



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

TESIS DE GRADO

Previo a la obtención del título de:

Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA

TEMA:

**AUDITORÍA INTEGRAL A LA EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS
ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA,
PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO ENERO – DICIEMBRE 2012.**

AUTORAS:

Slendy Estefanía Díaz Vinueza

Sandra Geovanna Tierra López

Riobamba – Ecuador

2015

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo, **AUDITORÍA INTEGRAL A LA EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO ENERO – DICIEMBRE 2012**, fue desarrollado por las señoritas Slendy Estefanía Díaz Vinueza y Sandra Geovanna Tierra López, bajo nuestra supervisión y ha sido revisado en su totalidad.

Ing. CPA. Víctor Manuel Albán Vallejo
DIRECTOR DE TESIS

Ing. Jorge Enrique Arias Esparza
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD

Nosotras, Slendy Estefanía Díaz Vinueza y Sandra Geovanna Tierra López

DECLARAMOS QUE:

La tesis de grado **AUDITORÍA INTEGRAL A LA EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO ENERO – DICIEMBRE 2012**, ha sido realizada mediante investigaciones e indagaciones respetando siempre la autoría de otras personas, las ideas expuestas en la misma son propias y de responsabilidad de las autoras.

Slendy Estafanía Díaz Vinueza

Sandra Geovanna Tierra López

DEDICATORIA

Este trabajo es dedicado con todo mi corazón principalmente a Dios quien es mi amparo y fortaleza; a mi madre Aida y hermana Paola, quienes han guiado mi vida y me han apoyado siempre; a mi amada hija Cristy por ser mi fuerza y la mejor motivación para surgir día a día; a mis hermanos Tania, Cèsar y Fernando por su apoyo incondicional, a mis maestros, que me impartieron sus conocimientos y experiencias; a mis amigas y a mi compañera de tesis.

Sandra Tierra López.

La inspiraciòn para el cumplimiento de mis metas y objetivos tiene como nombre Dios, por ser el Padre Protector quien guia cada paso que doy; a mis padres Franco y Maria por ser un ejemplo de fuerza y fortaleza para continuar dia a dia y vencer todo obstáculo, a mis hermanos Cristian y Julio quienes con su amor y ternura han llenado mi corazòn de fuerza y valentia y en especial al pilar fundamental de mi vida mi amado hijo Kaled Mateo, quien con su sonrisa y amor me impulsa a seguir adelante, a mi tia Delia Vinueza quien me dio su apoyo incondicional, a mis maestros, que me impartieron sus conocimientos y experiencias; a mis amigas/os y a mi compañera de tesis.

Slendy Díaz Vinueza.

AGRADECIMIENTO

A Dios por darnos la fortaleza para luchar y enfrentar todo obstáculo que se ha presentado en nuestro camino y por sus infinitas Bendiciones.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por la apertura brindada para formarnos profesionalmente, a nuestra querida Escuela de Contabilidad y Auditoría y a nuestros abnegados Profesores por permitirnos aprender en las aulas de clase los conocimientos impartidos por ellos.

A nuestro Director de Tesis Ing. CPA. Víctor Albán e Ing. Jorge Arias, quienes con sus conocimientos y aportaciones han guiado el desarrollo de este trabajo permitiéndonos culminar nuestra meta profesional.

A nuestras familias que con su amor y apoyo nos han guiado en el transcurso de nuestra formación siendo un ejemplo de lucha y constancia, a nuestros hijos por ser la fortaleza y el pilar fundamental para seguir adelante; y a todas aquellas personas que nos han apoyado incondicionalmente en nuestras vidas.

Slendy & Sandra

ÍNDICE GENERAL

Carátula	I
Certificación del tribunal	II
Certificado de responsabilidad	III
Dedicatorias	IV
Agradecimiento	V
Índice de contenidos	VI
Resumen	IX
Abstract	X

CAPÍTULO I: El problema.....	1
1.1. Antecedentes del problema	1
1.1.1. Formulación del problema de investigación.	4
1.1.2. Delimitación del problema.	4
1.2. Objetivos	5
1.2.1. Objetivo general.....	5
1.2.2. Objetivos específicos.....	5
1.3. Justificación de la investigación	5
CAPÍTULO II: Marco teórico	7
2.1. Auditoría	7
2.1.1. Clasificación de la auditoría.	7
2.1.2. Procesos.....	8
2.1.3. Normas de auditoría generalmente aceptadas.	9
1.- Normas generales o personales.....	9
2.- Normas de ejecución de trabajo.....	9
3.- Normas de preparación del informe	9
2.2. Auditoría integral.	10
2.2.1. Componentes de la auditoría integral.....	10
2.2.2. Objetivos de la auditoría integral.....	11
2.2.3. Alcance de la auditoría integral.....	11
2.3. Auditoría financiera	11
2.3.1. Definición de auditoría financiera.	11
2.3.2. Objetivo de auditoría financiera.-.....	12

2.3.3.	Revisión de los estados financieros.	12
2.3.4.	Características de auditoría financiera	12
2.4.	Auditoría de gestión.	13
2.4.1.	Definición de auditoría de gestión.	13
2.4.2.	Elementos de la gestión	14
2.4.3.	Objetivo de auditoría de gestión.....	14
2.4.4.	Métodos de medición de auditoría de gestión.	14
2.4.5.	Indicadores de gestión.	15
a)	Indicadores de eficacia.....	15
b)	Indicadores de eficiencia.....	16
c)	Indicadores de productividad.....	16
2.5.	Auditoría de cumplimiento	17
2.5.1.	Definición de auditoría de cumplimiento	17
2.5.2.	Alcance de auditoría de cumplimiento	17
2.5.3.	Objetivo de auditoría de cumplimiento	18
2.6.	Control interno	18
2.6.1.	Definición del control interno.	18
2.6.2.	Características del control interno	18
2.6.3.	Componentes del control interno.....	19
2.6.4.	Tiempos de control.	21
2.7.	Proceso de auditoría	22
2.7.1.	Planificación.....	22
a)	Objetivo de la planificación.....	22
b)	Fases de la planificación	22
c)	Riesgos de auditoría.	23
d)	Pruebas de auditoría	24
e)	Programas de auditoría	26
f)	Técnicas de auditoría.....	26
g)	La materialidad	27
h)	Muestreo en auditoría.	28
2.7.2.	Ejecución del trabajo	29
a)	Hallazgos de auditoría.	29
b)	Evidencia de auditoría.	31
c)	Papeles de trabajo.....	32
2.7.3.	Comunicación de resultados.	33
	CAPÍTULO III: Marco metodológico	34
3.1.	Hipótesis o idea a defender	34

3.1.1. Idea a Defender.....	34
3.2. Tipo de investigación	34
3.2.1. Tipos de estudios de investigación	34
3.2.2. Diseño de la investigación.....	34
3.3. Población y muestra	35
3.4. Métodos, técnicas e instrumentos	36
3.4.1. Métodos	36
3.4.2. Técnicas	36
a) Observación.....	37
b) Encuestas.	37
c) Entrevista.	37
CAPÍTULO IV: Marco Propositivo.....	38
4.1. Propuesta.....	38
4.2. Desarrollo de la propuesta.....	38
Archivo permanente.....	39
Archivo corriente.....	51
FASE I: Planificación.....	56
Administración de la auditoría.....	57
Planificación preliminar.....	70
Planificación específica.....	85
Control interno.....	95
FASE II: Ejecución.....	128
Ejecución de auditoría de gestión.....	129
Ejecución de auditoría de cumplimiento legal.....	146
Ejecución de auditoría financiera.....	155
FASE III: Comunicación de resultados.....	211
Informe de auditoría integral.....	216
Conclusiones.....	229
Recomendaciones.....	230
Bibliografía.....	231

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como referencia la realización de una Auditoría Integral a la Empresa Industrial Cuerdas Andinas INDUCUERDAS CÍA. LTDA., de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período enero - diciembre 2012; la misma que ha permitido evaluar en forma amplia el Sistema de Control Interno mediante la aplicación de metodología propia de investigación y de auditoría integral, a través de cuestionarios de control interno, entrevistas, razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros basado en normas y principios de auditoría y contabilidad generalmente aceptados, grado de cumplimiento de las actividades planificadas por los directivos de la empresa con indicadores de gestión que ayudaron a determinar la eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología. La empresa basándose en este antecedente dispone de una herramienta técnica y válida que permitirá tomar las decisiones respectivas en cuanto al manejo administrativo, financiero y producción e implementar medidas correctivas con la finalidad de salvaguardar los recursos de la empresa.

Ing. CPA. Víctor Albán Vallejo Mg. CA

DIRECTOR DE TESIS

ABSTRACT

The current research has as reference the realization of a Comprehensive Audit of the Strings Andean Industrial Company INDUCUERDAS CIA LTDA., in Riobamba City, Province of Chimborazo, during the period January– December 2012; the same have allowed to asses comprehensively the internal control system by applying own research methodology and comprehensive audit, through internal control questionnaires, interviews, reasonableness of presented balances in the financial statements based on standards and principles of auditing and accounting generally accepted, level of compliance of the activities planned by the directors of the company with management indicators that helped determine the efficiency, effectiveness, economy, ethics and ecology. Company based on this background has a technical tool and validates that allow taking the respective decisions regarding the administrative management, financial and production and implement corrective measures in order to safeguard company resources

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA

En INDUCUERDAS jamás se ha realizado una auditoría integral que permita a la máxima autoridad conocer la realidad de la empresa, para mejorar las operaciones y actividades en termino de eficiencia en el uso de los recursos y en el cumplimiento de los objetivos operativos, en base a propuestas alternativas de solución, por esta razón a carecido de un análisis de razonabilidad de información financiera, eficacia, eficiencia y economía en el manejo de los recursos; y, la relación de las operaciones económicas con las normas contables, administrativas y legales que le son aplicables, que permita la mejora productiva de la misma.

Con este antecedente nuestro trabajo de investigación pretende además guiarse en trabajos de graduación de distintas universidades del país; es así, que para Lilandia Yaneth Pardo Escobar, Mirian Elizabeth Villa Rivera (2011) “*AUDITORÍA INTEGRAL APLICADA A LA EMPRESA DELAROMA S.A DE LA CIUDAD DE LOJA PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010*”. (Tesis de Ingeniería inédita). Universidad Nacional de Loja.

Dicen que:

El presente trabajo de tesis tiene como referencia la ejecución de una auditoría integral a la empresa DELAROMA S.A en el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2010, la misma que nos permitirá evaluar el Sistema de Control Interno implantado en la empresa, determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros; así como también verificar el grado de cumplimiento de las actividades planificadas por los administradores y directivos de la empresa; para lo cual se aplicara indicadores de gestión que nos ayudarán a determinar la eficiencia, eficacia y economía con que se desarrollan las actividades.

Al término del trabajo de tesis se presenta un informe al Gerente de la empresa con las debidas conclusiones y recomendaciones válidas, razonables y oportunas que ayuden al mejoramiento de la empresa.

La metodología utilizada para la obtención de resultados fue la aplicación de las fases de auditoría, técnicas y procedimientos; se realizó un estudio de carácter analítico técnico, basado en las normas y principios de auditoría, en el reglamento interno de la empresa investigada y con la aplicación de métodos de investigación.

Como aspectos relevantes en el presente trabajo de tesis fue determinar que en la entidad objeto de estudio, no se han producido anomalías, sin embargo existen deficiencias administrativas como consecuencia de la inobservancia de las normas de control interno, así también permitió cumplir con los objetivos planteados; ya que se determinó la razonabilidad de los estados financieros, la eficiencia y eficacia de la parte administrativa.

De la misma manera para Sofia del Pilar Rivadeneira Jácome (2006) *“PROCESO DE AUDITORÍA INTEGRAL APLICADO AL ÁREA CONTABLE, COMERCIAL Y ADMINISTRATIVA DE EMBUTIDOS COTOPAXI”*. (Tesis de Ingeniería inédita). Universidad de las Fuerzas Armadas – ESPE.

Establece que:

Embutidos Cotopaxi nace el 12 de Marzo de 1998 en la ciudad de Latacunga con la idea y criterio del Ing. Renán Bastidas joven profesional con la visión de servir a su ciudad y brindar nuevas fuentes de trabajo creando una microempresa relacionada con la elaboración de embutidos para luego de una transición de siete años contar con sus propias instalaciones las mismas que cumplen con todas las necesidades que una planta necesita en la cual día a día se ha ido incrementando maquinaria de alta tecnología para poseerla como una de las empresas de mayor prestigio en nuestra ciudad. La comercialización de bienes en el territorio ecuatoriano ha evolucionado notablemente en los últimos tiempos con mayor especialización y dinamismo, empujada por las nuevas tecnologías empresariales, corrientes de reingeniería, calidad total, mayor competencia, exigencia de los clientes sin olvidarnos de la entrega del llamado valor agregado a los mismos. Las empresas deben desarrollar su actividad en un escenario competitivo, eficiente, vertiginoso y guiado por el mercado así como la incesante tarea de satisfacer sus necesidades y expectativas, que posibilita la creación de nuevos servicios, como el mejoramiento de los ya existentes, con el propósito de brindar soluciones integrales.

Así mismo para Nery Patricia Lliguay Guanga, Mónica Monserrath Pilco Vallejo (2013) *“AUDITORÍA INTEGRAL AL COMITÉ PERMANENTE DE FIESTAS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN RIOBAMBA PERÍODO 2011”*. (Tesis de Ingeniería inédita). Escuela Superior

Politécnica de Chimborazo.

Determinan que:

- La Auditoría integral, al ser un examen crítico, sistemático y detallado, ha permitido por primera vez; conocer, analizar y evaluar las operaciones del Comité Permanente de Fiestas del GAD Municipal y emitir un informe sobre la razonabilidad de la información económica; la eficacia, eficiencia y economicidad en el manejo de sus recursos y el apego a las normas contables, administrativas y legales.
- El Comité Permanente de Fiestas del GAD Municipal es una dependencia desconcentrada del Municipio pero en la práctica, la mayor parte de su gestión está supeditada a la administración central. Por esta razón no ha definido su estrategia de largo plazo que le permita trabajar bajo parámetros de eficiencia, eficacia y efectividad.
- Concomitante a lo expuesto en el párrafo anterior, los Sistemas de Control Interno no se han definido y por ello hay deficiencias en las actividades, transacciones u operaciones realizadas en el Comité, en temas inherentes al ambiente y actividades de control, riesgos, información y comunicación y supervisión
- En lo referente a la administración de los recursos económicos, éstos se centran en gastos que realiza el Comité por las festividades de la ciudad. Para ello, se le asignan partidas presupuestarias – dispuestas en la Ordenanza Municipal- y éstas, en algunos casos, son utilizadas en los montos asignados y de acuerdo al Plan Operativo Anual presentado por el Presidente, y en otros casos se realiza la reforma presupuestaria pero no se utiliza la totalidad de los recursos asignados.
- Las actividades y transacciones que realiza el Comité Permanente de Fiestas, están apegadas a las disposiciones legales, específicamente en lo referente a la utilización de recursos económicos.

Igualmente para Andrea Jacqueline Minchala Valle, Mercedes Beatriz Ureña Cabrera (2012) *AUDITORÍA INTEGRAL A LA MATRIZ DE LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “JUAN PÍO DE MORA”, DEL CANTÓN SAN MIGUEL DE LA PROVINCIA DE BOLÍVAR, PERÍODO 2011*. (Tesis de Ingeniería inédita). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Estipulan que:

- Luego de haber finalizado la Auditoría Integral a la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Juan Pío Mora” Ltda., mediante la utilización y aplicación de varias técnicas, pruebas y procedimientos de auditoría se puede manifestar que se han cumplido con los objetivos programados al inicio del anteproyecto de tesis.

- En toda entidad es necesario contar con un control interno acorde a la necesidad de las actividades que se desarrollan internamente, para con ello detectar a tiempo falencias que puedan generar riesgos muy severos y pongan en peligro la estabilidad empresarial.
- La falta de actualización de manuales y reglamentos internos de la Cooperativa, no permite contar con procesos y políticas internas visiblemente definidas para la ejecución de actividades y operaciones en cada uno de los departamentos, así como también la falta de capacitación a los empleados que laboran en la Cooperativa limita el mejoramiento del desempeño de los mismos mediante la optimización de los recursos para el cumplimiento de los objetivos.
- El examen a cuentas significativas de los estados financieros representa un mecanismo de control, cuyo propósito es asesorar a los directivos y personal operativo de la Cooperativa para la eficiencia gestión de los recursos financieros, ejerciendo y mejorando el control posterior de las actividades de la empresa que para ello se han realizado recomendaciones claras, sencillas y productivas.
- El cumplimiento de aspectos legales garantiza el normal funcionamiento de la Cooperativa, brinda seguridad y confianza a los socios en cuanto a los productos y servicios ofertados, sin embargo su inobservancia puede ocasionar perjuicios tanto económicos como en la imagen institucional.
- El presente trabajo se constituye para la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Juan Pío de Mora” Ltda., en un instrumento a considerar principalmente en los puntos relevantes para decidir el cambio o no de las operaciones de gestión, financieras y de cumplimiento; además esta investigación fue realizada bajo las normas de auditoría vigentes en este país.

1.1.1. Formulación del problema de investigación.

¿De qué manera la Auditoría Integral a la Empresa “Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas” Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período enero - diciembre 2012; permite evaluar la eficiencia, eficacia, ética, ecología y economía de los procesos financieros, de gestión y cumplimiento legal?

1.1.2. Delimitación del Problema.

Auditoría Integral a la Empresa “Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas” Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período enero - diciembre 2012.

1.2. OBJETIVOS

1.2.1. Objetivo General

Realizar una Auditoría Integral a la Empresa “Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas” Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período enero – diciembre 2012, para la evaluación de la eficiencia, eficacia, ética, ecología y economía de los procesos financieros, de gestión y cumplimiento legal.

1.2.2. Objetivos Específicos

- a) Fundamentar científicamente la teoría para la realización de la auditoría integral.
- b) Identificar los métodos, técnicas, procedimientos e instrumentos necesarios para la evaluación y ejecución del trabajo.
- c) Elaborar el informe sobre el desempeño y la gestión en términos de eficiencia, eficacia, ética, ecología y economía en el cumplimiento de los objetivos.

1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La Auditoría integral es importante para el mejoramiento de la administración de una empresa puesto que a través de un examen crítico, sistemático y detallado de los sistemas de información financiero, de gestión y legal de una organización, realizado con independencia y utilizando técnicas específicas, permite emitir un informe profesional sobre la razonabilidad de la información financiera, la eficacia, eficiencia y economicidad en el manejo de los recursos y el apego de las operaciones económicas a las normas contables, administrativas y legales que le son aplicables, para la toma de decisiones y mejora de la productividad.

La presente investigación es de vital importancia para la Empresa “Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas” Cía. Ltda., para sus directivos, y todo el personal de la empresa, porque la carencia de una auditoría integral influye directamente en la productividad de cada una de los departamentos, la realización de dicha auditoría permitirá adoptar alternativas para una mejora en los procesos administrativos, financieros y legales de la institución, así como, proponer recomendaciones que ayuden a subsanar deficiencias, y

acoplamiento a las exigencias de un mercado altamente competitivo.

Este trabajo tiene como objetivo beneficiar de manera directa a la entidad, siendo una herramienta importante para desarrollar, de mejor manera la Gestión Administrativa, Financiera y legal de la Empresa “Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas” Cía. Ltda., el cual permitirá mejorar el desempeño organizacional y clima laboral en la empresa, partiendo de un adecuado análisis de los procesos y actividades, y así determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, el cumplimiento de leyes y normas aplicables y establecer el grado de eficiencia, eficacia y economía de los mismos.

El proceso de realización de una auditoría integral debe considerarse como una actividad de inversión para la empresa, puesto que en el futuro la inversión se cristalizará en beneficio tanto para propietarios como para empleados.

Esta investigación es viable, desde el punto de vista técnico, porque somos egresadas de la Escuela de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría y conocemos sobre el proceso para el levantamiento de la información, que permitirá analizar y evaluar los sistemas de control interno financiero, de gestión y cumplimiento, por otra parte, contamos con el apoyo de la empresa, la misma que facilitará la información necesaria en las diferentes etapas de la auditoría y las que sean requeridas, contaremos con el asesoramiento de un tutor sugerido por la ESPOCH en base al tema, el mismo que encaminará y dirigirá el presente trabajo.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. AUDITORÍA

Proviene del latín AUDITORIUS, palabra que da lugar a AUDITOR, al cual se lo definía hasta finales del siglo XX como un revisor de cuentas que se encargaba de detectar fraudes al analizar todas las transacciones comerciales, la auditoría toma fuerza a partir de la revolución Industrial en el siglo XIX, en el año 1851 en Venecia se formó la primera asociación de auditores. (Badillo, 2010)

Sin embargo González Colcerasa (2013) lo define como:

La auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencia de una manera objetiva respecto de las afirmaciones concernientes a actos económicos para determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos y, comunicar los resultados a los terceros interesados (p. 22)

La auditoría es un proceso de fiscalización, que permite evaluar un hecho que sucedió, actividades realizadas en una empresa con la finalidad de establecer mejoras para la empresa.

2.1.1. Clasificación de la Auditoría.

1.- **Por Quien lo Realiza.**- Se encuentra dos tipos de auditoría:

- **Interna.**- Cuando lo realiza personal del departamento de auditoría interna de la empresa.
- **Externa.**- Lo realizan auditores externos, de firmas auditoras o consorcios, en cuanto al sector privado y en el sector público lo realizan los auditores de la Contraloría General del Estado.

2.- **Por su naturaleza.-** Se encuentra el tipo de auditorías que se realizan como:

- **Gestión.-** Cumplimiento de objetivos y metas.
- **Financiera.-** Razonabilidad de Estados Financieros
- **Cumplimiento Legal.-** Cumplimiento de Normativa.
- **Control Interno.-** Establecer cumplimiento de controles de la entidad.
- **Aspectos Ambientales.-** Evalúa la gestión ambiental dentro de la empresa.
- **De Ingeniería.-** También conocida como de obra, analiza la ejecución de obras civiles.
- **Administrativas.-** Cumplimiento de reglamentos y manuales dentro de la empresa.
- **Examen Especial.-** Evalúa de manera limitada rubros en la entidad.
- **Auditorias Integrales.-** Es una auditoría global que se enfoca a evaluar en forma integral a la empresa
- **Tributarias o Fiscales.-** Análisis del cumplimiento de tributos, impuestos.
- **Auditoría Informática.-** Se lo realiza a los sistemas informáticos.
- Entre otras.

2.1.2. Procesos

González Colcerasa (2013) establece que “Un proceso es un conjunto de actividades mutuamente relacionadas o que al interactuar, transforman elementos de entrada y los convierten en resultados” (p. 54)

Existen varios procesos tales son: financieros, operativos, de gestión, administrativos, sociales entre otros, lo cual da lugar a establecer que todo proceso es una secuencia de actividades que al seguir su orden o secuencia da como resultado el procedimiento establecido dentro de una actividad o función específica.

Los procesos financieros conjunto ordenado de etapas o pasos que se sigue para obtener una información financiera contable al término de un período. Los procesos de gestión son aquellos pasos o secuencia de pasos que se realiza para la ejecución de las actividades y cumplimiento de metas institucionales en un plazo determinado. El proceso de cumplimiento legal de la empresa Inducuerdas se enmarca en la aplicación

de la normativa vigente en cada actividad de la empresa.

2.1.3. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

También conocidas como (NAGAS), son principios fundamentales de auditoría a los cuales el auditor debe enmarcar su desempeño en el proceso de auditoría, cuyo cumplimiento garantiza la calidad del trabajo del auditor.

Las NAGAS están formadas por 10 normas adoptadas por el American Insitute Of Certified Public Accountants, las mismas que pasan a ser los mandamientos del auditor. (Badillo, 2010)

Se clasifican en:

1.- Normas Generales o Personales

- Entrenamiento y capacidad profesional.- Debe tener entrenamiento técnico adecuado y habilidad como auditor.
- Independencia.- Libertad profesional para emitir y actuar imparcial profesionalmente.
- Cuidado o esmero profesional.- Realizar el trabajo con toda integridad y responsabilidad.

2.- Normas de Ejecución de Trabajo

- Planeamiento y Supervisión.- Planeada adecuadamente y supervisada apropiadamente.
- Estudio y evaluación del Control Interno.- Establecer el grado de confianza y determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos.
- Evidencia suficiente y competente.- Documentos que sustentan el trabajo de campo y a las opiniones que emite el auditor sobre la ejecución de la auditoría.

3.- Normas de Preparación del Informe

- Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.- Expresar si los estados financieros están presentados en base a estos principios

- Consistencia.- en la aplicación de los PCGA en el transcurso del ejercicio contable en relación con ejercicios anteriores.
- Revelación Suficiente.- información adecuada.
- Opinión del Auditor.- la opinión sobre los estados financieros o la aseveración que no pueda expresarse una opinión.

2.2. AUDITORÍA INTEGRAL.

Según Maldonado E. (2011) se define:

Auditoría Integral es la evaluación multidisciplinaria, independiente, con enfoque de sistemas, del grado y forma de cumplimiento de los objetivos de una organización, de las relaciones con su entorno, así como de sus operaciones, con el objeto de proponer alternativas para el logro más adecuado de sus fines y/o mejor aprovechamiento de sus recursos. (p.22)

Una auditoría integral es un examen completo que se realiza en la entidad, en el cual interviene personal de diferentes especialidades cuya finalidad es determinar los posibles errores que puedan causar que los objetivos institucionales no se cumplan a cabalidad.

2.2.1. Componentes de la Auditoría Integral.

En la Empresa Inducuerdas, se encuentra compuesta de las siguientes auditorías.

- 1.- Auditoría Financiera
- 2.- Auditoría de Gestión
- 3.- Auditoría de Cumplimiento Legal.

2.2.2. Objetivos de la Auditoría Integral.

El cumplimiento de los objetivos de las diferentes auditorías permitirá un trabajo confiable y oportuno.

Objetivos:

- Financiera: dictaminar la razonabilidad de los estados financieros.
- De gestión: evaluar la eficiencia, eficacia y calidad de la gestión empresarial en el cumplimiento de los objetivos institucionales.
- De cumplimiento: verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y de las normativas que regulan el desarrollo de las operaciones, considerando a las que pueden afectar al medio ambiente.

2.2.3. Alcance de la Auditoría Integral

El alcance de la auditoría integral en la Empresa Inducuerdas, se basará en pruebas selectivas, para determinar la razonabilidad de los estados, financieros, cumplimiento de objetivos y metas institucionales con la aplicación de leyes y normativa vigente en el país. (González Colcerasa, 2013)

2.3. AUDITORÍA FINANCIERA

2.3.1. Definición de la Auditoría Financiera.

Según Sánchez Curiel (2006) se define a la Auditoría Financiera como:

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 con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones. (p. 2)

Una auditoría financiera es aquella que se realiza a los estados financieros de la empresa con la finalidad de obtener una seguridad razonable que la información fue procesada con oportunidad y calidad y establecer el grado de confiabilidad de las cifras que arroja un período fiscal en una empresa.

2.3.2. Objetivo de la Auditoría Financiera.-

- Dictaminar la razonabilidad de las cifras que se reflejan en los estados financieros.

2.3.3. Revisión de los Estados Financieros.

Se revisa los estados financieros intermedios y finales para determinar si:

- En conjunto, son coherentes con el conocimiento que se tenga del negocio, la comprensión de los saldos y relaciones individuales; y la evidencia de auditoría
- Las políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros, son apropiadas y están relevadas adecuadamente, al igual que cualquier cambio en dichas políticas.
- Los saldos y revelaciones asociadas están presentadas de acuerdo con las políticas contables, normas profesionales y requerimientos legales.

2.3.4. Características de la Auditoría Financiera

La auditoría financiera debe cumplir con las siguientes características:

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

- d. Específica**, porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.
- e. Normativa**, ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.
- f. Decisoria**, porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen. (Manual de Auditoría Financiera CGE. 2012)

2.4. AUDITORÍA DE GESTIÓN.

2.4.1. Definición de Auditoría de Gestión.

Entre varios conceptos que se menciona sobre la Auditoría de Gestión se ha considerado según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (2012)

La Auditoría de Gestión es la acción fiscalizadora dirigida a examinar y evaluar el control interno y la gestión, utilizando recursos humanos de carácter multidisciplinario, el desempeño de una institución, ente contable, o la ejecución de programas y proyectos, con el fin de determinar si dicho desempeño o ejecución, se está realizando, o se ha realizado, de acuerdo a principios y criterios de economía, efectividad y eficiencia. (p.15)

Este tipo de auditorías busca establecer el grado de cumplimiento de metas y objetivos institucionales, mediante la aplicación de indicadores de gestión los cuales establecen el grado de cumplimiento de las metas.

2.4.2. Elementos de la Gestión

En la Empresa Inducuerdas para determinar el cumplimiento de sus metas se evaluará la gestión en cuanto a los siguientes elementos las cinco “E”:

Eficiencia.- La eficiencia se produce cuando existe una relación adecuada entre los recursos consumidos y la producción de bienes y servicios. Se puede establecer que a menor recurso producción establecida o mayor producción.

Eficacia.- La eficacia es la relación entre los productos generados con los objetivos y metas planteadas y cumplidas al fin del período fiscal.

Ética.- La ética es un elemento importante dentro de la Empresa Inducuerdas, la cual esta expresada en la moral y conducta individual y/o grupal.

Ecología.- Se relaciona directamente con los requisitos ambientales y el impacto que produce la fabricación de los cabos con el medio ambiente.

Economía.- Este principio está relacionado a la adquisición de la materia prima a menor costo para una mayor producción de calidad procurando evitar el desperdicio de los insumos.

2.4.3. Objetivo de la Auditoría de Gestión

Examinar y valorar los métodos y desempeño en todas las áreas para determinar el cumplimiento de la misión y visión de la empresa Inducuerdas.

2.4.4. Métodos de medición de la auditoría de gestión.

La auditoría de gestión mide la eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos y metas a través de INDICADORES DE GESTIÓN.

Se debe entender que un indicador es una referencia numérica generada por una o varias variables, que permite establecer una comparación con un valor estándar, interno o externo en la empresa Inducuerdas, para poder establecer posibles desviaciones o brechas existentes sobre las cuales se debe tomar las acciones pertinentes. (Maldonado E, 2011)

Para medir la gestión se establece Indicadores Cualitativos y Cuantitativos.

Según (Blanco Luna, 2012) define a las mediciones cualitativas como simples respuestas a preguntas claves que son formuladas por el evaluador, en este caso por el auditor.

Blanco Luna (2012) determina que:

Las mediciones cuantitativas miden asuntos como el número de unidades producidas por unidad de tiempo, los costos de producción, los niveles de eficiencia en la producción, el ausentismo laboral, el crecimiento de las ventas, los niveles de liquidez, de endeudamiento, de rentabilidad, etc. (p.253)

2.4.5. Indicadores de Gestión.

Según Maldonado E. (2011) describe los siguientes indicadores así:

a) Indicadores de Eficacia.

Son los que permiten determinar, cuantitativamente el grado de cumplimiento de una meta en un período determinado o el ejercicio de los resultados en relación al presupuesto asignado, a saber:

$$\text{Eficacia Programática} = \frac{\text{Metas alcanzadas}}{\text{Metas programadas}}$$

$$\text{Eficacia Presupuestal} = \frac{\text{Presupuesto ejercido}}{\text{Presupuesto asignado}}$$

La eficacia, es la capacidad de lograr los objetivos y metas programados con los recursos disponibles y en un tiempo determinado.

En la eficacia programática la cifra mayor a uno constituye un resultado positivo; cuando es menor a uno significa incumplimiento; en la eficacia presupuestal la cifra mayor a uno significa sobre ejercicio; cuando es menor puede indicar un uso más racional de los recursos.

b) Indicadores de Eficiencia

Se aplica para medir la relación establecida entre las metas alcanzadas y los recursos ejercidos para tal fin y se determinan:

$$\text{Eficiencia} = \frac{\text{Eficiencia Programática}}{\text{Eficiencia Presupuestal}}$$

Eficiencia es el cumplimiento de los objetivos y metas programados con el mínimo de recursos disponibles.

c) Indicadores de Productividad

Se utilizan para determinar el rendimiento de uno o varios trabajadores, en la consecución de una meta o en la ejecución de una tarea asignada en una unidad de tiempo. Para estimar la productividad en una tarea, actividad o meta, se deben identificar los recursos humanos que intervinieron en su realización y dividir entre estos las unidades obtenidas como producto final. (pp. 85-86)

2.5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

2.5.1. Definición de Auditoría de Cumplimiento

Blanco Luna (2012) Señala que:

La Auditoría de Cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad, para establecer que dichas operaciones se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. (P. 189)

Esta auditoría permitirá analizar y comprobar que todas las operaciones que se realizan dentro de la empresa, se hayan realizado bajo la normativa vigente, los controles internos sean sujetos a leyes y reglamentos institucionales, garantizando que la empresa tenga una seguridad razonable.

2.5.2. Alcance de la Auditoría de Cumplimiento

El alcance de la Auditoría de Cumplimiento en la Empresa Inducuerdas, se enfoca con la determinación de la normativa vigente que la rige.

La normativa a la cual se rige Inducuerdas es:

- Constitución de la República del Ecuador.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario
- Ley de Compañías
- Código de Trabajo
- Ley de Aduanas Ecuador
- Ley de Medio Ambiente
- Más normas legales aplicables a la naturaleza de la entidad.

2.5.3. Objetivo de la Auditoría de Cumplimiento

Determinar el cumplimiento y aplicación de la normativa legal en los procesos administrativos, operacionales, financieros-económicos de la Empresa Inducuerdas.

2.6. CONTROL INTERNO

2.6.1. Definición del Control Interno.

Mantilla (2004) define al control Interno como:

Un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad en la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p. 14)

El control interno es un proceso que lo realizan todos en una entidad con el propósito de generar seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos sean financieros, operativos y de cumplimiento legal.

2.6.2. Características del Control Interno

Las características del control interno para la Empresa Inducuerdas se detallan a continuación:

- Es un proceso que proporciona seguridad razonable de que se protejan los recursos institucionales.
- Se constituye por elementos cuya correcta aplicación fortalece el sistema y garantiza el buen ambiente de confianza institucional, los elementos que lo

conforman son: entorno de control, la organización, idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, riesgos institucionales en el logro de objetivos, cumplimiento de normas jurídicas.

- Se basa en normas cuyo cumplimiento fortalece el sistema para garantizar la compatibilidad de las funciones, el respaldo documental y físico de las recaudaciones y egresos, los niveles de autorización de gastos y pagos y existencia de un reglamento orgánico funcional. (Subía, 2011)

2.6.3. Componentes del Control Interno

El control Interno consta de cinco componentes que están relacionados entre sí,

Se define cada componente de acuerdo a lo que se establece en las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado (2009)

Ambiente de Control.- El ambiente o entorno de control es el conjunto de circunstancias y conductas que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno. Es fundamentalmente la consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección y por el resto de las servidoras y servidores, con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados. (p. 2)

Evaluación del riesgo.- La máxima autoridad establecerá los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos.

El riesgo es la probabilidad de ocurrencia de un evento no deseado que podría perjudicar o afectar adversamente a la entidad o su entorno. La máxima autoridad, el nivel directivo y todo el personal de la entidad serán responsables de efectuar el proceso de administración de riesgos, que implica la metodología, estrategias, técnicas y procedimientos, a través de los cuales las unidades administrativas identificarán,

analizarán y tratarán los potenciales eventos que pudieran afectar la ejecución de sus procesos y el logro de sus objetivos. (p. 7)

Actividades de control.- La máxima autoridad de la entidad y las servidoras y servidores responsables del control interno de acuerdo a sus competencias, establecerán políticas y procedimientos para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos institucionales, proteger y conservar los activos y establecer los controles de acceso a los sistemas de información. (p. 9)

Información y comunicación.- La máxima autoridad y los directivos de la entidad, deben identificar, capturar y comunicar información pertinente y con la oportunidad que facilite a las servidoras y servidores cumplir sus responsabilidades. El sistema de información y comunicación, está constituido por los métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones técnicas, administrativas y financieras de una entidad. La calidad de la información que brinda el sistema facilita a la máxima autoridad adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad y preparar información confiable.

El sistema de información permite a la máxima autoridad evaluar los resultados de su gestión en la entidad versus los objetivos predefinidos, es decir, busca obtener información sobre su nivel de desempeño.

La comunicación es la transmisión de información facilitando que las servidoras y servidores puedan cumplir sus responsabilidades de operación, información financiera y de cumplimiento. (p. 84)

Seguimiento.- La máxima autoridad y los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de seguimiento continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas para asegurar la eficacia del sistema de control interno. Seguimiento es el

proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Se orientará a la identificación de controles débiles o insuficientes para promover su reforzamiento, así como asegurar que las medidas producto de los hallazgos de auditoría y los resultados de otras revisiones, se atiendan de manera efectiva y con prontitud. El seguimiento se efectúa en forma continua durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad y a través de evaluaciones periódicas para enfocar directamente la efectividad de los controles en un tiempo determinado, también puede efectuarse mediante la combinación de las dos modalidades. (p. 86)

2.6.4. Tiempos de Control.

El control interno se basa en tres tiempos que son: de forma previa, continua y posterior.

En la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (2012), se define a los tiempos de control de la siguiente manera:

- a) **Control Previo.-** Los servidores de la institución analizarán las actividades institucionales propuestas antes de su autorización o ejecución, respecto a su legalidad y veracidad, conveniencia, oportunidad, pertinencia y conformidad con los planes y presupuestos institucionales.
- b) **Control Continuo.-** Los servidores de la institución, en forma continua inspeccionarán y constatarán la oportunidad, calidad y cantidad de obras, bienes y servicios que se recibieren o prestaren de conformidad con la ley, los términos contractuales y las autorizaciones respectivas.
- c) **Control Posterior.-** La unidad de auditoría interna será responsable del control posterior interno ante las respectivas autoridades y se aplicará a las actividades institucionales, con posterioridad a su ejecución. (P. 12)

2.7. PROCESO DE AUDITORÍA

El proceso de la auditoría se divide en tres fases la planificación, ejecución del trabajo y comunicación de resultados.

2.7.1. Planificación

La planificación es la primera fase de la auditoría donde el auditor identificará las áreas más importantes, evaluará el riesgo, detectará los problemas existentes en la empresa Inducuerdas, determinará el tiempo y espacio para la obtención de evidencia necesaria y suficiente para el desarrollo del trabajo en la entidad auditada. Del cumplimiento de la planificación dependerá la eficiencia y efectividad para lograr los objetivos planteados en el trabajo a realizarse utilizando todos los recursos necesarios. (Manual de Auditoría Gubernamental Contraloría General del Estado, 2003)

a) Objetivo de la Planificación.

Determinar los procedimientos razonables y adecuados de auditoría para la ejecución del trabajo.

b) Fases de la Planificación

Entre las fases de la Planificación podemos encontrar las siguientes.

1.- Orden de Trabajo y Carta de Presentación.

Para el inicio de la auditoría el supervisor emitirá la orden de trabajo la misma que contendrá, el objetivo de la auditoría, el alcance del trabajo, nómina de los integrantes del equipo de trabajo, tiempo estimado para la ejecución e instrucciones específicas para el desarrollo de la auditoría, esta orden de trabajo estará autorizada por el supervisor de auditoría. El proceso de comunicación con la gerencia de la Empresa Inducuerdas se da con la carta de presentación. (Manual de Auditoría Gubernamental Contraloría General del Estado, 2003)

2.- Planificación Preliminar.

Manual de Auditoría Gubernamental Contraloría General del Estado (2003) define:

La planificación preliminar es un proceso que se inicia con la emisión de la orden de trabajo, se elabora una guía para la visita previa para obtener la información sobre la entidad a ser examinada, continua con la aplicación de un programa general de auditoría y culmina con la emisión de un reporte de conocimiento de la Dirección o Jefatura de la unidad de auditoría, en el que se validan los estándares definidos en la orden de trabajo y se determinan los componentes a ser evaluados en la siguiente fase de la auditoría. (p. 84)

3.- Planificación Específica.

Manual de Auditoría Gubernamental Contraloría General del Estado (2003) establece el propósito general de la planificación específica.

La planificación específica tiene como propósito principal evaluar el control interno, para obtener información adicional, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de la auditoría a ser aplicada a cada componente en la fase de ejecución mediante los programas respectivos. (p. 85)

c) Riesgos de Auditoría.

El riesgo de auditoría es la posibilidad de error que exista en la presentación de los estados financieros, proceso operativo, aplicación de normativa, lo cual se convierte en irregularidades no detectadas y así definir las áreas críticas a ser evaluado en la auditoría de la Empresa Inducuerdas. (Badillo, 2010)

En el riesgo de auditoría se establece la relación RIESGO – CONFIANZA, cuando el

riesgo es alto la confianza es baja mientras que, si el riesgo es bajo la confianza es alta, en la consecución de objetivos y metas planteadas.

Manual de Auditoría Gubernamental Contraloría General del Estado (2003) define la clasificación del Riesgo de la siguiente manera:

- **Riesgo Inherente.-** Es la posibilidad de errores o irregularidades en la información financiera, administrativa u operativa, antes de considerar la efectividad de los controles internos diseñados y aplicados por el ente.
- **Riesgo de Control.-** Esta asociado con la posibilidad de que los procedimientos de control interno incluyendo a la unidad de auditoría interna, no puedan prevenir o detectar los errores e irregularidades significativas de manera oportuna.
- **Riesgo de Detección.-** Existe al aplicar los programas de auditoría, cuyos procedimientos no son suficientes para descubrir errores o irregularidades significativas. (p. 99).

d) Pruebas de Auditoría

Una prueba es la razón de demostrar o justificar razonablemente ciertas afirmaciones en el proceso de las diferentes áreas de la empresa.

Con la aplicación de las pruebas se comprobará la efectividad de los diferentes métodos utilizados por la empresa Inducuerdas en la ejecución del control, y obtendrá la evidencia suficiente y competente.

Para la aplicación de las pruebas de auditoría el auditor debe tener conocimiento suficiente ya que en este existe un cierto margen de riesgo, y si el auditor no aplica correctamente una prueba puede ser declarada culpable de negligencia en la ejecución del trabajo de campo. Manual de Auditoría Gubernamental Contraloría General del Estado (2003).

Tipos de Pruebas en Auditoría.-

Manual de Auditoría Gubernamental Contraloría General del Estado (2003) ha considerado para la clasificación de los tipos de Pruebas de Auditoría de acuerdo a la naturaleza, objetivos, diferencias y correlaciones, en:

Pruebas Globales.- Estas instrumentan el mejor manejo de la entidad y sirven para identificar las áreas potencialmente críticas donde puede ser necesario un mayor análisis a consecuencia de existir variaciones significativas.

Pruebas de Cumplimiento.- Esta clase de pruebas tiene a confirmar el conocimiento que el auditor tiene acerca de los mecanismos de control de la entidad, obtenido en la etapa de evaluación del control interno, como a verificar su funcionamiento efectivo durante el período de permanencia en el campo. A estas pruebas se las conoce también como de los controles de funcionamiento o de conformidad.

Pruebas Sustantivas.- Tiene como objetivo comprobar la validez de las operaciones y/o actividades realizadas y pueden referirse a un universo o parte del mismo, de una misma característica o naturaleza, para lo cual se aplicarán procedimientos de validación que se ocupen de comprobar:

- La existencia de las actividades y operaciones.
- La propiedad de las operaciones y hechos económicos.
- La correcta valoración de las actividades y operaciones.
- La adecuada presentación de toda la información.
- La totalidad de las actividades y operaciones, es decir, que ninguna haya sido omitida.
- Que todos los hechos económicos estén debidamente clasificados y hayan sido registrados en forma oportuna y correcta. (pp. 100-101)

e) Programas de Auditoría

Un programa de auditoría es un documento formal que contendrá los objetivos del trabajo de campo y los procedimientos detallados ordenadamente, clasificados y estructurados de forma lógica que sirven de guía para la ejecución de la auditoría. (Badillo, 2010)

f) Técnicas de Auditoría

Son las herramientas que utiliza el auditor, su aplicación constituye los procedimientos de la auditoría basándose en el criterio o juicio del profesional, según los acontecimientos que se presenten en la ejecución del trabajo.

A continuación presentamos las técnicas más utilizadas en el trabajo de auditoría, establecidas en el Manual de Auditoría Gubernamental Contraloría General del Estado (2003)

Técnicas de Verificación Ocular.-

- Comparación.- Relación entre dos o más aspectos para observar la similitud o diferencia entre ellos.
- Observación.- Examina la forma como se ejecuta las actividades y operaciones
- Revisión Selectiva.- Examen ocular rápido con el fin de separar mentalmente asuntos que no son típicos o normales
- Rastreo.- Seguir la secuencia de una operación dentro del proceso.

Técnica Verbal.-

- Indagación.- Mediante conversaciones es posible obtener información, sus resultados por si solos no constituyen evidencia suficiente y competente, por lo que sus resultados deben ser documentados.

Técnica Escrita.-

- **Análisis.-** Determinar la composición o contenido clasificándolos o separándolos en elementos o partes-
- **Conciliación.-** Establecer la relación exacta entre dos conjuntos de datos relacionados, separados e independientes.
- **Confirmación.-** Cerciorarse de la autenticidad de la información, que revela la empresa.

Técnica Documental.-

- **Comprobación.-** Verificación de la evidencia que sustenta una actividad u operación para determinar legalidad, propiedad y conformidad.
- **Computación.-** Se refiere a calcular, contar o totalizar la información numérica, con el propósito de verificar la exactitud matemática de las actividades u operaciones realizadas.

Técnica Física.-

- **Inspección.-** Constatación o examen físico y ocular de los bienes, documentos y valores, con el objeto de satisfacerse de su existencia, autenticidad y derecho de propiedad. (pp. 105-106)

g) La Materialidad

Se define a la materialidad como el grado de error a partir del cual se considera que la imagen fiel de las cuentas está distorsionada.

En el ámbito contable el concepto de la materialidad constituye uno de los principios, este principio se define del siguiente modo:

Sánchez Curiel (2006) establece que

Podrá admitirse la no aplicación estricta de algunos de los principios contables, siempre y cuando la materialidad en términos cuantitativos de la variación que tal hecho

produzca sea escasamente significativa y en consecuencia no altere las cuentas anuales como expresión de la imagen fiel. (p. 56)

Las omisiones o inexactitudes de elementos son materiales si pueden, individualmente o en su conjunto, inflen en las decisiones económicas que los usuarios toman a partir de los estados financieros, depende de la magnitud y de la naturaleza de la omisión o inexactitud. (Badillo, 2010)

h) Muestreo en Auditoría.

El muestreo en Auditoría se lo define de acuerdo a lo establecido en el Manual de Auditoría Financiera Contraloría General Del Estado (2012) “El muestreo puede ser definido como el proceso de inferir conclusiones acerca de un conjunto de elementos denominados universo o población, a base del estudio de una fracción de esos elementos, llamados muestra” (p 215)

El muestreo puede realizarse por métodos estadísticos y no estadísticos, se enfoca en el juicio del auditor.

Clases del Muestreo- El muestreo se clasifica de acuerdo a lo que se establece en el Manual de Auditoría Financiera Contraloría General del Estado (2012):

Muestreo Estadístico- El muestreo estadístico utiliza las leyes de probabilidad con el propósito de lograr en forma objetiva:

- Determinar el tamaño de la muestra.
- Seleccionar la muestra.
- Evaluar los resultados.

Muestreo No Estadístico- El muestreo no estadístico no prevé la estimación anticipada y objetiva del tamaño de la muestra requerido, ni la proyección o evaluación objetiva de los resultados de la muestra, se basa exclusivamente en el criterio del auditor, según sus

conocimientos, habilidad y experiencia profesional, por lo que, su naturaleza es de carácter subjetivo. (pp. 216 – 217)

2.7.2. Ejecución del Trabajo

La ejecución del trabajo es la fase donde se desarrolla los programas específicos de auditoría, se realiza el plan de auditoría, se realiza el trabajo de campo que será evidenciado en los papeles de trabajo que respaldará el informe final de auditoría en el cual se comunicará los hallazgos encontrados en la empresa.

Según el Manual de Auditoría Gubernamental Contraloría General del Estado (2003) establece los productos principales de la fase de ejecución:

- Estructura del informe de auditoría referenciando con los papeles de trabajo de respaldo.
- Programas para comunicar los resultados de auditoría a la administración de la entidad.
- Borrador del informe de auditoría, cuyos principales resultados serán comunicados a la administración.
- Expediente de papeles de trabajo organizado de acuerdo a los componentes examinados e informados.
- Informe de supervisión técnica de la auditoría.
- Expediente de papeles de trabajo de supervisión. (p. 112)

a) Hallazgos de Auditoría.

Como la palabra mismo lo dice es lo que se ha encontrado como debilidad del control interno que el auditor detecto en el trabajo de campo, y que debe ser comunicado a la administración del ente auditado y a las terceras personas que están involucradas en dicha debilidad de control.

Maldonado E. (2011) define:

Un hallazgo es una debilidad o irregularidad encontrada por el auditor en el trabajo de campo que debe ser comunicada a la máxima autoridad y todo el personal que ese encuentre inmerso ante esa situación con la finalidad de corregir y evitar daños importantes en la operación de la empresa. (p. 71)

Elementos del Hallazgo de Auditoría.-

Manual de Auditoría Gubernamental Contraloría General del Estado (2003) establece que:

Desarrollar en forma completa todos los elementos del hallazgo en una auditoría, no siempre podría ser posible. Por lo tanto, el auditor debe utilizar su buen juicio y criterio profesional para decidir cómo informar determinada debilidad importante identificada en el control interno. El auditor debe identificar:

- **Condición.-** Se refiere a la situación actual encontrada por el auditor al examinar un área, actividad, función u operación, entendida como “**lo que es**”.
- **Criterio.-** Comprende la concepción de “**lo que debe ser**”, con lo cual el auditor mide la condición del hecho o situación.
- **Efecto.-** Es el resultado adverso o potencial de la condición encontrada, generalmente representa la pérdida en términos monetarios originados por el incumplimiento para el logro de la meta, fines y objetivos institucionales.
- **Causa.-** Es la razón (o las razones) por lo cual ocurrió la condición, o también el motivo del incumplimiento del criterio de la norma. Su identificación requiere de la habilidad y el buen juicio del auditor y, es indispensable para el desarrollo de una recomendación constructiva que prevenga la recurrencia de la condición. (pp. 112 – 113)

b) Evidencia de Auditoría.

La evidencia de auditoría son los elementos que sustentan el trabajo del auditor, estos deben ser suficientes y competentes para que respalden el trabajo de campo y sustente el informe de auditoría.

La evidencia tiene una clasificación que se toma de Sánchez Curiel (2006):

Física.- Se obtiene mediante inspección u observación directa de las actividades, bienes, documentación y registro. La evidencia de esta naturaleza puede presentarse en forma de memorando, fotografías, gráficos, cuadros, muestreo, materiales, entre otras.

Testimonial.- Se obtiene de otras personas en forma de declaraciones hechas en el transcurso de la auditoría con el fin de comprobar la autenticidad de los hechos.

Documental.- Consiste en la información elaborada como la contenida en cartas, contratos, registros de contabilidad, facturas y documentos de la administración relacionada con su desempeño (internos), y aquellos que se origina fueran de la entidad (externos).

Analítica.- Se obtiene al analizar o verificar la información, el juicio profesional del auditor acumulado por la experiencia, orienta a que se facilite el análisis. (pp. 112-113)

Atributos de la Evidencia.

Los atributos de la Evidencia son tres detallados en Manual de Auditoría Financiera Contraloría General Del Estado (2012) que se detallan a continuación.-

Suficiente.- Reconoce que el auditor no puede reducir el riesgo de auditoría a cero, es el volumen o cantidad de evidencia.

Competente.- Debe ser válida y confiable.

Pertinente o Relevancia.- Es aquella evidencia relacionada con hallazgos específicos. (p. 159)

c) Papeles de Trabajo.

Los papeles de trabajo constituyen propiedad del ente que audita, estos documentos sustentarán la opinión del auditor, los hallazgos encontrados en la entidad auditada, y respaldará sobre todo el informe de auditoría. (Manual de Auditoría Gubernamental Contraloría General del Estado 2003)

Los papeles de trabajo tienen varios propósitos como de registrar las labores realizadas por el auditor en el tiempo que ejecuta el trabajo de auditoría, respalda el informe de auditoría ya que un informe no puede ser realizado con algo que no conste en los papeles de trabajo, sirven para cualquier tipo de consulta con el pasar del tiempo, entre otros.

El orden de los papeles de trabajo es muy importante durante la ejecución e incluso para su archivo ya que la auditoría es una serie de pasos ordenados, por tal motivo sus papeles de trabajo deben ser iguales.

Los papeles de trabajo deben ser referenciados y su clasificación es la siguiente.

Archivo Permanente.- En este archivo se encuentra toda la información de la empresa, como constitución, base legal, objetivos institucionales, misión, visión, etc. (Badillo, 2010)

Archivo Corriente.- Consta todos los papeles de trabajo, evidencia que sustenta el trabajo, es decir la ejecución del trabajo. (Badillo, 2010)

d) Marcas de Auditoría.

Estas marcas de auditoría varían de acuerdo al criterio de auditor, se “...*deben anotarse invariablemente a lápiz o tinta roja...*” (Sánchez Curiel, 2006, pág. 17)

Sánchez Curiel (2006) Define:

Una marca de auditoría es un símbolo que equivale a procedimientos de auditoría

aplicados sobre el contenido de los papeles de trabajo; constituye una declaración personal, individual e intransferible sobre el autor de la cédula de auditoría, cuyas iniciales aparecen en el encabezado. (p. 17)

2.7.3. Comunicación de Resultados.

Es la última fase de la auditoría en la cual se elabora el informe final de auditoría, en el mismo que se refleja los hallazgos encontrados en el transcurso de la auditoría, lo cual será sustentado en la evidencia y papeles de trabajo.

En el informe se dará a conocer las conclusiones y recomendaciones con la finalidad de que se cumpla para el mejoramiento de la empresa; en el caso de la auditoría financiera constara el dictamen sobre los estados financieros.

Un informe será realizado de manera clara que todos los interesados puedan entender claramente el resultado final. (Blanco Luna, 2012).

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1. HIPÓTESIS O IDEA A DEFENDER

3.1.1. Idea a Defender

Mediante la aplicación de una auditoría integral a la Empresa “Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas” Cía. Ltda., de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período enero - diciembre 2012; se evaluará la eficiencia, eficacia, ética, ecología y economía de los procesos financieros, de gestión y cumplimiento legal.

3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.2.1. Tipos de estudios de investigación

De campo.- Se aplicó este método de investigación, porque nos permitió obtener información de primera mano a través de instrumentos de recolección de datos aplicados a los directivos y al personal de la Empresa Inducuerdas Cía. Ltda., como, las entrevistas realizadas.

Documental.- se aplicó para poder comprobar la legalidad, propiedad y conformidad de la documentación de respaldo de las transacciones y procesos. Entre los documentos que se analizó son las facturas, comprobantes de retención, registros contables, entre otros que reposan en el archivo de la Empresa Inducuerdas.

3.2.2. Diseño de la Investigación

La modalidad que se empleo es cuali-cuantitativa, porque es una investigación donde se utilizaron métodos, técnicas, instrumentos y bases teóricas científicas.

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

En vista que nuestra investigación está dirigida a la Empresa Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas Cía. Ltda., no es necesario la segmentación, sino la aplicación dirigida a todo el universo, puesto que será de beneficio para la entidad.

N°	NOMBRES	CARGO	AREAS
1	Jorge Quisnia	Gerente	Administrativa
2	Carlos Quisnia	Presidente	Administrativa
3	Llevar Quisnia	Secretario	Administrativa
4	Rosa Montenegro	Secretaria	Administrativa
5	Janneth Ponce	Contadora	Financiera
6	Estefanía Chávez	Auxiliar Contable	Financiera
7	Francisco Morales	Abogado	Jurídico
8	Mayra Veloz	Responsable de Adquisiciones	Operativa
9	Angélica Moreano	Responsable de Ventas	Marketing y Ventas
10	Rubén Yumisaca	Bodeguero	Operativa
11	Washington Hernández	Auxiliar de bodega	Operativa
12	Estilman Yunda	Jefe de Producción	Operativa
13	Oscar Barrionuevo	Ayudante de producción	Operativa
14	Jorge Carrasco	Operario de extrucción	Operativa
15	Jaime Vargas	Operario de extrucción	Operativa
16	Luis Martínez	Operario de extrucción	Operativa
17	Carlos Yumiseba	Operario de retorcedora	Operativa
18	Iván Cusco	Operario de retorcedora	Operativa
19	Byron Bonilla	Operario de retorcedora	Operativa
20	Edgar Mora	Operario de retorcedora	Operativa
21	Ángel Satán	Operario cableadora	Operativa

22	Diego Zumba	Operario cableadora	Operativa
23	David Castillo	Operario cableadora	Operativa
24	Diego Paredes	Operario cableadora	Operativa
25	Iván Coro	Operario cableadora	Operativa
26	Lucio Yagual	Ayudante	Operativa
27	Fabián Morales	Ayudante	Operativa
28	Alex Güingla	Mecánico	Operativa
29	Cristian Granizo	Ayudante de mecánica	Operativa
30	Luis Macas	Guardia	Varios Servicios

3.4. MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.4.1. Métodos

- a) Método inductivo– deductivo.

Este método se desarrolló a partir de la necesidad de una Auditoría Integral en la Empresa Inducuerdas Cía. Ltda., su fundamentación teórica y aplicación a los procesos financieros, de gestión y cumplimiento; para de ello desglosar conclusiones y recomendaciones que definan la situación actual de la entidad.

- b) Método analítico – sintético.

Este método se utilizó partiendo de la aplicación de los procedimientos de auditoría para procesos financieros y de gestión, lo que representa la obtención de información y análisis de los mismos. Los hallazgos encontrados se reflejan en el informe global de auditoría, basado en conclusiones y recomendaciones.

3.4.2. Técnicas.

La información necesaria para la investigación se obtuvo de fuentes primarias, directamente de los directivos y colaboradores de la empresa.

Para la elaboración del marco teórico y conceptual se recurrió a las fuentes secundarias, a través de bibliografía disponible en las bibliotecas de la ESPOCH u otras universidades y de lincografías obtenidas por internet.

a) Observación.

En esta investigación se aplicó una observación de campo, es decir mediante el uso sistemático de nuestros sentidos se buscó datos relativos y necesarios para el desarrollo del trabajo, así como: estados financieros, normativa, procesos.

b) Encuestas.

Se hizo uso de cuestionarios basados en preguntas previamente elaboradas para evaluar el control interno de la empresa Inducuerdas.

c) Entrevista.

La técnica de la entrevista, se aplicó con el objeto de establecer contacto directo con las personas que se consideren fuentes de información y así tener conocimiento de las actitudes y opiniones de los entrevistados con relación al objeto de estudio.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1. PROPUESTA.

AUDITORÍA INTEGRAL A LA EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO ENERO – DICIEMBRE 2012.

4.2. DESARROLLO DE LA PROPUESTA.

Realizar una Auditoría Integral a la Empresa “Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas” Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período enero – diciembre 2012, para la evaluación de la eficiencia, eficacia, ética, ecología y economía de los procesos financieros, de gestión y cumplimiento legal.

CLIENTE:	EMPRESA "INDUCUERDAS" CÍA LTDA
DIRECCIÓN:	Km 5 VÍA A GUANO
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría Integral
PERÍODO:	1 de enero al 31 de diciembre del 2012

ARCHIVO PERMANENTE

ÍNDICE

CONTENIDO DEL ARCHIVO PERMANENTE	
AP1.	ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN DE LA EMPRESA.
AP2.	REGISTRO DE LA PROPIEDAD Y MERCANTIL DEL CANTÓN RIOBAMBA.
AP3.	RESEÑA HISTÓRICA.
AP4.	ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL.
AP5.	NOMBRAMIENTOS DEL PRESIDENTE Y DEL GERENTE GENERAL.
AP6.	OBLIGACIONES DEL PERSONAL JERARQUÍCO.
AP7.	PLAN OPERATIVO ANUAL 2012.
AP8.	BALANCES DE LA EMPRESA AÑO 2012.

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-06-02
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-07-21



**ESCRITURA DE CONSTITUCION DE: LA
 COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD
 Limitada INDUSTRIAL CUERDAS
 ANDINAS INDUCUERDAS CIA. LTDA.**

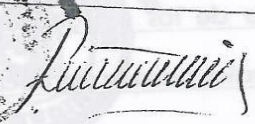

Copias dadas 1ra, 2da, 3ra.-

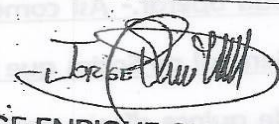

En la Ciudad de Riobamba, Capital de la Provincia de
 Chimborazo, República del Ecuador; el día de hoy **LUNES
 VEINTISEIS (26) DE OCTUBRE DEL DOS MIL NUEVE**, ante mí,
Doctor Carlos Marcelo Aulla Erazo, Notario Público Cuarto de
 este Cantón, comparecen los señores: **CARLOS ALONSO
 QUISNIA TIERRA**, de estado civil casado empresario, **JORGE
 ENRIQUE QUISNIA TIERRA**, de estado civil casado, de
 profesión Ingeniero, **KLEVER ALFREDO QUISNIA TIERRA**, de
 estado civil casado de profesión empresario.- Los
 comparecientes declaran ser ecuatorianos, mayores de edad,
 residentes y domiciliados en esta Ciudad, hábiles e idóneos
 para contratar y obligarse, portadores de sus respectivas
 cédulas, a quienes de conocerles doy Fe; y dicen: Que tienen a

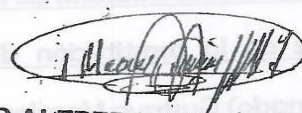

Nota.- Debido al espacio se ha colocado la primera y la última página de Escritura de la Empresa.


20

1 íntegramente a los otorgantes por mi el Notario, se afirman,
2 en su contenido y para constancia lo firman en unidad de acto
3 junto conmigo el Notario que doy fe.-


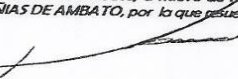

4 
5 
6 **CARLOS ALONSO QUISNIA TIERRA**
7 **C.C. 0603988684**

8 
9 
10 **ING. JORGE ENRIQUE QUISNIA TIERRA**
11 **C.C. 0603191578**

12 
13 
14 **KLEVER ALFREDO QUISNIA TIERRA**
15 **C.C. 060322414**

16 
17
18 **Dr. Carlos Marcelo Aulla Erazo.**
19 **NOTARIO CUARTO DE RIOBAMBA.**

RAZON: En cumplimiento a lo dispuesto, procedo a tomar nota al margen de la matriz de la escritura de constitución de la Compañía INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS CIA. LTDA., celebrada ante el suscrito Notario el 26 de Octubre del 2009, respecto de la Resolución No. 0000376, Dada y firmada en Ambato, a nueve de Noviembre del dos mil y nueve por la SRA. LEONOR HOLGUIN BUCHELI, INTENDENTA DE COMPAÑIAS DE AMBATO, por la que resuelve Aprobar su constitución. En Riobamba, a 19 de Noviembre de 2009.



REGISTRO DE LA PROPIEDAD Y MERCANTIL DEL CANTÓN RIOBAMBA	
RIOBAMBA - ECUADOR R.U.C. 0600441919001	
DIRECCIÓN: Pasaje El Espectador 22-40 y Av. Daniel León Borja * Telefax: 2960817 - Telef.: 2963478	

NUMERO:20002

CERTIFICADO DE GRAVAMENES

HOJA:1/2

El infrascrito Registrador de la Propiedad de este Cantón, a petición verbal de parte interesada, Certifica: Que con fecha veintitres de Noviembre del dos mil nueve, en los Registro de Mercantil de éste despacho, bajo la partida nNo. 1659/2009, a fojas 1003, se halla inscrita la Escritura de Constitución de Compañía celebrada en la Ciudad de Riobamba Capital de la Provincia de Chimborazo, República del Ecuador; el día LUNES VEINTISÉIS (26) DE OCTUBRE DEL DOS MIL NUEVE, Reconocida ante el Doctor Carlos Marcelo Aulia Erazo, Notario Público Cuarto de este Cantón.- en la que consta lo siguiente: Comparecen los señores; CARLOS ALONSO QUISNIA TIERRA, de estado civil casado empresario, JORGE ENRIQUE QUISNIA TIERRA, de estado civil casado, de profesión ingeniero, KLEVER ALFREDO QUISNIA TIERRA, de estado civil casado de profesión empresario.- Los comparecientes declaran ser ecuatorianos, mayores de edad, residentes y domiciliados en esta Ciudad, hábiles e idóneos para contratar y obligarse, portadores de sus respectivas cédulas y dicen que tienen a bien que se eleve a escritura pública.- La constitución de la Compañía de Responsabilidad Limitada INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS CIA LTDA.- Los comparecientes convienen en constituir la Compañía de Responsabilidad Limitada INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS CIA LTDA, que se regirá por las leyes del Ecuador.- La Compañía tiene como objeto social; La Fabricación y distribución de cuerdas de polipropileno, la fabricación y distribución de eslingas, reatas y multifilamentos, poliamidas, la fabricación y distribución de plásticos de inyectados, la importación exportación comercialización de polímeros, la venta, importación de Polímeros de Cloruro de Vinilo de otras olefinas halogenadas en forma primaria, la compra venta importación de polímeros de acetato de vinilo o de otros esteres vinílicos, en formas primarias, la compra venta de polímeros acrílicos en formas primarias, la compra venta de etileno en forma primaria, la compra venta de polímeros de estireno, en formas primarias, la compra venta e importación de electrodomésticos correspondientes a la línea blanca para el hogar, la venta de instrumentos de música, utensilios de cocina tractores, motocicletas, lanchas, motores nuevos; juguetes y juegos infantiles, productos plásticos para uso doméstico, industrial y comercial de cajas de cartón, comercialización, importación y exportación de frutas; suministros de oficina; la producción y comercialización en todas sus formas de lubricantes de origen hidrocarburífero para el consumo industrial y automotriz, así como la producción de grasas, lubricantes a base de calcio, sodio litio e inorgánico, al desarrollo y explotación ganadera en todas sus fases, comercialización de la instalación de laboratorios para la producción de larvas de camarón y otras especies bioacuáticas, la construcción de plantas procesadores de alimentos ya sea para el consumo humano, vegetal o animal; a la instalación, explotación y administración de supermercados; y podrá adquirir en propiedad, arrendamiento o en asociación toda clase de plantas industriales; ya sea para empaque, embasamiento o cualquier otra forma para la comercialización de productos del mar, de los ríos, agrícolas, pecuarios, textiles, cerámicas y químicos; servicio de computación y procesamiento de datos; venta de equipos de computación, suministros, periféricos, soporte técnicos, procesamientos técnicos; exportar, comprar, vender, distribuir y comercializar productos de derivados del barro, tales como tejas cerámicas, azulejos, baldosas, adornos, aparatos, equipos y demás bienes para sus uso médico dental y de laboratorios, medicinas, cosméticos, productos químicos, útiles de oficina, bienes que se expenden en ferreterías, libros, folletos, revistas y demás bienes que se expenden en librerías y bazares, autos, automóviles, máquinas, sus accesorios y repuestos, suministro para bombeo; equipos de seguridad tanto para domicilios, empresas, negocios e industrias; de toda clase de equipos náuticos y equipos para la pesca y la construcción de barcos; madera y balsa ya como materia prima o manufacturada y estructurada, participar en concursos de precios ofertas o licitaciones que tengan que ver con este objeto, pudiendo además asociarse con otras empresas nacionales o extranjeras que tengan igual o similar objeto social.- El Capital social de la

Nota.- Debido al espacio se ha colocado la primera página.

INFORMACION GENERAL DE CARÁCTER HISTORICO

Breve historia de la Compañía

La Compañía INDUCUERDAS Cía. Ltda., se creó el 26 de octubre del 2009 con una escritura de constitución ante el Notario Cuarto de la Ciudad de Riobamba el Dr. Marcelo Aulla los Señores Hermanos Quisnia Tierra Carlos, Enrique y Kléver, con el objeto de continuar con el legado de su padre de la fabricación de cabos, piolas, rafias y otros productos de polipropileno.

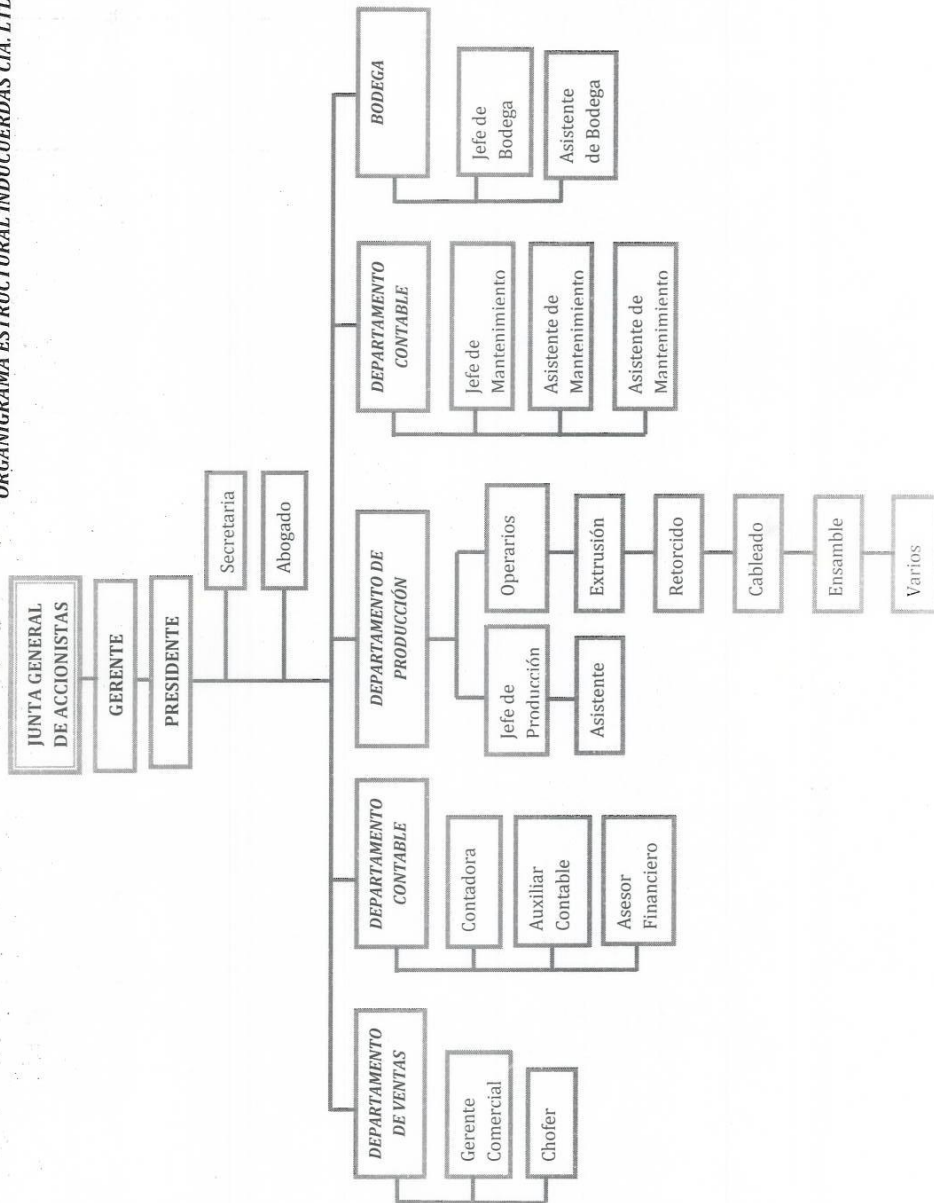
La empresa inicia con un capital de SEISCIENTOS DÓLARES AMERICANOS.

Es importante recalcar que al anteceder la creación de INDUCUERDAS Cía. Ltda., uno de los propietarios fabricaba y comercializaba estos productos lo que facilitó el desarrollo y competencia dentro del mercado al que pertenece esta industria.

Por la gran demanda y acogida que obtuvieron los productos, ya sea por su calidad, resistencia y otras características intrínsecas la clientela ha crecido en gran manera, lo que ha obligado que durante el año 2011 la empresa mejore y extienda sus instalaciones, trasladándose a la ciudad de Guano para poder poner su planta de producción y las oficinas administrativas.

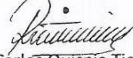
Por último la empresa realizó un préstamo a la Corporación Financiera Nacional para poder incrementar su capacidad de producción y competir con empresas grandes del país y en algún momento poder exportar a los países vecinos productos de calidad.

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL INDUCUERDAS CIA. LTDA.



Nombramiento Presidente.-

Aceptación.- Agradezco y acepto el nombramiento de **PRESIDENTE** de la compañía INDUCUERDAS CIA. LTDA. Riobamba 24 de noviembre del 2011.



Ing. Carlos Quisnia Tierra
PRESIDENTE INDUCUERDAS CIA. LTDA.
C.C. 0603988684
Ecuatoriana
Domicilio: Jesús del Gran Poder - Guano

INDUCUERDAS CIA. LTDA. Se constituyó mediante escritura pública del 26 de octubre del 2009, otorgado ante el Notario Cuarto del Cantón Riobamba Dr. Carlos Marcelo Aulla Erazo, fue aprobada mediante Resolución número SC.DIC.A.09.00314, por la Intendencia de compañías de Ambato con fecha 9 de noviembre del 2009, legalmente inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Riobamba con fecha de 23 de noviembre del 2009 bajo el número 1659, y anotado bajo el número 9581 del Repertorio.

Nombramiento Gerente General.-

Aceptación.- Agradezco y acepto el nombramiento de **GERENTE GENERAL** de la compañía INDUCUERDAS CIA. LTDA. Riobamba 24 de noviembre del 2011.



Ing. Jorge Quisnia Tierra
GERENTE GENERAL INDUCUERDAS CIA. LTDA.
C.C. 0603191578
Ecuatoriana
Domicilio: Colón 2741 y Ayacucho

INDUCUERDAS CIA. LTDA. Se constituyó mediante escritura pública del 26 de octubre del 2009, otorgado ante el Notario Cuarto del Cantón Riobamba Dr. Carlos Marcelo Aulla Erazo, fue aprobada mediante Resolución número SC.DIC.A.09.00314, por la Intendencia de compañías de Ambato con fecha 9 de noviembre del 2009, legalmente inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Riobamba con fecha de 23 de noviembre del 2009 bajo el número 1659, y anotado bajo el número 9581 del Repertorio.

OBLIGACIONES DEL NIVEL JERÁRQUICO**Gerente:**

Entre sus obligaciones están:

- Designar todas las posiciones gerenciales.
- Realizar evaluaciones periódicas acerca del cumplimiento de las funciones de los diferentes departamentos.
- Planear y desarrollar metas a lograr en un corto y largo plazo
- Coordinar con el área administrativa las actividades para tener un control adecuado sobre la liquidez de la empresa y control sobre los registros diarios respectivos.
- Crear y mantener buenas relaciones comerciales con clientes y proveedores de esta mantener buenas negociaciones.

Contador:

- Registrar los ingresos y egresos efectuados diariamente.
- Tener un control adecuado del efectivo de la empresa.
- Dar su criterio frente a las necesidades de la empresa.
- Tener de manera ordenada la información para realizar declaraciones al SRI y el pago al IESS.
- Mantener siempre su confidencialidad hacia la empresa.
- Observar bajo estricta responsabilidad y criterio profesional la correcta aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Actuar bajo el Código de Ética Profesional, cuando se prepare la información contable.

Jefe de Personal

- Realizar entrevista, investigación de referencias y exámenes médicos al personal previo a ocupar el puesto de trabajo.
- Programas de introducción al trabajo, pruebas prácticas. Cambios de status: transferencias, promociones, despidos.
- Control de ausencias, retrasos, políticas al respecto, etc.
- Ajustes de sueldos, calificación de méritos.
- Entrevistas de salida.
- Orientación vocacional de los empleados.
- Registros y estadísticas del personal.

JEFE DE PRODUCCIÓN

- Pronosticar la demanda del producto, indicando la cantidad en función del tiempo.
- Establecer volúmenes económicos de partidas de los artículos que se han de comprar o fabricar.
- Determinar las necesidades de producción y los niveles de existencias en determinados puntos de la dimensión del tiempo.
- Análisis y control de fabricación o manufactura, planeación y distribución de instalaciones, administración de salarios, higiene y seguridad industrial, control de la producción y de los inventarios, control de Calidad.
- Solicita y controla el material del que se va a trabajar, se determina la secuencia de las operaciones, las inspecciones y los métodos, se piden las herramientas, se asignan tiempos, se programa, se distribuye y se lleva el control del trabajo y se logra la satisfacción del cliente. La instrucción en este campo revela cómo se realiza la producción, como se lleva a cabo, como se ejecuta y cuánto tiempo toma hacerla.
- Se encarga principalmente de establecer y mantener programas de producción, sin perder de vista las necesidades de los clientes y las condiciones económicas favorables que se obtienen con una programación adecuada.

INDUCUERDAS CIA. LTDA.
PLAN OPERATIVO ANUAL
PERÍODO 2012

OBJETIVOS	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	RECURSOS	EVALUACIÓN
Fortalecer el área de ventas	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Ejecutar ventas directas ➢ Establecer equipos de trabajo ➢ Capacitaciones sobre los productos a ofertar ➢ Entrega del producto a tiempo 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Gerente ❖ Responsable de ventas ❖ Jefe de producción 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Humanos ❖ Económicos ❖ logísticos ❖ Materiales 	<ul style="list-style-type: none"> • Junta de accionistas • Presidente • Gerente
Fortalecer el sistema de producción	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Elaboración de matriz de pedidos ➢ Producir pedidos más antiguos 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Gerente ❖ Jefe de producción 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Humanos ❖ Económicos ❖ Materiales 	<ul style="list-style-type: none"> • Junta de accionistas • Presidente • Gerente • Jefe de producción
Incrementar la publicidad sobre los productos que ofrece la empresa	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Convenios de cuñas publicitarias prensa, radio y televisión ➢ Llamadas telefónicas ➢ Visitas personales 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Gerente ❖ Responsable de marketing ❖ Responsable de ventas 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Humanos ❖ Económicos ❖ Materiales ❖ Logístico 	<ul style="list-style-type: none"> • Presidente • Gerente
Incrementar el activo en un 40% durante el año 2012	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Reformulación de políticas y condiciones de crédito ➢ Actualizar la plantilla de crédito 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Gerente ❖ Jefe financiero ❖ Responsable de ventas 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Humanos ❖ Financieros ❖ Materiales 	<ul style="list-style-type: none"> • Junta de accionistas • Presidente • Gerente • Jefe financiero
Reducir el 10% de la cartera vencida	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Estrategias de incentivos para los clientes ➢ Visitas personales, entrega de notificaciones, renegociación de deudas vencidas, ejecución de demandas judiciales. 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Agentes vendedores ❖ Responsable de ventas 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Humanos ❖ Económicos 	<ul style="list-style-type: none"> • Presidente • Gerente • Jefe financiero
Evaluación y seguimiento de los procesos administrativos, financieros y productivos	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Evaluaciones al gerente ➢ Revisión de las transacciones y documentos contables financieros ➢ Reuniones de trabajo para determinar los niveles de producción 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Gerente ❖ Jefe financiero ❖ Jefe de producción 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Humanos ❖ Económicos ❖ Materiales 	<ul style="list-style-type: none"> • Junta de accionistas • Presidente
Incremental al menos 30 nuevos clientes	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Promociones e incentivos ➢ Crear un plan de visitas ➢ Convenios empresariales 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Responsable de marketing ❖ Responsable de ventas ❖ Agentes vendedores 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Humanos ❖ Financieros ❖ Materiales ❖ Logísticos 	<ul style="list-style-type: none"> • Presidente • Gerente
Fortalecimiento a la capacitación del personal	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Resumir áreas que necesitan ser capacitadas ➢ Capacitar y especializar a jefes departamentales ➢ Realizar eventos de capacitación por áreas 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Presidente ❖ Gerente General ❖ Jefes departamentales 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Humanos ❖ Financieros ❖ Materiales 	<ul style="list-style-type: none"> • Junta de accionistas • Presidente • Gerente
Fortalecer las ventas de productos ecológicos	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Plan de visitas a los clientes ➢ Dar a conocer la importancia de consumir estos productos ➢ Promociones e incentivos 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Responsable de marketing ❖ Responsable de ventas ❖ Jefe de producción 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Humanos ❖ Financieros ❖ Materiales 	<ul style="list-style-type: none"> • Presidente • Gerente • Jefe de producción
Implementar estrategias de promociones e incentivos para los clientes	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Elaboración del material promocional ➢ Cuñas publicitarias 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Responsable de marketing ❖ Responsable de ventas 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Humanos ❖ Financieros ❖ Materiales 	<ul style="list-style-type: none"> • Presidente • Gerente • Jefe de producción
Implementar sucursales en las principales ciudades	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Reinducción al personal ➢ Ejecución de estrategias específicas ➢ Permitir que el producto este al alcance del consumidor ➢ Mejorar la distribución del producto ➢ Abastecer las necesidades del cliente 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Gerente ❖ Responsable de marketing ❖ Responsable de ventas ❖ Jefe Financiero 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Humanos ❖ Financieros ❖ Materiales 	<ul style="list-style-type: none"> • Presidente • Gerente • Jefe financiero
Revisión y evaluación permanente del cumplimiento de las actividades internas de la empresa	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Supervisión a las diferentes áreas ➢ Reuniones de trabajo 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Gerente General ❖ Jefe Financiero ❖ Jefe de producción 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Humanos ❖ Materiales 	<ul style="list-style-type: none"> • Presidente • Gerente
Fortalecer la relación laboral y de comunicación entre directivos y empleados de la empresa.	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Elaborar la agenda de reuniones ➢ Realizar las reuniones 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Gerente General ❖ Jefe Financiero ❖ Jefe de producción 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Humanos ❖ Materiales 	<ul style="list-style-type: none"> • Presidente • Gerente
Fortalecer la integración empresarial	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Elaboración de programas y eventos 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Gerente General ❖ Jefe Financiero 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Humanos ❖ Materiales ❖ Financieros 	<ul style="list-style-type: none"> • Presidente • Gerente • Jefe financiero



 Ing. Jorge Quisnia
 GERENTE GENERAL INDUCUERDAS





 Ing. Carlos Quisnia
 PRESIDENTE INDUCUERDAS

INDUCUERDAS CÍA LTDA.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1.	<u>ACTIVO</u>		426.062,97
1.1.	<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		224.090,76
1.1.01.	<u>DISPONIBLE</u>		16.673,31
1.1.01.01	Caja-Bancos	16.673,31	
1.1.02.	<u>EXIGIBLE</u>		102.960,51
1.1.02.01	Clientes	68.959,38	
1.1.02.02.05	Crédito Tributario Renta Años Anteriores	2.213,88	
1.1.02.02.06	Crédito Tributario Renta Años Actual	2.953,03	
1.1.02.02.07	Crédito Tributario IVA	19.889,51	
1.1.02.03.09	Anticipo Proveedores	7.900,00	
1.1.03.04.01	Otras Ctas. Y Dctos. Por Cobrar	1.440,00	
1.1.04.01	Provisión Cuentas Incoobrables	-405,29	
1.1.05.	<u>REALIZABLE</u>		104.336,15
1.1.05.01	Inventario Materia Prima	46.586,35	
1.1.05.02	Inventario Productos en Proceso	32.597,50	
1.1.05.03	Inventario Productos Terminados	21.840,00	
1.1.05.04	Inventario Suministros de Producción	3.312,30	
1.1.06.	<u>IMPORTACIONES EN TRANSITO</u>		120,79
1.1.06.01	Importaciones en Transito	120,79	
1.2.	<u>ACTIVO FIJO</u>		201.972,21
1.2.01.	<u>NO DEPRECIABLE</u>		19.477,07
1.2.01.01	Construcción en Curso	9.477,07	
1.2.01.02	Terrenos	10.000,00	
1.2.02.	<u>DEPRECIABLE</u>		182.495,14
1.2.02.01.01	Mobiliario y Equipo de Oficina	446,43	
1.2.02.01.02	(-)Dep. Acum. Mobiliario y Equipo Ofic.	-14,65	
1.2.02.02.01	Vehiculos	36.174,72	
1.2.02.02.02	(-)Dep. Acum. Vehiculos.	7.090,86	
1.2.02.03.01	Equipo de Computo y Software	8.473,34	
1.2.02.03.02	(-)Dep. Acum. Equip. Computo y Software	-3.369,09	
1.2.02.04.01	Maquinaria y Equipo	79.237,92	
1.2.02.04.01.01	Maquinaria y Equipo Socios	0,00	
1.2.02.04.02	(-)Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	-909,52	
1.2.02.05.01	Edificio y Construcción	69.984,95	
1.2.02.05.02	(-)Dep. Acum. Edificio y Construcciones	-1.981,83	
1.2.02.06.01	Otros Equipos	1.588,23	
1.2.02.06.02	(-) Dep. Acum. Otros Equipos	-44,50	
2.	<u>PASIVO</u>		240.914,26
2.1	<u>PASIVO CORRIENTE</u>		103.529,16
2.1.01.01	Proveedores	74.858,06	
2.1.01.04.01	Sueldos por Pagar y otras obligaciones con empleados	11.363,01	
2.1.01.07.16	Impuestos por Pagar	1.779,79	
2.1.01.05.01	Obligaciones Sociales e IESS	1.048,18	
2.1.01.08.12	Anticipo Clientes	365,83	
2.1.01.08	Otras Ctas. Y Dctos por Pagar	14.114,29	
2.2.01	<u>PASIVO A LARGO PLAZO</u>		137.385,10
2.2.01.02.01	Préstamo CFN	49.496,11	
2.2.01.02.02	Préstamo Banco Promerica	87.888,99	
3.	<u>PATRIMONIO</u>		185.148,71
3.1.	<u>CAPITAL</u>		148.629,10
3.1.01.01.01	Capital Social	600,00	
3.1.01.03.01	Aporte Futura Capitalización (Efectivo)	60.000,00	
3.1.01.03.02	Aporte Futura Capitalización (Equipo y Máquinas)	88.029,10	
3.2	<u>RESERVAS</u>		711,44
3.2.01	Reserva Legal	711,44	
3.3.	<u>RESULTADOS</u>		35.808,17
3.3.01	Ganancia/Pérdida Acum años anteriores	0,00	
3.3.03	Utilidad/ Pérdida Presente Ejercicio	35.808,17	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		426.062,97


 FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE: QUISNA TIERRA JORGE ENRIQUE
 C/RUC: 0603191578


 FIRMA DEL CONTADOR
 NOMBRE: ACOSTA FONSECA SEGUNDO CAMILO
 C/RUC: 0502038425

INDICERIAS CÍA LTDA.
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

4.	INGRESOS		443.243,91
4.1.	INGRESOS ORDINARIOS		<u>443.241,47</u>
4.1.01	Ventas Gravadas	447.279,53	
4.1.02	Ventas Exentas	0,00	
4.1.04	(-) N/C Dev. Descuento en Ventas	<u>4.038,06</u>	
4.2.	OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS		<u>2,34</u>
4.2.01.01	Otros Ingresos (Otras rentas)	1,08	
4.2.02.01	Rendimientos Financieros	<u>1,26</u>	
4.3.	COSTO DE VENTAS		<u>371.591,11</u>
4.3.01	Costo de Ventas de Productos Vendidos	<u>371.591,11</u>	
5.	GASTOS		35.944,53
5.1.	GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS		<u>33.977,37</u>
5.1.01.01	Sueldos y Salarios	11.949,10	
5.1.01.03	Beneficios Sociales	1.962,81	
5.1.01.05	Aporte a la Seguridad Social (Incluye Fondo de Reserva)	1.785,52	
5.1.02.01	Gasto de Viaje-Hospedaje y Alimentación	335,76	
5.1.03.01	Honorarios Profesionales a Personas Naturales	856,67	
5.1.05.02	Suministros de Oficina	509,05	
5.1.05.03	Utiles de Aseo y Limpieza	0,00	
5.1.06.01	Promoción y Publicidad	275,40	
5.1.06.05	Arriendo de Bienes Inmuebles Personas Naturales	140,00	
5.1.07.01	Combustibles y Lubricantes	2.145,94	
5.1.07.02	Mantenimiento y Reparaciones	1.911,61	
5.1.07.03	Transportes	175,11	
5.1.07.04	Gasto de Gestión	622,73	
5.1.07.05	Agua, Energía Eléctrica y Telecomunicaciones	364,29	
5.1.08.01	Cuentas Inabonables	0,00	
5.1.08.02	Tributos, Contribuciones, Impuestos y Otros	3.705,17	
5.1.08.03	Depreciaciones	2.806,43	
5.1.08.04	No deducibles	0,00	
5.1.08.05	Seguros	0,00	
5.1.09.03	Gastos Varios Servicios	5.296,75	
5.1.09.04	Gastos Varios Bienes	<u>35,04</u>	
5.2.	GASTOS FINANCIEROS		<u>1.967,16</u>
5.2.01.03	Sobregiros-Gastos Bancarios	<u>1.967,16</u>	
	TOTAL COSTOS Y GASTOS		<u>407.435,64</u>
	UTILIDAD PERMANENTE EJERCICIO		<u>35.808,17</u>


 FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE: QUISNA TERRA JORGE ENRIQUE
 C.RUC: 0803891578


 FIRMA DEL COMISOR
 NOMBRE: ACDNIS FONSECA SEGUNDO CAMILO
 C.RUC: 0802038405

INDUCERDAS CIA LTDA.
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Compras Netas Materias Primas Locales	195.461,91
Compras Netas Materias Primas Importadas	175.559,07
(+) Inventario Inicial Materia Prima	37.847,41
(-) Inventario Final Materia Prima	46.586,35
(=) Materia Prima Utilizada	<u>362.282,04</u>
(+) Mano de Obra Directa - Indirecta	<u>26.647,57</u>
Salarios	19.400,81
Horas Extras	472,20
Aporte Patronal	2.325,32
XIII Sueldo	1.594,85
XIV Sueldo	1.003,99
Vacaciones	797,42
Fondo de Reserva	<u>752,98</u>
(=) Costo Primo	<u>388.929,61</u>
(+) Gastos Indirectos de Fabricación	<u>33.255,26</u>
Depreciación	5.096,18
Alimentación	0,00
Arriendos	0,00
Transporte	3.514,04
Mantenimiento y Reparaciones	8.731,73
Combustibles y Lubricantes	384,74
Repuestos y Accesorios	4.196,30
Energía Eléctrica	6.628,14
Agua	893,30
Suministros Empaque y Embalaje	857,59
Otros CIF	7.321,50
(+) Inv. Inicial Suministros de Producción	3.312,30
(-) Inv. Final Suministros de Producción	<u>7.680,56</u>
(=) COSTO TOTAL DE MANUFACTURA	<u>422.184,87</u>
(+) Inventario Inicial Productos en Proceso	2.464,03
(-) Inventario Final Productos en Proceso	<u>32.597,50</u>
(=) Costo Total de Artículos Producidos	<u>392.051,40</u>
(+) Inventario Inicial Productos Terminados	1.379,71
(-) Inventario Final Productos Terminados	<u>21.840,00</u>
(=) COSTO DE VENTAS	<u>371.591,11</u>


 FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE: QUISNA TIERRA JORGE ENRIQUE
 CÍVILUC: 0503191578


 FIRMA DEL CONTADOR
 NOMBRE: ACOSTA PONCECA SEGUNDO CAMILO
 CÍVILUC: 0503038425

CLIENTE:	EMPRESA "INDUCUERDAS" CIA LTDA
DIRECCIÓN:	Km 5 VÍA A GUANO
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría Integral
PERÍODO:	1 de enero al 31 de diciembre del 2012

ARCHIVO CORRIENTE

ÍNDICE

CONTENIDO DEL ARCHIVO CORRIENTE	
PGA.	PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA.
PA.	PLANIFICACIÓN.
PP.	Planificación Preliminar.
PE.	Planificación Específica.
CI.	Control Interno.
EJA.	EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA.
EAG.	Auditoría de Gestión.
EAF.	Auditoría Financiera.
EACL.	Auditoría de Cumplimiento Legal.
CR.	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-06-02
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-07-11

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.,
AUDITORÍA INTEGRAL
PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA
Período 2012

OBJETIVOS

- Evaluar el Sistema de Control Interno de la empresa.
- Evaluar la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa.
- Evaluar la gestión y el desempeño empresarial.
- Determinar el grado de cumplimiento de disposiciones legales aplicables.
- Emitir una opinión acerca de la situación global de la empresa a través de un informe de Auditoría.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR				
1	Visite las instalaciones de la Empresa	PP2. 1/1	SEDV/SGTL	2014-06-04
2	Realice la entrevista al: Presidente.	PP3. 2/2	SEDV/SGTL	2014-06-05
	Gerente General.	PP4. 2/2	SEDV/SGTL	2014-06-05
	Contadora.	PP5. 3/3	SEDV/SGTL	2014-06-09
	Jefe de Producción.	PP6. 2/2	SEDV/SGTL	2014-06-09
3	Armar el archivo permanente en base a la información disponible en la Empresa.			
3.1	Escritura de la Constitución de la Empresa	AP1. 2/2	SEDV/SGTL	2014-06-10
3.2	Registro de la Propiedad y Mercantil del Cantón Riobamba.	AP2. 1/1	SEDV/SGTL	2014-06-10
3.3	Reseña Histórica.	AP3. 1/1	SEDV/SGTL	2014-06-10
3.4	Estructura Organizacional.	AP4. 1/1	SEDV/SGTL	2014-06-10
3.5	Nombramiento del Presidente y del Gerente General	AP5. 1/1	SEDV/SGTL	2014-06-10
3.6	Obligaciones del Personal Jerárquico,	AP6. 1/1	SEDV/SGTL	2014-06-10
3.7	Plan Operativo Anual	AP7. 1/1	SEDV/SGTL	2014-06-10
3.8	Balances de la Empresa	AP8. 3/3	SEDV/SGTL	2014-06-10
4	Elaborar un reporte de la planificación preliminar.	PP7. 4/4	SEDV/SGTL	2014-06-12
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA				
5	Realizar el Análisis vertical de los Estados Financieros	PE2. 4/4	SEDV/SGTL	2014-06-26
6	Determinar la materialidad y el riesgo de los Estados Financieros.	PE3. 4/4	SEDV/SGTL	2014-06-27
7	Redactar el Memorándum de Planificación Específica.	PE6. 9/9	SEDV/SGTL	2014-07-18
8	Evaluar el Control Interno de los cinco componentes de las Normas de Control Interno a los Departamentos:			
	- Administrativo	PE4. 1/15	SEDV/SGTL	2014-06-30
	- Contable - Financiero	PE4. 6/15	SEDV/SGTL	2014-07-07
	- Producción	PE4. 11/15	SEDV/SGTL	2014-06-07

9	Realizar la hoja de hallazgos	PE9. 5/5	SEDV/SGTL	2014-07-14
10	Realizar el Informe de Control Interno.	PE6. 4/4	SEDV/SGTL	2014-07-15
EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA				
Auditoría de Gestión				
12	Analice estratégicamente la Misión de la Empresa.	EJAG2. 1/1	SEDV/SGTL	2014-07-22
13	Analice estratégicamente la Visión de la Empresa.	EJAG3. 1/1	SEDV/SGTL	2014-07-23
14	Evaluar el cumplimiento del POA	EJAG4. 5/5	SEDV/SGTL	2014-07-31
15	Aplicación de Indicadores de Gestión.	EJAG5. 4/4	SEDV/SGTL	2014-08-04
16	Ficha de Indicadores de Gestión.	EJAG6. 4/4	SEDV/SGTL	2014-08-11
Auditoría de Cumplimiento Legal				
17	Realizar un listado de comprobación de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables a la empresa.	EJACL2. 4/4	SEDV/SGTL	2014-10-01
18	Redactar la narrativa sobre cumplimiento de leyes y regulaciones externas.	EJACL3. 2/2	SEDV/SGTL	2014-10-20
19	Resultados de Cumplimiento Legal.	EJACL4. 1/1	SEDV/SGTL	2014-10-21
20	Realizar un listado de comprobación de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables a la empresa.	EJACL2. 4/4	SEDV/SGTL	2014-10-01
21	Redactar la narrativa sobre cumplimiento de leyes y regulaciones externas.	EJACL3. 2/2	SEDV/SGTL	2014-10-20
22	Resultados de Cumplimiento Legal.	EJACL4. 1/1	SEDV/SGTL	2014-10-21
Auditoría Financiera				
CAJA – BANCOS				
23	Evaluar el Control Interno a través de un Cuestionario	EJAF1.2. 1/2	SEDV/SGTL	2014-08-19
24	Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno	EJAF1.2. 2/2	SEDV/SGTL	2014-08-19
25	Elaborar la cédula sumaria de la cuenta Caja – Bancos	EJAF1.3. 1/1	SEDV/SGTL	2014-08-20
26	Realizar conciliaciones bancarias	EJAF1.4. 6/6	SEDV/SGTL	2014-08-21
CLIENTES				
27	Evaluar el Control Interno mediante un cuestionario.	EJAF2.2. ½	SEDV/SGTL	2014-08-25
28	Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno	EJAF2.2. 2/2	SEDV/SGTL	2014-08-25
29	Elaborar la cédula sumaria de la cuenta clientes.	EJAF2.3. 1/1	SEDV/SGTL	2014-08-25

30	Elaborar el detalle de los clientes que mantienen deudas con la empresa.	EJAF2.4. 3/3	SEDV/SGTL	2014-08-26
31	Elaborar la cédula analítica para establecer la muestra a confirmar saldos.	EJAF2.5. 1/1	SEDV/SGTL	2014-08-26
32	Confirmar saldos adeudados de acuerdo a la muestra.	EJAF2.6. 3/3	SEDV/SGTL	2014-08-26
33	Análisis de resultados.	EJAF2.7. 1/1	SEDV/SGTL	2014-08-28
	INVENTARIOS MATERIA PRIMA			
34	Evaluar el Control Interno mediante un cuestionario.	EJAF3.2. 1/2	SEDV/SGTL	2014-08-29
35	Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno	EJAF3.2. 2/2	SEDV/SGTL	2014-08-29
36	Elaborar la cédula sumaria de la cuenta Inventarios.	EJAF3.3. 1/1	SEDV/SGTL	2014-09-01
37	Comparar el saldo contable con el saldo según KARDEX de la cuenta Inventario de Materia Prima.	EJAF3.4. 1/1	SEDV/SGTL	2014-09-03
	MAQUINARIA Y EQUIPO			
38	Evaluar el Control Interno a través de un Cuestionario	EJAF4.2. ½	SEDV/SGTL	2014-09-04
39	Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno	EJAF4.2. 2/2	SEDV/SGTL	2014-09-04
40	Elaborar la cédula sumaria de la cuenta.	EJAF4.3. 1/1	SEDV/SGTL	2014-09-05
41	Detallar la maquinaria de la empresa.	EJAF4.4. 1/1	SEDV/SGTL	2014-09-08
	PROVEEDORES			
42	Evaluar el Control Interno a través de un Cuestionario	EJAF5.2. ½	SEDV/SGTL	2014-09-10
43	Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno	EJAF5.2. 2/2	SEDV/SGTL	2014-09-10
44	Elaborar la cédula sumaria de la cuenta Proveedores.	EJAF5.3. 1/1	SEDV/SGTL	2014-09-10
45	Detallar los proveedores con los que la empresa mantiene obligaciones.	EJAF5.4. 1/1	SEDV/SGTL	2014-09-11
46	Realizar la cédula analítica para revisar y seleccionar los proveedores a confirmar.	EJAF5.5. 1/1	SEDV/SGTL	2014-09-11
47	Confirmar el saldo de los Proveedores seleccionados	EJAF5.6. 3/3	SEDV/SGTL	2014-09-11
48	Analizar resultados de confirmación de proveedores.	EJAF5.7. 1/1	SEDV/SGTL	2014-09-16
	VENTAS			
49	Evaluar el Control Interno a través de un Cuestionario	EJAF6.2. ½	SEDV/SGTL	2014-09-17
50	Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno	EJAF6.2. 2/2	SEDV/SGTL	2014-09-17

51	Elaborar la cédula sumaria de la cuenta.	EJAF6.3. 1/1	SEDV/SGTL	2014-09-19
52	Realizar la cédula analítica de la cuenta ventas.	EJAF6.4. 1/1	SEDV/SGTL	2014-09-22
	COSTO DE VENTAS			
53	Evaluar el Control Interno a través de un Cuestionario	EJAF7.2. ½	SEDV/SGTL	2014-09-23
54	Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno	EJAF7.2. 2/2	SEDV/SGTL	2014-09-23
55	Elaborar la cédula sumaria.	EJAF7.3. 1/1	SEDV/SGTL	2014-09-24
56	Analizar los Costos de Producción	EJAF7.4. 1/1	SEDV/SGTL	2014-09-24
57	Solicitar reporte de producción	EJAF7.5. 1/1	SEDV/SGTL	2014-09-25

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-06-02
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha 2014-11-14

CLIENTE:	EMPRESA "INDUCUERDAS" CÍA LTDA
DIRECCIÓN:	Km 5 VÍA A GUANO
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría Integral
PERÍODO:	1 de enero al 31 de diciembre del 2012

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN.

CONTENIDO

ÍNDICE

Primera Parte – Administración de la Auditoría	AD
Segunda Parte – Planificación Preliminar	PP
Tercera Parte – Planificación Específica	PE
Cuarta Parte – Supervisión	SU

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-06-02
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-07-21

Empresa “Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas” Cía. Ltda.

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

PRIMERA PARTE - ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA

CONTENIDO	
AD1.	PRESENTACIÓN DEL PLAN DE AUDITORÍA.
AD2.	CARTA DE ACEPTACIÓN DEL CLIENTE.
AD3.	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES.
AD4.	ORDEN DE TRABAJO DE AUDITORÍA.
AD5.	COMUNICACIÓN DE INICIO DE LA AUDITORÍA.
AD6.	CONFIRMACIÓN DEL INICIO DE LA AUDITORÍA.

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-06-02
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-06-11

PLAN DE AUDITORÍA INTEGRAL

Riobamba, 5 de mayo del 2014

Ing. Jorge Quisnia.

GERENTE GENERAL INDUCUERDAS CÍA. LTDA.

Presente.-

De nuestra consideración:

Nos es grato presentar a usted y a los directivos de la empresa la siguiente propuesta de auditoría integral, para la empresa INDUCUERDAS CÍA. LTDA., para el año terminado al 31 de diciembre del 2012, la cual hemos preparado teniendo en cuenta el alcance de la auditoría integral, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y demás disposiciones legales que regulan las actividades de la entidad.

Objetivo General

Realizar una Auditoría Integral a la Empresa “Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas” Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período enero – diciembre 2012, para la evaluación de la eficiencia, eficacia, ética, ecología y economía de los procesos financieros, de gestión y cumplimiento legal.

Objetivos Específicos

- Diagnosticar los aspectos generales de la Empresa “Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas” Cía. Ltda., para conocer los procesos financieros, de gestión y operativos.
 - Determinar la razonabilidad de los estados financieros de la Empresa Inducuerdas, para establecer su concordancia con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas.
- Evaluar el grado de eficiencia, eficacia, ética, ecología y economía de la Empresa; para determinar el cumplimiento de objetivos y disposiciones legales.

Alcance de la Auditoría

La auditoría integral será realizada a los departamentos administrativo – financiero y operativo de la empresa INDUCUERDAS CÍA. LTDA., del cantón Riobamba de la provincia de Chimborazo, período 2012.

Equipo de Trabajo

El personal asignado para la realización de la auditoría es el siguiente:

Supervisor: Ing. CPA. Víctor Albán Vallejo
 Jefe de Equipo de auditoría: Srta. Slendy Díaz Vinueza
 Operativo: Srta. Sandra Tierra López

Tiempo estimado para la ejecución

La fecha de inicio del examen es el 2 de junio del 2014, el tiempo que ha presupuestado la firma para el cumplimiento del trabajo es de 120 días laborables en las que se realizará lo siguiente:

Planificación Preliminar: 16 días desde 2 de junio hasta el 23 de junio.
 Planificación Específica: 20 días desde 24 de junio hasta el 21 de julio.
 Ejecución del trabajo de campo: 70 días desde 22 de julio hasta el 27 de octubre.
 Comunicación de Resultados: 14 días desde 28 de octubre hasta el 14 de noviembre.

La fecha de entrega del informe de auditoría se ha planificado para el 14 de noviembre de 2014.

RECURSOS NECESARIOS PARA LA AUDITORÍA.

Recursos Humanos.

CARGOS	NOMBRE	SUELDO
Supervisor	Ing. CPA. Víctor Albán	1 600,00
Jefe de Equipo	Srta. Slendy Díaz	1 300,00
Operativo	Srta. Sandra Tierra	1 000,00
TOTAL:		3 900,00

Recursos Materiales

ESPECIFICACIÓN	CANTIDAD	UNIDAD	PRECIO UNITARIO USD	SUBTOTAL USD
BIENES Y MATERIALES				
Papel Bond A4 80 gr.	1	RESMA	\$ 3,75	\$ 3,75
Lapiceros	4	Unidad	\$ 0,40	\$ 1,60
Memoria USB 8GB	1	Unidad	\$ 12,00	\$ 12,00
Engrapador	1	Unidad	\$ 2,00	\$ 2,00
Clips	1	Caja	\$ 1,50	\$ 1,50
Perforadora	1	Unidad	\$ 2,50	\$ 2,50
Saca grapas	2	Unidad	\$ 0,50	\$ 1,00
Borrador	2	Unidad	\$ 0,25	\$ 0,50
Block Notas	2	Paquetes	\$ 1,10	\$ 2,20
SERVICIOS				
Internet	500	Horas	\$ 0,60	\$ 300,00
Fotocopiado	300	Copias	\$ 0,02	\$ 6,00
Impresiones	500	Hoja	\$ 0,06	\$ 30,00
Movilización	15	Viaje	\$ 1,00	\$ 15,00
Alimentación	30	Comida	\$ 5,00	\$ 150,00
OTROS				
Imprevistos			\$ 600,00	\$ 600,00
TOTAL USD				\$ 1 128,05

Colaboración del cliente.

La colaboración de la Empresa INDUCUERDAS CÍA. LTDA., será coordinada con todo el personal de la entidad pero principalmente de los departamentos a ser auditados.

Producto a entregar

La Auditoría Integral se hará de acuerdo a las prescripciones legales, pronunciamientos profesionales y las normas internacionales de auditoría, por consiguiente incluirá una planeación, evaluación de control interno, medición de la gestión, pruebas de la

documentación, de los libros y registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría que consideremos necesarios de acuerdo con las circunstancias. Nuestros procedimientos de auditoría, después de haber evaluado los riesgos inherentes de la empresa suelen incluir las siguientes pruebas.

- Pruebas de cumplimiento de las disposiciones y decisiones del gerente
- Cumplimiento de la estructura organizativo, objetivos y políticas para lograr las metas deseadas.
- Revisión y evaluación de la estructura del control interno.
- Pruebas sustantivas de las operaciones y saldos de las cuentas.
- Verificación y constatación de los activos fijos.
- Verificación de la existencia de procedimientos adecuados de operación y la eficacia de los mismos.
- Otros procedimientos de auditoría que consideremos aplicables de acuerdo con las circunstancias.

Ing. CPA. Víctor Albán Vallejo.
SUPERVISOR.

CARTA DE ACEPTACIÓN DEL CLIENTE

Riobamba, 19 de Mayo de 2014

Señoritas.

Slendy Díaz – Sandra Tierra

Presente.-

De mi consideración:

Luego de realizada la junta de directivos de la Empresa “Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas” Cía. Ltda., se resolvió autorizar la contratación de los servicios profesionales de auditoría externa para la realización de la Auditoría Integral a la Empresa que regento como Gerente por el período 2012.

Razón por la cual se procede a notificar que la oferta profesional que su firma presento fue aceptada; autorizo el inicio del trabajo correspondiente solicitando absoluta confidencialidad con la información y responsabilidad en su labor.

Atentamente,



Ing. Jorge Quisnia Tierra

Gerente General INDUCUERDAS CÍA. LTDA.

C.C. 0603191678

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES.

En Riobamba a los veinte y dos días del mes de mayo del año dos mil catorce, comparece por una parte el Ing. Jorge Quisnia Tierra con cédula de ciudadanía No. 0603191578 en calidad de Gerente General de la Empresa Inducuerdas Cía. Ltda., del Cantón Riobamba de la Provincia de Chimborazo, y por otra parte la Srta. Slendy Díaz Vinueza, portadora de la cédula de ciudadanía No. 060401873-9 en calidad de representante de la prestación de servicios; para celebrar el presente contrato, los mismos que están contenidos en las siguientes cláusulas.

PRIMERA.- OBJETO

El Ing. Jorge Quisnia Tierra, en calidad de Gerente General de la Empresa Inducuerdas Cía. Ltda., contrata los servicios lícitos y profesionales de la Srta. Slendy Díaz, para que sea quien bajo su exclusiva responsabilidad realice la Auditoría Integral de la Empresa Inducuerdas correspondiente al período 2012.

SEGUNDA.- PLAZO

El tiempo estipulado para la entrega del informe final de la auditoría integral es de ciento veinte días laborables, contados desde la suscripción del presente contrato, pudiendo ampliarse el tiempo estipulado de existir causa fortuita o de fuerza mayor debidamente comprobado y aceptado por la Empresa.

TERCERA.- REMUNERACIÓN

El valor convenido entre las partes por concepto de los servicios profesionales prestados es de \$ 3 500,00 USD (tres mil quinientos 00/100 dólares americanos), en este valor se incluye el IVA; la forma de pago se realizará de la siguiente manera: El 50% en la suscripción del contrato, el 25% a la presentación del borrador de informe y el 25% en la entrega del informe final.

CUARTA.- HORARIO DE TRABAJO.

No se establece un horario de trabajo fijo, se sujetara al cronograma, exigencias y compromisos que vayan prestándose en el desarrollo del trabajo.

QUINTA.- MULTA

En caso de que el contratado no cumpliera con lo acordado en el contrato, en el tiempo establecido las partes han acordado una multa del uno por mil del valor del contrato por cada día de retraso en la entrega del informe final, el valor que deberá ser contabilizado y descontado en forma inmediata del saldo por pagar al final del trabajo.

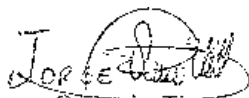
SEXTA.- RESPONSABILIDAD

Será de exclusiva responsabilidad de la firma auditora, el pago de remuneraciones del personal que utilice para la ejecución de la auditoría, motivo por el cual no se establece ningún vínculo laboral entre los comparecientes, puesto que una vez concluido los trabajos contratados se da por terminado el presente contrato.

SÉPTIMA.- ACEPTACIÓN

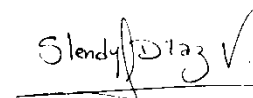
Las comparecientes en este contrato aceptan el presente contrato con todo lo estipulado en el mismo.

Para constancia de lo acordado, se firma el documento en un original y dos copias del mismo tenor.



Ing. Jorge Quisnia Tierra

Gerente Empresa INDUCUERDAS Cía. Ltda.



Srta. Slendy Díaz Vinueza

Jefe de Equipo de Auditoría

Riobamba, 28 de mayo de 2014

Señorita.

Slendy Estefanía Díaz Vinueza.

Jefe de Equipo de Auditoría.

Presente.-

De mi consideración:

De acuerdo al contrato realizado con el Gerente General Inducuerdas Cía. Ltda., Ingeniero Jorge Quisnia Tierra para realizar la Auditoría Integral a la empresa antes mencionada, autorizó a usted para que en calidad de Jefe de Equipo inicie dicha Auditoría por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012.

Se cumplirá con los siguientes objetivos:

Objetivo General:

- Realizar una Auditoría Integral a la Empresa “Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas” Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período enero – diciembre 2012, para la evaluación de la eficiencia, eficacia, ética, ecología y economía de los procesos financieros, de gestión y cumplimiento legal.

Objetivos Específicos:

- Diagnosticar los aspectos generales de la Empresa Inducuerdas Cía. Ltda., para conocer los procesos financieros y de gestión.
- Evaluar el control interno.
- Establecer deficiencias y calificar los riesgos.
- Realizar y archivar las hojas de hallazgos.
- Determinar la razonabilidad de los estados financieros.

- Evaluar el grado de eficiencia, eficacia, ética, ecología y economía para determinar el cumplimiento de objetivos y disposiciones legales.
- Emitir el informe en el que constarán conclusiones y recomendaciones del análisis efectuado.

Alcance de la Auditoría

La auditoría integral será realizada a los departamentos administrativo – financiero y operativo de la empresa INDUCUERDAS CÍA. LTDA., del cantón Riobamba de la provincia de Chimborazo, período 2012.

Equipo de Trabajo

El personal asignado para la realización de la auditoría es el siguiente:

Supervisor:	Ing. CPA. Víctor Albán Vallejo
Jefe de Equipo de Auditoría:	Srta. Slendy Díaz Vinuesa
Operativo:	Srta. Sandra Tierra López

Tiempo estimado para la ejecución

La fecha de inicio del examen es el 2 de junio del 2014, el tiempo que ha presupuestado la firma para el cumplimiento del trabajo es de 120 días laborables en las que se realizará lo siguiente:

Planificación Preliminar:	16 días desde 2 de junio hasta el 23 de junio.
Planificación Específica:	20 días desde 24 de junio hasta el 21 de julio.
Ejecución del trabajo de campo:	70 días desde 22 de julio hasta el 27 de octubre.
Comunicación de Resultados:	14 días desde 28 de octubre hasta el 14 de noviembre.

La fecha de entrega del informe de auditoría se ha planificado para el 14 de noviembre de 2014.

OFICIO: 01-AI-INDUCUERDAS-2014

AD 5. 1/2

Sección: Auditoría

Asunto: Comunicación de Inicio de Auditoría.

Riobamba, 29 de mayo de 2014.

Ingeniero

Jorge Quisnia Tierra

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA INDUCUERDAS CÍA. LTDA.

Presente.

De mi consideración:

De acuerdo a la orden de trabajo **001-AI-2014**, se realizará la Auditoría Integral a la Empresa “Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas” Cía. Ltda., de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período Enero – Diciembre 2012

Se cumplirá con los siguientes objetivos:

Objetivo General:

- Realizar una Auditoría Integral a la Empresa “Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas” Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período enero – diciembre 2012, para la evaluación de la eficiencia, eficacia, ética, ecología y economía de los procesos financieros, de gestión y cumplimiento legal.

Objetivos Específicos:

- Diagnosticar los aspectos generales de la Empresa Inducuerdas Cía. Ltda., para conocer los procesos financieros y de gestión.
- Evaluar el control interno.
- Establecer deficiencias y calificar los riesgos.
- Realizar y archivar las hojas de hallazgos.
- Determinar la razonabilidad de los estados financieros.

- Evaluar el grado de eficiencia, eficacia, ética, ecología y economía para determinar el cumplimiento de objetivos y disposiciones legales.
- Emitir el informe en el que constarán conclusiones y recomendaciones del análisis efectuado.

El personal asignado para la realización de la auditoría es el siguiente:

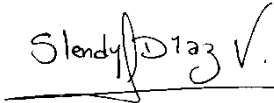
Supervisor: Ing. CPA. Víctor Albán Vallejo

Jefe de Equipo de auditoría: Srta. Slendy Díaz Vinueza

Operativo: Srta. Sandra Tierra López

Particular que comunico para los fines respectivos.

Atentamente,



Srta. Slendy Estefanía Díaz Vinueza

JEFE DE EQUIPO DE AUDITORÍA

CONFIRMACIÓN DEL INICIO DE AUDITORÍA

Riobamba, 30 de mayo de 2014

Srta.

Slendy Estefanía Díaz Vinuesa

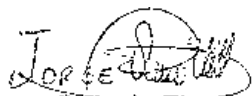
JEFE DE EQUIPO DE AUDITORÍA

Presente.-

En respuesta al oficio No. 01-AI-INDUCUERDAS-2014 de 29 de mayo de 2014, con asunto Comunicación de Inicio de Auditoría, cumplo en informarle que el personal que labora en la Empresa tiene el conocimiento sobre el proceso de auditoría que se llevará a cabo en las instalaciones de la entidad, para lo cual contara con la colaboración necesaria para facilitar la información y documentación que se requerirá.

Cabe manifestar que estamos a disposición del equipo de trabajo con la finalidad de cumplir de la mejor manera y en el tiempo establecido con lo establecido en el contrato de servicios profesionales.

Atentamente,



Ing. Jorge Quisnia Tierra

Gerente Empresa INDUCUERDAS Cía. Ltda.

Empresa “Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas” Cía. Ltda.

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

SEGUNDA PARTE - PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

CONTENIDO	
PP1.	PROGRAMA PRELIMINAR DE AUDITORÍA
PP2.	VISITA A LAS INSTALACIONES DE LA EMPRESA
PP3 PP4 PP5 PP6	RESULTADOS RESUMIDOS DE LAS ENTREVISTAS CON: - PRESIDENTE - GERENTE GENERAL - CONTADORA - JEFE DE PRODUCCIÓN
PP7.	REPORTE DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-06-02
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-06-23

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.,
AUDITORÍA INTEGRAL
PROGRAMA PRELIMINAR DE AUDITORÍA
Período 2012

OBJETIVOS

- Obtener un conocimiento general de la empresa.
- Emitir un reporte preliminar de la empresa.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Visite las instalaciones de la Empresa	PP2. 1/1	SEDV/SGTL	2014-06-04
2	Realice la entrevista al: Presidente. Gerente General. Contadora. Jefe de Producción.	PP3. 2/2 PP4. 2/2 PP5. 3/3 PP6. 2/2	SEDV/SGTL SEDV/SGTL SEDV/SGTL SEDV/SGTL	2014-06-05 2014-06-05 2014-06-09 2014-06-09
3	Armar el archivo permanente en base a la información disponible en la Empresa.			
3.1	Escritura de la Constitución de la Empresa	AP1. 2/2	SEDV/SGTL	2014-06-10
3.2	Registro de la Propiedad y Mercantil del Cantón Riobamba.	AP2. 1/1	SEDV/SGTL	2014-06-10
3.3	Reseña Histórica.	AP3. 1/1	SEDV/SGTL	2014-06-10
3.4	Estructura Organizacional.	AP4. 1/1	SEDV/SGTL	2014-06-10
3.5	Nombramiento del Presidente y del Gerente General	AP5. 1/1	SEDV/SGTL	2014-06-10
3.6	Obligaciones del Personal Jerárquico,	AP6. 1/1	SEDV/SGTL	2014-06-10
3.7	Plan Operativo Anual	AP7. 1/1	SEDV/SGTL	2014-06-10
3.8	Balances de la Empresa	AP8. 3/3	SEDV/SGTL	2014-06-10
4	Elaborar un reporte de la planificación preliminar.	PP7. 4/4	SEDV/SGTL	2014-06-12

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-06-03
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-06-05

Auditoría Integral**Empresa “Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas” Cía. Ltda.,****Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo****Período: enero - diciembre de 2012****VISITA A LA ENTIDAD**

El día cuatro de junio de 2014, siendo las ocho de la mañana se procedió a visitar las oficinas de la Empresa Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas Cía. Ltda., el horario de trabajo es de 8H00 a 13H00 y 14H00 a 17H00, manteniendo una hora para el almuerzo de lunes a viernes cumpliendo las 40 horas semanales y las 80 mensuales; el control de asistencia es realizado en el reloj biométrico.

Está ubicada en el Kilómetro 5 vía Riobamba - Guano, siendo las áreas amplias y cómodas hay 3 oficinas distribuidas: una es para la Gerente, la otra ocupan la Secretaria y el Jefe de Producción, y la otra es ocupada por la señora Contadora, en la oficina de la Gerencia es donde se realizan las reuniones con el personal.

La señor Gerente nos manifiesta que el personal con el que cuenta es colaborador, creativo, honrado cada una de desempeña diferentes funciones, enfocadas al cumplimiento de los objetivos, metas y la ejecución de la planificación mensual de producción y venta.

La infraestructura de la fábrica es adecuada para la actividad fundamental de la empresa la cual es la producción de cabos de polipropileno.

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-06-04
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-06-18

Auditoría Integral**Empresa “Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas” Cía. Ltda.,****Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo****Período: enero - diciembre de 2012****ENTREVISTA PRESIDENTE**

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: CARLOS ALONSO QUISNIA TIERRA
CARGO: PRESIDENTE
ENTREVISTADORA: SLENDY ESTEFANÍA DÍAZ VINUEZA
DÍA PREVISTO: 2014-06-05
HORA ENTREVISTA: 15:00 HORAS
LUGAR ENTREVISTA: INSTALACIONES DE LA EMPRESA.

OJBETIVO.- Conocer el direccionamiento de la empresa.

1.- ¿Qué papel desempeña como Presidente de la Empresa?

Como presidente soy el encargado de convocar a sesiones ordinarias para tomar decisiones tanto administrativas financieras, de producción y aspectos legales que la empresa requiera.

2.- ¿Se necesita de su autorización para emitir cheques y comprobantes de egresos emitidos por el departamento de contabilidad?

Si, ya que los cheques son firmados por mi persona y el Gerente General.

3.- ¿Existen manuales de procesos, funciones y responsabilidades de cada puesto de trabajo de la empresa?

No existe un manual por escrito, simplemente cada persona sabe cuál es su función y responsabilidad dentro de su puesto de trabajo, además el personal es multifuncionario.

4.- ¿Conoce usted las actividades desarrolladas en las áreas administrativas, financieras y de producción?

Por supuesto, tengo conocimiento ya que el gerente se encarga mensualmente de proporcionarme los informes administrativos, la contadora de la parte financiera y el jefe de producción de los niveles de producción y venta.

5.- ¿Mantiene una buena comunicación con el personal que labora en la empresa?

Sí, ya que la comunicación es la parte primordial para llevar a cabo las actividades que desarrolla la empresa es así que no he tenido ningún inconveniente con el personal.

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-06-05
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-06-18

Auditoría Integral**Empresa “Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas” Cía. Ltda.,****Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo****Período: enero - diciembre de 2012****ENTREVISTA GERENTE**

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: JORGE ENRIQUE QUISNIA TIERRA
CARGO: GERENTE GENERAL
ENTREVISTADORA: SLENDY ESTEFANÍA DÍAZ VINUEZA
DÍA PREVISTO: 2014-06-05
HORA ENTREVISTA: 09:00 HORAS
LUGAR ENTREVISTA: INSTALACIONES DE LA EMPRESA.

OJBETIVO.- Conocer los aspectos generales de la empresa.

1.- ¿Qué tipo de empresa es y qué organismo la regula?

La empresa Inducuerdas Cía. Ltda., es una empresa privada, tuvo sus inicios por la década de los 80 siendo una empresa familiar dedicándose a realizar artesanías con fibras naturales específicamente con la cabuya como son las sogas, bolsos. Teniendo una gestión visionaria sobre las resinas plásticas, el Sr. Luis Quisnia en el año 95 realiza la construcción del equipo completo para la fabricación de sogas, siendo así una empresa importante de cordelería en el Ecuador.

A medida que avanza el tiempo y la tecnología decide conformar lo que ahora es la empresa INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS CÍA. LTDA., generación conformada por profesionales en plásticos y textiles que ha permitido participar como el principal proveedor de sogas de polipropileno en el mercado ecuatoriano.

La entidad reguladora de la Empresa Inducuerdas Cía. Ltda., es la Superintendencia de Compañías.

2.- ¿Cuál es la actividad principal de la empresa?

Inducuerdas Cía. Ltda., tiene como actividad principal la fabricación y comercialización de cuerdas de polipropileno, eslingas, reatas y multifilamentos.

3.- ¿Qué productos ofrecen y a que sectores está dirigido?

La empresa Inducuerdas Cía. Ltda., ofrece una gama de productos, como son: cabo ropestrong, cabo ecológico, cabo náutico, cabo bananero, rafia tomatara, rafia brocolera, rafia avícola en sus diferentes medias, son utilizados por los sectores agrícolas, ganaderos, bananeros, pesqueros, tomateros.

4.- ¿La empresa cuenta con una planificación estratégica?

Lastimosamente la empresa Inducuerdas no cuenta con una planificación estratégica anual, más bien venimos desarrollando mensualmente de acuerdo a la situación financiera y de producción, pero en el año 2012 se elaboró el Plan Operativo.

5.- ¿La empresa cuenta con un organigrama estructural y funcional?

Puedo decir que cuenta solo con el organigrama estructural, el mismo que no ha tenido ningún tipo de modificación ni actualización.

6.- ¿Le han realizado anteriormente a la Empresa una Auditoría Integral?

No, la empresa no ha realizado ningún tipo de Auditorias.

7.- ¿La empresa aplica en sus operaciones Normas Internacionales de Información Financiera?

No hemos aplicado las NIIF, nos hemos basado en las NEC para realizar nuestras operaciones. Sabemos que todas las empresas obligadas a llevar contabilidad deben implementar los que son las NIIF, por lo que nosotros nos estamos asesorando para la implementación de las mismas más adelante.

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-06-05
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-06-18

Auditoría Integral
Empresa “Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas” Cía. Ltda.,
Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo
Período: enero - diciembre de 2012

ENTREVISTA CONTADORA

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: MARISOL CÓRDOVA
CARGO: CONTADORA GENERAL
ENTREVISTADORA: SANDRA GEOVANNA TIERRA LÓPEZ
DÍA PREVISTO: 2014-06-09
HORA ENTREVISTA: 09:00 HORAS
LUGAR ENTREVISTA: INSTALACIONES DE LA EMPRESA.

OJBETIVO.- Conocer los aspectos contables financieros de la empresa.

1.- ¿La empresa está obligada a llevar contabilidad?

Si está obligada a llevar contabilidad debido a la magnitud de las operaciones que realizan.

2.- ¿Cuenta la empresa con un sistema contable computarizado para registrar las transacciones contables?

Sí, contamos con el sistema contable KOYNOR.

3.- ¿Cuáles son sus funciones como Contadora y que tiempo lleva trabajando en la empresa?

Las funciones principales a desempeñar como contadora son: registro de los ingresos y egresos de las transacciones, rol de pagos, elaboración de balances, conciliaciones bancarias, adquisición de materia prima, contacto y pagos a los proveedores, declaración de impuestos tanto del IVA como Retenciones en la Fuente, Impuesto a la Renta, presentación de balances a la Superintendencia de compañías, realizo todas estas actividades ya que el personal administrativo no es suficiente y llevo trabajando en la empresa dos años.

4.- ¿Usted es la encargada de la entrega de cheques y realiza depósitos en efectivo?

Sí, yo soy la encargada de emitir los cheques siempre y cuando este con previa autorización del Gerente General y los depósitos en efectivo lo realiza la asistente ya que ella sale a realizar varias diligencias en el centro de la ciudad.

5.- ¿La información financiera recibida por diferentes transacciones cuentan con su documento de respaldo?

Sí, toda transacción tiene respectivamente su documento fuente, es decir, la factura y el comprobante de compra.

6.- ¿La comunicación con sus jefes inmediatos es buena?

Claro, la comunicación es buena con mis jefes inmediatos.

7.- ¿Antes de firmar los informes financieros, usted analiza y verifica si su información es real?

Correcto, siempre realizo una análisis previo, primero verificando que los saldos de las cuentas de los mayores estén correctos, y así determinar en el consolidado final si cuadra o no cuadra, en caso de que exista errores se verifica nuevamente cuenta por cuenta, los balances son revisados con el Gerente.

8.- ¿Se realiza revisiones de cuentas incobrables, depreciaciones de activos fijos e importaciones?

Sí, la empresa provisiona para cuentas incobrables según establece la ley, en relación a los activos fijos el sistema posee un módulo en el que automáticamente se calcula las depreciaciones, y también posee un módulo para las importaciones en el cual se puede observar cuales están liquidadas y en tránsito.

9.- ¿Existe algún manual de contabilidad que especifique los procedimientos a realizar, así como también normas y reglas para desarrollar el proceso contable de la empresa?

No existe un manual en el que nos podamos basar para el manejo del sistema, simplemente la contadora me indicó como era el funcionamiento del sistema ya que este posee varios módulos.

10.- ¿Antes de presentar los informes se reúne con algún jefe inmediato para una previa revisión?

Sí, me reúno con el Presidente y el Gerente para su revisión, principalmente para los balances semestrales.

11.- ¿Con que frecuencia prepara informes financieros y a quien se los presenta?

Los informes financieros se preparan e imprimen trimestralmente y cada año se presenta a la Superintendencia de Compañías.

12.- ¿Cómo se realiza el pago a los proveedores internacionales y nacionales?

El pago se lo realiza mediante transferencias bancarias internacionalmente y con cheque a los proveedores nacionales.

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-06-09
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-06-18

Auditoría Integral**Empresa “Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas” Cía. Ltda.,****Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo****Período: enero - diciembre de 2012****ENTREVISTA JEFE DE PRODUCCIÓN**

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: GIL ESTILMAN YUNDA MACAS
CARGO: JEFE DE PRODUCCIÓN
ENTREVISTADORA: SANDRA GEOVANNA TIERRA LÓPEZ
DÍA PREVISTO: 2014-06-09
HORA ENTREVISTA: 12:00 HORAS
LUGAR ENTREVISTA: INSTALACIONES DE LA EMPRESA.

OJBETIVO.- Conocer los aspectos de producción y comercialización.

1.- ¿La materia prima como la adquieren?

Por la actividad de la empresa la materia prima principal como es el Polipropileno y el Polietileno se adquiere internacionalmente a países como Chile, Colombia, Corea.

2.- ¿Existe un sistema informático para el registro de la producción?

Sí, la empresa posee el sistema PRODUIN en el cual se ingresa diariamente la producción de los productos y el responsable de los mismos.

3.- ¿Cuenta con un sistema adecuado para el control de inventarios?

No se cuenta con un sistema solamente se basa en los requerimientos de los clientes para las adquisiciones.

4.- ¿Realizan planificaciones de producción y cada que tiempo?

Se planifica diariamente y de acuerdo a los requerimientos de los clientes

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-06-09
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-06-18

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.,
REPORTE DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
PERÍODO: ENERO - DICIEMBRE DE 2012

Motivo de la auditoría.

La auditoría integral se realizará en cumplimiento a la orden de trabajo No. 001-AI-2014 de 28 de mayo de 2014, luego de la carta de aceptación del cliente de 19 de mayo de 2014 se procede a la contratación de los servicios profesionales para la realización del trabajo.

Objetivo General.

Realizar una Auditoría Integral a la Empresa “Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas” Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período enero – diciembre 2012, para la evaluación de la eficiencia, eficacia, ética, ecología y economía de los procesos financieros, de gestión y cumplimiento legal.

Objetivos Específicos.

- Diagnosticar los aspectos generales de la Empresa “Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas” Cía. Ltda., para conocer los procesos financieros, de gestión y operativos.
- Determinar la razonabilidad de los estados financieros de la Empresa Inducuerdas, para establecer su concordancia con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas.
- Evaluar el grado de eficiencia, eficacia, ética, ecología y economía de la Empresa; para determinar el cumplimiento de objetivos y disposiciones legales.

Alcance de la Auditoría.

La auditoría integral será realizada a los departamentos administrativo – financiero y operativo de la empresa INDUCUERDAS CÍA. LTDA., del cantón Riobamba de la provincia de Chimborazo, período 2012.

Información General de la Empresa.

Razón Social:	Empresa Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas Cía. Ltda.
RUC:	0691728838001.
Actividad Principal:	Fabricación y Venta de Cuerdas de Polipropileno, Eslingas y Reatas.
País:	Ecuador.
Provincia:	Chimborazo.
Cantón:	Riobamba.
Dirección:	Km 5 ½ vía Riobamba – Guano.
Teléfono:	033027598.
Tipo de Empresa:	Compañía Limitada.
Fecha de Constitución:	26 de Octubre del 2009.
Número de Socios:	Tres socios.
Capital Suscrito:	USD 400,00.
Presidente de la Empresa:	Carlos Alonso Quisnia Tierra.
Gerente de la Empresa:	Jorge Enrique Quisnia Tierra.
Socio de la Empresa:	Klever Antonio Quisnia Tierra.

Productos de la Empresa.

- ✓ Cabo Ropestrong
- ✓ Cabo Ecológico
- ✓ Cabo Náutico
- ✓ Cabo Bananero
- ✓ Rafia tomatara
- ✓ Rafia brocolera
- ✓ Rafia avícola en sus diferentes medias

Estos productos son utilizados por los sectores agrícolas, ganaderos, bananeros, pesqueros, tomateros.

Misión:

Producir y comercializar sogas de polipropileno con alto valor agregado, mediante estrategias que ayuden a un crecimiento sostenido de operaciones, generando un trabajo con responsabilidad social y minimizando el impacto ambiental.

Visión:

Alcanzar en el 2017 un liderazgo en la fabricación de sogas de polipropileno, nylon y trenzados de poliéster para el mercado nacional y proyección internacional, destinados a cumplir expectativas en mercados tan exigentes como pesca, ganadería y construcción generando un Know How como empresa, dotar de la más alta tecnología para optimizar recursos y permitir nuevas oportunidades de trabajo y superación a todos quienes integran la Industria.

Política de Calidad:

INDUCUERDAS CÍA. LTDA. Trabaja día a día en el mejoramiento continuo e investigación de nuevos productos en cordelería que desarrollamos para nuestros clientes:

nacionales y extranjeros, para su entera satisfacción en calidad y precios, generando un compromiso de responsabilidad social que involucra a nuestros proveedores, empleados y clientes para lograr un liderazgo total.

Normativa que regula las actividades de la empresa:

- Ley de Régimen Tributario
- Código de Trabajo
- Ley de Compañías

Conclusión:

La empresa Inducuerdas Cía. Ltda., cuenta con un sistema contable y un sistema de producción, no se ha realizado en años anteriores ningún tipo de auditoría, en el área de inventarios no se cuenta con un sistema de registro correcto que permita determinar la cantidad de materia prima, productos elaborados, productos terminados, no cual no garantiza mantener un stock actualizado de la producción de la empresa.

En el área contable la contadora es juez y parte ya que es la encargada del registro contable, de la adquisición y de los pagos de la empresa al igual que del registro de los depósitos por ingresos.

En el área de producción no se cuenta con una planificación para producción lo cual no permite determinar una base de producción y determinar el material que se utiliza y desperdicia en la fabricación del producto.

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-06-12
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-06-18

Empresa “Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas” Cía. Ltda.

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

TERCERA PARTE - PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

CONTENIDO	
PE1.	Programa de auditoría aplicado para la planificación específica.
PE2.	Análisis Vertical de los Estados Financieros.
PE3.	Materialidad.
PE4.	Cuestionario o modalidad de evaluación del control interno.
PE6.	Informe resultante de la evaluación de control interno.
PE7.	Informe de la Planificación Específica.
PE8.	Papeles de trabajo resumen que sustenta el informe de cada fase.

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-06-24
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha 2014-07-21

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.,
AUDITORÍA INTEGRAL
PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA
Período 2012

OBJETIVOS

- Evaluar el Control Interno con los cinco componentes de las Normas de Control Interno.
- Determinar el Riesgo y la Confianza del Control Interno.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Realizar el Análisis vertical de los Estados Financieros	PE2. 4/4	SEDV/SGTL	2014-06-26
2	Determinar la materialidad y el riesgo de los Estados Financieros.	PE3. 4/4	SEDV/SGTL	2014-06-27
3	Redactar el Memorándum de Planificación Específica.	PE6. 9/9	SEDV/SGTL	2014-07-18
4	Evaluar el Control Interno de los cinco componentes de las Normas de Control Interno a los Departamentos: - Administrativo - Contable - Financiero - Producción	PE4. 1/15 PE4. 6/15 PE4. 11/15	SEDV/SGTL SEDV/SGTL SEDV/SGTL	2014-06-30 2014-07-07 2014-06-07
5	Realizar la hoja de hallazgos	PE9. 5/5	SEDV/SGTL	2014-07-14
6	Realizar el Informe de Control Interno.	PE6. 4/4	SEDV/SGTL	2014-07-15
7	Elaborar la Matriz del Riesgo por componente	PE5. 4/4	SEDV/SGTL	2014-07-17

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-06-24
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-06-30

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.,
AUDITORÍA INTEGRAL

Análisis Vertical – Estado de Situación Financiera

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

CUENTA	2012	2012%
ACTIVO CORRIENTE		
Caja-Bancos	16 673,31	3,91
Clientes	68 959,38	16,19
Crédito Tributario Renta Años Anteriores	2 213,88	0,52
Crédito Tributario Renta Años Actual	2 953,03	0,69
Crédito Tributario IVA	19 899,51	4,67
Anticipo Proveedores	7 900,00	1,85
Otras Ctas. Y Dctos. Por Cobrar	1 440,00	0,34
Provisión Cuentas Incobrables	- 405,29	-0,10
Inventario Materia Prima	46 586,35	10,93
Inventario Productos en Proceso	32 597,50	7,65
Inventario Productos Terminados	21 840,00	5,13
Inventario Suministros de Producción	3 312,30	0,78
Importaciones en Transito	120,79	0,03
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	224 090,76	52,60
ACTIVO FIJO		
Construcción en Curso	9 477,07	2,22
Terrenos	10 000,00	2,35
Mobiliario y Equipo de Oficina	446,43	0,10
(-)Dep. Acum. Mobiliario y Equipo Oficina.	- 14,65	0,00
Vehículos	36 174,72	8,49
(-)Dep. Acum. Vehículos.	-7 090,86	-1,66
Equipo de Cómputo y Software	8 473,34	1,99
(-)Dep. Acum. Equipo. Cómputo y Software	-3 369,09	-0,79
Maquinaria y Equipo	79 237,92	18,60
Maquinaria y Equipo Socios	0,00	0,00
(-)Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	- 909,52	-0,21
Edificio y Construcción	69 984,95	16,43
(-)Dep. Acum. Edificio y Construcciones	-1 981,83	-0,47
Otros Equipos	1 588,23	0,37
(-) Dep. Acum. Otros Equipos	- 44,50	-0,01
TOTAL ACTIVO FIJO	201 972,21	47,40
TOTAL ACTIVO	426 062,97	100,00

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.,
AUDITORÍA INTEGRAL

Análisis Vertical – Estado de Situación Financiera

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

CUENTA	2012	2012%
<u>PASIVO</u>		
<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
Proveedores	74 858,06	31,07
Sueldos por Pagar y otras obligaciones con empleados	11 363,01	4,72
Impuestos por Pagar	1 779,79	0,74
Obligaciones Sociales e IESS	1 048,18	0,44
Anticipo Clientes	365,83	0,15
Otras Ctas. Y Dctos. por Pagar	14 114,29	5,86
TOTAL PASIVO CORRIENTE	103 529,16	42,97
<u>PASIVO A LARGO PLAZO</u>		
Préstamo CFN	49 496,11	20,55
Préstamo Banco Promerica	87 888,99	36,48
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	137 385,10	57,03
TOTAL PASIVO	240 914,26	100,00
<u>PATRIMONIO</u>		
<u>CAPITAL</u>		
Capital Social	600,00	0,32
Aporte Futura Capitalización (Efectivo)	60 000,00	32,41
Aporte Futura Capitalización (Equipo y Máquinas)	88 029,10	47,55
Reserva Legal	711,14	0,38
Ganancia/Pérdida Acum años anteriores	0,00	0,00
Utilidad/ Pérdida Presente Ejercicio	35 808,47	19,34
TOTAL PATRIMONIO	185 148,71	100,00
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	426 062,97	100

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-06-26
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-07-21

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.,

AUDITORÍA INTEGRAL

Análisis Vertical – Estado de Resultados

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

CUENTA	2012	2012%
<u>INGRESOS</u>		
<i>INGRESOS ORDINARIOS</i>		
Ventas Gravadas	447.279,53	
Ventas Exentas	0,00	0,00
(-) N/C Dev. Descuento en Ventas	-4.038,06	-0,91
TOTAL VENTAS NETAS	443.241,47	99,99
<i>OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS</i>		
Otros Ingresos (Otras rentas)	1,08	0,00
Rendimientos Financieros	1,26	0,00
TOTAL OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS	2,34	0,01
TOTAL INGRESOS	443.243,81	100,00
<u>COSTO Y GASTOS</u>		
Costo de Ventas de Productos Vendidos	371.591,11	83,83
Sueldos y Salarios	11.049,10	2,49
Beneficios Sociales	1.962,81	0,44
Aporte a la Seguridad Social (Incluye Fondo de Reserva)	1.785,52	0,40
Gasto de Viaje-Hospedaje y Alimentación	335,76	0,08
Honorarios Profesionales a Personas Naturales	856,67	0,19
Suministros de Oficina	509,05	0,11
Útiles de Aseo y Limpieza	0,00	0,00
Promoción y Publicidad	275,40	0,06
Arriendo de Bienes Inmuebles Personas Naturales	140,00	0,03
Combustibles y Lubricantes	2.145,94	0,48
Mantenimiento y Reparaciones	1.911,61	0,43
Transportes	175,11	0,04
Gasto de Gestión	622,73	0,14
Agua, Energía Eléctrica y Telecomunicaciones	364,28	0,08

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.,

AUDITORÍA INTEGRAL

Análisis Vertical – Estado de Resultados

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

CUENTA	2012	2012%
Cuentas Incobrables	0,00	0,00
Tributos, Contribuciones, Impuestos y Otros	3.705,17	0,84
Depreciaciones	2.806,43	0,63
No deducibles	0,00	0,00
Seguros	0,00	0,00
Gastos Varios Servicios	5.296,75	1,19
Gastos Varios Bienes	35,04	0,01
Sobregiros-Gastos Bancarios	1.867,16	0,42
TOTAL COSTOS Y GASTOS	409.447,64	92,38
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	33.796,17	7,62

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-06-26
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-07-21

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.,
AUDITORÍA INTEGRAL
 Medición de Materialidad y Riesgo.
 Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

CUENTA	2012	2012%	Variación Significativa
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			
Caja-Bancos	16 673,31	3,91	3,91
Clientes	68 959,38	16,19	16,19
Crédito Tributario Renta Años Anteriores	2 213,88	0,52	
Crédito Tributario Renta Años Actual	2 953,03	0,69	
Crédito Tributario IVA	19 899,51	4,67	
Anticipo Proveedores	7 900,00	1,85	
Otras Ctas. Y Dctos. Por Cobrar	1 440,00	0,34	
Provisión Cuentas Incobrables	- 405,29	-0,10	
Inventario Materia Prima	46 586,35	10,93	10,93
Inventario Productos en Proceso	32 597,50	7,65	
Inventario Productos Terminados	21 840,00	5,13	
Inventario Suministros de Producción	3 312,30	0,78	
Importaciones en Tránsito	120,79	0,03	
<u>ACTIVO FIJO</u>			
Construcción en Curso	9 477,07	2,22	
Terrenos	10 000,00	2,35	
Mobiliario y Equipo de Oficina	446,43	0,10	
(-)Dep. Acum. Mobiliario y Equipo Ofic.	- 14,65	0,00	
Vehículos	36 174,72	8,49	
(-)Dep. Acum. Vehículos.	-7 090,86	-1,66	
Equipo de Cómputo y Software	8 473,34	1,99	
(-)Dep. Acum. Equipo. Cómputo y Software	-3 369,09	-0,79	
Maquinaria y Equipo	79 237,92	18,60	18,60
Maquinaria y Equipo Socios	0,00	0,00	
(-)Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	- 909,52	-0,21	
Edificio y Construcción	69 984,95	16,43	
(-)Dep. Acum. Edificio y Construcciones	-1 981,83	-0,47	
Otros Equipos	1 588,23	0,37	
(-) Dep. Acum. Otros Equipos	- 44,50	-0,01	

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.,
AUDITORÍA INTEGRAL
 Medición de Materialidad y Riesgo
 Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

CUENTA	2012	2012%	Variación Significativa
<u>PASIVO</u>			
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
Proveedores	74 858,06	31,07	31,07
Sueldos por Pagar y otras obligaciones con empleados	11 363,01	4,72	
Impuestos por Pagar	1 779,79	0,74	
Obligaciones Sociales e IESS	1 048,18	0,44	
Anticipo Clientes	365,83	0,15	
Otras Ctas. Y Dctos. por Pagar	14 114,29	5,86	
<u>PASIVO A LARGO PLAZO</u>			
Préstamo CFN	49 496,11	20,55	
Préstamo Banco Promerica	87 888,99	36,48	36,48
<u>PATRIMONIO</u>			
<u>CAPITAL</u>			
Capital Social	600,00	0,32	
Aporte Futura Capitalización (Efectivo)	60 000,00	32,41	
Aporte Futura Capitalización (Equipo y Máquinas)	88 029,10	47,55	
Reserva Legal	711,14	0,38	
Ganancia/Pérdida Acum años anteriores	0,00	0,00	
Utilidad/ Pérdida Presente Ejercicio	35 808,47	19,34	

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-06-27
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-07-21

**EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.,
AUDITORÍA INTEGRAL**

Medición de Materialidad y Riesgo
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

CUENTA	2012	2012%	Variación Significativa
INGRESOS			
INGRESOS ORDINARIOS			
Ventas Gravadas	447.279,53		
Ventas Exentas	0,00	0,00	
(-) N/C Dev. Descuento en Ventas	-4.038,06	-0,91	
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	443.241,47	99,99	99,99
OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS			
Otros Ingresos (Otras rentas)	1,08	0,00	
Rendimientos Financieros	1,26	0,00	
TOTAL OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS	2,34	0,01	
TOTAL INGRESOS	443.243,81	100,00	
COSTO Y GASTOS			
Costo de Ventas de Productos Vendidos	371.591,11	83,83	83,83
Sueldos y Salarios	11.049,10	2,49	
Beneficios Sociales	1.962,81	0,44	
Aporte a la Seguridad Social (Incluye Fondo de Reserva)	1.785,52	0,40	
Gasto de Viaje-Hospedaje y Alimentación	335,76	0,08	
Honorarios Profesionales a Personas Naturales	856,67	0,19	
Suministros de Oficina	509,05	0,11	
Útiles de Aseo y Limpieza	0,00	0,00	
Promoción y Publicidad	275,40	0,06	
Arriendo de Bienes Inmuebles Personas Naturales	140,00	0,03	
Combustibles y Lubricantes	2.145,94	0,48	
Mantenimiento y Reparaciones	1.911,61	0,43	
Transportes	175,11	0,04	
Gasto de Gestión	622,73	0,14	
Agua, Energía Eléctrica y Telecomunicaciones	364,28	0,08	
Cuentas Incobrables	0,00	0,00	
Tributos, Contribuciones, Impuestos y Otros	3.705,17	0,84	
Depreciaciones	2.806,43	0,63	
No deducibles	0,00	0,00	
Seguros	0,00	0,00	
Gastos Varios Servicios	5.296,75	1,19	
Gastos Varios Bienes	35,04	0,01	
Sobregiros-Gastos Bancarios	1.867,16	0,42	
TOTAL COSTOS Y GASTOS	409.447,64	92,38	
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	33.796,17	7,62	

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-06-27
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-07-21

**EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.,
AUDITORÍA INTEGRAL.**

Medición de Materialidad.
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

CUENTA	JUSTIFICACIÓN
Caja – Bancos	Esta cuenta constituye el 3,91% del total de los activos de la empresa; y, su análisis es primordial debido a que registra la disponibilidad del efectivo y la capacidad de pago y de ingreso.
Clientes	La materialidad es del 16.19% , se debe revisar los créditos concedidos por la venta de la mercadería.
Inv. de Materia Prima	Esta cuenta representa el 10.93% del total del activo y es el elemento principal para la producción
Maquinaria Equipo e Instalaciones	La materialidad de ésta cuenta es del 18.60% del total del activo ya que es una empresa de producción; y, su base es la maquinaria.
Proveedores	Representa el 31.07% del pasivo total y su importancia es significativa debido a los recurso que se obtienen de estos para el proceso de producción
Ventas	Los Ingresos Operacionales representan el 99,99% de los ingresos totales siendo un rubro importante por ser una empresa de producción y comercialización
Costo de Ventas	El Costo de Producción representa el 83.83% de los Costos y Gastos por lo cual se debe evaluar los controles y la clasificación de cada costo

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-06-27
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-07-21

EMPRESA INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS CIA. LTDA.					
AUDITORÍA INTEGRAL					
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO					
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO					
COMPONENTES: AMBIENTE DE CONTROL					
PERÍODO: 2012					
OBJETIVO: Establecer si la Empresa mantiene una cultura de organización basada en valores éticos.					
No.	AREA/Preguntas	RESPUESTA	P/T	CALE.	OBSERVACIONES
		SI/ NO / NA	13	6	
1	¿Cuenta la empresa con un código de ética o de conducta?	NO	1	0	El gerente solo ha manifestado verbalmente sobre la conducta de los trabajadores, pero no se ha implantado ningun código de ética ni de conducta.
2	¿Las disposiciones que se van a tomar en la empresa son comunicadas formalmente al personal?	NO	1	0	Toda decisión para implementar en la empresa no es socializado con el personal.
3	¿El personal cumple las fuciones especificas de su cargo?	SI	1	1	El personal realiza las actividades que son del cargo, pero sin embargo existe una carga laboral.
4	¿Se ha conformado comités internos en la Empresa?	SI	1	1	Existe el comité de trabajadores del departamento de producción.
5	¿El representante de los trabajadores tiene la experiencia y comunica sobre algun tema que tienen inquietud el personal?	SI	1	1	El presidente del comité de trabajadores, es la persona mas antigua y es quien comunica sobre cualquier tema que tengan inquietud los trabajadores de la planta.
6	¿Para las asambleas de socios, se comunica con oportunidad?	SI	1	1	Toda cesión es convocada con el tiempo oportuno con 8 días de anticipación.
7	¿La gerencia ha designado un Comité de Riesgos?	SI	1	1	Por la actividad misma de la empresa se ha implantado un comité de riesgos para que se pueda dar la capacitacion necesaria al personal sobre los riesgos de trabajo.
8	¿Se dispone de una Estructura Organizacional en la Empresa?	SI	1	1	La empresa cuenta con la estructura orgánica es decir con un organigrama
9	¿Es actualizada e idónea la estructura orgánica?	NO	1	0	El organigrama de la empresa no ha tenido ninguna actualizacion, ya que es una empresa que carece de departamentos separados.
10	¿Se dispone de un Manual de Funciones e identificación de puestos?	NO	1	0	Realmente un manual de funciones no existe, y la identificación de puestos para todo el personal no existe, unicamente se tiene establecido las funciones del gerente, contadora y jefe de producción.
11	¿Para llenar las vacantes en la empresa se convoca a un concurso interno?	NO	1	0	Cuando hay vacantes, se paga una cuña publicitaria en la radio solicitando personal para contrato.
12	¿Se dispone de Reglamentos o Manuales operativos para las diferentes áreas?	NO	1	0	Cada trabajador sabe las funciones que debe desempeñar pero no existe manuales ni reglamentos
13	¿Se evalúa el desempeño del personal al menos una vez al año?	NO	1	0	Realmente no se ha realizado jamás una evaluación a los trabajadores ni administrativos mucho menos operativos.
TOTAL:		13	13	6	

$$CP = \frac{CT}{PT} = \frac{6}{13} = 46\%$$

PT	TOTAL CRITERIOS EVALUADOS	13	NC / NR	ENFOQUE
CT	TOTAL RESPUESTAS AFIRMATIVAS	6		
RN	TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS	7		
NC	NIVEL DE CONFIANZA	46%	BAJO	SUSTANTIVO
NR	NIVEL DE RIESGO	54%	ALTO	
HALLAZGO IMPORTANTE A COMUNICAR.				

CONCLUSIÓN: El componente de control Interno denominado Ambiente de Control, muestra una calificación de 46% de Confianza dando como resultado que la Confianza en este componente es BAJO y el Riesgo es del 54% siendo el Riesgo ALTO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-06-30
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-07-21

EMPRESA INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS CÍA. LTDA. AUDITORÍA INTEGRAL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COMPONENTES: EVALUACIÓN DEL RIESGO PERÍODO: 2012					
OBJETIVO: Determinar los posibles impactos y consecuencias de los riesgos identificados					
No.	AREA/Preguntas	RESPUESTA	P/T	CALF.	OBSERVACIONES
		SI/ NO / NA	8	5	
1	¿Existen mecanismos para predecir o detectar el riesgo institucional?	NO	1	0	Solo se observa el riesgo cuando ya se ha dado.
2	¿Se identifica los riesgos institucionales y se discute con el personal involucrado?	SI	1	1	Todo riesgo encontrado es discutido con el personal encargado, es decir asiste el jefe de producción y el representante de los trabajadores.
3	¿Se valora la probabilidad de ocurrencia de un riesgo en la empresa?	SI	1	1	El personal realiza las actividades que son del cargo, pero sin embargo existe una carga laboral.
4	¿La gerencia toma una actitud abierta ante los cambios producidos por los riesgos?	SI	1	1	Totalmente cuando se busca mejorar la actividad de producción y contrarrestar el riesgo.
5	¿Se analiza los posibles riesgos por cambios de leyes y normativa que este relacionado con la actividad de la empresa?	NO	1	0	Realmente no se considera el análisis a los posibles cambios de leyes en el país.
6	¿La empresa cuenta con un plan de mitigación de riesgos?	NO	1	0	No se ha implantado un plan de mitigación, pues cuando sucede algun riesgo se toma las medidas correctivas, pero no existe un control antes.
7	¿Existe una estrategia o planificación para el cumplimiento de los objetivos de la empresa?	SI	1	1	La estrategia es el informe semanal y la planificación mensual que se realiza en el área de producción.
8	¿Se ha establecido medidas de prevención de actividades que puedan generar riesgos en la empresa?	SI	1	1	Las medidas que se han establecido es que cualquier problema que se presente en la empresa sea comunicado de inmediato al jefe departamental, para que a su vez sea comunicado al señor gerente.
TOTAL:		8	8	5	

$$CP = \frac{CT}{PT} = \frac{5}{8} = 63\%$$

PT	TOTAL CRITERIOS EVALUADOS	8	NC / NR	ENFOQUE
CT	TOTAL RESPUESTAS AFIRMATIVAS	5		
RN	TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS	3	MODERADO	MIXTO
NC	NIVEL DE CONFIANZA	63%		
NR	NIVEL DE RIESGO	38%	MODERADO	
HALLAZGO A COMUNICAR				

CONCLUSIÓN: El componente de control Interno denominado Evaluación del Riesgo, muestra una calificación de 63% de Confianza dando como resultado que la Confianza en este componente es MODERADO y el Riesgo es del 38% siendo MODERADO.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-06-30
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-07-21

EMPRESA INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS CÍA. LTDA.					
AUDITORÍA INTEGRAL					
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO					
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO					
COMPONENTES: ACTIVIDADES DE CONTROL					
PERÍODO: 2012					
OBJETIVO: Determinar si la empresa incluye diversidad de acciones de control y prevención en las actividades.					
No.	AREA/Preguntas	RESPUESTA	P/T	CALF.	OBSERVACIONES
		SI/ NO/ NA	11	9	
1	¿En las labores de la empresa existe rotación de funciones?	SI	1	1	Existe rotación en las actividades afines
2	¿Existen separación de funciones compatibles?	NO	1	0	Los trabajadores son juez y parte a la vez, es decir no existe una separación de las funciones compatibles.
3	¿En la empresa está definida la línea de responsabilidad y de autoridad?	SI	1	1	Cada trabajador conoce la responsabilidad de su trabajo y la máxima autoridad establece la línea de jerarquía y de responsabilidad.
4	¿La empresa cuenta con una póliza de seguro para los bienes?	SI	1	1	Mantiene un contrato con una aseguradora.
5	¿Se realiza el respectivo control previo antes de algún procedimiento?	SI	1	1	Se analiza primero la relación del procedimiento con la actividad de la empresa.
6	¿La empresa cuenta con respaldos de información?	SI	1	1	Mensualmente realizan la contratación de un Ingeniero en Sistemas para que proceda a obtener los respaldos de la información. Sobre todo contable financiera.
7	¿Se usa claves e identificación personal para restringir el acceso a los programas de la empresa?	SI	1	1	Todos los trabajadores tienen su clave personal la misma que es intransferible, ya que es responsabilidad de cada uno.
8	¿Las claves se cambian periódicamente?	SI	1	1	Mensualmente se les obliga a cambiar las claves personales
9	¿La empresa cuenta con documentación de respaldo de la recaudación por ingresos?	SI	1	1	Es de responsabilidad de la contadora el archivo y reporte mensual de los ingresos por las ventas de la empresa.
10	¿Cuenta con el personal designado como responsable de la custodia de los valores por recaudación por ventas?	SI	1	1	El responsable es quien emite el informe mensual de todos los ingresos, quien debe justificar todo con documentos de respaldo.
11	¿Existe una coordinación entre las diferentes áreas para el cumplimiento de los objetivos?	NO	1	0	Realmente la empresa se maneja por departamentos separados, lo cual ocasiona muchas veces la falta de comunicación entre lo producido y lo que debía producir y los ingresos que debía ser percibidos.
TOTAL:		11	11	9	

$$CP \frac{CT}{PT} = \frac{9}{11} = 82\%$$

PT	TOTAL CRITERIOS EVALUADOS	11	NC / NR	ENFOQUE
CT	TOTAL RESPUESTAS AFIRMATIVAS	9		
RN	TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS	2	ALTO	CUMPLIMIENTO
NC	NIVEL DE CONFIANZA	82%		
NR	NIVEL DE RIESGO	18%	BAJO	NO ES SIGNIFICATIVO COMUNICAR

CONCLUSIÓN: El componente de control Interno denominado Actividades de Control, muestra una calificación de 82% de Confianza dando como resultado Confianza ALTA y el Riesgo BAJO 18%.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-06-30
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-07-21

EMPRESA INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS CÍA. LTDA. AUDITORÍA INTEGRAL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COMPONENTES: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN PERÍODO: 2012					
OBJETIVO: Determinar el grado de información y comunicación que existe con el personal de la empresa					
No.	AREA/Preguntas	RESPUESTA	P/T	CALEF.	OBSERVACIONES
		SI/ NO/ NA	10	8	
1	¿Las disposiciones de la máxima autoridad son comunicadas inmediatamente al personal operativo?	SI	1	1	Toda disposición que emite el gerente vía electrónica, escrita o verbal es comunicado a todo el personal inmediatamente para el cumplimiento de los objetivos de la empresa.
2	¿Los informes periódicos que se deben remitir a todos los niveles de la empresa se da a conocer de manera oportuna?	NO	1	0	En la entrega de informes existe un retraso de tiempo, lo cual genera que la información no llegue de manera prioritaria para la toma de decisiones correspondiente.
3	¿La información que se da en un informe mensual es confiable y sustentada?	SI	1	1	Toda información cuenta con la documentación de respaldo.
4	¿Todo comunicado es dado de manera clara a todo el personal?	SI	1	1	Se les comunica las decisiones u ordenes de manera clara para que sea entendida por personal
5	¿El gerente comunica al Presidente información de la empresa?	SI	1	1	Es comunicado en cada asamblea y con informes mensuales.
6	¿Se maneja paquetes informáticos para el registro de las actividades de la empresa?	SI	1	1	Todas las áreas cuentan con el programa específico para el cumplimiento de las labores en la empresa.
7	¿Se coordina los sistemas de información con la información manual?	NO	1	0	Se confía solo en la información que genera los sistemas informaticos.
8	¿Existen los canales de comunicación necesarios para comunicar decisiones a los trabajadores?	SI	1	1	Se les comunica de manera verbal y escrita.
9	¿El cliente puede hacer llegar sus inquietudes, reclamos o sugerencia al gerente o presidente de la Empresa ?	SI	1	1	Existe un buzón de sugerencias donde el cliente puede hacer llegar sus molestias o recomendaciones.
10	¿Existe una información clara que permita la toma de decisiones?	SI	1	1	La información es detallada en los informes que presenta el jefe departamental.
TOTAL:		10	10	8	

$$CP = \frac{CT}{PT} = \frac{8}{10} = 80\%$$

PT	TOTAL CRITERIOS EVALUADOS	10	NC / NR	ENFOQUE
CT	TOTAL RESPUESTAS AFIRMATIVAS	8		
RN	TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS	2		
NC	NIVEL DE CONFIANZA	80%	ALTO	CUMPLIMIENTO
NR	NIVEL DE RIESGO	20%	BAJO	
NO ES SIGNIFICATIVO COMUNICAR				

CONCLUSIÓN: El componente de control Interno denominado Información y Comunicación, muestra una calificación de 80% de Confianza dando como resultado Confianza ALTA y el Riesgo BAJO 20%.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-06-30
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-07-21

EMPRESA INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS CÍA. LTDA.					
AUDITORÍA INTEGRAL					
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO					
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO					
COMPONENTES: SEGUIMIENTO					
PERÍODO: 2012					
OBJETIVO: Determinar si se realiza el respectivo proceso de seguimiento y monitoreo de las operaciones de la					
No.	AREA/Preguntas	RESPUESTA	P/T	CALF.	OBSERVACIONES
		SI/ NO/ NA	10	5	
1	¿Se realiza un seguimiento de los reclamos o sugerencias de los clientes?	SI	1	1	Los reclamos o sugerencias de los clientes es comunicado por medio de un buzón de reclamos y vía mail, lo cual es revisado por la secretaría y realiza un informe para el gerente.
2	¿Los reclamos o sugerencias de los clientes es comunicado al personal involucrado?	SI	1	1	Se da a conocer a todo el personal de la empresa con la finalidad de buscar un equilibrio en la empresa, es decir que todos colaboren a mejorar esas debilidades.
3	¿Existe una unidad de auditoría interna en la empresa?	NO	1	0	Solo se cuenta con el personal administrativo quien realiza los controles de sus departamentos.
4	¿Existe una supervisión al personal que labora en la empresa?	SI	1	1	La supervisión es realizada por el gerente o el responsable de talento humano, y una vez al mes el presidente realiza las funciones de supervisión a las labores que realiza el personal de la empresa.
5	¿Las irregularidades o posibles riesgos son comunicados al Presidente y a los Socios?	NO	1	0	Son comunicados los hechos relevantes al presidente pero en la asamblea se trata información real que se registra en los reportes de los departamentos.
6	¿Se realiza un proceso de marketing en relación al precio en el mercado y los posibles competidores?	SI	1	1	La responsable de ventas se encarga de analizar el costo en el mercado y analizar a la competencia.
7	¿Se realizan constataciones físicas de los activos fijos en la empresa?	NO	1	0	Se conoce los activos fijos que existen en la empresa pero no se realiza constataciones para determinar el estado ni al responsable del bien de la empresa.
8	¿Se realiza un analisis de los inventarios de la materia prima para determinar el stock?	NO	1	0	Solo se comunica cuando ya no hay en existencia la materia prima.
9	¿Existe controles posteriores a la produccion?	SI	1	1	Se verifica que la producción este de acuerdo a las especificaciones del producto.
10	¿El gerente realiza algun tipo de seguimiento a las actividades de la empresa?	NO	1	0	Simplemente se realiza el trabajo y al fin de mes se realiza el informe realizado por el jefe de departamento.
TOTAL:		10	10	5	

$$CP = \frac{CT}{PT} = \frac{5}{10} = 50\%$$

PT	TOTAL CRITERIOS EVALUADOS	10	NC / NR	ENFOQUE
CT	TOTAL RESPUESTAS AFIRMATIVAS	5		
RN	TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS	5	BAJO	SUSTANTIVO
NC	NIVEL DE CONFIANZA	50%		
NR	NIVEL DE RIESGO	50%	ALTO	HALLAZGO IMPORTANTE A COMUNICAR

CONCLUSIÓN: El componente de control Interno denominado Seguimiento, muestra una calificación de 50% de Confianza dando como resultado Confianza BAJA y el Riesgo ALTO 50%.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-06-30
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-07-21

EMPRESA INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS CÍA. LTDA.					
AUDITORÍA INTEGRAL					
DEPARTAMENTO CONTABLE - FINANCIERO					
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO					
COMPONENTES: AMBIENTE DE CONTROL					
PERÍODO: 2012					
OBJETIVO: Establecer si el departamento tiene una cultura organizativa.					
No.	AREA/Preguntas	RESPUESTA	P/T	CALF.	OBSERVACIONES
		SI/ NO/ NA	10	4	
1	¿El área contable cuenta con un manual de ética o conducta para la realización de las actividades financieras?	NO	1	0	La información es confidencial pero no cuentan con un manual o un reglamento interno de conducta.
2	¿Han realizado acuerdos de confidencialidad de la información que se genera en la parte contable?	NO	1	0	Verbalmente tienen disposiciones que la información es de la empresa.
3	¿Quién realiza el registro contable, es distinta a la persona que realiza los pagos?	NO	1	0	Por la falta de personal muchas veces han sido juez y parte de las operaciones de la empresa.
4	¿El departamento contable - financiero cuenta con un jefe de departamento?	SI	1	1	La jefe o responsable del departamento es la Contadora.
5	¿El personal del departamento contable - financiero conoce sobre la delimitación y segregación de funciones?	SI	1	1	Todo el personal del departamento conoce sobre la delimitación pero realmente no aplica en consideración que no hay personal específico.
6	¿Se realiza informes contables para el gerente?	SI	1	1	Mensualmente se genera un informe con los rendimientos financieros y registro contable de las operaciones de la empresa.
7	¿Existe el análisis respectivo para determinar el cumplimiento de los ingresos deseado y realizados?	NO	1	0	Es consolidado la información a fin de mes y se establece en el informe el rendimiento del mes y no se analiza si se cumplió o no lo planificado.
8	¿Se contabilizan diariamente las operaciones de la empresa?	SI	1	1	Todas las actividades diarias de la empresa son registradas.
9	¿El personal responsable de la contabilidad de la empresa recibe la capacitación necesaria?	NO	1	0	El personal no es capacitado constantemente por la empresa, cada empleado cumple sus funciones sin capacitación de la empresa.
10	¿Se dispone de un Manual de Procedimientos contables?	NO	1	0	La contadora conoce el manejo del departamento contable y ella capacita e indica al personal lo que no conoce.
TOTAL:		10	10	4	

$$CP = \frac{CT}{PT} = \frac{4}{10} = 40\%$$

PT	TOTAL CRITERIOS EVALUADOS	10	NC / NR	ENFOQUE
CT	TOTAL RESPUESTAS AFIRMATIVAS	4		
RN	TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS	6		
NC	NIVEL DE CONFIANZA	40%	BAJO	SUSTANTIVO
NR	NIVEL DE RIESGO	60%	ALTO	
HALLAZGO IMPORTANTE A COMUNICAR				

CONCLUSIÓN: El componente de control Interno denominado Ambiente de Control en el Departamento Contable Financiero, muestra un nivel de Confianza Bajo con el 40%, y el Riesgo es Alto con el 60%, para lo cual se determina que es un hallazgo de comunicar a la empresa.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-06-30
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-07-21

EMPRESA INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS CÍA. LTDA.					
AUDITORÍA INTEGRAL					
DEPARTAMENTO CONTABLE - FINANCIERO					
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO					
COMPONENTES: EVALUACIÓN DEL RIESGO					
PERÍODO: 2012					
OBJETIVO: Determinar los posibles impactos y consecuencias de los riesgos identificados					
No.	AREA/Preguntas	RESPUESTA	P/T	CALE.	OBSERVACIONES
		SI/ NO/ NA	9	6	
1	¿La información de las transacciones de la empresa son registradas en el sistema contable de manera oportuna?	NO	1	0	Se registra la información en el sistema contable pero no siempre es a tiempo, por la carga laboral.
2	¿Se realiza actualizaciones de la base legal o normativa vigente que se relaciona con la parte contable de la empresa?	SI	1	1	Se debe estar actualizada en la base legal o reglamentaria que pueda afectar a la información contable y financiera.
3	¿La preparación de los estados financieros son seguros y confiables?	SI	1	1	Los balances son arrojados por el sistema, todo debe estar en el ingreso correcto de las transacciones diarias de la empresa.
4	¿Se mantiene algún mecanismo para salvaguardar el dinero de la empresa?	SI	1	1	Se cuenta con un seguro que protege el dinero y los bienes contra cualquier desastre natural o robo.
5	¿La empresa cumple con los requisitos legales y reglamentarios en el ámbito contable?	SI	1	1	Se realiza todo bajo los reglamentos que rigen en nuestro país para el procedimiento contable.
6	¿Se realiza evaluaciones sobre el ingreso de información interna y externa?	NO	1	0	Se realiza solo un informe a fin de mes de las actividades comerciales.
7	¿Se analiza el monto de morosidad de los clientes antes de volver a entregar un crédito comercial?	SI	1	1	Si un cliente quedo mal en un pago, para el siguiente crédito comercial se analiza la posibilidad de pago.
8	¿Conoce sobre los impuestos que se debe cancelar por la actividad comercial de la empresa?	SI	1	1	Se debe conocer bien los impuestos para evitar posibles sanciones por desconocimiento.
9	¿El departamento de contabilidad cuenta con un manual de procedimientos?	NO	1	0	No cuentan con un manual de procedimientos o procesos de la parte contable.
TOTAL:		9	9	6	

$$CP = \frac{CT}{PT} = \frac{6}{9} = 67\%$$

PT	TOTAL CRITERIOS EVALUADOS	9	NC / NR	ENFOQUE
CT	TOTAL RESPUESTAS AFIRMATIVAS	6		
RN	TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS	3	MODERADO	MIXTO
NC	NIVEL DE CONFIANZA	67%		
NR	NIVEL DE RIESGO	33%	MODERADO	HALLAZGO A COMUNICAR

CONCLUSIÓN: El componente de control Interno denominado Evaluación del Riesgo en el área contable financiero, es de nivel de CONFIANZA un 67% MODERADO y el RIESGO es de 33% lo cual es MODERADO.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-06-30
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-07-21

EMPRESA INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS CÍA. LTDA.					
AUDITORÍA INTEGRAL					
DEPARTAMENTO CONTABLE - FINANCIERO					
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO					
COMPONENTES: ACTIVIDADES DE CONTROL					
PERÍODO: 2012					
OBJETIVO: Identificar si ha implatado acciones de prevencion y control de las actividades					
No.	AREA/Preguntas	RESPUESTA	P/T	CALF.	OBSERVACIONES
		SI/ NO/ NA	13	10	
1	¿Las actividades de la contadora son realizadas por otros empleados?	NO	1	0	Las actividades de la contadora son realizadas por la unica trabajadora quien es la responsable de la información contable financiera de la empresa.
2	¿La documentación de soporte es archivada de manera correcta?	SI	1	1	La documentación de soporte es archivada con cada expediente contable, lo cual sera el soporte de las actividades comerciales.
3	¿Se utiliza paquetes contables para el registro de las transacciones de la empresa?	SI	1	1	La empresa cuenta con un paquete contable para el registro de sus transacciones comerciales.
4	¿Para otorgar créditos a los clientes se analiza la central de riesgos del cliente?	SI	1	1	Se maneja el sistema EQUIFAX la cual sirve para analizar la capacidad de pago y morosidad del cliente.
5	¿La máxima autoridad emite las disposiciones de pago o adquisiciones por escrito?	SI	1	1	Para pagos de sueldos, compras o varios pagos el señor gerente emite un memorando interno con la autorización y disposición que se proceda al pago o compra.
6	¿Las transacciones comerciales cuentan con documentos de soporte?	SI	1	1	Toda transacción tiene su documento de soporte.
7	¿La recepción de facturas de compras o adquisiciones es a traves de un encargado?	SI	1	1	El encargado es la contadora o el asistente contable.
8	¿Cuenta con un catálogo de cuentas para el registro de las transacciones contables?	SI	1	1	La superintendencia de compañías establece el uso irremplazable de un plan o catálogo de cuentas para el registro de las operaciones de la empresa.
9	¿Se realiza reuniones para comunicar la gestión contable?	SI	1	1	Cada tres meses se da lectura al informe de gastos, ingresos y patrimonio real de la empresa, y a fin de año la lectura de los estados financieros.
10	¿Se cuenta con un mecanismo para el registro del dinero en efectivo?	SI	1	1	La empresa tiene una cuenta bancaria y el dinero recaudado es depositado por la auxiliar de contabilidad, y trabaja solo con cheques.
11	¿Se cuenta con un registro de los clientes?	SI	1	1	Se mantiene un expediente por cada cliente, con los datos personales actualizados
12	¿Se realiza una planificación presupuestria?	NO	1	0	Solo se adquiere y paga con el dinero existente.
13	¿Cuenta con liquidez para compras o adquisiciones y sobre todo pagos de la empresa?	NO	1	0	La gerencia para pagos trabaja solo con cheques cruzados, con la firma del gerente y presidente de la empresa.
TOTAL:		13	13	10	

$$CP = \frac{CT}{PT} = \frac{10}{13} = 77\%$$

PT	TOTAL CRITERIOS EVALUADOS	13	NC / NR	ENFOQUE
CT	TOTAL RESPUESTAS AFIRMATIVAS	10		
RN	TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS	3	ALTO	CUMPLIMIENTO
NC	NIVEL DE CONFIANZA	77%		
NR	NIVEL DE RIESGO	23%	BAJO	NO ES SIGNIFICATIVO COMUNICAR

CONCLUSIÓN: El componente de control Interno denominado Actividades de Control, muestra una ponderación de CONFIANZA ALTA con el 77% y del RIESGO BAJO con una calificación de 23%.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-06-30
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-07-21

EMPRESA INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS CÍA. LTDA.					
AUDITORÍA INTEGRAL					
DEPARTAMENTO CONTABLE - FINANCIERO					
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO					
COMPONENTES: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
PERÍODO: 2012					
OBJETIVO: Determinar el grado de información y comunicación que existe con el personal de la empresa					
No.	AREA/Preguntas	RESPUESTA	P/T	CALE.	OBSERVACIONES
		SI/ NO / NA	6	5	
1	¿Se comunica oportunamente los cambios en la normativa referente a impuestos?	SI	1	1	Toda actualización se comunica de manera inmediata al gerente.
2	¿El personal del área contable conoce sobre el procedimiento de registro de información contable?	NO	1	0	Realmente quien conoce todo el proceso es la contadora y la auxiliar de contabilidad.
3	¿El cliente es comunicado cuando existe cambio de precios por subida de la materia prima?	SI	1	1	Al momento del pedido de los productos se les comunica los cambios que existan en relación al precio.
4	¿Los cambios de precios o de producción es comunicado al presidente?	SI	1	1	Todo lo que tiene referencia a variación de precios y costos son comunicados al presidente y a los socios.
5	¿Se comunica al gerente cuando la tasa de morosidad aumenta?	SI	1	1	Todo lo relacionado sobre morosidad es comunicado al gerente de manera inmediata para proceder al cobro y las demás acciones pertinentes.
6	¿Existe una relación favorable con los proveedores?	SI	1	1	Para la adquisición de materia prima se establece un laso favorable con el proveedor quien comunica oportunamente los cambios que puedan suceder antes de la compra o adquisición.
TOTAL:		6	6	5	

$$CP \frac{CT}{PT} = \frac{5}{6} = 83\%$$

PT	TOTAL CRITERIOS EVALUADOS	6	NC / NR	ENFOQUE
CT	TOTAL RESPUESTAS AFIRMATIVAS	5		
RN	TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS	1		
NC	NIVEL DE CONFIANZA	83%	ALTO	CUMPLIMIENTO
NR	NIVEL DE RIESGO	17%	BAJO	
NO ES SIGNIFICATIVO COMUNICAR				

CONCLUSIÓN: El componente de control Interno denominado Información y Comunicación del departamento Contable Financiero nos da como resultado una CONFIANZA ALTA con el 83% y un RIESGO BAJO con el 17%, lo cual es un hallazgo no significativo para comunicar.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-06-30
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-07-21

EMPRESA INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS CÍA. LTDA.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEPARTAMENTO CONTABLE - FINANCIERO
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
COMPONENTES: SEGUIMIENTO
PERÍODO: 2012

OBJETIVO: Determinar si se realiza el respectivo proceso de seguimiento y monitoreo de las operaciones de la

No.	AREA/Preguntas	RESPUESTA	P/T	CALE.	OBSERVACIONES
		SI/ NO/ NA	5	4	
1	¿Se realizan reuniones para la evaluación de resultados obtenidos?	SI	1	1	Solo con el presidente y gerente cada seis meses.
2	¿Existe retraso en las ventas a crédito?	SI	1	1	Se demora cuando el cliente no califica para el crédito por la venta del producto, y por la documentación cuando no se ha presentado todo.
3	¿Se informa las ganancias o pérdidas al personal y directivos?	SI	1	1	Se informa mediante un informe el incremento o decremento de las ganancias a los jefes departamentales y a los directivos.
4	¿Se analiza la proyección de gastos con en base a los gastos realizados?	NO	1	0	No se cuenta con una proyección de gastos lo cual no nos permite comparar el valor de gastos.
5	¿Se toman acciones correctivas cuando existe algún problema en la información contable?	SI	1	1	Se determina los errores en el registro de la información contable para luego proceder a determinar las medidas a aplicarse.
TOTAL:		5	5	4	

$$CP = \frac{CT}{PT} = \frac{4}{5} = 80\%$$

PT	TOTAL CRITERIOS EVALUADOS	5	NC / NR	ENFOQUE
CT	TOTAL RESPUESTAS AFIRMATIVAS	4		
RN	TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS	1		
NC	NIVEL DE CONFIANZA	80%	ALTO	CUMPLIMIENTO
NR	NIVEL DE RIESGO	20%	BAJO	
NO ES SIGNIFICATIVO COMUNICAR				

CONCLUSIÓN: El componente de control Interno denominado Seguimiento del departamento contable - financiero muestra un nivel de CONFIANZA ALTO con el 80% y del RIESGO BAJO con 20%.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-06-30
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-07-21

EMPRESA INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS CÍA. LTDA.					
AUDITORÍA INTEGRAL					
DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN					
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO					
COMPONENTES: AMBIENTE DE CONTROL					
PERÍODO: 2012					
OBJETIVO: Establecer si el departamento tiene una cultura organizativa.					
No.	AREA/Preguntas	RESPUESTA	P/T	CALE.	OBSERVACIONES
		SI/ NO/ NA	10	3	
1	¿El personal que labora en la parte operativa (producción) conoce la misión, objetivos y visión de la empresa?	NO	1	0	El personal que labora en la producción en la mayor parte tiene un gran desconocimiento de la misión o razón de ser de la empresa.
2	¿En el área de producción se cuenta con un manual de procedimientos?	NO	1	0	El personal antiguo se encarga de capacitar al personal nuevo, teniendo un conocimiento que se refleja en la experiencia mas no en un documento.
3	¿En el área de producción el personal cuenta con un supervisor de planta?	SI	1	1	El supervisor de planta es el Jefe de Producción quien supervisa el trabajo que se realiza.
4	¿Existe respeto entre el gerente y el personal?	SI	1	1	El gerente supervisa el proceso de producción y se maneja bajo un temperamento de amistad mas no de prepotencia.
5	¿El personal del departamento de producción tiene establecido las funciones de cada uno?	SI	1	1	Conocen las funciones específicas de cada empleado.
6	¿El horario de trabajo es lo que establece la ley?	NO	1	0	Por lo general se labora mas de las ocho horas que determina la ley, por motivo de que no existe suficiente personal.
7	¿Cuentan con un plan estrategico o de producción?	NO	1	0	No se realiza planificaciones de producción, se produce de acuerdo a la demanda.
8	¿El personal operativo cuenta con algun manual de conducta o ética?	NO	1	0	Nos manejamos bajos los valores de cada persona, promoviendo la lealtad con la empresa y el respeto a los compañeros de trabajo.
9	¿El personal responsable de la producción es capacitado constantemente?	NO	1	0	Los trabajadores antiguos son quienes capacitan al personal nuevo.
10	¿Existe acuerdos de confidencialidad en el proceso de producción?	NO	1	0	El personal conoce que el proceso de producción es de carácter privado de la empresa y que no se puede divulgar a la competencia.
TOTAL:		10	10	3	

$$CP = \frac{CT}{PT} = \frac{3}{10} = 30\%$$

PT	TOTAL CRITERIOS EVALUADOS	10	NC / NR	ENFOQUE
CT	TOTAL RESPUESTAS AFIRMATIVAS	3		
RN	TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS	7		
NC	NIVEL DE CONFIANZA	30%	BAJO	SUSTANTIVO
NR	NIVEL DE RIESGO	70%	ALTO	
HALLAZGO IMPORTANTE A COMUNICAR				

CONCLUSIÓN: El componente de control Interno denominado Ambiente de Control en el Departamento de Producción, muestra un nivel de Confianza Bajo con el 30%, y el Riesgo es Alto con el 70%, para lo cual se determina que es un hallazgo de comunicar a la empresa.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-06-30
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-07-21

EMPRESA INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS CÍA. LTDA.					
AUDITORÍA INTEGRAL					
DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN					
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO					
COMPONENTES: EVALUACIÓN DEL RIESGO					
PERÍODO: 2012					
OBJETIVO: Determinar los posibles impactos y consecuencias de los riesgos identificados					
No.	AREA/Preguntas	RESPUESTA	P/T	CALF.	OBSERVACIONES
		SI/ NO/ NA	8	2	
1	¿Cuenta el personal con un plan de riesgo por accidentes laborales?	NO	1	0	La empresa no ha realizado ningun plan de riesgo contra los accidentes laborales.
2	¿Existe cumplimiento de las disposiciones emitidas por el IESS sobre medicina preventiva?	NO	1	0	Se desconoce sobre el tema
3	¿Existe control para el inventario de materiales y materia prima?	NO	1	0	La materia prima y los materiales o insumos se guardan en la empresa y se utiliza de acuerdo a la producción.
4	¿Existe algun control para evitar el desperdicio de materia prima?	NO	1	0	Existen disposiciones verbales, que mencionan que se debe optimizar tiempo y recursos.
5	¿Todo el personal operativo se encuentra asegurado y con beneficios de ley?	SI	1	1	Se realiza los contratos y se les afilia al IESS
6	¿Se realiza mantenimiento a la maquinaria de producción?	SI	1	1	El mantenimiento que se da a la maquinaria es semanal.
7	¿Se realiza una programación anual de producción?	NO	1	0	Se realiza una proyección mensual en base a los requerimientos del cliente.
8	¿Se ha realizado pruebas mensuales al personal operativo sobre las funciones que realiza?	NO	1	0	El personal realiza su trabajo.
TOTAL:		8	8	2	

$$CP \frac{CT}{PT} = \frac{2}{8} = 25\%$$

PT	TOTAL CRITERIOS EVALUADOS	8	NC / NR	ENFOQUE
CT	TOTAL RESPUESTAS AFIRMATIVAS	2		
RN	TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS	6		
NC	NIVEL DE CONFIANZA	25%	BAJO	SUSTANTIVO
NR	NIVEL DE RIESGO	75%	ALTO	
HALLAZGO IMPORTANTE A COMUNICAR				

CONCLUSIÓN: El componente de control Interno denominado Evaluación del Riesgo en el área de producción, es de nivel de CONFIANZA un 25% BAJO y el RIESGO es de 75% lo cual es ALTO.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-06-30
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-07-21

EMPRESA INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS CÍA. LTDA.					
AUDITORÍA INTEGRAL					
DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN					
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO					
COMPONENTES: ACTIVIDADES DE CONTROL					
PERÍODO: 2012					
OBJETIVO: Identificar las acciones para prevenir los posibles riesgos.					
No.	AREA/Preguntas	RESPUESTA	P/T	CALEF.	OBSERVACIONES
		SI/ NO/ NA	10	8	
1	¿Los horarios de trabajo del personal operativo es rotativo?	SI	1	1	Se establece calendarios para el personal en el que se indica las fechas de rotación o de turnos de trabajo.
2	¿Se les comunica por escrito la cantidad de producción que debe realizar el personal?	NO	1	0	Se les comunica con reuniones y se les informa la cantidad de producción y el tiempo asignado.
3	¿Para el uso de materiales y materia prima existe la autorización del jefe de producción?	SI	1	1	El jefe de producción es quien entrega los materiales y la materia prima para la producción solicitada por los operarios.
4	¿Existe un responsable distinto al jefe de producción, para la entrega de materiales y materia prima?	NO	1	0	Solamente el jefe de producción puede entregar los materiales, insumos y materia prima.
5	¿Se establece la cantidad de insumos que deben utilizar en la producción?	SI	1	1	Cada producto tiene la cantidad específica de producción.
6	¿Para la adquisición de materia prima se solicita al gerente mediante algun documento?	SI	1	1	El jefe de producción solicita mediante una orden de compra.
7	¿Se realiza el ingreso de información de producción en el sistema establecido por la empresa?	SI	1	1	El jefe de producción se encarga de ingresar la información semanalmente en el sistema
8	¿Se mantiene un registro de las importaciones de materia prima e insumos?	SI	1	1	En el sistema se procede a registrar la cantidad de importaciones de la materia prima.
9	¿El producto terminado tiene algun control en la bodega?	SI	1	1	El bodeguero recibe el producto terminado al final de la jornada laboral.
10	¿Se ha implementado sistemas de seguridad en la bodega?	SI	1	1	Existe un sistema de cámaras en el área de producción en el cual se controla el uso de la materia prima y del producto terminado.
TOTAL:		10	10	8	

$$CP = \frac{CT}{PT} = \frac{8}{10} = 80\%$$

PT	TOTAL CRITERIOS EVALUADOS	10	NC / NR	ENFOQUE
CT	TOTAL RESPUESTAS AFIRMATIVAS	8		
RN	TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS	2	ALTO	CUMPLIMIENTO
NC	NIVEL DE CONFIANZA	80%		
NR	NIVEL DE RIESGO	20%		
NO ES SIGNIFICATIVO COMUNICAR				

CONCLUSIÓN: El componente de control Interno denominado Actividades de Control, muestra una ponderación de CONFIANZA ALTA con el 80% y del RIESGO BAJO con una calificación de 20%.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-06-30
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-07-21

EMPRESA INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS CÍA. LTDA.					
AUDITORÍA INTEGRAL					
DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN					
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO					
COMPONENTES: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
PERÍODO: 2012					
OBJETIVO: Determinar el grado de información y comunicación que existe con el personal de la empresa					
No.	AREA/Preguntas	RESPUESTA	P/T	CALF.	OBSERVACIONES
		SI/ NO/ NA	6	6	
1	¿Se comunica oportunamente los cambios en la producción?	SI	1	1	Todo cambio en el proceso de producción es comunicado al jefe departamental.
2	¿El personal operativo conoce el proceso de producción de cada línea de producto?	SI	1	1	Todos los operarios tienen conocimiento sobre la producción de las tres líneas de productos que oferta la empresa.
3	¿Se realiza el aviso de entrega al cliente con anticipación?	SI	1	1	El cliente es comunicado con dos días de anticipación a la entrega del producto.
4	¿Se cumple la logística adecuada para la entrega del producto?	SI	1	1	Que se realiza todo el trámite para la entrega del producto al cliente.
5	¿Los despachos desde la bodega hacia el cliente es comunicado al gerente?	SI	1	1	Es entregado al gerente una copia del detalle de los productos a despachar.
6	¿Se comunica al gerente la recepción del producto por parte del cliente?	SI	1	1	Se le entrega la factura y la guía de remisión del producto entregado con el respectivo detalle
TOTAL:		6	6	6	

$$CP = \frac{CT}{PT} = \frac{6}{6} = 100\%$$

PT	TOTAL CRITERIOS EVALUADOS	6	NC / NR	ENFOQUE
CT	TOTAL RESPUESTAS AFIRMATIVAS	6		
RN	TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS	0		
NC	NIVEL DE CONFIANZA	100%	ALTO	CUMPLIMIENTO
NR	NIVEL DE RIESGO	0%	BAJO	
NO ES SIGNIFICATIVO COMUNICAR				

CONCLUSIÓN: El componente de control Interno denominado Información y Comunicación del departamento de Producción nos da como resultado una CONFIANZA ALTA con el 100% y un RIESGO BAJO con el 0%, lo cual es un hallazgo no significativo para comunicar.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-06-30
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-07-21

EMPRESA INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS CÍA. LTDA.					
AUDITORÍA INTEGRAL					
DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN					
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO					
COMPONENTES: SEGUIMIENTO					
PERÍODO: 2012					
OBJETIVO: Determinar si se realiza el respectivo proceso de seguimiento y monitoreo de las operaciones de la empresa.					
No.	AREA/Preguntas	RESPUESTA	P/T	CALF.	OBSERVACIONES
		SI/ NO/ NA	5	2	
1	¿Se realiza evaluaciones de desempeño del personal de producción?	NO	1	0	No se aplica este tipo de procesos.
2	¿Se evalúa los registros del bodeguero de la materia prima y los productos terminados?	NO	1	0	El bodeguero no cuenta con un sistema de control de la materia prima ni de los productos terminados.
3	¿Se toma acciones correctivas en base a las debilidades encontradas en el proceso productivo?	SI	1	1	Cuando se detecta una debilidad se procede a realizar una reunión con todo el personal operativo para la toma de decisiones.
4	¿Se realiza una hoja de supervisión al mantenimiento de las maquinarias?	SI	1	1	Cada vez que se realiza mantenimiento es necesario la hoja de supervisión
5	¿El presidente realiza evaluaciones periódicas al proceso productivo?	NO	1	0	No se realizan evaluaciones periódicas por parte del Presidente
TOTAL:		5	5	2	

$$CP = \frac{CT}{PT} = \frac{2}{5} = 40\%$$

PT	TOTAL CRITERIOS EVALUADOS	5	NC / NR	ENFOQUE
CT	TOTAL RESPUESTAS AFIRMATIVAS	2		
RN	TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS	3	BAJO	SUSTANTIVO
NC	NIVEL DE CONFIANZA	40%		
NR	NIVEL DE RIESGO	60%	ALTO	HALLAZGO IMPORTANTE A COMUNICAR

CONCLUSIÓN: El componente de control Interno denominado Seguimiento del departamento de producción muestra un nivel de CONFIANZA BAJO con el 40% y del RIESGO ALTO con 60%.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-06-30
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-07-21

Hoja de Hallazgos de la Evaluación de Control Interno.

1.- Falta de un Código de Ética.

Condición.- La empresa no cuenta con un código de ética establecido.

Criterio.- Se debería implementar un código de ética y conducta para que los trabajadores puedan regirse y cumplir con las disposiciones establecidas, con valores personales y laborales.

Causa.- Falta de conocimiento del nivel jerárquico superior y socios.

Efecto.- Puede existir abuso de confianza por parte del personal que labora en la empresa y comportarse conforme ellos piensen o interpreten.

2.- Inadecuada Estructura Orgánica

Condición.- La empresa no cuenta con una estructura orgánica adecuada ya que no se determina el orden jerárquico específico en los departamentos.

Criterio.- La estructura orgánica de la empresa debe reflejar claramente las responsabilidades y funciones que garantizan el cumplimiento de las actividades.

Causa.- Se elaboró la estructura orgánica sin un estudio previo que permita considerar todos los departamentos funcionales, a eso se suma una falta de interés y conocimiento para actualizar el mismo.

Efecto.- Las responsabilidades de los trabajadores de la empresa no se encuentran correctamente delimitadas de acuerdo a la estructura orgánica.

3.- Inexistencia de Manuales de Procedimientos.

Condición.- La empresa no cuenta con manuales de procedimientos en los diferentes departamentos, que permitan realizar las actividades diarias.

Criterio.- Las buenas prácticas administrativas señalan, que las instituciones deben tener manuales de procedimientos que faciliten el desarrollo de actividades y sobre todo se cumplan de manera eficiente y ordenada cuya finalidad es el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Causa.- Falta de seguimiento por parte de las autoridades a los departamentos que conforman la empresa, a fin de determinar cuáles son las necesidades y requerimientos del personal para el cumplimiento de las metas y sobre todo falta de conocimiento de las funciones específicas de cada trabajador.

Efecto.- Al no contar con los manuales de procedimientos para cada departamento y de acuerdo a las funciones de cada empleado, se desarrolla las actividades de una manera empírica y basada en experiencia diaria, lo que incrementa el riesgo institucional y lo cual no garantiza el cumplimiento de metas y objetivos de la empresa.

4.- Inexistencia de Evaluaciones de Desempeño al Personal.

Condición.- Los directivos no han realizado ningún tipo de evaluaciones al personal que labora en la empresa, que permita identificar, revisar, evaluar, medir y gestionar el rendimiento del recurso humano de acuerdo a las funciones y actividades que realiza cada empleado.

Criterio.- Para medir el rendimiento de todo trabajador se debe realizar una programación de desempeño, formulario que es emitido por el Ministerio de Relaciones Laborales con la finalidad de medir el rendimiento y cumplimiento de metas planteadas por el recurso humano.

Causa.- Desconocimiento de los directivos de la empresa sobre el proceso de evaluación de desempeño, falta de interés por consultar sobre el proceso que mide la gestión del recurso humano en un período establecido.

Efecto.- Al no establecer el proceso de evaluaciones periódicas al personal no se tiene información sobre el desempeño de cada empleado, lo cual no permite establecer el grado de productividad y rendimiento las actividades y funciones que desempeña en la empresa.

5.- Inexistencia de Acuerdos de Confidencialidad de Información.

Condición.- La empresa no ha aplicado ningún método de seguridad de la información, tal es el caso de no contar con acuerdos de confidencialidad en el uso de los sistemas informáticos e información que maneja cada trabajador.

Criterio.- Los directivos deberían implementar métodos con los cuales puedan garantizar que la información no podrá ser mal utilizada y mucho menos entregada a la competencia.

Causa.- La poca preocupación por parte de los directivos para implementar métodos que permitan resguarda toda información que en la empresa se realice.

Efecto.- Al no poseer un método adecuado para salvaguardar la información los empleados podrán divulgar la información sin responsabilidad alguna.

6.- Inexistencia de un Plan de Capacitación

Condición.- La empresa no ha realizado un plan de capacitación anual, razón por la cual el personal no cuenta con conocimientos especializados en el área de su desempeño.

Criterio.- En la constitución 2008, en los deberes y derechos de los ciudadanos se considera que todo empleador debe capacitar al personal con la finalidad de garantizar el desarrollo y crecimiento laboral.

Causa.- Los directivos no consideran de gran importancia el proceso de capacitación y formación del personal.

Efecto.- Los trabajadores no cuentan con conocimientos actualizados para ejecutar las actividades y funciones, que permita el desarrollo de la empresa.

7.- Inexistencia de una Planificación Estratégica

Condición.- En la empresa no se cuenta con una planificación estratégica empresarial, que permita establecer metas y objetivos direccionados hacia el crecimiento de la empresa.

Criterio.- La planificación estratégica es de vital importancia, ya que en los propósitos, objetivos y mecanismos se establece el rumbo a seguir, en busca de un fin u objetivo final, metas y estrategias fijadas, para el crecimiento de la empresa.

Causa.- Falta de conocimiento y de personal con conocimiento en planificación.

Efecto.- Falta de cumplimiento de metas y objetivos institucionales, retraso en el cumplimiento de la misión y visión institucional.

8.- Inexistencia de un Plan De Riesgos

Condición.- La empresa no posee un plan de riesgos que permita afrontar de una u otra manera incidentes, accidentes y/o estados de emergencia que pudieran ocurrir en la empresa, de la misma manera no cuenta con un comité de seguridad y salud ocupacional.

Criterio.- De acuerdo al Decreto Ejecutivo 2393 Reglamento De Seguridad Y Salud De Los Trabajadores Y Mejoramiento Del Medio Ambiente De Trabajo del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS, se establece que toda empresa que cuenta con mínimo 15 trabajadores debe contar con un comité de seguridad y salud ocupacional, un plan de Riesgos, lo cual permitirá que el empleado cuente con la seguridad necesaria para realizar su trabajo.

Causa.- Los directivos no se han preocupado por implantar un plan de riesgos, desconocen sobre la normativa que ampara que el trabajador debe contar con lo necesario para realizar su trabajo diario.

Efecto.- No se da cumplimiento a las disposiciones legales, el personal desconoce sobre los derechos y obligaciones en el trabajo, no existe el cuidado previo y posterior en la ejecución de las labores del personal.

9.- Inexistencia de Controles de Inventarios

Condición.- El responsable de bodega no lleva un control de ingresos y egresos tanto de la materia prima y de los productos en proceso y terminados.

Criterio.- Se deberá implementar un sistema para el control de ingresos y egresos de bodega que permita tener actualizada la información de producción y despacho del producto.

Causa.- Falta de organización y preocupación para implementar un sistema eficiente en el área de bodega

Efecto.- No se puede establecer información confiable y oportuna respecto a los inventarios de materia prima y productos.

Oficio N° 05-SD&ST-AE-2014
Sección: Auditoría.
Asunto: Informe de la Evaluación de Control Interno

Riobamba, 15 de Julio de 2014

Ingeniero

Jorge Quisnia Tierra

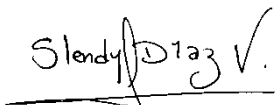
Gerente General de la Empresa Inducuerdas Cía. Ltda.

Presente.-

Como parte de la auditoría integral de la Empresa Cuerdas Andinas Inducuerdas Cía. Ltda., por el período 2012, hemos examinado los procedimientos de control interno administrativo, contable – financiero, y de producción implementados en la entidad. Nuestra evaluación fue realizada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental, normas que determinan entre otras, que se evaluará la efectividad de los procedimientos de control interno establecidos para proteger los recursos y la integridad de la información financiera. No tenía por objeto detectar todas las debilidades que pudieran existir, ya que se realizó a base de pruebas selectivas.

Debido a la naturaleza de nuestra evaluación, los resultados se encuentran expresados en los comentarios que se comunica a continuación.

Atentamente,



Srta. Slendy Estefanía Díaz Vinueza

JEFE DE EQUIPO DE AUDITORÍA

INFORME DE CONTROL INTERNO

No existe un Código de Ética en la Empresa.

La empresa no cuenta con un código de ética establecido al cual se deban sujetar los trabajadores, para evitar los posibles abusos de confianza por parte de los trabajadores. Al establecer disposiciones de conducta y ética se promueve al respeto de los valores personales y laborales, lo cual garantizara un ambiente de trabajo bueno y justo.

Inadecuada Estructura Orgánica.

La empresa no cuenta con una estructura orgánica adecuada ya que no se determina el orden jerárquico específico en los departamentos, cuentan con un organigrama estructural muy diferente a la realidad de la empresa, no se considera una segregación de departamentos equitativamente que permita, entender las funciones por departamentos.

Inexistencia De Manuales De Procedimientos.

La empresa no cuenta con manuales de procedimientos en los diferentes departamentos, que permitan realizar las actividades diarias, tal es el caso de que no se cuenta con un manual de puestos para la contratación del personal, no se cuenta con un manual de funciones para el personal, manual de procedimientos para los departamentos de contabilidad, de producción y en general una manual de procesos que permita identificar las actividades a realizar.

Inexistencia de Evaluaciones de Desempeño al Personal.

Los directivos no han realizado ningún tipo de evaluaciones al personal que labora en la empresa, que permita identificar, revisar, evaluar, medir y gestionar el rendimiento del recurso humano de acuerdo a las funciones y actividades que realiza cada empleado.

De acuerdo al formato que proporciona el Ministerio de Relaciones Laborales, se establece metas de cumplimiento por trabajador, las cuales son evaluadas al fin del año, cuya finalidad es determinar el grado de cumplimiento de las actividades planteadas, lo cual contribuirá a un plan estratégico para que la empresa pueda, establecer metas y objetivos.

Inexistencia de Acuerdos de Confidencialidad de Información.

La empresa no ha aplicado ningún método de seguridad de la información, tal es el caso de no contar con acuerdos de confidencialidad en el uso de los sistemas informáticos e información que maneja cada trabajador, con la finalidad de salvaguardar el proceso que se realiza dentro de la empresa, en el caso de la parte operativa y del área contable, ya que son procesos muy privados de la empresa que se debe mantener en total reserva de quienes lo realizan y evitar que sea divulgado a la competencia.

Inexistencia De Un Plan De Capacitación

La empresa no ha realizado un plan de capacitación anual, por lo que los trabajadores adquieren conocimientos de la experiencia del personal antiguo.

La falta de capacitación del personal produce una falencia considerable al no contar con conocimientos actualizados que puedan emplear y contribuir al desarrollo de la empresa.

Inexistencia de una Planificación Estratégica

La falta de conocimiento y de personal especializado no ha permitido que la empresa diseñe una planificación estratégica que permita establecer metas y objetivos para el crecimiento de la empresa, considerando que una planificación es de vital importancia para establecer objetivos a alcanzar y de esa manera cumplir con la misión y visión empresarial.

Falta de un Plan de Riesgos.

La empresa no posee un plan de riesgos, mucho menos se ha considerado la gestión de seguridad y salud ocupacional, incumpliendo el Decreto Ejecutivo 2393 Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores y Mejoramiento del Medio Ambiente de Trabajo del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS, en el cual se establece las medidas que se debe considerar para evitar los posibles riesgos laborales, garantizando el bienestar del trabajador, mediante la medicina preventiva y con el conocimiento de la precaución laboral.

Falta de Control de Inventarios

El responsable de bodega no lleva un control de ingresos y egresos tanto de la materia prima y de los productos en proceso y terminados lo cual no permite contar con una información contable, oportuna y de calidad, en la cual se pueda sustentar para la toma de decisiones, la falta de control de inventarios refleja la falta de control interno en la empresa.

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.

Por el período comprendido entre el:

1 de enero de 2012 y el 31 de diciembre de 2012

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

1. Antecedentes

En la Empresa Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas Cía. Ltda., no se ha realizado ninguna auditoría en sus diferentes modalidades.

2. Motivo del examen

La auditoría integral a la Empresa Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas Cía. Ltda., se realizará en cumplimiento a la orden de trabajo 001-AI-2014 de 28 de mayo de 2014, de conformidad con la carta de aceptación del cliente el 19 de mayo de 2014 legalizado en el contrato de servicios profesionales.

3. Objetivos del examen

Generales:

- Realizar una Auditoría Integral a la Empresa “Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas” Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período enero – diciembre 2012, para la evaluación de la eficiencia, eficacia, ética, ecología y economía de los procesos financieros, de gestión y cumplimiento legal.

Específicos:

Control Interno.- Evaluar si el control interno se ha diseñado y aplicado en forma efectiva para cumplir con los objetivos propuestos.

Financiero.- Expresar una opinión sobre si los estados financieros objetos del examen están preparados de acuerdo con las normas de contabilidad.

Cumplimiento Legal.- Establecer si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos a las cuales se rige la empresa.

Gestión.- Evaluar el grado de eficiencia, eficacia, ética, ecología y economía para determinar el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa.

4. Alcance del examen

Se analizarán a los departamentos administrativo – financiero y operativo, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2012 y el 31 de diciembre de 2012.

5. Conocimiento de la entidad y su base legal

5.1. Base Legal.

La empresa Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas Cía. Ltda., constituida legalmente el 26 de Octubre de 2009 mediante Escritura Pública está sujeta al cumplimiento de las siguientes leyes:

- Constitución de la República del Ecuador.
- Ley de Compañías.
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Ley de Seguridad Social.

5.2. Ubicación.

La Empresa Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas Cía. Ltda., se encuentra ubicada en el Km. 5 ½ vía Riobamba – Guano, en la provincia de Chimborazo.

5.3. Estructura orgánica

La Empresa Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas Cía. Ltda., cuenta con un organigrama no actualizado que se divide en:

- **PROCESOS GOBERNANTES:**
 - ✓ Junta General de Accionistas; y,
 - ✓ Gerencia.
- **PROCESOS HABILITANTES DE APOYO:**
 - ✓ Gestión Financiera.
 - ✓ Gestión Contable.
 - ✓ Gestión de Producción.
- **DE ASESORIA:**
 - ✓ Asesoría Jurídica
- **PROCESOS AGREGADOS DE VALOR**
 - ✓ Departamentos de Bodega.

5.4. Misión

Producir y comercializar sogas de polipropileno con alto valor agregado, mediante estrategias que ayuden a un crecimiento sostenido de operaciones, generando un trabajo con responsabilidad social y minimizando el impacto ambiental.

5.5. Financiamiento

Para el cumplimiento de sus metas y objetivos, la Empresa Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas

Cía. Ltda., presenta el siguiente detalle:

Año	Total Activo USD	Total Pasivo USD	Patrimonio USD	Total Ingresos USD	Total Costos y Gastos USD	Total Utilidad o Pérdida USD
2012	426 062,97	240 914,26	185 148,71	443 243,81	409 447,64	33 796,17

Fuente: Estados Financieros del año 2012.

5.6. Servidores relacionados

N°	NOMBRE	CARGO
1	Carlos Alonso Quisnia Tierra	Presidente
2	Jorge Enrique Quisnia Tierra	Gerente
3	Marisol Córdova	Contadora
4	Gil Yunda Macas	Jefe de Producción

6. Principales actividades y operaciones

Las principales operaciones económicas de la entidad son: gastos en personal, gastos de inversión (adquisiciones de materia prima), servicios básicos, suministros y materiales para consumo, gastos por publicidad, gasto de mantenimiento para las máquinas, gasto de transporte.

7. Principales políticas y prácticas contables

Para el registro de ingresos y gastos la entidad utilizó el KOYNOR, que fue actualizado anualmente para procesar las operaciones financieras y emite los siguientes reportes:

- Diario General
- Mayor General

- Balances de comprobación
- Estados Financieros

Estados de Resultados

Estados de Situación Financiera

- Comprobantes de Egresos

7.1 Registro de los hechos económicos

El registro de las operaciones se basa en el principio del Devengado, esto es que los hechos económicos se registran en el momento que ocurren, independientemente del movimiento de dinero.

8. Organización del área Financiera

La Contadora es la persona que registra todos los gastos e ingresos, emite los cheques en conjunto con el gerente, dispone el deposito del dinero que se encuentra en la empresa, es decir la contadora es quien realiza todo el proceso contable – financiero.

8.1. Número de transacciones

Los gastos fueron tramitados en un promedio de 10 transacciones diarias, lo que durante el período examinado aproximadamente 500 transacciones y la documentación de respaldo están archivadas en carpetas BENE en la sección de Secretaría – Contabilidad.

8.2. Características y uso de equipos de computación

La entidad cuenta con cuatro computadoras de escritorio y dos portátil; y, tres impresoras para el funcionamiento de la empresa Inducuerdas.

8.3. Niveles de autorización

Los niveles de responsabilidad en la autorización de los gastos que genera la entidad estuvieron concentrados en el Presidente y Gerente de la Empresa.

9. Puntos de interés para el examen.

PE7. 6/9

1. Adquisiciones sin las respectivas autorizaciones.
2. Falta de documentación de respaldo (requerimiento o necesidad, comprobantes de egreso, proformas, cuadros comparativos, autorizaciones de pago).
3. Falta de descentralización de funciones.
4. Falta de métodos de control en el área de inventarios.
5. Falta de un registro adecuado en la cuenta Caja – Bancos.

10. Identificación de los principales componentes a examinarse.

Los componentes a ser examinado son la Gestión Operativa, Financiera y Legal.

11. Evaluación de riesgos

En anexos, constan las matrices de evaluación de riesgos.

12. Objetivos principales y programas específicos de trabajo

Los objetivos principales, así como los procedimientos específicos a ejecutarse dentro del análisis, se describen en el programa de trabajo, elaborado para cada componente.

13. Referenciación (P/T)

Archivo Permanente

Información General

- AP1.** Escritura de Constitución de la Empresa.
- AP2.** Registro de la propiedad y mercantil del cantón Riobamba.
- AP3.** Reseña histórica.
- AP4.** Estructura organizacional.
- AP5.** Nombramientos del presidente y del gerente general.
- AP6.** Obligaciones del personal jerárquico.
- AP7.** Plan operativo anual 2012.
- AP8.** Balances de la empresa año 2012.

Archivo de Planificación

Administración del examen

- AD1.** Presentación del Plan de Auditoría.
- AD2.** Carta de aceptación del cliente.
- AD3.** Contrato de prestación de servicios profesionales.
- AD4.** Orden de trabajo de auditoría.
- AD5.** Comunicación de inicio de la auditoría.
- AD6.** Confirmación del inicio de la auditoría.

Planificación del examen.

- PP.** Planificación Preliminar
- PE.** Planificación Específica.
- CI.** Control Interno.

Supervisión

- SU.** Supervisión.

Archivo corriente

EJA. Información resumen y de control

Borrador del informe.

14. Recursos humanos y distribución del trabajo

El equipo de control está conformado de la siguiente forma:

Humanos:

- | | |
|------------------------------|--------------------------------|
| Supervisor: | Ing. CPA. Víctor Albán Vallejo |
| Jefe de Equipo de auditoría: | Srta. Slendy Díaz Vinueza |
| Operativo: | Srta. Sandra Tierra López |

Materiales:

EQUIPOS Y MATERIALES	CANTIDAD
Computadoras	2
Impresora	1
Flash Memory	1
Papel Bond (resmas)	3
Lápices bicolor	4
Perforadora	1
Carpetas	6
Suministros varios	

Se solicitará los útiles de oficina que a criterio del equipo de control fueran necesarios.

Financieros:

Se solicitará de acuerdo a la ejecución del examen, de acuerdo a lo establecido en el contrato.

Tiempo estimado:

El tiempo estimado según la orden de trabajo es de 120 días laborables, distribuidos así:

Planificación Preliminar: 16 días desde 2 de junio hasta el 23 de junio.

Planificación Específica: 20 días desde 24 de junio hasta el 21 de julio.

Ejecución del trabajo de campo: 70 días desde 22 de julio hasta el 27 de octubre.

Comunicación de Resultados: 14 días desde 28 de octubre hasta el 14 de noviembre.

La fecha de entrega del informe de auditoría se ha planificado para el 14 de noviembre de 2014.

Distribución del trabajo:

Responsable/Actividades

Supervisor y Jefe de equipo:

Evaluación de control interno

Planificación y programación

Redacción del borrador de informe

Dirección continua sobre la aplicación de normas y procedimientos

Evaluación periódica para asegurar el cumplimiento de lo planificado

Jefe de Equipo y Operativo:

Evaluación de Control Interno

Componentes:

- Gestión Administrativa - Operativa
- Gestión Financiera y
- Gestión Legal.

Srta. Slendy Estefanía Díaz Vinueza

Srta. Sandra Geovanna Tierra López

Jefe de Equipo

Operativo

Aprobado por:

Ing. CPA. Víctor Manuel Albán Vallejo

Supervisor

Riobamba, 18 de julio de 2014

CLIENTE:	EMPRESA "INDUCUERDAS" CÍA. LTDA.
DIRECCIÓN:	Km 5 VÍA A GUANO
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría Integral
PERÍODO:	1 de enero al 31 de diciembre del 2012

ARCHIVO DE EJECUCIÓN

ÍNDICE

CONTENIDO DEL ARCHIVO CORRIENTE.	
EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA INTEGRAL.	
EJAG.	EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN.
EJAF.	EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA.
EJACL.	EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO LEGAL.
INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL.	

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-07-22
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha 2014-11-14

Empresa “Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas” Cía. Ltda.

ARCHIVO DE EJECUCIÓN

PRIMERA PARTE – EJECUCIÓN AUDITORÍA DE GESTIÓN.

CONTENIDO	
EJAG1.	Programa de Auditoría de Gestión.
EJAG2.	Análisis Estratégico de la Misión.
EJAG3.	Análisis Estratégico de la Visión.
EJAG4.	Evaluación del Cumplimiento del POA.
EJAG5.	Aplicación de Indicadores de Gestión.
EJAG6.	Ficha de Indicadores de Gestión.
EJAG7.	Papeles de trabajo resumen que sustenta el informe de cada fase.

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-07-22
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha 2014-08-18

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.,
AUDITORÍA INTEGRAL
PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN
Período 2012

OBJETIVO

- Evaluar los controles gerenciales implementados para el desempeño empresarial y la eficiencia, efectividad y economía con la que se manejan los recursos.
- Establecer el nivel de cumplimiento de los objetivos a través de indicadores de gestión.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Analice estratégicamente la Misión de la Empresa.	EJAG2. 1/1	SEDV/SGTL	2014-07-22
2	Analice estratégicamente la Visión de la Empresa.	EJAG3. 1/1	SEDV/SGTL	2014-07-23
3	Evaluar el cumplimiento del POA	EJAG4. 5/5	SEDV/SGTL	2014-07-31
4	Aplicación de Indicadores de Gestión.	EJAG5. 4/4	SEDV/SGTL	2014-08-04
5	Ficha de Indicadores de Gestión.	EJAG6. 4/4	SEDV/SGTL	2014-08-11

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-07-22
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-07-24

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.,
AUDITORÍA INTEGRAL
ANÁLISIS ESTRATÉGICO DE LA MISIÓN
Período 2012

Objetivo: Conocer si la misión de la Empresa fue planificada de acuerdo a la razón de ser.

MISIÓN.-

“Producir y comercializar sogas de polipropileno con alto valor agregado, mediante estrategias que ayuden a un crecimiento sostenido de operaciones, generando un trabajo con responsabilidad social y minimizando el impacto ambiental.”

ELEMENTOS DE LA MISIÓN	VALORACIÓN	CALIFICACIÓN
¿A qué se dedica la empresa? Producir y comercializar Sogas de Polipropileno.	20%	20%
¿Qué lo diferencia de la competencia? El alto valor agregado.	20%	20%
¿Se preocupa la empresa por asuntos sociales, comunitarios y ambientales? Generando un trabajo con responsabilidad social y minimizando el impacto ambiental.	20%	20%
¿Con que talento humano cuenta para el cumplimiento del objetivo principal?	20%	0%
¿Establece beneficios para la empresa? Mediante estrategias que ayuden a un crecimiento sostenido de operaciones.	20%	20%
TOTAL	100%	80%

Análisis.- La misión de la empresa cumple con el 80% de la razón de ser empresarial.

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-07-22
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-08-18

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.,
ANÁLISIS ESTRATÉGICO DE LA VISIÓN
Período 2012

Objetivo: Conocer si la Visión de la empresa se establece como objetivo a largo plazo.

VISIÓN.-

“Alcanzar en el 2017 un liderazgo en la fabricación de sogas de polipropileno, nylon y trenzados de poliéster para el mercado nacional y proyección internacional, destinados a cumplir expectativas en mercados tan exigentes como pesca, ganadería y construcción generando un Know How como empresa, dotar de la más alta tecnología para optimizar recursos y permitir nuevas oportunidades de trabajo y superación a todos quienes integran la Industria.”

ELEMENTOS DE LA VISIÓN	VALORACIÓN	CALIFICACIÓN
¿Establece un objetivo o meta a conseguir? Liderazgo en la fabricación de sogas de polipropileno, nylon y trenzados de poliéster.	20%	20%
¿Direccionado a un mercado? Mercado nacional y proyección internacional	20%	20%
¿Determina al mercado que desea llegar? Pesca, ganadería y construcción	20%	20%
¿Considera recurso humano y tecnológico como primordial para el cumplimiento del objetivo? Alta tecnología, oportunidades de trabajo.	20%	20%
¿Establece un plazo para el cumplimiento del objetivo principal? 2017	20%	20%
TOTAL	100%	100%

Análisis.- La visión de la empresa cumple con el 100% de los elementos que garantiza que la visión fue diseñada con un objetivo de largo plazo, enfocada al desarrollo empresarial.

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-07-23
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-08-18

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.,
AUDITORÍA INTEGRAL
ANÁLISIS DEL PLAN OPERATIVO ANUAL
Período 2012

OBJETIVOS	ACTIVIDADES	SI CUMPLE	NO CUMPLE	CALIFICACIÓN	PUNTUACIÓN OPTIMA
Fortalecer el área de ventas	Ejecutar ventas directas	*		25	25
	Establecer equipos de trabajo	*		25	25
	Capacitaciones sobre los productos a ofertar		*	25	0
	Entrega del producto a tiempo	*		25	25
				100%	75%
Fortalecer el sistema de producción	Elaboración de matriz de pedidos	*		50	50
	Producir pedidos más antiguos	*		50	50
				100%	100%
Incrementar la publicidad sobre los productos que ofrece la empresa	Convenios de cuñas publicitarias prensa, radio y televisión	*		33.33	33.33
	Llamadas telefónicas		*	33.33	0
	Visitas personales	*		33.33	33.33
				100%	66.66 %
Incrementar el activo en un 40% durante el año 2012	Reformulación de políticas y condiciones de crédito	*		50	50
	Actualizar la plantilla de crédito		*	50	0
				100%	50%

OBJETIVOS	ACTIVIDADES	SI CUMPLE	NO CUMPLE	CALIFICACIÓN	PUNTUACIÓN OPTIMA
Reducir el 10% de la cartera vencida	Estrategias de incentivos para los clientes		*	50	0
	Visitas personales, entrega de notificaciones, renegociación de deudas vencidas, ejecución de demandas judiciales.	*		50	50
				100%	50%
Evaluación y seguimiento de los procesos administrativos, financieros y productivos	Evaluaciones al gerente		*	33.33	0
	Revisión de las transacciones y documentos contables financieros	*		33.33	33.33
	Reuniones de trabajo para determinar los niveles de producción	*		33.33	33.33
				100%	66.66 %
Incremental al menos 30 nuevos clientes	Promociones e incentivos	*		33.33	33.33
	Crear un plan de visitas		*	33.33	0
	Convenios empresariales		*	33.33	0
				100%	33.33 %

OBJETIVOS	ACTIVIDADES	SI CUMPLE	NO CUMPLE	CALIFICACIÓN	PUNTUACIÓN OPTIMA
Fortalecimiento a la capacitación del personal	Resumir áreas que necesitan ser capacitadas	*		33.33	33.33
	Capacitar y especializar a jefes departamentales		*	33.33	0
	Realizar eventos de capacitación por áreas		*	33.33	0
				100%	33.33 %
Fortalecer las ventas de productos ecológicos	Plan de visitas a los clientes	*		33.33	33.33
	Dar a conocer la importancia de consumir estos productos		*	33.33	0
	Promociones e incentivos		*	33.33	0
				100%	33.33 %
Implementar estrategias de promociones e incentivos para los clientes	Elaboración del material promocional	*		25	25
	Cuñas publicitarias		*	25	0
	Reinducción al personal	*		25	25
	Ejecución de estrategias específicas		*	25	0
				100%	50%
Implementar sucursales en las principales ciudades	Permitir que el producto esté al alcance del consumidor		*	33.33	0
	Mejorar la distribución del producto		*	33.33	0
	Abastecer las necesidades del cliente		*	33.33	0
				100%	0%

OBJETIVOS	ACTIVIDADES	SI CUMPLE	NO CUMPLE	CALIFICACIÓN	PUNTUACIÓN OPTIMA
Revisión y evaluación permanente del cumplimiento de las actividades internas de la empresa	Supervisión a las diferentes áreas	*		50	50
	Reuniones de trabajo	*		50	50
				100%	100%
Fortalecer la relación laboral y de comunicación entre directivos y empleados de la empresa.	Elaborar la agenda de reuniones	*		50	50
	Realizar las reuniones	*		50	50
				100%	100%
Fortalecer la integración empresarial	Elaboración de programas y eventos		*	100	0
				100%	0%

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-07-28
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-08-18

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.,
AUDITORÍA INTEGRAL
EVALUACIÓN DEL PLAN OPERATIVO ANUAL
Período 2012

OBJETIVOS	CALIFICACIÓN	PUNTUACIÓN OPTIMA
Fortalecer el área de ventas	100	75
Fortalecer el sistema de producción	100	100
Incrementar la publicidad sobre los productos que ofrece la empresa	100	66.66
Incrementar el activo en un 40% durante el año 2012	100	50
Reducir el 10% de la cartera vencida	100	50
Evaluación y seguimiento de los procesos administrativos, financieros y productivos	100	66.66
Incremental al menos 30 nuevos clientes	100	33.33
Fortalecimiento a la capacitación del personal	100	33.33
Fortalecer las ventas de productos ecológicos	100	33.33
Implementar estrategias de promociones e incentivos para los clientes	100	50
Implementar sucursales en las principales ciudades	100	0
Revisión y evaluación permanente del cumplimiento de las actividades internas de la empresa	100	100
Fortalecer la relación laboral y de comunicación entre directivos y empleados de la empresa.	100	100
Fortalecer la integración empresarial	100	0
TOTAL	1400	758.31

INTERPRETACIÓN

Evaluando la segunda etapa del Plan Operativo Anual POA, se ha podido determinar el total de objetivos cumplidos, donde se establece una calificación de 100 puntos para cada objetivo; dependiendo del puntaje obtenido anteriormente llegamos a la conclusión de que los 1400 puntos corresponden a los 14 objetivos establecidos en el 2012, mientras que los 758.31 puntos corresponden a 12 objetivos cumplidos en el 2012.

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-07-31
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha 2014-08-18

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.,
AUDITORÍA INTEGRAL
INDICADORES DE GESTIÓN

Indicadores de Eficiencia.

Cálculo del número del personal capacitado.

$$\frac{\text{Número de Personal Capacitado}}{\text{Número Total del Personal de la empresa}} = \frac{0}{35}$$

$$= 0\%$$

Análisis.- Este indicador demuestra que la Empresa no ha cumplido con lo establecido en el Plan Operativo en donde se determinó el fortalecimiento de la capacitación del personal, y se no se cumplió en ningún porcentaje, es decir el personal no fue capacitado.

Cálculo del gasto remuneraciones del Personal con respecto al Ingreso

$$\frac{\text{Total Gasto Sueldos y Salarios}}{\text{Total de Ingresos}} = \frac{11\ 049,10}{443\ 243,81}$$

$$= 0,024927815$$

$$= 2,49\%$$

Análisis.- Este indicador demuestra que la Empresa del total de los ingresos el 2,49% es destinado al pago de sueldos y salarios del personal en el año 2012, de acuerdo a los estados financieros de la empresa.

Cálculo del Gasto remuneraciones del Personal con respecto al Total de Gasto

$$\frac{\text{Total Gasto Sueldos y Salarios}}{\text{Total de Gastos}} = \frac{11\ 049,10}{37\ 711,19}$$

$$= 0,29299261$$

= **29,30%**

Análisis.- Este indicador demuestra que el total del gasto de sueldos y salarios constituye el 29,30% del total del gasto de la empresa en el año 2012, de acuerdo a los estados financieros.

Indicadores de Eficacia.

Cálculo de Cumplimiento de Actividades

$$\frac{\text{Número de Actividades Ejecutadas}}{\text{Número de Actividades Planificadas}} = \frac{16}{32}$$

$$= \mathbf{0,05}$$

$$= \mathbf{50\%}$$

Análisis.- Este indicador demuestra que se ha cumplido las actividades en un 50% del total de las actividades planificadas en el Plan Operativo del año 2012.

Cálculo de Cumplimiento de Objetivos

$$\frac{\text{Número de Objetivos Ejecutados}}{\text{Número de Objetivos Planificados}} = \frac{1}{11}$$

$$= \mathbf{0,0909}$$

$$= \mathbf{9,09\%}$$

Análisis.- Este indicador demuestra que el cumplimiento de los objetivos establecidos en el Plan Operativo del año 2012 es del 9,09% en referencia a lo planificado.

Indicadores de Economía.

EJAG5. 3/4

Cálculo del gasto de promoción y publicidad con relación al gasto

$$\frac{\text{Total Gasto Promoción y Publicidad}}{\text{Total Gasto}} = \frac{275,40}{37\ 711,19}$$
$$= 0,0073028$$
$$= 0,73\%$$

Análisis.- Este indicador demuestra que el gasto de promoción y publicidad es el 0,73% del total de los gastos de la empresa, demostrando así que lo que se utilizó en la publicidad es un gasto mínimo y económico.

Cálculo del Gasto de promoción y publicidad con relación al total de ventas

$$\frac{\text{Total Gasto Promoción y Publicidad}}{\text{Total Ventas}} = \frac{275,40}{447\ 279,53}$$
$$= 0,000615722$$
$$= 0,06\%$$

Análisis.- Este indicador demuestra que el gasto de promoción y publicidad contribuyó a las ventas del año 2012 en un 0,06%, con lo cual se puede determinar que las ventas en la empresa se dieron a pesar de que la publicidad no contribuye de manera óptima.

Indicadores de Ecología.

Cálculo de producto ecológico elaborado.

$$\frac{\text{Total de producto ecológico elaborado}}{\text{Total de Ventas}} = \frac{2\ 335,50}{447\ 279,53}$$
$$= 0,005221$$
$$= 0,5221\%$$

Análisis.- Este indicador demuestra que el producto ecológico elaborado aporta con un 0,52% al total de las ventas, permitiendo que la empresa optimice el desperdicio de la producción y de esta manera aporte al cuidado del medio ambiente.

Cálculo del porcentaje de material reciclado.

$$\frac{\text{Porcentaje de material reciclado}}{\text{Porcentaje de productos ecológicos}} = \frac{0,52}{0,70}$$

$$= 0,74285$$

$$= 74,29\%$$

Análisis.- Este indicador demuestra que el 74,29% de los productos están elaborados con material reciclado, también cabe indicar que estos productos son producidos bajo pedido.

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-08-04
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha 2014-08-18

EMPRESA "INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS" CÍA. LTDA.

AUDITORÍA INTEGRAL

FICHA DE INDICADORES DE GESTIÓN

PERÍODO 2012

Objetivo: Sintetizar el análisis de los indicadores de gestión

FICHA TÉCNICA DE INDICADORES DE GESTIÓN				
Nombre del indicador	Fórmula de cálculo	Unidad de medida	Frecuencia	Brecha
Personal capacitado	$\frac{\text{Número de Personal Capacitado}}{\text{Número Total del Personal de la empresa}}$	%	Semestral	Existe una brecha del 0%
Gasto remuneración del personal con respecto al Ingreso	$\frac{\text{Total Gasto Sueldos y Salarios}}{\text{Total de Ingresos}}$	%	Mensual	Existe una brecha del 97,51%
Gasto remuneración del personal con respecto al total de gastos	$\frac{\text{Total Gasto Sueldos y Salarios}}{\text{Total de Gastos}}$	%	Mensual	Existe una brecha del 70,70

Nombre del indicador	Fórmula de cálculo	Unidad de medida	Frecuencia	Brecha
Cumplimiento de objetivos	$\frac{\text{Número de Objetivos Ejecutados}}{\text{Número de Objetivos Planificados}}$	%	Trimestral	Existe una brecha del 90,91%
Gasto de promoción y publicidad con relación al gasto	$\frac{\text{Total Gasto Promoción y Publicidad}}{\text{Total Gasto}}$	%	Trimestral	Existe una brecha del 99,27
Gasto de promoción y publicidad con relación al total de ventas	$\frac{\text{Total Gasto Promoción y Publicidad}}{\text{Total Ventas}}$	%	Trimestral	Existe una brecha del 99,94%
Producto ecológico elaborado	$\frac{\text{Total de producto ecológico elaborado}}{\text{Total de Ventas}}$	%	Mensual	Existe una brecha del 99,48%
Porcentaje de material reciclado	$\frac{\text{Porcentaje de material reciclado}}{\text{Porcentaje de productos ecológicos}}$	%	Mensual	Existe una brecha del 25,71

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-08-11
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-08-18

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.

AUDITORÍA INTEGRAL

FICHA DE INDICADORES DE GESTIÓN

PERÍODO 2012

ÁREA DE PRODUCCIÓN

NOMBRE DEL INDICADOR	QUÉ MIDE	FÓRMULA DE CÁLCULO	DATOS REQUERIDOS	FRECUENCIA	CÁLCULO	RESULTADO
Utilización de la capacidad instalada	Aprovechamiento de la capacidad instalada	$\frac{\text{Producción real}}{\text{Capacidad de producción}}$	<ul style="list-style-type: none"> Número de unidades producidas Capacidad de la maquinaria 	Al final del Ejercicio Económico	$\frac{5.940.000}{9.900.000}$	60%
Productividad de mano de obra	Eficiencia de la mano de obra	$\frac{\text{Producción}}{\text{Horas Hombre trabajadas}}$	<ul style="list-style-type: none"> Total de la Producción Horas hombre 	Al final del Ejercicio Económico	$\frac{5.940.000}{40320}$	147.32%
Volumen de desperdicios	Mermas y desperdicios en el proceso de producción	$\frac{\text{Volumen o Peso de desperdicio}}{\text{Unidades producidas}}$	<ul style="list-style-type: none"> Total de desperdicios Cantidad de unidades producidas 	Al final del Ejercicio Económico	$\frac{118800}{5940.000}$	2%
Unidades de mala Calidad	Calidad de los productos	$\frac{\text{Unidades defectuosas}}{\text{Unidades producidas}}$	<ul style="list-style-type: none"> Número de unidades defectuosas Número de unidades producidas 	Al final del Ejercicio Económico	$\frac{29700}{5940.000}$	0.5%

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-08-13
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-08-18

Análisis de la Ficha Técnica de los Indicadores al Área de Producción.

- **Utilización de la capacidad instalada**

La empresa utiliza el 60% de la capacidad instalada ya que este nivel de producción es suficiente para satisfacer los requerimientos del mercado.

- **Productividad de mano de obra**

El nivel de sobreproducción es del 147.32% porque la producción es alta, y los trabajadores laboran más de las ocho horas que establece la ley con el fin de cumplir con la producción.

- **Volumen de desperdicios**

El nivel de desperdicios es del 2% de la producción.

- **Unidades de mala Calidad**

El porcentaje de unidades de mala calidad es del 0.5%

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-08-14
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha 2014-08-18

Empresa “Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas” Cía. Ltda.

ARCHIVO DE EJECUCIÓN

SEGUNDA PARTE – EJECUCIÓN AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO LEGAL.

CONTENIDO	
EJACL1.	Programa de Auditoría de Cumplimiento Legal.
EJACL2.	Cumplimiento de Leyes y Regulaciones.
EJACL3.	Narrativa del Cumplimiento Legal.
EJACL4.	Resultados del Cumplimiento Legal.
EJACL5.	Papeles de trabajo resumen que sustenta el informe de cada fase.

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-09-30
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-10-27

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.,
AUDITORÍA INTEGRAL
PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO LEGAL
Período 2012

OBJETIVO

- Evaluar el cumplimiento que la empresa está dando a todas las normas legales y estatutarias que la regulan, así como a las disposiciones de otros órganos de dirección o control.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Realizar un listado de comprobación de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables a la empresa.	EJACL2. 4/4	SEDV/SGTL	2014-10-01
2	Redactar la narrativa sobre cumplimiento de leyes y regulaciones externas.	EJACL3. 2/2	SEDV/SGTL	2014-10-20
3	Resultados de Cumplimiento Legal.	EJACL4. 1/1	SEDV/SGTL	2014-10-21

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-09-30
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-10-27

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.

AUDITORÍA INTEGRAL

CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES

PERÍODO 2012

SERVICIOS DE RENTAS INTERNAS.

Nº	ASPECTO LEGAL	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	Los comprobantes de venta entregados y recibidos cumplen con los requisitos legales establecidos.	x		
2	Las retenciones en la fuente se realizan de acuerdo a los porcentajes fijados y a los códigos aplicables.	x		
3	Los comprobantes de retención son entregados en el plazo que determina la ley.	x		
4	Se archivan secuencialmente los comprobantes de venta y retención.	x		
5	Las compras realizadas se encuentran sustentadas con el respectivo comprobante.		x	Existen compras sin comprobantes.
6	Los comprobantes de egreso son archivados cronológicamente		x	No se archivan cronológicamente
7	Se realizan las declaraciones de impuestos y se presenta los anexos en los plazos establecidos.	x		
8	Se compara la declaración de IVA (Formulario 104) y la declaración de Retenciones en la Fuente (Formulario 103) con el Anexo Transaccional Simplificado (ATS)	X		
9	Se realizan conciliaciones tributarias		x	No se diferencian los gastos deducibles de los no deducibles
TOTAL		6	3	

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-10-01
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-10-27

MINISTERIO DE RELACIONES LABORALES

N°	ASPECTO LEGAL	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	Existen contratos firmados y legalizados en el Ministerio de Relaciones Laborales.	X		
2	Existe un Reglamento Interno de Trabajo y se controla su aplicación.		X	La empresa no ha establecido el Reglamento Interno De Trabajo por ende no controla la aplicación del mismo.
3	Los salarios son fijados acorde al mínimo sectorial establecido.	X		
4	Existe un soporte del pago de horas extra.		X	Porque la empresa no cancela horas extras, entrega un bono por eficiencia.
5	La empresa ha contratado personal con discapacidad.		X	No se ha contratado.
6	Se conservan los formularios de pago de utilidades a trabajadores.		X	
7	Existen los formularios de Décimo Tercero y Décimo Cuarto Sueldo.	X		Los formularios han sido legalizados y presentados a tiempo al MRL
8	Se ha conformado el Comité de Seguridad Industrial.		X	Se ha contratado un profesional que lo está realizando actualmente.
9	Se aplica el Reglamento de Seguridad Industrial.		X	No se ha diseñado.
10	Se mantienen contratos con empresas de servicios complementarios		X	No existen contratos de esta naturaleza
TOTAL		3	7	

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-10-06
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-10-27

INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

N°	ASPECTO LEGAL	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	Están afiliados todos los trabajadores al IESS.	X		
2	Se pagan regularmente los aportes al IESS.	X		
3	Se archivan las planillas pagadas al IESS.	X		
4	Se compara el rol de pagos con la planilla de aportes.	X		
5	Se exhiben las planillas selladas por el IESS de pago de Aportes, Fondos de Reserva y Préstamos.		X	
6	Existe registro con la información de los trabajadores afiliados.	X		
7	Cumplen con las disposiciones de Seguridad Laboral.		X	Desconocen sobre el proceso de Seguridad Laboral
8	Promueve la medicina preventiva para los trabajadores.		X	El tema de medicina preventiva no se lleva a cabo.
TOTAL		5	3	

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-10-13
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-10-27

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

Nº	ASPECTO LEGAL	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	Consta en el Contrato Social la existencia de un Consejo de Vigilancia. (Art.118)		X	Porque la Ley establece que a partir de 15 trabajadores es obligatorio.
2	De ser positiva la respuesta anterior, se ha designado dicho Consejo. (Art.118)		X	Por la falta de conocimiento no se ha designado.
3	El gerente presenta el Balance General y el Estado de Pérdidas y Ganancias, así como la propuesta de distribución de beneficios en el plazo de sesenta días a partir de la terminación del respectivo ejercicio económico. (Art.124)		X	Los Balances no se realizan con fines informativos sino tributarios
4	Las cuentas y los balances que presentan los administradores y gerentes son aprobadas por la Junta General oportunamente. (Art.124)	X		
5	Se ha conformado un expediente de cada junta de socios que incluya los documentos que hayan sido dados a conocer. (Art.122)		X	No existe documentación
6	El gerente se dedica por cuenta propia o ajena al mismo género de comercio que constituye el objeto de la compañía. (Art.130)		X	No tiene ningún negocio relacionado
7	Se inscribe en el Registro Mercantil la lista de socios en el caso de que haya ocasionado alguna alteración en la nómina o de la cuantía de aportaciones en el mes de enero de cada año. (Art.131)		X	No se inscribe las actualizaciones
TOTAL		1	6	

Elaborado por:
SEDV/SGTLFecha:
2014-10-14Supervisado por:
VMAV/JAEFecha:
2014-10-27

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.
AUDITORÍA INTEGRAL
NARRATIVA DEL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES
PERÍODO 2012

- **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Las obligaciones tributarias se cumplen de acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno respecto a la presentación de declaraciones y envío de Anexos. La emisión y entrega de documentos que sustentan las transacciones de ingresos efectuadas se sujetan al Reglamento de emisión de Comprobantes de Venta, Retención y documentos complementarios en términos de contenido y plazos de entrega. Sin embargo los egresos no están sustentados en su totalidad con documentos autorizados.

Para efectos de Impuesto a la Renta no se realizan conciliaciones tributarias con el fin de determinar si existen Ingresos exentos y Gastos no deducibles.

- **MINISTERIO DE RELACIONES LABORALES**

Los contratos de trabajo son legalizados oportunamente los cuales cumplen con los mínimos sectoriales establecidos, la empresa no ha contratado personal con discapacidad, lo cual demuestra que no se cumple con la Ley de Discapacidad obligatoria en nuestro país. Se han presentado a tiempo y se conservan los formularios de utilidades, décimo tercero y décimo cuarto sueldo.

- **INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL**

En cuanto a las obligaciones con el IESS, todos los trabajadores están afiliados desde el primer día de trabajo, el pago de aportes, fondos de reserva y préstamos es oportuno sin embargo las planillas selladas no se exhiben mensualmente.

Las planillas de aportaciones son comparadas con los roles de pago. Se mantiene un registro actualizado con la información de los trabajadores.

La empresa cuenta con más de quince trabajadores que establece la Ley para que exista un Comité de Seguridad Industrial sin embargo este aún no existe lo cual demuestra el incumplimiento al Reglamento de seguridad y salud de los trabajadores y mejoramiento del medio ambiente de trabajo Decreto Ejecutivo 2393 (1986).

- **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**

Al ser Compañía Limitada la empresa se encuentra sujeta al Control de la Superintendencia de Compañías sin embargo no se encuentra al día en sus obligaciones. No se ha conformado un expediente que incluya los documentos tratados en cada junta de socios, no se ha conformado un Consejo de Vigilancia como lo establece en el Art. 118, en el cual manifiesta que a partir de 15 trabajadores es de obligatoriedad su aplicación, incumpliendo de esta manera lo establecido en la Ley.

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-10-20
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-10-27

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.

AUDITORÍA INTEGRAL

RESULTADOS DEL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES

PERÍODO 2012

N°	Aspecto legal	REF P/T	RESPUESTA		% DE CUMPLIMIENTO
			SI	NO	
1	Obligaciones con el Servicio de Rentas Internas	EJACL2. 1/4	6	3	67%
2	Obligaciones con el Ministerio de Relaciones Laborales	EJACL2. 2/4	3	7	30%
3	Obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	EJACL2. 3/4	5	3	63%
4	Obligaciones con la Superintendencia de Compañías	EJACL2. 4/4	1	6	14%
TOTAL					44%

Análisis.- El grado de cumplimiento de las disposiciones legales aplicables a la empresa es del **44%**, en base al análisis realizado.

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-10-21
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-10-27

Empresa “Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas” Cía. Ltda.

ARCHIVO DE EJECUCIÓN

TERCERA PARTE – EJECUCIÓN AUDITORÍA FINANCIERA.

CONTENIDO	
EJAF1.	Ejecución Cuenta Caja – Bancos.
EJAF2.	Ejecución Cuenta Clientes.
EJAF3.	Ejecución Cuenta Inventario de Materia Prima.
EJAF4.	Ejecución Cuenta Maquinaria y Equipo.
EJAF5.	Ejecución Cuenta Proveedores.
EJAF6.	Ejecución Cuenta Ventas.
EJAF7.	Ejecución Cuenta Costo de Ventas.

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-08-19
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-09-29

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.,
AUDITORÍA INTEGRAL
PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
Cuenta: Caja - Bancos
Período 2012

OBJETIVO

- Evaluar el Sistema de control interno para la cuenta Caja – Bancos.
- Determinar la veracidad en los saldos de la cuenta Caja - Bancos.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evaluar el Control Interno a través de un Cuestionario	EJAF1.2. ½	SEDV/SGTL	2014-08-19
2	Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno	EJAF1.2. 2/2	SEDV/SGTL	2014-08-19
3	Elaborar la cédula sumaria de la cuenta Caja – Bancos	EJAF1.3. 1/1	SEDV/SGTL	2014-08-20
4	Realizar conciliaciones bancarias	EJAF1.4. 6/6	SEDV/SGTL	2014-08-21

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-08-19
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-08-22

EMPRESA "INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS" CÍA. LTDA.

AUDITORÍA INTEGRAL
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

CUENTA: CAJA - BANCOS

PERÍODO 2012

OBJETIVO: Determinar la veracidad en el control y registro del dinero en efectivo y en cuentas bancarias.

No.	AREA/Preguntas	RESPUESTA	P/ T	CALF .	OBSERVACIONES
		SI/ NO/ NA	12	5	
1	¿Existen controles adecuados sobre las entradas de dinero?	SI	1	1	Se registra todo tipo de ingreso de dinero.
2	¿Existe autorización previa de la salida de dinero?	SI	1	1	Los egresos de dinero son autorizados por el Gerente.
3	¿Se practican arqueos periódicos de efectivo y valores?	NO	1	0	Por la falta de personal y la carga laboral no se ha realizado.
4	¿Se cobran y registran oportunamente los pagos de los clientes?	NO	1	0	Muchas de las veces el cobro tiene un retraso lo cual no permite que el cobro sea en el tiempo oportuno.
5	¿Se mantiene un archivo de los comprobantes que soportan todos los ingresos y egresos de caja?	SI	1	1	
6	¿Se manejan varias cuentas bancarias?	NO	1	0	Se maneja solamente una cuenta la del banco Promerica.
7	¿Se depositan diariamente los ingresos recibidos?	NO	1	0	Muchas de las veces se depositan el cobro de dos o tres días.
8	¿Se hacen conciliaciones bancarias mensualmente?	NO	1	0	Por la falta de tiempo no se realiza
9	¿Se hace la emisión de cheque con firmas mancomunadas?	SI	1	1	Se emite cheques con la firma del Presidente y Gerente conjuntamente.
10	¿Se firma cheques en blanco?	SI	1	1	
11	¿Existe controles que eviten sobregiros bancarios?	NO	1	0	La empresa mantiene sobre giros bancarios.
12	¿Es diferente la persona que autoriza, cobra y registra las operaciones relacionadas con los bancos?	NO	1	0	Por la falta de personal la contadora es la responsable del manejo de la cuenta Caja - Bancos.
TOTAL:		12	12	5	

$$CP = \frac{CT}{PT} = \frac{5}{12} 42\%$$

PT	TOTAL CRITERIOS EVALUADOS	12	NC / NR	ENFOQUE
CT	TOTAL RESPUESTAS AFIRMATIVAS	5		
RN	TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS	7		
NC	NIVEL DE CONFIANZA	42%	BAJO	SUSTANTIVO
NR	NIVEL DE RIESGO	58%	ALTO	
HALLAZGO IMPORTANTE A COMUNICAR				

CONCLUSIÓN: El análisis de control interno a la cuenta Caja – Bancos, muestra un nivel de Confianza Bajo con el 42%, y el Riesgo es Alto con el 58%, para lo cual se determina que es un hallazgo de comunicar a la empresa, esto es debido a que en la empresa no se realiza conciliaciones bancarias, arqueos de caja y la misma persona es juez y parte a la vez.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-08-19
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-09-29

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.
AUDITORÍA INTEGRAL
CÉDULA SUMARIA
CUENTA: CAJA - BANCOS
PERÍODO 2012

CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN				SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE		HABER		
Caja – Bancos	AP8. 1/3	16 673,31	0,00		0,00		16 673,31

Observación:

La cuenta Caja – Bancos no ha tenido ningún ajuste o reclasificación, el saldo es el que muestra en el Estado Financiero al 31 de diciembre de 2012.

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-08-20
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-09-29

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.
AUDITORÍA INTEGRAL
AUXILIAR DE BANCOS MES DE JUNIO
PERÍODO 2012

INDUCUERDAS CÍA. LTDA.

MOVIMIENTOS BANCO PROAMERICA JUNIO 2012

FECHA	DETALLE	NOMBRE	Nº	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
	SALDO 31-05-12					8.404,04
02/06/2012	Cheque	FRANCISCO TAMAYO	366		55,86	8.348,18
02/06/2012	Cheque	CHRISTIAN HIDALGO	367		198,08	8.150,10
02/06/2012	Cheque	PABLO ORTIZ	368		285,18	7.864,92
02/06/2012	Cheque	ALFREDO GONZALEZ	369		363,57	7.501,35
02/06/2012	Cheque	AZUCAR	370		115,87	7.385,48
02/06/2012	Cheque	HERNAN JIMENEZ	371		96,86	7.288,62
02/06/2012	Cheque	CAMARA DE COMERCIO	372		865,00	6.423,62
02/06/2012	Cheque	EDINSON AMAN	373		3.216,50	3.207,12
02/06/2012	Cheque	CAMARA DE COMERCIO	374		515,36	2.691,76
02/06/2012	Cheque	LUIS OLMEDO	375		274,03	2.417,73
02/06/2012	Cheque	ALFREDO GONZALES	376		4.158,00	- 1.740,27
02/06/2012	Cheque	ANGEL MEDINA	377		59,15	- 1.799,42
02/06/2012	Cheque	CHRISTIAN HIDALGO	378		200,00	- 1.999,42
02/06/2012	Cheque	XAVIER HIDALGO	379		841,50	- 2.840,92
02/06/2012	Cheque	ANULADO	380		-	- 2.840,92
02/06/2012	Cheque	EDINSON AMAN	381		232,80	- 3.073,72
02/06/2012	Cheque	MARCIA CORONADO	382		800,00	- 3.873,72
02/06/2012	Cheque	EDINSON AMAN	383		226,20	- 4.099,92
04/06/2012	Depósito		128696922	320,00		- 3.779,92
04/06/2012	Depósito		119399074	5.357,35		1.577,43
05/06/2012	Depósito		119399077	1.971,00		3.548,43
05/06/2012	Cheque	DARWIN ALDAZ	384		139,00	3.409,43
05/06/2012	Cheque	KARINA CISNEROS	385		317,02	3.092,41
05/06/2012	Cheque	MIGUEL ATUPAÑA	386		283,37	2.809,04
05/06/2012	Cheque	BYRON ROBALINO	387		233,63	2.575,41
05/06/2012	Cheque	KLEVER ORTIZ	388		269,62	2.305,79
05/06/2012	Cheque	MAURO GUAMAN	389		65,73	2.240,06

FECHA	DETALLE	NOMBRE	Nº	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
05/06/2012	Cheque	RODRIGO VELASCO	390		254,80	✓ 1.985,26
05/06/2012	Cheque	MIGUEL QUINATO	391		205,08	✓ 1.780,18
05/06/2012	Cheque	SEGUNDO QUILAY	392		313,11	✓ 1.467,07
05/06/2012	Cheque	ANA GRACIA	393		152,94	✓ 1.314,13
05/06/2012	Cheque	ALFREDO PAUCAR	394		167,98	✓ 1.146,15
05/06/2012	Cheque	NANCY CISNEROS	395		281,90	✓ 864,25
05/06/2012	Cheque	EDGAR OROZCO	396		201,40	✓ 662,85
05/06/2012	Cheque	LORENA CAMPOVERDE	397		355,60	✓ 307,25
05/06/2012	Cheque	ANULADO	398		-	307,25
05/06/2012	Cheque	FABIAN CAMPOVERDE	399		281,78	✓ 25,47
05/06/2012	Cheque	VERONICA GUERRA	400		222,80	↔ - 197,33
05/06/2012	Cheque	ANULADO	401		269,03	✓ - 466,36
05/06/2012	Cheque	ANGELA ANDALUZ	402		286,03	✓ - 752,39
05/06/2012	Cheque	EDWIN CHUNATA	403		244,70	✓ - 997,09
06/06/2012	Depósito		1193990787	962,55	✓	- 34,5
08/06/2012	Depósito		119399081	2.645,35	✓	2.610,81
11/06/2012	Depósito		128692184	1.113,90	✓	3.724,71
11/06/2012	Depósito		119399058	4.238,90	✓	7.963,61
12/06/2012	Cheque	AMAN EDINSN	404		255,87	✓ 7.707,74
12/06/2012	Cheque	MARIA VELASTEGUI	405		211,20	✓ 7.496,54
12/06/2012	Cheque	LUIS OLMEDO	406		4.158,00	✓ 3.338,54
12/06/2012	Cheque	ALFREDO GONZALES	407		350,66	✓ 2.987,88
12/06/2012	Cheque	ANGEL MEDINA	408		279,65	✓ 2.708,23
12/06/2012	Cheque	CHRISTIAN HIDALGO	409		328,77	✓ 2.379,46
12/06/2012	Cheque	XAVIER HIDALGO	410		72,3	✓ 2.307,12
12/06/2012	Cheque	EDINSON AMAN	411		134,44	↔ 2.172,68
12/06/2012	Cheque	JOSE UQUILLAS	412		239,13	✓ 1.933,55
12/06/2012	Cheque	XAVIER ARMAS	413		295,47	✓ 1.638,08
12/06/2012	Cheque	PATRICIO DUCHI	414		288,17	✓ 1.349,91
12/06/2012	Cheque	TELEHISPANA	415		38,30	↔ 1.311,61

FECHA	DETALLE	NOMBRE	Nº	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
12/06/2012	Cheque	FAUSTO GRANJA	416		289,03	✓ 1.022,58
12/06/012	Cheque	MEDINA LLERENA	417		352,89	✓ 669,69
12/06/2012	Cheque	AMAN EDINSON	418		215,22	✓ 454,47
12/06/2012	Cheque	MARIA VELASTEGUI	419		527,51	✓ - 73,04
12/06/2012	Ccheque	MARCIA CORONADO	420		1.783,48	✓ - 1.856,52
12/06/2012	Cheque	FAUSTO PEREZ	421		102,00	✓ - 1.958,52
12/06/2012	Cheque	DICOSAVI	422		616,27	✓ - 2.574,79
15/06/2012	Depósito		119399055	2.452,25	✓	- 122,54
18/06/2012	Depósito		119399082	2.000,00	✓	1.877,46
19/06/2012	Depósito		119399084	1.994,00	✓	3.871,46
20/06/2012	Depósito		128691224	10.000,00	✓	13.871,46
21/06/2012	Depósito		119399085	2.487,05	✓	16.358,51
22/06/2012	Cheque	OLAMEDO ARIAS	423		624,96	✓ 15.733,55
22/06/2012	Cheque	POVEDA ESCOBAR DENNIS	424		4.158,00	✓ 11.575,55
22/06/2012	Cheque	AMAN EDINSON	425		600,00	✓ 10.975,55
22/06/2012	Cheque	MARIA VELASTEGUI	426		1.926,58	✓ 9.048,97
22/06/2012	Cheque	LUIS OLMEDO	427		165,14	↔ 8.883,83
22/06/2012	Cheque	ALFREDO GONZALE	428		85,67	↔ 8.798,16
22/06/2012	Cheque	ANGEL MEDINA	429		425,62	↔ 8.372,54
22/06/2012	Cheque	CHRISTIAN HIDALGO	430		109,02	✓ 8.263,52
22/06/2012	Cheque	XAVIER HIDALGO	431		221,76	↔ 8.041,76
22/06/2012	Cheque	EDINSON AMAN	432		10.000,00	✓ - 1.958,24
22/06/2012	Cheque	TELEHISPANA	433		186,05	✓ - 2.144,29
22/06/2012	Cheque	OLAMEDO ARIAS	434		194,86	✓ - 2.339,15
22/06/2012	Cheque	LUIS OLMEDO	435		101,38	✓ - 2.440,53
22/06/2012	Cheque	ALFREDO GONZALES	436		418,77	✓ - 2.859,30
22/06/2012	Cheque	ANGEL MEDINA	437		631,12	✓ - 3.490,42
22/06/2012	Cheque	CHRISTIAN HIDALGO	438		106,71	✓ - 3.597,13
22/06/2012	Cheque	MARCIA CORONADO	439		4.518,00	↔ - 8.115,13
22/06/2012	Cheque	JORGE TORRES	440		35,97	↔ - 8.151,10

FECHA	DETALLE	NOMBRE	Nº	DEUDOR		ACREEDOR		SALDO
26/06/2012	Depósito		119399180	3.940,00	√			- 4.211,10
27/06/2012	Depósito		119399167	1.499,85	√			- 2.711,25
27/06/2012	Cheque	ANULADO	441			-		- 2.711,25
27/06/2012	Cheque	ICOSAVI	442			268,79	↔	- 2.980,04
27/06/2012	Cheque	ALFREDO GONZALES	443			800,00	√	- 3.780,04
27/06/2012	Cheque	MARIA VELASTEGUI	444			228,94		- 4.008,98
27/06/2012	Cheque	LUIS OLMEDO	445			800,00	√	- 4.808,98
29/06/2012	Depósito		131263377	14.995,00	√			10.186,02
29/06/2012	Cheque	JOSE VELASTEGUI	446			935.99	↔	9250.03
29/06/2012	N/D	INTERÉS SOBREGIRO				0.49	√	9249.54

Marcas de auditoría

√ Cotejado con documento

↔ Cheques girados y no cobrados

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-08-21
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-09-29

EJAF1.4. 5/6

CTA. CTE. 732892-3 FACTURA Nro. 001-011-005002362
 AUTORIZACIÓN SRI Nro. 1110274834
 FECHA DE AUTORIZACIÓN: 01-11-2011
 VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA: 27-10-2012
 TIPO DE EMISIÓN: ORIGINAL
 CONTRIBUYENTE ESPECIAL
 RESOLUCIÓN # 8928 DEL 06 - AGOSTO - 1995
 DIRECCIÓN:
 FRANCISCO DE PAULA ICAZA # 200 Y FICHINCHA

FUNCIONARIO ASIGNADO A SU ATENCIÓN:
 COMEE BALSECA EDGAR PATRICIO
 TELÉFONO(S) COMUNITADOR(ES): 052628298-03295349
 R.U.C.: 0691701190001

CUENTA CORRIENTE	732892-3	PÁGINA
MONEDA	DÓLARES	
Saldo Anterior (2012-05-31)	8404.04	
(-) 15 Depósitos	55977.20	
(-) 72 Cheques Pagados	48760.69	
(-) 1 Valor Debitado	0.49	
Saldo Actual (2012-06-30)	15620.06	
Disponible	15620.06	
Saldo Promedio del Período	6141.35	
Saldo Diarios		3
Imágenes de Cheques Pagados		4
Mensajes Varios		12

DEPÓSITOS

FECHA	AGENCIA	EFFECTIVO	EN CHEQUES	VALOR TOTAL	IMP.RET	DETALLE
2012-06-04	RIC-PASEO SHOPP	320.00	0.00	320.00	0.00	PA128696922
2012-06-04	RIC-PASEO SHOPP	5357.35	0.00	5357.35	0.00	PA119399074
2012-06-05	RIC-LA DOLOROSA	1971.00	0.00	1971.00	0.00	PA119399077
2012-06-06	RIC-LA DOLOROSA	962.55	0.00	962.55	0.00	PA119399078
2012-06-08	RIC-LA DOLOROSA	2645.35	0.00	2645.35	0.00	PA119399081
2012-06-11	RIC-PASEO SHOPP	1113.90	0.00	1113.90	0.00	PA128692184
2012-06-11	RIC-LA DOLOROSA	4238.90	0.00	4238.90	0.00	PA119399056
2012-06-15	RIC-LA DOLOROSA	2132.25	320.00	2452.25	0.00	PA119399055
2012-06-18	RIC-LA DOLOROSA	2000.00	0.00	2000.00	0.00	PA119399082
2012-06-19	RIC-LA DOLOROSA	1994.00	0.00	1994.00	0.00	PA119399084
2012-06-20	RIC-PASEO SHOPP	10000.00	0.00	10000.00	0.00	PA128691224
2012-06-21	RIC-LA DOLOROSA	2487.05	0.00	2487.05	0.00	PA119399085
2012-06-26	RIC-LA DOLOROSA	3940.00	0.00	3940.00	0.00	PA119399180
2012-06-27	RIC-LA DOLOROSA	14995.85	0.00	14995.85	0.00	PA119299167
2012-06-29	RIC-LA DOLOROSA	14995.00	0.00	14995.00	0.00	PA131269377
		55657.20	320.00	55977.20		← TOTAL DE DEPÓSITOS

CHEQUES PAGADOS

FECHA AGENCIA CHEQUE# VALOR DETALLE
 931.99 ← TOTAL DE CHEQUES PAGADOS CONTINÚ

CHEQUES PAGADOS

FECHA	AGENCIA	CHEQUE#	VALOR	DETALLE
2012-06-04	RIC-PRINCIPAL	266	25.80	PAGO DE CHEQUE NORMAL CAMARA
2012-06-04	RIC-PRINCIPAL	387	356.00	PAGO DE CHEQUE NORMAL CAMARA
2012-06-15	RIC-PRINCIPAL	368	265.18	PAGO DE CHEQUES TRANSFERIDO N
2012-06-04	RIC-PRINCIPAL	269	362.87	PAGO DE CHEQUE NORMAL CAMARA
2012-06-18	RIC-PRINCIPAL	370	423.89	PAGO DE CHEQUE NORMAL CAMARA
2012-06-04	RIC-PRINCIPAL	273	56.80	PAGO DE CHEQUES NORMAL CAMARA
2012-06-04	RIC-PASEO SHOPP	374	320.00	PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANA
2012-06-06	RIC-PASEO SHOPP	375	525.30	PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANA
2012-06-06	RIC-PASEO SHOPP	376	274.00	PAGO DE CHEQUES NORMAL CAMARA
2012-06-06	RIC-PRINCIPAL	377	416.00	PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANA
2012-06-04	RIC-PASEO SHOPP	378	15.28	PAGO DE CHEQUES NORMAL CAMARA
2012-06-06	RIC-PASEO SHOPP	379	840.00	PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANA
2012-06-05	RIC-LA DOLOROSA	381	232.80	PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANA
2012-06-06	RIC-PRINCIPAL	382	800.00	PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANA
2012-06-08	RIC-LA DOLOROSA	383	226.20	PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANA
2012-06-05	RIC-LA DOLOROSA	384	318.00	PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANA
2012-06-07	RIC-LA DOLOROSA	385	225.00	PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANA
2012-06-07	RIC-LA DOLOROSA	386	325.00	PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANA
2012-06-07	RIC-LA DOLOROSA	387	182.94	PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANA
2012-06-07	RIC-LA DOLOROSA	388	287.98	PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANA
2012-06-07	RIC-LA DOLOROSA	389	213.80	PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANA
2012-06-06	RIC-PASEO SHOPP	390	203.40	PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANA
2012-06-23	RIC-PRINCIPAL	391	388.60	PAGO DE CHEQUES NORMAL CAMARA
2012-06-07	RIC-PASEO SHOPP	392	281.70	PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANA
2012-06-07	RIC-LA DOLOROSA	400	225.00	PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANA
2012-06-07	RIC-LA DOLOROSA	401	249.00	PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANA
2012-06-11	RIC-LA DOLOROSA	402	286.00	PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANA
2012-06-11	RIC-LA DOLOROSA	403	244.70	PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANA
2012-06-18	RIC-LA DOLOROSA	404	215.87	PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANA
2012-06-18	RIC-LA DOLOROSA	405	212.00	PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANA
2012-06-18	RIC-PRINCIPAL	406	428.00	PAGO DE CHEQUES NORMAL CAMARA
2012-06-18	RIC-PRINCIPAL	407	279.60	PAGO DE CHEQUES NORMAL CAMARA
2012-06-18	RIC-PRINCIPAL	408	279.60	PAGO DE CHEQUES NORMAL CAMARA
2012-06-18	RIC-PASEO SHOPP	409	328.70	PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANA
2012-06-18	RIC-LA DOLOROSA	410	42.30	PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANA
2012-06-11	RIC-LA DOLOROSA	411	334.40	PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANA
2012-06-11	RIC-LA DOLOROSA	412	338.30	PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANA
2012-06-11	RIC-PASEO SHOPP	413	285.40	PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANA
2012-06-11	RIC-LA DOLOROSA	414	288.30	PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANA
2012-06-14	RIC-PASEO SHOPP	416	489.00	PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANA
2012-06-18	RIC-PRINCIPAL	417	552.80	PAGO DE CHEQUES NORMAL CAMARA
2012-06-18	RIC-PASEO SHOPP	418	218.20	PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANA
2012-06-18	RIC-PRINCIPAL	419	527.50	PAGO DE CHEQUES NORMAL CAMARA
2012-06-21	RIC-PRINCIPAL	420	1782.40	PAGO DE CHEQUES NORMAL CAMARA
2012-06-20	RIC-PRINCIPAL	423	102.00	PAGO DE CHEQUES NORMAL CAMARA
2012-06-18	RIC-PRINCIPAL	422	610.20	PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANA
2012-06-19	RIC-PRINCIPAL	423	624.56	PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANA
2012-06-19	RIC-PRINCIPAL	424	428.00	PAGO DE CHEQUES NORMAL CAMARA
2012-06-21	RIC-PRINCIPAL	425	600.00	PAGO DE CHEQUES NORMAL CAMARA
2012-06-21	AMB-PRINCIPAL	426	3826.50	PAGO DE CHEQUES TRANSFERIDO N
2012-06-26	RIC-PRINCIPAL	430	109.00	PAGO DE CHEQUE NORMAL CAMARA
2012-06-26	RIC-PRINCIPAL	431	225.70	PAGO DE CHEQUES NORMAL CAMARA
2012-06-28	RIC-PRINCIPAL	432	2000.00	PAGO DE CHEQUE NORMAL CAMARA
2012-06-28	AMB-PRINCIPAL	433	86.00	PAGO DE CHEQUES NORMAL CAMARA
2012-06-26	RIC-PRINCIPAL	434	418.77	PAGO DE CHEQUE NORMAL CAMARA
2012-06-26	RIC-LA DOLOROSA	437	624.25	PAGO DE CHEQUES NORMAL VENTANA
2012-06-25	AMB-PRINCIPAL	438	38.87	PAGO DE CHEQUES NORMAL CAMARA
2012-06-25	AMB-PRINCIPAL	439	87.00	PAGO DE CHEQUE NORMAL CAMARA
2012-06-27	RIC-PRINCIPAL	442	870.00	PAGO DE CHEQUE NORMAL CAMARA
2012-06-27	RIC-PRINCIPAL	444	226.54	PAGO DE CHEQUE NORMAL CAMARA
2012-06-28	RIC-PRINCIPAL	445	110.00	PAGO DE CHEQUE NORMAL VENTANA
			48760.69	TOTAL DE CHEQUES PAGADOS

VALORES DEBITADOS

FECHA	AGENCIA	MOTIVO	VALOR	IMP/IVA	DETALLE
2012-06-26	RIC-LA DOLOROSA	COBRO DE INTERE	0.49	0.00	COBRO DE INTERE POR SOBRES
			0.49		← TOTAL DE VALORES DEBITADOS

SALDOS DIARIOS CTA. CTE. 732892-3

FECHA	SALDO	FECHA	SALDO	FECHA	SALDO
2012-06-04	8404.04	2012-06-14	2484.75	2012-06-26	516.89
2012-06-05	10122.32	2012-06-15	3585.86	2012-06-27	1785.60
2012-06-06	11971.00	2012-06-16	267.48	2012-06-28	1489.80
2012-06-07	2567.67	2012-06-17	3405.29		
2012-06-08	2567.67	2012-06-18	3405.29		
2012-06-09	8418.95	2012-06-19	8770.25		
2012-06-10	8418.95	2012-06-20	15620.06		
2012-06-11	2883.00	2012-06-21	1365.75		
2012-06-12	2883.00				

EMPRESA "INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS" CÍA. LTDA.

AUDITORÍA INTEGRAL
CONCILIACIÓN BANCARIA

PERÍODO 2012

SALDO SEGÚN LIBROS		9 249,54 »Δ
(+) CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS		12 019,33 π
372	865.00	
376	4 158.00	
383	226.20	
400	222.80	
411	134.44	
415	38.30	
427	165.14	
431	221.76	
439	4 518.00	
440	35.97	
442	268.79	
444	228.94	
446	935.99	
SALDO SEGÚN AUDITORÍA		21 268,87 Σ
SALDO SEGÚN CONTABILIDAD		16 552,05 »
DIFERENCIA		- 4 716,82 ¥

Marcas de auditoría

- » Confrontado con libros
- Δ Comparado con auxiliar
- π Sumas verificadas
- Σ Totalizado
- ¥ Conciliado

CÉDULA SUMARIA DE AJUSTE

CUENTA	SALDO EMPRESA	A	DEBE	HABER	ACTIVO	PASIVO
Bancos	16 552,05	4 716,82			21 268,87	

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-08-22
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-09-29

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.,
 AUDITORÍA INTEGRAL
 PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
Cuenta: Clientes
 Período 2012

OBJETIVO

- Evaluar el Sistema de control interno para la cuenta Clientes.
- Determinar que los saldos que se muestran en el balance general representan adeudos legítimos a favor de la empresa.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evaluar el Control Interno mediante un cuestionario.	EJAF2.2. ½	SEDV/SGTL	2014-08-25
2	Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno	EJAF2.2. 2/2	SEDV/SGTL	2014-08-25
3	Elaborar la cédula sumaria de la cuenta clientes.	EJAF2.3. 1/1	SEDV/SGTL	2014-08-25
4	Elaborar el detalle de los clientes que mantienen deudas con la empresa.	EJAF2.4. 3/3	SEDV/SGTL	2014-08-26
5	Elaborar la cédula analítica para establecer la muestra a confirmar saldos.	EJAF2.5. 1/1	SEDV/SGTL	2014-08-26
6	Confirmar saldos adeudados de acuerdo a la muestra.	EJAF2.6. 3/3	SEDV/SGTL	2014-08-26
7	Análisis de resultados.	EJAF2.7. 1/1	SEDV/SGTL	2014-08-28

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-08-25
Supervisado por: VMAV/JAE	EJAF2.2. 1/2

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.

AUDITORÍA INTEGRAL

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

CUENTA: CLIENTES

PERÍODO 2012

OBJETIVO: Determinar la veracidad en el control y registro del dinero en efectivo y en cuentas bancarias.

No.	Área/Preguntas	RESPUESTA	P/T	CALF.	OBSERVACIONES
		SI / NO / NA	11	7	
1	¿La empresa tiene establecido políticas para clientes?	SI	1	1	
2	¿Los cobradores de la empresa tienen una póliza de fidelidad?	NO	1	0	Por desconocimiento y confianza no se mantiene una póliza.
3	¿Existe personal encargado de realizar los cobros?	SI	1	1	
4	¿La persona que emite la factura y realiza el cobro es diferente?	SI	1	1	
5	¿Se concilian las facturas emitidas y los cobros efectuados a los clientes?	SI	1	1	
6	¿Antes de otorgar la mercadería a crédito se realiza un análisis en la central de riesgos de los futuros clientes?	SI	1	1	
7	¿La empresa clasifica a los clientes según el monto de la deuda?	SI	1	1	
8	¿Se mantiene actualizadas las cuentas de los clientes?	SI	1	1	
9	Se realiza arquezos sorpresivos a los cobradores	NO	1	0	Los cobradores entregan el dinero al siguiente día.
10	¿Se analizó edad de cartera?	SI	1	1	
11	¿Se comunica la fecha límite de plazo otorgado a los clientes?	SI	1	1	
TOTAL:		11	11	9	

$$CP = \frac{CT}{PT} = \frac{9}{11} 81,82\%$$

PT	TOTAL CRITERIOS EVALUADOS	11	NC / NR	ENFOQUE
CT	TOTAL RESPUESTAS AFIRMATIVAS	9		
RN	TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS	2		
NC	NIVEL DE CONFIANZA	81,82%	ALTO	CUMPLIMIENTO
NR	NIVEL DE RIESGO	18,18%	BAJO	
NO ES SIGNIFICATIVO COMUNICAR				

CONCLUSIÓN: En esta cuenta el nivel de confianza es Alto 81,82% y el Riesgo es Bajo 18,18%, lo cual no es significativo de comunicar, en consideración que en la empresa los controles para la cuenta clientes están definidos, generando una razonabilidad y veracidad en el registro de la cuenta.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-08-25
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-09-29

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.
AUDITORÍA INTEGRAL
CÉDULA SUMARIA
CUENTA: CLIENTES
PERÍODO 2012

CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN				SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE		HABER		
Cientes	AP8. 1/3	68 959,38	0,00		0,00		68 959,38

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-08-25
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-09-29

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.
AUDITORÍA INTEGRAL
DETALLE DE CLIENTES
CUENTA: CLIENTES
PERÍODO 2012

LISTA DE CLIENTES DISTRIBUIDORES

NOMBRE	TELÉFONO	VALOR	
Palacios Jaime	32411279	1 097,07	»
Jara Rodríguez Luis Ricardo	42454650	651,23	»
Jara Rodríguez Armando Alcivia	42371216	4 665,40	»
Jara Rodríguez Armando	42371216	1 345,76	»
Rosales Morales Jacinto Aurelio	32604404	465,67	»
Lamina Maigua Olguer Humberto	32378030	1 335,45	»
Quisnia Tierra Klever Alfredo	32910519	450,23	»
Quisnia Tierra Klever Alfredo	32901519	1 103,23	»
Quitaquis Paguay Cecilia Magdala	32901517	475,23	»
Naranjo Chango Rosbley Maribel		1 345,40	»
Puebla Chávez y Asociados Cía. Ltda.	32951393	1 545,76	»
INDUCUERDAS CÍA. LTDA		865,67	»
MACROFER S.A	42411998	1 703,13	»
Espinosa Utreras Manuel Gerardo	42362744	929,45	»
Molina del Rosario Ufredo Walter	42239057	2 401,00	»
Importadora Comercial BARROS	42003498	510,25	»
MEGAPLAST S.A	42355398	900,10	»

NOMBRE	TELÉFONO	VALOR	
INDUSTRIA PLASTICA BANANERA S.A	42676556	2 139,00	»
Jaramillo Sola Luis Alfredo	22821142	1 433,00	»
López Maneses José Eloy	23708025	10 144,19	»
Aguirre Quinde Elji	32944107	4 678,40	»
Sánchez Pérez Raúl Filadelfo	32451449	7 890,90	»
Arcos Mendoza Néstor Ángel	32844700	4 500,50	»
Sánchez Pérez Manuel Ernesto	32878032	12 345,90	»
TOTAL		64 921,92	Σ

LISTA DE CLIENTES SUB-DISTRIBUIDORES

NOMBRE	TELÉFONO	VALOR	
Zúñiga Fanny	32938153	123,00	»
Gusqui Cali María Carmen		234,76	»
Romero Gallegos Carlos Ermel	32604579	125,00	»
Castillo Sonia	0	80,00	»
Guarco Granizo Salmon Leónidas		78,90	»
Pumagualli Mario	92746936	56,78	»
Cortes Narcisa	84119534	34,56	»
Llamuca Colcha Marco		23,56	»
Quisnia Tierra Carlos Alonso	3901475	129,76	»
Llamuca Colcha Edgar		220,20	»
Carrasco Tierra Digna Isabel	32901475	229,80	»
Macas Vilema Eduardo		290,23	»
Mercantil SACOSPLAST CIA LTDA	32901517	280,23	»

NOMBRE	TELÉFONO	VALOR	
PESCA EQUIPOS S.A	45001555	270,45	»
Ávila Ordoñez Luis Eduardo	42400912	290,25	»
Rivera Jessica	72700086	129,56	»
López Miranda Manuel Guillermo		225,76	»
Flores Eulalia	32826967	287,55	»
Sánchez Barreno José Lito		123,45	»
Pico Arcos Bolívar		234,56	»
Marino Manzano Mariana de Jesús		278,65	»
Luz María Cadena de Bravo		290,45	»
TOTAL		4 037,46	Σ

SAL DO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012	68 959,38	Σ
---	------------------	----------

Marcas de auditoría

» Confrontado con libros

Σ Totalizado

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-08-26
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-09-29

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.
AUDITORÍA INTEGRAL
CÉDULA ANALÍTICA – CLIENTE A CONFIRMAR
CUENTA: CLIENTES
PERÍODO 2012

LISTA DE CLIENTES DISTRIBUIDORES

NOMBRE	TELÉFONO	VALOR	%
Palacios Jaime	32411279	1 097,07	1.69 %
Jara Rodríguez Luis Ricardo	42454650	651,23	1.00%
Jara Rodríguez Armando Alcívar	42371216	4 665,40	7.19%
Jara Rodríguez Armando	42371216	1 345,76	2.07%
Rosales Morales Jacinto Aurelio	32604404	465,67	0.72%
Lamiña Maigua Olguer Humberto	32378030	1 335,45	2.06%
Quisnia Tierra Klever Alfredo	32910519	450,23	0.69%
Quisnia Tierra Klever Alfredo	32910519	1 103,23	1.70%
Quitaquis Paguay Cecilia Magdalena	32901517	475,23	0.73%
Naranjo Chango Rosley Maribel		1 345,40	2.07%
Puebla Chávez y Asociados Cía. Ltda.	32951393	1 545,76	2.38%
INDUCUERDAS CÍA. LTDA		865,67	1.33%
MACROFER S.A	42411998	1 703,13	2.62%
Espinosa Utreras Manuel Gerardo	42362744	929,45	1.43%
Molina del Rosario Ufredo Walter	42239057	2 401,00	3.70%
Importadora Comercial Barros IMPORBARSA	42003498	510,25	0.79%
MEGAPLAST S.A	42355398	900,10	1.39%

NOMBRE	TELÉFONO	VALOR	%
INDUSTRIA PLASTICA BANANERA S.A	42676556	2 139,00	3.29%
Jaramillo Sola Luis Alfredo	22821142	1 433,00	2.21%
López Meneses José Eloy	23708025	10 144,19	15.63%
Aguirre Quinde Elji	32944107	4 678,40	7.21%
Sánchez Pérez Raúl Filadelfo	32451449	7 890,90	12.15%
Arcos Mendoza Néstor Ángel	32844700	4 500,50	6.93%
Sánchez Pérez Manuel Ernesto	32878032	12 345,90	19.02%
TOTAL		64 921,92	100,00 %

LISTA DE CLIENTES SUB-DISTRIBUIDORES

NOMBRE	TELÉFONO	VALOR	%
Zúñiga Fanny	32938153	123,00	3.05
Gusqui Cali María Carmen		234,76	5.81
Romero Gallegos Carlos Ermel	32604579	125,00	3.10
Castillo Sonia	0	80,00	1.98
Guarco Granizo Salmon Leónidas		78,90	1.95
Pumagualli Mario	92746936	56,78	1.41
Cortes Narcisa	84119534	34,56	0.86
Llamuca Colcha Marco		23,56	0.58
Quisnia Tierra Carlos Alonso	3901475	129,76	3.21
Llamuca Colcha Edgar		220,20	5.45
Carrasco Tierra Digna Isabel	32901475	229,80	5.69
Macas Vilema Eduardo		290,23	7.19
Mercantil SACOSPLAST CIA LTDA	32901517	280,23	6.94

NOMBRE	TELÉFONO	VALOR	%
PESCA EQUIPOS S.A	45001555	270,45	6.70
Ávila Ordoñez Luis Eduardo	42400912	290,25	7.19
Rivera Jessica	72700086	129,56	3.21
López Miranda Manuel Guillermo		225,76	5.59
Flores Eulalia	32826967	287,55	7.12
Sánchez Barreno José Lito		123,45	3.06
Pico Arcos Bolívar		234,56	5.81
Marino Manzano Mariana de Jesús		278,65	6.90
Luz María Cadena de Bravo		290,45	7.19
TOTAL		4 037,46	100,00 %

SAL DO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012	68 959,38
---	------------------

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-08-26
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-09-29

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.

**AUDITORÍA INTEGRAL
CONFIRMACIÓN DE SALDOS**

CUENTA: CLIENTES

PERÍODO 2012

Riobamba, 26 de agosto de 2014.

Señor

José Eloy López Meneses

Presente.

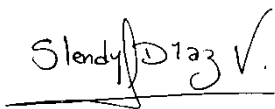
De mi consideración:

Con el propósito de realizar la Auditoría Integral a la Empresa Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas Cía. Ltda., por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012; y, con la finalidad de confirmar los saldos de la cuenta clientes, agradeceré a usted remitir la siguiente información a los correos electrónicos stefyd_08@hotmail.com / sandris_tl2689@hotmail.com

- La cantidad pendiente de cobro a usted es de: **\$ 10 144,19**
- Cualquier garantía existente por dicha deuda: **Ninguna**
- Cualquier mercadería entregada a usted como consignación: **Ninguna**
- El plazo de cancelación de su deuda es de : **120 días**

La oportunidad en la entrega de información, beneficiaría a nuestra labor de control.

Atentamente,



Srta. Slendy Estefanía Díaz Vinuesa

JEFE DE EQUIPO DE AUDITORÍA

Riobamba, 26 de agosto de 2014.

Señor

Raúl Filadelfo Sánchez Pérez

Presente.

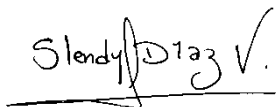
De mi consideración:

Con el propósito de realizar la Auditoría Integral a la Empresa Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas Cía. Ltda., por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012; y, con la finalidad de confirmar los saldos de la cuenta clientes, agradeceré a usted remitir la siguiente información a los correos electrónicos stefyd_08@hotmail.com / sandris_tl2689@hotmail.com

- La cantidad pendiente de cobro a usted es de: **\$ 7 890,90**
- Cualquier garantía existente por dicha deuda: **Ninguna**
- Cualquier mercadería entregada a usted como consignación: **Ninguna**
- El plazo de cancelación de su deuda es de : **120 días**

La oportunidad en la entrega de información, beneficiaría a nuestra labor de control.

Atentamente,



Srta. Slendy Estefanía Díaz Vinueza

JEFE DE EQUIPO DE AUDITORÍA

Riobamba, 26 de agosto de 2014.

Señor

Manuel Ernesto Sánchez Pérez

Presente.

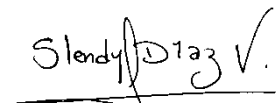
De mi consideración:

Con el propósito de realizar la Auditoría Integral a la Empresa Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas Cía. Ltda., por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012; y, con la finalidad de confirmar los saldos de la cuenta clientes, agradeceré a usted remitir la siguiente información a los correos electrónicos stefyd_08@hotmail.com / sandris_tl2689@hotmail.com.

- La cantidad pendiente de cobro a usted es de: **\$ 12 345,90**
- Cualquier garantía existente por dicha deuda: **Ninguna**
- Cualquier mercadería entregada a usted como consignación: **Ninguna**
- El plazo de cancelación de su deuda es de : **120 días**
-

La oportunidad en la entrega de información, beneficiaría a nuestra labor de control.

Atentamente,



Srta. Slendy Estefanía Díaz Vinuesa

JEFE DE EQUIPO DE AUDITORÍA

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.
AUDITORÍA INTEGRAL
ANÁLISIS DE RESULTADOS
CUENTA: CLIENTES
PERÍODO 2012

CLIENTES	POBLACIÓN	USD	% POBLACIÓN
Número total de clientes distribuidores	24	64 921,92	52,17%
Número total de clientes sub – distribuidores	22	4 037,46	47,83%
Total Clientes	46	EJAF2.5. 3/3 68 959,38»	100%

CLIENTES	MUESTRA	% MUESTRA
Número total de clientes	3	6.52%
Total Clientes	EJAF2.5. 2/3 30 380,99	6.52%

RESULTADOS DE LAS CONFIRMACIONES

CLIENTES	REF P/T	MONTO CONFIRMADO	RESPUESTAS		
			POSITIVA	NEGATIV A	NO RESP.
José Eloy López Meneses	EJAF2.5. 2/3	10 144,19	X		
Raúl Filadelfo Sánchez Pérez	EJAF2.5. 2/3	7 890,90	X		
Manuel Ernesto Sánchez Pérez	EJAF2.5. 2/3	12 345,90	X		
TOTAL		30 380,99 Σ	100%		

Marcas de auditoría

Σ Totalizado

» Confrontado con libros

Notas de auditoría

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-08-28
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha 2014-09-29

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.,
AUDITORÍA INTEGRAL
PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
Cuenta: Inventarios de Materia Prima
Período 2012

OBJETIVO

- Evaluar el Sistema de control interno para la cuenta Inventarios.
- Comprobar la veracidad de los inventarios en cuentas y en físico.
- Determinar si los movimientos de entradas y salidas de inventarios están adecuadamente contabilizados en el período examinado.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evaluar el Control Interno mediante un cuestionario.	EJAF3.2. 1/2	SEDV/SGTL	2014-08-29
2	Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno	EJAF3.2. 2/2	SEDV/SGTL	2014-08-29
3	Elaborar la cédula sumaria de la cuenta Inventarios.	EJAF3.3. 1/1	SEDV/SGTL	2014-09-01
4	Comparar el saldo contable con el saldo según KARDEX de la cuenta Inventario de Materia Prima.	EJAF3.4. 1/1	SEDV/SGTL	2014-09-03

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-08-29
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-09-03

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.

AUDITORÍA INTEGRAL
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

CUENTA: INVENTARIOS

PERÍODO 2012

OBJETIVO: Determinar la veracidad en el control y registro de los inventarios.

No.	AREA/Preguntas	RESPUESTA	P/T	CALF.	OBSERVACIONES
		SI/ NO/ NA	11	7	
1	¿Existen políticas establecidas para el manejo de inventarios?	SI	1	1	Existen disposiciones escritas pero que no se cumplen.
2	¿Cuenta la empresa con sistemas de registros que permitan generar reportes auxiliares de inventarios que detallen las existencias al cierre de cada período?	NO	1	0	Realmente el único sistema que llevan es un registro manual.
3	¿Se encuentran estos auxiliares conciliados mensualmente con los Estados Financieros?	NO	1	0	No se realiza ningún tipo de conciliación.
4	¿Se realiza constataciones físicas periódicamente de los productos en bodega?	SI	1	1	Verifican una vez al mes.
5	¿Las órdenes de producción se encuentran pre numeradas?	NO	1	0	Las órdenes son formatos realizados en Excel que son llenados a mano y no tienen secuencia alguna.
6	¿Se verifica que los productos despachados sean igual a los pedidos realizados?	SI	1	1	Antes de la entrega del producto pasa por un sistema de control de calidad.
7	¿La bodega de la empresa se encuentra rodeada de sistemas apropiados de protección?	SI	1	1	
8	¿Se entrega materia prima mediante requisiciones únicamente?	SI	1	1	
9	¿Las tarjetas kardex son revisadas y controladas para que no se omitan o altere ningún registro?	NO	1	0	Las Kardex son realizadas por el bodeguero.
10	¿La constatación física es realizada por personas diferentes al responsable de registros?	SI	1	1	Realiza la contadora, el jefe de producción junto con el gerente.
11	¿Cuándo existen devoluciones se contabiliza de manera física antes de su registro?	SI	1	1	.
12	¿Bodega concilia saldos con contabilidad?	NO	1	0	
TOTAL:		12	12	7	

$$CP = \frac{CT}{PT} = \frac{7}{12} = 58,33\%$$

PT	TOTAL CRITERIOS EVALUADOS	12	NC / NR	ENFOQUE
CT	TOTAL RESPUESTAS AFIRMATIVAS	7		
RN	TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS	5		
NC	NIVEL DE CONFIANZA	58,33%	MODERADO	MIXTO
NR	NIVEL DE RIESGO	41,77%	MODERADO	
HALLAZGO A COMUNICAR				

CONCLUSIÓN: La evaluación de control interno de la cuenta Inventarios, muestra un nivel de Confianza Moderado con el 58,33%, y el Riesgo Moderado con el 41,77%, para lo cual se determina que es un hallazgo de comunicar a la empresa, en consideración que los controles de inventarios no cumplen con el propósito específico.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-08-29
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-09-29

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.

AUDITORÍA INTEGRAL

CÉDULA SUMARIA

CUENTA: INVENTARIOS

PERÍODO 2012

CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN				SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE		HABER		
Inventario de Materia Prima	AP8. 1/3	46 586,35	0,00		0,00		46 586,35
Inventario de Productos en Proceso	AP8. 1/3	32 597,50	0,00		0,00		32 597,50
Inventario de Productos Terminados	AP8. 1/3	21 840,00	0,00		0,00		21 840,00
Inventario de Suministros de Producción	AP8. 1/3	3 312,30	0,00		0,00		3 312,30

Observación: La cuenta Inventarios no ha tenido ningún ajuste o reclasificación, el saldo es el que se muestra en el Estado Financiero al 31 de diciembre de 2012, en esta cédula sumaria se detalla todo el inventario de la empresa.

El enfoque en esta cuenta es la cuenta INVENTARIO DE MATERIA PRIMA la cual no muestra ningún ajuste ni clasificación que el saldo establecido en el Estado Financiero es el determinado con el proceso de auditoría USD 46 586,35.

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-09-01
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-09-29

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.
AUDITORÍA INTEGRAL
COMPARACIÓN DE KÁRDEX Y SALDO CONTABLE
CUENTA: INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA
PERÍODO 2012

PRODUCTO	SALDO SEGÚN KÁRDEX		SALDO CONTABLE	
POLIPROPILENO	18 528.90	✓	18 528.90	✓
POLIETILENO	15 528,78	✓	15 528,78	✓
MASTERBACH	12 528,67	✓	12 528,67	✓
TOTAL	46 586,35	Σ	46 586,35	Σ

Marcas de auditoría

✓ Cotejado

Σ Totalizado

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-09-03
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-09-29

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.,
AUDITORÍA INTEGRAL
PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
Cuenta: Maquinaria y Equipo
Período 2012

OBJETIVO

- Evaluar el Sistema de control interno.
- Determinar la veracidad en los saldos.
- Establecer la legalidad de los bienes de la empresa.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evaluar el Control Interno a través de un Cuestionario	EJAF4.2. 1/2	SEDV/SGTL	2014-09-04
2	Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno	EJAF4.2. 2/2	SEDV/SGTL	2014-09-04
3	Elaborar la cédula sumaria de la cuenta.	EJAF4.3. 1/1	SEDV/SGTL	2014-09-05
4	Detallar la maquinaria de la empresa.	EJAF4.4. 1/1	SEDV/SGTL	2014-09-08

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-09-04
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-09-09

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.
AUDITORÍA INTEGRAL
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
CUENTA: MAQUINARIA Y EQUIPO
PERÍODO 2012

OBJETIVO: Determinar la legalidad de los bienes de larga duración de la empresa.

No.	AREA/Preguntas	RESPUESTA	P/T	CALEF.	OBSERVACIONES
		SI/ NO/ NA	7	3	
1	¿La empresa adquiere maquinaria específica para la razón de ser?	SI	1	1	
2	¿Existe actas de entrega – recepción de los activos fijos?	SI	1	1	
3	¿Existe un responsable de activos fijos en la empresa?	NO	1	0	El jefe de producción es el encargado de toda la maquinaria de la empresa.
4	¿Se realiza constataciones físicas mensuales para determinar el estado de la maquinaria?	NO	1	0	Solo a fin de año.
5	¿Se realiza mantenimiento a la maquinaria periódicamente?	NO	1	0	Solo cuando las máquinas presentan problemas.
6	¿Para la adquisición de una nueva máquina se realiza un requerimiento escrito?	SI	1	1	El jefe de producción solicita con el justificativo.
7	¿Se encuentran debidamente codificados los activos fijos?	NO	1	0	Por falta de conocimiento del Gerente y por falta de disposición a la Contadora no se encuentra codificados.
TOTAL:		7	7	3	

$$CP = \frac{CT}{PT} = \frac{3}{7} = 43\%$$

PT	TOTAL CRITERIOS EVALUADOS	7	NC / NR	ENFOQUE
CT	TOTAL RESPUESTAS AFIRMATIVAS	3		
RN	TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS	4		
NC	NIVEL DE CONFIANZA	43%	BAJO	SUSTANTIVO
NR	NIVEL DE RIESGO	57%	ALTO	
HALLAZGO IMPORTANTE A COMUNICAR				

CONCLUSIÓN: El control interno en esta cuenta demuestra que la Confianza es Baja 43% y el Riesgo Alto 57%, en razón que en la empresa no se realiza constataciones físicas para determinar el estado de la maquinaria, no se ejecuta planes de contingencia para evitar posibles daños en la maquinaria.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-09-04
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-09-29

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.
AUDITORÍA INTEGRAL
CÉDULA SUMARIA
CUENTA: MAQUINARIA Y EQUIPO
PERÍODO 2012

CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	SALDO SEGÚN AUDITORÍA 2012	DIFERENCIA
Maquinaria y Equipo	AP8. 1/3	79 237,92	82 456,57»	3 218,65 ≠
(-) Depreciación Acumulada Activo Fijo	AP8. 1/3	- 909,52	- 909,52»	0,00

Observación: En maquinaria y equipo al cotejar la información de libros se determinó que existe un faltante, de \$ 3 218,65, valor que no ha sido registrado en libros pero ha sido considerado para la depreciación correspondiente y por ende dicho faltante no se ha reportado en el estado financiero del año 2012.

Marcas de auditoría

» Confrontado con libros

≠ Diferencia

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-09-05
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-09-29

EMPRESA "INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS" CÍA. LTDA.

AUDITORÍA INTEGRAL

CÉDULA ANALÍTICA

CUENTA: MAQUINARIA Y EQUIPO

PERÍODO 2012

MAQUINARIA Y EQUIPO.

CANT	DETALLE	CÓDIGO	VALOR EN LIBROS
1	EXTRUCSORA COVEMA	IND.PRO.EC.101	25 156,13
1	EXTRUCSORA ZHONGY SCREW	IND.PRO.EZ.102	12 300,93
1	RETORCEDORA GALAN	IND.PRO.RG.201	8 539,03
1	RETORCEDORA SAYING MAN	IND.PRO.RG.202	8 916,17
1	RETORCEDORA ROBLON	IND.PRO.RG.203	8 478,08
1	CABLEADORA QUEINS	IND.PRO.CQ.301	7 606,84
1	CABLEADORA BONGARD	IND.PRO.CB.302	8 240,74
TOTAL			79 237,92 π

Notas de auditoría

∩ No se registra la compra de una maquina selladora por el valor de \$ 3 218,65, adquirida el 24 de noviembre de 2012, con la factura No. 002-001-00006547

CÉDULA SUMARIA DE AJUSTE

CUENTA	SALDO EMPRESA	A	DEBE	HABER	ACTIVO	PASIVO
Maquina ria y Equipo	79 237,92	3 218,65			82 456,57	

Elaborado por:
SEDV/SGTL

Fecha:
2014-09-08

Supervisado por:
VMAV/JAE

Fecha:
2014-09-29

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.,
AUDITORÍA INTEGRAL
PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
Cuenta: Proveedores
Período 2012

OBJETIVO

- Evaluar el Sistema de control interno para la cuenta Proveedores.
- Determinar la veracidad en los saldos de la cuenta Proveedores.
- Establecer la razonabilidad de los saldos en deuda.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evaluar el Control Interno a través de un Cuestionario	EJAF5.2. 1/2	SEDV/SGTL	2014-09-10
2	Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno	EJAF5.2. 2/2	SEDV/SGTL	2014-09-10
3	Elaborar la cédula sumaria de la cuenta Proveedores.	EJAF5.3. 1/1	SEDV/SGTL	2014-09-10
4	Detallar los proveedores con los que la empresa mantiene obligaciones.	EJAF5.4. 1/1	SEDV/SGTL	2014-09-11
5	Realizar la cédula analítica para revisar y seleccionar los proveedores a confirmar.	EJAF5.5. 1/1	SEDV/SGTL	2014-09-11
6	Confirmar el saldo de los Proveedores seleccionados	EJAF5.6. 3/3	SEDV/SGTL	2014-09-11
7	Analizar resultados de confirmación de proveedores.	EJAF5.7. 1/1	SEDV/SGTL	2014-09-16

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-09-10
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-09-16

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.

AUDITORÍA INTEGRAL

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

CUENTA: PROVEEDORES

PERÍODO 2012

OBJETIVO: Determinar la veracidad en el control y registro de las adquisiciones y pago a los proveedores.

No .	Área/Preguntas	RESPUESTA	P/T	CAL F	OBSERVACIONES
		SI/ NO/ NA	7	4	
1	¿Se verifica que las compras estén relacionadas con la misión de la empresa?	SI	1	1	
2	¿La empresa cuenta con una política de pago para los proveedores?	NO	1	0	Se sujeta al tiempo y plazo establecido por la empresa que provee.
3	¿La empresa mantiene archivo de la información y antecedentes de los proveedores?	SI	1	1	
4	¿Se realiza un cuadro comparativo de las proformas de los proveedores para las adquisiciones?	NO	1	0	Se tiene proveedores específicos para cada compra.
5	¿Posee la empresa un registro auxiliar para cada proveedor en el cual registre los pagos ejecutados?	SI	1	1	
6	Se verificó que las adquisiciones recibidas guarden conformidad con la calidad y cantidad detalladas en la facturas.	SI	1	1	
7	¿Existen políticas y procedimientos para la conservación y mantenimiento de archivo físico de la documentación que respalda el proceso de adquisición y pago a proveedores?	NO	1	0	Faltan facturas de adquisiciones, comprobantes de pago total y abonos de los proveedores
TOTAL:		7	7	4	

$$CP = \frac{CT}{PT} = \frac{4}{7} = 57\%$$

PT	TOTAL CRITERIOS EVALUADOS	7	NC / NR	ENFOQUE
CT	TOTAL RESPUESTAS AFIRMATIVAS	4		
RN	TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS	3		
NC	NIVEL DE CONFIANZA	57%	MODERADO	MIXTO
NR	NIVEL DE RIESGO	43%	MODERADO	
HALLAZGO A COMUNICAR				

CONCLUSIÓN: En la cuenta proveedores se determina que el nivel de confianza es Moderado 57% y el Riesgo de la misma manera es Moderado 43%, esto se debe que el registro de los pasivos no se encuentra sustentado con la documentación correspondiente, lo cual no garantiza la legalidad real de las adquisiciones y deudas.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-09-10
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-09-29

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.
AUDITORÍA INTEGRAL
CÉDULA SUMARIA
CUENTA: PROVEEDORES
PERÍODO 2012

CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN				SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE		HABER		
Proveedores	AP8. 1/3	74 858,06	0,00		0,00		74 858,06

Observación: La cuenta Proveedores no ha tenido ningún ajuste o reclasificación, el saldo es el que muestra en el Estado Financiero al 31 de diciembre de 2012, el mismo que es cotejado con el proceso de auditoría.

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-09-10
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-09-29

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.
AUDITORÍA INTEGRAL
LISTADO PROVEEDORES
CUENTA: PROVEEDORES
PERÍODO 2012

DETALLE	VALOR	
PF GROUP	14 971,61	»
PROPILCO	5 988,64	»
NUTEC	6 737,23	»
QUIMICA COMERCIAL	3 742,90	»
QUIMICA INDUSTRIAL	2 245,74	»
PETROQUIM	18 714,53	»
BRASKEM	14 971,61	»
ICD POLIPROPILENO	5 240,06	»
TRICON	2 245,74	
TOTAL	74 858,06	Σ

Observación.- El detalle de los proveedores fue tomado del auxiliar de proveedores que cuenta la empresa, observando así que el valor más alto que se adeuda es del Proveedor Petroquim, quien comercializa a la empresa la materia prima para la producción.

Marcas de auditoría

» Confrontado con libros

Σ Totalizado

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-09-11
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-09-29

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.
AUDITORÍA INTEGRAL
CÉDULA ANALÍTICA – PROVEEDORES A CONFIRMAR
CUENTA: PROVEEDORES
PERÍODO 2012

DETALLE	VALOR	%
PF GROUP	5 988,64	8%
PROPILCO	14 971,61	20%
NUTEC	6 737,23	9%
QUIMICA COMERCIAL	3 742,90	5%
QUIMICA INDUSTRIAL	2 245,74	3%
PETROQUIM	18 714,53	25%
BRASKEM	14 971,61	20%
ICD POLIPROPILENO	5 240,06	7%
TRICON	2 245,74	3%
TOTAL	74 858,06	100%

Análisis.- En relación al total del valor que se adeuda a los proveedores, PETROQUIM con el 25%, PROPILCO y BRASKEM son el 20%, se procede a realizar la confirmación de saldos para determinar la veracidad del valor que se refleja en la cuenta de Proveedores en el Estado Financiero del período determinado.

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-09-11
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-09-29

**EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.
AUDITORÍA INTEGRAL
CONFIRMACIÓN DE SALDOS
CUENTA: PROVEEDORES
PERÍODO 2012**

Riobamba, 11 de septiembre de 2014.

Señores

PROPILCO

Presente.

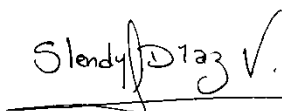
De mi consideración:

Con el propósito de realizar la Auditoría Integral a la Empresa Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas Cía. Ltda., por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012; y, con la finalidad de confirmar los saldos de la cuenta proveedores, agradeceré a usted remitir la siguiente información a los correos electrónicos stefyd_08@hotmail.com / sandris_tl2689@hotmail.com

- La cantidad adeudada por INDUCUERDAS CÍA LTDA a ustedes: **14 971,61**
- Cualquier garantía existente por dicha obligación: **Letra de Cambio**
- Cualquier mercancía dada a INDUCUERDAS CÍA LTDA en consignación:
Ninguna

La oportunidad en la entrega de información, beneficiaría a nuestra labor de control

Atentamente,



Srta. Slendy Estefanía Díaz Vinuesa

JEFE DE EQUIPO DE AUDITORÍA

Riobamba, 11 de septiembre de 2014.

Señores
PETROQUIM
Presente.

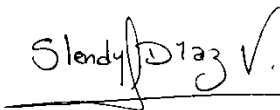
De mi consideración:

Con el propósito de realizar la Auditoría Integral a la Empresa Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas Cía. Ltda., por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012; y, con la finalidad de confirmar los saldos de la cuenta proveedores, agradeceré a usted remitir la siguiente información a los correos electrónicos stefyd_08@hotmail.com / sandris_tl2689@hotmail.com

- La cantidad adeudada por INDUCUERDAS CÍA LTDA a ustedes: **18 714,53**
- Cualquier garantía existente por dicha obligación: **Letra de Cambio**
- Cualquier mercancía dada a INDUCUERDAS CÍA LTDA en consignación:
Ninguna

La oportunidad en la entrega de información, beneficiaría a nuestra labor de control

Atentamente,



Srta. Slendy Estefanía Díaz Vinueza
JEFE DE EQUIPO DE AUDITORÍA

Riobamba, 11 de septiembre de 2014.

Señores

BRASKEM

Presente.

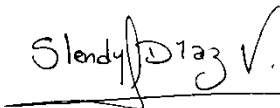
De mi consideración:

Con el propósito de realizar la Auditoría Integral a la Empresa Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas Cía. Ltda., por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012; y, con la finalidad de confirmar los saldos de la cuenta proveedores, agradeceré a usted remitir la siguiente información a los correos electrónicos stefyd_08@hotmail.com / sandris_tl2689@hotmail.com

- La cantidad adeudada por INDUCUERDAS CÍA LTDA a ustedes: **14 971,61**
- Cualquier garantía existente por dicha obligación: **Letra de Cambio**
- Cualquier mercancía dada a INDUCUERDAS CÍA LTDA en consignación:
Ninguna

La oportunidad en la entrega de información, beneficiaría a nuestra labor de control

Atentamente,



Srta. Slendy Estefanía Díaz Vinueza

JEFE DE EQUIPO DE AUDITORÍA

EJAF5.7. 1/1

**EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.
AUDITORÍA INTEGRAL
ANÁLISIS DE RESULTADOS
CUENTA: PROVEEDORES
PERÍODO 2012**

POBLACIÓN DE PROVEEDORES	POBLACIÓN	% DE REPRESENTATIVIDAD
Número total de proveedores	9	100%
Total Proveedores	EJAF5.4. 1/1 74 858,06»	100%

MUESTRA DE PROVEEDORES	MUESTRA	% DE REPRESENTATIVIDAD
Número total de proveedores	3	65 %
Total Proveedores	EJAF5.5. 1/1 48 657,75	65 %

RESULTADOS DE LAS CONFIRMACIONES

PROVEEDOR	REF P/T	MONTO CONFIRMADO	RESPUESTAS		
			POSITIVA	NEGATIVA	NO RESP.
PROPILCO	EJAF5.5. 1/1	14 971,61	X		
PETROQUIM	EJAF5.5. 1/1	18 714,53	X		
BRASKEM	EJAF5.5. 1/1	14 971,61	X		
TOTAL		48 657,75Σ	100%		

Marcas de auditoría

Σ Totalizado

» Confrontado con libros

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-09-16
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-09-29

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.,
AUDITORÍA INTEGRAL
PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
Cuenta: Ventas
Período 2012

OBJETIVO

- Evaluar el Sistema de control interno.
- Determinar la veracidad en los saldos.
- Establecer la razonabilidad de los saldos.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evaluar el Control Interno a través de un Cuestionario	EJAF6.2. 1/2	SEDV/SGTL	2014-09-17
2	Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno	EJAF6.2. 2/2	SEDV/SGTL	2014-09-17
3	Elaborar la cédula sumaria de la cuenta.	EJAF6.3. 1/1	SEDV/SGTL	2014-09-19
4	Realizar la cédula analítica de la cuenta ventas.	EJAF6.4. 1/1	SEDV/SGTL	2014-09-22

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-09-17
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-09-22

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.
AUDITORÍA INTEGRAL
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
CUENTA: VENTAS
PERÍODO 2012

OBJETIVO: Determinar el riesgo y confianza de la cuenta ventas a través del control interno de la empresa.

No .	Área/Preguntas	RESPUESTA	P/T	CAL F	OBSERVACIONES
		SI/ NO/ NA	7	4	
1	¿Existen políticas y procedimientos escritos para las ventas?	NO	1	0	Las ventas son acordadas verbalmente
2	¿Se verifica periódicamente los precios, condiciones, operaciones aritméticas?	SI	1	1	
3	¿Para las ventas la empresa emite comprobantes de venta numerados?	SI	1	1	
4	¿En caso de anular algún documento utilizado para soportar los ingresos, este se adjunta a fin de mantener la secuencia y control numérico?	SI	1	1	
5	¿Se registran oportunamente en la contabilidad los ingresos a fin de garantizar la confiabilidad de la información que se obtenga sobre el disponible y sirva para la toma de decisiones?	SI	1	1	
6	¿Se establecen controles adicionales para garantizar la integridad de los ingresos?	NO	1	0	Se basan solo en la constatación de las facturas de ventas.
7	¿Se realizan reportes diarios de ingresos a la gerencia?	NO	1	0	Se realiza mensualmente.
TOTAL:		7	7	4	

$$CP = \frac{CT}{PT} = \frac{4}{7} = 57\%$$

PT	TOTAL CRITERIOS EVALUADOS	7	NC / NR	ENFOQUE
CT	TOTAL RESPUESTAS AFIRMATIVAS	4		
RN	TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS	3		
NC	NIVEL DE CONFIANZA	57%	MODERADO	<i>MIXTO</i>
NR	NIVEL DE RIESGO	43%	MODERADO	
HALLAZGO A COMUNICAR				

CONCLUSIÓN: Se determina que el nivel de confianza es Moderado 57% y el Riesgo de la misma manera es Moderado 43%, esto se debe que no existe reportes diarios de cierre de caja por las ventas realizadas, no tienen establecido políticas para ventas en el sentido de descuentos o incremento de valores por el producto.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-09-17
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-09-29

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.
AUDITORÍA INTEGRAL
CÉDULA SUMARIA
CUENTA: VENTAS
PERÍODO 2012

CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN				SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE		HABER		
Ventas Gravadas	AP8. 2/3	447 279,53	0,00		0,00		447 279,53

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-09-19
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-09-29

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.
AUDITORÍA INTEGRAL
CÉDULA ANALÍTICA
CUENTA: VENTAS
PERÍODO 2012

MES	VENTAS TARIFA 12%			
	VENTAS SEGÚN LIBROS		VENTAS SEGÚN FORMULARIO	DIFERENCIA
Enero	35 782,36	✓	35 782,36	✓ 0,00
Febrero	44 727,95	✓	44 727,95	✓ 0,00
Marzo	102 874,29	✓	102 874,29	✓ 0,00
Abril	58 146,34	✓	58 146,34	✓ 0,00
Mayo	22 363,98	✓	22 363,98	✓ 0,00
Junio	17 891,18	✓	17 891,18	✓ 0,00
Julio	13 418,39	✓	13 418,39	✓ 0,00
Agosto	40 255,16	✓	40 255,16	✓ 0,00
Septiembre	31 309,57	✓	31 309,57	✓ 0,00
Octubre	27 954,97	✓	27 954,97	✓ 0,00
Noviembre	19 009,38	✓	19 009,38	✓ 0,00
Diciembre	33 545,96	✓	33 545,96	✓ 0,00
TOTAL	447 279,53	π	447 279,53	π 0,00

Marcas de auditoría

✓ Cotejado con documento

π Sumas verificadas

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-09-22
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-09-29

EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.,
AUDITORÍA INTEGRAL
PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
Cuenta: Costo Ventas
Período 2012

OBJETIVO

- Evaluar el Sistema de control interno.
- Determinar la veracidad en los saldos.
- Comprobar que los costos de producción guarden relación con los ingresos.
- Verificar el registro correcto de los costos de producción, incluyendo todos sus elementos.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evaluar el Control Interno a través de un Cuestionario	EJAF7.2. 1/2	SEDV/SGTL	2014-09-23
2	Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno	EJAF7.2. 2/2	SEDV/SGTL	2014-09-23
3	Elaborar la cédula sumaria.	EJAF7.3. 1/1	SEDV/SGTL	2014-09-24
4	Analizar los Costos de Producción	EJAF7.4. 1/1	SEDV/SGTL	2014-09-24
5	Solicitar reporte de producción	EJAF7.5. 1/1	SEDV/SGTL	2014-09-25

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-09-23
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-09-29

**EMPRESA “INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS” CÍA. LTDA.
AUDITORÍA INTEGRAL
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO**

CUENTA: COSTO DE VENTAS

PERÍODO 2012

OBJETIVO: Determinar el riesgo y confianza de la cuenta costo de ventas a través del control interno de la empresa

No	Área/Preguntas	RESPUESTA	P/T	CAL F	OBSERVACIONES
		SI / NO / NA	7	4	
1	¿Existe supervisión laboral en los puestos de trabajo dentro del proceso de producción?	SI	1	0	La supervisión es bimensual de acuerdo a lo producido y los costos no han sido diferenciados.
2	¿Los costos son totalizados y agrupados por su naturaleza?	SI	1	1	
3	¿Se incluye en la planificación de la empresa una estimación de los costos en los que se incurrirá en el período?	NO	1	0	La empresa no planifica sus actividades, las desarrolla de acuerdo a las necesidades
4	¿Los niveles de rentabilidad están dados en función de los costos?	NO	1	0	La empresa aplica el 20% de rentabilidad sobre el costo de producción.
5	¿Los costos son establecidos por medio del sistema?	NO	1	0	Se establece manualmente.
6	¿Se realiza cambios cuando existe aumento o disminución del precio de los costos?	SI	1	1	
7	¿Existe segregación de funciones para la asignación de los costos y su supervisión?	SI	1	1	
8	¿Cómo establece el Costo de Producción?	N/A	0	0	Todo dejan al Sistema Contable informático
9	¿Con que sistema contabilidad asigna los costos dentro del proceso de producción?	N/A	0	0	Costo por Proceso
TOTAL:		9	7	3	

$$CP = \frac{CT}{PT} = \frac{3}{7} = 43\%$$

PT	TOTAL CRITERIOS EVALUADOS	7	NC / NR	ENFOQUE
CT	TOTAL RESPUESTAS AFIRMATIVAS	3		
RN	TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS	4		
NC	NIVEL DE CONFIANZA	43%	BAJO	<i>SUSTANTIVO</i>
NR	NIVEL DE RIESGO	57%	ALTO	

HALLAZGO IMPORTANTE A COMUNICAR

CONCLUSIÓN: Se determina que el nivel de confianza es Bajo 43% y el Riesgo es Alto 57%, debido a que no se supervisan permanentemente los costos, además existe dependencia ciega del sistema informático no hay certeza que el sistema este programado de acuerdo a las necesidades empresariales de la industria.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-09-23
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-09-29

EMPRESA "INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS" CÍA. LTDA.

AUDITORÍA INTEGRAL

CÉDULA SUMARIA

CUENTA: COSTO DE VENTAS

PERÍODO 2012

CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN				SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE		HABER		
COSTOS							
Costo de ventas de productos vendidos	AP8. 2/3	371 591,11					371 591,11
MATERIA PRIMA							
Materia Prima	AP8. 1/3	46 586,35					46 586,35
MANO DE OBRA DIRECTA							
Sueldos y Beneficios Sociales	AP8. 3/3	46 135,68			737,09	A/A 1	45 398,59

CÉDULA SUMARIA DE AJUSTE

CUENTA	EMPRESA	A	DEBE	HABER	ACTIVO	PASIVO
Sueldos y Beneficio s sociales	46 135,68	737,09				45 398,59

Elaborado por:
SEDV/SGTLFecha:
2014-09-24Supervisado por:
VMAV/JAEFecha
2014-09-29

AUDITORÍA INTEGRAL
ANÁLISIS DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

Costos Unitarios de Producción por Kilo – Materia Prima

CUENTA: COSTO DE VENTAS

PERÍODO 2012

Producto	MATERIA PRIMA					TOTAL
	POLIPROPILENO VIRGEN	POLIETILENO	MASTERBACH	ESTABILIZADOR	MATERIAL RECICLADO	
Rafia	0.6487	0.4304	0.5533	0.3205		1.9529
Rafia tomatara	0.5323	0.3813	0.4918	0.2808		1.6862
Rafia brocolera	0.4721	0.3111	0.3613	0.2105		1.3550
Rafia avícola	0.3618	0.2209	0.2711	0.1603		1.0141
Hilo 1H	0.5904	0.4042	0.5555	0.1812		1.7313
Hilo 2h	0.4384	0.3800	0.3305	0.1508		1.2997
Hilo 3h	0.3974	0.3022	0.2995	0.1105		1.1096
Cabo ropestrong	0.6198	0.4663	0.2378	0.2547		1.5786
Cabo ecológico	0.5251	0.3725	0.4487	0.1756	0.4884	2.0103
Cabo náutico	0.4856	0.3587	0.3789	0.1578		1.3810

π

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-09-24
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-08-18

EMPRESA "INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS" CÍA. LTDA.

AUDITORÍA INTEGRAL

REPORTES DE PRODUCCIÓN – COSTOS TOTALES DE PRODUCCIÓN

PERÍODO 2012

MATERIA PRIMA DIRECTA

PRODUCTO	COSTO TOTAL			
	SEGÚN CONTABILIDAD		SEGÚN HOJA DE COSTOS	
CABOS DE POLIPROPILENO	46.586.35	√	46.586.35	√
TOTAL	46.586.35	Σ	46.586.35	Σ

MANO DE OBRA DIRECTA

MES	SEGÚN ROL DE PAGOS							SEGÚN CONTABILIDAD	DIFERENCIA
	SUELDOS	FR	AP PATR	XII	XIV	VACA C	TOTAL		
ENERO	2 987,67	248,97	363,00	248,97	73,50	124,49	4.046,60	4 046,60	
FEBRERO	2 625,49	218,79	319,00	218,79	73,50	109,40	3.564,96	3 564,96	
MARZO	2 799,31		340,12	233,28	73,50	116,64	3.562,84	3 796,12	233,28 ≠
ABRIL	3 018,15	251,51	366,71	251,51	73,50	125,76	4.087,14	4 087,14	
MAYO	3 018,15		366,71	251,51	73,50	125,76	3.835,62	4 087,14	251,52 ≠
JUNIO	3 018,15	251,51	366,71	251,51	73,50	125,76	4.087,14	4 087,14	
JULIO	1 975,25	164,60	239,99	164,60	73,50	82,30	2.700,25	2 710,25	10,00 ≠
AGOSTO	2 981,97	248,50	362,31	248,50	73,50	124,25	4.039,02	4 039,02	
SEPT.	2 981,97	248,50	362,31	248,50	73,50	124,25	4.039,02	4 039,02	
OCTUBRE	2 907,45		353,26	242,29	73,50	121,14	3.697,64	3 939,93	242,29 ≠
NOV.	2 907,45	242,29	353,26	242,29	73,50	121,14	3.939,92	3 939,92	
DICIEMBRE	2 801,05	233,42	340,33	233,42	73,50	116,71	3.798,43	3 798,43	
TOTAL							45 398,59 Σ	46 135,68 Σ	737,09 Σ ≠

Marcas de auditoría

≠ Diferencia

π Sumas verificadas

Σ Totalizado

√ Cotejado con documento

Notas de auditoría

≠ Error en registro de mano de obra directa.

No existe detalle de Costos Indirectos de Fabricación.

Elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-09-25
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-09-29

CLIENTE:	EMPRESA "INDUCUERDAS" CIA LTDA
DIRECCIÓN:	Km 5 VÍA A GUANO
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría Integral
PERÍODO:	1 de enero al 31 de diciembre del 2012

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

ÍNDICE

CONTENIDO	
CR1.	Convocatoria a la Conferencia Final.
EJAG2.	Actas de Conferencia Final.
EJAG3.	Informe de Auditoría Integral.

elaborado por: SEDV/SGTL	Fecha: 2014-10-28
Supervisado por: VMAV/JAE	Fecha: 2014-11-14

OFICIO: 07-AI-INDUCUERDAS-2014

Sección: Auditoría

Asunto: Convocatoria a la Conferencia Final.

Riobamba, 5 de noviembre de 2014.

Ingeniero

Jorge Quisnia Tierra

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA INDUCUERDAS CÍA. LTDA.

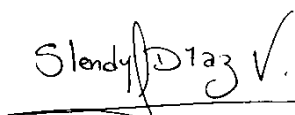
Presente.

De mi consideración:

Convoca a usted a la conferencia final de comunicación de resultados mediante la lectura del borrador del informe de la Auditoría Integral de la Empresa “Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas” Cía. Ltda., de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período Enero – Diciembre 2012, realizado por las Srtas. Slendy Díaz Vinueza y Sandra Tierra López, mediante orden de trabajo 001-AI-2014 de 28 de mayo de 2014.

La diligencia se llevará a cabo en la oficina de la gerencia de la Empresa “Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas” Cía. Ltda., ubicada en las calles Edelberto Bonilla y Bogotá S/N Km 5 vía Guano – Riobamba, el día viernes 14 de noviembre de 2014, a las 10h00. En caso de no poder asistir personalmente, agradeceré notificar por escrito, indicando los nombres, apellidos y número de cédula de ciudadanía de la persona que participará en su representación.

Atentamente,





Srta. Slendy Estefanía Díaz Vinueza

JEFE DE EQUIPO DE AUDITORÍA

GUÍA DE ENTREGA - RECEPCIÓN N° 1

CONVOCATORIA A LA CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS MEDIANTE LA LECTURA DEL BORRADOR DEL INFORME DE LA AUDITORÍA INTEGRAL A SERVIDORES Y EX SERVIDORES DE LA EMPRESA INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS CÍA. LTDA., POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012, COMUNICADO SEGÚN OFICIO 07-AI-INDUCUERDAS-2014 DE 5 DE NOVIEMBRE DE 2014.

No.	TITULO	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	FIRMAS
1	Señor	Carlos Alonso Quisnia Tierra	Presidente	
2	Ingeniero	Jorge Enrique Quisnia Tierra	Gerente	
3	Señor	Klever Quisnia Tierra	Socio	
4	Licenciada	Marisol Córdova	Contadora	
5	Señor	Gil Yunda Macas	Jefe del Dpto. Producción	

ACTA DE CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS CONTENIDOS EN EL BORRADOR DEL INFORME DE LA AUDITORÍA INTEGRAL DE LA EMPRESA INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS CÍA. LTDA., UBICADA EN LA CIUDAD DE CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO POR EL PERÍODO ENERO – DICIEMBRE 2012.

En la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, a los 14 días del mes de noviembre de 2014, a las diez horas, los (as) suscritos (as): Ing. CPA. Víctor Manuel Albán Vallejo, Supervisor; Señorita Slendy Díaz Vinueza, Jefa de Equipo; se constituyen en la oficina de Gerencia de la Empresa Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas Cía. Ltda., ubicado en las calles Edelberto Bonilla y Bogotá S/N Km 5 vía Guano – Riobamba de la ciudad de Riobamba, con el objeto de dejar constancia de la comunicación final de resultados mediante la lectura del borrador del informe de la auditoría integral de la Empresa Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas Cía. Ltda., por el período enero – diciembre 2012, que fue realizado de conformidad a la orden de trabajo constante en el oficio 001-AI-2014 de 28 de mayo de 2014.

Se convocó mediante oficio 07-AI-INDUCUERDAS-2014 de 05 de noviembre de 2014, a los directivos, empleados y personas relacionados con la auditoría, para que asistan a la presente diligencia, misma que se cumplió en los términos previstos por la ley y las normas profesionales sobre la materia.

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

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

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	CÉDULA DE CIUDADANÍA	FIRMA
Víctor Albán Vallejo	Supervisor		
Slendy Estefanía Díaz Vinuesa	Jefa de Equipo	060401873-9	
Sandra Geovanna Tierra López	Operativo	060402157-6	
Carlos Alonso Quisnia Tierra	Presidente		
Jorge Enrique Quisnia Tierra	Gerente	060319167-8	
Klever Quisnia Tierra	Socio	060401762-0	
Marisol Córdova	Contadora	160001172-8	
Gil Yunda Macas	Jefe del Dpto. Producción	0604315121-1	

Riobamba, 14 de noviembre de 2014.

Ingeniero

Jorge Quisnia Tierra

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA INDUCUERDAS CÍA. LTDA.

Presente.

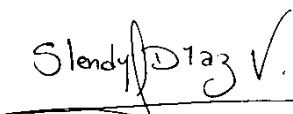
De mi consideración:

Se efectuó la auditoría integral de la Empresa Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas Cía. Ltda., por el período enero – diciembre 2012.

Nuestra acción de control se efectuó de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Normas Internacionales de Contabilidad, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, estas normas requieren que la auditoría sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable de que la información y la documentación examinada no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente que las operaciones a las cuales corresponden, se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas aplicables.

Debido a la naturaleza de la acción de control efectuada, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

Atentamente,



Srta. Slendy Estefanía Díaz Vinuesa

JEFE DE EQUIPO DE AUDITORÍA

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Antecedentes

En la Empresa Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas Cía. Ltda., no se ha realizado ninguna auditoría en sus diferentes modalidades.

Motivo de la auditoría

La auditoría integral a la Empresa Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas Cía. Ltda., se realizará en cumplimiento a la orden de trabajo 001-AI-2014 de 28 de mayo de 2014, de conformidad con la carta de aceptación del cliente el 19 de mayo de 2014 legalizado en el contrato de servicios profesionales.

Objetivos de la auditoría

Generales:

- Realizar una Auditoría Integral a la Empresa “Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas” Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período enero – diciembre 2012, para la evaluación de la eficiencia, eficacia, ética, ecología y economía de los procesos financieros, de gestión y cumplimiento legal.

Específicos:

Control Interno.- Evaluar si el control interno se ha diseñado y aplicado en forma efectiva para cumplir con los objetivos propuestos.

Financiero.- Expresar una opinión sobre si los estados financieros objetos del examen están preparados de acuerdo con las normas de contabilidad.

Cumplimiento Legal.- Establecer si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos a las cuales se rige la empresa.

Gestión.- Evaluar el grado de eficiencia, eficacia, ética, ecología y economía para determinar el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa.

Alcance de la auditoría

Se analizarán a los departamentos administrativo – financiero y operativo, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2012 y el 31 de diciembre de 2012.

Base Legal.

La Empresa Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas Cía. Ltda., constituida legalmente el 26 de Octubre de 2009 mediante Escritura Pública está sujeta al cumplimiento de las siguientes leyes:

- Constitución de la República del Ecuador.
- Ley de Compañías.
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Ley de Seguridad Social.

Estructura orgánica

La Empresa Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas Cía. Ltda., cuenta con un organigrama no actualizado que se divide en:

- **PROCESOS GOBERNANTES:**
 - ✓ Junta General de Accionistas; y,
 - ✓ Gerencia.

- **PROCESOS HABILITANTES DE APOYO:**

- ✓ Gestión Financiera.
- ✓ Gestión Contable.
- ✓ Gestión de Producción.

- **DE ASESORIA:**

- ✓ Asesoría Jurídica

- **PROCESOS AGREGADOS DE VALOR**

- ✓ Departamento de Bodega.

Financiamiento

Para el cumplimiento de sus metas y objetivos, la Empresa Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas Cía. Ltda., presenta el siguiente detalle:

Año	Total Activo USD	Total Pasivo USD	Patrimonio USD	Total Ingresos USD	Total Costos y Gastos USD	Total Utilidad o Pérdida USD
2012	426 062,97	240 914,26	185 148,71	443 243,81	409 447,64	33 796,17

Fuente: Estados Financieros del año 2012.

CAPÍTULO II

INFORME DE CONTROL INTERNO

- **No existe un Código de Ética en la Empresa.**

La empresa no cuenta con un Código de Ética establecido al cual deban regirse los trabajadores con la finalidad de evitar posibles abusos de confianza. Al establecer disposiciones de conducta y ética se promueve al respeto de los valores personales y laborales, garantizando un ambiente de trabajo bueno y justo.

Recomendación

A Gerencia

1.- Elaborará e implementará un Código de Ética para la socialización y utilización del personal para mantener una conducta global de comportamientos en la empresa.

- **Inadecuada Estructura Orgánica.**

No cuenta con una estructura orgánica actualizada ni acorde a la funcionalidad de la empresa, en razón que no se determina el orden jerárquico específico en los departamentos, no se considera una segregación de departamentos equitativamente que permita, entender las funciones por departamentos.

Recomendación

A Gerencia

2.- Modificará la estructura orgánica de acuerdo a las necesidades actuales y futuras, estableciendo órdenes jerárquicos y líneas de comunicación y supervisión.

- **Inexistencia de Manuales de Procedimientos.**

No cuenta con manuales de procedimientos para realizar las diferentes actividades de cada departamento, que permita identificar las funciones y actividades específicas por función y cargo del personal.

Recomendación

A Gerencia

3.- Diseñará e implementará manuales de procedimientos para todas las áreas de la empresa cuya finalidad es establecer lineamientos para la ejecución de las actividades en la empresa.

- Inexistencia de Evaluaciones de Desempeño al Personal.

Por desconocimiento los directivos no han realizado evaluaciones al personal que permita identificar, revisar, evaluar, medir y gestionar el rendimiento del recurso humano de acuerdo a las funciones y actividades que realiza cada empleado.

De acuerdo al formato que proporciona el Ministerio de Relaciones Laborales, se establece metas de cumplimiento por trabajador, las cuales son evaluadas al finalizar el ejercicio fiscal, con la finalidad de determinar el grado de cumplimiento de las actividades planteadas de acuerdo a las funciones de cada trabajador.

Recomendaciones

A Gerencia

4.- Implementará y ejecutará evaluaciones de desempeño para medir el rendimiento del personal en la empresa, de acuerdo a las disposiciones del Ministerio de Relaciones Humanas.

Al Responsable de Talento Humano

5.- Comunicará al Gerente los resultados de las evaluaciones del personal.

6.- Cumplirá las disposiciones legales para la ejecución de las evaluaciones del personal.

- Inexistencia de Acuerdos de Confidencialidad de Información.

No se ha implementado ningún método de seguridad de la información careciendo de acuerdos de confidencialidad en el uso de los sistemas informáticos e información que maneja cada trabajador en las diferentes funciones que realizan en la empresa, para evitar posibles desviaciones de información privada y propia de la empresa.

Recomendación

A Gerencia

7.- Diseñará e implementará acuerdos de confidencialidad al personal que maneja el recurso tecnológico de la empresa cuya finalidad es salvaguardar la información confidencial.

- Inexistencia de un Plan de Capacitación

No se ha realizado un plan de capacitación anual, por lo que los trabajadores adquieren conocimientos de la experiencia del personal antiguo. La falta de capacitación del personal produce una falencia considerable al no contar con conocimientos actualizados que puedan emplear y contribuir al desarrollo de la empresa.

Recomendación

A Gerencia

8.-Implementará políticas para capacitación del personal, asignando días de capacitación por trabajador de acuerdo a las funciones.

- Inexistencia de una Planificación Estratégica

La falta de conocimiento y de personal especializado no ha permitido que la empresa diseñe una planificación estratégica que permita establecer metas y objetivos para el crecimiento de la empresa, considerando que una planificación es de vital importancia para establecer objetivos a alcanzar y de esa manera cumplir con la misión y visión empresarial.

Recomendación

A Gerencia

9.- Diseñará e implementará una planificación estratégica anual con la finalidad de contar con una herramienta gerencial que permita establecer objetivos y metas para el cumplimiento y desarrollo empresarial.

- Falta de un Plan de Riesgos Laboral.

No cuenta con un plan de riesgos y no se ha considerado la gestión de seguridad y salud ocupacional, incumpliendo el Decreto Ejecutivo 2393 Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores y Mejoramiento del Medio Ambiente de Trabajo del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS, en el cual se establece las medidas que se debe considerar para

evitar los posibles riesgos laborales, garantizando el bienestar del trabajador, mediante la medicina preventiva y con el conocimiento de la precaución laboral.

Recomendaciones

A Gerencia

10.-Diseñará e implementará un Plan de Riesgos Laborales de acuerdo a las disposiciones legales emitidas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, cuyo objetivo es salvaguardar la salud del empleado y empleador.

11.- Socializará con todo el personal el Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores y Mejoramiento del Medio Ambiente de Trabajo.

12.- Dispondrá al responsable de Talento Humano conformar el Comité de Seguridad y Salud Ocupacional con la finalidad de tomar las medidas necesarias para evitar los riesgos de trabajo.

- Falta de Control de Inventarios

El responsable de bodega no lleva un control de ingresos y egresos adecuado para la materia prima, de los productos en proceso y terminados, generando la falta de información contable oportuna y de calidad.

Recomendaciones

A Gerencia

13.-Dispondrá al encargado de bodega diseñar formatos para la entrada y salida de materiales; y, mantener actualizado las tarjetas Kárdex, con la finalidad de contar con información confiable y a tiempo.

14.- Dispondrá a la contadora efectuar controles mensuales de los saldos existentes de inventarios.

15.- Dispondrá al jefe de producción mantener un control de los inventarios que solicita y entrega.

A la Contadora

16.- Realizará conciliaciones con el saldo contable de libros de los inventarios con los registros que mantiene el bodeguero de la empresa.

Al Bodeguero

17.- Mantendrá los registros de inventarios actualizados para generar información confiable, oportuna y real que contribuya a la toma de decisiones empresariales.

INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

- POA

El análisis del Plan Operativo Anual de la empresa dio como resultado el cumplimiento de 12 objetivos de los 14 planificados, cumpliendo en un 86% de lo planificado.

Recomendaciones

A Gerencia

18.-Vigilará el cumplimiento de los objetivos establecidos y dispondrá al personal responsable de su ejecución el reporte del avance.

A los Jefes Departamentales

19.-Ejecutarán las actividades necesarias para el cumplimiento de los objetivos planteados en el Plan Operativo Anual de la empresa.

20.- Socializarán con el personal los objetivos de cada departamento para su ejecución y cumplimiento.

- Falta de Análisis de Gestión Ambiental.

Se presume que hay una alteración de la calidad del suelo por las cargas directas de las aguas residuales que provienen de la empresa, sobre el suelo sin un tratamiento previo para minimizar la carga de sustancias químicas contaminantes que contenga las aguas residuales utilizadas en la producción.

Recomendación

A Gerencia

21.-Elaborará e implementará un manual de manejo ambiental con la finalidad de disminuir el impacto ambiental que genera la descarga de aguas residuales provenientes del proceso de producción del cabo.

INFORME DE CUMPLIMIENTO LEGAL

- Incumplimiento de Normativa Legal.

No se rige en su totalidad al cumplimiento de la normativa vigente aplicable a las actividades de la empresa, como al Reglamento de Seguridad y Salud de los trabajadores y Mejoramiento del Medio Ambiente de trabajo Decreto Ejecutivo 2393 (1986), así como no dan cumplimiento al Artículo.118 de la Ley de Compañías en el cual se establece la conformación del Consejo de Vigilancia a partir de 15 trabajadores el mismo que es de carácter obligatorio; en el ámbito ambiental desconocen sobre la normativa referente al medio ambiente como es el Reglamento de la Ley General de la Pequeña y Microempresa, Decreto Supremo No 030-2000-MITINCI; Reglamento de Desagües Industriales, D.S. N° 028/60 S.A.P.L.; Reglamento de Protección Ambiental para el Desarrollo de Actividades de la Industria Manufacturera, Decreto Supremo 019-97-ITINCI.

Recomendaciones

A Gerencia

- 22.- Implantará y socializará con todo el personal la normativa vigente aplicable a las actividades de la empresa.
- 23.- Diseñará un Manual de Buenas Prácticas Ambientales.
- 24.- Obtendrá las licencias ambientales emitidas por los entes reguladores de la materia correspondientes a la función de la empresa.

ASPECTOS FINANCIEROS

- El auxiliar de la cuenta bancos contiene errores

El auxiliar de la cuenta bancos presenta un saldo diferente al que se refleja en los Estados Financieros de la empresa; este rubro contiene errores en el registro de cheques y las notas de débito que no son contabilizadas a la fecha de cierre. No realiza conciliaciones

bancarias mensuales que permita verificar la adecuada contabilización de los movimientos de la cuenta con los reportes bancarios.

Recomendaciones

A Contabilidad

- 25.- Registrará los asientos de ajuste correspondientes.
- 26.- Registrará oportunamente todos los movimientos bancarios en el auxiliar correspondiente.
- 27.- Realizará conciliaciones bancarias mensuales con el objeto de mantener saldos actualizados proporcionando a la empresa datos reales de forma inmediata.

- **Falta registro contable en el valor de la cuenta maquinaria y equipo.**

Durante la revisión de las cuentas que conforman el grupo de Propiedad, Planta y Equipo se constató que en el rubro maquinaria y equipo tiene un valor diferente en libros con la constatación física, en consideración que no ha sido registrada la compra de una máquina selladora.

Recomendaciones

A Gerencia

- 28.- Dispondrá al personal responsable de activos fijos comunicar sobre constataciones físicas.

A Contabilidad

- 29.- Clasificará los activos según su naturaleza para su control e identificación.
30. Registrará el Asiento de Ajuste correspondiente.
- 31.- Realizará constataciones físicas periódicas.

- **Error en el registro del fondo de reserva de mano de obra directa**

La cuenta Mano de Obra Directa presenta una diferencia de \$ 737,09 en los registros contables que fueron comparados con los roles de pago y las hojas de costos del área de producción generando información inexacta y errores en la declaración del Impuesto a la Renta.

Recomendaciones

A Contabilidad

- 32.- Contabilizará el asiento de ajuste correspondiente
- 33.- Tendrá precaución al momento de realizar los registros contables y posteriormente compararlos con los roles de pago y el rubro de mano de obra plasmado en las hojas de costos para tener un adecuado control de los Costos de Producción incurridos en un período determinado

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NOTA 1.- Resumen de las principales prácticas contables

Inventarios

Los inventarios de materia prima y productos terminados fueron valorados con el método promedio.

Maquinaria y Equipo

Los rubros que componen esta cuenta se registran al costo de adquisición, la depreciación se calcula con el método de línea recta de acuerdo a los años de vida útil determinados por la Ley de Régimen Tributario Interno y considerando el 10% de valor residual.

NOTA 2.- Bancos

La empresa trabaja con una cuenta corriente que al 31 de diciembre del 2012 presentaba este saldo:

Banco Promerica	\$ 16 673,31
-----------------	--------------

NOTA 3.-Inventarios

Los inventarios al 31 de diciembre del 2012 estaban integrados así:

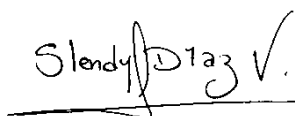
Inventario de Productos Terminados	\$ 21 840,00
Inventario de Materia Prima	\$ 46 586,35

NOTA 4.- Maquinaria y Equipo

2012

Maquinaria y Equipo instalaciones	79 237,92
-----------------------------------	-----------

Atentamente,



Srta. Slendy Estefanía Díaz Vinuesa

JEFE DE EQUIPO DE AUDITORÍA

Conclusiones

1. La auditoría integral realizada a la Empresa Industrial Cuerdas Andinas Inducuerdas Cía. Ltda., ha permitido evaluar en forma amplia aspectos de control interno, financiero, administrativo, legal y de producción, resultados que se reflejan en el informe de auditoría con las condiciones encontradas y recomendaciones emitidas, con la finalidad de comunicar la situación empresarial para proponer la implementación de modelos administrativos y financieros que permitan optimizar los recursos, mejorar los controles y medir su desempeño.
2. Se determinó que el Control Interno mantiene un nivel de confianza global Moderado del 60% ocasionado por la inexistencia de objetivos y metas departamentales, inobservancia de políticas, prácticas y procedimientos originando debilidades que limitan la efectividad y eficiencia de las operaciones.
3. La Auditoría Financiera realizada a las cuentas más significativas determinadas a través de la materialidad, registró diferencias entre el saldo contable y el saldo auditado, el análisis muestra la inobservancia de los principios y normas contables al registrar y digitalizar los valores en el sistema informático, ocasionando que los Estados Financieros de la empresa no sean razonables al período sujeto a examen.
4. En la gestión de los administradores se verificó que existen debilidades ocasionadas por la falta de implementación de un modelo de planificación que dirija las actividades de la empresa para lograr optimizar los recursos y alcanzar el cumplimiento de los objetivos y metas.

Recomendaciones

1. Implementar las recomendaciones descritas en el informe de auditoría integral, para una adecuada estructura de control y mitigar los posibles riesgos futuros de la empresa; generar información financiera confiable y oportuna; orientar al cumplimiento de los objetivos y metas empresarial; y, evitar la imposición de sanciones a causa de incumplimientos legales.
2. Fortalecer el Sistema de Control Interno implementando controles en los sistemas y operaciones de la empresa los cuales deberán ser verificados regularmente para determinar su eficiencia.
3. Se sugiere la contratación de un Contador que clasifique, registre, analice e interprete la información financiera de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas Internacionales de Información Financiera, para que los Estados Financieros reflejen razonabilidad en sus cifras, y contribuya a la toma de decisiones.
4. Desarrollar e implementar un modelo de gestión con la finalidad de que los administradores cuenten con una herramienta de planeación, organización, control y seguimiento de resultados, empleando indicadores de gestión para evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología de sus operaciones.

Bibliografía

Ecuador, Contraloría General del Estado (2003) *Manual de Auditoría Gubernamental*. Quito: C.G.E.

Ecuador, Contraloría General del Estado (2003) *Manual de Auditoría de Gestión*. Quito: C.G.E.

Ecuador, Contraloría General del Estado (2003). *Manual de Auditoría Financiera*. Quito: C.G.E.

Mantilla, S. (2004) *Control Interno Informe Coso*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Sánchez Curiel, G. (2006) *Auditoría de Estados Financieros : Práctica moderna integral*. México: Pearson Educación.

Ecuador, Contraloría General del Estado (2009). *Normas de Control Interno*. Quito: C.G.E.

Blanco Luna, Y. (2007) *Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Badillo, M. (2010) *Texto básico Fundamentos de Auditoría*. Riobamba: E.S.P.O.CH.

Maldonado E, M. K. (2011). *Auditoría de Gestión*. Quito: Alaya Yola.

Subía, J. (2011). *Manual de Control Interno*. Cuadernos del Repositorio de la Carrera de Contabilidad y Auditoría. Loja: U.T.P.L..

Ecuador, Contraloría General del Estado (2012). *Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y otras normas*. Boletín Jurídico No. 77-2012. Quito: C.G.E..

González Colcerasa, L. H. (2013). *Compendio de Auditoría*. Buenos Aires: Edicon.