



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO  
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS (FADE)  
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TESIS DE GRADO**

**Previa a la obtención del título de:**

**INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA.**

**“AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA SUMATEX PARA EVALUAR LA  
RENTABILIDAD Y LIQUIDEZ PERÍODO 2011”**

**AUTORA:**

Mayra Alexandra Paredes Estrada

**RIOBAMBA – ECUADOR**

**2013**

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Nosotros como Director y Miembro del Tribunal de la Tesis titulada: Auditoría Financiera a la Empresa SUMATEX para evaluar la rentabilidad y liquidez, Período 2011.

**CERTIFICAMOS:** Que el trabajo investigativo ha sido desarrollado en su totalidad por la autora y cuidadosamente revisado.

Ing. MDE. Carlos Fernando Veloz Navarrete.

**DIRECTOR DE LA TESIS**

Ing. Javier Lenin Gaibor.

**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

## **AUTORÍA**

Las ideas, opiniones, comentarios y resultados expuestos en el presente trabajo de investigación y que aparecen como propias son en su totalidad de absoluta responsabilidad de la autora.

Mayra Alexandra Paredes Estrada.

## **AGRADECIMIENTO**

Le agradezco a Dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi vida y de mi carrera, por ser mi fortaleza y mi luz en momentos de debilidad, por darme una vida llena de aprendizajes y experiencias, sobre todo mi felicidad y mi familia.

A mi esposo, quien me dio la pauta, el apoyo moral y económico para llegar a mi meta.

A mis padres por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, por su abnegación y sacrificio para llegar a esta etapa de mi vida.

A mis maestros de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo que con mucho profesionalismo y ética profesional me enseñaron los fundamentos, principios y conocimientos de la carrera para ser una excelente profesional y responder a las exigencias actuales de la sociedad.

Mayra

## **DEDICATORIA**

A mi hijo CHRISTOPHER quien es el que me impulsa diariamente a cumplir mis metas para llegar a ser una profesional, mejor persona y madre responsable; a mi esposo ANGEL, que ha sido mi apoyo incondicional por su comprensión durante el período de mi formación profesional.

Mayra

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

	<b>PÁGINAS PRELIMINARES</b>	<b>PÁG.</b>
Portada	.....	I
Certificación	.....	II
Autoría	.....	III
Agradecimiento	.....	IV
Dedicatoria	.....	V
Índice	.....	VI
Índice de Tablas	.....	VIII
Índice de Gráficos	.....	VIII
Introducción	.....	IX
	<b>CAPÍTULO I</b>	
<b>1.</b>	<b>EL PROBLEMA</b>	
1.1.	Definición del problema metodológico.....	1
1.1.1.	Planteamiento.....	1
1.1.2.	Formulación.....	2
1.1.3.	Justificación.....	2
1.2.	Objetivos.....	3
1.2.1.	Objetivo general.....	3
1.2.2.	Objetivos específicos.....	3
1.3.	Hipótesis.....	3
1.3.1.	Hipótesis general.....	3

1.3.2.	Hipótesis operativa.....	4
1.4.	Variable en estudio.....	4
1.4.1.	Variable independiente.....	4
1.4.2.	Variable dependiente.....	4
1.5.	Tipos de Investigación.....	4
1.6.	Población y Muestra.....	5
1.7.	Métodos técnicas e instrumentos.....	6
1.7.1.	Métodos.....	6
1.7.2.	Técnicas e instrumentos.....	7
1.7.2.1	Observación directa.....	7
1.7.2.2.	Entrevista.....	7
1.7.2.3.	Encuestas.....	8
 <b>CAPÍTULO II</b>		
<b>2.</b>	<b>DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA</b>	
2.1.	Reseña Histórica.....	9
2.2.	Misión.....	9
2.3.	Visión .....	10
2.4.	Valores corporativos.....	10
2.5.1.	Políticas generales.....	10
2.5.2.	Políticas comerciales.....	11
2.6.	Estructura organizacional.....	13
2.6.1.	Organigrama estructural.....	14
2.6.2.	Detalle de funciones y responsabilidades .....	14
2.7.	Datos generales.....	16

2.8.	Actividades.....	16
2.9.	Datos empresariales.....	16
2.10.	Destino de producción.....	17
2.11.	Producción actual.....	17
2.12.	Análisis FODA.....	18
 <b>CAPÍTULO III</b>		
<b>3.</b>	<b>EXAMEN DE AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA SUMATEX</b>	
3.1.	Fase preliminar.....	25
3.1.1.	Planificación de la auditoría en la Empresa Sumatex.....	25
3.1.1.1.	Actividades iniciales.....	25
3.1.1.2.	Términos y objetivos del trabajo.....	26
3.1.1.3.	Conocimiento de la entidad a examinar.....	29
3.2.	Planificación de la auditoría.....	41
3.2.1.	Evaluación del control interno.....	41
3.2.2.	Calificación del riesgo de auditoría.....	43
3.2.3.	Programas de auditoría.....	49
3.3.	Ejecución de la auditoría.....	50
3.3.1.	Ejecución de la auditoría financiera a la Empresa Sumatex.....	50
3.3.2.	Determinación del muestreo de auditoría.....	50
3.3.3.	Aplicación de pruebas de controles.....	52
3.3.4.	Aplicación de pruebas analíticas.....	52
3.3.5.	Aplicación de pruebas sustantivas.....	53
3.4.	Comunicación de resultados.....	111

3.4.1.	Comunicación de resultados de la auditoría financiera.....	111
3.4.2.	Elaboración y lectura del borrador del informe.....	113
3.4.3.	Emisión y entrega del informe final.....	115

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

	Conclusiones.....	122
	Recomendaciones.....	123
Resumen	.....	124
Summary	.....	125
Bibliografía	.....	126
Linkografía	.....	127
Anexos	.....	128

## **ÍNDICE DE TABLAS**

N	TÍTULO	
1	Tabla sectorial.....	12
2	Destino de la producción.....	17
3	Matriz FODA .....	18
4	Ponderación de las fortalezas y debilidades.....	21
5	Ponderación de las oportunidades y amenazas.....	23

## **ÍNDICE DE GRÁFICOS**

1	Organigrama estructural SUMATEX.....	14
2	Ejemplo de tarjeta de cuentas por cobrar.....	69

## **LISTA DE ANEXOS**

1	Fotos	
---	-------	--

## INTRODUCCIÓN

En sus inicios la auditoría estaba dirigida a descubrir errores, encontrar fraudes, y medir severamente las disposiciones legales del fisco; con el transcurso del tiempo la auditoría ha tomado un nuevo enfoque que consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno, por lo tanto se aplica a compañías sean estas comerciales, industriales o de servicios.

Una auditoría no es sólo señalar las fallas y los problemas, sino también presentar sugerencias y soluciones en la marcha de la actividad empresarial, lo que permitirá dar soluciones oportunas a las falencias que se encuentren.

La empresa SUMATEX es una entidad dedicada a la producción y comercialización de textiles que ha demostrado un alto interés por incluir en su gestión herramientas administrativas que coadyuven a demostrar eficiencia en cada una de sus tareas, es por esto que surge la necesidad de realizar una auditoría financiera.

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1.1 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA**

En sus inicios la Auditoría estaba dirigida a descubrir errores, encontrar fraudes, y medir severamente las disposiciones legales del fisco; con el transcurso del tiempo la auditoría ha tomado un nuevo enfoque que consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; a fin de determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno, ya sea de empresas comerciales, industriales o de servicios.

Una auditoría no es sólo señalar las fallas y los problemas, sino también presentar sugerencias y soluciones en la marcha de la actividad empresarial, lo que permitirá dar soluciones oportunas a las falencias que se encuentren.

SUMATEX es una empresa dedicada a la producción y comercialización de textiles que ha demostrado un alto interés por incluir en su gestión, herramientas administrativas que coadyuven a demostrar eficiencia en cada una de sus tareas, es por esto que surge la necesidad de realizar una auditoría financiera

### **1.1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

¿De qué manera incide la aplicación de una Auditoría Financiera a la empresa SUMATEX al evaluar su rentabilidad y liquidez?

### **1.1.3 JUSTIFICACIÓN**

Esta investigación es de gran importancia para la propietaria de la empresa, debido a que le permitirá conocer cuál es la verdadera situación económica financiera de su negocio.

La formulación de este trabajo de investigación, tiene también consecuencias de carácter social ya que promueve nuevas alternativas de especialización a los Contadores diversificando su campo de acción profesional, pues nos insertaremos en el tema relativo a la contabilización y control financiero de la empresa. Con la obtención de resultados diferentes departamentos de la empresa, tendrán los insumos para recomponer sus estrategias o para llenar un vacío en el área de control interno. De acuerdo a indagaciones preliminares con la propietaria, se considera de mucha importancia la investigación, debido a que no se han realizado estudios similares anteriormente, por lo mismo existe el compromiso de los principales de la empresa en facilitar la información respectiva, y esto, sumado a los conocimientos adquiridos a lo largo de la carrera en la ESPOCH, aseguran la factibilidad de ejecución del trabajo y la adopción de las recomendaciones que se emitan.

La tesis se formulará siguiendo las fases apropiadas, utilizando datos reales lo que lo convierte en una herramienta práctica y que esperamos sea modelo de aplicación para quienes así lo estimen.

Pretendemos llenar un gran vacío de conocimientos, formular técnicas y procedimientos que reflejen nuestra idiosincrasia y se adapten a lo establecido por la Contabilidad y Auditoría. Se planteará un punto de partida para nuevas investigaciones.

## **1.2. OBJETIVOS**

### **1.2.1. OBJETIVO GENERAL**

- Efectuar una Auditoría Financiera a la empresa SUMATEX, para evaluar la rentabilidad y liquidez Período 2011.

### **1.2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Evaluar el control interno para verificar el grado de cumplimiento de las medidas implantadas por la empresa SUMATEX para salvaguardar los recursos financieros.
- Examinar el manejo de los recursos de la empresa SUMATEX, para establecer el grado en que sus propietarios administran y utilizan los mismos y si la información es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables para la ejecución de las actividades desarrolladas por la empresa SUMATEX.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de su gestión para promover su eficiencia operativa.

## **1.3. HIPÓTESIS**

### **1.3.1. HIPÓTESIS GENERAL**

El desarrollo de la Auditoría Financiera permite conocer la rentabilidad y liquidez de la Empresa SUMATEX.

### **1.3.2. HIPÓTESIS OPERATIVAS**

- La evaluación de Control Interno permite verificar el grado de cumplimiento de las medidas implantadas por la Empresa SUMATEX, para salvaguardar sus recursos.
- La revisión de la gestión permite establecer el grado en que los propietarios de la Empresa SUMATEX administran y utilizan los recursos, para una oportuna toma de decisiones.
- El cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables permite verificar que las actividades se desarrollen de acuerdo a lo establecido para la consecución de los objetivos de la Empresa SUMATEX.
- El desarrollo y formulación de las recomendaciones permite mejorar el Control Interno y fortalecer la gestión para promover la eficiencia operativa de la Empresa SUMATEX.

#### **1.4. VARIABLE EN ESTUDIO**

##### **1.4.1. VARIABLE INDEPENDIENTE**

- Auditoría Financiera.

##### **1.4.2. VARIABLE DEPENDIENTE**

- Determinación de la rentabilidad y liquidez

#### **1.5. TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

El tipo de investigación es Aplicada, Descriptiva, Bibliográfica y de Campo como se describe a continuación:

- POR LOS OBJETIVOS.** Es Investigación Aplicada, porque toma los conocimientos de la Investigación Bibliográfica y permite encontrar soluciones al problema planteado.

- b) **POR EL ALCANCE.** Es Investigación Descriptiva, porque describe la forma de cómo se establece la organización de la Administración de la Empresa SUMATEX.
- c) **POR CONSULTAR AUTORES DE LIBROS.** Es Investigación Bibliográfica, porque se obtiene datos informativos sobre la Ciencia de la Contabilidad, y Auditoría financiera, y de los procesos de Administración de Recursos en la Empresa SUMATEX.
- d) **POR EL LUGAR.** Es Investigación de Campo, porque se recopilaron los datos en el mismo lugar donde producen los hechos problemáticos, en el área de Administración de Recursos en la Empresa SUMATEX.

## 1.6. POBLACIÓN Y MUESTRA

- ✓ La selección de la muestra se realizó a través de un muestreo simple cualitativo mediante la aplicación de la siguiente fórmula:
- ✓  $n$  = el tamaño de la muestra.
- ✓  $N$  = tamaño de la población.
- ✓  $\sigma$  = Desviación estándar de la población generalmente cuando no se tiene su valor, suele utilizarse un valor constante de 0,5.
- ✓  $Z$  = Valor obtenido mediante niveles de confianza. Es un valor constante que, si no se tiene su valor, se lo toma en relación al 95% de confianza equivale a 1,96 (como más usual)
- ✓  $e$  = Límite aceptable de error muestral, generalmente cuando no se tiene su valor, suele utilizarse un valor que varía entre el 1% (0,01) y 9% (0,09)

$$n = \frac{N\sigma^2 Z^2}{(N - 1)e^2 + \sigma^2 Z^2}$$

En donde:

$n$  = Muestra.

N = Población.  
 $\sigma$  = Desviación estándar  
Z = Niveles de confianza  
e = Error muestral

Se tiene N=25, para el 95% de confianza Z = 1,96, y como no se tiene los demás valores se tomará  $\sigma = 0,5$ , y e = 0,05.

Reemplazando valores de la fórmula se tiene:

$$n = \frac{N\sigma^2Z^2}{e^2(N - 1) + \sigma^2Z^2}$$
$$n = \frac{25 \cdot 0,5^2 \cdot 1,96^2}{0,05^2(25 - 1) + 0,5^2 \cdot 1,96^2}$$
$$n = \frac{25 \cdot 0,5^2 \cdot 1,96^2}{0,05^2(25 - 1) + 0,5^2 \cdot 1,96^2} = 23$$

La muestra es de 23 trabajadoras que tiene la empresa SUMATEX

## **1.7. MÉTODOS TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN**

### **1.7.1. MÉTODOS**

Se aplicarán metodologías de investigación inductiva, deductiva y analítica. Se recurrirá a fuentes de información primaria y secundaria con respecto al entorno local.

#### **Método Deductivo.-**

La investigación se realizará mediante un proceso lógico que parte de lo general para llegar a conclusiones particulares.

En el desarrollo de la auditoría financiera a la Empresa SUMATEX se empleará el método deductivo en la fase de la planificación de auditoría en lo referente a la

evaluación de control interno, con el objetivo de identificar las debilidades que tiene esta entidad de tal forma que en la planificación se enfoque su análisis y resolución.

### **Método Inductivo.-**

En la ejecución de la auditoría financiera a la Empresa SUMATEX, se utilizará el método inductivo en el análisis de ciertas cuentas de los Estados Financieros, tomando en cuenta la materialidad de las mismas, de donde partiremos para tener una idea general de su situación económica y financiera.

### **Método Analítico.-**

En el análisis a los Estados Financieros de la Empresa SUMATEX, se utilizará el método analítico para encontrar diferencias significativas en una cuenta o epígrafe en relación de un año con otro, lo cual permitirá poner mayor énfasis en la revisión del movimiento económico de dicha cuenta.

La utilización de estos métodos servirá para conocer y analizar un problema emitiendo un juicio después de una cuidadosa consideración como un proceso para la toma de decisiones.

## **1.7.2. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION**

Las técnicas de investigación que utilizaremos para recolectar información serán: la observación directa, entrevista, cuestionario y reuniones para discutir los avances de la tesis.

### **1.7.2.1. Observación Directa**

Se efectuarán visitas frecuentes a las instalaciones de la Empresa SUMATEX, para tener una idea general de cómo se generan las actividades e identificar los principales problemas en materia administrativa – financiera con la finalidad de

realizar un diagnóstico que permita a través de la emisión del informe proponer las recomendaciones respectivas.

#### **1.7.2.2. Entrevistas**

En la ejecución del trabajo, realizaremos entrevistas a la administración de la Empresa SUMATEX involucrada directamente con el manejo y uso de los recursos financieros, así como también a sus socios, con el objetivo de implementar alternativas de solución a las deficiencias encontradas.

#### **1.7.2.3. Encuestas**

Las encuestas se aplicarán al personal de la empresa para examinar su criterio sobre el desempeño de los procesos en la empresa SUMATEX

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Reseña Histórica**

SUMATEX inicia sus actividades el 3 de septiembre de 1986 con la Ing. Susana Guaraca como su Gerente – Propietaria, en primera instancia como suministradora de materiales textiles; y luego, desde el año 1994 en la confección de prendas blancas como sábanas, mantelería, entre otros; con apenas un par de máquinas industriales adquiridas al remate del Banco Nacional de Fomento.

Posteriormente con el apoyo de créditos comerciales desarrolla una producción en serie que le permite implementar una planta industrial ubicada en las calles Veloz y Uruguay, en la ciudad de Riobamba para cubrir una producción de prendas de punto en un 70% y 30% en tejidos planos.

Actualmente la empresa cuenta con una fábrica industrial ubicada en la ciudad de Riobamba en las calles Junín y Palmeras, tres puntos de venta propios ubicados en las calles: Guayaquil y Espejo; 10 de Agosto y Rocafuerte; y, en la España entre Olmedo y Guayaquil. Adicionalmente ha establecido una franquicia en la ciudad de Guayaquil ubicada en el sector de la Bahía: Calle Luzuriaga entre Eloy Alfaro y Chile.

#### **2.2. Misión**

“Confeccionar y comercializar prendas de vestir de dormir y ropa blanca que satisfagan necesidades del mercado en forma competitiva, cumpliendo con ética

las obligaciones con sus clientes, proveedores, empleados, socios, el Estado y la comunidad en la que se desarrollan las actividades de la empresa”.<sup>1</sup>

### 2.3. Visión

“Ser empresa líder del centro del país en producción e innovación de prendas de vestir para dormir así como ser modelo de excelencia en todos sus procesos, reflejada en productos competitivos con fidelidad a sus valores corporativos”.<sup>2</sup>

### 2.4. Valores Corporativos

- Competitividad
- Confianza
- Lealtad
- Honestidad
- Compromiso
- Respeto
- Eficiencia

### 2.5. Políticas

#### 2.5.1. Generales

- **Producir** prendas de dormir de alta calidad a través de procesos eficientes con tecnología de punta y respeto a la comunidad y medio ambiente.
- **Buscar** satisfacción del cliente promoviendo innovación, mejoramiento constante y control eficaz de calidad basados en la honestidad y consideración.

---

<sup>1</sup> **Fuente:** Archivos de la empresa

<sup>2</sup> **Fuente:** Archivos de la empresa

- **Motivar** al personal para conseguir un ambiente de trabajo agradable y bienestar tanto laboral como personal.

### 2.5.2. Comerciales

- **STOCK.-** La empresa maneja una política en cuanto al stock de existencias, es decir, se deberá contar siempre con un pequeño número de unidades en el inventario final con el objeto de que en caso de imprevistos o de desabastecimiento se pueda responder frente a los clientes al por menor.
- **COMERCIALIZACION.-** Las políticas de comercialización se adaptará a las características del producto que elabora y a la estrategia que sigue la competencia. Muchas veces es el elemento diferenciador de un producto respecto de su competencia. La empresa cuenta con dos estrategias de venta: al por mayor 60/40 y al por menor 90/10; esto se debe a que al por mayor se trata de ser consecuente con el cliente quien espera de sus ventas obtener los fondos para el pago a los proveedores. En el caso de las ventas al por menor solo es el 10% a crédito ya que se considera a los convenios institucionales que mantiene la empresa con sus clientes.
- **PRECIOS.-** Para la política de precios la empresa considera un margen de utilidad aproximadamente del 65% al por mayor y el 15% para el precio al por menor.
- **COSTOS.-** En la política de costos se debe resaltar que al considerar los CIF se han establecido estándares fijos.
- **SUELDOS.-** La política de sueldos está sujeta al Código de Trabajo y para el aporte al IESS se somete al régimen de producción artesanal, que señala:

“A través de la Resolución CD 168, expedida el 10 de julio del 2007, el Consejo Directivo, señala que a partir del 1 de enero de 2007 se aplicarán las siguientes categorías de remuneraciones e ingresos mínimos de aportación al Seguro Social

**Tabla # 1:**

**COMISIÓN SECTORIAL No. 10 "PRODUCTOS TEXTILES, CUERO Y CALZADO"  
ESTRUCTURAS OCUPACIONALES Y PORCENTAJES DE INCREMENTO PARA LA  
REMUNERACIÓN MÍNIMA SECTORIAL**

**RAMA DE ACTIVIDAD ECONÓMICA:** 1.- CONFECCIÓN DE PRENDAS DE VESTIR Y OTRAS MANUFACTURAS TEXTILES

CARGO / ACTIVIDAD	ESTRUCTURA OCUPACIONAL	COMENTARIOS / DETALLES DEL CARGO O ACTIVIDAD	CÓDIGO IESS	SALARIO MINIMO SECTORIAL 2013
TRABAJADOR DE MANTENIMIENTO DE PRODUCCIÓN EN TEXTILES, CUERO Y CALZADO	C2	Incluye: Mecánico, Electricista, Carpintero, Soldador, Tornero; Otras Manufacturas Textiles	1020000000002	322,39
DISEÑADOR, DIBUJANTE Y ELABORADOR DE MOLDES	C3	Incluye: Montacarguista	1004292603120	321,98
TRABAJADORES QUE MANEJAN MAQUINAS SIN MANIPULACION DE PRODUCTOS QUIMICOS / SIN RIESGO DE EXPLOSION	C3	Incluye: Montacarguista; Otras Manufacturas Textiles	1004292603122	321,98
BODEGUERO DE CONFECCIÓN DE PRENDAS DE VESTIR Y OTRAS MANUFACTURAS TEXTILES	D1		1004292603126	321,60
TRABAJADOR DE TEXTILES, CUERO Y CALZADO	E2	Incluye: Ayudante de Bodega, Ayudante en General, Ayudante de Máquinas; Otras Manufacturas Textiles	1020000000001	320,39

*Obligatorio, por regímenes de afiliación.*

**Fuente:** [www.iess.gob.ec](http://www.iess.gob.ec)

**Elaboración:** Autora

- **COMISIONES EN VENTAS.-** En cuanto a las comisiones en ventas se puede señalar que:

*Al por menor:* 2% sobre ventas al contado y 1% sobre ventas a crédito.

*Al por mayor:* 5% sobre ventas totales y si además son al contado en un monto superior a \$5,000.00 es el 7%.

- **INVENTARIOS.-** Como política empresarial se toma como referencia que se espera como inventario final de materia prima un 58% de la producción del mes siguiente.
- **ORGANIZACIÓN DEL TRABAJO EN PRODUCCIÓN.-** Esta política señala que la producción se da mediante grupos de trabajo establecidos aleatoriamente cada mes y conformado por 5 personas; éstas realizarán el proceso de costura y control de calidad. Para ello se asignarán jefes de grupo quienes anotarán la cantidad de prendas que se obtengan en el mes.

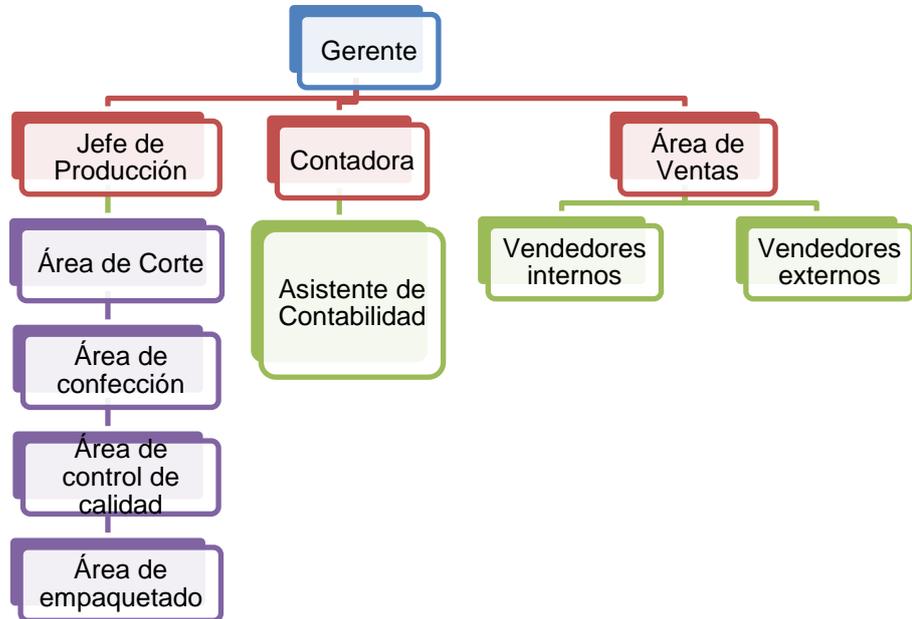
## **2.6. Estructura Organizacional**

La estructura organizacional de la fábrica SUMATEX es relativamente sencilla con flujo de información de doble vía (ascendente y descendente) en las siguientes áreas funcionales:

- El Área de Producción
- El Área Financiera
- El Área de Mercadeo y Ventas

## 2.6.1. Organigrama Estructural.

**Gráfico # 1:** Organigrama Estructural SUMATEX



REFERENCIAS	SIMBOLOS
Nivel Ejecutivo	Autoridad _____
Nivel Operativo	Apoyo _____ 

**Fuente:** Archivos de la empresa

**Elaboración:** Autora

## 2.6.2. Detalle de Funciones y Responsabilidades

### 2.6.2.1. Gerente General

El Gerente General, será el encargado de administrar el ente económico con buen juicio, criterio, honestidad y responsabilidad. Dentro de sus funciones comprenden:

- Velar por el buen funcionamiento de los departamentos de la empresa, negociar fuentes de financiamiento,

- Desarrollar negociaciones comerciales en pro de incursionar en nuevos mercados,
- Abastecer de materiales a la producción, ser representante legal de la empresa; y,
- Asumir responsabilidades patronales, etc.

#### **2.6.2.2. Jefe de Producción**

Profesional del área de corte y confección cuyas funciones comprenden:

- Vigilar los procesos de producción en todas sus áreas,
- Solicitar a la gerencia cuando sea necesario los materiales para el desarrollo de las actividades del departamento;
- Controlar asistencia, puntualidad y orden en el grupo obrero;
- Organizar los grupos de trabajo; tomar las pruebas de ingreso a los aspirantes a obreros;
- Diseñar patrones y moldes; y,
- Establecer nuevos productos y líneas de producción; etc.

#### **2.6.2.3. Jefe Financiero – Contadora**

Encargado en desarrollar las siguientes actividades:

- Llevar ordenada y prolijamente al contabilidad de la empresa,
- Establecer precios, determinar costos de producción,
- Realizar roles de pago a todo el personal,
- Analizar las fuentes de financiamiento convenidas,
- Declarar impuestos,
- Organizar los planes estratégicos y presupuestos; y,
- Llevar sistemas de control interno, etc.

#### **2.6.2.4. Vendedores**

Tendrán como funciones:

- Analizar el mercado y ofrecer las líneas de productos;

- Hacer pedidos a producción,
- Receptar mercadería o en su defecto facturas al cobro; y,
- Cobrar a los clientes; etc.

## 2.7. Datos Generales

<b>NOMBRE EMPRESA:</b>	SUMATEX
<b>REPRESENTANTE LEGAL:</b>	Ing. Susana Guaraca
<b>RUC:</b>	1500317605001
<b>TIPO DE CONTRIBUYENTE:</b>	Obligado a llevar contabilidad
<b>PLANTA INDUSTRIAL:</b>	Junín 45 – 37 y Las Palmeras
<b>TELÉFONO:</b>	(03)2960192
<b>CALIFICACIÓN ARTESANAL:</b>	Junta de Defensa del Artesano N° 82908
<b>RAMA ARTESANAL:</b>	Corte y confección.

## 2.8. Actividades

- **Actividad Económica Principal**  
Fabricación de prendas de vestir para dormir de damas, caballeros y niños.
- **Actividades Económicas Secundarias**  
Fabricación de ropa blanca, edredones, sábanas, ropa de baño, etc.

## 2.9. Datos Empresariales

<b>MATRIZ:</b>	Riobamba- Guayaquil 22-02 y Espejo.
<b>SUCURSALES:</b>	Riobamba – España 20-39 y Guayaquil. Riobamba – 10 de Agosto s/n y Rocafuerte.
<b>DISTRIBUIDORA:</b>	Guayaquil – Chile y Padre Aguirre - Bahía Mall.
<b>Nº DE EMPLEADOS:</b>	Producción: 21 empleados. Personal Administrativo: 3 personas. Personal de Ventas: 8 personas.
<b>MAQUINARIA EXISTENTE:</b>	20 máquinas de operación y 5 complementarias.
<b>CAPACIDAD DE PRODUCCIÓN:</b>	12.000 prendas mensuales en temporada normal y, hasta 25.000 prendas en temporada alta.

## 2.10. Destino de Producción

**Tabla # 2: Destino de la Producción**

<b>COSTA</b>	<b>SIERRA</b>	<b>ORIENTE</b>
Esmeraldas	Quito	Tena
Portoviejo	Tumbaco	Lago Agrio
Calceta	Santo Domingo	
Manta	Latacunga	
Chone	Salcedo	
Guayaquil	Ambato	
Machala	Guaranda	
Quevedo	Riobamba	
Tosagua	Cuenca	
	Loja	

**Fuente:** Archivos de la empresa

**Elaboración:** Autora

## 2.11. Producción Actual

- **Línea 0 – Bebé:** Conjuntos de bebé, ropa de dormir, ropa interior, toallas, etc. / 20 productos en tallas de la 01- 05.
- **Línea 1- Infantil:** Ropa de dormir de niños en diferentes tipos de tela de punto, plana y polar. / 40 productos en tallas de la 02-14.
- **Línea 2- Dama:** Todo tipo de ropa de dormir, salidas de cama, conjuntos en short, capri y pantalón. / 45 productos en tallas S, M, L, XL, XXL.
- **Línea 3- Caballero:** Ropa de dormir, salidas de cama, salidas de baño en telas de punto, planas y polares. / 35 productos en tallas S, M, L, XL, XXL.
- **Línea 4- Deportiva:** Buzos, camisetas, lycras y conjuntos interiores simples. / 15 productos en tallas de 02-16 y S- XXL.
- **Línea 5- Interiores y Escolar:** Línea escolar e interior en tela de punto y plana para niños y adultos. Blusas, BVDs, etc. / 25 productos en tallas 02-16 y S- XXL.

- **Línea 6- Ropa Blanca:** Ropa de cama: sábanas, edredones, manteles y más. En tela plana 100% algodón. / 30 productos en 1, 1.5, 2, 2.5 y 3 plazas; así como de 4 a 8 piezas.
- **Línea 7- Ternos de Baño:** Ternos de baño en tela lycra elástica. / 20 productos en tallas 02-04 y S-XXL.

## 2.12. Análisis FODA

**Tabla # 3:** Matriz FODA

<b>FORTALEZAS</b>	<b>OPORTUNIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sistema de reciclaje y optimización materia prima.</li> <li>• Organización de producción.</li> <li>• Tecnología moderna para la producción.</li> <li>• Récord impecable en el Buró de Crédito del sistema financiero que le permite ser objeto de crédito.</li> <li>• Sistema de incentivos al personal.</li> <li>• Experiencia en el mercado y en la producción.</li> <li>• Personal con dominio en la confección.</li> <li>• Pericia de la Jefa de producción.</li> <li>• Constante capacitación al personal.</li> <li>• Adecuado costeo de inventario.</li> <li>• Políticas de precios bajos.</li> <li>• Competitividad en el mercado.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Contratos con Mi Comisariato y otras cadenas de supermercados.</li> <li>• Política gubernamental de fomento a la producción.</li> <li>• Privilegios arancelarios para la importación de materias primas acorde al régimen artesanal.</li> <li>• Incentivos y promociones a los clientes</li> </ul>

<b>AMENAZAS</b>	<b>DEBILIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Restricción de importación de materia prima (textiles).</li> <li>• Poco apoyo del gobierno seccional y alcaldía para la actividad artesanal.</li> <li>• Desconocimiento de la empresa por parte de la colectividad.</li> <li>• Exceso de competencia en el mercado.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Falta de imagen corporativa (publicidad).</li> <li>• Incómodo ambiente de trabajo (indisciplina) en el área productiva.</li> <li>• Falta de producción para cubrir demanda.</li> <li>• No existen políticas de renovación de colecciones de ropa.</li> <li>• Falta de personal de comercialización propio.</li> <li>• Mal manejo económico y del financiamiento.</li> <li>• Alta morosidad y mal manejo de cartera vencida.</li> <li>• Escaso control de inventarios.</li> <li>• Falta de políticas de vinculación con la comunidad.</li> <li>• Omisión de principios y normas elementales de seguridad industrial.</li> <li>• Excesivos contratos laborales por tiempo definido.</li> <li>• Deficiente sistema de control interno.</li> <li>• Inadecuada infraestructura de la planta industrial.</li> </ul>

**Fuente:** Archivos de la empresa

**Elaboración:** Autora

## MATRIZ DE MEDIOS INTERNOS

Para la evaluación del desenvolvimiento de la empresa, la ponderación será la siguiente:

La clasificación que se usará en los parámetros son:

1 = Debilidad grave o muy importante

2 = Debilidad menor

3 = Fortaleza menor

4 = Fortaleza importante

El resultado ponderado se obtiene entre la ponderación y el parámetro asignado. Se suma el resultado ponderado de cada uno de los factores.

Para los resultados internos la clasificación puede ser entre 4 máximo que implica que la empresa está estable y 1 mínimo que indica que la empresa tiene problemas, la media es igual a 2,5. Cuando el resultado es inferior al promedio se tienen más debilidades que fortalezas, y si el resultado es mayor al promedio se deduce que se posee más fortalezas que debilidades.

Para el análisis de factores internos y externos existen métodos que permiten realizar dicha verificación, tales como:

- **MATRIZ FODA MATEMÁTICA:** Es una versión que reduce la subjetividad de la información del análisis FODA tradicional mediante la aplicación de algoritmos y métodos matemáticos y de interpretación de gráficos. Estos permiten identificar cuáles son las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas que pueden incluir realmente en el curso futuro de los acontecimientos, a fin de posibilitar la creación de objetivos específicos para cada una de esas variables.
- **MATRIZ CAUSA EFECTO:** La Matriz de Causa – Efecto es muy efectiva en el diseño y desarrollo de nuevos productos y servicios con base en el

cliente. Este tipo de diagrama facilita la identificación de relaciones que pudieran existir entre dos o más factores, sean estos: problemas, causas, procesos, métodos, objetivos, o cualquier otro conjunto de variables. Una aplicación frecuente de este diagrama es el establecimiento de relaciones entre requerimientos del cliente y características de calidad del producto o servicio, también permite conocer relacionar las diferentes variables de entrada y salida de un proceso, en correspondencia con la importancia que tienen para el cliente.

Para la evaluación del desenvolvimiento de la empresa se efectuará un análisis FODA matemático.

#### **MATRIZ DE MEDIOS INTERNOS**

**Tabla # 4:** Ponderación de las Fortalezas y Debilidades

<b>FORTALEZAS</b>				
<b>N</b>	<b>FACTORES CLAVES</b>	<b>PONDERACIÓN</b>	<b>CLASIFICACIÓN</b>	<b>RESULTADO PONDERACIÓN</b>
1	Sistema de reciclaje y optimización materia prima.	0.07	4	0.28
2	Organización de producción.	0.07	4	0.28
3	Tecnología moderna para la producción.	0.07	4	0.28
4	Récord impecable en el Buró de Crédito del sistema financiero que le permite ser objeto de crédito.	0.07	4	0.28
5	Sistema de incentivos al personal.	0.07	4	0.28
6	Experiencia en el mercado y en la producción.	0.07	4	0.28
7	Constante capacitación.	0.07	4	0.28

DEBILIDADES				
8	Falta de imagen corporativa (publicidad).	0.07	1	0.07
9	No existen políticas de renovación de colecciones de ropa.	0.07	1	0.07
10	Incómodo ambiente de trabajo (indisciplina) en el área productiva.	0.07	1	0.07
11	Mal manejo económico y del financiamiento.	0.07	1	0.07
12	Falta del personal de comercialización propio.	0.07	1	0.07
13	Escaso control de inventarios.	0.08	1	0.08
14	Falta de políticas de vinculación con la comunidad.	0.08	1	0.08
	TOTAL $\Sigma$	1,00		2.47

### ANALISIS DE LOS FACTORES INTERNOS CLAVES

El resultado de 2.47, indica que la empresa tiene más debilidades que fortalezas, por lo que se requiere la implementación de nuevas estrategias para tratar de solucionar las debilidades aún existentes que a pesar de ser pocas afectan a la consecución de los objetivos por la institución.

## MATRIZ DE MEDIOS EXTERNO

Para la evaluación del desenvolvimiento de la empresa la ponderación será la siguiente:

La clasificación que se usará en los parámetros son:

1 = Amenaza importante o mayor

2 = Amenaza menor

3 = Oportunidad menor

4= Oportunidad importante

El resultado ponderado se obtiene entre la ponderación y la clasificación. Se calcula la suma del resultado ponderado de cada uno de los factores.

En los resultados externos la clasificación puede ser entre 4 máximo que implica que el departamento tiene mayores oportunidades y 1 mínimo que indica que el departamento enfrenta amenazas importantes, la media es igual a 2,5. Cuando el resultado es inferior al promedio se tienen más amenazas que oportunidades, y si el resultado es mayor al promedio se posee más oportunidades que amenazas.

## MATRIZ DE MEDIOS EXTERNO

**Tabla # 5:** Ponderación de Oportunidades y Amenazas

OPORTUNIDADES				
Nº	FACTORES CLAVES	PONDERACIÓN	CLASIFICACIÓN	RESULTADO PONDERACIÓN
1	Contratos con Mi Comisariato y otras	0.125	4	0.50

	cadenas de supermercados.			
2	Política gubernamental de fomento a la producción.	0.125	4	0.50
3	Privilegios arancelarios para la importación de materias primas acorde al régimen artesanal.	0.125	4	0.50
4	Incentivos y promociones a los clientes	0.125	4	0.50
<b>AMENAZAS</b>				
5	Restricción de importación de materia prima (textiles).	0.125	1	0.125
6	Poco apoyo del gobierno seccional y alcaldía para la actividad artesanal.	0.125	1	0.125
7	Desconocimiento de la empresa por parte de la colectividad.	0.125	1	0.125
8	Exceso de competencia en el mercado.	0.125	1	0.125
	TOTAL $\Sigma$	1,00		2.50

#### **ANÁLISIS DE LOS MEDIOS EXTERNOS**

Como resultado del análisis se obtuvo 2,50 lo cual indica que la empresa tiene las mismas oportunidades que amenazas, por lo tanto se deberán tomar medidas precautelares para disminuir las amenazas y aumentar las oportunidades con el fin de brindar un excelente servicio a la ciudadanía tales medidas deben ayudar a que las oportunidades sean aprovechadas de manera y medida correcta, y tomando en cuenta siempre las amenazas que rodean al entorno.

## CAPÍTULO III

### EXAMEN DE AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA SUMATEX

#### 3.1. FASE PRELIMINAR

##### 3.1.1. Planificación de la auditoría en la Empresa SUMATEX

##### 3.1.1.1. Actividades iniciales

 MAPE AUDITORES EMPRESA SUMATEX PROGRAMA DE AUDITORIA PERIODO EXAMINADO: ENERO 01 A DICIEMBRE DEL 2011					
<div style="border: 1px solid red; padding: 5px; display: inline-block; color: red; font-weight: bold;">PP</div>					
<b>OBJETIVOS:</b> Verificar transacciones que se originaron el saldo Verificar derechos y legalidad Verificar la correcta valuación de cuentas Razonabilidad de Estados Financieros					
ACTIVIDADES A REALIZARSE	HORA PLANIF.	HORAS REALES	REF. PT	ELABORADO POR	OBSERVACIONES
<b>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b>					
Visitar las instalaciones de la Empresa Sumatex	4	4	PP-1	MP	
Entrevistar al Gerente de la Empresa Sumatex	4	4	PP-2	MP	
Entrevistar al Contador de la Empresa Sumatex, para saber como va el manejo del sistema contable, los impuestos y el manejo de la contabilidad.	5	6	PP-3	JP	
Solicitar estados financieros 2011 y 2010	3	3	PP-4	JP	
Solicitar organigrama de la institución	2	2	PP-5	FG	
Verificar si mantiene un manual de contabilidad	2	2	PP-6	FG	
Determinar índices de referencia del comportamiento financiero	4	5	PP-7	MP	
<b>TOTAL</b>	<b>24</b>	<b>26</b>			

EQUIPO DE AUDITORÍA		
NOMBRE	CARGO	INICIALES
MAYRA ALEXANDRA PAREDES ESTRADA	Jefe de Auditoría	MAPE
ANGEL IVAN FIALLOS GUACHILEMA	Auditor Senior	AIFG



### 3.1.1.2. Términos y objetivos del trabajo

Toda empresa pretende alcanzar objetivos. Un objetivo organizacional es una situación deseada que la empresa intenta lograr, es una imagen que la organización pretende para el futuro.

Un objetivo es la expresión de un deseo mediante acciones concretas para conseguirlo.

Los objetivos tienen las siguientes funciones:

- Servir de guía para alcanzar las acciones hacia una situación futura.
- Su legitimidad para justificar las actividades de una empresa.
- Parámetros de evaluación en cuanto a los estándares de acciones y eficacia organizacional.

### Alcance

El alcance tiene que ver por un lado, con la extensión del examen, es decir, si se van a examinar todos los estados financieros en su totalidad, o solo uno de ellos, o una parte de uno de ellos, o más específicamente solo un grupo de cuentas (Activos Fijos, Pasivos) o solo una cuenta (cuentas por cobrar, o el efectivo, etc.)

Por otro lado, el alcance también se refiere al período a examinar: puede ser de un año, de un mes, de una semana, y podría ser hasta de varios años, durante un tiempo determinado.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



## **TÉRMINOS Y OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA A LA EMPRESA SUMATEX**

La auditoría a realizarse estará enfocada a verificar el registro correcto de las transacciones del período de la empresa, así como también que las cifras presentadas en los estados financieros sean razonables y justificadas. Además que la gestión de la entidad se encuentre basada en normas, políticas, procedimientos y mediciones de los resultados a la gestión operativa y legal de la empresa.

Este trabajo será realizado en atención a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's), las Normas de Auditoría Generalmente de Aceptadas (NAGAs) y, todo el marco legal y normativo para realizar la Auditoría.

Además mi auditoría será objetiva, calculando las limitaciones con las que cuenta la empresa, analizaremos las posibles causas por las cuales se presentan desviaciones en el manejo financiero, estableciendo los hallazgos suficientes y competentes, para recomendar a la gerencia las acciones a mejorar.

### **Objetivo de la Auditoría**

El objetivo primordial es emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros sobre el control Interno y normativa legal, a fin de informar las deficiencias detectadas en la empresa SUMATEX en el año 2011, y de esta forma apoyar a la administración de la empresa en la adecuada toma decisiones.

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>M.A.P.E.</b>	<b>12-11-2011</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.I.F.G.</b>	<b>13-11-2011</b>



PP-1  
3/3

El objetivo del examen es valorar los métodos y el desempeño de la empresa, evaluar las cifras, documentos; y, registros contables del período examinado.

Los objetivos de nuestra auditoría son:

- Establecer si los Estados Financieros presentan en forma razonable sus cifras y emitir una opinión.
- Evaluar el Sistema de Control Interno con la finalidad de emitir conclusiones y recomendaciones que sirvan para mejorar el control de los recursos.
- Verificar si las cuentas han sido registradas con los documentos de soporte y cálculos en forma apropiada.
- Determinar la utilización de la normativa legal que rige a la empresa.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



### 3.1.1.3. Conocimiento de la entidad a examinar

#### **EMPRESA SUMATEX NARRATIVA VISITA PRELIMINAR**

El 30 de Septiembre de 2012, se realizó una visita preliminar a la Empresa SUMATEX, en esta visita se procedió a conocer las instalaciones y al personal que labora en cada una de las áreas operativas.

SUMATEX es una empresa que se encuentra en el mercado desde hace veinte años dedicada a la rama de la confección, tiempo en el cual ha logrado posicionarse como una de las empresas prestigiosas de la ciudad, contribuyendo con su desarrollo económico y social.

Actualmente la empresa cuenta con una planta industrial ubicada en las calles Junín y Palmeras, tres puntos de venta propios ubicados en la ciudad de Riobamba, calles: Guayaquil y Espejo; 10 de Agosto y Rocafuerte; y, en la España entre Olmedo y Guayaquil. Adicionalmente ha establecido una franquicia en la ciudad de Guayaquil ubicada en el sector de la Bahía: Calle Luzuriaga entre Eloy Alfaro y Chile.

En su planta industrial, la Empresa cuenta con tres áreas bien definidas que son:

- Área de Producción
- Área Financiera
- Área de Ventas

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



El Área de Producción se divide en cuatro áreas que son: Corte, Confección, Control de Calidad y Empaquetado. Este departamento es manejado y dirigido por el Señor Aníbal Orbe en su calidad de Jefe de Producción. La función primordial de esta área es realizar la confección de toda la gama de productos que tiene la empresa y que solicitan sus clientes.

El área financiera maneja toda la información contable de la empresa, siendo su principal la Ing. Paulina Ayala, Contadora General, quien es la encargada de administrar y optimizar los recursos financieros de la empresa SUMATEX.

Dentro de las funciones que se realiza al interior del Departamento Financiero, podemos destacar las siguientes; manejo de nómina de todo el personal, pago de impuestos, manejo del sistema contable, emisión de facturas, recepción de pagos, pago de obligaciones patronales y tributarias, elaboración de Estados Financieros, etc.

Por su parte, la Tesorería es administrada por la Sra. Eliana Torres, quién se encarga del manejo de la Caja Chica, entre otras actividades complementarias que ayudan al normal funcionamiento de la empresa.

Finalmente, el Área de Ventas se encarga de los aspectos comerciales y de marketing de la empresa

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



**EMPRESA SUMATEX**  
**NARRATIVA**  
**ENTREVISTA**

**ENTREVISTADO:** Ing. Susana Guaraca

**CARGO:** Gerente General

El 1 de octubre del 2012, se realizó la entrevista a la Ingeniera Susana Guaraca, Gerente General de la Empresa SUMATEX, a quién se le dará a conocer el inicio de la Auditoría Financiera.

La Auditoría que aplicaré a la Empresa tendrá una duración de 200 horas laborables, las mismas que serán contabilizadas a partir del 1 de Octubre del 2012, y teniendo en cuenta que trabajaré 8 horas al día durante cinco días a la semana.

La Ing. Guaraca me comentó que tengo toda la libertad de usar la información dentro de la empresa, así como también todo el personal está comprometido a entregarme la información que considere pertinente para poder desarrollar este trabajo.

Se ha acordado con la citada propietaria que el informe de auditoría entregaré en 45 días contados desde la fecha de inicio, y es importante recalcar que el periodo a auditarse será del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011.

Para el desarrollo de la Auditoría contaré con una oficina dentro de las instalaciones, para facilitar el trabajo y la entrega de información.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



PP-4

1/2

## EMPRESA SUMATEX

### NARRATIVA

### ENTREVISTA

**ENTREVISTADO:** Ing. Paulina Ayala

**CARGO:** Contadora General

El 2 de octubre del 2012, realicé una visita a la Empresa SUMATEX, específicamente me entreviste con la Jefe de Contabilidad y el personal de su departamento.

De lo que se pudo establecer durante la entrevista, la empresa cuenta con un programa contable con el que se manejan todas y cada una de las transacciones que realiza la empresa, este programa permite establecer los estados financieros anuales, sistema encargado de manejar todo el proceso contable.

La Ing. Paulina Ayala me comentó que el proceso contable es muy sencillo dentro de la empresa SUMATEX, puesto que es una empresa pequeña que no realiza mayores transacciones, más allá que el pago de nómina, de impuestos, pago a proveedores y cobro de clientes.

Además me manifestó que la cuenta de bancos suele pasar sobregirada la mayoría del año, la respuesta que me dio la contadora, fue que no existe liquidez dentro de la empresa por lo que se sobregiran siempre para poder cumplir con sus obligaciones; me comentó además que el sobregiro se cubre con los ingresos que se perciben del mes siguiente, y así se va cubriendo todo el año.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



En cuanto a la cartera de los clientes, me informó que existe una cartera morosa, puesto que todos los clientes no pagan puntualmente.

En cuanto al pago de impuestos del SRI, la empresa SUMATEX siempre está al día en los pagos, nunca se ha retrasado y ha cumplido con todas sus obligaciones periódicamente durante todo el año 2011.

La Unidad de personal a efectos de implementar las funciones cuenta con lo siguiente:

EQUIPO DE AUDITORÍA		
NOMBRE	CARGO	INICIALES
MAYRA ALEXANDRA PAREDES ESTRADA	Jefe de Auditoría	MAPE
ANGEL IVAN FIALLOS GUACHILEMA	Auditor Senior	AIFG

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



## EMPRESA SUMATEX

### ESTADOS FINANCIEROS 2011

#### SUMATEX BALANCE GENERAL Del 1 de enero al 30 de diciembre del 2.011

ACTIVO					
<b>CORRIENTE</b>					
<b>DISPONIBLE</b>		\$	15,855.56		
Caja	\$	4,791.60			
Bancos y Cooperativas		<u>11,063.96</u>			
<b>EXIGIBLE</b>			59,025.45		
Cientes		42,558.52			
Deudores Varios		5,126.00			
Cuentas por Cobrar Empleados		394.19			
(-) Provisión Incobrables		-75.45			
Crédito Tributario Impuesto Renta		3,847.40			
Anticipo IR		1,646.24			
Iva Pagado Compras		5,528.55			
<b>REALIZABLE</b>			174,885.82		
Inventario de Materiales		75,200.90			
Inventario de Mercadería		99,684.92			
Inventario de Prod.Terminados		<u>                    </u>			
<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>					
Garantía Amendo		<u>3,900.00</u>			
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>			<u>253,666.83</u>		
<b>FIJO</b>					
Maquinaria y Equipo	\$	27,740.08			
(-) Depr.Acum.Maquinaria y Equipo		<u>19,276.43</u>	8,463.65		
Muebles y Enseres		5,973.73			
(-) Depr.Acum.Muebles y Enseres		<u>3,277.38</u>	2,696.35		
Equipo de Oficina		234.77			
(-) Depr.Acum.Equipo de Oficina		<u>204.75</u>	30.02		
Equipo de Comunicación		637.08			
(-) Depr.Acum.Equipo de Comunicación		<u>464.47</u>	172.61		
Equipo de Cómputo		8,140.15			
(-) Depr.Acum.Equipo de Cómputo		<u>5,605.68</u>	2,534.47		
Equipo de Seguridad		249.93			
(-) Deprec. Acumulada		38.24	211.69		
Libros y Publicaciones		77.00			
(-) Depr.Acum. Libros y Publicaciones		<u>24.37</u>	52.63		
Vehículos		30,850.63			
(-) Depr.Acum.Vehículos		<u>22,783.05</u>	8,067.58		
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>			<u>22,229.00</u>		
<b>OTROS ACTIVOS</b>					
Gastos de Instalación		2,164.43			
(-) Amortización Acumulada		<u>1,347.40</u>	817.03		
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$</b>	<b><u>276,712.86</u></b>		
<b>PASIVO</b>					
<b>CORRIENTE</b>					
Cuentas por Pagar Proveedores	\$	92,115.84			
Préstamos Corto Plazo		35,412.02			
IVA Cobrado		8,109.33			
Impuestos Retenidos		-			
IESS por Pagar		445.20			
Arrendos por Pagar		1,100.00			
Otras Cuentas por Pagar		<u>31,908.46</u>			
				169,090.85	
<b>NO CORRIENTE</b>					
Préstamo Largo Plazo		41,707.59			
				<u>41,707.59</u>	
<b>TOTAL PASIVO</b>				<u>210,800.44</u>	
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital	\$	36,450.39			
Utilidades años anteriores		10,607.41		47,057.80	
Perdidas y Ganancias presente Ejercicio				<u>18,854.62</u>	
				<u>                    </u>	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>				<b>\$</b>	<b><u>276,712.86</u></b>

Ing. Susana Guaraca M.  
PROPIETARIA

Paulina Ayala  
CONTADORA



**SUMATEX**  
**ESTADO DE RENTAS Y GASTOS**  
**Al 30 de diciembre del 2011**

<b>INGRESOS</b>		
Ventas		451,279.04
+ Transporte en Ventas		<u>979.00</u>
= Ventas Netas		452,258.04
<b>Costo de Ventas</b>		
Inventario Inicial de Mercaderías	116,209.59	
+ Compras Netas	<u>175,959.17</u>	
= Mercaderías Disponibles	292,168.76	
Inventario final	<u>-99,684.92</u>	
<b>COSTO DE VENTAS</b>		192,483.84
+ Inventario Inicial de Materias Primas	77,734.10	
= Compras Netas de Materia Prima	<u>143,386.60</u>	
+ Mercaderías Disponibles	221,120.70	
Inventario final	<u>-75,200.90</u>	
		145,919.80
Inventario Inicial de Productos Terminados	1,640.00	
Inventario Final de Productos Terminados	<u>-</u>	
Mercaderías Disponibles	1,640.00	
Inventari final	<u>-</u>	1,640.00
<b>COSTO DE VENTAS</b>		<u>-340,043.64</u>
<b>UTILIDAD EN VENTAS</b>		112,214.40
<b>DEDUCCIONES</b>		
GASTOS DE ADMINISTRACION	53,067.14	
GASTOS DE VENTAS	29,619.88	
GASTOS FINANCIEROS	9,077.01	
AMORTIZACION	<u>1,595.75</u>	
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<u>18,854.62</u>
<b>GASTOS PERSONALES :</b>		-7,257.78
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<u>11,596.84</u>

**EMPRESA SUMATEX.****NARRATIVA****VISITA PRELIMINAR**

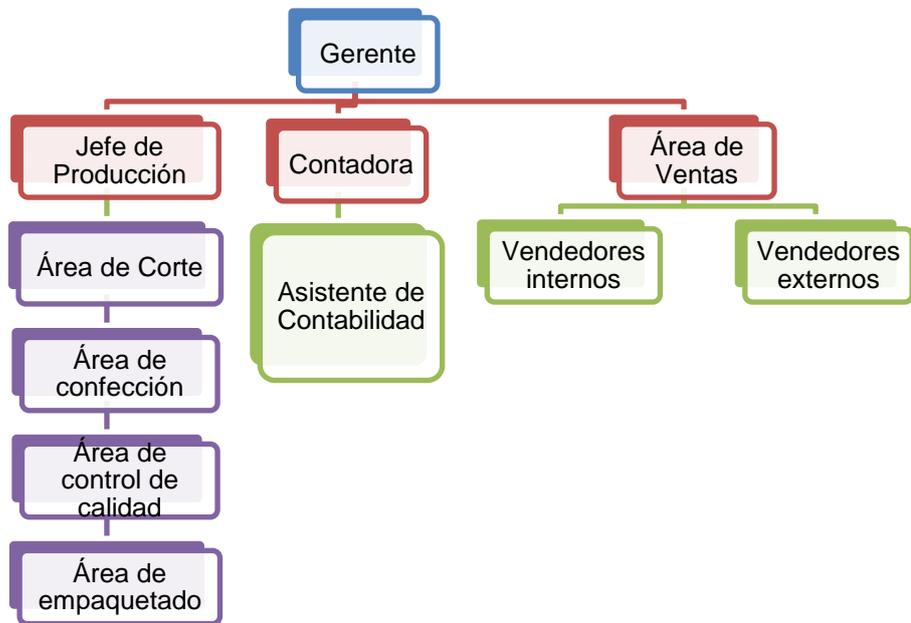
En la entrevista con la Gerente de la empresa, solicité organigramas de la empresa con el objeto de determinar como está conformada la empresa en cada uno de sus departamentos y a su vez poder analizar cada una de las jerarquías existentes.

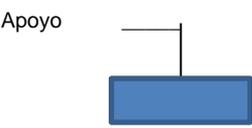
Al observar el organigrama estructural de la Empresa pudimos determinar que existen los siguientes departamentos y sus respectivos encargados:

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>M.A.P.E.</b>	<b>12-11-2011</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.I.F.G.</b>	<b>13-11-2011</b>

## EMPRESA SUMATEX

### Organigrama Estructural



REFERENCIAS	SIMBOLOS
Nivel Ejecutivo	Autoridad 
Nivel Operativo	Apoyo 

**Fuente:** Archivos de la empresa

**Elaboración:** Autora

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



## NIVELES JERÁRQUICOS

### NIVEL EJECUTIVO

Gerencia General

#### Financiera

- ✓ Contabilidad
- ✓ Asistente de Contabilidad

### NIVEL OPERATIVO

#### Producción

- ✓ Corte
- ✓ Confección
- ✓ Control de Calidad
- ✓ Empaquetado

#### Ventas

- ✓ Internas
- ✓ Externas

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011

**EMPRESA SUMATEX****NARRATIVA****ENTREVISTA**

**ENTREVISTADO:** Ing. Susana Guaraca

**CARGO:** Gerente General

El 4 de octubre del 2012, en la reunión mantenida con la Ingeniera Guaraca me manifestó que no existe ni se mantiene ninguna normativa o manual de contabilidad en el interior de SUMATEX.

La contabilidad que se maneja dentro de la empresa se rige por el Estatuto Interno y por el Reglamento Interno, eso en cuanto a la normativa interna. De ahí el proceso contable de la empresa se basa en la normativa externa tales como: NIIF's, NAGAs.

La Empresa SUMATEX al no contar con un manual de contabilidad, según la Gerente, no posee suficientes controles dentro de los procesos contables por lo tanto no siempre se logra la eficiencia y eficacia. Sin embargo, quien hace las veces de Contadora de SUMATEX, trata de realizar su trabajo de acuerdo a la normativa externa. Es así como se maneja la contabilidad en la empresa.

**CONCLUSIÓN:** Después de la entrevista realizada con la Gerente de la Empresa, se ha determinado que la empresa no posee ningún tipo de manual contable.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



**EMPRESA SUMATEX**  
**ANALÍTICA**

Según la Administración de la Empresa, la empresa maneja tres índices financieros, los mismos que se emplean extra contablemente para cumplir requerimientos externos, por ejemplo requisitos que pide el INCOP para que la empresa pueda participar en licitaciones públicas.

Los índices que la empresa analiza son los siguientes:

		<b>MAPE AUDITORES</b> <b>SUMATEX</b> <b>INDICES FINANCIEROS</b>	
<b>SOLVENCIA</b>	<b>LIQUIDEZ</b>	= $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	= $\frac{253666.83}{169090.85} = 1.50$
	Interpretación:	Por cada dólar de deuda a corto plazo se posee \$ 1.50 para pagar con sus activos corrientes	
	<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	= $\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}$	= $253666.83 - 169090.85 = 84575.98$
	Interpretación:	La empresa posee dinero para efectuar gastos corrientes o inversiones inmediatas porque su capital de trabajo es positivo.	
<b>APALANCAMIENTO</b>	<b>ENDEUDAMIENTO</b>	= $\frac{\text{PASIVOS}}{\text{ACTIVOS TOTALES}} \times 100$	= $\frac{210800.44}{276712.86} \times 100 = 76.18\%$
	Interpretación:	La empresa arroja un 76.18% de endeudamiento	

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011

## 3.2. PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

### 3.2.1. Evaluación del control Interno

 <b>MAPE AUDITORES</b> <b>SUMATEX</b> <b>PROGRAMA DE AUDITORIA</b> <b>PERIODO EXAMINADO: ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DEL 2011</b>					
<b>OBJETIVOS:</b> Conocer específicamente las actividades realizadas en el proceso Evaluar el control interno utilizado en el proceso Determinar funciones y responsabilidades					
ACTIVIDADES A REALIZARSE	HORA PLANIF.	HORAS REALES	REF. PT	ELABORADO POR	OBSERVACIONES
<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>					
1.- Preparar y aplicar cuestionarios de Control Interno Empresa SUMATEX	4	5	PE - 1	MP	
2.- Cuantificar Riesgo Inherente, Riesgo de Control, Riesgo de Detección y Riesgo de Auditoría	3	3	PE - 2	JP	
3.- Analizar la normativa interna y externa de la empresa.	3	3	PE - 3	FG	
4.- Investigar si ha existido auditorías anteriores y establecer el cumplimiento de las recomendaciones	3	3	PE - 4	MP	
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>14</b>			

EQUIPO DE AUDITORÍA		
NOMBRE	CARGO	INICIALES
MAYRA ALEXANDRA PAREDES ESTRADA	Jefe de Auditoría	MAPE
ANGEL IVAN FIALLOS GUACHILEMA	Auditor Senior	AIFG



**SUMATEX**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO (GENERAL)**

PE - 1  
1/1

NOMBRE Y CARGO DEL PERSONAL ENTREVISTADO  
SUSANA GUARACA

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERVACIÓN
		SI	NO	OPTIMO	OBTENIDO	
1	¿Las funciones de tesorería y de contabilidad están separadas y definidas?	x		5	5	
2	¿Hay algún manual o instructivo de contabilidad en uso actualmente?		x	5	0	No se mantienen documentados los procesos contables
3	¿Manejan el libro mayor y el registro de diarios?	x		5	5	
4	¿Se concilia periódicamente el auxiliar con el mayor?	x		5	5	
5	¿Preparan o aprueban los comprobantes de pagos y de ingresos?	x		5	5	
6	¿Se cumple puntualmente con las obligaciones tributarias?	x		5	5	
7	¿Lleva la empresa un control o respaldo de venta para la declaración de impuestos?		x	5	0	
8	¿Manejan los registros de los pagos de los clientes o los empleados?		x	5	0	No cuenta con un registro ordenado cronológico de los pagos
9	¿Se realizan por medio de cheques todos los pagos, salvo los de caja chica?	x		5	5	
10	¿La responsabilidad por los cobros y los depósitos de efectivo se centralizan en el menor número de personas posibles?	x		5	5	
11	¿Se lleva un control de las facturas por los servicios prestados?		x	5	0	Se lleva un control de la secuencia de las facturas, pero no de las que son por servicios prestados.
12	¿Se aplica la normativa del Régimen Tributario Interno?		x	5	0	El cumplimiento de la normativa externa es parcial
13	¿Existen archivos históricos de la información contable de la empresa?		x	5	0	Si existen archivos pero no toda la información, hay información sin respaldo alguno
14	¿Se preparan conciliaciones bancarias periódicas?	x		5	5	
15	¿Se llevan cuentas de control independientes fuera de la sección de cuentas por cobrar?	x		5	5	
16	¿Se establecen los beneficios sociales y se realiza la contabilización de los roles de pago mensuales?	x		5	5	
17	¿Se obtienen recibos de sueldos o salarios firmados de todos los empleados a quienes se les pagó en efectivo o en cheque?	x		5	5	
18	¿Existe la verificación de activos fijos mediante una toma física?		x	5	0	No se realiza toma físicas, no se tiene control de los activos fijos.
19	¿Es idóneo el personal que trabaja en el Departamento contable, cumple con el perfil?	x		5	5	
20	¿Se cuenta con un sistema contable computarizado?	x		5	5	
<b>TOTAL</b>				<b>100</b>	<b>65</b>	

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



### 3.2.2. Calificación del riesgo de auditoría

## EMPRESA SUMATEX MEDICIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA

### **RIESGO INHERENTE**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERVACIÓN
		SI	NO	OPTIMO	OBTENIDO	
1	¿Hay algún manual o instructivo de contabilidad en uso actualmente?		X	5	0	No se mantienen documentados los procesos contables
2	¿Manejan los registros de los pagos de los clientes o de los empleados?		X	5	0	No cuenta con un registro ordenado cronológico de los pagos
3	¿Se lleva un control de las facturas por los servicios prestados		X	5	0	Se lleva un control de la secuencia de las facturas pero no de las son por servicios prestados
4	¿Se aplica la normativa del Régimen tributario interno?		X	5	0	El cumplimiento de la normativa externa es parcial
5	¿Existen archivos históricos de la información contable de la empresa?		X	5	0	Hay información sin respaldo alguno
6	Existe la verificación de activos fijos mediante una toma física		X	5	0	No se realiza toma física, no tiene control de los activos
<b>TOTAL</b>				<b>30</b>	<b>0</b>	

Puntaje Óptimo- Puntaje Obtenido

=30-0

= 30%

Este riesgo se ha determinado después de haber tomado en cuenta toda la documentación proporcionada por la empresa así como de una observación de

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



PE -2

2/6

cómo se encuentra la empresa y como se llevan a cabo sus actividades tanto administrativas como operativas.

Por lo que se ha visto, la empresa carece de manuales de procedimientos por lo que las actividades que se realizan tienen orden pero no se puede observar un control íntegro y verificar su cumplimiento.

### **RIESGO DE CONTROL**

Puntaje Óptimo- Puntaje Obtenido del Cuestionario de Control Interno General

= 100 - 65

= 35%

Los procesos dentro de la Empresa SUMATEX se encuentran relacionados entre sí, es decir muchos de los procesos dependen uno de otro para llegar a la contabilización. Sin embargo no existen controles empezando porque no cuenta con un manual contable para la empresa por lo tanto los procesos no se cumplen a cabalidad.

Después de la aplicación del cuestionario de control interno se puede determinar que SUMATEX tiene un nivel de confianza del 65% por lo que se encuentra en un nivel Medio – Alto.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



$$\text{CALIFICACIÓN PONDERADA} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}} * 100$$

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{65}{100} * 100$$

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = 65\%$$

### MATRIZ DE MEDICIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA DEL CONTROL

RIESGO	MÍNIMO	MÁXIMO
ALTO		
ALTO	88.89%	99.99%
MEDIO	77.78%	88.88%
BAJO	66.67%	77.77%
MEDIO		
ALTO	55.56%	66.66%
MEDIO	44.45%	55.55%
BAJO	33.34%	44.44%
BAJO		
ALTO	22.23%	33.33%
MEDIO	11.12%	22.22%
BAJO	0.01%	11.11%

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



PE -2

4/6

## RIESGO DE DETECCIÓN

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERVACIÓN
		SI	NO	OPTIMO	OBTENIDO	
1	¿Manejan los registros de los pagos de los clientes o de los empleados?		X	5	0	No cuenta con un registro ordenado cronológico de los pagos
2	¿Se aplica la normativa del Régimen tributario interno?		X	5	0	El cumplimiento de la normativa externa es parcial
3	¿Existen archivos históricos de la información contable de la empresa?		X	5	0	Hay información sin respaldo alguno
<b>TOTAL</b>				<b>15</b>	<b>0</b>	

Puntaje Óptimo- Puntaje Obtenido

=15-0

= 15%

## MATRIZ DE MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL INTERNO

RIESGO	MÍNIMO	MÁXIMO
ALTO		
ALTO	22.23%	33.33%
MEDIO	11.12%	22.22%
BAJO	0.01%	11.11%
MEDIO		
ALTO	55.56%	66.66%
MEDIO	44.45%	55.55%
BAJO	33.34%	44.44%
BAJO		
ALTO	88.89%	99.99%
MEDIO	77.78%	88.88%
BAJO	66.67%	77.77%

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



PE-2

5/6

Con los riesgos antes determinados, puedo afirmar que el riesgo de detección, correspondiente al trabajo del equipo de auditoría es del 15% (riesgo mínimo bajo- medio), considerando las siguientes variables:

Riesgo inherente medio bajo, que se lo puede considerar relativamente bajo.

- En cuanto a Controles internos aplicados por la empresa, se puede observar que no se desarrollan eficientemente y si existe la posibilidad de evaluar las condiciones en este proceso.
- Existen procesos no definidos, lo que dificulta el trabajo del equipo de auditoría.
- El profesionalismo y la experiencia del equipo de auditoría en este campo, ha permitido el diseño de procedimientos y técnicas propicias y eficientes para la obtención de información válida.

### **RIESGO DE AUDITORÍA**

$$\begin{aligned} &= RI * RD * RC \\ &= 0.30 * 0.35 * 0.15 \\ &= 0.0157 \\ &= 1.57 \end{aligned}$$

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



PE-2

6/6

Según los porcentajes determinados tras el análisis a la empresa SUMATEX y a los Procesos Contables el riesgo de auditoría comprende:

Riesgo de Auditoría = (Riesgo Inherente \* Riesgo de Control \* Riesgo de Detección)

Riesgo de Auditoría= 1,57%

Este cálculo nos demuestra que hay un riesgo de auditoría medio, esto quiere decir que las recomendaciones y conclusiones que el equipo de auditoría emita se ajustan a las condiciones de la empresa

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011

### 3.2.3. Programas de auditoría

La elaboración del Plan y Programas de Trabajo se realizará tomando en cuenta las características de un papel de trabajo normal, donde constará entre otros aspectos: el nombre de la entidad sujeta a examen, el tipo de examen ejecutado, el período examinado, el nombre del papel de trabajo, los objetivos de los procedimientos a aplicarse, los procedimientos de auditoría indicando la referencia del papel de trabajo desarrollado y el responsable de su ejecución.

El programa de auditoría consiste en un documento donde se detallan los procedimientos a ser aplicados por los auditores en el transcurso del examen, donde se registra las labores ejecutadas.

*“El programa de auditoría es un enunciado lógico ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoría a ser empleados, así como la extensión y oportunidad de su aplicación. Es el documento, que sirve como guía de los procedimientos a ser aplicados durante el curso del examen.”<sup>3</sup>*



**MAPE Firma Auditora**  
**PROGRAMA DE AUDITORIA**



Departamento Financiero

Del            al

No.	ACTIVIDADES	HORAS PLANIFICADAS	HORAS REALES	DIF	REF P/T	ELABORADO POR	OBSERVACIONES
	PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS A EVALUAR						
1							
2							
3							

EQUIPO	SIGLAS
Auditor Jefe =	
Auditor =	
Auditor Junior =	

<sup>3</sup>ORTIZ, JOSÉ JOAQUÍN Y ORTIZ B. ARMANDO; Auditoría integral con enfoque al Control de Gestión Administrativo y Financiero; Editorial Kimpres Ltda.; Quito D.M; 2002. Pág 327-329.

### 3.3. EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

#### 3.3.1. Ejecución de la auditoría financiera en la Empresa SUMATEX

#### 3.3.2. Determinación del muestreo de auditoría

##### Enfoque

La auditoría que realizaré estará enfocada a cumplir con las fases de planificación, ejecución, comunicación de resultados, hasta emitir las recomendaciones respectivas, con el afán de ayudar a la empresa SUMATEX a mejorar los diferentes procesos.

PROCESOS	DESCRIPCIÓN
PLANIFICACIÓN	Planificación preliminar
	Planificación específica
EJECUCIÓN	Evaluación Control Interno
	Aplicación de pruebas a cada una de las cuentas
	Medición de Riesgos
	Aplicación de procedimientos y técnicas de auditoría
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	Borrador del Informe de Auditoría Financiera
	Acta de Comunicación de Resultados
	Informe Final
SEGUIMIENTO	Seguimiento

##### Alcance de la Auditoría

La firma auditora empezará a trabajar el Lunes 10 de octubre de 2011 en la empresa; la auditoría durará doscientas horas laborales; el cronograma de horas y actividades se encuentra distribuido de la siguiente manera:

		<b>SEMANAS</b>			
<b>FASE</b>	<b>ACTIVIDADES</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
PLANIFICACIÓN	<ul style="list-style-type: none"> <li>• PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</li> <li>• PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</li> </ul>	24h  8h			
EJECUCIÓN	<ul style="list-style-type: none"> <li>• EVALUACIÓN CI</li> <li>• APLICACIÓN DE PRUEBAS A CADA UNA DE LAS CUENTAS</li> <li>• MEDICIÓN DE RIESGOS</li> <li>• APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS Y TÉCNICAS DE AUDITORÍA</li> </ul>	6h  6h  4h	46h	46h	46h
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	BORRADOR DEL INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA  ACTA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS  INFORME FINAL				20h

El período a auditarse a la Empresa SUMATEX, será del 1 de Enero hasta el 31 de diciembre de 2011.

### 3.3.3. Aplicación de pruebas de controles

### 3.3.4. Aplicación de pruebas analíticas



PE - 3  
1/1

#### EMPRESA SUMATEX ANALÍTICA ANALISIS DE NORMATIVA INTERNA Y EXTERNA

NORMATIVA INTERNA	SI CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERVACIONES
Reglamento Interno de la Empresa SUMATEX		X	Existen temas que no se dan cumplimiento según lo establece el reglamento interno.
Reglamento interno de Seguridad y Salud	X		
Estatutos de la Empresa	X		
NORMATIVA EXTERNA			
Constitución de la República del Ecuador	X		
Ley de Compañías	X		
Código de trabajo	X		
Ley de Compras Públicas	X		
Ley de Régimen Tributario Interno	X		
Ley del Seguro Social Obligatorio	X		

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



## EMPRESA SUMATEX NARRATIVA

Según la Gerente y la Contadora General de la empresa SUMATEX, no ha existido una auditoría financiera anterior a la que estoy desarrollando por el período 2011. Tampoco se han realizado auditorías de gestión, legales o de calificación de proveedores.

### 3.3.5. Aplicación de pruebas sustantivas

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



A

<b>CLIENTE:</b> SUMATEX				
<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA CAJA/BANCOS</b>				
<b>PERIODO AUDITADO:</b> 2011/12/31				
<b>OBJETIVO DEL EXAMEN</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Determinar si los fondos son reales y disponibles para la empresa.</li> <li>✓ Verificar si es que los saldos presentados son razonables y están respaldados por documentación.</li> </ul>				
<b>PROCEDIMIENTOS</b>				
Nº	PROCEDIMIENTO	REALIZA	REF P/T	OBSERVACIONES
1	Aplique cuestionario de control interno.	MP	A 1	
2	Elabore una cédula sumaria.	AF	A 2	
3	Realizar Indicadores Financieros	MP	A 3	
4	Realice un análisis de las cuentas bancarias que mantiene la empresa	AF	A 4	
5	Cálculo de la materialidad del disponible.	AF	A 5	
6	Determinar la medición de riesgos.	MP	A 6	
7	Elaboración de un arqueo de caja	AF	A 7	
8	Efectuar una conciliación bancaria	MP	A 8	

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por:</b>	M.A.P.E.	12-11-2011
<b>Revisado por:</b>	A.I.F.G.	13-11-2011



**SUMATEX**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**CAJA / BANCOS**

A 1

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERVACIÓN
		SI	NO	OPTIMO	OBTENIDO	
1	¿Se hacen los pagos menores por medio de caja chica reembolsable contra entrega de comprobantes?	x		5	5	
2	¿Están los pagos de caja chica soportados por documentos debidamente aprobados?	x		5	5	
3	¿Se concilia la cuenta bancaria de la caja chica por un empleado independiente del encargado de su custodia?	x		5	5	
4	¿Se realizan arquezos sorpresa de los informes de cobro, facturas, notas o boletas de venta, efectivo recibido por correo y otras fuentes originales de información, con el fin de verificar si todo el efectivo recibido se ha registrado y contabilizado correctamente?		x	5	0	No se realiza arquezos recurrentes para ese control
5	¿Se expiden los cheques para reponer el fondo de caja chica a la orden de la persona que tiene a su cargo la custodia de la misma?	x		5	5	
6	¿Existe algún límite al importe de cualquier cheque expedido sobre la cuenta bancaria de la caja chica?		x	5	0	No se han establecido ningún tipo de limite
7	¿Se comparan las papeletas de depósito selladas por partidas, con los registros de los ingresos de caja?		x	5	0	El custodio no realiza esta actividad en ningún momento
8	¿Se depositan los anticipos y depósitos recibidos de clientes en forma inmediata e intacta lo más pronto posible y se contabilizan adecuadamente?	x		5	5	
9	¿Los depósitos diarios de dineros en efectivo son realizados por el mensajero?		x	5	5	
10	¿El respaldo físico de dichos depósitos es entregado al contador?	x		5	5	
11	¿Los depósitos son registrados de manera oportuna?	x		5	5	
12	¿Dichos respaldos físicos de los depósitos diarios son archivados en forma cronológica?	x		5	5	
13	¿Se realizan las conciliaciones por empleados que no participan en el recibo o desembolso de efectivo y que no sean personas autorizadas para firmar cheques		x	5	0	Las conciliaciones se realizan por el contador
14	¿Se revisa minuciosamente la conciliación cada mes por un funcionario o un empleado responsable?		x	5	0	No se lleva un control cronológico de las conciliaciones pero si se las realiza
15	¿Se archivan adecuadamente los duplicados de las fichas de depósito y quedan disponibles para ser inspeccionados?		x	5	0	No se guardan duplicados de todos los depósitos encontrados
16	¿Se realizan por medio de cheques todos los pagos, salvo los de caja chica?	x		5	5	
17	¿La empresa trabaja con transferencias electrónicas?	x		5	5	
18	¿Existe un control adecuado para la emisión de cheques?	x		5	5	
19	¿Se cuenta con un control exhaustivo del saldo de la cuentas bancos para la emisión de cheques?	x		5	5	
20	¿Para que un cheque sea pagadero se cuenta con la firma de más de una persona?	x		5	5	
<b>TOTAL</b>				<b>100</b>	<b>70</b>	

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



DISPONIBLE ANTES DE AUDITORÍA	
	31 Dic. 2011
ACTIVO	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	
CAJA	4791.60
BANCOS	11063.96

CÉDULA SUMARIA						
EMPRESA						
<b>CLIENTE:</b>	SUMATEX	<b>ELABORADO POR:</b> ANGEL FIALLOS				
<b>TIPO DE EXÁMEN:</b>	DISPONIBLE	<b>FECHA:</b> 21/11/2012				
<b>AUDITORÍA:</b>	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	<b>REVISADO POR:</b> MAYRA PAREDES				
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO EMPRESA AL 31/12/2011	REAJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO AL 31 DIC 2011	OBSERVACIONES
			DEBE	HABER		
1.1.0.001	CAJA	4791.60			4791.60	
1.1.1.001	BANCOS Y COOPERATIVAS	11063.96			11063.96	
	<b>TOTAL</b>	<b>15855.56</b>			<b>15855.56</b>	

### CONCLUSIÓN:

Al 31 de diciembre de 2011, la empresa, en la presentación de su Estado Financiero presenta la información correcta, lo cual demuestra que el balance se presentó con objetividad.

## RECOMENDACIÓN:

Se recomienda a la contadora General, que si en algún momento no se registra el sobregiro se debe realizar la respectiva reclasificación al pasivo de manera que el Estado Financiero se presente con la debida razonabilidad.

		MAPE AUDITORES SUMATEX INDICADORES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011		A 3 1/1	
<b>RAZONES DE LIQUIDEZ</b>					
Razón de Liquidez	=	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$			
Razón de Liquidez	=	$\frac{253666.83}{169090.85}$			
Razón de Liquidez	=	1.50			
Capital de Trabajo	=	ACTIVO CORRIENTE	-	PASIVO CORRIENTE	
Capital de Trabajo	=	253666.83	-	169090.85	
Capital de Trabajo	=	84575.98			
<b>Comentarios sobre las razones de liquidez:</b>					
Se puede identificar que la Compañía cuenta con índices de liquidez favorables, se identifica eficiencia de solvencia ya que su capital de trabajo es positivo, por lo que la empresa posee dinero para efectuar inversiones o gastos corrientes.					

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011

**CLIENTE:** SUMATEX  
**TIPO DE EXAMEN** Análisis del manejo de Cuentas Bancarias  
**AUD:** Periodo 2011



**A 4**  
**1/1**

Nombre de la entidad Bancaria	Cuenta Bancaria	Ciudad	Utilización	Firmas autorizadas	Utiliza firmas conjuntas	Monto	Tipo de Cuenta	Tipo de conciliación	Custodio
Banco de Guayaquil	9285450	Riobamba	Pago a proveedores, recepción de pagos de clientes, pago de impuestos, pago préstamos, pago nómina.	Susana Guaraca	No	Sin montos	Corriente	Programa Contable	Paulina Ayala

### Conclusión:

Los controles internos no se encuentran bien realizados, porque no se presenta en la conciliación el detalle de los cheques girados y no cobrados y ninguna de las conciliaciones posee firmas de responsabilidad.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



**EMPRESA SUMATEX**  
**CÉDULA ANALÍTICA**  
**CÁLCULO DE LA MATERIALIDAD**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

	<b>MIN</b>	<b>MAX</b>
ACTIVO TOTAL	0.50%	1%
INGRESO TOTAL	0.50%	1%
PATRIMONIO	1%	5%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	5%	10%

ACTIVO 256712.86

ACTIVO DISPONIBLE 253666.83

	<b>MIN</b>	<b>MAX</b>
MATERIALIDAD	1268.33	2536.67
2% ERROR TOLERABLE	25.37	50.73
MARGEN DE MATERIALIDAD	1242.97	2485.93

La materialidad que se debe tomar en cuenta en el análisis del Activo con las cuentas del Disponible varía entre 1,242.97 dólares como mínimo y 2,485.93 dólares como máximo, valores que se encuentren dentro de este parámetro serán considerados como valores representativos y deberán ser analizados utilizando las técnicas y procedimientos respectivos para la naturaleza de dicha cuenta.

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



**EMPRESA SUMATEX  
MEDICIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA  
Al 31 de Diciembre del 2011**

**RIESGO INHERENTE**

El Riesgo Inherente para el Disponible de la Empresa SUMATEX, es de un 30%, el mismo que está basado en puntos en consideración, tanto en la visita a las instalaciones como en la entrevista con la Señorita Paulina Ayala, contadora.

**RIESGO DE CONTROL**

(Puntaje Óptimo - Puntaje Obtenido)

$$\begin{aligned} &= 100 - 70 \\ &= 30\% \end{aligned}$$

CIÓN PONDERADA=  $\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}} * 100$

CONFIANZA PONDERADA=  $\frac{70}{100} * 100$

CONFIANZA PONDERADA= 70%

Después de la aplicación del cuestionario de control interno se puede determinar que el disponible de la Empresa SUMATEX tiene un nivel de confianza del 70% por lo que se encuentra en un nivel Alto-Bajo.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



## MATRIZ DE MEDICIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO

RIESGO	MÍNIMO	MÁXIMO
ALTO		
ALTO	88.89%	99.99%
MEDIO	77.78%	88.88%
BAJO	66.67%	77.77%
MEDIO		
ALTO	55.56%	66.66%
MEDIO	44.45%	55.55%
BAJO	33.34%	44.44%
BAJO		
ALTO	22.23%	33.33%
MEDIO	11.12%	22.22%
BAJO	0.01%	11.11%

### RIESGO DE DETECCIÓN

Una vez empleados las técnicas y procedimientos de auditoría con el fin de aumentar y mejorar el control en la Empresa SUMATEX, se ha estimado un porcentaje del 15% (riesgo bajo –medio) debido a:

- Debido a la gran experiencia de los Auditores se han diseñados procedimientos que ayuden a mejorar los controles y que estos ayuden a cumplir con los objetivos planteados por la Empresa

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



## RIESGO DE AUDITORÍA

$$\begin{aligned} &= RI * RD * RC \\ &= 0.30 * 0.15 * 0.30 \\ &= 0.0135 \\ &= 1.35 \end{aligned}$$

Según los porcentajes determinados tras el análisis a la empresa SUMATEX y al los Procesos Contables el riesgo de auditoría comprende:

Riesgo de Auditoría = (Riesgo Inherente \* Riesgo de Control \* Riesgo de Detección)

Riesgo de Auditoría= 1,35%

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



EMPRESA SUMATEX ACTA DE ARQUEO DE CAJA		
FECHA: 30-12-2011		HORA: 12h00
CUSTODIO: ANGEL FIALLOS		
DELEGADO: JORGE NARANJO		
EFECTIVO		
CANTIDAD FRACCIONARIO	DETALLE	IMPORTE
80	Monedas de 0,25	20,00
53	Monedas de 0,50	26,00
	<b>Subtotal</b>	<b>46,00</b>
BILLETES		
4	Billetes de 100,00	400,00
50	Billetes de 5,00	250,00
	<b>Subtotal</b>	<b>650,00</b>
CHEQUES		
A la vista	Banco del Pichincha	550,00
	Banco del Internacional	450,00
	Banco del Austro	3.095,60
	<b>Subtotal</b>	<b>4.095,60</b>
<b>Total</b>		<b>4.791,60</b>
El efectivo y los comprobantes, cuyos valores ascienden a 4,791.60 fueron contados en mi presencia y devueltos a entera satisfacción.		

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



**CONCILIACIÓN BANCARIA**

<b>BANCO DEL PICHINCHA</b>				
<b>ESTADO DE CUENTA</b>				
<b>CUENTA N°</b> 05429-2				
<b>EMPRESA:</b> SUMATEX				
<b>FECHA</b> <b>2011</b>	<b>COMP. N°</b>	<b>DÉBITOS</b>	<b>CRÉDITOS</b>	<b>SALDOS</b>
Nov. 02	DP-01		15.000,00	15.000,00
Nov. 03	CH-001	100,00		14.900,00
Nov. 04	ND-042	5,00		14.895,00
Nov. 05	CH-002	600,00		14.295,00
Nov. 06	DP-02		200,00	14.495,00
Nov. 07	NC-024		30,00	14.525,00
Nov. 08	CH-003	892,00		13.633,00
Nov. 09	CH-004	300,00		13.333,00
Nov. 10	DP-03		100,00	13.433,00
Nov. 11	ND-058	250,00		13.183,00

<b>EMPRESA SUMATEX</b>					
<b>LIBRO AUXILIAR DE BANCOS</b>					
<b>BANCO DEL PICHINCHA</b>					
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>COMP</b>	<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>	<b>SALDO</b>
Nov. 02	Apertura de la cuenta	DP-01	15.000,00		15.000,00
Nov. 03	Compra de materia prima	CH-001		100,00	14.900,00
Nov. 04	Nota de débito por chequera	ND-042		5,00	14.895,00
Nov. 05	Pago de deuda	CH-002		600,00	14.295,00
Nov. 06	Recaudación del día	DP-02	200,00		14.495,00
Nov. 08	Compra de mercadería	CH-003		892,00	13.603,00
Nov. 09	Pago de deuda	CH-004		300,00	13.303,00
Nov. 10	Adquisición de mercadería	CH-005		2.119,04	11.183,96
Nov. 10	Recaudación del día	DP-03	100,00		11.283,96

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>M.A.P.E.</b>	<b>12-11-2011</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.I.F.G.</b>	<b>13-11-2011</b>



A 8

2/2

EMPRESA SUMATEX CÉDULA DE CONCILIACIÓN BANCARIA BANCO DEL PICHINCHA	
SALDO SEGÚN LIBRO AUXILIAR	11.283,96
(-) NOTAS DE DÉBITO NO REGISTRADAS	- 250,00
(+) NOTAS DE CRÉDITO NO REGISTRADAS	30,00
<b>SALDO CONCILIADOS EN LIBROS</b>	<b>11.063,96</b>
SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA	13.183,00
(+) NOTAS DE DEPÓSITO NO REGISTRADAS	
(-) CHEQUES EN CIRCULACIÓN Cheque N° 005	- 2.119,04
<b>SALDO CONCILIADOS EN BANCOS</b>	<b>11.063,96</b>

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



C

## EXIGIBLES

<b>CLIENTE:</b> EMPRESA SUMATEX				
<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA CUENTAS POR COBRAR</b>				
<b>PERIODO AUDITADO:</b> 2011/12/31				
<b>OBJETIVO DEL EXAMEN</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Verificar que las cuentas a cobrar representan todos los importes adecuados a la entidad a la fecha del cierre del ejercicio contable y que hayan sido adecuadamente registradas.</li> <li>✓ Determinar el grado de cobrabilidad de las cuentas.</li> </ul>				
<b>PROCEDIMIENTOS</b>				
Nº	PROCEDIMIENTO	REALIZA	REF P/T	OBSERVACIONES
1	Aplice cuestionario de control interno.	FG	C 1	
2	Efectúe la relación de cuentas por cobrar clasificadas por antigüedad de saldos (cuentas por cobrar a clientes prestamos) y cortejar los totales en el libro mayor.	MP	C 2	
3	Investigue la cobrabilidad de los saldos de las cuentas.	FG	C 3	
4	Solicite los indicadores financieros y en caso de no existir constrúyalos	MP	C 4	

	INICIALES	FECHA
<b>Elaborado por:</b>	M.A.P.E.	12-11-2011
<b>Revisado por:</b>	A.I.F.G.	13-11-2011



**SUMATEX**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**CUENTAS POR COBRAR**

C1

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERVACIÓN
		SI	NO	OPTIMO	OBTENIDO	
1	¿El encargado de la recuperación de la cartera, efectúa periódicamente cuadros de antigüedad de saldos?		x	10	0	
2	¿Se realiza el cálculo de las respectivas provisiones sobre cuentas incobrables de acuerdo a las ventas a crédito presentadas durante el período?		x	10	0	El cálculo de la provisión se lo realiza mediante una política interna y no conforme a lo establecido en la ley de Régimen Tributario Interno
3	¿Se revisa continuamente el proceso de autorización de las ventas a crédito y se determina si fueron efectuadas cumpliendo la normativa interna?	x		10	10	
4	¿Existe establecimiento de condiciones de crédito?		x	10	0	No se maneja un manual contable no existen condiciones de crédito
5	¿Se envía una autorización del crédito a Facturación?	x		10	10	
6	¿Se lleva un control adecuado de los anticipos recibidos de sus clientes?		x	10	0	No existe control alguno de los anticipos recibidos
7	¿A esta cuenta solo se debita por razón de clientes generados por las ventas únicamente?	x		10	10	
8	¿Se registran anticipos de la empresa relacionada en esta cuenta?	x		10	10	
9	¿Existe una conciliación del detalle de este saldo de cuenta con el mayor general?	x		10	10	
10	¿Realiza un control adecuado de las asignaciones de recuperación de cartera?	x		10	10	
<b>TOTAL</b>						
				<b>100</b>	<b>60</b>	

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



C2  
1/2

								C 2
<b>CLIENTE:</b> SUMATEX				<b>ELABORADO POR:</b> Maira Paredes				
<b>P/T:</b> ANALÍTICA ANTIGÜEDAD DE SALDOS				<b>FECHA:</b> Nov-11				
<b>AUD:</b> AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011								
Código	Nombre del Cliente	VENCIDOS						TOTAL DEUDA
		1 - 30 días	31 - 60 días	61 - 120 días	121 - 180 días	181 - 360 días	Más de 360 días	
A002	Almacenes Chimborazo	5409.00						5409.00
B008	Benavidez Jose	6567.00						6567.00
B007	Boutique de Moda	7950.00						7950.00
B002	Beltran Cecilia	4567.00						4567.00
E007	Estrada Fashion	5350.00						5350.00
H003	Hernandez Mariela	1546.00						1546.00
P0010	Perez Santiago	1518.00						1518.00
P001	Pinto Juan	2830.00						2830.00
R004	Rosario Christian	1530.00						1530.00
S004	Santana Mercy	1635.00						1635.00
	PRESTAMOS EMPLEADOS							
EG002	Ernesto Sanchez	394.19						394.19
	OTRAS CUENTA POR COBRAR							
OC005	Susana Guaraca	5126.00						5126.00
<b>TOTAL</b>								<b>44422.19</b>
<b>Total Provisión Incobrables</b>								<b>-1863.67</b>
<b>Total Exigible</b>								<b>42558.52</b>
<p>Ⓟ cruzado con mayores al 31 de dic 2011</p> <p>Ⓧ verificado con el saldo del balance general al 31 de dic 2011</p>								

### OBSERVACIÓN:

- Las cuentas por cobrar de la empresa SUMATEX poseen cartera morosa, porque todas las cuentas pendientes de cobro no son canceladas inmediatamente en un plazo máximo de un mes. Por lo que normalmente existe una morosidad por parte de sus deudores, y un mal manejo de cartera vencida.





**EMPRESA SUMATEX**  
**NARRATIVA**  
**ANALISIS MANEJO CUENTAS POR COBRAR**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

**Política de Crédito**

La política de crédito de la Empresa SUMATEX. Es de 45 días, con todos sus clientes sin ninguna excepción.

- Según Paulina Ayala, contadora de la empresa, todos los clientes no cancelan sus facturas puntualmente, por lo que existe cartera morosa de la empresa SUMATEX.

**Provisión de cuentas incobrables**

En la actualidad si existe provisión para cuentas incobrables, para lo cual la empresa considera provisionar por cuentas incobrables un valor por \$600 mensuales durante todo el período del 2011.

**Conclusión:**

La empresa SUMATEX S.A al 31 de diciembre 2011, no cumple con las disposiciones para el cálculo de la provisión de cuentas incobrables ni con lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno que es lo siguiente:

**Art. 10.-**

**Numeral 11:** Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, 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 del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total...”

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



## ACTIVOS FIJOS

F

<b>CLIENTE:</b> EMPRESA SUMATEX				
<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA ACTIVO FIJOS Y DEPRECIACIONES</b>				
<b>PERIODO AUDITADO:</b> 2011/12/31				
<p><b>OBJETIVO DEL EXAMEN</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Comprobar que los bienes considerados como bienes de larga duración (Activos Fijos) realmente existan, se encuentran en uso y que estén adecuadamente registrados al costo sobre bases uniformes.</li> <li>✓ Establecer que las cuentas de depreciaciones, agotamiento y amortizaciones acumuladas sean razonables, considerando la vida útil estimada de los bienes de larga duración (Activo Fijo) y los valores netos de recuperación esperados.</li> </ul>				
<b>PROCEDIMIENTOS</b>				
Nº	PROCEDIMIENTO	REALIZA	REF P/T	OBSERVACIONES
1	Aplice cuestionario de control interno.	AF	F1	
2	Realice la medición de riesgos.	AF	F2	
3	Solicite los indicadores que se manejan con relación a los activos fijos, en caso de no existir en la empresa constrúyalos.	MP	F3	
4	Realice la apertura de la cédula sumaria de la cuenta.	MP	F4	
5	Cálculo de Depreciaciones	MP	F5	

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



**SUMATEX**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**ACTIVOS FIJOS**

F1

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERVACIÓN
		SI	NO	OPTIMO	OBTENIDO	
1	La administración revisa constantemente los reportes de activos fijos.		X	10	0	
2	Se realizan autorizaciones para la adquisición de nuevos activos fijos.	X		10	10	
3	Se realiza una adecuada valuación de depreciación de los activos fijos.	X		10	10	
4	Se calculan con exactitud y se registran en el período apropiado		X	10	0	Existen activos fijos que no están registrados
5	Existe una política para la adquisición de los activos fijos.		X	10	0	La empresa no se maneja con ningún tipo de políticas de adquisición,
6	Se realizan cotizaciones a proveedores para la adquisición de activos fijos.	X		10	10	
7	Se realiza algún tipo de mantenimiento a los activos fijos	X		10	10	
8	La empresa posee algún tipo de seguro para activos fijos.		X	10	0	Si posee seguro pero no para todos los activos fijos sino solo para los edificios.
9	Se verifica que el sistema de valuación sea el mismo para todos los activos	X		10	10	
10	Se controla que los activos sean utilizados única y exclusivamente para el giro del negocio.		X	10	0	No se tiene ningún control de el uso de los activos fijos
<b>TOTAL</b>				<b>100</b>	<b>50</b>	

	INICIALES	FECHA
<b>Elaborado por:</b>	M.A.P.E.	12-11-2011
<b>Revisado por:</b>	A.I.F.G.	13-11-2011



F 2

1/3

**EMPRESA SUMATEX**  
**MEDICIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA**  
**Al 31 de Diciembre del 2011**

**RIESGO INHERENTE**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERVACIÓN
		SI	NO	OPTIMO	OBTENIDO	
1	Se calcula con exactitud y se registran en el período apropiado		X	10	0	Existe activos fijos que no están registrados
2	Existe una política para la adquisición de los activos fijos		X	10	0	La empresa no se maneja con ningún tipo de políticas de adquisición
3	La empresa posee algún tipo de seguro para activos fijos		X	10	0	Si posee seguro pero no para todo los activos fijos sino solo para los edificios
4	Se controla que los activos sean utilizados única y exclusivamente para el giro del negocio		X	10	0	No se tiene ningún control del uso de los activos fijos
<b>TOTAL</b>				<b>40</b>	<b>0</b>	

(Puntaje Óptimo - Puntaje Obtenido)

$$= 40 - 0$$

$$= 40\%$$

El Riesgo Inherente para el Activo Fijo de la Empresa SUMATEX, es de un 40%, el mismo que está basado en puntos en consideración, tanto en la visita a las instalaciones como en la entrevista con la Ing. Paulina Ayala contadora.

**RIESGO DE CONTROL**

(Puntaje Óptimo - Puntaje Obtenido)

$$= 100 - 50$$

$$= 50\%$$



F 2  
2/3

$$\text{CALIFICACIÓN PONDERADA} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}} * 100$$

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{50}{100} * 100$$

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = 50\%$$

Del análisis realizado se determinó que se puede confiar en los procedimientos de control implantados por la empresa en el grupo de Activos Fijos en un 50%, por lo que este grupo de cuentas posee un riesgo de control medio (50%).

Después de la aplicación del cuestionario de control interno se puede determinar que el Activo Fijo de la empresa SUMATEX tiene un nivel de confianza del 50% por lo que se encuentra en un nivel Medio.

### MATRIZ DE MEDICIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO

RIESGO	MÍNIMO	MÁXIMO
ALTO		
ALTO	88.89%	99.99%
MEDIO	77.78%	88.88%
BAJO	66.67%	77.77%
MEDIO		
ALTO	55.56%	66.66%
MEDIO	44.45%	55.55%
BAJO	33.34%	44.44%
BAJO		
ALTO	22.23%	33.33%
MEDIO	11.12%	22.22%
BAJO	0.01%	11.11%



F 2

3/3

## RIESGO DE DETECCIÓN

Una vez empleados las técnicas y procedimientos de auditoría con el fin de aumentar y mejorar el control en la Empresa SUMATEX se ha estimado un porcentaje del 15% (riesgo bajo –medio)

Debido a la gran experiencia de los Auditores se han diseñado procedimientos que ayuden a mejorar los controles y que éstos ayuden a cumplir con los objetivos planteados por la Empresa SUMATEX.

## RIESGO DE AUDITORÍA

$$\begin{aligned} &= RI * RD * RC \\ &= 0.40 * 0.15 * 0.50 \\ &= 0.03 \\ &= 3.00 \end{aligned}$$

Según los porcentajes determinados tras el análisis a la empresa SUMATEX y al los Procesos Contables el riesgo de auditoría comprende:

$$\text{Riesgo de Auditoría} = (\text{Riesgo Inherente} * \text{Riesgo de Control} * \text{Riesgo de Detección})$$

$$\text{Riesgo de Auditoría} = 3,00\%$$



MAPE AUDITORES  
**SUMATEX**  
 INDICADORES  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**F 3**

Relación activos totales con activos fijos =  $\frac{\text{ACTIVOS FIJOS}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$

Relación activos totales con activos fijos =  $\frac{22229}{276712.86}$

Relación activos totales con activos fijos = 0.08

**Interpretación:** La empresa SUMATEX en la composición de sus activos, los mismos conforman un 8% en el año 2011 para el giro del negocio

Eficiencia activo fijo =  $\frac{\text{INGRESOS OPERACIONALES}}{\text{ACTIVOS FIJOS}}$

Eficiencia activo fijo =  $\frac{451279.04}{22229}$

Eficiencia activo fijo = 20.30

**Interpretación:** La eficiencia que tienen estos activos frente a los ingresos operacionales es media ya que por cada dólar invertido en activos fijos se obtiene por ingresos operaciones 20.30 dólares

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



CÉDULA SUMARIA

F 4

**CLIENTE:** SUMATEX  
**TIPO DE EXÁMEN:** ACTIVOS FIJOS  
**AUDITORÍA:** AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011  
**ELABORADO POR:** MAIRA PAREDES  
**FECHA:** 27/11/2012

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO EMPRESA AL 31/12/2011	REAJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO AL 31 DIC 2011	OBSERVACIONES
			DEBE	HABER		
1.2.1.001	MAQUINARIA Y EQUIPO	27740.08		1877.00	25863.08	
1.2.1.002	MUEBLES Y ENSERES	5973.73			5973.73	
1.2.1.003	EQUIPOS DE OFICINA	234.77			234.77	
1.2.1.004	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	637.08			637.08	
1.2.1.005	EQUIPO DE COMPUTO	8140.15			8140.15	
1.2.1.006	EQUIPO DE SEGURIDAD	249.93			249.93	
1.2.1.007	LIBROS Y PUBLICACIONES	77.00			77.00	
1.2.1.008	VEHICULOS	30850.63			30850.63	
	<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>	<b>73903.37</b>		<b>1877.00</b>	<b>72026.37</b>	
	<b>DEPRECIACIONES</b>					
1.2.2.001	MAQUINARIA Y EQUIPO	-19276.43	1783.15		-17493.28	
1.2.2.002	MUEBLES Y ENSERES	-3277.38			-3277.38	
1.2.2.003	EQUIPOS DE OFICINA	-204.75			-204.75	
1.2.2.004	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	-464.47			-464.47	
1.2.2.005	EQUIPO DE COMPUTO	-5605.68			-5605.68	
1.2.2.006	EQUIPO DE SEGURIDAD	-38.24			-38.24	
1.2.1.007	LIBROS Y PUBLICACIONES	-24.37			-24.37	
1.2.1.008	VEHICULOS	-22783.05			-22783.05	
	<b>TOTAL</b>	<b>22229.00</b>	<b>1783.15</b>	<b>1877.00</b>	<b>22135.15</b>	

**CONCLUSIONES:**

Al 31 de diciembre de 2011 se observó que la empresa SUMATEX, tiene registrado en sus Activos Fijos un montacargas que no existe físicamente, lo cual indica que los registros contables no están debidamente sustentados y no se tiene un control adecuado de los activos fijos que la empresa posee.

**RECOMENDACIONES:**

- Se recomienda realizar una toma física de todos los Activos Fijos para determinar qué es lo que realmente tiene la empresa y que corresponda a esta cuenta contable.
- Realizar el ajuste de la depreciación realizada este período y períodos anteriores desde la supuesta adquisición del equipo.



## DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

### MAQUINARIA Y EQUIPO

#### MAQUINARIA - MAQ. COSTURA RECTA SIRUBA

VALOR LIBROS 446,43  
 VALOR RESIDUAL 10% 44,64  
 FECHA 07-06-08

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2008	22,66	22,66
2009	40,18	62,84
2010	40,18	103,01
2011	40,18	143,19
2012	40,18	183,37
2013	40,18	223,55
2014	40,18	263,73
2015	40,18	303,91
2016	40,18	344,09
2017	40,18	384,26
2018	17,52	401,79

#### MAQUINARIA - OVERLOCK 5 HILOS SIRUBA

VALOR LIBROS 1.116,07  
 VALOR RESIDUAL 10% 111,61  
 FECHA 11-01-08

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2008	97,38	97,38
2009	100,45	197,82
2010	100,45	298,27
2011	100,45	398,72
2012	100,45	499,16
2013	100,45	599,61
2014	100,45	700,05
2015	100,45	800,50
2016	100,45	900,95
2017	100,45	1.001,39
2018	3,07	1.004,46

#### MAQUINARIA - OVERLOCK 4 HILOS SIRUBA

VALOR LIBROS 1.071,42  
 VALOR RESIDUAL 10% 107,14  
 FECHA 05-03-08

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2008	79,02	79,02
2009	96,43	175,45
2010	96,43	271,87
2011	96,43	368,30
2012	96,43	464,73
2013	96,43	561,16
2014	96,43	657,58
2015	96,43	754,01
2016	96,43	850,44
2017	96,43	946,87
2018	17,41	964,28

#### MAQUINARIA - PLANCHA SILVER STAR

VALOR LIBROS 151,79  
 VALOR RESIDUAL 10% 15,18  
 FECHA 03-04-08

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2008	10,13	10,13
2009	13,66	23,79
2010	13,66	37,45
2011	13,66	51,12
2012	13,66	64,78
2013	13,66	78,44
2014	13,66	92,10
2015	13,66	105,76
2016	13,66	119,42
2017	13,66	133,08
2018	3,53	136,61

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



**MAQUINARIA - MAQ. COSTURA RECTA SIRUBA**

VALOR LIBROS 446,43  
 VALOR RESIDUAL 10% 44,64  
 FECHA 07-06-08

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2008	22,66	22,66
2009	40,18	62,84
2010	40,18	103,01
2011	40,18	143,19
2012	40,18	183,37
2013	40,18	223,55
2014	40,18	263,73
2015	40,18	303,91
2016	40,18	344,09
2017	40,18	384,26
2018	17,52	401,79

**MAQUINARIA - MAQ. COLLARETE RECUBRIDORA**

VALOR LIBROS 1.651,79  
 VALOR RESIDUAL 10% 165,18  
 FECHA 19-09-08

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2008	41,71	41,71
2009	148,66	190,37
2010	148,66	339,03
2011	148,66	487,69
2012	148,66	636,35
2013	148,66	785,01
2014	148,66	933,67
2015	148,66	1.082,34
2016	148,66	1.231,00
2017	148,66	1.379,66
2018	106,95	1.486,61

**MAQUINARIA - MAQ. COSEDORA SACOS**

VALOR LIBROS 159,02  
 VALOR RESIDUAL 10% 15,90  
 FECHA 22-07-09

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2009	6,28	6,28
2010	14,31	20,59
2011	14,31	34,90
2012	14,31	49,22
2013	14,31	63,53
2014	14,31	77,84
2015	14,31	92,15
2016	14,31	106,46
2017	14,31	120,78
2018	14,31	135,09
2019	8,03	143,12

**MAQUINARIA - PULIDORA HILOS UNISUN**

VALOR LIBROS 946,43  
 VALOR RESIDUAL 10% 94,64  
 FECHA 30-09-09

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2009	21,29	21,29
2010	85,18	106,47
2011	85,18	191,65
2012	85,18	276,83
2013	85,18	362,01
2014	85,18	447,19
2015	85,18	532,37
2016	85,18	617,55
2017	85,18	702,72
2018	85,18	787,90
2019	63,88	851,79

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



**MAQUINARIA - PLANCHA SILVER STAR**

VALOR LIBROS 178,57  
 VALOR RESIDUAL 10% 17,86  
 FECHA 10-02-10

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2010	14,29	14,29
2011	16,07	30,36
2012	16,07	46,43
2013	16,07	62,50
2014	16,07	78,57
2015	16,07	94,64
2016	16,07	110,71
2017	16,07	126,78
2018	16,07	142,86
2019	16,07	158,93
2020	1,79	160,71

**MAQUINARIA - PLANCHA ES-85AF**

VALOR LIBROS 165,17  
 VALOR RESIDUAL 10% 16,52  
 FECHA 17-03-10

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2010	11,69	11,69
2011	14,87	26,55
2012	14,87	41,42
2013	14,87	56,28
2014	14,87	71,15
2015	14,87	86,01
2016	14,87	100,88
2017	14,87	115,74
2018	14,87	130,61
2019	14,87	145,47
2020	3,18	148,65

**MAQUINARIA**

VALOR LIBROS 16.840,00  
 VALOR RESIDUAL 10% 1.684,00

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2002	1.515,60	1.515,60
2003	1.515,60	3.031,20
2004	1.515,60	4.546,80
2005	1.515,60	6.062,40
2006	1.515,60	7.578,00
2007	1.515,60	9.093,60
2008	1.515,60	10.609,20
2009	1.515,60	12.124,80
2010	1.515,60	13.640,40
2011	1.515,60	15.156,00

**MAQUINA COSTURA RECTA YUKI**

VALOR LIBROS 535,71  
 VALOR RESIDUAL 10% 53,57  
 FECHA: 04-11-05

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2005	8,04	8,04
2006	48,21	56,25
2007	48,21	104,46
2008	48,21	152,67
2009	48,21	200,88
2010	48,21	249,09
2011	48,21	297,30
2012	48,21	345,51
2013	48,21	393,72
2014	48,21	441,93
2015	40,17	482,10

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



F 5

4/13

**MAQUINA OJALADORA SIRUBA**

VALOR LIBROS 2.678,57

VALOR RESIDUAL 10% 267,86

FECHA: 14-05-07

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2007	140,62	140,62
2008	241,07	381,70
2009	241,07	622,77
2010	241,07	863,84
2011	241,07	1.104,91
2012	241,07	1.345,98
2013	241,07	1.587,05
2014	241,07	1.828,12
2015	241,07	2.069,20
2016	241,07	2.310,27
2017	100,45	2.410,71

**MAQUINA RECTA ELECTRONICA - SIRUBA**

VALOR LIBROS 1.339,29

VALOR RESIDUAL 10% 133,93

FECHA: 27-09-07

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2007	30,13	30,13
2008	120,54	150,67
2009	120,54	271,21
2010	120,54	391,74
2011	120,54	512,28
2012	120,54	632,81
2013	120,54	753,35
2014	120,54	873,89
2015	120,54	994,42
2016	120,54	1.114,96
2017	90,40	1.205,36

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



## MUEBLES Y ENSERES

### MUEBLES Y ENSERES

VALOR LIBROS 378,00  
VALOR RESIDUAL 10% 37,80

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2002	34,02	34,02
2003	34,02	68,04
2004	34,02	102,06
2005	34,02	136,08
2006	34,02	170,10
2007	34,02	204,12
2008	34,02	238,14
2009	34,02	272,16
2010	34,02	306,18
2011	34,02	340,20

### MUEBLES Y ENSERES - Mueble de fábrica

VALOR LIBROS 24,70  
VALOR RESIDUAL 10% 2,47  
FECHA 08-03-09

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2008	1,80	1,80
2009	1,80	1,80
2010	1,80	1,80
2011	1,80	1,80
2012	1,80	1,80
2013	1,80	1,80
2014	0,00	1,80
2015	0,00	1,80
2016	0,00	1,80
2017	0,00	1,80
2018	0,00	1,80

### MUEBLES Y ENSERES - Mueble de fábrica

VALOR LIBROS 110,00  
VALOR RESIDUAL 10% 11,00  
FECHA 07-07-08

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2008	5,79	5,79
2009	9,90	15,69
2010	9,90	25,59
2011	9,90	35,49
2012	9,90	45,39
2013	9,90	55,29
2014	9,90	65,19
2015	9,90	75,09
2016	9,90	84,99
2017	9,90	94,89
2018	4,11	99,00

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



F 5

6/13

**MUEBLES Y ENSERES - Escalera**

VALOR LIBROS 72,43  
 VALOR RESIDUAL 10% 7,24  
 FECHA 15-01-10

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2010	6,25	6,25
2011	6,52	12,77
2012	6,52	19,28
2013	6,52	25,80
2014	6,52	32,32
2015	6,52	38,84
2016	6,52	45,36
2017	6,52	51,88
2018	6,52	58,40
2019	6,52	64,92
2020	0,27	65,19

**MUEBLES Y ENSERES - Organizador**

VALOR LIBROS 22,81  
 VALOR RESIDUAL 10% 2,28  
 FECHA 03-02-10

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2010	1,87	1,87
2011	2,05	3,92
2012	2,05	5,98
2013	2,05	8,03
2014	2,05	10,08
2015	2,05	12,13
2016	2,05	14,19
2017	2,05	16,24
2018	2,05	18,29
2019	2,05	20,35
2020	0,18	20,53

**MUEBLES Y ENSERES - Estación Trabajo**

VALOR LIBROS 240,00  
 VALOR RESIDUAL 10% 24,00  
 FECHA 24-06-10

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2010	11,16	11,16
2011	21,60	32,76
2012	21,60	54,36
2013	21,60	75,96
2014	21,60	97,56
2015	21,60	119,16
2016	21,60	140,76
2017	21,60	162,36
2018	21,60	183,96
2019	21,60	205,56
2020	10,44	216,00

**MUEBLES Y ENSERES - Sillón y sillas**

VALOR LIBROS 190,00  
 VALOR RESIDUAL 10% 19,00  
 FECHA 12-07-10

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2010	7,98	7,98
2011	17,10	25,08
2012	17,10	42,18
2013	17,10	59,28
2014	17,10	76,38
2015	17,10	93,48
2016	17,10	110,58
2017	17,10	127,68
2018	17,10	144,78
2019	17,10	161,88
2020	9,12	171,00

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



F 5

7/13

**MUEBLES Y ENSERES - Cocina para producción**

VALOR LIBROS 110,00

VALOR RESIDUAL 10% 11,00

FECHA 17-08-10

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2010	3,66	3,66
2011	9,90	13,56
2012	9,90	23,46
2013	9,90	33,36
2014	9,90	43,26
2015	9,90	53,16
2016	9,90	63,06
2017	9,90	72,96
2018	9,90	82,86
2019	9,90	92,76
2020	6,24	99,00

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



## EQUIPO DE OFICINA

### EQUIPO DE OFICINA

VALOR LIBROS 200,00

VALOR RESIDUAL 10% 20,00

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2002	18,00	18,00
2003	18,00	36,00
2004	18,00	54,00
2005	18,00	72,00
2006	18,00	90,00
2007	18,00	108,00
2008	18,00	126,00
2009	18,00	144,00
2010	18,00	162,00
2011	18,00	180,00

### EQUIPO DE OFICINA

VALOR LIBROS 13,39

VALOR RESIDUAL 10% 1,34

FECHA 03-07-08

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2008	0,00	0,00
2009	0,00	0,00
2010	0,00	0,00
2011	0,00	0,00
2012	0,00	0,00
2013	0,00	0,00
2014	0,00	0,00
2015	0,00	0,00
2016	0,00	0,00
2017	0,00	0,00
2018	0,00	0,00

### EQUIPO DE OFICINA - SUMADORA CASIO

VALOR LIBROS 21,38

VALOR RESIDUAL 10% 2,14

FECHA 19-06-08

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2008	3,40	3,40
2009	6,41	9,82
2010	6,41	16,23
2011	3,01	19,24

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



## EQUIPO DE COMUNICACIÓN

### EQUIPO DE COMUNICACION

VALOR LIBROS 427,00  
VALOR RESIDUAL 10% 42,70

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2002	38,43	38,43
2003	38,43	76,86
2004	38,43	115,29
2005	38,43	153,72
2006	38,43	192,15
2007	38,43	230,58
2008	38,43	269,01
2009	38,43	307,44
2010	38,43	345,87
2011	38,43	384,30

### EQ. DE COMUNICACIÓN - TELÉFONO PANASONIC

VALOR LIBROS 57,05  
VALOR RESIDUAL 10% 5,71  
FECHA 13-05-08

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2008	3,24	3,24
2009	5,13	8,37
2010	5,13	13,51
2011	5,13	18,64
2012	5,13	23,78
2013	5,13	28,91
2014	5,13	34,04
2015	5,13	39,18
2016	5,13	44,31
2017	5,13	49,45
2018	1,90	51,35

### EQ. DE COMUNICACIÓN - TELÉFONO

VALOR LIBROS 9,55  
VALOR RESIDUAL 10% 0,96  
FECHA 17-06-08

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2008	0,46	0,46
2009	0,86	1,32
2010	0,86	2,18
2011	0,86	3,04
2012	0,86	3,90
2013	0,86	4,76
2014	0,86	5,62
2015	0,86	6,48
2016	0,86	7,34
2017	0,86	8,20
2018	0,40	8,60

### EQUIPO DE COMUNICACIÓN - TELÉFONO

VALOR LIBROS 8,48  
VALOR RESIDUAL 10% 0,85  
FECHA 28-07-09

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2009	0,32	0,32
2010	0,76	1,09
2011	0,76	1,85
2012	0,76	2,61
2013	0,76	3,38
2014	0,76	4,14
2015	0,76	4,90
2016	0,76	5,66
2017	0,76	6,43
2018	0,76	7,19
2019	0,44	7,63

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



**EQUIPO DE COMUNICACIÓN - CELULAR**

VALOR LIBROS 15,00  
 VALOR RESIDUAL 10% 1,50  
 29-07-09

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2009	0,57	0,57
2010	1,35	1,92
2011	1,35	3,27
2012	1,35	4,62
2013	1,35	5,97
2014	1,35	7,32
2015	1,35	8,67
2016	1,35	10,02
2017	1,35	11,37
2018	1,35	12,72
2019	0,78	13,50

**EQUIPO DE COMUNICACIÓN**

VALOR LIBROS 16,00  
 VALOR RESIDUAL 10% 1,60  
 07-09-09

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2009	0,45	0,45
2010	1,44	1,89
2011	1,44	3,33
2012	1,44	4,77
2013	1,44	6,21
2014	1,44	7,65
2015	1,44	9,09
2016	1,44	10,53
2017	1,44	11,97
2018	1,44	13,41
2019	0,99	14,40

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



F 5  
11/13

## EQUIPO DE CÓMPUTO

### EQUIPO DE COMPUTACION

VALOR LIBROS 1.074,00  
VALOR RESIDUAL 10% 107,40

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2002	318,98	318,98
2003	318,98	637,96
2004	318,98	956,94
2005	9,66	966,60

### EQUIPO DE COMPUTACION

VALOR LIBROS 488,00  
VALOR RESIDUAL 10% 48,80  
FECHA 02-09-04

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2004	48,32	48,32
2005	144,94	193,26
2006	144,94	338,20
2007	101,00	439,20

### EQUIPO DE COMPUTACION - MOUSE OPTICO

VALOR LIBROS 4,46  
VALOR RESIDUAL 10% 0,45  
FECHA 28-08-08

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2008	0,45	0,45
2009	1,34	1,79
2010	1,34	3,13
2011	0,88	4,01

### EQUIPO DE COMPUTACION

VALOR LIBROS 198,00  
VALOR RESIDUAL 10% 19,80  
FECHA 25-08-04

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2004	19,60	19,60
2005	58,81	78,41
2006	58,81	137,22
2007	40,98	178,20

### EQUIPO DE COMPUTACION - INTEL CORE 2 DUO

VALOR LIBROS 540,43  
VALOR RESIDUAL 10% 54,04  
FECHA 18-06-08

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2008	86,47	86,47
2009	162,13	248,60
2010	162,13	410,73
2011	75,66	486,39

### EQ. DE COMPUTACION - COMPUTADOR HP PAVILON

VALOR LIBROS 643,22  
VALOR RESIDUAL 10% 64,32  
FECHA 12-11-08

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2008	25,73	25,73
2009	192,97	218,69
2010	192,97	411,66
2011	167,24	578,90

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



F 5  
12/13

**EQ. DE COMPUTACION - IMPRESORA SAMSUNG**

VALOR LIBROS 123,45  
 VALOR RESIDUAL 10% 12,35  
 FECHA 12-11-08

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2008	4,94	4,94
2009	37,04	41,97
2010	37,04	79,01
2011	32,10	111,11

**EQ. DE COMPUTACION - COMPUTADORA INTEL**

VALOR LIBROS 576,99  
 VALOR RESIDUAL 10% 57,70  
 FECHA 13-03-09

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2009	138,00	138,00
2010	173,10	311,09
2011	173,10	484,19
2012	35,10	519,29

**EQ. DE COMPUTACION - COMPUTADORA INTEL**

VALOR LIBROS 491,07  
 VALOR RESIDUAL 10% 49,11  
 FECHA 19-08-09

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2009	53,61	53,61
2010	147,32	200,93
2011	147,32	348,25
2012	93,71	441,96

**EQ. DE COMPUTACION - IMPRESORA EPSON LX**

VALOR LIBROS 242,00  
 VALOR RESIDUAL 10% 24,20  
 FECHA 24-08-09

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2009	25,41	25,41
2010	72,60	98,01
2011	72,60	170,61
2012	47,19	217,80

**EQ. DE COMPUTACION - IMPRESORA EPSON LX**

VALOR LIBROS 633,93  
 VALOR RESIDUAL 10% 63,39  
 FECHA 27-05-10

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2010	112,52	112,52
2011	190,18	302,70
2012	190,18	492,88
2013	77,66	570,54

**EQ. DE COMPUTACION - IMPRESORA EPSON LX**

VALOR LIBROS 218,75  
 VALOR RESIDUAL 10% 21,88  
 FECHA 04-08-10

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2010	26,61	26,61
2011	65,63	92,24
2012	65,63	157,86
2013	39,01	196,88

**EQ. DE COMPUTACION - IMPRESORA EPSON LX**

VALOR LIBROS 714,29  
 VALOR RESIDUAL 10% 71,43  
 FECHA 19-10-10

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2010	42,26	42,26
2011	214,29	256,55
2012	214,29	470,84
2013	172,02	642,86

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



## EQUIPO DE SEGURIDAD

### EQUIPO DE SEGURIDAD - ALARMAS

VALOR LIBROS 249,93

VALOR RESIDUAL 10% 24,99

FECHA 24-02-10

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2010	38,24	38,24
2011	44,99	83,23
2012	44,99	128,21
2013	44,99	173,20
2014	44,99	218,19
2015	6,75	224,94

## LIBROS Y PUBLICACIONES

### LIBROS Y PUBLICACIONES - 1 COLECCIÓN

VALOR LIBROS 77,00

VALOR RESIDUAL 10% 7,70

FECHA 04-08-08

AÑOS	CUOTA DEPR.	DEPR.ACUMUL.
2008	1,21	1,21
2009	1,21	2,41
2010	1,21	3,62
2011	1,21	4,82
2012	1,21	6,03
2013	0,57	6,60
2014	0,00	6,60

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



**BB**

<b>CLIENTE:</b>		EMPRESA SUMATEX		
<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA PASIVOS</b>				
<b>PERIODO AUDITADO:</b>		2011/12/31		
<b>OBJETIVO DEL EXAMEN</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Cerciorarse que todas las obligaciones contraídas por vencimiento de más de un año a la fecha del balance, estén registradas en la cuenta de pasivo de largo plazo y presentados como tales en el balance general.</li> <li>✓ Comprobar el cálculo de interés, primas y otros.</li> </ul>				
<b>PROCEDIMIENTOS</b>				
Nº	PROCEDIMIENTO	REALIZA	REF P/T	OBSERVACIONES
1	Aplice cuestionario de control interno.	JP	<b>BB 1</b>	
2	Determinar el Nivel de Confianza del Control Interno y la medición de riesgos.	FG	<b>BB 2</b>	
3	Construir indicadores financieros que nos permita conocer la capacidad de pago de la empresa.	MP	<b>BB 3</b>	
4	Apertura de las cédulas sumarias de cuentas por pagar.	MP	<b>BB 4</b>	

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



**SUMATEX**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**CUENTAS POR PAGAR**

BB 1

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERVACIÓN
		SI	NO	OPTIMO	OBTENIDO	
1	¿La compañía posee dentro de su estructura organizacional un departamento de compras o una persona asignada a actividades relacionadas con compras a proveedores?		x	10	0	No existe un Departamento de Compras.
2	¿La compañía ha diseñado e implementado una política, procedimiento o reglamento que regule el proceso de compras, desde la elaboración de la orden de requisición hasta el registro contable de la cuenta por pagar a proveedores?		x	10	0	La Empresa no cuenta con un manual donde se establezcan políticas.
3	¿La compañía posee un Departamento de RRHH o una persona encargada del proceso de cálculo de nómina, el cual es revisado por RRHH y registrado contablemente?	x		10	10	
4	¿En la obtención de préstamos a corto, mediano o largo plazo, la compañía ha establecido algún procedimiento de análisis previo al mismo, así como la aprobación y autorización por parte del Comité Directivo o de la Junta General de Accionistas?	x		10	10	
5	¿Se realiza periódicamente el cálculo de intereses por pagar por concepto de costos de financiamiento?	x		10	10	
6	¿La compañía concilia periódicamente las cuentas por pagar con los proveedores, a través de la suscripción de actas de conciliación o envío de estados de cuenta?		x	10	0	No se realiza conciliación de las cuentas por pagar.
7	¿La compañía realiza un saneamiento de las cuentas por pagar con significativa antigüedad?		x	10	0	No existe un control por antigüedad.
8	¿La compañía ha diseñado e implementado una política, procedimiento o reglamento de pagos, a través de la cual se regule niveles de aprobación, tiempos, fechas de pago, orden de prelación, vía de pago, etc.?	x		10	10	
9	¿Los desembolsos de las cuentas por pagar se realizan con la aprobación de por lo menos dos firmas conjuntas?		x	10	0	No se realizan con la aprobación de por lo menos dos firmas conjuntas
10	¿Se realiza un seguimiento continuo y permanente que los cheques girados por concepto de desembolso por cuentas por pagar, se han cobrado?	x		10	10	
<b>TOTAL</b>				<b>100</b>	<b>50</b>	

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



BB 2

1/3

**EMPRESA SUMATEX**  
**MEDICIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA**  
**Al 31 de Diciembre del 2011**

**RIESGO INHERENTE**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERVACIÓN
		SI	NO	OPTIMO	OBTENIDO	
1	La compañía posee dentro de su estructura organizacional un departamento de compras o una persona asignada a actividades relacionadas con compras a proveedores		X	10	0	No existe un departamento de compras
2	La compañía realiza un saneamiento de las cuentas por pagar con significativa antigüedad		X	10	0	No existe un control por antigüedad
3	Los desembolsos de las cuentas por pagar se realizan con la aprobación de por lo menos dos firmas conjuntas		X	10	0	No se realiza con ninguna aprobación
<b>TOTAL</b>				<b>30</b>	<b>0</b>	

(Puntaje Óptimo - Puntaje Obtenido)

$$= 30 - 0$$

$$= 30\%$$

El Riesgo Inherente para las Cuentas por cobrar de la Empresa SUMATEX, es de un 30%

**RIESGO DE CONTROL**

(Puntaje Óptimo - Puntaje Obtenido)

$$= 100 - 50$$

$$= 50\%$$

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



BB2

2/3

$$\text{CALIFICACIÓN PONDERADA} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}} * 100$$

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{50}{100} * 100$$

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = 50\%$$

Del análisis realizado, se determinó que se puede confiar en los procedimientos de control implantados por la empresa en el grupo de Pasivos en un 50%, por lo que este grupo de cuentas posee un riesgo de control medio – medio (50%).

Después de la aplicación del cuestionario de control interno se puede determinar que las cuentas de pasivo de la empresa SUMATEX tiene un nivel de confianza del 50% por lo que se encuentra en un nivel Medio – Medio.

#### MATRIZ DE MEDICIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO

RIESGO	MÍNIMO	MÁXIMO
ALTO		
ALTO	88.89%	99.99%
MEDIO	77.78%	88.88%
BAJO	66.67%	77.77%
MEDIO		
ALTO	55.56%	66.66%
MEDIO	44.45%	55.55%
BAJO	33.34%	44.44%
BAJO		
ALTO	22.23%	33.33%
MEDIO	11.12%	22.22%
BAJO	0.01%	11.11%

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



BB 2

3/3

## RIESGO DE AUDITORÍA

$$\begin{aligned} &= RI * RD * RC \\ &= 0.30 * 0 * 0.50 \\ &= 0.15 \\ &= 15.00 \end{aligned}$$

Según los porcentajes determinados tras el análisis a la empresa SUMATEX y a los Procesos Contables el riesgo de auditoría comprende:

Riesgo de Auditoría = (Riesgo Inherente \* Riesgo de Control \* Riesgo de Detección)

Riesgo de Auditoría= 15,00%

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



MAPE AUDITORES  
SUMATEX  
INDICADORES  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

BB 3

$$\text{Apalancamiento financiero} = \frac{\text{DEUDA TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$$

$$\text{Apalancamiento financiero} = \frac{59025.45}{276712.86}$$

$$\text{Apalancamiento financiero} = 0.21$$

**Interpretación:** La empresa SUMATEX tiene un endeudamiento del 21% con respecto a sus activos totales

$$\text{Razón deuda corto plazo - deuda total} = \frac{\text{PASIVO CORTO PLAZO}}{\text{PASIVOS TOTALES}}$$

$$\text{Razón deuda corto plazo - deuda total} = \frac{127527.86}{210800.44}$$

$$\text{Razón deuda corto plazo - deuda total} = 0.60$$

**Interpretación:** La empresa SUMATEX posee un 60% del total de los activos que tienen vencimiento en el corto plazo

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



CÉDULA SUMARIA

BB 4

CLIENTE:  
TIPO DE EXÁMEN:  
AUDITORÍA:

SUMATEX  
CUENTAS POR PAGAR  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

ELABORADO POR: MAIRA PAREDES  
FECHA: 27/11/2012

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO EMPRESA AL 31/12/2011	REAJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO AL 31 DIC 2011	OBSERVACIONES
			DEBE	HABER		
	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>					
2.1.0	Cuentas por Pagar Proveedores	92115.84		1335.08	90780.76	
2.1.2	Préstamos Corto Plazo	35412.02			35412.02	
2.1.3	IVA Cobrado	8109.33			8109.33	
2.1.4	IESS por Pagar	445.20				
2.1.5	Arriendos por Pagar	1100.00				
2.1.6	Otras Cuentas por Pagar	31908.46				
	<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>169090.85</b>		<b>1335.08</b>	<b>134302.11</b>	
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
2.2.0	Préstamo Largo Plazo	41707.59	1335.08	69.78	42972.89	
	<b>TOTAL</b>	<b>210798.44</b>	<b>1335.08</b>	<b>1404.86</b>	<b>177275.00</b>	

**CONCLUSIÓN:**

Al 31 de diciembre del 2011, se observó que en los pasivos no corrientes de la empresa Sumatex, se encuentra una cuenta denominada “cuentas y documentos por pagar proveedores” la misma que corresponde a una deuda que se mantiene con varios proveedores por concepto de adquisiciones para la empresa.

Además se realiza una reclasificación de la cuenta provisión gastos navideños, debido a que no existió ningún gasto, los empleados no recibieron bono navideño, por lo tanto no se produjo dicho desembolso.

**RECOMENDACIÓN:**

- Realizar el asiento para eliminar la provisión de gastos navideños.
- Realizar el ajuste necesario para la reclasificación de dichas cuentas en el corto plazo.
- Crear un manual de contabilidad en el cual se establezca cuando un pasivo será considerado de corto plazo y cuando de largo plazo, y de esta manera poder mejorar los controles de la Empresa.



## PATRIMONIO

W

<b>CLIENTE:</b>	EMPRESA SUMATEX			
<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA PATRIMONIO</b>				
<b>PERIODO AUDITADO:</b>	2011/12/31			
<b>OBJETIVO DEL EXAMEN</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Determinar que el patrimonio de la empresa sea el resultante de la diferencia entre activo y pasivo.</li> <li>✓ Determinar si las diferentes cuentas que integran el patrimonio se encuentre debidamente clasificadas, descritas, valuadas y expuestas de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y aplicados en forma uniforme con respecto al periodo anterior.</li> <li>✓ Comprobar que el capital presentado en el balance, se encuentre de acuerdo a la escritura de constitución, estatutos y leyes vigentes.</li> </ul>				
<b>PROCEDIMIENTOS</b>				
Nº	PROCEDIMIENTO	REALIZA	REF P/T	OBSERVACIONES
1	Verificar los aumentos y disminuciones de capital.	MP	W 1	

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



CLIENTE: SUMATEX  
TIPO DE EXAMEN: MOVIMIENTO DE PATRIMONIO  
AUDITORÍA: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

W 1

NOMBRE DEL SOCIO	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	TOTAL	PORCENTAJE
SUSANA GUARACA	850.00	850.00	850.00	100%
		<b>TOTAL</b>	850.00	100%

Este cuadro presenta un detalle de las acciones o participaciones que constituyeron el capital de la empresa durante el ejercicio analizado, en donde se establece el total de acciones o participaciones de la empresa, el número de acciones o participaciones y el porcentaje de acciones o participaciones que cada accionista o socio.

### CONCLUSIÓN

La cuenta de Patrimonio se presenta razonablemente presentada de acuerdo a principios de contabilidad y normas de auditoría.



Y

<b>CLIENTE:</b> EMPRESA SUMATEX				
<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA INGRESOS</b>				
<b>PERIODO AUDITADO:</b> 2011/12/31				
<b>OBJETIVO DEL EXAMEN</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Comprobar que las ventas, los ingresos operacionales y los no operacionales, correspondan a transacciones auténticas.</li> <li>✓ Cerciorarse que todos los ingresos del ejercicio estén registrados y que no se incluyan transacciones correspondientes a los periodos inmediatos posteriores y anteriores.</li> </ul>				
<b>PROCEDIMIENTOS</b>				
Nº	PROCEDIMIENTO	REALIZA	REF P/T	OBSERVACIONES
<b>1</b>	Solicitar mayores generales y auxiliares de las cuentas	MP	<b>Y 1</b>	
<b>2</b>	Realizar Indicadores Financieros	MP	<b>Y 2</b>	
<b>3</b>	Apertura de las cédulas sumarias del ingreso	MP	<b>Y 3</b>	

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



Y 1

Riobamba, 2 de Diciembre del 2011

Ingeniera:  
Susana Guaraca  
Gerente General  
EMPRESA SUMATEX  
Presente

De mi consideración:

Por medio de la presente y con la finalidad de realizar la auditoría financiera que nuestra firma MAPE AUDITORES, se encuentra realizando a la empresa SUMATEX por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2011, al grupo de cuentas del Ingreso, solicito a usted se sirva proporcionarme la siguiente información:

- Libro mayor de las cuentas que conforman el Ingreso y las ventas

Agradezco por la atención brindada a la presente.

Atentamente,

Mayra Paredes  
Jefe de Auditoría  
MAPE AUDITORES



SUMATEX  
ORIENTOIL S.A.  
INDICADORES  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

Y 2

**RENTABILIDAD**

$$\text{Utilidad Neta} = \frac{\text{UTILIDAD NETA DESPUES DE IMPUESTOS}}{\text{VENTAS}}$$

$$\text{Utilidad Neta} = \frac{11596.84}{451279.04}$$

$$\text{Utilidad Neta} = 0.03$$

**Interpretación:** El margen de utilidad neta nos muestra que existe un 3% de eficiencia relativa de la empresa después de tomar en cuenta todos los gastos e impuestos sobre ingresos, lo cual no representa una utilidad significativa.

$$\text{Razón de rendimientos de activos (ROA)} = \frac{\text{UTILIDAD NETA DESPUES DE IMPUESTOS}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$$

$$\text{Razón de rendimientos de activos (ROA)} = \frac{11596.84}{276712.86}$$

$$\text{Razón de rendimientos de activos (ROA)} = 0.04$$

**Interpretación:** El rendimiento con la cual se han empleado los activos disponibles para la generación de ventas es de un 4%, con respecto a los activos totales

$$\text{Capacidad de obtener utilidades} = \frac{\text{VENTAS}}{\text{ACTIVOS TOTALES}} \times \frac{\text{UTILIDAD NETA DESPUES DE IMPUESTOS}}{\text{VENTAS}}$$

$$\text{Capacidad de obtener utilidades} = \frac{451279.04}{276712.86} \times \frac{11596.84}{451279.04}$$

$$\text{Capacidad de obtener utilidades} = 0.04$$

**Interpretación:** La empresa tiene la capacidad de generar utilidades en un 4% sobre los activos totales, lo que nos indica una capacidad de ganancia buena

Elaborado por: Maira Paredes



CÉDULA SUMARIA

Y3

CLIENTE:

SUMATEX

TIPO DE EXÁMEN:

INGRESOS

ELABORADO POR: MAIRA PAREDES

AUDITORÍA:

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

FECHA: 27/11/2012

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO EMPRESA AL 31/12/2011	REAJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO AL 31 DIC 2011	OBSERVACIONES
			DEBE	HABER		
	INGRESOS					
4.1.0.002	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS 12% IVA	451279.04			451279.04	
					0.00	
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>451279.04</b>		<b>0.00</b>	<b>451279.04</b>	



<b>CLIENTE:</b> EMPRESA SUMATEX				
<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA EGRESOS</b>				
<b>PERIODO AUDITADO:</b> 2011/12/31				
<b>OBJETIVO DEL EXAMEN</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Verificar que los gastos operativos representen todos los importes incurridos por la entidad en gastos correspondientes a las operaciones del periodo y estén adecuadamente registrados.</li> <li>✓ Asegurar que los gastos operacionales que se muestren en el estado de resultados, correspondan a operaciones normales de la entidad, y que los gastos no operacionales a partidas especiales o no recurrentes.</li> </ul>				
<b>PROCEDIMIENTOS</b>				
Nº	PROCEDIMIENTO	REALIZA	REF P/T	OBSERVACIONES
1	Realizar un análisis de los intereses pagados y las multas para verificar si fueron tomados como deducibles o no.	MP	X 1	
2	Apertura de las cédulas sumarias del gasto	MP	X 2	

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



X 1

**EMPRESA SUMATEX**  
**ANÁLISIS INTERESES PAGADOS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**Tipo de Examen:** Gastos

**Auditoría:** al 31 de diciembre del 2011

**Fecha:** 21 de diciembre del 2012

LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO. Capítulo IV: Depuración de los Ingresos Sección Primera  
**Art. 10.-**  
Deducciones.-

2.- Los intereses de deudas contraídas con motivo del giro del negocio, así como los gastos efectuados en la constitución, renovación o cancelación de las mismas, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente. No serán deducibles los intereses en la parte que exceda de las tasas autorizadas por el Directorio del Banco Central del Ecuador, así como tampoco los intereses y costos financieros de los créditos externos no registrados en el Banco Central del Ecuador.

No serán deducibles las cuotas o cánones por contratos de arrendamiento mercantil o Leasing cuando la transacción tenga lugar sobre bienes que hayan sido de propiedad del mismo sujeto pasivo, de partes relacionadas con él o de su cónyuge o parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad; ni tampoco cuando el plazo del contrato sea inferior al plazo de vida útil estimada del bien, conforme su naturaleza salvo en el caso de que siendo inferior, el precio de la opción de compra no sea igual al saldo del precio equivalente al de la vida útil restante; ni cuando las cuotas de arrendamiento no sean iguales entre sí.

Para que sean deducibles los intereses pagados por créditos externos otorgados directa o indirectamente por partes relacionadas, el monto total de éstos no podrá ser mayor al 300% con respecto al patrimonio, tratándose de sociedades. Tratándose de personas naturales, el monto total de créditos externos no deberá ser mayor al 60% con respecto a sus activos totales.

Los intereses pagados respecto del exceso de las relaciones indicadas, no serán deducibles

Para los efectos de esta deducción el registro en el Banco Central del Ecuador constituye el del crédito mismo y el de los correspondientes pagos al exterior, hasta su total cancelación.

CUENTA	VALOR SEGÚN PY G	SEGÚN 101	OBSERVACIÓN
Intereses pagados	0.00	No se utilizó este gasto como un deducible	

**CONCLUSIÓN:**

Al 31 de Diciembre del 2011, no toman como un deducible los Intereses Pagados, por lo que cumplen con lo que estipula la Ley de Régimen Tributario Interno.

**RECOMENDACIÓN:**

La Contadora General de la Empresa deberá seguir cumpliendo con la normativa al pie de la letra para poder declarar un buen formulario 101.

CÉDULA SUMARIA

X2

CLIENTE:  
TIPO DE EXÁMEN:  
AUDITORÍA:

SUMATEX  
GASTOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

ELABORADO POR: MAIRA PAREDES  
FECHA: 27/11/2012

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO EMPRESA AL 31/12/2011	REAJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO AL 31 DIC 2011	OBSERVACIONES
			DEBE	HABER		
	<b>GASTOS</b>					
5.1.0	GASTOS DE ADMINISTRACION	53,067.14			53067.14	
5.1.1.	GASTOS DE VENTAS	29,619.88			29619.88	
5.1.3	GASTOS FINANCIEROS	9,077.01			9077.01	
5.1.6	AMORTIZACION	1,595.75			1595.75	
					0.00	
	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>93359.78</b>		<b>0.00</b>	<b>93359.78</b>	

## Desarrollo de hallazgos

		<b>MAPE AUDITORES</b>  <b>SUMATEX</b> PAPELES DE TRABAJO <b>HOJA DE HALLAZGOS</b>	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: fit-content; margin: 0 auto;">REF</div>
<b>PERIODO: Del 1 de enero al 31 de Diciembre del 2011</b>			
MANUAL DE CONTABILIDAD		<b>REF P/T</b> <b>PTH / 1</b>	
		<b>PP -6</b> <b>Pag. 38</b>	
<b>CONDICIÓN:</b> Se pudo determinar que no existe un manual de contabilidad que regule, y controle los procesos contables de SUMATEX, no existe una base legal sobre la cual se lleve la contabilidad y por ende la razonabilidad de las cuentas del estado Financiero.			
<b>CRITERIO:</b> El Reglamento Interno de la Compañía menciona que se debe manejar un manual de contabilidad General, el mismo que tendrá como finalidad apoyar y optimizar los procesos contables de la Administración y de la Economía de SUMATEX			
<b>CAUSA:</b> El Control Interno de la Compañía se ve afectado de sobremanera, puesto que no hay ningún control en el manejo del proceso contable, no se siguen pasos para poder lograr los objetivos de una contabilidad adecuada. El manejo contable en el interior de SUMATEX no cumple con parámetros, por lo que no existe un control que pueda regular las cuentas contables			
<b>EFFECTO:</b> Al no tener un manual contable, la empresa descuida sus procesos y no logra cumplir sus objetivos y metas de forma eficaz y eficiente, además se presenta deficiencias en el manejo contable y por ende en la presentación de las cuentas en los Estados Financieros.			

	INICIALES	FECHA
<b>Elaborado por:</b>	M.A.P.E.	12-11-2011
<b>Revisado por:</b>	A.I.F.G.	13-11-2011

## **CONCLUSIONES:**

La Empresa SUMATEX, no cuenta con un manual de contabilidad que controle y regule el manejo de las cuentas contables de la institución.

## **RECOMENDACIONES:**

A la Gerente General

- ✚ Poner en conocimiento a la Junta General de Accionistas de la necesidad de crear un Manual Contable.
  
- ✚ Elaborar un Manual Contable para la Empresa SUMATEX el mismo que sirva de apoyo para lograr un mejor control y una razonabilidad completa de los saldos de las cuentas.



MAPE AUDITORES

REF

SUMATEX  
PAPELES DE TRABAJO  
HOJA DE HALLAZGOS

PERIODO: Del 1 de enero al 31 de Diciembre del 2011

CÁLCULO INADECUADO DE LA PROVISIÓN INCOBRABLES.

REF P/T  
PTH / 2  
C 3  
Pag. 77

**CONCLUSIONES:**

Después de revisar el cálculo de la provisión de cuentas incobrables, se observó que la empresa SUMATEX mantiene una política interna en cuanto al manejo de incobrables, ya que se estableció que la provisión se la realizaría por un valor constante de \$600 mensuales durante todo el período del 2011.

La empresa al 31 de diciembre 2011, no cumple con las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, con respecto al cálculo del 1% correspondiente a la provisión de cuentas incobrables.

**RECOMENDACIONES:**

Al Contador General

Se recomienda aplicar la Ley de Régimen Tributario Interno en toda su expresión y si es el caso capacitar y prepararse en el estudio de esta Ley al Personal Contable.

Realizar el ajuste correspondiente para poder registrar la provisión como manda la Ley de Régimen Tributario Interno.

Al Gerente General

Es importante conocer las Leyes que rigen en el Ecuador para no caer en el incumplimiento de una de ellas, por una política interna.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011



MAPE AUDITORES

REF

SUMATEX  
PAPELES DE TRABAJO  
HOJA DE HALLAZGOS

PERIODO: Del 1 de enero al 31 de Diciembre del 2011

EXISTE UN EQUIPO REGISTRADO EN LIBROS PERO NO ESTÁ FÍSICAMENTE

REF P/T  
PTH / 2  
F 4  
Pag. 85

**CONCLUSIONES:**

Al momento de realizar la toma física de los Activos Fijos en la Empresa de SUMATEX, se pudo evidenciar la no existencia de un equipo para carga, el cual se encuentra registrado como parte del activo, pero que físicamente no se encuentra en poder de la empresa.

SUMATEX al 31 de diciembre 2011, presenta en su Estado Financiero un Activo Fijo que no existe físicamente, no lo utiliza la empresa para sus operaciones, sin embargo consta en libros sin ningún tipo de justificación.

**RECOMENDACIONES:**

Al Contador General

Se recomienda realizar tomas físicas de los activos que se encuentran en la empresa para actualizar o dar de baja los activos que no correspondan y que no existan si es el caso.

Dar de baja el vehículo que se encuentra en el Estado Financiero del 2011 y que no existe, hacer el procedimiento o ajuste necesario para eliminarlo del Activo Fijo.

Cumplir con la Normativa NIIF's vigente en el país y respetar lo estipulado en ella en cuanto a los Activos Fijos

Al Gerente General

Es importante tener mayor control en cuanto a las autorizaciones de compra de Activos Fijos, se recomienda que las autorizaciones sean supervisadas por parte de la Gerencia.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	M.A.P.E.	12-11-2011
Revisado por:	A.I.F.G.	13-11-2011

### **3.4. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

#### **3.4.1. Comunicación de resultados de la auditoría financiera a la Empresa SUMATEX**

##### **EMPRESA SUMATEX INFORME DE AUDITORÍA**

Riobamba, 30 de enero 2012

Ingeniera:

Susana Guaraca

Gerente General "EMPRESA SUMATEX."

De mis Consideraciones:

La Empresa SUMATEX." firmó con MAPE AUDITORES, un contrato para la realización de una Auditoría Financiera a los estados financieros de la empresa, en lo concerniente a una evaluación de la razonabilidad de las cifras presentadas en los balances de la empresa, para lo cual utilizamos Auditores con experiencia Sénior y Junior como respaldo para el Jefe de Auditoría.

De igual manera, me apoyé en el personal de la empresa para la evaluación de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2011, iniciando la auditoría el día 03 de octubre del 2011 y finalizando el 30 de enero del año en 2012.

El examen se lo realizó con base a normas internacionales de auditoría, valiéndonos del empleo de técnicas de auditoría como: inspección, observación, investigación y revisión analítica. Además, se efectuaron entrevistas a los trabajadores, estudios de tiempo y movimientos, re cálculo de cifras, revisión de documentos, arqueos de caja, conciliaciones bancarias, ocurrencia de los procesos y personal necesarios para identificar, profundizar y diagnosticar las

situaciones y probables de falencias en cuanto a la razonabilidad de los estados financieros y a la presentación de los mismos.

Lo correspondiente a planeación, realización y conclusiones de la auditoría se fundamenta básicamente en lo siguiente:

- ✚ Análisis de los antecedentes de la Empresa
  
- ✚ Análisis de indicadores financieros
  
- ✚ Análisis de cada cuenta presentada en los Estados Financieros
  
- ✚ Verificación de manuales de políticas y procedimientos

Se incluye, cuadro de resumen de las cuentas evaluadas, destacando hallazgos y recomendaciones para cada una.

Atentamente,

**MAPE AUDITORES**

### **3.4.2. Elaboración y lectura del borrador del Informe**

## **SUMATEX INFORME DE AUDITORÍA INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

#### **Antecedentes.-**

SUMATEX se constituye legalmente el 17 de octubre del 2001, mediante escritura pública celebrada ante el Notario Primero de la ciudad de Riobamba, aprobada mediante resolución N° 01.Q.IJ 5383 de la Superintendencia de Compañías, con fecha 12 de Noviembre del 2001 e inscrita en el registro mercantil el 20 de Noviembre del mismo año, empezó a ganarse un espacio en el mercado con 135.000,00 dólares de facturación en su primer año de labores.

La empresa SUMATEX con RUC N° 1500317605001, inició su actividad comercial en la ciudad de Riobamba, El Gerente y por tanto representante legal, es la Ing. Susana Guaraca, quien dirige el movimiento económico y financiero de la Empresa SUMATEX.

#### **Motivos del Examen.-**

El examen de Auditoría Financiera a los Estados Financieros se la realizó por pedido de la empresa SUMATEX y en cumplimiento al Contrato de Servicios suscrito entre las partes, el 10 de Septiembre del 2012; con el objetivo de identificar problemas de carácter económico y financiero, con respecto a razonabilidad en los saldos de las cuentas presentadas en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2011.

## **Objetivos del Examen.-**

### **Objetivo general:**

El objetivo primordial es emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros; si fuera necesario se elaborará un Informe de Control Interno para informar las deficiencias detectadas en la empresa SUMATEX para el año 2011, a fin de apoyar a la administración de la empresa en la toma de decisiones.

El examen es valorar los métodos y desempeño en toda el área Administrativa Financiera, evaluar las cifras, documentos y registros contables del período examinado.

### **Objetivos específicos**

- Establecer si los Estados Financieros presentan razonablemente sus cifras y emitir una opinión.
- Evaluar el Sistema de Control Interno con la finalidad de emitir conclusiones y recomendaciones que sirvan para mejorar el control de los recursos.
- Verificar si las cuentas han sido registradas con los documentos de soporte y cálculos respectivos en forma apropiada.
- Determinar que la utilización de los formularios, cálculos de impuestos, liquidaciones laborales, entre otros, hayan sido adecuados al manejo administrativo y financiero del período examinado.
- Valuar si los registros contables se han desarrollado con transparencia y ética.
- Determinar el grado en que SUMATEX y sus ejecutivos cumplen la normativa legal vigente y manejan sus controles internos.

### **Alcance.-**

La Auditoría Financiera que realizaré empezará el Lunes, 10 de octubre de 2011 en la empresa SUMATEX, una vez que se haya aprobado dicha propuesta y se ha firmado el contrato respectivo, además es necesario recalcar que la auditoria durará doscientas horas laborables y el período a auditarse a la empresa. Será del 1 de Enero hasta el 31 de diciembre de 2011.

### **3.4.3. Emisión y entrega del informe final**

#### **EMPRESA SUMATEX ESTADOS FINANCIEROS**

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2011  
con opinión de los Auditores Externos Independientes

### **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Señores Socios de:

SUMATEX

### **Dictamen sobre los estados financieros**

1. He auditado el balance general adjunto de la Empresa SUMATEX, al 31 de diciembre del 2011 y los correspondientes Estados de Resultados y de cambios en el patrimonio de los socios por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.

### **Responsabilidad de la Gerencia sobre los estados financieros**

2. La Gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros. Esta responsabilidad incluye adicionalmente el diseño, implementación y

mantenimiento de su sistema de control interno importante para la elaboración y presentación razonable de los estados financieros de forma que éstos carezcan de presentaciones erróneas de importancia relativa, causados por fraude o error; la selección y aplicación de las políticas contables apropiadas; y la elaboración razonable de estimaciones contables de acuerdo con las circunstancias normales de su operación.

### **Responsabilidad del auditor**

3. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros mencionados en el primer párrafo con base a las auditorías. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Dichas normas requieren que cumpla con requisitos éticos, así como planear eficazmente la auditoría para obtener certeza razonable sobre si los estados financieros no contienen errores importantes.
4. Debido a la falta de información y evidencia no pudimos aplicar pruebas de auditoría a los siguientes rubros de los estados financieros:
  - **ACTIVOS FIJOS:** No posee la suficiente información en cuanto al detalle de los activos fijos, además existe un vehículo registrado que no existe físicamente, pero que aparece dentro de la presentación del Estado Financiero.

### **Opinión**

Dado el antecedente del párrafo cuarto, no tenemos elementos de juicio para formarnos una opinión acerca de los estados financieros de la empresa SUMATEX. al 31 de diciembre del 2011, y no la expresamos.

Riobamba, Enero 30 del 2012

Mayra Paredes

Registro No. 345

Licencia No. 1374

## **EMPRESA SUMATEX**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**(Expresados en U.S. dólares)**

#### **1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA**

La Empresa SUMATEX se inicia sus actividades el 3 de septiembre de 1986.

#### **2. DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO**

En primera instancia, la Empresa Sumatex se constituye como suministradora de materiales textiles, teniendo al frente a la Ing. Susana Guaraca, como su Gerente – Propietaria.

En el año 1994 incursiona en la confección de prendas blancas como: sábanas, mantelería, entre otros; con apenas un par de máquinas industriales adquiridas en remate al Banco Nacional de Fomento.

Posteriormente con el apoyo de créditos comerciales desarrolla una producción en serie que le permite implementar una planta industrial ubicada en las calles Veloz y Uruguay, de la ciudad de Riobamba, para cubrir una producción de prendas de punto en un 70% y 30% en tejidos planos.

Actualmente la empresa cuenta con una fábrica industrial, tres puntos de venta propios ubicados en la ciudad de Riobamba, calles: Guayaquil y Espejo; 10 de Agosto y Rocafuerte; y, en la España entre Olmedo y Guayaquil. Adicionalmente

ha establecido una franquicia en la ciudad de Guayaquil ubicada en el sector de la Bahía: Calle Luzuriaga entre Eloy Alfaro y Chile.

### **3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

#### **3.1 Preparación de los estados financieros**

Los estados financieros han sido presentados en US dólares estadounidenses y de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad – NEC establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Dichas normas requieren que la Gerencia de la Empresa efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos inherentes relacionadas con la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación, presentación y revelación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Gerencia, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

#### **3.2 Efectivo y sus Equivalentes**

Representa el efectivo disponible y saldos en bancos e inversiones a corto plazo de alta liquidez que son inmediatamente convertibles a cifras de efectivo conocidas y las cuales están sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

### **3.3 Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos por ventas son reconocidos de acuerdo al contrato establecido con cada cliente y la facturación respectiva.

### **3.4 Cuentas por Cobrar**

Han sido valuadas a su valor nominal, las cuentas por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

### **3.5 Propiedad planta y equipo**

Los saldos de propiedad, planta y equipo están registrados al costo de adquisición.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones ordinarias se cargan directamente a los resultados del año, las mejoras y renovaciones importantes son capitalizadas.

La depreciación de propiedad, planta y equipo se calcula de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, aplicando los siguientes porcentajes anuales:

- ✓ Edificios 5%
- ✓ Reservorio 5%
- ✓ Invernaderos 10%
- ✓ Instalaciones 10%
- ✓ Maquinaria y equipo 10%
- ✓ Muebles y enseres 10%
- ✓ Equipo de oficina 10%
- ✓ Sistema de riego 10%

- ✓ Cuartos fríos 10%
- ✓ Adecuaciones y mejoras 10%
- ✓ Vehículos 20%
- ✓ Equipos de computación 33%

### **3.6 Impuesto a la Renta**

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva de la Empresa, está gravada a la tasa del 25%. La empresa ha registrado la respectiva provisión en los resultados del año.

### **3.7 Intereses Ganados**

Los intereses ganados se registran en los resultados del período en base a su causación.

## **IMPUESTO A LA RENTA**

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización. A partir del año 2010, de acuerdo con las últimas reformas tributarias aprobadas, los dividendos distribuidos a favor de accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta.

**Anticipo calculado** - A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

La Empresa no ha sido revisada por las autoridades tributarias, por lo tanto están abiertos para revisión los ejercicios del período fiscal 2007 al 2010.

## **PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

**Capital Social** – El capital social autorizado de la Empresa asciende a US \$ 850, dividido en ochocientos cincuenta participaciones con un valor nominal unitario de un dólar (US \$1.00) cada una.

**Reserva Legal** - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

## **EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2011 y la fecha de preparación de nuestro informe 20 de enero del 2012, no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Empresa pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **Conclusiones**

1. Al realizar la Auditoría a la Empresa SUMATEX se pudo determinar como resultado que la entidad no cuenta con un manual de contabilidad que regule las cuentas contables y que ayude a la razonable presentación de los estados financieros.
2. Después de analizar todas y cada una de las metas y objetivos señalados y planteados por la Empresa SUMATEX, se observó que las mismas han sido cumplidas en forma parcial y no en su totalidad, lo que ha ocasionado que sus procesos internos se debiliten, en algunos casos.
3. La empresa cuenta con una liquidez moderada y también se demuestra un nivel de solvencia bajo.
4. La Empresa SUMATEX. no cuenta con un buen control de los Activos fijos, no existen detalles reales de cada uno de los activos que posee la empresa.
5. Al realizar el análisis de las cuentas por cobrar a SUMATEX, se comprobó que la empresa no cumple con la normativa vigente en cuanto al cálculo de la provisión para cuentas incobrables.

## Recomendaciones

1. Considerar la implementación de un Manual de Contabilidad, con el objetivo de crear un control en el Departamento Financiero y a su vez crear razonabilidad en la presentación de los Estados Financieros.
2. Supervisar continuamente las actividades de los empleados, y así mismo dar capacitación regularmente, de manera que cada empleado de la empresa SUMATEX sepa cuál es su función y cuál es la importancia de que desarrolle eficientemente la misma.
3. Es recomendable que la Empresa SUMATEX. realice una toma física de los Activos Fijos que posee, de manera que se pueda establecer la existencia de cada uno de ellos y poder cuantificarlos.
4. Cumplir con lo que dispone la normativa vigente en el país, especialmente en lo relacionado con la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, la misma que establece el 1% como provisión para incobrables.
5. Establecer una norma o una política que indique que siempre debe existir un respaldo en la información de la empresa, y supervisar que cada uno de los empleados cumpla con esto para evitar la pérdida de información.

## RESUMEN

El presente trabajo propone la realización de una Auditoría Financiera a la empresa SUMATEX para Evaluar la Rentabilidad y Liquidez, con lo cual se pretende emitir recomendaciones oportunas y razonables que permitan contribuir al eficiente desarrollo de las actividades mejorando procesos, y ayudando a mejorar el desempeño de los colaboradores, permitiendo fomentar la unión entre empleados y empresa, mejorando el nivel de ventas, buscando un objetivo común para beneficio de la empresa y en bien de la ciudadanía.

En esta investigación se pudo realizar una evaluación a los procesos y operaciones mediante la aplicación de indicadores de gestión tales como la eficiencia, eficacia, economía y confiabilidad, partiendo de un diagnostico detallado del planteamiento estratégico de la empresa.

A la Gerencia se le pudo realizar cierto número de recomendaciones luego de los resultados obtenidos, estos son: Considerar la implementación de un Manual de Contabilidad, Supervisar las actividades continuamente de los empleados, y así mismo dar capacitación regularmente, Cumplir la normativa vigente en el país, Establecer una norma o una política que indique que siempre debe existir un respaldo en la información de la empresa.

La aplicación de las recomendaciones resultado de la auditoría, permitirá que tanto gerente como colaboradores de la Empresa "SUMATEX" logre obtener un mejor ambiente de trabajo, aceptando la participación de empleados que aporten al mejor desempeño de las actividades, manteniendo un adecuado proceso, en las mejores condiciones y calidad en cuanto atención al cliente, ya que su principal objetivo es satisfacer necesidades del mercado en forma competitiva, cumpliendo con ética las obligaciones con sus clientes, proveedores, empleados, socios, el Estado y la comunidad en la que se desarrollan las actividades de la empresa

Se recomienda a Gerencia de la Empresa "SUMATEX" adoptar las recomendaciones y sugerencias establecidas durante la investigación realizada, que permita mejorar el nivel competitivo de la empresa y sus colaboradores.

## SUMMARY

This research work proposes the performing of a Financial Audit to the Company SUMATEX in order to determine the reasonability, which will help to give recommendations that contribute to the efficient development of activities by optimizing processes and helping to better employee performance. This will allow fomenting the union between employees and Company and better sales level, searching a common objective to the benefit of the Company.

Evaluation of processes and operations through applications of indicators for management such as: efficiency, effectiveness, economy and reliability were gotten from a detailed diagnosis about strategic planning of the Company.

Recommendations were given to the Management after results obtained. These results are: to consider the implementation of an Accounting Manual, to supervise the employee activities continuously, to have regular training, to comply with country current regulations, and to establish rules or policies that always show backup business information.

The applications of the recommendations from this audit will allow to get a better working environment for the manager and employees of the Company "SUMATEX", considering employees participation to better activities performance through appropriate processes related to conditions and client attention, because its principal objective is to satisfy needs of the market competitively and to comply the obligations with its clients, suppliers, employees, partners, the State ethically and also with the community where activities are developed by the Company.

To adopt the recommendations and suggestions established during this research is recommended to the Manager of the Company "SUMATEX" in order to better the competitive level.

## **BIBLIOGRAFÍA**

- Holmes, Arthur W: (1979) Auditoría: principios y procedimientos. México Editorial Hispanoamérica.
- Corporación de Estatutos y Publicaciones (2012).
- Franklin, Enrique, (2007) Auditoría Administrativa, Gestión Estratégica del Cambio, 2ed, México, McGraw-Hill, 2007.
- Camacho, Pablo Mtro. Curso de Auditoría de Gestión, México, Universidad Autónoma de México, 2009.
- Thompson Arthur y Strickland A. J. Administración estratégica conceptos y casos, 11ed, México, McGraw-Hill, 2001.
- Koontz Harold y Wehrich Heinz. Administración una perspectiva global, 12ed, México, McGraw-Hill Interamericana, 2004.
- Díez de castro, Emilio Pablo, García del Junco Julio, et al Administración y dirección, México, McGraw-Hill Interamericana, 2001.
- Robbins Stephen y Coulter Mary. Administración, 8ed, México, Pearson, 2005.

## LINKOGRAFÍA

- [www.misrespuestas.com/que-es-la-eficiencia.html](http://www.misrespuestas.com/que-es-la-eficiencia.html)
- [www.guatape-antioquia.gov.co/glosario.shtml?apc=l----&s=b](http://www.guatape-antioquia.gov.co/glosario.shtml?apc=l----&s=b)
- [www.contactopyme.gob.mx/guiasempresariales/guias.asp?s=14&guida=35](http://www.contactopyme.gob.mx/guiasempresariales/guias.asp?s=14&guida=35)[www.mitecnologico.com/Mian/ConceptosDeIngresosGastosCostosUtilidadRentabilidadPerdida](http://www.mitecnologico.com/Mian/ConceptosDeIngresosGastosCostosUtilidadRentabilidadPerdida).
- ✓ [www.buenastareas.com/...De-Auditoria/4663.html](http://www.buenastareas.com/...De-Auditoria/4663.html).
- ✓ Lic. Economía Zabaro Babani, León. Auditoría y Control. León Zabaro Babani. Septiembre –Diciembre; 2000.
- ✓ [www.respondanet.com/spanish/admin\\_Financiera/auditoria/smithp1/argentin/ar11.htm](http://www.respondanet.com/spanish/admin_Financiera/auditoria/smithp1/argentin/ar11.htm)

# ANEXOS

## FOTOGRAFÍAS PROCESO DE PRODUCCIÓN





