que constituyen un riesgo y lo que podría ser una oportunidad financiera; además, al realizar un análisis de la cuenta de resultados se puede planificar algunas estrategias para lograr mayores niveles de ahorro y rentabilidad.

Es necesario realizar una auditoría cuando existen evidencias de gastos excesivos, incumplimiento de proyectos, quejas de los clientes, alta rotación de recursos humanos y cuando los resultados se alejan de los que la empresa espera.

Se recomienda hacer una auditoría al menos una vez al año, de esa forma se logrará un mejor control sobre los procesos de gestión en la empresa, permitiendo un crecimiento ordenado que garantice la sostenibilidad de la organización a largo plazo.

Se pueden realizar auditorías internas, contando con el personal de la organización para realizar un control de los procesos administrativos y analizar los estados financieros de la organización. Pero además se puede contratar a empresas externas para que realicen

una auditoría objetiva que permita identificar en la organización los principales riesgos que deberían resolverse y afinar las estrategias para lograr que se ajusten a lo que espera.

2.2.3. Objetivo de la Auditoría

Según (Pallerola, 2013) dice que:

El objetivo que persigue el proceso de auditoría que se realiza a una empresa no es otro que el que determina claramente el Plan General Contable, en la primera parte cuando trata del marco conceptual de la contabilidad, y en concreto de las cuentas anuales: Las cuentas anuales deben redactarse con claridad, de forma que la información suministrada sea comprensible y útil para los usuarios al tomar sus decisiones económicas, debiendo mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales. El auditor será quien dará fe de que la empresa ha llevado a cabo el proceso contable con la finalidad expresa de que se cumpla este mandato del PGC. (pag.15)

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

2.2.4. Empresas obligadas a Auditoría

La ley reguladora de la actividad de auditoría de cuentas en las disposiciones adicionales primeras los supuestos en los que es obligatoria la auditoría de cuentas:

- ✓ Sin perjuicio de lo establecido en otras disposiciones, deberán someterse en todo caso a la auditoría las entidades, cualquiera que sea su naturaleza jurídica, en las que concurra alguna de las siguientes circunstancias:
- ✓ Que emitan valores admitidos a negociación en mercados regulados o sistemas multilaterales de negociación.

- ✓ Que emitan obligaciones en oferta pública.
- ✓ Que se dedique de forma habitual a la intermediación financiera, y, en todo caso, las entidades de crédito, las empresas de servicios de investigación, las sociedades rectoras de los mercados secundarios oficiales, las entidades rectoras de los sistemas multilaterales de negociación, la sociedad de sistemas, las entidades de contrapartida central, la asociación de bolsas, las sociedades gestoras de los fondos de garantías de inversiones y las demás entidades financieras.

2.2.5. Clases de Auditoría

Mediante estudios realizados se pudo determinar que la auditoría puede extenderse a todas las operaciones de una entidad, razón por la cual la auditoría puede presentarse de la siguiente manera:

Por su naturaleza

Según (Thomson, 2004) dice que:

Auditoría financiera

Es el examen de los estados financieros elaborados por un contador público sobre libros de contabilidad, registros, documentación complementaria y transacciones de la entidad examinanda para determinar si los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera y los resultados de sus operaciones de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. (pág. 46)

Según (Vique, 2014) dice que:

Auditoría de cumplimiento

Es el examen que se realiza a la entidad con la finalidad de conocer si se están cumpliendo con las normas legales, reglamentarias y todos los procedimientos que le son aplicables. Esta auditoría se respalda con la respectiva documentación para

determinar si los procedimientos que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad.

Auditoría de gestión

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

Auditoría administrativa

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

Auditoría operativa

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

Por quien la ejerce

Auditoría interna.- Es aquella actividad que lleva a cabo profesionales que ejercen su actividad en el seno de una empresa bajo la dependencia de la máxima autoridad de la misma, pudiéndose definir ésta como una función de valoración independiente establecida en el seno de una organización dirigida a examinar y evaluar sus actividades, así como el sistema de control interno, con la finalidad de garantizar la integridad de su patrimonio, la veracidad de la información suministrada y la eficacia de sus sistema.

Auditoría externa.- Es un servicio prestado a la propia entidad auditada por profesionales independientes a la misma según los términos contenidos en un contrato de prestación de servicios.

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

2.2.6. Auditoría Financiera

Es un 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 control contable, a base de los registros, comprobantes y otras evidencias que sustenten las operaciones financieras, mediante la aplicación de normas de auditoría generalmente aceptadas, con el propósito de emitir una opinión profesional con respecto a la razonabilidad de los estados financieros examinados y, en su ausencia, informar respecto a los sistemas financieros y de control interno. (pág. 82)

Lo mencionado anteriormente permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros presentados por la empresa.

2.2.7. Fases de la Auditoría Financiera

Según (Mantilla, 2007) dice que:

La planificación de una auditoría financiera suele comprender las siguientes fases:

Planificación.- Constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios. Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas, por tanto esta actividad debe ser cuidadosa, creativa positiva e imaginativa; por lo que

necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo. La planificación de la auditoría, comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución.

Ejecución.- En esta etapa es donde se ejecuta propiamente la auditoría, pues en esta instancia es donde se desarrolla los hallazgos y se obtiene toda la evidencia necesaria en cantidad y calidad apropiada (suficiente, competente y relevante), basada en los criterios de auditoría y procedimientos definidos en cada programa, para sustentar conclusiones y recomendaciones de los informes.

Comunicación de resultados.- La comunicación de resultados es la última fase del proceso de auditoría, sin embargo ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría. Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que representen la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados. El informe básicamente contendrá la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias correspondientes, la información financiera complementaria y los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría. (Pág.102)

2.2.8. Control Interno

Según (Zapata, 2008) dice que:

Se define el control interno como un proceso, efectuado por la junta directiva de la entidad, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de objetivos en las siguientes categorías:

- ✓ Eficacia y eficiencia
- ✓ Fiabilidad de la información financiera y operativa
- ✓ Salvaguardar recursos de la entidad
- ✓ Cumplimiento de las leyes y normas aplicables
- ✓ Prevenir errores e irregularidades

Objetivo de control interno

- ✓ Proteger los activos que son utilizados para las actividades de la empresa
- ✓ Obtener información exacta
- ✓ Creación de normas y procedimientos internos
- ✓ Hacer que los empleados respeten las leyes y los reglamentos internos y externos.

Elementos del control interno

Para que la administración pueda lograr los objetivos de control interno dentro de la entidad, es necesario aplicar los siguientes elementos:

- ✓ Ambiente de control. Está dado por los valores, de la filosofía, la conducta ética y la integridad dentro y fuera de la organización. Es necesario que el personal de la empresa, los clientes y las terceras personas relacionadas con la compañía, los conozcan y se identifiquen con ellos.
- ✓ Evaluación de riesgos. Consiste en la identificación de los factores que podrían hacer que la entidad cumpla sus objetivos propuestos. Cuando se identifiquen los riesgos, éstos deben gestionarse, analizarse y controlarse.
- ✓ Procedimiento de control. Son emitidos por la dirección y consisten en políticas y procedimientos que aseguran el cumplimiento de los objetivos de la entidad, y que son ejecutados por toda la organización. Además brindan las medidas necesarias para afrontar los riesgos.
- ✓ Supervisión. Mediante el monitoreo continuo efectuado por la administración se evalúa si los funcionarios realizan sus tareas de manera adecuada o si es necesario realizar cambios. La supervisión comprende supervisión interna (auditoría interna) por parte de las personas de la empresa y evaluación externa (auditoría externa) que realizan entes externos a la empresa.
- ✓ Sistema de información y comunicación. Se utilizan para identificar, procesar y comunicar la información al personal, de tal manera que le permita a cada empleado conocer y asumir sus responsabilidades. La alta administración debe transmitir mensajes claros acerca de las actividades de la entidad y de la gestión y control que realizan en cada una de ellas. Igualmente, se puede obtener información

de fuentes externas para mejorar los controles y comunicar cualquier anomalía a la administración. (pp. 88-89)

2.2.9. Técnicas de Auditoría

Según (Thomson, 2004) dice que:

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

Los elementos por considerar dentro de la clasificación de las técnicas de auditoría se representan de la siguiente manera:

- ✓ Estudio general
- ✓ Análisis (Análisis de Saldo, Análisis de Movimientos)
- ✓ Inspección
- ✓ Configuración (Positiva, Negativa, Directa o Indirecta)
- ✓ Investigación
- ✓ Declaración y/o certificaciones
- ✓ Observación
- ✓ Cálculo (Pág.102)

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

2.2.10. Materialidad

Según (Arens, 2007) dice que:

La materialidad es una consideración importante para determinar el informe de auditoría adecuado que ha de emitirse.

La responsabilidad del auditor es determinar si los estados financieros están materialmente distorsionados. Si el auditor determina que existe un error importante, se lo hará al cliente de tal manera que se pueda hacer una corrección. Si el cliente se rehúsa a corregir los estados financieros debe emitirse una opinión con salvedades o adversa dependiendo de cuán grave sea la distorsión. Por lo tanto los auditores deben tener un conocimiento cabal de la aplicación de la materialidad.

Pasos en la aplicación de la materialidad

- ✓ Establecer los criterios preliminares sobre la materialidad
- ✓ Asignar juicios preliminares sobre la materialidad a los segmentos
- ✓ Estimar el error total de un segmento
- ✓ Estimar el error combinado
- ✓ Comparar el estimado combinado con el criterio preliminar o revisado sobre la materialidad.

Es importante resaltar que se debe sacar una muestra la cual va hacer analizada y verificada, debido a que el auditor no puede revisar toda la información de un periodo contable por su magnitud. (P- 233)

2.2.11. Riesgos de Auditoría

Según (Pallerola Comamala, 2013) dice que:

Se define como riesgos de auditoría todos aquellos aspectos tanto cualitativos como cuantitativos, que pueden no ser conocidos por el auditor de cuentas en el transcurso de su trabajo. Todo riesgo, si no es previsible, puede no llegar a conocerse. Es por ello que el auditor de cuenta debe fijar en la planificación de su trabajo de revisión las áreas de la empresa en las que podrían ocurrir estos y en todo caso intentar cuantificarlos para ser comprobados con el nivel de materialidad establecido. Cualquier estimación de la posible ocurrencia de un riesgo futuro debe contar siempre con un principio de prudencia y una justificación de los motivos que le sustente. (Pág. 56)

2.2.12. Pruebas de Auditoría

Según (Anaya, 2012) dice que:

Son técnicas o procedimientos que utiliza el auditor para obtener la evidencia que compruebe y fundamente su dictamen u opinión de la auditoría.

Clasificación

- ✓ **Pruebas de auditoría de cumplimiento.-** Un auditor interno lleva a cabo una prueba de cumplimiento para asegurar que los procedimientos de una empresa cumplan con los requisitos reglamentarios, prácticas de la industria o política corporativas y la función según lo previsto. Una auditoría de prueba de cumplimiento puede cubrir riesgos operativos, sistemas de tecnología, controles financieros o directrices reguladoras. Un consultor interno a menudo puede ayudar a establecer los procedimientos de pruebas adecuados.
- ✓ **Pruebas Sustantivas.-** Las pruebas sustantivas tienen como objeto obtener evidencias relacionadas con la existencia, integridad, propiedad, valuación, y presentación de la información auditada. La característica principal de la prueba sustantiva es que la misma está diseñada para llegar a una conclusión con respecto a un saldo de cuenta, sin importar los controles internos sobre los flujos de transacciones que se reflejan en el saldo. Las pruebas sustantivas incluyen técnicas tales como: confirmaciones, observaciones físicas, cálculo, inspección, investigación.

2.2.13. Hojas de Hallazgos

Hallazgo de auditoría es un hecho relevante que se constituye en un resultado determinante en la evaluación de un asunto en particular, al comparar la condición con el criterio. Igualmente, es una situación determinada al aplicar pruebas de auditoría que se complementará estableciendo sus causas y efectos.

Clasificación

Se clasifican en:

- ✓ **Conforme:** cumple con los requisitos
- ✓ **No conforme:** incumplimiento con los requisitos específicos.
- ✓ **Observación:** se entiende observación a un aspecto de un requisito que podría mejorarse y que no se requiere que se haga de manera inmediata.

2.2.14. Papeles de Trabajo

Según(Robert, 2000) dice que:

Son aspectos definidores a lo largo de todo el trabajo de auditoría, el auditor debe guardar las pruebas evidentes de lo realizado, no solo como recordatorio fundado de su actuación con las necesarias matizaciones para emitir el informe, sino como medio de demostrar, en cualquier momento, la amplitud y la evidencia de los hechos, y poder expresar los procedimientos de auditoría utilizados, así como la interpretación dada en cada caso a los hechos, con las conclusiones obtenidas.

Estas pruebas, deben ser conservadas en lugar protegido, donde no puedan ser inspeccionadas por terceros ajenos al auditor o equipo de auditores. No deberán destruirse antes de que haya transcurrido el tiempo que establecen las obligaciones derivadas de las leyes y de las necesidades de la práctica profesional. Su destrucción o pérdida, así como la difusión no autorizada, acarrearía responsabilidad para el auditor.

Estructura de contenidos de papeles de trabajo.

Cuando hablamos de papeles de trabajo, nos estamos refiriendo al conjunto de documentos preparados por un auditor, que le permite disponer de una información y de pruebas efectuadas durante su actuación profesional en la empresa, así como las decisiones tomadas para formar su opinión.

Su misión es ayudar en la planificación y la ejecución de la auditoría, ayudar en la supervisión y revisión de la misma y suministrar evidencia del trabajo llevado a cabo para respaldar la opinión del auditor.

Han de ser detallados y completos los papeles de trabajo y deben estar diseñados para presentar la información requerida de forma clara y plena de significado. Estos deben elaborarse en el momento en que se realiza el trabajo y son propiedad del auditor, quien debe adoptar las medidas oportunas para garantizar su custodia sin peligro y su confidencialidad.

En cuanto a los objetivos de los papeles de trabajo podemos indicar los siguientes:

- ✓ Servir como evidencia del trabajo realizado y de soporte de las conclusiones del mismo.
- ✓ Presentar informes a las partes interesadas.
- ✓ Facilitar los medios para organizar, controlar, administrar y supervisar el trabajo ejecutado en las oficinas del cliente.
- ✓ Facilitar la continuidad del trabajo en el caso de que un área deba ser terminada por persona distinta de la que la inició.
- ✓ Facilitar la labor de revisiones posteriores y servir para la información y evaluación personal.

2.2.14.1. Tipos de Papeles de Trabajo.

En función de la fuente de la que procedan los papeles de trabajo, éstos se podrán clasificar en tres grupos:

- **Preparados por la entidad auditada.** Se trata de toda aquella documentación que la empresa pone al servicio del auditor para que pueda llevar a cabo su trabajo: estados financieros, memoria, escritura, contratos, acuerdos

- **Confirmaciones de terceros.** Una parte del trabajo de auditoría consiste en la verificación de los saldos que aparecen en el balance de situación a auditar.

- **Preparados por el auditor.** Este último grupo estará formado por toda la documentación elaborada por el propio auditor a lo largo del trabajo a desarrollar: cuestionarios y programas, descripciones, detalles de los diferentes capítulos de los estados financieros, cuentas, transacciones,

2.2.15. Sistemas de Archivo.

Un complemento necesario a los papeles de trabajo lo constituye el archivo de trabajo. En él deben figurar recopilados todos los documentos utilizados en la actuación profesional, así como cuantas informaciones se consideren de interés, tanto para el presente como para el futuro. Se pueden distinguir dos tipos de archivos: expediente de ejercicio y permanente.

El contenido de este archivo se refiere a documentos y papeles de trabajo cuya vigencia se limita al período de realización de la auditoría.

a) Archivo general

Agrupar toda información referente a la organización de la auditoría, al mismo tiempo recogerá la documentación en la que se han ido reflejando los principales problemas que se han planteado en la ejecución de la auditoría y las conclusiones a las que ha ido llegando el auditor. De esta forma, podríamos destacar como apartados importantes de la sección general del expediente del ejercicio:

- ✓ Estados financieros a auditar
- ✓ Proceso de planificación y programas de auditoría
- ✓ Informe sobre el sistema de control interno contable
- ✓ Indicación de quién realizó los procedimientos de auditoría y cuándo fueron realizados
- ✓ Constancia de que el trabajo realizado por colaboradores ha sido supervisado y revisado
- ✓ Puntos de informe

- ✓ Correspondencia con el cliente y resumen de las conversaciones mantenidas
- ✓ Hechos posteriores
- ✓ Terminación de la auditoría

b) Archivo por áreas de trabajo

En este segundo apartado se agruparán todos los papeles de trabajo que recogen la información relativa a cada una de las áreas en que se ha dividido la empresa a efectos de la realización del mismo. Los puntos en que se ha de dividir esta sección serán:

- ✓ Resumen de las partidas de los estados financieros:
- ✓ Accionistas por desembolsos no exigidos
- ✓ Inmovilizado
- ✓ Gastos a distribuir en varios ejercicios
- ✓ Circulante
- ✓ Fondos propios
- ✓ Ingresos a distribuir en varios ejercicios
- ✓ Provisiones para riesgos y gastos
- ✓ Acreedores a largo plazo
- ✓ Acreedores a corto plazo
- ✓ Provisiones para riesgos y gastos a corto plazo
- ✓ Gastos e ingresos de explotación
- ✓ Gastos e ingresos extraordinarios
- ✓ Programas de auditoría para cada área
- ✓ Pruebas de cumplimiento sobre saldos
- ✓ Arqueos, conciliaciones, confirmaciones, inventarios.

El Archivo permanente

Su finalidad es organizar los papeles de trabajo, de manera que se cuente con la información necesaria en cualquier momento sobre la empresa auditada.

Cuando el auditor interviene de forma continuada en una empresa, debe poner al día los datos, recogiendo los cambios que se produzcan y agregando los nuevos que sean de interés.

Entre otros datos, el archivo permanente deberá contener:

- ✓ Copia de los estatutos y de otros documentos de naturaleza jurídica, referidos a la vida social
- ✓ Otros documentos legales y contratos importantes
- ✓ La descripción de la empresa y de su actividad
- ✓ Un organigrama con la estructura de la dirección y la distribución de las principales funciones
- ✓ La descripción del sistema contable, incluyendo, en su caso, el tratamiento mediante ordenador
- ✓ Un cuestionario detallado de control interno o cualquier otro medio que permita apreciar la fiabilidad
- ✓ Una carta-propuesta, que exponga la manera en que el auditor conciba el trabajo a ejecutar y las responsabilidades que asumirá
- ✓ La respuesta del cliente, en que se recoja su conformidad a la propuesta
- ✓ La correspondencia o notas de las entrevistas con el cliente relacionadas con los problemas de control interno
- ✓ Los principios contables seguidos, la evolución de los principales ratios, de los beneficios y de las cuentas de reserva
- ✓ La descripción y justificación del procedimiento de auditoría seguido
- ✓ Indicaciones sobre las principales cuestiones puestas de manifiesto con motivo de cada auditoría, y la forma en que se trataron y resolvieron.

2.2.16. Técnica de Documentación de los Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo constituyen una documentación-soporte de la auditoría, cuyo objetivo es el de evitar errores y facilitar el uso de la información obtenida en el ejercicio del trabajo de auditoría. Sin embargo, estos papeles pueden tener distintas características y tamaños en función del contenido de la información que recogen.

En cada hoja de trabajo son imprescindibles determinados requisitos relacionados con el contenido, fecha de preparación, responsable de la preparación y referencias cruzadas. La existencia de estas últimas en los papeles de trabajo de una auditoría es totalmente imprescindible, pues permiten relacionar las distintas hojas de trabajo, que constituyen, la mayoría de las veces, un todo en orden a las conclusiones.

Estructura de contenidos.

Respecto al contenido de los papeles de trabajo hemos de destacar dos aspectos:

- ✓ El contenido de los papeles de trabajo debe ser adecuado a la consecución de los objetivos de los mismos.
- ✓ Es imposible fijarlo de una manera uniforme, ya que dependerá de las circunstancias particulares de cada caso y de las necesidades de cada trabajo en concreto.
- ✓ No obstante, al contenido de los papeles de trabajo deberá incluir:
 - ✓ Nombre del cliente (empresa a auditar)
 - ✓ Fecha del examen
 - ✓ Descripción o propósito del papel de trabajo
 - ✓ Nombre de la persona que lo ha preparado
 - ✓ Evidencia de que ha sido revisado por otra persona distinta de la que lo preparo
 - ✓ Detalles, cifras y explicaciones necesarias, tanto en lo que se refiere a los datos financieros como a los procedimientos de verificación utilizados. Fuentes de información de los datos incluidos.
 - ✓ Conclusiones alcanzadas.

2.2.17. Índices de las Hojas de Trabajo.

En auditoría se denominan índices a aquellos símbolos utilizados en la preparación de los papeles de trabajo, con el objeto de que queden ordenados de una manera lógica y faciliten, de esta forma, su manejo y archivo.

Los índices de referencia se escriben en rojo en la esquina superior derecha de las hojas de trabajo al objeto de facilitar su identificación.

Las hojas base son el sumario de todas las cuentas de activo, pasivo y pérdidas y ganancias de una determinada área o sección. Contienen la información que es enviada desde las hojas guía o sumarias y las hojas de pormenores o detalle.

Las columnas que conforman una hoja base son:

- ✓ Número del Plan General de Contabilidad de la cuenta o cuentas que se examinan
- ✓ Descripción de la cuenta
- ✓ Índice o referencia
- ✓ Saldo de la auditoría anterior o ejercicio anterior no auditado
- ✓ Saldo a la fecha de la auditoría
- ✓ Reclasificaciones y ajustes deudores y acreedores
- ✓ Saldo ajustado.

2.2.18. Informe / Dictamen

Según (Enciclopedia Financiera, Ranking Dividendo. (2012) dice que:

El informe de auditoría es una opinión formal, o renuncia de los mismos, expedido por un auditor interno o por un auditor externo independiente como resultado de una auditoría interna o externa o evaluación realizada sobre una entidad jurídica o sus subdivisiones. El informe es presentado posteriormente a un "usuario" (por ejemplo, un individuo, un grupo de personas, una empresa, un gobierno, o incluso el público en

general, entre otros) como un servicio de garantía para que el usuario pueda tomar decisiones basadas en los resultados de la auditoría.

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

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

Hay cuatro tipos comunes de los informes de auditoría, cada uno presenta unas situaciones diferentes encontradas durante el trabajo del auditor.

2.2.19. Tipos de Opinión

Según(Robert, 2000) dice que:

Los tipos de opinión de un informe de auditoría pueden ser:

- ✓ Favorable
- ✓ Con salvedades
- ✓ Desfavorable
- ✓ Denegada

Cuando el auditor exprese una opinión con salvedades, desfavorable o denegada, deberá justificarlo detalladamente, utilizando párrafos intermedios entre el de alcance y el de opinión.

Opinión favorable

En una opinión favorable, el auditor manifiesta de forma clara y precisa que las cuentas anuales consideradas expresan en todos los aspectos significativos la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera, de los resultados de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio, y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con principios y normas contables generalmente aceptados que guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior.

Este tipo de opinión solo podrá expresarse cuando concurren las siguientes circunstancias:

- ✓ Que el auditor haya realizado su trabajo sin limitaciones y sin incertidumbres, de acuerdo con las Normas Técnicas de Auditoría.
- ✓ Que las cuentas anuales, incluyendo la información necesaria y suficiente en formulado de conformidad con los principios y normas contables.

Opinión con salvedades

Este tipo de opinión es aplicable cuando el auditor concluye que existen una o varias de las circunstancias que se relacionan en este apartado, siempre que sean significativas en relación con las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

Las circunstancias que pueden dar lugar a una opinión con salvedades, en caso de que sean significativas en relación con las cuentas anuales son las siguientes:

- ✓ Limitación al alcance del trabajo realizado. Existe una limitación al alcance cuando el auditor no puede aplicar los procedimientos de auditoría requeridos por las

Normas Técnicas de Auditoría o aquellos otros procedimientos adicionales que el auditor considera necesario a fin de satisfacerse de que las cuentas anuales presentan la imagen fiel de la entidad auditada.

- ✓ Las limitaciones al alcance de la auditoría pueden provenir de la propia entidad auditada o venir impuestas por las circunstancias. A título de ejemplo, entre las primeras se contarían la negativa de la entidad auditada al envío de cartas de solicitud de confirmación de saldo o a permitir presenciarse un recuento físico de existencias. Entre las limitaciones impuestas por las circunstancias estarían la destrucción accidental de documentación o registros necesarios para la auditoría, o la imposibilidad de haber presenciado los recuentos físicos de existencias llevados a cabo por haber sido nombrado auditor con posterioridad al cierre del ejercicio.

- ✓ Ante una limitación al alcance, la decisión del auditor de cuentas sobre denegar la opinión o emitirla con salvedades dependerá de la importancia de la limitación. Para decidir al respecto, al auditor de cuentas tendrá en consideración la naturaleza y magnitud del efecto potencial de los procedimientos omitidos y la importancia relativa del epígrafe afectado en las cuentas anuales. Cuando las limitaciones sean muy significativas e impuestas por la entidad, el auditor de cuentas deberá denegar su opinión sobre las cuentas anuales.

- ✓ Errores o incumplimiento de los principios y normas contables generalmente aceptadas, incluyendo omisiones de información necesaria. Durante su trabajo el auditor puede identificar una o varias circunstancias siguientes que suponen un incumplimiento de los citados principios y normas contables generalmente aceptados:
 - Utilización de principios y normas contables distintas de los generalmente aceptados.
 - Errores en las cuentas anuales.

- ✓ Insuficiencia de información en las cuentas anuales que impidiera la interpretación y comprensión adecuada.
- ✓ Hechos posteriores a la fecha de cierre del ejercicio cuyo efecto no hubiera sido corregido en las cuentas anuales o desglosadas en la memoria.
- ✓ Cuando el auditor observe alguna de las circunstancias relacionadas, deberá evaluar y, en su caso, cuantificar su efecto sobre las cuentas anuales. Si concluyera que el efecto es significativo, el auditor deberá expresar una opinión con salvedades, o en aquellos casos en los que el incumplimiento haga concluir al auditor que las cuentas anuales no presentan la imagen fiel de la entidad, una opinión desfavorable.
- ✓ Incertidumbres. En el contexto de las normas de auditoría, una incertidumbre se define como un asunto o situación de cuyo desenlace no se tiene certeza a la fecha del balance, por depender de que ocurra o no algún otro hecho futuro, ni la entidad puede estimar razonablemente ni, por lo tanto, puede determinar si las cuentas anuales han de ser ajustadas, ni por qué importes. Ejemplo de incertidumbres pueden ser reclamaciones, litigios, juicios, dudas sobre la continuidad de la empresa y contingencias fiscales.
- ✓ Cuando el auditor de cuentas considera que el desenlace final de una incertidumbre existente a la fecha de su informe, que podría probablemente afectar significativamente a las cuentas anuales que está auditando, no es susceptible de ser estimado razonablemente, emitirá una opinión con salvedades o, en casos excepcionales, denegará su opinión, dependiendo del grado de significación de los efectos que sobre dichas cuentas anuales pueda suponer la resolución final de la incertidumbre.
- ✓ Cambios durante el ejercicio. Con respecto a los principios y normas contables generalmente aceptados utilizados en el ejercicio anterior.

Opinión desfavorable

La opinión desfavorable supone manifestarse en el sentido de que las cuentas anuales tomadas en su conjunto no presentan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado de las operaciones o de los cambios de la situación financiera de la entidad auditada, de conformidad con los principios y normas contables generalmente aceptados.

Para que el auditor llegue a expresar una opinión desfavorable es preciso que haya identificado errores, incumplimientos de principios y normas contables generalmente aceptados, incluyendo defectos de presentación de la información, que, a su juicio, afectan a las cuentas anuales en una cuantía o concepto muy significativo.

Opinión denegada.

Cuando el auditor no ha obtenido la evidencia necesaria para formarse una opinión sobre las cuentas anuales tomadas en su conjunto, debe manifestar en su informe que no le es posible expresar una opinión sobre las mismas.

La necesidad de denegar una opinión puede originarse exclusivamente por:

- Limitaciones al alcance de la auditoría
- Incertidumbres

En ambos casos, ha de tratarse de circunstancias de importancia y magnitud muy significativas que impidan al auditor formarse una opinión.

2.2.20. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Según (Biondi, 1991) dice que:

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y

económicos de un ente. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable.

✓ **Equidad**

La equidad entre intereses opuestos debe ser una preocupación constante en la contabilidad, dado que los que se sirven o utilizan los datos contables pueden encontrarse ante el hecho de que sus intereses particulares se hallen en conflicto. De esto se desprende que los estados financieros deben prepararse de tal modo que reflejen con equidad, los distintos intereses en juego en una hacienda o empresa dada.

✓ **Ente**

Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de "ente" es distinto del de "persona" ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios "entes" de su propiedad.

✓ **Bienes económicos**

Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.

✓ **Moneda de cuenta**

Los estados financieros reflejan el patrimonio mediante un recurso que se emplea para reducir todos sus componentes heterogéneos a una expresión que permita agruparlos y compararlos fácilmente. Este recurso consiste en elegir una moneda de cuenta y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un "precio" a cada unidad.

Generalmente se utiliza como moneda de cuenta el dinero que tiene curso legal en el país dentro del cual funciona el "ente" y en este caso el "precio" esta dado en unidades de dinero de curso legal.

En aquellos casos donde la moneda utilizada no constituya un patrón estable de valor, en razón de las fluctuaciones que experimente, no se altera la validez del principio que se sustenta, por cuanto es factible la corrección mediante la aplicación de mecanismos apropiados de ajuste.

✓ **Empresa en marcha**

Salvo indicación expresa en contrario se entiende que los estados financiero pertenecen a una "empresa en marcha", considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.

✓ **Valuación al costo**

El valor de costo –adquisición o producción- constituye el criterio principal y básico de la valuación, que condiciona la formulación de los estados financieros llamados "de situación", en correspondencia también con el concepto de "empresa en marcha", razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio.

Esta afirmación no significa desconocer la existencia y procedencia de otras reglas y criterios aplicables en determinadas circunstancias, sino que, por el contrario, significa afirmar que en caso de no existir una circunstancia especial que justifique la aplicación de otro criterio, debe prevalecer el de "costo" como concepto básico de valuación.

Por otra parte, las fluctuaciones del valor de la moneda de cuenta, con su secuela de correctivos que inciden o modifican las cifras monetarias de los costos de determinados bienes, no constituyen, asimismo, alteraciones al principio expresado, sino que, en sustancia, constituyen meros ajustes a la expresión numeraria de los respectivos costos.

✓ **Ejercicio**

En las empresas en marcha es necesario medir el resultado de la gestión de tiempo en tiempo, ya sea para satisfacer razones de administración, legales, fiscales o para cumplir con compromisos financieros, etc. Es una condición que los ejercicios sean de igual duración, para que los resultados de dos o más ejercicios sean comparables entre sí.

✓ **Devengado**

Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se han cobrado o pagado.

✓ **Objetividad**

Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta.

✓ **Realización**

Los resultados económicos solo deben computarse cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación. Debe establecerse con carácter general que el concepto "realizado" participa del concepto devengado.

✓ **Prudencia**

Significa que cuando se deba elegir entre dos valores por un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor. Este principio general se puede

expresar también diciendo: "contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado".

La exageración en la aplicación de este principio no es conveniente si resulta en detrimento de la presentación razonable de la situación financiera y el resultado de las operaciones.

✓ **Uniformidad**

Los principios generales, cuando fuere aplicable, y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio al otro. Debe señalarse por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares.

Sin embargo, el principio de la uniformidad no debe conducir a mantener inalterables aquellos principios generales, cuando fuere aplicable, o normas particulares que las circunstancias aconsejen sean modificadas.

✓ **Materialidad (significación o importancia relativa)**

Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico. Frecuentemente se presentan situaciones que no encuadran dentro de aquéllos y, que, sin embargo, no presentan problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general.

Desde luego, no existe una línea demarcatoria que fije los límites de lo que es y no es significativo y debe aplicarse el mejor criterio para resolver lo que corresponda en cada caso, de acuerdo con las circunstancias, teniendo en cuenta factores tales como el efecto relativo en los activos o pasivos, en el patrimonio o en el resultado de las operaciones.

✓ **Exposición**

Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren. (pp. 35-36)

2.2.21. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Según (Thomson, 2004) dice que:

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas se relacionan con las cualidades profesionales del contador público, con el empleo de su buen juicio en la ejecución de su examen y en su informe referente al mismo. Las normas de auditoría son las siguientes.

Normas personales

- ✓ Capacitación técnica adecuada y experiencias
- ✓ Independencia
- ✓ Celo profesional

Normas relativa a la ejecución del trabajo

- ✓ Planeación y supervisión
- ✓ Control interno'
- ✓ Evidencias comprobatorias

Normas relativas a la información y dictamen

- ✓ El informe debe precisar si los estados financieros se presenten de acuerdo con los principios de contabilidad.
- ✓ El informe debe precisar si dichos principios se han observados uniformemente, en relación con el ejercicio anterior.
- ✓ Bases de opinión, salvedades y negación de opinión (Pág. 54)

2.2.22. Programas de Auditoría.

Santillana, G. (2002) señala que “Es el documento que contempla, de manera sistemática y ordenada, los pasos a seguir y los procedimientos de auditoría a aplicar en una asignación de auditoría” (p. 205).

2.2.23. Objetivos del Programa de Auditoría.

Whittington, R. y Pany, K, (2008) son de opinión que: “Los procedimientos contenidos en el programa de auditoría están diseñados para descubrir los errores materiales de los estados financieros. A fin de asegurarse de que el programa cumpla su función, los auditores establecen objetivos para cada saldo de las cuentas y clases importante de transacciones” (p. 184).

2.3. IDEA A DEFENDER

La determinación de la razonabilidad de los Estados Financieros permitirá a la administración de la Empresa Achetres Internacional CIA. LTDA., tomar las decisiones oportunas que redundarán en una mayor eficacia y eficiencia.

2.4. VARIABLES

2.4.1. Variable Independiente

Auditoría Financiera

2.4.2 Variable Dependiente

Razonabilidad de los estados financieros

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Cuali-Cuantitativa: Está enfocada en la modalidad cualitativa debido a que mediante la auditoría hacen registros narrativos de los fenómenos que son estudiados mediante técnicas como la observación participante y las entrevistas no estructuradas, mientras que a través de la investigación cuantitativa se apoya en datos numéricos y métodos estadísticos, para obtener resultados precisos de los estados financieros.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

En la presente investigación se aplicó el **método descriptivo**, puesto que mide, evalúa y determina los aspectos particulares de la Empresa Achetres Internacional Cía. Ltda., describiendo los hechos como son observados; la investigación descriptiva comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual de la Empresa Achetres Internacional Cía. Ltda.

El método descriptivo implica la recopilación y presentación de datos para dar una idea clara de una determinada situación. En el estudio descriptivo el propósito del investigador es describir situaciones y eventos, es decir como es y cómo se manifiesta determinado el fenómeno.

En la presente investigación se aplicó el **método exploratorio**, se explorará las condiciones necesarias e información suficiente para la realización de la investigación con las diferentes unidades de observación.

3.3 POBLACION Y MUESTRA

En la Empresa Achetres Internacional Cía. Ltda., laboran 8 personas, para la realización de la auditoría se consideró la totalidad de los empleados y trabajadores.

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.4.1. Métodos

Para la obtención de la información que se utilizó en el proceso de análisis con los siguientes métodos y técnicas de investigación:

- **Inductivo – Deductivo.-** La inducción consistió en ir de los casos particulares a la generalización. La deducción, en ir de lo general a lo particular, permitió recopilar información para analizarla dentro de un marco general, así como también estudiar situaciones generales para encontrar una realidad concreta en la aplicación de una Auditoría Financiera a la Empresa Achetres Internacional Cía. Ltda.
- **Analítico – Sintético.-** El análisis maneja juicios, la síntesis considera los objetos como un todo. El método que emplea el análisis y la síntesis consiste en separar el objeto de estudio en dos partes y una vez comprendida su esencia, construir un todo, es así que permitió estudiar las causas para poder llegar a una explicación total del problema, basados en toda la información teórica suficiente para fundamentar las categorías más importantes del estudio, interrelacionando cada una de las consecuencias existentes.

3.4.2. Técnicas de Investigación

Las técnicas que se utilizaron son:

Encuesta: con la cual se recabo información sobre el problema a investigarse y se aplicara de manera directa a la gerente y empleados de la Empresa Achetres Internacional Cía. Ltda.

3.4.3. Instrumentos de Investigación

- ✓ **Físicas** que se tuvo a la vista, mediante marcas y referencias.
- ✓ **Cuestionario de Encuesta:** Sirvió para recopilar información de la situación actual de la empresa, siendo el instrumento que provoca o establece la relación entre el

investigador y los sujetos de estudio.(Estados Financieros de la Empresa Achetres Internacional Cía. Ltda.)

- ✓ **Papeles de Trabajo:** Mediante documentos, planillas o cédulas, en las cuales se registró los datos y la información obtenida durante el proceso de la Auditoría financiera, los resultados y las pruebas realizadas, también constituyen la información almacenada en listados, y fotocopias de documentos claves de la organización, utilizando marcas de auditoría, es decir, certificando o validando información o actuaciones.

3.5 RESULTADOS

3.5.1. Análisis de los Resultados

El análisis de la información obtenida en la encuesta y la representación gráfica de los datos permitirá analizar y comprender el resultado de los mismos.

La presentación de cuadros permitió una visualización más clara de las respuestas de las encuestas aplicadas a los directivos y personal de la Empresa Achetres Internacional Cía. Ltda., que ayuda a través de la determinación del dictamen y la emisión de recomendaciones sobre el control interno contribuirá a la toma de decisiones financieras más eficientes de las operaciones y así mejorar la situación actual de la empresa. La figura utilizada para esta presentación estadística es la de Pastel que permite identificar la necesidad de realizar una auditoría financiera a la cooperativa.

3.6. VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER

Se demuestra mediante la encuesta determinada en las siguientes preguntas:

El Desarrollo de la Auditoría Financiera a la Empresa Achetres Internacional Cía. Ltda., del cantón Quito, Provincia de Pichincha, Periodo 2014, nos permitirá determinar la razonabilidad a los estados financieros y toma de decisiones.

1. El Desarrollo de una Auditoría Financiera a la Empresa Achetres Internacional Cía. Ltda., del cantón Quito, Provincia de Pichincha, Periodo 2014, permitirá determinar la razonabilidad a los estados financieros y por en la toma de decisiones
2. Dentro del desarrollo de la Auditoría Financiera a la Empresa Achetres Internacional Cía. Ltda., se pudo determinar que si ayuda a la gestión financiera y toma de decisiones por cuanto se emiten recomendaciones del control interno y puntos que enfatizar en el dictamen que ayudaran a mejorar los procedimientos, procesos y actividades que realiza la empresa.

CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1.TITULO

“AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA. LTDA., EN LA CIUDAD DE QUITO, PROVINCIA DE PICHINCHA, EN EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014”

ARCHIVO PERMANENTE

4.2.CONTENIDO DE LA PROPUESTA


EMPRESA: ACHETRES INTERNACIONAL CIA. LTDA
NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Financiera
PERÍODO: 2014

PROCESOS	DESCRIPCIÓN	INDICE
PLANIFICACIÓN	Planificación Preliminar	PP
EJECUCIÓN	Planificación Específica	PE
COMUNICACIÓN	Comunicación de resultados	CR

4.2.1. Índice del Archivo Permanente

ÍNDICE ARCHIVO PERMANENTE	
Información general de la empresa	IG 1/
Propuesta de Servicios Profesionales	PSP 1/
Carta de aceptación	CA
Orden de Trabajo	OT 2/
Contrato	CT
Elaboración y Entrega de Oficios	EEO
Carta de Inicio de la Auditoria	CIA

Realizado por: N.M.Z.M	Fecha: 10/07/2015
Revisado por: C.F.V.N. / L.G.S.A	Fecha:

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO PERMANENTE INFORMACIÓN GENERAL	IG 1/7
---	--	--------------------

ACTIVIDAD ECONÓMICA

IDENTIFICACION DE LA EMPRESA

RUC (Registro Único de Contribuyentes)

Número de RUC: 1792034787001

Razón social: ACHETRES INTERNACIONAL CIA LTDA.

Actividad económica: Venta al por mayor de materiales y equipo de oficina

Representante legal: Ing. Iván Hidalgo Estévez

Domicilio: Pichincha, Quito, Carcelén, Juan Vallauri Junto al Conjunto las Retamas

Teléfono: 022479523/0997398535

Número de Establecimientos: 1

Fecha de Inicio de Actividades: 19/06/2006


Fecha de Actualización: 11/07/2011

CONSTITUCIÓN Y DENOMINACIÓN:

El nombre de la Compañía que se constituye bajo amparo de las leyes del Ecuador es: **COMPAÑÍA ACHETRES INTERNACIONAL CIA LTDA**, con el cual podrá realizar todos sus actos y contratos.

NACIONALIDAD Y DOMICILIO: La compañía tiene nacionalidad ecuatoriana, y su domicilio principal está en el Distrito Metropolitano de Quito, provincia de Pichincha y se podrá establecer agencias o sucursales en cualquier lugar dentro y fuera del país de ser necesario, previa autorización de la Junta General de Socios.

DURACIÓN: La compañía tendrá un tiempo de duración de cincuenta años, contados desde la fecha de inscripción en el Registro Mercantil del cantón Quito, pudiendo prorrogarse el plazo de duración por el mismo periodo por decisión de la Junta General de Socios o disolverse antes de su vencimiento en la forma determinada por la Ley.

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO PERMANENTE INFORMACIÓN GENERAL	IG 2/7
---	--	----------------------------

OBJETO SOCIAL: La compañía tendrá por objeto:


- a) Importar y exportar suministros para oficina, centros de copiado, equipos de computación y seguridad electrónica, centrales telefónicas, sistemas relacionados con centros de cómputo.
- b) Prestar servicios de alimentación y/o bebidas, abastecimiento y logística a personas naturales y/o jurídicas nacionales y/o extranjeras, públicas y/o privadas
- c) Captar representaciones, franquicias, corresponsales
- d) Obtener marcas de fábricas, marcas de servicios, membresías comerciales, patentes o similares figuras relacionadas o vinculadas al entorno de la propiedad intelectual.

CAPITAL SOCIAL:El capital social suscrito y pagado es de \$ 400 Usd., de los Estados Unidos de América, subdividido de la siguiente forma:

SOCIOS	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	PARTICIPACIONES
Jorge Patricio Hidalgo Estévez	160,00	160,00	160,00
Iván Marcelo Hidalgo Estévez	120,00	120,00	120,00
Javier Hidalgo Estévez	120,00	120,00	120,00
TOTAL	400,00	400,00	400,00

DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LOS SOCIOS:

En las juntas generales, los socios tienen derecho al voto en proporción al valor pagado de sus participaciones. Los socios podrán concurrir a las juntas ya sea personalmente o por medio de apoderado acreditado mediante carta de poder dirigida a la presidencia de la Compañía y a la debida participación de utilidades o pérdidas.

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO PERMANENTE INFORMACIÓN GENERAL	IG 3/7
---	--	--------------------


DEL GERENTE GENERAL

Son deberes y atribuciones del gerente general

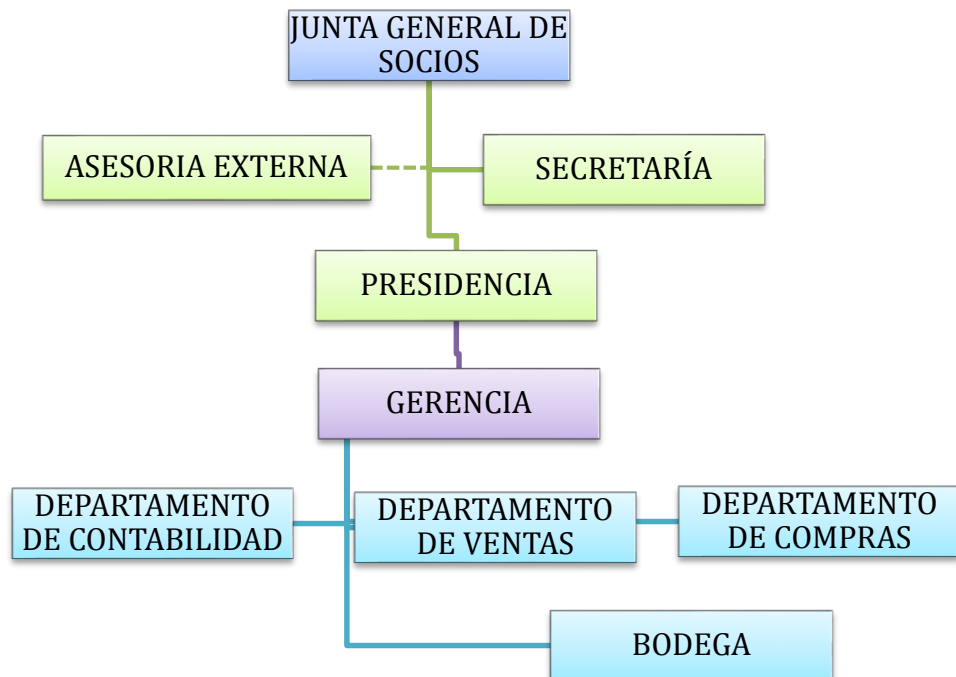
- a) Representar legalmente a la compañía
- b) Convocar a sesiones de Junta General
- c) Presentar anualmente a la Junta General el informe de labores y los balances de los estados financieros de la Compañía
- d) Firmar conjuntamente con el presidente los certificados provisionales, los títulos de participaciones, notas de transferencias de participaciones, actas de junta
- e) Ejecutar a nombre de la Compañía toda la gestión y acto, celebrar todo contrato civil o mercantil dentro de las limitaciones
- f) Presentar los estados financieros y anexos de cuentas del Balance General debidamente conciliadas, además de análisis, conclusiones y recomendaciones de los Balances e Índices Financieros, respondiendo a la exactitud de la contabilidad y de los anexos de las cuentas contables como caja-bancos; inventarios, clientes, proveedores, etc.

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

La estructura organizacional es totalmente convencional o tradicional, a través de una organización horizontal, donde únicamente los altos mandos están en la parte principal y de ellos se desencadena las demás áreas, contando con un total de 8 personas.

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO PERMANENTE INFORMACIÓN GENERAL	IG 4/7
---	--	----------------------------

Organigrama Estructural




MISIÓN

Somos una empresa comercializadora de materiales y equipos de oficinas comprometidos en satisfacer las necesidades y expectativas del mercado a través de un amplio surtido de productos de calidad y una atención personalizada.

VISIÓN

Posicionarnos en la mente del consumidor como una empresa de prestigio y confianza, capaz de satisfacer las necesidades y expectativas que demandan nuestros clientes a fin de mantener un crecimiento sostenible en el mercado.

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO PERMANENTE INFORMACIÓN GENERAL	IG 5/7
---	--	--------------------

VALORES

Innovación

Trabajo en equipo

Honestidad

Orientación al cliente

OBJETIVOS


OBJETIVOS DE CALIDAD

En ACHETRES INTERNACIONAL CIA, LTDA., comercializamos productos de alta calidad, buscando la satisfacción de las necesidades y expectativas de nuestros clientes, socios y comunidad, mediante el mejoramiento continuo de nuestros procesos de Crédito, Cartera, Compras y Logística y comercialización.

- ✓ Dar repuesta oportuna y ágil a las solicitudes de créditos de nuestros clientes y gestionar eficientemente el cobro de cartera.
- ✓ Entregar oportunamente los productos comercializados por la empresa en óptimas condiciones.
- ✓ Garantizar una atención personalizada, respetuosa y óptima que permita una efectividad en el cierre del negocio.

OBJETIVOS GENERALES

- ✓ Ser líderes en la comercialización de materiales y equipos de oficinas.
- ✓ Importar productos, que por su precio y calidad sean competitivos.
- ✓ Lograr un sistema de otorgamiento de créditos que garantice una cartera sana.
- ✓ Contar con un sistema de información que sea la base para lograr una administración eficiente.
- ✓ Obtener una rentabilidad que le permita a la Empresa competir eficientemente.
- ✓ Asumir una alta responsabilidad social, contribuyendo y participando en el desarrollo social de la comunidad.

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO PERMANENTE INFORMACIÓN GENERAL	IG 6/7
---	--	----------------------------

USUARIOS DE LA INFORMACIÓN

La información contable y financiera, se la utiliza para ser presentada a los organismos públicos de control como es el caso del SRI (Servicio de Rentas Internas), y la Superintendencia de Compañías.

MÉTODOS DE OPERACIÓN


ACHETRES INTERNACIONAL CIA. LTDA., cuenta con un equipo de trabajo, existe una supervisión directa por parte del gerente general, y un tanto informal, sin la creación de informes diarios, sino basados a la comunicación directa, sin embargo, no existe un seguimiento textual de la información entre las diferentes áreas.

MECANISMOS DE CONTROL DE LAS ACTIVIDADES

Debido a que ACHETRES INTERNACIONAL CIA LTDA., es una empresa considerada como mediana, por el reducido número de personal y el nivel de operaciones , no existe un reglamento interno definido por escrito, sin embargo el gerente general es quien se encarga de la supervisión directa de las actividades de la empresa.

POLÍTICAS CONTABLES

- ✓ Los procesos financieros contables se ajustan a las Normas Contables Universales y NIIFs
- ✓ Se realiza reposición de caja chica todos los días de \$50
- ✓ Los depósitos en efectivo o en cheque se realiza todos los día
- ✓ El control de inventarios se realiza cada 8 días
- ✓ Tienen clientes por cobrar y si existe una revisión mensual de clientes en mora
- ✓ Las facturas se registran todos los días.


 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO PERMANENTE INFORMACIÓN GENERAL	IG 7/7
---	--	----------------------------

POLÍTICAS ADMINISTRATIVAS

- ✓ Los horarios de trabajo son de 9 a 1:00 pm y de 2:00 pm a 6:00 pm
- ✓ Los productos son despachados en la medida de lo posible de manera inmediata
- ✓ Se aceptan pagos con cheque
- ✓ La mayor parte de clientes son fijos

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

- ✓ Anexo Accionistas, partícipes, socios, miembros del directorio y administradores
- ✓ Anexo Relación de Dependencia
- ✓ Anexo Transaccional Simplificado
- ✓ Declaración de Impuesto a la Renta Sociedades
- ✓ Declaración de Retenciones en la Fuente
- ✓ Declaración Mensual del IVA

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO PERMANENTE PROPUESTA DE SERVICIOS PROFESIONALES	PSP
---	---	------------

Quito, 10 de Julio 2015

Ingeniero.

Iván Marcelo Hidalgo Estévez

GERENTE DE LA EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA

Presente.-

Reciban un cordial saludo de parte de **ZAMA-UDITORES**, me es grato informar que nuestra empresa ofrece los servicios de auditoría cuyo trabajo se los realiza en base en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y leyes establecidas en nuestro país.

Ponemos a sus órdenes nuestros servicios profesionales, para realizar el trabajo de auditoría financiera requerida por su empresa, considerando los siguientes puntos:

- I. **PLANEACIÓN.** Las planeación consisten en el conocimiento preliminar de la empresa, su normativa tanto interna como externa, los procesos que realiza para el cumplimiento de las actividades, nos ayuda a reunir la información que nos permita evaluar la situación actual y cumplir con el plan de auditoría.

- II. **EJECUCIÓN.** Se realiza la revisión y análisis de la normativa las, actividades que desarrolla, evaluación del sistema de control interno, detectar las deficiencias y determinar hallazgos el manejo de los recursos para el cumplimiento de los objetivos y metas. Y determinar la razonabilidad de los estados financieros.

- III. **INFORME.** Se presentara el informe de control interno con las conclusiones y recomendaciones para que permitan mejorar la gestión y la toma de decisiones. Y el Informe final con el respecto dictamen.


- IV. **NUESTRO SERVICIOS.** A medida que avance el trabajo se emitirán Cartas a Gerencia con la finalidad de mantener informado sobre observaciones, cambios que se susciten y el estado de la auditoría financiera.

- V. **VALOR DEL SERVICIO.** La auditoría financiera no tiene ningún valor debido a que el trabajo a desarrollarse tiene el propósito poner en práctica los conocimientos adquiridos y cumplir el requisito para obtener el título de Licenciatura en la modalidad de Educación a Distancia de la FADE-ESPOCH.

No es grato prestar nuestros servicios profesionales a tan prestigiosa empresa.

Atentamente,

Nancy Marina Zambrano Mendoza

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO PERMANENTE CARTA DE AUTORIZACIÓN	CA
---	--	-----------

No. 001 – 001

Quito, 15 de Julio del 2015

Ingeniero

Iván Marcelo Hidalgo Estévez

GERENTE DE LA EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA Presente.

De mi consideración:


En cumplimiento del Proyecto de Titulación aprobado por el H. Consejo Directivo de la Facultad de Administración de Empresas, Educación a Distancia, permítase dar la apertura necesaria para proceder a efectuar la Auditoría Financiera a la **EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA** del Cantón Quito provincia de Pichincha, periodo 2014.

Se Autorice al Srta. **Nancy Marina Zambrano Mendoza** que actúen en calidad de investigadores - Auditor Financiero y el equipo de trabajo.

Debido a la naturaleza del trabajo a realizar la evaluación del control, los resultados se encontrarán expresados en, conclusiones y recomendaciones que constarán en el informe de control interno y el dictamen a los estados financieros.

Atentamente,

Ing. Carlos Fernando Veloz Navarrete
DIRECTOR

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO PERMANENTE ORDEN DE TRABAJO	OT
---	---	-----------

Quito, 21 de Julio del 2015

Señor:

Nancy Marina Zambrano Mendoza

AUTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN.

Presente


De mi consideración:

En atención a su orden de trabajo N° 001 – 001 del 20 de Julio del 2015, mediante la cual usted nos solicitan la apertura necesaria para la realización de su trabajo de titulación “Auditoría Financiera a la **EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA.**” Del Cantón Quito Provincia de Pichincha, periodo 2014.; a Institución se compromete a darles la apertura necesaria y brindar la toda la información y colaboración además de los recursos pertinentes para la ejecución de su trabajo de titulación.

Por la atención que se dé a la presente, anticipamos nuestros agradecimientos.

Atentamente,

Iván Marcelo Hidalgo Estévez
**GERENTE DE LA EMPRESA
 ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA**

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO PERMANENTE CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES	CT 1/4
---	---	--------------------

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORÍA EXTERNA

Conste por el presente instrumento el contrato de prestación de servicios de Auditoría Externa, contenido en las siguientes cláusulas:

PRIMERA.- CONTRATANTES

Celebran el presente contrato, por una parte la Empresa Achetres Internacional Cía. Ltda., representada legalmente por el Ingeniero Iván Marcelo Hidalgo Esteves en sus calidades de Gerente, a quien en adelante se podrá designar como “La Empresa” y; por otra parte “ZAMA” Auditores, a quienes en adelante podrá llamársele como “Auditores Externos”.

SEGUNDA.- RELACIÓN PROFESIONAL


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

TERCERA.- MATERIA DE CONTRATO

La Empresa suscribe el presente contrato con “ZAMA” Auditores, para que esté preste los servicios de auditoría y “Auditores Externo” y acepta prestar tales servicios, todo de conformidad con las siguientes estipulaciones:

- 3.1. Efectuar la auditoría de los Estados Financieros de “La Empresa” al 31 de diciembre de 2014 y por el año que terminará en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría.

Dicho examen tendrá por objetivo expresar una opinión profesional, sobre si los Estados Financieros tomados en su conjunto (Balance General, Estado de Pérdidas y Ganancias, Estado de Evolución de Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo con las respectivas Notas Aclaratorias), presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, de acuerdo con las Normas Ecuatorianas e Internacionales de Contabilidad, la situación financiera de “La Empresa” al 31 de diciembre de 2014, los resultados de sus operaciones, la evolución de su patrimonio y flujos de efectivo, por al año determinado en esa fecha.

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO PERMANENTE PROPUESTA DE SERVICIOS PROFESIONALES	CT 2/4
---	--	----------------------------

3.1.1. Situación Legal, Económica y organizativa de “La Empresa”, que incluirá Estatutos, Reglamentos, Nómina de Socios, Actas de Asamblea General, Actas de Directorio, (estructura organizativa y procedimientos administrativos).

3.1.2. Organización de la Contabilidad y del Sistema Contable

3.1.3. Balances, Informes e Inventarios

3.1.4. Situación Económica de “La Empresa”

- ✓ Situación Patrimonial
- ✓ Situación Financiera
- ✓ Rentabilidad
- ✓ Liquidez y Situación Financiera

Cumplimiento de “La Empresa” de sus obligaciones como Sujeto Pasivo de Obligaciones Tributarias, tal como lo dispone la Ley Orgánica del Régimen tributario Interno y su Reglamento General.

3.2. Como resultado del trabajo contratado, “Auditores Externo” de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, emitirá los siguientes informes:

3.2.1. Dictamen u opinión sobre los Estados Financieros y sus respectivas Notas Relativas.

3.2.2. Evaluación, comentarios, conclusiones, recomendaciones sobre el Control Interno de la entidad auditada.


CUARTA.- OBLIGACIONES DE “LA EMPRESA”

“La Empresa” se compromete al cierre del año económico, entregar con la debida oportunidad todos los Estados Financieros e información que “Auditores Externo” solicite.

“La Empresa” se compromete de igual forma a elaborar toda información suplementaria requerida.

QUINTA.- PLAZO DE ENTREGA DE INFORMES

El proceso de auditoría se efectuará una vez emitidos y legalizados los Estados Financieros del período 2014; el trabajo de campo, elaboración de informes, lectura de informes preliminares, edición y entrega de informe final tendrá la duración de 180 días, los mismos que se contarán a partir de la entrega definitiva de los Estados Financieros.

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO PERMANENTE PROPUESTA DE SERVICIOS PROFESIONALES	CT 3/4
---	--	--------------------

SEXTA.- HONORARIOS PARA LA AUDITORÍA

“El Auditor Externo” no reconocerá a la “Empresa”, como precio de este contrato y por la sola prestación de servicios descritos en esta propuesta, Por cuanto permitirá obtener el título de Licenciada de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría y un Empresa Achetres Internacional Cía. Ltda.

SÉPTIMA.- MULTAS


En caso de incumplimiento en el plazo fijado, “La Empresa” impondrá al “Auditor” una multa que será equivalente al uno por mil del total del Contrato por cada día de mora en el plazo.

OCTAVA.- RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN DE “LA EMPRESA” Y DE “EL AUDITOR EXTERNO”

RESPONSABILIDADES DE EL AUDITOR

Conforme lo requieren las Normas Internacionales del Auditoría, “Auditores Externo” realizará indagaciones específicas a la Administración de “La Empresa” y a otras personas acerca de las representaciones incluidas en los estados financieros y la efectividad de la estructura de control interno. Las Normas Internacionales de Auditoría también establecen que “Auditores Externo “debe obtener una carta de representación de la Administración de la “La Empresa” sobre temas significativos para los estados financieros. Los resultados de las pruebas de auditoría de “Auditores Externo “las respuestas a sus indagaciones y las representaciones escritas de la Administración comprenden la evidencia en que “Auditores Externo “tiene la intención de depositar su confianza al formarse su opinión sobre los estados financieros.

En el trabajo de auditoría, “Auditores Externo “proporcionará un nivel alto, pero no absoluto, de certeza de que la información sujeta a auditoría, está libre de representaciones erróneas sustanciales. Es importante reconocer que existen limitaciones inherentes en el proceso de auditoría, ya que el mismo está basado en el concepto de pruebas selectivas de los datos en los que se basan los estados financieros. Por consiguiente, la auditoría puede no detectar errores significativos, fraudes u otros actos ilegales con un impacto directo y significativo en los estados financieros, en caso de existir.

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO PERMANENTE PROPUESTA DE SERVICIOS PROFESIONALES	CT 4/4
---	--	----------------------------

En ningún caso “Auditores Externo “será responsable ante “La Empresa”, ya sea en virtud de reclamo contractual o extra contractual o de otra índole, por ningún monto que superé el 10% del total de los honorarios profesionales pagados excepto por reclamos resultantes de un acto ilícito intencional o falta de honestidad de parte de “Auditores Externo”.

En ningún caso “El Auditor Externo” será responsable ante “La Empresa”, ya sea en virtud de un reclamo contractual o extra contractual o de otra índole, por ningún daño y perjuicio indirecto, por lucro cesante o similar, en relación con sus servicios contemplados en el presente contrato.

RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA EMPRESA

Son responsabilidades de la Administración de “La Empresa”, las siguientes:

“La Empresa” asume entera responsabilidad por la integridad y fidelidad de la información que contendrán los estados financieros, incluyendo aquella que constará en las notas explicativas a los mismos y por toda la información que respalde. Consecuentemente, el estimado de honorarios de “Auditores Externo”.

“La Empresa” se compromete en proporcionar a “Auditores Externo “todas las facilidades para optimizar el uso del sistema de información computarizada, tal como un terminal disponible para consultas de los auditores, clave de acceso al módulo de contabilidad, breve charla del manejo del sistema para consultas, etc. Así mismo, las partes deberán establecer mutuamente las condiciones para el acceso a esta información.


NOVEVA.- DOMICILIO, JURISDICCIÓN Y COMPETENCIA

Las partes contratantes señalan domicilio la ciudad de Ambato y se someten de modo expreso a la jurisdicción y competencia del Centro de Mediación de la Cámara de Comercio como sede en la ciudad Riobamba, y a resolver cualquier divergencia sobre la interpretación, aplicación o ejecución del presente contrato por la vía verbal sumaria.

Para constancia de todas las estipulaciones antes descritas, y de la condición de que sea reconocido judicialmente por las partes contratantes, se firma el presente contrato, en la ciudad de Quito, a los 25 días del mes de abril de dos mil quince.

Iván Marcelo Hidalgo Esteves Nancy Marina Zambrano Mendoza

GERENTE GENERAL ZAMA-UDITORES

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO PERMANENTE ENTREGA-RECEPCIÓN DE DOCUMENTOS PRESENTACIÓN DE LA AUDITORÍA	EED 1/5
---	--	---------------------

OFICIO No.001

ASUNTO: PRESENTACIÓN DE AUDITORÍA

10 de Julio del 2015

Ingeniero

Iván Marcelo Hidalgo Estévez

GERENTE GENERAL DE "ACHETRES INTERNACIONAL CIA LTDA"

PRESENTE.-

Reciba un cordial saludo de Nancy Marina Zambrano Mendoza, encargada del proceso de auditoría de su empresa, y a la vez augurando éxitos en sus funciones y actividades empresariales.

Por medio de la presente, solicito a usted muy comedidamente se me permita de manera formal, a través de esta carta contar con su apoyo y aprobación de las distintas actividades a realizarse en su empresa, a fin de verificar la razonabilidad con la que son presentados los estados financieros de la misma; así como la apertura que se solicita de su equipo de trabajo para que se me permita recibir la información solicitada para estos fines.

Conscientes del tiempo, se ha visto conveniente realizar este compromiso de presentación el día Viernes 17 de Julio del año en curso a las 11 h00 am.


Agradecida por su atención, y en espera de su grata respuesta, y dejando por sentado que dicha auditoría será de beneficio para la toma de decisiones empresariales futuras, quedo de usted.

ATENTAMENTE



Marina Zambrano Mendoza

AUDITORA INDEPENDIENTE

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO PERMANENTE ENTREGA-RECEPCION DE DOCUMENTOS COLABORACIÓN DEL ÁREA CONTABLE	EED 2/5
---	--	-----------------------------

OFICIO No.003

ASUNTO: Solicitud de colaboración área contable

Quito, 10 de Julio del 2015

Contador Público

Sr. José Arcentales

CONTADOR DE LA EMPRESA "ACHETRES INTERNACIONAL CIA LTDA"

Ciudad

De mis consideraciones

Reciba un cordial saludo de quien será la encargada de la auditoría del período 1 de Enero del 2014 al 31 de Diciembre del mismo año, al mismo tiempo augurándole los mejores éxitos en su profesión.

A través de la presente comunico a usted el inicio de la Auditoría Financiera que se aplicará en la empresa a partir del Viernes 20 de Julio del 2015, con el fin de verificar la razonabilidad de los estados financieros; a su vez, le solicito muy comedidamente que nos permita disponer de la información y colaboración para el presente trabajo.


Agradecida por su atención, quedo.

Saludos Cordiales;



ATENTAMENTE

Marina Zambrano Mendoza

 ZAMA-UDITORES	<p align="center"> EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO PERMANENTE ENTREGA-RECEPCION DE DOCUMENTOS SOLICITUD DE DOCUMENTACIÓN Y COLABORACIÓN </p>	<p align="center"> EED 3/5 </p>
---	--	---

ASUNTO: Aviso de inicio de auditoría, solicitud de documentación y colaboración

Quito, 20 de Julio del 2015

Ingeniero

Iván Marcelo Hidalgo Estévez

GERENTE GENERAL "ACHETRES INTERNACIONAL CIA LTDA"

Ciudad

PRESENTE.-

De mis consideraciones:

A través del presente oficio le informo a usted que luego de legalizada la carta de compromiso N. 001 acerca de la presentación de auditoría, informo que el proceso de auditoría se realizará desde el 20 de Julio del año en curso, razón por la que le pido a usted muy comedidamente comunicar al equipo de trabajo acerca del presente trabajo con el fin de que nos provea de la siguiente documentación primordial para auditoría de la empresa:


- Escritura Pública
- Registro único de contribuyentes (RUC)
- Permisos de funcionamiento
- Balance General
- Estado de resultados
- Estado de flujo de efectivo
- Estado de cambios en el patrimonio

Además solicito que dichos documentos estén disponibles lo antes posible, para poder dar inicio formal a la auditoría.

Agradecida por su atención y en espera de su grata respuesta quedo de usted.

Saludos Cordiales;



 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO PERMANENTE ENTREGA-RECEPCION DE DOCUMENTOS CONFIDENCIALIDAD DE LA INFORMACIÓN	EED 4/5
---	--	---------------------

Quito, 21 de Julio del 2015

Ingeniero

Iván Marcelo Hidalgo Estévez

GERENTE GENERAL DE ACHETRES INTERNACIONAL CIA LTDA

PRESENTE.-

De acuerdo con el oficio No.001 emitido el 10 de Julio del 2015, en la que solicita sean auditados los Estados Financieros de la empresa que usted lleva a su cargo, ACHETRES INTERNACIONAL CIA LTDA. , con respecto al período comprendido entre el 1 de Enero del 2014 al 31 de Diciembre del mismo año , cabe mencionar que en virtud de la naturaleza comprobatoria y de otras limitaciones inherentes con respecto a la auditoría financiera, junto con aquellas inherentes de cualquier sistema de contabilidad y control interno, hay un riesgo de que exista alguna presentación de errores, los cuales puedan permanecer sin ser detectados.

Recordándole además la responsabilidad por la preparación de los estados financieros incluyendo la adecuada revelación de los mismos, manteniendo así los registros contables, controles internos adecuados, selección y aplicación de políticas contables, que corresponden a la administración de la compañía.

La auditora Nancy Marina Zambrano Mendoza, se compromete a guardar en absoluta reserva, de acuerdo al principio de confidencialidad de las NIA, de toda la información encontrada durante el proceso del trabajo.

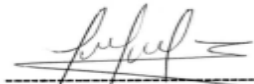
Además le informo que el tiempo estimado de la ejecución del examen será de tres a cinco meses a partir de la fecha suscrita de esta carta.


Debido a que el presente, forma parte de un trabajo académico como proyecto trabajo de titulación previa a la obtención del título de CPA, se ha determinado que el mismo tiene un precio de \$0,00 dólares de los Estados Unidos de América.

Agradecida por la atención a la presente, quedo.

Saludos Cordiales;

ATENTAMENTE



 ZAMA-UDITORES	<p style="text-align: center;">EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO PERMANENTE ENTREGA-RECEPCION DE DOCUMENTOS RECEPCIÓN DE CARTA DE INICIO DE LA AUDITORÍA</p>	<p style="text-align: center;">EED 5/5</p>
---	---	---

ASUNTO: Recepción de Inicio de Auditoría

Quito, 21 de Julio del 2015

Nancy Marina Zambrano Mendoza

AUDITORA

PRESENTE.-

Por medio de la presente le comunico a usted que se ha recibido el oficio acerca del aviso de inicio de Auditoría Financiera y solicitud de documentación, con fecha 20 de Julio del 2015, al mismo tiempo se informa que la documentación solicitada estará disponible para esta misma semana a más tardar para el día Viernes 24 de Julio del 2015.

A su vez, se le informa a usted que el Sr. Contador José Arcenales será quien esté en frente de la auditoría de la empresa, autorizando el acceso a la documentación requerida para la realización de la auditoría.

A su vez le hago llegar mi agradecimiento por la notificación y por el trabajo a ser realizado por usted con los fines ya mencionados.

Saludos Cordiales;

ATENTAMENTE


**ACHETRES INTERNACIONAL
CIA. LTDA
R.U.C. 1792034787001**

Ing. Marcelo Hidalgo

GERENTE GENERAL "ACHETRES INTERNACIONAL CIA LTDA"

ARCHIVO CORRIENTE

EMPRESA: ACHETRES INTERNACIONAL CIA. LTDA.


NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Financiera

PERÍODO: 2014

PROCESOS	DESCRIPCIÓN	INDICE
4.2.2. EJECUCIÓN	Planificación Específica	PE
COMUNICACIÓN	Comunicación de resultados	CR

Índice del Archivo Corriente

INDICE DEL ARCHIVO CORRIENTE	AC
FASE I	
Programa de Auditoría	PR
Hoja de Marcas	HM
Hoja de Índices	HI
Planificación Preliminar	PP 1/11
FASE II	
Programa	PR
Cuestionarios de Control Interno	CCI
Informe de Control Interno	ICI
FASE III	
Programa	PR
Ejecución de la Auditoría	EJ
Hoja de Hallazgos	HH
FASE VI	
Programa	PR
Dictamen de Auditoría Financiera	DA
Asientos de Ajuste y Reclasificación	HAR
Estados Financieros Auditados	EFA

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE I	EED 1/
---	--	-----------------------------


FASE I

PLANIFICACIÓN


**ACHETRES INTERNACIONAL CIA.
 LTDA.**


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

FASE I	
Programa de Auditoría	PR
Hoja de Marcas	HM
Hoja de Índices	HI
Planificación Preliminar	PP 1/11


 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE PROGRAMA DE AUDITORIA	PR 1/		
PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE I: PLANIFICACIÓN				
Tipo de examen: Auditoría Financiera, período 2014.				
Objetivo: Obtener un conocimiento preliminar de la Empresa Achetres Internacional Cia. Ltda., de la ciudad de Quito.				
N°	PROCEDIMIENTO	REF. PT	ELABORAD O POR	FECHA
1	Elabore Hoja de Marcas	HM		30/09/2015
2	Elabore Hoja de Índices	HI	ZMNM	12/07/2015
3	Elabore la Planificación Preliminar	PP 1/14		12/07/2015

Realizado por: ZMNM	Fecha: 12/07/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 14/07/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORIA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE PROGRAMA DE AUDITORIA	HM
MARCAS	SIGNIFICADO	
✓	Verificado con autorización.	
√	Verificado con estados financieros y estados de cuentas	
×	Verificación con existencia física.	
√√	Verificado con saldos.	
Σ	Sumatoria parcial.	
T	Sumatoria total	
√	Verificado con documentos.	
®	Confirmaciones recibidas.	
X	Verificación aritmética.	
T	Totalizado conforme	
&	Porcentajes de muestra.	
/	Conformidad con otros documentos	
N	Conciliación	
©	Valor no registrado	
≠	Diferencias detectadas.	
*	Saldo Conciliado con Informes Financieros	
Ø	Valor según arqueo de fondos	
✓	Conformidad con otros documentos	
A	Sin documentación de respaldo	
*	Circularización	

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE PROGRAMA DE AUDITORIA	HM
---	---	-----------

INDICE	SIGNIFICADO
AP	Archivo permanente
AC	Archivo corriente
PR	Programas de auditoría
VP	Visita preliminar
PA	Propuesta de auditoría
IA	Notificación inicio de auditoría
CI	Cuestionarios de control interno
NCCI	Determinar el nivel de confianza de Control Interno
A, B, C...	Activo
AA, BB, CC...	Pasivo
MM	Patrimonio
X	Ingresos
Y	Gastos
Z	Resultados
IF	Información Financiera
IEF	Indicadores para estados financieros
HH	Hallazgos
CR	Comunicación de resultados
IFAF	Informe final de auditoría financiera
CN	Carta de Notificación
ALB	Acta de lectura del Borrador
NA	No Aplica
MC	Materialidad de las cuentas
VNCF	Veloz Navarrete Carlos Fernando
SALG	Sanandrés Álvarez Luis German
ZMNM	Zambrano Mendoza Nancy Marina

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	PP 1/14
<p style="text-align: center;">1. ANTECEDENTES</p> <p>La empresa ACHETRES INTERNACIONAL CIA LTDA. Creada el nueve de junio de 2006 de acuerdo a disposiciones legales vigentes en el Ecuador y a todo lo que dispone la Superintendencia de Compañías; mediante escritura pública, inscrita en el Registro Mercantil No. 1213 tomo 137, cuyo número de Registro Único de Contribuyente (RUC) es 1792034787001. Es la primera vez que se efectuó una Auditoria financiera por tal motivo se realizó un estudio más profundo</p> <p>La actividad principal: Venta por mayor y menor de materiales y equipo de oficina.</p> <p>Actividad secundaria:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Venta por mayor y menor de materiales y equipo de oficina. ✓ Venta por mayor y menor de equipo y partes de seguridad electrónica ✓ Venta por mayor y menor de equipo y partes de centrales telefónicas ✓ Prestación de servicios de asesoría administrativa, financiera, auditorias, impacto ambiental, y otros. <p>La empresa está ubicada: Pichincha, Quito, Carcelén, Juan Vallauri Junto al Conjunto las Retamas, en donde desarrolla sus actividades.</p> <p>2. MOTIVO DE LA AUDITORÍA</p> <p>La auditoría Financiera a la ACHETRES INTERNACIONAL CIA LTDA se realiza en atención a la Carta Compromiso del... de.... del 2015, con cargo a la autorización del Ing. Iván Marcelo Hidalgo Estévez Gerente. De tal manera que se examinará los estados financieros emitidos a fin determinar la razonabilidad y se cumple con los objetivos y la utilización de los recursos de la empresa.</p>		

Realizado por: ZMNM	Fecha: 12/07/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 14/07/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	PP 2/14
<p>3. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA</p> <p>3.1. Objetivo General</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Rendir una opinión Profesional Independiente, sobre la razonabilidad con que éstos presentan la situación financiera y los resultados de las operaciones de la Empresa, de acuerdo con principios de contabilidad de aceptación general y de conformidad con prácticas legales permitidas en el país por las entidades de control. <p>3.2. Objetivos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Evaluar la razonabilidad de los Estados Financieros analizados ✓ Realizar las conciliaciones de saldos correspondientes de los documentos fuentes ✓ Determinar el cumplimiento de la normativa aplicable para la empresa en el manejo de las Cuentas Contables. <p>4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA</p> <p>La Auditoría Financiera a la empresa ACHETRES INTERNACIONAL CIA LTDA., abarcará un período comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014.</p> <p>5. CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA Y SU BASE LEGAL</p> <p>5.1. Base Legal</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ RUC (Registro Único de Contribuyentes) ✓ Número de RUC: 1792034787001 ✓ Razón social: ACHETRES INTERNACIONAL CIA. LTDA. ✓ Actividad económica: Venta al por mayor de materiales y equipo de oficina ✓ Representante legal: Ing. Iván Hidalgo Estévez ✓ Domicilio: Pichincha, Quito, Carcelén, Juan Vallauri Junto al Conjunto las Retamas ✓ Teléfono: 022479523/0997398535 ✓ Número de Establecimientos: 1 ✓ Fecha de Inicio de Actividades: 19/06/2006 ✓ Fecha de Actualización: 11/07/2011 NOTARIO ✓ Dr. Remigio Aguilar Aguilar ✓ Registro Mercantil : No. 1212 tomo 137 ✓ Número de Accionistas : 3 		

Realizado por: ZMNM	Fecha: 12/07/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 14/07/2015



ZAMA-UDITORES

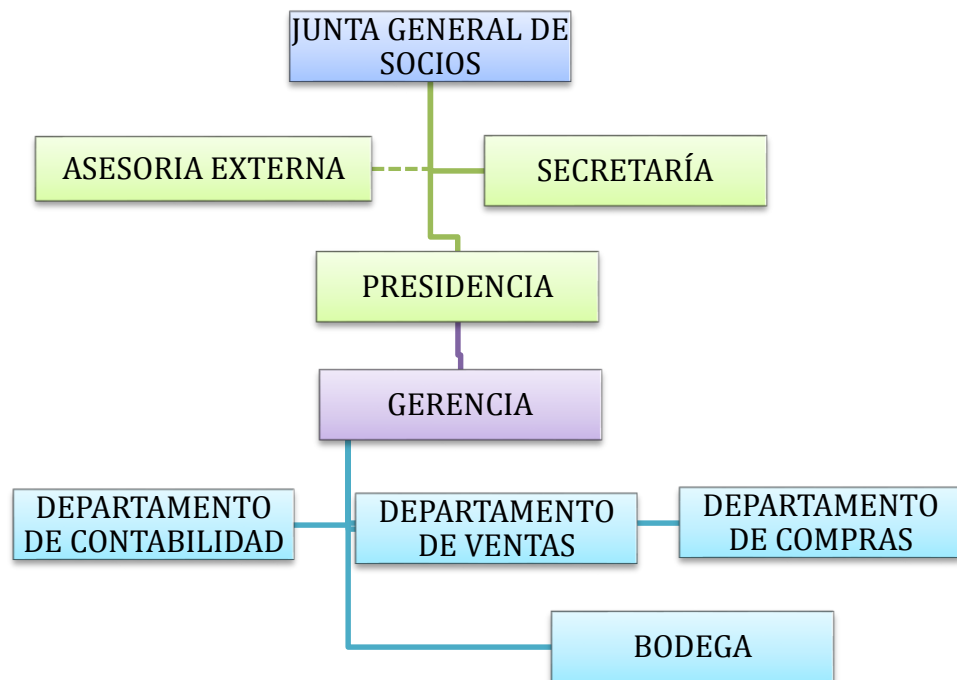
EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO 2014
ARCHIVO CORRIENTE
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

PP
3/14

Principales Disposiciones Legales

- ✓ La Constitución Política de la República del Ecuador
- ✓ Ley de la Superintendencia de Compañías
- ✓ Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- ✓ Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención
- ✓ Ley de Seguridad Social
- ✓ Ley Orgánica para la Defensa de los Desechos Laborales
- ✓ El Texto Unificado de Legislación Laboral
- ✓ Ordenanza municipal de Pichincha

6. ESTRUCTURA ORGÁNICA




Realizado por: **ZNMN**


Fecha: 12/07/2015

Revisado por: **VNCF / EMLK**


Fecha: 14/07/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	PP 4/14
<p>7. MISIÓN, VISIÓN Y OBJETIVOS ACHETRES INTERNACIONAL CIA, LTDA</p> <p>MISIÓN Somos una empresa comercializadora de materiales y equipos de oficinas comprometidos en satisfacer las necesidades y expectativas del mercado a través de un amplio surtido de productos de calidad y una atención personalizada.</p> <p>VISIÓN Posicionarnos en la mente del consumidor como una empresa de prestigio y confianza, capaz de satisfacer las necesidades y expectativas que demandan nuestros clientes a fin de mantener un crecimiento sostenible en el mercado.</p> <p>VALORES Innovación Trabajo en equipo Honestidad Orientación al cliente</p> <p>OBJETIVOS</p> <p>OBJETIVOS DE CALIDAD En ACHETRES INTERNACIONAL CIA, LTDA., comercializamos productos de alta calidad, buscando la satisfacción de las necesidades y expectativas de nuestros clientes, socios y comunidad, mediante el mejoramiento continuo de nuestros procesos de Crédito, Cartera, Compras y Logística y comercialización.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Dar repuesta oportuna y ágil a las solicitudes de créditos de nuestros clientes y gestionar eficientemente el cobro de cartera. ✓ Entregar oportunamente los productos comercializados por la empresa en óptimas condiciones. ✓ Garantizar una atención personalizada, respetuosa y óptima que permita una efectividad en el cierre del negocio. 		


Realizado por: ZMNM	Fecha: 12/07/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 14/07/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	PP 5/14
<p>8. PRINCIPALES ACTIVIDADES, OPERACIONES E INSTALACIONES La actividad principal: Venta por mayor y menor de materiales y equipo de oficina. Actividad secundaria:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Venta por mayor y menor de materiales y equipo de oficina. ✓ Venta por mayor y menor de equipo y partes de seguridad electrónica ✓ Venta por mayor y menor de equipo y partes de centrales telefónicas ✓ Prestación de servicios de asesoría administrativa, financiera, auditorías, impacto ambiental, y otros. <p>Se encuentra ubicado en Domicilio: Pichincha, Quito, Carcelén, Juan Vallauri Junto al Conjunto las Retamas</p> <p>9. PRINCIPALES POLÍTICAS Y ESTRATEGÍAS FUNCIONALES</p> <p>ESTRATEGÍAS</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Ser líderes en la comercialización de materiales y equipos de oficinas. ✓ Importar productos, que por su precio y calidad sean competitivos. ✓ Lograr un sistema de otorgamiento de créditos que garantice una cartera sana. ✓ Contar con un sistema de información que sea la base para lograr una administración eficiente. ✓ Obtener una rentabilidad que le permita a la Empresa competir eficientemente. ✓ Asumir una alta responsabilidad social, contribuyendo y participando en el desarrollo social de la comunidad. <p>Usuarios de la información La información contable y financiera, se la utiliza para ser presentada a los organismos públicos de control como es el caso del SRI (Servicio de Rentas Internas), y la Superintendencia de Compañías.</p> <p>Métodos de operación Debido a que ACHETRES INTERNACIONAL CIA. LTDA., cuenta únicamente con tres personas como parte del equipo de trabajo, existe una supervisión directa por parte del gerente general, y un tanto informal, sin la creación de informes diarios, sino basados a la comunicación directa, sin embargo, no existe un seguimiento textual de la información entre las diferentes áreas.</p>		

Realizado por: ZMNM	Fecha: 12/07/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 14/07/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	PP 6/14
<p>POLITICAS</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Se estructura la Gerencia General para administrar en forma eficiente y ejecutiva los recursos materiales, económicos y humanos destinados al cumplimiento de los conceptos, objetivos y fines de la entidad. ✓ Comercializar un volumen de productos que al final de esta arroje utilidades. ✓ La selección del personal será realizado por la Gerencia, quien fijara las remuneraciones a pagar. ✓ Contabilidad presentara informes de existencias de inventarios, detalles de clientes a cobrar y detalles de obligaciones bancarias a terceros. ✓ Los desembolsos de la compañía se lo realizara mediante la emisión de cheques. ✓ Por cada cheque emitido deberá existir el respectivo comprobante de egreso que indique el concepto, valor y autorización por parte de la Gerencia. <p><i>Capital y Liquidez.-</i> el negocio debe de mantener un adecuado balance financiero con el riesgo obtener financiamiento de que respaldan el rubro comercial.</p> <p><i>Crecimiento de Capital.-</i> los socios se comprometen con una política de inversiones y dividendos que asegurará el crecimiento del resto socios. La distribución anual de dividendos no deberá exceder el 50% de las utilidades de la compañía.</p> <p><i>Negocio Sostenible.-</i> un objetivo gerencial es el de generar sostenida y permanentemente una diversificada fuente de ingresos, en lugar de un del ingreso alto, pero volátil. Nuestro objetivo debe ser siempre el de generar ingresos.</p> <p><i>Liquidez de Accionistas.-</i> el acuerdo de socios, por ley y organización de la compañía debe reflejar la mejora de la liquidez accionaria. Una vez que la etapa inicial de integración del negocio es alcanzada, la gerencia debe buscar inversionistas estratégicos para recuperar en metálico parte de la inversión inicial.</p> <p><i>Evaluación.-</i> en el negocio y en las decisiones de inversión, la gerencia debe priorizar aquellas decisiones que maximicen la evaluación de largo plazo del negocio.</p> <p><i>Liderazgo Profesional.-</i> el equipo gerencial se concentra en el reclutamiento, entrenamiento y motivación de gente brillante y emprendedora. El objetivo es el de construir durante los próximos 10 años un equipo gerencial con continuará operando el negocio más allá de los fundadores iniciales.</p>		

Realizado por: ZNMN	Fecha: 12/07/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 14/07/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	PP 7/14
---	--	-----------------------------


10. FINANCIAMIENTO

La empresa ACHETRES INTERNACIONAL CIA LTDA., tiene su financiamiento a través de: Venta por mayor y menor de materiales y equipo de oficina, Venta por mayor y menor de equipo y partes de seguridad electrónica, Venta por mayor y menor de equipo y partes de centrales telefónicas, Prestación de servicios de asesoría administrativa, financiera, auditorías, impacto ambiental, y otros.


11. FUNCIONARIOS PRINCIPALES

NOMBRES	CARGOS	PERÍODO DE ACTUACIÓN	HORARIO DE TRABAJO
Jorge Patricio Hidalgo Estévez	Presidente	5 años	08h00 – 17h00
Iván Marcelo Hidalgo Estévez	Gerente	5 años	08h00 – 17h00
Javier Hidalgo Estévez	Contadora	1 año	08h00 – 17h00
Mónica Madera	Jefe de Ventas	2 años	08h00 – 17h00
Ever Bonilla	Jefe de Compras	2 años	08h00 – 17h00
Iván Páez	Comisario Revisor	1 años	08h00 – 17h00
Lizet Tabango	Secretaria	3 años	08h00 – 17h00
Cristian Vinuesa	Bodeguero	5 años	08h00 – 17h00


Realizado por: ZMNM	Fecha: 12/07/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 14/07/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	PP 8/14
<p>12. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES</p> <p>PEDIDOS</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Para dar trámite al pedido necesariamente estos deben estar correctamente elaborados y registrar las firmas nombres del cliente y del representante de ventas. 2. Cualquier error en la elaboración, aprobación, facturación o despacho de los pedidos será responsabilidad directa del o los funcionarios que lo cometieron. <p>CRÉDITOS</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. El Departamento de Ventas tiene toda la responsabilidad por la eficiente recuperación del crédito. 2. Ningún cheque protestado podrá ser devuelto al cliente sin obtener previamente la cancelación del valor más los gastos incurridos por protesto. 3. El Departamento de Ventas conjuntamente con Contabilidad emitirán mensualmente un listado de clientes a cobra. 4. El Gerente de la empresa tendrá a su cargo la responsabilidad de tomar medidas con el objeto de recaudar valores que adeudan los clientes. 5. Se creara la Provisión de Cuentas Incobrables, después de haber toma medidas necesarias para su cobro. 6. Los recibos de cobro serán realizados por el gerente y sus valores depositados intactos e inmediatamente hasta 24 horas después de su cobro por el Departamento de Ventas. <p>COMPRAS</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. El Departamento de Compras analizaras las cotizaciones de precio para la adquisición de productos nacionales o importados según convenga a la empresa. 2. Las facturas de proveedores recibidas por la compañía por conceptos de compra de mercaderías deberán ser revisadas por el Departamento de Compra para revisar que los cargos sean exactos y autorizados para efectuar su pago. <p>FACTURACIÓN</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Las ventas se lo realizarán en efectivo y a crédito con plazos de 30 días para su cobró previa aprobación de la Nota de Pedido. 2. En la facturación de un pedido, si es al contado, el cliente se hará acreedor al descuento del 20%. 3. En aquellas ventas que se realicen al contado el vendedor exigirá al cliente el pago con dinero en efectivo a su vez cheque cruzado a nombre de la empresa Achetres InternacionalCía. Ltda., todas las devoluciones de productos se valorarán con las listas de precios en las cuales aquellos productos fueron facturados. No se permitirá devoluciones sin la aprobación del Departamento de Ventas, previo aviso a Gerencia. 		

Realizado por: ZMNM	Fecha: 12/07/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 14/07/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	PP 9/14
<p>4. Todas las devoluciones de productos se valorarán con las listas de precios en las cuales aquellos productos fueron facturados. No se permitirá devoluciones sin la aprobación del Departamento de Ventas, previo aviso a Gerencia.</p> <p>5. La entrega de mercadería deberá estar respaldada por el recibo conforme del cliente en la factura.</p> <p>6. No se despachará productos a clientes que estén en mora por más de 30 días.</p> <p>13. GRADO DE CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA, ADMINISTRATIVA Y OPERACIONAL</p> <p>La información Financiera Contable es proporcionada internamente a Gerencia, siendo esta información inoportuna e incompleta con lo que respecta la recepción de informes al Departamento de Contabilidad.</p> <p>14. SISTEMA DE INFORMACIÓN AUTOMATIZADA</p> <p>Los sistemas sean estos de cierres periódicos de caja, pagos a proveedores, autorización de pago y préstamo, cobro a cliente, entrega o devoluciones de compras y/o ventas no poseen un control adecuado lo que debilita la confiabilidad en los mismos.</p> <p>15. PUNTO DE INTERÉS PARA EL EXAMEN</p> <p>La Empresa Achetres Internacional Cía. Ltda., no posee un control adecuado de inventarios en bodega, además tiene una carencia en lo referente al personal la misma que no le permite distribuir al personal en cada área específica.</p> <p>16. TRANSACCIONES IMPORTANTES IDENTIFICADAS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Pedidos • Créditos • Compras • Facturación <p>17. ESTADO ACTUAL DE OBSERVACIONES DE EXAMENES ANTERIORES</p> <p>La Empresa Achetres Internacional Cía. Ltda., no ha realizado ninguna auditoría anteriormente, debido a los costos que involucra una auditoría, por este motivo no se puede obtener ninguna información de auditorías anteriores.</p>		

Realizado por: ZMNM	Fecha: 12/07/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 14/07/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	PP 10/14
---	---	---------------------------

18. IDENTIFICACIÓN DE LOS COMPONENTES IMPORTANTES A EXAMINARSE EN LA PLANIFICACIÓN

- Caja
- Bancos
- Clientes
- Inventarios
- Propiedad, Planta y Equipo
- Proveedores
- Patrimonio
- Ingresos, Gastos

19. RECURSOS A UTILIZARSE: TALENTO HUMANO

Nº	CARGO	NOMBRE	SUELDO	DÍAS	TOTAL
1	Supervisor	Ing. Fernando Veloz	\$ 500,00	120	0,00
1	Jefe de Equipo	Ing. Luis Sanandres	450,00	120	0,00
1	Sénior	Ing. Marina Zambrano	400,00	120	0,00
TOTAL TALENTO HUMANO					0,00


RECURSO MATERIALES

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	C. UNIT.	TOTAL
200	Hojas de Papel de Trabajo	\$ 0,08	\$ 16,00
1	Resma de Papel Bond	3,50	3,50
3	Lápiz Portaminas	3,50	10,50
3	Lápiz Bicolor	0,66	1,98
3	Borrador	0,30	0,90
6	Carpetas	1,00	6,00
3	Varios		61,12
TOTAL RECURSOS MATERIAL			\$ 100,00


RECURSO TECNOLÓGICO

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	C. UNIT.	TOTAL
2	Modem/Internet	\$22,50	\$ 45,00
1	Computadora Portátil	1.000,00	700,00
1	Impresora	350,00	350,00
2	Flash Memory	8,00	16,00
TOTAL RECURSOS TECNOLÓGICO			\$ 1.111,00
TOTAL INVERSÓN			\$ 1.211,00


Realizado por: ZNMN	Fecha: 12/07/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 14/07/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR			PP 11/14
COMPONENTE	FACTORES /RIESGO	EVALUACIÓN DEL RIESGO	ENFOQUE AUDITORÍA	INS. PLANIF. ESPECÍFICA
ORGANIZACIÓN	RI - Alto RC - Medio	Tiene una organización definida. Cumple con lo establecido en el organigrama.	Cumplimiento Cumplimiento	Revisar el organigrama. Revisar el manual de políticas y procedimientos.
CONTABILIDAD	RI - Alto RC - Medio	Plan de Cuentas de acuerdo a las necesidades de la empresa. Registro diario de las transacciones	Sustantiva Cumplimiento	Revisar el Plan de Cuentas. Revisión de las cuentas utilizadas en las transacciones.
INFORMÁTICO	RI - Alto RC - Medio	Programa confiable, seguro y eficaz. Registro de las transacciones en el programa.	Sustantiva Cumplimiento	Revisión y control del programa que se está utilizando.
PERSONAL	RI - Alto RC - Medio	Selección de personal idóneo. Registro de asistencia mediante huella digital.	Cumplimiento Sustantiva	Capacitación del personal. Revisión de registros mediante la huella digital.
CAJA	RI - Alto RC - Medio	La Contadora verifica los asientos contables realizados en el diario. Veracidad del fondo en Caja de acuerdo a los registros.	Cumplimiento Sustantiva	Verificar que el contador apruebe el registro contable. Realizar un arqueo de Caja de manera sorpresiva.


Realizado por: ZMNM	Fecha: 12/07/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 14/07/2015

 ZAMA-UDITORES		EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR		PP 12/14
BANCOS	RI - Alto	La empresa trabaja con instituciones bancarias.	Cumplimiento	Revisión de las conciliaciones bancarias.
	RC - Medio	Cancelación puntual de deudas y obligaciones.	Sustantiva	Revisión de pagos con cheque con sus respectivos respaldos.
CLIENTES	RC - Medio	Autorización previa para la concesión de créditos.	Cumplimiento	Revisión y constatación de las autorizaciones.
	RC - Medio	Veracidad de los saldos de acuerdo a los estados financieros.	Sustantiva	Realizar y revisar confirmaciones de saldos, vencimiento y antigüedad.
PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES	RC - Medio	Se realiza la debida provisión de cuentas incobrables.	Sustantiva	Revisión y cálculo de la provisión para el período examinado.
	RC - Medio	Cumple con la política establecida	Cumplimiento	Revisión de la política establecida
INVENTARIOS	RC - Medio	Control de inventarios por métodos de valoración.	Cumplimiento	Constatación física de los Inventarios.
	RC - Medio	Cumplimiento del método de valuación.	Sustantiva	Revisión del cálculo realizado.
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	RI - Alto	Adquisiciones y bajas autorizadas y registradas.	Cumplimiento	Revisar el acta de aprobación para la adquisición de nuevos activos fijos y para dar de baja los mismos.
	RC - Medio	Depreciaciones mal calculadas.	Sustantiva	Constatación física selectiva del activo fijo


Realizado por: ZNM	Fecha: 12/07/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 14/07/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR			PP 13/14
AMORTIZA- CIÓN	RI - Alto	Cumple con la política establecida.	Cumplimiento	Revisar la política
	RC - Medio	Calculo de acuerdo a la política establecida de acuerdo a la normativa.	Sustantiva	Constatar el cálculo de acuerdo a la política establecida.
DIFERIDOS	RC - Medio	Se efectúan pagos anticipados.	Sustantiva	Realizar y revisar los registros de los pagos.
	RC - Medio	Registro oportuno de los saldos devengados.	Sustantiva	
PROVEEDORES	RI - Alto	Registro de tarjetas auxiliares por proveedor.	Cumplimiento	Solicitar una lista de proveedores y direcciones.
	RC - Medio	Veracidad de los saldos según los registros.	Sustantiva	Realizar y revisar confirmaciones de saldos, vencimiento y antigüedad.
PATRIMONIO	RI - Alto	Componentes del Capital Social.	Cumplimiento	Solicitar el Acta de Constitución actualizada.
	RC - Medio	Distribución de dividendos.	Sustantiva	Solicitar las resoluciones de aprobación de la distribución de las acciones.
	RC - Medio	Las ventas se realizan bajo pedido.	Sustantiva	Pedir un reporte de los registros de venta.

Realizado por: ZNMN	Fecha: 12/07/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 14/07/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR		PP 14/14
PÉRDIDAS Y GANANCIAS	RI - Alto RC - Medio	Documentos pre- numerados y autorizados. Las ventas se realizan bajo pedido.	Cumplimiento Sustantiva Revisar los documentos que soporten las compras. Pedir un reporte de los registros de venta.
<p>21. RESULTADOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Aplicación de Normas y Procedimientos Legalmente Autorizados ✓ Cumplimiento de metas y objetivos en un 90% de la empresa Achetres Internacional Cía. Ltda. ✓ Control Interno de los Estados Financieros y de las cuentas más significativas que los componen. ✓ Realizaciones de estudios previos para la concesión de crédito ✓ Controles permanentes a gestión de recaudación de los créditos concedidos ✓ Determinación de evidencias que sustenten la razonabilidad y la toma de decisiones <p>22. TIEMPO EN EL CUAL SE DESARROLLARÁ EL EXAMEN</p> <p>El tiempo estimado para la realización de la auditoria a los estados financieros de la empresa Achetres Internacional Cía. Ltda., es de 180 días laborables.</p> <p>23. FIRMA DE RESPONSABILIDAD</p> <p>Lic. CPA Nancy Marina Zambrano Mendoza SUPERVISORA</p>			

Realizado por: ZMNM	Fecha: 12/07/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 14/07/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE II	
---	---	--

FASE II

PLANEACIÓN ESPECÍFICA

ACHETRES INTERNACIONAL CIA. LTDA.

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

FASE II	
Programa	PR
Cuestionarios de Control Interno	CCI
Informe de Control Interno	ICI



ZAMA-UDITORES

EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL
CIA.LTDA
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO 2014
ARCHIVO CORRIENTE
FASE II

MT

APLICACIÓN DE LA FORMULA PARA DETERMINAR EL NIVEL DE CONFIANZA

NIVEL DE CONFIANZA = CALIFICACIÓN TOTAL

—————
PONDERACIÓN TOTAL

NIVEL DE CONFIANZA = 17/20

NIVEL DE CONFIANZA = 0.85 → 85%

←————— **RIESGO DE CONTROL** —————→

ALTO	MODERADO	BAJO
15-50%	51-75%	76-95%
BAJO	MODERADO	ALTO

←————— **NIVEL DE CONFIANZA** —————→

nivel de confianza obtenido: Es de un riesgo de control bajo y un nivel de confianza


Fuente: Contraloría General del Estado

Realizado por: **ZMNM**


Fecha: 15/07/2015

Revisado por: **VNCF / EMLK**

Fecha: 17/07/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE II	PR		
Objetivo: Obtener información para el desarrollo de la Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros en su conjunto.				
ObjetivoEspecífico: Evaluar el sistema de control interno establecido para las cuentas de acuerdo a la materialidad y que tiene deficiencias en su manejo y control.				
N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	REALIZADO POR	FECHA
1	Elabore los cuestionarios de Control Interno	CI		02/08/2015
2	Aplique los cuestionarios de control interno: <ul style="list-style-type: none"> - Caja - Bancos - Clientes - Provisión Cuentas Incobrables - Mercaderías - Propiedad Planta y equipo - Depreciación Acumulada - Proveedores - Préstamos Bancarios - Capital Social - Ventas - Gastos 	 CI 	 ZMNM 	10/08/2015
	Elaborar el Informe del Control Interno	ICI		12/08/2015

Realizado por: ZMNM	Fecha: 02/08/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 14/08/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE II	CI 1/13
---	--	----------------

CAJA				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Existe una adecuada segregación de funciones en el área para: Las funciones de cobro y preparación de depósitos y la contabilización de los ingresos?		x	
2	¿Es el efectivo recibido es depositado diariamente y sin retraso?	x		
3	¿Son los comprobantes de egresos de caja son pre numerados?	x		
4	¿Se dispone de todos los comprobantes para los desembolsos?	x		
5	¿Los montos presentados en los egresos de caja son detallados tanto en números y letras?		x	
6	¿Se realizan arquezos sorpresivos y programados de los fondos de caja?		x	
7	¿Los comprobantes de egreso de caja están emitidos a nombre de quien recibe el dinero?	x		
8	¿Se preparan frecuentemente cortes de caja entre el día?		x	
9	¿Los comprobantes de egreso de caja anulados son conservados en forma consecutiva?		x	
10	¿Existe un formato apropiado para realizar arquezos de caja?		x	
Total: Σ		4	6	= 10

NIVEL DE CONFIANZA DE CAJA

$$\frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}} * 100 = 4 / 10 = 0,40$$

PONDERACIÓN TOTAL


$$\text{NC} = 0,40\% * 100 = 40\%$$

$$\text{NR} = 60\%$$

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

Análisis.- El nivel de confianza es bajo esto se debe a que no están delimitadas las funciones, no se realizan corte de caja diarios, y arquezos sorpresivos, no se archivan los comprobantes de egreso anulados en secuencia, no se dispone de un formato para arqueo de fondos.

Realizado por: ZMNM	Fecha: 02/08/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 14/08/2015

 ZAMA-UDITORES		EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE II			CI 2/13
BANCOS					
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVA- CIONES	
1	¿Están registradas a nombre de la entidad las cuentas bancarias que se manejan?	x			
2	¿Las firmas giradoras están debidamente autorizadas?	x			
3	¿Los cheques son girados en forma secuencial?	x			
4	¿Se guardan en una caja de seguridad las chequeras en blanco?		x		
5	¿Se verifica el número de cheques al momento de recibir cada una de las chequeras de parte del banco?	x			
6	¿Las conciliaciones bancarias son preparadas periódicamente?		x		
7	¿Están establecidos pasos esenciales para una conciliación bancaria efectiva?		x		
8	¿Se compara los cheques pagados según los estados bancarios con los registros de desembolsos?	x			
9	¿Se revisa la secuencia numérica de los cheques emitidos para pagos?	x			
10	¿Se compara los saldos según los registros auxiliares con la cuenta del mayor?	x			
Total: Σ		7	3	=10	

NIVEL DE CONFIANZA DE BANCOS


$$\frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}} * 100 \quad 7 / 10 = 0,70$$

NC= 0,70% * 100 = 70 %

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

Análisis.- Tanto el nivel de confianza y riesgo son moderados por cuanto la cuenta está a nombre de la empresa, los cheques son girados en forma secuencial, se verifica el número de cheques recibidos, se compara los cheques girados en el estado de cuenta y

Realizado por: ZNMN	Fecha: 02/08/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 14/08/2015

 ZAMA-UDITORES		EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE II			CI 3/13
CLIENTES					
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES	
1	¿Se dispone de listado de clientes, teléfonos y de más información?	x			
2	¿Se cuenta con procedimientos para la revisión de cuentas de morosas?		x		
3	¿Se concilian los listados de cuentas de control del mayor general, para verificar la integridad de las cuentas?		x		
4	¿Las funciones de ingreso de pedido, asignación de crédito, despacho y facturación están separadas de las funciones de cuentas por cobrar y registro en el mayor general?		x		
5	¿Las funciones de asignación de crédito, facturación y caja están separadas?	x			
6	¿Las funciones de caja están separadas de las del procesamiento de despacho, facturación, notas de crédito, cuentas por cobrar y mayor general?	x			
7	¿Se lleva control numérico de los documentos de despacho, para asegurarse de que todos son facturados y que los documentos son investigados?	x			
8	¿Tiene la compañía procedimientos de facturación eficientes tales como que las facturas sean enviadas con el producto e indiquen el término de crédito?	x			
9	¿Se supervisa el cobro de las cuentas pendientes de clientes?		x		
10	¿Se han establecido procedimientos eficaces para recuperar las cuentas por cobrar vencidas?		x		
Total: Σ		5	5	=10	

NIVEL DE CONFIANZA DE CUENTAS POR COBRAR


$$\frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}} * 100 \quad 5 / 10 = 0,50$$

$$\text{NR} = 50\%$$

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

Análisis.- Tanto el nivel de riesgo como de confianza son moderadas debido a que no existe procedimientos para cuentas dudosas, no se dispone de cuentas de control, no hay separación de funciones para el registro y cobro del crédito, y no se da seguimiento a

Realizado por: ZMNM	Fecha: 02/08/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 14/08/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE II	CI 4/13
---	--	------------------------------

PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVA- CIONES
1	¿Se cuenta con procedimientos para el registro de las estimaciones de cuentas de dudosas de recuperación?		x	
2	¿Realiza la empresa provisión para clientes de cobro dudoso?	x		
3	¿Las cancelaciones por cuentas incobrables son aprobadas y, se contabilizan en cuentas por separado?		x	
4	¿Se tiene algún control adicional por las cuentas incobrables ya canceladas?		x	
5	¿Se continúa las gestiones de cobro después de que las cuentas incobrables son canceladas en la contabilidad?		x	
6	¿La provisión se los realiza considerando la antigüedad de los saldos?	x		
7	¿Se tiene autorización de algún funcionario para otorgar en garantía, prenda o ceder los derechos que amparan las cuentas?		x	
8	¿Tiene calculada la provisión para cuentas incobrables de acuerdo a la Normativa?	x		
9	¿Se notifica al cliente para que realice el pago antes de realizar la provisión?		x	
10	¿Existe un reglamento para el manejo de los créditos entregados?		x	
Total: Σ		3	7	=10

NIVEL DE CONFIANZA DE PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES


$$\frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}} * 100 \quad 3 / 10 = 0,30$$

$$NC = 0,30\% * 100 = 30\%$$

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

Análisis.- El nivel de confianza es bajo esto se debe a que no se cuenta con procedimientos de registro de la provisión, el cálculo no es autorizado, no se dispone de ningún control, no se notifica al clientes

Realizado por: ZNM	Fecha: 02/08/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 14/08/2015

 ZAMA-UDITORES		EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE II			CI 5/13
INVENTARIOS					
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVA- CIONES	
1	¿Se separan informes gerenciales para controlar lo siguiente: Precios de compra, la existencias obsoletas o de poco movimiento ajuste por conteos de inventario y modificación en los costos de reposición		X		
2	¿Son las existencias sometidas a recuentos periódicos, para verificar la veracidad de las mismas?		X		
3	¿Es apropiada la aprobación de todos los documentos que respaldan la recepción y transferencia de bienes de la empresa?	X			
4	¿Se realizan conciliaciones de las cantidades despachadas con las pedidas y con las facturas como forma de controlar la integridad de los costos de ventas?	X			
5	¿Se realiza el almacenaje de la existencia en un lugar seguro?	X			
6	¿Existen restricciones de acceso físico a las áreas de bodega?	X			
7	¿Existe una adecuada segregación de funciones en las áreas relacionadas con la existencia de mercadería?	X			
8	¿La inversión en inventarios no es excesiva?		X		
9	¿Han existido situaciones que muestren falta de stock?		X		
10	¿Están los artículos almacenados ordenadamente y con espacio adecuado para su despacho?	X			
Total: Σ		6	4	= 10	

NIVEL DE CONFIANZA DE INVENTARIOS

CALIFICACIÓN TOTAL * 100 6 / 10 = 0,60


PONDERACIÓN TOTAL

NC= 0,6% * 100 = 60 %

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

Análisis.- Tanto el nivel de riesgo como de confianza son moderados para el control de los inventarios no se preparan informes, no se realizan toma física, se verifica las cantidades despachadas y sus documentos, existe restricción a las bodegas, y son

Realizado por: ZNMN	Fecha: 02/08/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 14/08/2015

 ZAMA-UDITORES		EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE II			CI 6/13
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVA- CIONES	
1	¿Existen controles para salvaguardar los activos relacionados como el acceso físico restringido a terceros, protección física?		x		
2	¿Se tienen los activos codificados para un mejor control desde el momento de su adquisición?		x		
3	¿Hay un registro del activo fijo adecuadamente detallados y estos se encuentran asegurados?		x		
4	¿Se realizan periódicamente inventarios de propiedad, planta y equipo y se compara con registros anteriores?		x		
5	¿La aprobación de las adquisiciones y retiros de activos esta contabilizado?	x			
6	¿La custodia de los activos está respaldada un acta de entrega-recepción?		x		
7	¿La reparación y mantenimiento de los activos esta contabilización como gastos?	x			
8	¿La adquisición activos fijos es autorizada y aprobados por la administración o el personal a quien se haya delegado?	x			
9	¿Cuándo se va a vender o dar de baja un activo de propiedad, planta y equipo se requiere autorización de Gerencia?		x		
10	¿Se hacen siempre por medio de requisiciones o solicitudes escritas las adquisiciones de activos fijos?		x		
Total: Σ		3	7	=10	

NIVEL DE CONFIANZA DE PROPEIDAD PLANTA Y EQUIPO


$$\frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}} * 100 \quad 3 / 10 = 0,30$$

$$\text{NC} = 0,3\% * 100 = 30 \%$$

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

Análisis.- El nivel de confianza es bajo esto se debe a que no existe un control del activo fijo, no están codificados, no se realizan tomas físicas para verificar su existencia, no entregan mediante actas de entrega-recepción.

Realizado por: ZMNM	Fecha: 02/08/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 14/08/2015

 ZAMA-UDITORES		EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE II		CI 7/13	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA					
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES	
1	¿Se encuentran correctamente identificados los activos depreciables y no depreciables?	x			
2	¿Los Activos de dan de baja cuando están totalmente depreciados?		x		
3	¿Se llevan cuentas de control para el registro de las debidas depreciaciones?		x		
4	¿La empresa cuenta con políticas establecidas para las depreciaciones?		x		
5	¿Los porcentajes de las depreciaciones son efectuadas acorde a los establecidos en la LORTI y su reglamento?	x			
6	¿Se verifica de que todos los activos estén siendo depreciados periódicamente	x			
7	¿La vida útil del activo está acorde a lo establecido en la LORTI y su reglamento?	x			
8	¿Existe una sola persona encargada de realizar las depreciaciones periódicas?	x			
9	¿Todas las depreciaciones son debidamente registradas por contabilidad?	x			
10	¿Existe políticas de revalorización cuando un activo cumpla con su vida útil aun pueda seguir siendo parte de la Empresa?		x		
Total: Σ		6	4	=10	

NIVEL DE CONFIANZA DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA

CALIFICACIÓN TOTAL * 100 6 / 10 = 0,30


PONDERACION TOTAL

NC= 0,3% * 100 = 30 %

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

Análisis.- El nivel de confianza es bajo esto se debe a que no se dan de baja cuando han cumplido su vida útil, no tiene cuentas de control, carencia de políticas para depreciar y revalorizar, pero se considera los porcentajes, plazo establecidos por la LORTI y su reglamento

Realizado por: ZMNM	Fecha: 02/08/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 14/08/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE II	CI 8/13
---	--	----------------

PROVEEDORES				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se actualiza el listado de los proveedores con una frecuencia razonable?		x	
2	¿Se hace conciliaciones entre las facturas de compra y las cuentas auxiliares?		x	
3	¿Son autorizados todos los pagos que realiza la empresa por la administración antes de ser efectuada?	x		
4	¿Existe un registro de los pagos que hayan sido realizados?	x		
5	¿Las cuentas no pagadas son revisadas periódicamente?	x		
6	¿Los pagos se realizan antes de que llegue su vencimiento otorgan descuento?	x		
7	¿Los pagos que realiza la empresa están respaldados por un comprobante de egreso?	x		
8	¿Los créditos que la empresa adquiere son autorizados y aprobados por gerencia?	x		
9	¿Se concilia mensualmente la cuenta de proveedores?	x		
10	¿Se concilia periódicamente los registros auxiliares de proveedores con la documentación que las facturas?	x		
Total: Σ		8	2	=10

NIVEL DE CONFIANZA DE PROVEEDORES

CALIFICACIÓN TOTAL * 100 8 / 10 = 0,80


PONDERACIÓN TOTAL

NC= 0,8% * 100 = 80 %

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

Análisis.- El nivel de confianza es alto por cuanto los pagos son autorizados, existe un control de los mismos, se cancela a la fecha de su vencimiento, y cuenta con sus respectivos documentos de respaldo, se concilia mensualmente las deudas con los registros.

Realizado por: ZMNM	Fecha: 02/08/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 14/08/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE II	CI 9/13
---	--	--------------------------

PRESTAMOS POR PAGAR				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Existen registros detallados que permitan el control y clasificación de las cuentas de pasivo a corto y largo plazo?	x		
2	¿Todos los compromisos y obligaciones son previamente autorizados por un funcionario?	x		
3	¿Existe un control con respecto a las fechas de vencimiento de las obligaciones?	x		
4	¿Los pagos realizados por préstamos son mensuales?	x		
5	¿Se realizan periódicamente conciliaciones de los préstamos con los auxiliares y libro mayor?		x	
6	¿En los préstamos con instituciones bancarias se lleva un registro para el control de los saldos del principal, intereses pactados y otros detalles de la obligación?	x		
7	¿Al vencimiento del plazo de pago de un documento, se presenta una renegociación de ampliación del crédito?		x	
8	¿En el caso de obligaciones que devenguen intereses, se calculan estos aun cuando el pago se efectuó con posterioridad?	x		
9	¿Existen atribuciones legalmente establecidas para contratar o enajenar de acuerdo a los estatutos y ley de compañías?	x		
10	¿Existe un control adecuado (archivo de Prestamos) para los contratos suscritos.	x		
Total: Σ		8	2	=10

NIVEL DE CONFIANZA DE DOCUMENTOS POR PAGAR

CALIFICACIÓN TOTAL * 100 8 / 10 = 0,80


PONDERACIÓN TOTAL

NC= 0,8 * 100 = 80 %

CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15 - 50%	15 - 50%	15 - 50%
ALTO	MODERADO	BAJO
RIESGO		

Análisis.- El nivel de confianza es alto están debidamente clasificados los pasivos, los préstamos están autorizados por gerencia, sus pagos son mensuales, y su control es adecuado para su pago y cálculo de la provisión y se cuenta con toda la documentación

Realizado por: ZNM	Fecha: 02/08/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 14/08/2015

 ZAMA-UDITORES		EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE II			CI 10/13
CAPITAL SOCIAL					
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES	
1	¿Para aumentos o disminuciones de capital dentro de la empresa se requiere de una autorización de los socios?	x			
2	¿Si la administración decide devolver el capital, por retiro de un socio este comunica mediante informes a los distintos departamentos?	x			
3	¿La ampliación de capital es registrada en la contabilidad oportunamente haciendo uso de las autorizaciones e informes emitidos?	x			
4	¿Son planificadas los futuros aportes por parte de los socios?		x		
5	¿Existen registros de la emisión de certificados que garanticen el capital aportado?		x		
6	¿Se tiene autorización y procedimientos adecuados para el pago de dividendos?	x			
7	¿Se informa oportunamente al departamento de contabilidad los acuerdos de los socios que afecten las cuentas de capital contable?		x		
8	¿Se hacen préstamos o anticipos sobre las propias acciones?		x		
9	¿Existe el dictamen del comisario para las modificaciones de aumento de capital?		x		
10	¿Cada socio cuenta con su certificado de aportación?	x			
Total: Σ		5	5	=10	

NIVEL DE CONFIANZA DE CAPITAL SOCIAL

CALIFICACIÓN TOTAL * 100 5 / 10 = 0,50


PONDERACIÓN TOTAL

NC= 0,5% * 100 = 50 %

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

Análisis.- El nivel de riesgo y de confianza son moderados se requiere de autorización para aumentos y retiros de capital, existe procedimientos para entrega de dividendos, no se planifica los nuevos aportes, no existe registro de los certificados de aportación pero cuenta los socios con ellos.

Realizado por: ZMNM	Fecha: 02/08/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 14/08/2015

 ZAMA-UDITORES		EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE II			CI 11/13
VENTAS					
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES	
1	¿Las ventas son realizadas al contado y a créditos?	x			
2	¿Se lleva un registro por separado de las ventas con tarifa 0% y 12% del IVA?	x			
3	¿Hay documentos de soporte que garanticen las ventas realizadas?	x			
4	¿Las facturas emitidas son emitidas de forma secuencial?	x			
5	¿El contador revisa si las copias de las facturas emitidas (facturero) están conforme a las ventas realizadas?		x		
6	¿Las ventas realizadas son registradas correcta y oportunamente?	x			
7	¿La mercadería vendida es entregada a domicilio de acuerdo a la factura?		x		
8	¿Al momento de efectuar una venta es necesario contar con una nota de entrega?		x		
9	¿Las notas de entrega son archivadas junto con la factura respectivamente?		x		
10	¿Toda salida de mercadería se requiere de autorización de contabilidad?		x		
Total: Σ		5	5	=10	

NIVEL DE CONFIANZA DE CAJA


$$\frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}} * 100 \quad 5 / 10 = 0,50$$

NC= 0,5% * 100 = 50 %

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

Análisis.- El nivel de riesgo y de confianza son moderados se vende a crédito y contado con tarifa 12 y 0%, se emiten de forma secuencial las facturas, y se registran oportunamente, pero no se entregan a domicilio, y no requiere de ningún documento para despachar.

Realizado por: ZNM	Fecha:02/08/2015
Revisado por: VNCF / SALG	Fecha: 14/08/2015

 ZAMA-UDITORES		EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE II			CI 12/13
COMPRAS					
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES	
1	¿Existe un control presupuestario para compras que realiza la empresa?		x		
2	¿Las compras que realiza la empresa generan intereses?		x		
3	¿Las operaciones de compra son autorizadas por gerencia?	x			
4	¿Existen normas o procedimientos para comprar?		x		
5	¿Se usan técnicas que permitan determinar que las adquisiciones presentan la mejor relación entre costo y utilidad?		x		
6	¿Son establecidos en forma adecuada los momentos en los que se realizarán los pedidos?		x		
7	¿Se mantiene información actualizada de precios que permitan detectar los momentos oportunos de compra?		x		
8	¿Se solicitan cotizaciones de precios a los proveedores?	x			
9	¿Se mantiene un registro de cotizaciones realizadas y las recibidas?		x		
10	¿Se utilizan adecuados medios de transporte de los productos adquiridos?	x			
Total: Σ		3	7	=10	

NIVEL DE CONFIANZA DE COMPRAS


CALIFICACIÓN
 TOTAL _____ * 100 3 / 10 = 0,30
 PONDERACIÓN
 TOTAL

NC= 0,3% * 100 = 30 %

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

Análisis.- El nivel de confianza es bajo no se presupuesta las compras, no generan intereses, no existe procedimientos para la compras, se solicita cotizaciones para una relación de costo y utilidad pero no se utiliza esta información.

Realizado por: ZMNM	Fecha: 10/08/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 14/08/2015

 ZAMA-UDITORES		EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE II		CI 13/13
GASTOS				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Cada uno de los gastos está dividido a acorde a su finalidad (Administrativo, Ventas, Financiero)?	x		
2	¿Existen contratos fijos con algunas entidades que generen que el gasto sea de forma consecutiva?	x		
3	¿Cada uno de los gastos es autorizado por un funcionario responsable?	x		
4	¿Todos los gastos están respaldados por su respectivo comprobante de egreso?	x		
5	¿Todos los gastos que realiza la empresa van en relación del giro del negocio?		x	
6	¿Existe un registro oportuno de los gastos efectuados?	x		
7	¿Se mantiene archivados y registrados cada uno de los gastos junto a su respectivo comprobante?	x		
8	¿Se realiza constataciones de diarias de los gastos efectuados?		x	
9	¿Existe un catálogo de cuentas para clasificar adecuadamente los gastos?		x	
10	¿Tiene la empresa un control específico para los gastos no deducibles?		x	
Total: Σ		6	4	= 10

NIVEL DE CONFIANZA DE CAJA

$$\frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}} * 100 \quad 6 / 10 = 0,30$$

$$\text{NC} = 0,6\% * 100 = 60\%$$

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

Análisis.- El nivel de riesgo y de confianza son moderados los gastos están debidamente clasificados, existen valores fijos a cancelar, los gastos están autorizados, y cuenta con sus documentación, pero no todos se relación con el

Realizado por: ZNMN	Fecha: 10/08/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 14/08/2015

INFORME DEL CONTROL INTERNO

Quito, 20 de Agosto de 2015

Señor
Iván Marcelo Hidalgo Esteves
GERENTE
ACHETRES INTERNACIONAL CÍA. LTDA.
Presente.

En atención al oficio emitido el 21 de julio del 2015 en el cual se autorizó dar inicio a la práctica de Auditoría Financiera de la empresa ACHETRES INTERNACIONAL CIA. LTDA., comprendido entre el período del 1 de Enero del 2014 al 31 de Diciembre del 2014, como parte de dicha intervención, se ha revisado y evaluado el control interno en base a cuestionarios de la Normas de Control Interno Después de haber realizado la auditoría respectiva con respecto a la fase de planificación específica, donde se incluyeron aspectos relevantes del control interno propio del manejo.

El control interno, es una medida tomada para verificar la efectividad y eficiencia con la que se realizan diariamente las actividades de la empresa, incluyendo el cumplimiento de las normativas legales, financieras y contables y regulaciones aplicables; donde se establece que es de entera responsabilidad de la alta gerencia preservar el control interno efectivo de la organización para bien de la misma y de cada uno de sus colaboradores; así como la responsabilidad de la auditora es presentar una opinión veraz y razonable con respecto a este control y el examen realizado para este fin. Y a continuación se detallan las deficiencias detectadas y su recomendación:

CAJA

ARQUEO DE FONDOS

C.-La Empresa ACHETRES INTERNACIONAL CIA. LTDA, no realiza arquez de fondos de forma sorpresiva lo que no permite conocer si el dinero se encuentra en la empresa, y si depositan diariamente, además no tiene ningún formato para el efecto.

R.- Gerencia, conjuntamente con contabilidad deberán realizar arqueo de fondos de forma sorpresiva y el cajero diariamente a fin de conocer cuál es la disponibilidad en efectivo que se dispone en caja todos los días.

BANCOS

CONCILIACIÓN BANCARIA

C.-El departamento de contabilidad no realiza conciliaciones bancarias de las cuentas de forma mensual, desconociendo cual es el valor disponible para futuras inversiones, o la compra de mercaderías.

R.- Departamento de Contabilidad de forma mensual realizará conciliaciones de las cuentas bancarias que dispone la empresa, las mismas que deberán estar legalizadas para mayor respaldo con su documentación de respaldo mediante estado de cuenta.

CLIENTES

TARJETAS DE CONTROL

C.- Para el control de los clientes no se dispone de tarjetas individuales de cada uno de ellos, para poder conocer cual son sus movimientos de crédito, abono o cancelación así como de los montos y plazos de los créditos otorgados.

R.-Departamento de Contabilidad, debe contar con tarjetas para cada uno de los clientes a fin de tener un mayor control sobre los montos y plazos de los créditos otorgados a fin de realizar las notificaciones en caso de incumplimiento de alguno de ellos.

PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

REGLAMENTO PARA ENTREGA DE CRÉDITOS

C.- La empresa no dispone de ningún reglamento para la entrega de créditos lo que incrementa la cartera vencida y por ende el porcentaje de la provisión que en el último periodo auditado no fue calculado pudiendo generar una mayor pérdida en caso de incumplimiento del cliente morosos, y no se tiene ningún control adicional por las cuentas incobrables.

R.- Gerencia.- Elaborará un reglamento para la entrega de ventas crédito a fin de garantizar que los clientes cancelen las obligaciones y permita tener un mayor control de sus obligaciones, evitando generar un valor mayor en provisión para cubrir costos de clientes morosos o dudosos de pago

MERCADERIAS

TARJETAS KARDEX

C.- Para el control de las existencias la empresa no cuenta con tarjetas kardex a fin de conocer su existencia real y al mismo tiempo tener un control sobre el nivel de las existencias para su comercialización.

R.- Departamento de Contabilidad, deberá con tarjetas kardex para cada uno de los artículos que comercializa y que estos se encuentren bajo el control de una persona independiente de quien realiza las funciones de despacho, facturación y cobro.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

TOMA FISICA

C.-La empresa no dispone de un listado actualizado del activo fijo por cuanto nunca ha realizado una toma física para conocer su existencia real, además saber si están siendo utilizados y cuenta con su respectiva depreciación, si necesitan o no reparación o es necesario ya dar de baja.

R.- Gerencia.-Conjuntamente con el departamento de contabilidad deberá realizar de forma periódica la toma física de sus bienes de larga duración a fin de conocer su existencia real, su estado de conservación. Y si están siendo depreciados de acuerdo a la normativa tributaria vigente.

PROVEEDORES

LISTADO

C.- la empresa no cuenta con un listado actualizado de proveedores a quienes puede solicitar cotizaciones, además no se conoce cuanto debe a cada uno de ellos por no disponer de un registro actualizado de proveedores.

R.- Departamento de Contabilidad, deberá contar con un listado actualizado de los proveedores a fin de realizar los pedidos de manera inmediata y poder cancelar oportunamente sus obligaciones.

PRESTAMOS BANCARIOS

CÁLCULO DE INTERESES

C.-No se realiza el cálculo de los intereses por el préstamo bancario y que debe ser considerado como gastos para el pago del impuesto a la renta, generando un pago mayor.

R.- Departamento de Contabilidad, deberá realizar la provisión mensual de los intereses por el préstamo bancario, a fin de que este valor se cancele ya sea de forma mensual o su vencimiento y al mismo tiempo ser considerado como gastos deducible.


COMPRAS

PRESUPUESTO

C.- La empresa no presupuesta sus compras anuales para de esta manera planificar sus ventas, así como las existencias que debe manejar para cumplir con su objetivo social.

R.- Gerencia.-Anualmente deberá elaborar un presupuesto para tener un mayor control sobre los ingresos y egresos que tendrá la empresa durante el año.

Nancy Marina Zambrano Mendoza
AUDITORA


 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE III	
---	--	--

FASE III EJECUCIÓN


**ACHETRES INTERNACIONAL CIA.
LTDA.**

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

FASE III	
Programa	PR
Ejecución de la Auditoría	EJ
Hoja de Hallazgos	HH

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE III			PR
Objetivo: Determinar los procedimientos para evaluar las cuentas de los estados financieros de la Empresa Achetres Internacional Cía. Ltda. a fin de determinar la razonabilidad				
N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	REALIZADO POR	FECHA
1	Determine la materialidad de las cuentas para auditar	MC 1/3		25/08/2015
2	Elabore los programas de auditoría y considere los procedimientos a realizar en la ejecución	PR 3/16		20/09/2015
3	Aplicar los programas para <ul style="list-style-type: none"> - Caja - Bancos - Clientes - Mercaderías - Propiedad Planta y Equipo - Proveedores - Prestamos por Pagar - Compras 	PR /PR / PR / PR /PR /PR /PR /PR /PR /	ZMNM 	25/09/2015

Realizado por: ZMNM	Fecha: 25/09/2015
Revisado por: NVCF / EMLK	Fecha: 30/09/2016

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE III	MC 1/3		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
Descripción de la Cuenta	31/12/2014	Cambios significativos		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
ACTIVO CORRIENTE				
Caja	7.720,00	25%	x	
Bancos	299,17	1%	x	
Clientes	4.692,28	15%	x	
Otras cuentas por Cobrar Varias	288,00	1%		x
Provisión Cuentas Incobrables	(146,33)	0%	x	
Mercaderías	<u>14.537,72</u>	48%	x	
ACTIVO NO CORRIENTE				
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
Instalaciones	532,72	2%		x
Muebles Y Enseres	530,88	2%		x
Equipo Computo	<u>3.069,88</u>	10%		x
Depreciación ACUMULADA				
Instalaciones	(213,08)	-1%	x	
Muebles Y Enseres	(108,72)	0%	x	
Equipo Computo	<u>(2.961,83)</u>	-10%	x	
IMPUESTOS ADELANTADOS				
Retenciones en la Fuente	2.152,33	7%	x	
Crédito Tributario Rentas	<u>115,10</u>	0%	x	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>30.508,12</u>	100%		
PASIVO CORRIENTE				
Participación Trabajadores	266,88	1%	x	
PRESTAMOS				
Socios	19.271,85	63%		x
ALAG	<u>6.523,52</u>	21%		x
RETENCIONES EN LA FUENTE				
Otras aplicables al 1%	(11,12)	0%		x

Realizado por: ZNMN	Fecha: 25/09/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 30/09/2015



ZAMA-UDITORES

**EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL
CIA.LTDA
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO 2014
ARCHIVO CORRIENTE
FASE III**

MC 2/3

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Descripción de la Cuenta	31/12/2014	Cambios significativos		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
IVA EN VENTAS				
IVA en Ventas	<u>1.235,93</u>	4%	x	
PASIVO NO CORRIENTE				
PRESTAMOS A LARGO PLAZO				
Banco Guayaquil	11,81	0%		X
Banco de Pichincha	<u>19.897,03</u>	65%	x	
PATRIMONIO				
Capital pagado	400,00	1%		X
FUTURAS CAPITALIZACIONES				
Futuras Capitalizaciones	<u>14.103,08</u>	46%		X
RESULTADOS				
Perdida de Ejercicios Anteriores	(35.225,39)	-116%		X
Utilidades Acumuladas	<u>3.858,56</u>	13%		X
Perdida del Ejercicio	<u>175,97</u>	1%	x	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	<u><u>30.508,12</u></u>	100%		

Realizado por: **ZNM**

Fecha: 25/09/2015

Revisado por: **VNCF / EMLK**

Fecha: 30/09/2015



ZAMA-UDITORES

EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL
CIA.LTDA
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO 2014
ARCHIVO CORRIENTE
FASE III

MC 3/3

ESTADO DE RESULTADOS



Descripción de la Cuenta	31/12/2014		Cambios significativos		OBSERVACIÓN
			SI	NO	
INGRESOS OPERACIONALES					
Venta Mercadería	112.187,09	100%	x		
INGRESOS OPERACIONALES					
Costo de Ventas	111.622,28	95%	x		
Utilidad Bruta en ventas	564,81	5%			
GASTOS ADMINISTRATIVOS					
Aportes y Contribuciones	269,50	69%	x		
GASTOS FINANCIEROS					
Intereses	119,34	31%	x		
TOTAL DE GASTOS	388,84	100%			
PERDIDA DEL EJERCICIO	175,97				

Realizado por: **ZNMN**









Fecha: 25/09/2015

Revisado por: **VNCF / EMLK**











Fecha: 30/09/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE III	PR		
CAJA				
OBJETIVO GENERAL:				
Determinar la razonabilidad de la cuenta caja				
OBJETIVOS ESPECÍFICOS:				
1. Determinar que los recursos están siendo manejados de la mejor forma.				
2. Establecer que los fondos estén debidamente registrados y custodiados.				
Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Evalué el control interno	CC 1/13		10/10/2015
2	Solicite documentación de ingresos y egresos de caja	NA		10/10/2015
3	Solicite auxiliar de caja	NA		10/10/2015
4	Verifique si los ingresos y egresos están registrados según su fecha de entrega.	NA		10/10/2015
5	Realice cedula sumaria de los fondos de los caja	A		10/10/2015
6	Realice arqueo de fondos de caja	A1		10/10/2015
7	Realice asientos de ajuste y/o reclasificación	HAR		10/10/2015
8	Realice hoja de hallazgos con conclusiones y recomendaciones	HH 1/8		15/10/2015




Realizado por: ZMNM	Fecha: 10/10/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 20/10/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE III	PR		
BANCOS				
OBJETIVO GENERAL:				
Determinar la razonabilidad de la cuenta bancos				
OBJETIVOS ESPECÍFICOS:				
1. Determinar que los recursos están siendo manejados de la mejor forma.				
2. Establecer que los fondos depositados estén debidamente registrados y custodiados.				
Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Evalué el control interno	CC 2/13		11/10/2015
2	Realice control físico de comprobantes de depósito	NA		12/10/2015
3	Realice una reconciliación bancaria	B1		13/10/2015
4	Solicitar estado de cuenta	AX		13/10/2015
5	Solicitar libro auxiliar de bancos	AX		13/10/2015
6	Realice asientos de ajuste y/o reclasificación	HAR		13/10/2015
7	Realice hoja de hallazgos con Conclusiones y recomendaciones	HH 2/8		13/10/2015










Realizado por: ZMNM	Fecha: 11/10/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 20/10/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE III	PR		
CLIENTES				
OBJETIVO GENERAL:				
Determinar la razonabilidad de la cuenta clientes				
OBJETIVOS ESPECÍFICOS:				
1. Determinar que los recursos están siendo manejados de la mejor forma.				
2. Establecer que las obligaciones de clientes están debidamente registrados y custodiadas las facturas a crédito.				
Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Aplique el cuestionario de control interno	CC 3/13		15/10/2015
2	Solicite el listado de clientes por cobrar que estén vigentes y que las medidas de seguridad se apliquen correctamente			15/10/2015
3	Comprobar que las cuentas por cobrar estén vigentes y que las medidas de seguridad se apliquen correctamente	NA		15/10/2015
4	Verificar físicamente junto con la persona responsable de las cuentas por cobrar los documentos que respalden los documentos por cobrar.		ZMNM 	15/10/2015
5	Realice el análisis de antigüedad de saldo de los clientes	C1		15/10/2015
6	Realice asientos de ajuste y/o reclasificación	HAR		15/10/2015
7	Realice hoja de hallazgos con Conclusiones y recomendaciones	HH 3/8		15/10/2015



Realizado por: ZMNM	Fecha: 15/10/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 20/10/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE III	PR		
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES				
OBJETIVO GENERAL:				
Determinar la razonabilidad de la cuenta provisión cuentas incobrables				
OBJETIVOS ESPECÍFICOS:				
1. Determinar que los recursos están siendo manejados de la mejor forma.				
2. Establecer que la provisión esté debidamente calculado, registrados.				
Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Aplique el cuestionario de control interno	CC 4/13	 ZMNM 	18/10/2015
2	Verifique el cálculo de la provisión de clientes	NA		18/10/2015
3	Realizar con clientes la Cedula sumaria	C		18/10/2015
4	Realizar la cedula analítica con clientes	C1		18/10/2015
5	Realice asientos de ajuste y/o reclasificación	HAR		18/10/2015
6	Realice hoja de hallazgos con Conclusiones y recomendaciones	NA		18/10/2015



Realizado por: ZMNM	Fecha: 18/10/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 20/10/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE III	PR		
MERCADERIAS				
OBJETIVO GENERAL:				
Determinar la razonabilidad de la cuenta Mercaderías				
OBJETIVOS ESPECÍFICOS:				
1. Determinar que los recursos están siendo manejados de la forma.				
2. Establecer que los artículos disponibles para la venta estén debidamente registrados y custodiados.				
Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Aplique el cuestionario de control interno	CC 5/13	 ZMNM 	20/10/2015
2	Revise la valuación de los inventarios	NA		20/10/2015
3	Solicite el corte de Inventario	NA		20/10/2015
4	Compare existencias del inventario físico con inventarios contables	D1		20/10/2015
5	Realice constatación física de los inventarios			20/10/2015
6	Realice asientos de ajuste y/o reclasificación	HAR		20/10/2015
7	Realice hoja de hallazgos con Conclusiones y Recomendaciones	HH 4/8		20/10/2015


Realizado por: ZMNM	Fecha: 20/10/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 22/10/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE III	PR		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
OBJETIVO GENERAL:				
Determinar la razonabilidad de la cuenta propiedad planta y equipo				
OBJETIVOS ESPECÍFICOS:				
1. Determinar que los recursos están siendo manejados de la forma.				
2. Establecer que los bienes de larga duración estén debidamente registrados y custodiados.				
Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Evalué el control interno	CC 6/13		22/10/2015
2	Realice conteos físicos de la propiedad, planta y equipo existentes periódicamente.	E1		22/10/2015
3	Elabore cédula analítica			22/10/2015
4	Realice asientos de ajuste y/o reclasificación	HAR		22/10/2015
5	Realice hoja de hallazgos con Conclusiones y recomendaciones	HH 5/8		22/10/2015


Realizado por: ZMNM	Fecha: 22/10/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 24/10/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE III	PR		
DEPRECIACIÓN ACUMULADA				
OBJETIVO GENERAL:				
Determinar la razonabilidad de la cuenta depreciación acumulada				
OBJETIVOS ESPECÍFICOS:				
1. Determinar que los recursos están siendo manejados de la forma posible.				
2. Establecer que la depreciación esté debidamente calculado registrado.				
Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Evalué el control interno	CC 7/13		23/10/2015
2	Solicite el cálculo de las depreciaciones o amortizaciones.	NA		23/10/2015
3	Verifique que los soportes de depreciación acumulada, se encuentren de acuerdo a las disposiciones legales.	NA		23/10/2015
4	Elabore cédula analítica			23/10/2015
5	Realice asientos de ajuste y/o reclasificación	HAR		23/10/2015
6	Realice hoja de hallazgos con Conclusiones y recomendaciones	NA		23/10/2015




Realizado por: ZMNM	Fecha: 23/10/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 24/10/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE III	PR		
PROVEEDORES				
OBJETIVO GENERAL:				
Determinar la razonabilidad de la cuenta Proveedores				
OBJETIVOS ESPECÍFICOS:				
1. Determinar que los recursos están siendo manejados de la forma posible.				
2. Establecer que las obligaciones acorto plazo estén debidamente registrados y custodiadas las facturas.				
Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Aplique el cuestionario de control interno	CC 10/13		24/10/2015
2	Realice de conciliaciones periódicas entre fichas individuales de proveedores y acreedores, y los saldos del mayor al final de cada mes.			24/10/2015
3	Comprobar toda la documentación soporte de una compra antes de la autorización del pago	AX		24/10/2015
4	Elabore cédula analítica	AA1	ZMNM	24/10/2015
5	Realice asientos de ajuste y/o reclasificación	HAR		24/10/2015
6	Realice hoja de hallazgos con Conclusiones y recomendaciones	HH 6/8		24/10/2015




Realizado por: ZMNM	Fecha: 24/10/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 26/10/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE III	PR		
PRESTAMOS BANCARIOS				
OBJETIVO GENERAL:				
Determinar la razonabilidad de la cuenta Préstamos Bancarios				
OBJETIVOS ESPECÍFICOS:				
1. Determinar que los recursos están siendo manejados de la forma posible.				
3. Establecer que los fondos recibidos por los bancos estén debidamente registrados y con sus documentos de respaldo.				
Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Aplique el cuestionario de control interno	CC 11/13		
2	Realice de conciliaciones periódicas entre fichas individuales de préstamos a corto y largo plazo, y los saldos del mayor al final de cada mes.	NA		24/10/2015
3	Efectuar la confirmación de pagos a los bancos, según lo establecido en la legislación vigente		ZMNM	24/10/2015
4	Elabore cédula analítica	AA1		24/10/2015
5	Realice asientos de ajuste y/o reclasificación	HAR		24/10/2015
6	Realice hoja de hallazgos con Conclusiones y recomendaciones	HH 7/8		24/10/2015



Realizado por: ZMNM	Fecha: 24/10/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 26/10/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE III	PR		
VENTAS				
OBJETIVO GENERAL:				
Determinar la razonabilidad de la cuenta Ingresos-Ventas				
OBJETIVOS ESPECÍFICOS:				
1. Determinar que los ingresos por ventas están siendo manejados de la forma posible.				
2. Establecer que los ingresos por ventas al contado y crédito estén debidamente registrados.				
Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Aplice el cuestionario de control interno	CI 12/13	 ZMNM 	24/10/2015
2	Identificar los procedimientos que se llevan a cabo para la facturación y recepción de dinero	AX		24/10/2015
3	Revisar los documentos como facturas, etiquetas de ventas o cintas registradas de efectivo en la cual se pueda evidenciar el cálculo adecuado			24/10/2015
4	Elabore cédula analítica	X1		24/10/2015
5	Realice asientos de ajuste y/o reclasificación	HAR		24/10/2015
6	Realice hoja de hallazgos con Conclusiones y recomendaciones	NA		24/10/2015


Realizado por: ZMNM	Fecha: 24/10/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 30/10/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE III	PR		
COMPRAS				
OBJETIVO GENERAL:				
Determinar la razonabilidad de la cuenta Egresos –Compras				
OBJETIVOS ESPECÍFICOS:				
1. Determinar que las compras están siendo utilizados para la venta al público.				
2. Establecer que los egresos por compras estén debidamente registrados.				
Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Aplique el cuestionario de control interno	CC 13/13	 ZMNM 	24/10/2015
2	Comprobar si se han registrado todas las compras en las actividades de la empresa para verificar posibles omisiones.	NA		24/10/2015
3	Examinar los asientos del registro de compras en el año comprobar los contra las facturas, comprobar la exactitud.	NA		24/10/2015
4	Elabore cédula analítica	Y1		24/10/2015
5	Realice asientos de ajuste y/o reclasificación	HAR		24/10/2015
6	Realice hoja de hallazgos con Conclusiones y recomendaciones	HH 8/8		24/10/2015

Realizado por: ZMNM	Fecha: 24/10/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 30/10/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE III	PR		
GASTOS				
OBJETIVO GENERAL:				
Determinar la razonabilidad de la cuenta Gastos				
OBJETIVOS ESPECÍFICOS:				
1. Determinar que los gastos están siendo utilizados cumpliendo el objetivo social.				
2. Establecer que los gastos estén debidamente registrados.				
Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Aplique el cuestionario de control interno	CC 13/13		24/10/2015
2	Comprobar si se han registrado los gastos pagados usuales dentro el desarrollo de la empresa para verificar posibles omisiones.	NA		24/10/2015
3	Examinar los asientos del registro de gastos en el año comprobar los contra las facturas, comprobar la exactitud.	NA		24/10/2015
4	Elabore cédula analítica	Y1		24/10/2015
5	Realice asientos de ajuste y/o reclasificación	HAR		24/10/2015
6	Realice hoja de hallazgos con Conclusiones y recomendaciones	NA		24/10/2015


Realizado por: ZMNM	Fecha: 24/10/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 30/10/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE III	PR			
Objetivo: Obtener información suficiente, competente y pertinente de la Empresa Achetres Internacional Cía. Ltda., para el estudio de la Planificación específica que contribuya al desarrollo de la Auditoria Financiera.					
ObjetivoEspecífico: Evaluar el sistema de control interno establecido, para detectar las debilidades de la Empresa Achetres Internacional Cía. Ltda.					
N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	REALIZADO POR	FECHA	
	Elabore cedulas sumaria y analíticas de las siguientes cuentas:		ZMNM	26/10/2015	
	Caja	A-A1		26/10/2015	
	Bancos	A- B1		26/10/2015	
	Clientes	A- C1		26/10/2015	
	Cuentas por Cobrar	A-C1		26/10/2015	
	Provisión Cuentas Incobrables	A- C1		26/10/2015	
	Mercaderías	D- D1		26/10/2015	
	Propiedad Planta y Equipo	E - E1		26/10/2015	
	Proveedores	AA-AA1		26/10/2015	
	Préstamos Bancarios	BB-BB1		26/10/2015	
	Ventas	X		26/10/2015	
	Compras	Y		26/10/2015	
	Gastos	Y1		26/10/2015	
2	Determine los hallazgos de las cuentas analizadas	HH 1-8/8			10/11/2015
3	Realice los asientos de ajuste reclasificación necesarios	HAR			12/12/2015
4	Elabore Estados Financieros Auditados	EEA		12/12/2015	

Realizado por: ZMNM	Fecha: 26/10/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 20/10/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE III	A		
CEDULA SUMARIA ACTIVO CORRIENTE				
DETALLE	SALDO AL 31/DIC/2014	AJUSTE Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Caja	7.720,00		250,00	7.470,00
Bancos	299,17		90,29	203,88
Clientes	√ 4.692,28		248,70	Σ 4.443,58
Otras cuentas por Cobrar Varias	288,00			288,00
Provisión Cuentas Incobrables	(146,33)			(146,33)
Mercaderías	14.537,72			
Total	27.390,84			T
<p>® Confrontado contra registro √ Verificado con Estados Financieros T Sumatoria Total Σ Sumaria Parcial</p>				

Realizado por: ZMNM	Fecha: 26/10/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 30/10/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE III	A1																																																			
ARQUEO DE CAJA		ARQUEO DE CAJA N° 1 FECHA: 26 de Octubre del 2015 REALIZADO POR: Nancy Marina Zambrano																																																			
DETALLE DE EFECTIVO		HORA DE INICIO:																																																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">BILLETES</th> <th style="text-align: center;">SUELTOS</th> <th style="text-align: center;">FAJOS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">100</td> <td style="text-align: right;">500,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">50</td> <td style="text-align: right;">2.500,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">20</td> <td style="text-align: right;">2.400,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: right;">1.370,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">5</td> <td style="text-align: right;">200,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: right;">100,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Billetes Viejos</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Suman</td> <td style="text-align: right;">7.070,00Σ</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		BILLETES	SUELTOS	FAJOS	100	500,00		50	2.500,00		20	2.400,00		10	1.370,00		5	200,00		1	100,00		Billetes Viejos	-		Suman	7.070,00Σ		COMENTARIO El arqueo se realizó con absoluta normalidad, coinciden dinero existente en caja con el comprobado en base al arqueo.																								
BILLETES	SUELTOS	FAJOS																																																			
100	500,00																																																				
50	2.500,00																																																				
20	2.400,00																																																				
10	1.370,00																																																				
5	200,00																																																				
1	100,00																																																				
Billetes Viejos	-																																																				
Suman	7.070,00Σ																																																				
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">MONEDAS</th> <th style="text-align: center;">SUELTOS</th> <th style="text-align: center;">FUNDAS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1,00</td> <td style="text-align: right;">300,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">0,50</td> <td style="text-align: right;">50,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">0,25</td> <td style="text-align: right;">50,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">0,10</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">0,05</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">0,01</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">SUMAN</td> <td style="text-align: right;">400,00Σ</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">TOTAL CONCILIADO</td> <td style="text-align: right;">7.470,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Recibos de Servicios Básicos</td> <td style="text-align: right;">75,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Planilla del IESS</td> <td style="text-align: right;">175,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">SUMAN</td> <td style="text-align: right;">250,00Σ</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">TOTAL GENERAL</td> <td style="text-align: right;">√7.720,00T</td> <td style="text-align: center;">®</td> </tr> </tbody> </table>		MONEDAS	SUELTOS	FUNDAS	1,00	300,00		0,50	50,00		0,25	50,00		0,10			0,05			0,01			SUMAN	400,00Σ		TOTAL CONCILIADO	7.470,00		Recibos de Servicios Básicos	75,00		Planilla del IESS	175,00		SUMAN	250,00Σ		TOTAL GENERAL	√7.720,00T	®	RESUMEN DEL EFECTIVO <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">SUELTOS</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td>FAJOS</td> <td></td> </tr> <tr> <td>MONEDAS</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td>FUNDAS</td> <td></td> </tr> <tr> <td>NT. CAJAS</td> <td></td> </tr> <tr> <td>TOTALES</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> </table>	SUELTOS	0,00	FAJOS		MONEDAS	0,00	FUNDAS		NT. CAJAS		TOTALES	0,00
MONEDAS	SUELTOS	FUNDAS																																																			
1,00	300,00																																																				
0,50	50,00																																																				
0,25	50,00																																																				
0,10																																																					
0,05																																																					
0,01																																																					
SUMAN	400,00Σ																																																				
TOTAL CONCILIADO	7.470,00																																																				
Recibos de Servicios Básicos	75,00																																																				
Planilla del IESS	175,00																																																				
SUMAN	250,00Σ																																																				
TOTAL GENERAL	√7.720,00T	®																																																			
SUELTOS	0,00																																																				
FAJOS																																																					
MONEDAS	0,00																																																				
FUNDAS																																																					
NT. CAJAS																																																					
TOTALES	0,00																																																				
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: left;">TOTAL EFECTIVO DÍA ANTERIOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 80%;">(+)</td> <td style="text-align: right;">INGRESOS 0,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2">TOTAL DE INGRESOS 0,00</td> </tr> <tr> <td style="width: 80%;">(-)</td> <td style="text-align: right;">EGRESOS 0,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2">(=) SALDO FINAL DE CAJA 7.720,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2">(-) TOTAL EFECTIVO AUDITADO 7.720,00T</td> </tr> <tr> <td style="width: 40%; text-align: center;">= SOBRENTE</td> <td style="text-align: center;">0,00</td> </tr> <tr> <td style="width: 40%; text-align: center;">= FALTANTE</td> <td style="text-align: center;">0,00</td> </tr> </tbody> </table>		TOTAL EFECTIVO DÍA ANTERIOR		(+)	INGRESOS 0,00	TOTAL DE INGRESOS 0,00		(-)	EGRESOS 0,00	(=) SALDO FINAL DE CAJA 7.720,00		(-) TOTAL EFECTIVO AUDITADO 7.720,00T		= SOBRENTE	0,00	= FALTANTE	0,00	Queda constancia del dinero que fue contado en mi presencia y certifico su existencia real.																																			
TOTAL EFECTIVO DÍA ANTERIOR																																																					
(+)	INGRESOS 0,00																																																				
TOTAL DE INGRESOS 0,00																																																					
(-)	EGRESOS 0,00																																																				
(=) SALDO FINAL DE CAJA 7.720,00																																																					
(-) TOTAL EFECTIVO AUDITADO 7.720,00T																																																					
= SOBRENTE	0,00																																																				
= FALTANTE	0,00																																																				
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 40%; text-align: center;">= SOBRENTE</td> <td style="width: 40%; text-align: center;">= FALTANTE</td> <td style="width: 20%;">Nombre: ZMNM</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">0,00</td> <td style="text-align: center;">0,00</td> <td>Firma:</td> </tr> </table>		= SOBRENTE	= FALTANTE	Nombre: ZMNM	0,00	0,00	Firma:																																														
= SOBRENTE	= FALTANTE	Nombre: ZMNM																																																			
0,00	0,00	Firma:																																																			
<p>® Confrontado contra registro √ Verificado con Estados Financieros T Sumatoria Total Σ Sumaria Parcial</p>																																																					

Realizado por: ZMNM	Fecha: 26/10/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 30/10/2015



ZAMA-UDITORES

EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL
 CIA.LTDA
 AUDITORÍA FINANCIERA
 PERIODO 2014
 ARCHIVO CORRIENTE
 FASE III

B1

OFICIN

A: QUITO

**RECONCILIACIÓN
BANCARIA**

B.GUAYAQUI
L
 5100610615

Mes conciliado	DICIEMBR
Fecha elaboración	E 06/07/2015

Saldo de Libro	
Bancos	299.17 [√]

(+) Cheques Girados y no Cobrados	0.00	
(+) Depósitos no Registrados	0.00	
(+) Notas de débito en tránsito	0.00	
(+) Errores de Registro	0.00	
(-) Diferencias	0.00	
(-) Depósitos en tránsito	0.00	
(-) Notas de débito Cheques Devueltos	0.00	
(-) Otras Notas de débito	0.00	
Saldo Conciliado al 31/12/2013	299.17 ^T	
Saldo Según Estado Bancario al 31/12/2013	208.88 [√]	
Diferencia		90.29 [≠]

[√]Verificado con Estados Financieros

^T Sumatoria Total

Σ Sumaria Parcial

[≠] Diferencia

Realizado por: **ZMNM**

Fecha: 26/10/2015

Revisado por: **VNCF / EMLK**

Fecha: 30/10/2015



ZAMA-UDITORES

**EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL
CIA.LTDA
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO 2014
ARCHIVO CORRIENTE
FASE III**

EC

Estado de Cuenta

ECUADOR



BANCO DE GUAYAQUIL S.A. / RUC. 0990049459001
MATRIZ - PICHINCHA 105-107 Y FRANCISCO DE PAULA YCAZA
Contribuyente Especial Resolución No 0925 - 4/07/95

FECHA DE CORTE: 2014/DIC/01 - 2014/DIC/31

GESTOR : SONIA CALDERON V
OFICINA : AV. DE LA PRENSA Y KENNEDY

TELEFONO: 3730100 EXT. 48111
EMAIL : SCALDERON@BANCOGUAYAQUIL.COM

Estimado cliente, verificar la información aquí incluida, y si existiese alguna inconformidad, informar por escrito a nuestros auditores externos PWC al fax : 04-2286889 o a la casilla 09-015820

FECHA	OFICINA	NÚMERO	CANAL	TIPO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO TOTAL	BASE IMPONIBLE IVA
09/DIC	DUR	289828	VEN	DEP	DEPOSITO	80.00	288.88	



**BANCO
GUAYAQUIL**

NOMENCLATURAS DE LA COLUMNA CANAL

BVI	Banca Electrónica / Banca Virtual	BBA	Banco del Barrio	BCL	Banca Celular
ATM	Cajeros Automáticos	IVR	Banca Telefónica	VEN	Ventanilla


Vamos, utilice **BANCA VIRTUAL EMPRESAS** y realice sus transacciones en línea, desde su oficina a cualquier hora los 365 días del año con tan sólo un click en www.bancoguayaquil.com
Para mayor información comuníquese con su Gestor.

Realizado por: **ZNMN**

Fecha: 26/10/2015

Revisado por: **VNCF / EMLK**

Fecha: 30/10/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE III	C		
CEDULA SUMARIA ACTIVO EXIGIBLE				
DETALLE	SALDO AL 31/DIC/2014	AJUSTE Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Cobrar Clientes	4.692,28 ^{C1}		⊖ 248,70	4.443,58
Otras cuentas por Cobrar Varias	288,00		^{C1}	Σ288,00
Provisión Cuentas Incobrables	(146,33)		(44,44)	(190,77)
Total	[Ⓜ] 4.833,95 ^T		^Σ 204,26	4.540,81 ^T
<p>Ⓜ Confrontado contra registro ✓ Verificado con Estados Financieros ^T Sumatoria Total ^Σ Sumaria Parcial</p>				

Realizado por: ZMNM	Fecha: 20/10/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 30/10/2015



ZAMA-UDITORES


EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO 2014
ARCHIVO CORRIENTE
FASE III

C1


CLIENTES	DIRECCIÓN	TELEFONO	PLAZO					FACTURA	DIFERENCIA	
			10 DIAS	15 DIAS	20 DIAS	25 DIAS	30 DIAS			VALOR CONTABLE
ABAD LENIN	Vía al Tingo 202 y calle Rio Pastaza	2860975						310,75	310,75	
ARIAS WENDY	10 de agosto 401 colon y olmedo	62716803						348,50	348,50	
DOCUTEC	G. Villarroel 165 y Eloy Alfaro	2254308						153,57	153,57	
INNOVACION 2000	Av. Colon E3-39 y 9 de Octubre	2903247						307,37	307,37	
LA TIA TULA	Colombia 252 y Leopoldo Mercado	2330256						875,20	875,20	
MEDRANO SILVANA	Bolívar 321 y Colombia Sangolqui	2336431						574,20	374,20	200,00
MOLINEROS EVELYN	Av. América N2365 y la Gasca	3210668						289,50	289,50	
MORALES LEANDRO	Gral. Rumiñahui e Isla San Cristóbal	2868733						347,20	347,20	
PALACIOS MANUEL	Carrión E10-76 y 12 de octubre	6032081						298,57	298,57	
RAMIREZ ANITA	Carvajal N23-55 y Mercadillo	5142838						548,70	500,00	48,70
ROMERO JORGE	Maldonado 704 y Rumichaca	42415120						334,72	334,72	
SILVA JORGE	Ludenia Oe8-212 y M Ochoa	2536269						304,00	304,00	
TOTAL							® 4.692,28√	4.443.58T	248,70≠	

® Confrontado contra registro
 √ Verificado con Estados Financieros
 T Sumatoria Total
 ≠ Diferencia


Realizado por: ZMNM	Fecha: 20/10/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 30/10/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE III	D		
CEDULA ANALÍTICA INVENTARIOS				
DETALLE	SALDO AL 31/DIC/2014	AJUSTE Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
MERCADERIAS				
Pastas plásticas	785,20			785,20
Perfiles	435,29			435,29
Laminadoras	Σ 973,54			Σ 973,54
Micas	593,2			593,20
Esferos	330,05			330,05
Total	®3.117,28			T3.117,28
<p>®Confrontado contra registro ✓Verificado con Estados Financieros T Sumatoria Total Σ Sumaria Parcial</p>				

Realizado por: ZMNM	Fecha: 20/10/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 30/10/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE III	E		
CEDULA SUMARIA ACTIVO NO CORRIENTE				
DETALLE	SALDO AL 31/DIC/2014	AJUSTE Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
Instalaciones	532,72		Ⓢ	532,72
Muebles Y Enseres	530,88			530,88
Equipo Computo	3.069,88			3.069,88
DEPRECIACIÓN ACUMULADA				
Instalaciones	(213,08)			(213,08)
Muebles Y Enseres	(108,72)			(108,72)
Equipo Computo	(2.961,83)			(2.961,83)
IMPUESTOS ADELANTADOS				
Retenciones en la Fuente	2.152,33			2.152,33
Crédito Tributario Rentas	115,10			115,10
Total	3.117,28	√	√	3.117,28
<p>Ⓢ Confrontado contra registro √ Verificado con Estados Financieros T Sumatoria Total Σ Sumaria Parcial</p>				

Realizado por: ZNMN	Fecha: 20/10/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 30/10/2015


 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE III	D1
---	--	-----------

**CEDULA ANALÍTICA
 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**


DETALLE	SALDO AL 31/DIC/2014	AJUSTE Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
INSTALACIONES	532,72			532,72
MUEBLES Y ENSERES				
Escritorios y sillas	180,00			180,00
Teléfonos	80,00			80,00
Archivadores	220,00	Ⓢ		Σ 220,00
Papeleras y demás artículos	50,88			50,88
EQUIPO COMPUTO				
Computadores Intel Pentium II	2.619,88			2.619,88
Impresoras Epson	450,00			450,00
Total	√4.133,48			T4.133.48

Ⓢ Confrontado contra registro
 Σ Sumatoria Parcial
 √ Verificado con Estados Financieros
 T Sumatoria Total


Realizado por: ZMNM	Fecha: 20/10/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 30/10/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE III	DD1		
CEDULA ANALÍTICA DEP.ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
DETALLE	SALDO AL 31/DIC/ 2014	AJUSTE Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
INSTALACIONES	213,08		53,27	Σ 266,35
MUEBLES Y ENSERES				
Escritorios y sillas	54,00		18,00	72,00
Teléfonos	16,00		8,00	24,00
Archivadores	22,00		22,00	44,00
Papeleras y demás artículos	16,72		5,09	21,81
EQUIPO COMPUTO				
Computadores Intel Pentium II	2.619,88		0,00	2.619,88
Impresoras Epson	341,95		150,00	491,95
Total	3.283,63		√ 256,36	T3.539,99


Realizado por: ZMNM	Fecha: 20/10/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 30/10/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE III	AA		
CEDULA SUMARIA PASIVO CORRIENTE				
DETALLE	SALDO AL 31/DIC/2014	AJUSTE Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
CUENTAS POR PAGAR				
Participación Trabajadores	266,88			266,88
PRESTAMOS				Σ
Socios	19.271,85			19.271,85
ALAG	6.523,52	√		6.523,52
RETENCIONES EN LA FUENTE				
Otras aplicables al 1%	(11,12)	11,12		0,00
IVA EN VENTAS				
IVA en Ventas	1.235,93			1.235,93
Total	27.287,06[®]T		√	\$ T27.298,18
<p>®Confrontado contra registro √Verificado con Estados Financieros T Sumatoria Total ΣSumaria Parcial</p>				

Realizado por: ZMNM	Fecha: 20/10/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 30/10/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE III	AA1		
CEDULA ANALÍTICA PROVEEDORES				
DETALLE	SALDO AL 31/DIC/2014	AJUSTE Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
PRESTAMOS				
Socios	19.271,85	✓		Σ 19.271,85
ALAG	6.523,52	✓		6.523,52
Total	®25.795,37T			T25.795,37
<p>® Confrontado contra registro ✓ Verificado con Estados Financieros T Sumatoria Total Σ Sumaria Parcial</p>				

Realizado por: ZMNM	Fecha: 20/10/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 30/10/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE III		BB	
CEDULA SUMARIA PASIVO NO CORRIENTE				
DETALLE	SALDO AL 31/DIC/2014	AJUSTE Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
PRESTAMOS A LARGO PLAZO				
Banco Guayaquil	11,81	√11,81	®	Σ 0,00
Banco de Pichincha	19.897,03			19.897,03
Total	19.908,84	11,81	√	T19.897,03
<p>® Confrontado contra registro √ Verificado con Estados Financieros T Sumatoria Total Σ Sumaria Parcial</p>				

Realizado por: ZMNM	Fecha: 20/20/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 30/10/2015



ZAMA-UDITORES

**EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL
CIA.LTDA
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO 2014
ARCHIVO CORRIENTE
FASE III**

BB1

**CEDULA ANALÍTICA
PASIVO NO CORRIENTE**

DETALLE	SALDO AL 31/DIC/201 4	AJUSTE Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
PRESTAMOS A LARGO PLAZO				
Banco Guayaquil	11,81	11,81		Σ 0,00
Saldo ya cancelado				
Banco de Pichincha	19.897,03			19.897,03
3 años plazo				
Total	® 19.908,84 T	√ 11,81	√	T19.897,03

- ® Confrontado contra registro
- √ Verificado con Estados Financieros
- T Sumatoria Total
- Σ Sumaria Parcial

Realizado por: ZMNM	Fecha: 20/10/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 30/10/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE III	MM		
CEDULA SUMARIA PATRIMONIO				
DETALLE	SALDO AL 31/DIC/2014	AJUSTE Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
CAPITAL SOCIAL				
Capital pagado	400,00			400,00
FUTURAS CAPITALIZACIONES			⊕Σ	
Futuras Capitalizaciones	14.103,08			14.103,08
RESULTADOS				
Perdida de Ejercicios Anteriores	(35.225,39)			(35.225,39)
Utilidades Acumuladas	3.858,56			3.858,56
Perdida del Ejercicio	175,97			175,97
Total	(16.687,78)	√652,21	√11,81	T17.328,18
<p>Ⓜ Confrontado contra registro √ Verificado con Estados Financieros T Sumatoria Total Σ Sumaria Parcial</p>				

Realizado por: ZMNM	Fecha: 20/10/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 30/10/2015



ZAMA-UDITORES

EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL
CIA.LTDA
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO 2014
ARCHIVO CORRIENTE
FASE III

MM1

**CEDULA SUMARIA
PATRIMONIO**

DETALLE	SALDO AL 31/DIC/201 4	AJUSTE Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
CAPITAL SOCIAL				
Capital pagado				
Jorge Patricio Hidalgo Estévez	160,00		⊖	Σ
Iván Marcelo Hidalgo Estévez	120,00			
Javier Hidalgo Estévez	120,00			
Total	400,00	✓	✓	T

⊖ Confrontado contra registro

✓ Verificado con Estados Financieros

T Sumatoria Total

Σ Sumaria Parcial

Realizado por: **ZMNM**

Fecha: 20/10/2015

Revisado por: **VNCF / EMLK**


Fecha: 30/10/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE III	X		
CEDULA SUMARIA INGRESOS				
DETALLE	SALDO AL 31/DIC/2014	AJUSTE Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
INGRESOS OPERACIONALES				
Venta Mercadería	112.187,09	®		Σ 112.187,09
Otros Ingresos			11,81	11,81
Total	112.187,09		√11,81	T112.198,90
<p>® Confrontado contra registro √ Verificado con Estados Financieros T Sumatoria Total Σ Sumaria Parcial</p>				


Realizado por: ZMNM	Fecha: 20/10/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 30/15/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE III	X1		
CEDULA SUMARIA INGRESOS - VENTAS				
DETALLE	SALDO AL 31/DIC/2014	AJUSTE Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
INGRESOS OPERACIONALES				
Venta Mercadería				
Enero	3.595,00			3.595,00
Febrero	9.873,00			9.873,00
Marzo	7.843,00			7.843,00
Abril	8.939,00			8.939,00
Mayo	4.397,00			4.397,00
Junio	® 9.490,00			9.490,00
Julio	12.783,39			Σ 12.783,39
Agosto	14.587,00			14.587,00
Septiembre	16.908,00			16.908,00
Octubre	11.245,00			11.245,00
Noviembre	6.508,00			6.508,00
Diciembre	6.018,70			6.018,70
Total	√112.187,09T	0,00	0,00	√112.187,09T
® Confrontado contra registro √ Verificado con Estados Financieros T Sumatoria Total Σ Sumaria Parcial				


Realizado por: ZMNM	Fecha: 20/10/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 30/20/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE III	Y		
CEDULA SUMARIA COSTOS Y GASTOS				
DETALLE	SALDO AL 31/DIC/2014	AJUSTE Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Costo de Ventas	111.622,28			111.622,28
GASTOS ADMINISTRATIVOS	® 269,50	517,48		Σ 786,98
GASTOS DE VENTAS		44,44		44,44
GASTOS FINANCIEROS	119,34	90,29		209,63
Total	✓ 112.011,12T	652,21	0,00	T112.663,33
<p>® Confrontado contra registro ✓ Verificado con Estados Financieros T Sumatoria Total Σ Sumaria Parcial</p>				


Realizado por: ZMNM	Fecha: 20/10/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 20/10/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE III	Y1		
CEDULA SUMARIA COSTOS Y GASTOS				
DETALLE	SALDO AL 31/DIC/2014	AJUSTE Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Costo de Ventas	111.622,28			111.622,28
GASTOS ADMINISTRATIVOS	®			Σ
Aportes y Contribuciones	269,50			269,50
Servicios básicos		75,00		75,00
Aportes al IESS		175,00		175,00
Depreciación Acumulada		256,36		256,36
Ajustes		11,12		11,12
GASTOS EN VENTAS				
Provisión Cuentas Incobrables		44,44		44,44
GASTOS FINANCIEROS	119,34			119,34
Intereses				
N/D Servicios bancarios		90,29		90,29
Total	√ 112.011,12 T	652,21	0.00	T112.663,33
<p>® Confrontado contra registro √ Verificado con Estados Financieros T Sumatoria Total Σ Sumaria Parcial</p>				


Realizado por: ZMNM	Fecha: 20/10/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 30/20/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE III	HH 1/8
HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA A LA CUENTA CAJA		
TÍTULO:	Arqueo de Fondos	
CONDICIÓN:	Contabilidad y gerencia no realizan arqueos de fondos para con conocer que cantidad de dinero ingresa y sale todos los días ya sea por concepto de ventas al contado, abonos y/o cancelación de clientes u otros ingresos. Además se realizan pagos en efectivo.	
CRITERIO:	Debe aplicar el principio de Control Interno <i>Aplicación de pruebas continuas de exactitud</i> . La aplicación de pruebas continuas de exactitud, independientemente de que estén incorporadas a los sistemas integrados o no, permite que los errores cometidos por otros empujados sean detectados oportunamente, y se tomen medidas para corregirlos y evitarlos, y <i>Depósitos inmediatos e intactos</i> . Los dineros recaudados diariamente debe ser depositado como político de la cooperativa el día hábil siguiente a la recaudación a fin de evitar su permanencia en la institución.	
CAUSA:	No cuenta con un reglamento para el manejo del efectivo, Falta de experiencia del personal que maneja los fondos, descuido de la gerencia para realizar controles permanentes de los ingresos y salidas de dinero.	A1
EFFECTO:	Si no se verifica adecuadamente todos los valores que constan físicamente en custodia del responsable lo que podría generar pérdida de ingresos o mal uso del dinero en efectivo.	
CONCLUSIONES:		
La empresa no tiene control sobre la disponibilidad de caja por cuanto no realiza verificación físicas de dichos fondos, además se procede a realizar pagos en efectivo.		
RECOMENDACIONES:		
OntrolGerencia: Diseñará políticas para el control del dinero que ingresa o egresa, mediante arqueo de fondos, ya se programados o sorpresivo a fin de conocer todos los días cual es la disponibilidad, y realizar depósitos inmediatos en intactos para evitar disponer de efectivo en la empresa.		

Realizado por: ZMNM	Fecha: 10/11/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 15/11/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE III	HH 2/8
HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA A LA CUENTA BANCOS		
TÍTULO:	Conciliaciones Bancarias	
CONDICIÓN:	Contabilidad no realiza de forma periódica conciliaciones bancarias para verificar los movimientos de la cuenta y que permita conocer su saldo real para nuevas inversiones	
CRITERIO:	Debe aplicar el principio de Control Interno <i>Aplicación de pruebas continuas de exactitud</i> . La aplicación de pruebas continuas de exactitud, independientemente de que estén incorporadas a los sistemas integrados o no, permite que los errores cometidos por otros empleados sean detectados oportunamente, y se tomen medidas para corregirlos y evitarlos.	
CAUSA:	Poco movimiento de la cuenta, solo se lleva un registro con los depósitos y cheques girados pero no se tenía ningún control sobre las notas de débito y crédito.	B1
EFEECTO:	Puede convertirse en una fuente de desperdicio constante que a la larga, puede constituirse en robo o sustracción de dinero por el personal o una persona externa.	
CONCLUSIONES:		
La empresa no tiene control sobre la disponibilidad de las cuentas bancarias por cuanto no se concilian de manera mensual y no se contabiliza oportunamente las notas de débito y crédito.		
RECOMENDACIONES:		
Contabilidad. Debe realizar conciliaciones bancarias de forma periódica a fin de mantener valores actualizados que sirvan para la toma de decisiones.		


Realizado por: ZMNM	Fecha: 10/11/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 15/11/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE III	HH 3/8
---	---	---------------


HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA A LA CUENTA CLIENTES	
TÍTULO:	Tarjetas de Control
CONDICIÓN:	No existe un seguimiento a las obligaciones de los clientes respecto a sus saldos ya que no se dispone de tarjetas individuales, también se determinó diferencia entre las facturas y el saldo final, y no procede a realizar la provisión para clientes que en algún momento no puedan cancelar.
CRITERIO:	Debe aplicar el principio de Control Interno <i>Uso de Cuentas de Control</i> . La apertura de los sistemas integrados de contabilidad, debe ser lo suficientemente amplia para facilitar el control de los distintos momentos de las operaciones, así como de aquellos datos que, por sus características, no formen parte del sistema en si; por ejemplo: control de deudores, acreedores, existencias. Y otras operaciones.
CAUSA:	Se desconoce cuánto el cliente debe cancelar por no disponer de un registro auxiliar, no se maneja ni se conoce la antigüedad de los saldos.
EFECTO:	Se desconoce cuál es la verdadera cartera por cobrar que tiene la empresa, el cliente no puede ser objeto de crédito u obtener un valor excesivo que algún momento no podría cancelar posteriormente e incrementar la cartera vencida.
CONCLUSIONES:	
A la fecha de la auditoría financiera no se posee tarjetas individuales para el registro de clientes y sus movimientos, además no se realiza las provisiones para cuentas incobrables por el año fiscal al terminar en diciembre de 2014.	
RECOMENDACIONES:	
Contabilidad. Se deben diseñar los registros auxiliares que sean necesarios para controlar e informar al nivel de detalle que la operación requiera; por esto, el contador debe hacer un análisis de tal manera que le permita agrupar datos, integrar y consolidar la información según las necesidades de los ejecutivos y demás personas empresas que necesitan de dicha información.	

C1

Realizado por: ZMNM	Fecha: 10/11/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 15/11/2015

 <p>ZAMA-UDITORES</p>	<p align="center">EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE III</p>	<p align="center">HH 4/8</p>
<p align="center">HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA A LA CUENTA MERCADERIAS</p>		
TÍTULO:	Tarjetas Kardex	<p align="center">D1</p>
CONDICIÓN:	La empresa para el control de sus inventarios no cuenta con tarjetas kardex para un control adecuado de cada una de las mercaderías que vende, además no se realizan toma física para conocer su existencia real y determinar sobrantes o faltantes.	
CRITERIO:	Debe aplicar el principio de Control Interno <i>Uso de Cuentas de Control</i> . La apertura de los sistemas integrados de contabilidad, debe ser lo suficientemente amplia para facilitar el control de los distintos momentos de las operaciones, así como de aquellos datos que, por sus características, no formen parte del sistema en si; por ejemplo: control de deudores, acreedores, existencias. Y otras operaciones. Y <i>Aplicación de pruebas continuas de exactitud</i> . La aplicación de pruebas continuas de exactitud, independientemente de que estén incorporadas a los sistemas integrados o no, permite que los errores cometidos por otros empleados sean detectados oportunamente, y se tomen medidas para corregirlos y evitarlos	
CAUSA:	No se han elaborado tarjetas kardex por parte de contabilidad para realizar un control de las existencias. Poco personal para control de las tarjetas ya que el sistema computarizado no realiza este proceso.	
EFECTO:	Puede existir faltantes, robos p sustracción de mercadería lo que ocasionaría una perdida para la empresa.	
CONCLUSIONES:		
La empresa no cuenta con tarjetas kardex para llevar un control adecuado y actualizado de las existencias disponibles para la venta, para determinar si es necesario realizar adquisiciones o se dispone en exceso de ciertos artículos lo que provocaría tener capital ocioso o inactivo.		
RECOMENDACIONES:		
<p>Contabilidad. Deberá realizar toma física de mercaderías por lo menos dos veces al año para conocer su existencia real, así como elaborar tarjetas kardex para un mejor control de la mercadería.</p>		


Realizado por: ZNM	Fecha: 10/12/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 15/12/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE III	HH 5/8
---	--	-----------------------------

HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA A LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
TÍTULO:	Toma Física
CONDICIÓN:	Contabilidad no realiza anualmente una toma física de su activo fijo para de esta manera conocer su existencia real, si se encuentran en buenas condiciones o si necesitan mantenimiento a dar de baja.
CRITERIO:	Debe aplicar el principio de Control Interno <i>Aplicación de pruebas continuas de exactitud</i> . La aplicación de pruebas continuas de exactitud, independientemente de que estén incorporadas a los sistemas integrados o no, permite que los errores cometidos por otros empleados sean detectados oportunamente, y se tomen medidas para corregirlos y evitarlos
CAUSA:	No se dispone de un listado del activo fijo, para realizar una toma física, no se cuenta con tarjetas individuales para cada bien, su enfoque esta en las mercaderías.
EFEECTO:	Puede existir perdida, robo por cuanto no se dispone de un listado de bienes de propiedad de la empresa, o bienes que se estén depreciados sin estar en uso.
CONCLUSIONES:	
La empresa no dispone de un listado actualizado de sus bienes por cuanto nunca ha realizado una toma física y además no cuenta con tarjetas individuales del activo fijo.	
RECOMENDACIONES:	
Gerencia y Contabilidad. Debe realizar por lo menos una vez al año la toma física de sus bienes de larga duración a fin de conocer su existencia real para proceder a dar de baja o reponer en caso de que ya no sirvan para cumplir con el objetivo social.	

E1


Realizado por: ZMNM	Fecha: 10/12/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 15/12/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE III	HH 6/8
---	--	-----------------------------

HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA A LA CUENTA PROVEEDORES	
TÍTULO:	Calculo de intereses
CONDICIÓN:	La empresa cuenta con un listado de proveedores para saber a quién y cuándo realizar las compras de tal forma que se disponga de mercadería de manera inmediata para la venta o su reposición inmediata.
CRITERIO:	De aplicar el principio de control interno. Uso de cuentas de control. La apertura de los sistemas integrados de contabilidad, debe ser lo suficientemente amplia para facilitar el control de los distintos momentos de las operaciones, así como de aquellos datos que, por sus características, no forme parte del sistema en sí; por ejemplo: control de existencias, control de consumo de gasolina, control de mantenimiento y otras operaciones.
CAUSA:	No se ha procedido a elaborar un catálogo de proveedores y productos, pese a que cuenta con facturas de compras anteriores
EFECTO:	En cualquier momento no se pueda reponer la mercadería por cuanto no se dispone de toda la información del proveedor, pudiendo paralizar las operaciones.
CONCLUSIONES:	
La empresa no cuenta con un listado actualizado de proveedores a quienes puede solicitar cotizaciones, además no se conoce cuanto debe a cada uno de ellos por no disponer de un registro actualizado de proveedores.	
RECOMENDACIONES:	
Contabilidad, deberá contar con un listado actualizado de los proveedores a fin de realizar los pedidos de manera inmediata y poder cancelar oportunamente sus obligaciones.	

CI5/13


Realizado por: ZMNM	Fecha: 10/12/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 15/12/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE III	HH 7/8
---	--	-----------------------------

HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA A LA CUENTA PRESTAMOS BANCARIOS	
TÍTULO:	Calculo de intereses
CONDICIÓN:	La empresa no realiza provisión anual para el pago de interés es por el préstamo recibido del banco, además tiene otros préstamo de los socios pero se manifiesta que sobre ese valor no se paga intereses.
CRITERIO:	De aplicar el principio de control interno. Uso de cuentas de control. La apertura de los sistemas integrados de contabilidad, debe ser lo suficientemente amplia para facilitar el control de los distintos momentos de las operaciones, así como de aquellos datos que, por sus características, no forme parte del sistema en sí; por ejemplo: control de existencias, control de consumo de gasolina, control de mantenimiento y otras operaciones. Para tener control sobre los intereses.
CAUSA:	Trabajo con capital ajeno, y el nivel de ganancia por las ventas es bajo lo que no genera rentabilidad para cubrir los intereses por préstamos recibidos.
EFFECTO:	Que en cualquier momento no puede ser objeto de crédito por cuanto no cubre ni el interés por el capital del préstamo bancario.
CONCLUSIONES:	
La empresa tiene un préstamo bancario sobre el cual no tiene provisionado intereses que debe cubrir durante el año 2014 y por ende afectar para el pago del impuesto a la renta como gasto deducible.	
RECOMENDACIONES:	
Contabilidad. Debe solicitar un acopia del préstamo recibido del banco con su tabla de amortización para proceder a realizar e la provisión de los intereses a fin de este valor pueda ser cancelado de acuerdo a las condiciones pactadas.	

BB1


Realizado por: ZMNM	Fecha: 10/12/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 15/12/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE III	HH 8/8
---	---	-----------------------------

HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA A LA CUENTA COMPRAS	
TÍTULO:	Presupuesto de Compras
CONDICIÓN:	La empresa no elabora un presupuesto anual para de esta manera tener una planificación sobre sus ingresos y gastos que le permitan generar una utilidad y sobre todo busca su crecimiento y desarrollo.
CRITERIO:	De aplicar el principio de control interno. Uso de cuentas de control. La apertura de los sistemas integrados de contabilidad, debe ser lo suficientemente amplia para facilitar el control de los distintos momentos de las operaciones, así como de aquellos datos que, por sus características, no forme parte del sistema en sí; por ejemplo: control de existencias, control de consumo de gasolina, control de mantenimiento y otras operaciones. Aplicación de pruebas continuas de exactitud. La aplicación de pruebas continuas de exactitud, independientemente de que estén incorporadas a los sistemas integrados o no, permite que los errores cometidos por otros funcionarios sean detectados oportunamente, y se tomen medidas para corregirlos y evitarlos.
CAUSA:	Se compra de acuerdo a las circunstancias y necesidades del mercado en el momento. No se planifica las compras para todo el año.
EFECTO:	Que en cualquier momento se puede tener desabastecimiento de mercadería y paralización de las actividades, generando una pérdida
CONCLUSIONES:	
La empresa no presupuesta sus compras anuales para de esta manera planificar sus ventas, así como las existencias que debe manejar para cumplir con su objetivo social.	
RECOMENDACIONES:	
Gerencia y Contabilidad.	
Gerencia.- Anualmente deberá elaborar un presupuesto para tener un mayor control sobre los ingresos y egresos que tendrá la empresa durante el año.	

Y1

Realizado por: ZMNM	Fecha: 10/12/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 15/20/2015

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE IV	
---	---	--


FASE IV

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

**ACHETRES INTERNACIONAL CIA.
LTDA.**

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

FASE IV	
Programa	PR
Dictamen de Auditoría Financiera	DA
Asientos de Ajuste y Reclasificación	HAR
Estados Financieros Auditados	EFA

 ZAMA-UDITORES	EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2014 ARCHIVO CORRIENTE FASE IV	PR		
Objetivo: Emitir el informe con el dictamen a los estados financiera y las respectivas conclusiones y recomendaciones para que mejore la gestión administrativa y financiera.				
N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	REALIZADO POR	FECHA
1	Carta de Notificación de lectura del borrador de auditoría	CN		20/12/2015
2	Elaborar el Borrador del informe de auditoría			20/12/2015
3	Acta de lectura del borrador del informe de auditoría financiera.	ALB	ZMNM 	20/12/2015
4	Entrega del informe final de auditoría financiera			20/12/2015

Realizado por: ZMNM	Fecha: 20/12/2015
Revisado por: VNCF / EMLK	Fecha: 04/01/2016

Señor
Iván Marcelo Hidalgo Esteves
GERENTE
ACHETRES INTERNACIONAL CÍA. LTDA.
Presente

De mi consideración:

La Auditoría Financiera realizada a la Empresa Achetres Internacional Cía. Ltda., del cantón Quito, Provincia de Pichincha, Periodo 2014, se realizó considerando las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Normas Internacionales de Auditoría, y demás procedimientos para evaluar la gestión de la empresa auditada, de tal manera dar seguridad razonable en el sistema de control interno.

Para la evaluación del sistema de Control Interno, se utilizó cuestionarios para las cuentas que facilitaron la evaluación y la determinación áreas críticas que podrían afectar la consecución de la gestión económica financiera.

Atentamente,

Nancy Marina Zambrano Mendoza
AUDITOR

ACTA N.- 025

CONFERENCIA FINAL PARA DAR A CONOCER EL BORRADOR DEL INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADO A LA EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA. LTDA, PERÍODO 2014

En la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, a los cuatro días del mes de enero del dos mil dieciséis, siendo las 15:00, se da cita el Ing. Iván Marcelo Hidalgo Esteves, con el personal de la Empresa Achetres Internacional Cía. Ltda., y la Auditora Nancy Marina Zambrano Mendoza; en las Oficinas ubicadas en la Domicilio: Pichincha, Quito, Carcelén, Juan Vallauri Junto al Conjunto las Retamas, con el único punto dar lectura a los Resultados obtenidos de la auditoría financiera consignados en informe del período de 2014.

Dando cumplimiento al contrato de servicios profesionales celebrado con la empresa el 10 de Abril del 2015, se convoca mediante oficio del 4 de enero de 2016a los propietarios y personas relacionada con la auditoría para que asistan cumpliendo con los términos previstos por la ley y las normas profesionales.

Se procedió a la Constatación del quorum, encontrándose presente el cien por ciento de las personas previamente citadas, se procede a dar la lectura del borrador del informe por parte de la auditora y se analizan los resultados del examen con sus respectivo dictamen

Suscriben la presente Acta en duplicado del mismo tener, las personas asistentes..

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	FIRMA
1	Jorge Patricio Hidalgo Estévez	Presidente	
2	Iván Marcelo Hidalgo Estévez	Gerente	
3	Javier Hidalgo Estévez	Socio	
4	Jorge Arcentales	Contador	
5	Mónica Madera	Jefe de Ventas	
6	Ever Bonilla	Jefe de Compras	
7	Iván Páez	Comisario Revisor	
8	Lizet Tabango	Secretaria	
9	Cristian Vinuesa	Bodeguero	
10	Veloz Navarrete Carlos Fernando	Supervisor de Auditoría	
11	Sanandrés Álvarez Luis German	Jefe de Auditoría	
12	Zambrano Mendoza Nancy Marina	Auditora	

SECRETARIA

INFORME FINAL

Quito, 4 de Enero de 2016

Ingeniero

Iván Marcelo Hidalgo Estévez

GERENTE DE LA EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA

Informe sobre los Estados Financieros

En el proceso de planeación y ejecución de la auditoría a los Estados Financieros de la EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA., Por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2014, revisión de la estructura del control interno con el propósito de determinar los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión.

Responsabilidad de la Administración de la Empresa Achetres internacional Cía. Ltda., por los estados financieros

La siguiente información y opiniones que les fueron suministradas durante el examen a los estados financieros del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, con el propósito de expresar una opinión sobre si dichos estados presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de las operaciones, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.

1. Reconocemos la responsabilidad de la administración en cuanto a presentar razonablemente en los estados financieros, la situación financiera, los resultados de las operaciones, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados (u otra base contable razonable).
2. Hemos puesto a su disposición todo(a) s: Los registros contables y la información relativas les han sido facilitadas.

3. No existen compromisos de compras por cantidades y precios que pudieran originar pérdidas para la entidad. El cumplimiento de los compromisos contraídos o la imposibilidad de hacerlo, no generarán mayores pérdidas que las ya contabilizadas.

Responsabilidad del Auditor

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basado en la Auditoría realizada, la cual fue efectuada de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, y Normas Ecuatorianas de Contabilidad, estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros se encuentren libres de errores importantes de revelación. La Auditoría incluye, pruebas selectivas, el examen de evidencias que soporte las cifras y revelaciones presentadas en los Estados Financieros; incluye también, la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones significativas efectuadas por la Administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros y del Sistema de Control Interno Contable y Administrativo utilizado. Considero que las evidencias de auditoría que obtuve son suficientes y apropiadas para expresar mi opinión.

Asuntos que enfatizar

1. Para poder emitir la opinión sobre los estados financieros remitiremos la atención a los siguiente aspectos:
 - a) Los estados financieros no contienen las notas aclaratorias, como lo establece la NIC No.- 1

Estado de Situación Financiera

- b) No se realizan arqueos de caja de manera periódica y sorpresiva para verificar su existencia, y se realizan pagos en efectivo en la compra de bienes y servicios.
- c) Varios gastos están siendo sustentados con documentos no autorizados por el reglamento de Comprobantes de Venta y Retención

- d) No se concilian de forma periódica el libro auxiliar de bancos, no hacen constar los movimientos del banco y se emiten cheques posfechados para pagos a proveedores.
- e) El valor cancelado por clientes no fue contabilizado durante el periodo 2014 y continuaba con sus obligaciones, por cuanto la empresa no dispone de un listado concilia con las facturas. No calculó el porcentaje de provisión para cuentas incobrables como lo determina la Ley Orgánica de Régimen Tributario y su Reglamento.
- f) La cuenta de mercaderías no se realizan toma física de los productos que comercializa lo que provoca no disponer de existencia, real sumándose a esto la falta de tarjetas kardex.
- g) La empresa dentro de la cuenta Propiedad Planta y Equipo tiene bienes, tampoco se realizan toma física para valorar y verificar su existencia, estado de conservación y no se calcula la cuota por depreciación como lo determina la Ley Organiza de Régimen Tributario y su Reglamento
- h) No cuenta con un listado de proveedores, así como no tiene un corte para saber a quién debe y cuanto, a pesar que contablemente refleja un valor cero.
- i) La empresa tiene préstamos otorgados por el banco así como los socios a los cuales no se ha calculado los intereses correspondientes. No se pudo calcular por cuanto no se nos entregó copia de los prestamos realizados

Estado de Resultados

- j) En los ingresos por ventas se determinó que las facturas se realizan a mano pudiendo alterar las cantidades o valores no y procedió a cerrar una cuenta consignado su valor a otros ingresos.
- k) Se realizan ciertos gasto en efectivo y en varios casos no se sustentan con documentos debidamente autorizados por el Reglamento de Comprobantes de venta y Retención.
 - 1.- No se determina la provisión para cuentas incobrables
 - 2.- No se establece la cuota por depreciación del activo fijo
 - 3.- No se calcula los intereses para los préstamos

- l) La empresa no elabora los estados financieros de Estado de Flujo de efectivo y Estado de cambios en el patrimonio

Opinión del Auditor

En mi opinión, **excepto por los efectos de los asuntos que se explican en los párrafo(s) anterior(es)**, los estados financieros tomados en su conjunto (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, presentan razonablemente la situación financiera de la EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA., al 31 de diciembre del 2014, y el resultado de sus operaciones por el período terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC; Las Normas Internacionales de Contabilidad NIC y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. No se prepara Notas explicativas a los estados financieros auditados.

En aplicación a la **NIA 11 Sección 240A** “Fraude y Error” en la evaluación del Riesgo y Control Interno existen errores de forma, cabe señalar que no afecta la razonabilidad de los estados financieros al final del ejercicio en su conjunto pero se recomendaron asientos de ajuste y/o reclasificación para ajustar las respectivas cuentas.

Atentamente.

Nancy Marina Zambrano Mendoza
AUDITOR

EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA LTDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014

ESF 1/2

Descripción de la Cuenta	31/12/2014	Ajuste-Reclasificación		SALDO AUDITADO
		DEBE	HABER	
ACTIVO CORRIENTE				
Caja	7.720,00	248,70	250,00	7.718,70
Bancos	299,17		90,29	208,88
Clientes	4.692,28		248,70	4.443,58
Otras cuentas por Cobrar Varias	288,00			288,00
Provisión Cuentas Incobrables	(146,33)		44,44	(190,77)
Mercaderías	<u>14.537,72</u>			14.537,72
ACTIVO NO CORRIENTE				
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
Instalaciones	532,72			532,72
Dep. Acumulada Instalaciones	(213,08)		53,27	(266,35)
Muebles Y Enseres	530,88			530,88
Dep. Acumulada Muebles y Enseres	(108,72)		53,09	(161,81)
Equipo Computo	3.069,88			3.069,88
Dep. Acumulada Equipo de Computo	<u>(2.961,83)</u>		150,00	(3.111,83)
IMPUESTOS ADELANTADOS				
Retenciones en la Fuente	2.152,33			2.152,33
Crédito Tributario Rentas	<u>115,10</u>			115,10
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>30.508,12</u>	248,70	889,79	<u>29.867,03</u>
PASIVO CORRIENTE				
Participación Trabajadores	266,88			266,88
PRESTAMOS				

Socios	19.271,85			19.271,85
ALAG	<u>6.523,52</u>			6.523,52
RETENCIONES EN LA FUENTE				
Otras aplicables al 1% IVA EN VENTAS	(11,12)	11,12		-
IVA en Ventas	<u>1.235,93</u>			1.235,93
PASIVO NO CORRIENTE				
PRESTAMOS A LARGO PLAZO				
Banco Guayaquil	11,81	11,81		-
Banco de Pichincha	<u>19.897,03</u>			19.897,03
PATRIMONIO				
Capital pagado	400,00			400,00
FUTURAS CAPITALIZACIONES				
Futuras Capitalizaciones	<u>14.103,08</u>			14.103,08
RESULTADOS				
Perdida de Ejercicios Anteriores	(35.225,39)			(35.225,39)
Utilidades Acumuladas	3.858,56			3.858,56
Utilidad o Pérdida del Ejercicio	<u>175,97</u>			<u>(464,43)</u>
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	<u>30.508,12</u>	11,81	11,12	<u>29.867,03</u>

EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014



Descripción de la Cuenta	31/12/2014	Ajuste-Reclasificación		SALDO AUDITADO
		DEBE	HABER	
INGRESOS OPERACIONALES				
Venta Mercadería	112.187,09			112.187,09
INGRESOS OPERACIONALES				
Costo de Ventas	111.622,28			111.622,28
Utilidad Bruta en ventas	564,81			564,81
GASTOS ADMINISTRATIVOS				
Aportes y Contribuciones	269,50			269,50
Servicios básicos		75,00		75,00
Aportes al IESS		175,00		175,00
Depreciación Acumulada		256,36		256,36
Ajustes		11,12		11,12
GASTOS EN VENTAS				
Provisión Cuentas Incobrables		44,44		44,44
GASTOS FINANCIEROS				
Intereses	119,34			119,34
N/D Servicios bancarios		90,29		90,29
OTROS INGRESOS				
Ajustes			11,81	11,81
TOTAL DE GASTOS	388,84	652,21	11,81	1.029,24
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	175,97			(464,43)

EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA LTDA
ASIENTOS DE AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN
PERIODO 2014

HAR 1/2

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1			
GASTOS ADMINISTRATIVOS		250,00	
Servicios Básicos	75,00		
Aportes al IESS	175,00		
CAJA			250,00
P/R Pagos en efectivo			
2			
GASTOS FINANCIEROS		90,29	
N/D Servicio Bancario			
BANCOS			90,29
P/R notas de debito			
3			
CAJA		248,70	
CLIENTES			248,70
Medrano Silvana	200,00		
Ramírez Anita	48,70		
P/R cruce de información con facturas			
4			
GASTOS DE VENTAS			
Provisión Cuentas Incobrables		44,44	
Provisión Cuentas Incobrables	44,44		44,44
P/R la provisión anual			

HAR 2/2

5

GASTOS ADMINISTRATIVOS		256,36	
Instalaciones	53,27		
Muebles Y Enseres	53,09		
Equipo Computo	150,00		
Dep.Acumulada Instalaciones			53,27
Dep.Acumulada Muebles y Enseres			53,09
Dep.Acumulada Equipo de Computo			150,00
P/R la depreciación anual			

6

Gastos Administrativos		11,12	
Ajustes			
Otras aplicables al 1%			11,12
Cierre de cuenta			

7

Préstamos a Largo Plazo			
Banco Guayaquil		11,81	
Otros Ingresos			11,81
Cierre de cuenta			

CONCLUSIONES

- La Auditoría Financiera realizada a la EMPRESA ACHETRES INTERNACIONAL CIA.LTDA de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, período 2014; se determinó varias deficiencias en el manejo de la información financiera y económica por falta de control en el proceso contable carece de un manual contable o políticas que regulen las actividades.
- En la aplicación de los cuestionarios de control interno se determinaron varias falencias en el manejo de las cuentas analizadas, de su evaluación no afectan a la razonabilidad de los estados financieros estas deben ser ajustadas por contabilidad considerando los asientos recomendadas en el informe.
- La Auditoría a los Estados Financieros determinó que la empresa no cumple con la normativa tanto interna como externa, las mismas, de manera especial la tributaria que deben ser observadas por la administración y el persona a fin de evitar el pago del impuesto a la renta en exceso por no provisionar adecuadamente para los clientes, activo fijo e interés por préstamos.
- En el informe de auditoría consta el dictamen dando razonabilidad a los estados tanto de situación financiera como de resultados, y mediante carta entregada a gerencia se emitieron conclusiones y recomendaciones a fin de mejorar la gestión administrativa y financiera de la empresa, y tomar adecuadamente las decisiones por parte de los directivos.

RECOMENDACIONES

- La empresa para mejorar sus procedimientos deberá realizar auditorías de forma anual para detectar las nuevas falencias que puedan darse durante el ejercicio económico y afecten significativamente a los resultados de la gestión financiera, así como la elaboración de un manual contable que permita un adecuado registro y control de las actividades económicas y financieras.
- Los directivos darán cumplimiento a las recomendaciones emitidas en el informe de control interno y de esta manera evaluar su aplicación si han tenido efectividad y afectación a los resultados obtenidos por la empresa.
- Tanto el personal como los directivos deben capacitarse permanentemente en lo que respecta a la normativa interna y externa a fin de dar cumplimiento a las disposiciones legales que rigen este tipo de actividad y de manera especial lo que respecta a la Ley Organiza de Régimen Tributario y su Reglamento y evitar ser sometida a sanciones tanto administrativas como pecuniarias.
- Considerar las salvedades emitidas en el dictamen a fin de que los directivos tomen las medidas correctivas que permitan el desarrollo y crecimiento de la empresa enfocados a la venta de mercadería y que permitió dar razonabilidad a los estados financieros.

BIBLIOGRAFÍA

- Cook, John W. (1996). *Auditoría*. México: Editora:LitografíaIngramex
- Pallerola Comamala, J. y. (2013). *Auditoría*. Bogota: Ediciones de la U.
- Thomson, L. (2004). *Auditoría. Un enfoque integral*. Mexico: José Tomás Pérez Bonilla.
- Mantilla, A.(2007). *Auditoría Financiera*.New York: Small and Medium Practices.
- Zapata, S. P. (2008). *Contabilidad General* . Colombia: Litocamargo Ltda.
- Arens, A. (2007). *Auditoría. Un enfoque integral*. México: Editora Pearson educación.
- Arens, A. (2007). *Auditoría. un Enfoque Integral*. México: Pearson educación.
- JOHN W.COOK. (1996). *Auditoría*. Mexico: Litografica ingramex.
- Mantilla, S. A. (2007). *Auditoría Financiera*.New York: Small and Medium Practices.
- Pallerola Comamala, J. y. (2013). *Auditoría*. Bogota: Ediciones de la U.
- Robert, G. L. (2000). *Generalidades en la Auditoría*. Mexico: Universidad Autónoma de Nuevo León.
- Thomson, L. (2004). *Auditoría. Un enfoque integral*. Mexico: José Tomás Pérez Bonilla
- Zapata, S. P. (2008). *Contabilidad General* . Colombia: Litocamargo Ltda.
- Ray O Whittington-Kurt Pany. (2008). *Auditoría: Un Enfoque Integral*. Colombia: McGraw-Hill.

INTERNET

Dirección Empresarial RSC, (2014) Importancia de la Auditoría. Recuperado de:
[http://blogs.funiber.org/direccion-empresarial/2014/03/24/la-importancia-de-la-auditoria\(20-07-2015\)](http://blogs.funiber.org/direccion-empresarial/2014/03/24/la-importancia-de-la-auditoria(20-07-2015))

Funiber . (24 de 03 de 2014). Recuperado el 22 de 07 de 2015, de Funiber:

<http://blogs.funiber.org/direccion-empresarial/2014/03/24/la-importancia-de-la-auditoria>

Enciclopedia Financiera, Ranking Dividendo.(2012) Informe de Auditoría. Recuperado de: <http://www.informeauditoria.com/> (23-07-2015)

Anaya, A. (2012) Técnicas, pruebas, hallazgos y evidencias en auditoría. Recuperado de: <http://es.slideshare.net/jorgealbertoanayacabeza/tcnicas-de-auditoria-15303862>

ANEXOS

Anexo 1: RUC

**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**

NÚMERO RUC: 1792034767001
RAZÓN SOCIAL: ACHETRES INTERNACIONAL CIA. LTDA.

NOMBRE COMERCIAL: ACHETRES INTERNACIONAL CIA. LTDA.
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL: S/N **NÚMERO:** S/N

FEC. NACIMIENTO: **FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 19/05/2006
FEC. INSCRIPCIÓN: 29/05/2006 **FEC. ACTUALIZACIÓN:** 11/07/2011
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA: **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL
 VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES Y EQUIPO DE OFICINA

DOMICILIO TRIBUTARIO
 Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: CARCELEN Barrio: CARCELEN Calle: JUAN VALLAJURI Numero: E4-27 Interseccion: AV. ISIDRO AYORA
 Referencia ubicación: JUNTO AL CONJUNTO LAS RETAMAS Telefono Trabajo: 022479523 Celular: 0997396535 Email: ivanmhe@hotmail.com Telefono Trabajo:
 023813990 Fax: 022479523


OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA, SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	JURISDICCIÓN	ABIERTOS	CERRADOS
1	\ REGIONAL NORTE\ PICHINCHA	1	0

Anexo 2: Nómina de Accionistas

	RAZÓN SOCIAL	ACHETRES INTERNACIONAL CIA. LTDA.		
	DIRECCIÓN	JUAN VALLAURI Y AV. ISIDRO AYORA (E3) No. E4-27 BARRIO: MA\$TODONTE\$		
	EXPEDIENTE	155653		
	RUC	1792034787001		
	AÑO	2014		
	FORMULARIO	\$CV.NIIF.155653.2014.1		
NÓMINA DE ACCIONISTAS AL AÑO 2014				
IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	VALOR	
1706344189	ALVAREZ GORDON ANA LUCIA	ECUADOR	120.0000	
1717487183	HIDALGO ALVAREZ ANA ALEJANDRA	ECUADOR	50.0000	
1717487175	HIDALGO ALVAREZ FRANCISCO JAVIER	ECUADOR	50.0000	
1705247359	HIDALGO ESTEVEZ IVAN MARCELO	ECUADOR	180.0000	

	RAZÓN SOCIAL	ACHETRES INTERNACIONAL CIA. LTDA.		
	DIRECCIÓN	JUAN VALLAURI Y AV. ISIDRO AYORA (E3) No. E4-27 BARRIO: MA\$TODONTE\$		
	EXPEDIENTE	155653		
	RUC	1792034787001		
	AÑO	2014		
	FORMULARIO	\$CV.NIIF.155653.2014.1		
NÓMINA DE ADMINISTRADORES AL AÑO 2014				
IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	FECHA DE NOMBRAMIENTO	CARGO	TIPO DE REPRESENTACIÓN
1705247359	HIDALGO ESTEVEZ IVAN MARCELO	20/05/13 12:00 AM	GERENTE GENERAL	RL
1706344189	ALVAREZ GORDON ANA LUCIA	20/05/13 12:00 AM	PRESIDENTE	ADMINISTRADOR