



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

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del Título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA ALMACENES
BROTHER DEL CANTÓN AMBATO, PROVINCIA DE
TUNGURAHUA DEL PERÍODO 2015.

AUTORA:

MARLENE MARIBEL GARZÓN REYES

AMBATO – ECUADOR

2017

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Sra. Marlene Maribel Garzón Reyes, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Lic. María Elena Hidalgo Proaño
DIRECTORA

Ing. Diana Evelyn Vargas Ulloa
MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

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

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

Riobamba, 24 de marzo de 2017

Marlene Maribel Garzón Reyes

C.C. 180408368-9

DEDICATORIA

Mi Trabajo de Titulación se la dedico con todo mi amor y cariño:

A mi mamá “María”, a mi tía “Rosa Reyes Pesantez” por motivarme durante toda mi vida a estudiar y en especial a mis hijas: Alison y Sofía por ser el motor incondicional de mi realización personal, y a todos mis familiares por darme ese aliento de “adelante Marlene, tú puedes...” debido a que esa es la mejor y única herencia que nos pueden legar “una profesión”. A mis compañeras que con sus consejos han sabido guiar mi vida y me han hecho una mujer emprendedora y capaz de resolver problemas.

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mis sinceros agradecimientos:

Primero a Nuestro Padre Celestial, por haberme honrado con una familia tan luchadora e inspirado mi camino, por obsequiarme la vida, la salud y la sabiduría que me permite finalizar una etapa importante de mi vida.

A mi tía “Rosita” y a mi madre “Charito”, por darme todo su ternura, respeto, comprensión y confianza, por luchar junto a mí para lograr mis objetivos y metas propuestas, y ser la piedra angular, no solo de mi vida sino de mi hermoso hogar, mil gracias a todos mis familiares debido a ellos es que tengo la noble oportunidad de ser una profesional a carta cabal. ¡Por lo que estarán siempre en mi mente y en mi corazón...!

A la Lic. María Elena Hidalgo Proaño, Directora y a la Ing. Diana Evelyn Vargas Ulloa, Miembro del Tribunal por su guía y dirección permanente, motivación diaria, su profesionalismo y calidad humana para culminar mi Tesis y hacer realidad mi sueño de ser “una excelente profesional de la República del Ecuador”.

ÍNDICE DE CONTENIDO

Portada	¡Error! Marcador no definido.
Certificación del tribunal	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenido.....	vi
Índice de tablas	viii
Índice de gráficos.....	viii
Índice de ilustraciones	ix
Índice de anexos.....	ix
Resumen.....	x
Abstract.....	xi
Introducción	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1.1 Formulación del Problema.....	3
1.1.2 Delimitación del Problema	3
1.2 JUSTIFICACIÓN	4
1.3 OBJETIVOS	5
1.3.1 Objetivo General.....	5
1.3.2 Objetivos Específicos	5
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	6
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	6
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	8
2.2.1 Auditoría.....	8
2.2.2 Auditoría Financiera	9
2.2.3 Objetivos de la Auditoría Financiera.....	9
2.2.4 Fases de la Auditoría Financiera.....	10
2.2.5 Planificación	11
2.2.6 Estados financieros	12
2.2.7 Ejecución del trabajo	18

2.2.8	Tipos de muestreo	21
2.2.9	Técnicas de Auditoría	22
2.2.10	Programa de auditoría	27
2.2.11	Comunicación de resultados	30
2.2.12	Seguimiento	33
2.3	IDEA A DEFENDER	34
2.4	VARIABLES	34
2.4.1	Variable Independiente:	34
2.4.2	Variable Dependiente:	34
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		35
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	35
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN	35
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	35
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	36
3.4.1	Métodos de investigación	36
3.4.2	Técnicas de investigación	37
3.4.3	Instrumentos de investigación	37
3.5	Resultados	38
3.6	Verificación de Idea a defender	45
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		46
4.1	TEMA DE LA PROPUESTA.....	¡Error! Marcador no definido.
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	46
CONCLUSIONES		123
RECOMENDACIONES.....		126
BIBLIOGRAFÍA		127
ANEXOS		129

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Marcas de auditoría	21
Tabla 2: Población y muestra.....	36
Tabla 3: Sistema contable	38
Tabla 4: Se aprovecha el sistema contable	39
Tabla 5: Información oportuna y confiable	40
Tabla 6: Estados financieros	41
Tabla 7: Irregularidades en el área financiera.....	42
Tabla 8: Importancia de la realización de una auditoría financiera	43
Tabla 9: Recomendaciones del informe de auditoría financiera.....	44
Tabla 10: Ambiente de Control	63
Tabla 11: Evaluación de Riesgos.....	65
Tabla 12: Actividades de Control	67
Tabla 13: Comunicación e Información	69
Tabla 14: Seguimiento	71
Tabla 15: Niveles de confianza y riesgo.....	72
Tabla 16: Caja Bancos	89
Tabla 17: Activos Fijos.....	93
Tabla 18: Ventas	99
Tabla 19: Compras.....	107
Tabla 20: Gastos Generales	110
Tabla 21: Proveedores	112

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Sistema contable.....	38
Gráfico 2: Se aprovecha el sistema contable	39
Gráfico 3: Información oportuna y confiable	40
Gráfico 4: Estados financieros	41
Gráfico 5: Irregularidades en el área financiera.....	42
Gráfico 6: Importancia de la realización de una auditoría financiera.....	43

Gráfico 7: Recomendaciones del informe de auditoría financiera.....	44
Gráfico 8: Ambiente de Control	63
Gráfico 9: Evaluación del Riesgo	65
Gráfico 10: Actividades de Control	67
Gráfico 11: Comunicación e Información	69
Gráfico 12: Seguimiento	71
Gráfico 13: Niveles de confianza y riesgo	72
Gráfico 14: Caja Bancos	89
Gráfico 15: Activos Fijos.....	93
Gráfico 16: Ventas	99
Gráfico 17: Compras.....	107
Gráfico 18: Gastos Generales	110
Gráfico 19: Proveedores	112

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Fases de la Auditoría Financiera	10
---	----

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Encuesta	129
-------------------------	-----

RESUMEN

La presente Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015; se desarrolló con la finalidad de determinar la razonabilidad de los estados financieros. Los principales métodos usados fueron la observación y la entrevista efectuada a los empleados. Se evaluó a la Empresa a través de la aplicación de cuestionarios de control interno y programas de auditoría para obtener información relevante para el proceso de auditoría, determinar la materialidad y las cuentas a analizar, que permitieron la evaluación e identificar los siguientes hallazgos: que no se realizaban los registros al momento de su ocurrencia lo que perjudico a la generación de la información financiera, en el caso de la cuenta caja bancos se realizó sobregiros por no contar con el saldo al momento de su requerimiento, en lo que se refieren a las depreciaciones no contaban con un cuadro de depreciaciones que sustente los hechos y que permita dar de baja los bienes sin valor a la fecha actual, no se ha realizado las provisiones de cuentas incobrables, mientras que las otras cuentas analizadas presenta variación por errores en su registro no fueron iguales a la de los documentos fuente. Se recomienda elaborar un sistema de contabilidad donde se mantengan registrados los libros contables, que generen y sustente la información contable presentada en los Estados Financieros y contratar una contadora interna.

Palabras Claves: AUDITORÍA FINANCIERA. CONTROL INTERNO. ESTADOS FINANCIEROS.

Lic. María Elena Hidalgo Proaño
DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

ABSTRACT

The present financial Audit to the store “Almacenes Brother” of Ambato canton, Tungurahua province of the period 2015; it was developed in order to determine the reasonableness of the financial statements. The main methods used were observation and interviewing employees. The company was evaluated through the application of internal control questionnaires and audit programs to obtain information relevant to the audit process, to determine the materiality and accounts to be analyzed, which allowed for the evaluation and to identify the following finding: the records were made at the time of their occurrence, which is detrimental to the generation of financial information, in the case of the cash account banks were overdrawn because they did not have the balance at the moment of their request, as they relate to the depreciations did not have a table of depreciations that supports the facts and allows to derecognize the assets with no value at the present date, the provisions of bad debts have not been made, while the other accounts analyzed show variations due to errors in their registration were not the same as the source documents. It is recommended to develop an accounting system where the accounting books are maintained, generating and supporting the accounting information presented in the financial statements and hiring an internal accountant.

Key Words: FINANCIAL AUDIT. INTERNAL CONTROL. FINANCIAL STATEMENTS.

INTRODUCCIÓN

El Presente trabajo de titulación tiene por objeto realizar una auditoría financiera a la empresa Almacenes Brother del cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015, para la determinación de la razonabilidad de los Estados Financieros.

En el capítulo I se describen las deficiencias de la empresa que provocaron la realización del trabajo de titulación en base a los cuales se establecieron los objetivos.

En el capítulo II se incluyeron los conceptos relacionados directamente con el tema propuesto, en el capítulo III, se registra el marco metodológico donde se establece los tipos, métodos, técnicas e instrumentos de investigación; que permitan la obtención de evidencia de cada una de las fases.

Aplicar los procedimientos de auditoría en el marco propositivo, teniendo como resultado los hallazgos con sus atributos y finalmente la emisión de la opinión de auditoría.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Las empresas en general deben preparar y elaborar estados financieros para fines tributarios, financieros y administrativo lo que implica llevar todo un proceso contable que facilite y permita optimizar y organizar adecuadamente la empresa en todas sus áreas.

La estructuración del proceso registrable de los estados financieros les permitirá reflejar de forma adecuada los registros contables sobre los que se ejecutará la gestión para la obtención de los beneficios que se busca generar en toda organización.

Los estados financieros darán a conocer la situación económica y financiera de la empresa mostrando si la administración de la empresa fue óptima. Estos estados financieros deben ser adecuados, de manera que su rendimiento sea en aplicación de las normas establecidas. Posteriormente, cuando estos estados financieros estén adecuados totalmente, los encargados de la organización, tendrán la posibilidad de adoptar las mejores decisiones ante la apertura de diferentes opciones de inversión.

Para una correcta adecuación a las Normas Internacionales de Información Financiera, algunas empresas requieren contar con los servicios de Empresas de Auditoría Externa, las cuales les va permitir identificar la razonabilidad de los estados financieros, con la opinión en su dictamen.

La empresa “Almacenes Brothers” inicia su actividad comercial en el año 2008 en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, con la gerencia del Sr. Jorge Pazmiño Chaglla y actualmente su propietaria es su esposa la Sra. Blanca Fabiola Pilco Pilco. Teniendo como actividad principal la venta al por menor de maquinaria y equipo para la industria textil, incluso partes y piezas.

La empresa en la actualidad cuenta con un equipo de trabajo de siete empleados de los cuales tres son administrativo - financieros y cuatro son de comercialización, por otra

parte, el volumen de ventas alcanzado en el año 2015 fue \$417.094,75, mientras que en el 2014 de 375.890,54 dólares.

En un estudio e indagación preliminar efectuada a la empresa “Almacenes Brothers”, se constató que, desde su creación, implantación y desarrollo, no se ha realizado ningún tipo de trabajo de auditoría financiera, siendo este el primero en realizarse.

Tomando en cuenta que la falta de realización de este tipo de auditorías, puede producir múltiples errores a los registros contables, por lo que la empresa no podrá cumplir con sus objetivos y metas propuestas.

En tal virtud es necesaria la aplicación de una Auditoría Financiera y si se aplicaron los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados con la finalidad de determinar si los saldos que fueron presentados son razonables y en forma oportuna; se entregará un informe de auditoría que sirva como herramienta para la toma de decisiones.

1.1.1 Formulación del Problema

¿De qué manera la Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015, contribuirá a la evaluación financiera-administrativa de la organización?

1.1.2 Delimitación del Problema

- **Área:** Auditoría
- **Campo:** Gestión Financiera
- **Objeto:** Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.
- **Delimitación espacial:** Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua
- **Delimitación temporal:** Año 2015

1.2 JUSTIFICACIÓN

Justificación teórica

Para el desarrollo del presente trabajo de titulación se cuenta con material bibliográfico que permita la realización del marco teórico, de donde se sustente la ejecución de la propuesta, dichas fuentes se encuentran en las bibliotecas de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo y en las páginas web especializadas.

Justificación metodológica

Para el desarrollo del presente trabajo de titulación se ha definido que modalidad se empleara, estableciendo los tipos, métodos y técnicas de investigación que permita la recolección de la mayor cantidad de información posible para la elaboración de la propuesta, considerando que de su aplicación depende cada una de las fases de auditoría.

Justificación académica

Para el desarrollo del presente trabajo de titulación se cuenta con los conocimientos adquiridos en el transcurso de la malla curricular de la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría CPA, donde se impartieron cátedras como auditoría financiera, administrativa, prácticas de auditoría y seminarios y conferencias.

Justificación práctica

Almacenes Brother, es una empresa dedicada a la comercialización de equipos y repuesto para maquinaria del sector textil, presenta un crecimiento sostenido en el mercado comercial, su información financiera no es confiable para la toma de decisiones, empleando la capacidad económica e información financiera de la empresa.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Realizar una auditoría financiera a la empresa Almacenes Brother del cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015, para la determinación de la razonabilidad de los Estados Financieros.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Desarrollar el diagnóstico de la empresa que permitirá sustentar la realización de la auditoría financiera.
- Aplicar los procedimientos de auditoría para la obtención de la evidencia suficiente, competente y relevante.
- Emitir el informe final de auditoría con los hallazgos que permitan la presentación de conclusiones y recomendaciones

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Se ha podido establecer que existen temas similares en el repositorio de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, se define lo siguiente:

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

Se ha realizado un Examen de Auditoría a los Estados Financieros del Ejercicio económico 2010 de la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Maquita Cushunchic Ltda.”, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, con la finalidad de determinar la aplicación de los Principios y Normas Contables, así como la razonabilidad de los Estados Financieros del año 2010. A través del diagnóstico administrativo institucional se estableció la naturaleza, los objetivos, la base legal, la estructura orgánica funcional. El análisis de los procedimientos y la revisión de los documentos de soporte de la gestión económica - financiera, nos permitió evaluar el sistema de Control Interno que se aplica en la Cooperativa, la gestión financiera y finalmente se emitió el Informe y las recomendaciones del caso. Las conclusiones y recomendaciones que se estableció, una vez terminado el examen de auditoría de los Estados Financieros del Ejercicio Económico del año 2010, nos permitió detectar las debilidades como son, la Cooperativa no cumple con las Disposiciones del Reglamento Especial de Auditorías Externas y Fiscalización, además el control previo y concurrente de las transacciones económicas presenta falencias, no cuenta con una Unidad de Auditoría Interna, dentro de las recomendaciones que emitimos tenemos, establecer la Unidad de Auditoría Interna, que ejecute un plan anual de auditorías y mejorar el sistema de control interno, es muy importante detectar debilidades y corregir errores para que la información financiera se constituya en una herramienta, para la toma de decisiones eficaces y confiables.

Auditoría financiera a la empresa Produalba Cía. Ltda., del cantón Pallatanga, provincia de Chimborazo, período 2013. Autora; (Vique, 2016)

La presente tesis titulada Auditoría Financiera a la Empresa PRODUALBA CÍA. LTDA., del Cantón Pallatanga, Provincia de Chimborazo, período 2013; orientada a mejorar los procedimientos financieros, optimizar recursos económicos y de la adecuada toma de decisiones gerenciales; mediante la aplicación de técnicas, pruebas y procesos de las operaciones, registros y documentación de respaldo que sustentan los hechos económicos de año fiscal auditado, la utilización de las diferentes fases de la auditoría lo cual permitirá tener una certeza razonable sobre las transacciones que se realizan día a día en la empresa, el grado de cumplimiento de las disposiciones legales, contables, administrativas vigentes, y verificar el nivel de confianza y riesgo existente en cada una de las áreas a ser auditadas, con el fin de presentar la razonabilidad de las cuentas que conforman los Estados Financieros y de esta manera hacer que la información financiera de la Empresa PRODUALBA CÍA, LTDA., sea real, confiable y esté de acuerdo a los Principios y Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas.

Auditoría financiera al Comercial “Don Nico” franquiciado DISENSA ubicado en el cantón Cumandá, provincia de Chimborazo – período 2011. Autora: (Aucancela, 2013)

En la presente investigación se realizó una Auditoría Financiera al Comercial “Don Nico” Franquiciado Disensa en el Cantón Cumandá, período 2011, con el objeto de evaluar los Estados Financieros y determinar la situación actual de la misma. La Auditoría Financiera se desarrolló en base a las Fases de Contratación, Planificación, Ejecución del Trabajo y Emisión del Informe Final. Además, se realizó la evaluación del Control Interno y se verificó el cumplimiento de leyes como la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y Ley de Seguridad Social. En la realización de la Auditoría Financiera se determinaron hallazgos, los cuales son: El Comercial “Don Nico” cumple en forma parcial sus funciones, ya que su software contable Safdi no le permite conocer la situación real de la empresa. En base a la aplicación de Indicadores Financieros al Comercial se evidenció que no tiene liquidez para cubrir sus obligaciones y poder seguir operando en el mercado. El Comercial “Don Nico” no cuenta con documentos de respaldo suficientes de las cuentas, Caja, Bancos, Cuentas por pagar e IVA por pagar, para verificar los saldos presentados en el balance general. Las recomendaciones y

conclusiones fueron emitidas a la gerencia con la finalidad de tomar medidas correctivas para su adecuado desempeño de las operaciones del Comercial “Don Nico”.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Auditoría

(De La Peña, 2009, pág. 5)

El vocablo auditoría es sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre informaciones, registros, procesos, circuitos, etc. Hoy en día, la palabra auditoría se encuentra relacionada con diversos procesos de revisión o verificación que, aunque todos ellos tienen en común el estar de una u otra forma vinculados a la empresa, pueden diferenciarse en función de su finalidad económica inmediata, de tal manera que según este criterio podemos establecer una primera gran clasificación de la auditoría diferenciando entre auditoría económica y auditorías especiales.

(Auditores y contadores, 2015)

Un proceso sistemático que consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencia sobre las afirmaciones relativas a los actos y eventos de carácter económico; es decir sobre los balances que estén razonables; para luego informar a los dueños o los socios.

Podemos concluir entonces, que la auditoría a los estados financieros, es un examen sistemático de los registros y las operaciones para determinar si están o no de acuerdo con los principios y las normas establecidas.

La auditoría tiene por objeto determinar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativos contables presentados por la dirección, así como expresar las mejoras o sugerencias de carácter administrativo-contable.

(Sánchez, 2006)

Es un enfoque universal, la auditoría es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la apertura prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración. (pág. 2)

2.2.2 Auditoría Financiera

Según define (Madariaga, 2004, pág. 13)

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

Para (Sánchez, 2006)

La auditoría de los estados financieros puede definirse como el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con objeto de opinar respecto a si la información que incluyen está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones. (pág. 2)

2.2.3 Objetivos de la Auditoría Financiera

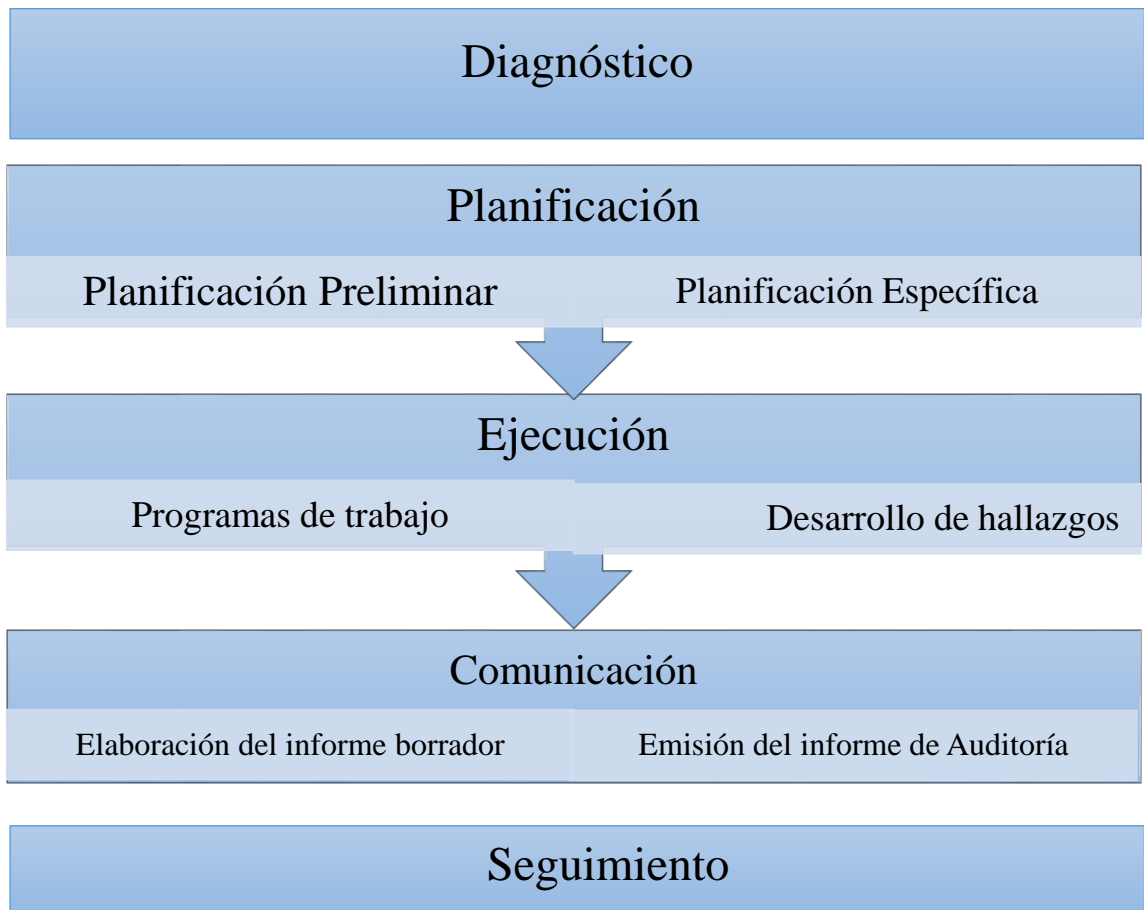
Según (Madariaga, 2004);

- ⇒ Proporcionar a la dirección y a los propietarios de la empresa unos estados financieros certificados por una autoridad independiente e imparcial.
- ⇒ Proporcionar asesoramiento a la gerencia y a los responsables de las distintas áreas de la empresa en materia de sistemas contables y financieros, procedimientos de organización y otras numerosas fases de la operatoria de una empresa.

- ⇒ Suministrar información objetiva que sirva de base a las entidades de información y clasificación crediticia.
- ⇒ Servir de punto de partida en las negociaciones para la compraventa de acciones de una empresa.
- ⇒ Liberar implícitamente a la gerencia de sus responsabilidades de gestión.
- ⇒ Reducir y controlar riesgos accidentales, fraudes y otras actuaciones anormales.
- ⇒ Por último, en los países de transparencia fiscal, sirve de base objetiva para determinar el gravamen fiscal. (pág. 19)

2.2.4 Fases de la Auditoría Financiera

Ilustración 1: Fases de la Auditoría Financiera



Fuente: (Sánchez, Auditoría a los Estados Financieros, 2006, págs. 4-6)
 Elaborado por: La Autora

Según la (Contraloría General del Estado, 2002)

2.2.5 Fase de Diagnóstico

En el conocimiento de la organización, es importante determinar los factores internos y externos que eventualmente afectan el desempeño de la empresa, conocer la relación que se mantiene con elementos del entorno próximo y remoto, lo que permite definir una estrategia de mejoramiento, que se incorporará luego como sugerencias de auditoría.

Con la información y elemento sostenido es factible obtener un conocimiento integral de la empresa desde un punto de vista sistemático, nos permitirá entender el funcionamiento de la organización desde la recepción de los insumos hasta la entrega del servicio al usuario y su posterior impacto en la comunidad.

2.2.6 Planificación

Constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios.

Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas, por tanto, esta actividad debe ser cuidadosa, creativa positiva e imaginativa; por lo que necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo.

La planificación de la auditoría financiera, comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución.

2.2.7 Materialidad

(Contraloría General del Estado, 2002)

Se define la materialidad como la magnitud de una omisión o afirmación equívoca que, individualmente o en conjunto, según las circunstancias del caso, hace que el juicio del auditor se modifique, respecto a su apreciación sobre la razonabilidad de los estados financieros. Por otra parte, la planeación de auditoría requiere de una evaluación certera de la probabilidad de que existan errores de importancia en auditoría en la información sujeta a examen, por lo que se hace necesario que se identifiquen las cuentas o grupos de cuentas significativos. (pág. 29)

2.2.8 Estados financieros

Según (Amat, 2008)

El análisis de estados financieros, también conocido como análisis contable, es un conjunto de técnicas utilizadas para diagnosticar la situación y perspectivas de la empresa con el fin de poder tomar decisiones adecuadas. De esta forma, desde una perspectiva interna, la dirección de la empresa puede ir tomando las decisiones que corrijan los puntos débiles que pueden amenazar su futuro, al mismo tiempo que se saca provecho de los puntos fuertes para que la empresa alcance sus objetivos. Desde una perspectiva externa, estas técnicas también son de gran utilidad para todas aquellas personas interesadas en conocer la situación y evolución previsible de la empresa. (pág. 14)

(Baena Toro 2010) afirma que “Los estados financieros son una representación financiera estructurada de la posición financiera y de las transacciones llevadas a cabo por una empresa. Mucha de la información acerca de la empresa está en la forma de los estados financieros”.

Los estados financieros son:

- Balance de Comprobación

- Estado de Resultados
- Flujo de Efectivo
- Cambio Patrimonial

2.2.9 Análisis Vertical y Horizontal

(Rodríguez, 2012) define al análisis vertical como;

Esta herramienta ayuda a conocer la participación interna de las partidas dentro de los estados financieros. En el balance general permite saber cómo están formados los activos, cuántos son activos circulantes y cuántos son activos fijos; en la otra parte del balance general, cómo se distribuyen las fuentes de financiamiento, cuánto es de financiamiento, cuánto es de pasivos y cuánto representa el capital. También, dentro de estos rubros, cuáles son las partidas más importantes de acuerdo con sus cantidades monetarias.

Además esta herramienta sirve de apoyo para determinar cómo han cambiado las estructuras de los activos en el balance general; si los activos circulantes son ahora proporcionalmente mayores en relación con los activos totales o si son los activos fijos los que están incrementando su proporción; o respecto a la estructura de las fuentes de financiación, pasivo y capital, cuál de las dos tiene mayor participación y cómo se modifican, y en los pasivos totales las proporciones de los circulantes y los de largo plazo, así como al forma en que participan las partidas dentro de los circulantes y dentro de los de largo plazo, y la forma como cambian cada una de estas proporciones.

Para (Rodríguez, 2012) establece lo siguiente:

La aplicación de esta herramienta ayuda a entender que ha pasado a través del tiempo (meses o años), comparando las tendencias que han tenido las partidas relacionadas entre sí y que sus variaciones deben seguir un patrón ya sea en el mismo sentido o en sentido opuesto pero que una dependa de otra. Así, el analista se forma un juicio al comparar las tendencias, identificar si son favorables o desfavorables, profundizar en las situaciones que así convenga para tomar decisiones en consecuencia.

2.2.10 Control interno

Para (Estupiñan, 2009, pág. 25):

Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencia) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionar seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Según (Lara, 2007)

El control interno se define como el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la Dirección. (pág. 54)

2.2.11 Componentes del control interno

Según (Mantilla, 2007), los componentes de control interno son:

- **Ambiente de control.** La esencia de cualquier negocio es su gente – sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos, y la competencia – y el ambiente en el que opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.
- **Valoración de riesgos.** La entidad debe ser consiente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades de manera que opere concertadamente. También debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados.

- **Actividades de control.** Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.
- **Información y comunicación.** Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir administrar y controlar sus operaciones.
- **Monitoreo.** Debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen. (pág. 18)

Según (Fonseca, 2011)

Los componentes del control interno según el COSO son los siguientes:

- **Ambiente de control.** Establece el tono general del control en la organización. Es el fundamento principal de todos los controles internos.
- **Evaluación del riesgo.** Identifica y analiza los riesgos que inciden en el logro de los objetivos de control, por lo que deben ser administrados.
- **Actividades de control.** Políticas y procedimientos que aseguran a la gerencia el cumplimiento de las instrucciones impartidas a los empleados, para que realicen las actividades que le han sido encomendadas.
- **Información y comunicación.** Tiene relación con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades, y los mecanismos de comunicación en la organización.
- **Monitoreo.** Es un proceso que evalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo. (pág. 49)

2.2.12 Métodos de evaluación del control interno

En el Manual de Auditoría de la Contraloría General del Estado (2002), se define lo siguiente:

- **Cuestionarios**

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

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

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

- **Flujogramas**

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

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

- **Descriptivo o Narrativo**

Consiste en la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema que se está evaluando; estas explicaciones se refieren a funciones, procedimientos, registros, formularios, archivo, empleados y departamentos que intervienen en el sistema. El relevamiento se los hace en entrevistas y observaciones de actividades, documentos y registros. (págs. 46 - 47)

2.2.13 Tipos de riesgos

Según (Blanco Luna, 2012), los riesgos son:

Riesgo inherente

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

Riesgo de control

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

Riesgo de detección

Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otros saldos o clases. (pág. 68)

2.2.14 Ejecución del trabajo

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

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

Es de fundamental importancia que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados responsables durante el examen, con el propósito de mantenerles informados sobre las desviaciones detectadas a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes.

2.2.15 Pruebas de auditoría

Según De la Peña (Peña, Auditoría un enfoque práctico, 2011)

El informe de auditoría debe estar soportado por la evidencia obtenida a través de las pruebas o procedimientos de auditoría. Las pruebas de auditoría se clasifican en:

Pruebas de cumplimiento

Son el instrumento mediante el cual el auditor evalúa el sistema de control interno de la entidad auditada. Estas pruebas están encaminadas a comprobar:

- La existencia del control interno
- La eficacia del mismo.
- Su continuidad durante el periodo.

Pruebas sustantivas

Tiene como objetivo comprobar la validez de los saldos que presentan las cuentas incluidas en los estados financieros. A su vez estas pruebas se subdividen en:

- Pruebas sobre las transacciones: tienen por objeto comprobar:
 - La existencia de los distintos elementos patrimoniales.
 - El acaecimiento de las transacciones.
 - El registro íntegro de todas las transacciones.
 - La correcta valoración de los distintos elementos patrimoniales.
 - La correcta medición y periodificación de los ingresos y gastos.
 - La correcta presentación de todas las transacciones.

- Prueba sobre los saldos finales: tienen por objeto comprobar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que integran las cuentas anuales. (págs. 59-60)

2.2.16 Evidencias

Según (Fonseca, 2007)

El auditor debe obtener evidencia suficiente, competente y relevante mediante la aplicación de pruebas de control y procedimientos sustantivos que le permitan fundamentar razonablemente los juicios y conclusiones que formule respecto al organismo, programa, actividad o función que sea objeto de la auditoría.

La evidencia deberá someterse a prueba para asegurarse que cumpla los requisitos básicos de suficiencia, competencia y relevancia. Los papeles de trabajo deberán mostrar los detalles de la evidencia y revelar la forma en que se obtuvo.

Características de la evidencia

- a) **Suficiencia.** Es suficiente la evidencia objetiva y convincente que basta para sustentar los hallazgos, conclusiones y recomendaciones expresadas en el informe.

La evidencia será suficiente cuando por los resultados de la aplicación de procedimientos de auditoría se comprueben razonablemente los hechos revelados. Para determinar si la evidencia es suficiente se requiere aplicar el criterio profesional.

- b) **Competencia.** Para que sea competente, la evidencia debe ser válida y confiable. A fin de evaluar la competencia de la evidencia, se deberá considerar cuidadosamente si existen razones para dudar de su validez o de su integridad. De ser así, deberá obtener evidencia adicional o revelar esa situación en su informe.

- c) **Relevancia.** Se refiere a la relación que existe entre la evidencia y su uso. La información que se utilice para demostrar o refutar un hecho será relevante si guardan relación lógica y patente con ese hecho. Si no lo hace, será irrelevante y, por consiguiente, no podrá incluirse como evidencia. (pág. 359)

2.2.17 Marcas de Auditoría

Según la (Contraloría General del Estado, 2002);

Las marcas de auditoría son signos o símbolos convencionales que utiliza el auditor, para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen. El uso de marcas simples facilita su entendimiento.

Cuando el auditor trabaja sobre los elementos recibidos de la entidad, de terceros ajenos a la entidad y los confeccionados por él, no debe dejar constancia descriptiva de la tarea realizada al lado de cada importe, de cada saldo o de cualquier información, por cuanto implicaría una repetición innecesaria, utilización de mayor tiempo, incremento de papeles de trabajo y dificultaría cualquier revisión posterior.

Las marcas de auditoría son de dos clases: a) con significado uniforme a través de todos los papeles de trabajo, y b) con distinto significado a criterio del auditor.

Estos símbolos se incluyen en los papeles de trabajo y representan pruebas o procedimientos de auditoría aplicados a las transacciones u operaciones registradas o

informadas por la entidad. Las marcas con significado uniforme se registran en el lado derecho de la información verificada y de ser extensa la información se utiliza un paréntesis rectangular que identifique concretamente la información sujeta a revisión y en el centro se ubicará la marca. (págs. 242 - 243)

Los siguientes símbolos han sido aceptados como marcas de auditoría uniforme:

Tabla 1: Marcas de auditoría

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
√	Tomado de y/o chequeado
S	Documentación sustentatoria
^	Transacción rastreada
Σ	Comprobado sumas
Δ	Reejecución de cálculos
a	Verificación posterior
C	Circularizado
C	Confirmado
N	No autorizado
Ø	Inspección física

Fuente: (Contraloría General del Estado, 2002, pág. 243)

Elaborado por: La Autora

2.2.18 Tipos de muestreo

Los dos métodos más utilizados son:

Según (Peña, 2007)

El método subjetivo es aquel que se basa en el criterio del auditor, quien sobre la base de su experiencia, selecciona discrecionalmente aquellas transacciones, documentos o acontecimientos que van a ser posteriormente revisados. Así, un auditor puede revisar un determinado porcentaje de la cifra total de la partida a analizar. El principal problema que plantea esta modalidad de muestreo es que no se pueden inferir los

resultados alcanzados, por lo que el auditor debe evaluar subjetivamente dichos resultados también sobre la base de su experiencia. (pág. 68)

Muestreo Estadístico, es aquel tipo de muestreo en el que todos los miembros de la población tienen la misma probabilidad de ser seleccionados. A partir de aquí, existen diversas técnicas de muestreo para seleccionar la muestra. Este tipo de muestreo permite al auditor conocer y elegir el nivel máximo de error que el mismo está dispuesto a asumir así como el grado de confianza que le proporcionan los resultados. El muestreo estadístico más empleado es el muestreo aleatorio simple, donde los elementos de la muestra, una vez extraídos para formar parte de la misma no son devueltos a la población, lo que significa que un elemento solo puede formar parte de una muestra. (pág. 68)

2.2.19 Técnicas de Auditoría

(<http://tecnicasdeauditoriainvest.blogspot.com>)

Existen diferentes clases de técnicas, pero las más utilizadas son las siguientes:

- 1) Observación
- 2) Comparación
- 3) Revisión selectiva o pasar revista.
- 4) Rastreo
- 5) Análisis
- 6) Indagación
- 7) Conciliación
- 8) Confirmación
- 9) Comprobación
- 10) Computación o cálculo
- 11) Totalización
- 12) Verificación
- 13) Inspección o recuento físico
- 14) Declaración o certificación

- **Observación**

Consiste en cerciorarse en forma ocular de ciertos hechos o circunstancias, de reconocer la manera en que los servidores de una empresa aplican los procedimientos establecidos. Esta técnica se aplica generalmente en todas las fases de la auditoria.

Ejemplos:

- Observar la toma de inventarios físicos.
- Observar pago de planillas
- Observar el proceso productivo
-

- **Comparación**

Es el estudio de los casos o hecho, para descubrir igualdad o diferencias al examinar, con el fin de apreciar semejanzas.

Ejemplo:

- Los gastos o las ventas, los comparamos mensualmente para averiguar en qué meses ha habido variaciones importantes y descubrir porqué ocurren estas variaciones, porqué bajaron las ventas o subieron los gastos.

- **Revisión selectiva o pasar revista**

Consisten en un ligero examen ocular, con la finalidad de separar mentalmente las transacciones que no son típicas o normales.

Ejemplos:

- Revisar libro caja, mayor, bancos, aunque en forma ligera.
- En ventas, revisar el paquete de facturas si coincide con el importe cobrado.

- **Rastreo**

Consiste en efectuar un seguimiento a una transacción o grupo de transacciones de un punto a otro dentro del proceso contable para determinar su correcta registración.

Ejemplos:

- El pase del asiento diario al mayor.
- La liquidación de una cobranza hasta el depósito al banco.

- **Análisis**

Consiste en la clasificación o agrupación de los distintos elementos que forman una cuenta o un todo. El análisis aplicado a una cuenta puede ser de 2 clases:

- **Análisis de saldo**

Cuando lo separamos lo analizaremos mejor.

Ejemplo:

- Saldo de una cuenta de activo fijo.
- Saldo de una cuenta por cobrar

- **Análisis de movimiento**

Analizar los cargos y abonos de una cuenta que arroja acumulaciones (cuentas de ingresos o gastos).

- **Indagación**

Consiste en obtener información verbal a través de averiguaciones y conversaciones. Las respuestas a muchas preguntas que se relacionan entre sí pueden suministrar elementos de juicio muy satisfactorio si todo fuese razonable y muy consistente.

Ejemplo:

- Indagar sobre la pérdida de un activo fijo.
- Indagar sobre los procedimientos de compras de bienes.

Conciliación

Consiste en hacer que concuerde 2 conjuntos de cifras relacionadas separadas e independientes.

Ejemplo:

- Conciliación bancaria.
- Conciliación del inventario físico de mercadería con registros auxiliares de almacén.

Confirmación

Consiste en obtener una afirmación escrita del saldo de una cuenta.

Ejemplo:

- Confirmación de los saldos de clientes y proveedores

Comprobación

Consiste básicamente en comprobar hechos a través de la documentación comprobatoria. En la revisión de la documentación sustentatoria de gastos o

desembolsos, el auditor deberá tener en cuenta la legalidad, autoridad, propiedad y autenticidad del documento.

Ejemplo:

- Confirmación a clientes
- Confirmación a proveedores

Computación o cálculo

Consiste en verificar la exactitud matemática de las operaciones o cálculos efectuados por la empresa.

Ejemplos:

- Pruebas de cálculo en los inventarios de existencias.
- Pruebas en depreciación de activo fijo.
- Pruebas en la contribución de leyes sociales.
- Pruebas en la asignación de costos, etc.

Totalización

Consiste en verificar la exactitud de los sub-totales y totales verticales y horizontales.

Ejemplos:

- Sumas verticales y/o sumas horizontales, de una planilla de sueldos y salarios.
- La suma de una relación de saldo de proveedores, etc.

Verificación

Consiste en probar la veracidad o exactitud de un hecho o una cosa.

Ejemplo:

- Verificar la afirmación de una respuesta dada a la aplicación del cuestionario de control interno.

Inspección o recuento físico

Consiste en examinar físicamente bienes, documentos y/o valores con el objeto de demostrar su autenticidad.

Ejemplo:

Inspeccionar físicamente el estado operativo del activo fijo.

Declaración o certificación

Consiste en tomar declaraciones escritas, muchas veces a los empleados o funcionarios de la misma empresa examinada. Esto con la finalidad de esclarecer hechos o cosas, pero aún deben tenerse en cuenta que una declaración no constituye definitivamente la evidencia, salvo excepciones. Muchas veces las declaraciones son medios para seguir buscando la evidencia.

Ejemplo:

Declaración del custodio por faltantes o sobrantes en el arqueo de caja.

2.2.20 Programa de auditoría

Según (Cardozo, 2006)

Al presentar conclusión el auditor asume una gran responsabilidad; para respaldar su informe realiza revisiones que estén de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, con base en las cuales diseña programas de trabajo que le

ayuden a la realización de sus funciones. En estos programas identifica y documenta los procedimientos de auditoría que han de aplicarse a cada una de las áreas a revisar.

Los programas en la ejecución del trabajo del auditor son importantes, ya que además de servir de guía ayudan para que no se omitan detalles en el desarrollo de las pruebas que se practican a los procedimientos y a la información financiera de la entidad.

Un programa de trabajo es un enunciado lógicamente ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoría que han de emplearse e incluyen la extensión que se les ha de dar y la oportunidad en que se han de explicar. (pág. 19)

2.2.21 Papeles de trabajo

Según (Quevedo, 2005)

El auditor tiene que documentar todos aquellos aspectos importantes de la auditoría que proporcionan evidencia de que su trabajo se llevó a cabo conforme a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

Es importante considerar que cada auditoría es diferente, inclusive de un año a otro, por lo que también nuestros papeles de trabajo cambiarán. El alcance y procedimientos de auditoría están en función a los resultados obtenidos en nuestro estudio y evaluación del control interno, como parte fundamental de nuestra planeación de auditoría.

Los papeles de trabajo comprenden toda la documentación que soporta el trabajo del auditor, la cual puede estar representada físicamente por papeles y/o información en medios magnéticos, los cuales normalmente se clasifican de acuerdo con su fin y uso en dos grandes grupos:

1. Archivo permanente

Se incluye aquella documentación que es útil en todos los ejercicios de la compañía, como son: escritura constitutiva, estatutos, contratos de créditos bancarios, contratos de arrendamiento, papeles de trabajo de activos fijo, etc. El objetivo de manejar estos

papeles en este legajo es para poder utilizarlos como consulta cada año, por lo que al término de la auditoría, se deberá revisar qué documentos utilizaremos en ejercicios posteriores y los acomodaremos en este legajo.

2. Papeles de trabajo de la auditoría

Se incluyen todos los papeles de trabajo correspondientes al ejercicio revisado; representan la evidencia de auditoría suficiente y competente, en la cual nos hemos basado para expresar nuestra opinión. Estos papeles de trabajo comprenden uno o más legajos, como podría ser: planeación de auditoría, activo, pasivo y capital, resultados, esto dependiendo del tamaño de la empresa y la cantidad de papeles de trabajo que se hayan generado. (págs. 16-17)

2.2.22 Hallazgos

Los atributos que componen un hallazgo son los siguientes según (Maldonado, 2011)

Condición

Es la situación actual encontrada por el auditor con respecto a una operación, actividad o transacción. La condición refleja el grado en que los criterios están siendo logrados. es importante que la condición se refiera directamente al criterio o unidad de medida porque el objetivo de la condición es describir lo bien que se comporta la organización en el logro de las metas expresadas como criterios.

Criterio

Es la norma con la cual el auditor mide la condición. Son las metas que la entidad está tratando de lograr o las normas relacionadas con el logro de las metas. Son unidades de medida que permiten la evaluación de la condición actual.

Causa

Es la razón fundamental por la cual ocurrió la condición, o es el motivo por el cual no se cumplió el criterio o norma. La simple aseveración en el informe de que el problema existe porque alguien no cumplió la norma es insuficiente para hacer convincente al lector.

Efecto

Es el resultado adverso, real o potencial que resulta de la condición encontrada. Normalmente representa la pérdida en dinero o en efectividad causada por el fracaso en el logro de las metas.

El efecto es especialmente importante para el auditor en los casos que quiere persuadir a la administración de que es necesario un cambio o acción correctiva para alcanzar el criterio o meta. (págs. 71-73)

2.2.23 Comunicación de resultados

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

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

El informe básicamente contendrá la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias correspondientes, la información financiera complementaria y los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría. (págs. 15 - 16)

2.2.24 Informe de Auditoría

(Contraloría General del Estado, 2002)

El informe de auditoría constituye el producto final del trabajo del auditor en el que constan: el dictamen profesional a los estados financieros, las notas a los estados financieros, la información financiera complementaria, la carta de Control Interno y los comentarios sobre hallazgos, conclusiones y recomendaciones, en relación con los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los funcionarios vinculados con el examen y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para su adecuada comprensión.

El auditor es responsable por su trabajo, en consecuencia, la emisión del informe le impone diversas obligaciones. Aun cuando el auditor es el único responsable por la opinión expresada en su informe, la responsabilidad principal por la presentación de los estados financieros, de las informaciones y datos en ellos incluidos, las notas a los estados financieros y la información financiera complementaria recae en las máximas autoridades de las entidades auditadas.

Clases de informes

Producto de la auditoría a los estados financieros de las entidades, se presentarán dos clases de informes que son:

Informe extenso o largo

Es el documento que prepara el auditor al finalizar el examen para comunicar los resultados, en él constan: el Dictamen Profesional sobre los estados financieros e información financiera complementaria, los estados financieros, las notas a los estados financieros, el detalle de la información financiera complementaria, los resultados de la auditoría, que incluye: la Carta de Control Interno, el Capítulo de Control Interno, que se organizará en condiciones reportables y no reportables y los comentarios se los estructurará en orden de cuentas, ciclos, procesos o sistemas, dependiendo del enfoque de la auditoría, además se agregarán los criterios y las opiniones obtenidas de los

interesados y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para la comprensión completa del mismo.

Informe breve o corto

Es el documento formulado por el auditor para comunicar los resultados, cuando se practica una auditoría financiera en la cual los hallazgos no sean relevantes ni se desprendan responsabilidades, este informe contendrá: Dictamen Profesional sobre los estados financieros e información financiera complementaria, los estados financieros, las notas a los estados financieros, el detalle de la información financiera complementaria.

Los resultados de la auditoría financiera que se han tramitado como un informe breve o corto, producen los mismos efectos legales, administrativos y financieros que los que se tramitan y comunican en los informes largos o extensos. (págs. 263 - 264)

2.2.25 Tipos de opinión

(Normas Internacionales de Auditoría, 2013)

Esta NÍA establece tres tipos de opinión modificada, denominadas: opinión con salvedades, opinión desfavorable (o adversa) y denegación (o abstención) de opinión. La decisión sobre el tipo de opinión modificada que resulta adecuado depende de:

- a. La naturaleza del hecho que origina la opinión modificada, es decir, si los estados financieros contienen incorrecciones materiales o, en el caso de la imposibilidad de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada, si pueden contener incorrecciones materiales; y
- b. El juicio del auditor sobre la generalización de los efectos o posibles efectos del hecho en los estados financieros.

Opinión con salvedades

El auditor expresará una opinión con salvedades cuando:

- a. Habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluya que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales, pero no generalizadas, para los estados financieros; o
- b. El auditor no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar su opinión, pero concluya que los posibles efectos sobre los estados financieros de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales, aunque no generalizados.

Opinión desfavorable (o adversa)

El auditor expresará una opinión desfavorable (o adversa) cuando, habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluya que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales y generalizadas en los estados financieros.

Denegación (o abstención) de opinión

El auditor denegará la opinión (o se abstendrá de opinar) cuando no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar su opinión y concluya que los posibles efectos sobre los estados financieros de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales y generalizados.

El auditor denegará la opinión (o se abstendrá de opinar) cuando, en circunstancias extremadamente poco frecuentes que supongan la existencia de múltiples incertidumbres, el auditor concluya que, a pesar de haber obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada en relación con cada una de las incertidumbres, no es posible formarse una opinión sobre los estados financieros debido a la posible interacción de las incertidumbres y su posible efecto acumulativo en los estados financieros.

2.2.26 Seguimiento

Dentro del informe final de auditoría se incluyen recomendaciones sobre las desviaciones para ser dirigidas al responsable de cada uno de estos aspectos, por tal

razón se incluye una matriz de recomendaciones donde se establecen adicionalmente el cronograma para sus aplicaciones.

2.3 IDEA A DEFENDER

Con la realización de una auditoría financiera a la empresa Almacenes Brother del cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015, se podrán determinar la razonabilidad de los Estados financieros presentados.

2.4 VARIABLES

2.4.1 Variable Independiente

Auditoría financiera

2.4.2 Variable Dependiente

Razonabilidad de los Estados Financieros.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La modalidad de investigación que se empleo es la cuantitativa, donde se estudiaron las características de los fenómenos sociales y la cualitativa se analiza la información en forma numérica.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Descriptiva

Se aplicó la investigación descriptiva, parte del conocimiento de la entidad y sus deficiencias reportadas. Que llevaron al desarrollo del trabajo de titulación.

Investigación de campo

Según (Hernandez, 2011)

Es el proceso que, utilizando el método científico, permite obtener nuevos conocimientos en el campo de la realidad social, (investigación pura), o bien estudiar una situación para diagnosticar necesidades y problemas a efectos de aplicar los conocimientos con fines prácticos (investigación aplicada).

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

Población:

Es un grupo de elementos con características similares, en este caso la población son los funcionarios que laboran en la empresa Almacenes Brother:

Tabla 2: Población y muestra

ALMACENES BROTHER NÓMINA DE TRABAJADORES		
No.	APELLIDOS Y NOMBRES	DENOMINACIÓN - FUNCIÓN
1	López Acosta Luis Oswaldo	Mecánico
2	Navarrete López Paúl Norberto	Auxiliar Contable
3	Pazmiño Chaglla Juan Carlos	Ayudante de Mecánica
4	Pazmiño Chaglla Mario Abelardo	Cobrador
5	Pazmiño Chaglla Sandra Patricia	Contadora
6	Pazmiño Pilco Oswaldo Alejandro	Vendedor
7	Riofrio Camino Mauricio Valentín	Vendedor
8	Propietaria: Sra. Fabiola Pilco Pilco	

Fuente: Almacenes Brother
Elaborado por: La Autora

Muestra: debido al tamaño de la población no se ha establecido muestra, porque el número de funcionarios es reducido.

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.4.1 Métodos de investigación

Método inductivo / deductivo se basa en el conocimiento particular basada en fuentes bibliográficas, para posteriormente ser empleadas en el desarrollo de la propuesta.

Basado en leyes, conceptos y definiciones, registrados por el método inductivo presentados en el marco teórico.

Método Deductivo

Empleado en la ejecución de las fases de auditoría, basado en los conceptos registrados por el método inductivo.

3.4.2 Técnicas de investigación

Observación

La observación es una técnica que permite obtener la mayor cantidad de información posible que será registrada en la elaboración de los hallazgos, el instrumento utilizado en esta técnica es la guía de observación.

Entrevista

Aplicada al representante legal de la entidad, para conocer el funcionamiento de la empresa y determinar los puntos de enfoque de la auditoría, el instrumento utilizado es el cuestionario.

Cuestionario

Conjunto de preguntas que se realizaran en el control interno a fin de establecer los niveles de confianza y riesgo, se aplicara al responsable del proceso.

3.4.3 Instrumentos de investigación

- Guía de la entrevista
- Cuestionario
- Ficha de observación

3.5 RESULTADOS

Para la obtención de resultados se debió aplicar la siguiente encuesta a los empleados de Almacenes Brother.

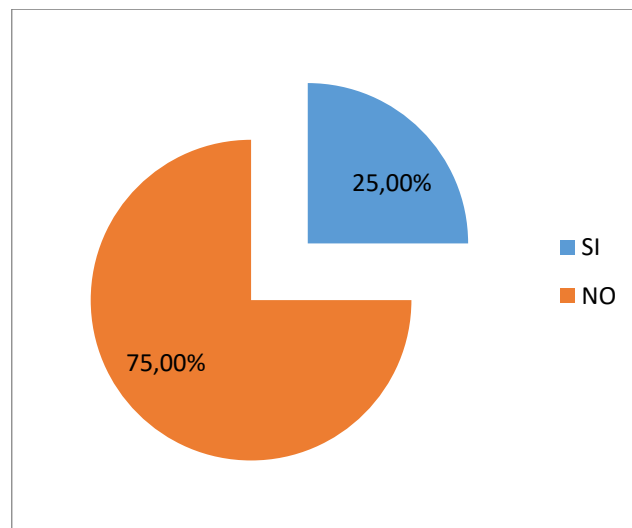
1. ¿Cuenta la empresa con un sistema contable actualizado y apropiado?

Tabla 3: Sistema contable

SI	25,00%	2
NO	75,00%	6
	100,00%	8

Fuente: Aplicación de la Encuesta
Elaborado por: La Autora

Gráfico 1: Sistema contable



Fuente: Tabla 3
Elaborado por: La Autora

Interpretación:

El 75% de los funcionarios dicen desconocer de la existencia de un sistema contable dentro de la empresa, mientras que los directamente relacionados como es la Contadora y la Propietaria saben de su existencia.

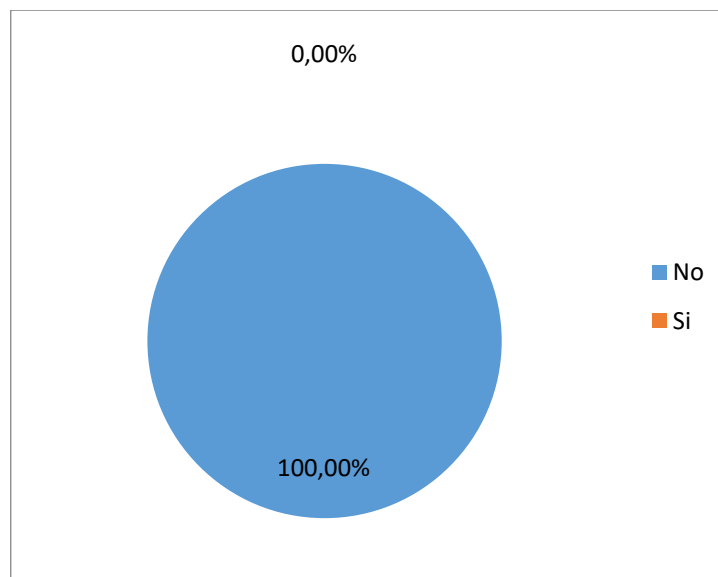
2. ¿Está usted capacitado para aprovechar las bondades del sistema contable?

Tabla 4: Se aprovecha el sistema contable

No	100,00%	8
Si	0,00%	0
	100,00%	8

Fuente: Aplicación de la Encuesta
Elaborado por: La Autora

Gráfico 2: Se aprovecha el sistema contable



Fuente: Tabla 4
Elaborado por: La Autora

Interpretación:

El 100% de los encuestados dice que la empresa no cuenta con un sistema de información que le permita tener en cuenta lo que pasa para tomar decisiones.

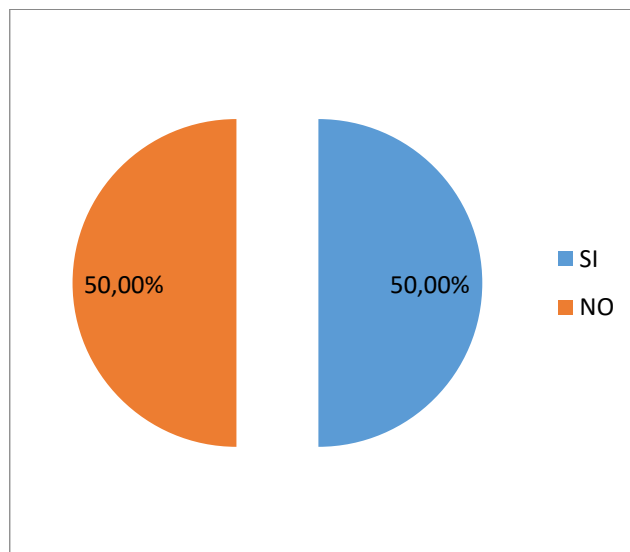
3. ¿La empresa cuenta con la información de manera oportuna y confiable para la toma de decisiones?

Tabla 5: Información oportuna y confiable

SI	50,00%	4
NO	50,00%	4
	100,00%	8

Fuente: Aplicación de la Encuesta
Elaborado por: La Autora

Gráfico 3: Información oportuna y confiable



Fuente: Tabla 5
Elaborado por: La Autora

Interpretación:

El 50% de los encuestados dicen que la empresa cuenta con información oportuna y confiable, mientras que la diferencia establece que no cuenta información para la toma de decisiones.

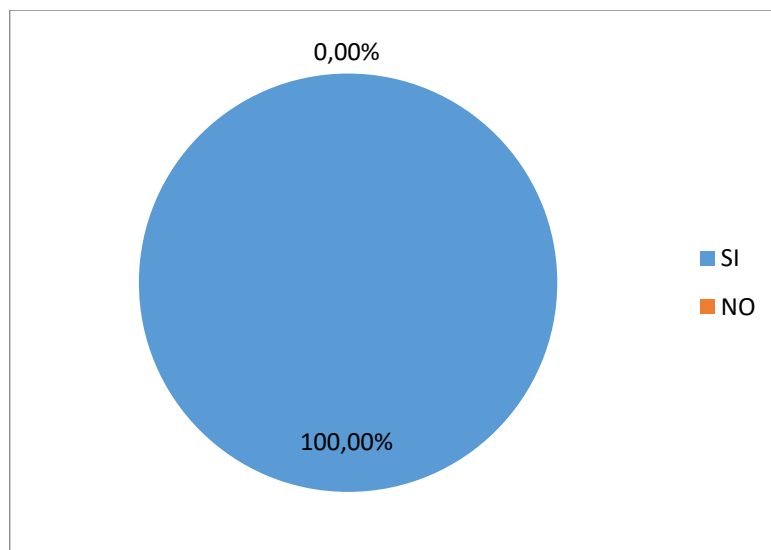
4. ¿Se presentan los Estados financieros al finalizar cada período?

Tabla 6: Estados financieros

SI	100,00%	8
NO	0,00%	0
	100,00%	8

Fuente: Aplicación de la Encuesta
Elaborado por: La Autora

Gráfico 4: Estados financieros



Fuente: Tabla 6
Elaborado por: La Autora

Interpretación:

Se pudo establecer que el 100% de los encuestados dicen que la empresa si presentan los Estados financieros.

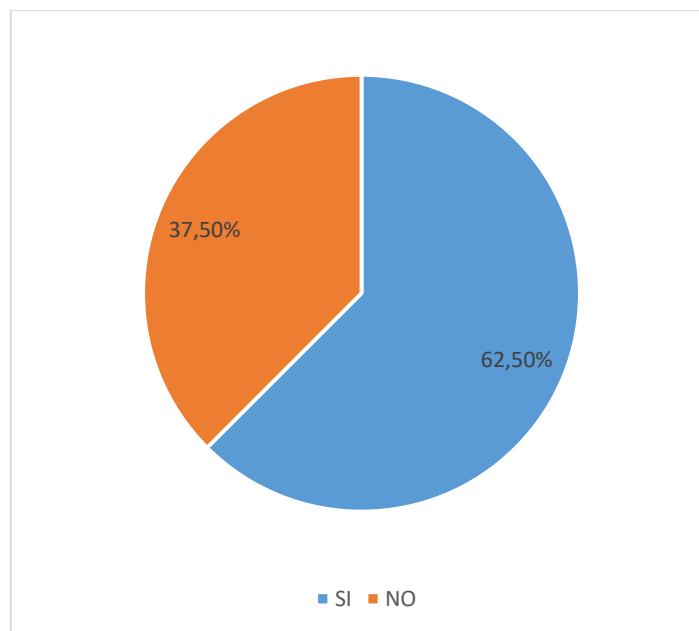
5. ¿Se han observado irregularidades en el área financiera?

Tabla 7: Irregularidades en el área financiera

SI	62,50%	5
NO	37,50%	3
	100,00%	8

Fuente: Aplicación de la Encuesta
Elaborado por: La Autora

Gráfico 5: Irregularidades en el área financiera



Fuente: Tabla 7
Elaborado por: La Autora

Interpretación:

Se pudo determinar que el 62.50% de los encuestados dicen que se han presentado irregularidades en el área financiera.

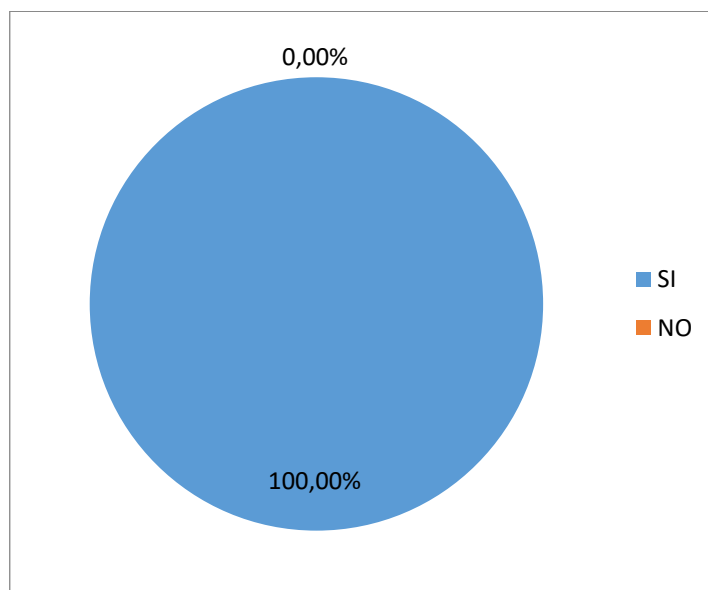
6. ¿Considera usted importante la realización de una auditoría financiera a la empresa?

Tabla 8: Importancia de la realización de una auditoría financiera

SI	100,00%	8
NO	0,00%	0
	100,00%	8

Fuente: Aplicación de la Encuesta
Elaborado por: La Autora

Gráfico 6: Importancia de la realización de una auditoría financiera



Fuente: Tabla 8
Elaborado por: La Autora

Interpretación:

Se determinó que para el 100% de los empleados dice que sería importante la realización de una auditoría financiera.

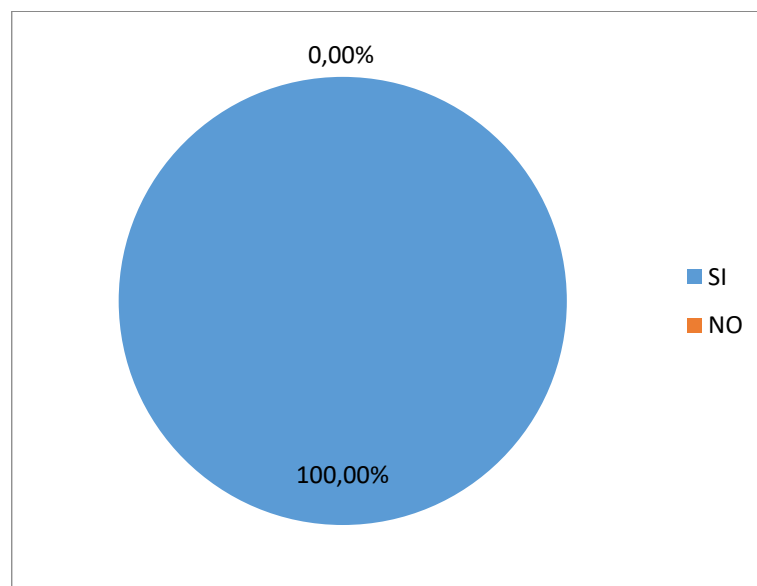
7. ¿Considera que las recomendaciones dadas en el informe de auditoría contribuirán al mejoramiento de los procesos contables?

Tabla 9: Recomendaciones del informe de auditoría financiera

SI	100,00%	8
NO	0,00%	0
	100,00%	8

Fuente: Aplicación de la Encuesta
Elaborado por: La Autora

Gráfico 7: Recomendaciones del informe de auditoría financiera



Fuente: Tabla 9
Elaborado por: La Autora

Interpretación:

El 100% de los funcionarios determinan que participaría activamente en la aplicación de las recomendaciones hechas en la auditoría financiera.

3.6 VERIFICACIÓN DE IDEA A DEFENDER


Una vez aplicada la encuesta se pudo concluir que es viable, importante y necesaria la realización de una auditoría financiera a la empresa Almacenes Brother del cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015, la misma que contribuirá para mejorar los procesos contables a fin de establecer la razonabilidad de la información financiera.

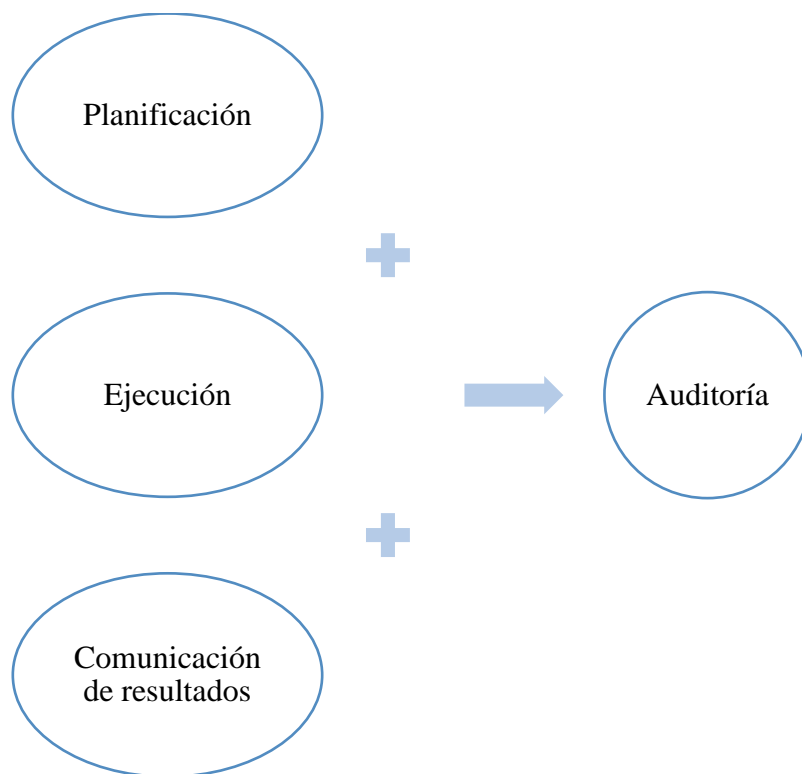
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TÍTULO


Auditoría Financiera a la empresa Almacenes Brother del cantón Ambato, provincia de Tungurahua del período 2015.

4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.	
--	--	--




4.2.1 Archivo Permanente

 MARLENE GARZON Auditora	Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.	AP 1/1
---	--	-------------------------

ARCHIVO PERMANENTE

Información General	AP.IG
Programa de Planificación	AP.PP
Programa de Ejecución	AP.PE
Programa de Comunicación de Resultados	AP.PCR
Hoja de Marcas	AP.HM
Hojas de Referencias	AP.HR


	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>AP.IG 1/7</p>
---	---	------------------------------------

MISIÓN




“Somos una empresa dedicada a la comercialización de máquinas de coser y suministros de la marca Brothers , ubicada en el ciudad de Ambato, entregando productos de calidad y con su respectiva garantía, siendo los principales clientes la productores de prendas de vestir”

VISIÓN

“Ser en el 2018, una empresa que se encarga de la distribución de maquinarias y equipos de la marca Brothers, se realizara mantenimiento y comercialización de otros productos con las mismas calidades enfocados a la industria de la confección a nivel nacional”

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>AP.IG 2/7</p>
--	---	------------------------------------

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES


	REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES	 <p>...le hace bien al país!</p>								
NÚMERO RUC: APELLIDOS Y NOMBRES:	1802543478001 PILCO PILCO BLANCA FABIOLA									
NOMBRE COMERCIAL: CONTADOR:	ALMACENES BROTHER'S PELILEO PAZMIÑO CHAGLLA SANDRA PATRICIA									
CLASE CONTRIBUYENTE: CALIFICACIÓN ARTESANAL:	OTROS S/N	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: NÚMERO: SI S/N								
FEC. NACIMIENTO: 23/11/1970 FEC. INSCRIPCIÓN: 07/03/2008 FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:	FEC. INICIO ACTIVIDADES: 07/03/2008 FEC. ACTUALIZACIÓN: 05/01/2015 FEC. RENICIO ACTIVIDADES:									
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL VENTA AL POR MENOR DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA INDUSTRIA TEXTIL, INCLUSO PARTES Y PIEZAS.										
DOMICILIO TRIBUTARIO Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: LA PENINSULA Calle: BUENOS AIRES Número: S/N Referencia: A UNA CUADRA DEL EDIFICIO DE TEVCOL, CASA DE DOS PISOS, COLOR AMARILLO Teléfono: 032450051 Email: almacembrother@yahoo.es E-mail: almacembrother@yahoo.es										
DOMICILIO ESPECIAL SN										
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACION MENSUAL DE IVA										
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS <table border="1"> <tr> <td># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</td> <td align="center">2</td> <td>ABIERTOS</td> <td align="center">2</td> </tr> <tr> <td>JURISDICCION</td> <td align="center">\ ZONA 3: TUNGURAHUA</td> <td>CERRADOS</td> <td align="center">0</td> </tr> </table>			# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	2	ABIERTOS	2	JURISDICCION	\ ZONA 3: TUNGURAHUA	CERRADOS	0
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	2	ABIERTOS	2							
JURISDICCION	\ ZONA 3: TUNGURAHUA	CERRADOS	0							
										
Código: RIMRUC2017000333389 Fecha: 09/03/2017 15:36:43 PM										




Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del
Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período
2015.

AP.IG
3/7

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC: 1802543478001
APELLIDOS Y NOMBRES: PILCO PILCO BLANCA FABIOLA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001	Estado: ABIERTO - MATRIZ	FECH. INICIO ACT.: 07/03/2008
NOMBRE COMERCIAL: ALMACENES BROTHER'S PELILEO	FECH. CIERRE:	FECH. REINICIO:


ACTIVIDAD ECONOMICA:
VENTA AL POR MENOR DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA INDUSTRIA TEXTIL, INCLUSO PARTES Y PIEZAS.

DIRECCION ESTABLECIMIENTO:
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: SAN PEDRO DE PELILEO Parroquia: PELILEO Barrio: JOAQUIN ARIAS Calle: ANTONIO JOSE DE SUCRE Numero: S/N Interseccion: ANTONIO CLAVIJO Referencia: A UNA CUADRA DE LA PLAZA DE PAPAS Telefono Domicilio: 032450051 Telefono Trabajo: 032830260 Celular: 0984468750


No. ESTABLECIMIENTO: 002	Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL	FECH. INICIO ACT.: 20/12/2013
NOMBRE COMERCIAL: IMPORTACIONES PAZMIÑO	FECH. CIERRE:	FECH. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONOMICA:
VENTA AL POR MAYOR DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA INDUSTRIA TEXTIL, INCLUSO PARTES Y PIEZAS

DIRECCION ESTABLECIMIENTO:
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: MATRIZ Calle: MERA Numero: 770 Interseccion: AV. 12 DE NOVIEMBRE Referencia: FRENTE AL PARQUE, CASA DE TRES PISOS COLOR HABANO CON AMARILLO Telefono Trabajo: 032824150 Telefono Trabajo: 032425263 Celular: 0984468750 Email: almacenesbrother@yahoo.es




Código: RIMRUC2017000333389
Fecha: 09/03/2017 15:36:43 PM

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>AP.IG 6/7</p>
---	---	------------------------------------


**ALMACENES BROTHER
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

ACTIVO		
ACTIVOS CORRIENTES		
DISPONIBLES		
Caja	16.102,04	
BANCOS		
Banco Procredito	1.166,84	
Banco Bolivariano	3.880,00	
EXIGIBLE		
Clientes	9.938,42	
Impuestos y Contribuciones	1.309,74	
Otras Cuentas por Cobrar	34.937,08	
REALIZABLE		
Inventarios	16.802,68	
ACTIVOS FIJOS		
DEPRECIABLE		
Instalaciones Maquinaria y Equipo	5.962,73	
Equipo de Computación y Software	3.740,18	
Vehículo	88.991,19	
ACTIVO DIFERIDO		
Pagos Anticipados	1.158,16	
Otros Activos	54.212,81	
TOTAL ACTIVO		238.201,87
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS DOCUMENTOS POR PAGAR		
Proveedores	75.143,00	
Cuentas y Documentos por pagar	34.777,62	
Obligaciones por Pagar	10.786,91	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	120.707,53	
PASIVO A LARGO PLAZO		
Obligaciones con Instituciones Financieros	58.534,78	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	58.534,78	
TOTAL PASIVO		179.242,31
PATRIMONIO		
Capital	59.242,31	
Perdida del Ejercicio	-282,75	
TOTAL PATRIMONIO		58.959,56
TOTA PASIVO + PATRIMONIO		238.201,87

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>AP.IG 7/7</p>
--	---	------------------------------------


**ALMACENES BROTHER
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

INGRESOS		
OPERACIONALES		
VENTAS	417.094,75	
NO OPERACIONALES		
Otros Ingresos	127.277,97	
TOTAL INGRESOS	544.372,72	544.372,72
EGRESOS		
OPERACIONALES		
COSTOS		
Costos de Venta	384.032,53	<u>384.032,53</u>
Utilidad Bruta		160.340,19
NO OPERACIONALES		
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Gasto Remuneración	34.727,40	
Aporte al IESS	7.108,93	
Beneficios Sociales	6.226,14	
Otros Administrativos	28.771,75	
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		<u>83.788,72</u>
Patente Municipal	380,00	
Cuentas Incobrables	10.399,04	
Intereses y Comisiones Bancarias	1.806,27	
Otros Gastos Deducibles	71.203,41	
TOTAL EGRESOS		160.622,94
	544.655,47	-282,75
RESULTADOS	-282,75	

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>AP.HM 1/1</p>
--	---	------------------------------------

HOJA DE MARCAS


Símbolo	Significado
√	Tomado de y/o chequeado
@	Verificación posterior
Σ	Comprobado sumas
Ø	Inspección física
S	Documentación sustentatoria
C	Confirmado
N	No autorizado

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>AP.HR 1/1</p>
--	---	------------------------------------

HOJA DE REFERENCIAS

Programa de Planificación	PP
Notificación Inicial	NI
Solicitud de Información	SI
Vista Preliminar	VP
Entrevista Preliminar	EP
Cuestionario del Control Interno	ECI
Informe de Control Interno	ICI
Análisis Vertical Horizontal	AVH
Materialidad	IM
Programa de Ejecución	PE
Cuestionario Control Interno Caja Bancos	CCCB
Verificación Caja Bancos	VCB
Cuestionario Control Interno Activos Fijos	CCAF
Cuadros de Depreciación	CCD
Cuestionario Cuenta Ventas	CCV
Verificación Cuenta Ventas	VCV
Cuestionario Cuenta Compras	CCC
Verificación Cuenta Compras	VCC
Cuestionario Cuenta Gastos Generales	CCG
Comprobación de Cuenta Gastos Generales	VCG
Cuestionario Cuenta Proveedores	CCIP
Comprobación Cuenta Proveedores	CCP
Aplicación de los Indicadores Financieros	AIF
Hoja de Marcas	HM


4.2.2 Archivo Corriente

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.	AC 1/1
--	--	-------------------------

ARCHIVO CORRIENTE

Elaborado por: MG	Fecha: 12/11/2016
Revisado por: MH / DV	Fecha: 14/02/2017

4.2.2.1 Planificación

 MARLENE GARZON Auditora	Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.	AP.PP 1/1
---	--	----------------------------


PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN

Objetivo:

Conocer a la empresa y determinar su manejo financiero para la definición de las cuentas que serían objeto de la auditoría.

No.	Procedimientos	Elaborado	Referencia	Observación
1	Elabore la notificación inicial del proceso de auditoría.	MG	NI	
2	Realice la solicitud de información general de la empresa.	MG	SI	
3	Efectue la visita preliminar a las instalaciones de la empresa.	MG	VP	
4	Realice la entrevista preliminar a la entidad.	MG	EP	
5	Aplique los cuestionarios de control interno método coso I.	MG	ECI	
6	Realice el análisis vertical horizontal del estado financiero.	MG	AVH	
7	Elabore el informe de control interno.	MG	ICI	
8	Realice la aplicación de los Indicadores Financieros	MG	AIF	
9	Determine las cuentas a ser auditadas en base a la materialidad.	MG	IM	

Elaborado por: MG	Fecha: 12/11/2016
Revisado por: MH / DV	Fecha: 14/02/2017

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>NI 1/1</p>
--	---	---------------------------------

NOTIFICACIÓN INICIAL

Ambato, 05 de septiembre de 2016

Señora.

Blanca Pilco

GERENTE DE ALMACENES BROTHER`S.

Presente.

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo y éxito en el desempeño de sus actividades, el motivo de la presente es informarle sobre el inicio del proceso de auditoría; dejando en claro que la responsabilidad de la información es suya, mientras que la mía es dar un dictamen sobre la información analizada considerando de base los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Dentro de la propuesta se aplicarán las fases partiendo del planeamiento, aplicación de procedimiento de auditoría para la emisión del informe respectivo.


Agradezco la atención dada a la presenta.

Atentamente;

Marlene Garzón

Auditora.

Elaborado por: MG	Fecha: 12/11/2016
Revisado por: MH / DV	Fecha: 14/02/2017

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>SI 1/1</p>
--	---	---------------------------------

SOLICITUD DE INFORMACIÓN

Ambato, 05 de septiembre de 2016

Señora.

Blanca Pilco

GERENTE DE ALMACENES BROTHER`S.

Presente.

De mi consideración.

Reciba un cordial saludo y éxito en el desempeño de sus actividades, el motivo de la presente es solicitarle la documentación para la realización de los procedimientos de auditoría, a quien corresponda. Dentro de la información requerida esta la siguiente:

- Registro único de contribuyentes
- Estados financieros
- Organigrama estructural
- Reglamento interno
- Libros contables
- Documentos de respaldo


Agradezco la atención dada a la presenta.

Atentamente;

Marlene Garzón

Auditora.

Elaborado por: MG	Fecha: 12/11/2016
Revisado por: MH / DV	Fecha: 14/02/2017

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>VP 1/1</p>
--	---	---------------------------------

VISITA PRELIMINAR

Ambato, 15 de septiembre de 2016

Siendo las 9 H 00 a.m. se realizó la visita a la Empresa Almacenes Brother que se encuentra ubicada en la provincia de Tungurahua, cantón Ambato, calle Mera N° 770 y Av. 12 de noviembre.

La infraestructura es de 3 pisos de color habano con amarillo; en el primer piso se encuentra las siguientes áreas:

- La Gerencia
- Área Financiera
- Área de Ventas
- Área de Reparación
- La Bodega

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


Siendo las 11H00 a.m. se concluyó con la visita, gracias a la colaboración de la Sra. Blanca Pilco propietaria.

Atentamente;

Marlene Garzón

Auditora.

Elaborado por: MG	Fecha: 12/11/2016
Revisado por: MH / DV	Fecha: 14/02/2017

	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>EP 1/2</p>
---	---	---------------------------------

ENTREVISTA PRELIMINAR

1. ¿Almacenes Brother´s, cuando se creó?

Inicio sus actividades el 07 de marzo del 2008, con la finalidad de comercializar al por mayor y menor máquinas y equipos industriales, incluyendo piezas o partes para dar mantenimiento y asegurar su funcionamiento.

2. ¿Está constituida legalmente?

Si, está legalmente constituida y registrada en los organismos de control como el Servicio de Rentas Internas.

3. ¿La organización cuenta con una planificación estratégica?


Contamos con algunos elementos de la planificación estratégica, no está completa debido a que no hemos considerado necesario para el desarrollo de las actividades.

4. ¿Se cuenta con un organigrama estructural?

Sí, tenemos un organigrama estructural donde se encuentran los cargos de los empleados que laboran en mi empresa.

5. ¿Poseen Estados Financieros?

Si, cada fin de periodo se emite los Estados Financieros conjuntamente con las declaraciones al SRI, son responsabilidad de la contadora de la empresa.

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>EP 2/2</p>
--	---	---------------------------------


6. ¿Se han realizado Auditorías Financieras?

No, se han realizado anteriormente estos exámenes.

7. ¿Aplicaría usted las recomendaciones de la auditoría financiera?


Si, pienso que entregaran información valiosa para la toma de decisiones dentro de la empresa.

Elaborado por: MG	Fecha: 12/11/2016
Revisado por: MH / DV	Fecha: 14/02/2017

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>ECI 1/11</p>
--	---	-----------------------------------

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
AMBIENTE DE CONTROL**

No.	Preguntas	SI	NO	Observación
1	¿Cuenta la empresa con un código de ética?		x	D1: Ausencia de un código de ética.
2	¿Se ha socializado los valores éticos al personal?		x	D2: No se socializado los valores éticos.
3	¿Existe un reglamento interno de trabajo que regula al Talento Humano	X		
4	¿Cuenta la empresa con un organigrama estructural?	X		
5	¿En el Manual de Funciones se incluyen todos los cargos que posee la empresa?	X		
6	¿Cuenta la empresa con un proceso de selección y contratación de personal?		x	D3: No se ha fijado un procesos de reclutamiento u selección.
7	¿Maneja la empresa un plan de incentivos para el personal?		x	D4: No se ha fijado el plan de incentivos para el personal
8	¿La empresa ha definido la jornada de trabajo de acuerdo al Código de Trabajo?	X		
9	¿La administración ha fijado un plan anual de vacaciones?	X		

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>ECI 2/11</p>
--	---	-----------------------------------

<p>10</p>	<p>¿Se capacita al personal para mejorar su desempeño laboral?</p>	<p>X</p>		
	<p>Total</p>	<p>6</p>	<p>4</p>	

Nivel de confianza= $6/10 \times 100$
 Nivel de confianza= 60%

Nivel de riesgo= $100\% - 60\%$
 Nivel de riesgo= 40%

Gráfico 8: Ambiente de Control

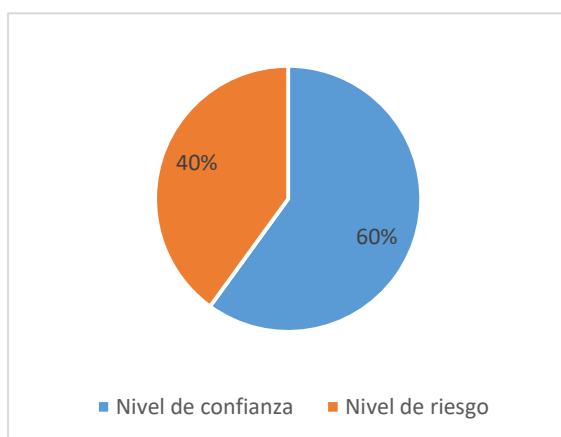



Tabla 10: Ambiente de Control

Nivel de confianza		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Nivel de riesgo		

Fuente: Cuestionario Control Interno
Elaborado por: La Autora


Análisis:

Luego de analizar el componente de ambiente de control se ha determinado un nivel de confianza del 60% moderado y un riesgo del 40% moderado; debido a la ausencia de un código de ética.

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>ECI 3/11</p>
--	---	-----------------------------------

EVALUACIÓN DEL RIESGO

No	Pregunta	SI	NO	Observación
1	¿Cuenta la empresa con una planificación estratégica?		X	D1: La empresa no ha establecido una planificación estratégica.
2	¿Se han establecidos objetivos en base a los requerimientos de la empresa?	x		
3	¿Cuenta la empresa con plan de mitigación de riesgos?		X	D2: No se ha establecido un plan de mitigación de riesgos.
4	¿Se cuenta con un presupuesto para la realización de planes y programas empresariales?		X	D3: Para cada período no se realizan planes y programas empresariales.
5	¿Se han fijado mecanismos para reducir el impacto de los riesgos que se presentan en el mercado?		X	D4: No se han fijado el mecanismo para reducir el impacto.
6	¿La Dirección ha identificado fallas que impiden que los objetivos de la empresa sean logrados?	x		
7	¿La situación financiera de la empresa mide su nivel de riesgo mediante la evaluación de la misma?	x		
8	¿Se han considerado los diferentes riesgos que enfrenta la empresa en la fijación de los objetivos?		X	D5: No se han fijado los objetivos en base a los riesgos.
Total		3	5	

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>ECI 4/11</p>
--	---	-----------------------------------

Nivel de confianza= $3/8 * 100$

Nivel de riesgo= $100\% - 37,50\%$

Nivel de confianza= 37,50%

Nivel de riesgo= 62,50%

Gráfico 9: Evaluación del Riesgo

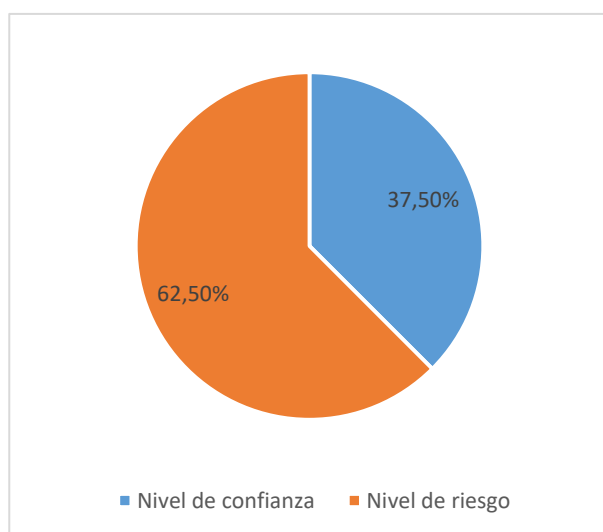


Tabla 11: Evaluación de Riesgos


Nivel de confianza		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Nivel de riesgo		

Fuente: Cuestionario Control Interno

Elaborado por: La Autora


Análisis:

En el componente de evaluación del riesgo se determinó un nivel de confianza del 37,59% bajo y un riesgo alto por la falta de un plan de mitigación del riesgo.

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>ECI 5/11</p>
--	---	-----------------------------------

ACTIVIDADES DE CONTROL

No.	Preguntas	SI	NO	Observación
1	¿Se cuenta con un sistema informático para realizar la información contable?	X		
2	¿La documentación de la empresa cuenta con un archivo físico seguro?	X		
3	¿Se realiza evaluaciones a los procesos y actividades de la empresa?		X	D1: No se han evaluado los procesos de las actividades.
4	¿Posee la empresa una caja de seguridad para salvaguardar los recursos?		X	D2: No cuenta con una caja de seguridad.
5	¿Se aplican controles a las cuentas que manejan el efectivo de la empresa?	X		
6	¿La empresa ha definido controles claves para cada uno de los procesos?	X		
7	¿Se realizan arquezos para los valores de efectivo y cheques?	X		
8	¿Se concilian las cuentas bancarias con los libros y documentos fuentes?	X		
	Total	6	2	

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>ECI 6/11</p>
--	---	-----------------------------------

Nivel de confianza= $6/8*100$

Nivel de riesgo= $100\% - 75\%$

Nivel de confianza= 75%

Nivel de riesgo= 25%

Gráfico 10: Actividades de Control



Tabla 12: Actividades de Control


Nivel de confianza		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Nivel de riesgo		

Fuente: Cuestionario Control Interno

Elaborado por: La Autora

Análisis:

En el componente Actividades de control se fijó un nivel de confianza del 75% moderado y un nivel de riesgo moderado del 45%, no se aplican controles claves.

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>ECI 7/11</p>
--	---	-----------------------------------

COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN

No.	Preguntas	SI	NO	Observación
1	¿Cuenta la empresa con un sistema de comunicación?		X	D1: No cuenta con un sistema de comunicación.
2	¿Se ha establecido restricciones para la salida de información de la empresa?	x		
3	¿Se evalúan los canales de información de la empresa?	x		
4	¿Se cuenta con un sistema informático que respalda el software de la empresa?	x		
5	¿Cuenta la empresa con mecanismos de seguridad para salvaguardar los recursos?		X	D2: No se aplican mecanismos para salvaguardar los recursos.
6	¿Cuenta la empresa con normativas para regular las actividades de la empresa?	x		
7	¿El cumplimiento de las obligaciones por parte de los empleados contribuyen al logro de los objetivos?	x		
8	¿Las vías de comunicación son suficientes para la efectividad de la misma?	x		
	Total	6	2	

Nivel de confianza= $6/8*100$	Nivel de riesgo= 100% - 75%
Nivel de confianza= 75%	Nivel de riesgo= 25%


 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>ECI 8/11</p>
--	---	-----------------------------------

Gráfico 11: Comunicación e Información

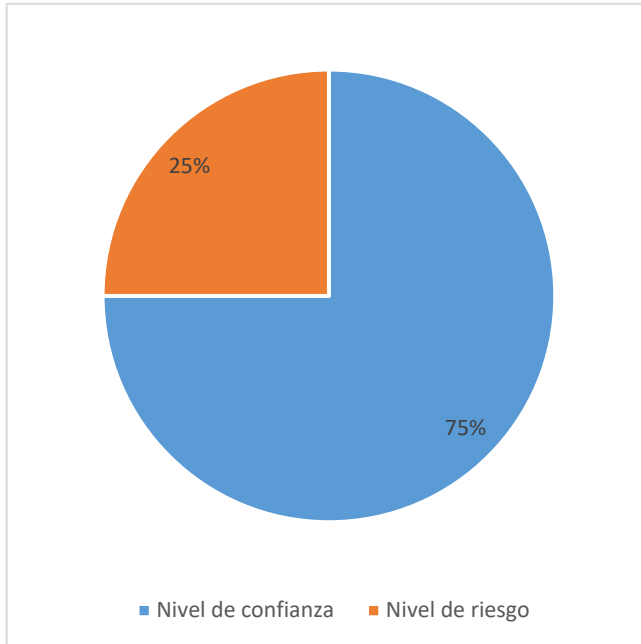


Tabla 13: Comunicación e Información


Nivel de confianza		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Nivel de riesgo		

Fuente: Cuestionario Control Interno

Elaborado por: La Autora


Análisis:

En lo referente al componente de comunicación e información se determinó un nivel de confianza moderada del 75% y el riesgo del 25%, debido a que los canales de comunicación no son efectivos.

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>ECI 9/11</p>
--	---	-----------------------------------

SEGUIMIENTO

No.	Pregunta	SI	NO	Observación
1	¿Se aplican las recomendaciones emitidas por la administración?	x		
2	¿La comunicación de los vendedores son mensuales acerca de las cuentas ya saldadas?	x		
3	¿Los proveedores se quejan de agentes no responsables y éstos son investigados?	x		
4	¿Existen controles que detectan ciertos problemas?		X	D1: No se cuenta con controles para detectar los problemas.
5	¿Cuenta la empresa con medidas de seguridad para la mercancía?	x		
6	¿Las sugerencias por parte de los empleados son comunicados a los directivos?	x		
7	¿Se realiza auditorías externas anuales?		X	D2: No se cuenta con auditorías externas anuales.
8	¿La empresa toma en consideración, las recomendaciones de los auditores?		X	D3: No se aplican las recomendaciones hechas en los procesos.

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>ECI 10/11</p>
--	---	------------------------------------

Total	5	3	
--------------	----------	----------	--

Nivel de confianza= $5/8*100$	Nivel de riesgo= $100\% - 62,50\%$
Nivel de confianza= 62,50%	Nivel de riesgo= 37,50%

Gráfico 12: Seguimiento




Tabla 14: Seguimiento

Nivel de confianza		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Nivel de riesgo		

Fuente: Cuestionario Control Interno
Elaborado por: La Autora

Análisis:

En lo referente al seguimiento se fijó que no se aplican las recomendaciones hechas en las evaluaciones. Dando como resultado un nivel de confianza del 62,5% moderado y un riesgo del 37,50%.

	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>ECI 11/11</p>
---	---	------------------------------------

DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO

No.	Componentes	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
1	Ambiente de control	60,00%	40,00%
2	Evaluación del riesgo	37,50%	62,50%
3	Actividades de control	75,00%	25,00%
4	Comunicación e información	75,00%	25,00%
5	Seguimiento	62,50%	37,50%
	Promedio	62,00%	38,00%

Gráfico 13: Niveles de confianza y riesgo

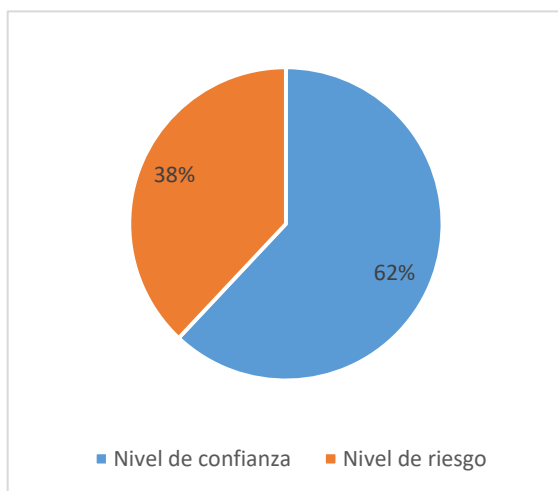


Tabla 15: Niveles de confianza y riesgo


Nivel de confianza		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Nivel de riesgo		

Fuente: Cuestionario Control Interno

Elaborado por: La Autora

Análisis:

Se ha determinado los niveles de confianza del 62% moderado y un riesgo moderado del 38% moderado, se ha fijado por la falta de un código de ética, ausencia de mecanismos para la evaluación del riesgo, no se aplican actividades de control, sus canales de información no son los adecuados, mientras que el proceso de seguimiento no se aplicó adecuadamente.

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>ICI 1/4</p>
--	---	----------------------------------

INFORME DE CONTROL INTERNO

Ambato, 15 de enero de 2017

Señora.

Blanca Pilco

GERENTE DE ALMACENES BROTHER`S.

Presente.

De mi consideración.

Reciba un cordial saludo y éxito en el desempeño de sus actividades, el motivo de la presente es informarle las deficiencias encontradas en la evaluación de control interno del informe COSO I; a continuación, se presentan con las respectivas recomendaciones:

AMBIENTE DE CONTROL

Ausencia de un código de ética.


Recomendación: Realizar un Código de ética dirigido a establecer los parámetros de conducta de los empleados.

No se han socializado los valores éticos.

Recomendación: Realizar el proceso de socialización de los valores ético a la entidad.

No se ha fijado un proceso de reclutamiento y selección.

Recomendación: Realizar un proceso de reclutamiento y selección de personal donde se incluyan los documentos y aspectos de control clave.

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>ICI 2/4</p>
--	---	----------------------------------

No se ha fijado el plan de incentivos para el personal

Recomendación: Elaborar un plan de incentivos para el personal donde se establezca los límites de crecimiento empresarial.

EVALUACIÓN DEL RIESGO

La empresa no ha establecido una planificación estratégica.

Recomendación: Elaborar la planificación estratégica, donde se incluyan los objetivos y metas claras de gestión para la empresa.

No se ha establecido un plan de mitigación de riesgos.

Recomendación: Posterior a la realización de la planificación estratégica se deberá realizar un plan de mitigación de riesgos.

Para cada período no se realizan planes y programas empresariales.


Recomendación: Realizar planes y programas empresariales donde se incluyan parámetros de crecimiento empresarial de la gestión.

No se han fijado el mecanismo para reducir el impacto.

Recomendación: Elaborar mecanismo para reducir el impacto de los riesgos previstos de la gestión.

No se han fijado los objetivos en base a los riesgos.

Recomendación: Fijar los objetivos en base a los riesgos para reducir los riesgos con el cumplimiento de los mismo.

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>ICI 3/4</p>
--	---	----------------------------------

ACTIVIDADES DE CONTROL

No se han evaluado los procesos de las actividades.

Recomendación: Realizar evaluaciones a los procesos que se ejecutan en la Cooperativa.

No cuenta con una caja de seguridad.

Recomendación: Adquirir una caja de seguridad para que se incluyan los valores en efectivo y cheques a favor de la entidad.

COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN

No cuenta con un sistema de comunicación.

Recomendación: Fijar un sistema de comunicación para la generación de información confiable y oportuna.

No se aplican mecanismos para salvaguardar los recursos.

Recomendación: Fijar mecanismos de salvaguarda de los recursos de la empresa.


SEGUIMIENTO

No se cuenta con controles para detectar los problemas.

Recomendación: Realizar controles para detectar los diversos problemas que se presentan en la entidad.

No se cuenta con auditorías externas anuales.

Recomendación: Realizar auditorías periódicas para determinar las deficiencias y establecer mecanismos para superar deficiencias.

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.	ICI 4/4
--	--	--------------------------

No se aplican las recomendaciones hechas en los procesos.


Recomendación: Aplicar las recomendaciones hechas en exámenes y evaluaciones a fin de tomar medidas en su respectivo momento.

Agradezco la atención dada a la presente.

Atentamente;


Marlene Garzón

Auditora.

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>AVH 1/6</p>
---	---	----------------------------------


Análisis Vertical del Balance General

CUENTA	VALORES	PORCENTAJE
ACTIVO		
ACTIVOS CORRIENTES		
DISPONIBLES		
Caja	16102,04	6,76%
BANCOS		
Banco Procredito	1166,84	0,49%
Banco Bolivariano	3880	1,63%
EXIGIBLE		
Clientes	9938,42	4,17%
Impuestos y Contribuciones	1309,74	0,55%
Otras Cuentas por Cobrar	34937,08	14,67%
REALIZABLE		
Inventarios	16802,68	7,05%
ACTIVOS FIJOS		
DEPRECIABLE		
Instalaciones Maquinaria y Equipo	5962,73	2,50%
Equipo de Computación y Software	3740,18	1,57%
Vehículo	88991,19	37,36%
ACTIVO DIFERIDO		
Pagos Anticipados	1158,16	0,49%
Otros Activos	54212,81	22,76%
TOTAL ACTIVO	238201,87	100,00%
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS DOCUMENTOS POR PAGAR		
Proveedores	75143	31,55%
Cuentas y Documentos por pagar	34777,62	14,60%
Obligaciones por Pagar	10786,91	4,53%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	120707,53	50,67%
PASIVO A LARGO PLAZO		
Obligaciones con Instituciones Financieras	58534,78	24,57%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	58534,78	24,57%
TOTAL PASIVO	179242,31	75,25%
PATRIMONIO		
Capital	59242,31	24,87%
Perdida del Ejercicio	-282,75	-0,12%
TOTAL PATRIMONIO	58959,56	24,75%
TOTA PASIVO + PATRIMONIO	238201,87	100,00%

 MARLENE GARZON <small>Auditora</small>	Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.	AVH 2/6
---	---	--------------------------


Análisis Vertical del Estado de Resultados

CUENTAS	VALORES	PORCENTAJE
INGRESOS		
OPERACIONALES		
VENTAS	417094,75	76,62%
NO OPERACIONALES		
Otros Ingresos	127277,97	23,38%
TOTAL INGRESOS	544372,72	100,00%
EGRESOS		
OPERACIONALES		
COSTOS		
Costos de Venta	384032,53	70,55%
NO OPERACIONALES		
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Gasto Remuneración	34727,4	6,38%
Aporte al IESS	7108,93	1,31%
Beneficios Sociales	6226,14	1,14%
Otros Administrativos	28771,75	5,29%
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		
Patente Municipal	380	0,07%
Cuentas Incobrables	10399,04	1,91%
Intereses y Comisiones Bancarias	1806,27	0,33%
Otros	71199,58	13,08%
	544655,47	100,00%
RESULTADOS	-282,75	


 <p>MARLENE GARZON Auditors</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>		<p>AVH 3/6</p>
--	---	--	----------------------------------

Análisis Horizontal del Balance General

CUENTA	AÑO 2014		AÑO 2013		VARIACIÓN	PORCENTAJE
ACTIVO						
ACTIVOS CORRIENTES						
DISPONIBLES						
Caja	16102,04		26117,43		-10015,39	-38%
BANCOS						
Banco Procredito	1166,84		983,53		183,31	19%
Banco Bolivariano	3880,00		2998,32		881,68	29%
EXIGIBLE						
Clientes	9938,42		7833,59		2104,83	27%
Impuestos y Contribuciones	1309,74		1078,29		231,45	21%
Otras Cuentas por Cobrar	34937,08		27562,99		7374,09	27%
REALIZABLE						
Inventarios	16802,68		12614,39		4188,29	33%
ACTIVOS FIJOS						
DEPRECIABLE						
Instalaciones Maquinaria y Equipo	5962,73		4578,55		1384,18	30%
Equipo de Computación y Software	3740,18		2993,27		746,91	25%
Vehículo	88991,19		72735,23		16255,96	22%
ACTIVO DIFERIDO						
Pagos Anticipados	1158,16		945,99		212,17	22%
OTROS ACTIVOS	54212,81		44369,34		9843,47	22%


 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>		<p>AVH 4/6</p>
--	---	--	----------------------------------

CUENTAS	AÑO 2014		AÑO 2015		VARIACIÓN	PORCENTAJE
TOTAL ACTIVO	238201,87		204810,92		33390,95	16%
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
CUENTAS DOCUMENTOS POR PAGAR						
Proveedores	75143,00		69066,94		6076,06	9%
Cuentas y Documentos por pagar	34777,62		20663,45		14114,17	68%
Obligaciones por Pagar	10786,91		4755,90		6031,01	127%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	120707,53		94486,29		26221,24	28%
PASIVO A LARGO PLAZO						
Obligaciones con Instituciones Financiera	58534,78		44185,12		14349,66	32%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	58534,78		44185,12		14349,66	32%
TOTAL PASIVO		179242,31		138671,41	40570,90	29%
PATRIMONIO						
CAPITAL	59242,31		59242,31		0	0%
PERDIDA O UTILIDAD DEL EJERCICIO	-282,75		6897,20	59242,31	-7179,95	-104%
TOTAL PATRIMONIO		58959,56		66139,51	-7179,95	-11%
TOTA PASIVO + PATRIMONIO		238201,87		204810,92	33390,95	16%


 MARLENE GARZON <small>Auditora</small>	Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.	AVH 5/6
---	---	------------------------------

Análisis Horizontal de Estado de Resultados

CUENTAS	AÑO 2015	AÑO 2014	DIFERENCIA	PORCENTAJE
INGRESOS				
OPERACIONALES				
Ventas	417094,75	350790,87	66303,88	19%
NO OPERACIONALES	127277,97	95780,98	31496,99	33%
Otros Ingresos	544372,72	446571,85	97800,87	22%
Total ingresos				
EGRESOS				
OPERACIONALES				
COSTOS	384032,53	334985,78	49046,75	15%
Costos de Venta				
NO OPERACIONALES				
GASTOS ADMINISTRATIVOS	34727,4	30876,00	3851,40	12%
Gastos Remuneración	7108,93	6548,98	559,95	9%
Aporte al IESS	6226,14	4376,09	1850,05	42%
Beneficios Sociales	28771,75	26540,80	2230,95	8%

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>AVH 6/6</p>
--	---	----------------------------------

Cuentas	AÑO 2015		AÑO 2014		VARIACIÓN	PORCENTAJE
OTROS ADMINISTRATIVOS						
Patente Municipal	10399,04		8760,00		1639,04	19%
Cuentas Incobrables	1806,27		1467,00		339,27	23%
INTERESES Y COMISIONES BANCARIAS	71203,41		25780,00		45419,58	176%
OTROS	544655,47		439674,65		104980,82	24%
RESULTADOS	-282,75		6897,20		-7179,95	-104%

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>AIF 1/2</p>
--	---	----------------------------------

INDICADORES FINANCIEROS

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

$$\text{Rendimiento de ventas} = \frac{-282,75}{417094,75} \times 100$$

$$\text{Rendimiento de ventas} = -0,007$$


Se ha determinado que no tiene rentabilidad sobre las ventas, debido a que por cada 100 dólares de venta 0,007 dólares representan pérdida.

$$\text{Liquidez en relacion con la estructura} = \frac{\text{Total pasivo}}{\text{Activo fijo}} \times 100$$

$$\text{Liquidez en relacion con la estructura} = \frac{179242,31}{98694,10} \times 100$$

$$\text{Liquidez en relacion con la estructura} = 1,82$$

Estado de la estructura fijo una liquidez del 1,82, el pasivo supera a los activos fijos de la empresa.

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>AIF 2/2</p>
--	---	----------------------------------

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Activo líquidos}} \times 100$$

$$\text{Prueba ácida} = \frac{120707,53}{21148,88} \times 100$$

$$\text{Prueba ácida} = 5,71$$


La prueba ácida, determina que, por cada dólar, se cuenta con 5,71 para cubrir las deudas a corto plazo.

$$\text{Apalancamiento} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}} \times 100$$

$$\text{Apalancamiento} = \frac{179242,31}{58959,56} \times 100$$

$$\text{Apalancamiento} = 3,04$$

Los pasivos representan el 3,04 del patrimonio.

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>IM 1/1</p>
--	---	---------------------------------

INFORME DE MATERIALIDAD

Ambato, 15 de septiembre de 2016

Señora.

Blanca Pilco

GERENTE DE ALMACENES BROTHER`S.

Presente.

Reciba un cordial saludo y éxito en el desempeño de sus actividades, el motivo de la presente es informarle que se ha determinado las cuentas que serán objeto de la auditoría por lo siguiente:

- **Caja Bancos.** – Se registran los valores que ingresan a la empresa, y representa un decrecimiento de -38%.
- **Activos Fijos.** – Representa el 28,80% del total del activo, por tal razón se consideró para ser analizado.
- **Ventas.** – La cuenta ventas se ha incrementado en un 77% de un año a otro.
- **Compras.** – Mientras que las compras se han incrementado en un 70,51%.
- **Gastos.** – Este rubro se ha considerado por tener un incremento del 9%.
- **Proveedores.** - Los pagos que se realizan con terceros por un monto de 31,65% de la totalidad de los activos.


Agradezco la atención dada a la presente.

Atentamente;

Marlene Garzón

Auditora.

4.2.2.2 Ejecución


 MARLENE GARZON Auditora	Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.	PE 1/2
---	--	-------------------------

PROGRAMA DE EJECUCIÓN


Objetivo:

Aplicar los procedimientos de auditoría para la obtención de evidencia suficiente, competente y relevante en la elaboración de los hallazgos.

No.	Procedimientos	Elaborado	Referencia	Observación
1	Elaborar el cuestionario de control interno de la cuenta caja – bancos.	MG	CCCB	
2	Verificar la cuenta caja - bancos	MG	VCB	
3	Elaborar y aplicar los cuestionarios de control interno a la cuenta Activos fijos para la determinación de los niveles de confianza y riesgo.	MG	CCAF	
4	Realizar los cuadros de depreciación y comparar con los valores presentados en los Estados financieros.	MG	CCD	


 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>PE 2/2</p>
--	---	---------------------------------

5	Elaborar y aplicar el cuestionario de control interno de la cuenta Ventas para determinar los niveles de confianza y riesgo.	MG	CCV	
6	Verificar la cuenta de ventas con los documentos fuente de cada transacción.	MG	VCV	
7	Elaborar y aplicar el cuestionario de la cuenta compras para determinar los niveles de confianza y de riesgo.	MG	CCC	
8	Verificar con los documentos de respaldo la cuenta compras.	MG	VCC	
9	Elaborar y aplicar los cuestionarios de control interno de la cuenta gastos.	MG	CCG	
10	Comprobar el saldo de la cuenta gastos con los documentos de respaldo de dicha cuenta.	MG	VCG	
11	Elaborar y aplicar el cuestionario de control interno de la cuenta proveedores	MG	CCIP	
12	Comprobar el saldo de la cuenta proveedores	MG	CCP	
13	Hoja de Hallazgos	MG	HH	

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>CCCB 1/2</p>
---	---	-----------------------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: CAJA- BANCOS

	CAJA – BANCOS	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Al final de la jornada los cobradores entregan el efectivo directamente a caja?	X			
2	¿La cobranza del día es depositada oportunamente a bancos?		x		No se deposita la cobranza
3	¿Todos los desembolsos se hacen con cheque nominativo?	X			
4	¿La emisión de los cheques se hace con mínimo dos firmas de respaldo?	X			
5	¿Está prohibido emitir cheques al portador?	X			
6	¿La secuencia numérica de los cheques está debidamente controlada?	X			
7	¿Los talonarios de los cheques se custodian bajo medidas de seguridad?		x		No se cuenta con un archivo de los talonarios de cheques.
8	¿Las cuentas de los cheques se concilian mensualmente?	X			
9	¿Las conciliaciones de las cuentas de los cheques lo hace una persona, distinta al que maneja esta cuenta?	X			
	TOTAL	7	2		

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>CCCB 2/2</p>
--	---	-----------------------------------

<p>Nivel de confianza= $7/9 \times 100$</p>	<p>Nivel de riesgo= $100\% - 77.78\%$</p>
<p>Nivel de confianza= 77,78%</p>	<p>Nivel de riesgo= 22,22%</p>

Gráfico 14: Caja Bancos

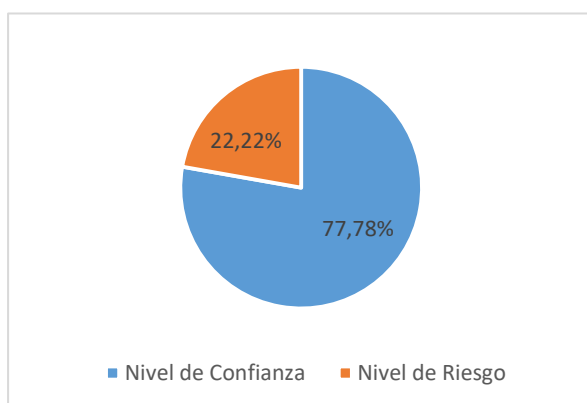



Tabla 16: Caja Bancos

Nivel de confianza		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Nivel de riesgo		

Fuente: Cuestionario Caja Bancos
Elaborado por: La Autora


Interpretación:

Se ha determinado el nivel de confianza del 77.78% alto y un riesgo del 22.22% bajo, porque no se respeta la cobranza para el depósito al día siguiente.

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>VCB 1/2</p>
--	---	----------------------------------

VERIFICACIÓN DE LA CUENTA CAJA BANCOS


No.	Detalle	Contabilidad		Auditoría		Variación	
		Debe	Haber	Debe	Haber		
1	Operación						
2	Inventario	0,00	0,00	0,00	0,00		✓
3	Deposito	180,00	0,00	160,00	0,00	20,00	@
4	Deposito	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	✓
5	Cheque	0,00	268,55	0,00	268,55	0,00	✓
6	Deposito	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00	✓
7	Cheque	0,00	300,00	0,00	300,00	0,00	✓
8	Deposito	156,00	0,00	156,00	0,00	0,00	✓
9	Deposito	277,50	0,00	277,50	0,00	0,00	✓
10	Cheque	0,00	279,00	0,00	279,00	0,00	✓
11	Deposito	157,27	0,00	157,27	0,00	0,00	✓
12	Deposito	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	✓
13	Cheque	0,00	300,00	0,00	300,00	0,00	✓
14	Cheque	0,00	560,00	0,00	560,00	0,00	✓
15	Deposito	800,00	0,00	800,00	0,00	0,00	✓
16	Deposito	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00	✓
17	Cheque	0,00	186,00	0,00	186,00	0,00	✓
18	Deposito	250,00	0,00	210,00	0,00	40,00	@
19	Cheque	0,00	300,00	0,00	300,00	0,00	✓
20	Cheque	0,00	252,79	0,00	252,79	0,00	✓
21	Deposito	150,00	0,00	150,00	0,00	0,00	✓
22	Cheque	0,00	563,87	0,00	563,87	0,00	✓
23	Cheque	0,00	40,00	0,00	40,00	0,00	✓
24	Deposito	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	✓
25	Deposito	350,00	0,00	350,00	0,00	0,00	✓

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>VCB 2/2</p>
--	---	----------------------------------

√ **Verificación documental**


No.	Detalle	Contabilidad		Auditoría		Variación	
		Debe	Haber	Debe	Haber		
26	Cheque	0,00	300,00	0,00	300,00	0,00	√
27	Cheque	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	√
28	Deposito	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	√
29	Deposito	475,71	0,00	475,71	0,00	0,00	√
30	Cheque	0,00	322,73	0,00	322,73	0,00	√
31	Cheque	0,00	349,49	0,00	349,49	0,00	√
32	Deposito	195,00	0,00	195,00	0,00	0,00	√
33	Cheque	0,00	330,70	0,00	330,70	0,00	√
34	Deposito	193,00	0,00	193,00	0,00	0,00	√
35	Deposito	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	√
36	Deposito	367,00	0,00	367,00	0,00	0,00	√
37	Cheque	0,00	187,99	0,00	167,99	20,00	@
38	Cheque	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	√
39	Cheque	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	√
40	Cheque	0,00	739,22	0,00	739,22	0,00	√
41	Gastos bancarios	0,00	65,27	0,00	65,27	0,00	√
		5251,48	5945,61	5191,48	5925,61	80,00	

@ **Hallazgos de auditoría**

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>CCAF 1/2</p>
---	---	-----------------------------------

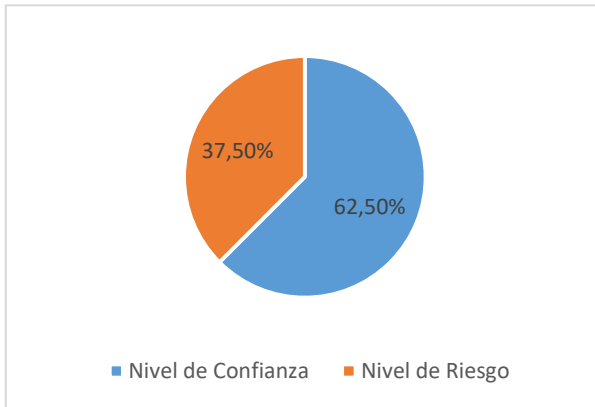
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: ACTIVOS FIJOS

	ACTIVOS FIJOS	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Los activos fijos de la empresa en su registro incluyen los costos de adquisición respectivo?	X			
2	¿Los activos fijos se registran individualmente para su fácil identificación?	X			
3	¿La empresa realiza periódicamente inventario de activos fijos?		X		No se realizan inventarios periódicos.
4	¿Cuenta la empresa con políticas para adicionar al activo fijo los costos por mantenimiento o reparación?	X			
5	¿Se encuentran claramente identificados los activos fijos, que contribuyen a generar flujo de efectivo?		X		No se identifican los activos fijos de la empresa.
6	¿A realizado la empresa avalúos de sus activos fijos?		X		Ausencia de las avalúos de los activos fijos.
7	¿Existen actas de entrega - recepción firmados por cada empleado para ciertos equipos que así lo ameritan?	X			
8	¿Se registran las depreciaciones realizadas a los activos fijos?	X			
	TOTAL	5	3		

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>CCAF 2/2</p>
--	---	-----------------------------------

<p>Nivel de confianza= $5/8*100$</p>	<p>Nivel de riesgo= $100\% - 62.50\%$</p>
<p>Nivel de confianza= 62,50%</p>	<p>Nivel de riesgo= 37,50%</p>

Gráfico 15: Activos Fijos




Fuente: Cuestionario Activos Fijos
Elaborado por: La Autora

Tabla 17: Activos Fijos

Nivel de confianza		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Nivel de riesgo		

Interpretación:


Se determinó un nivel de confianza del 62.50% moderado, y un riesgo del 37.50%, dado principalmente por la falta de evaluaciones periódicas del activo fijo.

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>CCD 1/4</p>
--	---	----------------------------------

DEPRECIACIONES

Año	Vehículos	Valor base	Valor residual	Dep. Anual	Dep. Acumulada	
2012	Camión Azul BAW China Popular	11984,00	1198,40	2157,12	8628,48	√
2012	Camioneta Roja CHEVROLET LUV D-MAX Optima	19192,00	1919,20	3454,56	13818,24	√
2012	Camioneta Blanca China Change Buseta	11600,00	1160,00	2088	8352	√
2009	Camioneta Dorada China Change Hivrido	2476,00	247,60	445,68	3119,76	@
2011	Camioneta Roja Mazda BT-50 CD	16014,00	1601,40	2882,52	14412,6	@
2013	Camioneta Roja Chevrolet LUV D-MAX Activa	15414,00	1541,40	2774,52	8323,56	√
2013	Camioneta Negra Chevrolet LUV D-MAX	34490,00	3449,00	6208,2	18624,6	√
2012	Camión Blanco BAW china	12784,00	1278,40	2301,12	9204,48	√
2010	Camioneta Plata Chevrolet LUV D-MAX	27000,00	2700,00	4860	29160	

Depreciaciones						
Año	Maquinaria de Equipo	Valor base	Valor residual	Dep. Anual	Dep. Acumulada	
2010	Multitool perles	59,56	5,96	5,36	32,16	√
2010	Esmeril grinder 8"	155,09	15,51	13,96	83,75	√
2010	Esmeril pequeño serie 105752	50,00	5,00	4,50	27,00	√

 MARLENE GARZON <small>Auditora</small>	Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.	CCD 2/4
---	---	------------------------------

Depreciaciones						
Año	Equipo de oficina	Valor base	Valor residual	Dep. Anual	Dep. Acumulada	
2010	Televisor Daewoo 32"	625,00	62,50	56,25	337,50	✓
2009	sillón tripersonal 2 pata	125,00	12,50	11,25	78,75	✓
2010	escritorio tipo sis trabajo new	348,00	34,80	31,32	187,92	✓
2010	silla secretaria con brazos	111,61	11,16	10,04	60,27	✓
2010	modular con repisa versage	181,34	18,13	16,32	97,92	✓
2010	silla tipo visita	87,95	8,80	7,92	47,49	✓
2010	silla giratoria	37,50	3,75	3,38	20,25	✓
2010	teléfono inalámbrico c/contestad .altavoz	93,75	9,38	8,44	50,63	✓
2010	teléfono inalámbrico c/contestad .detector	89,29	8,93	8,04	48,22	✓
2009	teléfono inalámbrico	31,25	3,13	2,81	19,69	✓
2011	cámaras dom color 1/3fuente de alimentación	1567,85	156,79	141,11	705,53	✓
2011	monitores LG E para cámara	419,64	41,96	37,77	188,84	✓




Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.

CCD
3/4

Depreciaciones


Año	Equipo de oficina	Valor base	Valor residual	Dep. Anual	Dep. Acumulada	
2010	Fabricación de mamparas y ventanas de aluminio y vitrinas	500,00	50,00	45,00	270,00	✓
2010	Vitrina donde está la caja agujas	80,00	8,00	7,20	43,20	✓
2010	Muebles con cajones donde están los repuestos	350,00	35,00	31,50	189,00	✓
2010	Muebles con cajones donde están las hojas de papel	280,00	28,00	25,20	151,20	✓
2010	Estante de metal donde están los hilos	30,00	3,00	2,70	16,20	✓
2010	Estante de aluminio donde están planchas y maq domestica (ventanas)	200,00	20,00	18,00	108,00	✓
2010	Estante de aluminio que esta sobre las agujas	120,00	12,00	10,80	64,80	✓
2010	Estante de aluminio que esta sobre los aceites	80,00	8,00	7,20	43,20	✓
2010	Estante de aluminio donde están los hilos	50,00	5,00	4,50	27,00	✓
2010	Estante de aluminio donde están las carpetas de los clientes	80,00	8,00	7,20	43,20	✓
2010	Estante donde están los relojes	80,00	8,00	7,20	43,20	✓
2010	Estante pequeño de aluminio donde están las tijeras	50,00	5,00	4,50	27,00	✓
2010	Estante de aluminio donde están las cortadoras	80,00	8,00	7,20	43,20	✓

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>CCD 4/4</p>
--	---	----------------------------------

Depreciaciones					
Año	Equipo de cómputo	Valor base	Valor residual	Dep. Anual	Dep. Acumulada
2012	COMPUTADOR INTER CORE 2 CON MONITOR SAMSUNG	600,00	60,00	180,00	720,00 @


√ **Verificación documental**

@ **Hallazgos de auditoría**

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>CCV 1/2</p>
--	---	----------------------------------

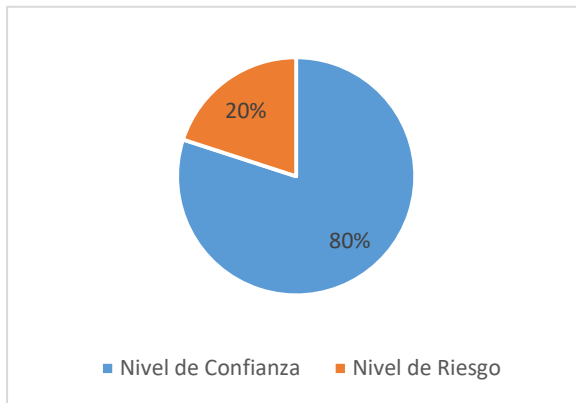
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: VENTAS

No.	VENTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Las ventas que se realizan a crédito se lo hace en base a créditos preestablecidos?	X			
2	¿En los pedidos constan los precios y condiciones de crédito pactadas con el cliente?	X			
3	¿Las listas de los precios se los hace en base a investigaciones realizadas con antelación?	X			
4	¿La lista de los precios se actualizan de acuerdo a las condiciones del mercado?	X			
5	¿Se realizan descuentos a clientes especiales antes de la facturación de la mercadería?	X			
6	¿Cuenta la empresa con un proceso computarizado para emitir las remisiones?	X			
7	¿Las facturas de ventas se encuentran pre numeradas?	X			
8	¿Cuenta la empresa con políticas de descuento?		X		No se han realizado políticas de descuentos para la comercialización.
9	¿En las facturas se detalla específicamente el producto?	X			
10	¿Se elaboran reportes mensuales sobre las notas de crédito emitidas?		X		
	TOTAL	8	2		

	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>CCV 2/2</p>
---	---	----------------------------------

<p>Nivel de confianza= $8/10 \times 100$</p>	<p>Nivel de riesgo= $100\% - 80\%$</p>
<p>Nivel de confianza= 80%</p>	<p>Nivel de riesgo= 20%</p>

Gráfico 16: Ventas




Fuente: Cuestionario Ventas
Elaborado por: La Autora

Tabla 18: Ventas

Nivel de confianza		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Nivel de riesgo		


Interpretación:

Cuentan con un 80% de confianza alto y un riesgo del 20% bajo, por la falta de políticas de descuento, y la presentación de reportes mensuales de las notas de créditos emitidas.


 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.	VCV 1/6
---	---	--------------------------

VERIFICACIÓN DE LA CUENTA VENTAS


Nº	Detalle	Contabilidad		Auditoría		Variación	Marcas
		Debe	Haber	Debe	Haber		
1	Inventario	0	0	0	0	0	✓
2		0	0	0	0	0	✓
3	Fac Vta # 4504	0	100,35	0	100,35	0	✓
4	Fac Vta # 4505	0	3,35	0	3,35	0	✓
5	Fac Vta # 4506	0	1,61	0	1,61	0	✓
6	Fac Vta # 4507	0	6,79	0	6,79	0	✓
7	Fac Vta # 4508	0	6,70	0	6,70	0	✓
8	Fac Vta # 4509	0	4,91	0	4,91	0	✓
9	Fac Vta # 4510	0	300,00	0	300,00	0	✓
10	Fac Vta # 4511	0	13,39	0	10,39	3,00	@
11	Fac Vta # 4512	0	2,46	0	2,46	0	✓
12	Fac Vta # 4513	0	385,54	0	365,54	20,00	@
13	Fac Vta # 4514	0	80,95	0	80,95	0	✓
14	Fac Vta # 4515	0	30,90	0	30,90	0	✓
15	Fac Vta # 4516	0	51,70	0	51,70	0	✓
16	Fac Vta # 4517	0	9,82	0	9,82	0	✓
17	Fac Vta # 4518	0	3,57	0	3,57	0	✓
18	Fac Vta # 4519	0	12,05	0	12,05	0	✓
19	Fac Vta # 4520	0	4,46	0	4,46	0	✓
20	Fac Vta # 4521	0	13,39	0	13,39	0	✓
21	Fac Vta # 4522	0	21,88	0	21,88	0	✓
22	Fac Vta # 4523	0	10,71	0	10,71	0	✓
23	Fac Vta # 4524	0	6,70	0	6,70	0	✓
24	Fac Vta # 4525	0	90,30	0	90,30	0	✓
25	Fac Vta # 4526	0	60,18	0	60,18	0	✓
26	Fac Vta # 4527	0	16,08	0	16,08	0	✓
27	Fac Vta # 4528	0	35,71	0	35,71	0	✓
28	Fac Vta # 4529	0	13,329	0	13,329	0	✓
29	Fac Vta # 4530	0	100,14	0	100,14	0	✓
30	Fac Vta # 4531	0	14,73	0	14,73	0	✓

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.	VCV 2/6
---	---	------------------------------


N°	Detalle	Contabilidad		Auditoría		Variación	Marcas
		Debe	Haber	Debe	Haber		
31	Fac Vta # 4532	0	53,57	0	33,57	20,00	@
32	Fac Vta # 4533	0	4,46	0	4,46	0	✓
33	Fac Vta # 4534	0	2,46	0	2,46	0	✓
34	Fac Vta # 4535	0	63,30	0	63,30	0	✓
35	Fac Vta # 4536	0	494,00	0	494,00	0	✓
36	Fac Vta # 4537	0	51,50	0	51,50	0	✓
37	Fac Vta # 4538	0	428,57	0	423,57	5,00	@
38	Fac Vta #4539	0	635,71	0	635,71	0	✓
39	Fac Vta #4540	0	10,71	0	10,71	0	✓
40	Fac Vta #4541	0	11,62	0	11,62	0	✓
41	Fac Vta #4542	0	138,75	0	138,75	0	✓
42	Fac Vta #4543	0	24,56	0	24,56	0	✓
43	Fac Vta #4544	0	169,65	0	169,65	0	✓
44	Fac Vta #4545	0	199,85	0	169,65	30,20	@
45	Fac Vta #4546	0	63,95	0	63,95	0	✓
46	Fac Vta #4547	0	2,01	0	2,01	0	✓
47	Fac Vta #4548	0	3,57	0	3,57	0	✓
48	Fac Vta #4549	0	6,70	0	6,70	0	✓
49	Fac Vta #4550	0	20,70	0	20,70	0	✓
50	Fac Vta #4551	0	8,48	0	8,48	0	✓
51	Fac Vta #4552	0	5,80	0	5,80	0	✓
52	Fac Vta #4553	0	100,85	0	100,85	0	✓
53	Fac Vta #4554	0	6,70	0	6,70	0	✓
54	Fac Vta #4555	0	6,70	0	6,70	0	✓
55	Fac Vta #4556	0	250,00	0	250,00	0	✓
56	Fac Vta #4557	0	1250,00	0	1250,00	0	✓
57	Fac Vta #4558	0	446,43	0	446,43	0	✓
58	Fac Vta #4559	0	3,35	0	3,35	0	✓
59	Fac Vta #4560	0	160,20	0	160,20	0	✓
60	Fac Vta #4561	0	2,40	0	2,40	0	✓
61	Fac Vta #4562	0	52,10	0	52,10	0	✓
62	Fac Vta #4563	0	2,23	0	2,23	0	✓
63	Fac Vta #4564	0	8,93	0	8,93	0	✓
64	Fac Vta #4565	0	8,04	0	8,04	0	✓

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.	VCV 3/6
---	---	------------------------------


N°	Detalle	Contabilidad		Auditoría		Variación	Marcas
		Debe	Haber	Debe	Haber		
65	Fac Vta #4566	0	2,46	0	2,46	0	✓
66	Fac Vta #4567	0	137,50	0	137,50	0	✓
67	Fac Vta #4568	0	3,35	0	3,35	0	✓
68	Fac Vta #4569	0	9,82	0	9,82	0	✓
69	Fac Vta #4570	0	8,04	0	8,04	0	✓
70	Fac Vta #4571	0	3,35	0	3,35	0	✓
71	Fac Vta #4572	0	11,39	0	11,39	0	✓
72	Fac Vta #4573	0	8,04	0	8,04	0	✓
73	Fac Vta #4574	0	240,55	0	210,55	30,00	@
74	Fac Vta #4575	0	2,46	0	2,46	0	✓
75	Fac Vta #4576	0	35,55	0	35,55	0	✓
76	Fac Vta #4577	0	6,70	0	6,70	0	✓
77	Fac Vta #4578	0	88,15	0	88,15	0	✓
78	Fac Vta #4579	0	4,46	0	4,46	0	✓
79	Fac Vta #4580	0	6,40	0	6,40	0	✓
80	Brother #4581	0	34,95	0	34,95	0	✓
81	Fac Vta #4582	0	1517,86	0	1517,86	0	✓
82	Fac Vta #4583	0	13,17	0	13,17	0	✓
83	Fac Vta #4584	0	10,05	0	10,05	0	✓
84	Fac Vta #4585	0	9,82	0	9,82	0	✓
85	Fac Vta #4586	0	212,00	0	212,00	0	✓
86	Fac Vta #4587	0	2,46	0	2,46	0	✓
87	Fac Vta #4588	0	12,50	0	12,50	0	✓
88	Fac Vta #4589	0	22,77	0	22,77	0	✓
89	Fac Vta #4590	0	3,35	0	3,35	0	✓
90	Fac Vta #4591	0	124,80	0	121,80	3,00	@
91	Fac Vta #4592	0	52,75	0	52,75	0	✓
92	Fac Vta #4593	0	26,90	0	26,90	0	✓
93	Fac Vta #4594	0	11,61	0	11,61	0	✓
94	Fac Vta #4595	0	11,61	0	11,61	0	✓
95	Fac Vta #4596	0	63,10	0	63,10	0	✓
96	Fac Vta #4597	0	13,39	0	13,39	0	✓
97	Fac Vta #4598	0	2,23	0	2,23	0	✓
98	Fac Vta #4599	0	22,59	0	22,59	0	✓

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.	VCV 4/6
---	---	--------------------------

N°	Detalle	Contabilidad		Auditoría		Variación	Marcas
		Debe	Haber	Debe	Haber		
99	Fac Vta #4600	0	8,93	0	8,93	0	√
100	Fac Vta #4601	0	580,36	0	560,36	20,00	@
101	Fac Vta #4602	0	330,00	0	330,00	0	√
102	Fac Vta #4603	0	5,81	0	5,81	0	√
103	Fac Vta #4604	0	7,81	0	7,81	0	√
104	Fac Vta #4605	0	3,63	0	3,63	0	√
105	Fac Vta #4606	0	130,95	0	130,95	0	√
106	Fac Vta #4607	0	111,70	0	111,70	0	√
107	Fac Vta #4608	0	145,45	0	145,45	0	√
108	Fac Vta #4609	0	2321,43	0	2321,43	0	√
109	Fac Vta #4610	0	5982,14	0	5982,14	0	√
110	Fac Vta #4611	0	2,46	0	2,46	0	√
111	Fac Vta #4612	0	15,18	0	15,18	0	√
112	Fac Vta #4613	0	375,15	0	375,15	0	√
113	Fac Vta #4614	0	4,02	0	4,02	0	√
114	Fac Vta #4615	0	40,50	0	40,50	0	√
115	Brother #4616	0	55,90	0	55,90	0	√
116	Fac Vta #4617	0	4,46	0	4,46	0	√
117	Fac Vta #4618	0	6,70	0	6,70	0	√
118	Fac Vta #4619	0	6,70	0	6,70	0	√
119	Fac Vta #4620	0	6,47	0	6,47	0	√
120	Fac Vta #4621	0	31,25	0	31,25	0	√
121	Fac Vta #4622	0	93,76	0	93,76	0	√
122	Fac Vta #4623	0	6,93	0	6,93	0	√
123	Fac Vta #4624	0	137,51	0	137,51	0	√
124	Fac Vta #4625	0	546,43	0	546,43	0	√
125	Fac Vta #4626	0	285,71	0	285,71	0	√
126	Fac Vta #4627	0	161,25	0	161,25	0	√
127	Fac Vta #4628	0	33,26	0	33,26	0	√
128	Fac Vta #4629	0	78,00	0	78,00	0	√
129	Fac Vta #4630	0	17,86	0	17,86	0	√
130	Fac Vta #4631	0	110,05	0	110,05	0	√
131	Fac Vta #4632	0	7,14	0	7,14	0	√
132	Fac Vta #4633	0	107,14	0	107,14	0	√

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.	VCV 5/6
---	---	------------------------------


N°	Detalle	Contabilidad		Auditoría		Variación	Marcas
		Debe	Haber	Debe	Haber		
133	Fac Vta #4634	0	22,32	0	22,32	0	√
134	Fac Vta #4635	0	83,00	0	83,00	0	√
135	Fac Vta #4636	0	37,05	0	37,05	0	√
136	Fac Vta #4637	0	5,93	0	5,93	0	√
137	Fac Vta #4638	0	94,65	0	94,65	0	√
138	Fac Vta #4639	0	54,80	0	54,80	0	√
139	Fac Vta #4640	0	982,14	0	982,14	0	√
140	Fac Vta #4641	0	135,94	0	135,94	0	√
141	Fac Vta #4642	0	114,45	0	114,45	0	√
142	Fac Vta #4643	0	120,54	0	120,54	0	√
143	Brother #4644	0	56,25	0	56,25	0	√
144	Fac Vta#4645	0	34,55	0	34,55	0	√
145	Fac Vta #4646	0	535,72	0	535,72	0	√
146	Fac Vta #4647	0	3,80	0	3,80	0	√
147	Fac Vta #4648	0	4,02	0	4,02	0	√
148	Fac Vta #4649	0	95,55	0	95,55	0	√
149	Fac Vta #4650	0	125,10	0	125,10	0	√
150	B Pelileo #4651	0	13,00	0	13,00	0	√
151	Fac Vta #4652	0	3,35	0	3,35	0	√
152	Fac Vta #4653	0	123,20	0	123,20	0	√
153	Fac Vta #4654	0	9,16	0	9,16	0	√
154	B Pelileo#4655	0	45,35	0	45,35	0	√
155	Fac Vta #4656	0	5,36	0	5,36	0	√
156	Fac Vta #4657	0	2920,00	0	2920,00	0	√
157	Fac Vta #4658	0	400,00	0	400,00	0	√
158	Fac Vta #4659	0	116,07	0	106,07	10,00	@
159	Fac Vta #4660	0	37,95	0	37,95	0	√
160	Fac Vta #4661	0	25,00	0	25,00	0	√
161	B Pelileo#4662	0	34,05	0	34,05	0	√
162	Fac Vta #4663	0	24,50	0	24,50	0	√
163	Fac Vta #4664	0	6,48	0	6,48	0	√
164	B Pelileo#4665	0	29,85	0	26,85	3,00	@
165	Fac Vta #4666	0	140,00	0	140,00	0	√
166	Fac Vta #4667	0	150,00	0	150,00	0	√

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.	VCV 6/6
---	---	------------------------------

N°	Detalle	Contabilidad		Auditoría		Variación	Marcas
		Debe	Haber	Debe	Haber		
167	Fac Vta #4668	0	134,25	0	134,25	0	✓
168	Fac Vta #4669	0	137,10	0	137,10	0	✓
169	Fac Vta #4670	0	3,57	0	3,57	0	✓
170	Fac Vta #4671	0	428,57	0	428,57	0	✓
171	B Pelileo#4672	0	40,85	0	40,85	0	✓
172	Fac Vta #4673	0	117,05	0	117,05	0	✓
173	Fac Vta #4674	0	6,47	0	6,47	0	✓
174	Fac Vta #4675	0	88,40	0	88,40	0	✓
175	Fac Vta #4676	0	44,42	0	44,42	0	✓
176	Fac Vta #4677	0	9,82	0	9,82	0	✓
177	Fac Vta #4678	0	21,82	0	21,82	0	✓
178	Fac Vta #4679	0	8,76	0	8,76	0	✓
179	Fac Vta #4680	0	13,39	0	13,39	0	✓
180	Fac Vta #4681	0	4,91	0	4,91	0	✓
181	B Pelileo #4682	0	52,40	0	52,40	0	✓
182	Ajuste Cuentas	106543,99	0	106543,99	0	0	✓
183	Ajuste Cuentas	417094,75	0	417094,75	0	0	✓
184	Cierre de año	0	168,00	0	168,00	0	✓
185	Fac Vta #4683	0	24,00	0	24,00	0	✓


✓ **Verificación documental**

@ **Hallazgos de auditoría**

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>CCC 1/2</p>
--	---	----------------------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: COMPRAS

No.	COMPRAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Existen normas o procedimientos para comprar?	X			
2	¿Se realizan las compras en base a solicitudes firmadas por un funcionario autorizado?	x			
3	¿Se determina las cantidades requeridas en base a métodos cuantitativos adecuados?	x			
4	¿Se mantiene información actualizada de precios que permitan detectar el momento oportuno de comprar?	x			
5	¿Se solicitan cotizaciones de precios a los proveedores?	x			
6	¿Cuenta la empresa con un registro de cotizaciones realizadas y recibidas?	x			
7	¿Se preparan órdenes de compra para todas las adquisiciones?		X		No se realizan ordenes las compras, se compra por necesidad.
8	¿Son controladas numéricamente las órdenes de compra?	x			
	TOTAL	7	1		

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>VCC 2/2</p>
--	---	----------------------------------

<p>Nivel de confianza= $7/8*100$</p>	<p>Nivel de riesgo= $100\% - 87.50\%$</p>
<p>Nivel de confianza= 87,50%</p>	<p>Nivel de riesgo= 12,50%</p>

Gráfico 17: Compras

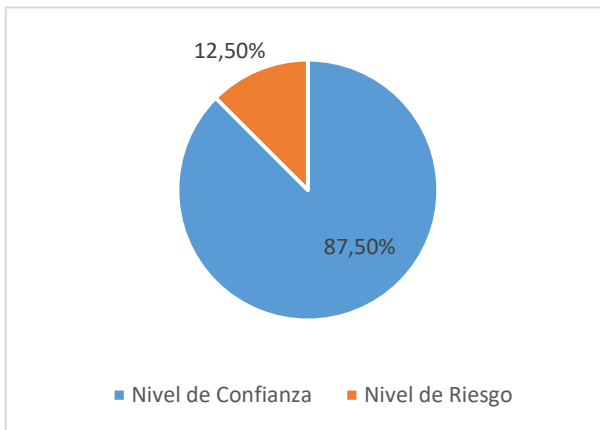



Tabla 19: Compras

Nivel de confianza		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Nivel de riesgo		

Fuente: Cuestionario Compras
Elaborado por. La Autora


Interpretación:

Se ha establecido un nivel de confianza del 87.50% alto y un riesgo del 12.50%, dado principalmente por la falta de órdenes de adquisición de la entidad.

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>VCC 1/1</p>
---	---	----------------------------------


COMPROBACIÓN DE LA CUENTA COMPRAS

DETALLE	CONTABILIDAD		AUDITORÍA		VARIACIÓN	MARCAS
	Debe	Haber	Debe	Haber		
Inventario	114,29	0	114,29	0	0	√
Fac Compra # 127	360,00	0	360,00	0	0	√
Fac Compra #1167	107,14	0	107,14	0	0	√
Fac Compra #7745	439,72	0	439,72	0	0	√
Fac Compra #412407	1254,46	0	1145,46	0	109,00	@
Fac Compra #212079	31,80	0	31,80	0	0	√
Fac Compra #511031	19,00	0	19,00	0	0	√
Fac Compra #611168	504,54	0	504,54	0	0	√
Fac Compra #62101	420,00	0	420,00	0	0	√
Fac Compra #2264613	149,50	0	149,50	0	0	√
Fac Compra #583104	180,00	0	130,00	0	50,00	@
Fac Compra #1090	49,18	0	49,18	0	0	√
Fac Compra #16817	496,43	0	496,43	0	0	√
Fac Compra #14404	62,50	0	62,50	0	0	√
Fac Compra #36763	918,66	0	916,66	0	2,00	@
Fac Compra #2674	28,00	0	28,00	0	0	√
Fac Compra #46100	29830,74	0	29630,74	0	200,00	@
	4					
Ajuste cuentas	0	0	0	0	0	√
Costo ventas	0	30751,89	0	30751,89	0	√

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>CCG 1/2</p>
---	---	----------------------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: GASTOS GENERALES

	GASTOS GENERALES	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Están divididos los gastos de operación por las funciones a quienes beneficiaron?		X		
2	¿Los gastos de una misma naturaleza tienen siempre la misma aplicación contable?	x			
3	¿Todas las erogaciones y aplicaciones contables están autorizadas por funcionarios facultados para ello?	x			
4	¿En la contabilidad se registran los gastos debidamente clasificados según el catálogo de cuentas?	x			
5	¿Se realizan análisis si se ha incurrido en gastos fuera del presupuesto estimado?		x		No por lo que generalmente se realizan sobregiros.
6	¿Todos los gastos tienen soporte en base a documentos que reúnen la información necesaria para su debido registro?	x			
7	¿Los gastos autorizados son verificados posteriormente para su veracidad y legalidad?	x			
8	¿Todos los gastos que incurren dentro de la empresa son aprobados por los directivos?		X		
	TOTAL	5	3		

	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>CCG 2/2</p>
---	---	----------------------------------

<p>Nivel de confianza= $5/8*100$</p>	<p>Nivel de riesgo= $100\% - 62.50\%$</p>
<p>Nivel de confianza= 62,50%</p>	<p>Nivel de riesgo= 37,50%</p>

Gráfico 18: Gastos Generales

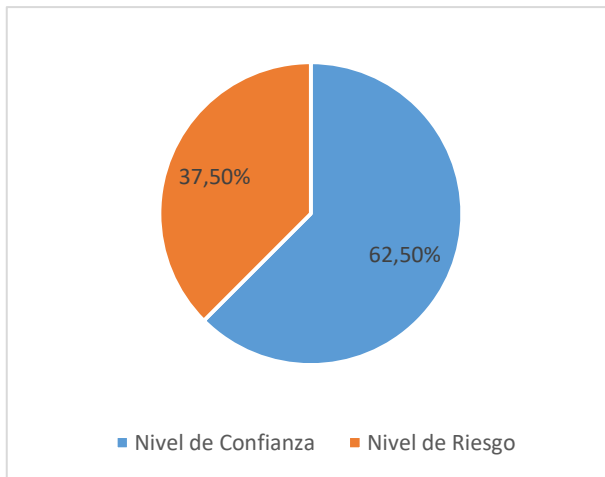



Tabla 20: Gastos Generales

<p>Nivel de confianza</p>		
<p>15% - 50%</p>	<p>51% - 75%</p>	<p>76% - 95%</p>
<p>85% - 50%</p>	<p>49% - 25%</p>	<p>24% - 5%</p>
<p>Nivel de riesgo</p>		

Fuente: Cuestionario Caja Bancos
Elaborado por. La Autora

Interpretación:

Determinó un nivel de confianza del 62.50% moderado, un riesgo del 37.50% dado principalmente.


 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.	VCG 1/1
---	---	------------------------------

COMPARACIÓN CUENTA GASTOS GENERALES

N°	Detalle	Contabilidad		Auditoría		Variación	
		Debe	Haber	Debe	Haber		
1	Saldo inicial	0	0	0	0	0	√
2	Fac No 2154 suministros varios.	0	41,14	0	41,14	0	√
3	Tornero	0	11,38	0	11,38	0	√
4	Arriendo	0	90,00	0	90,00	0	√
5	Transporte	0	10,10	0	10,10	0	√
6	Fac Compras de materiales de oficina.	0	11,07	0	11,07	0	√
7	Fac energía eléctrica	0	44,40	0	44,40	0	√
8	Fac Gastos Generales	0	12,54	0	12,34	0,20	@
9	Transporte	0	20,03	0	20,03	0	√
10	Fac Gastos generales	0	15,05	0	15,05	0	√
11	Arriendo	0	32,14	0	30,14	2,00	@
12	Seguridad	0	12,41	0	12,41	0	√
13	Fac No. Suministros menores de la entidad.	0	11,50	0	11,50	0	√
14	Fac Gastos generales.	0	10,40	0	10,40	0	√
15	Fac Compras de materiales de oficina.	0	14,95	0	14,95	0	√
16	Fac Pago de suministros menores.	0	23,63	0	23,63	0	√
17	Facturas Gastos Generales	0	32,18	0	32,18	0	√
18	Pago retirar	197,45	0	197,45	0	0	√
19	Transporte	0	10,09	0	10,09	0	√
20	Ajuste cuentas	0	45,11	0	43,11	2,00	@

√ **Verificación documental**

@ **Hallazgos de auditoría**

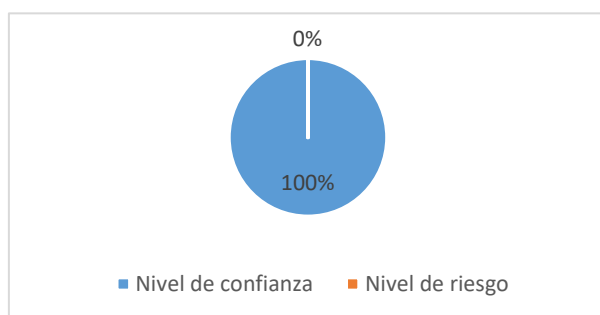
 MARLENE GARZON <small>Auditora</small>	Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.	CCIP 1/1
---	--	-------------------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: PROVEEDORES

No.	PROVEEDORES	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Existen normas para la regular las adquisiciones por pagar?	X			
2	¿Se realizan las compras a crédito?	x			
3	¿Se determina las cantidades permitidas para adquirir a crédito?	x			
4	¿Se cuenta con una lista de proveedores seleccionados?	x			
5	¿Se solicitan cotizaciones de precios a los proveedores?	x			
	TOTAL	5	0		

Nivel de confianza= $5/5*100$	Nivel de riesgo= $100\% - 100.00\%$
Nivel de confianza= $100,00\%$	Nivel de riesgo= 0.00%

Gráfico 19: Proveedores




Fuente: Cuestionario Caja Bancos
 Elaborado por: La Autora

Tabla 21: Proveedores

Nivel de confianza		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Nivel de riesgo		


Interpretación:

Se ha establecido un nivel de confianza del 100.00% alto

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>CCP 1/1</p>
---	---	----------------------------------

COMPROBACIÓN DE LA CUENTA PROVEEDORES

DETALLE	CONTABILIDAD		AUDITORÍA		VARIACIÓN	MARCAS
	Debe	Haber	Debe	Haber		
Inventario		70703,12		70703,12	0	√
Fac #488 ch1845		360,00		360,00	0	√
Fac #19531 ch584		107,14		107,14	0	√
Fac #4447ch603		439,72		439,72	0	√
Fac #2674		31,80		31,80	0	√
Fac #3024		19,00		19,00	0	√
Fac #2676 ch1656		504,54		504,54	0	√
Fac #1317 ch605		420,00		420,00	0	√
Fac #4056		149,50		149,50	0	√
Fac #2678 ch1660		496,43		496,43	0	√
Fac #626		62,50		62,50	0	√
Ajuste cuentas		0		0	0	√
Costo ventas	0	73293,75	0	73293,75	0	√

 MARLENE GARZON <small>Auditora</small>	Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.	HH 1/1
---	--	-----------------------------

HOJA DE HALLAZGOS

TÍTULO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN	REF.
Errores en el registro de la cuenta Caja Bancos.	Se solicitó los registros contables de las cuentas caja – bancos, con los movimientos registrados en los documentos de respaldo de la empresa donde se estableció variaciones, y un valor con signo negativo debido a sobregiros para cubrir los gastos de la empresa.	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Realización: “Los resultados económicos se registran cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o de las prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación”	No se ha realizado los registros contables a tiempo por lo que la Propietaria ha tenido que someterse a endeudamientos de última hora para cubrir su déficit.	Se registró una variación en el registro de la cuenta Caja-Bancos de 80.00 dólares.	No se ha realizado los registros contables en el momento de ejecución, por lo que se han acumulados las transacciones y se ha podido conocer de forma tardía los saldos y por esta falta de información se han emitido cheques sin fondos que se deban cubrir con sobregiros.	Al Contador, realizar los registros en el momento de su ejecución con el fin de poder presentar información financiera oportuna en todo momento.	VCB

<p>Inexistencia de un inventario de activos fijos y registro de depreciaciones.</p>	<p>La empresa no posee un inventario de activos fijos que les permita llevar un registro sobre sus activos.</p>	<p>Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno Art. 28.- Gastos generales deducibles (...) 6. Depreciaciones de activos fijos. Mediante este régimen, la depreciación no podrá exceder del doble de los porcentajes señalados en letra a). (a) La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:</p>	<p>EL Contador no ha realizado el cuadro de depreciación a los activos fijos de la entidad, debido a que no ha considerado importante su elaboración y registro dentro de los gastos deducibles en las declaraciones hechas a los organismos de control.</p>	<p>Se mantienen registrados bienes que han perdido el valor de adquisición e incluso su depreciación acumulada supera al valor del bien presentan una variación de 37.462.74 dólares.</p>	<p>La empresa no cuenta con un inventario de activos y no realiza la depreciación.</p>	<p>Elaborar un listado de activos fijos y el cuadro de depreciaciones.</p>	<p>CCD</p>
---	---	--	--	---	--	--	-------------------

		(I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcazas y similares 5% anual. (II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual. (III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual. (IV) Equipos de cómputo y software 33% anual.					
Variación en la cuenta Ventas.	En lo referente a la cuenta ventas, se pudo determinar que existen variaciones en los valores que se registran dentro de la contabilidad siendo inferiores en su mayoría al valor declarado.	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Realización: “Los resultados económicos se registran cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o de las prácticas comerciales aplicables y se hayan	No se registran los valores reales establecidos en los libros mayores de la entidad comparados con los documentos fuente.	La variación que se reporta es de 144.20 dólares, de valores que no fueron registradas como ventas principalmente	Se estableció en la normativa que los documentos que respaldan las transferencias de dominio y estos han sido vulnerados por la empresa para presentar valores inferiores a los reales presentando	Al Contador, se le recomienda realizar los registros en forma adecuada con la finalidad de que guarden integridad con los valores reportados en dichos documentos.	VCV


		<p>ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación”</p> <p>Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios</p> <p>Art. 1 .-</p> <p>Comprobantes de venta. – Son comprobantes de venta los siguientes documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Facturas b. Notas de venta – rise c. Liquidación de compras de bienes y prestación de 			<p>variaciones en varios registros contables hechos.</p>		
--	--	---	--	--	--	--	--

		<p>servicios.</p> <p>d. Tiquetes emitidos por máquinas registradoras</p> <p>e. Boletos o entradas a espectáculos públicos, y;</p> <p>f. Otros documentos autorizados en el presente reglamento.</p>					
Variación en la cuenta compras	Los documentos fuente de las compras realizadas no se ha incluido en su totalidad y los saldos que presentan la contadora no coinciden con los documentos fuente.	<p>Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.</p> <p>Realización: “Los resultados económicos se registran cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o de las prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado</p>	El contador no registra de manera oportuna los asientos contables con los documentos base.	Variación de 361.00 dólares, debido a que varias kardex no fueron ingresados al tiempo y se desconoce cómo funciones la entidad.	A pesar de que se cuenta con una normativa general se pudo establecer que no registra en base a los documentos fuente ni en el tiempo determinado, afectando de esta manera el saldo de la cuenta compras.	Al Contador, realizar los registros en el momento de su ejecución evitando las variaciones dadas por la inobservancia de los documentos fuente o de respaldo.	VCC

		fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación”					
Los documentos de gastos no se archivan apropiadamente	Las cuentas de gastos, no fueron registrados en el momento de su realización por lo que al ser posteriores se marcan variaciones hechas por la empresa.	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Realización: “Los resultados económicos se registran cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o de las prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación”	No se ha realizado los registros contables a tiempo por lo que la Propietaria ha tenido que someterse a endeudamientos de última hora para cubrir su déficit.	La variación registrada es de 4.20 dólares, de insumos que no se ingresaron en su totalidad por descuido del contador.	Se debe realizar el registro contable al momento de su realización con la finalidad de que presente la realidad de los saldos, y evitar los errores provocados por la acumulación de los valores reportados en los documentos de respaldo.	Al Contador, realizar los registros de forma oportuna para entregar información oportuna y confiable cada instante.	VC G
No se provisiona cuentas incobrables	No se realizó el cálculo del porcentaje de cartera correspondiente a los	Deducciones SRI Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio,	No se ha calculado la provisión de los incobrables por el desconocimiento	Resultado del ejercicio económico erróneo, además inexistencia	En la normativa se establece como gasto deducible el cálculo de la provisión a	Se recomienda la realización del cálculo de las cuentas incobrables, para mantenerlos como deducibles.	AV H

	incobrables.	efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre de la misma, sin que la provisión acumulada puede exceder al 10% de la cartera total.	o de la normativa.	de provisión para cuentas incobrables.	pesar de las partículas no se realizó el cálculo de la misma.		
--	--------------	---	--------------------	--	---	--	--

4.2.2.3 Comunicación de Resultados


 MARLENE GARZON Auditora	Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.	PCR 1/1
---	--	--------------------------

PROGRAMA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Objetivo:

Emitir la opinión de la información financiera presentada por la entidad.

No.	Procedimientos	Elaborado	Referencia	Observación
1	Convocatoria a la propietaria a la lectura del informe	MG	C	
2	Emitir el dictamen con la respectiva opinión de auditoría.	MG	DA	

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>C 1/1</p>
--	---	--------------------------------

CONVOCATORIA

Ambato, 14 de febrero del 2017

Señora.

Blanca Pilco

GERENTE DE ALMACENES BROTHER`S.

Presente.

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo y éxito en el desempeño de sus actividades, el motivo de la presente es comunicarle que se ha finalizado la auditoría y se cuenta con el dictamen, por lo que se le convoca a su lectura, que se realizará en las instalaciones del Almacén Brother, ubicado en la calle Mera N° 770 y Av. 12 de Noviembre, el día Lunes 27 de Marzo de 2017.


Agradezco la atención dada a la presenta.

Atentamente;

Marlene Garzón

Auditora.

Elaborado por: MG	Fecha: 12/11/2016
Revisado por: MH / DV	Fecha: 14/02/2017

 <p>MARLENE GARZON Auditora</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p>DA 1/2</p>
--	---	---------------------------------


INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores ALMACENES BROTHERS.

Hemos examinado el Balances General de ALMACENES BROTHERS. al 31 de diciembre de 2015. Este Estado financiero es responsabilidad de la administración de la Compañía. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base a la auditoría.

A excepción de lo que se mencionará en el siguiente párrafo, el examen aplicado fue de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, las mismas requieren que planeemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye, pruebas selectivas de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; la evaluación de los principios de contabilidad y las estimaciones efectuadas por la Gerencia, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en general. Creemos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.

Se pudo determinar que no se realizaban los registros al momento de su ocurrencia lo que perjudico a la generación de la información financiera, en el caso de la cuenta caja bancos se realizó sobregiros por no contar con el saldo al momento de su requerimiento, en lo que se refieren a las depreciaciones no contaban con un cuadro de depreciaciones que sustente los hechos y que permita dar de baja los bienes sin valor a la fecha actual, no se ha realizado las provisiones de cuentas incobrables, mientras que las otras cuentas analizadas presenta variación por errores en su registro no fueron iguales a la de los documentos fuente.

	<p style="text-align: center;">Auditoría Financiera a la Empresa Almacenes Brother del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua del período 2015.</p>	<p style="text-align: center;">DA 2/2</p>
---	---	---

En mi opinión, a excepción del particular detallado en el párrafo anterior el Estado financiero y Estado de resultados de Almacenes Brothers al 31 de diciembre del 2015, están de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados y se presentan con razonabilidad.

Atentamente;

Marlene Garzón
Auditora.

CONCLUSIONES

La empresa “Almacenes Brother” inicia su actividad comercial en el año 2008, ha venido presentando problemas derivados de falencias estimadas en los estados financieros, dichas inconsistencia afecta al desarrollo de las actividades por la desconfianza existente para la toma de decisiones.

La contadora es externa, solo lleva la información para la presentación de las declaraciones, esto afecta a los estados financieros, debido a que no se elaboran los libros contables de respaldo empresarial.

La información contable que maneja la empresa reporta inconsistencias en las cuentas analizadas.

En base a la auditoría financiera se pudo establecer que existen variaciones que afectan su funcionamiento como es la no inclusión de activos fijos en los estados financieros y el cálculo de sus respectivas depreciaciones.

Se ha podido verificar que no se entrega documentos de venta por las transacciones que realiza no contando con documentos de respaldos válidos.

Se pudo determinar que los registros de contabilidad se los realizaba de forma tardía registrando saldos erróneos en las cuentas contables.

RECOMENDACIONES

La empresa “Almacenes Brother” debe elaborar un sistema de contabilidad donde se mantengan registrados los libros contables, que generen y sustenten la información contable presentada en los Estados Financieros.

Contratar una contadora permanente y a tiempo completo, que se encargue de los registros contables, la elaboración de los libros contables y de los documentos de respaldo, que sustenten todas las actividades económicas financieras de la entidad.

Mantener la información contable registrada al día, aplicando los principios de contabilidad generalmente aceptados, a fin de evitar las inconsistencias manteniendo la uniformidad de las actividades.

Se recomienda la total inclusión de los activos fijos en los estados financieros, realizar documentos de respaldo a fin de mantener la custodia de los bienes fijando responsables de uso y mantenimiento.

Se debe facturar la totalidad de ventas a fin de evitar problemas con el Servicio de Rentas Internas y mantener los ingresos en orden y sustentados en documentos.

Se recomienda realizar los ingresos contables de forma oportuna a fin de verificar el saldo real y no un registro erróneo.

BIBLIOGRAFÍA

- Amat, O. (2008). *Análisis de los estados financieros*. Barcelona: Ediciones Gestión 2000
- Blanco, L. (2012). *Auditoría Integral normas y procedimientos*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Cardozo, H. (2006). *Auditoría del sector solidario: aplicación de normas internacionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Contraloría General del Estado (2002). *Manual de Auditoría de gestión*. Quito: Edi - Ábaco.
- Contraloría General del Estado (2002). *Manual de Auditoría financiera*. Quito: Edi - Ábaco.
- De La Peña, A. (2009). *Auditoría en enfoque práctico*. Madrid : Paraninfo.
- Estupiñan, R. (2009). *Control interno coso I y II*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Fonseca, O. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna*. Lima: IICO.
- Fonseca, O. (2011). *Sistema de control interno para organizaciones*. Lima: IICO.
- Lara, M. (2007). *Manual básico de revisión y verificación contable*. Madrid: Dykinson.
- Madariaga, J. (2004). *Manual Práctico de Auditoría*. Madrid: Duesto.
- M. Maldonado (2011). *Producciones digitales*. Quito: Abya Yala.
- Mantilla, S. (2007). *Informe COSO I*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Peña, A. (2011). *Auditoría un enfoque práctico*. Madrid: Paraninfo.
- Quevedo, J. (2005). *Auditoría de los estados financieros*. México: Isef Empresa Lider.

- Sánchez, G. (2006). *Auditoría a los Estados Financieros*. Mexico: Pearson Educación.
- Tamayo, M. (2004). *El proceso de la investigación científica*. México: Limusa.

INTERNET

- Auditores y contadores (2015). *Concepto de auditoria*. Obtenido de <http://www.auditoresycontadores.com/auditorias/33-concepto-de-auditoria>
- Hernandez, G. (2011). *Investigacion de campo*. Obtenido de <http://es.slideshare.net/combertidor/investigacion-de-campo>
- Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (2013). *Norma Internacional de Auditoría 7*. Obtenido de <http://www.icac.meh.es/nias/nia%20705%20p%20def.pdf>

ANEXOS

Anexo 1: Encuesta

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

Objetivo:

Conocer si es viable la realización de una auditoría financiera a los Almacenes Brother:

Fecha:

Responsable:

1. ¿Cuenta la empresa con un sistema contable actualizado y apropiado?

Si		No	
----	--	----	--

2. ¿Está usted capacitado para aprovechar las bondades del sistema contable?

Si		No	
----	--	----	--

3. ¿La empresa cuenta con la información financiera de manera oportuna y confiable para la toma de decisiones?

Si		No	
----	--	----	--

4. ¿Se presentan los Estados financieros al finalizar cada período?

Si		No	
----	--	----	--

5. ¿Se han observado irregularidades en el área financiera?

Si		No	
----	--	----	--

6. ¿Considera usted importante la realización de una auditoría financiera a la empresa?

Si		No	
----	--	----	--

7. ¿Considera que las recomendaciones dadas en el informe de auditoría contribuirán al mejoramiento de los procesos contables?

Si		No	
----	--	----	--

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN