



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

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del Título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA "CONFECCIONES AUBEA.BS", DEL CANTÓN AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014.

AUTORA:

ELVIA CORINA PACARI TIL

AMBATO – ECUADOR

2017

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente Trabajo de Titulación ha sido desarrollado por la Sra. Elvia Corina Pacari Til, quién ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido se autoriza su presentación.

Ing. Doris Maribel Sánchez Lunavictoria
DIRECTORA

Ing. Letty Karina Elizalde Marín
MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

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

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

Riobamba, 22 de marzo de 2017

Elvia Corina Pacari Til

C.C. 180459688-8

DEDICATORIA

A Dios.

Por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio, además de su infinita bondad y amor.

A mis padres

Por su apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, por los ejemplos de perseverancia y constancia que les caracterizan y que me ha inculcado siempre, pero más que nada, por su amor.

A mi hija

Por ser mi motivación para nunca rendirme y ser un ejemplo para ella, por ser mi inspiración ya que cada día al ver su carita me lleno de alegría y con muchas ganas de salir adelante, agradezco a Dios por el mejor regalo que me pudo dar, tu mi linda Jade.

AGRADECIMIENTO

Como prioridad en mi vida agradezco a Dios por darme salud y vida para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor, 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.

Agradezco de manera especial a mis padres que han sido un pilar fundamental en mi carrera brindándome siempre su ayuda para lograr que termine exitosamente este periodo de mi vida, sin ellos nada de esto fuera posible, a mi familia quienes con sus consejos han sido parte fundamental en la formación profesional como personal.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo “ESPOCH”, a sus autoridades, profesores por compartir sus conocimientos, valores para triunfar en la vida y transmitir sabiduría para mi formación profesional.

A la Empresa “AUBEA.BS” quien me abrió las puertas para fomentar mis conocimientos y permitir demostrar mi capacidad.

Agradezco a mi directora por la paciencia que me tuvo y su voluntad de impartir sus conocimientos y prepararme para cumplir con mis sueños. A mi miembro quien supo brindarme su apoyo y guiarme en el desarrollo de mi trabajo de titulación.

ÍNDICE GENERAL

Portada	i
Certificación del Tribunal	ii
Declaración de Autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice General.....	vi
Índice de Tablas	ix
Índice de Gráficos	ix
Índice de Anexos	x
Resumen.....	xi
Abstract.....	xii
Introducción	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1.1 Formulación del problema	2
1.1.2 Delimitación del problema.....	3
1.2 JUSTIFICACIÓN	3
1.3 OBJETIVOS	4
1.3.1 Objetivo general.....	4
1.3.2 Objetivos específicos	4
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	5
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	5
2.1.1 Antecedentes Históricos	5
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	6
2.2.1 Auditoría	6
2.2.2 Objetivos.....	6
2.2.3 Técnicas de Auditoría	7
2.2.4 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.....	10
2.2.5 Auditoría Financiera	13
2.2.6 Características de la auditoría financiera	14
2.2.7 Fases de Auditoría Financiera.....	15

2.2.8	Control Interno.....	17
2.2.9	Tipos de control interno.....	17
2.2.10	Componentes del control interno.....	18
2.2.11	Métodos de evaluación del control interno.....	19
2.2.12	Tipos de Riesgos.....	22
2.2.13	Tipos de Pruebas.....	23
2.2.14	Papeles de Trabajo.....	24
2.2.15	Contenido y clases de papeles de trabajo.....	24
2.2.16	Evidencia de auditoría.....	25
2.2.17	Marcas de Auditoría.....	26
2.2.18	Dictamen.....	27
2.2.19	Hallazgos.....	30
2.2.20	Indicadores financieros.....	30
2.3	IDEA A DEFENDER.....	31
2.4	VARIABLES DE ESTUDIO.....	31
2.4.1	Variable Independiente.....	31
2.4.2	Variable Dependiente.....	32
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		33
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	33
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	34
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	35
3.3.1	Población.....	35
3.3.2	Muestra.....	35
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	35
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		38
4.1	TÍTULO.....	38
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	38
4.2.1	Archivo Permanente.....	38
4.2.1.1	Información general.....	40
4.2.1.2	Estados financieros.....	42
4.2.1.3	Organigrama estructural.....	47
4.2.1.4	Productos.....	48
4.2.1.5	Marcas de auditoría.....	50
4.2.2	Archivo Corriente.....	51

4.2.2.1	Planificación Preliminar.....	53
4.2.2.2	Planificación Específica.....	80
4.2.2.3	Ejecución.....	98
4.2.2.4	Comunicación de Resultados.....	125
	CONCLUSIONES.....	130
	RECOMENDACIONES.....	131
	BIBLIOGRAFÍA.....	132
	ANEXOS.....	134

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Población	35
Tabla 2: Índice archivo permanente.....	39
Tabla 3: Balance de comprobación.....	42
Tabla 4: Estado de costos de productos terminado y vendidos	45
Tabla 5: Estado de resultados	46
Tabla 6: Marcas de auditoría	50
Tabla 7: Índice de Archivo Corriente	52
Tabla 8: Análisis vertical 2014	60
Tabla 9: Análisis vertical 2013	62
Tabla 10: Análisis horizontal.....	64
Tabla 11: Análisis vertical del estado de resultados 2014	67
Tabla 12: Ventas	81
Tabla 13: Costo de ventas.....	83
Tabla 14: Inventario de materia prima.....	85
Tabla 15: Activos fijos.....	87
Tabla 16: Cuentas por pagar	89
Tabla 17: Cuentas por cobrar.....	91

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Simbología de Flujogramación.....	21
Gráfico 2: Organigrama Estructural	47
Gráfico 3: Nivel de confianza y Nivel de riesgo de venta	82
Gráfico 4: Nivel de Confianza y Nivel de riesgo de ventas.....	84
Gráfico 5: Nivel de Confianza y Nivel de riesgo de inventario de materia prima	86
Gráfico 6: Nivel de Confianza y Nivel de riesgo del componente Activos Fijos.....	88
Gráfico 7: Nivel de Confianza y Riesgo del componente Cuentas por Pagar	90
Gráfico 8: Nivel de Confianza y riesgo del componente Cuentas por Cobrar	92
Gráfico 9: Nivel de Confianza y riesgo promedio	93

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Materia Prima.....	134
Anexo 2: Área de Confección.....	134
Anexo 3: Producto	135
Anexo 4: Etiqueta	135
Anexo 5: RUC	136

RESUMEN

La Auditoría Financiera en la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, como el fin de determinar la razonabilidad de los estados financieros que permita el correcto manejo de los recursos económicos y financieros. Para el desarrollo de la auditoría se realizó cuestionarios de control interno, el análisis de los estados financieros, que permitieron la evaluación e identificar los siguientes hallazgos: los estados financieros no son organizados para su análisis, no se registran la totalidad de las ventas, error en la depreciación de activos fijos, falta de registro de la totalidad de activos fijos y de los inventarios de materiales. Se recomienda al representante legal de la empresa, contratar un sistema contable a fin de presentar los valores reales y generar los Estados Financieros y el análisis de la información para una mejor toma de decisiones, mantener un registro de los activos fijos, realizar el cálculo de las depreciaciones, actas de entrega recepción y demás instrumentos que salvaguarden los recursos de la entidad, llevar un registro de inventarios apoyado con documentos fuente internos, y externos, a fin de contar con un inventario depurado para identificar los stock máximo y mínimo de los inventarios.

Palabras Claves: AUDITORIA FINANCIERA. INDICADORES FINANCIEROS. CONTROL INTERNO. ESTADOS FINANCIEROS.

Ing. Doris Maribel Sánchez Lunavictoria
DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

ABSTRACT

The Financial Audit in the company “Confecciones AUBEA.BS”, of the Canton Ambato, Province of Tungurahua, Period from January 1st to December 31st, 2014, in order to determine the reasonableness of financial statements that allows the proper management of economic and financial resources. For the development of the audit; the internal control questionnaires, the analysis of the financial statements, were carried out, which allowed the evaluation and identification of the following findings: financial statements are not organized for analysis, total sales are not recorded, error in the depreciation of fixed assets, lack of registration of all fixed assets and inventories of materials. It is recommended to the legal representative of the company, to contract an accounting system in order to present the real values and generate the Financial Statements and the analysis of the information for a better take of decisions, to maintain a registry of the fixed assets, to make the calculation of depreciations, receipt delivery records and other instruments that safeguard the resources of the entity, keep a record of inventory supported with internal and external source documents, in order to have a clean inventory to identify the maximum and minimum stock of inventories.

Keywords: FINANCIAL AUDIT. FINANCIAL INDICATORS. INTERNAL CONTROL. FINANCIAL STATEMENTS.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación está elaborado de acuerdo a la información recolectada de la empresa, donde se aplicará una Auditoría Financiera que consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros, para formular el dictamen respecto a la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones y la situación financiera, mismo que permitirá el correcto manejo de los recursos económicos y financieros de la Empresa “Confecciones AUBEA.BS” del Cantón Ambato, la cual será estructurada de la siguiente manera.

En el primer capítulo se encuentra contextualizado el planteamiento, formulación y delimitación del problema; está expuesto también la justificación y los objetivos. Estos parámetros son el punto de inicio para el desarrollo adecuado de este trabajo de investigación.

En el segundo capítulo contiene el marco teórico el cuál se desarrolla de la siguiente manera, antecedentes investigativos, fundamentación teórica, idea a defender y las variables. Todos estos deben tener fuente de sustento para desarrollar de mejor manera esta investigación.

En el tercer capítulo se desarrolla el marco metodológico con los siguientes temas, modalidad de la investigación; tipos de investigación; población; métodos, técnicas e instrumentos; resultados y la verificación de la idea a defender.

En el cuarto capítulo se encuentra el marco propositivo que contiene el título y el contenido de la propuesta, en esta parte de la investigación se da la aplicación de la Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, mediante los índices financieros y económicos.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Dentro del Ecuador existen múltiples empresas que presentan falencias en lo que se refiere a la ejecución presupuestaria, es decir que no realizan o carecen de una Auditoría Financiera, el cual es fundamental para una empresa obligada a llevar contabilidad, por ende debe examinarse los Estados Financieros con el objetivo de observar que se den cumplimiento a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

La Industria Textil dentro de la provincia de Tungurahua se ha ido incrementado considerablemente, estas empresas se dedican a la confección de prenda de vestir, en su mayoría estas son obligadas a llevar contabilidad pero algunas no cumplen con los principios contables para su correcto funcionamiento, muchas de las veces es por desconocimiento de los propietarios, poniendo en riesgo las utilidades que genera esta actividad económica.

AUBEA.BS”, es una empresa que se dedica a la confección y venta al por mayor y menor de chompas de varios modelos y calidad, está ubicada en el Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, se ha observado que existe cierto desconocimiento por parte de la propietaria sobre el control de los ingresos, gastos y utilidad neta que se presentan en los estados financieros, por esta razón se ve la necesidad de aplicar una auditoría financiera a esta empresa.

Al aplicar esta auditoría se generaría un beneficio a la empresa, ya que al analizar los estados financieros se controlaría los ingresos reales de la empresa, y ayudará al mejor manejo de la misma generando mayor utilidad.

1.1.1 Formulación del problema

¿La aplicación de la Auditoría Financiera en la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de

diciembre de 2014, permitirá el correcto manejo de los recursos económicos y financieros?

1.1.2 Delimitación del problema

Campo: Contabilidad y Auditoría

Área: Industria Textil

Aspecto: Auditoría Financiera

Delimitación Espacial: Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua

Delimitación Temporal: Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

1.2 JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo de investigación se desarrollará debido a que en la Empresa “AUBEA.BS” no existe un control adecuado en el manejo de los recursos financieros, para lo cual se ve en la necesidad de realizar un examen de los estados financieros, y así conocer cómo se controlan los ingresos, gastos y la rentabilidad, es importante también saber si cumplen con las disposiciones establecidas por los entes de control para una mejor administración de los recursos, para de esta manera llevar a cabo los cambios necesarios dentro del área financiera.

La razón por la que se realiza la investigación es porque en la empresa nunca se ha realizado una auditoría financiera, la cual es necesaria para conocer la realidad de la situación económica en la que se encuentra la empresa.

Este tema es nuevo y de interés para la propietaria, ya que podrá obtener grandes beneficios mediante esta auditoría financiera, en el cual controlara los ingresos, gastos y las utilidades obtenidos en el período, favoreciendo al desarrollo económico de la empresa. Para esta investigación se contará con la colaboración de la propietaria y los 24 trabajadores, quienes nos facilitarán toda la información necesaria para el desarrollo de esta investigación que servirá para el mejoramiento continuo.

Finalmente este proyecto es factible y viable de efectuarse, ya que se cuenta con el tiempo suficiente para su desarrollo; con acceso directo a la información, disponibilidad

de recursos humanos, materiales, tecnología y sobre todo con la voluntad para resolver el problema existente dentro de la entidad.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo general

Aplicar la Auditoría Financiera en la Empresa “Confecciones AUBEA.BS” en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, para el correcto manejo de los recursos económicos y financieros.

1.3.2 Objetivos específicos

- Realizar un diagnóstico económico, financiero de la empresa para su adecuado funcionamiento.
- Evaluar los estados financieros mediante la aplicación de indicadores económicos - financieros para la toma de decisiones.
- Emitir el informe de los hallazgos de la auditoría financiera con sus respectivas conclusiones y recomendaciones para el buen manejo de los recursos económicos y financieros.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1 Antecedentes Históricos

Auditoría Financiera a los Estados Financieros de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Maquita CUSHUNCHIC LTDA., de la ciudad de Riobamba, periodo 1 de enero al 31 de diciembre del año 2010. Autoras: Sandra Pazmiño & Sonia Sotomayor. (Pazmiño & Sotomayor, Auditoría Financiera a los estados financieros de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Maquita CUSHUNCHIC Ltda., de la ciudad de Riobamba, periodo 1 de enero al 31 de diciembre del año 2010 , 2013)

Este examen se realizó con la finalidad de determinar la aplicación de los Principios y Normas Contables, así como la razonabilidad de los Estados Financieros del año 2010. El análisis de los procedimientos y la revisión de los documentos de soporte de la gestión económica - financiera, nos permitió evaluar el sistema de Control Interno que se aplica en la Cooperativa, la gestión financiera y finalmente se emitió el Informe y las recomendaciones del caso. Es muy importante detectar debilidades y corregir errores para que la información financiera se constituya en una herramienta, para la toma de decisiones eficaces y confiables.

Auditoría Financiera de la Avícola Flor María del Recinto Guamampata, Parroquia Multitud, Cantón Alausí, Provincia de Chimborazo, para el mejoramiento del Control de las Actividades Económicas período 2010. Autores: Luis Bernabé & Lidia Girón. (Bernabé & Girón, Auditoría Financiera de la Avícola Flor María del recinto Guamampata, parroquia Multitud, cantón Alausí, provincia de Chimborazo, para el mejoramiento del control de las actividades económicas período 2010., 2013)

La presente tesis tiene como objetivo principal determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de dicha Avícola. Hemos realizado un análisis situacional el cual abarca análisis interno y externo, dentro de este análisis se realizó también un análisis FODA. Se ha realizado los respectivos papeles de trabajo necesarios en la ejecución de

nuestra práctica, la cual concluyo finalmente con el dictamen, en el cual mencionamos los errores encontrados y de los cuales hemos expresado nuestra opinión que servirá para ahorrar y optimizar recursos, contar con una información financiera oportuna y veraz y lo más importante ayudar en la toma de decisiones para el desarrollo de la empresa.

Auditoría Financiera a la Empresa ORIENTOIL S.A. del Cantón la Juya de los Sachas. Provincia de Orellana, para determinar la Razonabilidad de los Estados Financieros, período 2011. Autora: Carmen Morocho. (Morocho, Auditoria Financiera a la Empresa ORIENTOIL S.A. del cantón La Joya de los Sachas, provincia de Orellana, para determinar la razonabilidad de los estados financieros, período 2011 , 2013)

El objetivo primordial de esta investigación es determinar la razonabilidad de los estados financieros. Se utilizaron técnicas, métodos y prácticas de Auditoría para realizar la auditoría a ORIENTOIL S.A., se obtuvo como resultado que la empresa no cuenta con un manual de contabilidad que regule los registros contables y que ayude a la razonable presentación de los estados financieros. Se recomienda a la empresa considere la implementación de un manual de contabilidad, con el objetivo de crear un control en el Departamento Financiero.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Auditoría

La auditoría, en general es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si está de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas. (Madariaga Gorocica J. , 2004)

2.2.2 Objetivos

La auditoría tiene por objetivo averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativo-contables

presentados por la dirección, así como sugerir las mejoras administrativo-contables que procedan. (Madariaga Gorocica J. , 2004)

2.2.3 Técnicas de Auditoría

Para comprobar las afirmaciones definidas anteriormente, se deben utilizar procedimientos de comprobación, denominados técnicas de auditoría. Las técnicas de auditoría son los métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor utiliza para obtener la evidencia que le permita emitir su opinión profesional. Las técnicas de auditoría son las siguientes:

Apreciación sobre la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros y de los rubros y partidas importantes.

Análisis

Clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta o una partida determinada.

El análisis generalmente se aplica a cuentas o rubros de los estados financieros para conocer cómo se encuentran integrados y son los siguientes:

- a. Análisis de saldos: Existen cuentas en las que los distintos movimientos que se registran en ellas son compensaciones unos de otros, por ejemplo en una cuenta de clientes, los abonos por pagos, devoluciones, bonificaciones, etc., son compensaciones totales y parciales de los cargos por ventas.
- b. Análisis de movimientos: En otras ocasiones, los saldos de las cuentas se forman no por compensaciones de partidas, sino por acumulación de ellas, por ejemplo , en las cuentas de resultados; y en algunas cuentas de movimientos compensadores, puede suceder que no sea factible relacionar los movimientos acreedores contra los movimientos deudores, o bien, por razones particulares no convenga hacerlo.

Inspección

Examen físico de los bienes materiales o de los documentos, con el objeto de cerciorarse de la existencia de un activo o de una operación registrada o presentada en los estados financieros.

En diversas ocasiones, especialmente cuando se refiere a los saldos del activo, los datos de contabilidad están representados por bienes materiales, títulos de crédito u otra clase de documentos que constituyen la materialización del dato registrado en la contabilidad.

Confirmación

Obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada y que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y, por lo tanto, confirmar de una manera válida.

Investigación

Obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la empresa. Con esta técnica, el auditor puede obtener conocimiento y formarse en juicio sobre algunos saldos u operaciones realizadas por la empresa.

Declaración

Manifestación por escrito con la firma de los interesados, del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa.

Esta técnica se aplica cuando la importancia de los datos o el resultado de las investigaciones realizadas lo ameritan

Certificación

Obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizando por lo general, con la firma de una autoridad.

Observación

Presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos ejecutados por otra persona.

El auditor se cerciora de la forma como se realizan ciertas operaciones, verificando ocularmente la forma como el personal de la empresa las realiza.

Cálculo

Verificación matemática de alguna partida.

Hay partidas en la contabilidad que son resultado de cálculos realizados sobre bases predeterminadas. El auditor puede cerciorarse de la corrección matemática de estas partidas mediante el cálculo independiente de las mismas.

El interrogatorio

Búsqueda de la información adecuada, dentro o fuera de la organización del cliente.

Los interrogantes podrán variar desde los formales por escrito, dirigidos a terceras personas, hasta consultas informales orales, dirigidas a la dirección o al personal del cliente. Las respuestas a las preguntas podrán proporcionarnos nueva información o corroborar la evidencia. Siempre que se obtengan evidencias orales, se debe documentar cuáles fueron las partes involucradas y la esencia de la conversación en las que estas fueron obtenidas, mediante memorandos.

Revisión analítica

Es el término usado para describir la variedad de técnicas disponibles para evaluar la racionalidad de los estados financieros.

El análisis de las tendencias y relaciones financieras implicará la revisión de la situación financiera y marcha del cliente, expresados por indicadores; cerciorándose si estos

índices tienen o deben tener una relación lógica obteniendo explicaciones razonables sobre los movimientos inusuales y determinando si lo que encontramos reflejan la necesidad de procedimientos de auditoría adicionales. (Blanco Luna, Auditoría Integral Normas y Procedimientos, 2012)

2.2.4 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

(Universidad EAFIT (Escuela de Administración, Finanzas e Instituto Tecnológico), 2016)

Las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA) son Los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

2.2.5 Clasificación de las NAGAS

En la actualidad las NAGAS, vigentes son 10, las mismas que constituyen los (10) diez mandamientos para el auditor y son:

Normas Generales o Personales

1. Entrenamiento y capacidad profesional
2. Independencia
3. Cuidado o esmero profesional.

Normas de Ejecución del Trabajo

4. Planeamiento y Supervisión
5. Estudio y Evaluación del Control Interno
6. Evidencia Suficiente y Competente.

Normas de Preparación del Informe

7. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
8. Consistencia
9. Revelación Suficiente
10. Opinión del Auditor

Normas Generales o Personales

Estas normas por su carácter general se aplican a todo el proceso del examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como Auditor.

- Entrenamiento Y Capacidad Profesional

"La Auditoría debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como Auditor".

- Independencia

"En todos los asuntos relacionados con la Auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio".

- Cuidado O Esmero Profesional

"Debe ejercerse el esmero profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del dictamen".

Normas de Ejecución del Trabajo

Estas normas son más específicas y regulan la forma del trabajo del auditor durante el desarrollo de la auditoría en sus diferentes fases (planeamiento trabajo de campo y elaboración del informe).

- **Planeamiento y Supervisión**

"La auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado".

- **Estudio y Evaluación del Control Interno**

"Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno (de la empresa cuyos estados financieros se encuentra sujetos a auditoría) como base para establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría".

- **Evidencia Suficiente y Competente**

"Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a la auditoría".

Normas de Preparación del Informe

Estas normas regulan la última fase del proceso de auditoría, es decir la elaboración del informe, para lo cual, el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias, debidamente respaldada en sus papeles de trabajo. Por tal motivo, este grupo de normas exige que el informe exponga de qué forma se presentan los estados financieros y el grado de responsabilidad que asume el auditor.

Aplicación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)

"El dictamen debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados".

Opinión Del Auditor

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

Por consiguiente el auditor tiene las siguientes alternativas de opinión para su dictamen:

- a- Opinión limpia o sin salvedades
- b- Opinión con salvedades o calificada
- c- Opinión adversa o negativa
- d- Abstención de opinar

2.2.5 Auditoría Financiera

(Say Aumatell, 2003) Dice que "La auditoría financiera o auditoría externa examina los registros contables de una empresa para revisar irregularidades y asegurarse de que se ofrece una imagen fiel del patrimonio de la empresa."

Para demostrar la realidad de una empresa se realiza el examen de los registros contables revisando que no existan irregularidades.

(Sánchez Curiel, Auditoria de Estados Financieros, 2006) "Puede definirse como el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con objeto de opinar respecto a si la información que incluye está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones."

La auditoría financiera permite mediante el examen de los estados financieros saber si la información financiera se aplica de acuerdo a las normas establecidas.

(Madariaga Gorocica J. M., 2004) “Auditoría financiera: La auditoría financiera es una revisión de los estados financieros similar a la auditoría externa. Su objetivo es expresar una opinión sobre si las cifras del balance y la cuenta de resultados presentan razonablemente la situación de la auditoría, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Con la revisión que se realice a los estados financieros de una empresa se conocerá a través de un dictamen la realidad de la misma, para tomar las medidas correspondientes.

(Marin Calv, Auditoría Financiera: Conceptos, 2013) Menciona que “Auditoría Financiera: Es un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, este proceso solo es posible llevarlo a cabo a través de un elemento llamado evidencia de auditoría, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa.”

Después de una auditoría financiera mediante un informe el auditor da su opinión de la situación económica de la empresa, la evidencia de auditoría hace que esto sea posible.

2.2.6 Características de la auditoría financiera

1. Objetiva.- Porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.

2. Sistemática.- Porque su ejecución es adecuadamente planeada.

3. Profesional.- Porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.

4. Específica.- Cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.

- **Normativa.-** Verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.

- **Decisoria.-** Concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen.” (Corral Borrero, 2001)

2.2.7 Fases de Auditoría Financiera

(Contraloría General del Estado, 2001)

El proceso que sigue una auditoría financiera, se puede resumir en lo siguiente: inicia con la expedición de la orden de trabajo y culmina con la emisión del informe respectivo, cubriendo todas las actividades vinculadas con las instrucciones impartidas por la jefatura, relacionadas con el ente examinado.

De conformidad con la normativa técnica de auditoría vigente, el proceso de la auditoría comprende las fases de: conocimiento preliminar, planificación, ejecución del trabajo y la comunicación de resultados.

Conocimiento preliminar

Consiste en obtener un conocimiento integral del objeto de la entidad, dando mayor énfasis a su actividad principal; esto permitirá una adecuada planificación, ejecución y consecución de resultados de auditoría a un costo y tiempo razonable.

Planificación

Constituye la 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 financiera, 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.

Objetivos

Consiste en orientar la revisión hacia los objetivos establecidos para los cuales debe establecer los pasos a seguir en la presente y siguiente fase y las actividades a desarrollar. La planificación debe contener la precisión de los objetivos específicos y el alcance del trabajo por desarrollar considerando entre otros elementos, los parámetros e indicadores de gestión de la entidad; la revisión debe estar fundamentada en programas detallados para los componentes determinados, los procedimientos de auditoría, los responsables y las fechas de ejecución del examen; también debe preverse la determinación de recursos necesarios tanto en número como en calidad del equipo de trabajo que será utilizado en el desarrollo de la revisión, con especial énfasis en el presupuesto de tiempo y costos estimados; finalmente, los resultados de la auditoría esperados, conociendo de la fuerza y debilidad y de la oportunidad de mejora de la Entidad, cuantificando en lo posible los ahorros y logros esperados.

Ejecución del trabajo

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado.

Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe.

Es de fundamental importancia que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados responsables durante el examen, con el propósito de mantenerles informados sobre las desviaciones detectadas a fin de que en

forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes.

Comunicación de resultados

La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría. Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados.

Esta fase comprende también, la redacción y revisión final del informe borrador, el que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comunique los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente.

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.

2.2.8 Control Interno

El control interno se define como el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la Dirección. (De Lara Bueno, Manual Básico de Revisión y Verificación Contable, 2007)

2.2.9 Tipos de control interno

El control interno, en su sentido más amplio, incluye controles que pueden ser caracterizados como contables o administrativos.

a.- Controles contables: comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguarda de los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables.

b.- Controles administrativos: se relacionan con la normativa y los procedimientos existentes en una empresa vinculados a la eficiencia operativa y al acatamiento de las políticas de la Dirección y normalmente sólo influyen indirectamente en los registros contables. (De Lara Bueno, Manual Básico de Revisión y Verificación Contable, 2007)

2.2.10 Componentes del control interno

Un apropiado sistema de control interno, también permite detectar posibles deficiencias y aquellos aspectos relacionados con la existencia de actos ilícitos, a fin de adoptar las acciones pertinentes en forma oportuna. La estructura de control interno está conformada por cinco componentes interrelacionados:

a) Ambiente de Control

Esta referido a cómo los órganos de dirección y de la administración de una organización estimulan e influyen en su personal para crear conciencia sobre los beneficios de un adecuado control. Es el fundamento de los otros componentes.

b) Evaluación de riesgo

Consiste en la forma como la entidad identifica, analiza y administra los riesgos que afectan el cumplimiento de sus objetivos.

c) Actividades de control gerencial

Son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

d) Sistema de información y comunicación

Consiste en los métodos y procedimientos establecidos por la administración para procesar apropiadamente la información y dar cuenta de las operaciones de la entidad para fines de toma de decisiones.

e) Monitoreo

La administración es responsable de implementar y mantener el control interno, para lo cual **evalúa** la calidad del mismo en el tiempo, a fin de promover fortalecimiento de ser necesario. (Fonseca Luna , Auditoría Gubernamental Moderna, 2007)

2.2.11 Métodos de evaluación del control interno

(Contraloría General del Estado, 2002)

Para la evaluación de control interno se utiliza diversos métodos, entre los más conocidos son los siguientes:

Cuestionarios

Cosiste en diseñar cuestionarios a base de preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable, de las distintas áreas de la empresa bajo examen, en las entrevistas que expresamente se mantienen con este propósito.

Las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en la estructura del control interno y que una respuesta negativa indique una debilidad y un aspecto no muy confiable; algunas preguntas probablemente no resulten aplicables, en ese caso no utiliza las letras NA “no aplicada”. De ser necesario a más der poner las respuestas, se puede completar las mismas con explicaciones adicionales en la columna de observaciones del cuestionario o en hojas adicionales.

En las entrevistas, no sólo se procura obtener un SI, NO o NA, sino que se trata de obtener el mayor número de evidencias; posterior a la entrevista, necesariamente debe validarse las respuestas y respaldarlas con documentación probatoria.

Flujogramas

Consiste en relevar y describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas relacionadas con la auditoría, así como, los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades.

Este método es más técnico y remediante para la evaluación, tiene ventaja frente a otros métodos porque permite efectuar el relevamiento siguiendo una secuencia lógica y ordenada, permite ver de un solo golpe de vista el circuito en su conjunto y facilita la identificación o ausencia de controles.









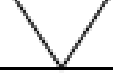


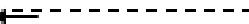
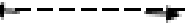



En la fase de planificación se ilustra mediante la presentación de flujogramas sobre la adquisición de medicinas y pago de remuneración.

Para la preparación, se debe seguir los siguientes pasos:

1. Determinar la simbología
2. Diseñar el flujograma
3. Explicar cada proceso junto al flujo o en hojas adicionales.

A continuación se presenta la simbología de flujogramación

Gráfico 1: Simbología de Flujoqramación

SIMBOLOGÍA	DESCRIPCIÓN
	PROCESO
	PROCESO CON CONTROL
	DECISIÓN
	DOCUMENTO
	DOCUMENTO PRENUMERADO
	REGISTROS (Libro, tarjetas, etc.)
	TARJETA PERFORADA
	PAPEL PERFORADO
	ARCHIVO
	DESPLAZA UN DOCUMENTO PARA EXPLICAR DESVIACIONES DEL SISTEMA
	ACTUALIZAR LA INFORMACIÓN
	SE TOMA INFORMACIÓN
	SE TOMA Y ACTUALIZA INFORMACIÓN
	DOCUMENTO (Cuando se va a distribuir los documentos)
	CONECTOR
	INICIO O FIN

Elaborado por: Pacari Elvia

Fuente:(Contraloría General del Estado, 2001)

Descriptivo o narrativo

Consiste en la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema que se está evaluando; estas aplicaciones se refieren a funciones, procedimientos, registros, formularios, archivo, empleados y departamentos que intervienen en el sistema. El relevamiento se los hace en entrevistas y observaciones de actividades, documentos y registros.

2.2.12 Tipos de Riesgos

Se debe evaluar el riesgo en la auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduzca a un nivel aceptablemente bajo.

De acuerdo con las normas internaciones de auditoría, riesgo en la auditoría significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando existan errores importantes en la temática. El riesgo en la auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

Riesgo Inherente: en una auditoría financiera es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones o una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

Riesgo de control: en una auditoría financiera es el riesgo de que una representación errónea que pueda ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y resulte ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

Riesgo de detección: en una auditoría financiera es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que exista en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otros saldos o clases. (Blanco Luna, Auditoría Integral Normas y Procedimientos, 2012)

2.2.13 Tipos de Pruebas

En la consecución de su objetivo, el auditor puede realizar las siguientes comprobaciones:

1. Pruebas de los procedimientos en detalle

El método es el que sigue:

- a) Obtención de una muestra representativa;
- b) Examen de las partidas seleccionadas en todos sus detalles, desde el comienzo de la operación hasta su terminación;
- c) Extrapolación de las conclusiones del análisis en detalle a la totalidad del universo.

Para la realización adecuada de estas comprobaciones es importante que los universos sean lo más homogéneos posible. Los grupos de transacciones diferentes de un mismo universo es recomendable tratarlos como universos diferentes.

2. Pruebas reducidas en bloque

Como las pruebas en detalle solamente se pueden llevar a cabo en un número limitado de transacciones, esta prueba complementaria consiste en realizar verificaciones parciales más reducidas: se selecciona un bloque de facturas y se comprueban solamente con el albarán de salida; se selecciona un bloque de albaranes de salida y se comprueba su cobro solamente, etc.

3. Pruebas globales

Consiste en realizar cotejos de carácter global: comprobar el importe total cargando o abonado con el importe del año pasado y con el presupuesto para este año; cotejar el total facturado con lo cargado en el mayor de clientes, comparar distintos ratios, etc.

4. Pruebas de los ingresos y gastos periódicos

En el supuesto de ingresos y gastos de tipo periódico (alquileres, luz, teléfono, agua, etc.) se realiza una prueba con el comprobante de una liquidación y en caso de conformidad se multiplica la liquidación comprobada por el número de liquidaciones (meses, trimestres, etc.).

Esta prueba periódica o global es aplicable también a las liquidaciones de intereses: el saldo medio por el tipo de interés anual será igual al cargo del ejercicio por este concepto. (Madariaga Gorocica J. , 2004)

2.2.14 Papeles de Trabajo

“Son documentos preparados por el auditor que le permiten tener informaciones y pruebas de la auditoría efectuada, así como las decisiones tomadas para formar su opinión. Su misión es ayudar en la planificación y realización de la auditoría y en la supervisión y revisión de la misma y suministrar evidencias del trabajo llevado a cabo para argumentar su opinión.

Han de ser completos y detallados para que un auditor normal experto, sin haber visto dicha auditoría, sea capaz de averiguar a través de ellos las conclusiones obtenidas. Deben estar redactadas de forma que la información que contenga sea clara e intangible. Deberán facilitar de un vistazo una rápida evaluación del trabajo realizado.” (Mira Navarro, Apuntes de Auditoría, 2006)

2.2.15 Contenido y clases de papeles de trabajo

Los papeles de trabajo están formados por todos aquellos documentos de cualquier tipo que el auditor crea necesario utilizar para desarrollar su trabajo y obtener la evidencia necesaria para poder emitir su informe.

En función de la fuente de la que procedan, los papeles de trabajo se pueden clasificar en tres apartados:

- Papeles preparados por la propia entidad auditada: están formados por toda la documentación que la empresa pone al servicio del auditor para que éste pueda desarrollar su trabajo (estados financieros, documentos contables, escrituras, actas, contratos, facturas, albaranes, etc.)
- Confirmaciones de terceros: se trata de documentos preparados bien por la propia entidad auditada o por el auditor, en el que se solicita a un tercero, que mantiene una relación económica con la empresa (clientes, proveedores, entidades financieras, etc.), que confirmen los saldos que aparecen en la contabilidad de la misma, o bien se solicita a diversos profesionales con los que dicha empresa mantiene contratos de presentación de servicios (abogados, asesores, etc.) que confirmen los posibles riesgos existentes a una fecha determinada.
- Papeles preparados por el propio auditor: se trata de documentación elaborada por el propio auditor a lo largo del trabajo: cuestionarios, programas, descripciones, hojas de trabajo en las que se detallan transacciones, cálculos, pruebas, conclusiones obtenidas y ajustes o reclasificaciones propuestos. (De la Peña Gutierrez, 2009)

2.2.16 Evidencia de auditoría

“Es la convicción razonable de que todos aquellos datos contables expresados en las cuentas anuales han sido y están debidamente soportados en tiempo y contenido por los hechos económicos y circunstanciales que realmente han ocurrido.

La evidencia se obtiene por el auditor a través del resultado de las pruebas de auditoría aplicadas según las circunstancias que ocurran en cada caso, y de acuerdo con el juicio profesional del auditor.” (Lara Bueno, 2007)

La evidencia representa la comprobación fehaciente de los hallazgos durante el ejercicio de la auditoría, por lo que constituye un elemento relevante para fundamentar los juicios y conclusiones que formula el auditor.

Por tal motivo, al reunirla se debe prevenir el nivel de riesgo, incertidumbre y conflicto que puede traer consigo, así como el grado de confiabilidad, calidad y utilidad real que

debe tener; en consecuencia, es indispensable que el auditor se apegue en todo momento a la línea de trabajo acordada, a las normas en la materia y a los criterios que surjan durante el proceso de ejecución.

La evidencia se puede clasificar en los siguientes rubros:

Física

Se obtiene mediante inspección u observación directa de las actividades, bienes o sucesos, y se presente a través de notas, fotografías, gráficas, cuadros, mapas o muestras materiales.

Documental

Se logra por medio del análisis de documentos. Está contenida en cartas, contratos, registros, actas, minutas, facturas, recibos y toda clase de comunicación relacionada con el trabajo.

Testimonial

Se obtiene de toda persona que realiza declaraciones durante la aplicación de la auditoría










Analítica

Comprende cálculos, comparaciones, razonamientos y desagregaciones de la información por áreas, apartados y/o componentes. (Franklin F, 2007)

2.2.17 Marcas de Auditoría

El personal profesional del Despacho debe utilizar las marcas de auditoría que establece el Catálogo en vigor. Una marca de auditoría es un símbolo que equivale a procedimientos de auditoría aplicados sobre el contenido de los papeles de trabajo; constituye una declaración personal, individual e intransferible sobre el autor de la

cédula de auditoría, cuyas iniciales aparecen en el encabezado. Las marcas establecidas por el Despacho son:

-  Suma verificada
-  Resta verificada
-  Multiplicación verificada
-  División o porcentaje verificado
-  Suma cuadrada en un registro matricial
-  Verificado contra registros contables
-  Dato Correcto
-  Verificado contra existencias físicas
-  Verificado contra evidencia documental

Las marcas deben anotarse invariablemente a lápiz o tinta roja. El personal profesional debe considerar que el uso de otras marcas y la consecuente apertura de cédulas para explicar su contenido, constituyen prácticas indebidas que generan tiempo improductivo y no están permitidas en el Despacho. (Sánchez Curiel, Auditoría de Estados Financieros, 2006)

2.2.18 Dictamen

(Contraloría General del Estado, 2002)

El informe estándar del auditor establece que los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y los flujos de efectivo, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados. Esta conclusión puede ser expresada solamente cuando él se ha formado una opinión en base a la auditoría efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas.

El informe estándar del auditor identifica los estados financieros auditados en el primer párrafo (introdutorio), describe la naturaleza de una auditoría en el párrafo del alcance y expresa la opinión del auditor en el párrafo de opinión. Los elementos básicos del informe son los siguientes:

- (a) Un título que incluya la frase (Informe de los Auditores Independientes”.
- (b) Una declaración de que los estados financieros identificados en el informe fueron auditados.
- (c) Una declaración de que los estados financieros son responsabilidad de la gerencia de la entidad y que la responsabilidad del auditor es expresar una opinión sobre dichos estados financieros, con base en su auditoría.
- (d) Una declaración de que la auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas.
- (e) Una declaración de que las normas de auditoría generalmente aceptadas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes.
- (f) Una declaración de que la auditoría incluye:
 - 1. El examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que soportan las cantidades y exposiciones presentadas en los estados financieros.
 - 2. La evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes efectuadas por la gerencia.
 - 3. La evaluación de la presentación general de los estados financieros.
- (g) Una declaración de que el auditor considera que su examen provee una base razonable para emitir su opinión.
- (h) Una opinión de si los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía a la fecha del balance general, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.
- (i) La firma del auditor o de la compañía de auditores.
- (j) La fecha del informe de auditoría

El informe debe ser dirigido a la entidad cuyos estados financieros están siendo auditados o a la Junta de Directivos o a los Accionistas. Un informe sobre los estados financieros de una entidad que no es sociedad anónima, etc. Debería ser dirigido como las circunstancias lo establezcan, por ejemplo, a los socios, al socio general, o al propietario. Ocasionalmente, un auditor es contratado para auditar los estados financieros de una entidad que no es su cliente; en ese caso, el informe estará generalmente dirigido al cliente y no a los directores o socios de la entidad cuyos estados financieros están siendo auditados.

Este pronunciamiento también trata sobre las circunstancias en las que el auditor puede requerir apartarse del informe estándar y proveer una guía para presentar información en tales circunstancias. Este pronunciamiento está organizado por el tipo de opinión del auditor puede expresar, en cada una de las circunstancias que se presentan; esta sección describe lo que significa cada uno de los tipos de opinión de auditoría:

- **Opinión sin salvedad.** Una opinión sin salvedad establece que los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.
- **Terminología explicativa añadida al Informe Estándar del Auditor.** En ciertas circunstancias, mientras no se afecte a la opinión sin salvedades del auditor sobre los estados financieros, pueden requerirse que se añada un párrafo explicativo (u otra terminología explicativa) a su informe.
- **Opinión con salvedad.** Una opinión con salvedades establece que, excepto por los efectos del (de los) asunto (s) relacionado (s) con la (s) salvedad (es), los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.
- **Opinión Adversa.** Una opinión adversa establece que los estados financieros no presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de operaciones, los

cambios en el patrimonio o los flujos de efectivo de la entidad, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

- **Abstención de Opinión.** Una abstención de opinión establece que el auditor no expresa una opinión sobre los estados financieros.

2.2.19 Hallazgos

“Es una conclusión de una auditoría que identifica una condición que tiene un efecto perjudicial importante en la calidad de la actividad sometida a revisión.” (Arter, Auditorías de la calidad para mejorar su comportamiento, 2003)

Cuando hay muchas áreas críticas hay que imaginar que estas pasan por un embudo y serán examinadas las más críticas.

El concepto de “hallazgo de auditoría” implica que éste tenga 4 atributos:

CONDICIÓN. Lo que sucede o se da en la realidad dentro de la entidad.

CRITERIO. Parámetro de comparación por ser la situación ideal, el estándar, la norma, el principio administrativo apropiado o conveniente.

CAUSA. Motivo, razón por el que se dio la desviación o se produjo el área crítica.

EFFECTO. Daño, desperdicio, pérdida.

Recuerde que estos cuatro atributos constituyen los comentarios del informe. (Maldonado, Auditoría de Gestión, 2011)

2.2.20 Indicadores financieros

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

Existen diversas clases de indicadores financieros, dentro de estos tenemos los I. de liquidez y/o solvencia, los cuales sirven para determinar la capacidad que tiene la empresa para responder por las obligaciones contraídas a corto plazo; en consecuencia cuanto más alto sea el cociente, mayores serán las posibilidades de cancelar las deudas a corto plazo sin mayor traumatismo.

Es importante resaltar que las relaciones financieras expresadas en términos de indicadores o razones, tienen poco significado por sí mismas. Por consiguiente no se pueden determinar si indican situaciones favorables o desfavorables, a menos que exista la forma de compararlas con algo, los estándares de comparación pueden ser:

- ✓ Estándares mentales del analista, es decir, su propio criterio sobre lo adecuado o inadecuado, formado a través de su experiencia y estudio personal.
- ✓ Las razones o indicadores de la misma empresa, obtenidos en años anteriores.
- ✓ Las razones o indicadores calculados con base en los presupuestos de la empresa. Estos serán los indicadores propuestos como meta para la empresa y sirven para que el analista examine la distancia entre los separar de los reales.
- ✓ Las razones o indicadores promedio del sector industrial del cual hace parte la empresa analizada.” (Galeon, 2008)

2.3 IDEA A DEFENDER

La realización de una Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, ayudará al correcto manejo de los recursos económicos y financieros.

2.4 VARIABLES DE ESTUDIO

2.4.1 Variable Independiente

Auditoría Financiera

2.4.2 Variable Dependiente

Manejo correcto de los recursos económicos y financieros.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Este trabajo investigativo se encuentra enmarcado dentro de las modalidades básicas de la investigación las cuales se mencionan a continuación.

Documental o Bibliográfica

BERNAL, César. (2006, pág. 111), en su obra anuncia a Casares Hernández quien manifiesta que: “La investigación documental depende fundamentalmente de la información que se obtiene o se consulta en documentos, entendiendo por estos todo material al que se puede acudir como fuente de referencia, sin que altere su naturaleza o sentido, los cuales aportan información o dan testimonio de una realidad o un acontecimiento.”

Esta técnica de investigación se utilizó porque la información se obtuvo de documentos que se encuentran en la Empresa fundamentadas en normas y leyes internas y externas, que representaran la realidad de la misma y serán de gran ayuda para el desarrollo de esta Auditoría Financiera.

Campo

TAMAYO, Mario. (2004, pág. 39), “Investigación de campo trata de la investigación aplicada para comprender y resolver alguna situación, necesidad o problema en un contexto determinado. El investigador trabaja en el ambiente natural en que conviven las personas y las fuentes consultadas, de las que obtendrán los datos más relevantes a ser analizados, son individuos, grupos y representaciones de las organizaciones científicas no experimentales dirigidas a descubrir relaciones e interacciones entre variables sociológicas, psicológicas y educativas en estructuras sociales reales y cotidianas”.

Se utilizó la investigación de campo porque nos servirá para obtener información directamente de la Empresa AUBEA.BS. A través de las personas que laboran en la misma.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

INDUCTIVO.- “El método inductivo, esencialmente empírico y a posteriori, es propio de las ciencias positivas que se pueden llamar indicativas y es el apto para investigar y descubrir.” (Naghi Namakforoosh, 2000)

Se aplicó este método ya que parte de lo general a lo particular, permitiendo conocer la idea a defender y la investigación de leyes científicas.

DEDUCTIVO.- “el método deductivo, esencialmente analítico y a posteriori, es propio de las ciencias exactas y el más adecuado para demostrar, es decir, para conocer la relación existente entre las ideas.” (Naghi Namakforoosh, 2000)

Se aplicó este método porque los hechos ya están realizados y se requiere conocer en base a que se lo realizó y si se cumplió con todas las disposiciones legales.

ANALÍTICO.- “consiste en la descomposición mental del objetivo estudiado en sus distintos elementos o partes para obtener nuevos conocimientos acerca de dicho objetivo, para llegar al conocimiento profundo del objetivo.” (Hurtado León & Toro Garrido, 2007)

Se utilizó este método ya que consiste en la extracción de las partes de un todo, con el objetivo de estudiarlas y examinarlas por separado, para ver las relaciones entre las mismas.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1 Población

De acuerdo con VARGAS SABADÍAS, Antonio (1995, pág. 34) menciona que “Llamamos población o universo al conjunto de los elementos que van a ser observados en la realización de un experimento. Cada una de los elementos que compone la población es llamado individuo o unidad estadística.”

Para la presente investigación se trabajó con una población de 25 personas quienes colaborarán para el desarrollo de la presente investigación.

Tabla 1: Población

POBLACIÓN	NÚMERO
Personal administrativo	2
Personal operativo	23
TOTAL	25

Elaborado por: Pacari Elvia
Fuente: “Empresa AUBEA.BS.”

3.3.2 Muestra

Porque la población es mínima no se realizó el cálculo de la muestra considerándose la totalidad de los empleados.

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

Observación

PUENTE, Wilson. (2006)) Manifiesta “Es una técnica que consiste en observar atentamente el fenómeno, hecho o caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis. La observación es un elemento fundamental de todo proceso investigativo; en ella se apoya el investigador para obtener el mayor número de datos.”

En este examen fue importante esta técnica, porque se observó atentamente el fenómeno en estudio, para lo cual se debió conocer información general de la Empresa y se realizó el análisis posterior del mismo.

Entrevista

ACEVEDO, Alejandro. & LÓPEZ, Alba. (2007) “La entrevista es una técnica que, entre muchas otras, viene a satisfacer los requerimientos de interacción personal que la civilización ha originado...El termino entrevista proviene del francés “entrevoir”, que significa “verse uno al otro”: Como en sus orígenes fue una técnica exclusivamente periodística, se la ha venido definiendo como la visita que se hace a una persona para interrogarla sobre ciertos aspectos y, después informar al público de sus respuestas.”

Cabe indicar que esta técnica fue la más importante y necesaria porque se tuvo comunicación abierta con todo el personal que labora en la Empresa, para tener mayor información de la investigación y cumplir con los objetivos establecidos con esta Auditoría Financiera.

Encuesta

ABASCAL, Elena. & GRANDE, Ildfonso. (2005, pág. 14) La encuesta se puede definir como una técnica primaria de obtención de información sobre la base de un conjunto objetivo, coherente y articulado de preguntas, que garantiza que la información proporcionada por una muestra pueda ser analizada mediante métodos cuantitativos y los resultados sean extrapolables con determinados errores y confianzas a una población.

Se utilizó esta técnica porque mediante un cuestionario de preguntas diseñado para buscar y recopilar información importante se llevó a cabo la presente investigación.

Cuestionario

Es un instrumento que permite la recolección de información de un grupo determinado para tener una tendencia o resultado de un problema.

Se aplicaron los cuestionarios de control interno en la Planificación Especifica, para la determinación de los niveles de confianza y riesgo.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TÍTULO


Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

4.2.1 Archivo Permanente

Empresa	“Confecciones AUBEA.BS”
Tipo de examen	Auditoría financiera
Periodo	01 de enero al 31 de diciembre de 2014
Responsable	Elvia Pacari

Elaborado por: ECPT	Fecha: 12/09/2016
Supervisado por: DS/LE	Fecha: 09/12/2016


 <p>Elvia Pacari Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>AP 1/1</p>
--	---	---------------------------------

Índice de Archivo Permanente

Tabla 2: Índice archivo permanente

Información General de la Empresa	AP.01
Estados financieros	AP.02
Organigrama Estructural	AP.03
Productos	AP.04
Marca de auditoría	AP.05

Elaborado por: ECPT	Fecha: 12/09/2016
Supervisado por: DS/LE	Fecha: 09/12/2016

	<p>Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>AP.01 1/2</p>
---	---	------------------------------------

4.2.1.1 Información general


RESEÑA HISTORICA

ANTECEDENTES

La Empresa “Confecciones AUBEA.BS” nace en el mes de diciembre del 2008 con un capital de \$40.000 aporte de la señora María Beatriz Yugcha Maliza Propietaria y Representante Legal. La Empresa “Confecciones AUBEA.BS” es una empresa que se dedica a la fabricación y venta al por mayor y menor de prendas de vestir.

En la actualidad la empresa tiene su local comercial ubicado en la Av. El Condor y Miguel de Santiago a una cuadra del SECAP en el Mercado Mayorista de la ciudad de Ambato; la calidad de los productos que fabrica y comercializa le ha permitido tener acogida dentro del mercado al que direcciona sus actividades, los precios que posee la coadyuva para que la empresa resulte ser competitiva en comparación a los demás establecimientos afines a su naturaleza.

Así ha cristalizando los objetivos, con el fin de apoyar, satisfacer las necesidades y expectativas de los clientes, empleando los valores corporativos y con respeto a la ideología diversa y comprometida e interés por la sociedad.

	<p>Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>AP.01 2/2</p>
---	---	------------------------------------

Misión

La empresa textil “AUBEA.BS”, es una empresa dedicada a confeccionar chompas de excelente calidad y precios accesibles, asegurando la disponibilidad y el servicio, manteniendo costos competitivos a través del aprovechamiento de nuestros recursos, realizando la comercialización de nuestros productos en la zona central del país.


Visión

Ser en el 2018, una empresa sólida y solvente, líder en el ramo con modelos actuales de alta calidad, con un costo exequible a nuestro mercado, empleando personal capacitado, tecnología de punta abrirnos en el mercado nacional y materiales de alta calidad basando sus principios en calidad y excelencia.

Objetivos

- ✓ Fabricación de chompas de acuerdo a las tendencias de temporada, con los mejores materiales.
- ✓ Contar con una administración eficiente que nos permita optimizar el uso de sus recursos
- ✓ Ser reconocido en el mercado nacional.
- ✓ Crecimiento empresarial


Elaborado por: ECPT	Fecha: 12/09/2016
Supervisado por: DS/LE	Fecha: 09/12/2016


	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	AP.02 1/5
---	--	----------------------------

4.2.1.2 Estados financieros

Tabla 3: Balance de comprobación

AUBEA. BS					
BALANCE DE COMPROBACIÓN					
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014					
N.-	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja chica	500,00	400,00	100,00	-
2	Banco	70.000,00	35.785,15	34.214,85	-
3	Cuentas por cobrar	15.000,00	-	15.000,00	-
4	Inventario de materiales	69.236,20	16.155,48	53.080,72	-
5	Iva compras	35.888,41	10.725,47	25.162,94	-
6	Irf ir 1% venta bienes	1.440,00	-	1.440,00	-
7	Edificios	50.000,00	-	50.000,00	-
8	Equipos de oficina	825,00	-	825,00	-
9	Muebles y enseres	3.305,00	-	3.305,00	-
10	Equipo de computo	5.990,00	-	5.990,00	-
11	Maquinaria y equipo	105.450,00	-	105.450,00	-
12	Vehículo	51.000,00	-	51.000,00	-
13	Herramientas de trabajo	1.310,00	-	1.310,00	-
14	Acreedores comerciales	-	93.518,26	-	93.518,26
15	Provisiones sociales por pagar	-	7.580,94	-	7.580,94
16	Iess por pagar	1.999,50	3.791,38	-	1.791,88
17	Iva ventas	10.152,00	19.872,00	-	9.720,00
18	Irf ir 1% compra bienes	355,60	896,79	-	541,19
19	Retención impuesto a la renta	-	88,84	-	88,84

		Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.			AP.02 2/5	
20	Capital	-	269.188,52	-	269.188,52	
21	(-)Dep. Acumulada Edificios	-	333,33	-	333,33	
22	(-) Dep. Acumulada Equip. De Oficina	-	26,46	-	26,46	
23	(-) Dep. Acumulada Muebles Y Enseres	-	49,58	-	49,58	
24	(-) Dep. Acumulada Equip. De Computo	-	301,83	-	301,83	
25	(-) Dep. Acumulada De Maquinaria Y Equipo	-	1.581,75	-	1.581,75	
26	(-) Dep. Acumulada De Vehículos	-	1.530,00	-	1.530,00	
27	(-) Dpe. Aculada De Herramientas De Trabajo	-	121,17	-	121,17	
28	Gastos Administrativos	1.970,57	1.970,57	-	-	
29	Gastos De Ventas	2.986,12	2.986,12	-	-	
30	Nómina De Fábrica	4.672,35	4.465,06	207,29		
31	Remuneraciones Por Pagar	-	5.400,91		5.400,91	
32	Costos Indirectos	9.552,45	9.217,50	334,95		
33	Iva Compra Servicios	867,30	-	867,30		
34	Servicios Básicos Por Pagar	-	305,71		305,71	
35	2% Irf Servicios	-	142,10		142,10	
36	Suministros Administración	31,00	25,00	6,00	-	
37	Suministros Ventas	124,00	100,00	24,00	-	
38	Inventario Productos En Proceso Diseño	781,56	781,56	-	-	
39	Inventario De Productos En Proceso Corte	31.662,81	31.662,81	-	-	
40	Perdida Y Desperdicio De Producción Corte	633,26	633,26	-	-	
41	Inventario Productos En Proceso Confección	36.717,03	32.127,40	4.589,63	-	
42	Inventario De Productos En Proceso Terminados	43.412,75	43.412,75	-	-	

	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	AP.02 3/5
---	--	----------------------------

43	Inventario de productos terminados	43.722,75	42.160,00	1.562,75	-
44	Caja	90.892,00	14.299,95	76.592,05	-
45	Ventas	81.600,00	81.600,00	-	-
46	Costo de ventas	42.160,00	42.160,00	-	-
47	Devolución en ventas	600,00	600,00	-	-
48	Utilidad del ejercicio		26.291,39		26.291,39
49	15% trabajadores		5.049,01		5.049,01
50	Impuesto a la renta		2.319,66		2.319,66
51	Cuentas por pagar		5.179,95		5.579,95
	SUMAN:	814.837,65	814.837,65	431.462,48	431.462,48

Ω H.01 1/6


	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	AP.02 4/5
---	--	----------------------------

Tabla 4: Estado de costos de productos terminado y vendidos

	ÁREA DE PRODUCCIÓN			
	Diseño	Corte	Confección	Terminados
Ingreso segunda etapa		781,56	32029,56	33898,72
Materia prima utilizada		29419,23	2119,27	0
parcial	0	30.200,79	34.148,83	33898,72
Nómina de fábrica	416,52	412,63	2.078,71	1557,2
Costos indirectos	365,04	416,14	489,49	7946,83
(=) Costo de producción	781,56	31.029,56	36.717,03	43.412,75
(+) Inventario inicial de productos en proceso	-	-	-	-
(=) Costo de productos en proceso	781,56	31.029,56	36.717,03	43.412,75
(-) Inventario final de productos en proceso	-	-	2.818,31	-
(=) Costo de productos terminados	781,56	31.029,56	33.898,72	43.412,75
(+) Inventario inicial de productos terminados				
(=) Costo de productos disponible para la venta				43.412,75
(-) Inventario final de productos terminados				1.562,75
(=) Costo de productos terminados y vendidos				41.850,00



	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	AP.02 5/5
---	--	--------------------------------

Tabla 5: Estado de resultados

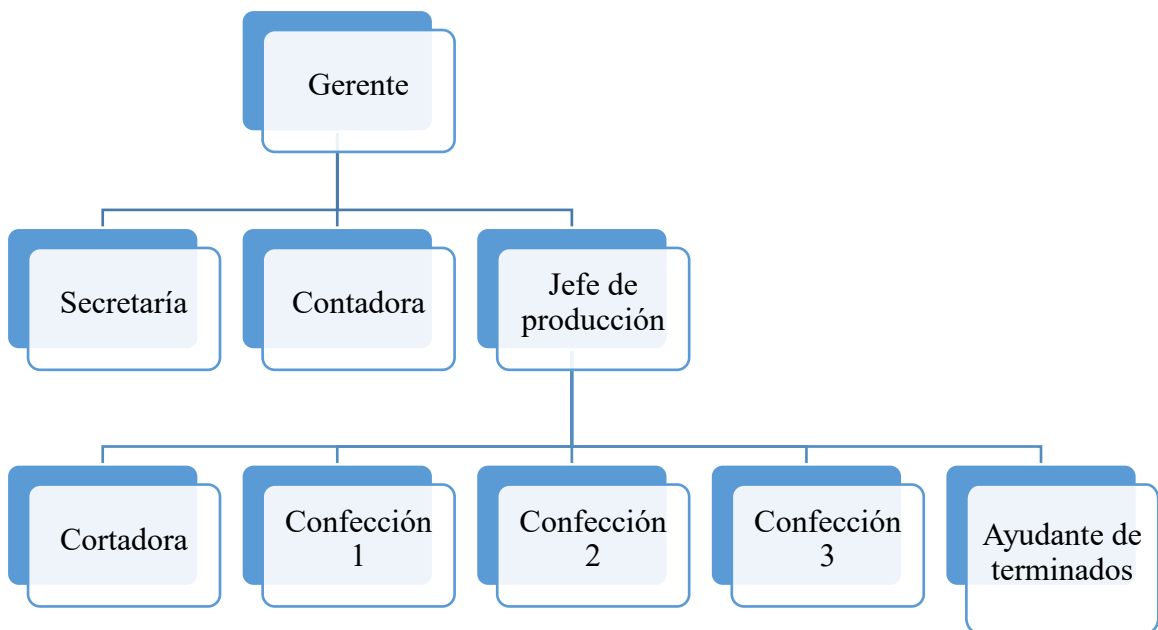
AUBEA. BS		
ESTADO DE RESULTADOS		
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		
VENTAS		81.000,00
(-) COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y VENDIDOS		41.850,00
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		39.150,00
(-) GASTOS OPERACIONALES		5.489,95
GASTOS ADMINISTRATIVOS	1.970,57	
GASTOS VENTAS	2.986,12	
PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN	533,26	
(=) UTILIDAD ANTES IMPUESTOS		33.660,05
(-) 15% TRABAJADORES		5.049,01
(=) BASE IMPUESTO A LA RENTA		28.611,04
(-) IMPUESTO A LA RENTA		2.319,66
(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO		26.291,39

Elaborado por: ECPT	Fecha: 12/09/2016
Supervisado por: DS/LE	Fecha: 09/12/2016

	<p>Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>AP.03 1/1</p>
---	---	------------------------------------


4.2.1.3 Organigrama estructural

Gráfico 2: Organigrama Estructural



Fuente: Confecciones AUBEA. BS
Elaborado por: Elvia Pacari

Elaborado por: ECPT	Fecha: 12/09/2016
Supervisado por: DS/LE	Fecha: 09/12/2016

	<p>Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>AP.04 1/2</p>
---	---	------------------------------------

4.2.1.4 Productos


Características del producto:



- Chompa con plumón
- Repelente al agua
- Varios bolsillos multifuncionales
- Con broches
- Amplia gama de colores

tipos de prendas	resistentes al agua / transpirables	a prueba de agua / transpirables		a prueba de agua / no transpirables
		tejidos lamindos (membranas)	tejidos inducidos (recubrimientos)	
Ejemplos	Soft shells: Polartec Power Shield, Schoeller, Windstopper / Rompevientos: Nylon, Poliester	Gore-Tex, eVent, Membrain Strata, Conduit, Dry.Q	HyVent, Precip, Powetex	ponchos de agua, encauchados
Usos recomendados	En general actividades en condiciones de poca humedad: excursiones de verano, escalada, montañismo, trail running, ciclismo, caminatas urbanas	montaña, caminatas en altura, caminatas de varios días, viajes de aventura, ciclismo, kayak.	viajes, observación de aves, caminatas urbanas, excursiones cortas, ciclismo urbano	observación de aves, pesca, trabajos estáticos bajo lluvia.
Pros	Excelente transpirabilidad, muchas veces bastante livianas y económicos	resistencia a la abrasión, mayor transpirabilidad y durabilidad, variedad de usos	más económicas, en la mayoría de casos más livianas	bastante baratas
Contras	Muchas no traen capuchas ni costuras termoselladas, poca resistencia a la lluvia.	más costosas, algunos modelos son más pesados,	menor grado de transpirabilidad y resistencia a la abrasión	nada transpirable, facil condensación del sudor, pesados

Elaborado por: ECPT	Fecha: 12/09/2016
Supervisado por: DS/LE	Fecha: 09/12/2016

	<p>Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>AP.04 2/2</p>
---	---	------------------------------------

Chompa polar




Características del producto:

- Tela polar
- Varios bolsillos
- Reversible
- Con cierre
- Gama de colores

tipos de prendas	a prueba de agua / transpirables	
	tejidos lamindos (membranas)	tejidos inducidos (recubrimientos)
Ejemplos	Gore-Tex, eVent, Membrain Strata, Conduit, Dry.Q	HyVent, Precip, Powetex
Usos recomendados	montaña, caminatas en altura, caminatas de varios días, viajes de aventura, ciclismo, kayak.	viajes, observación de aves, caminatas urbanas, excursiones cortas, ciclismo urbano
Pros	resistencia a la abrasión, mayor transpirabilidad y durabilidad, variedad de usos	más económicas, en la mayoría de casos más livianas
Contras	más costosas, algunos modelos son más pesados,	menor grado de transpirabilidad y resistencia a la abrasión

Elaborado por: ECPT	Fecha: 12/09/2016
Supervisado por: DS/LE	Fecha: 09/12/2016


	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	AP.05 1/1
---	--	----------------------------

4.2.1.5 Marcas de auditoría

Tabla 6: Marcas de auditoría

Confrontado con auxiliar	¢
Corrección sugerida	μ
Cotejado con documento	£
Pendiente de registro	«
Conciliado	©
Hallazgos	Ω
Sumatoria	Σ


Elaborado por: ECPT	Fecha: 12/09/2016
Supervisado por: DS/LE	Fecha: 09/12/2016

	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	AC
---	--	-----------

4.2.2 Archivo Corriente

Empresa	“Confecciones AUBEA.BS”
Tipo de examen	Auditoría financiera
Periodo	01 de enero al 31 de diciembre de 2014
Responsable	Elvia Pacari

Elaborado por: ECPT	Fecha: 12/09/2016
Supervisado por: DS/LE	Fecha: 09/12/2016

 <p>Elvia Pacari Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>AC 1/1</p>
--	---	---------------------------------


Índice de Archivo Corriente

Tabla 7: Índice de Archivo Corriente

Planificación Preliminar	PPP.01
Planificación Específica	PPE.02
Ejecución	PE.03
Comunicación de resultados	CR.04

Elaborado por: ECPT	Fecha: 12/09/2016
Supervisado por: DS/LE	Fecha: 09/12/2016

4.2.2.1 Planificación Preliminar

 Elvia Pacari Auditora	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	PPP.01 1/1
---	--	-----------------------------

Programa de planificación preliminar


Objetivos:

- Dar inicio al proceso de auditoría informando sobre el particular al Representante Legal de la empresa.
- Conocer a la empresa en forma física y posteriormente mediante la entrevista.
- Analizar de manera general la información financiera de la empresa para determinar las cuentas que se van a auditar en base a la información que se presenta.

No.	Procedimientos	Referencia	Responsable	Observación
1	Realice la notificación de inicio de auditoría.	PP.01	EP	
2	Solicite la información general de la Empresa.	PP.02	EP	
3	Ejecute la visita y entrevista preliminar al representante legal	PP.03	EP	
4	Realice el análisis vertical y horizontal de los estados financieros.	PP.04	EP	
5	Aplique los indicadores financieros	PP.05	EP	
6	Realice el informe de materialidad.	PP.06	EP	
7	Elabore el Memorándum de planificación	PP.07	EP	

Elaborado por: **ECPT**

Fecha: **12/09/2016**

		Supervisado por: DS/LE	Fecha: 09/12/2016
	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.		PP.01
			1/1

Ambato, 30 de mayo del 2016

Señora
María Beatriz Yugcha Maliza

GERENTE EMPRESA TEXTIL “AUBEA BS”

Presente

De mi consideración:


Reciba un atento y cordial saludo, el motivo de la presente es para comunicarle el inicio del proceso de auditoría financiera a su empresa, del período 2015, cabe indicar que la responsabilidad de la administración y del personal que trabaja en la empresa es entregar toda la información necesaria, en tanto que mi responsabilidad es dar una opinión sobre la información entregada, apoyándose en la normativa aplicable y el cumplimiento de los objetivos.

Atentamente.

Sra. Elvia Pacarí

AUDITORA

Elaborado por: ECPT	Fecha: 12/09/2016
Supervisado por: DS/LE	Fecha: 09/12/2016

 <p>Elvia Pacari Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>PP.02 1/1</p>
--	---	------------------------------------

Ambato, 03 de junio del 2016

Señora

María Beatriz Yugcha Maliza

GERENTE EMPRESA TEXTIL “AUBEA BS”

Presente

De mi consideración:

Reciba un atento y cordial saludo, el motivo de la presente es para solicitarle se me facilite la información general de la empresa con la finalidad de definir los componentes que serán auditados.

La información requerida es la siguiente:


- Información general de la empresa
- Estados financieros
- Nómina de personal
- Organigrama estructural
- Manual de funciones
- Reglamento interno de trabajo

Atentamente.

Sra. Elvia Pacarí

AUDITORA

Elaborado por: ECPT	Fecha: 12/09/2016
Supervisado por: DS/LE	Fecha: 09/12/2016

	<p>Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>PP.03 1/4</p>
---	---	------------------------------------

VISITA PRELIMINAR

La Empresa Confecciones AUBEA.BS se encuentra ubicada en la provincia de Tungurahua, cantón Ambato, sector Techo Propio, barrió Corazón de Jesús, avenida Jorge Luis Borges 1073 y Piotr Tchaikovski.

La infraestructura es de dos pisos de color verde; en el primer piso se encuentran las siguientes áreas:


- La Gerencia
- Área financiera
- La bodega

En el segundo piso se encuentran definidas las siguientes áreas:

- Área de Diseño
- Área de Corte
- Área de costura y bordado
- Área de empaque

Cada una de estas áreas cuenta con las definiciones físicos y los activos fijos indispensables para la realización de las diferentes tareas que realizan en la Empresa.

Elaborado por: ECPT	Fecha: 12/09/2016
Supervisado por: DS/LE	Fecha: 09/12/2016

	<p>Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>PP.03 2/4</p>
---	---	------------------------------------

ENTREVISTA PRELIMINAR

1. ¿Cuál es la actividad de producción de la empresa?

La empresa se dedica a la confección de chompas y calentadores, fue creada por iniciativa de su propietaria quien creó en potencializar sus habilidades e inició la producción de estas prendas de vestir, comercializándolas en la zona centro del país.

2. ¿La maquinaria que ocupa la empresa cuenta con tecnología de punta?


La empresa posee máquinas de coser, bordadora, cortadora eléctrica, de una marca de calidad, con manteniendo permanente que permita mantener el nivel de producción y el volumen de la misma.

3. ¿Qué tipo de supervisión existe en la producción?

Existe un supervisor que verifica la existencia de materia prima antes de hacer el pedido y también supervisa el trabajo de los empleados, realizando apuntes de los hechos que han afectado la producción y que son hechos que se deben registrar en la contabilidad.

4. ¿Existen políticas de control para la mano de obra?

Se los controla a través de tarjetas de tiempo de entrada y salida, las ordenes de producción que se emiten y cuantas personas participan activamente en la producción.

	<p>Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>PP.03 3/4</p>
---	---	------------------------------------

5. ¿Qué tratamiento se da a los desperdicios de la materia prima?

Se recogen en fundas para una parte desecharlas en la basura y otra comercializarlas a minoristas que emplean estos retazos en la confección de monederos, ropa de niños, muñecas y perros principalmente.

6. ¿La empresa cuenta con un sistema contable computarizado?

No, en realidad se cuenta con una recopilación de los ingresos y egresos que realiza la contadora para la elaboración de las declaraciones tributarias que es prácticamente la función principal que ella realiza.

7. ¿Se mantiene un archivo ordenado de los documentos de respaldo?


Se cuenta con un archivo ordenado, de los documentos que sustenta las diferentes transacciones, principalmente de las facturas de venta de la empresa.

8. ¿Se cuenta con políticas contables que regulan las actividades de la empresa?

Políticas internas contables establecidas como tal no, se aplican las generales como las del reglamento de comprobantes de venta, retenciones y documentos complementarios y del régimen tributario principalmente.

9. ¿Cuentan con estados financieros?

Se emiten estados financieros de forma periódica basados en las declaraciones hechas para el Servicio de rentas internas, dichos estados no han sido anteriormente analizados ni tomados como sustento para la toma de decisiones

	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	PP.03 4/4
---	--	--------------------------------

10. ¿Se han identificado las cuentas claves de la empresa?

Nos dedicamos a la producción y comercialización para mí serían las cuentas costo de producción o de ventas y las ventas en sí por la actividad que realizamos en la empresa en la actualidad.


11. ¿Se registran los egresos que se han incurrido en la empresa?

Si, se registran y se ingresan al costo de la producción para la determinación de los precios de los diferentes productos que elabora la empresa.

12. ¿La mano de obra de la empresa está capacitada para realizar el trabajo a ellos encomendado?


Para contratar al personal se lo hace tomando en cuenta el perfil profesional para esta rama.

Elaborado por: ECPT	Fecha: 12/09/2016
Supervisado por: DS/LE	Fecha: 09/12/2016


 <p>Elvia Pacari Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>PP.04 1/10</p>
--	---	-------------------------------------

AUBEA. BS
Tabla 8: Análisis vertical 2014

CUENTA	SALDOS 2014		PORCENTAJE
	DEUDOR	ACREEDOR	
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
CAJA	76592,05	-	17,98%
CAJA CHICA	500,00	-	0,12%
BANCO	34214,85	-	8,03%
CUENTAS POR COBRAR	15000,00	-	3,52%
INVENTARIO DE MATERIALES	53080,72	-	12,46%
INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO CONFECCIÓN	4589,63	-	1,08%
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		-	0,00%
SUMINISTROS ADMINISTRACIÓN	6,00	-	0,00%
SUMINISTROS VENTAS	24,00	-	0,01%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>184007,25</u>		
ACTIVO NO CORRIENTE			
EDIFICIOS	50000,00	-	11,74%
EQUIPOS DE OFICINA	825,00	-	0,19%
MUEBLES Y ENSERES	3305,00	-	0,78%
EQUIPO DE COMPUTO	5990,00	-	1,41%
MAQUINARIA Y EQUIPO	105450,00	-	24,76%
VEHÍCULO	51000,00	-	11,97%
HERRAMIENTAS DE TRABAJO	1310,00	-	0,31%
(-)DEP. ACUMULADA EDIFICIOS	-	333,33	0,08%
(-) DEP. ACUMULADA EQUIP. DE OFICINA	-	26,46	0,01%
(-) DEP. ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-	49,58	0,01%
(-) DEP. ACUMULADA EQUIP. DE COMPUTO	-	301,83	0,07%
(-) DEP. ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO	-	1581,75	0,37%
(-) DEP. ACUMULADA DE VEHÍCULOS	-	1530,00	0,36%
(-) DPE. ACULADA DE HERRAMIENTAS DE TRABAJO	-	121,17	0,03%
NÓMINA DE FÁBRICA	207,29		0,05%

	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	PP.0 4 2/10
---	--	--


IVA COMPRAS	25162,94		5,91%
COSTOS INDIRECTOS	334,95		0,08%
IVA COMPRA SERVICIOS	867,30		0,20%
IRF IR 1% VENTA BIENES	1440,00	-	0,34%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>241948,36</u>		
TOTAL ACTIVO	<u>425955,61</u>		100%
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
ACREEDORES COMERCIALES	-	93518,26	21,87%
PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	-	7580,94	1,77%
IESS POR PAGAR	-	1791,88	0,42%
IVA VENTAS	-	9720,00	2,27%
IRF IR 1% COMPRA BIENES	-	541,19	0,13%
RETENCION IMPUESTO A LA RENTA	-	88,84	0,02%
REMUNERACIONES POR PAGAR		5400,91	1,26%
SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR		305,71	0,07%
2% IRF SERVICIOS SERVICIOS		142,10	0,03%
15% TRABAJADORES		5049,01	1,18%
IMPUESTO A LA RENTA		2319,66	0,54%
CUENTAS POR PAGAR		5579,95	1,31%
TOTAL PASIVO		<u>132038,45</u>	
PATRIMONIO			
CAPITAL	-	267625,77	62,83%
UTILIDAD DEL EJERCICIO		26291,39	6,17%
TOTAL PATRIMONIO		<u>293917,16</u>	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>425955,61</u>	100%

	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	PP.04 3/10
---	--	-----------------------------


AUBEA. BS

Tabla 9: Análisis vertical 2013

CUENTA	SALDOS 2013		PORCENTAJE
	DEUDOR	ACREEDOR	
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
CAJA	65300,25		17,57%
CAJA CHICA	500,00		0,13%
BANCO	17895,00		4,81%
CUENTAS POR COBRAR	8950,00		2,41%
INVENTARIO DE MATERIALES	39826,50		10,72%
INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO CONFECCIÓN	8136,25		2,19%
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	5154,26		1,39%
SUMINISTROS ADMINISTRACIÓN	15,00		0,00%
SUMINISTROS VENTAS	82,00		0,02%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>145859,26</u>		
ACTIVO NO CORRIENTE			
EDIFICIOS	50000,00		13,45%
EQUIPOS DE OFICINA	825,00		0,22%
MUEBLES Y ENSERES	3305,00		0,89%
EQUIPO DE COMPUTO	5990,00		1,61%
MAQUINARIA Y EQUIPO	105450,00		28,37%
VEHÍCULO	51000,00		13,72%
HERRAMIENTAS DE TRABAJO	1310,00		0,35%
(-)DEP. ACUMULADA EDIFICIOS		333,33	0,09%
(-) DEP. ACUMULADA EQUIP. DE OFICINA		26,46	0,01%
(-) DEP. ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES		49,58	0,01%
(-) DEP. ACUMULADA EQUIP. DE COMPUTO		301,83	0,08%
(-) DEP. ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO		1581,75	0,43%
(-) DEP. ACUMULADA DE VEHÍCULOS		1530,00	0,41%
(-) DPE. ACULADA DE HERRAMIENTAS DE TRABAJO		121,17	0,03%
NÓMINA DE FÁBRICA	0,00		0,00%
IVA COMPRAS	9862,11		2,65%
COSTOS INDIRECTOS	368,36		0,10%


	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	PP.04 4/10
---	--	-----------------------------

IVA COMPRA SERVICIOS	652,36		0,18%
IRF IR 1% VENTA BIENES	986,25		0,27%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>225804,96</u>		
TOTAL ACTIVO	<u>371664,22</u>		100%
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
ACREEDORES COMERCIALES		50356,27	13,55%
PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		6523,58	1,76%
IESS POR PAGAR		1185,26	0,32%
IVA VENTAS		5689,26	1,53%
IRF IR 1% COMPRA BIENES		487,00	0,13%
RETENCION IMPUESTO A LA RENTA		0,00	0,00%
REMUNERACIONES POR PAGAR		0,00	0,00%
SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR		698,36	0,19%
2% IRF SERVICIOS SERVICIOS		153,26	0,04%
15% TRABAJADORES		3987,00	1,07%
IMPUESTO A LA RENTA		1983,20	0,53%
CUENTAS POR PAGAR		13562,25	3,65%
TOTAL PASIVO		<u>84625,44</u>	
PATRIMONIO			
CAPITAL		269188,52	72,43%
UTILIDAD DEL EJERCICIO		17850,26	4,80%
TOTAL PATRIMONIO		<u>287038,78</u>	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>371664,22</u>	100%


	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	PP.04 5/10
---	--	---------------------------------

AUBEA. BS
Tabla 10: Análisis horizontal


CUENTA	SALDOS 2014		SALDOS 2013		VARIACIÓN	PORCENTAJE
	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR		
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
CAJA	76592,05	-	65300,25		11291,80	17,29%
CAJA CHICA	500,00	-	500,00		0,00	0,00%
BANCO	34214,85	-	17895,00		16319,85	91,20%
CUENTAS POR COBRAR	15000,00	-	8950,00		6050,00	67,60%
INVENTARIO DE MATERIALES	53080,72	-	39826,50		13254,22	33,28%
INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO CONFECCIÓN	4589,63	-	8136,25		-3546,62	-43,59%
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		-	5154,26		-5154,26	-100,00%
SUMINISTROS ADMINISTRACIÓN	6,00	-	15,00		-9,00	-60,00%
SUMINISTROS VENTAS	24,00	-	82,00		-58,00	-70,73%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>184007,25</u>		<u>145859,26</u>			
ACTIVO NO CORRIENTE						
EDIFICIOS	50000,00	-	50000,00		0,00	0,00%
EQUIPOS DE OFICINA	825,00	-	825,00		0,00	0,00%
MUEBLES Y ENSERES	3305,00	-	3305,00		0,00	0,00%
EQUIPO DE COMPUTO	5990,00	-	5990,00		0,00	0,00%
MAQUINARIA Y EQUIPO	105450,00	-	105450,00		0,00	0,00%
VEHÍCULO	51000,00	-	51000,00		0,00	0,00%

	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	PP.04 6/10
---	--	---------------------------------

HERRAMIENTAS DE TRABAJO	1310,00	-	1310,00		0,00	0,00%
(-)DEP. ACUMULADA EDIFICIOS	-	333,33		333,33	0,00	0,00%
(-) DEP. ACUMULADA EQUIP. DE OFICINA	-	26,46		26,46	0,00	0,00%
(-) DEP. ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-	49,58		49,58	0,00	0,00%
(-) DEP. ACUMULADA EQUIP. DE COMPUTO	-	301,83		301,83	0,00	0,00%
(-) DEP. ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO	-	1581,75		1581,75	0,00	0,00%
(-) DEP. ACUMULADA DE VEHÍCULOS	-	1530,00		1530,00	0,00	0,00%
(-) DPE. ACULADA DE HERRAMIENTAS DE TRABAJO	-	121,17		121,17	0,00	0,00%
NÓMINA DE FÁBRICA	207,29		0,00		207,29	
IVA COMPRAS	25162,94		9862,11		15300,83	155,15%
COSTOS INDIRECTOS	334,95		368,36		-33,41	-9,07%
IVA COMPRA SERVICIOS	867,30		652,36		214,94	32,95%
IRF IR 1% VENTA BIENES	1440,00	-	986,25		453,75	46,01%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>241948,36</u>		<u>225804,96</u>			
TOTAL ACTIVO	<u>425955,61</u>		<u>371664,22</u>			
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
ACREEDORES COMERCIALES	-	93518,26		50356,27	43162,00	85,71%
PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	-	7580,94		6523,58	1057,36	16,21%
IESS POR PAGAR	-	1791,88		1185,26	606,62	51,18%
IVA VENTAS	-	9720,00		5689,26	4030,74	70,85%

	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	PP.04 7/10
---	--	---------------------------------


IRF IR 1% COMPRA BIENES	-	541,19		487,00	54,19	11,13%
RETENCION IMPUESTO A LA RENTA	-	88,84		0,00	88,84	
REMUNERACIONES POR PAGAR		5400,91		0,00	5400,91	
SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR		305,71		698,36	-392,65	-56,22%
2% IRF SERVICIOS SERVICIOS		142,10		153,26	-11,16	-7,28%
15% TRABAJADORES		5049,01		3987,00	1062,01	26,64%
IMPUESTO A LA RENTA		2319,66		1983,20	336,46	16,97%
CUENTAS POR PAGAR		5579,95		13562,25	-7982,30	-58,86%
TOTAL PASIVO		<u>132038,45</u>		<u>84625,44</u>		
PATRIMONIO						
CAPITAL	-	267625,77		269188,52	0,00	0,00%
UTILIDAD DEL EJERCICIO		26291,39		17850,26	8441,13	47,29%
TOTAL PATRIMONIO		<u>293917,16</u>		<u>287038,78</u>		
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO						
		<u>425955,61</u>		<u>371664,22</u>		

 <p>Elvia Pacari Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>PP.04 8/10</p>
--	---	-------------------------------------

AUBEA. BS

Tabla 11: Análisis vertical del estado de resultados 2014


	DEBE	HABER	PORCENTAJE
VENTAS		81.000,00	100,00%
COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y VENDIDOS		41.850,00	51,67%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		39.150,00	48,33%
GASTOS OPERACIONALES		5.489,95	6,78%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	1.970,57		2,43%
GASTOS VENTAS	2.986,12		3,69%
PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN	533,26		0,66%
UTILIDAD ANTES IMPUESTOS		33.660,05	41,56%
15% TRABAJADORES		5.049,01	6,23%
BASE IMPUESTO A LA RENTA		28.611,04	35,32%
IMPUESTO A LA RENTA		2.319,66	2,86%
UTILIDAD DEL EJERCICIO		26.291,39	32,46%

 <p>Elvia Pacari Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>PP.04 9/10</p>
--	---	-------------------------------------

AUBEA. BS

ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS 2013

	DEBE	HABER	PORCENTAJE
VENTAS		76022,76	100,00%
COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y VENDIDOS		45621,25	60,01%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		30401,51	39,99%
GASTOS OPERACIONALES		3821,51	5,03%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	1437,25		1,89%
GASTOS VENTAS	1986,01		2,61%
PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN	398,25		0,52%
UTILIDAD ANTES IMPUESTOS		26580,00	34,96%
15% TRABAJADORES		3987,00	5,24%
BASE IMPUESTO A LA RENTA		22593,00	29,72%
IMPUESTO A LA RENTA		4742,74	6,24%
UTILIDAD DEL EJERCICIO		17850,26	23,48%

 <p>Elvia Pacari Auditors</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>P.04 10/10</p>
--	---	-------------------------------------

AUBEA. BS
ANÁLISIS HORIZONTAL

	SALDO 2014		SALDO 2013		VARIABLE	PORCENTAJE
	DEBE	HABER	DEBE	HABER		
VENTAS		81.000,00		76022,76	4.977,24	6,55%
COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y VENDIDOS		41.850,00		45621,25	-3.771,25	-8,27%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		39.150,00		30401,51	8.748,49	28,78%
GASTOS OPERACIONALES		5.489,95		3821,51	1.668,44	43,66%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	1.970,57		1437,25		533,32	37,11%
GASTOS VENTAS	2.986,12		1986,01		1.000,11	50,36%
PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN	533,26		398,25		135,01	33,90%
UTILIDAD ANTES IMPUESTOS		33.660,05		26580,00	7.080,05	26,64%
15% TRABAJADORES		5.049,01		3987,00	1.062,01	26,64%
BASE IMPUESTO A LA RENTA		28.611,04		22593,00	6.018,04	26,64%
IMPUESTO A LA RENTA		2.319,66		4742,74	-2.423,08	-51,09%
UTILIDAD DEL EJERCICIO		26.291,39		17850,26	8.441,13	47,29%



Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

PP.05
1/6

INDICADORES DE RENTABILIDAD

$$\text{Rendimiento de ventas} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} \times 100$$

$$\text{Rendimiento de ventas} = \frac{26291,39}{81000,00} \times 100$$

$$\text{Rendimiento de ventas} = 32,46\%$$

Se ha determinado que la rentabilidad sobre las ventas es del 32,46%, debido a que por cada 100 dólares, 32,46 dólares representan la ganancia.

$$\text{Margen de utilidad} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}} \times 100$$

$$\text{Margen de utilidad} = \frac{26291,39}{425955,61} \times 100$$

$$\text{Margen de utilidad} = 6,17\%$$

El margen de utilidad en base a los activos es de 6,17%, quiere decir que de cada 100 dólares del activo generan 6.17 dólares.



Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

PP.05
2/6

INDICADORES DE LIQUIDEZ

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo de rápida realización}}{\text{pasivo corriente}}$$

$$\text{Prueba ácida} = \frac{111306.90}{132038.45}$$

$$\text{Prueba ácida} = 0.84$$

Por cada dólar que se debe se cuenta con 0.84 centavos para cancelarlo.

$$\text{Índice de liquidez corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

$$\text{Índice de liquidez corriente} = \frac{184007.25}{132038.45}$$

$$\text{Índice de liquidez corriente} = 1.39$$

Por cada dólar que se adeuda se cuenta con 1,39 dólares para cubrir incluyendo los inventarios.



Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

PP.05

3/6

INDICADORES DE SOLVENCIA

$$\text{Solvencia} = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Pasivo Total}}$$

$$\text{Solvencia} = \frac{425955,61}{132038,45}$$

$$\text{Solvencia} = 3,23$$

Se cuenta con un índice de solvencia de 3.23 para la realización de las actividades.

$$\text{Razón solvencia del patrimonio} = \frac{\text{Patrimonio} * 100}{\text{Activo total}}$$

$$\text{Razon corriente} = \frac{293917,16 * 100}{425955,61}$$

$$\text{Razon corriente} = 69\%$$

El 69% tiene solvencia sobre el patrimonio que genera la entidad.



Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

PP.05
4/6

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

$$\text{Razón de deuda sobre activo total} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100\%$$

$$\text{Razón de deuda sobre activo total} = \frac{132038,45}{425955,61} \times 100\%$$

$$\text{Razón de deuda sobre activo total} = 31\%$$

Se concluye que la participación de los acreedores es de 31% sobre el total de los activos, lo cual no es un nivel muy riesgoso

$$\text{Razón endeudamiento patrimonial} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Patrimonio}}$$

$$\text{Razón endeudamiento patrimonial} = \frac{132038,45}{293917,16}$$

$$\text{Razón endeudamiento patrimonial} = 0,45$$

Se concluye que el nivel de endeudamiento con sus acreedores es de 0,45 es decir el 45% de su patrimonio está comprometido con los acreedores.



Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

PP.05
5/6

INDICADORES DE ROTACIÓN

$$\text{Crédito sobre ventas} = \frac{\text{Cuentas por cobrar}}{\text{Ventas netas}}$$

$$\text{Crédito sobre ventas} = \frac{15000.00}{81000.00}$$

$$\text{Crédito sobre ventas} = 0.19$$

Se ha establecido que de cada dólar que se comercializa 0.19 centavos son a crédito.

$$\text{Rotación de Activos Totales} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Totales Brutos}}$$

$$\text{Rotación de Activos Totales} = \frac{81000.00}{425955,61}$$

$$\text{Rotación de Activos Totales} = 0.19$$

Se define que se ha rotado en un 0.19 veces las ventas sobre los activos totales.



Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

PP.05
6/6

INDICADORES DE ROTACIÓN

$$ROA = \frac{Utilidad\ neta}{Activo\ Total}$$

$$ROA = \frac{26291,39}{425955,61}$$

$$ROA = 0,06$$

De cada dólar que se invirtió en el total de activo solo se ha recuperado 6 centavos.


$$ROE = \frac{Ventas}{Activo\ total}$$

$$ROE = \frac{81000,00}{425955,61}$$

$$ROE = 0,19$$

De cada dólar invertido en los activos se generó 19 centavos en ventas.

Elaborado por: ECPT	Fecha: 12/09/2016
Supervisado por: DS/LE	Fecha: 09/12/2016

	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	PP.06 1/1
---	--	----------------------------

INFORME DE MATERIALIDAD

Ambato, 03 de junio del 2016

Señora

María Beatriz Yugcha Maliza

GERENTE EMPRESA TEXTIL “AUBEA BS”

Presente

De mi consideración:

Reciba un atento y cordial saludo, el motivo de la presente es informarle cuales son las cuentas que serán objeto de la auditoría financiera a la empresa que usted dirige de manera acertada.

Las cuentas son las siguientes una vez realizado el análisis vertical y horizontal:

- Ventas, es la actividad principal de la empresa, su producción debe ser comercializada de manera adecuada.
- Costo de ventas, se registra en esta cuenta el costo.
- Inventario de materia prima se registran todos los elementos de la producción.
- Activos fijos son los bienes que permiten realizar las actividades de la producción, administración y ventas.
- Cuentas por cobrar, se define que la revisión de esta cuenta para conocer si existe inconsistencias.
- Cuentas por pagar, se verifica los valores que se adeuda a los proveedores.


Adicionalmente se solicita de manera cordial entregar la información sobre las cuentas señaladas, por la atención dada a la presente le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente.


Sra. Elvia Pacari

AUDITORA

Elaborado por: ECPT	Fecha: 12/09/2016
Supervisado por: DS/LE	Fecha: 09/12/2016

	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	PP.07 1/3
---	--	--------------------------------


MEMORANDUM DE AUDITORÍA	
Entidad: Empresa “Confecciones AUBEA.BS”	
Tipo de Examen: Auditoría Financiera	
Período: 1 de enero al 31 de diciembre del 2014.	
Preparado por: EP	
Revisado por: LE / DS	
1. REQUERIMIENTO DE LA AUDITORÍA	
Realizar una auditoría financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014.	
2. EQUIPO DE AUDITORÍA	
Auditora	Elvia Pacari
3. TIEMPO PRESUPUESTADOS	
FASE I: Planificación	10 días laborables
FASE II: Planificación específica	10 días laborables
FASE III: Ejecución	30 días laborables
FASE IV: Comunicación de resultados	10 días laborables
TOTAL	60 días laborables
4. RECURSOS FINANCIEROS Y MATERIALES	
4.1 Presupuesto	
Logística	500.00
Suministros	250.00
Varios	100.00
TOTAL	850.00
5. ENFOQUE DE LA AUDITORÍA	
5.1 Enfoque a:	

	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	PP.07 2/3
---	--	----------------------------

En base a la materialidad se realiza la auditoría financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, de las siguientes cuentas:

- Ventas
- Costos de ventas
- Inventario de materia prima directa
- Activos fijos


6. Trabajo a realizar por los auditores en las fases de auditoría:		
Auditor	DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO	DÍAS
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR		
EP	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Realice la notificación de inicio de auditoría. ✓ Solicite la información general de la Empresa. ✓ Ejecute la visita y entrevista preliminar al representante legal ✓ Realice el análisis vertical y horizontal de los estados financieros. ✓ Aplicar los indicadores financieros a los Estados Financieros y Económicos. ✓ Realice el informe de materialidad. ✓ Elabore el Memorándum de planificación 	10
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA		
EP	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Aplicar los cuestionarios a las cuentas fijadas según el análisis vertical y horizontal y los indicadores de gestión. ✓ Aplicar Los indicadores financieros que se han considera para el presente trabajo de titulación. ✓ Determinar los niveles de confianza y riesgo. ✓ Elaborar la matriz de riesgo de las cuentas seleccionadas. ✓ Emitir el informe de control interno de los componentes seleccionados 	10

	<p>Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>PP.07 3/3</p>
---	---	------------------------------------

PROGRAMA DE EJECUCIÓN		
EP	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Comprobar los saldos de la cuenta ventas comparando la contabilidad con los datos generados por la auditoría. ✓ Se verifica los valores registrados por los documentos de producción con los costos de venta. ✓ Verificar los saldos de la materia prima directa. ✓ Comprobar el cuadro de distribución de los activos fijos de la entidad ✓ Elaborar los hallazgos de auditoria 	40
PROGRAMA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS		
EP	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Notifique terminación del proceso de auditoría. ✓ Elabore el informe final de auditoría con las respectivas conclusiones y recomendaciones. 	15
TOTAL		60
<p>Atentamente;</p> <p>Srta. Elvia Pacari Auditora.</p>		

Elaborado por: ECPT	Fecha: 12/09/2016
Supervisado por: DS/LE	Fecha: 09/12/2016

4.2.2.2 Planificación Específica

 Elvia Pacari Auditors	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	PPE.02 1/1
---	--	-----------------------------


Programa de planeación específica

Objetivos:

- Aplicar cuestionarios de control interno a los componentes que fueron seleccionados.
- Determinar los niveles de confianza y riesgo de la empresa.
- Diseño de los procedimientos que se ejecutaran en la siguiente etapa de la auditoría financiera.

No.	Procedimientos	Referencia	Responsable	Observación
1	Aplicar los cuestionarios a las cuentas fijadas según el análisis vertical y horizontal.	PE.01	EP	
2	Determinar los niveles de confianza y riesgo.	PE.02	EP	
3	Elaborar la matriz de riesgo de las cuentas seleccionadas.	PE.03	EP	
4	Emitir el informe de control interno de los componentes seleccionados	PE.04	EP	


Elaborado por: ECPT	Fecha: 12/09/2016
Supervisado por: DS/LE	Fecha: 09/12/2016

	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	PE.01 1/12
---	--	-----------------------------

Componente:

Tabla 12: Ventas

PREGUNTAS	PT	CT	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
¿Las ventas que no son al contado se aprueban previamente con base en investigaciones de crédito?	1	0		X		Se lo hace con los créditos ya establecidos por la empresa
¿Los pedidos muestran claramente los precios y condiciones de crédito pactadas con el cliente?	1	1	X			
¿Las listas de precios están aprobadas por un funcionario con facultades institucionales para ello?	1	0		X		No contamos con una lista de precios de materiales donde se incluyan a los diferentes proveedores de la empresa.
¿Las listas de precios se actualizan periódicamente según las condiciones del mercado?	1	1	X			
¿Se pactan descuentos especiales a clientes antes de la facturación de la mercadería?	1	1	X			
¿Las facturas de ventas están prenumeradas?	1	1	X			
¿Las facturas incluyen detalles respecto a unidades, precios y condiciones de la venta?	1	1	X			
¿Las políticas de descuento y los porcentajes respectivos se revisan periódicamente?	1	0		X		No se cuentan con políticas definidas, son decisión de la Propietaria y la fijan según la ocasión que se presente en la empresa.
Total Σ	8	5				

	<p>Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>PE.01 2/12</p>
---	---	-------------------------------------

Nivel de confianza = Calificación Total / Ponderación

Nivel de confianza = $5/8 * 100$

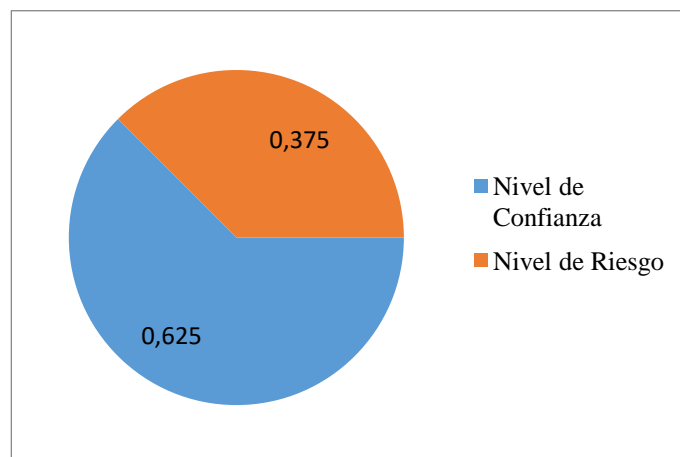
Nivel de confianza = 62.50%

Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza

Nivel de Riesgo = 100% - 62.50%


Nivel de Riesgo = 37.50%

Gráfico 3: Nivel de confianza y Nivel de riesgo de venta



Fuente: Cálculo del nivel de confianza y riesgo del componente ventas


Elaborado por: Elvia Pacari

	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	PE.01 3/12
---	--	-----------------------------

Componente:

Tabla 13: Costo de ventas

Preguntas	PT	CT	SI	NO	N/A	Observación
¿El registro contable de la salida de mercaderías por ventas se lo hace mensualmente?	1	1	X			
¿El método para evaluar la existencia de mercaderías está claramente definido?	1	1	X			
¿El reporte de salidas de mercadería del almacén está computarizado?	1	1	X			
¿Las funciones entre el almacén y contabilidad están claramente definidas y separadas?	1	1	X			
¿Cuenta la empresa con una base de datos de la producción?	1	1	X			
¿Los cambios a los costos unitarios en la base de datos son previamente autorizados por un funcionario con facultades para ello?	1	0		X		No se realizan autorizaciones para la emisión de estos costos
¿Es consistente el método utilizado por la empresa para calcular los costos unitarios de producción?	1	1	X			
¿En la determinación de los costos unitarios se toman en cuenta las condiciones cambiantes del mercado?	1	1	X			
TOTAL	8	7				

	<p>Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>PE.01 4/12</p>
---	---	-------------------------------------

Nivel de confianza = Calificación Total / Ponderación

Nivel de confianza = $7/8 * 100$

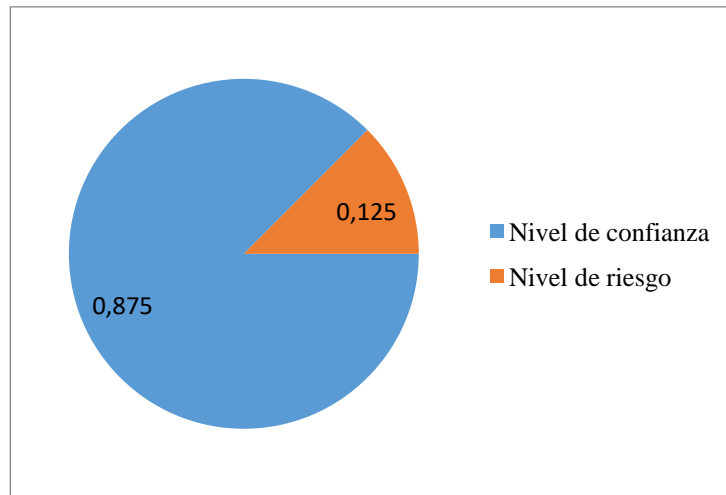
Nivel de confianza = 87.5%

Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza

Nivel de Riesgo = 100% - 87.5%


Nivel de Riesgo = 12.50%

Gráfico 4: Nivel de Confianza y Nivel de riesgo de ventas



Fuente: Cálculo del nivel de confianza y riesgo del componente costo de ventas


Elaborado por: Elvia Pacari

	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	PE.01 5/12
---	--	---------------------------------

Componentes

Tabla 14: Inventario de materia prima

Preguntas	PT	CT	SI	NO	N/A	OBSERVACION
¿Todas las compras son realizadas por medio de pedidos debidamente autorizados?	1	1	X			
¿Las compras se basan en máximos o mínimos de existencias?	1	1	X			
¿Todas las compras se basan en licitaciones de por lo menos tres proveedores?	1	1	X			
¿Están claramente definidos los criterios para la selección de un proveedor?	1	1	X			
¿Se preparan informes de recepción de mercadería?	1	1	X			
¿La función de recepción de mercadería está claramente definida y asignada?	1	1	X			
¿La mercadería se recibe considerando los datos del pedido respectivo?	1	1	X			
¿La mercadería se verifica físicamente incluyendo el aseguramiento de la calidad pactada?	1	1	X			
¿La mercadería se registra oportunamente en el control de existencias después de su entrada al almacén?	1	0		X		Se lo hace cada fin de semana.

	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.					PE.01 6/12
	¿Existen mecanismos de control que permitan asegurar que todas las facturas pagadas a los proveedores correspondan a las mercaderías recibidas?	1	0		X	
TOTAL	10	8				

Nivel de confianza = Calificación Total / Ponderación

Nivel de confianza = $8 / 10 * 100$

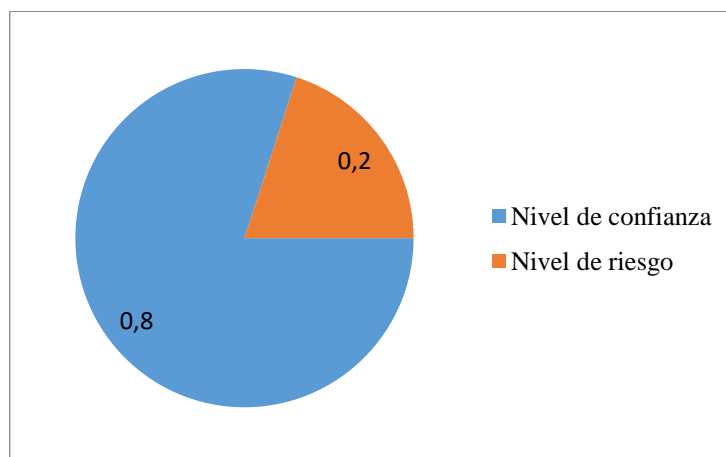
Nivel de confianza = 80%

Nivel de Riesgo = $100\% - \text{Nivel de Confianza}$

Nivel de Riesgo = $100\% - 80\%$


Nivel de Riesgo = 20%

Gráfico 5: Nivel de Confianza y Nivel de riesgo de inventario de materia prima



Fuente: Cálculo de nivel de confianza y riesgo del componente de Inventario de materia prima.


Elaborado por: Elvia Pacari

	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	PE.01 7/12
---	--	-----------------------------

Componentes:

Tabla 15: Activos fijos

Preguntas	PT	CT	SI	NO	N/A	OBSERVACION
¿Las inversiones en activos fijos se lo hace basada en licitaciones de por lo menos tres opciones?	1	1	X			
¿Existen registros con los detalles de identidad para cada una de los activos fijos?	1	1	X			
¿Los registros individuales de los activos fijos incluyen los costos de requisición respectivos?	1	1	X			
¿Se realiza periódicamente inventarios físicos de los activos fijos y se los compara con los registros contables?	1	1	X			
¿Se registran las depreciaciones por unidades o grupos que correspondan a las clasificaciones de los equipos respectivos?	1	1	X			
¿Ha practicado la empresa avalúos de sus activos fijos por un perito independiente?	1	0		X		No lo ha creído pertinente
¿Existen actas de entrega recepción firmada por cada empleado respecto a ciertos equipos cuyo valor y riesgo de uso lo amerita?	1	1	X			
TOTAL	7	6				

	<p>Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>PE.01 8/12</p>
---	---	-------------------------------------

Nivel de confianza = Calificación Total / Ponderación

Nivel de confianza = $6 / 7 * 100$

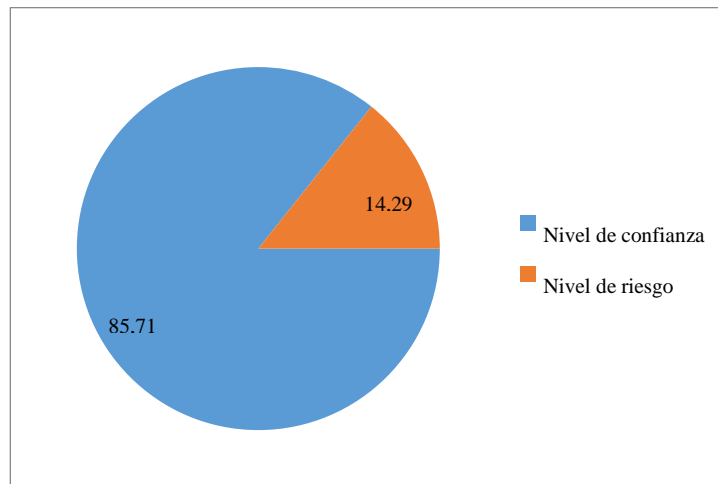
Nivel de confianza = 85.71% %

Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza

Nivel de Riesgo = 100% - 85.71%

Nivel de Riesgo = 14.29%

Gráfico 6: Nivel de Confianza y Nivel de riesgo del componente Activos Fijos



Fuente: Cálculo de nivel de confianza y riesgo del componente de Activos Fijos.

Elaborado por: Elvia Pacari

Elaborado por: ECPT	Fecha: 12/09/2016
Supervisado por: DS/LE	Fecha: 09/12/2016



	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	PE.01 9/12
---	--	-----------------------------

Tabla 16: Cuentas por pagar

Preguntas	PT	CT	SI	NO	N/A	OBSERVACION
¿La empresa cuenta con una lista de proveedores calificados?	1	1	x			
Se conoce de proveedores que puedan sustituir a los principales en caso necesario.	1	0		X		
Se mantiene contacto directo con el proveedor para conocer nuevos productos y ofertas	1	0		X		
Se ha designado a una persona para negociar los convenios con los proveedores.	1	1	x			
Los convenios con los proveedores son autorizados por la gerencia	1	1	x			
Se verifican las facturas para efectuar los pagos	1	1	x			
Las entregas son cumplidas	1	0		X		
Son aceptadas las devoluciones de mercaderías que no cumplan con las condiciones de compra.	1	0		X		
Nos emiten comprobantes de pago	1	1	x			
TOTAL	10			4		

	<p>Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>PE.01 10/12</p>
---	---	--------------------------------------

Nivel de confianza = Calificación Total / Ponderación

Nivel de confianza = 4/10 * 100

Nivel de confianza = 40%

Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza

Nivel de Riesgo = 100% - 40%

Nivel de Riesgo = 60%

Gráfico 7: Nivel de Confianza y Riesgo del componente Cuentas por Pagar



Fuente: Cálculo de nivel de confianza y riesgo del componente de Cuentas por pagar
Elaborado por: Elvia Pacari

Elaborado por: ECPT	Fecha: 12/09/2016
Supervisado por: DS/LE	Fecha: 09/12/2016



	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	PE.01 11/12
---	--	------------------------------

Tabla 17: Cuentas por cobrar

Preguntas	PT	CT	SI	NO	N/A	OBSERVACION
¿Se cuadran mensualmente los mayores auxiliados con la cuenta de control?	1	1	X			
¿Se envían estados de cuentas mensuales a los clientes?	1	1	X			
¿Existen rotación en los cargos de los empleados encargados las cuentas por cobrar?	1	0		X		
¿Ejercen las siguientes funciones por sorpresa, personas independientes a la cuenta por cobrar?	1	0		X		
¿Se controlan de alguna forma y se registran las reclamaciones de los clientes?	1	0	X			
¿Se separan de las ventas, los envíos efectuados en consignación, los sujetos a aprobación, etc.?	1	1	X			
¿Se cargan intereses a los clientes por los saldos atrasados?	1	1	X			
¿Existe un registro de los efectos a cobrar: - pendientes de descuento	1	1	X			
¿Se lleva una política adecuada de descuento de la cartera de efectos?	1	1	X			
¿Es adecuada la custodia de los efectos comerciales?	1	1	X			
TOTAL	11	8				

	<p>Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>PE.01 12/12</p>
---	---	--------------------------------------

Nivel de confianza = Calificación Total / Ponderación

Nivel de confianza = $8/11 * 100$

Nivel de confianza = 72.73%

Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza

Nivel de Riesgo = 100% - 72.73%


Nivel de Riesgo = 27.27%

Gráfico 8: Nivel de Confianza y riesgo del componente Cuentas por Cobrar



Fuente: Cálculo de nivel de confianza y riesgo del componente de Cuentas por cobrar
Elaborado por: Elvia Pacari

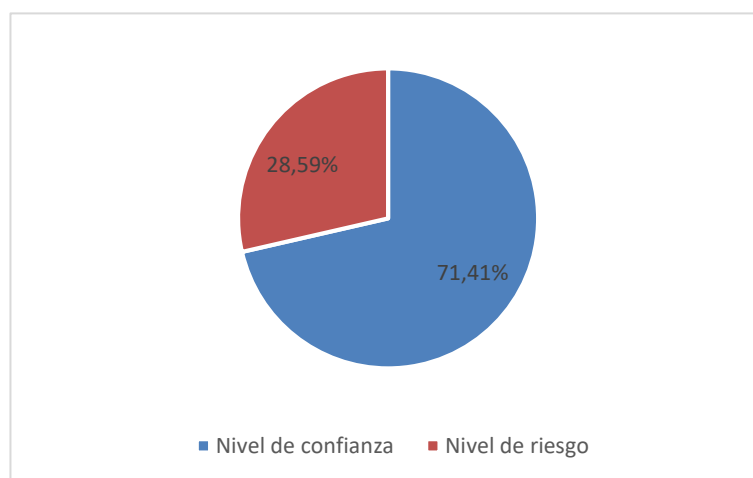
Elaborado por: ECPT	Fecha: 12/09/2016
Supervisado por: DS/LE	Fecha: 09/12/2016

	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	PE.02 1/1
---	--	--------------------------------

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y DE RIESGO

Nº	Componente	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
1	Ventas	62.50%	37.50%
2	Costo de ventas	87.50%	12.50%
3	Inventario de materia prima	80.00%	20.00%
4	Activos fijos	85.71%	14.29%
5	Cuentas por pagar	40.00%	60.00%
6	Cuentas por cobrar	72.73%	27.27%
	Promedio	71.41%	28.59%


Gráfico 9: Nivel de Confianza y riesgo promedio



Fuente: Cálculo de nivel de confianza y riesgo del componente de Activos Fijos.
Elaborado por: Elvia Pacari

Se pudo determinar un nivel de confianza global del 71.41%, siendo moderado, el nivel de riesgo de 28.59%, las principales deficiencias se dan en la cuenta ventas y cuentas por pagar.


Elaborado por: ECPT	Fecha: 12/09/2016
Supervisado por: DS/LE	Fecha: 09/12/2016

	<p>Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>PE.03 1/1</p>
---	---	------------------------------------

MATRIZ DE RIESGO

Componente	Nivel de Riesgo	Procedimientos
Ventas	37.50% Riesgo de control	Comprobar los saldos de la cuenta ventas comparando la contabilidad con los datos generados por la auditoría.
Costo de ventas	12.50% Riesgo de control	Se verifica los valores registrados por los documentos de producción con los costos de venta.
Inventario de materia prima directa	20.00% Riesgo de control	Verificar los saldos de la materia prima directa.
Activos fijos	14.29% Riesgos de control	Comprobar el cuadro de distribución de los activos fijos de la entidad
Cuentas por pagar	60.00% Riesgo de control	Verificar los saldos de las cuentas por pagar con las facturas de los proveedores.
Cuentas por cobrar	27.27% Riesgo de control	Comprobar los saldos con las cuentas por cobrar.

Elaborado por: ECPT	Fecha: 12/09/2016
Supervisado por: DS/LE	Fecha: 09/12/2016

 <p>Elvia Pacari Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>PE.04 1/3</p>
--	---	------------------------------------

INFORME DE LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

CAPÍTULO I: INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

MOTIVO DE LA AUDITORÍA


La Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, se dedica a la comercialización y producción de prendas de vestir, principalmente chompas en la zona centro del país, ha presentado varios problemas que la han orillado a la realización de una auditoría financiera para determinar los saldos de periodo 2014

OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Realizar la Auditoría de financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

ALCANCE DEL EXAMEN


El alcance previsto del examen se enfocara a las cuentas: ventas, costo de ventas, inventario de materia prima directa y activos fijos por presentar valores representativo una vez aplicado el análisis vertical y horizontal.

	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	PE.04 2/3
---	--	----------------------------

CAPÍTULO II: RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DE LOS COMPONENTES A SER EVALUADOS.

Una vez aplicados los cuestionarios de control interno a las cuentas seleccionadas en el análisis vertical y horizontal determinándose lo siguiente:

- Cuando las ventas no son al contado no existe algún mecanismo de control y de aprobación de la comercialización a crédito, aspecto que perjudica la cobranza de la empresa.
- No se cuenta con una lista de precios en base a los costos unitarios por prenda que general la planta de producción de la empresa, esto puede afectar la rentabilidad que se desea alcanzar.
- En temporadas especiales no se han fijado algún tipo de descuento o aliciente para los clientes frecuentes de la empresa, por esa razón cuando son otorgados se desconoce los parámetros afectables y que no afecten a la empresa.
- Los productos terminados de la empresa no cuentan con un control relacionados directamente con el costo unitario de producción para determinar su impacto en las ventas reportadas.

	<p>Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>PE.04 3/3</p>
---	---	------------------------------------


- No se han fijado mecanismos de control a las facturas de los proveedores de la empresa con la finalidad de garantizar que se cumpla con el pago y los términos justos de la empresa.
- Los activos fijos de la empresa no han sido registrados correctamente en el cuadro de depreciaciones y a los valores reportados en los documentos fuente de la entidad.

Atentamente;

Elvia Pacari
AUDITORA

Elaborado por: ECPT	Fecha: 12/09/2016
Supervisado por: DS/LE	Fecha: 09/12/2016

4.2.2.3 Ejecución

	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	PE.03 1/1
---	--	----------------------------


Programa de ejecución

Objetivos:

- Aplicar los procedimientos de auditoría con la finalidad de obtener evidencia suficiente, competente y relevante.
- Realizar la cedula sumarias de la entidad.
- Elaborar los hallazgos de la auditoría financiera.


No.	Procedimientos	Referencia	Responsable	Observación
1	Comprobar los saldos de la cuenta ventas comparando la contabilidad con los datos generados por la auditoría.	E.01	EP	
2	Se verifica los valores registrados por los documentos de producción con los costos de venta.	E.02	EP	
3	Verificar los saldos de la materia prima directa.	E.03	EP	
4	Comprobar el cuadro de distribución de los activos fijos de la entidad	E.04	EP	
5	Verificar los saldos de las cuentas por pagar con las facturas de los proveedores.	E.05	EP	
6	Comprobar los saldos con las cuentas por cobrar.	E.06	EP	
7	Elaborar la cedula sumaria	E.07	EP	
8	Emitir los hallazgos de auditoría	H.01	EP	

Elaborado por: ECPT	Fecha: 12/09/2016
Supervisado por: DS/LE	Fecha: 09/12/2016

 <p>Elvia Pacari Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>E.01 1/2</p>
--	---	-----------------------------------

VERIFICAR LA CUENTA VENTAS

No.	Documentos	Contabilidad	Auditoría	Variación
	Saldo mes de noviembre	63785,00	63785,00	0,00
1	538-546	525,00	525,00	0,00
2	547-571	672,00	1050,00	-378,00 Ω
3	572-580	375,00	375,00	0,00
4	581-590	1575,00	1575,00	0,00
5	591-611	550,00	775,00	-225,00 Ω
6	612-635	475,00	475,00	0,00
7	636-645	845,00	850,00	-5,00 Ω
8	646-657	355,00	960,00	-605,00 Ω
10	658-672	996,00	1015,00	-19,00 Ω
11	673-679	452,00	452,00	0,00
12	680-693	300,00	300,00	0,00
13	694-708	695,00	695,00	0,00
14	709-721	995,00	995,00	0,00
15	722-736	1235,00	1235,00	0,00
17	737-753	725,00	725,00	0,00
18	754-769	625,00	735,00	-110,00 Ω
19	770-782	425,00	425,00	0,00
20	783-789	115,00	115,00	0,00
21	790-804	355,00	378,00	-23,00 Ω
22	805-816	785,00	935,00	-150,00 Ω
24	817-833	1155,00	1595,00	-440,00 Ω

 Elvia Pacari <small>Auditora</small>	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	E.01 2/2
---	--	-------------------------------

25	834-843	450,00	465,00	-15,00 Ω
26	844-850	125,00	125,00	0,00
27	851-859	250,00	250,00	0,00
28	860-869	495,00	495,00	0,00
29	870-885	665,00	678,00	-13,00 Ω
	Σ	80000,00	81983,00	-1983,00

Ω H.01 3/6

Ω Hallazgo


Σ Sumatoria

Se verificó la cuenta ventas en base a las facturas emitidas y los registros de ventas del libro de control que llega la propietaria, se pudo establecer según auditoría ventas por un valor de 81983.00 dólares, aunque se reportaron 80000.00 dólares con una variación de 1983.00 dólares afectando directamente al Estado de Resultados.

Ajuste

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	X			
	Caja		2220.96	
	Ventas			1983.00
	Iva en ventas			237.96
	Por las ventas realizadas sin factura.			

Elaborado por: ECPT	Fecha: 12/09/2016
Supervisado por: DS/LE	Fecha: 09/12/2016

	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	E.02 1/1
---	--	---------------------------

COSTO DE VENTAS

No.	Documentos	Contabilidad	Auditoría	Variación
	Saldo final noviembre	32.956,25	32.956,25¢	0,00
1	OP 152	1733,36	1733,36¢	0,00
2	OP 153	1634,25	1634,25¢	0,00
3	OP 154	993,31	993,31¢	0,00
4	OP 155	1926,74	1926,74¢	0,00
5	OP 156	980,35	980,35¢	0,00
6	OP 157	1036,03	1036,03¢	0,00
7	OP 158	589,71	589,71¢	0,00
	∑	41850,00	41850,00	0,00


¢ Comparado con auxiliar

∑ Sumatoria

Interpretación

En base a las órdenes de producción se pudo determinar que no se han registrado variaciones entre lo referente al Estado de Costos de productos terminado y vendido y el costo de venta del Estado de Resultados.

Elaborado por: ECPT	Fecha: 12/09/2016
Supervisado por: DS/LE	Fecha: 09/12/2016

	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	E.03 1/2
---	--	---------------------------

COMPROBACIÓN DE INVENTARIOS DE MATERIALES

No.	Materiales	Contabilidad	Auditoría	Variación
1	Tela calidad	19362,35	15638,21 ¢	3724,14 Ω
2	Tela polar	24893,26	24863,25 ¢	30,01 Ω
3	Forro	2456,00	2456,00 ¢	0,00
4	Tallas	506,00	506,00 ¢	0,00
5	Elástico	650,00	650,00 ¢	0,00
6	Cierre rey	924,00	924,00 ¢	0,00
7	Cierre rey bolsillos	1352,80	1352,80 ¢	0,00
8	Plastiflechas	365,00	365,00 ¢	0,00
9	Etiquetas	492,00	492,00 ¢	0,00
10	Etiqueta de cartón	568,00	568,00 ¢	0,00
11	Fundas	158,00	158,00 ¢	0,00
12	Hilo	368,00	368,00 ¢	0,00
13	Hilo Nylon	985,31	985,31 ¢	0,00
	Σ	53080,72	49326,57	3754,15


Ω H.01 6/6

Ω Hallazgo

¢ Comparado con auxiliar

Σ Sumatoria


Se verificó los valores presentados en el libro mayor comparando con los kardex del bodeguero determinándose que existe variación en los valores reportados, la variación es de 3754.15 dólares.

	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	E.03 2/2
---	--	---------------------------

AJUSTE

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	X			
	Pérdidas en Materia prima directa		3754.15	
	Inventario de Materia Prima D			3754.15
	Para registrar el faltante de materia prima directa.			


Elaborado por: ECPT	Fecha: 12/09/2016
Supervisado por: DS/LE	Fecha: 09/12/2016

	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	E.04 1/9
---	--	---------------------------

AUBEA.BS

VERIFICAR LOS VALORES Y CUADRO DE DEPRECIACIÓN

No.	Detalle	Valor	Valor residual	Porcentaje de Valor residual	Depreciación anual auditor	Depreciación contador	Variación	Depreciación acumulada Auditoría	Depreciación acumulada Contador	Variación
	MAQUINARIA Y EQUIPO									
1	Cortadora Vertical 8" de tela s/marca	800,00	80,00	10%	72,00	49,82	22,18	144,00	49,82	94,18
2	Arrugadora textil 220v	3000,00	300,00	10%	270,00	186,82	83,18	540,00	186,82	353,18
1	Esmeril de banco tomate para hacer manualidades de jeans Modelo ESBA-1/4X5	100,00	10,00	10%	9,00	6,23	2,77	18,00	6,23	11,77
1	Caldero BEACCUP	1000,00	100,00	10%	90,00	62,27	27,73	180,00	62,27	117,73
1	Compresor modelo CL 6506016 Coleman Powermate	800,00	80,00	10%	72,00	49,82	22,18	144,00	49,82	94,18
1	Maquina Recta 1 aguja KAULIN L 918-M1 Model WS40 Style N.AB221	390,00	39,00	10%	35,10	24,29	10,81	70,20	24,29	45,91
1	Maquina Recta GK31016-02BB serial N.2005802 Marca Yamaha	400,00	40,00	10%	36,00	24,91	11,09	72,00	24,91	47,09

	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	E.04 2/9
---	---	-------------------------------

N o.	Detalle	Valor	Valor residual	% de depreciación	Depreciación anual auditor	Depreciación contador	Variación	Depreciación acumulada Auditoría	Depreciación acumulada Contador	Variación	
1	Maquina Recta liviana Serial N. 11401273 1 aguja SINGER	800,00	80,00	10%	72,00	49,82	22,18	144,00	49,82	94,18	Ω
1	Maquina recta pesada Marca JUKI 1 aguja DDL-8700	400,00	40,00	10%	36,00	24,91	11,09	72,00	24,91	47,09	Ω
1	Maquina doble aguja Siruba liviana	650,00	65,00	10%	58,50	40,48	18,02	117,00	40,48	76,52	Ω
1	Maquina doble aguja Siruba pesada	650,00	65,00	10%	58,50	40,48	18,02	117,00	40,48	76,52	Ω
1	Maquina Overlock liviana (JONTEX)SERIES MO-8702 agujas N.8MIEJ46688	1200,00	120,00	10%	108,00	74,73	33,27	216,00	74,73	141,27	Ω
1	Maquina Overlock pesada (JONTEX)	1200,00	120,00	10%	108,00	74,73	33,27	216,00	74,73	141,27	Ω
1	Maquina Recubridora Marca JUKI DDL-8700	550,00	55,00	10%	49,50	34,25	15,25	99,00	34,25	64,75	Ω
1	Maquina cerradora de codo liviana marca Tomy	2500,00	250,00	10%	225,00	155,68	69,32	450,00	155,68	294,32	Ω
1	Maquina cerradora de codo pesada marca Tomy	2650,00	265,00	10%	238,50	165,03	73,47	477,00	165,03	311,97	Ω



Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

E.04
3/9

N o.	Detalle	Valor	Valor residual	Porcentaje de Valor residual	Depreciación anual auditor	Depreciación contador	Variación	Depreciación acumulada Auditoría	Depreciación acumulada Contador	Variación	
1	Maquina SIGSAG CN 2033 R CONSEW	500,00	50,00	10%	45,00	31,14	13,86	90,00	31,14	58,86	Ω
1	Maquina Ojaladora SIRUBA Model WS720 STYLE N.48-421	1500,00	150,00	10%	135,00	93,41	41,59	270,00	93,41	176,59	Ω
1	Maquina ojaladora pesada PPAF F 21012-PPAFF 21013	1500,00	150,00	10%	135,00	93,41	41,59	270,00	93,41	176,59	Ω
1	Maquina botonera SIRUBA KAULIN PKSII-CMFG N. 990959	700,00	70,00	10%	63,00	43,59	19,41	126,00	43,59	82,41	Ω
2	Maquina Remachadora XINDING MODEL YU 50	960,00	96,00	10%	86,40	59,78	26,62	172,80	59,78	113,02	Ω
2	Maquina Remachadora manual	400,00	40,00	10%	36,00	24,91	11,09	72,00	24,91	47,09	Ω
4	Planchas color azul SILVER STAR BSP-600, BSP 300	600,00	60,00	10%	54,00	37,36	16,64	108,00	37,36	70,64	Ω
1	Máquina codificadora de tela	150,00	15,00	10%	13,50	9,34	4,16	27,00	9,34	17,66	Ω
1	Máquina de plastiflecha tiki taka serial #f70000223	1500,00	150,00	10%	135,00	93,41	41,59	270,00	93,41	176,59	Ω
1	Máquina codificadora Model: LP 2844	400,00	40,00	10%	36,00	24,91	11,09	72,00	24,91	47,09	Ω



Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

E.04
4/9

N o.	Detalle	Valor	Valor residual	Porcentaje de Valor residual	Depreciación anual auditor	Depreciación contador	Variación	Depreciación acumulada Auditoría	Depreciación acumulada Contador	Variación	
1	Máquina para hacer ojalillos con base de madera	100,00	10,00	10%	9,00	6,23	2,77	18,00	6,23	11,77	Ω
	TOTAL	25400,00	2540,00		2286,00	1581,75	704,25	4572,00	1581,75	2990,25	Ω
	MUEBLES Y ENSERES										Ω
1	Mesa de corte largo 12*4 mtrs	1200,00	120,00	10%	108,00	3,23	104,77	216,00	3,23	212,77	Ω
4	Mesas para planchado con soporte metalico 4*2 mtrs	600,00	60,00	10%	54,00	1,61	52,39	108,00	1,61	106,39	Ω
2	Mesas para terminado 8*8 mtrs	300,00	30,00	10%	27,00	0,81	26,19	54,00	0,81	53,19	Ω
4	Mesitas para la producción	200,00	20,00	110%	198,00	5,92	192,08	396,00	5,92	390,08	Ω
4	Burros para la producción	160,00	16,00	110%	158,40	4,73	153,67	316,80	4,73	312,07	Ω
1	Burro de tela de metal cilindrico negro	200,00	20,00	10%	18,00	0,54	17,46	36,00	0,54	35,46	Ω
1	Escritorio color azul tres cajones	200,00	20,00	10%	18,00	0,54	17,46	36,00	0,54	35,46	Ω
1	Escritorio en L color negro	750,00	75,00	10%	67,50	2,02	65,48	135,00	2,02	132,98	Ω




Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

E.04

5/9

N o.	Detalle	Valor	Valor residual	Porcentaje de Valor residual	Depreciación anual auditor	Depreciación contador	Variación	Depreciación acumulada Auditoría	Depreciación acumulada Contador	Variación	
3	Escritorios de madera	600,00	60,00	10%	594,00	17,75	576,25	1188,00	17,75	1170,25	Ω
2											Ω
3	Sillas con espaldar	57,50	5,75	10%	5,18	0,15	5,02	10,35	0,15	10,20	Ω
4	Silla giratoria	400,00	40,00	10%	36,00	1,08	34,92	72,00	1,08	70,92	Ω
1	Silla giratoria gerencial	120,00	12,00	10%	10,80	0,32	10,48	21,60	0,32	21,28	Ω
2	Sillón de recepción 3 asientos color negro	450,00	45,00	10%	40,50	1,21	39,29	81,00	1,21	79,79	Ω
2	Sillón de recepción 2 asientos color negro	400,00	40,00	10%	36,00	1,08	34,92	72,00	1,08	70,92	Ω
3											Ω
0	Estanteria 2,16*2,31	3000,00	300,00	10%	270,00	8,07	261,93	540,00	8,07	531,93	Ω
1	Mostrador de vidrio 1,18 largo*50 ancho 3 divisiones	200,00	20,00	10%	18,00	0,54	17,46	36,00	0,54	35,46	Ω
	TOTAL	8837,50	883,75		1659,38	49,58		3318,75	49,58	3269,17	Ω
	HERRAMIENTAS										
1											Ω
5	Tijeras	375,00	37,50	10%	708,75	78,42	630,33	1417,50	78,42	1339,08	Ω


N o.	Detalle	Valor	Valor residual	Porcentaje de Valor residual	Depreciación anual auditor	Depreciación contador	Variación	Depreciación acumulada Auditoría	Depreciación acumulada Contador	Variación	
15	Pinzas	75,00	7,50	10%	209,25	23,15	186,10	418,50	23,15	395,35	Ω
12	Desarmadores	48,00	4,80	10%	177,12	19,60	157,52	354,24	19,60	334,64	Ω
	TOTAL	498,00	49,80		1095,12	121,17	973,95	2190,24	121,17	2069,07	Ω
	EQUIPO DE COMPUTO Y SOFTWARE										
5	Equipo de computo	5000,00	500,00	10%	450,00	21,87	428,13	900,00	21,87	878,13	Ω
1	Impresora Panasonic	600,00	60,00	10%	54,00	2,62	51,38	108,00	2,62	105,38	Ω
1	Impresora Epson	450,00	45,00	10%	40,50	1,97	38,53	81,00	1,97	79,03	Ω
	TOTAL	6050,00	605,00		544,50	26,46	518,04	1089,00	26,46	1062,54	Ω
	VEHÍCULOS										
1	Camioneta furgoneta	29990,00	2999,00	10%	2699,10	764,87	1934,23	5398,20	764,87	4633,33	Ω
1	Automovil green wall	30000,00	3000,00	10%	2700,00	765,13	1934,87	5400,00	765,13	4634,87	Ω
	TOTAL VEHÍCULOS	59990,00	5999,00		5399,10	1530,00	3869,10	10798,20	1530,00	9268,20	Ω

	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	E.04 7/9
---	--	---------------------------

No.	Detalle	Valor	Valor residual	Porcentaje de Valor residual	Depreciación anual auditor	Depreciación contador	Variación	Depreciación acumulada Auditoría	Depreciación acumulada Contador	Variación	
	EDIFICIOS										
	Edificio de la empresa	50000,00	5000,00	10%	2250,00	333,33	1916,67	4500,00	333,33	4166,67	Ω


Ω Hallazgo

Σ Sumatoria

 <p>Elvia Pacari Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>E.04 8/9</p>
--	---	-----------------------------------


AJUSTE

Descripción	Parcial	Debe	Haber
X			
Gasto depreciación maquinaria y equipo		2286.00	
Gasto depreciación muebles y enseres		1659.38	
Gasto depreciación herramientas		1095.12	
Gasto de depreciación equipo de cómputo y software		544.50	
Gasto de depreciación vehículos		5399.10	
Gasto de depreciación edificios		2250.00	
Depreciación Acumulada maquinaria y equipo			2286.00
Depreciación acumulada muebles y enseres			1659.38
Depreciación acumulada herramientas			1095.12
Depreciación acumulada equipo de cómputo y software			544.50
Depreciación acumulada vehículos			5399.10
Depreciación acumulada edificios			2250.00
Para registrar las depreciaciones de los activos fijos que posee la empresa.			

	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	E.04 9/9
---	--	---------------------------


AJUSTE

Descripción	Parcial	Debe	Haber
X			
Maquinaria y equipo		80050.00	
Muebles y enseres		5532.50	
Herramientas		812.00	
Equipo de cómputo y software		60.00	
Vehículos		8990.00	
Edificios		0.00	
Capital social			94619.50
Muebles de oficina			825.00
Para registrar las depreciaciones de los activos fijos que posee la empresa y se liquidan los muebles de oficina que no se encuentran dentro de la empresa			

	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	E.05 1/1
---	--	---------------------------


VERIFICAR LOS SALDOS DE LAS CUENTAS POR PAGAR CON LAS FACTURAS DE LOS PROVEEDORES.

PROVEEDORES	SALDO CONTADORA	SALDO DE AUDITORÍA	VARIACIÓN	
COM, DIVINO NIÑO	25802.00	25802.00	0.00	¢
DSITRIBUIDORA MORALES	18700.00	18700.00	0.00	¢
COM, MARCELITA	15542.00	15542.00	0.00	¢
COMERCIAL FERNANDEZ	18844.00	18844.00	0.00	¢
VARIOS	14630,26	14630,26.00	0.00	¢
	93518,26	93518,26	0.00	

	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	E.06 1/1
---	--	---------------------------

VERIFICAR LAS CUENTAS POR COBRAR

No .	NOMBRES	SALDO CONTABILIDAD	SALDO AUDITORÍA	VARIACIÓN	
	Miguel				¢
1	Aimacaña	251,00	251,00	0,00	
2	María Lomas	398,00	398,00	0,00	¢
	Laura				¢
3	Hernandez	830,00	830,00	0,00	
4	Elena Morales	16,00	16,00	0,00	¢
5	Fernanda Lara	187,00	187,00	0,00	¢
6	Jairo Merino	230,00	230,00	0,00	¢
	Lorena				¢
7	Barreno	190,00	190,00	0,00	
8	Melissa Godoy	2.832,00	2.832,00	0,00	¢
	Felipe				¢
9	Berrones	1.698,00	1.698,00	0,00	
10	Lucia Poma	472,00	472,00	0,00	¢
	Gerardo				¢
11	Quispe	1.983,00	1.983,00	0,00	
12	Juan Avilez	860,00	860,00	0,00	¢
13	Sergio Urgilez	676,00	676,00	0,00	¢
14	Mercedes Rios	2.287,00	2.287,00	0,00	¢
15	Cecilia Muñoz	2.090,00	2.090,00	0,00	¢
	TOTAL	15.000,00	15.000,00	0,00	


	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	E.07 1/4
---	--	---------------------------

CÉDULA SUMARIA
VARIACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS

	CONTADOR	AUDITOR	VARIACIÓN
EDIFICIOS	50000,00	50000,00	0,00
EQUIPOS DE OFICINA	825,00	0	825,00
MUEBLES Y ENSERES	3305,00	8837,50	-5532,50
EQUIPO DE COMPUTO	5990,00	6050,00	-60,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	105450,00	25400,00	80050,00
VEHÍCULO	51000,00	59990,00	-8990,00
HERRAMIENTAS DE TRABAJO	1310,00	498,00	812,00
	217880,00	150775,50	67104,50

Ω H.01 5/6

Elaborado por: ECPT	Fecha: 12/09/2016
Supervisado por: DS/LE	Fecha: 09/12/2016

	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	E.07 2/4
---	--	---------------------------

CÉDULA SUMARIA
VARIACIÓN DE LAS DEPRECIACIONES


	CONTABILIDAD	AUDITORÍA	VARIACIÓN
DEP EDIFICIOS	333,33	2250,00	-1916,67
DEP EQUIPOS DE OFICINA	0		0,00
DEP MUEBLES Y ENSERES	121,17	1095,12	-973,95
DEP EQUIPO DE COMPUTO	26,46	544,50	-518,04
DEP MAQUINARIA Y EQUIPO	1581,75	2286,00	-704,25
DEP VEHÍCULOS	1530,00	5399,10	-3869,10
HERRAMIENTAS	121,17	1095,12	-973,95
TOTAL	3713,88	12669,84	-8955,96

Ω H.01 4/6


Interpretación:

Se verificó que no se han realizado las depreciaciones como marca la normativa estableciéndose una variación de -8955.96 dólares, Se aplicó el método de línea recta a los activos fijos de la entidad, y los porcentajes emitidos en los gastos deducibles del régimen tributario.

Elaborado por: ECPT	Fecha: 12/09/2016
Supervisado por: DS/LE	Fecha: 09/12/2016

 <p>Elvia Pacari Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>E.07 3/4</p>
--	---	-----------------------------------

	CONTADOR	AUDITOR	VARIACIÓN
(-)DEP. ACUMULADA EDIFICIOS	333,33	4500,00	-4166,67
(-) DEP. ACUMULADA EQUIP. DE OFICINA	0		0,00
(-) DEP. ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	121,17	2190,24	-2069,07
(-) DEP. ACUMULADA EQUIP. DE COMPUTO	26,46	1089,00	-1062,54
(-) DEP. ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO	1581,75	4572,00	-2990,25
(-) DEP. ACUMULADA DE VEHÍCULOS	1530,00	10798,20	-9268,20
(-) DPE. ACULADA DE HERRAMIENTAS DE TRABAJO	121,17	2190,24	-2069,07
TOTAL	3713,88	25339,68	-21625,80

	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	E.07 4/4
---	--	---------------------------


AUBEA. BS
ESTADO DE RESULTADOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

		Contadora		Auditora		Variación
	VENTAS		80.000,00		81.983,00	-1.983,00 μ
(-)	COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y VENDIDOS		41.850,00		41.850,00	0,00
(=)	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		39.150,00		40.133,00	-983,00 μ
(-)	GASTOS OPERACIONALES		5.489,95		5.489,95	0,00
	GASTOS ADMINISTRATIVOS	1.970,57		1.970,57		
	GASTOS VENTAS	2.986,12		2.986,12		
	PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN	533,26		533,26		
(=)	UTILIDAD ANTES IMPUESTOS		33.660,05		34.643,05	-983,00 μ
(-)	15% TRABAJADORES		5.049,01		5.196,46	-147,45 μ
(=)	BASE IMPUESTO A LA RENTA		28.611,04		29.446,59	-835,55 μ
(-)	IMPUESTO A LA RENTA		2.319,66		2.388,12	-68,46 μ
(=)	UTILIDAD DEL EJERCICIO		26.291,39		27.058,47	-767,08 μ

μ Corrección sugerida

Σ Sumatoria


Se estableció que existen cambios en los estados de resultados y financieros a causa de los cambios en las cuentas de ventas, inventarios y la utilidad.

	Auditoría Financiera a la Empresa “Confeciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	H.01 1/6
---	---	---------------------------

Ref. AP.02 1/5


HALLAZGOS

Título	Estados financieros no son organizados para su análisis
Condición	Los Estados financieros no presentan la información agrupada según su origen para establecer el cumplimiento de la ecuación contable.
Criterio	<p>Principios de contabilidad generalmente aceptados.</p> <p>Principio de Uniformidad.- Tanto los principios generales como las normas particulares principios de valuación que se utilizan para la formulación de los estados contables deben ser aplicados uniformemente de un periodo a otro. Esto permitirá una mejor comparación de los estados contables en los diversos periodos de una empresa en marcha. En caso de cualquier cambio relevante en la aplicación de los principios generales y normas particulares, que afecte la presentación de los estados contables, se debe señalar por medio de una nota aclaratoria.</p> <p>Principio de Equidad. - es sinónimo de imparcialidad y justicia, y tiene la condición de postulado básico. Es una guía de orientación con el sentido de lo ético y justo, para la evaluación contable de los hechos que constituyen el objeto de la contabilidad, y se refiere a que la información contable debe prepararse con equidad respecto a terceros y a la propia empresa, a efecto de que los estados financieros reflejen equitativamente los intereses de las partes y que la información que brindan sea lo más justa posible para los usuarios interesados, sin favorecer o desfavorecer a nadie en particular.</p>

	<p>Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>H.01 2/6</p>
---	---	-----------------------------------

	<p>Principio de exposición, también denominado revelación suficiente, implica formular los estados financieros en forma comprensible para los usuarios. Tiene relación directa con la presentación adecuada de los rubros contables que agrupan los saldos de las cuentas, para una correcta interpretación de los hechos registrados.</p>
<p>Causa</p>	<p>La Contadora es externa presenta la información como un registro de ingresos y gastos.</p>
<p>Efecto</p>	<p>\$427518.36 dólares presentados en el Balance de Comprobación, no están listos para su análisis en caso de solicitar préstamos con este documento de respaldo.</p>

<p>Elaborado por: ECPT</p>	<p>Fecha: 12/09/2016</p>
<p>Supervisado por: DS/LE</p>	<p>Fecha: 09/12/2016</p>


 <p>Elvia Pacari Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>H.01 3/6</p>
--	---	-----------------------------------

Ref. E.01 1/2

HALLAZGOS

Título	No se registran la totalidad de las ventas
Condición	Se solicita la información sobre las ventas que se dieron en un período determinado, pero no se han registrado la totalidad de las ventas y no se han emitido comprobantes de venta como lo marca la normativa.
Criterio	<p>Reglamento de comprobantes de venta, retenciones y documentos complementarios.</p> <p>Art. 1.- Comprobantes de venta.- Son comprobantes de venta los siguientes documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Facturas; b) Notas de venta - RISE; c) Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios; d) Tiquetes emitidos por máquinas registradoras; e) Boletos o entradas a espectáculos públicos; y, f) Otros documentos autorizados en el presente reglamento
Causa	Se realiza la comercialización en las ferias donde no se emiten comprobantes de venta que respalde la transferencia de dominio por esa razón no se llenaron documentos de respaldo.
Efecto	\$1983.00 dólares de ventas sin factura, conlleva multas y sanciones como la clausura del local por ocho días.

Elaborado por: ECPT	Fecha: 12/09/2016
Supervisado por: DS/LE	Fecha: 09/12/2016


 <p>Elvia Pacari Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>H.01 4/6</p>
--	---	-----------------------------------

Ref. E.07 2/4

HALLAZGOS

Título	Error en el cálculo de la depreciación de activos fijos
Condición	Se realiza el cálculo de la depreciación y se puede establecer que no se aplicó el porcentaje establecido por el Servicio de Rentas Internas con una variación de 8955,96 dólares.
Criterio	<p>Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno Art. 28.- Gastos generales deducibles</p> <p>6. Depreciaciones de activos fijos.(a) La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:</p> <p>(I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.</p> <p>(II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.</p> <p>(III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.</p> <p>(IV) Equipos de cómputo y software 33% anual.</p>
Causa	No se lleva un registro correcto de los activos fijos, y no se elabora el cuadro de depreciación.
Efecto	\$ -8955.96 dólares de la variación de la depreciación, afecta a los gastos deducibles y por ende al pago del impuesto a la renta.

Elaborado por: ECPT	Fecha: 12/09/2016
Supervisado por: DS/LE	Fecha: 09/12/2016


	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	H.01 5/6
---	--	---------------------------

Ref. E.07 1/4

HALLAZGOS

Título	No se registra la totalidad de activos fijos
Condición	Los Estados financieros no presentan la totalidad de activos fijos, se solicita la lista de depreciación de bienes y no supieron incluirlos en los Estados financieros.
Criterio	<p>Principios de contabilidad generalmente aceptados.</p> <p>Principio de Valuación al Costo</p> <p>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.</p> <p>Este principio implica que no debe adoptarse como criterio de valuación el “valor de mercado”, entendiéndose como tal el “costo de reposición o de fabricación”. Sin embargo, el criterio de “valuación de costo” ligado al de “empresa en marcha”, cuando esta última condición se interrumpe o desaparece, por esta empresa en liquidación, incluso fusión, el criterio aplicable será el de “valor de mercado” o “valor de probable realización”, según corresponda.</p>
Causa	La Contadora no incluyó la totalidad de los activos debido a una mala clasificación.
Efecto	\$67,104.50 no coinciden con los valores de los bienes, inconsistencias en los Estados financieros.

Elaborado por: ECPT	Fecha: 12/09/2016
Supervisado por: DS/LE	Fecha: 09/12/2016


 <p>Elvia Pacari Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>H.01 6/6</p>
<p>Ref. E.03 1/2</p>		

HALLAZGOS

Título	No se registra la totalidad de los inventarios de materiales.
Condición	Se verificó los valores presentados en el libro mayor comparando con los kardex del bodeguero, determinándose que existe variación en los valores reportados.
Criterio	<p>Principio de Contabilidad Generalmente Aceptada</p> <p>Uniformidad. – Se registrará de la misma forma a fin de establecer si se cumplen la misma normativa.</p> <p>Realización. - Se registra en el momento de su ocurrencia con la finalidad de mantener los saldos correctos y cuadrados-</p>
Causa	El contador presenta un registro incorrecto del libro mayor sin considerar el saldo de los kardex.
Efecto	3754.15 dólares, que faltan en los inventarios.

Elaborado por: ECPT	Fecha: 12/09/2016
Supervisado por: DS/LE	Fecha: 09/12/2016

4.2.2.4 Comunicación de Resultados

 Elvia Pacari Auditora	Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	CR.04 1/1
---	--	----------------------------


Programa de comunicación de resultados

Objetivos:

- Emitir el informe de auditor independiente.
- Establecer el tipo de opinión

No.	Procedimientos	Referencia	Responsable	Observación
1	Emitir el informe de auditor independiente de la auditoría.	CR.01	EP	
2	Elaborar la carta a Gerencia	CR.02	EP	

Elaborado por: ECPT	Fecha: 12/09/2016
Supervisado por: DS/LE	Fecha: 09/12/2016

	<p>Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>CR.01 1/2</p>
---	---	------------------------------------


DICTAMEN DE AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores Empresa AUBEA. BS

He examinado los Estados Financieros presentados por la Empresa AUBEA. BS. al 31 de diciembre de 2014. Estos Estados Financieros es responsabilidad de la gerencia de la empresa. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base a nuestra auditoría.

Realice la revisión de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Esas normas requieren que planee y ejecute la auditoría de tal manera que pueda obtener una seguridad razonable que los estados financieros auditados no contienen errores u omisiones importantes. La Auditoría comprende el examen a base de pruebas selectivas de la evidencia que respalda las cifras y revelaciones de los estados financieros. Incluye además la verificación del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias, políticas y demás normas aplicables al ente durante el período examinado. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para fundamentar la opinión expresa a continuación:

Aspectos encontrados en el proceso de auditoría que se consideran salvedades, AUBEA.BS no presenta los activos fijos incluidos en su totalidad en el cuadro de depreciaciones presentando una variación de 8955.96 dólares, no se incluyeron en los Estados Financieros los Activos fijos 18930.00 dólares, no se realizaron las ventas con documentos de respaldo por un valor de 1983.00 dólares e inventarios de materia prima por un valor de 3754.15 dólares.


	<p>Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>CR.01 2/2</p>
---	---	------------------------------------

Mi opinión, con salvedades establece que a EXCEPCIÓN de los efectos de la falta de registro de la transacción, como se mencionó en el párrafo anterior, los Estados Financieros auditados antes mencionados, están en conformidad con los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Elvia Pacari
AUDÍTORA

Riobamba, 15 de septiembre del 2016.

Elaborado por: ECPT	Fecha: 12/09/2016
Supervisado por: DS/LE	Fecha: 09/12/2016

 <p>Elvia Pacari Auditors</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa “Confecciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>CR.02 1/2</p>
--	---	------------------------------------

Ambato, 20 de marzo del 2017

Señora
María Beatriz Yugcha Maliza

GERENTE EMPRESA TEXTIL “AUBEA.BS”

Presente

De mi consideración:

Reciba un atento y cordial saludo, el motivo de la presente es para comunicarle el fin del proceso de auditoría financiera a su empresa, del período 2015, cabe indicar que la responsabilidad de la administración y del personal que trabaja en la empresa es entregar toda la información necesaria. A continuación, se presentan los hallazgos encontrados y las recomendaciones:

Hallazgo


Los estados financieros no son organizados para su análisis, el cual es necesario para establecer el cumplimiento de la ecuación contable.

Recomendación No 1.

Presentar de forma adecuada los rubros contables en los Estados Financieros, a fin de presentar la información consolidada para la toma de decisiones.

Hallazgo

No se registran la totalidad de las ventas y no se han emitido comprobantes de venta como lo marca la normativa.

 <p>Elvia Pacari Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa “Confeciones AUBEA.BS”, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>CR.02 2/2</p>
--	--	------------------------------------

Recomendación No 2.

Registrar todas las ventas con documentos de respaldo y realizar en los libros contables, para evitar multas y sanciones.

Hallazgo

Existe error en el cálculo de la depreciación de los activos fijos, no se aplicó el porcentaje establecido por el Servicio de Rentas Internas.

Recomendación No 3.

Elaborar el cuadro de depreciación y aplicarlo en la realización de los Estados financieros.

Hallazgo

No se registra la totalidad de los inventarios de materiales.

Recomendación No 4.

Mantener un control de inventarios empleando tarjetas kardex, con los valores actualizados y evitando las pérdidas y los desperdicios.

Atentamente.

Sra. Elvia Pacari
AUDITORA

Elaborado por: ECPT	Fecha: 12/09/2016
Supervisado por: DS/LE	Fecha: 09/12/2016

CONCLUSIONES

- AUBEA.BS”, es una empresa que se dedica a la confección y venta al por mayor y menor de chompas de varios modelos y calidad, está ubicada en el Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, por la limitada experiencia administrativa no cuentan con un contador interno, por lo que solo se realiza un registro de los ingresos, gastos y utilidad neta, sus estados no presentan uniformidad por lo que es necesario la realización de auditoría financiera periódica.
- No se cuenta con registros de control de los activos fijos, por tal razón, no fueron incluidos en los estados financieros, estos no presentan los saldos reales de la entidad y por ende los valores propios.
- Los inventarios se llevan en hojas de cálculo, en los estados financieros no se registraron la totalidad de los valores, solo al realizar la constatación de fin de año se estableció los saldos de los inventarios de materiales y estos no concordaban con los materiales.

RECOMENDACIONES

- Se le recomienda al representante legal de la empresa AUBEA.BS”, contratar un sistema contable a fin de presentar los valores reales y generar los Estados Financieros y el análisis de la información para la toma de decisiones, a fin de mantener un crecimiento en el mercado.
- Mantener un registro de los activos fijos, realizar el cálculo de las depreciaciones, incluirlos en los estados financieros, realizar actas de entrega recepción y demás instrumentos que salvaguarden los recursos de la entidad.
- Llevar un registro de inventarios apoyado con documentos fuente internos, y externos, a fin de contar con un inventario depurado para identificar el stock máximo y el mínimo de los inventarios.

BIBLIOGRAFÍA

- Abascal, E., & Grande, I. (2005). *Marketing: Análisis de Encuestas*. Madrid: Esic.
- Acevedo Ibáñez, A., & López Martín, A. F. (2007). *El Proceso de la entrevista conceptos y modelos* 4a ed. Mexico: Limusa.
- Arter, D. (2003). *Auditorías de la calidad para mejorar su comportamiento*. Madrid: Diaz de Santos.
- Bernal Torres, C. A. (2006). *Metodología de la investigación*. Mexico: Pearson Educacion.
- Blanco Luna, Y. (2012). *Auditoría Integral Normas y Procedimientos* 2a ed. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Corral Borrero, A. (2001). *Manual de Auditoria Financiera Gubernamental*. Quito: Contraloria General del Estado.
- De la Peña Gutierrez, A. (2009). *Auditoría Un Enfoque Práctico*. Madrid: Paraninfo.
- De Lara Bueno, M. I. (2007). *Manual Básico de Revisión y Verificación Contable*. Madrid: Dykinson.
- Fonseca Luna , O. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna*. Lima: Enlace Gubernamental .
- Franklin F, E. (2007). *Auditoría Administrativa: Gestión estratégica del cambio* 2a ed. Mexico: Pearson Educación.
- Hurtado León, I., & Toro Garrido, J. (2007). *Paradigmas y Métodos de Investigación en tiempo de cambio*. Caracas: El Nacional.
- Madariaga Gorocica , J. M. (2004). *Manual Práctico de Auditoría* . Balcelona: Deusto.
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de Gestión* 4a ed. Quito: Abya-Yala.
- Mira Navarro, J. C. (2006). *Apuntes de Auditoría*. Madrid: Creative Commos.
- Naghi Namakforoosh, M. (2000). *Metodología de la investigación*. Mexico: Limusa.
- Sánchez Curiel, G. (2006). *Auditoria de Estados Financieros* 2a ed. Mexico: Pearson Educacion.
- Say Aumatell, C. (2003). *Auditoria de la Informacion*. Barcelona: Editorial UOC.
- Tamayo Tamayo, M. (2004). *El proceso de investigación científica*. Mexico: Limusa.
- Vargas Sabadías, A. (1995). *Estadística descriptiva e inferencial*. Murcia: Universidad de Castilla-La Mancha.

Contraloría General del Estado. (2001). *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental*. Quito: CGE.

Contraloría General del Estado. (2002). *Manual de Auditoría de Gestión*. Quito: CGE.

Contraloría General del Estado. (2002). *Norma Ecuatoriana de Auditoría*. Quito.

Bernabé, L., & Girón, L. (2013). *Auditoría Financiera de la Avícola Flor María del recinto Guamampata, parroquia Multitud, cantón Alausí, provincia de Chimborazo, para el mejoramiento del control de las actividades económicas período 2010*. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/2675>

Galeon. (2008). *Introducción a los estados financieros*. Obtenido de <http://aindicadoresf.galeon.com/intro.htm>.

Marín Calv, H. A. (2013). *Auditoría Financiera: Conceptos*. Recuperado el 11 de Octubre de 2015, de <http://www.gerencie.com/auditoria-financiera.html>: <http://www.gerencie.com/auditoria-financiera.html>

Morocho, C. (2013). *Auditoría Financiera a la Empresa ORIENTOIL S.A. del cantón La Joya de los Sachas, provincia de Orellana, para determinar la razonabilidad de los estados financieros, período 2011*. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/2729>

Pazmiño, S., & Sotomayor, S. (2013). *Auditoría Financiera a los estados financieros de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Maquita CUSHUNCHIC Ltda., de la ciudad de Riobamba, período 1 de enero al 31 de diciembre del año 2010*. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/2667>

Puente, W. (2006). *Técnicas de Investigación*. Obtenido de <http://www.rppnet.com.ar/tecnicasdeinvestigacion.htm>

Universidad EAFIT (Escuela de Administración, Finanzas e Instituto Tecnológico). (2016). *Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas*. Obtenido de <http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio>

ANEXOS

Anexo 1: Materia Prima



Anexo 2: Área de Confección





Anexo 3: Producto



Anexo 4: Etiqueta



Anexo 5: RUC

 REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES		 <i>...le hace bien al país!</i>	
NÚMERO RUC:	1802540144001		
APELLIDOS Y NOMBRES:	YUGCHA MALIZA MARIA BEATRIZ		
NOMBRE COMERCIAL:	AUBEA.BS		
CONTADOR:	PEREZ SOLIS NANCY JEANETTE		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	SI	NÚMERO:	S/N
FEC. NACIMIENTO:	03/09/1973	FEC. INICIO ACTIVIDADES:	19/12/2008
FEC. INSCRIPCIÓN:	15/12/2008	FEC. ACTUALIZACIÓN:	27/03/2015
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL			
FABRICACION DE PRENDAS DE VESTIR			
DOMICILIO TRIBUTARIO			
Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Calle: AV BOLIVARIANA Numero: 553 Interseccion: ROSA BLANCA Referencia: SECTOR ORIENTE CASA DE 4 PISOS COLOR PLOMO A LADO DE PLACA CENTRO Telefono: 032867080 Email: aubea.bs@hotmail.com			
DOMICILIO ESPECIAL			
SI			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
<ul style="list-style-type: none"> * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACION MENSUAL DE IVA 			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	2	ABIERTOS	2
JURISDICCIÓN	1 ZONA 31 TUNGURAHUA	CERRADOS	0