



**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 PARA EVALUAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA "SFORZO" DE LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERÍODO 2014.

**AUTORA:**

DANIELA DEL ROCÍO BARONA GUERRERO

AMBATO – ECUADOR

2017

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Srta. Daniela del Rocío Barona Guerrero, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autorizada su presentación.

-----  
Ing. Mariana Isabel Puente Riofrío  
DIRECTORA

-----  
Eco. Verónica Adriana Carrasco Salazar  
MIEMBRO

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

Yo, Daniela del Rocío Barona Guerrero 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, 30 de marzo de 2017

-----

Daniela del Rocío Barona Guerrero

C.C. 180393659-8

## **DEDICATORIA**

Dedico este proyecto con mucho cariño a mi madre, porque siempre sentó en mí, las bases de responsabilidad y superación.

A Dios, por acompañarme en cada paso de mi vida, por cuidarme y jamás soltar mi mano a pesar de las tempestades, y a todas las personas que me apoyaron a lo largo de mi carrera e hicieron posible el cumplimiento de esta meta tan anhelada.

*Daniela Barona*

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco de manera especial a mis tutoras, por dedicarme su tiempo y ayudarme a vivir el sueño de superarme para ser una mejor persona.

Gracias a Dios por la vida de mis padres, porque cada día bendice mi vida con la oportunidad de estar junto a las personas que me aman y que amo. A mis amigas que fueron un apoyo incondicional en todo momento y a todas las personas que creyeron en mí. Gracias a la vida por este nuevo triunfo.

*Daniela Barona*

## ÍNDICE GENERAL

Portada .....	i
Certificación del tribunal .....	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice general.....	vi
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
Introducción .....	1
<b>CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....</b>	<b>2</b>
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	2
1.1.1 Formulación del Problema.....	3
1.1.2 Delimitación del Problema .....	3
1.2 JUSTIFICACIÓN .....	4
1.3 OBJETIVOS .....	5
1.3.1 Objetivo General.....	5
1.3.2 Objetivos Específicos .....	5
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>6</b>
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	6
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	8
2.2.1 Auditoría .....	8
2.2.1.1 Clases de Auditoría.....	9
2.2.1.2 Auditoría Financiera .....	12
2.2.1.3 Objetivos de la Auditoría Financiera .....	14
2.2.1.4 Metodología de la Auditoría Financiera .....	15
2.2.1.5 Fases de la Auditoría Financiera.....	16
2.2.1.6 Hallazgos de Auditoría .....	21
2.2.1.7 Tipos de Dictámenes.....	22
2.2.1.8 Principios, normas y procedimientos de la Auditoría Financiera.....	23
2.2.2 Razonabilidad de los Estados Financieros.....	27
2.2.2.1 Frecuencia de la Información .....	30

2.2.2.2	Uniformidad de la Presentación.....	30
2.2.2.3	Información comparativa.....	31
2.2.2.4	Conjunto de Estados Financieros.....	31
2.3	IDEA A DEFENDER .....	32
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		33
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN .....	33
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN .....	33
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	34
3.3.1	Población .....	34
3.3.2	Muestra .....	35
3.4	Métodos, Técnicas e Instrumentos.....	35
3.4.1	Métodos .....	35
3.4.2	Técnicas .....	36
3.4.3	Instrumentos.....	37
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		42
4.1	TITULO .....	42
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	42
4.2.1	Archivo Permanente .....	43
4.2.2	Archivo Corriente .....	61
4.2.2.1	FASE I: Estudio Preliminar .....	63
4.2.2.2	FASE II: Planificación.....	77
4.2.2.3	FASE III: Ejecución.....	112
4.2.2.4	FASE IV: Comunicación de Resultados.....	166
CONCLUSIONES .....		171
RECOMENDACIONES.....		172
BIBLIOGRAFÍA .....		173

## RESUMEN

El objetivo de la presente investigación es determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa de calzado "SFORZO", de la ciudad de Ambato, a través de la aplicación de una Auditoría Financiera mediante la cual se examinarán las cuentas del balance general y estado de resultados del período 2014. Se evaluó el control interno y el riesgo de auditoría mediante la metodología del COSO II, mismo que se llevó a cabo bajo las NEA y las NAGA, pruebas e instrumentos que permitieron recabar información relevante sobre cada una de las cuentas contables, en base de las cuales se determinaron los hallazgos, que se explican ampliamente en el informe final que concluye con el dictamen respectivo. Como resultado de la Auditoría se encontró que los estados financieros se presentan razonablemente excepto por desviaciones en la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados principalmente el de objetividad, exposición y realización e incumplimiento de la Norma Internacional de Información Financiera N°7 para PYMES. Se concluyó que existen salvedades en el registro de las cuentas por un deficiente conocimiento, por lo que se recomienda implementar un eficiente sistema de control interno, vigilar el cumplimiento de las políticas financieras internas y revisar los procedimientos contables.

**Palabras Claves:** <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS> <AUDITORÍA> <ESTADOS FINANCIEROS> <RAZONABILIDAD> <CONTROL INTERNO> <AMBATO (CANTÓN)>.

Ing. Mariana Isabel Puente Riofrío  
DIRECTORA DE TRABAJO DE TITULACIÓN

## **ABSTRACT**

The objective of the present investigation is to determine the reasonableness of the financial statements of the shoe company SFORZO, Ambato city, Through the application of a financial audit by means of which the accounts of the balance sheet and income statement for the period 2014 will be examined. Internal control and audit risk were evaluated using the COSO II methodology, which was carried out under the NEA and the NAGA, tests and instruments that allowed to gather relevant information on each of the accounting accounts, based on which were determined the findings that are extensively covered in the final report that I include with the respective opinion. Because of the audit it was found that the financial statements are reasonably presented except for deviations in the application of generally accepted accounting principles, principally objectivity, exposure and realization, and noncompliance with the international financial reporting standard No. 7 for SMEs. It is concluded that there are qualifications in the accounts for poor knowledge, so it is recommended to implement an efficient internal control system, monitor compliance with internal financial policies and review accounting procedures.

Keywords. Economic and administrative sciences, audit, financial statements, reasonableness, internal control, Ambato city.

## INTRODUCCIÓN

La Auditoría surge como una disciplina dirigida a la revisión de un área específica o la totalidad de registros de una empresa, de este modo la Auditoría financiera dirige el examen hacia la verificación de la razonabilidad de los Estados Financieros, que se determina a través de un dictamen en el que se destacan aspectos relevantes que deben ser corregidos de acuerdo a los principios y normas generalmente aceptadas.

Una vez conocido el objetivo que persigue la auditoría financiera se ha visto la necesidad de aplicarla en la empresa de calzado “SFORZO”, debido a que se han venido presentado inconsistencias financieras importantes por el incumplimiento de principios y normas contables básicas, además del manejo incoherente y desordenado de los principales registros contables y comprobantes de respaldo en el desarrollo de las actividades productivas de la empresa.

Así en el presente documento se busca determinar que los principales estados financieros, se presenten razonablemente, tal como lo indica la NIIF 7; así se consideran al Balance General y al Estado de Resultados y cada una de las cuentas y subcuentas que los constituyen. En este sentido para el trabajo de auditoría se asume un riesgo, que se calcula de acuerdo al sistema de control interno que se determina con la aplicación de cuestionarios a cada uno de los grupos de cuentas, apoyados en el método COSO II.

Para lo cual se ha desarrollado el presente proyecto de investigación que está compuesto por cuatro capítulos: el primer capítulo describe el problema de la investigación; en el segundo capítulo se desarrolla el marco teórico respaldado en fuentes bibliográficas; en el capítulo tres se detalla la metodología de la investigación.

Finalmente en el cuarto capítulo se desarrollan las cuatro fases de la Auditoría financiera: el conocimiento preliminar, planificación, ejecución y comunicación de resultados a través del dictamen de auditoría, en base del cual se realizan recomendaciones respecto a los hallazgos encontrados. Finalizando con las conclusiones y recomendaciones del trabajo de investigación.

# **CAPÍTULO I: EL PROBLEMA**

## **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

La empresa “SFORZO” es una organización unipersonal creada en el año 2001, y dedicada inicialmente a la comercialización de pieles y cueros de alta calidad, su propietario el señor Juan Carlos Vivero quiso llevar este negocio a otro nivel y decidió dedicarse además a la producción y comercialización de calzado en cuero para caballero, con lo cual la empresa ha incrementado su capacidad productiva y financiera, convirtiéndose en el año 2014 en persona natural obligado a llevar contabilidad, debido a que sus ingresos brutos por ventas anuales superaron los \$162.000 y sus costos y gastos fueron mayores a \$129.600, mientras a la par alcanzó un prestigioso sitio en el clúster del calzado en la provincia de Tungurahua y el centro del país.

Cabe destacar que en sus inicios la empresa “SFORZO” presentó un crecimiento sostenido, debido a que la producción era baja y las cifras manejables, mientras que a partir del año 2014, cuando se convierte en contribuyente especial se ha restado importancia a la conformación de los Estados Financieros, estructurándolos de forma empírica y fuera de tiempo, y a pesar de aplicar métodos de costo en la producción, no se dispone de información financiera real y confiable, pues el control contable ha sido inadecuado, situación que se hace más evidente en época de crisis global, por lo que surge un desconocimiento de la razonabilidad de los estados financieros por parte de su propietario, lo cual perturba el proceso de toma de decisiones.

Luego de haber realizado un breve diagnóstico, se pudo determinar una serie de problemáticas que caracterizan las actividades diarias de la empresa “SFORZO:

- La empresa está perdiendo competitividad en el mercado, debido a que los costos se han incrementado por una evidente desaceleración de la producción.
- Los estados financieros del año 2014, no se presentaron a tiempo y existen falencias en la estructura, por lo que la información financiera no es confiable, lo que ocasiona la toma de decisiones inadecuadas, que afectan a la rentabilidad y liquidez de la empresa

- No se han establecido políticas y procedimientos para el control financiero de los recursos que brinden los lineamientos para el manejo de cada una de las cuentas, por lo cual se realiza un registro desordenado de los ingresos, gastos, costos y obligaciones con terceros.

- El trabajo del departamento contable – financiero no se respalda en herramientas como presupuestos, provisiones, calendario de pagos, que permitan la medición periódica de recursos, lo que propicia retraso en el pago de obligaciones.

- Existe una mala administración de los inventarios pues se compran ciertos materiales en grandes cantidades, mientras la carencia de otros retrasa la producción, generando desperdicio y por tanto un incremento en los costos.

Por lo anteriormente expuesto resulta necesario realizar una Auditoría de los estados financieros, pues constituye una técnica fundamental para el desarrollo y crecimiento de cualquier empresa, dado que le otorgará interesantes posibilidades de cambio, perfeccionamiento y desarrollo ordenado a partir de la identificación de riesgos y detección de vulnerabilidades de tal manera que otorgue confianza a los directivos, trabajadores y clientes.

### **1.1.1 Formulación del Problema**

¿De qué manera la realización de una Auditoría Financiera a la empresa “SFORZO”, del cantón Ambato, provincia de Tungurahua, periodo 2014, permite determinar la razonabilidad de los Estados Financieros?

### **1.1.2 Delimitación del Problema**

**Empresa:** “SFORZO”  
**Provincia:** Tungurahua  
**Ciudad:** Ambato  
**Parroquia:** San Francisco  
**Dirección:** Calle Lalama 01-03 y Lizardo Ruiz  
**Período:** Enero – Diciembre 2014

## 1.2 JUSTIFICACIÓN

**Teórica.-** La presente investigación se justificó desde una perspectiva teórica, ya que se aprovechó todo el referente de libros, documentos e informes realizados por otros autores sobre Auditoría Financiera, en cada una de sus fases, a fin de adaptarlo a los requerimientos de la empresa “SFORZO” de la ciudad de Ambato para el período 2014 y de esta manera contar con referentes bibliográficos actualizados que permitan determinar la razonabilidad de los estados financieros y con ello la toma de decisiones empresariales.

**Metodológica.-** Desde una perspectiva metodológica, se realiza la auditoría financiera porque constituye un examen profesional que a través de los métodos, técnicas e instrumentos adecuados, permitió recabar información financiera suficiente, pertinente y relevante de cada una de las cuentas contables que integran los estados financieros de la empresa “SFORZO” período 2014, para determinar su razonabilidad.

**Académica.-** Desde una perspectiva académica, se justifica la presente investigación porque permitió la aplicación de todos los conocimientos adquiridos en las aulas durante la formación académica de la autora pues constituye el trabajo de titulación de la Licenciatura en Contabilidad y Auditoría C.P.A. ; a la vez que se aportó con dichos conocimientos en la construcción de cada una de las fases de la auditoría donde se aplican los principios contables y las normas de auditoría con lo cual se detectaron errores significativos que permitieron elaborar un examen profesional a los estados financieros de la empresa “SFORZO”.

**Práctica.-** Finalmente el presente trabajo investigativo se justificó como un aporte práctico, porque se aplicaron las técnicas, normas y procedimientos de auditoría en la empresa “SFORZO”, que al ser una entidad real, requiere mayor pericia de la auditora para detectar deficiencias y hallazgos debido a las particularidades que presentan los estados financieros de la empresa, lo cual constituye un desafío profesional, pues de los resultados de la auditoría dependerán las decisiones y los correctivos necesarios.

## **1.3 OBJETIVOS**

### **1.3.1 Objetivo General**

Realizar una Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa “SFORZO”, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2014.

### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- Realizar un análisis a los Estados Financieros de la empresa “SFORZO”, para determinar las condiciones de confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y la situación actual de la empresa.
  
- Establecer los fundamentos teóricos que proporcionen al auditor las técnicas, normas y procedimientos, que le permitan ejecutar todas las fases de la auditoría financiera de manera objetiva y profesional.
  
- Ejecutar las fases de la auditoría para emitir el dictamen correspondiente en que se determine la razonabilidad de los Estados Financieros.

## CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

### 2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Se indagó previamente en los archivos documentales de la empresa “SFORZO” y se verificó que no se ha realizado ninguna Auditoría desde el inicio de sus actividades; por lo que se han referenciado trabajos investigativos desarrollados por otros autores en diferentes empresas, mismos que constituyen una fuente de consulta relevante por tratarse de Auditorías Financieras.

La tesis realizada por Vique, J. (2014) con el tema: “Auditoría Financiera a la empresa Produalba Cía. Ltda. del cantón Pallatanga, provincia de Chimborazo, período 2013.” de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, plantea como objetivo principal “Mejorar los procesos financieros de la empresa Produalba Cía. Ltda. mediante la realización de la Auditoría a los Estados Financieros del período 2014”, llegando a la siguiente conclusión:

Al realizar la Auditoría Financiera para el período 2013, se determinó que los estados financieros se presentan razonablemente; excepto por la empresa Produalba Cía. Ltda. no cuenta con un adecuado sistema de control interno, razón por la que se encuentran un alto grado de debilidades y en consecuencia no estarían en capacidad de combatir las amenazas del entorno empresarial. Además los registros no se llevan de forma cronológica y ordenada, existiendo información incompleta e inoportuna, por lo que se presta a interpretaciones equivocadas que comprometen su veracidad. (p. 150)

Esta auditoría aporta a la presente investigación con la metodología de trabajo y los diferentes tipos de pruebas para recabar evidencia y hallazgos significativos, así se aplican descomposición de saldos, cédulas analíticas, de resumen y narrativas, conciliaciones y verificación de saldos con terceros, técnicas que permiten desarrollar el trabajo de auditoría de forma eficiente y completa de tal forma que no existan desviaciones y el dictamen se presente de forma razonable conforme a la realidad de la empresa.

También se menciona el trabajo realizado por Balarezo, E. (2014); con el tema: “Auditoría Financiera aplicada a los estados financieros del año 2012 en la empresa Farmounión S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil”; de la Escuela Superior Politécnica del Ejército, estableciendo las siguientes conclusiones:

Como resultado de la Auditoría Financiera se concluye que una vez aplicada la normativa pertinente en cada una de las fases, se ha recabado evidencia suficiente y pertinente, que permitió emitir un dictamen sin salvedades, pues existen políticas y reglamentos que respaldan la administración y control de la entidad, además cuenta con manuales, instructivos y códigos que definen los procedimientos internos para ejecutar de forma eficiente las actividades y operaciones financieras; lo cual disminuye el riesgo de control y proporciona seguridad razonable en cuanto a la confiabilidad de los estados financieros y la efectividad en cumplimiento de las normativas legales. (p.419)

El aporte de esta investigación es extenso debido a que analiza el sistema de control interno de forma completa y sistemática a través de cuestionarios estructurados para cada una de las cuentas y por el método COSO II, con el cual se consideran los distintos aspectos relacionados con el riesgo y el nivel de confianza de la información financiera, de tal modo que permite tener una comprensión integral de cada una de las cuentas que conforma los Estados Financieros, y clarifica el escenario donde podrían presentarse diferencias para su posterior análisis en la fase de la Ejecución.

Finalmente se cita el trabajo de Cusco, A. (2014); con el tema: “Auditoría Financiera y Tributaria a la empresa fideos Paraíso, período Fiscal 2013”; desarrollado en la Universidad Politécnica Salesiana, del cual se obtienen las siguientes conclusiones:

La auditoría Financiera y Tributaria de la empresa “FIDEOS PARAÍSO”, fue aplicada al periodo fiscal 2013, dando como resultado el informe de auditoría en que se determina que tiene varios puntos de control interno por implementar y corregir, se obtuvieron evidencias sobre debilidades e inexactitudes en provisiones, cuentas por pagar que no tienen el sustento respectivo y demás hallazgos que se suscitaron por varios motivos, asumiendo la responsabilidad el área de proceso y obtención de

resultados contables-financieros. En cuanto al estudio y revisión minuciosa del cálculo y cumplimiento tributario se determinó hallazgos que afecta principalmente a los resultados obtenidos por la empresa al final del periodo fiscal correspondiente al año 2013 (p.184)

Esta investigación contribuyó con la estructura de los archivos permanente y corriente, mismos que se estructuran conforme se desarrolla la auditoría en el primero se menciona toda la información general de la empresa, mientras en el segundo se desarrollan cada una de las fases donde se denotan los diferentes papeles de trabajo y cédulas, con sus respectivos informes al término de cada una y el dictamen final, dicha información debe estar correctamente organizada para que tanto el propietario como los trabajadores involucrados en la auditoría puedan comprender las recomendaciones realizadas.

Los antecedentes investigativos apoyan la práctica de la auditoría financiera en la que intervienen aspectos relevantes como los métodos, normas y técnicas, el análisis del sistema de control interno y la estructuración de los archivos corriente y permanente, necesario para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros del período 2014 de la empresa “SFORZO” de la ciudad de Ambato.

## **2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **2.2.1 Auditoría**

Madariaga, J. (2004) afirma que:

“La Auditoría es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están 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.” (p.58)

La auditoría se origina como una necesidad social generada por el desarrollo económico, la complejidad industrial y la globalización de la economía, que han

producido empresas sobredimensionadas en las que se separan los titulares del capital y los responsables de la gestión. Se trata de dotar la máxima transparencia a la información económico-financiera que suministra la empresa a todos los usuarios, tanto directos como indirectos.

Mientras Aguirre J., ( 2006) señala que:

Auditoría es un examen profesional realizado por el Contador Público, objetivo e independiente, de las operaciones financieras y/o administrativas, que se realiza con posterioridad a su ejecución y cuyo producto final es un informe conteniendo información financiera y/o administrativa auditada, así como conclusiones y recomendaciones tendientes a promover la economía, eficiencia y eficacia de la gestión empresarial o gerencial, sin perjuicio y verificar el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.(p.29)

Conceptos que llevan a definir a la Auditoría como un examen que se realiza a toda la empresa o a una parte de ella, con el que se pretende evaluar las operaciones de la misma a través de parámetros de revisión, pruebas y otros instrumentos, por lo que constituye una herramienta sistemática que permite valorar el cumplimiento de las actividades, movimientos financieros y registros de una empresa respecto a las normativas establecidas.

### **2.2.1.1 Clases de Auditoría**

Según Mira J., (2006) clasifica la auditoría por su naturaleza del siguiente modo:

- a) Auditoría Financiera.-** Este tipo de auditoría generalmente consiste en la revisión del balance general, los estados de pérdidas y ganancias, los flujos de efectivo, entre otros. El objetivo es llegar a determinar si los estados financieros antes citados fueron preparados en concordancia con los principios de contabilidad generalmente aceptados y/o con los principios y normas establecidas por los organismos de control, que en nuestro país es la Superintendencia de Compañías.

- b) Auditoría de Cumplimiento.-** Esta clase de auditorías se las realiza dependiendo de si existe o no información que se pueda verificar, además de las políticas y procedimientos existentes en la entidad auditada. Un ejemplo de esta clase de auditorías la realiza la Superintendencia de Bancos y Seguros, ya que sus supervisores verifican en las entidades controladas el cumplimiento de las resoluciones y normativa expedida por ella.
- c) Auditoría Operacional.-** Es el estudio o examen a una unidad o área específica, con el objetivo de determinar el grado de desempeño que ha tenido. Este desempeño puede medirse por la eficiencia demostrada al utilizar de la mejor manera los recursos asignados a aquel departamento. Estas auditorías se basan en un juicio subjetivo, debido a que los criterios de efectividad y eficiencia no están claramente determinados como si lo están los principios de contabilidad generalmente aceptados y otras leyes y regulaciones.
- d) Auditoría de Gestión.-** Consiste en el examen y evaluación que se realiza en una entidad, para establecer el grado de Economía, Eficiencia y Eficacia en la planificación, control y uso de sus recursos y comprobar la observancia de las disposiciones pertinentes, con el objetivo de verificar la utilización más racional de los recursos y mejorar las actividades o materias examinadas.
- e) Auditoría Administrativa.-** La auditoría administrativa se define como un examen constructivo de la estructura organizativa de la empresa o departamento; y de sus métodos de control, medios de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales, constituye además una técnica de control relativamente nueva que proporciona a la gerencia un método para evaluar la efectividad de los procedimientos operativos y los controles internos. (pp.49-56)

Cada área de la empresa es distinta en su naturaleza, componentes, sistemas de control y características por ello existe un tipo de auditoría para cada área, poniendo especial énfasis en los principios de cada una, así la auditoría financiera hace énfasis en los estados financieros de la empresa y su razonabilidad, para lo cual se recurre a métodos y técnicas adecuadas para cada caso de tal modo que los resultados alcanzados sean óptimos.

## **Por quién la Ejerce**

Fernandez J., (2010) Clasifica la auditoría por quien la ejerce así:

**a) Auditoría Interna.-** El departamento o unidad de auditoría interna de una institución está destinada a salvaguardar los recursos, verificar la exactitud y veracidad de la información financiera y de las operaciones, además de propiciar que los funcionarios y empleados cumplan con las políticas, prácticas y procedimientos internos y de esa forma alcanzar las metas y objetivos propuestos por la administración.

**b) Auditoría Externa.-** Cuando es efectuada por profesionales independientes a la institución que solicita se realice el examen y tiene la finalidad de emitir un juicio o dictamen sobre si los estados financieros se presentan razonables. (p.15)

Esta clasificación se realiza de acuerdo a la magnitud de la empresa, pues en las grandes organizaciones existe un departamento de auditoría que se encarga permanente de monitorear y establecer un sistema de control interno, mientras en las micro, pequeñas y medianas empresas se debe contratar el servicio de auditoría externa para referir el criterio profesional de un auditor.

Del mismo modo Álvarez, J.,( 2012) reconoce únicamente dos tipos de Auditorías, las Financieras y las No Financieras.

**a) Auditorías Financieras.-** Se caracterizan por que se basan en normas y principios generalmente aceptados, se refiere exclusivamente a los aspectos financieros y a la evaluación del control interno, existen disposiciones legales que únicamente un Contador Público Autorizado puede aplicarlas, mientras el fin principal es el dictamen de los estados financieros y se refiere a hechos pasados. Las auditorías financieras más importantes son:

- Auditoría Financiera Interna
- Auditoría Financiera Externa
- Auditoría Especial (Almacén, Fiscales, Clientes, etc.) (p.17)

**b) Auditorías no Financieras.-** No existen norma y principios generalmente aceptados, se refiere a cualquier área de la administración, mientras que su fin es evaluar cualquier actividad o función de la empresa, incluidas las decisiones y los sistemas siempre proyectándose a futuro. Las principales auditorías no financieras son:

-Auditoría Administrativa  
- Auditoría de Ventas  
-Auditoría de Producción

-Auditoría Operativa  
-Auditoría de Funciones  
-Auditoría de Personal (p.19)

Esta clasificación se realiza respecto del criterio que existen dos diferenciaciones entre la auditoría financiera y todos los tipos de auditoría que nos son financieras, pero no por ello dejan de ser importantes para la empresa pues el fin es mejorar la operatividad, funciones, el control interno o el ámbito de cada auditoría, para el mejoramiento continuo de la organización.

En conclusión las diferentes clasificaciones de la auditoría, deben conocerse para comprender sus fines y su aplicación de tal modo que el auditor ejecute la más adecuada de acuerdo a las necesidades de la empresa de forma completa, profesional y cumpliendo con los objetivos para las que fueron creadas.

#### **2.2.1.2 Auditoría Financiera**

Curiel G. (2006) define a la Auditoría Financiera así:

La Auditoría Financiera 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 incluyen está estructurada de acuerdo a las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones. (p.25)

La auditoría financiera consiste en un análisis detallado de los estados financieros y su razonabilidad respecto de su presentación, uniformidad, naturaleza de la cuentas y condiciones particulares que debe cumplir como resultado de las operaciones contables

y financieras de la empresa, se aplican sobre la composición de saldos del Balance General, Estado de Resultados y Flujo de Efectivo.

Bailey M., (2008) Para que el auditor esté en condiciones de emitir su opinión en forma objetiva y profesional, tiene la responsabilidad de reunir los elementos de juicio suficientes que le permitan obtener certeza razonable sobre:

- La autenticidad de los hechos y fenómenos que reflejan los estados financieros.
- Que son adecuados los criterios, sistemas y métodos utilizados para captar y reflejar en la contabilidad y en los estados financieros dichos hechos y fenómenos.
- Que los estados financieros estén preparados y revelados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y la Normativa de contabilidad vigente según los estamentos gubernamentales.
- Para obtener estos elementos, el auditor debe aplicar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias específicas del trabajo, con la oportunidad y alcance que juzgue necesario en cada caso, los resultados deben reflejarse en papeles de trabajo que constituyen la evidencia.(pp.45-49)

En tanto Quevedo J., (2005) afirma que:

La auditoría financiera tiene por objeto la emisión de un dictamen profesional acerca de la razonabilidad con que los estados financieros reflejan la situación patrimonial y financiera, los resultados de las operaciones y los cambios en la posición financiera de una entidad en el ejercicio económico examinado, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.(p.38)

En conclusión la auditoría financiera, es un examen que se realiza a las cuentas y subcuentas que conforman los principales estados financieros de una empresa, para verificar el cumplimiento de los principios y normas generalmente aceptados, y sirve para determinar que dicha información sea suficiente, veraz y comparativa de tal modo que los Estados Financieros se presenten de forma correcta para que la toma de decisiones sea acertada y se ajuste a la realidad de la empresa.

### **2.2.1.3 Objetivos de la Auditoría Financiera**

Según Blanco Y., (2004), la auditoría financiera cumple con los siguientes objetivos:

- Examinar los estados financieros por parte de un auditor distinto del que preparó la información contable y del usuario, para establecer su racionalidad a través de la emisión de un dictamen que de fe pública de la confiabilidad de los estados financieros.
- Identificar los tipos de potenciales manifestaciones erróneas de importancia relativa que pudieran ocurrir en los estados financieros.
- Considerar factores que afectan el riesgo de manifestaciones erróneas sustanciales.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por cada uno de los entes.
- Diseñar procedimientos de auditoría apropiada. (p.21)

Mientras para Bailey, M. (2008) los objetivos de la auditoría financiera son:

“Proporcionar a la dirección, estados financieros certificados por una organización independiente y asesoramiento en materia de sistemas contables y financieros, además suministrar información objetiva que sirva de base a las entidades de información y clasificación crediticia. Sirve de punto de partida en las negociaciones para la compra venta de acciones de una empresa, pues la información auditada, garantiza mayor confiabilidad, con lo cual se reduce y controlar riesgos accidentales, fraudes y otras actuaciones anormales, además sirve de base objetiva para determinar el gravamen fiscal.”(p.86)

En conclusión, todos los objetivos de la auditoría financiera certifican la información contenida en los estados financieros de tal manera que sea válida y confiable para la toma de decisiones empresariales, a nivel interno, mientras a nivel externo respalda la operatividad de la organización como sujeto de crédito y sirve para reducir el riesgo en los hechos económicos de la institución.

## **2.2.1.4 Metodología de la Auditoría Financiera**

### **Proceso de la Auditoría Financiera**

Peña A, (2011) señala que:

El proceso que sigue una auditoría financiera, se puede resumir en lo siguiente: inicia con la expedición de la orden de trabajo planificación, ejecución del trabajo y culmina con la comunicación de resultados, cubriendo todas las actividades vinculadas con las instrucciones impartidas por la jefatura, relacionadas con el ente examinado. (p.39)

Para cada auditoría se conformará un equipo de trabajo, considerando la disponibilidad de personal de cada unidad de control, la complejidad, la magnitud y el volumen de las actividades a ser examinadas.

Mientras Malagón M., (2013) afirma que:

El equipo estará dirigido por el jefe de auditoría, que será un auditor experimentado y deberá ser supervisado técnicamente. En la conformación del equipo se considerará los siguientes criterios:

- Rotación del personal para los diferentes equipos de auditoría.
- Continuidad del personal hasta la finalización de la auditoría.
- Independencia de criterio de los auditores.
- Equilibrio en la carga de trabajo del personal.

La designación del equipo constará en una orden de trabajo que contendrá los siguientes elementos:

- Objetivo general de la auditoría.
- Alcance del trabajo.
- Presupuesto de recursos y tiempo.
- Instrucciones específicas.(p.62)

La auditoría financiera debe cumplir un proceso para completar cada una de las fases y con ello alcanzar los objetivos propuestos, tanto para garantizar la confiabilidad de los resultados como para cubrir el mayor número de evidencia que permita elaborar los papeles de trabajo y emitir un dictamen lo más acercado a la realidad de la empresa.

### **2.2.1.5 Fases de la Auditoría Financiera**

De acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría, se reconocen cuatro fases en la Auditoría Financiera que se explican a continuación:

#### **a) Fase de Conocimiento Preliminar**

Sánchez, G. (2013) indica respecto a esta fase que:

La etapa preliminar en una auditoria de estados financieros tiene como objetivo identificar y sentar las bases sobre las cuales se llevara a cabo un examen de estados financieros. El contador público establece primer contacto con la entidad a auditar y procede a efectuar el estudio y evaluación de la organización, de sus sistemas y procedimientos, de su sistema de control interno, del análisis de sus factores clave de operación. (p.29)

La fase de conocimiento preliminar permite tener una perspectiva general de la empresa donde se realizará la auditoría, desde la actividad económica que realiza y los departamentos que la conforman hasta las políticas normativas internas y reglamentos que afectan a las cuentas en estudio.

#### **b) Fase de Planificación**

Téllez B., (2010) señala que:

La planificación de la auditoría comprende el desarrollo de una estrategia global para su administración, al igual que el establecimiento de un enfoque apropiado sobre la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría

que deben aplicarse. El planeamiento también permitirá que el equipo de auditoría pueda hacer uso apropiado del potencial humano disponible. (p.71)

La planificación es la segunda fase de la auditoría y es donde se establecen los lineamientos para el trabajo del auditor en aspectos como el tiempo, plazos, objetivos, alcances, procedimientos y técnicas, además se estipula la evaluación del control interno donde se evidencian las primeras debilidades de la empresa y se analizan los puntos críticos donde se hace mayor énfasis para la ejecución.

Ambrosio J. V., (2008) indica que:

La planificación es la primera fase del proceso de la auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios. La planificación será cuidadosa y creativa, positiva e imaginativa, considerará alternativas y seleccionará los métodos más apropiados para realizar las tareas, por tanto esta actividad recaerá en los miembros más experimentados del grupo. (p.29)

La planificación constituye un paso primordial en la práctica del auditor, porque le permite prever los recursos físicos, materiales técnicos y humanos que se necesitan para la auditoría e identificar los requerimientos que se realizarán a la empresa respecto a la información, instalaciones y equipos.

### **Fases de la Planificación**

Fernandes P., (2011) define las siguientes fases de la planificación:

- **Orden de Trabajo y Carta de Presentación** que a su vez contiene:
  - a. Objetivo general de la auditoría.
  - b. Alcance de la auditoría.
  - c. Nómina del personal que inicialmente integra el equipo.
  - d. Tiempo estimado para la ejecución.
  - e. Instrucciones específicas para la ejecución (Determinará si se elaboran la planificación preliminar y específica o una sola que incluya las dos fases).

- **Planificación Preliminar.-** Tiene el propósito de obtener o actualizar la información general sobre la entidad y las principales actividades sustantivas y adjetivas, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoría, cumpliendo los estándares definidos para el efecto.
- **Planificación Específica.-** En esta fase se define la estrategia a seguir en el trabajo de campo. Tiene incidencia en la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría. Se fundamenta en la información obtenida inicialmente durante la planificación preliminar. (p.46)

Las fases de la planificación de la auditoría, permiten visualizar el panorama empresarial en que se va a trabajar, de este modo se presentan las falencias que existen en el sistema de control además interviene el método COSO, mediante el que se determinará el riesgo de auditoría, con el que se cuantifica las desviaciones y se plantean cuentas críticas.

### c) Fase de Ejecución

Aguirre, J (2006) firma que:

En esta fase se realizan los diferentes tipos de pruebas y análisis, se evalúan los resultados y se identifican hallazgos, que permiten detectar errores y fallas si es que los hay y elaborar conclusiones y recomendaciones para comunicarlas a la unidad auditada, constituye el centro de lo que es el trabajo de Auditoría.

La ejecución es la parte medular de la auditoría financiera debido a que en esta etapa se desarrollan los papeles de trabajo de cada cuenta y se analizan a detalle mediante las pruebas, técnicas y procedimientos las áreas críticas, en cuyo proceso se definen los hallazgos, respecto de los cuales se aplican recomendaciones.

Sanchez G.,( 2006) reconoce que la ejecución de la auditoría está compuesta por los siguientes elementos:

**Pruebas.-** Técnicas o procedimientos para obtener evidencia comprobatoria.

- Pruebas de Control –grado de efectividad.
- Pruebas Analíticas –comparaciones.
- Pruebas Sustantivas –cuentas.

**Técnicas de Muestreo.-** Consiste en la utilización de una parte de los datos (muestra) de una cantidad de datos mayor (población o universo).

- Aleatoria –misma oportunidad de elección.
- Sistemática –se designa un intervalo.
- Selección por Celdas –tabla de distribución.
- Azar –juicio o apreciación, subjetivo.

**Evidencias de Auditoría.-** La evidencia debe contener información suficiente, competente y pertinente además debe ser relevante, creíble, oportuna y material.

Los tipos de evidencia pueden ser:

- Física: materiales, mapas, fotos
- Documental: Cheques, facturas, contratos
- Testimonial: Personas que trabajan en el negocio o que tienen relación
- Analítica: Datos comparativos, cálculos

**Papeles de Trabajo.-** Archivos o legajos que maneja el auditor y contienen todos los documentos que sustentan el trabajo efectuado y son permanentes y corrientes.

Utilizados para:

- Registrar el conocimiento de la entidad y recomendaciones para mejorar.
- Documentar la estrategia, la evaluación y los procedimientos.
- Mostrar que el trabajo fue supervisado.

**Hallazgos de Auditoría.-** Diferencias encontradas en el trabajo de auditoría con relación a lo normado o a lo presentado por la gerencia. Atributos:

- Condición: realidad encontrada.
- Criterio: cómo debe ser.
- Causa: qué originó la diferencia.
- Efecto: qué efectos puede ocasionar.(pp.109-115)

Los distintos elementos que se aplican en la Fase de Ejecución de la Auditoría, permiten obtener suficiente evidencia de los hallazgos, para lo cual se realizan exámenes exhaustivos a cada una de las cuentas y donde se requiere disponer de toda la información contable y financiera facilitada por la empresa, de tal modo que se disponga de datos verificables para la comunicación de resultados.

#### **d) Fase de Comunicación de Resultados**

Téllez, B. (2010) afirma que:

El informe de auditoría es una opinión formal, o renuncia de los mismos, expedido por un auditor interno o por un auditor externo independiente como resultado de una auditoría interna o externa o evaluación realizada sobre una entidad jurídica o sus subdivisiones.(p.138)

Blanco Y., (2004) señala que:

El informe de auditoría se considera una herramienta esencial para informar a los usuarios de la información financiera, sobre todo en los negocios. Debido a que muchos terceros usuarios prefieren, o incluso requieren información financiera certificada de un auditor externo independiente. (p.46)

Resulta relevante considerar que los informes de auditoría deben explicar ampliamente los resultados encontrados en la ejecución de manera específica por grupo de cuentas, además debe existir una opinión profesional sobre si la información presentada es correcta y está libre de errores materiales, mientras que las decisiones corren de cuenta de los usuarios de la información.

### 2.2.1.6 Hallazgos de Auditoría

Para Estupiñan, R. (2010) los hallazgos son:

Las diferencias encontradas en el trabajo de auditoría con relación a lo normado, constan de cuatro atributos: condición, criterio, causa y efecto, que se revela durante el examen a un área, actividad u operación. (p.49)

Los hallazgos de auditoría deben ser significativos, y estar apoyados en hechos y evidencias documentadas como son los papeles de trabajo, deben ser objetivos y convincentes, pues a vista del auditor constituyen circunstancias importantes que afectan de forma sustancial a las cifras expuestas en los estados financieros.

Los hallazgos de auditoría están conformados por cuatro elementos que se explican a continuación:

Cardozo, H. (2010), afirma que:

**Condición.-** Es la situación actual encontrada por el auditor al examinar un área, actividad u transacción. Es importante que la condición haga referencia directa al criterio, en vista que su propósito es describir el comportamiento de la entidad auditada en el logro de las metas expresadas como criterios. (p. 68)

La condición es la situación encontrada como deficiencia, se denomina también como área crítica la cual será objeto de análisis por parte del equipo de auditoría.

Mientras Estupiñan, R. (2010) define:

**Criterio.-** Es la norma con la cual el auditor mide la condición, constituye la meta que se está tratando de alcanzar o la unidad de medida que permite la evaluación de la condición actual. Igualmente, se denomina criterio a la norma de carácter legal-operativo o de control que regula el accionar del Auditado. (p. 81)

El criterio representa la afirmación de lo que debería ser de acuerdo lo indica la norma o el principio generalmente aceptado, es decir cambia la realidad encontrada a un escenario correctivo.

En tanto Ambrosio V. (2009) afirma que:

**Causa.-** Representa la razón básica por la cual ocurrió la condición, o también el motivo del incumplimiento del criterio o norma. La simple expresión en el informe de que el problema existe, porque alguien no cumplió apropiadamente con las normas. (p.27)

Las causas son los factores que ocasionan la condición, es decir todos aquellos aspectos que dan lugar a una situación específica, generalmente están relacionadas directamente con el sistema de control interno.

Finalmente Aguirre, J (2006) se refiere al efecto así:

**Efecto.-** Es el resultado adverso de la condición encontrada, representa la pérdida en términos monetarios originada por el incumplimiento. La identificación del efecto es un factor importante al auditor, por cuanto le permite persuadir a la gerencia acerca de la necesidad de adoptar una acción correctiva oportuna para alcanzar el criterio o la meta. (p.20)

Los efectos constituyen las consecuencias del hallazgo, es decir los posibles eventos que pueden desencadenar debido al hallazgo encontrado, que de no solucionarse a la brevedad posible puede agravarse.

### **2.2.1.7 Tipos de Dictámenes**

Según Ambrosio V., (2009)

Existen cuatro tipos de informes de auditoría, cada uno presenta una situación diferente encontrada durante el trabajo del auditor, y se explican a continuación:

- **Informe de Auditoría sin Salvedades**

El tipo más frecuente de informe que se conoce como la opinión sin reservas/salvedades. Este tipo de informe es emitido por un auditor cuando los estados financieros presentados están libres de errores significativos y están representados de forma equitativa en conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) Es el mejor tipo de informe de una entidad auditada pueda recibir de un auditor externo.

- **Informe de Auditoría con Salvedades**

Un informe de Calificación dictamen se emite cuando el auditor se encontró con una desviación individual desde los PCGA o con una limitación del ámbito de aplicación.

- **Informe de Auditoría sin Opinión**

Una abstención de opinión, comúnmente conocido simplemente como una renuncia, se emite cuando el auditor no puede formar, y por lo tanto se niega a presentar un dictamen sobre los estados financieros.

- **Informe de Auditoría Adverso/Rechazado**

Una opinión adversa o un informe de auditoría rechazado se emite cuando el auditor determina que los estados financieros presentan errores y, si se considera como un todo, no se ajustan a las normas contables. (p. 34-39)

### **2.2.1.8 Principios, normas y procedimientos de la Auditoría Financiera**

#### **a) Principios**

Montesinos ,V., (2011), con respecto a los principios de Auditoría afirma que los principios de contabilidad generalmente aceptados deben aplicarse a lo largo de la estructuración de los estados financieros y en el manejo operativo cotidiano de las

cuentas contables, por lo cual se dividen en cuatro grupos y su aplicación se delimita de acuerdo al grupo que pertenece.

- **Exposición:** Los estados financieros deben recoger por completo y con claridad todas las transacciones de la empresa.

- **Uniformidad:** La base utilizada en la preparación de los estados financieros de un ejercicio no debe experimentar ninguna variación con respecto al ejercicio precedente.

- **Importancia o Materialidad:** El criterio que debe presidir el trabajo del auditor es la importancia económica o materialidad de las partidas.

- **Realización:** Los resultados económicos se registran cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o de las prácticas comerciales aplicables.

- **Moderación:** De dos o más posibilidades, igualmente válidas se debe escoger la que dé los resultados inmediatos más desfavorables. (p.29)

Mientras Leonard W., (2009) afirma que los principios más importantes y aplicables a la auditoría financiera son:

- **Permanencia.-** Este principio implica que la labor debe ser de tal forma continua, que permita una vigilancia constante sobre las operaciones sociales y sus fases.

- **Integralidad.-** Este principio contempla al ente económico como un todo compuesto por sus bienes, recursos, operaciones y resultados.

- **Oportunidad.-** Se concibe como una labor eficiente en términos de conveniencia, de inspección y vigilancia ulterior al acaecimiento de hechos no concordantes con las normas preestablecidas y por lo tanto desviados de su objetivo central.

- **Función Preventiva.-** La Auditoria se consolida un valor agregado que previene el desenvolvimiento de hechos no deseados, lo que representa un valor agregado para los intereses objeto de su protección.
- **Independencia y Objetividad.-** Está a salvo de presiones administrativas, por lo que su labor se puede sustentar sin ningún impedimento, mientras que la objetividad determina que la evidencia, se sustenta en la realidad y en la conciencia social.
- **Actuación racional.-** Sustenta su ejercicio en un criterio racional y en un conocimiento basado en la lógica, para lo cual se nutre de diferentes técnicas de control, en donde el juicio profesional tiene como base la evidencia obtenida.
- **Cobertura General.-** La Auditoria ejerce su labor mediante una cobertura general del ente examinado, desde un todo compuesto por recursos de toda índole, transacciones, decisiones y políticas de la organización, al igual que sobre factores exógenos al ente como leyes y reglamentos.
- **Cumplimiento de las Normas de Auditoria.-** Este principio determina que las labores desarrolladas por la Auditoria, se deben realizar con respeto de las normas aplicables a la Auditoria, que generalmente son las NAGA y las NIA. (pp. 76-83)

Es decir, los principios deben aplicarse en todo ámbito contable y financiero, pues son los lineamientos generales que regulan la información financiera desde el registro contable hasta la conformación de los balances, lo cual permite analizar los datos dentro de parámetros uniformes para emitir un criterio ajustado a la realidad y facilita la búsqueda de hallazgos.

## **b) Normas**

Según Cardoso, H., (2010), al referirse a las Normas de Auditoría, señala:

“Son las condiciones mínimas del perfil que debe poseer el contador público, sus actitudes y aptitudes personales, para seguir obligatoriamente su aplicación en cada proceso de su actividad como auditor. Las normas tienen que ver con la

calidad de la auditoría realizada por el auditor independiente. Los socios del IEAI (Instituto de Evaluación de Auditoría Internacional) han aprobado y adoptado diez normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA), que se dividen en tres grupos: (1) normas generales, (2) normas de la ejecución del trabajo y (3) normas de informar.” (p.73)

Mientras Ambrosio, V., (2009) respecto al tema señala que:

Las normas de auditoría han sufrido una serie de transformaciones por parte de los institutos especializados y por los profesionales relacionados hasta que el año de 1972, se realizó una codificación estructurada en el SAS (Statement on Auditing Standards), que ha resumido las normas de auditoría así:

### **Normas Generales**

- Realización por persona competente.
- Realización por persona independiente.
- Cuidado profesional debido en la realización del trabajo y la confección del informe.

### **Normas del trabajo**

- Programación adecuada.
- Supervisión adecuada.
- Análisis del control interno para fijar el alcance de las pruebas.
- Opinión basada en un material y un trabajo razonablemente suficientes.

### **Normas del Informe**

- Expresión de si los estados financieros se ajustan a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Expresión de si se han presentado los estados financieros de manera uniforme con respecto al período precedente.
- Exposiciones informativas razonablemente adecuadas a los estados financieros.
- El informe debe contener un dictamen sobre los estados financieros considerados en su conjunto. (p.63)

En conclusión, las normas de auditoría regulan el trabajo del auditor, respecto a los aspectos éticos, profesional hasta la ejecución misma de la auditoría en la empresa, además de la estructura del informe, por lo que constituye un instrumento permanente de consulta que da paso a un perfeccionamiento de la calidad del trabajo en cada una de sus fases.

### **c) Procedimientos**

Los procedimientos de auditoría son la serie de trabajos que hay que realizar para el adecuado cumplimiento de los principios y las normas, antes de presentar el informe definitivo.

Bailey, M. (2008), afirma que los principales procedimientos de auditoría son:

- Revisión de las actividades en las operaciones (análisis de los procedimientos seguidos en las operaciones).
- Inspecciones físicas y recuentos.
- Obtención de pruebas de evidencia.
- Obtención de pruebas de exactitud.
- Preparación de conciliaciones (cuentas corrientes, bancos, etc.)

El auditor independiente debe recurrir a procedimientos adicionales en caso de requerirlos, esto dependerá del tipo de empresa que se audite o de las debilidades detectadas en las fases anteriores. (p.119)

En síntesis, los procedimientos de auditoría consisten en las actividades que realiza el auditor constituye en conjunto toda la evidencia encontrada a través de las técnicas y métodos aplicados de tal modo que se lleven a cabo cada una de las fases de la auditoría de forma completa e íntegra.

### **2.2.2 Razonabilidad de los Estados Financieros**

Bailey M., (2008) Afirma que:

La presentación razonable es la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos. (p.76)

La razonabilidad de los estados financieros comprende una serie de aspectos relacionados a la forma de presentar dichos balances, tanto en características físicas, de plazos, uniformidad y veracidad de las cifras, de acuerdo a los dispuesto en las normas.

Mientras Ambrosio J., (2008) dice que:

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad. La situación financiera es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio de una entidad, tal como se la informa en el estado de situación financiera. (p.102)

De este modo en los Estados Financieros se reconocen los siguientes conceptos y factores según lo indica las NIIF para PYMES, respecto a la razonabilidad de los Estados Financieros:

**Activo.-** Es un recurso controlado por una entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

**Pasivo.-** Es una obligación presente de una entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

**Patrimonio.-** Es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

**Rendimiento financiero.-** Es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad, tal como se lo informa en el estado del resultado integral.

**Ingresos.-** Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintos de los relacionados con las aportaciones de inversores de patrimonio.

**Gastos.-** Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o el aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

**Flujos de efectivo.-** Son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo. La información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad correspondiente a un periodo sobre el que se informa se presenta en el estado de flujos de efectivo de la entidad

Estupiñan R., (2010) señala que:

En algunas circunstancias, es necesario revelar a los usuarios de los estados financieros más información que la requerida por la NIIF para las PYMES, con el fin de lograr una presentación razonable de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad. (p.57)

La realidad financiera de cada empresa es diferente, por tanto la presentación de los estados financieros del mismo modo es única, por esta razón de acuerdo a las actividades económicas de la organización y el tipo de manejo que se otorgue a cada una de las cuentas contables, el auditor podrá solicitar mayor cantidad de datos para determinar la razonabilidad y emitir un dictamen de los estados financieros.

### **2.2.2.1 Frecuencia de la Información**

Para Estupiñan, R. , (2011), respecto a la frecuencia de la información afirma:

Una entidad presentará un conjunto completo de estados financieros al menos anualmente. Cuando se cambie el final del periodo sobre el que se informa de una entidad y los estados financieros anuales se presenten para un periodo superior o inferior al año, la entidad revelará:

- (a) ese hecho.
- (b) la razón para utilizar un período inferior o superior.
- (c) el hecho de que los importes comparativos presentados en los estados financieros no son totalmente comparables. (p.75)

De acuerdo a la normativa de información financiera se requiere que los estados financieros se estructuren anualmente de forma obligatoria, sea para fines de decisiones internas de la empresa o para uso de nuevos inversionistas, de tal forma que se verifiquen los resultados del ejercicio económico.

### **2.2.2.2 Uniformidad de la Presentación**

Según Mestres, P. (2011) Una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que:

- a) Tras un cambio importante en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación o clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de las políticas contables, o;
- b) Esta NIIF requiera un cambio en la presentación de sus estados financieros sólo cuando dicho cambio proporcione información fiable y más relevante para los usuarios de los estados financieros, y la nueva estructura tenga visos de continuidad, de modo que la comparabilidad en el tiempo no quede perjudicada. Por ejemplo, una adquisición o disposición significativa, o una

revisión de la presentación de los estados financieros, podrían sugerir que estos necesitan ser presentados de forma diferente. (p.57)

La uniformidad se refiere a que los estados financieros deben conservar la misma estructura de año a año, por lo cual es necesario para mantener un orden estructural de las cuentas contables que permitan un análisis e interpretación adecuados tanto para el usuario de la información como para el ente auditor.

### **2.2.2.3 Información comparativa**

Respecto a la información comparativa, las Normas Internacionales de Información Financiera refiere que:

A menos que esta NIIF lo permita o requiera de otro modo, una entidad revelará información comparativa respecto del periodo comparable anterior para todos los importes presentados en los estados financieros del periodo corriente. Una entidad incluirá información comparativa para la información de tipo descriptivo y narrativo, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente. ( p. 62)

Los estados financiero de acuerdo a la norma internacional estandarizada, debe obtener información comparable con otro períodos para poder establecer condiciones de incremento, disminución, deterioro de la gestión, o mejoramiento de cifras, para ello deben estar estructurados de forma ordenada y cronológica, de tal modo que la indagación sea oportuna, integral y significativa.

### **2.2.2.4 Conjunto de Estados Financieros**

Según Rodríguez, J. (2010) Un conjunto completo de estados financieros de una entidad incluirá:

- a) Un estado de situación financiera a la fecha de presentación.

- b) Un estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluidas aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado
- c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- d) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
- e) Notas que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. (p.106)

Los estados financieros que se analizan en la auditoría financiera son los más importantes y en su efecto resumen la situación del negocio en cifras, y son el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo y Estado de cambios en el capital, mismos que deben estructurarse de acuerdo a los principios de uniformidad, temporalidad, comparación y autenticidad de la información.

### **2.3 IDEA A DEFENDER**

La realización de la Auditoría Financiera permitirá determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa de calzado “SFORZO” de la ciudad de Ambato, del período 2014.

## **CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

La presente investigación es de tipo crítico propositivo, y tiene un enfoque cuali-cuantitativo, mediante el cual se verificó la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa “SFORZO”.

Se aplicó un enfoque crítico por cuanto se evalúa una problemática que hace vulnerable la situación financiera de la empresa “SFORZO”; y es propositivo porque partiendo de la investigación se busca proponer una solución a la problemática a través de la aplicación de una auditoría financiera.

Mientras la modalidad cuantitativa se utilizó en el análisis de composición y saldos de cada una de las cuentas contables reflejadas en los estados financieros, en tanto que se aplicó la modalidad cualitativa en la determinación de los hallazgos y el dictamen emitido por el auditor.

### **3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

#### **Investigación Bibliográfica-Documental**

Se aplicó la investigación bibliográfica al realizar la revisión en textos, revistas, manuales, normativas e informes profesionales sobre el tema, mismos que se consultaron para desarrollar el marco teórico referencial previa a la realización de la auditoría financiera, como material de apoyo al juicio profesional del auditor.

#### **Investigación Aplicada**

Este tipo de investigación se aplicó al realizar la auditoría financiera en la empresa “SFORZO”, donde se presentó una problemática real en el control financiero para lo cual se ejecutó una intervención sobre todas las cuentas contables de los principales estados financieros, por tanto se desarrollaron los distintos papeles de trabajo, métodos

y técnicas especializadas en cada una de las fases de la Auditoría Financiera, con un enfoque totalmente profesional que permitió combinar el conocimiento teórico con la práctica.

### **Investigación Descriptiva**

La investigación descriptiva se aplica en la identificación y explicación de las principales causas, efectos e impacto de las debilidades en las cifras plasmadas en los estados financieros. Además se describió la situación actual de la empresa “SFORZO”, en la fase de conocimiento preliminar y en el análisis del control contable – financiero, también se describieron los aspectos relevantes en las cédulas narrativas y en el estudio específico mediante las conclusiones y el informe.

### **Investigación de Campo**

La investigación de campo consiste en realizar el trabajo en el lugar de los hechos, en este caso en las instalaciones de la empresa “SFORZO”, ubicada en la parroquia San Francisco del cantón Ambato, provincia de Tungurahua y por tanto se mantuvo comunicación directa con todo el personal del área contable y financiera, principalmente para evaluar el sistema de control interno lo cual permitió comprender y analizar las debilidades en un contexto real.

## **3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA**

### **3.3.1 Población**

La totalidad de la población corresponde a un número de 10 integrantes de la empresa “SFORZO” 2 personas en el área directiva y del área contable financiera 8 personas, detalladas de la siguiente manera:

ÁREAS		POBLACIÓN	%
<b>Directiva</b>	Gerente General	1	10%
	Administrador	1	10%
<b>Financiera</b>	Jefe Financiero	1	10%
	Asesor Financiero	1	10%
<b>Contable</b>	Contadora General	1	10%
	Contadora de Costos	1	10%
	Auxiliar Contable	2	20%
	Auxiliar de Inventarios	1	10%
	Auxiliar de Cobros y Pagos	1	10%
	Total	10	100%

**Tabla 1:** Población de la Investigación  
**Elaborado por:** Daniela Barona (2016)

### 3.3.2 Muestra

Debido a que la población es de tamaño reducido, el trabajo de investigación no amerita establecer una muestra, sino que se aplicó los métodos, técnicas e instrumentos de investigación a la totalidad de la población y de acuerdo a los requerimientos de información solicitada por el equipo de auditoría; sin embargo cabe destacar que los principales involucrados constituyen el personal directivo y contable por tratarse de una Auditoría a los Estados Financieros.

## 3.4 Métodos, Técnicas e Instrumentos

### 3.4.1 Métodos

#### a) Método Analítico Sintético

Es un método filosófico dualista por medio del cual se llega a la verdad de las cosas, se separan los elementos que intervienen la realización de un fenómeno determinado, después se reúnen los elementos que tienen relación lógica hasta completar y demostrar la verdad del conocimiento.

Se aplicó este método en la auditoría financiera para los papeles de trabajo mediante los cuales se realizó un análisis que permitió la emisión de recomendaciones, también en la recopilación de información, pues se realizó un análisis previo de los datos para una posterior selección y síntesis de lo más relevante.

#### **b) Método Sistémico**

Es un proceso mediante el cual se relacionan hechos aparentemente aislados y se formula una teoría que unifica los diversos elementos, el método sistémico se aplica en la investigación al levantar los procedimientos y en la verificación de las normativas que se cumplen en los Estados Financieros exclusivamente en la fase de ejecución de la auditoría.

#### **c) Método Deductivo**

En la presente auditoría financiera se aplicó el método deductivo en el análisis de los hallazgos encontrados, una vez identificados en la fase de planeación, se los analizó profundamente a través de cédulas y demás papeles de trabajo de tal modo que se obtuvieron los hallazgos de la auditoría.

#### **d) Método Inductivo**

Este método se aplicó en los procesos o áreas críticas, pues se tomó una muestra, cuyas conclusiones se generalizan a las demás operaciones de igual índole, especialmente en la fase de planificación específica, donde se estudiaron a detalle cada uno de los procedimientos.

### **3.4.2 Técnicas**

Las técnicas que se utilizaron en la presente investigación son principalmente:

- a) Documentales:** Corresponden a la búsqueda que se realizó en fuentes Bibliográficas y Archivológicas para realizar el conocimiento preliminar de la

empresa y su normativa interna; también se aplicó en la estructuración del marco referencial previo al desarrollo del marco propositivo.

**b) Observación Directa:** Esta técnica se aplicó mediante la recolección de información a través de la vista y el registro sistemático, válido y confiable de datos, que pueden utilizarse como instrumento de medición a lo largo de la investigación, principalmente en la revisión previa de los estados financieros y los registros llevados por la empresa “SFORZO”

**c) Técnicas de Auditoría:** Se aplican además las técnicas propias de auditoría de gestión, siendo las más importantes:

- Observación
- Indagación
- Encuesta
- Entrevista
- Análisis
- Confirmación
- Tabulación
- Comprobación
- Revisión Selectiva
- Inspección

### **3.4.3 Instrumentos**

Los instrumentos constituyen los medios físicos y documentados que hacen posible la aplicación de las técnicas y por ende la recopilación y tratamiento de la información, sin embargo en Auditoría se cuentan con instrumentos específicos como:

- Papeles de trabajo
- Programa de Auditoría.
- Nomenclaturas
- Hoja de Hallazgos
- Archivo Corriente
- Archivo Permanente
- Cédulas Sumarias

Mientras para el conocimiento preliminar se utilizó:

- Guía de Entrevista
- Guía de Observación

## CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

### 4.1 TITULO

Auditoría Financiera a la empresa “Sforzo” de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2014.

### 4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

<b>CLIENTE:</b>	EMPRESA “SFORZO”
<b>NATURALEZA DEL TRABAJO:</b>	AUDITORÍA FINANCIERA
<b>CAMPO DE ACCIÓN:</b>	EMPRESA PRIVADA DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE CUERO Y CALZADO MASCULINO
<b>PERIÓDO:</b>	01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
<b>DIRECCIÓN:</b>	CALLE LALAMA 01-03 Y LIZARDO RUIZ PARROQUIA SAN FRANCISCO

# ÍNDICE

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA “SFORZO” DE LA CIUDAD DE  
AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERÌODO 2014.**

## ARCHIVO PERMANENTE

ARCHIVO PERMANENTE	AP
Información General de la Empresa	<b>AP1</b>
Estado de Situación Final	<b>AP2</b>
Estado de Resultados	<b>AP3</b>
Análisis Financiero a los Estados Financieros	<b>AP4</b>
Índices de Marcas y Referencias	<b>AP5</b>
Programa General de Auditoría Financiera	<b>AP6</b>

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	
Revisado por:		

## INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

AP1

1/8

### 1 Antecedentes de la Empresa “Sforzo”

La empresa “SFORZO” es una organización unipersonal creada en el año 2001, dedicada inicialmente a la comercialización de pieles y cueros de alta calidad, ubicada en las calles Lalama y Lizardo Ruiz, cerca del centro de la ciudad de Ambato, en una casa alquilada de construcción colonial.

Con el paso del tiempo y el incremento de la competencia en el negocio del cuero su propietario el señor Juan Carlos Vivero quiso llevar la empresa a otro nivel, por lo que decidió refaccionar la construcción y adecuarla para una planta de producción de calzado, ampliando la actividad económica a la fabricación y comercialización de calzado en cuero para caballero, con lo cual la empresa ha incrementado su capacidad productiva y financiera, convirtiéndose en el año 2014 en persona natural obligado a llevar contabilidad, debido a que sus ingresos brutos por ventas anuales superaron los \$162.000 y sus costos y gastos fueron mayores a \$129.600, mientras a la par alcanzó un prestigioso sitio en el clúster del calzado en la provincia y el centro del país.

Los productos son principalmente calzado de cuero para hombre, en varias líneas casual, semiformal y de aventura, por lo que se fabrica una serie de diseños vanguardistas y de acuerdo a los requerimientos del mercado, sus principales clientes son boutiques y almacenes de calzado exclusivo, extendiéndose a la zona centro del país y actualmente se está incursionando en grandes urbes como Quito, Guayaquil y Cuenca.

Cabe destacar que en sus inicios la empresa “SFORZO” presenta un crecimiento sostenido, que con la gestión de su propietario y los sistemas de producción adecuados a alcanzado un desarrollo acelerado en productividad, a la par del incremento en sus instalaciones, número de colaboradores y calidad del producto, por lo que la empresa es reconocida y apuntala al crecimiento.

## **Filosofía Corporativa**

AP1

2/8

### **Misión**

“SFORZO” es una empresa dedicada a la producción de calzado en cuero para caballeros, con el propósito de satisfacer las necesidades del hombre de hoy con su variedad de productos casuales, semiformales y de aventura, con los mejores diseños y calidad porque garantizamos los materiales, tecnología y la mano de obra calificada de nuestros colaboradores con quienes ofrecemos un producto que además de cubrir todos los requerimientos del hombre actual, cuida el bienestar de sus clientes y es amigable con el medio ambiente.

### **Visión**

Para el 2020 “SFORZO” se convertirá en una empresa líder en el clúster de la producción de calzado para caballero a nivel nacional e incursionará en el mercado internacional, a la vez que modernizará sus procesos de producción y la tecnología de tal manera que sea más competitiva con productos reconocidos por sus diseños, calidad y precios accesibles, todos estos procesos apoyados en la capacitación del talento humano, siempre contribuyendo al desarrollo de la comunidad.

### **Valores Corporativos**

La empresa “SFORZO” establece su cultura corporativa a través de valores humanos que deben practicar todos los colaboradores en la cotidianidad laboral, haciendo de la empresa un negocio digno con prácticas responsables y honestas mediante la responsabilidad, puntualidad, veracidad, honradez, respeto, humildad, comunicación y trabajo en equipo.

Estos valores son los que permiten establecer vínculos duraderos con nuestros clientes, proveedores y colaboradores en la ejecución consciente de sus funciones, de tal modo que se garantizan relaciones duraderas en el marco de la cordialidad y el respeto mutuo.

## 2 Organigrama Estructural

AP1  
3/8

Es el esquema fundamental de una organización, a través del cual se conoce de manera objetiva sus departamentos, y unidades administrativas, la relación de dependencia que existe entre ellas, la jerarquía y los niveles de autoridad.

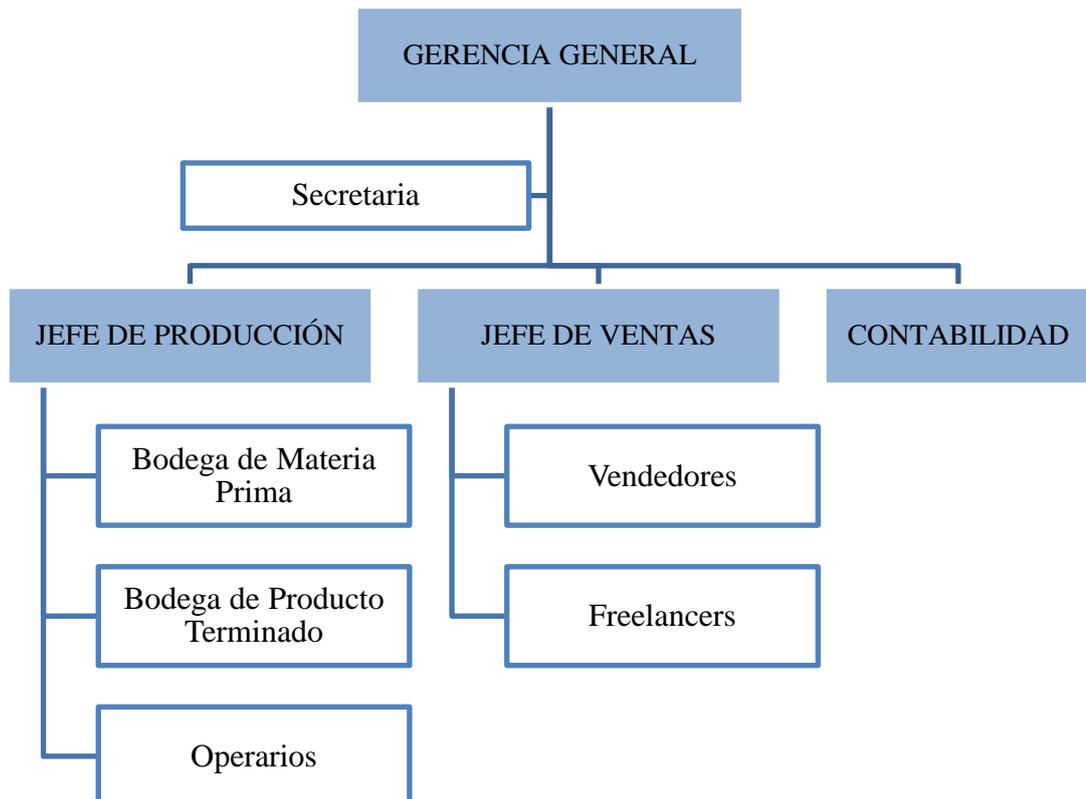


Ilustración 1: Organigrama Estructural

Fuente: Archivos de empresa "SFORZO"

## 3 Principales Prácticas Contables

### POLÍTICAS

#### Políticas de Compras

- Se dará preferencia a aquellos proveedores que son fabricantes o representantes directos de los mismos productos y mantener la uniformidad en líneas y marcas.

- Se debe tener una lista de proveedores de los cuáles se pondere características según el producto que comercialicen, tales como precio, calidad, plazo de entrega, comunicación y colaboración, nivel de servicio, integridad, responsabilidad financiera, capacidad técnica y productiva.
- Se cumplirá estrictamente el proceso de adquisiciones el cual inicia con el envío de una solicitud a los proveedores homologados que cumplan el perfil requerido.
- Una vez recibidas todas las cotizaciones, el Contador que a su vez hace las funciones de Jefe Financiero, enviará un e-mail de aceptación y fijando fechas para los pagos.
- La empresa efectuará sus compras en condiciones de pago y precios justos acordes con las leyes de oferta y demanda imperantes en el mercado.
- Se solicitarán cotizaciones locales y nacionales con el fin de efectuar la mejor decisión para la empresa, procurando la participación del mayor número de oferentes idóneos para garantizar una efectiva exposición al mercado.

### **Políticas de Ventas**

- Los precios son en dólares, los cuales serán sujetos a cambios según variación de la oferta y la demanda, con un estudio de revisión anual.

#### **a) Condiciones de Flete**

- El flete correrá por cuenta de la empresa cuando el envío sea local en unidades de reparto propiedad de la empresa y que cumpla el mínimo para envío a domicilio (\$500)
- El flete correrá por cuenta del cliente cuando se a otras provincias.

#### **b) Forma de Pago**

- Todas las ventas se realizarán en efectivo, cheques certificados o transferencia interbancaria.
- Los clientes nuevos deberán de pagar en efectivo sin excepción alguna
- Los clientes frecuentes y corporativos tendrán opciones de pago a crédito a 30 y 60 días plazo, previa autorización de la Gerencia y en montos superiores a \$2000,00 dólares.

**c) Devoluciones**

- No se aceptarán devoluciones de productos abiertos, dañados, maltratados y productos que se hayan solicitado para un pedido especial.

**d) Garantías**

- Se otorgará garantía en los productos que comercializamos que presenten fallas de fabricación en un lapso no mayor a los siete días después de la venta.

**PRÁCTICAS CONTABLES**

Las principales prácticas contables realizadas por la entidad son las siguientes:

- El proceso contable de las operaciones se ha realizado de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas.
- Aplicación del plan contable para contabilidad comercial, revisado por el contador y la gerencia, ajustado a las necesidades frecuentes de la empresa “SFORZO”
- El cálculo de la depreciación se realiza por el método lineal en el que se toma en consideración el valor del activo fijo y el valor residual dividido para los años de vida útil. Los porcentajes de depreciación para los activos fijos y los años de vida útil aplicados son:

<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>% DEPREC.</b>	<b>AÑOS VIDA ÚTIL</b>
Maquinaria	5%	20 años
Equipo de Cómputo	33.33%	3 años
Muebles y Enseres	10%	10 años
Vehículo	20%	5 años
Edificio	5%	20 años

- El rol de pagos, las provisiones y los beneficios sociales se calcularán de acuerdo a la ley vigente de Seguridad Social y bajo la normativa del Ministerio de Relaciones

Laborales. Toda transacción realizada en nombre de la empresa “EMPRESA “SFORZO””, deberá estar respaldada con documentos oficiales y pre-impresos de la empresa y con firma de responsabilidad. El proceso documental en cada tipo de transacción se realiza de la siguiente manera:

## **COMPRAS**

Se solicita el comprobante de la compra sea factura o nota de venta

Se realiza el comprobante de egreso previo al desembolso

Se verifica la existencia de fondos en el estado de cuenta

Se imprime y fotocopia el cheque del pago

Una vez que se recibe los bienes, se verifica físicamente

Se ingresa a bodega con el registro Kárdex

Se registra contablemente en el inventario

## **VENTAS**

Se realiza la Factura de Venta detallando la forma de pago.

Se realiza el correspondiente Comprobante de Ingreso

Se procede a las retenciones de IVA y Renta de ser el caso.

Se realiza el egreso de bodega con el registro contable correspondiente

Se entrega al cliente con firma de conformidad.

## **NÓMINA**

Se realiza el rol de pagos la última semana de cada mes

Se desarrolla el Comprobante de Egreso de cada empleado

Se realiza el pago de los beneficios de ley

Se archiva el correspondiente rol de pagos individual con el pago del IESS y la copia del cheque, con firmas de responsabilidad y conformidad.

## 4 Documentación de la empresa

AP1  
7/8

### Registro Único de Contribuyentes

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES**  
**PERSONAS NATURALES**

**NUMERO RUC:** 1801688621001

**APELLIDOS Y NOMBRES:** VIVERO ICAZA JUAN CARLOS

**NOMBRE COMERCIAL:**

**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

**CALIFICACIÓN ARTESANAL:** **NUMERO:**

---

**FEC. NACIMIENTO:** 05/03/1968 **FEC. ACTUALIZACION:** 02/04/2017

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 23/06/2001 **FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**

**FEC. INSCRIPCIÓN:** 23/06/2001 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

---

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**  
VENTA AL POR MAYOR DE CUEROS Y PIELS.

---

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**  
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: ATÚCHA - FICDA Calle: FRESCAS Número: 01-10 Intersección: AV. LOS GUAYTAMBUS Referencia: A UNA CUADRA DE LA GUARDERIA PEQUEÑO MUNDO Teléfono: 032451142

**DOMICILIO ESPECIAL:**

---

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

- \* ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES
- \* DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACION MENSUAL DE IVA
- \* IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHICULOS MOTORIZADOS

---

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:** del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1

**JURISDICCION:** REGIONAL CENTRO TUNGURAHUA **CERRADOS:** 0

---

**FIRMA DEL CONTRIBUYENTE** **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

**Usuario:** ACC100398 **Lugar de emisión:** AMBATO/AV MANUFITA **Fecha y hora:** 02/04/2017 08:15:17

**Página 1 de 2**

**SRI.gob.ec**

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**

**SRI**  
...le hace bien al país!

**NUMERO RUC:** 1801688621001

**APELLIDOS Y NOMBRES:** VIVERO ICAZA JUAN CARLOS

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

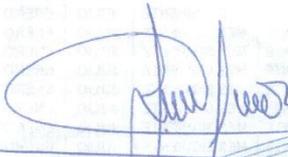
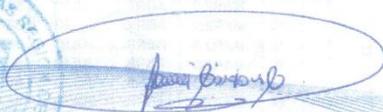
<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 001	<b>ESTADO:</b> ABIERTO	<b>MATRIZ:</b> MATRIZ	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 28/08/2001
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>			<b>FEC. CIERRE:</b>
<b>ACTIVIDADES ECONÓMICAS:</b>			<b>FEC. REINICIO:</b>

VENTA AL POR MAYOR DE CUEROS Y PIELES.  
ORGANIZACION Y PRODUCCION DE CONCIERTOS.  
ACTIVIDADES COMERCIALES A CARGO DE COMISIONISTAS.  
FABRICACION DE CALZADO DE CUERO

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: SAN FRANCISCO Calle: LALAMA Número: 01 03 Intersección: LIZARDO  
RUIZ Referencia: A UNA CUADRA DEL PARQUE RÍO Teléfono Domicilio: 032461142 Teléfono Trabajo: 032825867

**OPERACIONES**

Firma del Contribuyente:  Firma del Servicio de Rentas Internas: 

**SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

**Usuario:** FAC10038 **Lugar de emisión:** AMBATO/AV MANUFITTA **Fecha y hora:** 02/04/2017 08:11:17

Página 2 de 2

**SRI.gov.ec**

## EMPRESA "SFORZO"

## ESTADO DE SITUACIÓN FINAL 2014

AP2

1/2

CODIGO	CUENTA	
1.	<b>ACTIVO</b>	<b>485,839.72</b>
1.1.	<b>DISPONIBLE</b>	<b>48,046.14</b>
1.1.1.	<b>CAJA</b>	<b>47,141.18</b>
1.1.1.01	Caja General	47,091.18
1.1.1.05	Caja Chica	50.00
1.1.2.	<b>BANCOS</b>	<b>904.96</b>
1.1.2.05	Banco Internacional	904.96
1.2.	<b>EXIGIBLE</b>	<b>293,952.65</b>
1.2.1.	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>287,291.74</b>
1.2.1.01	Cientes	185,782.77
1.2.1.20	Prestamo A Empleados	700.00
1.2.1.30	Anticipo A Proveedores	8,740.40
1.2.1.32	Prestamos A Vivepiel	92,068.57
1.2.2.	<b>IMPUESTOS FISCALES</b>	<b>6,660.91</b>
1.2.2.01	Iva Pagado	396.03
1.2.2.05	Crédito Tributario Rte. Fte.	5,283.02
1.2.2.15	Anticipo Impuesto Rta.	981.86
1.3.	<b>REALIZABLE</b>	<b>78,536.21</b>
1.3.1.	<b>MERCADERIA</b>	<b>78,536.21</b>
1.3.1.01	Inventario Cueros	25,866.45
1.3.1.05	Inventario Producto Terminado	18,330.00
1.3.1.10	Inventario Suelas	25,692.90
1.3.1.25	Inventario Hormas	8,646.86
1.4.	<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>65,304.72</b>
1.4.1.	<b>DEPRECIABLE</b>	<b>68,820.03</b>
1.4.1.01	Muebles Y Enseres	6,150.43
1.4.1.10	Equipo De Computo	2,024.60
1.4.1.20	Maquinaria	60,645.00
1.4.2.	<b>NO DEPRECIABLES</b>	<b>0.00</b>
1.4.9.	<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>	<b>-3,515.31</b>
1.4.9.01	Dep. Acum. Muebles Y Enseres	-282.93
1.4.9.10	Dep. Acum. Equipo De Computo	-76.66
1.4.9.20	Dep. Acum. Maquinaria	-3,155.72
1.5.	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>0.00</b>
1.5.1.	<b>GTOS. ANTICIPADOS</b>	<b>0.00</b>
1.5.2.	<b>GARANTIAS</b>	<b>0.00</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>485,839.72</b>
2.	<b>PASIVOS</b>	<b>391,447.86</b>
2.1.	<b>CORTO PLAZO</b>	<b>391,447.86</b>
2.1.1.	<b>CUENTA POR PAGAR</b>	<b>379,495.14</b>
2.1.1.01	Proveedores	165,161.64
2.1.1.20	Prestamo Bancarios	14,074.39
2.1.1.25	Prestamo Accionistas	75,355.51
2.1.1.30	Prestamo De Terceros	2,000.00
2.1.1.35	Anticipos De Clientes	90,226.64

CODIGO	CUENTA		
2.1.1.45	Sobregiro	32,676.96	
2.1.2.	<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>		<b>1,085.84</b>
2.1.2.05	Retención Fuente	1,063.83	
2.1.2.10	Retención Iva	22.01	
2.1.3.	<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>		<b>10,866.88</b>
2.1.3.01	Nomina Por Pagar	5,653.13	
2.1.3.05	less Por Pagar	1,403.15	
2.1.3.10	Xiii Sueldo Por Pagar	519.69	
2.1.3.15	Xiv Sueldo Por Pagar	2,120.00	
2.1.3.20	Vacaciones Por Pagar	1,056.71	
2.1.3.25	Fondo De Reserva Por Pagar	114.20	
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>391,447.86</b>
3.	<b>PATRIMONIO</b>		<b>92,813.11</b>
3.1.	<b>CAPITAL</b>		<b>0.00</b>
3.1.1.	<b>CAPITAL PAGADO</b>		<b>0.00</b>
3.2.	<b>RESERVAS</b>		<b>0.00</b>
3.2.1.	<b>RESERVAS</b>		<b>0.00</b>
3.3.	<b>RESULTADOS</b>		<b>92,813.11</b>
3.3.1.	<b>EJERCICIOS ANTERIORES</b>		<b>92,813.11</b>
3.3.1.01	Utilidades Acumuladas	113,643.17	
3.3.1.05	Perdidas Acumuladas	-20,830.06	
3.3.2.	<b>DEL EJERCICIO</b>		<b>0.00</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>			<b>1,578.76</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>94,391.87</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b>485,839.73</b>

SILVIA ARBOLEDA  
Contador:

JUAN CARLOS VIVERO  
Gerente General:

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	D. R. B. G.	05-12-2016
Revisado por:	M.I.P.R.	09-12-2016

**EMPRESA "SFORZO"**  
**ESTADO DE RESULTADOS 2014**

AP3  
1/3

4.	<b>COSTOS Y GASTOS</b>		<b>520,236.11</b>
4.0.	<b>COSTOS</b>		<b>319,953.24</b>
4.0.1.	<b>OPERACIONALES</b>		<b>323,787.27</b>
4.0.1.01	Costo Ventas		323,787.27
4.0.2.	<b>DESCUENTOS</b>		<b>-3,834.03</b>
4.0.2.01	Descuentos En Ventas		-56.00
4.0.2.04	Devolucion En Compras		-3,778.03
4.0.3.	<b>OTROS RECARGOS</b>		<b>0.00</b>
4.1.	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>197,680.97</b>
4.1.1.	<b>DE PERSONAL</b>		<b>103,583.61</b>
4.1.1.01	Sueldos		73,484.93
4.1.1.02	Otros Gastos		46.37
4.1.1.10	Beneficios Sociales		14,847.88
4.1.1.12	Ben. soc. iess Y Fond. reserva		13,603.01
4.1.1.13	Horas Extras		961.82
4.1.1.25	Uniformes		639.60
4.1.2.	<b>DE OPERACION</b>		<b>78,460.51</b>
4.1.2.01	Arriendos		2,520.00
4.1.2.02	Honorarios Profesionales		150.00
4.1.2.03	Combustible		1,689.08
4.1.2.04	Mantenimiento Vehiculos		2,102.55
4.1.2.06	Servicios Prestados		46,366.28
4.1.2.10	Cafeteria		1,101.16
4.1.2.15	Impuestos Y Contribuciones		435.61
4.1.2.20	Seguros		939.32
4.1.2.24	Mantenimiento Equipos		24.22
4.1.2.25	Mantenimiento Taller		737.77
4.1.2.26	Mantenimiento Maquinaria		703.96
4.1.2.30	Servicios Básicos		3,629.84
4.1.2.31	Servicios Bancarios		1,098.27
4.1.2.35	Atenciones A Terceros		1,757.62
4.1.2.40	Suministros Y Materiales		5,393.03
4.1.2.42	Utiles De Oficina		155.74
4.1.2.43	Utiles De Aseo		160.40
4.1.2.45	Transporte		5,061.32
4.1.2.70	Gastos De Viaje		2,497.64
4.1.2.85	Otros Gastos Administrativos		455.26
4.1.2.90	Gastos No Deducible		1,481.44
4.1.3.	<b>DE VENTAS</b>		<b>15,636.85</b>
4.1.3.01	Comisiones		14,146.85
4.1.3.05	Publicidad		1,490.00
4.3.	<b>NO OPERACIONALES</b>		<b>2,601.90</b>
4.3.2.	<b>FINANCIEROS</b>		<b>2,601.90</b>
4.3.2.01	Intereses		2,601.90
5.	<b>INGRESOS</b>		<b>521,814.87</b>

5.1.1.01	Ventas	519,574.54	100.00%
4.0.2.01	Descuentos En Ventas	-56.00	-0.01%
5.1.1.03	Otros Ingresos	2,240.33	0.43%
	<b>(=) VENTAS NETAS</b>	<b>521,758.87</b>	<b>100.00%</b>
	<b>(=) UTILIDAD O PERDIDA BRUTA EN VENTAS</b>	<b>521,758.87</b>	<b>100.00%</b>
4.1.	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>197,680.97</b>	<b>37.89%</b>
4.1.1.	DE PERSONAL	103,583.61	19.85%
4.1.1.01	Sueldos	73,484.93	14.08%
4.1.1.02	Otros Gastos	46.37	0.01%
4.1.1.10	Beneficios Sociales	14,847.88	2.85%
4.1.1.12	Ben.soc. less Y Fond.reserva	13,603.01	2.61%
4.1.1.13	Horas Extras	961.82	0.18%
4.1.1.25	Uniformes	639.60	0.12%
4.1.2.	DE OPERACION	78,460.51	15.04%
4.1.2.01	Arriendos	2,520.00	0.48%
4.1.2.02	Honorarios Profesionales	150.00	0.03%
4.1.2.03	Combustible	1,689.08	0.32%
4.1.2.04	Mantenimiento Vehiculos	2,102.55	0.40%
4.1.2.06	Servicios Prestados	46,366.28	8.89%
4.1.2.10	Cafeteria	1,101.16	0.21%
4.1.2.15	Impuestos Y Contribuciones	435.61	0.08%
4.1.2.20	Seguros	939.32	0.18%
4.1.2.24	Mantenimiento Equipos	24.22	0.00%
4.1.2.25	Mantenimiento Taller	737.77	0.14%
4.1.2.26	Mantenimiento Maquinaria	703.96	0.13%
4.1.2.30	Servicios Básicos	3,629.84	0.70%
4.1.2.31	Servicios Bancarios	1,098.27	0.21%
4.1.2.35	Atenciones A Terceros	1,757.62	0.34%
4.1.2.40	Suministros Y Materiales	5,393.03	1.03%
4.1.2.42	Útiles De Oficina	155.74	0.03%
4.1.2.43	Útiles De Aseo	160.40	0.03%
4.1.2.45	Transporte	5,061.32	0.97%
4.1.2.70	Gastos De Viaje	2,497.64	0.48%
4.1.2.85	Otros Gastos Administrativos	455.26	0.09%
4.1.2.90	Gastos No Deducible	1,481.44	0.28%
4.1.3.	DE VENTAS	15,636.85	3.00%
4.1.3.01	Comisiones	14,146.85	2.71%
4.1.3.05	Publicidad	1,490.00	0.29%
4.0.1.	<b>OPERACIONALES</b>	<b>323,787.27</b>	<b>62.06%</b>

4.0.1.01	Costo Ventas	323,787.27	62.06%
<b>(=) UTILIDAD O PERDIDA OPERACIONAL</b>		<b>290.63</b>	<b>0.06%</b>
4.3.2.	<b>FINANCIEROS</b>	<b>2,601.90</b>	<b>0.50%</b>
4.3.2.01	Intereses	2,601.90	0.50%
5.1.2.	<b>FINANCIEROS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
<b>(=) UTILIDAD O PERDIDA LUEGO DEL MOV. FINANCIERO</b>		<b>-2,311.27</b>	<b>-0.44%</b>
<b>(=) UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO</b>		<b>-2,311.27</b>	<b>-0.44%</b>

---

SILVIA ARBOLEDA  
Contador:

---

JUAN CARLOS VIVERO  
Gerente General:

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	05-12-2016
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	09-12-2016



FIRMA AUDITORA INDEPENDIENTE

DIRECCIÓN: Cevallos 05-05 y Castillo  
CONTACTOS: (03) 2821660 – 0958700743  
AMBATO - ECUADOR

AP4  
1/3

**ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINAL**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Año 2014</b>	<b>Porcentaje</b>
1.	<b>ACTIVO</b>		
1.1.	<b>DISPONIBLE</b>	48046,14	9,89%
1.1.1.01	Caja General	47091,18	9,69%
1.1.1.05	Caja Chica	50	0,01%
1.1.2.05	Bancos	904,96	0,19%
1.2.	<b>EXIGIBLE</b>	293952,65	60,50%
1.2,1,01	Clientes	185782,77	38,24%
1.2.1.20	Préstamo a Empleados	700	0,14%
1.2.1.30	Anticipo a Proveedores	8740,4	1,80%
1.2.1.32	Préstamo a Vivepiel	92068,57	18,95%
1.2.2.01	IVA Pagado	396,03	0,08%
1.2.2.05	Crédito Tributario Rte. Fte.	5283,02	1,09%
1.2.2.15	Anticipo Impuesto Rta.	981,86	0,20%
1.3.	<b>REALIZABLE</b>	78536,21	16,17%
1.3.1.01	Inventario Cueros	25866,45	5,32%
1.3.1.05	Inventario Productos Terminados	18330	3,77%
1.3.1.10	Inventario Suelas	25692,9	5,29%
1.3.1.25	Inventario Hormas	8646,86	1,78%
1.4	<b>ACTIVO FIJO</b>	65304,72	13,44%
1.4.1.01	Muebles y Enseres	6150,43	1,27%
1.4.1.10	Equipo de Cómputo	2024,6	0,42%
1.4.1.20	Maquinaria	60645	12,48%
1.4.9.01	Dep. Acum. Muebles y Enseres	-282,93	-0,06%
1.4.9.10	Dep. Acum. Equipo de Cómputo	-76,66	-0,02%
1.4.9.20	Dep. Acum. Maquinaria	-3155,72	-0,65%
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>485839,73</b>	<b>100,00%</b>
2	<b>PASIVO</b>		
2.1.	<b>CORTO PLAZO</b>		
2.1.1.01	Proveedores	165161,64	34,00%
2.1.1.20	Préstamo Bancario	14074,39	2,90%
2.1.1.25	Préstamo Accionistas	75355,51	15,51%

2.1.1.30	Préstamo Terceros	2000	0,41%
2.1.1.35	Anticipo de Clientes	90226,64	18,57%
2.1.1.45	Sobregiro	32676,96	6,73%
2.1.2.	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS		0,00%
2.1.2.05	Retención Fuente	1063,83	0,22%
2.1.2.10	Retención IVA	22,01	0,00%
2.1.3.	OBLIGACIONES LABORALES		
2.1.3.01	Nómina a Pagar	5653,13	1,16%
2.1.3.05	IESS por pagar	1403,15	0,29%
2.1.3.10	XIII Sueldo por Pagar	519,69	0,11%
2.1.3.15	XIV Sueldo por Pagar	2120	0,44%
2.1.3.20	Vacaciones por Pagar	1056,71	0,22%
2.1.3.25	Fondos de Reserva por Pagar	114,2	0,02%
	TOTAL PASIVO		
3	PATRIMONIO		
3.3	RESULTADOS		
3.3.1.01	Utilidades Acumuladas	113643,17	23,39%
3.3.1.02	Pérdidas Acumuladas	20830,06	4,29%
	RESULTADOS DEL EJERCICIO	1578,76	0,32%
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>485839,73</b>	<b>100,00%</b>

**ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL**  
**ESTADO DE RESULTADOS**

AP4  
3/3

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Año 2014</b>	<b>Porcentaje</b>
	<b>COSTOS</b>		
4.0.1	Costo de Ventas	323787,27	62,32%
4.02.01	Descuento en Ventas	-56	-0,01%
4.02.04	Devolución en Ventas	-3778,03	-0,73%
	<b>INGRESOS</b>		
5.1.1.01	Ventas	519574,54	100,00%
5.1.1.03	Otros Ingresos	2240,33	0,43%
	<b>VENTAS NETAS</b>		
4.1.	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		
4.1.1.	<b>DE PERSONAL</b>		
4.1.1.01	Sueldos	73484,93	14,14%
4.1.1.02	Otros Gastos	46,37	0,01%
4.1.1.10	Beneficios Sociales	14847,88	2,86%
4.1.1.12	Benef. Soc. IESS y Fondos de Reserva	13603,01	2,62%
4.1.1.13	Horas Extras	961,82	0,19%
4.1.1.25	Uniformes	639,6	0,12%
4.1.2.	<b>DE OPERACIÓN</b>		
4.1.2.01	Arriendos	2520	0,49%
4.1.2.02	Honorarios profesionales	150	0,03%
4.1.2.03	Combustible	1689,08	0,33%
4.1.2.04	Mantenimiento Vehículos	2102,55	0,40%
4.1.2.06	Servicios Prestados	46366,28	8,92%
4.1.2.10	Cafetería	1101,16	0,21%
4.1.2.15	Impuestos y Contribuciones	435,61	0,08%
4.1.2.20	Seguros	939,32	0,18%
4.1.2.24	Mantenimiento Equipos	24,22	0,00%
4.1.2.25	Mantenimiento Taller	737,77	0,14%
4.1.2.30	Mantenimiento Maquinaria	703,96	0,14%
4.1.2.31	Servicios Básicos	3629,84	0,70%
4.1.2.35	Servicios Bancarios	1098,27	0,21%
4.12.40	Atenciones a Terceros	1757,62	0,34%
4.1.2.42	Suministros y Materiales	5393,03	1,04%
4.1.2.43	Útiles de Oficina	155,74	0,03%
4.1.2.45	Útiles de Aseo	160,4	0,03%
4.1.2.70	Transporte	5061,32	0,97%
4.1.2.85	Gastos de Viaje	2497,64	0,48%
4.1.2.90	Otros Gastos Administrativos	455,26	0,09%
4.1.3.	<b>DE VENTAS</b>		
4.1.3.01	Comisiones	14146,85	2,72%
4.1.3.05	Publicidad	1490	0,29%
4.3.2.01	Intereses	2601,9	0,50%
=	<b>PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>-2311,27</b>	<b>-0,44%</b>

**FIRMA AUDITORA INDEPENDIENTE**

**DIRECCIÓN:** Cevallos 05-05 y Castillo  
**CONTACTOS:** (03) 2821660 – 0958700743  
**AMBATO - ECUADOR**

**AP5**  
**1/2**

**MARCAS DE AUDITORÍA**

<b>MARCA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
✓	Cotejado con Estados Financieros
Σ	Totalizado
£	Error
Λ	Hoja de Ajustes
Ĥ	Hoja de Hallazgos
→	Hallazgos
↔	Diferencia Comprobada
∅	Circularizado
γ	Porcentaje Analizado
∞	Solicitud de Confirmación enviada
χ	Reconocimiento Instalaciones
Δ	Comprobado con documentos
Φ	Debilidad de Control Interno
®	Propuesta
©	Conciliado

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	05-12-2016
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	09-12-2016

**FIRMA AUDITORA INDEPENDIENTE**

**DIRECCIÓN:** Cevallos 05-05 y Castillo  
**CONTACTOS:** (03) 2821660 – 0958700743  
**AMBATO - ECUADOR**

**AP5**  
**2/2**

**REFERENCIAS DE AUDITORÍA**

<b>ÍNDICE</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>CP</b>	Carta de Presentación
<b>CA</b>	Carta de Aceptación
<b>CPS</b>	Contrato de Prestación de Servicios Profesionales
<b>NIA</b>	Notificación de Inicio de la Auditoría
<b>IGN</b>	Información General
<b>MA</b>	Marcas de Auditoría
<b>IA</b>	Índice de Auditoría
<b>PA</b>	Programas de Auditoría
<b>FA1</b>	Fase 1: Conocimiento Preliminar
<b>FA2</b>	Fase 2: Planificación
<b>FA3</b>	Fase 3: Ejecución
<b>FA4</b>	Fase 4: Comunicación de Resultados
<b>PP</b>	Planificación Preliminar
<b>SI</b>	Solicitud de Información
<b>CN</b>	Cédula Narrativa
<b>ICP</b>	Informe de Conocimiento Preliminar
<b>NRC</b>	Nivel de Riesgo y Confianza
<b>CCI</b>	Cuestionario de Control Interno – (COSOII - ERM)
<b>MCR</b>	Matriz de Calificación del Riesgo
<b>ICI</b>	Informe de Control Interno
<b>HC</b>	Hallazgos de Control
<b>OT</b>	Orden de Trabajo
<b>PT</b>	Papel de Trabajo
<b>IG</b>	Indicadores de Gestión
<b>HHA</b>	Hoja de Hallazgos de Auditoría
<b>NLI</b>	Notificación para Lectura del Informe Final
<b>AC</b>	Acta de Conferencia
<b>DAF</b>	Dictamen de Auditoría Financiera
<b>D. R. B. G.</b>	Daniela del Rocío Barona Guerrero
<b>M.I.P.R.</b>	Ing. Mariana Isabel Puente Riofrío

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	05-12-2016
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	09-12-2016

**FIRMA AUDITORA INDEPENDIENTE**

**DIRECCIÓN:** Cevallos 05-05 y Castillo  
**CONTACTOS:** (03) 2821660 – 0958700743  
**AMBATO - ECUADOR**

**AP6**  
**1/5**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA**

**ENTIDAD:** Empresa “SFORZO”

**DIRECCIÓN:** Calle Lalama 01-03 y Lizardo Ruiz

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoría Financiera

**PERÍODO:** Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

**OBJETIVOS:**

1. Establecer el grado de eficiencia del Sistema de Control Interno
2. Determinar la razonabilidad de los estados financieros presentados por la entidad
3. Comprobarla legalidad y veracidad de los ingresos y egresos
4. Verificar el grado en que los recursos de la entidad se orientan al cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	RESPONS.	FECHA
<b>FASE I: ESTUDIO PRELIMINAR</b>				
1.1.	Emitir los documentos que respalden la oferta de la auditoría, con la correspondientes aceptación y contrato firmado por las partes.	<b>EP</b>	D.R.B.G.	05/12/2016
1.2.	Notificar por escrito el inicio de la auditoría y a la vez solicitar el espacio físico, equipo de oficina y tecnológico con el que se va a ejecutar la auditoría	<b>NIA</b>	D.R.B.G.	05/12/2016
1.3.	Realizar una visita a las instalaciones de la empresa y realizar una observación de los aspectos físicos y operativos mediante cédula narrativa.	<b>CN1</b>	D.R.B.G.	07/12/2016
1.4.	Programar una entrevista con la gerencia general y el personal del área financiera para socializar los procedimientos del auditor y recopilar datos operativos relevantes mediante cédula narrativa.	<b>CN2</b>	D.R.B.G.	09/12/2016
1.5.	Preparar una cédula narrativa que contenga un extracto de aquellas disposiciones legales de carácter obligatorio que deben verificarse en el desarrollo de la auditoría financiera.	<b>CN3</b>	D.R.B.G.	15/12/2016
1.6.	Realizar un Informe de Conocimiento preliminar que contenga los puntos críticos analizados en base a los datos recopilados en las visitas a la empresa	<b>ICP</b>	D.R.B.G.	30/12/2016

<b>FASE II: PLANIFICACIÓN</b>				
2.1.	Evaluar el sistema de control interno para comprobar el grado de aplicación de las normas vigentes en base al COSO II.	<b>CI</b>	D.R.B.G.	03/01/2017
2.2.	Evaluar por el método COSO II, cada componente para determinar el riesgo de Auditoría	<b>ER</b>	D.R.B.G.	09/01/2017
2.3.	Elaborar el memorándum de Planificación en el que conste información relevante de la empresa y de la auditoría desde los objetivos, métodos y tiempos a aplicarse.	<b>MP</b>	D.R.B.G.	10/01/2017
2.4.	Elaborar el Informe de Control Interno que contenga los comentarios sobre las desviaciones o deficiencias del sistema de control interno.	<b>ICI</b>	D.R.B.G.	13/01/2017
2.5.	Emitir la orden de trabajo para ejecutar la auditoría.	<b>OT</b>	D.R.B.G.	13/01/2017
<b>FASE III: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA</b>				
3.1.	Aplicar una Evaluación del Control Interno a las cuentas de activo.	<b>CI-A</b>	D.R.B.G.	16/01/2017
3.2.	Realizar un análisis y descomposición de saldos de las cuentas de activo	<b>A1</b>	D.R.B.G.	17/01/2017
3.3.	Elaborar una cédula analítica del disponible	<b>A2</b>	D.R.B.G.	17/01/2017
3.4.	Realizar un arqueo de caja sorpresivo lo cual plasme en los P/T lo siguiente: hora, lugar y personas que intervienen.	<b>A3</b>	D.R.B.G.	17/01/2017
3.5.	Elaborar la confirmación de firmas bancarias	<b>A4</b>	D.R.B.G.	18/01/2017
3.6.	Realizar una conciliación bancaria de los meses de mayor flujo de efectivo.	<b>A5</b>	D.R.B.G.	16/01/2017
3.7.	Cálculo de la materialidad del disponible	<b>A6</b>	D.R.B.G.	18/01/2017

3.8.	Aplicar una Evaluación del Control Interno a las cuentas del Exigible	<b>CI-C</b>	D.R.B.G.	18/01/2016
3.9.	Realizar un análisis y descomposición de saldos a las cuentas del Exigible.	<b>C1</b>	D.R.B.G.	19/01/2017
3.10.	Realizar una conciliación de facturas de venta con los cobros a clientes.	<b>C2</b>	D.R.B.G.	19/01/2017
3.11.	Confirmar la cobrabilidad de los saldos de las cuentas a través de confirmación con los clientes principales.	<b>C3</b>	D.R.B.G.	19/01/2017
3.12.	Realizar un análisis de la antigüedad de cartera de clientes	<b>C4</b>	D.R.B.G.	19/01/2017
3.13.	Aplicar una Evaluación del Control Interno a las cuentas del Realizable	<b>CI-D</b>	D.R.B.G.	19/01/2017
3.14.	Realizar un análisis y descomposición de saldos de las cuentas del Realizable	<b>D1</b>	D.R.B.G.	19/01/2017
3.15.	Realizar una conciliación del registro de la producción con los registros de kárdex en unidades.	<b>D2</b>	D.R.B.G.	19/01/2017
3.16.	Conciliar los saldos del inventario de materia prima con los productos terminados	<b>D3</b>	D.R.B.G.	19/01/2017
3.17.	Conciliar los saldos del registro kárdex con el inventario físico.	<b>D4</b>	D.R.B.G.	19/01/2017
3.18.	Revisar los asientos de compra de mercaderías, y cotejar con factura, ingreso a bodega y registro Kardex.	<b>D5</b>	D.R.B.G.	19/01/2017
3.19.	Aplicar una Evaluación del Control Interno a las cuentas de Activos Fijos	<b>CI-F</b>	D.R.B.G.	23/01/2017
3.20.	Realizar un análisis y descomposición de saldos de las cuentas de Activos Fijos	<b>F1</b>	D.R.B.G.	23/01/2017
3.21.	Realizar una cédula sumaria para determinar los valores iniciales de los activos fijos y la vida útil.	<b>F2</b>	D.R.B.G.	24/01/2017
3.22.	Realizar una cédula analítica para determinar los valores actuales de activos fijos.	<b>F3</b>	D.R.B.G.	24/01/2017
3.23.	Realizar el cálculo correcto de las depreciaciones por el método lineal	<b>F4</b>	D.R.B.G.	24/01/2017

3.24.	Aplicar una Evaluación del Control Interno a las cuentas de Pasivo	<b>CI-BB</b>	D.R.B.G.	25/01/2017
3.25.	Realizar un análisis y descomposición de saldos a las cuentas de Pasivo.	<b>BB1</b>	D.R.B.G.	25/01/2017
3.26.	Construir indicadores financieros que permita conocer la capacidad de pago de la empresa.	<b>BB2</b>	D.R.B.G.	26/01/2017
3.27.	Verificar el cumplimiento de pago de las compras a crédito.	<b>BB3</b>	D.R.B.G.	26/01/2017
3.28.	Enviar la confirmación de saldos a proveedores	<b>BB4</b>	D.R.B.G.	27/01/2017
3.29.	Aplicar una Evaluación del Control Interno a las cuentas de Ingresos.	<b>CI-W</b>	D.R.B.G.	30/01/2017
3.30.	Realizar un análisis y descomposición de saldos de las cuentas de Ingresos.	<b>W1</b>	D.R.B.G.	30/01/2017
3.31.	Verificar si existen variaciones de patrimonio durante el período	<b>W2</b>	D.R.B.G.	31/01/2017
3.32.	Aplicar una Evaluación del Control Interno a las cuentas de Patrimonio.	<b>CI-X</b>	D.R.B.G.	31/01/2017
3.33.	Realizar un análisis y descomposición de saldos de las cuentas de Patrimonio.	<b>X1</b>	D.R.B.G.	01/02/2017
3.34.	Conciliar la facturación con los mayores generales de las cuentas de ingresos	<b>X2</b>	D.R.B.G.	01/02/2017
3.35.	Aplicar una Evaluación del Control Interno a las cuentas de costos y gastos	<b>CI-Y</b>	D.R.B.G.	02/02/2017
3.36.	Realizar un análisis y descomposición de saldos de las cuentas de costos y gastos	<b>Y1</b>	D.R.B.G.	02/02/2017
3.37.	Realizar una cédula sumaria de los costos y gastos para verificar su naturaleza operativa.	<b>Y2</b>	D.R.B.G.	02/02/2017
	Realizar los asientos de ajuste o reclasificación	<b>HA/EA</b>	D.R.B.G.	02/02/2017

<b>FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>				
4.1.	Notificación de lectura del borrador del Informe	<b>NLI</b>	D.R.B.G.	06/02/2017
4.2.	Informe de Auditoría Financiera	<b>IAF</b>	D.R.B.G.	07/02/2017
4.3.	Dictamen de Auditoría Financiera	<b>DAF</b>	D.R.B.G.	10/02/2017

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	05-12-2016
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	09-12-2016

# ÍNDICE

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA “SFORZO” DE LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERÍODO 2014.**

## ARCHIVO CORRIENTE

ARCHIVO CORRIENTE	AC
FASE I: ESTUDIO PRELIMINAR	<b>EP</b>
Programa de Auditoría Preliminar	<b>PAP</b>
Carta al Gerente de la EMPRESA “SFORZO”	<b>EP1</b>
Carta de Aceptación	<b>EP2</b>
Contrato de Prestación de Servicios	<b>EP3</b>
Notificación de Inicio de la Auditoría	<b>NIA</b>
Visita Previa	<b>VP</b>
Informe de Conocimiento Preliminar	<b>ICP</b>
FASE II: PLANIFICACIÓN	<b>P</b>
Programa de Auditoría de planificación	<b>PA/PL</b>
Evaluación del Control Interno por el método COSO II	<b>CI</b>
Memorándum de Planificación	<b>MP</b>
Informe de Control Interno	<b>ICI</b>
Orden de Trabajo	<b>OT</b>

AC
2/2

<b>FASE III: EJECUCIÓN</b>	<b>E</b>
Programas de Auditoría por Grupo de Cuentas	<b>PA/E</b>
Auditoría del Disponible	<b>A</b>
Auditoría del Exigible	<b>C</b>
Auditoría del Realizable	<b>D</b>
Auditoría de Activos Fijos	<b>F</b>
Auditoría de Pasivos	<b>B</b>
Auditoría del Patrimonio	<b>B</b>
Auditoría de los Ingresos	<b>W</b>
Auditoría de los Egresos	<b>X</b>
Auditoría de los Costos	<b>Y</b>
Hoja de Hallazgos	<b>HH</b>
Hoja de Ajustes	<b>HA</b>
<b>FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>	<b>CR</b>
Notificación de lectura del borrador del Informe	<b>NLI</b>
Informe de Auditoría Financiera	<b>IAF</b>
Dictamen de Auditoría Financiera	<b>DAF</b>

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	05-12-2016
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	09-12-2016

#### 4.2.2.1 FASE I: Estudio Preliminar



#### FASE I: ESTUDIO PRELIMINAR

Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

#### PROGRAMA DE AUDITORÍA

PA/EP

**ENTIDAD:** Empresa “SFORZO”

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoría Financiera

**OBJETIVO:** Obtener un conocimiento preliminar de la empresa, respecto a su funcionamiento como entidad, procedimientos contables y prácticas financieras.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA
<b>FASE I: ESTUDIO PRELIMINAR</b>				
1.1.	Emitir los documentos que respalden la oferta de la auditoría, con la correspondientes aceptación y contrato firmado por las partes.	<b>EP</b>	D. R. B. G.	05/12/2016
1.2.	Notificar por escrito el inicio de la auditoría y a la vez solicitar el espacio físico, equipo de oficina y tecnológico con el que se va a ejecutar la auditoría	<b>NIA</b>	D. R. B. G.	05/12/2016
1.3.	Realizar una visita a las instalaciones de la empresa y realizar una observación de los aspectos físicos y operativos mediante cédula narrativa.	<b>CN1</b>	D. R. B. G.	07/12/2016
1.4.	Programar una entrevista con la gerencia general y el personal del área financiera para socializar los procedimientos del auditor y recopilar datos operativos relevantes mediante cédula narrativa.	<b>CN2</b>	D. R. B. G.	09/12/2016
1.5.	Preparar una cédula narrativa que contenga un extracto de aquellas disposiciones legales de carácter obligatorio que deben verificarse en el desarrollo de la auditoría financiera.	<b>CN3</b>	D. R. B. G.	15/12/2016
1.6.	Realizar un Informe de Conocimiento preliminar que contenga los puntos críticos analizados en base a los datos recopilados en las visitas a la empresa	<b>ICP</b>	D. R. B. G.	30/12/2016

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	05-12-2016
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	09-12-2016



FIRMA AUDITORA INDEPENDIENTE

DIRECCIÓN: Cevallos 05-05 y Castillo  
CONTACTOS: (03) 2821660 – 0958700743  
AMBATO - ECUADOR

EP1

## CARTA DE PRESENTACIÓN DE LA AUDITORÍA

Ambato, 21 de noviembre de 2016

### EMPRESA “SFORZO”

Ambato – Ecuador

Atención:

**SR. JUAN CARLOS VIVERO**

GERENTE GENERAL

Estimado Señor:

En mi carácter de contador público independiente, tengo el agrado de poner a vuestra disposición el servicio profesional para satisfacer las necesidades de la empresa vinculadas con la auditoria de los estados financieros al 31 de diciembre de 2014. El objetivo principal del trabajo consistirá en emitir una opinión profesional sobre los principales estados financieros de la empresa (estado de situación financiera, estado de resultados, estado de costos y gastos) y su información complementaria. Por el ejercicio que terminará en dicha fecha.

El examen para tal propósito será realizado de acuerdo con las normas profesionales de auditoría vigentes en Ecuador y reconocidas a nivel global como son las NIIF y las NAGA, las cuales requieren que la auditoria sea planeada y ejecutada para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen desvíos significativos por errores e irregularidades, y de que han sido confeccionados de acuerdo con las normas contables profesionales. La auditoría consiste en determinar el riesgo y error tolerable, y en el examen con base en pruebas selectivas, de la evidencia pertinente, válida y suficiente, que respalda las cifras y revelaciones de los estados financieros; para determinar el alcance de los procedimientos de auditoría, se dará una consideración especial a la efectividad de los sistemas de control interno y de información existente en la empresa.

Asimismo se requiere de la colaboración de los empleados de la empresa en la otorgación de toda la información que se requiera, para garantizar la veracidad del examen.

Por la atención que se digne dar a la presente anticipamos nuestro agradecimiento.

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
Daniela Barona Guerrero

**B & G AUDITORES** – Credencial Autorizada N°61005

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	D. R. B. G.	04/12/2016
Revisado por:	M.I.P.R.	09-12-2016



**FIRMA AUDITORA INDEPENDIENTE**

**DIRECCIÓN:** Cevallos 05-05 y Castillo  
**CONTACTOS:** (03) 2821660 – 0958700743  
**AMBATO - ECUADOR**

AP/CA

1/2

---

## **CARTA DE ACEPTACIÓN DE LA AUDITORÍA**

Ambato, 1 de diciembre del 2016

### **EMPRESA “SFORZO”**

Ambato – Ecuador

### **SR. JUAN CARLOS VIVERO**

GERENTE GENERAL

Estimado Señor:

Nos es grato comunicarle a usted que la firma auditora independiente “B & G AUDITORES”, está dispuesta a realizar la negociación para llevar a cabo la Auditoría Financiera a su prestigiosa empresa “Sforzo”, en esta auditoría se evaluarán los Estados Financieros correspondientes al período 2014. La Auditoría será practicada observando las normas vigentes de auditoría a nivel internacional y nacional, así como también las leyes, normas técnicas y reglamentos internos.

La empresa por su parte debe tener claro el nivel de responsabilidad dentro del presente acuerdo con el cumplimiento de los siguientes requerimientos.

- Proveer de toda información acerca del diseño administrativo - financiero
- Notificar al auditor del seguimiento de recomendaciones de auditorías de que fue efecto en caso de que hubiera existido una auditoría anterior.
- Proporcionar toda la información requerida por el equipo de auditores
- Pedir la participación y colaboración del equipo del departamento para el buen desarrollo de la presente evaluación.
- La auditoría se desarrollará durante el período comprendido entre el 5 de diciembre y el 10 de febrero del 2017.

El costo no será facturado por servicios profesionales debido a que el trabajo corresponde al trabajo de titulación de la Srta. Daniela Barona Guerrero, debiendo la empresa únicamente encargarse de los recursos materiales y tecnológicos que se requieran para la realización de la auditoría. Si todo lo descrito en la presente, está en concordancia con lo ya acordado solicitamos a usted corroborar al final de esta carta, para validar el proceso de contratación.

Atentamente,

---

Daniela Barona Guerrero  
**B & G AUDITORES –**  
 Credencial Autorizada N°61005

---

**Aceptación:**

Juan Carlos Vivero, en calidad de representante legal y Gerente General de la empresa “SFORZO”, acepto las condiciones dispuestas por la firma B & G Auditores, esperando los resultados de la presente auditoría financiera sean de utilidad para el desarrollo de nuestra empresa y de la comunidad.

---

Juan Carlos Vivero Icaza  
**GERENTE GENERAL**  
 EMPRESA “SFORZO”

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	05-12-2016
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	09-12-2016



**FIRMA AUDITORA INDEPENDIENTE**

**DIRECCIÓN:** Cevallos 05-05 y Castillo  
**CONTACTOS:** (03) 2821660 – 0958700743  
**AMBATO - ECUADOR**

**CPS 1/3**

---

## **CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES**

En la ciudad de Ambato, a los 5 días del mes de diciembre del año dos mil dieciséis, en forma libre y voluntaria, comparecen por una parte: el señor Juan Carlos Vivero Icaza, en calidad de GERENTE GENERAL de la empresa “SFORZO” y por lo tanto representante legal de la Empresa; que en adelante se denominará “Contratante”; y, por otra parte la señorita Daniela Barona Guerrero, egresada de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Administración de Empresas de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, que en adelante se denominará “Contratista”, quienes convienen en suscribir el presente contrato de prestación de servicios profesionales, bajo las siguientes cláusulas:

**PRIMERA. ANTECEDENTES:** De conformidad con las necesidades actuales la Empresa privada EMPRESA “SFORZO”, ubicada en el Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, ha resuelto contratar los servicios de la firma independiente “B & G Auditores” para evaluar la razonabilidad de los Estados Financieros correspondientes al período 2014.

**SEGUNDA. OBJETO DEL CONTRATO:** El objeto del siguiente contrato es la realización de la Auditoría Financiera a la empresa “SFORZO”, por el período 2014. El examen a realizarse y sus resultados concluirán con la presentación de un Informe Confidencial, de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas vigentes en el período examinado, con el respectivo Dictamen de Auditoría.

**TERCERA. EL PLAZO:** El plazo estipulado para la entrega de los resultados, es de 45 días laborables, contados a partir de la fecha de suscripción del presente contrato. El plazo firmado podrá ser prorrogado por causas no imputables al contratista, ya sea por falta oportuna de los materiales e información o por fuerza mayor debidamente comprobada.

**CUARTA. VALOR DEL CONTRATO:** No se establece ningún valor de contrato ya que el trabajo de Auditoría Financiera a desarrollarse es con el propósito de cumplir con un pre requisito para la titulación de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría C.P.A. de la Facultad de Administración de Empresas de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo; por lo tanto se le solicita la completa colaboración y facilidades por parte

del personal de la Empresa para acceder a la información y poder evaluar las actividades, sin restar por ello profesionalismo en la realización de dicha auditoría.

**QUINTA. CONFIDENCIALIDAD:** La información proporcionada por parte de la EMPRESA “SFORZO”, será considerada como confidencial y de uso exclusivo para la preparación y desarrollo de la Auditoría; esta información garantiza su mantenimiento bajo estricto cuidado y confidencialidad de los auditores, no pudiendo ser divulgados salvo autorización expresa por escrito de la autoridad competente del ente auditado.

El auditor se reserva el derecho de mantener total discreción en el manejo de la información; sin embargo, dicha condición no será aplicada a la información que por normativa legal vigente se considere de dominio público.

**SEXTA.- PAPELES DE TRABAJO:** Los papeles de trabajo serán considerados expresamente de propiedad de los auditores que ejecuten el presente trabajo de Auditoría Financiera y por ningún concepto serán de propiedad de la entidad auditada.

**SÉPTIMA. OBLIGACIONES DEL AUDITOR:** Las obligaciones de los auditores en el presente trabajo serán los siguientes:

1. Aplicar la Auditoría Financiera a la empresa “SFORZO”
2. Presentar los informe sobre el avance de la Auditoría en cada una de sus fases.
3. Elaborar y presentar el informe final de Auditoría ante el Gerente General y empleados, con el dictamen correspondiente.

**OCTAVA. OBLIGACIONES DEL ENTE AUDITADO:** Para la realización del presente Contrato, la empresa “SFORZO”, se compromete a:

1. Durante el desarrollo de la Auditoría Financiera los auditores tendrán acceso a toda la información necesaria para realizar su trabajo, lo cual incluye estados financieros, documentos anexos y conexos y copias de los mismos;
- 2 .La empresa “SFORZO”, a través de sus representantes y demás funcionarios facultados mantendrán un seguimiento de los trabajos realizados por el auditor;
3. La empresa “SFORZO”, conviene en brindar a los auditores las siguientes facilidades, exclusivamente para el normal desempeño de sus labores:
  - 3.1. El espacio Físico necesario
  - 3.2. El equipo básico de oficina.
  - 3.3. La papelería y útiles de oficina que sean necesarios.

**NOVENA. DOMICILIO Y JURISDICCIÓN:** Para todos los efectos de este contrato, las partes convienen fijar su domicilio en la ciudad de Ambato, enunciando expresamente a su domicilio anterior, cualquiera que este fuere. Las derivaciones que surgieren entre las partes y que no hubieren podido solucionarse directamente por las mismas, serán sometidas a trámite verbal sumario y a la jurisdicción de los jueces de lo civil del cantón Ambato.

**DÉCIMA. ACEPTACION:** Las partes en señal de aceptación y conformidad con los términos establecidos en todas y cada una de las cláusulas del presente contrato lo suscriben con su firma y rubrica en el mismo lugar y fecha ya indicados. Dado y firmado en el cantón Ambato, a los 5 días del mes de diciembre del dos mil dieciséis.

---

Sr. Juan Carlos Vivero Icaza

**GERENTE GENERAL**

**EMPRESA “SFORZO”**

---

Srta. Daniela Barona Guerrero

**AUDITORA RESPONSABLE**

**B & G AUDITORES**

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	05-12-2016
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	09-12-2016



FIRMA AUDITORA INDEPENDIENTE

DIRECCIÓN: Cevallos 05-05 y Castillo  
CONTACTOS: (03) 2821660 – 0958700743  
AMBATO - ECUADOR

NIA 1/2

---

## NOTIFICACIÓN DEL INICIO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

Ambato, 7 de diciembre del 2016

Señor

Juan Carlos Vivero Icaza

**GERENTE GENERAL**

Empresa “SFORZO”

Ambato - Ecuador

Presente

Por este medio se le notifica que se ha programado la ejecución de la Auditoría Financiera según Contrato firmado por las partes con fecha 5 de diciembre del presente año.

Quienes conformamos la firma independiente “B & G AUDITORES” iniciaremos el trabajo de auditoría en todas sus fases según planificación desde el día lunes 12 de diciembre hasta el día viernes 3 de febrero de 2017, en las instalaciones de la empresa, mientras que hasta el viernes 10 de febrero del 2017, es el último plazo para presentar el informe con el dictamen correspondiente.

Cabe recalcar que la auditoría financiera tiene como objetivo general llevar a cabo una evaluación crítica a las cuentas contables que componen los estados financieros de la empresa mediante técnicas y procedimientos que permitan constatar su razonabilidad de acuerdo a la NIIF-7 y de acuerdo con las normativas establecidas en la empresa de tal modo que se pueda dar recomendaciones estratégicas para su corrección oportuna.

Este trabajo de auditoría será supervisado por la Directora del Trabajo de Titulación en calidad de Jefa de Auditoría quien coordinará las labores respectivas, mientras que en la ejecución intervendrá la señorita Daniela Barona Guerrero en calidad de Auditora Junior, cabe mencionar que toda aquella información recopilada por la auditoría propuesta, será considerada de reserva profesional y conocida sólo por las contrapartes que esa entidad estime conveniente.

Los estados financieros de la empresa “SFORZO” que serán auditados son:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Costos y Gastos y toda la información complementaria.

Por lo que se deberá informar al personal que labora en dichas áreas del inicio de la auditoría y de las condiciones requeridas para su adecuada ejecución.

**Nota:** Durante la reunión de apertura, los horarios establecidos podrán modificarse y adecuarse a las necesidades y disponibilidades del personal de la empresa con el equipo auditor.

El equipo auditor se compromete a manejar con estricta confidencialidad la información proporcionada por las dependencias y áreas auditadas. Al término de la auditoría se realizará una reunión de cierre acordada con el equipo auditor, con el propósito de presentar en forma resumida y general un informe verbal de las actividades realizadas.

Durante el ejercicio de auditoría podrán solventarse las observaciones presentando al equipo auditor las evidencias correspondientes, acción que permitirá retirar la observación o degradar la categoría de la misma según sea el caso.

Posteriormente se enviará el reporte final detallado y previamente revisado entre el Jefe de auditoría y el Auditor Junior. En caso de tener duda o de necesitar aclaraciones al respecto, me reitero a sus órdenes.

Atentamente,

---

Daniela Barona Guerrero

**B & G AUDITORES –**

Credencial Autorizada N°61005

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	05-12-2016
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	09-12-2016



**ENTIDAD:** Empresa “SFORZO”

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoría Financiera

El día viernes 12 de diciembre siendo las nueve horas de la mañana se acudió a las instalaciones de la empresa “SFORZO” ubicada en las calles Lalama 01-03 y Lizardo Ruiz, donde con previa autorización de la gerencia recorrimos la planta de producción de calzado, para a continuación llegar a las oficinas administrativas donde reposan toda la información financiera a cargo de la Sra. Carmen Alarcón, quien había salido a realizar depósitos del día anterior y no demoraba en llegar.

Cabe destacar que existe una sola habitación destinada para el control documental de la producción y para el control contable, inclusive los archivadores tienen riesgo de caída por el gran volumen de información documentada, por lo que existe mayor riesgo de extravío de papeles, además el mobiliario es abundante lo cual limita la circulación interna, tanto la contadora como sus asistentes administrativas financieras disponen de escritorio personales y equipos de uso exclusivo, definitivamente la custodia de la información financiera es limitada, pues se encuentra a vista y alcance de todo el personal.

La documentación se mantiene en carpetas de cartón que se han deteriorado con el paso del tiempo, en tanto que no se encuentran identificadas, lo cual genera desorganización cuando se refiere a la búsqueda de documentación, además se evidencia que la mayoría de registros digitales tiene su respectivo respaldo manual, todos los comprobantes que se emiten son pre impresos a excepción de las tarjetas kardex que se registran en bodegas, mientras que se pudo observar que existen una gran cantidad de cheques que no han sido cobrados pese haber superado la fecha de su efectivización.

Finalmente se evidencia que existe mayor preocupación en la elaboración y cumplimiento de los pedidos, donde el incumplimiento de los proveedores internacionales retrasa la mayoría de veces las entregas, mientras que se observa maquinaria paralizada por daños graves lo que denota que hace falta mayor mantenimiento o una recurrente modernización de la planta. Todos estos aspectos serán analizados de forma detallada y profunda a través de la auditoría.

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	07-12-2016
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	09-12-2016



**CÉDULA NARRATIVA**  
**ENTREVISTA AL PERSONAL**  
**FINANCIERO**

CN2

**ENTIDAD:** Empresa “SFORZO”

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoría Financiera

El día lunes 15 de diciembre , se solicita a la gerencia autorice una reunión de trabajo a la que acudan los principales funcionarios que dirigen el área contable y financiera de la empresa, misma que se lleva a cabo el día siguiente y donde se entregarán los documentos necesarios para la ejecución de la auditoría financiera.

De este modo, siendo las 9 horas en la mañana del día martes 16 de diciembre, asisten a la reunión el gerente general, el administrador, el jefe financiero, asesor financiero, la contadora general y de costos y los auxiliares contables, de inventarios y de cobros y pagos, conformando un equipo de trabajo de 10 personas. Quienes informan las principales prácticas contables que se llevan a cabo por sugerencia del asesor financiero, tales como las políticas de compras, de ventas (formas de pago, devoluciones y garantías), mientras que respecto a las depreciaciones las realiza la auxiliar contable de acuerdo al método lineal, en tanto que el rol de pagos y las aportaciones las realiza la auxiliar contable, considerando los registros de asistencia y costos de producción que corresponde a la mano de obra.

Existe un proceso determinado para las compras, ventas y registro de la nómina, con los respectivos comprobantes, sin embargo no siempre se revisa que el proceso se cumpla de forma completa, especialmente en los comprobantes de egreso. Mientras que en las ventas si se emiten facturas pre impresas, pero no se realiza el adecuado seguimiento a los cobros y pagos, existen retrasos importantes en ambos casos. Existen faltante de roles de pagos firmados por los trabajadores, por ciertas incoherencias en el cálculo que generan malestar entre los colaboradores.

La información de costos no es correctamente incluida en la contabilidad general, por lo que algunas cifras no son reales, pues existe descoordinación en las fechas de entrega. En este sentido se muestran documentos que desde la creación de la empresa se determinaron para el proceso de compras y ventas con los respectivos componentes, sin embargo de la entrevista realizada se evidencia que ninguno se lleva cabo de forma completa y ordenada, a pesar de haber personas con funciones específicas a cargo.

Finalmente se concluye con los mismos entrevistados que no existe un control contable estricto, incluso que puede existir fuga de recursos, debido al confuso y desordenado registro documental, por tanto las cifras registradas en los estados financieros deben ser revisadas exhaustivamente especialmente las de efectivo y resultados.

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	05-12-2016
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	09-12-2016

**CÉDULA NARRATIVA****CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES  
LEGALES****ENTIDAD:** Empresa “SFORZO”**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoría Financiera

CN3

La empresa “SFORZO” debe cumplir lo dispuesto en las siguientes Leyes y Reglamentos vigente en la República del Ecuador

<b>Tipo de Norma</b>	<b>Norma Jurídica</b>	<b>Registro Oficial</b>	<b>Descripción</b>
Carta Suprema	Constitución de la República del Ecuador	R.O. 449 13/jul/2011	Sustenta la existencia del Ecuador y de su gobierno, es el texto principal dentro de la política ecuatoriana, y está por sobre cualquier otra norma jurídica.
Ley	Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento	R.O. 463 28/dic/2014	Regulan las relaciones jurídicas provenientes de los entre los sujetos activos y los contribuyentes o responsables de aquellos impuestos, las tasas y las contribuciones especiales o de mejora.
	Ley del Sistema Ecuatoriano de la Calidad	R.O. Sup.26 29/dic/2010	Regula los principios, políticas y entidades relacionados, garantiza el cumplimiento de los derechos ciudadanos relacionados con la seguridad, la protección de la vida y la salud, promueve la cultura de la calidad y de la competitividad
	Ley de Seguridad Social	R.O. Sup.465 31/mar/2011	Garantizan y aseguran el bienestar de los ciudadanos en determinados marcos como el de la sanidad, la educación y en general todo el espectro posible de seguridad social, son autofinanciados por el aporte de los trabajadores y patrono.
Código	Código de Trabajo	R.O. Sup.167 26/Sept/2012	Regulan las relaciones entre empleadores y trabajadores y se aplican a las diversas modalidades y condiciones de trabajo
	Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones COPCI	R.O. Sup.056 12/Jul/2013	Regula el proceso productivo en su conjunto, desde el aprovechamiento de los factores, la transformación, distribución y comercialización impulsando los niveles de desarrollo de los actores sociales.

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	15-12-2016
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	30-12-2016



---

EMPRESA “SFORZO”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
**INFORME DE CONOCIMIENTO PRELIMINAR**

Señora

**Juan Carlos Vivero**

Gerente General EMPRESA “SFORZO”

Presente;

Reciba un cordial saludo de quienes conformamos la B & G AUDITORES , el motivo de la presente es para comunicarle que una vez concluida la visita previa a la empresa “SFORZO” y haber realizado una indagación previa en la fase de estudio preliminar, se han determinado deficiencias importantes las mismas que pongo en su conocimiento, para que realice las acciones correctivas:

**1. Planificación Financiera**

No existe una planificación financiera por lo que la recaudación de recursos es desorganizada, y al mismo tiempo existe incumplimiento en el pago a los proveedores.

**2. Estructura Orgánica**

Existe especialización del trabajo por la gran cantidad de personal en el área financiera contable, sin embargo los procesos no se cumplen a cabalidad pues existe un deficiente registro y control contable y financiero.

**3. Reglamentos y Procedimientos**

Existen normativas para las prácticas contables, aunque en la práctica no se ejecutan de este modo, generando confusión entre los empleados.

**4. Registro Documental**

Toda la información registrada cronológicamente no se encuentra perfectamente cruzada y documentada, lo cual compromete la veracidad de la información financiera.

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	30-12-2016
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	09-12-2016

De las deficiencias encontradas el auditor realiza las siguientes recomendaciones.

**Al Asesor Financiero**

- Realizar una planificación financiera acorde a las requerimientos de la empresa “SFORZO” de tal modo que los ingresos permitan cubrir los egresos mes a mes, cumpliendo oportunamente con los proveedores y garantizando la recaudación de los clientes.

**Al Gerente General**

- Revisar y supervisar los resultados al final de cada mes del departamento contable y financiero, de tal modo que se pueda controlar el cumplimiento de las funciones específicas del personal contable y financiero conforme lo señala las políticas y procedimientos de la empresa.

**A la Contadora General**

- Emitir reglamentos internos que normalicen las prácticas contables, donde se incluya el flujo documental de los principales movimientos de tal modo que sirva como fuente de consulta para los empleados de esta área.
- Realizar el registro cronológico, documentado y ordenado de todos los movimientos contables que se realicen, con la respectiva firma de responsabilidad y autorización, para evitar la fuga de recursos y poder establecer un control sobre las cifras.

Con el objetivo de contrarrestar los efectos de las deficiencias encontradas, apoyamos el trabajo de auditoría en su capacidad gerencial para realizar las correcciones pertinentes.

Atentamente:

---

Daniela Barona Guerrero  
**Auditora Junior**  
Credencial Autorizada N°61005

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	30-12-2016
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	30-12-2016

#### 4.2.2.2 FASE II: Planificación



### FASE II: PLANIFICACIÓN

Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

PAP

### PROGRAMA DE AUDITORÍA

**ENTIDAD:** Empresa “SFORZO”

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoría Financiera

**OBJETIVO:** Evaluar el sistema de control interno de la empresa y con ello determinar el nivel de confianza de la información recabada, para establecer posibles deficiencias en las que se basará el trabajo de auditoría.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA
<b>FASE II: PLANIFICACIÓN</b>				
2.1.	Evaluar el sistema de control interno mediante cuestionarios, incluyendo los componentes del COSO I	<b>CI</b>		03/01/2017
	Disponible Cuestionario	<b>CI-A</b>		03/01/2017
	Exigible Cuestionario	<b>CI-C</b>		03/01/2017
	Realizable Cuestionario	<b>CI-D</b>		04/01/2017
	Activos Fijos Cuestionario	<b>CI-F</b>		04/01/2017
	Pasivos Cuestionario	<b>CI-</b>	D. R. B. G.	05/01/2017
	Patrimonio Cuestionario	<b>BB</b>		05/01/2017
	Ingresos Cuestionario	<b>CI-W</b>		05/01/2017
	Egresos Cuestionario	<b>CI-X</b>		06/01/2017
	Costos Cuestionario	<b>CI-Y</b>		06/01/2017
		<b>CI-Z</b>		
2.2.	Determinar el Riesgo de Auditoría	<b>ER</b>	D. R. B. G.	
2.3.	Elaborar el memorándum de Planificación en el que conste información relevante de la empresa y de la auditoría	<b>MP</b>	D. R. B. G.	09/01/2017
2.4.	Elaborar el Informe de Control que contenga los comentarios sobre las desviaciones o deficiencias del sistema de control interno.	<b>ICI</b>	D. R. B. G.	10/01/2017
2.5.	Emitir la orden de trabajo para ejecutar la auditoría.	<b>OT</b>	D. R. B. G.	13/01/2017

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	D. R. B. G.	05-12-2016
Revisado por:	M.I.P.R.	09-12-2016



**FASE II: PLANIFICACIÓN**

Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

CI-A

1/1

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**EMPRESA “SFORZO”**

Al 31 de Diciembre del 2016  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**COMPONENTE: CAJA/ BANCOS**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Contablemente constan separadas las cuentas caja, caja chica y bancos?	*			
2	¿Se fija por escrito la responsabilidad de la custodia del efectivo?	*			
3	¿Los egresos de dinero se realizan previa autorización de la gerencia?		*		Únicamente se consultan los pagos a proveedores
4	¿Se realizan pagos menores con caja chica reembolsable contra entrega de comprobantes?	*			
5	¿Se prohíbe el acceso de personal ajeno al custodio del efectivo?		*		El acceso a la oficina es libre para todo el personal
6	¿Se realizan cierres de caja diarios, con el respectivo arqueado documentado?	*			
7	¿Se concilian los saldos de caja con el registro contable?		*		El registro es acumulativo.
8	¿Se realizan depósitos diariamente?		*		Se mantiene el efectivo en la empresa
9	¿Se utilizan comprobantes de egreso para la salida del efectivo?		*		Existen egresos sin comprobantes
10	¿Existe un archivo documental ordenado cronológicamente de los depósitos?		*		Existen faltantes en los comprobantes de depósitos
11	¿Se realizan conciliaciones bancarias cada mes?	*			
12	¿Las cuentas bancarias están a nombre de la empresa?		*		La cuenta bancaria es personal y se encuentra a nombre del gerente
13	¿Para que un cheque sea pagadero se cuentan con firmas conjuntas?	*			La mayoría de pagos se realiza en efectivo
	<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>13</b>	

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	D. R. B. G.	03-01-2017
Revisado por:	M.I.P.R.	13-01-2017

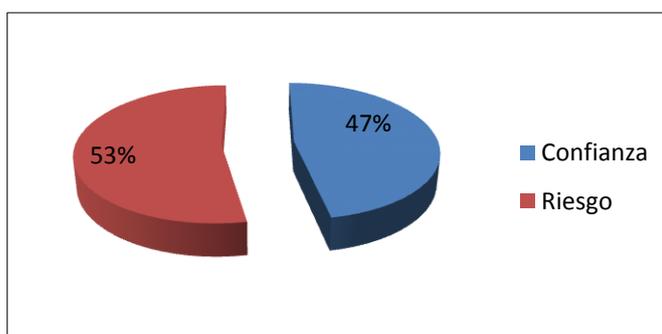
**EMPRESA “SFORZO”  
EVALUACIÓN DEL RIESGO  
COMPONENTE: CAJA/ BANCOS**

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Respuestas Positivas}}{\text{Respuestas Totales}}$$

$NC = \frac{RP}{RT} = \frac{6}{13} = 47\%$	Confianza	47%	<b>BAJO</b>
	Riesgo	53%	<b>ALTO</b>

**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

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



**Análisis**

El control interno de las cuentas del Disponible tienen un nivel de confianza **BAJO**, haciendo que el nivel de riesgo sea **ALTO**, pues se presentan falencias en el registro documental, por la carencia de un registro cronológico, faltantes en comprobante de egreso y depósito, por lo que se pueden presentar fugas de efectivo.

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	03-01-2017
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	13-01-2017



**FASE II: PLANIFICACIÓN**

Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

CI-C

1/1

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**EMPRESA “SFORZO”**

Al 31 de Diciembre del 2016

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**COMPONENTE: EXIGIBLE**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACION
		SI	NO	N/A	
1	¿Las funciones de ventas y cuentas por cobrar están separadas?	*			
2	¿Están establecidos los criterios para el cobro a los deudores?	*			
3	¿Se utilizan documentos para garantizar el cobro?,		*		No se utilizan letras de cambio ni pagarés
4	¿El documento está debidamente amparado por las leyes vigentes?		*		No existe documentos
5	¿Existen políticas que garanticen la recuperación de las cuentas por cobrar?	*			
6	¿Existen requisitos establecidos para que el cliente acceda al crédito en la compra?	*			
7	¿Los abonos parciales diferentes a los pactados son controlados?		*		No existe un exhaustivo control de las cuentas por cobrar
8	¿Los abonos recaudados se depositan inmediatamente y de forma intacta?		*		Se depositan con los cobros en efectivo del día
9	¿Existe una cuenta para provisionar las cuentas incobrables?		*		No existe provisión de cuentas incobrables
10	¿Se efectúa análisis de cartera periódicamente?		*		No existe análisis financiero
11	¿Existe intervención judicial en la gestión de las cuentas incobrables?		*		No se ha requerido hasta la fecha
12	¿El método de la provisión de cuentas incobrables se basa en la NIIF		*		No existe dicha cuenta contable
13	¿Se mantiene en custodia los documentos que representan los derechos exigibles?		*		Los únicos documentos son registros de pago y los manejan los vendedores
14	¿Se mantienen una base de datos actualizada de todos los clientes?	*			
<b>TOTAL</b>		<b>5</b>	<b>9</b>	<b>14</b>	

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	D. R. B. G.	03-01-2017
Revisado por:	M.I.P.R.	13-01-2017

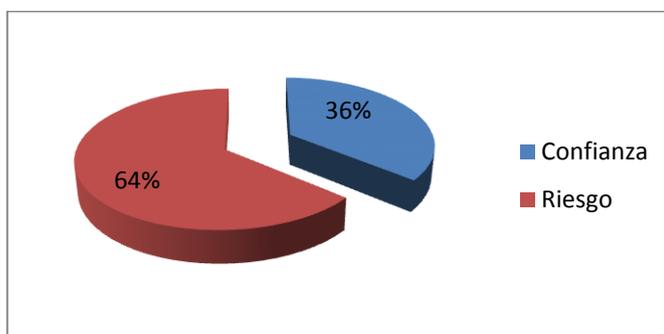
**EMPRESA “SFORZO”**  
**EVALUACIÓN DEL RIESGO**  
**COMPONENTE: EXIGIBLE**

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Respuestas Positivas}}{\text{Respuestas Totales}}$$

$NC = \frac{RP}{RT} = \frac{5}{14} = 36\%$	Confianza	36%	<b>BAJO</b>
	Riesgo	64%	<b>ALTO</b>

**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

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



**Análisis**

En el grupo de los Exigibles, el control interno evidencia un nivel de confianza del 36% que es **BAJO**, por tanto el riesgo es **ALTO**; debido a que no se les da el seguimiento necesario a las cuentas pendientes de cobro, desde su autorización incumpliendo con las políticas de ventas, además no se las cuentas incobrables, lo cual crea una estabilidad financiera a corto plazo.

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	03-01-2017
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	13-01-2017



**FASE II: PLANIFICACIÓN**

Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

CI-D

1/1

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**EMPRESA “SFORZO”**

Al 31 de Diciembre del 2016

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**COMPONENTE: REALIZABLE**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACION
		SI	NO	N/A	
1	¿La empresa dispone de un manual de procesos para la producción?		*		No se ha desarrollado dicho manual
2	¿Se mantiene stock máximo y mínimo en los inventarios?		*		Se desconoce la aplicación del stock
3	¿La toma física del inventario la realiza la contadora?		*		No existe levantamiento físico
4	¿Existe una persona responsable del control de los inventarios?	*			
5	¿Se utiliza un sistema contable de control de los inventarios?		*		Existe el registro pero no se aplican métodos contables
6	¿Se utilizan documentos para el ingreso de inventarios a bodega?	*			
7	¿Se utilizan documentos para el egreso de inventarios de bodega?	*			
8	¿Se emiten órdenes de producción?	*			
9	¿La información de inventarios se encuentra impresa, firmada y archivada?		*		No existen firmas de responsabilidad en las entradas y salidas
10	¿Se concilian mensualmente los saldos físicos con los contables de la cuenta inventarios?		*		Solo se consideran los valores de las facturas
11	¿Existen productos inventariados sin rotar más de un año?	*			
12	¿Hay una persona que autorice la entrada y salida de los inventarios?	*			
13	¿Se cuenta con un espacio físico adecuado para el almacenamiento del inventario?	*			
14	¿Se ha capacitado al custodio del inventario en métodos de control?		*		El control es empírico no técnico
	<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>14</b>	

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	D. R. B. G.	04-01-2017
Revisado por:	M.I.P.R.	13-01-2017

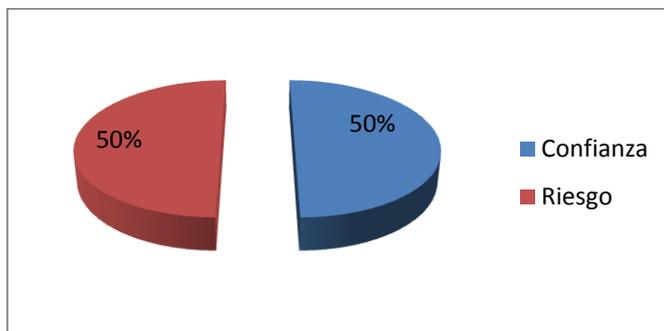
**EMPRESA “SFORZO”**  
EVALUACIÓN DEL RIESGO  
**COMPONENTE: REALIZABLE**

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Respuestas Positivas}}{\text{Respuestas Totales}}$$

$NC = \frac{RP}{RT} = \frac{7}{14} = 50\%$	Confianza	50%	<b>BAJO</b>
	Riesgo	50%	<b>ALTO</b>

**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

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



**Análisis**

Los controles internos que se establecen a los inventarios generan un nivel de confianza del 50% que es **BAJO**, por tanto se opera con un riesgo **ALTO**, porque existen condiciones de control inadecuadas, donde no se delimitan responsabilidades ni se miden periódicamente los recursos de forma física y financiera ocasionando problemas de aprovisionamiento y se generan datos irreales para el cálculo de los costos.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	D. R. B. G.	04-01-2017
Revisado por:	M.I.P.R.	13-01-2017



**FASE II: PLANIFICACIÓN**

CI-F  
1/1

Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**EMPRESA “SFORZO”**

Al 31 de Diciembre del 2016  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**COMPONENTE: ACTIVOS FIJOS**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Las compras, ventas y bajas se autorizan en junta directiva?	*			
2	¿Para la compra de activos fijos, se realizan licitaciones de al menos tres proveedores?	*			
3	¿Se realiza el cálculo de la depreciación de los activos fijos?	*			
4	¿Cada uno de los activos fijos se encuentran codificados		*		No se ha realizado ninguna codificación a los activos fijos
5	¿Los mantenimientos del activo fijo se consideran como un costo?	*			
6	¿Existen políticas de endeudamiento para activo fijo?		*		No existe política de endeudamiento destinado para activos fijos
7	¿Se registran las depreciaciones por cada uno de los activos fijos?	*			
8	¿Existen cartas de responsabilidad que en cada puesto de trabajo se custodia?		*		No se ha realizado la entrega documentada de los activos a cada trabajador
9	¿Ha existido algún tipo de revalorización de los activos fijos en el último año?	*			
10	¿Existen documentos fuente que evidencie las compra de activos fijos?	*			
	<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>3</b>	<b>10</b>	

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	D. R. B. G.	04-01-2017
Revisado por:	M.I.P.R.	13-01-2017

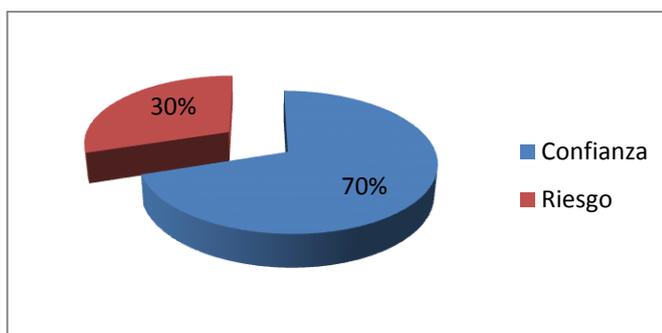
**EMPRESA “SFORZO”**  
**EVALUACIÓN DEL RIESGO**  
**COMPONENTE: ACTIVOS FIJOS**

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Respuestas Positivas}}{\text{Respuestas Totales}}$$

$NC = \frac{RP}{RT} = \frac{7}{10} = 70\%$	Confianza	70%	<b>BAJO</b>
	Riesgo	30%	<b>ALTO</b>

**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

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



**Análisis:**

Las cuentas correspondientes a los activos fijos cuentan con un nivel de confianza del 70% respecto al control interno, con lo cual se maneja un riesgo **MODERADO** de control, debido principalmente a la falta de custodios, lo que acelera el desgaste de los bienes y la falta de codificación que permite llevar un control exhaustivo de las condiciones técnicas, de uso y de depreciación de cada tipo de activo fijo.

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	04-01-2017
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	13-01-2017



**FASE II: PLANIFICACIÓN**

Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

CI-BB

1/1

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**EMPRESA “SFORZO”**  
 Al 31 de Diciembre del 2016  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**COMPONENTE: PASIVOS**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACION
		SI	NO	N/A	
1	¿Se ha diseñado e implementado una política o procedimiento para regular las condiciones de pago a proveedores?	*			
2	¿Se realizan las compras previa comparación de cotizaciones?	*			
3	¿La autorización de las compras es compartida entre personal financiero y de producción?	*			
4	¿Existe una base actualizada de proveedores?	*			
5	¿Se realiza un calendario de pagos, de acuerdo a los plazos pactados?		*		El registro empírico de pagos no permite una programación financiera
6	¿Existen políticas que fijen un límite en el endeudamiento con los proveedores?		*		En las políticas no se establece límites
7	¿Se analiza la amortización de deuda adquiridas con entidades financieras?		*		No existe el conocimiento técnico para el análisis
8	¿Existen retraso en los pagos a proveedores?	*			Existen sobregiro bancario
9	¿El pasivo se divide en obligaciones a corto y a largo plazo?		*		Los créditos son de corto plazo
10	¿Se registra el IVA en compras cuando se las hace a crédito?	*			
11	¿Los pagos a proveedores se realizan de forma individual y por antigüedad de saldos?		*		Los saldos a pagar son acumulativos
	<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>5</b>	<b>11</b>	

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	05-01-2017
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	13-01-2017

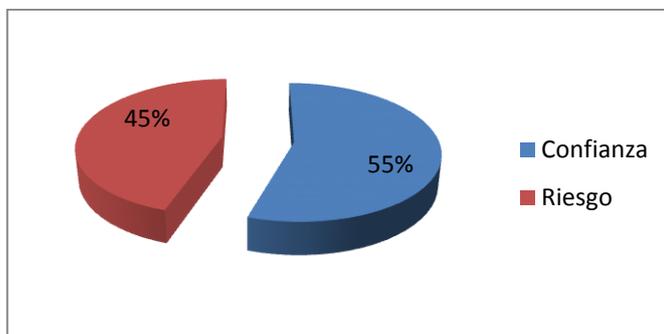
**EMPRESA “SFORZO”**  
**EVALUACIÓN DEL RIESGO**  
**COMPONENTE: PASIVOS**

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Respuestas Positivas}}{\text{Respuestas Totales}}$$

$NC = \frac{RP}{RT} = \frac{6}{11} = 55\%$	Confianza	55%	<b>BAJO</b>
	Riesgo	45%	<b>ALTO</b>

**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

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



**Análisis**

Con el 55% de nivel de confianza la empresa maneja un riesgo **MODERADO** en las cuentas de pasivo, debido a que existe un incumplimiento generalizado de obligaciones con terceros, además de un importante monto por sobregiro bancario, lo que denota una deficiente programación financiera que debilita la gestión comercial de la empresa.

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	05-01-2017
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	13-01-2017



**FASE II: PLANIFICACIÓN**

Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

CI-W

1/1

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**EMPRESA “SFORZO”**

Al 31 de Diciembre del 2016

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**COMPONENTE: PATRIMONIO**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿El capital suscrito está pagado en su totalidad?	*			
2	¿Se calculan reservas tal como lo estipula la ley?		*		Nunca han existido reservas desde la creación
3	¿La empresa “Sforzo” tiene políticas de capitalización de las utilidades?		*		Por decisión del propietario
4	¿Han existido incremento de capital social durante el período auditado?		*		No ha existido variación del capital social
5	¿Ha existido disminución capital social durante el período auditado?		*		No ha existido variación del capital social
6	¿Se reparten las utilidades a los socios cada año?	*			
7	¿Se realiza repartición de utilidades a los trabajadores?		*		Se declara pero no se cumple con la repartición
<b>TOTAL</b>		<b>2</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	D. R. B. G.	06-01-2017
Revisado por:	M.I.P.R.	13-01-2017

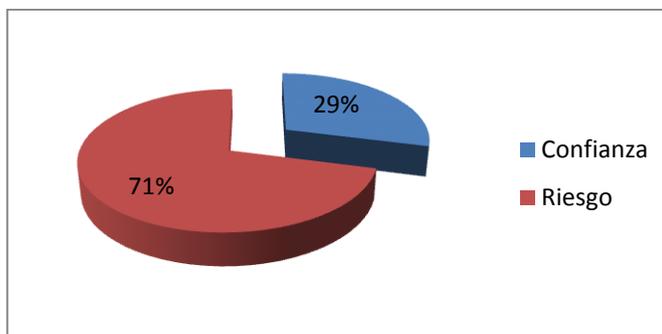
**EMPRESA “SFORZO”**  
**EVALUACIÓN DEL RIESGO**  
**COMPONENTE: PATRIMONIO**

$$Nivel\ de\ Confianza = \frac{Respuestas\ Positivas}{Respuestas\ Totales}$$

$NC = \frac{RP}{RT} = \frac{2}{7} = 29\%$	Confianza	29%	<b>BAJO</b>
	Riesgo	71%	<b>ALTO</b>

**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

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



**Análisis**

De las cuentas de patrimonio se puede deducir un control interno de confianza **BAJA**, por lo que el riesgo es **ALTO**, debido esencialmente al incumplimiento de leyes y normativas relacionadas a las reservas, que no garantizan seguridad en las operaciones ni crecimiento empresarial.

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	06-01-2017
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	13-01-2017



**FASE II: PLANIFICACIÓN**

CI-X  
1/1

Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**EMPRESA “SFORZO”**  
 Al 31 de Diciembre del 2016  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**COMPONENTE: INGRESOS**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACION
		SI	NO	N/A	
1	¿El precio de venta se calcula con un margen de utilidad específico?	*			
2	¿Existen políticas para las condiciones de crédito, descuentos y devoluciones?	*			
3	¿Se realiza un reporte de ventas diario?		*		Se realiza un reporte de las ventas del mes
4	¿Existe personal autorizado para las ventas?	*			
5	¿Se emiten facturas autorizadas de todos los ingresos por ventas?	*			
6	¿Las facturas de ventas son controladas numéricamente por la contadora?	*			
7	¿Se determinan responsables de las ventas desde el cierre del negocio hasta la cobranza?	*			
8	¿Se concilian las cifras con los reportes emitidos por los vendedores?		*		Se concilian únicamente los valores de las facturas con el reporte bancario
9	¿Los ingresos se depositan únicamente en la cuenta bancaria autorizada por la empresa?	*			
10	¿Se registran por separado las ventas a de contado y a crédito?		*		Se consolidan las ventas, sin embargo los créditos son responsabilidad de cobranzas
<b>TOTAL</b>		<b>7</b>	<b>3</b>	<b>10</b>	

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	06-01-2017
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	13-01-2017

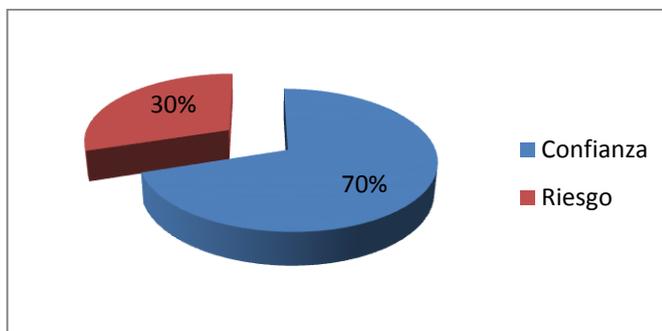
**EMPRESA “SFORZO”**  
**EVALUACIÓN DEL RIESGO**  
**COMPONENTE: INGRESOS**

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Respuestas Positivas}}{\text{Respuestas Totales}}$$

$NC = \frac{RP}{RT} = \frac{7}{10} = 70\%$	Confianza	70%	<b>MODERADA</b>
	Riesgo	30%	<b>MODERADO</b>

**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

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



**Análisis**

El nivel de confianza en el control interno de las cuentas de Ingresos es **MODERADO**, porque existen falencias en el registro de las ventas a crédito, mientras no se concilian los valores de facturas, los reportes de ventas y la jornalización, que dificultan establecer saldos reales.

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	06-01-2017
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	13-01-2017



**FASE II: PLANIFICACIÓN**

Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

CI-Y

1/1

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**EMPRESA “SFORZO”**

Al 31 de Diciembre del 2016

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**COMPONENTE: GASTOS**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACION
		SI	NO	N/A	
1	¿Se clasifican los gastos por área?	*			
2	¿Se realizan presupuestos que permitan comparar con los gastos reales?		*		No existen presupuestos
3	¿Se cuentan con contratos legalizados por gastos administrativos (arriendo, honorarios, etc.)?	*			
4	¿Existen políticas que regulen los gastos?		*		Los gastos no tienen ninguna restricción o control financiero
5	¿Se exige la emisión de facturas autorizadas en todos los gastos administrativos y operativos?	*			
6	¿Se realizan las retenciones pertinentes en los gastos efectuados?	*			
7	¿Los gastos administrativos y operativos se realizan previa autorización del encargado en cada caso?	*			
8	¿Existen políticas que regulen los montos de desembolso?		*		Los desembolsos se realizan de acuerdo a la necesidad
<b>TOTAL</b>		<b>5</b>	<b>3</b>	<b>8</b>	

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	D. R. B. G.	06-01-2017
Revisado por:	M.I.P.R.	13-01-2017

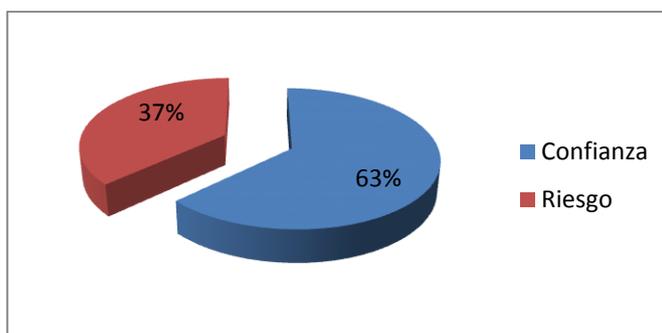
**EMPRESA “SFORZO”**  
**EVALUACIÓN DEL RIESGO**  
**COMPONENTE: GASTOS**

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Respuestas Positivas}}{\text{Respuestas Totales}}$$

$NC = \frac{RP}{RT} = \frac{5}{8} = 63\%$	Confianza	63%	<b>MODERADA</b>
	Riesgo	37%	<b>MODERADO</b>

**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

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



**Análisis**

Respecto al control interno de las cuentas de gastos, se ha determinado un nivel de confianza **MODERADO**, principalmente porque no existe una regulación en los egresos, y los respaldos documentales de los gastos administrativos y operativos no se encuentran ordenados o están incompletos.

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	06-01-2017
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	13-01-2017



**FASE II: PLANIFICACIÓN**

CI-Z  
1/1

Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**EMPRESA “SFORZO”**  
Al 31 de Diciembre del 2016  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**COMPONENTE: COSTOS**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACION
		SI	NO	N/A	
1	¿Se realizan órdenes de producción?	*			
2	¿Se determina contablemente el costo de producción?	*			
3	¿Existe asesoría técnica para la determinación de los costos?	*			
4	¿Se realizan los cálculos con respaldo documental de las compras?	*			
5	¿Para el cálculo de sueldos, se consideran las horas extras, los atrasos y faltas?	*			
6	¿Se utilizan registro manuales o automáticos para justificar la asistencia de los trabajadores?		*		El registro de asistencia es automatizado
7	¿Existe una persona responsable de cumplir las órdenes de producción?	*			
8	¿Se realizan descuentos a los trabajadores por prendas dañadas u otra eventualidad?		*		Las pérdidas de material por errores se incluyen en los costos de prod.
9	¿Se incluye en el costo de producción los beneficios sociales de los trabajadores?	*			
10	¿Se busca permanentemente abaratar costos a través de la búsqueda de nuevos proveedores o de la disminución del tiempo de producción?		*		Se trabaja con los mismo proveedores y el tiempo de c/producción es incierto
<b>TOTAL</b>		<b>7</b>	<b>3</b>	<b>10</b>	

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	D. R. B. G.	06-01-2017
Revisado por:	M.I.P.R.	13-01-2017

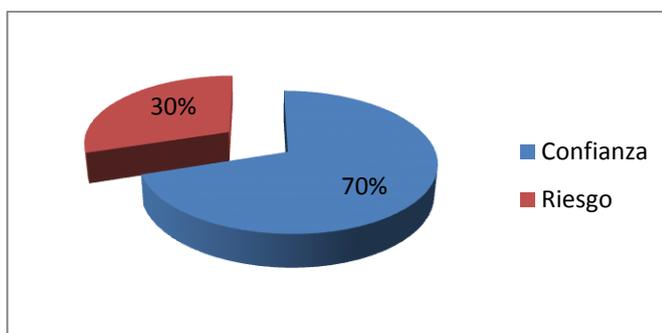
**EMPRESA “SFORZO”**  
**EVALUACIÓN DEL RIESGO**  
**COMPONENTE: COSTOS**

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Respuestas Positivas}}{\text{Respuestas Totales}}$$

$NC = \frac{RP}{RT} = \frac{7}{10} = 70\%$	Confianza	70%	<b>MODERADA</b>
	Riesgo	30%	<b>MODERADO</b>

**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

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



**Análisis**

El control interno de los costos de producción es **MODERADO**, principalmente porque estos se calculan adecuadamente, sin embargo existe retraso en la producción por una selección inadecuada de proveedores, que incrementa el costo por tiempo de trabajo, además los errores no se incluyen en los costos, existiendo una pérdida importante de materiales.

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	06-01-2017
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	13-01-2017



**FASE II: PLANIFICACIÓN**

Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

ER-Z  
1/2

**NARRATIVA DE RESULTADOS**

**RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL RIESGO**

**ENTIDAD:** EMPRESA “SFORZO”

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera del período 2014

COMPONENTE	SI	NO	TOTAL
Disponible	6	7	13
Exigible	5	9	14
Realizable	7	7	14
Activo fijo	7	3	10
Pasivo	6	5	11
Patrimonio	2	5	7
Ingresos	7	3	10
Gastos	5	3	8
Costos	7	3	10
<b>TOTAL</b>	<b>52</b>	<b>45</b>	<b>97</b>
<b>PORCENTAJE</b>	<b>54%</b>	<b>46%</b>	<b>100%</b>

**NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

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

**Conclusión:** Al realizar la evaluación del control interno de la empresa “SFORZO”, respecto de los grupos contables más importantes de los Estados Financieros se ha verificado que el manejo de estas cuentas tiene un nivel de confianza **MODERADO** con el 54%, por tanto existe un riesgo **MODERADO** que corresponde al 46%, con el cual se validará la información en la ejecución de la Auditoría Financiera.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	D. R. B. G.	09-01-2017
Revisado por:	M.I.P.R.	13-01-2017



**FASE II: PLANIFICACIÓN**

Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

ER-Z  
2/2

**RIESGOS DE AUDITORÍA**

**RIESGO DE AUDITORIA**

**ENTIDAD:** EMPRESA “SFORZO”

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera del período 2014

<b>TIPOS DE RIESGOS</b>	<b>DEFINICIÓN</b>	<b>CÁLCULO</b>
Riesgo Inherente (RI)	Son aquellos que no los controla el auditor y pertenecen al giro transaccional propio del negocio, en este caso se consideró el porcentaje de error en las pruebas realizadas en las cuentas de mayor movimiento.(Caja y Bancos)	RI = 33% $\Delta$
Riesgo de Control (RC)	Es aquel que existe y que se propicia por falta de control de las actividades de la empresa y puede generar deficiencias del Sistema de Control Interno.	RC = 46% $\Delta$
Riesgo de Detección (RD)	Es aquel que se asume por parte de los auditores que en su revisión no detecten deficiencias en el Sistema de Control Interno.	RD = (RI + RC)/2 RD = (33% + 46%)/2 RD = 39.5% $\Sigma$
Riesgo de Auditoría (RA)	Es el resumen de los tres riesgos y por tanto el valor con que se desarrolla la ejecución de la Auditoría	RA = RI+RD+RC RA = 33+39.5+46 RA= 39.5% $\Sigma$

**Interpretación:** El riesgo de auditoría es de 39.5%, es decir de cada 100 movimientos y operaciones auditadas, existe el riesgo aproximado que 39 no sean detectadas y analizadas, lo cual representa un valor bajo frente al gran volumen de información financiera revisada en la Empresa “Sforzo”

$\Sigma$  = Sumatoria

$\Delta$  = Verificado con documentos

$\checkmark$  = Verificado



---

## MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN

### EMPRESA “SFORZO” AUDITORÍA FINANCIERA

#### 1. Antecedentes

La empresa “SFORZO”, es una empresa privada perteneciente al sector productivo, de tipo unipersonal establecida en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, fundada en el año 200, legal y tributariamente.

La empresa “SFORZO” inicialmente dirige sus actividades a la comercialización de pieles y cueros de alta calidad, mientras con el tiempo decidió ampliar la actividad económica a la fabricación y comercialización de calzado en cuero para caballero, con lo cual la empresa ha incrementado su capacidad productiva y financiera, convirtiéndose en el año 2014 en persona natural obligado a llevar contabilidad, debido a que sus ingresos brutos por ventas anuales superaron los \$162.000 y sus costos y gastos fueron mayores a \$129.600, mientras a la par alcanzó un prestigioso sitio en el clúster del calzado en la provincia y el centro del país.

Los productos son principalmente calzado de cuero para hombre, en varias líneas casual, semiformal y de aventura, por lo que se fabrica una serie de diseños vanguardistas y de acuerdo a los requerimientos del mercado, sus principales clientes son boutiques y almacenes de calzado exclusivo, extendiéndose a la zona centro del país y actualmente se está incursionando en grandes urbes como Quito, Guayaquil y Cuenca.

Cabe destacar que en sus inicios la empresa “SFORZO” presenta un crecimiento sostenido, que con la gestión de su propietario y los sistemas de producción adecuados a alcanzado un desarrollo acelerado en productividad, a la par del incremento en sus

instalaciones, número de colaboradores y calidad del producto, por lo que la empresa es reconocida y apuntala al crecimiento.

Sin embargo al tener un crecimiento acelerado y con la firme idea de ampliar el gremio con incremento de capital incluido, la empresa “Sforzo” se encuentra con múltiples conflictos financieros, es así que los socios temen recapitalizar las utilidades debido a que la información financiera no es clara, lo cual disminuye la capacidad de control sobre las cifras, esto a pesar de que la gestión realizada en los últimos años es favorable.

Siendo una empresa de proyección a futuro las socias y representantes de la empresa “Sforzo” buscan incansablemente alternativas de solución que apoyen su gestión empresarial y financiera, que les permita tomar decisiones oportunas y adecuadas, lo cual se refleje en mejores resultados.

## **2. Motivos del Examen**

El examen a los Estados Financieros se lo realizó por pedido de la Gerencia General de la empresa “SFORZO” y en cumplimiento al contrato de servicios suscrito entre las partes, el 5 de diciembre del 2016; debido principalmente a falencias financieras registradas desde el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014, debido al crecimiento acelerado de la empresa, tales como:

- Carencia de una información financiera clara
- Acumulación de cheques pendientes de cobro
- Paralización frecuente de la producción por deterioro de la maquinaria
- Incumplimiento de plazos de entrega con los clientes
- Deficiente gestión de compras con los proveedores nacionales y extranjeros.
- No existen manuales para el control contable y financiero que genera incertidumbre en el personal.

### 3. Objetivos del Examen

#### Objetivo General

Emitir una opinión profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros, para informar las deficiencias detectadas en la empresa “SFORZO” para el año 2014, a fin de apoyar a la administración de la empresa en la toma de decisiones.

#### Objetivos Específicos

- Dar una opinión sobre la razonabilidad de la situación financiera de la empresa “SFORZO”, el resultado de sus operaciones, y los cambios de su posición financiera del período 2014.
- Examinar los principales estados financieros y dar a conocer los resultados, mediante un informe que va acompañado de un dictamen que se presenta al auditado dando fe pública a la confiabilidad de los estados financieros.
- Verificar el cumplimiento de leyes, regulaciones, normas internas, externas y acuerdos contractuales a los que está sujeta la empresa “SFORZO”.

### 4. Alcance

La auditoría financiera a empresa “SFORZO”, empezará el día lunes 12 de diciembre de 2016, una vez que se haya firmado el respectivo contrato con fecha 5 de diciembre de 2016. El período a auditarse será el comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

### 5. Conocimiento de la Entidad

#### Base Legal

La empresa “SFORZO”, fue creada con jurisdicción en la parroquia San Francisco de la ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua. La empresa está categorizada como privada unipersonal, cuyo propietario tiene responsabilidad legal y administrativa.

## Principales Disposiciones Legales

MP  
4/7

Hace referencia a toda la normativa tanto interna y externa que permite el desenvolvimiento legal de la empresa y que el auditor deberá tomar en consideración para realizar su examen, leyes que además regulan el trabajo del auditor. La empresa “SFORZO” desde su creación se ajusta a la siguiente base legal.

### Leyes Externas

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de la Superintendencia de Compañías
- Ley Orgánica de Régimen Municipal
- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- Código de Trabajo

### Disposiciones Internas

EXTRACTO DE LA ESCRITURA PÚBLICA DE CONSTITUCIÓN	
Razón Social	Empresa “Sforzo”
Objeto Social	Fabricación y Comercialización de calzado masculino de cuero
Capital Social	\$92.813 dólares americanos
Tipo de Empresa	Unipersonal – Privada - Producción y Comercial
Propietario	Sr. Juan Carlos Vivero Icaza
Representante Legal	Sr. Juan Carlos Vivero Icaza
Duración	Indefinida
Domicilio	Provincia Tungurahua, Cantón Ambato Dirección: Calle Lalama 01-03 y Lizardo Ruiz, a una cuadra del parque Rodó.

**Tabla 1:** Extracto de la escritura pública de constitución

**Fuente:** Archivos de empresa “SFORZO”

## 6. Organización

La administración de EMPRESA “SFORZO”, se ejerce por medio de los siguientes niveles jerárquicos:

<b>Nivel Directivo</b>	Gerencia General Administrador
<b>Nivel Ejecutivo</b>	Asesor Financiero Contador General Contador de Costos
<b>Nivel Operativo</b>	Auxiliares Contables Agentes Vendedores Operarios

## 7. Condiciones de la información contable

La organización del departamento contable, está conformado por dos profesionales contables uno se encarga del Control Contable general y tributario y el otro específicamente de los costos de producción, en tanto que la generación de balances las unifica el jefe financiero, todo el proceso contable se desarrolla con el apoyo de auxiliares operativos que clasifican y facilitan el registro de la información, así se tienen tres, uno que se encarga de apoyar al contador general, el otro es exclusivo para el control de los inventarios y el último se encarga del control contable de cobros y pagos.

## 8. Sistema de información computarizado

La empresa no cuenta con un sistema computarizado para el control contable de Ingresos y Gastos; sin embargo se lleva el control contable digitalizado en Excel y se trata de mantener los documentos de soporte al día, aunque en ocasiones existen

faltantes de documentación, normalmente porque el flujo de información es extenso y existe cierto descuido en el personal a cargo.

## 9. Metodología a utilizar

- Revisión, rastreo y análisis de las transacciones.
- Obtención de evidencia documental.
- Evaluación del Sistema de Control Interno por el método COSO II
- Determinación del riesgo, hallazgos y pruebas de auditoría.
- Emisión del informe de auditoría con el respectivo dictamen.

## 10. Puntos de interés para la auditoría financiera

Los principales puntos de interés a ser considerados en el transcurso del examen auditoría son:

1. La estructura de presentación de los estados financieros.
2. Algunas cuentas no mantienen seguimiento contable.
3. Algunos comprobantes de egresos no llevan firmas de socio que recibió.
4. Los cheques que se emiten no son controlados por el Gerente General.
5. No existe control de los inventarios.
6. No existen métodos, procedimientos o manuales de uso interno.

## 11. Equipo de Trabajo

Designación	Siglas	Nombre	Categoría
Directora de Tesis	M.I.P.R.	Ing. Mariana Isabel Puente Riofrío	Jefa de Auditoría
Autora de Tesis	D.R.B.G.	Daniela del Rocío Barona Guerrero	Auditora Junior

## Cronograma de Auditoría

La auditoría se efectuará en un período de 45 días laborables desde el 5 de diciembre del 2016 hasta el 10 de febrero del 2017, distribuyendo el tiempo según las actividades de la siguiente manera:

N°	ACTIVIDADES	PERSONAL ASIGNADO		FECHAS	
		NOMBRE	CARGO	DEL	AL
1	Fase 1: Estudio Preliminar	Daniela Barona G.	Auditor Junior	05-12-2016	30-12-2016
2	Fase 2: Planeación	Daniela Barona G.	Auditor Junior	03-01-2017	13-01-2017
3	Fase 3: Ejecución	Daniela Barona G.	Auditor Junior	16-01-2017	03-02-2017
4	Fase 4: Comunicación de Resultados	Daniela Barona G.	Auditor Junior	06-02-2017	10-02-2017

Realizado por:

Daniela Barona Guerrero  
**AUDITORA JUNIOR**

Ing. Mariana Isabel Puente Riofrío  
**JEFE DE AUDITORES**

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	D. R. B. G.	09-01-2017
Revisado por:	M.I.P.R.	13-01-2017



EMPRESA “SFORZO”

**INFORME DE CONTROL INTERNO**

Ambato, 8 de Agosto del 2016

Señor

Juan Carlos Vivero Icaza

**GERENTE GENERAL EMPRESA “SFORZO”**

Presente

De nuestras consideraciones:

Reciba un cordial saludo, en esta oportunidad nos dirigimos a usted para informarle que en consideración del trabajo de auditoría realizado a los estados financieros de la Empresa “Sforzo” se ha evaluado el Sistema de Control Interno de las áreas: Disponible (Caja-Bancos); Exigible (Cuentas por Cobrar); Realizable (Inventarios); Pasivos (Obligaciones por pagar); Activos Fijos (Propiedad, planta y equipo); Patrimonio, Ingresos, Gastos y Costos, en el cual se han encontrado las siguientes debilidades (D) por lo que nos permitimos realizar las Recomendaciones (R) pertinentes para minimizar el riesgo y fortalecer las acciones de control en cada área.

A continuación se describen las debilidades encontradas:

**DISPONIBLE**

**D1:** Se realizan egresos de efectivo sin autorización de la gerencia.

**R1:** Todos los egresos deben contar con firma autorizada en el comprobante de egreso, mientras los gastos menores deben realizarse de caja chica.

**D2:** No existen accesos restringidos para el personal, lo cual compromete la custodia del efectivo.

**R2:** Crear las condiciones físicas que permitan al custodio del efectivo, resguardarlo de forma adecuada, sin exponerse a pérdidas o robos.

**D3:** La jurnalización, no es cronológica, sino que se acumulan los movimientos de la semana, lo cual da lugar a una posible omisión de información.

**R3:** Se recomienda a la contadora interna realizar la jurnalización diaria de los movimientos para poder conciliar los saldos de cada cuenta con datos reales.

**D4:** El archivo de los comprobantes de depósitos, se encuentra incompleto y desorganizado.

**R4:** La contadora debe mantener un registro cronológico de los depósitos, como respaldo documental de los ingresos bancarios, mismo que deben referenciarse en el cuadro caja diario.

**D5:** La Empresa “Sforzo” no dispone de una cuenta bancaria corporativa y la firma es únicamente de la representante legal.

**R5:** Se recomienda tramitar una cuenta corriente a nombre de la Empresa “Sforzo” con firmas conjuntas para mejor control del efectivo.

## **EXIGIBLE**

**D1:** No se utiliza ningún documento comercial (letras de cambio o pagarés) para garantizar el cobro de deudas.

**R1:** A la gerencia establecer un formato pre-impreso de pagaré que avale el pago de deudas con el plazo, monto, responsable y sanciones de no cumplirse.

**D2:** Los abonos recaudados se depositan con los cobros en efectivo del día.

**R2:** Los abonos deben ser depositados inmediatamente en la cuenta bancaria y únicamente el comprobante de depósito reposar en el archivo documental del día.

**D3:** No existe la cuenta para provisión de cuentas incobrables

**R3:** Crear la cuenta provisión de cuentas incobrables con el 10% del valor por cobrar, tal como lo estipula la ley y lo valida las NIIF.

**D5:** No se considera la intervención judicial en la gestión de las cuentas incobrables.

**R5:** Establecer una política que permita intervención judicial en caso de no pago de deudas posterior a los seis meses de transcurrido el plazo máximo.

**D6:** No existen documentos que representen los derechos exigibles, únicamente se registran los comprobantes de pago.

**R6:** Crear, validar y custodiar todos los documentos que garanticen el pago de los derechos exigibles, con la correspondiente aceptación del cliente y firma de responsabilidad del vendedor.

**REALIZABLE**

**D1:** No se dispone de un manual de procesos para la producción, porque no ha existido la necesidad operativa.

**R1:** Los manuales apoyan los procesos y permiten usar eficientemente los recursos, por lo cual se sugiere su creación.

**D2:** Se desconoce la aplicación del stock en la gestión de inventarios.

**R2:** Se sugiere determinar un stock máximo y mínimo en los inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados para evitar un aprovisionamiento excesivo que genere improductividad.

**D3:** No se aplica ningún método contable de control de los inventarios, solo se realiza el registro empírico de las entradas y salidas

**R3:** Adoptar un método de control de inventarios que permita la rotación eficiente de los productos y apoye el cálculo de los costos de producción.

**D4:** No se concilian mensualmente los saldos físicos con los contables de la cuenta inventarios.

**R4:** Se recomienda cuadrar los saldos del inventario físico y contable, con cortes a fin de cada mes

**D5:** No se ha capacitado al custodio del inventario en métodos de control, por lo que el manejo es empírico.

**R5:** Capacitar al personal encargado, en método de control de inventario para establecer costos y cantidades reales.

**ACTIVOS FIJOS**

**D1:** Los activos fijos no se encuentran etiquetados con códigos e identificación.

**R1:** Se recomienda realizar un levantamiento de activos fijos e identificarlos con sus respectivos códigos y costos, para determinar una depreciación objetiva.

**D2:** No existe política de endeudamiento destinado para activos fijos.

**R2:** Crear políticas con una base y techo de endeudamiento para activos fijos que permita a la empresa renovar sus equipos y mobiliario de forma programada.

**D3:** No se ha realizado la entrega documentada de los activos a cada trabajador en calidad de custodio.

**R3:** Se recomienda realizar un acta de entrega-recepción con cada trabajador donde se especifiquen los activos fijos a su cargo y las responsabilidades en su uso y cuidado.

## PASIVOS

**D1:** El registro empírico de pagos no permite una programación financiera

**R1:** Se recomienda elaborar un calendario de pagos que debe ser revisado cada fin de mes para no incumplir con las obligaciones adquiridas ni generar recargos.

**D2:** En las políticas no se establecen límites de endeudamiento con proveedores.

**R2:** Elaborar una política de endeudamiento con proveedores, de tal modo que no supere la capacidad de pago mensual de la empresa “Sforzo”.

**D3:** No se analiza la amortización de deudas adquiridas con entidades financieras por falta de asesoría técnica.

**R3:** Se recomienda antes de adquirir financiamiento bancario, analizar las tablas de amortización con el asesor financiero de tal modo que se ahorre al máximo

**D4:** Existe retraso en el pago a proveedores, lo cual limita la calificación de crédito a largo plazo.

**R4:** Realizar el pago de las facturas del mismo proveedor por antigüedad de saldo de acuerdo se indique en la programación de pagos.

**D5:** El monto de crédito a accionistas es elevado, por la falta de una política interna de créditos, considerando que la empresa es unipersonal.

**R5:** Crear una política de estricto cumplimiento que determine un monto máximo de crédito a accionistas, de tal modo que no se afecte la liquidez de la empresa.

**D6:** Existe un valor significativo en sobregiro bancario que denota un inadecuado control financiero.

**R6:** El asesor financiero debe realizar una planificación financiera de tal modo que la empresa pueda cubrir a tiempo sus pagos, evitando los sobregiros bancarios o al menos disminuyendo el monto.

## PATRIMONIO

**D1:** No existen reservas desde la creación de la empresa “Sforzo”

**R1:** Asignar el monto correspondiente al 15% del capital social para reservas de tipo legal, para garantizar la operatividad de la empresa en situaciones de contingencias.

**D2:** No existen políticas de capitalización de las utilidades, sino que se acumulan las utilidades, convirtiéndose en recursos improductivos.

**R2:** Crear políticas de capitalización de utilidades como estrategia para el crecimiento de la empresa “Sforzo” previo un análisis de cifras.

**D3:** No ha existido variación del capital social en el tiempo de operación de la empresa “Sforzo”.

**R3:** Se recomienda incrementar el capital social para consolidar la estabilidad financiera de la empresa “Sforzo”, generando mayor liquidez.

**D4:** No se reparten las utilidades a los trabajadores como lo establece la ley.

**R4:** Se recomienda repartir las utilidades a los trabajadores como derecho social y obligación de la empresa tal como lo indica la ley tributaria.

## **INGRESOS**

**D1:** Los reportes de ventas no se realizan diariamente, sino una vez al mes.

**R1:** Se recomienda realizar reportes diarios para mantener un control de los ingresos generados por los vendedores y de direccionar correctamente las cobranzas.

**D2:** Se concilian los valores de las facturas con el reporte bancario sin validar el reporte de los vendedores

**R2:** Se deben conciliar los valores facturados, con el reporte diario de ventas y los registros contables, para validar los datos y hacer un seguimiento del cobro.

**D3:** Para el registro contable se consolidan las ventas de contado y a crédito, sin referenciarlas.

**R3:** Se recomienda registrar un mayor auxiliar de las ventas a crédito, para llevar un control exhaustivo de los valores pendientes de cobro.

## **GASTOS**

**D1:** No se realizan presupuestos para control de los gastos

**R1:** Se debe estructurar el presupuesto durante el último mes del período anterior para mantener un equilibrio de los gastos que admitan un mejor control financiero.

**D2:** No existen políticas que restrinjan los gastos excesivos o innecesarios.

**R2:** Se recomienda crear políticas que regulen los gastos de acuerdo a prioridades o necesidades relevantes, fijando pisos y techos para no exceder el presupuesto.

**D3:** La cuenta de suministros y materiales representa un gasto excesivo, debido a que ya se consideran estos valores en los costos de producción.

**R3:** Se recomienda validar los gastos en que se incurre por concepto de suministros operativos o incluirlos en el costo de producción.

**COSTOS**

**D1:** No se registran las pérdidas de material por errores.

**R1:** Se recomienda crear políticas con montos de descargo, donde habrá casos que los costos del daño los cubra la empresa y otros el trabajador.

**D2:** Se trabaja con los mismos proveedores y el tiempo de c/producción es incierto

**R2:** La permanente actualización de proveedores permitirá a la empresa ser más competitiva.

**D3:** Los frecuente retrasos en la producción, provoca que el costo se eleve por concepto de sueldos, mantenimiento de maquinaria, entre otros.

**R3:** planificar la producción de acuerdo a la disposición de las materias primas u ofrecer al cliente en los plazos que se pueda cumplir.

Esperando que el análisis presentado contribuya al fortalecimiento del Control Interno de la Empresa “Sforzo”, solicitamos la implementación de las recomendaciones suscritas.

Atentamente,

---

Daniela Barona Guerrero  
**B & G AUDITORES**  
 Credencial Autorizada N°61005

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	10-01-2017
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	13-01-2017



**FASE II: PLANIFICACIÓN**

Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

OT

1/1

**ORDEN DE TRABAJO**

**EMPRESA “SFORZO”  
ORDEN DE TRABAJO**

Ambato, 8 de Agosto del 2016

Señor

Juan Carlos Vivero

**GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA “SFORZO”**

Presente

Por la presente se estipula el desarrollo de la Auditoría a los Estados Financieros de la Empresa “Sforzo”, para el período comprendido del 1 de enero del 2014 al 31 de diciembre del 2014. Sujetándose a las normas, procedimientos y otras disposiciones legales pertinentes a la Auditoría Financiera, para lo cual se procederá a la elaboración de papeles de trabajo con índices y marcas y otras pruebas que permitan emitir un dictamen apropiado.

Por las facilidades que se dignen otorgar durante el desarrollo de esta fase de la auditoría, anticipo mis agradecimientos.

Atentamente;

---

Daniela Barona Guerrero  
**B & G AUDITORES –**  
Credencial Autorizada N°61005

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	13-01-2017
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	13-01-2017

#### 4.2.2.3 FASE III: Ejecución



#### FASE III: EJECUCIÓN

Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

PA/EA

#### PROGRAMA DE AUDITORÍA

**ENTIDAD:** Empresa “SFORZO”

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoría Financiera

**OBJETIVO:**

Evaluar y analizar los procedimientos financieros de cada una de las cuentas que conforman los principales Estados Financieros, para encontrar Hallazgos de auditoría que permitan emitir un dictamen profesional de los mismos.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA
<b>FASE III: EJECUCIÓN</b>				
3.1.	Realizar la Auditoría del Disponible	<b>EA-A</b>	D. R. B. G.	16/01/2017
3.2.	Realizar la Auditoría del Exigible	<b>EA-C</b>	D. R. B. G.	18/01/2017
3.3.	Realizar la Auditoría del Realizable	<b>EA-D</b>	D. R. B. G.	19/01/2017
3.4.	Realizar la Auditoría de los Activos Fijos	<b>EA-F</b>	D. R. B. G.	23/01/2017
3.5.	Realizar la Auditoría del Pasivo	<b>EA-BB</b>	D. R. B. G.	25/01/2017
3.6.	Realizar la Auditoría del Patrimonio	<b>EA-W</b>	D. R. B. G.	30/01/2017
3.7.	Realizar la Auditoría de los Ingresos	<b>EA-X</b>	D. R. B. G.	31/01/2017
3.8.	Realizar la Auditoría de los Gastos	<b>EA-Y</b>	D. R. B. G.	02/02/2017
3.9.	Realizar la Auditoría de los Costos	<b>EA-Z</b>	D. R. B. G.	02/02/2017
3.10.	Elaborar una Hoja de Hallazgos detectados en la ejecución de la Auditoría	<b>HH</b>	D. R. B. G.	02/02/2017
3.11.	Elaborar una hoja de Ajustes a las cuentas auditadas	<b>HA</b>	D. R. B. G.	02/02/2017

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	05-12-2016
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	09-12-2016

**FASE III: EJECUCIÓN**

Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

PA/EA-A

**PROGRAMA DE AUDITORÍA****EMPRESA “SFORZO”****PROGRAMA DE AUDITORÍA****COMPONENTE: DISPONIBLE****Objetivo General:** Determinar la razonabilidad de los saldos del área del Disponible**Objetivos Específicos:**

- Verificar la existencia física del efectivo y su correcta valoración.
- Verificar la veracidad del saldo de las cuentas del disponible en los estados financieros

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA
<b>FASE III: EJECUCIÓN</b>				
1.	Aplicar una Evaluación del Control Interno	<b>CI-A</b>	D. R. B. G.	16/01/2017
2.	Realizar un análisis y descomposición de saldos	<b>A1</b>	D. R. B. G.	17/01/2017
3.	Elaborar una cédula analítica del Disponible	<b>A2</b>	D. R. B. G.	17/01/2017
4.	Realizar un arqueo de caja sorpresivo lo cual plasme en los P/T lo siguiente: hora, lugar y personas que intervienen.	<b>A3</b>	D. R. B. G.	17/01/2017
5.	Elaborar la confirmación de firmas bancarias	<b>A4</b>	D. R. B. G.	18/01/2017
6.	Realizar una conciliación bancaria de los meses de mayor flujo de efectivo.	<b>A5</b>	D. R. B. G.	16/01/2017
7.	Cálculo de la materialidad del disponible	<b>A6</b>	D. R. B. G.	18/01/2017
8.	Realizar asiento de ajuste o reclasificación	<b>HA/EA</b>	D. R. B. G.	18/01/2017

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	05-12-2016
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	09-12-2016

EMPRESA “SFORZO”

**ANÁLISIS Y DESCOMPOSICIÓN DE SALDOS DEL DISPONIBLE**

Auditoría al 31 de diciembre del 2014

A1

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTE O RECLASIFICACIÓN		SALDO AJUSTADO	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER		
1.1.1.	CAJA	47141.18			7141.18	7141.18
1.1.1.01.	Caja General	47091.18		b) 40000	7091.18	7091.18
1.1.1.02.	Caja Chica	50.00			50.00	50.0
1.1.2.	Bancos	904.96	a) 40000		40904.96	40904.96
1.1.2.01	Banco Internacional	904.96			40904.96	40904.96
<b>TOTAL DISPONIBLE</b>		<b>48046.14</b>	<b>40000.00</b>	<b>40000.00</b>	<b>48046.14</b>	<b>48046.14</b>

©

©

Σ

\* Se realizan los siguientes ajustes

- a. El saldo de la cuenta Bancos, no se ajusta a las necesidades de la empresa considerando que se cancela todas las obligaciones en cheque.
- b. El efectivo disponible en Caja General es excesivo, por razones de custodia y operatividad.

**Conclusión:** Los saldos del disponible se presentan razonablemente, sin embargo se realiza mediante ajustes la transferencia de valores de caja general a bancos, debido a que interfiere con la operatividad de la empresa por razones de custodia y proceso, pues todos los pagos se realizan en cheque.

- © Circularizado
- Σ Totalizado

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	D. R. B. G.	17-01-2016
Revisado por:	M.I.P.R.	18-01-2016

EMPRESA “SFORZO”

**CÉDULA ANALÍTICA DEL DISPONIBLE**

Auditoría al 31 de diciembre del 2014

A2

CÓDIGO	SUBANALÍTICAS	SALDO AÑO ANTERIOR AL 31/12/2013	SALDO AÑO DEL EXAMEN 31/12/2014	DIFERENCIA	CÓDIGO	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
1.1.1.	CAJA	32590.80	47141.18	14550.38	1.1.1.	47141.18
1.1.1.01.	Caja General	32560.80	47091.18	14530.38	1.1.1.01.	47091.18
1.1.1.02.	Caja Chica	30.00	50.00	20.00	1.1.1.02.	50.00
1.1.2.	Bancos	5670.30	904.96	-4765.34	1.1.2.	904.96
1.1.1.03.	Banco Internacional	5670.30	904.96	-4765.34	1.1.1.03.	904.96
	<b>TOTALES</b>	<b>38261.10</b>	<b>48046.14</b>	<b>19315.72</b>		<b>48046.14</b>

⊙ ⊘  
⊙ ⊘  
⊙ ⊘  
Σ

**Conclusión:** Los saldos del activo disponible se presentan razonablemente, y con un monto alto en el año 2014, en relación al año 2013, lo cual significa un incremento de los ingresos, sin embargo se registra una acumulación innecesaria de fondos en la cuenta Caja General, aunque en el años anterior el efectivo en bancos era mayor al que se mantiene en el año actual.

⊙ Circularizado  
⊘ Conciliado  
Σ Totalizado

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	D. R. B. G.	17-01-2016
Revisado por:	M.I.P.R.	18-01-2016

EMPRESA “SFORZO”  
**ARQUEO DE CAJA**  
 Auditoría al 31 de diciembre del 2014  
 Expresado en Dólares

A3

**Registro revisado:** Viernes, 9 de diciembre del 2014  
**Hora:** 17h30 (5 de la tarde)  
**Lugar:** Oficina Administrativa Empresa “Sforzo”  
**Custodio:** Jeannette Villalba (Auxiliar Contable)

SALDO SEGÚN LIBROS:	34819.00	(al 09 /12/ 2014) <span style="color: red;">Δ</span>
<b>DETALLE DEL ARQUEO:</b>	<b>BILLETES</b>	
<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
11	\$ 1	\$ 11.00
60	\$ 5	\$ 300.00
750	\$ 10	\$ 7500.00
1020	\$ 20	\$ 20400.00
6	\$ 50	\$ 300.00
<b>TOTAL BILLETES</b>		<b>\$ 28511</b> <span style="color: red;">Σ</span>
<b>DETALLE DEL ARQUEO:</b>	<b>MONEDAS</b>	
<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
50	\$ 0.01	\$ 0.50
30	\$ 0.05	\$ 1.50
20	\$ 0.10	\$ 2.00
8	\$ 0.25	\$ 2.00
5	\$ 0.50	\$ 2.50
15	\$ 1.00	\$ 15.00
<b>TOTAL MONEDAS</b>		<b>\$ 23.50</b> <span style="color: red;">Σ</span>
<b>DETALLE DEL ARQUEO:</b>	<b>CHEQUES</b>	
<b>NÚMERO</b>	<b>BANCO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
CH. #526	Bolivariano	\$ 1206,50
CH. #196	Fomento	\$ 3922,00
CH. # 1062	Produbanco	\$ 1046,00
<b>TOTAL CHEQUES</b>		<b>\$ 6174.50</b> <span style="color: red;">Σ</span>
<b>TOTAL ARQUEO</b>	\$ 34709	
<b>FALTANTE</b>	\$ - 110.00	<span style="color: red;">£↔</span>
<b>SOBRANTE</b>	-	

**Conclusión:** El registro revisado corresponde a un día de alto monto de recaudaciones, tanto en efectivo como en cheques, dicho fondo no se presenta razonablemente, debido a que existe un faltante de \$110.00 que una vez revisada la documentación se verifica que corresponde al pago de servicios básicos por el mes de Noviembre y que no fue refrenciado en el libro diario.

- Σ Totalizado
- £ Error
- ↔ Diferencia
- Δ Comprobado con documentos

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	D. R. B. G.	17-01-2016
Revisado por:	M.I.P.R.	18-01-2016

EMPRESA “SFORZO”

A4

**CONFIRMACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS**

Auditoría al 31 de diciembre del 2014

**Para:** BANCO INTERNACIONAL  
**Fecha:** 31 de diciembre del 2014  
**Asunto:** Confirmación de cuentas bancarias

Se solicita comedidamente se otorgue un informe completo sobre las cuentas aperturadas en Banco Internacional., a nombre de la empresa “SFORZO”, o a la vez de su representante legal Sr. Juan Carlos Vivero Icaza, con su respectiva fecha de apertura, firmas autorizadas y saldo a la fecha.

De lo cual se obtuvieron los siguientes resultados:

**Institución Financiera:** Banco Internacional

**Tipo de Cuenta:** Corriente

**Número de Cuenta:** # 5539992800

**Fecha de Apertura:** 05 de Julio del 2001

**Firmas Conjuntas:** NO

**Firma Autorizada:** Juan Carlos Vivero Icaza

**Saldo a la Fecha:** \$2041 (dólares americanos)

Al 30/12/2016

**Conclusión:**

Una vez cruzada la información se determina que la confirmación de cuenta bancaria es **razonable** y existe el sustento legal de responsabilidad sobre los fondos, sin embargo el manejo de fondos bancarios es mínimo a pesar de existir los recursos en efectivo, lo cual puede repercutir en una calificación baja, al momento de acceder a créditos bancarios.

△ Comprobado con documentos

© Circularizado

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	18-01-2016
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	18-01-2016

EMPRESA “SFORZO”

**MEMORANDUM DE CONCILIACIÓN BANCARIA**

Auditoría al 31 de diciembre del 2014.

A5

**Para:** Papeles de trabajo  
**Fecha:** 31 de diciembre del 2014  
**Asunto:** Lectura de Conciliaciones bancarias a la fecha del período auditado.

Las conciliaciones bancarias las realiza la Srta. Mariela Jines auxiliar contable de la Empresa “Sforzo”, mismas que se elaboran de forma mensual, de la única cuenta que se maneja a nombre de la Representante Legal de la empresa, en el Banco Pichincha C.A.

Realizadas la revisión de las conciliaciones bancarias se han elegido los tres meses de mayor flujo de efectivo como son Mayo, Julio y Diciembre, para lo cual no se facilitaron los estados de cuenta físicos, por error en el archivo, sin embargo se accedió a la cuenta de banca electrónica mismo que han sido analizados exhaustivamente arrojando los siguientes resultados.

<b>Institución Financiera</b>	<b>Tipo de Cuenta</b>	<b>Número de Cuenta</b>	<b>Firma Autorizada</b>
Banco Pichincha C.A.	Ahorros	# 5539992800	Juan Vivero

Cruzados los saldos de las conciliaciones bancarias, con los libros contables y los estados de cuenta, se determina que la información **no es conforme**, presentando las siguientes novedades.

- En el mes de Mayo/2014, existió un faltante de \$56, 00 dólares por error en el registro contable, pues dicho valor fue acreditado a la cuenta de la Empresa “Sforzo”, por la Corporación Financiera Nacional y no se consideró por la contadora en el libro de ingresos.

**Conclusión:**

Existen errores en el registro contable debido principalmente a la falta de documentos de respaldo, lo cual ocasiona que las variaciones sean importantes, de tal modo que de 12 meses, se ha tomado una muestra del 25%, y en todos los casos contiene errores; por lo cual se sugiere un archivo minucioso tanto de la documentación y mayor detalle en el registro transaccional diario, además de digitalizar las conciliaciones pues se han venido realizando manualmente.

- △ Comprobado con documentos
- © Circularizado

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	18-01-2016
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	18-01-2016

## CONCILIACION BANCARIA

Muestra obtenida de los meses de Mayo – Julio y Diciembre del 2014.

Conciliación de la Cuenta de Ahorros Banco Internacional # 5539992800

Las conciliaciones bancarias las realiza la auxiliar contable Srta. Jeannette Villalba de la siguiente manera:

<b>CONCILIACIÓN BANCARIA MAYO/2015</b>		
Extracto Bancario al 29 de Mayo de 2015	2230.52	△
(+) <u>Depósitos en Tránsito</u>	(+)	340.00
Transferencia bancaria		
N°21 Juan Bonilla Cta. #4876521213- Riobamba	340.00	✓
(=) Saldo Estado de Cuenta Ajustado	<u>2570.52</u>	
Saldo Contable al 29 de Mayo de 2015	2355.90	
(+) <u>Notas de Crédito</u>	(+)	189.72
Intereses Ganados	0.27	✓
Error de débito por cuenta errónea	189.45	✓
(-) <u>Notas de Débito</u>	(-)	11.10
Comisión Seguro de desgravamen crédito bancario	11.10	
(=) Saldo Mayor Bancos Ajustado	<u>2514.52</u>	
<b>Diferencias</b>		
No se registra reposición de especie bancaria	(-)	56.00

<b>CONCILIACIÓN BANCARIA JULIO/2015</b>		
Extracto Bancario al 31 de Julio de 2015	2317.98	△
(+) <u>Depósitos en Tránsito</u>	(+)	2180.80
Ch. N°4016 – Ibarra Bco. Guayaquil – Carmen Játiva	518.21	✓
Ch. N°151 – Perú Bco. Rumiñahui– Rocío Cuji	1031.06	✓
Ch. N°029 – Tulcán Bco. Pichincha – Daysi Barona	226.31	✓
Ch. N°4016 – Ibarra Bco. Guayaquil – Carmen Játiva	405.20	✓
(=) Saldo Estado de Cuenta Ajustado	<u>4498.78</u>	
Saldo Contable al 31 de Julio de 2015	5224.31	
(+) <u>Notas de Crédito</u>	(+)	0.57
Intereses Ganados	0.57	✓
(+) <u>Notas de Débito</u>	(-)	726.10
Comisión Seguro de desgravamen crédito bancario	11.10	✓
Débito Automático Crédito bancario	715.00	✓
(=) Saldo Mayor Bancos Ajustado	<u>4498.78</u>	

### CONCILIACIÓN BANCARIA DICIEMBRE/2015

Extracto Bancario al 30 de Diciembre de 2015	△
1731.51	
(+) <u>Depósitos en Tránsito</u>	(+)
Transferencia bancaria – Sr. Darío Rojas – Bco. Guayaquil	1215.28 ✓
Ch. N°4568 – Ambato Bco. Guayaquil – Carmen Játiva	343.21 ✓
Ch. N°10451 – Quito Bco. Rumiñahui– Rocío Cuji	1415.10
Ch. N°8229 – Latacunga Bco. Pichincha – Daysi Barona	821.15
Ch. N°7216 – Riobamba Bco. Guayaquil – Carmen Játiva	392.21
(-) <u>Otros Descuentos</u>	(-) 845.00
Error por numeración de las cuentas	845.00 ✓
(=) <u>Saldo Estado de Cuenta Ajustado</u>	
5073.46	
Saldo Contable al 31 de Julio de 2015	
5833.29	
(+) <u>Notas de Crédito</u>	(+)
Intereses Ganados	1.27 ✓
(+) <u>Notas de Débito</u>	(-) 7.50
Débito Automático Crédito bancario	715.10 ✓
Comisión Especie tarjetas conjuntas	15.10 ✓
Comisión trámite bancario	20.10 ✓
Seguro de desgravamen a crédito	110.10 ✓
(=) <u>Saldo Mayor Bancos Ajustado</u>	
	<u>5073.56</u>

- ✓ Cotejado
- △ Comprobado con documentos
- Σ Totalizado

**Conclusión:** De los tres meses analizados mediante conciliación bancaria solo uno presenta errores de registro, sin embargo los saldos de la cuenta bancaria no refleja el flujo de efectivo real que tiene la empresa, lo cual es limitante para acceder a crédito.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	D. R. B. G.	18-01-2016
Revisado por:	M.I.P.R.	18-01-2016

EMPRESA “SFORZO”

**MATERIALIDAD DEL ACTIVO**

Auditoría al 31 de diciembre del 2014

A6

CÓDIGO	CUENTA	VALOR	PORCENTAJE	ERROR TOLERABLE	
1.1.1.01	CAJA GENERAL	47091.18	9.69%	4563.14	✓ Δ
1.1.1.05	CAJA CHICA	50.0	0.01%	0.50	✓ Δ
1.1.2.05	BANCOS	904.96	0.19%	1.72	✓ Δ
1.2.1.	CUENTAS POR COBRAR	287291.74	59.13%	16987.56	✓ Δ
1.2.2.	IMPUESTOS FISCALES	6660.91	1.37%	91.25	✓ Δ
1.3.1.	MERCADERÍA	78536.21	16.17%	12699.30	✓ Δ
1.4.1.	ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES	68820.03	14.17%	9751.80	✓ Δ
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>485.839.72</b>	<b>100%</b>	<b>44095.27</b>	Σ⊙

**Conclusión:** De acuerdo a la materialidad de los Activos, se refleja una acumulación excesiva en las cuentas por cobrar, mientras que se determina el error tolerable de cada grupo de cuentas para efectos de la auditoría

- ⊙ Circularizado
- Σ Totalizado
- Δ Verificado con documentos
- ✓ Cotejado con Estados Financieros

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	D. R. B. G.	18-01-2016
Revisado por:	M.I.P.R.	18-01-2016

**FASE III: EJECUCIÓN**

Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

PA/EA-C

**PROGRAMA DE AUDITORÍA****EMPRESA “SFORZO”****PROGRAMA DE AUDITORÍA****COMPONENTE: EXIGIBLE****Objetivo General:** Determinar la razonabilidad de las cuentas por cobrar.**Objetivos Específicos:**

- Determinar la existencia y veracidad de la cuentas por cobrar y clientes.
- Verificar la propiedad y origen de las cuentas por cobrar.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA
<b>FASE III: EJECUCIÓN</b>				
1.	Aplicar una Evaluación del Control Interno	<b>CI-C</b>	D. R. B. G.	18/01/2016
2.	Realizar un análisis y descomposición de saldos	<b>C1</b>	D. R. B. G.	19/01/2017
3.	Realizar una conciliación de facturas de venta con los cobros a clientes.	<b>C2</b>	D. R. B. G.	19/01/2017
4.	Confirmar la cobrabilidad de los saldos de las cuentas a través de confirmación con los clientes principales.	<b>C3</b>	D. R. B. G.	19/01/2017
5.	Realizar un análisis de la antigüedad de cartera de clientes	<b>C4</b>	D. R. B. G.	19/01/2017
6.	Realizar asiento de ajuste o reclasificación	<b>HA/EA</b>	D. R. B. G.	02/02/2017

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	05-12-2016
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	09-12-2016

EMPRESA “SFORZO”

C1

**ANÁLISIS Y DESCOMPOSICIÓN DE SALDOS DEL EXIGIBLE**

Auditoría al 31 de diciembre del 2014

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTE O RECLASIFICACIÓN		SALDO AJUSTADO	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER		
1.2.	<u>EXIGIBLE</u>					
1.2.1.	<u>CUENTAS POR COBRAR</u>	287.291.74				287.291.74
1.2.1.01.	Clientes	185.782.77		a) 130.00	185652.77	185652.77
1.2.1.02.	Préstamo a Empleados	700.00				700.00
1.2.1.03.	Anticipo a Proveedores	8740.40				8740.40
1.2.1.04	Préstamo a Vivepiel	92.068.57				92.068.57
1.2.2.	<u>IMPUESTOS FISCALES</u>	6660.91				6660.91
1.2.2.01	IVA Pagado	396.03				396.03
1.2.2.02	Crédito Tributario Ret. Fte.	5.283.02				5.283.02
1.2.2.03	Anticipo Impuesto a la Renta	981.86				981.86
<b>TOTAL EXIGIBLE</b>		<b>293.952.65</b>		<b>130.00</b>	<b>185.652.77</b>	<b>293.822.65</b>

©  
©  
©  
©  
©  
©  
©  
Σ

\* No se requieren ajustes en las cuentas del Exigible

**Conclusión:** Los saldos del Exigible **no se presentan razonablemente**, debido a una variación en los saldos contables con los auditados correspondientes a las cuentas clientes, debido a errores en el registro contable discordando con el registro del vendedor, además se evidencia un excesivo monto en obligaciones pendientes de cobro con la empresa Vivepiel, que a largo plazo puede significar una causa de Il liquidez.

© Circularizado

Σ Totalizado

↔ Diferencia comprobada

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	D. R. B. G.	19-01-2017
Revisado por:	M.I.P.R.	19-01-2017

**CONCILIACIÓN FACTURAS DE VENTA vs. COBROS REALIZADOS**

Auditoría al 31 de diciembre del 2014

Código	Cientes	Valor Total Factura de Venta	Valor del IVA	Abono Inicial Incluido IVA	Valor concedido a crédito	Valor Cuota /Plazo		Cobros realizados al 31/dic/ 2014	Saldo por cobrar s/ libros al 31/dic/2014	Según Auditoría 31/Dic/2014	Dif.
1.2.	<u>EXIGIBLE</u>										
1.2.1.	<u>CUENTAS POR COBRAR</u>										
1.2.01.	<u>Cientes Nacionales</u>										
	Arboleda Beatriz	15890.00	1702,50	6702,50	9187,50	1364,20	4	3730,71	5456.79	5456.79	
	Galarraga Fernanda	25020.00	2680,71	5180,71	19839,29	729,65	3	17650,33	2188.96	2188.96	
	Galiano Fanny	13250.00	1419,64	4419,64	8830,36	383,69	3	7679,28	1151.08	1151.08	
	López Iván	8410.00	901,07	2401,07	6008,93	1590,00	1	4418,93	1590.00	1610.00	20
	Montenegro María	22117.25	2369,71	7369,71	14747,54	957,17	5	9961,67	4785.87	4785.87	
	Mora Henry	46012.00	4929,86	14929,86	31082,14	3340,41	11	5662,35	36744.49	36744.49	
	Mora Ligia	15100.45	1617,91	3617,91	11482,54	521,93	2	10438,69	1043.85	1043.85	
	Panchana Omar	5600.00	600,00	1100,00	4500,00	412,75	3	3261,74	1238.26	1238.26	
	Tenería San José	16304.50	1746,91	4846,91	11457,59	903,19	8	4232,08	7225.51	7225.51	
	Toapanta José	19241.14	2061,55	5861,55	13379,59	529,78	6	10200,89	3178.70	3288.70	110
	<b>TOTAL</b>								<b>64603.51</b>	<b>64733.51</b>	<b>130</b>

©  
 △  
 △  
 △  
 £↔  
 △  
 △  
 ©  
 △  
 △  
 £↔  
 Σ

**Conclusión:** De la muestra tomada de los clientes con saldo superiores a \$1000, una vez que han sido verificados con los documentos respectivos **no se presentan razonablemente**, pues existen diferencias en el registro del vendedor, además existen retrasos importantes en la recaudación.

- © Circularizado
- ↔ Diferencia Comprobada
- Σ Totalizado
- £ Error
- △ Verificado con Documentos

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	D. R. B. G.	19-01-2017
Revisado por:	M.I.P.R.	19-01-2017



EMPRESA “SFORZO”

C4

**ANÁLISIS DE ANTIGÜEDAD DE SALDOS DE CLIENTES**

Auditoría al 31 de diciembre del 2014

Código	Clientes	Valor Total Factura de Venta	Abono Inicial Incluido IVA	Valor concedido a crédito		Valor Cuota /Plazo		Según Auditoría 31/Dic/2014	Cuotas			
									Total	Puntual	Atrasos	Faltan
1.2.	<u>EXIGIBLE</u>											
1.2.1.	<u>CLIENTES</u>											
1.2.1.01.	<u>Clientes Nacionales</u>											
	Bustamante David	1932	880,2	54%	1051,80	175,3	6	350,6	6	1	3	2
	Cueva Diana	2505	945	62%	1560,00	520	3	571	3	2	0	1
	Jaramillo Daniela	1340	540	60%	800,00	200	4	225,5	4	1	2	1
	Flores María	810,5	210,5	62%	500,00	500	1	439,25	1	0	0	1
	Pozo Zoila	2100,25	632,25	73%	1540,00	385	4	908,1	4	0	1	3
	Granda Santiago	1247,6	427,6	66%	820,00	410	2	320,55	2	1	0	1
	Arboleda Beatriz	13585,19	5400	67%	8185,19	2728,40	3	5456,79	3	0	1	2
	Galarraga Fernanda	9328,77	5680,5	44%	3648,27	729,65	5	2188,96	5	1	1	3
	Galiano Fanny	6827,71	4525,55	38%	2302,16	230,22	10	1151,08	10	1	4	5
	López Iván	10441,25	7261,25	34%	3180,00	1590,00	2	1590	2	0	1	1
	Montenegro María	22604,99	15426,18	36%	7178,81	2392,94	3	4785,87	3	1	0	2
	Mora Henry	70030,61	24100	73%	45930,61	9186,12	5	36744,49	5	0	1	4
	Mora Ligia	7788,00	5700,3	30%	2087,70	347,95	6	1043,85	6	1	2	3
	Panchana Omar	12476,52	10000	22%	2476,52	1238,26	2	1238,26	2	1	0	1
	Tenería San José	16806,01	9580,5	48%	7225,51	1806,38	4	7225,51	6	0	2	4
	Toapanta José	19268,15	11321,4	46%	7946,75	1589,35	5	3178,7	5	1	2	2
	TOTALES	199092,54			96433,31			67418,51				
















**Conclusión:** El cobro de las cuotas correspondientes a Clientes **se presenta razonablemente**, respecto a los valores, sin embargo se verifican atrasos y en otros casos no se cumplen con el valor de la cuota.

-  Comprobado con documento
-  Circularizado

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	D. R. B. G.	19-01-2017
Revisado por:	M.I.P.R.	19-01-2017

**FASE III: EJECUCIÓN**

Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

PA/EA-D

**PROGRAMA DE AUDITORÍA****EMPRESA “SFORZO”****PROGRAMA DE AUDITORÍA****COMPONENTE: REALIZABLE****Objetivo General:** Determinar la razonabilidad de los saldos del área del Realizable**Objetivos Específicos:**

- Determinar la existencia física y valoración de los inventarios
- Comprobar el registro contable, valoración y método de control de los inventarios

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA
<b>FASE III: EJECUCIÓN</b>				
1.	Aplicar una Evaluación del Control Interno	<b>CI-D</b>	D. R. B. G.	29/07/2016
2.	Realizar un análisis y descomposición de saldos	<b>D1</b>	D. R. B. G.	17/08/2016
3.	Realizar una conciliación del registro de la producción con los registros de kárdex en unidades.	<b>D2</b>	D. R. B. G.	17/08/2016
4.	Conciliar los saldos del inventario de materia prima con los productos terminados	<b>D3</b>	D. R. B. G.	17/08/2016
5.	Revisar los asientos de compra de mercaderías, y cotejar con factura, ingreso a bodega y registro Kardex.	<b>D4</b>	D. R. B. G.	17/08/2016
6.	Realizar asiento de ajuste o reclasificación	<b>HA/EA</b>	D. R. B. G.	17/08/2016
			D. R. B. G.	29/08/2016

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	05-12-2016
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	09-12-2016



## CONCILIACIÓN DEL REGISTRO DE LA PRODUCCIÓN CON LOS KÁRDEX

Auditoría al 31 de diciembre del 2014

Cód.	Cuentas	Ingresos a Producción			Saldo en Registros 31/Dic/2014	Saldo según Kárdex 31/Dic/2014	Dif.
		Orden de Producción	Cant. mts	Valor Total			
1.3.	<u>REALIZABLE</u>						
	Inventario de Materia Prima						
1.3.1.10	Suela	#4015	280	980,00	12624,50	12624,5	-
		#5018	420	1470,00			-
		#5021	280	980,00			-
		#6013	680	2380,00			-
		#6214	160	560,00			-
		#6301	460	1610,00			-
		#7241	420	1470,00			-
		#7309	564	1970,50			-
		#9023	344	1204,00			-
1.3.1.01	Cuero	#4015	93,33	303,33	4210,92	4210,92	-
		#5018	140,00	455,00			-
		#5021	93,33	303,33			-
		#6013	226,67	736,67			-
		#6214	53,33	173,33			-
		#6301	153,33	498,33			-
		#7241	140,00	455,00			-
		#7309	187,67	609,92	-		
		#9023	114,67	372,67	-		
1.3.1.25	Hormas	#4015	280	700,00	9071,50	9017,5	-
		#5018	420	1050,00			-
		#5021	280	700,00			-
		#6013	680	1700,00			-
		#6214	160	400,00			-
		#6301	460	1150,00			-
		#7241	420	1050,00			-
		#7309	563	1407,50	-		
		#9023	344	860,00	-		
<b>TOTAL INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</b>				<b>25549,58</b>	<b>25906,92</b>	<b>25852,92</b>	54

**Conclusión:** Los saldos del inventario de materia prima del kárdex una vez que han sido comparados con las órdenes de producción ingresadas **no se presentan razonablemente**, debido a que se registró un error de digitación al confundir un número 71, por 17, aunque no es error de cálculo, representa variación en los

-  Circularizado  
 Diferencia Comprobada  
 Totalizado  
 Verificado con Documentos

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	D. R. B. G.	19-01-2017
Revisado por:	M.I.P.R.	19-01-2017

EMPRESA "SFORZO"

**CONCILIACIÓN DEL REGISTRO DE LA PRODUCCIÓN CON LOS KÁRDEX**

Auditoría al 31 de diciembre del 2014

Cód.	Cuentas	Egresos de Producción	Saldo en Registros 31/Dic/2014	Saldo según Kárdex 31/Dic/2014	Diferencia
1.3.	<u>REALIZABLE</u>				
1.3.1.05	Inv. Productos Terminados	18330.00	18330.00	18330.00	
	Calzado Casual	5470.00	5470.00	5470.00	-
	Calzado Formal	10320.00	10320.00	10520.00	200.00
	Calzado de Aventura	2540.00	2540.00	3540.00	1000.00
<b>TOTAL INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>			<b>18330.00</b>	<b>19530.00</b>	<b>1200.00</b>

**Conclusión:** Los saldos del inventario de productos terminados del kárdex una vez que han sido comparados con los egresos del área de Producción **no se presentan razonablemente**, por presentar diferencias importantes en el registro de unidades de calzado formal y de aventura, donde constan más unidades inventariadas de las existentes

-  Circularizado  
 Diferencia Comprobada  
 Totalizado  
 Verificado con Documentos  
 Error

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	D. R. B. G.	19-01-2017
Revisado por:	M.I.P.R.	19-01-2017

EMPRESA “SFORZO”

CONCILIACIÓN DEL INVENTARIO DE MATERIA PRIMA CON EL DE PRODUCTOS TERMINADOS

D3

Auditoría al 31 de diciembre del 2014

Para conciliar la materia prima utilizada con los productos terminados se tomó una muestra de las tres órdenes de producción más grandes, y se realizó el análisis como se cita a continuación:

Ord. Prod.	Detalle	Materia Prima Utilizada			Productos Terminados		
		Detalle	Cant.	Valor	Detalle	Cant.	Costo MP
# 6013	340 pares de calzado Formal Modelo 001-21 Tallas 38-40-42 Sra. Deice Ávila Riobamba	Cuero	113,33	368,33	Talla 38	130	920.83
		Suela	340	1190,00	Talla 40	110	779.17
		Hormas	340	850,00	Talla 42	100	708.33
# 7309	282 pares de calzado Casual Modelo 002-065 Tallas 24-26-28-36-38-40 Sr. Juan Sevilla Bolívar	Cuero	94,00	305,50	Talla 24	27	230.58
		Suela	282	987,00	Talla 26	20	170.80
		Hormas	282	705,00	Talla 28	40	341.61
					Talla 36	45	384.31
					Talla 38	75	640.51
					Talla 40	75	640.51
# 9021	550 pares de calzado Aventura Modelo 003-185 Tallas 38-40-41-42-44 Sr. David Burgos Baños	Cuero	183,33	595,83	Talla 38	110	779.17
		Suela	550	1925,00	Talla 40	110	779.17
		Hormas	550	1375,00	Talla 41	110	779.17
					Talla 42	110	779.17
					Talla 44	110	779.17
		Cuero	183,33	595,83	Talla 38	110	779.17
<b>TOTAL</b>					<b>8712.49</b>		

**Conclusión:** De la muestra tomada, las materias primas que han ingresado a producción han sido utilizadas en los respectivos productos terminados (blusas y pantalones) por lo cual los valores se concilian **razonablemente**, sin presentarse diferencias significativas.

Elaborado por:	D. R. B. G.	19-01-2017
Revisado por:	M.I.P.R.	19-01-2017

Σ Totalizado

Δ Verificado con Documentos



**FASE III: EJECUCIÓN**

Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

PA/EA-F

**PROGRAMA DE AUDITORÍA****EMPRESA “SFORZO”****PROGRAMA DE AUDITORÍA****COMPONENTE: ACTIVOS FIJOS**

**Objetivo General:** Determinar la razonabilidad de los saldos de la propiedad, planta y equipo.

**Objetivos Específicos:**

- Comprobar la legalidad y veracidad de los activos fijos.
- Verificar que los valores registrados en los balances sean los correctos.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA
<b>FASE III: EJECUCIÓN</b>				
1.	Aplicar una Evaluación del Control Interno	<b>CI-F</b>	D. R. B. G.	23/01/2017
2.	Realizar un análisis y descomposición de saldos	<b>F1</b>	D. R. B. G.	23/01/2017
3.	Realizar una cédula de resumen para determinar los valores iniciales de los activos fijos y la vida útil.	<b>F2</b>	D. R. B. G.	24/01/2017
4.	Realizar una cédula analítica para determinar los valores actuales de las cuentas de activos fijos	<b>F3</b>	D. R. B. G.	24/01/2017
5.	Realizar el cálculo correcto de las depreciaciones por el método lineal	<b>F4</b>	D. R. B. G.	24/01/2017
6.	Realizar asiento de ajuste o reclasificación	<b>HA/EA</b>	D. R. B. G.	02/02/2017

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	05-12-2016
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	09-12-2016

EMPRESA “SFORZO”

F1

**ANÁLISIS Y DESCOMPOSICIÓN DE SALDOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Auditoría al 31 de diciembre del 2014

CÓD	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTE O RECLASIFICACIÓN		SALDO AJUSTADO	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER		
1.4.	<u>ACTIVO FIJO</u>					
1.4.1.	<u>Depreciable</u>					
1.4.1.01	Muebles y Enseres	6150.43				6150.43
	(-) Depreciación de Muebles y Enseres	(-) 282.93	a) 12.32		a) 270.61	(-) 270.61
1.4.1.10	Equipo de Cómputo	2024.60				2024.60
	(-) Depreciación de Equipo de Cómputo	(-) 76.66		b) 298.84	b) 375.50	(-) 375.50
1.4.1.20	Maquinaria	60645.00				61645.00
	(-) Depreciación de Maquinaria	(-) 3155.72	c) 853.39		c) 2302.33	(-) 2302.33
	(-) Depreciación de Activos Fijos	(-) 3515.31	d) 566.87		d) 2948.44	(-) 2918.44
<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS</b>		<b>68820.03</b>	<b>1432.28</b>	<b>298.84</b>	<b>5896.88</b>	<b>8472.65</b>

Δ  
 £  
 £  
 £  
 £  
 £ ←→  
 Σ

\* Se realizan los siguientes ajustes:

a.-d. Se ajustan los cálculos de las depreciaciones de todos los cativos por encontrarse variaciones significativas.

**Conclusión:** Los saldos de las cuentas de Activos Fijos **no se presentan razonablemente**, debido a errores en los cálculos correspondientes, por lo que la información es errónea

- £ Error
- Δ Verificado con Documentos
- Σ Totalizado
- ←→ Diferencia comprobada

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	D. R. B. G.	23-01-2017
Revisado por:	M.I.P.R.	24-01-2017

EMPRESA “SFORZO”

**CÉDULA DE RESUMEN PARA DETERMINAR LOS VALORES INICIALES DE LOS ACTIVOS FIJOS Y LA VIDA ÚTIL.**

Auditoría al 31 de diciembre del 2014

F2

CÓD	CUENTA	FACTURA DE COMPRA	PROVEEDOR	FECHA DE COMPRA O REVALUACIÓN	VALOR INICIAL A.F.	% DEPREC.	AÑOS VIDA ÚTIL
1.4.	<u>ACTIVO FIJO</u>						
1.4.1.	<u>Depreciable</u>						
1.4.1.01	Muebles y Enseres	# 001-001-1753	Muebles López	Febrero - 2010	6150.43	10%	10
1.4.1.10	Equipo de Cómputo	# 001-001-0475	Agecomp	Julio – 2009	2024.60	33.33%	3
1.4.1.20	Maquinaria	# 001-001-6327	Maquinaria Castro	Julio - 2009	60645.00	5%	20
<b>TOTAL EXIGIBLE</b>					<b>68820.03</b>		

Δ  
 Δ  
 £  
 Σ

**Conclusión:** Una vez verificadas las fechas de compra y revaloración de la propiedad, planta y equipo de la empresa, se verifica que el porcentaje de depreciación de la maquinaria es menor al establecido por el método legal por lo que **no se presentan razonablemente**, y el cálculo de años de vida útil es incorrecto

- Σ Totalizado
- £ Error
- Δ Verificado con Documentos

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	D. R. B. G.	23-01-2017
Revisado por:	M.I.P.R.	24-01-2017

EMPRESA “SFORZO”

**CÉDULA ANALÍTICA PARA DETERMINAR LOS VALORES ACTUALES DE LOS ACTIVOS FIJOS**

F3

Auditoría al 31 de diciembre del 2014

CÓD	CUENTA	FECHA DE COMPRA O REVALUACIÓN	VALOR INICIAL A.F.	% DEPREC.	AÑOS VIDA ÚTIL	VALOR ACTUAL	
						CONTABLE	REAL
1.4.	<u>ACTIVO FIJO</u>						
1.4.1.	<u>Depreciable</u>						
1.4.1.0 1	Muebles y Enseres	Febrero - 2010	6150.43	10%	10	2429,42	1814.38
1.4.1.1 0	Equipo de Cómputo	Julio – 2009	2024.60	33.33%	3	-1150,65	-1818.77
1.4.1.2 0	Maquinaria	Julio - 2009	60645.00	10%	10	20316,08	14251.58
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>			<b>68820.03</b>			<b>21594.85</b>	<b>14247.19</b>

△  
△ £  
△

**Conclusión:** De acuerdo a la confirmación de fecha de compra y revaluación de los activos fijos se determina el valor actual contable y real, de tal modo que **no se presentan razonablemente**, debido a que el equipo de cómputo supero el tiempo de depreciación y contablemente está sobrevalorado.

- © Circularizado
- △ Verificado con documentos
- £ Error

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	D. R. B. G.	24-01-2017
Revisado por:	M.I.P.R.	24-01-2017

EMPRESA “SFORZO”

**RECÁLCULO DE LAS DEPRECIACIONES POR EL MÉTODO LINEAL**

Auditoría al 31 de diciembre del 2014

F4

Activo Fijo	Valor Inicial	Porcentaje	Años Vida Útil	Valor Residual	Deprec. s/ registro	Depreciación Anual s/auditoría	Valor Actual contable s/ auditoría	Diferencia
Muebles y Enseres	6150.43	10%	10 años	615.04	282.93	553.54	2429,42	270.61 <span style="color: red;">△</span>
Equipo de Cómputo	2024.60	33.33%	3 años	674.80	76.66	452.16	-1150,65	-375.50 <span style="color: red;">△ £</span>
Maquinaria	60645.00	10%	10 años	606.45	3155.72	5458.05	20316,08	2302.33 <span style="color: red;">△</span>
					<span style="color: red;">Ⓢ</span> 6782.33	6782.33	21594.85	-2948.44 <span style="color: red;">△</span>

**Conclusión:** La depreciación de los activos fijos que constan dentro dl grupo de activos fijos, se presenta razonablemente, en el cálculo, sin embargo se determina una sobrevaloración en el activo equipo de cómputo que debe ser corregida, pues genera cambios significativos en este grupo de cuentas.

- △ Comprobado con documentos
- Ⓢ Circularizado
- £ Error

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	D. R. B. G.	24-01-2017
Revisado por:	M.I.P.R.	24-01-2017

**FASE III: EJECUCIÓN**

PA/EA-BB

Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

**PROGRAMA DE AUDITORÍA****EMPRESA “SFORZO”****PROGRAMA DE AUDITORÍA****COMPONENTE: PASIVOS****Objetivo General:** Determinar la razonabilidad de los saldos del área de Pasivos**Objetivos Específicos:**

- Verificar el cumplimiento de las obligaciones adquiridas con terceros.
- Verificar la veracidad del saldo de las cuentas del disponible en los estados financieros

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA
<b>FASE III: EJECUCIÓN</b>				
1.	Aplicar una Evaluación del Control Interno	<b>CI-BB</b>	D. R. B. G.	25/01/2017
2.	Realizar un análisis y descomposición de saldos	<b>BB1</b>	D. R. B. G.	25/01/2017
3.	Construir indicadores financieros que nos permita conocer la capacidad de pago de la empresa	<b>BB2</b>	D. R. B. G.	26/01/2017
4.	Verificar el cumplimiento de pago de las compras a crédito.	<b>BB3</b>	D. R. B. G.	26/01/2017
5.	Enviar la confirmación de saldos a proveedores	<b>BB4</b>	D. R. B. G.	27/01/2017
6.	Realizar asiento de ajuste o reclasificación	<b>HA/EA</b>	D. R. B. G.	02/02/2017

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	05-12-2016
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	09-12-2016



**INDICADORES FINANCIEROS DEL PASIVO**

Auditoría al 31 de diciembre del 2014

BB2

Los principales indicadores de endeudamiento son los siguientes:

INDICADOR FINANCIERO DE ENDEUDAMIENTO	FÓRMULA	INTERPRETACIÓN
Endeudamiento sobre Activos Totales	$\text{Nivel de Endeudamiento} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} * 100\%$ $\text{Nivel de Endeudamiento} = \frac{391447.86}{485839.72} * 100\% = 80\% \text{ Y}$	La participación de los acreedores para el año 2014 sobre el total de los activos es del 80%; es decir de cada dólar que existe en activos, 80 centavos son ajenos, lo cual representa un riesgo e inestabilidad financiera.
Endeudamiento de Leverage o Apalancamiento	$\text{Nivel de Endeudamiento} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Patrimonio}} * 100\%$ $\text{Nivel de Endeudamiento} = \frac{391447.86}{92813.11} = 421.73\% \text{ Y}$	La empresa “Sforzo” presenta un nivel de endeudamiento exageradamente alto con sus acreedores es decir que para el año 2014 las deudas cuadruplican el valor del patrimonio
Concentración de Endeudamiento	$\text{Concentración de Pasivo} = \frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Total Pasivo}} * 100\%$ $\text{Concentración de Pasivo} = \frac{391447.86}{391447.86} * 100\% = 100\% \text{ Y}$	El 100% de las obligaciones con terceros se encuentran a corto plazo, lo cual representa un riesgo financiero que ocasiona el retraso permanente en los pagos y una pérdida de credibilidad con los proveedores.

**Conclusión:** Del análisis de los indicadores financieros del pasivo, se presenta un escenario crítico para la empresa “Sforzo”, pues el nivel de endeudamiento es alto, por lo que los activos y el patrimonio se encuentran comprometidos para cubrir las obligaciones, generando problemas financieros a corto plazo.

Y Porcentaje Analizado  
 ✓ Cotejado con Estados Financieros

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	D. R. B. G.	26-01-2017
Revisado por:	M.I.P.R.	27-01-2017

EMPRESA "SFORZO"

**VERIFICACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR DE PROVEEDORES**

Auditoría al 31 de diciembre del 2014

BB3

Código	Clientes	Saldo s/Registro 21/Dic/2014	Valor Total Factura de Compra	Abono Inicial	Valor concedido a crédito	Valor Cuota / N° cuota		Saldo s/Auditoría 31/Dic/2014	Cuotas			
									Total	Puntual	Atrasos	Faltan
2.	<u>PASIVO</u>											
2.1.	<u>CORTO PLAZO</u>											
2.1.1.01	Proveedores	24700.00										
	Cueros Colombia	1450.00	5000.00	650.00	4350.00	1450.00	3	1450.00	3	0	2	1
	Comercial Yolanda Salazar	208.00	3450.00	2202.00	1248.00	208.00	6	208.00	6	1	4	1
	Hormas San Andrés	330.00	4200.00	900.00	3300.00	330.00	10	330.00	10	0	9	1
	Curtiduría San José	400.00	2100.00	900.00	1200.00	200.00	6	400.00	6	0	4	2
	Comercial Freimar	82.00	82.00		82.00	82.00	1	82.00	1	0	0	1
<b>TOTAL PROVEEDORES</b>												

©  
 △  
 △  
 △  
 △  
 △  
 △  
 △  
 ©

**Conclusión:** De la muestra obtenida de los proveedores frecuentes , se obtiene **se presentan razonablemente**, respecto a los valores, sin embargo se evidencia que el 90% de pagos realizados presentan retrasos, debido a que no existe un calendario de pagos, debido a este aspecto se retrasan los pedido si se incumplen de igual forma las órdenes de producción.

- © Circularizado
- △ Verificado con documentos
- Σ Totalizado

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	D. R. B. G.	26-01-2017
Revisado por:	M.I.P.R.	27-01-2017

EMPRESA “SFORZO”

BB4

## CONFIRMACIÓN DE SALDOS CON PROVEEDORES

Auditoría al 31 de diciembre del 2014

**Para:** PROVEEDORES “SFORZO”  
**Fecha:** 31 de diciembre del 2014  
**Asunto:** Confirmación de saldos

Se solicita comedidamente se otorgue un informe completo sobre las obligaciones pendientes de pago con su distinguida empresa, , a nombre de la EMPRESA “SFORZO”, o a la vez de su representante legal el Sr. Juan Carlos Vivero Icaza, con la respectiva fecha de adquisición, valor total facturado, número de cuotas pactado y saldo a la fecha.

De lo cual se obtuvieron los siguientes resultados:

Proveedor	Fecha de la compra	Valor facturado	Cuotas		Saldo	
			#	Valor		
Cueros Colombia	12/ sept/2014	5000.00	3	1450.00	1450.00	©
Comercial Yolanda Salazar	25/mayo/2014	3450.00	6	208.00	208.00	©
Hormas San Andrés	02/feb/2014	4200.00	10	330.00	330.00	©
Curtiduría San José	03/mayo/2014	2100.00	6	200.00	400.00	©
					<b>2388.00</b>	Σ Δ

### Conclusión:

Una vez cruzada la información con los proveedores se determina que la confirmación de saldos de las cuentas por pagar es **razonable** y existe el sustento legal de responsabilidad sobre dichas obligaciones a través de pagarés firmados como garantía.

- Δ Verificado con documentos
- © Circularizado
- Σ Sumatoria

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	D. R. B. G.	27-01-2017
Revisado por:	M.I.P.R.	27-01-2017

**FASE III: EJECUCIÓN**

Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

PA/EA-W

**PROGRAMA DE AUDITORÍA****EMPRESA “SFORZO”****PROGRAMA DE AUDITORÍA****COMPONENTE: PATRIMONIO****Objetivo General:** Determinar la razonabilidad de los saldos del área del Patrimonio**Objetivos Específicos:**

- Comprobar la veracidad y suscripción del capital social.
- Determinar que los valores de las cunetas que componen el patrimonio estén registrados correctamente.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA
<b>FASE III: EJECUCIÓN</b>				
1.	Aplicar una Evaluación del Control Interno	<b>CI-W</b>	D. R. B. G.	30/01/2017
2.	Realizar un análisis y descomposición de saldos	<b>W1</b>	D. R. B. G.	30/01/2017
3.	Verificar si existen variaciones de patrimonio durante el período	<b>W2</b>	D. R. B. G.	31/01/2017
4.	Realizar asiento de ajuste o reclasificación	<b>HA/EA</b>	D. R. B. G.	02/02/2017

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	05-12-2016
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	09-12-2016

EMPRESA “SFORZO”

**ANÁLISIS Y DESCOMPOSICIÓN DE SALDOS DEL PATRIMONIO**

Auditoría al 31 de diciembre del 2014

W1

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTE O RECLASIFICACIÓN		SALDO AJUSTADO	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER		
3.	<u>PATRIMONIO</u>					
3.1.	Capital Social		a) 92813.11		92813.11	92813.11
3.3.1.01	Utilidades Acumuladas	113643.17		a) 113643.17		
3.3.1.05	Pérdidas Acumuladas	-20830.06		a) -20830.06		
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>92813.11</b>	<b>92813.11</b>	<b>92813.11</b>		<b>92813.11</b>

©  
£  
Δ  
Δ  
Σ

\* Se realizan los siguientes ajustes

a. Al no existir capital social, se capitaliza las utilidades acumuladas, quedando dicha cuenta y las de pérdidas acumuladas en cero

**Conclusión:** Los valores del Patrimonio se presentan razonablemente, sin embargo no existe la cuenta de Capital social, lo cual es contablemente imposible, por lo cual se recomienda capitalizar las utilidades acumuladas.

- © Circularizado
- Δ Comprobado con Documentos
- Σ Totalizado
- £ Error

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	D. R. B. G.	30-01-2017
Revisado por:	M.I.P.R.	30-01-2017

EMPRESA “SFORZO”

**MOVIMIENTOS DEL PATRIMONIO**

Auditoría al 31 de diciembre del 2014

W2

Descripción	Capital Pagado	Utilidades Acumuladas	Pérdidas Acumuladas	Total	
<b>Saldo Inicial al 01/ene/2014</b>	0	113643.13	-20830.06	<b>92813.11</b>	©
Disminución de Capital	-	-	-	0	
Incremento de Capital	-	-	-	0	©
Utilidad del ejercicio	-	1578.76	-	<b>1578.76</b>	
<b>Saldo al 31/dic/2014</b>	<b>0</b>	<b>115221.89</b>	<b>-20830.06</b>	<b>94391.87</b>	Σ

**Conclusión:** Los valores del Patrimonio **no se presentan razonablemente**, porque no existe la cuenta capital pagado, debido a que no se han capitalizado contablemente las utilidades acumuladas durante el período enero – diciembre del 2014.

© Circularizado

Σ Totalizado

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	31-01-2017
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	31-01-2017

**FASE III: EJECUCIÓN**

Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

PA/EA-X

**PROGRAMA DE AUDITORÍA****EMPRESA "SFORZO"****PROGRAMA DE AUDITORÍA****COMPONENTE: INGRESOS**

**Objetivo General:** Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas de Ingresos.

**Objetivos Específicos:**

- Comprobar la veracidad de los ingresos.
- Determinar que las cuentas de ingreso se registren correctamente.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA
<b>FASE III: EJECUCIÓN</b>				
1.	Aplicar una Evaluación del Control Interno	<b>CI-X</b>	D. R. B. G.	31/01/2017
2.	Realizar un análisis y descomposición de saldos	<b>X1</b>	D. R. B. G.	01/02/2017
3.	Conciliar la facturación con los mayores generales de las cuentas de ingresos	<b>X2</b>	D. R. B. G.	01/02/2017
4.	Realizar asiento de ajuste o reclasificación	<b>HA/EA</b>	D. R. B. G.	02/02/2017

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	05-12-2016
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	09-12-2016

EMPRESA “SFORZO”

X1

**ANÁLISIS Y DESCOMPOSICIÓN DE SALDOS DE LOS INGRESOS**

Auditoría al 31 de diciembre del 2014

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTE O RECLASIFICACIÓN		SALDO AJUSTADO	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER		
4.	<u>INGRESOS</u>	<b>130446.00</b>				
4.1.	<u>Ingresos Operativos</u>				130446.00	©
4.1.01.	Ventas Locales	98925.00			98925.00	98925.00 Δ
4.1.02.	Ventas Extranjeras	31521.00			31521.00	31521.00 Δ
4.2.	<u>Ingresos No Operativos</u>				133.00	©
4.1.02.	Otros Ingresos	-	a) 133.00		133.00	£
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>130446.00</b>	<b>133.00</b>		<b>130579.00</b>	<b>130579.00</b> Σ

\* Se realizan los siguientes ajustes

a. Se realizan los ajustes correspondientes a los ingresos no operacionales donde constan los valores por ventas de activos fijos.

**Conclusión:** Los valores de las cuentas de ingreso **se presentan razonablemente**, aunque no se consideraba los ingresos de otras actividades distintas a la fabricación y comercialización de calzado masculino de cuero, mismas que deben constar bajo la nomenclatura de ingresos no operacionales.

- © Circularizado
- Δ Comprobado con Documentos
- Σ Totalizado
- £

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	D. R. B. G.	01-02-2017
Revisado por:	M.I.P.R.	01-02-2017

Auditoría al 31 de diciembre del 2014

## Ventas

MES	Saldo según registro Facturación	Saldo Mayorizado	Diferencia
Enero	25460.00	25460.00	-
Febrero	114871.00	114871.00	-
Marzo	4211.00	4211.00	-
Abril	76842.00	76842.00	-
Mayo	34198.00	34198.00	-
Junio	14.410.00	14.410.00	-
Julio	13200.00	13200.00	-
Agosto	10804.87	10804.87	-
Septiembre	28210.00	28210.00	-
Octubre	41286.00	41286.00	-
Noviembre	27820.00	27820.00	-
Diciembre	130446.00	130446.00	-
<b>Total</b>	<b>521758.87</b>	<b>521758.87</b>	

**Conclusión:** Los valores d las cuentas de Ingreso se **presentan razonablemente**, una vez que se ha comparado el registro de las ventas de acuerdo a la facturación con los saldos de cada mes dispuestos en el mayor general.

△ Comprobado con Documentos

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	D. R. B. G.	01-02-2017
Revisado por:	M.I.P.R.	01-02-2017

**FASE III: EJECUCIÓN**

Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

PA/EA-Y

**PROGRAMA DE AUDITORÍA****EMPRESA "SFORZO"****PROGRAMA DE AUDITORÍA  
COMPONENTE: COSTOS Y GASTOS**

**Objetivo General:** Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas del costo y gasto.

**Objetivos Específicos:**

- Comprobar la veracidad de las cuentas de Costos y Gastos.
- Determinar que los valores de gastos estén registrados correctamente.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA
<b>FASE III: EJECUCIÓN</b>				
1.	Aplicar una Evaluación del Control Interno	<b>CI-Y</b>	D. R. B. G.	02/02/2017
2.	Realizar un análisis y descomposición de saldos de los costos y gastos	<b>Y1</b>	D. R. B. G.	02/02/2017
3.	Realizar una cédula de resumen de los costos y gastos para verificar su naturaleza operativa	<b>Y2</b>	D. R. B. G.	02/02/2017
4.	Realizar asiento de ajuste o reclasificación	<b>HA/EA</b>	D. R. B. G.	02/02/2017

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	05-12-2016
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	09-12-2016

EMPRESA “SFORZO”

**ANÁLISIS Y DESCOMPOSICIÓN DE SALDOS DE LOS COSTOS Y GASTOS**

Y1

Auditoría al 31 de diciembre del 2014

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTE O RECLASIFICACIÓN		SALDO AJUSTADO	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER		
5.	<u>COSTOS</u>					
5.1.	<u>COSTOS DE PRODUCCIÓN</u>	101408.00			101408.00	101408.00
5.1.1.	Materia Prima	24009			24009	24009
5.1.2.	Mano de Obra	65240.00			65240.00	65240.00
5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación	1159.00			1159.00	1159.00
6.	<u>GASTOS</u>					
6.1.	<u>GASTOS OPERATIVOS</u>	21415.61			21415.61	21415.61
6.1.1.	Sueldos y Beneficios Sociales	17952.44			17952.44	17952.44
6.1.2.	Mantenimiento	1905.00			1905.00	1905.00
6.1.3.	Depreciación Acumulada	1558.17			1558.17	1558.17
6.2.	<u>GASTOS ADMINISTRATIVOS</u>	728.00			728.00	728.00
6.3.	<u>GASTOS DE VENTAS</u>	309.00			309.00	309.00
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>123860.61</b>	-	-	<b>123860.61</b>	<b>123860.61</b>

**Conclusión:** Las cuentas de costos y gastos se presentan razonablemente, debido a que se incluyen toda la información contable según su origen, sin embargo se verifica que el valor de la depreciación acumulada cargado al gasto presenta un error de cálculo procedente de las cuentas de propiedad, planta y equipo.

- © Circularizado
- ✓ Cotejado con Estados Financieros
- Σ Totalizado
- £ Error

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	D. R. B. G.	02-02-2017
Revisado por:	M.I.P.R.	02-02-2017

**EMPRESA “SFORZO”**  
**CÉDULA SUMARIA DE COSTOS Y GASTOS**  
 Auditoría al 31 de diciembre del 2014

Y2

CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	SALDO EN BALANCES	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	
5.	COSTOS				
5.1.	COSTOS DE PRODUCCIÓN		101408.00	101408.00	©
5.1.1.	Materia Prima		24009	24009	✓
	Cuero	18720.00			
	Suela	5149.00			
	Hormas	140.00			
5.1.2.	Mano de Obra		65240.00	65240.00	✓
	Sueldos Operarios	65240.00			
5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación		1159.00	1159.00	✓
	Servicios Básicos Producción	763.80			
	Depreciación Maquinaria	395,20			
6.	GASTOS				
6.1.	GASTOS OPERATIVOS		21415.61	21415.61	©
6.1.1.	Sueldos y Beneficios Sociales		17952.44	17952.44	✓
	Sueldos Bordadoras	15100.00			
	Sueldos Costureras	1520.00			
	Décimo Tercer Sueldo – PRD.	425.00			
	Décimo Cuarto Sueldo – PRD	385.00			
	Vacaciones – PRD	261.22			
	Fondos de Reserva – PRD	261.22			
6.1.2.	Mantenimiento		1905.00	1905.00	✓
	Mantenimiento Maquinaria	1290.00			
	Mantenimiento de Instalaciones	615.00			
6.1.3.	Depreciación Acumulada		1558.17	1558.17	£
6.2.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	728.00	728.00	728.00	©
6.3.	GASTOS DE VENTAS	309.00	309.00	309.00	©
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>123860.61</b>	<b>123860.61</b>	<b>123860.61</b>	Σ

**Conclusión:** Las cuentas de costos y gastos se presentan razonablemente, de acuerdo a su naturaleza operativa así se corrobora con los registros contables y el correspondiente estado de resultados.

© Circularizado

✓ Cotejado con Estados Financieros

Σ Totalizado

£ Error

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	D. R. B. G.	02-02-2017
Revisado por:	M.I.P.R.	02-02-2017



EMPRESA “SFORZO”

HOJA DE HALLAZGOS

HALLAZGO	ACUMULACIÓN INECESARIA DE RECURSOS EN EFECTIVO
CONDICIÓN	No se realizan los depósitos diariamente en el banco, sino que se mantienen montos importantes en efectivo y en la empresa.
CRITERIO	En la NIC-01 párrafo 29 se menciona la Materialidad donde cada clase de partidas similares, que posea la suficiente importancia relativa, deberá ser presentada de tal modo que se garantice la custodia de los recursos dependiendo de su origen y fin y de la naturaleza de la actividad empresarial del ente auditado.
CAUSA	El desconocimiento técnico del personal financiero y la falta de políticas estrictas sobre el control y la custodia del efectivo en la empresa.
EFEECTO	Incremento del riesgo físico y financiero de mantener los recursos efectivos en la empresa de forma permanente.

**RECOMENDACIÓN:**

A la Contadora realizar diariamente el arqueo de caja, cierre contable y el depósito de fondos al finalizar el día, de tal manera que se mantenga en caja general un monto no mayor a \$5000 dólares americanos, mientras que los pagos se realizarán en cheque, para seguridad de los custodios y de los recursos.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	D. R. B. G.	02-02-2017
Revisado por:	M.I.P.R.	02-02-2017

**FASE III: EJECUCIÓN**

Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

HH 2/7

**NARRATIVA DE RESULTADOS****EMPRESA “SFORZO”****HOJA DE HALLAZGOS**

<b>HALLAZGO</b>	<b>NO EXISTEN DOCUMENTOS FUENTE DE LOS EGRESOS</b>
<b>CONDICIÓN</b>	No se registran todos los egresos por extravío o inexistencia de documentos de respaldo.
<b>CRITERIO</b>	Tal como se expone en la NIIF 2 dentro de los postulados básicos existe la sustancia económica en la que las transacciones que efectúa una entidad se deben justificar a través de los documentos fuentes para que la transacción pueda ser analizada, no solamente por sus efectos en la situación financiera de la entidad sino porque captura el evento que le dio origen.
<b>CAUSA</b>	La documentación fuente se extravía debido a que varias personas se encargan de realizar los distintos egresos, a la vez que no existe un comprobante que respalde la salida de dinero (comprobante de egreso pre impreso).
<b>EFECTO</b>	Se presentan diferencias importantes en los arqueos de caja, y las conciliaciones bancarias por lo que los valores del disponible no son confiables, al mismo tiempo que no se lleva un control documental estricto de los egresos ni se determinan responsables.

**RECOMENDACIÓN:**

A la Contadora registrar cada desembolso con un número de comprobante de egreso, de tal modo que se garantice la disminución de los fondos en los montos y para los destinos correctos, y regular la fuga de recursos.

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	02-02-2017
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	02-02-2017

**FASE III: EJECUCIÓN**

Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

HH 3/7

**NARRATIVA DE RESULTADOS****EMPRESA “SFORZO”****HOJA DE HALLAZGOS**

<b>HALLAZGO</b>	<b>FRECUENTES ERRORES DE REGISTRO CONTABLE</b>
<b>CONDICIÓN</b>	La mayoría de errores relacionados con datos de terceros, se originan en la digitación o confirmación de registros, que en volúmenes importantes de las transacciones pueden ocasionar pérdidas relevantes.
<b>CRITERIO</b>	En la NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, se sugiere que se realice una estimación contable que es el resultado de nueva información y, en consecuencia, no es una corrección de errores, sino un ajuste en el importe en libros de un activo que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento.
<b>CAUSA</b>	Registro inadecuado de las compras y ventas a crédito y escasa comprobación y seguimiento por parte del personal contable.
<b>EFFECTO</b>	Diferencias en los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar, que genera conflictos en el cálculo exacto de cifras.

**RECOMENDACIÓN:**

A la Contadora realizar los registros contables de cada transacción o revisar exhaustivamente el trabajo de las asistentes, para omitir los errores de registro que debido a la falta de control ha ocasionado variaciones importantes.

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	02-02-2017
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	02-02-2017

**FASE III: EJECUCIÓN**

Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

HH 4/7

**NARRATIVA DE RESULTADOS****EMPRESA “SFORZO”****HOJA DE HALLAZGOS**

<b>HALLAZGO</b>	<b>DIFERENCIAS ENCONTRADAS EN EL INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>
<b>CONDICIÓN</b>	La evaluación permitió encontrar valores sobrantes en las unidades de productos terminados, debido a errores de registro
<b>CRITERIO</b>	Como indica la Norma de Control Interno 405 literal 6: las conciliaciones son procedimientos necesarios para verificar la conformidad de los registros contables. Constituyen pruebas cruzadas entre datos de dos fuentes internas diferentes o de una interna con otra externa, proporcionan confiabilidad sobre la información financiera registrada y por ende permite detectar diferencias y explicarlas efectuando ajustes cuando sean necesarios.
<b>CAUSA</b>	No se realizan cruces adecuados de información entre producción y bodega, ya sea por la falta de formatos reglamentarios pre-impresos o por el escaso control de los responsables.
<b>EFECTO</b>	Los valores registrados en inventarios de productos terminados son irreales y su verificación es dificultosa.

**RECOMENDACIÓN:**

A la Contadora gestionar la capacitación de la persona encargada de la bodega para implementar un método de control de inventarios de tal modo que no existan variaciones en la materia prima y productos terminados, y por tanto afectaciones a los costos.

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	02-02-2017
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	02-02-2017

**FASE III: EJECUCIÓN**

Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

HH 5/7

**NARRATIVA DE RESULTADOS****EMPRESA “SFORZO”****HOJA DE HALLAZGOS**

<b>HALLAZGO</b>	<b>CÁLCULO INCORRECTO DE LAS DEPRECIACIONES</b>
<b>CONDICIÓN</b>	Al revisar el cálculo de las depreciaciones se registra que los activos fijos están sobrevalorados y no se cumplen con los porcentajes de depreciación legales, por lo existen variaciones importantes en los cálculos.
<b>CRITERIO</b>	Según la NIF-C6 y como lo indica la NIC 16: La depreciación de un componente debe calcularse sobre bases y métodos consistentes a partir de la fecha en que esté disponible para su uso. Existen diversos métodos de depreciación: método de actividad, método de línea recta, métodos de cargos decrecientes y métodos de depreciación especial. El método elegido debe aplicarse uniformemente en todos los periodos.
<b>CAUSA</b>	Desconocimiento de las normas contables y de los componentes que permiten un cálculo de la depreciación adecuada para la realidad de la empresa.
<b>EFECTO</b>	El registro de las depreciaciones de activos fijos es incorrecto tanto en el manejo de las cuentas como en los valores.

**RECOMENDACIÓN:**

A la Contadora, revisar el registro de las depreciaciones e implementar adecuadamente el método legal de depreciación de activos fijos considerando la situación cambiante de la industria y el deterioro de los activos, de tal manera que se les dé un uso eficiente a los recursos.

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	02-02-2017
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	02-02-2017

**EMPRESA “SFORZO”****HOJA DE HALLAZGOS**

<b>HALLAZGO</b>	<b>CONCENTRACIÓN EXCESIVA DEL PASIVO A CORTO PLAZO</b>
<b>CONDICIÓN</b>	Todas las obligaciones de la empresa con terceros son a corto plazo, presentando un nivel alto de endeudamiento, que compromete el 80% de los activos y el 421% del patrimonio.
<b>CRITERIO</b>	De acuerdo a lo expuesto en la NIF B-6 Un pasivo debe clasificarse a corto plazo cuando a) se espera liquidar el pasivo en el ciclo normal de operación de la entidad; b) la entidad mantiene el pasivo con el propósito de negociarlo; c) el pasivo se liquidará dentro de los doce meses posteriores.
<b>CAUSA</b>	Deficiente gestión financiera y bajo poder de negociación de las obligaciones principalmente con instituciones financieras y proveedores frecuentes.
<b>EFFECTO</b>	Excesivo endeudamiento a corto plazo que genera atrasos frecuentes en el cumplimiento de las obligaciones con terceros.

**RECOMENDACIÓN:**

A la Contadora renegociar los pasivos del corto a largo plazo, para cumplir con las obligaciones en los plazos y montos acordado.

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	02-02-2017
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	02-02-2017

**FASE III: EJECUCIÓN**

Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

HH 7/7

**NARRATIVA DE RESULTADOS****EMPRESA “SFORZO”****HOJA DE HALLAZGOS**

<b>HALLAZGO</b>	<b>NO SE PROVISIONA</b>
<b>CONDICIÓN</b>	No existe una cuenta que provisione recursos en caso de contingencias, a pesar de las condiciones actuales de endeudamiento de la empresa.
<b>CRITERIO</b>	De acuerdo a ala NIC 37: Se definen las provisiones como pasivos sobre los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Se debe reconocer una provisión cuando la empresa tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado. El importe debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente en la fecha del balance.
<b>CAUSA</b>	No existen conocimientos técnicos que permitan realizar una planificación financiera adaptada a las posibles contingencias de la empresa.
<b>EFECTO</b>	Incremento del riesgo de incumplir obligaciones con terceros.

**RECOMENDACIÓN:**

A la Contadora crear las cuentas que permitan establecer un colchón financiero para las cuentas incobrables y las eventualidades que puedan presentarse en la recaudación de los clientes.

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	02-02-2017
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	02-02-2017



**FASE III: EJECUCIÓN**

Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

HA 1/2

**NARRATIVA DE RESULTADOS**

**EMPRESA "SFORZO"**

**HOJA DE AJUSTES**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	<b>-a-</b>		
31/dic	Bancos	40000.00	
	a Caja General		40000.00
	p/r depósito de dinero en efectivo que permanecía en caja general s/cpbt. #154789563 de Bco. Internacional		
	<b>-b-</b>		
31/dic	Provisión Cuentas Incobrables	130.00	
	a Clientes		130.00
	p/r disminución del saldo de la cuenta clientes por error en el registro contable de la venta		
	<b>-c-</b>		
31/dic	Inventario Hormas	54.00	
	a Pérdida del Ejercicio		54.00
	p/r incremento del saldo de la cuenta materia prima hormas por error en el registro de la tarjeta kárdex.		
	<b>-d-</b>		
31/dic	Depreciación Acumulada de Activos Fijos	3267.02	
	a Depreciación Muebles y Enseres		270.61
	Depreciación Equipo de Cómputo		148.27
	Depreciación Maquinaria		2848.14
	p/r variaciones en el cálculo de las depreciaciones de activos fijos		
	<b>-e-</b>		
31/dic	Capital Pagado	92813.11	
	Pérdidas Acumuladas	20830.06	
	a Utilidades Acumuladas		113643.17
	p/r contabilización del capital pagado, mediante capitalización de utilidades acumuladas.		
	<b>Suman</b>	<b>157094.19</b>	<b>157094.19</b>

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	D. R. B. G.	02-02-2017
Revisado por:	M.I.P.R.	02-02-2017



**FASE IV:  
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

PA/CR

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**ENTIDAD:** Empresa “SFORZO”

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoría Financiera

**OBJETIVO:**

Emitir un Dictamen respecto de los hallazgos encontrados a lo largo del trabajo de Auditoría, con las respectivas recomendaciones, que permitan a los directivos de la Empresa “Sforzo” la correcta toma de decisiones.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA
<b>FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>				
4.1.	Notificación de lectura del borrador del Informe	<b>NLI</b>	D. R. B. G.	06/02/2017
4.2.	Informe de Auditoría Financiera	<b>IAF</b>	D. R. B. G.	07/02/2017
4.3.	Dictamen de Auditoría Financiera	<b>DAF</b>	D. R. B. G.	10/02/2017

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	05-12-2016
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	09-12-2016



**FASE IV:  
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

NLI

**NOTIFICACIÓN DE LECTURA DEL INFORME**

Ambato, 09 de febrero del 2017

**SR.**

**JUAN CARLOS VIVERO ICAZA**

EMPRESA “SFORZO”

Presente.-

Reciba un atento y cordial saludo de quienes conformamos la “B & G AUDITORES”, quienes hemos desarrollado la Auditoría Financiera a la empresa “SFORZO”, correspondiente al año 2014; por tal motivo el presente es para comunicar los resultados obtenidos durante la ejecución de la misma:

La Auditoría se llevó a cabo aplicando las Normas Ecuatorianas de Auditoría, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y de acuerdo a lo permitido por las Normas Internacionales de Información Financiera, mediante las cuales se llevó a cabo el análisis de los Estados Financieros para determinar su razonabilidad, para ello se aplicaron cuestionarios de control interno, seguido de la elaboración de cédulas de resumen y analíticas respaldadas en documentación de la empresa en base a los cuales se identificaron los hallazgos de auditoría.

En tal sentido, la lectura del informe se llevará a cabo el día viernes 10 de febrero del 2017, para su consecuente aprobación, donde se incluyen las conclusiones pertinentes a los hallazgos encontrados y el dictamen de auditoría respecto de la razonabilidad de los Estados Financieros del años 2014, para lo cual su presencia y de todo el personal es primordial.

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
Daniela Barona Guerrero  
**AUDITORA INDEPENDIENTE**

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	<b>D. R. B. G.</b>	06-02-2017
Revisado por:	<b>M.I.P.R.</b>	09-02-2017

#### 4.2.2.4 FASE IV: Comunicación de Resultados



### FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

### INFORME FINAL

IAF

## CAPÍTULO I

### INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

#### MOTIVO DE LA AUDITORÍA

El examen a los Estados Financieros se lo realizó por pedido de la empresa “SFORZO” y en cumplimiento al contrato de servicios suscrito entre las partes, el 5 de diciembre del 2016; debido principalmente a falencias financieras registradas en el último período debido al crecimiento acelerado de la empresa, tales como:

- Carencia de una información financiera clara
- Administración empírica de los recursos
- Disminución de la capacidad de control sobre las cifras
- Falta de intervención técnica en la asesoría contable y financiera
- No existe recapitalización de utilidades, ni inversión externa
- Inadecuada e inoportuna toma de decisiones por parte del directorio y socios.

#### OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

##### Objetivo General

Emitir una opinión profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros, para informar las deficiencias detectadas en la empresa “SFORZO” del año 2014, a fin de apoyar a la administración de la empresa en la toma de decisiones.

## **Objetivos Específicos**

- Dar una opinión sobre la razonabilidad de la situación financiera de la empresa “SFORZO”, el resultado de sus operaciones, y los cambios de su posición financiera del período 2014.
- Revisar o examinar los estados financieros y dar a conocer los resultados de su examen, mediante un informe que va acompañado de un dictamen que se presenta al auditado dando fe pública a la confiabilidad de los estados financieros.
- Verificar el cumplimiento de leyes, regulaciones, normas internas, externas y acuerdos contractuales a los que está sujeta la empresa “SFORZO”.

## **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

La auditoría financiera a empresa “SFORZO”, empezará el día lunes 12 de diciembre de 2016, una vez que se haya firmado el respectivo contrato con fecha 5 de diciembre de 2016. El período a auditarse será el comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

## **BREVE DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA**

### **RESEÑA HISTÓRICA**

La empresa “SFORZO” es una organización unipersonal creada en el año 2001, dedicada inicialmente a la comercialización de pieles y cueros de alta calidad, ubicada en las calles Lalama y Lizardo Ruiz, cerca del centro de la ciudad de Ambato, en una casa alquilada de construcción colonial.

Con el paso del tiempo y el incremento de la competencia en el negocio del cuero su propietario el señor Juan Carlos Vivero quiso llevar la empresa a otro nivel, por lo que decidió refaccionar la construcción y adecuarla para una planta de producción de calzado, ampliando la actividad económica a la fabricación y comercialización de calzado en cuero para caballero, con lo cual la empresa ha incrementado su capacidad productiva y financiera, convirtiéndose en el año 2014 en persona natural obligado a llevar contabilidad, debido a que sus ingresos brutos por ventas anuales superaron los

\$162.000 y sus costos y gastos fueron mayores a \$129.600, mientras a la par alcanzó un prestigioso sitio en el clúster del calzado en la provincia y el centro del país.

Los productos son principalmente calzado de cuero para hombre, en varias líneas casual, semiformal y de aventura, por lo que se fabrica una serie de diseños vanguardistas y de acuerdo a los requerimientos del mercado, sus principales clientes son boutiques y almacenes de calzado exclusivo, extendiéndose a la zona centro del país y actualmente se está incursionando en grandes urbes como Quito, Guayaquil y Cuenca.

Cabe destacar que en sus inicios la empresa “SFORZO” presenta un crecimiento sostenido, que con la gestión de su propietario y los sistemas de producción adecuados alcanzó un desarrollo acelerado en productividad, a la par del incremento en sus instalaciones, número de colaboradores y calidad del producto, por lo que la empresa es reconocida y apunta al crecimiento.

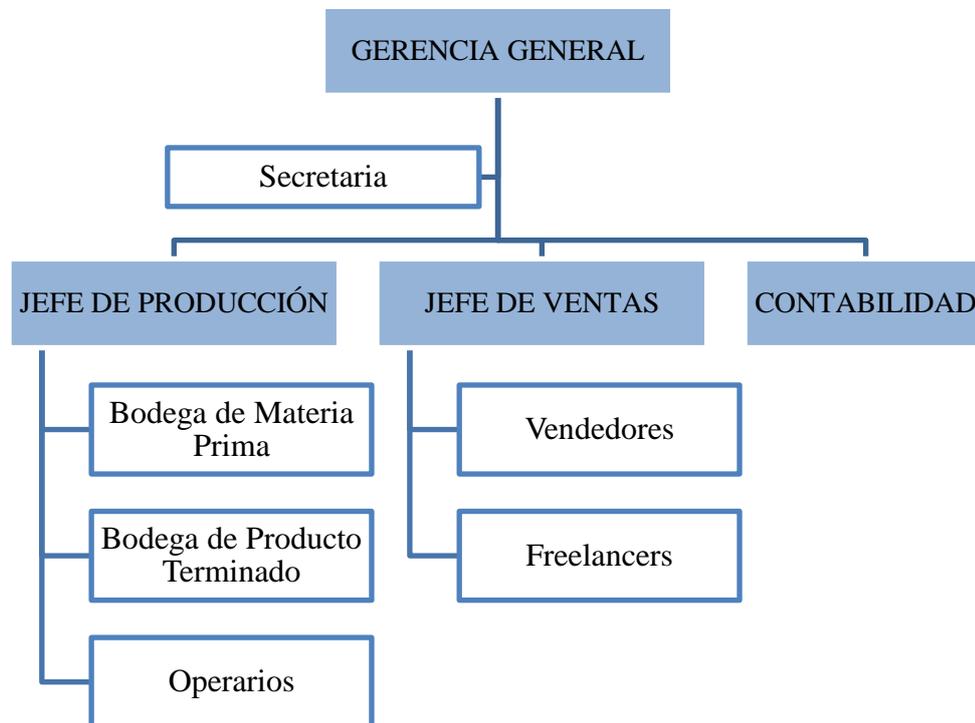
## **MISIÓN**

“SFORZO” es una empresa dedicada a la producción de calzado en cuero para caballeros, con el propósito de satisfacer las necesidades del hombre de hoy con su variedad de productos casuales, semiformales y de aventura, con los mejores diseños y calidad porque garantizamos los materiales, tecnología y la mano de obra calificada de nuestros colaboradores con quienes ofrecemos un producto que además de cubrir todos los requerimientos del hombre actual, cuida el bienestar de sus clientes y es amigable con el medio ambiente.

## **VISIÓN**

Para el 2020 “SFORZO” se convertirá en una empresa líder en el clúster de la producción de calzado para caballero a nivel nacional e incursionará en el mercado internacional, a la vez que modernizará sus procesos de producción y la tecnología de tal manera que sea más competitiva con productos reconocidos por sus diseños, calidad y precios accesibles, todos estos procesos apoyados en la capacitación del talento humano, siempre contribuyendo al desarrollo de la comunidad.

## ESTRUCTURA ORGÁNICA



**Fuente:** Archivos de EMPRESA “SFORZO”

## CAPÍTULO II DICTAMEN DE LA AUDITORÍA

He auditado los Estados Financieros de la empresa “SFORZO”, al 31 de diciembre de 2014, los correspondientes Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados, los cuales son responsabilidad de la administración de la empresa “Sforzo” y del personal contable y financiero, mientras que nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre esos estados financieros con base en el examen realizado.

El examen fue practicado de acuerdo con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, las Normas Ecuatorianas de Auditoría y las Normas de Control Interno Dichas normas requieren que planeemos y practiquemos la auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes. Una auditoría incluye examinar, sobre una base de pruebas selectivas, la evidencia que respalda las cifras y las revelaciones de los estados financieros, además evalúa los

principios y normas de contabilidad utilizada y las estimaciones importantes hechas por la administración, así como la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que el examen que hemos realizado provee una base razonable para fundamentar nuestra opinión **excepto por** desviaciones en la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados principalmente el de objetividad, exposición y realización y de la Norma Internacional de Información Financiera N°7 para PYMES, como se explica a continuación:

- Acumulación innecesaria de recursos en efectivo
- No existen documentos fuente de los egresos
- Frecuentes errores de registro contable
- Diferencias encontradas en el inventario de productos terminados
- Cálculo incorrecto de las depreciaciones
- Concentración excesiva del pasivo a corto plazo
- No se provisiona

En mi opinión, excepto por el efecto de aquellos ajustes que se mencionan en el párrafo precedente, los estados financieros se presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, por tanto la situación financiera de la empresa “SFORZO” y los resultados de sus operaciones por el año 2014, se presentan de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad.

Atentamente,

---

Daniela Barona Guerrero  
**AUDITORA INDEPENDIENTE**

## CONCLUSIONES

Una vez realizado el proyecto de investigación se llegaron a las siguientes conclusiones:

- La evaluación del control interno de la empresa “SFORZO”, presenta un nivel de confianza bajo con el 48%, por tanto existe un riesgo de control del 52%, principalmente por errores relacionados con las nomenclaturas de las cuentas, falta de comprobantes de egreso e ingreso y registro inadecuado e incompleto de la información, además de algunas diferencias de cálculo.
- Para la Auditoría a los Estados Financieros de la empresa “SFORZO” correspondiente al año 2014, se tomó como referencia las Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Auditoría, Normas Internacionales de Información Financiera, Normas de Control Interno y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, aplicando la metodología del COSO II en la fase de conocimiento preliminar, mediante la estructuración de cuestionarios, mientras en la fase de ejecución se aplicaron técnicas como las cédulas analíticas, narrativas y de resumen, indicadores y pruebas selectivas que permitieron obtener evidencias, para emitir una opinión independiente de la razonabilidad de los estados financieros y las desviaciones significativas.
- La realización de la Auditoría a los Estados Financieros de la empresa “SFORZO”, para el período comprendido entre Enero – Diciembre de 2014, determinó que tanto el Estado de Situación Financiera (Balance General) como el Estado de Resultados se presentan razonablemente, excepto por desviaciones en la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados principalmente el de objetividad, exposición y realización y mala aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, explicadas a detalle en los Resultados de la Auditoría.

## RECOMENDACIONES

Del proyecto de investigación se llegaron a las siguientes conclusiones:

- Implementar un eficiente sistema de control interno en todo el proceso contable con especial énfasis en el respaldo documental de las transacciones, que permitan obtener datos reales en los estados financieros de tal modo, que se cumplan con los principios de contabilidad generalmente aceptados y con las principales normas de contabilidad.
- Vigilar el cumplimiento de las políticas internas, revisar los procedimientos contables y definir claramente las funciones entre los cargos, para mejorar el manejo de la información contable y dar paso a una adecuada administración de los recursos procurando siempre el cumplimiento de las principales normas de contabilidad y auditoría de tal modo que la información reflejada en los estados financieros y en todos los documentos sea confiable y veraz.
- Finalmente se recomienda implementar todas las recomendaciones realizadas en el informe de auditoría, con el fin de realizar los correctivos necesarios para fortalecer el control contable y financiero de la empresa, promoviendo de este modo su desarrollo y el de sus socios, quienes al tener cifras reales podrán tomar decisiones acertadas que permitan a la empresa “SFORZO” progresar como ente social y productivo.

## BIBLIOGRAFÍA

- Adam, A. (2010). *La Auditoría Interna en la Administración Pública*. México: Becerril.
- Aguirre, J. (2006). *Enciclopedia de Auditoría*. Madrid: Cultural.
- Álvarez, J. (2013). *Apuntes de Auditoría Administrativa*. México : Facultad de Contaduría y Administración. Programa Fomento Editorial FCA. Ediciones .
- Ambrosio, V. (2009). *Auditoria Práctica de Estados Financieros*. Guatemala: Lessa.
- Bailey, M. (2008). *Guía de Auditoría*. Barcelona: Ediciones Harcourt.
- Cardoso, H. (2010). *Auditoría del Sector Solidario. Aplicación de normas internacionales* .Bogotá: Ecoe ediciones.
- Cegarra, J. (2012). *Los Métodos de Investigación*. Barcelona: Diaz de Santos.
- De la Peña, A. (2011). *Auditoría un Enfoque Práctico*. Madrid: Paraninfo S.A.
- Estupiñan, R. (2010). *Administración de Riesgos y la Auditoría Interna*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- García, V. (2014). *Problemas y Métodos de Investigación*. Madrid: Ediciones Rial.
- Gómez, M. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Córdoba: Editorial Brujas.
- González, F. (2014). *Auditoría de Mantenimiento e Indicadores de Gestión*.Madrid: FC.
- Graig, M. (2014). *Auditoría de Gestión*. San Francisco: Ediciones Cooper.
- Hurtado, F. (2012). *Gestión y Auditoría de la calidad para organizaciones*. Antioquía: Grupo Regional ISO.
- Hurtado, I. (2013). *Paradigma y Métodos de Investigación en Tiempos de Cambio*. Caracas: El Nacional.
- Leonard, W. (2009). *Auditoría Administrativa*. México: Diana.

- Madariaga, J. M. (2004). *Manual Práctica de Auditoría*. Barcelona:Deusto.
- Malagón, M. (2003). *Auditoría Financiera*. 2da. ed. Bogotá: Editorial Panamericana.
- Manco, J. (2014). *Elementos básicos del control, la auditoría y la revisión fiscal*. México: Prentice Hall.
- Mantilla, S. (2002). *Auditoría Financiera de PYMES*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mestres, P. (1991). *Al servicio de la profesión auditora*. Madrid: Gráficas CARO.
- Mira, J. (2006). *Apuntes de Auditoría*. Madrid: Creative Commons.
- Montesinos, V. (2011). *La Auditoría en España*. Valencia: Universidad de Valencia.
- Morse, J. (2011). *Asuntos Críticos en los métodos de investigación cualitativa*. Antioquia: Editorial Sage.
- Picket, S. (2007). *Manual Básico de Auditoría Interna*. Barcelona: Gestión.
- Quevedo, J. (2005). *Auditoría de Estados Financieros* .2da ed.México:ISEF Editoriales.
- Rodríguez, J. (2010). *Auditoría Administrativa paso a paso*.México: Trillas.
- Sanchez, C. (2006). *Auditoría de Estados Financieros. práctica moderna e Integral* 2da ed. México: Pearson Educacion.
- Tamayo, M. (2014). *El proceso de la investigación científica*. México: Ediciones Limusa.
- Téllez, B. (2010). *Práctica de Auditoría Financiera y Fiscal*. México.: McGraw-Hill.
- USAID. (2014). *Microempresas y Microfinanzas en Ecuador*. Resultados del estudio de líneas base de 2014. Quito: International Developmentfrom the American People.
- Vilar, E. (2011). *La auditoría de gestión como instrumento de la Dirección*. Valencia:Universidad de Valencia.

Cordovez, D. (2016, 26 de febrero). *Situación actual del sistema financiero*. Revista Ekos. Recuperado de. <http://www.ekosnegocios.com/negocios/verArticuloContenido.aspx?idArt=6431>

Morales, F. (2015, 19 de marzo). *Manual de Investigación científica*. Recuperado de: <http://manuelgross.bligoo.com/conozca-3-tipos-de-investigacion-descriptiva-exploratoria-y-explicativa>

Zambrano, P. (2015, 5 de agosto). *Analista económico asegura que la situación Financiera del país es preocupante*. Recuperado de: <http://www.ecuadorenvivo.com/economia/85-sp-651/35177-analista-economico-asegura-que-la-situacion-financiera-del-pais-es-preocupante.html>