



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA: INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del título de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

TEMA:

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA EL SEMBRADOR S.C.C.,
DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO,
PERÍODO 2015.**

AUTORA:

RUTH ADRIANA FLORES ALQUI

RIOBAMBA – ECUADOR

2017

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajado de titulación, ha sido desarrollado por la Srta. Ruth Adriana Flores Alqui, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Luis Alcides Orna Hidalgo
DIRECTOR DEL TRIBUNAL

Ing. Gerardo Luis Lara Noriega
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

CERTIFICACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, Ruth Adriana Flores Alqui, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y requeridos.

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

Riobamba, 24 de febrero de 2017

Ruth Adriana Flores Alqui
C.C. 180458284-7

DEDICATORIA

He tenido la oportunidad de contar con el apoyo de personas extraordinarias y que son muy valiosas para mí, es por ello que quiero dedicar este logro a quienes en algún momento de mi carrera me llenaron de confianza, amor y fortaleza:

A Dios por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante mi carrera.

A mi madre Carmen Flores, por haberme dado la vida, por haberme apoyado en todo momento y confiar en mí, por sus ejemplos de perseverancia y constancia que la caracterizan, por la motivación constante y sus consejos que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada por su infinito amor. A mis hermanas Roció y Coralia y mi hermano Walter así como también a mis sobrinas que me apoyaron en el desarrollo de mi trabajo de titulación y a todos mis amigos y amigas que de una u otra manera supieron darme su voz de aliento para culminar mi carrera.

A Esperanza Romero, que sin ser nada se convirtió en un ángel, me brindó su apoyo incondicional durante toda mi carrera con sus palabras de aliento y su bondad.

RUTH ADRIANA FLORES ALQUI

AGRADECIMIENTO

Mi gratitud, principal está dirigida a Dios por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A mi madre Carmen Flores, ya que gracias a ella pude culminar mi carrera, por su apoyo incondicional que me brindo día a día y por ser un pilar fundamental en todo lo que soy. Mi gratitud especial también está dirigida a los directivos de la Empresa El SEMBRADOR S.C.C., que me permitieron realizar mi trabajo de titulación facilitándome la información.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Escuela de Contabilidad y Auditoría y a sus docentes por haberme guiado durante toda mi carrera estudiantil y por haberme dado la oportunidad de formar parte de esta prestigiosa institución. Así como también a mi director y miembro el Ing. Luis Orna y el Ing. Gerardo Lara, por haberme guiado durante la realización del trabajo de titulación.

RUTH ADRIANA FLORES ALQUI

ÍNDICE DE CONTENIDO

Portada	i
Certificación del tribunal	ii
Certificación de responsabilidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenido	vi
Índice de ilustraciones	ix
Índice de cuadros	ix
Índice de gráficos.....	x
Índice de anexos.....	x
Resumen ejecutivo	xi
Summary.....	xii
Introducción	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1.1 Formulación del Problema	3
1.1.2 Delimitación del problema.....	3
1.2 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
1.2.1 Justificación Teórica	4
1.2.2 Justificación Metodológica	4
1.2.3 Justificación Práctica.....	4
1.2.4 Justificación Académica.....	5
1.3 OBJETIVOS	5
1.3.1 Objetivo General	5
1.3.2 Objetivos Específicos.....	5
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	6
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	6
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	7
2.2.1 Definición de Auditoría.....	7
2.2.2 Importancia de la Auditoría	7
2.2.3 Principios de Auditoría Interna	8

2.2.4	Objetivos de la Auditoría	8
2.2.5	Técnicas de Auditoría	9
2.2.6	Tipos de Auditoría.....	10
2.2.7	Definición de Auditoría Financiera.....	12
2.2.8	Clasificación de la auditoría financiera.....	13
2.2.9	Objeto de la Auditoría Financiera	14
2.2.10	Fases de la Auditoría Financiera	14
2.2.11	Definición de materialidad.....	16
2.2.12	Riesgo de Auditoría.....	17
2.2.13	Marcas Índices y Referencias.....	18
2.2.14	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas	18
2.2.15	Papeles de Trabajo	19
2.2.16	Definición del Control Interno	23
2.2.17	Método COSO I	24
2.2.18	Hallazgo	27
2.2.19	Evidencia de Auditoría.....	28
2.2.20	Informe de Auditoría.....	32
2.2.21	Tipos de Informes	33
2.2.22	Tipos de Opinión.....	34
2.3	MARCO CONCEPTUAL.....	36
2.3.1	Indicadores	36
2.3.2	Auditor	38
2.3.3	Estados financieros.....	38
2.3.4	Estado financiero proyectado.....	38
2.3.5	Estados financieros auditados	38
2.3.6	Estados financieros consolidados.....	38
2.3.7	Estados Complementarios	39
2.3.8	Estados financieros básicos.....	39
2.3.9	Análisis a los estados financieros.....	40
2.3.10	Idea a defender	40
	CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....	41
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	41
3.1.1	Cualitativa	41
3.1.2	Cuantitativa	41

3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN	41
3.2.1	Campo	41
3.2.2	Bibliográfica.....	42
3.2.3	Descriptiva	42
3.3	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN	42
3.3.1	Métodos.....	42
3.3.2	Técnicas.....	43
3.3.3	Instrumentos	45
	CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....	46
4.1	TÍTULO	46
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	46
4.2.1	Datos informativos de la empresa	48
4.2.2	Información Financiera	53
4.2.3	ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL A LOS ESTADOS FINANCIEROS	92
4.3	DESARROLLO DE LA AUDITORÍA	106
4.3.1	INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	204
	CONCLUSIONES	207
	RECOMENDACIONES.....	208
	BIBLIOGRAFÍA	209
	ANEXOS	211

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Objetivos de la auditoría.....	8
Ilustración 2: Pasos en la aplicación de la materialidad	16
Ilustración 3: Tipos de evidencia de auditoría	30

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1: Tipos de auditorías	10
Cuadro 2: Fases de la auditoría financiera.....	15
Cuadro 3: Tipos de riesgos de auditoría	17
Cuadro 4: Normas de auditoría general aceptadas.....	19
Cuadro 5: Papeles de trabajo y documentos preparados por el auditor	22
Cuadro 6: Atributos de los hallazgos	28
Cuadro 7: Número de empleados.....	45
Cuadro 8: Índice del archivo permanente	47
Cuadro 9: Listado de proveedores	52
Cuadro 10: Marcas de auditoría.....	65
Cuadro 12: Resultado de la evaluación del control interno	182

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Razón corriente.....	99
Gráfico 2: Prueba ácida.....	99
Gráfico 3: Capital de trabajo.....	100
Gráfico 4: Rotación de inventarios	100
Gráfico 5: Ventas diarias	101
Gráfico 6: Período promedio de cobro	101
Gráfico 7: Rotación del activo total.....	102
Gráfico 8: Endeudamiento	102
Gráfico 9: Deuda patrimonial	103
Gráfico 10: Rendimiento sobre el patrimonio	103
Gráfico 11: Rendimiento sobre la inversión	104
Gráfico 12: Margen de utilidad neta	104
Gráfico 13: Resultado de la evaluación de caja.....	109
Gráfico 14: Resultado de la evaluación de banco.....	117
Gráfico 15: Resultado de la evaluación de clientes	129
Gráfico 16: Resultado de la evaluación de inventarios.....	137
Gráfico 17: Resultado de la evaluación de propiedad planta y equipo.....	147
Gráfico 18: Resultado de la evaluación a proveedores.....	153
Gráfico 19: Resultado de la evaluación de sueldos por pagar	161
Gráfico 20: Resultado de la evaluación de ingresos y gastos	173
Gráfico 21: Resultado de la evaluación del control interno.....	182

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: RUC.....	211
Anexo 2: Parte diario de caja	213
Anexo 3: Estado de cuenta.....	215
Anexo 4: Rol de pagos y provisiones propuesto	220

RESUMEN

En la presente investigación se realizó una Auditoría Financiera a la Empresa El SEMBRADOR S.C.C., de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2015, con la finalidad de emitir recomendaciones para una adecuada toma de decisiones. Para el desarrollo de la investigación se realizó cuestionarios de control interno, análisis a los Estados Financieros e Índices Financieros, con esto se procedió a la ejecución de la Auditoría Financiera. Mediante los cuestionarios de control interno se verificó el cumplimiento de las políticas señaladas en el manual de la organización así como también el cumplimiento de las leyes y disposiciones legales que son inherentes a las operaciones financieras que desarrolla la institución, para así evitar inobservancia de las disposiciones legales internas y externas. La Auditoría Financiera fue realizada a las siguientes cuentas: Disponible, exigible, realizable, activos fijos, pasivo e ingresos y gastos, para ello se utilizó técnicas y procedimientos de auditoría tales como; papeles de trabajo, recopilación de información suficiente y pertinente, donde se obtuvo las evidencias suficientes y competentes que fueron detalladas en la hoja de hallazgos y fue comunicado de forma oportuna a los directivos de la empresa Se puntualizó las respectivas conclusiones y recomendaciones, con el propósito de contribuir al buen funcionamiento de las operaciones que realiza la empresa.

Palabras Claves: AUDITORÍA FINANCIERA. ESTADOS FINANCIEROS. ÍNDICES FINANCIEROS.

Ing. Luis Alcides Orna Hidalgo
DIRECTOR DEL TRIBUNAL

SUMMARY

In the present investigation research, a Financial Audit was carried out for the company EL SEMBRADOR S.C.C, in Riobamba city, Chimborazo province, in the period 2015, with the purpose of issuing recommendations for adequate decision making. For the development of the investigation, internal control questionnaires, analysis of the Financial Statements and Financial Indices were carried out, with this proceeding to the execution of the Financial Audit. The internal control questionnaires verify compliance with the policies outlined in the organization's manual, as well as compliance with the laws and legal provisions that are inherent to the financial operations carried out by the institution, in order to avoid non-compliance with Internal and external legal provisions. The Financial Audit was made to the following accounts: available, demandable, realizable, fixed assets, liabilities and income and expenses, for that we used auditing techniques and procedures such as; work papers, sufficient and pertinent information collection, where sufficient and competent evidence was obtained that were detailed in the findings sheet and was communicated in a timely manner to the executives of the company. The respective conclusions and recommendations are pointed out, with the purpose of contributing to the smooth operation of the operations carried out by the company.

Key Words: FINANCIAL AUDIT. FINANCIAL STATEMENTS. FINANCIAL INDICES.

INTRODUCCIÓN

La auditoría en sus inicios estaba limitada a la vigilancia, con el fin de evitar errores y descubrir fraudes; con el pasar del tiempo y la globalización la auditoría ha ido tomando un nuevo enfoque convirtiéndose en un hecho necesario el cual consiste en garantizar la información financiera suministrada por las empresas, para esto el auditor debe analizar datos, registros, documentos y otras evidencias necesarias que permitan emitir un dictamen sobre la razonabilidad de la información financiera presentada por las empresas u organizaciones.

Se ha visto la necesidad de realizar una Auditoría Financiera a la empresa el SEMBRADOR S.C.C., del cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, para determinar la razonabilidad de su información contenida en sus estados financieros.

Para lo cual la tesis está estructurada por cuatro capítulos que se detallan a continuación: El Capítulo I presenta la descripción de la problemática de la empresa que conlleva a la realización de una auditoría financiera, así como también se presenta la formulación y delimitación del problema, la justificación y los objetivos presentados; el Capítulo II está enfocado al marco teórico de la auditoría financiera en cuanto a definiciones, objetivos, tipos de auditorías, técnicas de auditoría, fases de la auditoría, normas de auditoría, papeles de trabajo, marcas e informe de auditoría; el Capítulo III presenta el marco metodológico el cual contiene la modalidad de investigación, el tipo de investigación, los métodos, técnicas e instrumentos que se utilizan en la investigación, así como también se determina la población y muestra en estudio; el Capítulo IV contiene el desarrollo de la auditoría financiera para esto se realizó la planificación, los programas de auditoría, asignación de tiempos, aplicación de pruebas analíticas y sustantivas, cuestionarios de control interno, determinación de la materialidad, emisión del informe final que contiene los principales hallazgos; seguidamente se encuentran las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El SEMBRADOR S.C.C., es una Sociedad Civil y Comercial de derecho privado que inicio sus actividades en el año 2013 en la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo, el objeto principal de la sociedad es la comercialización y distribución de agroquímicos y afines, al por mayor y menor.

Actualmente sus oficinas se encuentran ubicadas en la ciudad de Riobamba, parroquia Lizarzaburu, teniendo como representante legal al Sr. Javier Beltrán, cuenta con 13 empleados distribuidos en el área administrativa, técnica y de ventas.

De la visita realizada a la empresa en mención y ejecutada la entrevista a la contadora general, se ha detectado que la problemática general radica en la ausencia de controles para el análisis y evaluación de la información contable de la institución esto ha provocado una serie de inconvenientes que merecen ser analizados mediante un adecuado estudio; a saber:

- La empresa no dispone de información financiera oportuna, lo que provoca malestar en los dueños de la organización debido a que no pueden tomar decisiones oportunas para el mejoramiento de la entidad.
- Ausencia de evaluación al personal de la empresa, ocasionando que los mismos no se comprometan con la misma.
- Asimismo el SEMBRADOR S.C.C., no dispone de un control adecuado de pagos a los proveedores, provocando que estos se realicen de cualquier manera.
- Otro de los problemas que se evidencia es que la empresa no tiene definida una misión, visión, políticas institucionales y una matriz FODA, por tal motivo los directivos no disponen de una herramienta de gestión que identifique fortalezas,

debilidades, oportunidades y amenazas a nivel empresarial sobre las cuales puedan tomar decisiones.

- Finalmente, la empresa carece de un Plan Anual de Capacitaciones, lo que incide en el bajo rendimiento de los empleados y colaboradores.

Por los problemas citados anteriormente considero importante realizar una auditoría financiera que permita determinar errores, inconsistencias, desviaciones e inconformidades en cuanto al manejo financiero de la Empresa el SEMBRADOR S.C.C., del período 2015, con el propósito de emitir recomendaciones que sirvan como herramienta para que sus directivos puedan mejorar los procesos financieros y la toma de decisiones.

1.1.1 Formulación del Problema

¿De qué forma la ejecución de una Auditoría Financiera a la Empresa el SEMBRADOR S.C.C., de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo, período 2015., contribuye al mejoramiento de la gestión financiera de la entidad?

1.1.2 Delimitación del problema

Objeto de Estudio: Auditoría Financiera

Campo de Acción: Auditoría Financiera, contabilidad.

Delimitación Espacial: Empresa el SEMBRADOR S.C.C., de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo.

Delimitación Temporal: Período 2015

1.2 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Por todos los problemas citados anteriormente se ha visto conveniente realizar una Auditoría Financiera misma que permita determinar la razonabilidad de los estados financieros, y el adecuado uso de los diferentes recursos empresariales que le es inherente a la empresa.

La presente investigación se justifica su desarrollo desde los siguientes enfoques: Teórico, metodológico, académico y práctico que nos permitirá concluir en la ejecución de una Auditoría Financiera para la adecuada toma de decisiones.

1.2.1 Justificación Teórica

La presente investigación se justifica su realización desde el enfoque teórico porque utilizaré la mayor cantidad de teorías y definiciones de varios autores que proporcionen información conceptual sobre Auditoría, y muy particularmente sobre Auditoría Financiera, Regulaciones, Leyes, Reglamentos y Normativas, que nos permitan la construcción del marco teórico.

1.2.2 Justificación Metodológica

La presente investigación se justifica desde el enfoque metodológico ya que se pretende aprovechar la mayor cantidad de métodos, técnicas e instrumentos de investigación existentes, de tal forma que permitan obtener información relevante, consistente, pertinente y verídica para la realización de la presente investigación.

1.2.3 Justificación Práctica

La presente investigación se justifica su emprendimiento desde el enfoque práctico, debido a que se desarrollará la Auditoría Financiera en todas sus fases, que van desde la planificación, ejecución, hasta la emisión del informe final con sus respectivas conclusiones y recomendaciones, que incluyan la determinación de la razonabilidad de los estados financieros de la empresa el SEMBRADOR S.C.C.

1.2.4 Justificación Académica

La presente investigación se justifica su realización desde la perspectiva académica porque se pondrá en práctica los conocimientos adquiridos durante la formación estudiantil, así mismo será la oportunidad para adquirir nuevos conocimientos como consecuencia de la ejecución de la Auditoría Financiera los mismos que servirán como experiencia profesional; y, sin dejar de ser menos importante estaré cumpliendo con un pre requisito para mi incorporación como nueva profesional de la República.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Realizar la auditoría financiera a la Empresa el SEMBRADOR S.C.C., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2015, para el mejoramiento de la gestión financiera de la entidad.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Evaluar el Control Interno para la determinación de los diferentes riesgos que afectan la situación financiera de la empresa.
- Aplicar los diferentes procedimientos de la Auditoría Financiera en cada una de sus fases, para la obtención de evidencia suficiente, competente y relevante.
- Emitir un informe final con las respectivas conclusiones y recomendaciones que sirvan para la adecuada toma de decisiones con respecto a la gestión financiera de la organización.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

En el trabajo de investigación de Auditoría Financiera y Tributaria a la Empresa Fideos Paraíso, Período Fiscal 2013, presentado por Cusco Quinde Ana Jackeline, de la Universidad Politécnica Salesiana Sede Cuenca, Cuenca, Ecuador menciona lo siguiente.

“En la actualidad, el desarrollo de la economía y la expansión de relaciones económicas exigen una información precisa a la hora de la toma de decisiones por los agentes que actúan en la economía, por ello la información económica, contable y tributaria debe ser transparente para que de confianza, y de esta forma, poder ser utilizada en una economía competitiva.”

En el trabajo investigativo de Auditoría Financiera a la Empresa Orientoil S.A., del Cantón la Joya de los Sachas, período 2013, presentado por Morocho Guanquiza Carmen Rosa, de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba, Ecuador, en la misma que concluye lo siguiente.

“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 vez revisado los dos trabajos de auditoría mencionados anteriormente, puedo concluir que la Auditoría Financiera aporta de manera muy importante a las empresas debido a que; mediante los exámenes de registros y documentos ayuda a determinar el estado actual de la organización, para que los directivos realicen correcciones oportunas y efectivas en las mismas y de esta manera vayan a la par con los cambios económicos que se vienen dando en el país.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Definición de Auditoría

Según (Arens , Randal , & Mark, 2007, pág. 4), manifiesta que: “Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente.”

(Arenas , 2008, pág. 7), menciona que: “Auditar en términos generales es examinar y verificar información, registros procesos, circuitos, etc., con el objeto de expresar una opinión sobre su bondad o fidelidad.”

(Mendívil Escalante , 2000), manifiesta que:

Auditoría es la actividad por la cual se verifica la corrección contable de las cifras de los estados financieros; es la revisión misma de los registros y fuentes de contabilidad para determinar la razonabilidad de las cifras que muestran los estados financieros emanados de ellos. (pág. 15)

2.2.2 Importancia de la Auditoría

“Es de elemental importancia para controlar y prevenir cualquier contingencia legal creando un ambiente de prevención mediante el cumplimiento de las diversas disposiciones y medidas legales que deben de llevarse a cabo por las personas morales que integran el ámbito comercial en nuestro país y en el mundo”. (Sandoval, 2012, pág. 24)

2.2.3 Principios de Auditoría Interna

Objetividad: La auditoría interna requiere una opinión independiente del auditor respecto a la situación bajo análisis.

Periodicidad y secuencia: El análisis a efectuar debe ser sistemático y abordar de forma metódica y estructurada cada etapa y fase de la auditoría, de tal forma que los resultados obtenidos en cada una de ellas puedan ser utilizados en la siguiente.

Independencia: Está fundada en la auditoría funcional del auditor. Incluye la independencia de intereses políticos, económicos o de cualquier otro orden que podría influenciar su opinión.

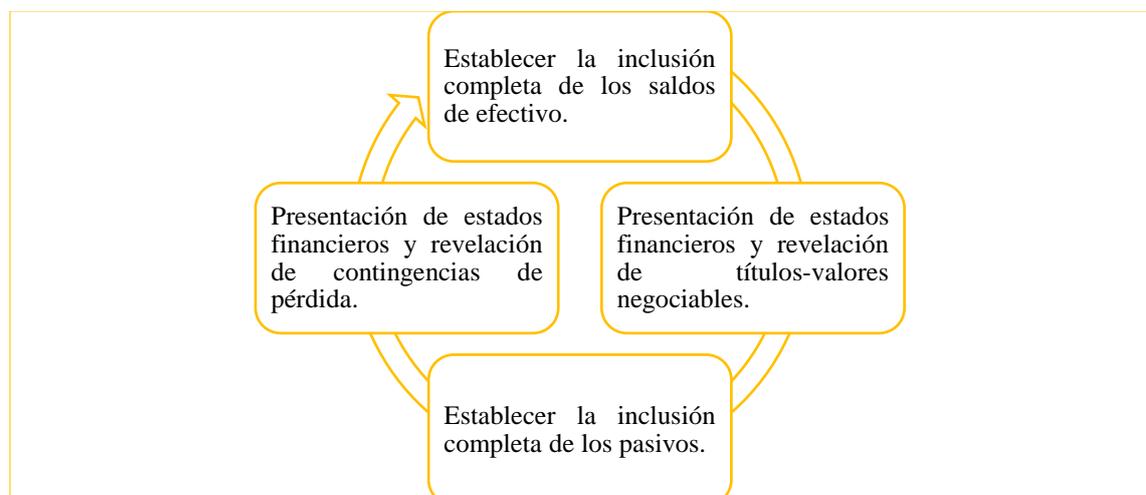
Equidad: La actitud de todo funcionario asignado a una auditoría debe actuar con rectitud y equidad. (Universidad de Buenos Aires, 2016)

2.2.4 Objetivos de la Auditoría

(Whittington & Pany, 2001), señala que:

Los objetivos de la auditoría son los siguientes, así como muestra a continuación la ilustración 1.

Ilustración 1: Objetivos de la auditoría



Fuente: (Whittington & Pany, 2001, pág. 292)

Elaborado por: La autora

2.2.5 Técnicas de Auditoría

(Maldonado, 2011), señala que: Las técnicas de auditoría se clasifica en:

- Técnicas de verificación ocular
- Técnicas de verificación verbal
- Técnicas de verificación escrito
- Técnicas de verificación documental
- Técnicas de verificación física

2.2.5.1 Técnica de verificación ocular

- **Comparación.-** Observa la similitud o diferencia de dos o más conceptos.
- **Observación.-** Examen ocular para cerciorarse como se ejecuta las operaciones.
- **Revisión Selectiva.-** Examen rápido para separar mentalmente asuntos anormales.
- **Rastreo.-** Seguir una operación de un punto a otro dentro de un procesamiento.

2.2.5.2 Técnica de verificación verbal

- **Indagación.-** Obtener información verbal a través de averiguaciones.
- **Análisis.-** Separar en elemento o partes a varias cuentas del mayor general.

2.2.5.3 Técnica de verificación escrita

- **Conciliación.-** Hacer que concuerden datos relacionados e independientes.
- **Confirmación.-** Cerciorarse de autenticidad de cuentas mediante firmas de terceros.

2.2.5.4 Técnica de verificación documental

- **Comprobación.-** Constituye el esfuerzo realizado para cerciorase asegurarse de la veracidad de un hecho.
- **Computación.-** Verificar la exactitud matemática de las operaciones o efectuar cálculos.

2.2.5.5 Técnica de verificación física

- **Inspección.**- Examen físico y ocular de activos, obras, documentos, valores, con el objeto de demostrar su existencia y autenticidad. (págs. 77-81).

2.2.6 Tipos de Auditoría

Según el autor (Arenas , 2008), mencionan que:

La Auditoría se clasifica en diferentes tipos de acuerdo al campo de estudio como se muestra a continuación en el cuadro 1.

Cuadro 1: Tipos de auditorías

Tipo de auditoría	Objeto de estudio	Acción	Sujeto auditor	Sector
Operativa o de gestión	Gestión de la empresa: sobre la eficacia con que se alcanzan los resultados y los medios, procedimientos organización y demás controles relacionados con la gestión.	Comprobar el grado de cumplimiento de los objetivos e identificar condiciones de mejora. Diagnosticar los problemas que dificultan la consecución de los objetivos propuestos.	Profesionales cualificados y expertos, externos o internos de la empresa.	Privado Público
Interna	Todo tipo de operaciones que se desarrollen en una empresa, en especial el control interno y los sistemas de gestión.	Asistir a los miembros de la organización en el cumplimiento efectivo de sus responsabilidades. Actuar como órgano de control y asesor del sistema operativo de la empresa.	Personal especializado de la propia empresa.	Privado Público
De sistemas	Procedimientos administrativos y sistemas de control interno.	Comprobar el grado de cumplimiento de la salvaguarda de los activos, la fiabilidad de la información económico-financiera, y la adhesión a las políticas de la dirección. Verificar la adecuación, funcionamiento y eficacia del control interno.	Personal especializado de la propia empresa o profesional independiente externo.	Privado Público
De calidad	Adecuación de los productos de la empresa a unos estándares físicos predeterminados.	Controlar el nivel de calidad de los productos financiados por la empresa.	Profesionales cualificados, ingenieros, arquitectos.	Privado Público

Social-económica	Información que aparece en el balance social.	Verificar el cumplimiento de la responsabilidad social de la empresa y las aportaciones que ésta hace a su entorno.	Equipos multidisciplinarios: sociólogos, economistas, ingenieros, etc.	Privado Público
Fiscal	Información jurídica y tributaria.	Examinar el cumplimiento de las obligaciones fiscales de la empresa: la veracidad y fiabilidad de la información preparada por la empresa.	Personal especializado de la propia empresa, profesional externo.	Privado Público
Medioambiental	Políticas medioambientales de la empresa.	Verificar el cumplimiento de las normativas medioambientales del cuidado y protección del entorno.	Equipos multidisciplinarios.	Privado Público
Informática	Sistemas de gestión de información, organización y procedimientos.	Evaluar la utilidad, eficacia, fiabilidad y salvaguarda de la información procesada y mecanizada por medios informáticos.	Personal especializado de la propia empresa, o profesional independiente externo.	Privado Público
Gubernamental o Pública	Información diversa de entidades públicas o gubernamentales.	Función fiscalizadora: cumplimiento de la ley y ordenamiento jurídico. Función económica: control de la eficacia y eficiencia de las operaciones realizadas y recursos utilizados. Función de auditoría financiera: verificar la fiabilidad de la información de los registros.	Organismos de la Administración: -Intervención general de la administración General del Estado. -Tribunal de cuentas.	Público
Financiera o de cuentas anuales	Cuentas anuales.	Emitir una opinión sobre si las Cuentas anuales expresan, en todos sus aspectos significativos, la imagen fiel de la empresa en conformidad con los PCGA.	Profesional independiente externo. Auditor de cuentas ejerciente.	Privado

Fuente: (Arenas , 2008, págs. 7-8)

Elaborado por: La autora

2.2.7 Definición de Auditoría Financiera

(Sánchez Curiel, 2006, pág. 2), menciona que:

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

La auditoría de estados financieros tiene por objeto determinar si los estados financieros del ente auditado presentan razonablemente su situación financiera, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados, de cuyo resultado se emite el correspondiente dictamen. (Universidad de Buenos Aires, 2016)

(Napolitano, 2011), menciona que:

El examen de auditoría de estados financieros es una actividad profesional ejercida por el Contador Público en su carácter de auditor independiente (en adelante “el auditor”), dirigida a expresar una opinión independiente respecto a que los estados financieros de una entidad presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de operación, las variaciones en el capital contable y los flujos de efectivo de esa entidad (es decir, los cuatro estados básicos que integran los estados financieros), a una fecha y por un periodo determinado, preparados de acuerdo con las Normas de Información Financiera (NIF).

El examen de auditoría es una actividad profesional que requiere capacidad técnica y responsabilidad ante terceros. Se trata de una actividad privativa del Contador Público, cuya capacitación le permite aplicar sus conocimientos y experiencia, que se resumen en un concepto particular denominado “juicio profesional”, el cual guiara todas sus conclusiones para arribar a la expresión de su opinión, en la que los usuarios de los estados financieros depositarán su confianza para tomar las decisiones que correspondan a su interés. (pág. 25)

2.2.8 Clasificación de la auditoría financiera

Según (Arenas , 2008), manifiesta que:

Nos podemos encontrar con diversos tipos de auditoría de cuentas o financiera, que podemos clasificar en función de muy distintos parámetros. No obstante, haremos mención de los tipos más extendidos que clasifican la auditoría en función de:

- a) La independencia de la persona que la efectúa,
- b) El tipo de trabajo que se realiza,
- c) El alcance que se pretende con el trabajo,
- d) El origen del encargo.

2.2.8.1 La independencia de la persona que la efectúa la revisión

- **Auditoría Interna:** Existe cuando el auditor tiene una relación de dependencia con la empresa que lo contrata. La revisión se centra sobre el grado de cumplimiento del control interno de la entidad.
- **Auditoría externa:** Cuando el auditor es una persona independiente que cumple los requisitos establecidos en la ley. El trabajo se centra sobre la razonabilidad de los documentos contables.

2.2.8.2 Según el trabajo encomendado

- **Auditoría de cuentas:** Financiera y de cumplimiento de la legalidad, y con información dirigida a terceros que se relacionan con la empresa.
- **Auditoría operativa o de gestión:** Trata de evaluar el modo de operar de la empresa en términos de eficiencia, eficacia y economía.

2.2.8.3 Según el alcance pretendido con el trabajo de revisión

- **Auditorías parciales:** Restringidas a determinadas áreas de la empresa: tesorería, stocks, gestión de cobros, fiscal, etc.; suelen denominarse técnicamente como “revisión limitada” o “encargo de procedimientos acordados.”

- **Auditoría completa:** Se habla de ella cuando el alcance se extiende a la totalidad de las operaciones de la empresa.

2.2.8.4 Según el origen del encargo

- **Auditoría obligatoria, legal o estatutaria:** Su causa viene determinada por una disposición legal.
- **Auditoría voluntaria:** Se produce cuando la entidad realiza el encargo voluntariamente. En este caso el informe de auditoría no tiene por qué ser depositado en el registro mercantil. (págs. 32-34)

2.2.9 Objeto de la Auditoría Financiera

Según (Arenas , 2008), señala que:

El objeto del trabajo de auditoría es comprobar si las cuentas anuales ofrecen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la sociedad, así como la concordancia del informe de gestión con las cuentas anuales del ejercicio. (pág. 55)

2.2.10 Fases de la Auditoría Financiera

Según (Arens , Randal , & Mark, 2007), menciona que: El proceso de una auditoría comprende de cuatro fases como señala en el cuadro 2.

Cuadro 2: Fases de la auditoría financiera

Fases	Procedimientos
Fase I: Planeación	<p>Dentro de esta fase se realiza la planificación preliminar y la planificación específica.</p> <ul style="list-style-type: none"> - La planificación preliminar comprende el conocimiento del ente sujeto a examinar con el objetivo de obtener o actualizar la información general de la empresa así como de sus principales operaciones y actividades, a fin de identificar las condiciones existentes para la ejecución de la auditoría. - Entre las actividades más relevantes que se deberá realizar en esta fase son las siguientes: <ol style="list-style-type: none"> 1. Obtener conocimientos de la entidad o de la actividad a examinar. 2. Comprensión de las principales actividades, operacionales y objetivos a cumplir. 3. Identificar claramente las principales políticas, prácticas contables, presupuestarias, administrativa y de organización. - En la planificación específica se define la estrategia a seguir en el desarrollo de la auditoría y tiene como propósito principal evaluar el sistema de control interno, evaluar y calificar los riesgos de auditoría y seleccionar los procedimientos que serán aplicados en cada componente en la fase de ejecución del trabajo; es decir, en la fase de planificación preliminar se evalúa a la entidad como un todo, en cambio en la fase de planificación específica se realiza un enfoque por cada componente en particular.
Fase II: Ejecución del trabajo	<p>En esta fase se inicia con la aplicación y ejecución de los programas de trabajo preparados en la fase de planificación tanto preliminar como específica, se realiza el trabajo de campo, las pruebas necesarias y se preparan los papeles de trabajo necesarios con el propósito de obtener y recopilar evidencia suficiente y competente que sustente la opinión del auditor en el informe a emitir.</p>
Fase III: Comunicación de resultados	<p>Esta fase incluye, la elaboración del informe de auditoría con el respectivo establecimiento de conclusiones y recomendaciones pertinentes al caso; basado en la información recopilada y evaluada durante la ejecución del trabajo de campo, en el mismo se incluirán las diferencias y desviaciones encontradas, este deberá ser comunicado a la administración de la entidad auditada.</p>
Fase IV: Monitoreo	<p>Una vez emitido el informe y dado a conocer las conclusiones y sus respectivas recomendaciones se debe implantar un plan de aplicación de las recomendaciones emitidas, que permitirá al auditor monitorear la aplicación de las mismas, sus plazos, responsabilidades y posibles correcciones, que servirá como base para futuros exámenes de auditoría.</p>

Fuente: (Arens , Randal , & Mark, 2007, pág. 194)

Elaborado por: La autora

2.2.11 Definición de materialidad

(Arens , Randal , & Mark, 2007), señala que:

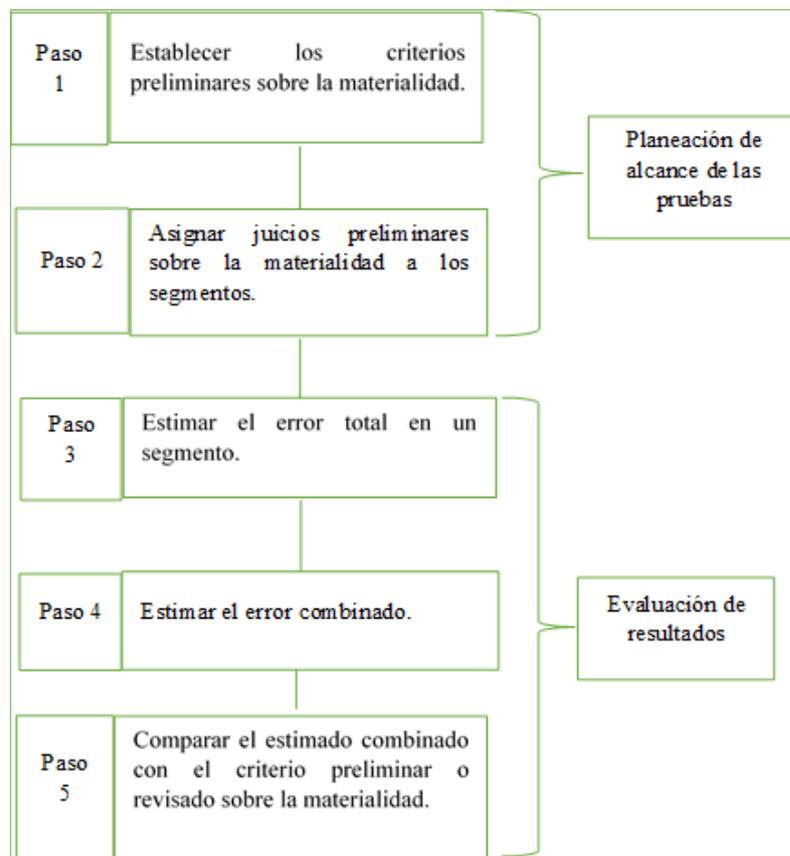
La materialidad es la magnitud de una omisión o error de información contable que, a la luz de las circunstancias que lo rodean, hace probable que el criterio de una persona razonable que confía en la información haya cambiado o haya sido influenciado por la omisión o distorsión. (pág. 232)

2.2.11.1 Pasos en la aplicación de la materialidad

Según (Arens , Randal , & Mark, 2007), manifiesta que:

Para la aplicación de la materialidad en auditoría se debe tomar en cuenta los siguientes pasos como muestra la ilustración 2.

Ilustración 2: Pasos en la aplicación de la materialidad



Fuente: (Arens , Randal , & Mark, 2007, pág. 233)

Elaborado por: La autora

2.2.12 Riesgo de Auditoría

Según (Mantilla, 2009, pág. 265), menciona que: “El riesgo de que los auditores puedan fallar, por desconocimiento, en el modificar apropiadamente su opinión sobre los estados financieros que estén materialmente equivocados.”

2.2.12.1 Tipos de Riesgos de Auditoría

(Mantilla, 2009), menciona que: en auditoría existen los siguientes tipos de riesgos que son muy importantes para la realización del trabajo, como muestra el cuadro 3.

Cuadro 3: Tipos de riesgos de auditoría

Riesgos	Concepto
Riesgo inherente	Se refiere a la susceptibilidad de que una aserción contenga equivocaciones materiales, asumiendo que no existen los controles relacionados. El riesgo inherente es una función de la integridad de la administración, de la actitud de la administración hacia la presentación confiable de reportes financieros, y de la complejidad de los negocios del cliente.
Riesgo de control	Es el riesgo de que una equivocación material que pudiera ocurrir en una aserción no fuera prevenida o detectada en una base oportuna por el control interno de la entidad. Ello se debe a fallas en la revisión adecuada de las transacciones; documentación inadecuada; acceso limitado a títulos valores negociables, efectivo e inventarios; y carencia de registros de los inventarios perpetuos.
Riesgo de detección	Es el riesgo de que el auditor no detectará las equivocaciones materiales que existen en una aserción. Se puede reducir mediante la aplicación de procedimientos sustantivos de auditoría.

Fuente: (Mantilla, 2009, pág. 265)

Elaborado por: La autora

2.2.12.2 Formula de aplicación del riesgo

RA= Riesgo de auditoría

RI= Riesgo inherente

RC= Riesgo de control

RD= Riesgo de detección

$$RA = RI \times RC \times RD$$

2.2.13 Marcas Índices y Referencias

2.2.13.1 Marcas

Según (Cepeda, 2000, pág. 135), señala que: “Las marcas de auditoría son símbolos utilizados en los papeles de trabajo para explicar el trabajo realizado.”

(Sánchez Curiel, 2006), menciona que:

Una marca de auditoría es un símbolo que equivale a procedimientos de auditoría aplicados sobre el contenido de los papeles de trabajo; constituye una declaración personal, individual e intransferible sobre el autor de la cédula de una auditoría, cuyas iniciales aparecen en el encabezado. (pág. 17)

2.2.13.2 Índices

(Cepeda, 2000, pág. 135), señala que: “Los índices son símbolos numéricos, alfabéticos o alfanuméricos que permiten la identificación y lectura de los papeles de trabajo durante o después del desarrollo de la auditoría, facilitando posteriormente su ordenamiento y ubicación en el archivo correspondiente.”

2.2.13.3 Referencias

(Cepeda, 2000, pág. 135), manifiesta que: “La referenciación cruzada se refiere a la interrelación de asuntos contenidos en una cédula o papel de trabajo con las anotaciones de datos, cifras, etc., incluidos en otros papeles de trabajo pero que tienen vinculación o correlación con la primera.”

2.2.14 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

(Whittington & Pany, 2001, págs. 26-27), afirman que:

Las normas han sido establecidas para medir la calidad del desempeño de los individuos y de las organizaciones. A través de estas normas todos los trabajos de auditoría serán

realizados con habilidades y con juicio profesional, aumentando el prestigio de los contadores al momento de emitir un informe final, así como muestra el cuadro 4.

Cuadro 4: Normas de auditoría general aceptadas

Normas	Concepto
Normas generales	<ol style="list-style-type: none"> 1. La auditoría debe ser realizada por una persona o personas que tenga una capacidad técnica adecuada e idoneidad como auditores. 2. En todos los asuntos relacionados con la labor asignada, el auditor debe mantener una actitud mental de independencia. 3. Debe ejercerse el debido cuidado profesional en la planeación y el desempeño de la auditoría.
Normas de trabajo de campo	<ol style="list-style-type: none"> 1. El trabajo debe ser planeado adecuadamente y los asistentes, deben ser supervisados apropiadamente. 2. Para planear y determinar la naturaleza y periodicidad se debe obtener una comprensión suficiente del control interno. 3. Debe obtenerse suficiente evidencia competente o válida a través de la inspección y la observación que permita emitir una opinión relacionada con los estados financieros.
Normas de información	<ol style="list-style-type: none"> 1. El informe debe establecer si los estados financieros han sido presentados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. 2. El informe debe presentar principios que no han sido observados consistentemente entre el periodo actual y el periodo anterior. 3. Debe verificarse si las revelaciones informativas en los estados financieros son razonables, a menos que en el informe se especifique lo contrario. 4. El informe debe contener la expresión de una opinión relacionada con los estados financieros, o una declaración en sentido que no es posible expresar una opinión. El informe debe contener una indicación inequívoca clara de la clase del trabajo del auditor.

Fuente: (Whittington & Pany, 2001, págs. 26-27)

Elaborado por: La autora

2.2.15 Papeles de Trabajo

(Cepeda, 2000, pág. 135), menciona que: “Los papeles de trabajo son el conjunto de documentos, formularios y escritos que reflejan las evidencias obtenidas por el auditor para sustentar la labor de auditoría desarrollada, los métodos y los procedimientos seguidos y las conclusiones y resultados obtenidos.”

Según (Mendívil Escalante , 2000, pág. 31), manifiesta que “Los papeles de trabajo son los documentos en que el auditor registra los datos e informaciones obtenidas en su examen y los resultados de las pruebas realizadas.”

2.2.15.1 Oportunidad y alcance de los papeles de trabajo

(Napolitano, 2011), menciona que:

El auditor deberá preparar la documentación de la auditoría de manera oportuna, conforme realiza su trabajo y conforme al marco de su planeación. Además, el auditor deberá preparar la documentación de la auditoría de forma tal que sea suficiente y contundente para demostrar su trabajo realizado y, sobre todo, las conclusiones alcanzadas que son la base de su opinión. En consecuencia, la auditoría debe ser realizada por un auditor con experiencia, para entender, desarrollar y documentar:

- La planeación
 - La naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría, realizados para cumplir con las normas de auditoría, con base en la importancia, riesgos, controles y definición de los procedimientos de auditoría específicos.
 - Los resultados de los procedimientos de auditoría realizados y la evidencia obtenida de la auditoría.
 - Los asuntos importantes que se originan durante la auditoría, las conclusiones que se alcanzaron y los juicios profesionales realizados para alcanzar esas conclusiones.
- (pág. 58)

2.2.15.2 Archivo corriente de auditoría

Según el (Davalos & Córdova , 2003), manifiesta que:

Se halla constituido por los papeles de trabajo que contienen la labor desarrollada y las evidencias obtenidas por el auditor en el curso del examen, en un organismo y período determinado, cuya custodia y conservación tiene el carácter de confidencial. De manera general, el archivo corriente incluye un ejemplar del programa de auditoría aplicado, en el cual se hace referencia, en forma simultánea, a los papeles de trabajo, mediante

signos y marcas convencionales, pues tal programa contiene el alcance y las evidencias de la auditoría practicada, así como los cambios introducidos durante la ejecución de su labor en el campo y materia de examen.

- **Archivo de Auditoría:** De manera general, este archivo está constituido por los papeles de trabajo elaborados u obtenidos por el auditor. Se clasifican, tanto física como teóricamente, en dos categorías: la primera, se denomina “archivo corriente” y, la segunda, “archivo permanente.”
- **Archivo en disco:** Mecanismo de almacenamiento en masa en los sistemas computarizados, consistente en una serie de placas metálicas circulares de alta velocidad de orientación, en las cuales se almacenan magnéticamente datos e instrucciones con gran capacidad de acopamiento en reducido tiempo y a bajo costo operativo.

2.2.15.3 Archivo permanente de auditoría

Contiene la documentación elemental de la información obtenida en un trabajo de auditoría y que se la considera útil para la ejecución de exámenes posteriores y se la conserva con el propósito de contar con una fuente de datos permanentes sobre la naturaleza y objetivos del ente examinado, evitando la pérdida del tiempo y la duplicación de esfuerzos en obtener, en cada caso, información sobre el mismo organismo sujeto control.

De manera general, el Archivo Permanente contiene los siguientes elementos:

- Legislación aplicable a la entidad examinada. Disposiciones legales y estatutarias relativas al organismo.
- Extractos de las escrituras constitutivas.
- Extractos de minutas de accionistas.
- Análisis de la estructura de la capitalización contables, de ser posible desde la constitución del organismo.
- Contratos u obligaciones a mediano y largo plazo.
- Contratos de arrendamiento, regalías, etc.

- Copias de las escrituras constitutivas y basamento legal.
- Resúmenes de manuales de procedimientos administrativos y de contabilidad, que describan la estructura organizativa y el sistema de control interno. (págs. 42-43)

2.2.15.4 Propiedad y responsabilidad de los papeles de trabajo

(Mendívil Escalante , 2000), menciona que:

Los papeles de trabajo son propiedad del Auditor, él los preparó y son la prueba material del trabajo efectuado; pero, esta propiedad no es irrestricta ya que por contener datos que pueden considerarse confidenciales, está obligado a mantener discreción absoluta respecto de la información que contiene. (pág. 31)

2.2.15.5 Contenido de los diferentes papeles de trabajo y documentos preparados por el auditor

Según (Arenas , 2008), señala que: Existen diferentes papeles y documentos que necesita el auditor a la hora de realizar su trabajo así como muestra el cuadro 5.

Cuadro 5: Papeles de trabajo y documentos preparados por el auditor

Tipos de documento	Contenidos principales
Memorándum	<ul style="list-style-type: none"> - Descripción de los métodos de valoración y sistemas de control interno de la entidad. - Explicación del trabajo realizado. - Problemas planteados o deficiencias encontradas y su posible solución. - Conclusiones obtenidas del procedimiento realizado. - Referencias cruzadas a otros papeles de trabajo.
Cédula de cálculo	<ul style="list-style-type: none"> - Comprobación de cálculos complejos, tales como amortizaciones, deterioros de valor, etc. - Conciliación de diferencias y cálculo de contingencias fiscales. - Referencias cruzadas a otros papeles de trabajo.
Cédula de ajustes y reclasificaciones	<ul style="list-style-type: none"> - Saldos en la contabilidad de la entidad y saldos correctos auditor, desglosados por cuentas de detalle. - Ajustes y reclasificaciones recomendados por el auditor.

	<ul style="list-style-type: none"> - Explicación sintética de la causa del ajuste o reclasificación recomendado. - Referencias cruzadas a otros papeles de trabajo.
Cédula matriz	- Información sujeta a revisión, es decir, las Cuentas Anuales. Es conveniente elaborar una cédula para cada uno de los principales bloques de cada estado contable (activo, pasivo, patrimonio neto, ingresos, etc.).
Cédula sumaria	- Cuentas que van a ser objeto de revisión en cada área. Es decir, de cada apartado de una cédula matriz, se abrirán varias sumarias.
Cédula de importancia relativa	<ul style="list-style-type: none"> - Encuadramiento de la entidad auditada en los parámetros o criterios óptimos de acuerdo con sus circunstancias. - Establecimiento de bandas de fluctuación cuantitativas para la determinación de la importancia relativa.
Soportes externos	<ul style="list-style-type: none"> - Datos obtenidos de los registros de la entidad auditada (fotocopias, etc.) - Confirmaciones de terceros. - Manifestaciones de la dirección de la entidad auditada. - Referencias cruzadas a otros papeles de trabajo.
Hoja de puntos	- Temas de especial relevancia que deben ser tratados con los jefes de equipo y con los supervisores.
Carta de recomendaciones	<ul style="list-style-type: none"> - Alcance, contenido y duración del trabajo. - Debilidades observadas, recomendaciones sobre el sistema de control interno y sobre las actuaciones a emprender por la dirección. - Recomendaciones sobre los estados financieros.
Informe de auditoría	<ul style="list-style-type: none"> - Limitaciones al alcance existentes, en su caso. - Salvedades o excepciones a la opinión. - Opinión.

Fuente: (Arenas , 2008, pág. 144)

Elaborado por: La autora

2.2.16 Definición del Control Interno

Según (Arenas , 2008), manifiesta que:

El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas. (pág. 67)

Según (Arenas , 2008), manifiesta que:

El CI es una función inherente al proceso administrativo de toda la organización, siendo su principal objetivo el de garantizar la eficiencia, la eficacia y la transparencia de sus actuaciones. Se trata de un instrumento gerencial por excelencia que permite a las organizaciones alcanzar sus objetivos. (pág. 18)

2.2.16.1 Importancia del Control Interno

Según (Mantilla, 2009), afirma que:

- Los ejecutivos principales hacen fuertes exigencias para mejorar el control de las empresas que dirigen.
- Los controles internos se implantan para mantener la compañía en la dirección de sus objetivos de rentabilidad y en la consecución de su misión, así como para minimizar las sorpresas en el camino.
- Los controles internos le hacen posible a la administración negociar en ambientes económicos y competitivos rápidamente cambiantes, ajustándose a las demandas y prioridades de los clientes.
- Los controles internos promueven la eficiencia, reducen los riesgos de pérdidas de activos, y ayudan a asegurar la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y regulaciones.
- Los controles internos son percibidos cada vez más y más como solución a una variedad de problemas potenciales. (pág. 67)

2.2.17 Método COSO I

(Mantilla, 2009), manifiesta que:

El control interno se define ampliamente como un proceso realizado por la junta de directores, los administradores y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el logro de los objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera.

- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.
- Salvaguarda de activos. (pág. 68)

2.2.17.1 Objetivos del control interno

Según (Mantilla, 2009), menciona que:

- **Confiabilidad de los informes financieros:** La administración es responsable de preparar los estados financieros para los inversionistas, los acreedores y otros usuarios.
- **Eficiencia y eficacia de las operaciones:** Los controles dentro de una empresa tiene como objetivo invitar al uso eficaz y eficiente de sus recursos con el fin de optimizar las metas de la compañía.
- **Cumplimiento con las leyes y reglamento:** Todas las compañías públicas emitan un informe referente a la eficacia de la operación del control interno sobre los informes financieros. (pág. 270)

2.2.17.2 Componentes del Control Interno

Según lo manifiesta (Mantilla, 2009):

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios, y están integrados al proceso de administración. Los componentes del control interno son: Ambiente de control, valoración del riesgo, actividades de control, información y comunicación y monitoreo. (pág. 69)

a) Ambiente de control

(Mantilla, 2009), manifiesta que:

El ambiente de control interno da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad, la filosofía y

el estilo de operación de la administración; la manera como la administración asigna autoridad y responsabilidad, y como organiza y desarrolla a su gente. (pág. 69)

b) Valoración del Riesgo

Según (Mantilla, 2009), menciona que:

Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, enlazados en distintos niveles y consistentes internamente. La valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos. (pág. 69)

c) Actividades de Control

(Mantilla, 2009), señala que:

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. (pág. 70)

d) Información y Comunicación

(Mantilla, 2009), señala que:

Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. La comunicación efectiva también debe darse en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo a lo largo y hacia arriba de la organización. Todo el personal debe recibir un mensaje claro de parte de la alta gerencia de que las responsabilidades de control deben tomarse seriamente. (pág. 70)

e) Monitoreo

(Mantilla, 2009), manifiesta que:

Los sistemas de control interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerán primeramente de la valoración de riesgos y de la efectividad de los procedimientos de monitoreo. (pág. 70)

2.2.18 Hallazgo

Según el (Davalos & Córdova , 2003), señala que:

La revelación de tales situaciones se fundamenta en los hallazgos de auditoría y conllevan un esfuerzo adicional, por cuanto existe la necesidad de que la información producida deba tener ciertas características fundamentales, siendo el desarrollo básico el siguiente:

- ✓ Condición
- ✓ Criterio
- ✓ Causa
- ✓ Efecto (pág. 45)

2.2.18.1 Atributos del hallazgo

Según (Maldonado, 2011), manifiesta que: los atributos de un hallazgo son los siguientes como se muestra el cuadro 6.

Cuadro 6: Atributos de los hallazgos

Atributos	Hallazgos
Condición:	Es la situación actual encontrada por el auditor con respecto a una operación, actividad o transacción. La condición refleja el grado en que los criterios están siendo logrados. Es importante que la condición se refiera directamente al criterio o unidad de medida.
Criterio:	Es la norma con la cual el auditor mide la condición. Son las metas que la entidad esta tratando de lograr o las normas relacionadas con el logro de las metas. Necesariamente son unidades de medida que permiten la evaluación de la condición actual.
Causa:	Es la razón fundamental (o razones fundamentales) por la cual ocurrió la condición, o es el motivo por el que no se cumplió el criterio o norma. La simple aseveración en el informe de que el problema existe porque alguien no cumplió las normas es insuficiente para hacer convincente al lector.
Efecto:	Es el resultado adverso, real o potencial que resulta de la condición encontrada. Normalmente representa la pérdida en dinero o en efectividad causada por el fracaso en el logro de las metas. El efecto es especialmente importante para el auditor en los casos que quiere persuadir a la administración de que es necesario un cambio o acción correctiva para alcanzar el criterio o meta.

Fuente: (Maldonado, 2011, págs. 71-73)

Elaborado por: La autora

2.2.19 Evidencia de Auditoría

(Blanco Luna , 2012), menciona que:

Se refiere a la información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre las que se basa su informe. La evidencia en la auditoría se obtiene de una mezcla apropiada de pruebas de control, de procedimientos sustantivos, análisis de proyecciones de los indicadores claves de éxito. (pág. 18)

(Arens , Randal , & Mark, 2007), señala que:

La evidencia es cualquier información que utiliza el auditor para determinar si la información auditada se declara de acuerdo con el criterio establecido. La evidencia incluye información que es sumamente convincente, como el recuento del auditor de los

valores comerciales e información menos convincente como las respuestas de los empleados del cliente. (pág. 162)

2.2.19.1 Fuentes de Obtención de Evidencia

La evidencia puede ser obtenida de diversas fuentes: De los sistemas de información del auditado, de la documentación respaldatoria de las transacciones, del personal de la Unidad o Dependencia, de deudores, proveedores y otros terceros relacionados con el organismo.

Según el tipo de información que proporciona, la evidencia puede ser de control o sustantiva:

- **Evidencia de Control:** Proporciona seguridad, mediante la confirmación de que los controles en los cuales puede confiar el auditor existen y han operado efectivamente durante el período examinado. Sirve a la evaluación del sistema de control interno del Auditado.
- **Evidencia Sustantiva:** Proporcionan satisfacción con respecto de las afirmaciones del sistema de información (administración financiera, administración personal, compras y/o administración de alumnos). Sirva tanto a la evaluación del sistema de control interno como al análisis de la gestión del auditado.

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

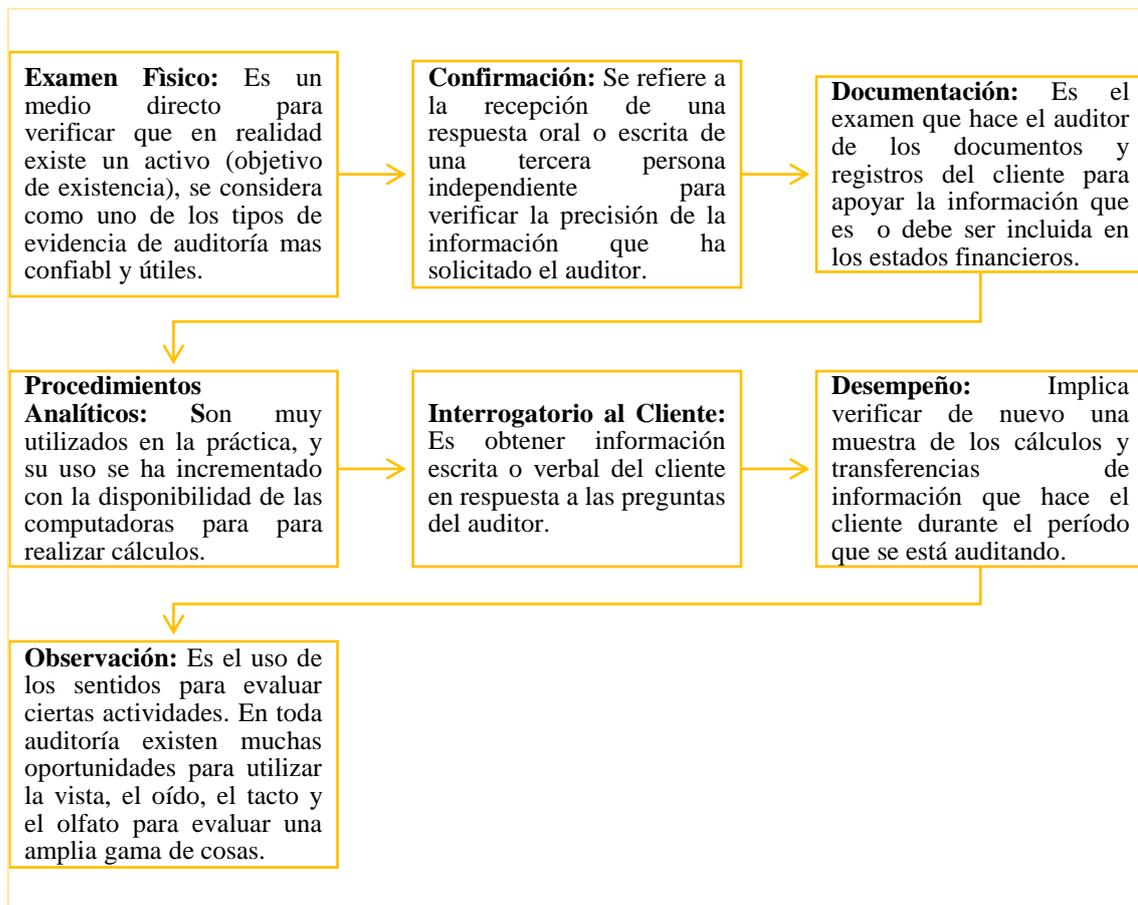
La validez de la evidencia depende de las circunstancias en las cuales ésta se obtiene – fuentes de información – y está relacionada con la confianza que puede depositar el auditor a ella. (Universidad de Buenos Aires, 2016)

2.2.19.2 Tipos de Evidencia de Auditoría

(Arens , Randal , & Mark, 2007), afirman que:

Existen siete categorías amplias de evidencias entre las cuales el auditor puede recoger. Estas categorías, conocidas como tipos de evidencias, que se presentan a continuación como señala la ilustración 3.

Ilustración 3: Tipos de evidencia de auditoría



Fuente: (Arens , Randal , & Mark, 2007, págs. 167-172)

Elaborado por: La autora

2.2.19.3 Características de la evidencia

Según (Arens , Randal , & Mark, 2007, pág. 35), menciona que: “La evidencia debe ser: **Suficiente y competente:** Las decisiones sobre cuánto y qué tipos de evidencia debe recopilarse en determinadas circunstancias requieren criterio profesional.”

Competente: Para ser competente, la evidencia debe ser relevante y válida. Para que la evidencia sea relevante, esta debe relacionarse con el objetivo de la auditoría que se está practicando y debe ayudar al auditor a obtener una conclusión respecto a dichos objetivos.

La validez de la evidencia depende de las circunstancias en las cuales esta se obtiene, de las fuentes de información y de la confianza que puede depositar el auditor en ella.

Los siguientes factores generalmente afectan la validez de la materia de la evidencia.

- La evidencia de auditoría obtenida de fuentes externas al ente es más confiable que la generada internamente;
- La evidencia generada internamente es más confiable cuando los sistemas de control interno son efectivos;
- La evidencia de auditoría obtenida directamente por el auditor es más confiable que la informada por el auditado;
- La evidencia de auditoría escrita y documentada es más confiable que la obtenida oralmente.

Suficiente: Se refiere a la cantidad de evidencia que debe reunir el auditor. La evidencia es suficiente cuando el riesgo de auditoría queda restringido a un nivel apropiadamente bajo.

La norma general básica de evidencia en respaldo de los hallazgos de auditoría manifiesta que debe ser suficiente y competente. Los requisitos de buenos papeles de trabajo requieren que sean claros y comprensibles, sin explicación verbales innecesarias. (Universidad de Buenos Aires, 2016)

2.2.20 Informe de Auditoría

(Whittington & Pany, 2001), señala que:

El producto final de una auditoría de una persona jurídica es un informe que expresa la opinión de los auditores sobre los estados financieros del cliente, estos constan de tres párrafos que son:

- Párrafo introductorio.
- Párrafo de alcance del informe de los auditores.
- Párrafo de opinión del informe de los auditores. (pág. 31)

2.2.20.1 Párrafo introductorio

(Whittington & Pany, 2001), menciona que:

Para obtener una comprensión completa del párrafo introductorio del informe de los auditores es preciso hacer énfasis en dos puntos:

- La compañía cliente es la responsable primaria de los estados financieros: La gerencia de la compañía tiene la responsabilidad de mantener registros de contabilidad adecuados y de preparar estados financieros apropiados para el uso de los accionistas y acreedores.... Los auditores calificarán su opinión estableciendo en el informe que los estados financieros reflejan razonablemente la posición financiera de la compañía y los resultados de la operación...
- Los auditores entregan un informe sobre los estados financieros no sobre los registros de contabilidad: El propósito principal de una auditoría es proporcionar seguridad a los usuarios de los estados financieros de que estos son confiables. (pág. 32)

2.2.20.2 Párrafo de alcance del informe de los auditores

Según (Whittington & Pany, 2001), menciona que:

Describe la naturaleza de la auditoría de los CPA. Este establece que la auditoría fue realizada de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas y señala que aunque una auditoría tiene por finalidad obtener una seguridad razonable que los estados financieros estén libres de errores materiales, los procedimientos se aplican sobre una base de pruebas selectivas. (pág. 33)

2.2.20.3 Párrafo de opinión del informe de los auditores

(Whittington & Pany, 2001), señala que:

Cada una de las frases en *itálica* tiene una importancia especial. La primera frase, “*en nuestra opinión*”, aclara que los auditores no están expresando nada diferente de una opinión informada: No están garantizando o certificando que los estados financieros sean precisos, correctos o ciertos. Los auditores no pueden garantizar la exactitud de los estados financieros porque en estos se incluyen muchas estimaciones, no hechos absolutos. (pág. 33)

2.2.21 Tipos de Informes

Según (Blanco Luna , 2012), señala que:

Existen los siguientes informes:

- **Informes eventuales:** Emitidos sobre errores, incumplimiento de leyes, irregularidades, o desviaciones significativas del control interno, que se encuentra en el desarrollo del trabajo; así como las recomendaciones que estime pertinentes con relación a las diferentes situaciones observadas a fin de adoptar las medidas a que haya lugar.
- **Informes Intermedios:** Los informes intermedios pueden tener su origen en requerimientos gubernamentales de comisión de valores o de organismos encargados del control y vigilancia de las compañías, en estos casos se puede exigir al auditor alcances mínimos en el trabajo y elementos básicos en el contenido del informe. Pero

también los informes intermedios pueden ser fruto del proceso de la auditoría integral para comunicar la culminación de un trabajo en un área o sección de la compañía, para comunicar deficiencias importantes en los controles internos, incumplimiento de leyes y regulaciones o para proponer sugerencias y recomendaciones.

- **Informe Final:** La culminación de un informe de la auditoría integral es un informe final con su dictamen u opinión y conclusiones sobre: Lo adecuado del control interno; el cumplimiento de las normas legales, reglamentarias y estatutarias; la gestión de los administradores; y la concordancia entre la información adicional presentada por los administradores, si la hubiere. (pág. 25)

2.2.22 Tipos de Opinión

(Arenas , 2008), manifiestan que:

Existen los siguientes tipos de opiniones:

- Opinión favorable
- Opinión con salvedades
- Opinión desfavorable
- Opinión denegada

2.2.22.1 Opinión favorable

Una opinión favorable, limpia, positiva o sin salvedades, expresa que el auditor ha quedado satisfecho, en todos los aspectos importantes, de que los estados financieros objeto de la auditoría reúnen los requisitos siguientes:

- a) Se han preparado de acuerdo con PyNCGA, que guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior.
- b) Se han preparado de acuerdo con las normas y disposiciones estatutarias y reglamentarias que les sean aplicables y que afecten significativamente a la adecuada presentación de la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo.

- c) Dan, en conjunto, una visión que concuerda con la información de que dispone el auditor sobre el negocio o actividades de la entidad.
- d) Informar adecuadamente sobre todo aquello que puede ser significativo para conseguir una presentación e interpretación apropiadas de la información financiera.

2.2.22.2 Opinión con salvedades

Este tipo de opinión es aplicable cuando el auditor concluye que existen una o varias circunstancias en relación con las cuentas anuales tomadas en su conjunto, que pudieran ser significativas. Tratamiento distinto requieren aquellos casos en los que este tipo de circunstancias, por ser muy significativas, impiden que las cuentas anuales presenten la imagen fiel o no permitan al auditor formarse una opinión sobre las mismas.

- a) **Limitaciones al alcance:** En el informe de auditoría de cuentas anuales, una limitación al alcance tiene efecto sobre el párrafo de alcance y sobre el párrafo de opinión, dado que hemos de poner de manifiesto no solo en la opinión esta circunstancia, sino que en el alcance de nuestro trabajo hemos de dejar constancia de la imposibilidad (limitación) de realizar una parte del trabajo.
- b) **Incertidumbres:** En el efecto de las incertidumbres se redactará en los siguientes términos:
 - **En el párrafo de alcance:** No se hace mención alguna a esta circunstancia.
 - **En el párrafo intermedio:** Se describirá claramente la incertidumbre.

2.2.22.3 Opinión desfavorable

Una opinión desfavorable supone manifestarse en el sentido de que las cuentas anuales tomadas en su conjunto no presenta la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado de las operaciones, de los cambios en el patrimonio neto o de los flujos de efectivo de la entidad auditada, de conformidad con los PyNCGA.

2.2.22.4 Opinión denegada

Cuando el auditor no ha obtenido la evidencia necesaria para formarse una opinión sobre las cuentas anuales tomadas en su conjunto, debe manifestar en su informe que no le es posible expresar una opinión sobre las mismas. La necesidad de denegar la opinión puede originarse exclusivamente por:

- Limitaciones al alcance de auditoría y/o
- Incertidumbres. (págs. 99-103)

2.3 MARCO CONCEPTUAL

2.3.1 Indicadores

Según (Finkowsky, 2013, pág. 144), señala que: “Un indicador es una estadística simple o compuesta que refleja algún rasgo importante de un sistema dentro de un contexto de interpretación.”

2.3.1.1 Tipos de Indicadores

Según (Finkowsky, 2013), manifiesta que:

Por su nivel de aplicación los indicadores se dividen en:

- Estratégicos
- De gestión
- De servicio

a) Indicadores estratégicos

Permiten identificar:

La contribución o aportación para lograr los objetivos estratégicos con relación a la misión de la organización.

Miden el cumplimiento de los objetivos en:

- Actividades
- Programas especiales
- Procesos estratégicos
- Proyectos organizacionales y de inversión.

b) Indicadores de gestión

Informan sobre procesos y funciones clave. Se utiliza en el proceso administrativo para:

- Controlar la operación
- Prevenir e identificar las desviaciones que impiden el cumplimiento de los objetivos.
- Determinar costos unitarios por áreas, programas, unidades de negocio y centros de control.
- Verificar el logro de las metas e indicar las posibles desviaciones.

c) Indicadores de servicio

Miden la calidad con la que se generan los productos y servicios en función de estándares y la satisfacción de clientes y proveedores.

Se emplean para:

- Implementar acciones de mejora continua
- Elevar la calidad de la atención a clientes

Permite identificar:

- Los indicadores de desempeño o cumplimiento de los estándares de servicio.
- Los indicadores de satisfacción o calidad que percibe el cliente sobre el producto o servicio recibido. (págs. 145-146)

2.3.2 Auditor

Según (Greco, 2000, pág. 57), menciona que: “Persona que, diplomada de contador público, presta servicio de auditoría y se encuentra inscrita en el consejo profesional de ciencias económicas. El que oye. Que realiza la auditoría. Sensor de cuenta. Revisor contable.”

2.3.3 Estados financieros

“Cualquier estado que refleje la disponibilidad de fondos en caja y bancos, las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar clasificadas por vencimientos. Se complementa con los índices financieros correspondientes.” (Greco, 2000, pág. 195)

2.3.4 Estado financiero proyectado

“Estado financiero a una fecha futura basado en cálculos estimativos estimados de operaciones a realizarse.” (Greco, 2000, pág. 195)

2.3.5 Estados financieros auditados

Según (Greco, 2000), menciona que:

Los examinados por un contador público independiente aplicando las normas de auditoría vigentes y sobre las cuales el profesional emitió una opinión de razonabilidad. Dicha opinión, emitida por el auditor, es de razonabilidad y no de exactitud. La exactitud no es una propiedad de la información contenida en los estados contables.

2.3.6 Estados financieros consolidados

(Greco, 2000), menciona que:

Son estados de un grupo económico constituido en razón de la existencia de un control común por la sociedad controlante y las sociedades controladas por ella, dando

adecuada consideración a los intereses de terceros ajenos a los propietarios de la sociedad controlante. (pág. 195)

2.3.7 Estados Complementarios

Según (Greco, 2000, pág. 195), manifiesta que: “Aquellos estados que pueden o deben ser presentados juntamente con los estados contables básicos. Los estados consolidados constituyen información complementaria que debe presentarse adicionalmente cuando corresponda.”

2.3.8 Estados financieros básicos

Según (Carvalho B., 2009), manifiesta que:

Son los “Informes que se preparan al cierre de un período, con el objeto de presentar la situación financiera y sus cambios, así como el resultado de las operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad económica ”, y se clasifican de la siguiente manera:

- El balance general.
- El estado de resultados.
- El estado de cambios en el patrimonio: Que muestren (todos los cambios habidos en el patrimonio neto; o bien los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios del mismo, cuando actúen como tales).
- El estado de cambios en la situación financiera, y
- El estado de flujos de efectivo.
- Notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas. (págs. 17-18)

2.3.9 Análisis a los estados financieros

(Amat, 2002), menciona que:

El análisis de estados financieros, también conocido como análisis económico-financiero, análisis de balances o análisis contable, es un conjunto de técnicas utilizadas para diagnosticar la situación y perspectivas de la empresa con el fin de poder tomar decisiones adecuadas. De esta forma, desde una perspectiva interna, la dirección de la empresa puede ir tomando las decisiones que corrijan los puntos débiles que pueden amenazar su futuro, al mismo tiempo que se saca provecho de los puntos fuertes para que la empresa alcance sus objetivos. Desde una perspectiva externa, estas técnicas también son de gran utilidad para todas aquellas personas interesadas en conocer la situación y evolución previsible de la empresa. (pág. 16)

2.3.10 Idea a defender

La realización de una Auditoría Financiera a la Empresa El Sembrador S.C.C., de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, ayudará a mejorar la gestión financiera de la entidad.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La Auditoría Financiera se desarrolló mediante la modalidad cualitativa y cuantitativa, puesto que se basó en métodos para la recolección de información que sirve para el desarrollo y sustento de la investigación, además mediante los datos recolectados posteriormente se pudo determinar la razonabilidad de los Estados Financieros y emitir las conclusiones y recomendaciones respectivas en el informe final del trabajo de investigación.

3.1.1 Cualitativa

Para esto se midió y evaluó la gestión financiera de la entidad y sus diversos aspectos, mediante la aplicación de técnicas y herramientas necesarias de auditoría para recabar información del área específica de la empresa.

3.1.2 Cuantitativa

Se estudió la parte financiera analizando, la información contable y las operaciones que realiza la empresa que está relacionado con la auditoría financiera, mediante pruebas sustantivas y de cumplimiento.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

La investigación se realizó mediante la investigación de campo, bibliográfica y descriptiva.

3.2.1 Campo

(Cortes P., 2012, pág. 54), señala que: “La investigación de campo se realiza cuando el investigador estudia a los individuos, en los mismos lugares donde viven, trabajan o se divierten, o sea, en su habitud natural.”

Para tener un contacto con la empresa estudiada se trabajó con todos los elementos que la conforman, para ello acudimos directamente a la fuente de investigación, con el propósito de obtener información verídica y oportuna.

3.2.2 Bibliográfica

Según (Munch G. & Ángeles, 2009, pág. 59), señalan que: “Las fichas bibliográficas sirven para registrar las diferentes fuentes que se han utilizado; las fichas bibliográficas proporcionan los datos para anotar la bibliografía o las fuentes consultadas.”

Se utilizó y aprovechó toda la información existente sobre auditoría financiera y todo lo referente al tema con el fin de fundamentar y respaldar el desarrollo del trabajo de investigación el mismo que nos sirvió de base para la ejecución del trabajo investigativo.

3.2.3 Descriptiva

Según (Cortes P., 2012, pág. 56), señala que: “La investigación descriptiva, busca especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis.”

Se utilizó este método debido a que se explicaron las irregularidades en estudio y se describió los componentes de la investigación dentro de un contexto global.

3.3 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

3.3.1 Métodos

Los métodos que se aplicaron para esta investigación son: el analítico, el deductivo y el sistémico.

3.3.1.1 Analítica

Según (Munch G. & Ángeles, 2009, pág. 17), afirman que: “el método analítico se distinguen los elementos de un fenómeno y se procede a revisar ordenadamente cada uno de ellos por separado.”

Se utilizó este método porque me base en la recopilación de la información proporcionada por la empresa que me permitió conocer la situación actual de la misma, con la cual se construyó un informe que contiene las conclusiones y recomendaciones necesarias.

3.3.1.2 Deductiva

Según (Munch G. & Ángeles, 2009, pág. 16), señalan que: “el método deductivo consiste en obtener conclusiones particulares a partir de una proposición general.”

Para la realización de la Auditoría Financiera utilice este método porque se partió de un tema general como es la auditoría financiera y llegue a temas más específicos como el análisis de las cuentas de los estados financieros y los ratios financieros.

3.3.1.3 Sistemática

(Munch G. & Ángeles, 2009, pág. 16), menciona que: “El método sintético es un proceso mediante el cual se relacionan hechos aparentemente aislados y se formula una teoría que unifica los diversos elementos.”

Se siguieron todos los pasos y las fases necesarias para la correcta ejecución de la auditoría como son; la planeación, ejecución y la comunicación de resultados, de manera que llegue a obtener un informe final con las conclusiones y recomendaciones necesarias para la adecuada toma de decisiones.

3.3.2 Técnicas

Las técnicas que se utilizó en el trabajo de investigación son:

3.3.2.1 Observación

Según (Munch G. & Ángeles, 2009, pág. 37), menciona que: “Observar equivale a mirar con detenimiento; es la forma más usual con la que se obtiene información acerca de un mundo circulante.”

Se utilizó esta técnica de investigación debido a que recurrí a los sentidos para acercarme al sujeto en estudio y seleccione los elementos necesarios para realizar el trabajo de investigación.

3.3.2.2 Entrevista

(Cortes P., 2012, pág. 78), menciona que: “La entrevista se emplea cuando no existe suficiente material informativo sobre ciertos aspectos que se desea investigar, o cuando la información no puede conseguirse mediante otras técnicas.”

Este método me permitió obtener información detallada debido a que comuniqué de manera interpersonal con el sujeto de estudio para obtener información detallada a las interrogantes planteadas sobre el tema de estudio.

3.3.2.3 Encuesta

Según (Cortes P., 2012, pág. 78), señala que: “La encuesta consiste en recopilar información sobre una parte de la población denominada muestra, como datos generales, opiniones, sugerencias o respuestas a preguntas formuladas sobre los diversos indicadores que se pretende explorar a través de este medio.”

Este método fue necesario debido a que recolecté información verídica de todos los actores del sujeto de estudio que me permitió conocer la situación actual de la misma.

3.3.3 Instrumentos

3.3.3.1 Población

Para realizar el trabajo de investigación la población comprendió todos los participantes de la organización debido a que son 13 empleados que laboran dentro de la empresa de estudio como muestra el cuadro 7.

Cuadro 7: Número de empleados

Cargo	Número
Área Administrativa	6
Área de Ventas	5
Área Técnica	2
TOTAL	13

Fuente: Datos de la empresa

Elaborado por: La autora

3.3.3.2 Muestra

Para realizar el trabajo de investigación se tomó a la población en su totalidad como muestra debido a que cuenta con 13 empleados que laboran dentro de la empresa de estudio.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TÍTULO

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA EL SEMBRADOR S.C.C., DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2015.

4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

ARCHIVO PERMANENTE

ENTIDAD:	EMPRESA EL SEMBRADOR S.C.C.
NATURALEZA DEL TRABAJO:	AUDITORÍA DE FINANCIERA
PERÍODO:	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

EQUIPO DE TRABAJO DE AUDITORÍA	
CARGO	NOMBRE
SUPERVISOR	ING. LUIS ALCIDES ORNA HIDALGO
JEFE DE EQUIPO	ING. GERARDO LUIS LARA NORIEGA
AUDITOR JUNIOR	RUTH ADRIANA FLORES ALQUI



ÍNDICE

AP

1/1

EL SEMBRADOR S.C.C.

Cuadro 8: Índice del archivo permanente

ÍNDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE	
AP	ARCHIVO PERMANENTE
AP1	INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA
AP2	INFORMACIÓN FINANCIERA
AP3	MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
AP4	HOJA DE MARCAS
AP5	HOJA DE REFERENCIAS
AP6	PROGRAMAS DE AUDITORÍA
AP7	ANEXO DEL ARCHIVO PERMANENTE

Fuente: Trabajo de campo

Elaborado por: La autora

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 16/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:

4.2.1 Datos informativos de la empresa

AP1

1/5

Reseña Histórica

El SEMBRADOR S.C.C., es una Sociedad Civil y Comercial de derecho privado que inicio sus actividades en el año 2013 en la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo, cuyo objeto principal es la comercialización y distribución de productos agroquímicos y afines, al por mayor y menor con el propósito de mejorar la calidad de cultivos de los productores de la provincia de Chimborazo.

La iniciativa de dos personas luchadoras que confiaron en su proyecto hoy registra frutos positivos, la empresa recién tiene tres años de funcionamiento en el mercado, pero ha visto cómo ha evolucionado su posicionamiento en el mismo, gracias a la confianza que hemos logrado implantar en cada uno de nuestros clientes y proveedores.

Actualmente sus oficinas se encuentran ubicadas en la ciudad de Riobamba, parroquia Lizarzaburu, teniendo como representante legal al Sr. Javier Beltrán y como presidente de la empresa al Sr. Ángel Beltrán, hoy en día la organización cuenta con 13 empleados distribuidos en el área administrativa, técnica y de ventas.

Misión

Nuestra misión es proveer y distribuir productos Agroquímicos y otros insumos del agro de alta calidad, enmarcados en el cuidado del medio ambiente con precios competitivos, además mediante el equipo humano de trabajo que poseemos, buscamos la satisfacción y el reconocimiento de los proveedores y clientes.

Visión

Nuestra visión es ser una de las empresas líderes del país en la comercialización y distribución de los mejores productos agroquímicos que ayuden al desarrollo de una agricultura de calidad, permitiendo al agro tener una actividad más competitiva y amigable con el medio ambiente.

ELABORADO POR:	FECHA: 16/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:

Valores Institucionales:

AP1
2/5

Honestidad: el trabajo que ofrecemos es un trabajo honrado, apegados a la verdad respetando a nuestros clientes y proveedores.

Responsabilidad: somos un equipo humano de trabajo que se basa en realizar las tareas de forma responsable con el propósito de satisfacer las necesidades de nuestros clientes y proveedores.

Trabajo en equipo: todos quienes conformamos la empresa el SEMBRADOR asumimos tareas que tienen un solo propósito satisfacer las necesidades de nuestros clientes.

Respeto: tanto los directivos, empleados y demás colaboradores manejamos el mismo respeto dentro de la empresa con el propósito de crear un ambiente agradable de trabajo.

Productos:

Insecticidas

Fungicidas

Fertilizantes

Abonos químicos

Pesticidas

Semillas

Bombas de fumigar a mochila y a motor

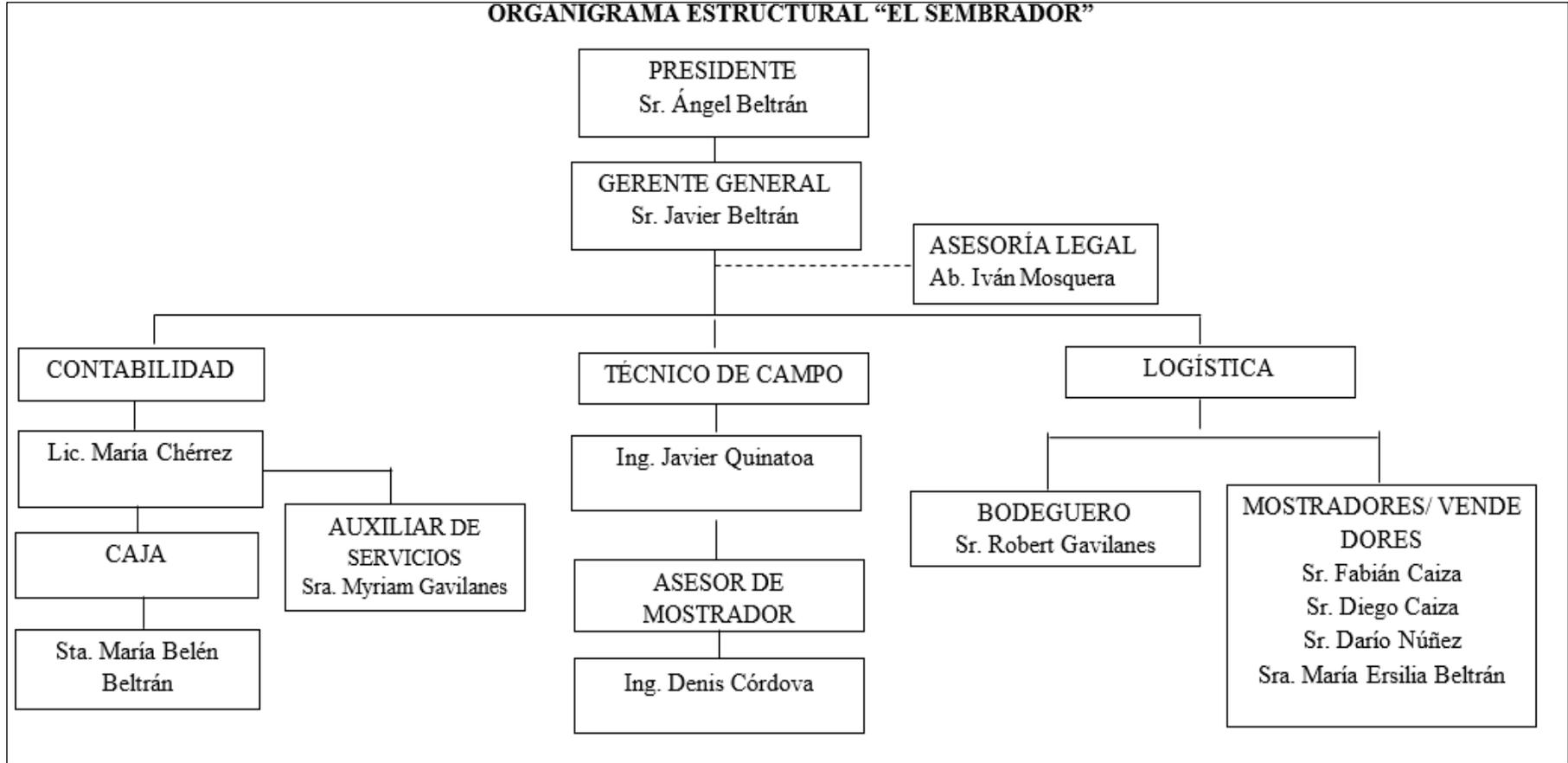
Azadones, picos, palas, etc.

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 16/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:

Organigrama Estructural de la Empresa

API
3/5

Ilustración 8: Organigrama estructural de la empresa EL SEMBRADOR



Fuente: Empresa EL SEMBRADOR
Elaborado por: La autora

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 16/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:

Ubicación Geográfica de la empresa

API

4/5

Ilustración 9: Ubicación geográfica empresa EL SEMBRADOR



Fuente: Empresa EL SEMBRADOR
Elaborado por: La autora

Logotipo de la Empresa

Ilustración 10: Logotipo de la empresa EL SEMBRADOR



Fuente: Empresa EL SEMBRADOR
Elaborado por: La autora

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 16/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:

Cuadro 9: Listado de proveedores

API

5/5

Nº	NOMBRE
1	EUROFERT S.A.
2	COMERCIAL AGROFARM CIA LTDA
3	NEDERAGRO S. A.
4	FERTISA
5	BRENNTAG ECUADOR S.A.
6	PROCESADORA NACIONAL DE ALIMENTOS C. A. PRONACA
7	AGROSAD
8	AGROQUIM
9	ECUAQUIMICA
10	INCOAGRO
11	AGRIPAC S.A.
12	QUIMICA SUIZA INDUSTRIAL DEL ECUADOR QSI S.A.
13	FERTILIZANTES DEL PACIFICO FERPAFIC S.A.
14	ESPAGROTEC
15	SOLINAG
16	FARMAGRO
17	INSUSEMILLAS
18	SOLVESA ECUADOR S.A.
19	AGROTA CIA LTDA.
20	ASPROAGRO CIA.LTDA.
21	QUIMASA S.A.
22	INTEROC S.A.
23	FEBRES CORDERO CIA DE COMERCIO
24	AGROBIOTEC BIOTECNOLOGIA AGRICOLA PRODUCTIVA S A
25	IMPORTADORA DEL MONTE
26	DELCORP S.A.
27	BARRENO BELTRAN JOSELYN
28	COSMOCEL-ECUADOR C.A.
29	AGRICOLA CIENCIASCORP CIA. LTDA
30	CREACIONES JUVENTUS CIA LTDA
31	BAKACH SEVILLA SANTIAGO ERNESTO
32	QUISNIA TIERRA KLEVER ALFREDO

Fuente: Empresa EL SEMBRADOR

Elaborado por: La autora

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 16/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:

ESTADOS FINANCIEROS 2015

AP2

1/6

EL SEMBRADOR
BALANCE GENERAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

1.	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1.	DISPONIBLE		
1.1.1.01.	CAJA		
1.1.1.01.01	Caja General	5829,02	
	TOTAL		5.829,02
1.1.1.02.	BANCOS		
1.1.1.02.06	Banco Pichincha Cta. Cte.	90511,45	
	TOTAL		90.511,45
1.1.1.03.	INVERSIONES CORRIENTES		
	TOTAL		0,00
1.1.2.	EXIGIBLE		
1.1.2.01.	CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR		
1.1.2.01.01	Cientes NO Relacionados Locales	22682,54	
	TOTAL		22.682,54
1.1.2.02.	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA		
1.1.2.02.01	IVA En Compras	0,00	
1.1.2.02.02	Saldo a Favor IVA	738,07	
1.1.2.02.03	Anticipo Por Retención IVA	262,97	
	TOTAL		1.001,04
1.1.2.03.	CRÉDITO TRIBUTARIO RENTA		
1.1.2.03.03	Anticipo Por Retención RENTA	2826,37	
	TOTAL		2.826,37
1.1.2.04.	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS		
1.1.2.04.02	Prestamos Empleados	5290,12	
	TOTAL		5.290,12
1.1.3.	REALIZABLE		
1.1.3.01.	INVENTARIO PARA LA VENTA		
1.1.3.01.01	Inventario Gravado 12%	14230,42	
1.1.3.01.02	Inventario Gravado 0%	340783,15	
	TOTAL		355.013,57
1.1.3.02.	INVENTARIO DE CONSUMO		
	TOTAL		0,00
1.1.4.	PAGOS ANTICIPADOS		
1.1.4.01.	PAGOS ANTICIPADOS		
	TOTAL		0,00
1.1.5.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES		
1.1.5.01.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES		
	TOTAL		0,00
1.2.	ACTIVO FIJO		
1.2.1.	NO DEPRECIABLES		
1.2.1.01.	TERRENOS		
1.2.1.01.01	Terrenos	30000,00	
	TOTAL		30.000,00
1.2.1.02.	CONTRUCCIONES EN CURSO		
	TOTAL		0,00

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 16/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:

AP2

2/6

1.2.2.	DEPRECIABLES		
1.2.2.01.	EDIFICIOS		
1.2.2.01.01	Edificios	255662,00	
1.2.2.01.02	(-) Depreciación Acumulada Edificios	-31957,75	
	TOTAL		223.704,25
1.2.2.02.	MUEBLES Y ENSERES		
	TOTAL		0,00
1.2.2.03.	EQUIPO DE OFICINA		
	TOTAL		0,00
1.2.2.04.	EQUIPO DE COMPUTO SOFTWARE		
	TOTAL		0,00
1.2.2.05.	VEHÍCULOS		
1.2.2.05.01	Vehículo	14000,00	
1.2.2.05.02	(-) Depreciación Acumulada Vehículo	-5641,66	
	TOTAL		8.358,34
1.2.3.	INTANGIBLES		
1.2.3.01.	PATENTES	0,00	
	TOTAL		0,00
1.2.3.02.	DERECHO DE LLAVE		
	TOTAL		0,00
1.2.3.03	MARCAS		
	TOTAL		0,00
1.3.	ACTIVO DIFERIDO		
1.3.1	CARGOS DIFERIDO		
1.3.1.01.	GASTOS DE CONSTITUCIÓN		
	TOTAL		0,00
1.3.1.02.	GASTOS DE INSTALACIÓN		
	TOTAL		0,00
1.4.	ACTIVOS A LARGO PLAZO		
1.4.1.	INVERSIONES A LARGO PLAZO		
1.4.1.01.	INVERSIONES A LARGO PLAZO		
	TOTAL		0,00
1.4.2.	CLIENTES CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A		
1.4.2.01.	CLIENTES CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A		
	TOTAL		0,00
1.4.3.	OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO		
1.4.3.01.	OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO		
	TOTAL		0,00
	TOTAL ACTIVO		<u>0,00</u>
			<u>\$ 745.216,70</u>

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 16/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:

2.	PASIVO		
2.1.	PASIVO CORRIENTE O CORTO PLAZO		
2.1.1.	PROVEEDORES RELACIONADOS		
2.1.1.01.	PROVEEDORES RELACIONADOS		
2.1.1.01.01	Proveedores Relacionados Locales	<u>99149,87</u>	
	TOTAL		99.149,87
2.1.1.02.	PROVEEDORES NO RELACIONADOS		
2.1.1.02.03	Proveedores No Relacionados de Bienes	19099,52	
2.1.1.02.04	Ctas. Por Pagar Elvia Beltrán	<u>213051,65</u>	
	TOTAL		232.151,17
2.1.3.	ACREEDORES		
2.1.3.01	ACREEDORES FINANCIEROS		0,00
	TOTAL		
2.1.3.02.	ACREEDORES PATRIMONIALES		
2.1.3.02.01	Prestamos de Accionistas Locales	<u>946,23</u>	
	TOTAL		946,23
2.1.4.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS LOCALES		
2.1.4.01.	ACREEDORES IESS		
2.1.4.01.01	IESS POR PAGAR	906,73	
2.1.4.01.03	Fondo de Reserva por Pagar EN IESS	<u>49,98</u>	
	TOTAL		956,71
2.1.4.02.	ACREEDORES LABORALES		
2.1.4.02.01	Sueldos por Pagar	8163,52	
2.1.4.02.02	Beneficios Sociales por Pagar	2797,15	
2.1.4.02.03	15% Participación Trabajadores por Pagar	8610,16	
2.1.4.02.05	Fondo de Reserva por Pagar EN ROL	<u>733,17</u>	
	TOTAL		20.304,00
2.1.4.03.	ACREEDORES FISCALES		
2.1.4.03.01	Retención IR por Pagar	2042,22	
2.1.4.03.02	Retención IVA por Pagar	80,81	
2.1.4.03.03	IVA Ventas	852,17	
2.1.4.03.06	Impuesto a la Renya por Pagar Emp	<u>9409,50</u>	
	TOTAL		12.384,70
2.1.5.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS DEL EXT.		
2.1.5.01.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS DEL EXT.		
	TOTAL		0,00
2.1.6.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS LOCALES		
2.1.6.01.	ACREEDORES VARIOS		
2.1.6.01.01	PRESTAMO JAVIER BELTRÁN SOCIO V.M	59736,48	
2.1.6.01.06	PRESTAMO ÁNGEL BELTRÁN SOCIO NB	178450,52	
2.1.6.01.10	Prestamos Varios	<u>5020,06</u>	
	TOTAL		243.207,06
2.1.9.	OTROS PASIVOS CORRIENTES		
2.1.9.01.	CRÉDITO MUTUO		
	TOTAL		0,00
2.1.9.02.	OBLIGACIONES EMITIDAS CORTO PLAZO		
	TOTAL		0,00
2.1.9.03.	PROVISIONES		
	TOTAL		0,00

AP2

3/6

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 16/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:

AP2

4/6

2.2.	PASIVO NO CORRIENTE O A LARGO PLAZO		
2.2.1.	PROVEEDORES RELACIONADOS LARGO PLAZO		
2.2.1.01.	PROVEEDORES RELACIONADOS LOCALES LARGO PLAZO		
	TOTAL		0,00
2.2.1.02.	ACREEDORES FINANCIEROS LARGO PLAZO		
	TOTAL		0,00
2.2.1.03.	ACREEDORES PATRIMONIALES LARGO PLAZO		
	TOTAL		0,00
2.2.2.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO		
2.2.2.01.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO		
	TOTAL		0,00
2.2.2.02.	TRANSFERENCIA CASA MATRIZ DEL EXTERIOR A L/P		
	TOTAL		0,00
2.2.3.	OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO		
2.2.3.01.	CRÉDITO MUTUO A LARGO PALZO		
	TOTAL		0,00
2.2.3.02.	OBLIGACIONES EMITIDAS A LARGO PLAZO		
2.2.3.02.01	Cts. Por Pagar Elvia Beltrán	42610,35	
	TOTAL		42.610,35
2.2.3.03.	PROVISIONES A LARGO PLAZO		
	TOTAL		
2.3.	PASIVOS DIFERIDOS		
2.3.1.	PASIVOS DIFERIDOS		
	TOTAL		0,00
	TOTAL PASIVO		\$ 651.710,09
3.	PATRIMONIO		
3.1.	CAPITAL		
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL		
3.1.1.01.	CAPITAL SOCIAL SUSCRITO		
3.1.1.01.01	ÁNGEL BELTRÁN	600,00	
3.1.1.01.02	JAVIER BELTRÁN	400,00	
	TOTAL		1.000,00
3.1.1.02.	CAPITAL SOCIAL NO PAGADO		
	TOTAL		0,00
3.2.	RESERVA		
3.2.1.	RESERVAS		
3.2.1.01.	RESERVAS		
	TOTAL		0,00
3.2.1.01.	RESERVA DE CAPITAL		
	TOTAL		0,00
3.3.	RESULTADOS		
3.3.1.	RESULTADOS		
3.3.1.01.	UTILIDADES		
3.3.1.01.01	Utilidades Acumuladas	14711,23	
3.3.1.01.02	Utilidades del Ejercicio	77795,29	
	TOTAL		92.506,52
3.3.2.02.	PÉRDIDAS		
	TOTAL		0,00
	TOTAL PATRIMONIO		\$ 93.506,52
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 745.216,61

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 16/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:

EL SEMBRADOR
BALANCE DE PÉRDIDAS Y GANACIAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

AP2
5/6

4.	INGRESOS		
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1.	VENTAS		
4.1.1.01.	VENTAS		
4.1.1.01.01	Ventas Gravadas 0%	2.607.328,5200	
4.1.1.01.02	Ventas Gravadas 12%	<u>31.278,8357</u>	
	TOTAL		2.638.607,3557
4.1.1.02.	OTROS CARGOS EN VENTAS		
	TOTAL		0,0000
4.1.1.03.	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN VENTA		
4.1.1.03.01	Descuento en Ventas	190,0800	
	TOTAL		<u>190,0800</u>
	TOTAL VENTAS		2.638.417,2757
4.1.2.	COSTO DE VENTAS		
4.1.2.01.	COSTO DE VENTAS		
4.1.2.01.01	Costo de Ventas Gravadas 12%	22.827,3703	
4.1.2.01.02	Costo de Ventas Gravadas 0%	<u>2.351.787,2686</u>	
	TOTAL COSTO DE VENTAS		2.374.614,6389
4.1.2.03.	RECARGOS EN COMPRAS		
	TOTAL		0,0000
4.1.2.02.	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN COMPRA		
4.1.2.03.01	Descuento en Compras	31.676,9700	
	TOTAL		<u>31.676,9700</u>
	TOTAL COSTO DE VENTA		<u>2.342.937,6689</u>
	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		295.479,6068
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES		
4.2.1.	INGRESOS NO OPERACIONALES		
4.2.1.01.	INGRESOS FINANCIEROS		
	TOTAL		0,0000
4.2.1.02.	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	<u>0,0000</u>	
	TOTAL		<u>0,0000</u>
	TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		<u>0,0000</u>
	TOTAL INGRESOS		<u><u>295.479,6068</u></u>

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 16/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:

5.	EGRESOS		
5.1.	COSTOS Y GASTOS		
5.1.1.	GASTOS		0,0000
	TOTAL EGRESOS		0,0000
5.1.2.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
5.1.2.01.	GASTO EN PERSONAL ADMINISTRATIVO Y VENTAS		
5.1.2.01.01	Gasto Sueldo	42.240,6100	
5.1.2.01.02	Gasto Horas Extras	7.796,2200	
5.1.2.01.03	Gasto Comisión	394,5400	
5.1.2.01.05	Gasto Uniformes	930,9300	
5.1.2.01.06	Gasto Bonificaciones	800,0000	
5.1.2.01.07	Gasto Décimo Tercer Sueldo	4.182,5600	
5.1.2.01.08	Gasto Décimo Cuarto Sueldo	3.097,5000	
5.1.2.01.10	Gasto Alimentación	1.397,6200	
5.1.2.01.11	Gasto Fondo de Reserva	3.123,4300	
5.1.2.01.12	Gasto Aporte Patronal	6.127,4100	
	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTA		70.090,8200
5.1.2.02.	GASTO LOCAL E INSTALACIONES ADMINISTRATIVAS		
5.1.2.02.01	Gasto Deprec. Edificios	12.783,1000	
5.1.2.02.05	Gasto Deprec. Vehículo	2.800,0000	
	TOTAL		15.583,1000
5.1.2.03.	GASTO GENERAL ADMINISTRATIVO Y DE EVNTAS		
5.1.2.03.01	Gasto Honorarios Profesionales y Dietas	222,4800	
5.1.2.03.02	Gasto Mano de Obra, Trabajos MO Ocasional	1.657,8600	
5.1.2.03.04	Gasto Mantenimiento y Reparaciones	2.603,8000	
5.1.2.03.05	Gasto Combustible	1.843,9300	
5.1.2.03.06	Gasto Pomoción y Publicidad	7.478,8600	
5.1.2.03.07	Gasto Suministros y Materiales	4.879,4100	
5.1.2.03.08	Gasto Transporte	32.396,4500	
5.1.2.03.19	Gasto de Gestión	10,6000	
5.1.2.03.21	Gasto Luz Eléctrica	1.177,5500	
5.1.2.03.22	Gasto Agua Potable	563,1900	
5.1.2.03.23	Gasto Telefonía y Telecomunicaciones	1.315,1600	
5.1.2.03.25	Costo IVA	5.406,8600	
5.1.2.03.26	Impuesto y Contribuciones	1.420,4200	
5.1.2.03.27	Gastos Generales	8.488,4000	
5.1.2.03.29	Gastos mantenimiento de Bodega	75.848,3800	
5.1.2.03.40	Gasto Transporte NF	2.627,7000	
	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTA		147.941,0500
	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS		233.614,9700
5.1.3.	OTROS GASTOS OPERATIVOS		
5.1.3.01.	OTROS GASTOS DEDUCIBLES		
	TOTAL		0,0000
5.1.3.02.	GASTOS NO DEDUCIBLES		
5.1.3.02.01	Varios no Deducibles	4.198,8800	
	TOTAL		4.198,8800
	TOTAL OTROS GASTOS OPERATIVOS		4.198,8800
	TOTAL COSTOS Y GASTOS		237.813,8500
5.2.	EGRESOS NO OPERACIONALES		
5.2.1.	EGRESOS NO OPERACIONALES		
5.2.1.01.	GASTOS FINANCIEROS		
5.2.1.02.	Gastos por Servicios Bancarios	264,6000	
	TOTAL GASTOS FINANCIEROS		264,6000
5.2.1.02.	OTROS GASTOS NO OPERACIONALES		
	TOTAL OTROS GASTOS NO OPERACIONALES		0,0000
	TOTAL EGRESOS NO OPERACIONALES		264,6000
	TOTAL EGRESOS		<u>238.078,4500</u>
	TOTAL RESULTADO		<u>57.401,1568</u>

AP2
6/6

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 16/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



EMPRESA EL SEMBRADOR
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

AP3
1/5

MOTIVO DE LA AUDITORÍA

Examen especial a los Estados Financieros de la Empresa EL SEMBRADOR, para determinar la razonabilidad de los mismos, el cual estará conformado de la siguiente manera:

Equipo de trabajo de auditoría	
Cargo	Nombre
Supervisor	Ing. Luis Alcides Orna Hidalgo
Jefe de Equipo	Ing. Gerardo Luis Lara Noriega
Auditor Junior	Ruth Adriana Flores Alqui

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: La autora

ALCANCE Y LIMITACIONES

Se auditarán los Estados Financieros del período 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

OBJETIVO GENERAL

Emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, exponiendo un informe comunicando las deficiencias detectadas en la Empresa EL SEMBRADOR del período 2015, con el propósito de apoyar a la gestión financiera de la organización.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ✓ Verificar si los estados financieros presentan de forma razonable la información y emitir una opinión.
- ✓ Evaluar el Control Interno con el propósito de emitir conclusiones y recomendaciones que sirvan para la mejora de la evaluación del personal.
- ✓ Verificar si la cuenta proveedores ha sido registrado adecuadamente con los documentos pertinentes.
- ✓ Comprobar si la empresa dispone de una misión, visión y una matriz FODA.
- ✓ Verificar si la empresa dispone de un plan anual de capacitaciones para el personal de la empresa.

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 16/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

AP3

2/5

Reseña Histórica

El SEMBRADOR, es una Sociedad Civil y Comercial de derecho privado que inicio sus actividades en el año 2013 en la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo, cuyo objeto principal es la comercialización y distribución de productos agroquímicos y afines, al por mayor y menor con el propósito de mejorar la calidad de cultivos de los productores de la provincia de Chimborazo.

Constitución

La empresa EL SEMBRADOR, fue creada e inicio sus actividades el 28 de Febrero del 2013, en la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo.

Estructura del capital

La empresa EL SEMBRADOR, cuenta con dos socios y su capital inicial fue de \$1.000,00 el mismo que está dividido en 1.000 participaciones de \$1,00 cada una.

Objeto social

El objeto social de la empresa es la comercialización y distribución al por mayor y menor de productos tales como:

- ✓ Insecticidas
- ✓ Fungicidas
- ✓ Fertilizantes
- ✓ Abonos químicos
- ✓ Pesticidas
- ✓ Semillas
- ✓ Bombas de fumigar a mochila y a motor.
- ✓ Azadones, picos, palas, etc.
- ✓ Servicio de asesoría técnica de campo.

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 16/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



AP3

3/5

BASE LEGAL

Registro Mercantil

Servicio de Rentas Internas

TIPO DE EMPRESA

La empresa EL SEMBRADOR es una sociedad comercial, su duración es de veinte años, sin embargo puede disolverse o liquidarse por decisión unánime de los socios o por las causales previstas en Código Civil.

ÁREAS SIGNIFICATIVAS

El área de Contabilidad debido a que es el principal lugar donde se realizará el trabajo de campo y obtendremos la información necesaria con sus respectivos documentos de respaldo.

PROCEDIMIENTOS Y TÉCNICAS A UTILIZAR

En el desarrollo de la auditoría se utilizarán los siguientes procedimientos y técnicas:

Procedimientos

- ✓ Evaluación del sistema de control interno
- ✓ Verificación de las operaciones contables
- ✓ Comparación de los Estados Financieros de los últimos dos años 2014 y 2015, con los documentos de respaldo y sus registros contables con el propósito de determinar la razonabilidad de los Estados Financieros.

Técnicas

- ✓ Observación
- ✓ Inspección
- ✓ Cálculo

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 16/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



AP3

4/5

VISITAS

Visita preliminar

Visita durante la realización del trabajo de campo

Visita final

PRESUPUESTO DEL TIEMPO

AVTIVIDADES	RESPONSABLE	TIEMPO EN SEMANAS
FASE I Planificación	R.A.F.A	10 días
FASE II Ejecución de la Auditoría	R.A.F.A	45 días
FASE III Comunicación de resultados	R.A.F.A	5 días

Fuente y Elaborado por: La autora

PERSONAL INVOLUCRADO EN LA AUDITORÍA

Empresa

Personal de la empresa	
Cargo	Nombre
Gerente	Sr. Javier Beltrán
Presidente	Sr. Ángel Beltrán
Contadora	Lic. María Chérrez

Fuente y Elaborado por: La autora

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 16/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



AP3

5/5

Equipo de auditoría

Equipo de trabajo de auditoría	
Cargo	Nombre
Supervisor	Ing. Luis Alcides Orna Hidalgo
Jefe de Equipo	Ing. Gerardo Luis Lara Noriega
Auditor Junior	Ruth Adriana Flores Alqui

Fuente y Elaborado por: La autora

FECHAS DE LAS REUNIONES

Orden de trabajo	14 de noviembre de 2016
Inicio del trabajo de campo	16 de noviembre de 2016
Finalización del trabajo de campo	16 de enero de 2016
Emisión del informe final	18 de enero de 2016

Fuente y Elaborado por: La autora

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 16/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**HOJA DE MARCAS
A LA EMPRESA EL SEMBRADOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

AP4

1/1

Cuadro 10: Marcas de auditoría

Símbolo	Significado
Σ	Sumatoria total
\checkmark	Verificado el cálculo
D	Debilidad
Y	Información tomada del Balance General
Φ	Cálculos realizados por el auditor
H	Hallazgo
€	Información tomada de la empresa
^	Depósitos
•	Notas de Debito
μ	Cheques
\neq	Cheques Girados y no Cobrados
\leq	Información tomada de los Kardex
A	Caja
B	Banco
C	Clientes
D	Inventarios
E	Activos Fijos
F	Cuentas por Pagar
J	Empleados
I.G	Ingresos y Gastos
L.A.O.H	Luis Alcides Orna Hidalgo
R.A.F.A	Ruth Adriana Flores Alqui

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 16/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



HOJA DE REFERENCIAS
A LA EMPRESA EL SEMBRADOR

AP5
1/1

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

Cuadro 10: Referencias del archivo permanente

Sigla	Significado
AP	Archivo Permanente
AC	Archivo Corriente
CA	Contrato de Auditoría
OT	Orden de Trabajo
FASE I	
PA	Programa de Auditoría
OT	Orden de Trabajo
VP	Visita Preliminar
FASE II	
A, B	Disponible
C	Exigible
D	Realizable
E	Activos Fijos
F, J	Pasivos
IG	Ingresos y Gastos
CCI	Cuestionarios de Control Interno
CG	Carta a Gerencia
FASE III	
B/T	Balanza de Trabajo
HH	Hoja de Hallazgos
IA	Informe de Auditoría

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 16/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**PROGRAMA DE AUDITORÍA
A LA EMPRESA EL SEMBRADOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

AP6

1/9

ENTIDAD: EL SEMBRADOR

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Financiera

OBJETIVO GENERAL:

- Obtener un conocimiento total de la empresa, ya sea de la parte legal, administrativa y estructura organizacional con el propósito de direccionar el trabajo de auditoría.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Recopilar la información del establecimiento para su reconocimiento de la parte legal y administrativa.
- Realizar la evaluación del sistema de control interno para verificar su implementación y cumplimiento.

No	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Construya el archivo permanente que le sirva de base para ejecución de la auditora.	AP	R.A.F.A	
2	Construya el archivo corriente que le sirva de base para ejecución de la auditora.	AC	R.A.F.A	
3	Elabore el contrato de auditoría.	CA	R.A.F.A	
4	Elabore la Orden de Trabajo	OT	R.A.F.A	
FASE I PLANIFICACIÓN				
3	Elabore notificación de inicio de auditoría.	NI	R.A.F.A	
4	Realice visita preliminar a la empresa EL SEMBRADOR.	VP	R.A.F.A	
5	Realice entrevista a la contadora de la empresa.	EJ	R.A.F.A	
6	Efectué requerimiento de la información.	RI	R.A.F.A	
7	Realice el análisis vertical y horizontal e indicadores financieros a los Estados Financieros.	AVH	R.A.F.A	
8	Elabore el informe de materialidad en base a la información financiera presentada.	IM	R.A.F.A	

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 16/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**PROGRAMA DE AUDITORÍA
A LA EMPRESA EL SEMBRADOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

AP6

2/9

ENTIDAD: EL SEMBRADOR

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Financiera

ÁREA: Disponible

OBJETIVO GENERAL:

- Determinar la razonabilidad de los saldos del disponible (caja-bancos) mediante la auditoría.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Verificar la existencia física del efectivo.
- Comparar los saldos con los documentos de respaldo.
- Determinar el buen uso de los fondos de la cuenta bancos.

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
FASE II EJECUCIÓN DE TRABAJO				
1	Evalué el control interno del área de caja-bancos.		R.A.F.A	
2	Elabore la cédula sumaria del disponible.		R.A.F.A	
3	Realice análisis de caja general.		R.A.F.A	
4	Verifique los saldos de la cuenta bancos.		R.A.F.A	
5	Realice una conciliación bancaria al 31 de Diciembre del 2015.		R.A.F.A	
6	Realice una constatación de la documentación necesaria.		R.A.F.A	
7	Elabore Carta a Gerencia.		R.A.F.A	
8	Realice ajustes y reclasificaciones.		R.A.F.A	

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 16/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**PROGRAMA DE AUDITORÍA
A LA EMPRESA EL SEMBRADOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

AP6
3/9

ENTIDAD: EL SEMBRADOR

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Financiera

ÁREA: Exigible (Clientes)

OBJETIVO GENERAL:

- Determinar la razonabilidad de los saldos del exigible mediante la auditoría.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Verificar que los saldos de las obligaciones por cobrar sean reales.
- Comparar si los saldos a favor de la empresa cuentan con los documentos de respaldo.

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
FASE II EJECUCIÓN DE TRABAJO				
1	Evalué el control interno del área del exigible		R.A.F.A	
2	Elabore la cedula sumaria del exigible.		R.A.F.A	
3	Realice verificación de saldos de clientes.		R.A.F.A	
4	Realice una constatación de los documentos necesarios.		R.A.F.A	
5	Elabore carta a gerencia		R.A.F.A	
6	Realice ajustes y reclasificaciones		R.A.F.A	

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 16/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**PROGRAMA DE AUDITORÍA
A LA EMPRESA EL SEMBRADOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

AP6
4/9

ENTIDAD: EL SEMBRADOR

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Financiera

ÁREA: Realizable (Inventarios)

OBJETIVO GENERAL:

- Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta inventarios mediante la auditoría.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Verificar la existencia de los inventarios con los saldos de los mayores de la cuenta.
- Comprobar si los saldos de los inventarios de la empresa cuentan con los documentos de respaldo.

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
FASE II EJECUCIÓN DE TRABAJO				
1	Evalué el control interno del área de inventarios.		R.A.F.A	
2	Elabore la cedula sumaria del Realizable.		R.A.F.A	
3	Realice verificación de saldos de los inventarios al 31 de Diciembre del 2015		R.A.F.A	
4	Realice una constatación de los documentos necesarios.		R.A.F.A	
5	Elabore carta a gerencia		R.A.F.A	
6	Realice ajustes y reclasificaciones		R.A.F.A	

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 16/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**PROGRAMA DE AUDITORÍA
A LA EMPRESA EL SEMBRADOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

AP6
5/9

ENTIDAD: EL SEMBRADOR

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Financiera

ÁREA: Propiedad Planta y Equipo

OBJETIVO GENERAL:

- Determinar la razonabilidad de los saldos de los Activo Fijo mediante la auditoría.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Verificar si el Activo Fijo es de propiedad de la empresa.
- Comparar la correcta valoración y depreciación de los Activos Fijos.

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
FASE II EJECUCIÓN DE TRABAJO				
1	Evalué el control interno del área de Activos Fijos.		R.A.F.A	
2	Elabore la cedula sumaria de Propiedad Planta y Equipo.		R.A.F.A	
3	Realice verificación de saldos y aplique los procedimientos necesarios.		R.A.F.A	
4	Realice constatación de los documentos necesarios.		R.A.F.A	
5	Elabore una carta a gerencia.		R.A.F.A	
6	Realice ajustes y reclasificaciones.		R.A.F.A	

ELABORADO POR: <b style="color: red;">R.A.F.A	FECHA: 16/11/2016
REVISADO POR: <b style="color: red;">L.A.O.H	FECHA:



**PROGRAMA DE AUDITORÍA
A LA EMPRESA EL SEMBRADOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

AP6

6/9

ENTIDAD: EL SEMBRADOR

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Financiera

ÁREA: Pasivos (Cuentas por Pagar/Proveedores)

OBJETIVO GENERAL:

- Determinar la razonabilidad de los saldos de los pasivos mediante la auditoría.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Verificar que las obligaciones presentadas sean reales.
- Comparar si los saldos de las obligaciones cuentan con los documentos de respaldo.

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
FASE II EJECUCIÓN DE TRABAJO				
1	Evalué el control interno del área de los Pasivos.		R.A.F.A	
2	Elabore la cedula sumaria del pasivo (Cuentas por pagar).		R.A.F.A	
3	Realice verificación de saldos al 31 de Diciembre del 2015.		R.A.F.A	
4	Realice constatación de los documentos necesarios.		R.A.F.A	
5	Elabore carta a gerencia		R.A.F.A	

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 16/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**PROGRAMA DE AUDITORÍA
A LA EMPRESA EL SEMBRADOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

AP6
7/9

ENTIDAD: EL SEMBRADOR

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Financiera

ÁREA: Pasivos (Empleados)

OBJETIVO GENERAL:

- Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta sueldos por pagar mediante la auditoría.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Verificar que los roles de pagos presentadas sean reales.
- Comparar si los saldos de las obligaciones con los empleados cuentan con los documentos de respaldo.

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
FASE II EJECUCIÓN DE TRABAJO				
1	Evalué el control interno del área de los Pasivos.		R.A.F.A	
2	Elabore la Cédula Sumaria de pasivos (empleados).		R.A.F.A	
3	Realice verificación de saldos de los roles de pagos y su cálculo.		R.A.F.A	
4	Realice una constatación física de los documentos necesarios.		R.A.F.A	
5	Elabore carta a gerencia		R.A.F.A	
6	Realice ajustes y reclasificaciones		R.A.F.A	

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 16/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**PROGRAMA DE AUDITORÍA
A LA EMPRESA EL SEMBRADOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

AP6
8/9

ENTIDAD: EL SEMBRADOR

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Financiera

ÁREA: Ingresos y Gastos

OBJETIVO GENERAL:

- Determinar la razonabilidad del resultado de la empresa mediante la auditoría, del período 2015.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Verificar la integridad de los Ingresos y Gastos de la empresa.
- Comparar si los saldos de Ingresos y Gastos cuentan con los documentos de respaldo.

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
FASE II EJECUCIÓN DE TRABAJO				
1	Evalué el control interno del área de Ingresos y Gastos.		R.A.F.A	
2	Elabore la Cédula Sumaria de Ingresos y Gastos.		R.A.F.A	
3	Realice verificación de saldos de Ingresos y Gastos.		R.A.F.A	
4	Realice constatación de los documentos necesarios.		R.A.F.A	
5	Realice análisis de variación de ingresos y gastos		R.A.F.A	
6	Realice carta a gerencia		R.A.F.A	
7	Realice asientos de ajuste y reclasificación		R.A.F.A	

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 16/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**PROGRAMA DE AUDITORÍA
A LA EMPRESA EL SEMBRADOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

AP6
9/9

ENTIDAD: EL SEMBRADOR

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Financiera

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

OBJETIVO GENERAL:

- Emitir un informe final que contenga las respectivas conclusiones y recomendaciones luego de haber realizado la auditoría financiera del período 2015.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Realizar el trabajo de campo de la empresa EL SEMBRADOR.

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
FASE III COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
1	Elabore la Balanza de Trabajo	B/T	R.A.F.A	
2	Elabore Hoja de Hallazgos	H/H	R.A.F.A	
3	Elabore Informe de Auditoría	B/I	R.A.F.A	

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 16/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



ANEXOS RCHIVO PERMANENTE

CP

1/1

CARTA DE PRESENTACIÓN

Riobamba, 07 de Noviembre de 2016

Señor
Javier Beltrán
GERENTE DE LA EMPRESA EL SEMBRADOR
Presente.

De mi consideración:

Me permito presentar a usted y por su intermedio a los socios de la empresa, la siguiente oferta profesional, para llevar a cabo la ejecución de una Auditoría de Financiera a los Estados Financieros de la empresa, del período terminado al 31 de Diciembre del 2015.

Este examen se llevará a cabo bajo la más estricta confidencialidad. Al mismo tiempo estaré atenta para detectar oportunidades que beneficien a la institución, y ofrecer recomendaciones útiles y oportunas a su empresa.

Esta experiencia será puesta a disposición de la Empresa, con lo cual se tendrá asegurado un servicio de calidad. Estoy a sus órdenes para aclarar cualquier duda que pudiera existir en torno a la propuesta.

Espero contar con su favorable aceptación, la cual me comunicará mediante su firma con una carta de aceptación, y tan pronto reciba su confirmación iniciaré la auditoría.

Atentamente,

Ruth Adriana Flores Alqui

Auditor Externo

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 16/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



CA
1/1

CARTA DE ACEPTACIÓN

Riobamba, 09 de Noviembre de 2016

Señorita,

Ruth Flores & Auditores Independientes

Presente.

De mi consideración:

Luego de haber realizado la junta de socios de la empresa, se resolvió aprobar la contratación de auditoría a los Estados Financieros de la empresa “EL SEMBRADOR”, correspondiente al período 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, para su conocimiento y a fin de que se inicie el trabajo correspondiente, cumple en notificarle que su oferta fue aceptada en el trabajo de auditoría financiera.

Atentamente,

Sr. Ángel Beltrán

Presidente

Empresa EL SEMBRADOR

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 16/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



CONTRATO DE TRABAJO DE AUDITORÍA

CTA

1/4

Riobamba, 11 de Noviembre de 2016

Este contrato tiene como propósito confirmar nuestro acuerdo de auditoría a los Estados Financieros correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, de la empresa EL SEMBRADOR.

CLAUSULAS

PRIMERA.- DEL TRABAJO

La auditora realizará la auditoría para emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros. Al completar la auditoría presentará un informe comunicando las deficiencias detectadas en la empresa EL SEMBRADOR del período 2015, con el propósito de apoyar a la gestión financiera de la organización.

SEGUNDA.- CONSULTAS

De acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, el auditor hará consultas específicas a la contadora y a otras personas sobre la información contenida en la empresa sobre la presentación de los estados financieros.

TERCERA.- INFORMACIÓN NECESARIA

La contadora de la empresa es también responsables de proporcionar a la auditora, cuando ella así lo solicite, la información necesaria.

CUARTA.- ENFOQUE

La auditoría que se va a realizar está enfocada en el cumplimiento de las siguientes actividades dentro de cada una de las fases, hasta emitir las recomendaciones necesarias que ayuden al mejoramiento de la gestión financiera de la empresa.

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 16/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



Distribución de procesos

CTA

2/4

PROCESOS	DESCRIPCIÓN
PLANIFICACIÓN <ul style="list-style-type: none"> - Planificación Preliminar - Planificación Específica 	<ul style="list-style-type: none"> - En esta fase se logrará planificar el trabajo, junto con la medición del control interno. - En esta fase se planificará el trabajo en base al control interno y se elaborará los programas de trabajo.
EJECUCIÓN <ul style="list-style-type: none"> - Evaluación del control interno - Aplicación de pruebas a cada cuenta analizada. - Medición de riesgos. - Aplicación de procedimientos y técnicas de auditoría. 	<p>Se aplicará pruebas, procedimientos y prácticas de auditoría que contribuyan a la obtención de información las mismas que aportarán al auditor para el desarrollo del trabajo.</p>
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS <ul style="list-style-type: none"> - Borrador del Informe - Dictamen del Auditor 	<p>En esta fase se desarrollará el informe de auditoría para lo cual se tomará como base los programas, las hojas de hallazgos y los papeles de trabajo que serán soporte para el auditor.</p>

Fuente: Trabajo de campo

Elaborado por: La autora

QUINTA.- DÍAS PRESUPUESTADOS

La firma auditora empezará a trabajar el lunes, 14 de noviembre de 2016, en la empresa EL SEMBRADOR. Una vez que se haya aprobado dicha propuesta y se ha firmado el contrato respectivo, la auditoría durará doscientas horas laborales, el cronograma de horas y actividades se encuentra distribuido de la siguiente manera:

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 16/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



CTA

3/4

Cronograma de trabajo

FASE	ACTIVIDADES	MESES	
		1	2
		PLANIFICACIÓN	Planificación Preliminar
	Planificación Especifica	4 días	
EJECUCIÓN	Evaluación de C.I.	6 días	
	Medición de Riesgos	6 días	
	Aplicación de Procedimientos y Técnicas de Auditoría		40 días
INFORME	Comunicación de resultados		2 días
	TOTAL	60 días	

Fuente: Trabajo de campo

Elaborado por: La autora

El período a auditarse a la empresa EL SEMBRADOR, será del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

SEXTA.- DEL PERSONAL

Con el fin de trabajar de la forma más eficiente posible, a continuación se detalla las personas que intervendrán en la realización del trabajo de auditoría.

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 16/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



CTA

4/4

Equipo de trabajo de auditoría	
Cargo	Nombre
Supervisor	Ing. Luis Alcides Orna Hidalgo
Jefe de Equipo	Ing. Gerardo Luis Lara Noriega
Auditor Junior	Ruth Adriana Flores Alqui

Y en prueba de conformidad con cuanto antecede, ambas partes firman el presente contrato por duplicado en el lugar y la fecha arriba indicados.

Presidente EL SEMBRADOR

Sr. Ángel Beltrán

C.I.: 060271007-1

Auditor Externo

Srta. Ruth Flores

C.I.:180458284-7

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 16/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



ORDEN DE TRABAJO

OT

1/2

Oficio N. 0001

Riobamba, 14 de noviembre de 2016

Sr.

Ángel Beltrán

PRESIDENTE– EL SEMBRADOR

De mi consideración.-

Mediante la presente, y en cumplimiento del Proyecto de Tesis aprobado por el consejo de aprobación e tesis de la Facultad de Administración de Empresas, Escuela de Contabilidad y Auditoría, permítase dar la apertura necesaria para la realización de la Auditoría Financiera a la Empresa EL SEMBRADOR, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo

Se autoriza a la Señorita Ruth Adriana Flores Alqui, que actué como investigadora-auditora.

OBJETIVO GENERAL DE LA AUDITORÍA

Emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, exponiendo un informe comunicando las deficiencias detectadas en la Empresa EL SEMBRADOR del período 2015, con el propósito de apoyar a la gestión financiera de la organización.

ALCANCE Y LIMITACIONES

Se auditarán los Estados Financieros del período 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

PERSONAL QUE INTEGRA EL EQUIPO DE AUDITORÍA

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

Cargo	Nombre
Supervisor	Ing. Luis Alcides Orna Hidalgo
Jefe de Equipo	Ing. Gerardo Luis Lara Noriega
Auditor Junior	Ruth Adriana Flores Alqui

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 18/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



OT
2/2

TIEMPO ESTIMADO

El tiempo que se considera para la ejecución del trabajo será de 60 días laborables, incluyendo el borrador del informe y la presentación final de lo encontrado en la auditoría.

La fecha de inicio del examen es el 14 de Noviembre de 2106, mientras que la fecha de entrega del informe de auditoría se ha planificado para el 18 de enero de 2017.

Los resultados de la auditoría se encontrarán expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones del informe final.

Anticipo mi agradecimiento por la colaboración prestada para el ejercicio del examen de auditoría

Atentamente,

Ing. Luis Alcides Orna Hidalgo
DIRECTOR DE TESIS

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 18/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:

ARCHIVO

CORRIENTE

ENTIDAD:	EMPRESA EL SEMBRADOR S.C.C.
DIRECCIÓN:	JUAN MONTALVO Y BOYACÁ RIOBAMBA
NATURALEZA DEL TRABAJO:	AUDITORÍA DE FINANCIERA
PERÍODO:	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

EL SEMBRADOR S.C.C.

Cuadro 11: Índice del archivo corriente

ÍNDICE DEL ARCHIVO CORRIENTE	
AC	ARCHIVO CORRIENTE
PA	PROGRAMA DE AUDITORÍA
NIA	NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA
VP	VISITA PREVIA
EP	ENTREVISTA AL PRESIDENTE DE LA EMPRESA
RI	REQUERIMIENTO DE INFORMACION
CCI	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
A-B	ÁREA DE DISPONIBLE
C	ÁREA DE EXIGIBLE
E	ÁREA DE ACTIVOS FIJOS
F	ÁREA DE PASIVOS
IG	ÁREA DE INGRESOS Y GASTOS
CG	CARTA A GERENCIA
AVH	ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL E INDICADORES FINANCIEROS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
IM	INFORME DE MATERIALIDAD EN BASE A LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA.

Fuente: Trabajo de campo

Elaborado por: La autora

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 18/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



PROGRAMA DE AUDITORÍA
A LA EMPRESA EL SEMBRADOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015

PA
1/1

ENTIDAD: EL SEMBRADOR

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Financiera

OBJETIVO GENERAL:

- Obtener un conocimiento total de la empresa, ya sea de la parte legal, administrativa y estructura organizacional con el propósito de direccionar el trabajo de auditoría.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Implantar el compromiso de colaboración con la gerencia y el área contable de la empresa para la obtención de información durante el desarrollo de la auditoría.
- Establecer los recursos necesarios para el desarrollo de la auditoría.

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore notificación de inicio de auditoría.	NI	R.A.F.A	11/11/2016
2	Realice visita preliminar a la empresa EL SEMBRADOR.	VP	R.A.F.A	14/11/2016
3	Realice entrevista a la contadora de la empresa.	EJ	R.A.F.A	15/11/2016
4	Efectué requerimiento de la información.	RI	R.A.F.A	16/11/2016
5	Realice el análisis vertical y horizontal e indicadores financieros a los Estados Financieros.	AVH	R.A.F.A	16/11/2016
6	Elabore el informe de materialidad en base a la información financiera presentada.	IM	R.A.F.A	16/11/2016

ELABORADO POR: <b style="color: red;">R.A.F.A	FECHA: 18/11/2016
REVISADO POR: <b style="color: red;">L.A.O.H	FECHA:



NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA

NIA

1/1

Riobamba, 16 de Noviembre de 2016

Señor.-
Ángel Beltrán
Presidente
EMPRESA EL SEMBRADOR
Presente.

De mi consideración:

Por medio de la presente, y en calidad de Jefe de Equipo de Auditoría, me permito comunicar a usted que se dará inicio el trabajo de auditoría por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2015 de la empresa, conforme la carta convenio de auditoría, la misma que fue aceptada por usted. Solicito además su apoyo y el de sus colaboradores para llevar en buen término la auditoría financiera apegado con los objetivos y procedimientos establecidos.

Las condiciones bajo las cuales se efectuará el examen son los siguientes:

Tipo de examen: Auditoría financiera.

Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

Objetivo de la Auditoría: Emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, exponiendo un informe comunicando las deficiencias detectadas en la Empresa EL SEMBRADOR del período 2015, con el propósito de apoyar a la gestión financiera de la organización.

Equipo de Trabajo: Para el desarrollo de la auditoría el equipo de trabajo es el siguiente:

Cargo	Nombre
Supervisor	Ing. Luis Alcides Orna Hidalgo
Jefe de Equipo	Ing. Gerardo Luis Lara Noriega
Auditor Junior	Ruth Adriana Flores Alqui

Sin más por informarle, agradezco su atención.

Atentamente,

Ing. Luis Alcides Orna Hidalgo

Supervisor

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 11/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



VISITA PREVIA

Entidad: EL EMBRADOR

Tipo: Auditoría Financiera

VP

1/2

Alcance: 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

El día 14 de Noviembre del año 2016, siendo las 10:00 am se visitó las instalaciones de la empresa EL SEMBRADOR, y mediante la aplicación de técnicas de auditoría como son la verificación ocular la verificación física se pudo observar los siguientes puntos importantes a desarrollar.

Recursos utilizados por el departamento de contabilidad:

Recurso material: tiene a su disposición una infraestructura amplia de seis pisos distribuidos adecuadamente, la una que comprende lo que es la parte administrativa donde se encuentra la contadora general y las diferentes divisiones de trabajo para el personal de ventas y mostradores, caja, bodeguero; estos últimos están diseñados de acuerdo a las necesidades de la misma, además cuenta con un espacio físico adecuado para atención al cliente.

La empresa se encuentra debidamente equipada con recursos que son necesarios para el desarrollo de las funciones de los empleados.

La contadora de la empresa labora en un horario de Lunes-Viernes 8:00am-13:00pm y de 15:00 pm-18:00pm

Recursos financieros: La empresa se financia con los ingresos provenientes de las ventas que realiza.

Recursos humanos: La empresa cuenta con 13 empleados contado con el gerente, el presidente y el abogado, cada uno cumple con las funciones asignadas.

A continuación presentamos la totalidad de empleados que laboran en la empresa:

NUMERO	CARGO
1	María Florinda Chérrez
2	María Belén Beltrán
3	Myriam Gavilanes
4	Javier Quinatoa
5	Robert Gavilanes
6	Diego Caiza
7	Darío Núñez
8	Fabián Caiza
9	Iván Mosquera
10	Ángel Beltrán
11	Javier Beltrán
12	Denis Córdova
13	María Ersilia Beltrán

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 14/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



ENTREVISTA AL PRESIDENTE DE LA EMPRESA EL SEMBRADOR

E

1/2

Riobamba, 15 de noviembre de 2016

Entrevistado: Sr Ángel Beltrán

Responsable: Ruth Flores

El propósito de esta entrevista es obtener información fiable acerca de las actividades que realiza la empresa, para la ejecución de una auditoría financiera a la empresa EL SEMBRADOR.

1. ¿A QUÉ SE DEDICA LA EMPRESA? ¿CON CUANTOS SOCIOS SE CONSTITUYÓ?

La empresa se dedica a la comercialización y distribución de agroquímicos y afines al por mayor y menor, estos productos no son perecibles a corto plazo. La misma está inscrita en el registro mercantil como sociedad civil y comercial, la empresa se constituyó con dos socios y en la actualidad seguimos los mismos.

2. ¿LA EMPRESA DISPONE DE UN PLAN ESTRATÉGICO? ¿EN CASO DE TENERLO HA SIDO SOCIALIZADO A LOS EMPLEADOS?

La empresa no dispone de un plan estratégico, todas las decisiones y estrategias que se quieren implantar en la empresa se toman conforme se van desarrollando las actividades, es por ello que los empleados no conocen las estrategias que adoptan los directivos.

3. ¿SE CUENTA CON UNA ESTRUCTURA ORGANICA DONDE SE MUESTRE CLARAMENTE LAS FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DE CADA UNO DE LOS EMPLEADOS?

La empresa si cuenta con un orgánico estructural donde se muestra claramente las funciones, actividades y responsabilidades que tiene cada uno de los empleados de la empresa, pero no ha sido socializado a los empleados.

4. ¿QUÉ SISTEMA Y QUÉ TIPOS DE ESTADOS FINANCIEROS EMITE LA EMPRESA?

El área de contabilidad maneja el sistema MICROPLUS, el mismo es completo para el desarrollo de las actividades que realiza la empresa; y los balances que a nosotros como propietarios nos interesan son el Balance General y Estado de Pérdidas y Ganancias.

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 15/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



PA

1/1

5. ¿SE HA EFECTUADO ALGÚN TIPO DE EXAMEN FINANCIERO A LA EMPRESA? ¿EN CASO DE HABERLO REALIZADO MENCIONE CUÁLES SON?

La empresa tiene tres años de funcionamiento en el mercado es por ello que no se ha realizado ningún examen financiero a la misma.

6. ¿LA EMPRESA DISPONE DE UN MANUAL DE POLÍTICAS PARA EL CORRECTO FUNCIONAMIENTO DE LAS ACTIVIDADES? ¿EN CASO DETENERLO SE HA SOCIALIZADO A LOS EMPLEADOS?

La empresa si dispone de un manual de políticas para cada área de la organización, estas políticas se encuentran archivadas; si se han dado a conocer las diferentes políticas a los empleados pero solo de forma verbal.

7. ¿LA EMPRESA CUENTA CON INSTALACIONES PROPIAS?

La empresa si dispone de un edificio de seis pisos que se distribuye adecuadamente para el correcto funcionamiento de la empresa, en el primer piso se encuentran los mostradores y la cajera, en el segundo piso se encuentra el área administrativa y el resto del edificio está distribuido para bodega de los productos e inventarios que dispone la empresa. Además cuenta con un vehículo, un terreno, muebles y enseres y equipo de cómputo, para realizar actividades que le son inherentes al funcionamiento de la empresa.

8. ¿LA EMPRESA REALIZA COMPRAS DE MERCADERÍAS A CRÉDITO?

La empresa maneja la política de compras al contado, con el fin de aprovechar descuentos y promociones que ofertan nuestros proveedores, además antes de realizar una compra los directivos de la empresa debe realizar cotizaciones y revisar proformas de varios proveedores con el propósito de realizar compras que beneficien a la empresa.

9. ¿LA EMPRESA REALIZA VENTAS A CRÉDITO?

Sí se realizan ventas a crédito, pero en cantidades mínimas y solo ha personas e instituciones que presenten garantías de pago tales como; letras de cambio, pagares y contratos, debidamente firmadas, esto se da debido a que la empresa maneja la política ventas al contado.

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 15/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



RI ¹/₁

CARTA DE REQUERIMIENTO DE INFORMACION

Sección: Equipo de auditoría externa

Denominación: Notificación de inicio de examen de auditoría

Riobamba, 16 de Noviembre del 2016

Lic.

María Cherres

CONTADOR - EL SEMBRADOR

Presente,

De mi consideración:

Con la intención de iniciar con mis actividades, le solicitamos de la manera más gentil que nos facilite la información de los siguientes puntos:

- RUC
- MISIÓN , VISIÓN
- ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL
- MANUAL DE FUNCIONES
- MANUAL DE POLÍTICAS
- ESTADOS FINANCIEROS
- MAYORES DE LAS CUENTAS ANALIZADAS
- FACTURAS DE COMPRAS
- ROLES DE PAGO
- CONCILIACIONES BANCARIAS
- ARQUEOS DE CAJA

Sin más por informarle, agradezco su atención.

Atentamente

Ruth Adriana Flores

AUDITOR JUNIOR

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 16/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



4.2.3 ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AVH
1/8

ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL							
1.	ACTIVO	2.014	2.015	ANÁLISIS HORIZONTAL		ANÁLISIS VERTICAL	
				VAR. ABS	VAR. REL.	REL. PARCIA	REL. TOTAL
1.1.	ACTIVO CORRIENTE						
1.1.1.	DISPONIBLE						
1.1.1.01.	CAJA						
1.1.1.01.01	Caja General	20.736,47	5.829,02	-14.907,45	-72%	6,05%	0,78%
1.1.1.02.	BANCOS						
1.1.1.02.06	Banco Pichincha Cta. Cte.	34.112,40	90.511,45	56.399,05	165%	93,95%	12,15%
	TOTAL DISPONIBLE	54.848,87	96.340,47	41.491,60	76%	100,00%	
1.1.2.	EXIGIBLE						
1.1.2.01.	CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR						
1.1.2.01.01	Clientes NO Relacionados Locales	29.675,32	22.682,54	-6.992,78	-24%	71,33%	3,04%
1.1.2.02.	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA						
1.1.2.02.01	IVA En Compras						
1.1.2.02.02	Saldo a Favor IVA	0,00	738,07	738,07	100%	2,32%	0,10%
1.1.2.02.03	Anticipo Por Retención IVA	0,00	262,97	262,97	100%	0,83%	0,04%
1.1.2.03.	CRÉDITO TRIBUTARIO RENTA						
1.1.2.03.03	Anticipo Por Retención RENTA	0,00	2.826,37	2.826,37	100%	8,89%	0,38%
1.1.2.04.	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS						
1.1.2.04.02	Prestamos Empleados	0,00	5.290,12	5.290,12	100%	16,64%	0,71%
	TOTAL EXIGIBLE	29.675,32	31.800,07	2.124,75	7%	100,00%	
1.1.3.	REALIZABLE						
1.1.3.01.	INVENTARIO PARA LA VENTA						
1.1.3.01.01	Inventario Gravado 12%	8.041,49	14.230,42	6.188,93	77%	4,01%	1,91%
1.1.3.01.02	Inventario Gravado 0%	299.576,61	340.783,15	41.206,54	14%	95,99%	45,73%
1.1.3.02.	INVENTARIO DE CONSUMO						
	TOTAL REALIZABLE	307.618,10	355.013,57	47.395,47	15%	100,00%	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	392.142,29	483.154,11				



ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AVH

2/8

1.1.4.	PAGOS ANTICIPADOS						
1.2.	ACTIVO FIJO						
1.2.1.	NO DEPRECIABLES						
1.2.1.01.	TERRENOS						
1.2.1.01.01	Terrenos	0,00	30.000,00	30.000,00	100%	11,45%	4,03%
1.2.1.02.	CONSTRUCCIONES EN CURSO						
1.2.2.	DEPRECIABLES						
1.2.2.01.	EDIFICIOS						
1.2.2.01.01	Edificios	255.662,00	255.662,00	0,00	0%	97,56%	34,31%
1.2.2.01.02	(-) Depreciación Acumulada Edificios	<u>-19.174,65</u>	<u>-31.957,75</u>	-12.783,10	67%	-12,19%	-4,29%
1.2.2.02.	MUEBLES Y ENSERES	0,00	0,00	0,00	0%	0,00%	0,00%
1.2.2.03.	EQUIPO DE OFICINA	0,00	0,00	0,00	0%	0,00%	0,00%
1.2.2.04.	EQUIPO DE COMPUTO SOFTWARE	0,00	0,00	0,00	0%	0,00%	0,00%
1.2.2.05.	VEHÍCULOS						
1.2.2.05.01	Vehículo	14.000,00	14.000,00	0,00	0%		1,88%
1.2.2.05.02	(-) Depreciación Acumulada Vehículo	<u>-2.841,66</u>	<u>-5.641,66</u>	-2.800,00	99%		-0,76%
	TOTAL	<u>11.158,34</u>	<u>8.358,34</u>	-2.800,00	-25%	3,19%	
	TOTAL ACTIVOS FIJOS	247.645,69	262.062,59	14.416,90	6%	100,00%	
1.2.3.	INTANGIBLES						
1.2.3.01.	PATENTES	0,00	0,00	0,00	0%	0,00%	0,00%
1.2.3.02.	DERECHO DE LLAVE	0,00	0,00	0,00	0%	0,00%	0,00%
1.2.3.03	MARCAS	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	0,00	0%	0,00%	0,00%
1.3.	ACTIVO DIFERIDO						
1.3.1	CARGOS DIFERIDO						
1.3.1.01.	GASTOS DE CONSTITUCIÓN	0,00	0,00	0,00	0%	0,00%	0,00%
1.3.1.02.	GASTOS DE INSTALACIÓN	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	0,00	0%	0,00%	0,00%
1.4.	ACTIVOS A LARGO PLAZO						



ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AVH

3/8

1.4.1.	INVERSIONES A LARGO PLAZO						
1.4.1.01.	INVERSIONES A LARGO PLAZO	0,00	0,00	0,00	0%	0,00%	0,00%
1.4.2.	CLIENTES CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A L/P						
1.4.2.01.	CLIENTES CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A L/P	0,00	0,00	0,00	0%	0,00%	0,00%
1.4.3.	OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO						
1.4.3.01.	OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO	0,00	0,00	0,00	0%	0,00%	0,00%
	TOTAL ACTIVO	639.787,98	745.216,70		16%	0,00%	100,00%
2.	PASIVO						
2.1.	PASIVO CORRIENTE O CORTO PLAZO						
2.1.1.	PROVEEDORES RELACIONADOS						
2.1.1.01.	PROVEEDORES RELACIONADOS						
2.1.1.01.01	Proveedores Relacionados Locales	136.140,74	99.149,87	-36.990,87	-27%	16,28%	15,21%
2.1.1.02.	PROVEEDORES NO RELACIONADOS						
2.1.1.02.03	Proveedores No Relacionados de Bienes y Servicios Gastos	9.604,52	19.099,52	9.495,00	99%	3,14%	2,93%
2.1.1.02.04	Ctas. Por Pagar Elvia Beltrán	127.830,99	213.051,65	85.220,66	67%	34,98%	32,69%
2.1.3.	ACREEDORES						
2.1.3.01	ACREEDORES FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0%	0,00%	0,00%
2.1.3.02.	ACREEDORES PATRIMONIALES						
2.1.3.02.01	Prestamos de Accionistas Locales	946,23	946,23	0,00	0%	0,16%	0,15%
2.1.4.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS LOCALES						
2.1.4.01.	ACREEDORES IESS						
2.1.4.01.01	IESS POR PAGAR	891,26	906,73	15,47	2%	0,15%	0,14%
2.1.4.01.03	Fondo de Reserva por Pagar EN IESS	49,95	49,98	0,03	0%	0,01%	0,01%



ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AVH

4/8

2.1.4.02.	ACREEDORES LABORALES						
2.1.4.02.01	Sueldos por Pagar	6.157,44	8.163,52	2.006,08	33%	1,34%	1,25%
2.1.4.02.02	Beneficios Sociales por Pagar	1.005,66	2.797,15	1.791,49	178%	0,46%	0,43%
2.1.4.02.03	15% Participación Trabajadores por Pagar	7.861,45	8.610,16	748,71	10%	1,41%	1,32%
2.1.4.02.05	Fondo de Reserva por Pagar EN ROL	108,30	733,17	624,87	577%	0,12%	0,11%
2.1.4.03.	ACREEDORES FISCALES						
2.1.4.03.01	Retención IR por Pagar	1.797,81	2.042,22	244,41	14%	0,34%	0,31%
2.1.4.03.02	Retención IVA por Pagar	144,55	80,81	-63,74	-44%	0,01%	0,01%
2.1.4.03.03	IVA Ventas	0,00	852,17	852,17	0%	0,14%	0,13%
2.1.4.03.06	Impuesto a la Renta por Pagar Emp	5.486,33	9.409,50	3.923,17	72%	1,54%	1,44%
2.1.5.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS DEL EXT.						
2.1.5.01.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS DEL EXT.	0,00	0,00	0,00	0%	0,00%	0,00%
2.1.6.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS LOCALES						
2.1.6.01.	ACREEDORES VARIOS						
2.1.6.01.01	PRESTAMO JAVIER BELTRÁN SOCIO	28.963,24	59.736,48	30.773,24	106%	9,81%	9,17%
2.1.6.01.06	PRESTAMO ÁNGEL BELTRÁN SOCIO	126.450,52	178.450,52	52.000,00	41%	29,30%	27,38%
2.1.6.01.10	Prestamos Varios	4.392,90	5.020,06	627,16	14%	0,82%	0,77%
2.1.9.	OTROS PASIVOS CORRIENTES						
2.1.9.01.	CRÉDITO MUTUO	0,00	0,00	0,00	0%	0,00%	0,00%
2.1.9.02.	OBLIGACIONES EMITIDAS CORTO P	0,00	0,00	0,00	0%	0,00%	0,00%
2.1.9.03.	PROVISIONES	0,00	0,00	0,00	0%	0,00%	0,00%
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	457.831,89	609.099,74	151.267,85	33%	100,00%	93,46%



VERTICAL Y HORIZONTAL A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AVH

5/8

2.2.	PASIVO NO CORRIENTE O A LARGO PLAZO						
2.2.3.02.	OBLIGACIONES EMITIDAS A LARGO PLAZO						
2.2.3.02.01	Ctas. Por Pagar Elvia Beltrán	127.831,01	42.610,35	-85.220,66	-67%	100,00%	6,54%
2.2.3.03.	PROVISIONES A LARGO PLAZO	0,00	0,00	0,00	0%	0,00%	0,00%
	TOTAL PASIVO CORTO PLAZO	127.831,01	42.610,35	-85.220,66	-67%	100,00%	6,54%
2.3.	PASIVOS DIFERIDOS						
2.3.1.	PASIVOS DIFERIDOS	0,00	0,00	0,00	0%	0,00%	0,00%
	TOTAL PASIVOS DIFERIDOS	0,00	0,00	0,00	0%	0,00%	0,00%
	TOTAL PASIVO	585.662,90	651.710,09	66.047,19	11%	967,64%	100,00%
3.	PATRIMONIO						
3.1.	CAPITAL						
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL						
3.1.1.01.	CAPITAL SOCIAL SUSCRITO						
3.1.1.01.01	ÁNGEL BELTRÁN	600,00	600,00	0,00	0%	0,62%	0,64%
3.1.1.01.02	JAVIER BELTRÁN	400,00	400,00	0,00	0%	0,42%	0,43%
3.1.1.02.	CAPITAL SOCIAL NO PAGADO	0,00	0,00	0,00	0%	0,00%	0,00%
3.2.	RESERVA						
3.2.1.	RESERVAS						
3.2.1.01.	RESERVAS	0,00	0,00	0,00	0%	0,00%	0,00%
3.2.1.01.	RESERVA DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0%	0,00%	0,00%
3.3.	RESULTADOS						
3.3.1.	RESULTADOS						
3.3.1.01.	UTILIDADES						
3.3.1.01.01	Utilidades Acumuladas	14.711,23	14.711,23	0,00	0%	15,27%	15,73%
3.3.1.01.02	Utilidades del Ejercicio	17.779,09	77.795,29	60.016,20	338%	80,75%	83,20%
	TOTAL UTILIDADES	-3.067,86	0,00	3.067,86	-100%	0,00%	0,00%
3.3.2.02.	PÉRDIDAS	0,00	0,00	0,00	0%	0,00%	0,00%
	TOTAL PATRIMONIO	-2.067,86	93.506,52	95.574,38	-4622%	97,06%	100,00%
	Ingresos	196.209,30	0,00	-196.209,30	-100%	0,00%	0,00%
	Egresos	140.016,41	0,00	-140.016,41	-100%	0,00%	0,00%
	Total Resultado	56.192,89	0,00	-56.192,89	-100%	0,00%	0,00%
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	639.787,93	745.216,61	105.428,68	16%	773,52%	0,00%



ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AVH

6/8

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DE LA EMPRESA EL SEMBRADOR					
CÓDIGO	CUENTAS	AÑO	AÑO	ANÁLISIS HORIZONTAL	
		2014	2015	VAR. ABS	VAR. RELAT
4.	INGRESOS				
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES				
4.1.1.	VENTAS				
4.1.1.01.	VENTAS				
4.1.1.01.01	Ventas Gravadas 0%	2.451.458,0100	2.607.328,5200	155.870,51	6%
4.1.1.01.02	Ventas Gravadas 12%	19.819,1943	31.278,8357	11.459,64	58%
4.1.1.02.	OTROS CARGOS EN VENTAS				
4.1.1.03.	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN VENTA	0,0000	190,0800	190,08	100%
4.1.2.	COSTO DE VENTAS				
4.1.2.01.	COSTO DE VENTAS				
4.1.2.01.01	Costo de Ventas Gravadas 12%	17.053,8397	22.827,3703	5.773,53	34%
4.1.2.01.02	Costo de Ventas Gravadas 0%	2.280.678,9514	2.351.787,2686	71.108,32	3%
4.1.2.01.99	IVA que se Carga al GASTO	1.875,8700	0,0000	-1.875,87	-100%
4.1.2.03.	RECARGOS EN COMPRAS				
4.1.2.02.	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN COMPRA				
4.1.2.03.01	Descuento en Compras	24.320,4500	31.676,9700	7.356,52	30%
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES				
4.2.1.	INGRESOS NO OPERACIONALES	0,0000	0,0000	0,00	0%
4.2.1.01.	INGRESOS FINANCIEROS	0,0000	0,0000	0,00	0%
4.2.1.02.	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES				
4.2.1.02.02	Sobrantes de Caja	217,5200	0,0000	-217,52	-100%
4.2.1.02.99	Otros Ingresos No Operacionales	2,7900	0,0000	-2,79	-100%
	TOTAL INGRESOS	196209,3032	295479,6068	99.270,30	51%



ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AVH

7/8

5.	EGRESOS				
5.1.	COSTOS Y GASTOS				
5.1.1.	GASTOS	0,0000	0,0000	0,00	0%
5.1.2.	GASTOS ADMINISTRATIVOS				
5.1.2.01.	GASTO EN PERSONAL ADMINISTRATIVO Y VENTAS				
5.1.2.01.01	Gasto Sueldo	37.658,5600	42.240,6100	4.582,05	12%
5.1.2.01.02	Gasto Horas Extras	6.894,7400	7.796,2200	901,48	13%
5.1.2.01.03	Gasto Comisión	0,0000	394,5400	394,54	100%
5.1.2.01.05	Gasto Uniformes	0,0000	930,9300	930,93	100%
5.1.2.01.06	Gasto Bonificaciones	190,6300	800,0000	609,37	320%
5.1.2.01.07	Gasto Décimo Tercer Sueldo	2.999,5600	4.182,5600	1.183,00	39%
5.1.2.01.08	Gasto Décimo Cuarto Sueldo	2.040,0000	3.097,5000	1.057,50	52%
5.1.2.01.10	Gasto Alimentación	1.459,6400	1.397,6200	-62,02	-4%
5.1.2.01.11	Gasto Fondo de Reserva	1.265,9300	3.123,4300	1.857,50	147%
5.1.2.01.12	Gasto Aporte Patronal	5.419,6800	6.127,4100	707,73	13%
5.1.2.01.15	Indemnizaciones Laborales	1.272,6100	0,0000	-1.272,61	-100%
5.1.2.01.16	GASTO COMPENSACIÓN SALARIO DIGNO	244,7700	0,0000	-244,77	-100%
5.1.2.02.	GASTO LOCAL E INSTALACIONES ADMINISTRATIVAS				
5.1.2.02.01	Gasto Deprec. Edificios	12.783,1000	12.783,1000	0,00	0%
5.1.2.02.05	Gasto Deprec. Vehículo	2.658,3300	2.800,0000	141,67	5%
5.1.2.03.	GASTO GENERAL ADMINISTRATIVO Y DE EVNTAS				
5.1.2.03.01	Gasto Honorarios Profesionales y Dietas	554,9000	222,4800	-332,42	-60%
5.1.2.03.02	Gasto Mano de Obra, Trabajos MO Ocasional	1.430,7700	1.657,8600	227,09	16%
5.1.2.03.04	Gasto Mantenimiento y Reparaciones	2.391,3500	2.603,8000	212,45	9%
5.1.2.03.05	Gasto Combustible	2.838,0200	1.843,9300	-994,09	-35%
5.1.2.03.06	Gasto Promoción y Publicidad	4.293,0000	7.478,8600	3.185,86	74%
5.1.2.03.07	Gasto Suministros y Materiales	9.970,0800	4.879,4100	-5.090,67	-51%
5.1.2.03.08	Gasto Transporte	24.793,5900	32.396,4500	7.602,86	31%
5.1.2.03.19	Gasto de Gestión	0,0000	10,6000	10,60	100%
5.1.2.03.21	Gasto Luz Eléctrica	807,1500	1.177,5500	370,40	46%
5.1.2.03.22	Gasto Agua Potable	1.444,1700	563,1900	-880,98	-61%
5.1.2.03.23	Gasto Telefonía y Telecomunicaciones	1.285,2100	1.315,1600	29,95	2%
5.1.2.03.25	Costo IVA	0,0000	5.406,8600	5.406,86	100%
5.1.2.03.26	Impuesto y Contribuciones	2.987,3000	1.420,4200	-1.566,88	-52%
5.1.2.03.27	Gastos Generales	5.811,1400	8.488,4000	2.677,26	46%
5.1.2.03.29	Gasto mantenimiento de bodega	0,0000	75.848,3800	75.848,38	100%
5.1.2.03.40	Gasto Transporte NF	250,7500	2.627,7000	2.376,95	948%
5.1.3.02.	GASTOS NO DEDUCIBLES				
5.1.3.02.01	Varios no Deducibles	5.991,5700	4.198,8800	-1.792,69	-30%
5.2.1.01.	GASTOS FINANCIEROS				
5.2.1.02.	Gastos por Servicios Bancarios	279,8600	264,6000	-15,26	-5%
	TOTAL EGRESOS	140016,4100	238078,4500	98.062,04	70%
	TOTAL RESULTADO	56192,8932	57401,1568	1.208,26	2%

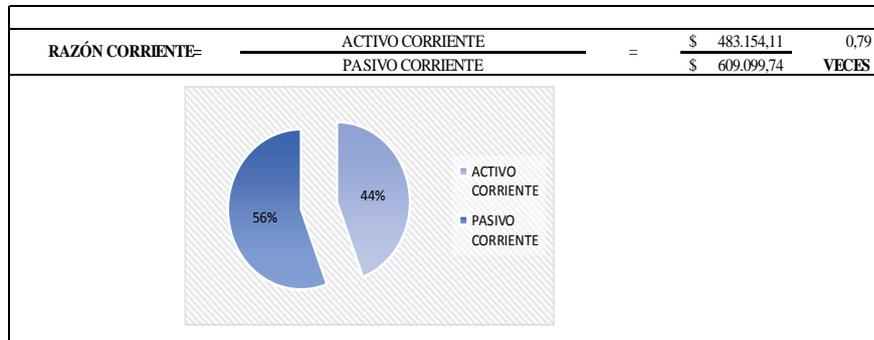
ELABORADO POR: **R.A.F.A**

FECHA: 18/11/2016

REVISADO POR: **L.A.O.H**

FECHA:

Gráfico 1: Razón corriente



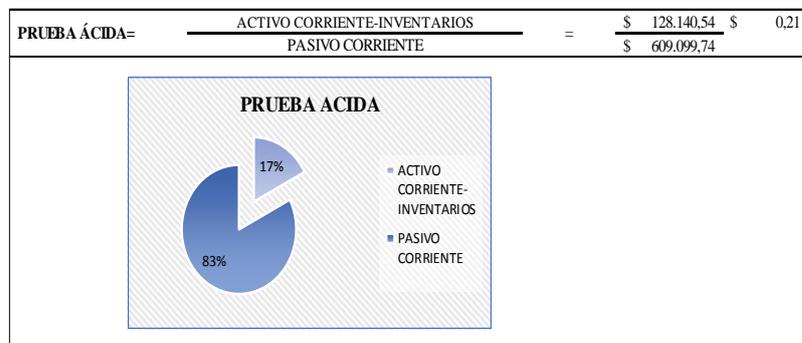
Fuente: Trabajo de campo

Elaborado por: La autora

Análisis:

Mediante este índice financiero se observa que para el año 2015 la empresa El SEMBRADOR por cada dólar de obligación a corto plazo que dispone cuenta con \$0,79 centavos para respaldarla.

Gráfico 2: Prueba ácida



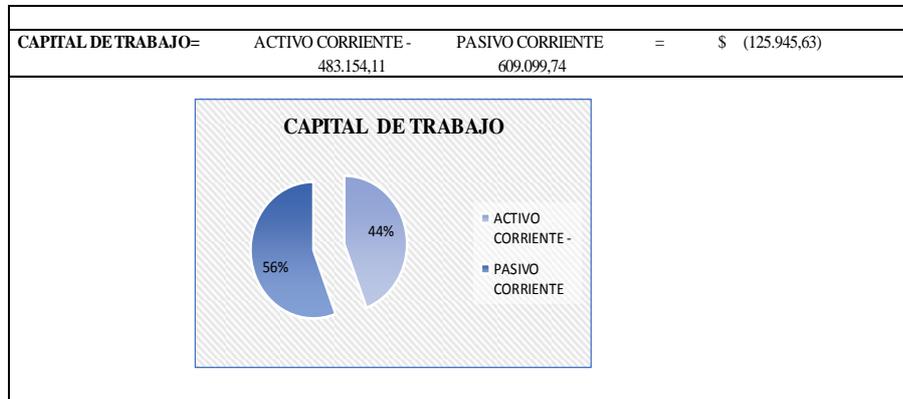
Fuente: Trabajo de campo

Elaborado por: La autora

Análisis:

Por cada dólar que la empresa debe a corto plazo en el 2015, dispone de \$0,21 centavos para respaldar las obligaciones, esto sin hacer efectivo los inventarios, esto posiblemente se dio por la acumulación de inventarios.

Gráfico 3: Capital de trabajo



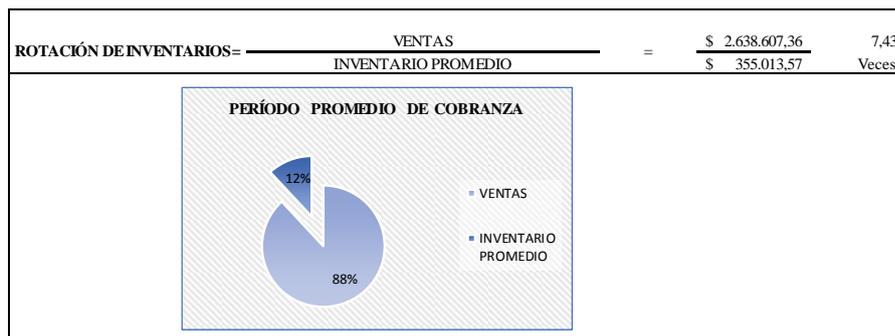
Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: La autora

Análisis:

El capital de trabajo de la empresa El SEMBRADOR para el año 2015 es de - \$125.945,66 dólares, esto se da por el incremento que se dio en las cuentas prestamos socios y cuentas por pagar Elvia Beltrán.

ÍNDICE DE ACTIVIDAD O ADMINISTRACIÓN

Gráfico 4: Rotación de inventarios



Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: La autora

Análisis:

El inventario de mercadería de la empresa El SEMBRADOR, rota 7 veces en el año, esto quiere decir que cada 7 veces en el año la mercadería se convierte en efectivo o cuentas por cobrar.

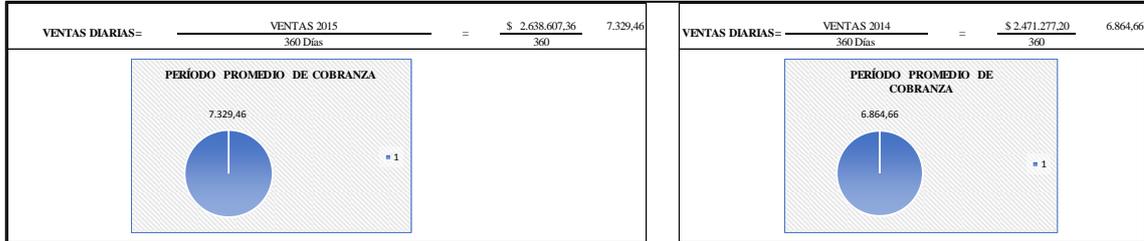


RATIOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA EL SEMBRADOR

RF

3/6

Gráfico 5: Ventas diarias

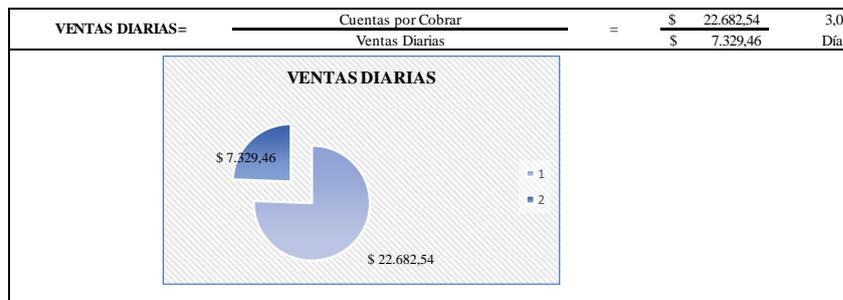


Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: La autora

Análisis:

Este índice muestra las ventas diarias que realiza la organización, en este caso la empresa El SEMBRADOR en el año 2014 realizó ventas diarias de \$6.864,66 dólares, mientras que para el 2015 las ventas diarias de \$7.329,46 dólares es decir que las ventas se incrementó debido a que la empresa invirtió en publicidad y propaganda y porque adopto diferentes políticas de venta.

Gráfico 6: Período promedio de cobro



Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: La autora

Análisis:

Para el año 2015 las cuentas por cobrar se recuperan cada 3 días, esto se da debido a que las ventas en su mayoría son en efectivo, además la empresa maneja una política de ventas que es crédito a un plazo menor a 30 días.

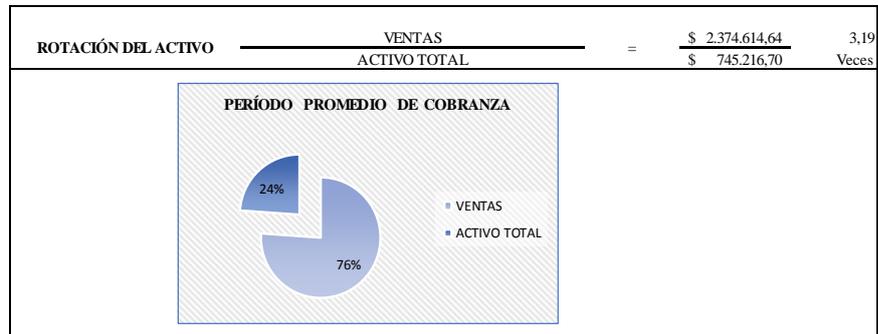


RATIOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA EL SEMBRADOR

RF

4/6

Gráfico 7: Rotación del activo total



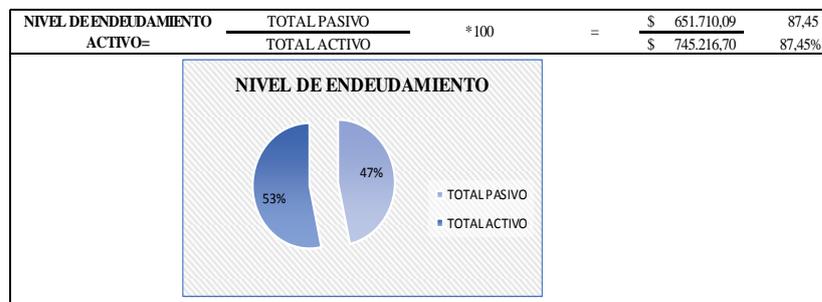
Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: La autora

Análisis:

El índice de rotación de activos fijos muestra cuántos dólares se crean por cada dólar de activos que la empresa es propietaria, en este caso por cada dólar que tiene invertido la empresa en activos en el año 2015 generan \$3,19 dólares en ingresos por la utilización del activo de la empresa.

ÍNDICES DE ENDEUDAMIENTO

Gráfico 8: Endeudamiento



Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: La autora

Análisis:

Por cada dólar que la empresa tiene invertido en el año 2015 en activos, el 87% está comprometido con terceros por lo tanto solo el 13% le pertenece a la empresa, esto posiblemente se dio porque la empresa incremento su deuda de las cuentas préstamo socios y cuentas por pagar Elvia Beltrán, lo que significa un riesgo significativo para la sociedad ya que está dependiendo del financiamiento externo para el desarrollo de sus actividades.

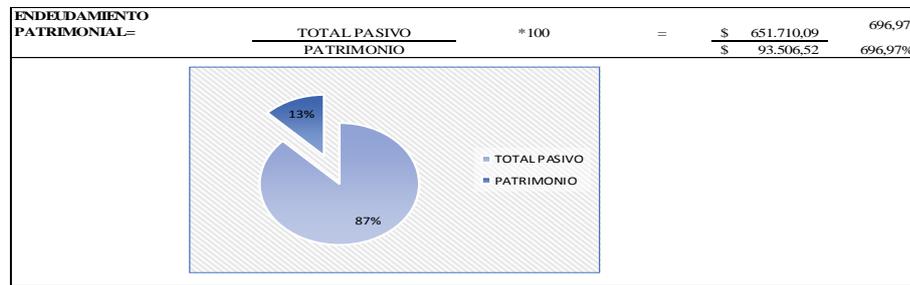


RATIOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA EL SEMBRADOR

RF

5/6

Gráfico 9: Deuda patrimonial



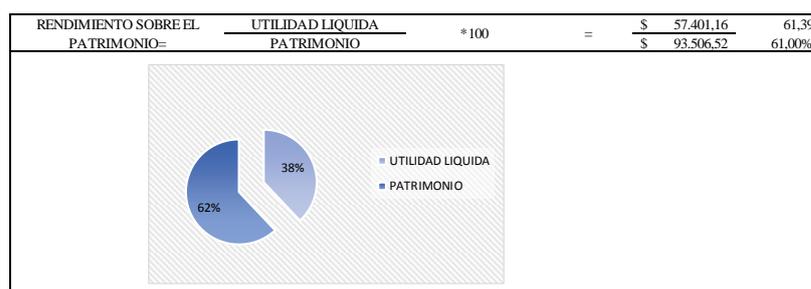
Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: La autora

Análisis:

Mediante este análisis se observa que para el año 2015 la deuda capital muestra el 697%, es decir que la empresa no tiene la capacidad para respaldar el total de las obligaciones ya sean estas a corto o largo plazo, esto muestra que la empresa se endeudo más de los niveles permitidos convirtiéndose en un riesgo total porque la empresa no tiene la capacidad para cubrir sus obligaciones con su patrimonio y se verá en obligación de vender sus activos si en un momento determinado debe hacer el pago de sus obligaciones.

ÍNDICES DE RENTABILIDAD O RENDIMIENTO

Gráfico 10: Rendimiento sobre el patrimonio

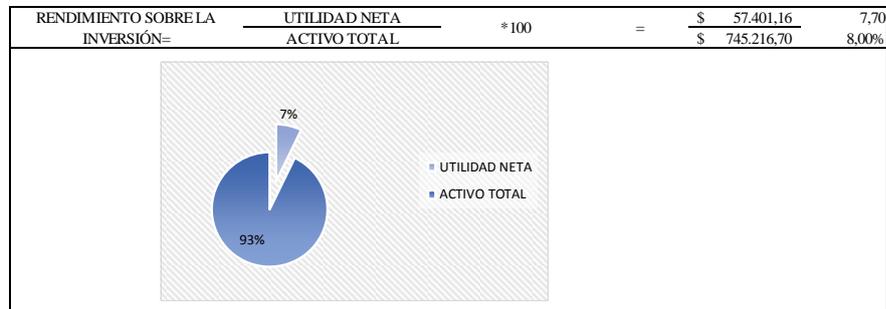


Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: La autora

Análisis:

Este índice muestra que para el año 2015 la empresa muestra un rendimiento financiero del 61%, esto es muy bueno ya que en este año se logró una utilidad significativa para seguir en funcionamiento de la empresa.

Gráfico 11: Rendimiento sobre la inversión



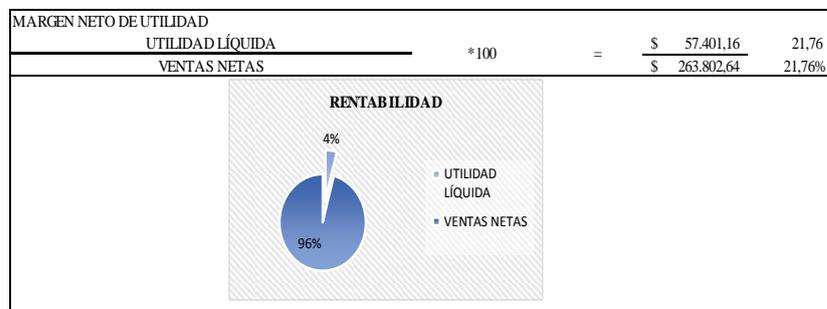
Fuente: Trabajo de campo

Elaborado por: La autora

Análisis:

Esto significa que la utilidad neta con respecto al activo total para el año 2015 corresponde al 8%, lo que es igual a que por cada dólar invertido en el activo total se generó \$0,08 centavos de dólar de utilidad.

Gráfico 12: Margen de utilidad neta



Fuente: Trabajo de campo

Elaborado por: La autora

Análisis:

Esto significa que la utilidad neta para el año 2015 corresponde al 22% de las ventas netas, es decir que por cada dólar vendido se generó \$0,22 centavos de dólar de utilidad neta para la empresa, mediante este índice se observa claramente que la sociedad genera utilidad lo cual es bueno para el correcto funcionamiento de las actividades.

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 18/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



NOTIFICACIÓN DE INFORME DE MATERIALIDAD

NIA

1/1

Riobamba, 18 de Noviembre de 2016

Señor.-
Xavier Beltrán
Gerente
EMPRESA EL SEMBRADOR
Presente.

De mi consideración:

Por medio de la presente, y en calidad de Auditor Externo, me permito comunicar a usted que se realizó un análisis horizontal y vertical a los Estados Financieros de la empresa por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2014 y el 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, esto con el propósito de determinar la materialidad de las cuentas por las cuales se desarrollara la auditoría; a su vez pongo en consideración las cuentas que serán analizadas:

- Disponible: Caja muestra una variación del -72%, mientras que en la cuenta Bancos muestra una variación del 165% con respecto al 2014.
- Exigible: Clientes no relacionados tiene una variación del -24%.
- Realizable: Inventarios refleja una variación del 77%.
- Activos Fijos; se analizarán las depreciaciones y las cuentas de muebles y enseres, equipo de oficina y equipo de cómputo software.
- Pasivos: Proveedores no relacionados, que refleja una diferenciación del 99%, respecto al año 2014.
- Pasivos: Sueldos por pagar, beneficios sociales por pagar.
- Ingresos y Gastos: Se analizarán las cuentas de ventas y gastos que muestren altas variaciones.

Sin más por informarle, agradezco su atención.

Atentamente,

Ruth Flores
Auditor Externo

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 18/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:

DISPONIBLE
CAJA-BANCOS



**PROGRAMA DE AUDITORÍA
A LA EMPRESA EL SEMBRADOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

**AP6
3/10**

ENTIDAD: EL SEMBRADOR

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Financiera

ÁREA: Disponible (Caja- Bancos)

OBJETIVO GENERAL:

- Determinar la razonabilidad de los saldos del disponible (caja-banco) mediante la auditoría.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Verificar la existencia física del efectivo
- Comparar los saldos con los documentos de respaldo
- Determinar la correcta presentación de la cuenta bancos

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
FASE II EJECUCIÓN DE TRABAJO				
1	Evalué el control interno del área de caja-bancos.	CCI 1, CCI 2	R.A.F.A	18/11/2016
2	Elabore la cédula sumaria del disponible.	A, B	R.A.F.A	07/12/2016
3	Realice análisis de caja general.	A1	R.A.F.A	07/12/2016
4	Verifique los saldos de la cuenta bancos.	B1	R.A.F.A	12/12/2016
5	Realice una conciliación bancaria al 31 de Diciembre del 2015.	B2	R.A.F.A	12/12/2016
6	Realice una constatación de la documentación necesaria.	B3,B4,B5, B6,B7,B8	R.A.F.A	12/12/2016
7	Elabore Carta a Gerencia.	C.G 1	R.A.F.A	18/11/2016
8	Realice ajustes y reclasificaciones.	A/A, A/R	R.A.F.A	07/12/2016

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 18/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
A LA EMPRESA EL SEMBRADOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

CCII
1/2

Tipo de examen: Auditoría Financiera

Cuenta: Disponible (Caja)

Nº	DETALLE	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿La empresa cuenta con una persona responsable de Caja?	x			
2	¿La empresa cuenta con un manual de políticas para Caja?	x			
3	¿La empresa maneja políticas para realizar pagos en efectivo?	x			
4	¿La empresa dispone de un fondo de caja chica para realizar pagos de gastos menores?		x		D No, porque todos los pagos de gastos ya sean menores o mayores se los realizan por medio de caja general.
5	¿Se realizan arqueos de caja de forma sorpresiva?	x			
6	¿Se realiza verificaciones para comprobar que los depósitos efectuados, sean iguales a los recaudados?	x			
7	¿Al finalizar el día laboral se prepara un reporte de los ingresos recaudados?	x			
8	¿La encargada de caja cuenta con un detector de billetes falsos?		x		D No se ha entregado el detector, porque la persona encargada de caja tiene experiencia en la detección de billetes falsos.
9	¿Existen políticas de restricción para el ingreso de otras personas a la parte de caja?	x			
10	¿Las labores de caja y contabilidad son desarrolladas por diferentes personas?	x			
TOTAL Σ		8	2		

Σ Sumatoria

D Debilidad

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 18/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



MEDICIÓN DE RIESGO NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO

CCI1

2/2

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
		80%
15%-50%	51%-75%	76%-95%
BAJO	MEDIO	ALTO
CONFIANZA		

Confianza = $\frac{8}{10} = 0,80 * 100 = 80\%$

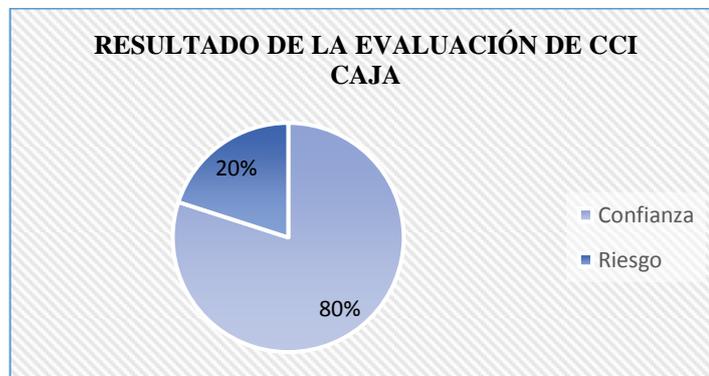
Confianza = 80%

Riesgo = 100% - 80%

Riesgo = 20%

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL CCI DE CAJA

Gráfico 13: Resultado de la evaluación de caja



Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: La autora

Análisis:

Después de realizar la valuación del Control, Interno a la cuenta caja de la empresa EL SEMBRADOR, se encuentra con un nivel de confianza del 80% y un riesgo del 20%, lo cual refleja que la empresa mantiene un nivel adecuado de control, pero se debe tener en cuenta los dos hallazgos encontrados debido a que podría repercutir en el buen desempeño de la organización a futuro.

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 18/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



CARTA A GERENCIA
Riobamba, 18 de Noviembre de 2016

C/G 1

1/1

Sr.

Javier Beltrán

GERENTE DE LA EMPRESA EL SEMBRADOR

Presente.

De mi consideración:

Reciba un cordial y afectuoso saludo, a la vez me permito informar que como parte de la auditoría se ha procedido a evaluar el sistema de control interno, de la cuenta: Caja, de este análisis se ha obtenido las siguientes debilidades que se exponen a continuación:

D1: No cuentan con una cuenta denominada caja chica, porque todos los pagos de gastos ya sean menores o mayores se los realizan por medio de caja general.

R1: Considerando que los gastos menores deben tener un control de salida se recomienda la creación de un fondo de caja chica con su respectivo responsable, quien debe entregar el saldo cuadrado y con los respectivos respaldos.

D2: No se ha entregado un detector de billetes falsos, porque la persona encargada de caja tiene experiencia en la detección de billetes falsos.

R2: Considerando que la experiencia no es un factor de seguridad, se recomienda a la gerencia la entrega de un detector de billetes falsos, para evitar que la persona encargada de caja sufra descuentos de su sueldo debido a la presentación de billetes falsos.

En espera de que nuestro análisis contribuya al fortalecimiento del Sistema de Control Interno, propongo la aplicación de las recomendaciones antes mencionadas.

Atentamente,

Ruth Flores

Auditor Junior

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 18/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



EMPRESA EL SEMBRADOR
CÉDULA SUMARIA CAJA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

A
1/2

CÓDIGO	Cuentas	REF. P/T	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD		AJUSTES		SALDO AJUSTADO	RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA				
			DEBE	HABER	DEBE	HABER		DEUDOR	ACREEDOR					
1.1.1.01.	CAJA													
1.1.1.01.01	Caja General	AP2 4/9	Y	5.829,02		-	5.829,02	H	41,08	H	1,76	5.868,34	Φ	
1.1.1.02.	BANCOS													
1.1.1.02.06	Banco Pichincha Cta. Cte.	AP2 4/9	Y	90.511,45		-	90.511,45		-		-	90.511,45	Φ	
SUMAN			Σ	\$ 96.340,47	\$	-	\$ -	\$ -	Σ	\$ 41,08	Σ	\$ 1,76	Σ	\$ 96.379,79

Procedimiento: Se realizó una comparación entre los saldos del balance y los mayores de las cuentas de caja y bancos, esto con el propósito de determinar alguna diferencia para realizar los ajustes necesarios.

Y Información tomada del Balance General

Φ Cálculos realizados por el auditor

√ Verificado con el Balance General y Libro Mayor de Caja y Bancos

H Hallazgo

Σ Sumatoria Total

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 07/12/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**EMPRESA EL SEMBRADOR
ANÁLISIS DE ARQUEO DE CAJA GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

A 1
1/2

PROCESO DE ANÁLISIS DE CAJA GENERAL							
Nº	CUENTA	FECHA POR DÍAS LABORABLES	DEBE	HABER	SALDO LIBRO MAYOR	SALDO SEGÚN ARQUEO DE CAJA DICIEMBRE 2015	DIFERENCIA
Saldo Inicial al 30 de Noviembre					67.843,60 €		
1	Caja General	01/12/2015 0:00	6.256,20 ✓	27.877,43 ✓	46.222,37 Φ	46.263,45 ≠	- 41,08 H
2	Caja General	02/01/1900 0:00	6.180,15 ✓	302,93 ✓	52.099,59 Φ	52.099,59 ≠	- Φ
3	Caja General	03/01/1900 0:00	6.055,77 ✓	22.172,02 ✓	35.983,34 Φ	35.983,34 ≠	- Φ
4	Caja General	04/01/1900 0:00	8.725,15 ✓	1.739,24 ✓	42.969,25 Φ	42.969,25 ≠	- Φ
5	Caja General	05/01/1900 0:00	10.609,96 ✓	2.000,60 ✓	51.578,61 Φ	51.578,61 ≠	- Φ
6	Caja General	07/01/1900 0:00	11.370,05 ✓	327,07 ✓	62.621,59 Φ	62.621,59 ≠	- Φ
7	Caja General	08/01/1900 0:00	5.084,71 ✓	19.134,47 ✓	48.571,83 Φ	48.571,83 ≠	- Φ
8	Caja General	09/01/1900 0:00	7.519,83 ✓	116,88 ✓	55.974,78 Φ	55.974,78 ≠	- Φ
9	Caja General	10/01/1900 0:00	4.315,99 ✓	16.134,64 ✓	44.156,13 Φ	44.156,13 ≠	- Φ
10	Caja General	11/01/1900 0:00	8.400,60 ✓	17.802,16 ✓	34.754,57 Φ	34.754,57 ≠	- Φ
11	Caja General	12/01/1900 0:00	9.238,92 ✓	513,85 ✓	43.479,64 Φ	43.479,64 ≠	- Φ
12	Caja General	14/01/1900 0:00	23.776,37 ✓	9.165,30 ✓	58.090,71 Φ	58.090,71 ≠	- Φ
13	Caja General	15/01/1900 0:00	7.715,97 ✓	19.441,90 ✓	46.364,78 Φ	46.364,78 ≠	- Φ
14	Caja General	16/01/1900 0:00	12.261,48 ✓	7.024,92 ✓	51.601,34 Φ	51.601,34 ≠	- Φ
15	Caja General	17/01/1900 0:00	5.596,53 ✓	10.235,79 ✓	46.962,08 Φ	46.962,08 ≠	- Φ
16	Caja General	18/01/1900 0:00	9.691,18 ✓	11.362,33 ✓	45.290,93 Φ	45.290,93 ≠	- Φ
17	Caja General	19/01/1900 0:00	7.153,35 ✓	68,00 ✓	52.376,28 Φ	52.376,28 ≠	- Φ

✓ Verificado el cálculo con los cuadros diarios de caja y el mayor de caja general

€ Información tomada de la empresa

Φ Cálculos realizados por el auditor

H Hallazgo

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 07/12/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



EMPRESA EL SEMBRADOR
ANÁLISIS DE ARQUEO DE CAJA GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

A 1
2/2

18	Caja General	21/01/1900 0:00	12.947,34	✓	13.694,40	✓	51.629,22	Φ	51.629,22	≠	-
19	Caja General	22/01/1900 0:00	8.348,60	✓	12.499,50	✓	47.478,32	Φ	47.478,32	≠	-
20	Caja General	23/01/1900 0:00	9.216,35	✓	20.450,78	✓	36.243,89	Φ	36.243,89	≠	-
21	Caja General	24/01/1900 0:00	22.197,29	✓	13.483,15	✓	44.958,03	Φ	44.958,03	≠	-
22	Caja General	26/01/1900 0:00	18.253,20	✓	1.129,23	✓	62.082,00	Φ	62.082,00	≠	-
23	Caja General	28/01/1900 0:00	9.902,53	✓	620,24	✓	71.364,29	Φ	71.362,53	≠	1,76 H
24	Caja General	29/01/1900 0:00	10.167,06	✓	622,69	✓	80.908,66	Φ	80.908,66	≠	-
25	Caja General	30/01/1900 0:00	9.339,14	✓	38.718,90	✓	51.528,90	Φ	51.528,90	≠	-
26	Caja General	31/01/1900 0:00	15,93	✓	47.011,36	✓	4.533,47	Φ	4.533,47	≠	-
SUMA TOTAL			Σ	250.339,65	Σ	313.649,78			254.873,12	≠	- 39,32 H

€ Información tomada de la empresa

Φ Cálculos realizados por el auditor

H Hallazgo

Σ Sumatoria total

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 07/12/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



EMPRESA EL SEMBRADOR
ASIENTOS DE AJUSTE Y
RECLASIFICACIÓN

A/A, A/R

1/1

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
07/12/2016		----- 01 ----- Cuentas por Cobrar Faltante de Caja		41,08	
		Empleados María Beltrán cajera Caja General			41,08
07/12/2016		P/r El faltante de caja no registrado del 2015.			
		----- 02 ----- Caja General Sobrante de Caja		1,76	
		Cuentas por Cobrar Empleados María Beltrán cajera			1,76
		P/r El sobrante de caja no registrado del 2015.			
		TOTAL		Σ 42,84	Σ 42,84

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 07/12/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:

DISPONIBLE

CAJA-BANCOS



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
A LA EMPRESA EL SEMBRADOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

CCI 2

1/2

Tipo de examen: Auditoría Financiera

Cuenta: Disponible (Banco)

Nº	DETALLE	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Existen personas autorizadas para girar cheques?	x			
2	¿La empresa mantiene un control de la cuenta Bancos mediante un libro auxiliar?	x			
3	¿La empresa maneja políticas para realizar desembolsos significativos mediante cheques?	x			
4	¿La empresa mantiene un archivo de los cheques anulados?	x			
5	¿Se realizan conciliaciones bancarias de para verificar los ingresos y desembolsos de dinero de la cuenta bancos?	x			
6	¿Se realiza un control de la secuencia de los cheques girados?	x			
7	¿Al finalizar el día laboral se prepara un reporte de los cheques recibidos y girados?	x			
8	¿Existen una persona responsable de los depósitos bancarios diarios?	x			
9	¿La empresa tiene políticas para el manejo de los cheques por medios escritos?	x			
10	¿Las chequeras en blanco son guardadas bajo cajas de seguridad?		x		D No se guarda la chequera en cajas de seguridad porque la empresa no dispone de este tipo de caja.
TOTAL Σ		9	1		

Σ Sumatoria

D Debilidad

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 18/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



MEDICIÓN DE RIESGO NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO

CCI2

2/2

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
		90%
15%-50%	51%-75%	76%-95%
BAJO	MEDIO	ALTO
CONFIANZA		

Confianza = $\frac{9}{10} = 0,90 * 100 = 90\%$

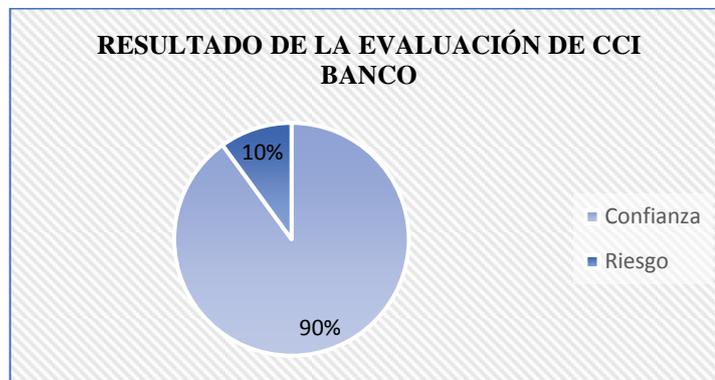
Confianza = 90%

Riesgo = 100% - 90%

Riesgo = 10%

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL CCI DE BANCOS

Gráfico 14: Resultado de la evaluación de banco



Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: La autora

Análisis:

Una vez evaluado el Control Interno de la cuenta bancos de la empresa EL SEMBRADOR, se determinó que tiene un nivel de confianza del 90% y un riesgo del 10%, esto muestra que se mantiene un control adecuado de la cuenta bancos, pero que se debe tener en cuenta que los directivos deben buscar un método más efectivo para salvaguardar la chequera en blanco.

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 18/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



CARTA A GERENCIA

Riobamba, 18 de Noviembre de 2016

C/G 2

1/1

Sr.

Javier Beltrán

GERENTE DE LA EMPRESA EL SEMBRADOR

Presente.

De mi consideración:

Reciba un cordial y afectuoso saludo, a la vez me permito informar que como parte de la auditoría se ha procedido a evaluar el sistema de control interno, de las diferentes cuentas tales como: Caja y Bancos, de este análisis se ha obtenido las siguientes debilidades que se exponen a continuación:

D1: No se guarda la chequera en cajas de seguridad porque la empresa no dispone de este tipo de cajas.

R1: Debido a que la empresa no dispone de cajas de seguridad, se recomienda a la persona responsable del manejo de la chequera mantener la chequera siempre bajo llaves en un lugar seguro, como cajoneras del escritorio o archivadores exclusivos para este tipo de documentos, para evitar el mal uso de la chequera.

En espera de que nuestro análisis contribuya al fortalecimiento del Sistema de Control Interno, propongo la aplicación de las recomendaciones antes mencionadas.

Atentamente,

Ruth Flores

Auditor Junior

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 18/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



EMPRESA EL SEMBRADOR
CÉDULA SUMARIA BANCOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

B
1/2

CÓDIGO	CUENTAS	REF. P/T	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD		AJUSTES		SALDO AJUSTADO	RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER		DEUDOR	ACREEDOR		
1.1.1.01.	CAJA										
1.1.1.01.01	Caja General	AP2 4/9	Y	5.829,02	-		5.829,02	-	-	Φ	5.829,02
1.1.1.02.	BANCOS										
1.1.1.02.06	Banco Pichincha Cta. Cte.	AP2 4/9	Y	90.511,45	-		90.511,45	-	-	Φ	90.511,45
SUMAN				Σ \$ 96.340,47	\$ -	\$ -	Σ \$ 96.340,47	Σ \$ -	Σ \$ -		Σ \$ 96.340,47

Procedimiento: Se realizó una comparación entre los saldos del balance y los mayores de las cuentas de caja y bancos, esto con el propósito de determinar alguna diferencia para realizar los ajustes necesarios.

Σ Sumatoria Total

Y Información tomada del balance general

Φ Cálculos realizados por el auditor

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 12/12/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**EMPRESA EL SEMBRADOR
LIBRO BANCOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

B 1
1/5

EL SEMBRADOR LIBRO BANCOS							
FECHA	TP	NÚMERO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
Cuenta: BANCO DEL PICHINCHA				Saldo al 30/11/2015			65.233,71
01/12/2015	CH	1616	BRENTAG ECUADOR S.A.	CP. N°:00053066		4.294,62	60.939,09
01/12/2015	DP	4440791	SEMBRADOR	DEPOSITO	24.000,00		84.939,09
01/12/2015	DP	4463288	SEMBRADOR	DEPOSITO	388,40		85.327,49
01/12/2015	DP	4470561	SEMBRADOR	DEPOSITO	577,70		85.905,19
01/12/2015	DP	4474689	SEMBRADOR	DEPOSITO	272,30		86.177,49
01/12/2015	DP	4482610	SEMBRADOR	DEPOSITO	529,20		86.706,69
01/12/2015	DP	4489495	SEMBRADOR	DEPOSITO	1.532,00		88.238,69
02/12/2015	CH	1617	FERTILIZANTES DEL PACIFICO	CP. N°:00000222		2.361,15	85.877,54
02/12/2015	CH	1618	PROCESADORA NACIONAL DE ALIMENTOS C. A. PRONACA	CP. N°: 0000152		337,47	85.540,07
03/12/2015	CH	1620	FALCONI CARDONA ROMULO	CP. N°: 003216		415,80	85.124,27
03/12/2015	CH	1621	VIÑAN ALBAN ANGELA INES	CP. N°: 00001949		647,95	84.476,32
03/12/2015	CH	1622	NEDERAGRO S.A.	CP. N°: 00004823		1.465,60	83.010,72
03/12/2015	CH	1623	QUIMASA S.A.	CP. N°:CP003247		4.724,77	78.285,95
03/12/2015	CH	1624	GUAMAN ALFREDO	CP. N°:CP003215		610,19	77.675,76
03/12/2015	DP	3261553	SEMBRADOR	DEPOSITO	2.500,00		80.175,76
03/12/2015	DP	3274475	SEMBRADOR	DEPOSITO	234,60		80.410,36
03/12/2015	DP	5915228	SEMBRADOR	DEPOSITO	330,00		80.740,36
04/12/2015	CH	1625	FEBRES CORDERO CIA	CP. N°:00028338		1.877,16	78.863,20
07/12/2015	CH	1635	AGROTA CIA LTDA.	COP. N:00001511		167,18	78.696,02
08/12/2015	CH	1626	ECUAQUIMICA	CP.N°:00193539		17.469,61	61.226,41
08/12/2015	CH	1627	ALEJANDRINO CAPELO	CP. N°:00001532		2.561,62	58.664,79

^ Depósitos
μ Cheques

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 12/12/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**EMPRESA EL SEMBRADOR
LIBRO BANCOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

B 1
2/5

08/12/2015	DP	6648668	SEMBRADOR	DEPOSITO	3.050,25	^		61.715,04	
08/12/2015	DP	6656837	SEMBRADOR	DEPOSITO	500,00	^		62.215,04	
08/12/2015	DP	6663228	SEMBRADOR	DEPOSITO	476,00	^		62.691,04	
08/12/2015	DP	6668687	SEMBRADOR	DEPOSITO	211,00	^		62.902,04	
08/12/2015	DP	6832700	SEMBRADOR	DEPOSITO	14.000,00	^		76.902,04	
09/12/2015	CH	1629	CARGUACUNDO PAUTE SEG	CP.N°:CP003218			237,60	μ	76.664,44
09/12/2015	CH	1630	QUISNIA TIERRA KLEVER A/	CP.N°:CP003220			983,65	μ	75.680,79
09/12/2015	CH	1631	FERTILIZANTES DEL PACIFICO	CP. N°:00000225			5.148,00	μ	70.532,79
09/12/2015	CH	1632	AGRICOLA CIENCIASCORP	CP.N°:00005815			1.591,92	μ	68.940,87
09/12/2015	CH	1633	SOLINAG	CP. N°:00013675			1.774,08	μ	67.166,79
09/12/2015	CH	1634	DELCORP S.A.	CP. N°:00019843			2.989,80	μ	64.176,99
10/12/2015	DP	3772864	SEMBRADOR	DEPOSITO	1.395,55	^		65.572,54	
10/12/2015	DP	3776536	SEMBRADOR	DEPOSITO	14.000,00	^		79.572,54	
11/12/2015	CH	1636	PROCESADORA NACIONAL DE ALIMENTOS C. A. PRONACA	CP. N°: 00000167			17.522,33	μ	62.050,21
11/12/2015	CH	1637	AGROSAD	CP. N°:00059031			3.836,41	μ	58.213,80
11/12/2015	CH	1638	ESPAGROTEC	CP. N°:00008722			987,70	μ	57.226,10
11/12/2015	CH	1639	GUAMAN ALFREDO	CP. N°:003246			940,50	μ	56.285,60
11/12/2015	DP	6856890	SEMBRADOR	DEPOSITO	1.270,70	^		57.556,30	
11/12/2015	DP	7085767	SEMBRADOR	DEPOSITO	14.000,00	^		71.556,30	
14/12/2015	CH	1640	ASPROAGRO CIA. LTDA.	CP. N°:00015892			951,75	μ	70.604,55
14/12/2015	DP	13883853	SEMBRADOR	DEPOSITO	7.900,00	^		78.504,55	
15/12/2015	CH	1619	MOLINA DUEÑAS ALEX UBA	CP. N°:CP003268			5.000,00	μ	73.504,55
15/12/2015	CH	1642	AGRIPAC S.A.	CP. N°:00006273			1.349,37	μ	72.155,18
15/12/2015	CH	1643	RENDON CEVALLOS LUIS	C.P. N°:003364			7.553,70	μ	64.601,48
15/12/2015	CH	1644	ACURIO GAMBOA EDGAR	CP. N°:CP003244			2.500,00	μ	62.101,48
15/12/2015	DP	15122015	SEMBRADOR	DEPOSITO	57,62	^		62.159,10	
15/12/2015	DP	8383318	SEMBRADOR	DEPOSITO	6.870,20	^		69.029,30	
15/12/2015	DP	8387134	SEMBRADOR	DEPOSITO	659,60	^		69.688,90	
15/12/2015	DP	8393466	SEMBRADOR	DEPOSITO	11.500,00	^		81.188,90	

^ Depósitos

μ Cheques

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 12/12/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**EMPRESA EL SEMBRADOR
LIBRO BANCOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

B 1
3/5

16/12/2015	CH	1645	EUROFERT S.A.	CP. N°:00006317		9.476,72	μ	71.712,18
16/12/2015	CH	1646	SANCHEZ TOAPANTA MARIO	CP. N°:00012559		1.346,40	μ	70.365,78
16/12/2015	CH	1648	IMPORTADORA DEL MONTE	CP. N°:00003971		4.278,70	μ	66.087,08
16/12/2015	CH	1649	DELCORP S.A.	CP. N°:00019853		2.136,42	μ	63.950,66
16/12/2015	DP	16122015	SEMBRADOR	DEPOSITO	5.885,55	^		69.836,21
17/12/2015	CH	1650	FARMAGRO	CP. N°:00009141		4.730,42	μ	65.105,79
17/12/2015	CH	1651	COSMOCEL-ECUADOR C.A.	CP. N°:00016182		584,10	μ	64.521,69
17/12/2015	CH	1652	INTEROC S.A.	CP. N°:00039819		2.005,54	μ	62.516,15
17/12/2015	CH	1653	AGROQUIM	CP. N°:CP003248		1.146,91	μ	61.369,24
17/12/2015	DP	3425658	SEMBRADOR	DEPOSITO	9.000,00	^		70.369,24
18/12/2015	CH	1654	SOLAGRO	CP. N°:00015981		2.456,93	μ	67.912,31
18/12/2015	CH	1655	AGRIPAC S.A.	CP. N:00009998		479,16	μ	67.433,15
18/12/2015	CH	1656	AGRIBIOTEC BIOTECNOLOGIA	CP. N:0002725		195,59	μ	67.237,56
18/12/2015	DP	7530287	SEMBRADOR	DEPOSITO	1.317,28	^		68.554,84
18/12/2015	DP	7536921	SEMBRADOR	DEPOSITO	1.724,03	^		70.278,87
18/12/2015	DP	7540926	SEMBRADOR	DEPOSITO	148,00	^		70.426,87
18/12/2015	DP	7546812	SEMBRADOR	DEPOSITO	43,01	^		70.469,88
18/12/2015	DP	7552793	SEMBRADOR	DEPOSITO	61,15	^		70.531,03
18/12/2015	DP	7558278	SEMBRADOR	DEPOSITO	100,68	^		70.631,71
18/12/2015	DP	7564893	SEMBRADOR	DEPOSITO	154,45	^		70.786,16
18/12/2015	DP	7570893	SEMBRADOR	DEPOSITO	1.076,50	^		71.862,66
18/12/2015	DP	7576693	SEMBRADOR	DEPOSITO	4.000,00	^		75.862,66
20/12/2015	CH	1658	QUEZADA CARPIO JAIME	CP. N°:CP003365		396,00	μ	75.466,66
21/01/2015	DP	16553780	SEMBRADOR	DEPOSITO	12.000,00	^		87.466,66
21/01/2015	ND	5715	CH/DEV. NOMA BELTRAN	CH/DEV. NOMA BELTRAN		142,87	●	87.323,79
22/01/2015	CH	1659	MOLINA DUEÑAS ALEX UBA	CP. N°:CP003265		4.038,30	μ	83.285,49
22/01/2015	CH	1662	AGROTA CIA LTDA.	CP. N°:00001539		908,04	μ	82.377,45

^ Depósitos
μ Cheques

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 12/12/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**EMPRESA EL SEMBRADOR
LIBRO BANCOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

B 1
4/5

22/01/2015	DP	5053336	DEPOSITO COPROCAB	DEPOSITO COPROCAB	1.700,00	^		84.077,45	
22/01/2015	DP	7469195	SEMBRADOR	DEPOSITO	444,80	^		84.522,25	
22/01/2015	DP	7593508	SEMBRADOR	DEPOSITO	10.000,00	^		94.522,25	
23/01/2015	CH	1660	PROCESADORA NACIONAL DE ALIMENTOS C. A. PRONACA	CP. N°:00000172			3.834,99	μ	90.687,26
23/01/2015	CH	1661	ALASKA S.A.	CP. N°:00061011			3.191,76	μ	87.495,50
23/01/2015	CH	1663	FERTILIZANTES DEL PACIFICO	CP. N°:00000234			8.291,25	μ	79.204,25
23/01/2015	CH	1664	DELCORP S.A.	CP. N°:00019861			6.801,30	μ	72.402,95
23/01/2015	DP	302201	SEMBRADOR	DEPOSITO CONECEL	1.659,48	^		74.062,43	
23/01/2015	DP	7381121	SEMBRADOR	DEPOSITO	16.000,00	^		90.062,43	
24/01/2015	CH	1665	GAVILANES ARMENDARIS M	CP. N°:CP003366			5.151,50	μ	84.910,93
24/01/2015	DP	2275619	SEMBRADOR	DEPOSITO	662,97	^		85.573,90	
24/01/2015	DP	2283117	SEMBRADOR	DEPOSITO	6.126,01	^		91.699,91	
24/01/2015	DP	2444776	SEMBRADOR	DEPOSITO	1.151,53	^		92.851,44	
28/01/2015	CH	1666	BRENTAG ECUADOR S.A.	CP. N:00053096			6.940,89	≠	85.910,55
28/01/2015	ND	13357065	SRI FORMULARIO 104	SRI FORMULARIO 104			135,61	●	85.774,94
28/01/2015	ND	13357121	SRI FORMULARIO 103	SRI FORMULARIO 103			2.139,91	●	83.635,03
29/01/2015	CH	1667	ACURIO GAMBOA EDGAR	CP. N°:CP003367			775,06	μ	82.859,97
29/01/2015	CH	1668	ALEJANDRINO CAPELO	CP. N°:00001540			9.719,32	≠	73.140,65
29/01/2015	CH	1669	QUISNIA TIERRA KLEVER A	CP. N°:00000716			1.550,05	≠	71.590,60

- ^ Depósitos
- Notas de Debito
- μ Cheques
- ≠ Cheques Girados y no Cobrados

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 12/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



EMPRESA EL SEMBRADOR
LIBRO BANCOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

B 1
5/5

29/01/2015	CH	1670	VIÑAN ALBAN ANGELA INES	CP. N°:00001962		1.482,67	≠	70.107,93		
30/01/2015	CH	1671	SOLINAG	CP. N°:00014054		1.333,25	≠	68.774,68		
30/01/2015	CH	1672	DELCORP S.A.	CP. N°:00019870		3.765,96	≠	65.008,72		
30/01/2015	DP	3022016	SEMBRADOR	DEPOSITO CONECEL	2.045,26	^		67.053,98		
30/01/2015	DP	3426734	SEMBRADOR	DEPOSITO	425,86	^		67.479,84		
30/01/2015	DP	3437402	SEMBRADOR	DEPOSITO	237,50	^		67.717,34		
30/01/2015	DP	3446044	SEMBRADOR	DEPOSITO	793,50	^		68.510,84		
30/01/2015	DP	3454917	SEMBRADOR	DEPOSITO	940,07	^		69.450,91		
30/01/2015	DP	3462789	SEMBRADOR	DEPOSITO	601,10	^		70.052,01		
30/01/2015	DP	3845620	SEMBRADOR	DEPOSITO	20.000,00	^		90.052,01		
30/01/2015	ND	13357144	SERVICIOS BANCARIOS	SERVICIOS BANCARIOS			4,89	●	90.047,12	
TOTAL DICIEMBRE					Σ	204.553,85	Σ	179.740,44	Σ	90.047,12

- ^ Depósitos
- μ Cheques
- Notas de Debito
- ≠ Cheques Girados y no Cobrados

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 12/12/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



EMPRESA EL SEMBRADOR
CONCILIACIÓN BANCARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

B 2
1/1

EL SEMBRADOR				
Conciliación Bancaria				
Código: 2100033210		Cuenta: BANCO DE PICHINCHA-BANCO PICHINCHA		
Saldo Estado de Cuenta:				114.839,26 ✓
Movimiento no conciliado Mes de: DICIEMBRE DE 2015				
Fecha	Número	Nombre	Org.	Total
Menos Cheques Girados y no Cobrados				Σ - 24.792,14 ✓
28/12/2015	N.- 1666	BRENNTAG ECUADOR S.A.	-6940,89 CXP ≠	
29/12/2015	N.- 1668	ALEJANDRINO CAPELO	-9719,32 CXP ≠	
29/12/2015	N.- 1669	QUISNIA TIERRA KLEVER ALFREDO	-1550,05 CXP ≠	
29/12/2015	N.- 1670	VIÑAN ALBAN ANGELA INES	-1482,67 CXP ≠	
30/12/2015	N.- 1671	SOLINAG	-1333,25 CXP ≠	
30/12/2015	N.- 1672	DELCORP S.A.	-3765,96 CXP ≠	
SALDO SEGÚN LIBROS				Σ 90.047,12 ✓
≠	Cheques Girados y no Cobrados			
Σ	Suma Total			
✓	Verificado con Estado de Cuenta y Libro Bancos			

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 12/12/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:

**EXIGIBLE
CLIENTES/
CUENTAS POR
COBRAR**



**PROGRAMA DE AUDITORÍA
A LA EMPRESA EL SEMBRADOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

AP6

4/10

ENTIDAD: EL SEMBRADOR

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Financiera

ÁREA: Exigible (Clientes)

OBJETIVO GENERAL:

- Determinar la razonabilidad de los saldos del exigible mediante la auditoría.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Verificar que los saldos de las obligaciones por cobrar sean reales.
- Comparar si los saldos a favor de la empresa cuentan con los documentos de respaldo.

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
FASE II EJECUCIÓN DE TRABAJO				
1	Evalué el control interno del área del exigible	CCI 3	R.A.F.A	19/11/2016
2	Elabore la cedula sumaria del exigible.	C	R.A.F.A	21/12/2016
3	Realice verificación de saldos de clientes.	C1	R.A.F.A	22/12/2016
4	Realice una constatación de los documentos necesarios.	C2,C3, C4,C5,C6	R.A.F.A	22/12/2016
5	Elabore carta a gerencia	C.G	R.A.F.A	19/11/2016
6	Realice ajustes y reclasificaciones	A/A, A/R	R.A.F.A	23/12/2016

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 19/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
A LA EMPRESA EL SEMBRADOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

CCI3
1/2

Tipo de examen: Auditoría Financiera

Cuenta: Exigible (Clientes)

Nº	DETALLE	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿La empresa mantiene auxiliares por cada uno de sus clientes?	x			
2	¿La empresa aplica políticas respecto a intereses sobre la cuenta clientes?		x		D No, porque las ventas que realiza la empresa en su mayoría son al contado y el crédito otorgado es hasta máximo 3 facturas y 1 mes de plazo y si el cliente no realizó el pago se le restringe del sistema.
3	¿La empresa maneja políticas de crédito para sus clientes?	x			
4	¿Se requiere la aprobación de un responsable para otorgar crédito a los clientes?	x			
5	¿Los términos de venta y pago de clientes son claramente definidos por escrito?	x			
6	¿Se realiza un análisis mensual de las cuentas por cobrar?	x			
7	¿Se han realizado bajas de saldos de los libros de clientes por cuentas o saldos incobrables?			x	D No, porque la empresa está recién tres años en el mercado y no tiene saldos vencidos.
8	¿Los registros contables de clientes son inaccesibles para la cajera?	x			
9	¿Se observa el 1% para la provisión de cuentas incobrables en observancia de la LORTI?		x		D La empresa no dispone de una cuenta denominada provisión para cuentas incobrables y por tal motivo no se calcula el 1% de la provisión de cuentas incobrables.
10	¿Existen una persona responsable de los documentos de clientes?	x			
	TOTAL Σ	7	2	1	

Σ Sumatoria

D Debilidad

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 19/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



MEDICIÓN DE RIESGO NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO

CCI3

2/2

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
	70%	
15%-50%	51%-75%	76%-95%
BAJO	MEDIO	ALTO
CONFIANZA		

Confianza = $\frac{7}{10} = 0,70 * 100 = 70\%$

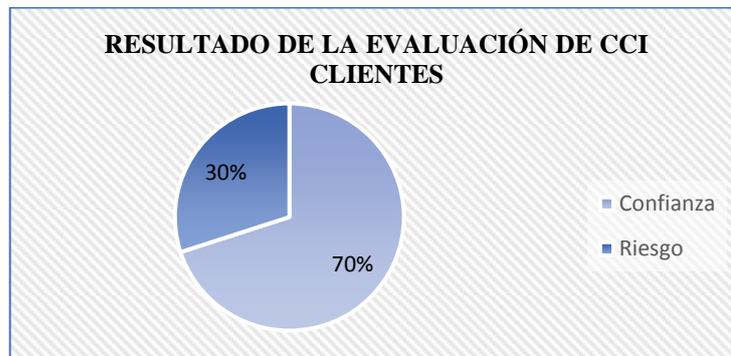
Confianza = 70%

Riesgo = 100% - 70%

Riesgo = 30%

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL CCI DE CLIENTES

Gráfico 15: Resultado de la evaluación de clientes



Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: La autora

Análisis:

Mediante la evaluación realizada al Control Interno de la cuenta clientes de la empresa EL SEMBRADOR, se determinó que muestra un nivel de confianza del 70% y un nivel de riesgo del 30%, esto se da debido a que la empresa no cuenta con políticas adecuadas para el manejo de la cuenta clientes además no existe una persona encargada del análisis y la baja en libros de los saldos incobrables.

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 19/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



CARTA A GERENCIA
Riobamba, 19 de Noviembre de 2016

C/G 3

1/1

Sr.

Javier Beltrán

GERENTE DE LA EMPRESA EL SEMBRADOR

Presente.

De mi consideración:

Reciba un cordial y afectuoso saludo, a la vez me permito informar que como parte de la auditoría se ha procedido a evaluar el sistema de control interno y administrativo de la cuenta Exigible (Clientes), de este análisis se ha obtenido las siguientes debilidades que se exponen a continuación:

D1: No, porque las ventas que realiza la empresa en su mayoría son al contado y el crédito otorgado es hasta máximo 3 facturas y 1 mes de plazo y si el cliente no realizó el pago se le restringe del sistema.

R1: Considerando que en algún momento la empresa puede tener problemas con clientes por la otorgación de créditos se recomienda a los directivos de la empresa, implantar políticas que apliquen una tasa de interés mínimo, con el propósito de que la empresa tenga pérdidas por las ventas a crédito.

D2: No se han realizado bajas en libros por saldos incobrables, porque la empresa está recién tres años en el mercado y no tiene saldos vencidos.

R2: Debido a que la empresa no presenta saldos incobrables o saldos vencidos como para dar de baja en libros, se recomienda al gerente de la empresa que siga aplicando las políticas para ventas a crédito que viene aplicando, debido a que esta funciona adecuadamente.

D3: La empresa no dispone de una cuenta denominada provisión para cuentas incobrables y por tal motivo no se calcula el 1% de la provisión de cuentas incobrables.

R3: Considerando que la empresa realiza ventas a crédito, se recomienda a la contadora que incorpore al plan de cuentas la cuenta de provisión para cuentas incobrables, esto con el fin de calcular la provisión correspondiente de las cuentas por cobrar que es del 1% en observancia a la Ley Orgánico de Régimen Tributario Interno.

En espera de que nuestro análisis contribuya al fortalecimiento del Sistema de Control Interno, propongo la aplicación de las recomendaciones antes mencionadas.

Atentamente,

Ruth Flores

Auditor Junior

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 19/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



EMPRESA EL SEMBRADOR
CÉDULA SUMARIA EXIGIBLE (CLIENTES)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

C
1/1

CÓDIGO	CUENTAS	REF. P/T	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD		AJUSTES		SALDO AJUSTADO	RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	DEBE	HABER		DEUDOR	ACREEDOR	
1.1.2.01.	CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR									
1.1.2.01.01	Clientes NO Relacionados Locales	AP2 4/9	Y 22.682,54		-		22.682,54	-	-	Φ 22.682,54
	Provisión por cuentas incobrables		-	-		226,83	- 226,83	-	-	Φ - 226,83H
	SUMAN		Σ \$ 22.682,54	\$ -	\$ -	Σ \$226,83	Σ \$ 22.455,71	Σ \$ -	Σ \$ -	Σ \$ 22.455,71

Procedimiento: Se realizó una comparación entre los saldos del balance y los mayores de las cuentas de caja y bancos, esto con el propósito de determinar alguna diferencia para realizar los ajustes necesarios.

Σ Sumatoria Total

Y Información tomada del balance general

Φ Cálculos realizados por el auditor

H Hallazgo: Se detectó que la empresa no dispone con una cuenta de provisión por cuentas incobrables para poder dar de baja los saldos que a futuro puedan aparecer, en este caso la provisión del año 2015 es de \$226,83.

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 21/12/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**EMPRESA EL SEMBRADOR
MAYOR DE CUENTAS POR COBRAR
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

C1
9/9

CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES					
Código:		1.1.2.01.01	Año:		2015
Nombre:		Cientes No Relacionados	Mes:		Diciembre
Nº	CUENTA	FECHA POR DÍAS LABORABLES	DEBE	HABER	SALDO
Saldo Inicial al 30 de Noviembre					25.707,23 €
1	Cientes NO Relacionados Locales	01/12/2015 0:00	23,00 ✓	496,15 ✓	25.234,08 Φ
2	Cientes NO Relacionados Locales	02/01/1900 0:00	35,00 ✓	248,00 ✓	25.021,08 Φ
3	Cientes NO Relacionados Locales	03/01/1900 0:00	154,40 ✓	313,00 ✓	24.862,48 Φ
4	Cientes NO Relacionados Locales	04/01/1900 0:00	58,80 ✓	662,65 ✓	24.258,63 Φ
5	Cientes NO Relacionados Locales	05/01/1900 0:00	36,80 ✓	193,60 ✓	24.101,83 Φ
6	Cientes NO Relacionados Locales	07/01/1900 0:00	1.340,00 ✓	760,50 ✓	24.681,33 Φ
7	Cientes NO Relacionados Locales	08/01/1900 0:00	58,20 ✓	147,01 ✓	24.592,52 Φ
8	Cientes NO Relacionados Locales	09/01/1900 0:00	4.763,09 ✓	1.006,21 ✓	28.349,40 Φ
9	Cientes NO Relacionados Locales	10/01/1900 0:00	1.113,30 ✓	1.240,80 ✓	28.221,90 Φ
10	Cientes NO Relacionados Locales	11/01/1900 0:00	6.245,80 ✓	1.955,15 ✓	32.512,55 Φ
11	Cientes NO Relacionados Locales	12/01/1900 0:00	102,70 ✓	162,10 ✓	32.453,15 Φ
12	Cientes NO Relacionados Locales	14/01/1900 0:00	43,60 ✓	1.800,80 ✓	30.695,95 Φ
13	Cientes NO Relacionados Locales	15/01/1900 0:00	806,50 ✓	1.097,87 ✓	30.404,58 Φ
14	Cientes NO Relacionados Locales	16/01/1900 0:00	415,40 ✓	5.885,55 ✓	24.934,43 Φ
15	Cientes NO Relacionados Locales	17/01/1900 0:00	655,10 ✓	372,04 ✓	25.217,49 Φ
16	Cientes NO Relacionados Locales	18/01/1900 0:00	- ✓	306,76 ✓	24.910,73 Φ
17	Cientes NO Relacionados Locales	19/01/1900 0:00	132,60 ✓	160,00 ✓	24.883,33 Φ
18	Cientes NO Relacionados Locales	21/01/1900 0:00	1.091,67 ✓	421,50 ✓	25.553,50 Φ
19	Cientes NO Relacionados Locales	22/01/1900 0:00	132,00 ✓	780,24 ✓	24.905,26 Φ
20	Cientes NO Relacionados Locales	23/01/1900 0:00	1.162,95 ✓	899,85 ✓	25.168,36 Φ
21	Cientes NO Relacionados Locales	24/01/1900 0:00	762,50 ✓	2.283,05 ✓	23.647,81 Φ
22	Cientes NO Relacionados Locales	26/01/1900 0:00	1.683,80 ✓	800,77 ✓	24.530,84 Φ
23	Cientes NO Relacionados Locales	28/01/1900 0:00	593,80 ✓	2.308,99 ✓	22.815,65 Φ
24	Cientes NO Relacionados Locales	29/01/1900 0:00	559,80 ✓	719,55 ✓	22.655,90 Φ
25	Cientes NO Relacionados Locales	30/01/1900 0:00	131,25 ✓	104,61 ✓	22.682,54 ✓
			Σ 22.102,06	Σ 25.126,75	

✓ Verificado el cálculo con libro mayor clientes

Σ Sumatoria total

€ Información tomada de la empresa

Φ Cálculos realizados por el auditor

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 22/12/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



EMPRESA EL SEMBRADOR
ASIENTOS DE AJUSTE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015

A/A, A/R
1/1

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
23/12/2016		----- a -----		226,83	
		Gasto provisión cuentas incobrables			226, 83
		Provisión cuentas incobrables			
		P/r La provisión de cuentas incobrables no registrado del 2015.			
		TOTAL		Σ 226,83	Σ 226,83

Σ Suma total

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 23/12/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:

REALIZABLE INVENTARIOS



**PROGRAMA DE AUDITORÍA
A LA EMPRESA EL SEMBRADOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

**AP6
5/10**

ENTIDAD: EL SEMBRADOR

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Financiera

ÁREA: Realizable (Inventarios)

OBJETIVO GENERAL:

- Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta inventarios mediante la auditoría.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Verificar la existencia de los inventarios con los saldos de los mayores de la cuenta.
- Comprobar si los saldos de los inventarios de la empresa cuentan con los documentos de respaldo.

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
FASE II EJECUCIÓN DE TRABAJO				
1	Evalué el control interno del área de inventarios.	CCI4	R.A.F.A	21/11/2016
2	Elabore la cedula sumaria del Realizable.	D	R.A.F.A	28/12/2016
3	Realice verificación de saldos de los inventarios al 31 de Diciembre del 2015	D1	R.A.F.A	28/12/2016 29/11/2016
4	Realice una constatación de los documentos necesarios.	D2,D3,D4, D5,D6	R.A.F.A	29/11/2016
5	Elabore carta a gerencia		R.A.F.A	21/11/2016
6	Realice ajustes y reclasificaciones	A/A A/R	R.A.F.A	29/11/2016

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 21/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
A LA EMPRESA EL SEMBRADOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

CCI4
1/2

Tipo de examen: Auditoría Financiera

Cuenta: Realizable (Inventarios)

Nº	DETALLE	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿El área de inventarios cuenta con una persona responsable o un bodeguero?	x			
2	¿El área contable mantiene registros de inventario permanente?	x			
3	¿La empresa maneja políticas para la realización de nuevos pedidos de mercaderías?	x			
4	¿El encargado de las mercaderías realiza informes permanentes sobre el stock de inventarios?	x			
5	¿Se realizan inventarios físicos para efectos de asegurar las cantidades reales?	x			
6	¿Si existe diferencias en los inventarios se realiza la correspondiente investigación?	x			
7	¿La entidad cuenta con una bodega en buen estado para poner a buen recaudo los inventarios?	x			
8	¿Se utiliza algún sistema de control para llevar al día los registros de ingresos y las existencias en bodega?	x			
9	¿Existen normas de seguridad que permitan la conservación de los inventarios?		x		D La empresa no dispone de normas técnicas de seguridad, es por ello que no se aplican las normas de acuerdo los productos que venden.
10	¿La persona de contabilidad revisa los precios unitarios, cálculos y las sumas de los inventarios físicos antes de ingresar al sistema?	x			
TOTAL Σ		9\checkmark	1\checkmark		

Σ Sumatoria

D Debilidad

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 21/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



MEDICIÓN DE RIESGO NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO

CCI4

2/2

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
		90%
15%-50%	51%-75%	76%-95%
BAJO	MEDIO	ALTO
CONFIANZA		

Confianza = $\frac{9}{10} = 0,90 * 100 = 90\%$

Confianza = 90%

Riesgo = 100% - 90%

Riesgo = 10%

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL CCI DE INVENTARIOS

Gráfico 16: Resultado de la evaluación de inventarios



Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: La autora

Análisis:

Después de realizar la evaluación del Control Interno de la cuenta inventarios de la empresa EL SEMBRADOR, se determinó que muestra un nivel de confianza del 90% y un nivel de riesgo del 10%, este resultado se da porque la empresa dispone políticas apropiadas para el correcto manejo de inventarios además que se cumple a con la mayor cantidad de políticas establecidas por los directivos de la empresa.

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 21/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



CARTA A GERENCIA
Riobamba, 22 de Noviembre de 2016

C/G 4
1/1

Sr.

Javier Beltrán

GERENTE DE LA EMPRESA EL SEMBRADOR

Presente.

De mi consideración:

Reciba un cordial y afectuoso saludo, a la vez me permito informar que como parte de la auditoría se ha procedido a evaluar el sistema de control interno y administrativo de la cuenta Inventarios, de este análisis se ha obtenido las siguientes debilidades que se exponen a continuación:

D1: La empresa no dispone de normas técnicas de seguridad, es por ello que no se aplican las normas de acuerdo los productos que venden.

R1: Teniendo en consideración de que los productos que vende la empresa son de alto riesgo para la salud humana y la contaminación ambiental, se recomienda a los directivos de la empresa adoptar e implantar normas técnicas de seguridad con el propósito de salvaguardar la salud de los empleados y la sociedad, así mismo se evitará de algún tipo de sanción por los organismos de control ambiental.

En espera de que nuestro análisis contribuya al fortalecimiento del Sistema de Control Interno, propongo la aplicación de las recomendaciones antes mencionadas.

Atentamente,

Ruth Flores

Auditor Junior

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 21/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



EMPRESA EL SEMBRADOR
CÉDULA SUMARIA DE INVENTARIOS

D
1/1

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

CÓDIGO	CUENTAS	REF. P/T	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD		AJUSTES		SALDO AJUSTADO	RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	DEB E	HABER		DEUDOR	ACREEDOR	
1.1.3.01.	INVENTARIO PARA LA VENTA									
1.1.3.01.02	Inventario Gravado 0%	AP2 4/9								
	AMINAMONT 720 X 1000	AP2 4/9	≤ 192,45	√				H 14,26		178,19 Φ
	ACROBAT 750 GR	AP2 4/9	≤ 2.160,00	√				H 120,00		2.040,00 Φ
	ALGAS 3 + LITRO	AP2 4/9	≤ 46,65	√					-	46,65 Φ
	BALA 55 100 C.C.	AP2 4/9	≤ 639,24	√					H 61,47	577,77 Φ
	NEW GIBB 10% 10 GR	AP2 4/9	≤ 5.824,48	√				H 107,99		5.932,47 Φ
	TOTAL		Σ 8.862,82		-		-	Σ 107,99	Σ 195,73	Σ 8.775,08 Φ

- ≤ Información tomada de los Kardex
- Σ Suma Total
- Φ Cálculos realizados por el auditor
- Información verificada con el
- √ Kardex
- H Hallazgo

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 28/12/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



EMPRESA EL SEMBRADOR
PORCESO DE VERIFICACIÓN DE SALDOS DE INVENTARIOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

D1
1/3

PROCESO DE VERIFICACIÓN

CÓDIGO	PRODUCTO	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	VARIACIÓN	OBSERVACIONES
AMIA1000 ✓	AMINAMONT 720 X 1000 ✓	54 ✓	50 Φ	4 H	Según constatación documental (Inventario realizado del 2015), se verificó que existe un faltante de 4 productos, los mismos sufrieron daños
		Σ 54	Σ 50	Σ 4	

- ✓ Verificado con Información de la empresa (Inventario del 2015) y Kardex.
- Φ Cálculos realizados por auditoría
- Σ Sumatoria Total
- H Hallazgo

PROCESO DE VERIFICACIÓN

CÓDIGO	PRODUCTO	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	VARIACIÓN	OBSERVACIONES
ACRO750 ✓	ACROBAT 750 GR ✓	180 ✓	170 Φ	10 H	Según constatación documental (Inventario realizado del 2015), se verificó que existe un faltante de 10 productos, debido a confusiones con el producto new gibb.
		Σ 180	Σ 170	Σ 10	

- ✓ Verificado con Información de la empresa (Inventario del 2015) y Kardex.
- Φ Cálculos realizados por auditoría
- Σ Sumatoria Total
- H Hallazgo

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 28/12/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



EMPRESA EL SEMBRADOR
PROCESO DE VERIFICACIÓN DE SALDOS DE INVENTARIOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

D1
2/3

PROCESO DE VERIFICACIÓN

CÓDIGO	PRODUCTO	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	VARIACIÓN	OBSERVACIONES
ALG3 ✓	ALGAS 3 + LITRO ✓	7 ✓	7 Φ	0 H	Según constatación documental (Inventario realizado del 2015), se verificó que no existen faltantes
		Σ 7	Σ 7	Σ 0	

- ✓ Verificado con Información de la empresa (Inventario del 2015) y Kardex.
- Φ Cálculos realizados por auditoría
- Σ Sumatoria Total
- H Hallazgo

PROCESO DE VERIFICACIÓN

CÓDIGO	PRODUCTO	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	VARIACIÓN	OBSERVACIONES
BAL100 ✓	BALA 55 100 C.C. ✓	52 ✓	47 Φ	5 H	Según constatación documental (Inventario realizado del 2015), se verificó que existe un faltante de 5 productos, esto se dio debido a la confusión de productos.
		Σ 52	Σ 47	Σ 5	

- ✓ Verificado con Información de la empresa (Inventario del 2015) y Kardex.
- Φ Cálculos realizados por auditoría
- Σ Sumatoria Total
- H Hallazgo

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 28/12/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



EMPRESA EL SEMBRADOR
PROCESO DE VERIFICACIÓN DE SALDOS DE INVENTARIOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

D1
3/3

PROCESO DE VERIFICACIÓN

CÓDIGO	PRODUCTO	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	VARIACIÓN	OBSERVACIONES
NEW10 ✓	NEW GIBB 10% 10 GR ✓	809 ✓	824 Φ	-15 H	Según constatación documental (Inventario realizado del 2015), se verificó que existe un sobrante de 15 productos, de los cuales 10 son newgibb 10% 10 gr y 5 productos bala 100cc.
		Σ 809	Σ 824	Σ -15	

- ✓ Verificado con Información de la empresa (Inventario del 2015) y Kardex.
- Φ Cálculos realizados por auditoría
- Σ Sumatoria Total
- H Hallazgo

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 29/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



EMPRESA EL SEMBRADOR

ASIENTOS DE AJUSTE

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

A/A A/R

1/1

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
29/12/2016		----- 03 -----			
		Cuentas por cobrar empleados Bodeguero		195,73	
		Inventario de mercaderías			195,73
		AMINAMONT 720 X 1000 (4)	14,26		
		ACROBAT 750 GR (10)	120,00		
		BALA 55 100 C.C. (5)	61,47		
29/12/2016		P/r Faltante de mercadería según verificación de archivos de la empresa.			
		----- 04 -----			
		Inventario de Mercadería NEW GIBB 10% 10 GR	107,99	107,99	
		Otros ingresos			107,99
		P/r El sobrante de mercadería, que fue entregada por confusión.			
		TOTAL		303,72	303,72

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 29/12/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO



**PROGRAMA DE AUDITORÍA
A LA EMPRESA EL SEMBRADOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

**AP6
6/10**

ENTIDAD: EL SEMBRADOR

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Financiera

ÁREA: Propiedad Planta y Equipo

OBJETIVO GENERAL:

- Determinar la razonabilidad de los saldos de los Activo Fijo mediante la auditoría.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Verificar si el Activo Fijo es de propiedad de la empresa.
- Comparar la correcta valoración y depreciación de los Activos Fijos.

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
FASE II EJECUCIÓN DE TRABAJO				
1	Evalué el control interno del área de Activos Fijos.	CCI 5	R.A.F.A	21/11/2016
2	Elabore la cedula sumaria de Propiedad Planta y Equipo.	E	R.A.F.A	02/01/2017
3	Realice verificación de saldos y aplique los procedimientos necesarios.	AP2 8/9	R.A.F.A	02/01/2017
4	Realice constatación de los documentos necesarios.	AP2 5/9	R.A.F.A	02/01/2017
5	Elabore una carta a gerencia.	C.G	R.A.F.A	21/11/2016
6	Realice ajustes y reclasificaciones.	A/A, A/R	R.A.F.A	21/11/2016

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 21/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
A LA EMPRESA EL SEMBRADOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

CCI5

1/2

Tipo de examen: Auditoría Financiera

Cuenta: Propiedad Planta y Equipo

Nº	DETALLE	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿La empresa dispone de activos fijos a su nombre?	x			
2	¿Se realizan las depreciaciones conforme lo establece la Ley?	x			
3	¿Se calculan con exactitud las depreciaciones por cada uno de los activos y se registran de forma apropiada en el período correspondiente?	x			
4	¿La empresa cuenta con algún seguro para salvaguardar los activos fijos?		x		D La empresa no dispone de un seguro que resguarde los activos fijos de la empresa.
5	¿Existen políticas para la adquisición de activos fijos?	x			
6	¿Existe un registro de activos fijos adecuadamente detallando las cantidades y los valores?		x		D Los activos fijos de la empresa se encuentran detallado pero no tiene valores debido a que se adquirió los activos fijos pero no se tiene un conocimiento de los valores reales.
7	¿Se utilizan cuentas contables apropiadas especificando las clases de activos fijos?	x			
8	¿Se controla que los activos fijos sean utilizados única y exclusivamente para el giro del negocio?	x			
9	¿Se realiza mantenimiento a los activos fijos existentes en la empresa?	x			
10	¿Existe una persona encargada del cálculo de las depreciaciones de los activos fijos que tiene la empresa?	x			
	TOTAL Σ	8	2		

Σ Sumatoria

D Debilidad

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 21/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



MEDICIÓN DE RIESGO NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO

CCI5

2/2

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
	70%	
15%-50%	51%-75%	76%-95%
BAJO	MEDIO	ALTO
CONFIANZA		

$$\text{Confianza} = \frac{8}{10} = 0,80 * 100 = 80\%$$

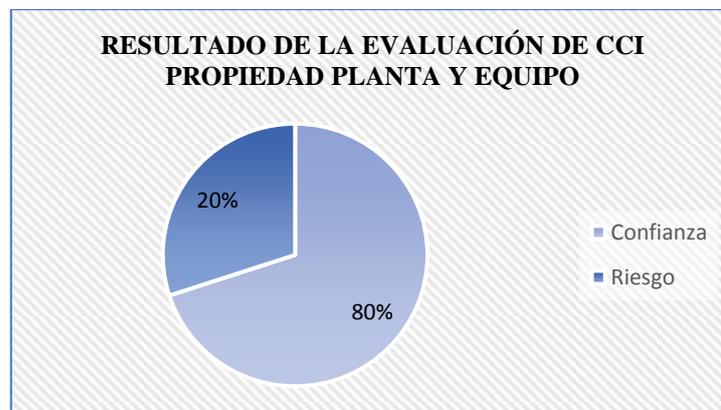
Confianza= 80%

Riesgo= 100% - 80%

Riesgo= 20%

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL CCI DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Gráfico 17: Resultado de la evaluación de propiedad planta y equipo



Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: La autora

Análisis:

Una vez realizado la evaluación del Control Interno de la cuenta propiedad planta y equipo de la empresa EL SEMBRADOR, se determinó que el nivel de confianza es del 80% y su nivel de riesgo es del 20%, esto de da debido a que la empresa dispone de activos que no reflejan sus valores reales, además no cuenta con un seguro que resguarde la seguridad de los mismos.

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 21/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



CARTA A GERENCIA

Riobamba, 23 de Noviembre de 2016

C/G 5

1/2

Sr. Javier Beltrán

GERENTE DE LA EMPRESA EL SEMBRADOR

Presente.

De mi consideración:

Reciba un cordial y afectuoso saludo, a la vez me permito informar que como parte de la auditoría se ha procedido a evaluar el sistema de control interno y administrativo de la cuenta Propiedad Planta y Equipo, de este análisis se ha obtenido las siguientes debilidades que se exponen a continuación:

D1: Si se calcula la depreciación pero solo del edificio y del vehículo, mientras que de los demás activos fijos no se calculan debido a que no se tiene un precio real porque la empresa adquirió el edificio por un valor total.

R1: Una vez analizado el control interno de la cuenta activos fijos y considerando que para realizar el cálculo de las depreciaciones se debe tener un valor de cada bien, se recomienda a la contadora de la empresa que realice un listado de los bienes que no tienen valores y que haga una valoración tomando en cuenta el estado de los bienes en algún almacén de venta de este tipo de bienes, esto con el fin de cumplir lo dispuesto en la Ley en cuanto a las depreciaciones y evitar sanciones de cualquier tipo.

D2: La empresa no dispone de un seguro que resguarde los activos fijos de la empresa.

R2: Considerando que la empresa dispone de activos fijos y bienes que son susceptibles a robos, daños, e incendios, se recomienda al gerente tomar en consideración este tipo de protección que ofrecen las aseguradoras, esto con el propósito de evitar pérdidas a la empresa.

D3: Los activos fijos de la empresa se encuentran detallados pero no tiene valores debido a que se adquirió los activos fijos pero no se tiene un conocimiento de los valores reales.

R3: Tomando en consideración que en los Estados Financieros se detalla los bienes y las cantidades se recomienda a la contadora de la empresa que haga una valoración de los bienes que dispongan de valores, esto con el propósito de presentar una información financiera real para la adecuada toma de decisiones.

En espera de que nuestro análisis contribuya al fortalecimiento del Sistema de Control Interno, propongo la aplicación de las recomendaciones antes mencionadas.

Atentamente,

Ruth Flores

Auditor Junior

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 21/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



EMPRESA EL SEMBRADOR
CÉDULA SUMARIA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

E
1/1

CÓDIGO	CUENTAS	REF. P/T	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD		AJUSTES		SALDO AJUSTADO	RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	DEBE	HABER		DEUDOR	ACREEDOR	
1.2.2.	DEPRECIABLES									
1.2.2.01.01	Edificios	AP2 5/9	Y 255.662,00√	-	-		-	-	-	255.662,00
1.2.2.01.02	(-) Depreciación Acumulada Edificios	AP2 5/9	Y - 31.957,75√	-			-	-		- 31.957,75
1.2.2.02.	MUEBLES Y ENSERES	AP2 5/9	Y -							H
1.2.2.03.	EQUIPO DE OFICINA	AP2 5/9	Y -							H
1.2.2.04.	EQUIPO DE COMPUTO SOFTWARE	AP2 5/9	Y -							H
1.2.2.05.01	Vehículo	AP2 5/9	Y 14.000,00√							14.000,00
1.2.2.05.01	(-) Depreciación Acumulada Vehículo	AP2 5/9	Y - 2.800,00√							-2800,00
	TOTAL		Σ 235.045,92	Σ -	-	-	Σ -	Σ -	Σ 141,67	Σ 234.904,25

Y Información tomada del Balance
 Σ Suma Total
 √ Verificado con Libor mayor de activos fijos
 H Hallazgo

H: La Empresa dispone de Muebles y Enseres, Equipo de Oficina y Equipo de Cómputo, pero los mismos están registrados con valores en cero en el Balance General, esto se da porque los bienes se encuentran dados de baja en el sistema porque ya termino su vida útil.

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 02/01/2017
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:

**PASIVOS
(CUENTAS POR
PAGAR/
PROVEEDORES)**



**PROGRAMA DE AUDITORÍA
A LA EMPRESA EL SEMBRADOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

**AP6
7/10**

ENTIDAD: EL SEMBRADOR

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Financiera

ÁREA: Pasivos (Proveedores no Relacionados)

OBJETIVO GENERAL:

- Determinar la razonabilidad de los saldos de los pasivos mediante la auditoría.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Verificar que las obligaciones presentadas sean reales.
- Comparar si los saldos de las obligaciones cuentan con los documentos de respaldo.

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
FASE II EJECUCIÓN DE TRABAJO				
1	Evalué el control interno del área de los Pasivos.	CCI6	R.A.F.A	22/11/2016
2	Elabore la cedula sumaria del pasivo (Cuentas por pagar).	F	R.A.F.A	03/01/2017
3	Realice verificación de saldos al 31 de Diciembre del 2015.	F1	R.A.F.A	03/01/2017
4	Realice constatación de los documentos necesarios.	F2,F3,F4, F5,F6	R.A.F.A	03/01/2017
5	Elabore carta a gerencia	C.G	R.A.F.A	22/11/2016

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 22/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
A LA EMPRESA EL SEMBRADOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

CCI6

1/3

Tipo de examen: Auditoría Financiera

Cuenta: Cuentas por Pagar/ Proveedores

Nº	DETALLE	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Los pagos son sustentados adecuadamente mediante facturas o documentación pertinente?	x			
2	¿Se encuentran asignadas las funciones de recepción de mercadería, y autorización de pago para liquidar el pago?	x			
3	¿Se elaboran expedientes de pago por cada proveedor?	x			
3	¿Las facturas canceladas son selladas haciendo constar su cancelación?		x		D No se sellan las facturas debido a que la empresa no dispone de un sello y solo se adjunta el recibo de cobro que entrega el proveedor.
4	¿Se verifican los cómputos de los pagos para asegurar que son correctos?	x			
5	¿Las facturas de compras cuentan con las copias debidamente identificadas, para evitar un duplicado?	x			
6	¿Se realiza un análisis mensual de los saldos de los proveedores más importantes?			x	D No se realizan análisis de los saldos, porque la mayoría de compras realizadas son al contado por los beneficios de descuentos y ofertas.
7	¿Se verifica que los documentos de compras sustenten debidamente los gastos?	x			
8	¿La empresa cuenta con una persona asignada para que realice actividades relacionadas con las compras a proveedores?	x			
9	¿La empresa ha implementado una política, de pagos a través de la cual se regulen fechas y forma de pago?	x			
10	¿Existen los procedimientos necesarios para el tratamiento y contabilización correcta de las devoluciones?	x			
TOTAL Σ		8	1	1	

Σ Sumatoria
D Debilidad

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 22/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



MEDICIÓN DE RIESGO

NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO

CCI6

3/3

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
		80%
15%-50%	51%-75%	76%-95%
BAJO	MEDIO	ALTO
CONFIANZA		

$$\text{Confianza} = \frac{8}{10} = 0,8 * 100 = 80\%$$

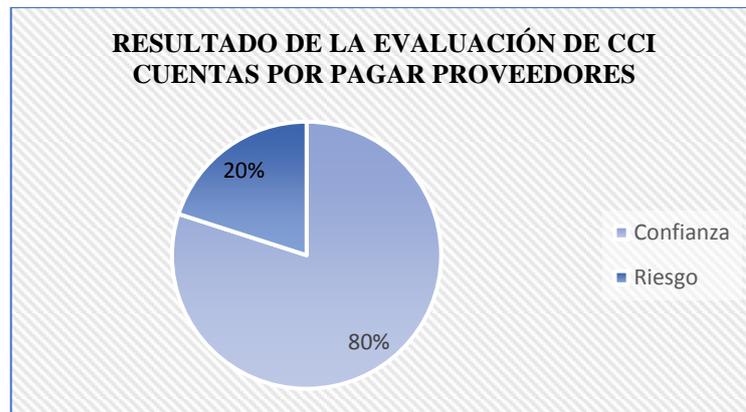
Confianza= 80%

Riesgo= 100% - 80%

Riesgo= 20%

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL CCI DE CUENTAS POR PAGAR/PROVEEDORES

Gráfico 18: Resultado de la evaluación a proveedores



Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: La autora

Análisis:

Una vez analizada la evaluación de Control Interno de la cuenta cuentas por pagar/ proveedores de la empresa EL SEMBRADOR, se determinó que el nivel de confianza es del 80% y su nivel de riesgo es del 20%, este resultado se da porque la empresa no lleva un control más adecuado de las facturas canceladas además no se realiza un análisis de los saldos mensuales de los proveedores importantes, esto podría repercutir en el buen desempeño a futuro.

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 22/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



CARTA A GERENCIA

Riobamba, 26 de Noviembre de 2016

C/G6

1/1

Sr.

Javier Beltrán

GERENTE DE LA EMPRESA EL SEMBRADOR

Presente.

De mi consideración:

Reciba un cordial y afectuoso saludo, a la vez me permito informar que como parte de la auditoría se ha procedido a evaluar el sistema de control interno y administrativo de la cuenta Cuentas por Pagar/ Proveedores, de este análisis se ha obtenido las siguientes debilidades que se exponen a continuación:

D1: No se sellan las facturas debido a que la empresa no dispone de un sello y solo se adjunta el recibo de cobro que entrega el proveedor.

R1: Para evitar que se realicen un doble pago a la misma factura se recomienda a la persona encargada del pago a los proveedores anexar el recibo de cobro y poner un sello o una rúbrica que señale la cancelación de la factura.

D2: No se realizan análisis de los saldos, porque la mayoría de compras realizadas son al contado por los beneficios de descuentos y ofertas que ofrecen los proveedores.

R2: Tomando en cuenta que los proveedores son factores importantes para el giro del negocio, se recomienda a los directivos de la empresa que realicen un análisis de los saldos de las compras realizadas, sin importar que estos saldos estén vencidos, esto con el fin de verificar la razonabilidad de los saldos.

En espera de que nuestro análisis contribuya al fortalecimiento del Sistema de Control Interno, propongo la aplicación de las recomendaciones antes mencionadas.

Atentamente,

Ruth Flores

Auditor Junior

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 22/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



EMPRESA EL SEMBRADOR
CÉDULA SUMARIA DE PROVEEDORES NO RELACIONADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

F
1/1

CÓDIGO	CUENTAS	REF. P/T	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD		AJUSTES		SALDO AJUSTADO	RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	DEBE	HABER		DEUDOR	ACREEDOR	
2.1.1.02.	PROVEEDORES RELACIONADOS									
2.1.1.02.03	Proveedores No Relacionados de Bienes	AP2 6/9	-	Y 19.099,52	-			-	-	Φ 19.099,52
	TOTAL		Σ -	Σ 19.099,52	-	-	Σ -	Σ -	Σ -	Σ 19.099,52

Y Información tomada del Balance
Σ Suma Total
Φ Cálculos realizados por el auditor

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 03/01/2017
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



EMPRESA EL SEMBRADOR
MAYOR DE PROVEEDORES NO RELACIONADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

F1
1/2

Nº	CUENTA	FECHA POR DÍAS LABORABLES	DEBE	HABER	SALDO
		Saldo Inicial al 30 de Noviembre			7.177,21 €
1	Proveedores No Relacionados de Bienes y Servicios	01/12/2015 0:00	529,72 ✓	130,97 ✓	6.778,46 Φ
2	Proveedores No Relacionados de Bienes y Servicios	02/01/1900 0:00	288,43 ✓	2,73 ✓	6.492,76 Φ
3	Proveedores No Relacionados de Bienes y Servicios	03/01/1900 0:00	904,87 ✓	889,19 ✓	6.477,08 Φ
4	Proveedores No Relacionados de Bienes y Servicios	04/01/1900 0:00	809,33 ✓	12,94 ✓	5.680,69 Φ
5	Proveedores No Relacionados de Bienes y Servicios	05/01/1900 0:00	10,00 ✓	-	5.670,69 Φ
6	Proveedores No Relacionados de Bienes y Servicios	06/01/1900 0:00	-	10,00 ✓	5.680,69 Φ
7	Proveedores No Relacionados de Bienes y Servicios	07/01/1900 0:00	219,07 ✓	19,37 ✓	5.480,99 Φ
8	Proveedores No Relacionados de Bienes y Servicios	08/01/1900 0:00	215,02 ✓	96,52 ✓	5.362,49 Φ
9	Proveedores No Relacionados de Bienes y Servicios	09/01/1900 0:00	14,85 ✓	11,00 ✓	5.358,64 Φ
10	Proveedores No Relacionados de Bienes y Servicios	10/01/1900 0:00	721,59 ✓	683,89 ✓	5.320,94 Φ
11	Proveedores No Relacionados de Bienes y Servicios	11/01/1900 0:00	1.263,35 ✓	858,35 ✓	4.915,94 Φ
12	Proveedores No Relacionados de Bienes y Servicios	12/01/1900 0:00	118,55 ✓	200,00 ✓	4.997,39 Φ
13	Proveedores No Relacionados de Bienes y Servicios	14/01/1900 0:00	96,39 ✓	545,90 ✓	5.446,90 Φ
14	Proveedores No Relacionados de Bienes y Servicios	15/01/1900 0:00	7.810,98 ✓	14.278,88 ✓	11.914,80 Φ
15	Proveedores No Relacionados de Bienes y Servicios	16/01/1900 0:00	157,67 ✓	10,00 ✓	11.767,13 Φ
16	Proveedores No Relacionados de Bienes y Servicios	17/01/1900 0:00	950,25 ✓	3.355,33 ✓	14.172,21 Φ
17	Proveedores No Relacionados de Bienes y Servicios	18/01/1900 0:00	1.088,99 ✓	658,02 ✓	13.741,24 Φ

- ✓ Verificado el cálculo
- Φ Cálculos realizados por el auditor
- € Información tomada de la empresa

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 03/01/2017
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



EMPRESA EL SEMBRADOR
MAYOR DE PROVEEDORES NO RELACIONADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

F1
2/2

18	Proveedores No Relacionados de Bienes y Servicios	19/01/1900 0:00	29,40 ✓	-	13.711,84 Φ
19	Proveedores No Relacionados de Bienes y Servicios	21/01/1900 0:00	553,40 ✓	2.398,05 ✓	15.556,49 Φ
20	Proveedores No Relacionados de Bienes y Servicios	22/01/1900 0:00	4.306,22 ✓	9.202,22 ✓	20.452,49 Φ
21	Proveedores No Relacionados de Bienes y Servicios	23/01/1900 0:00	2.295,35 ✓	2.900,27 ✓	21.057,41 Φ
22	Proveedores No Relacionados de Bienes y Servicios	24/01/1900 0:00	1.575,41 ✓	402,87 ✓	19.884,87 Φ
23	Proveedores No Relacionados de Bienes y Servicios	26/01/1900 0:00	876,83 ✓	271,43 ✓	19.279,47 Φ
24	Proveedores No Relacionados de Bienes y Servicios	27/01/1900 0:00	-	950,00 ✓	20.229,47 Φ
25	Proveedores No Relacionados de Bienes y Servicios	28/01/1900 0:00	115,59 ✓	58,50 ✓	20.172,38 Φ
26	Proveedores No Relacionados de Bienes y Servicios	29/01/1900 0:00	911,67 ✓	54,76 ✓	19.315,47 Φ
27	Proveedores No Relacionados de Bienes y Servicios	30/01/1900 0:00	270,81 ✓	42,16 ✓	19.086,82 Φ
28	Proveedores No Relacionados de Bienes y Servicios	31/01/1900 0:00	-	12,70 ✓	19.099,52 Φ
			Σ 26.133,74	Σ 38.056,05	

- ✓ Verificado el cálculo
- Φ Cálculos realizados por el auditor
- € Información tomada de la empresa
- Σ Sumatoria Total

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 03/01/2017
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:

PASIVO
SUELDOS POR
PAGAR



**PROGRAMA DE AUDITORÍA
A LA EMPRESA EL SEMBRADOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

**AP6
8/10**

ENTIDAD: EL SEMBRADOR

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Financiera

ÁREA: Pasivos (Sueldos por pagar)

OBJETIVO GENERAL:

- Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta sueldos por pagar mediante la auditoría.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Verificar que los roles de pagos presentadas sean reales.
- Comparar si los saldos de las obligaciones con los empleados cuentan con los documentos de respaldo.

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
FASE II EJECUCIÓN DE TRABAJO				
1	Evalué el control interno del área de los Pasivos.	CCI 7	R.A.F.A	23/11/2016
2	Elabore la Cédula Sumaria de pasivos (empleados).	J	R.A.F.A	05/01/2017
3	Realice verificación de saldos de los roles de pagos y su cálculo.	J1	R.A.F.A	05/01/2017
4	Realice una constatación física de los documentos necesarios.	J2, J3, J4	R.A.F.A	05/01/2017 06/01/2017
5	Elabore carta a gerencia	C.G	R.A.F.A	23/11/2016
6	Realice ajustes y reclasificaciones	A/A, A/R	R.A.F.A	06/12/2017

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 23/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
A LA EMPRESA EL SEMBRADOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

CCI7
1/4

Tipo de examen: Auditoría Financiera

Cuenta: Pasivos (Sueldos por pagar)

Nº	DETALLE	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿El personal de la empresa conoce los objetivos, las políticas y los proyectos a cargo de unidad administrativa?		x		H El personal de la empresa no tiene un claro conocimiento de las políticas y los objetivos de la empresa.
2	¿Los empleados de la empresa reciben el salario básico más los beneficios que otorga la Ley?	x			
3	¿Existen procedimientos para la inducción del nuevo personal a la empresa?	x			
4	¿Existe una persona responsable que maneje los procesos de contratación del nuevo personal?	x			
5	¿Se entrega los materiales necesarios al personal para el correcto desempeño de las funciones y actividades?	x			
6	¿Se cuenta con un plan de capacitaciones para el personal de la empresa?		x		D No se dispone de ningún plan de capacitaciones, por eso no se realiza ninguna capacitación al personal de la empresa.
7	¿Las vacaciones y aumentos de sueldo son autorizadas por escrito?		x		D No se realizan autorizaciones de forma escrita por concepto de vacaciones o aumentos de sueldos, solo lo realizan de forma verbal.
8	¿El nuevo personal que ingresa a la empresa recibe instrucciones del cargo por algún directivo de la organización?	x			
9	¿Se otorga comisiones o reconocimientos como estrategia de motivación al personal que cumple con los objetivos propuestos por la organización?			x	D No se realizan reconocimientos de ningún tipo al personal, debido a que todos ganan un sueldo fijo y solo ganan el valor establecido al inicio del contrato.
10	¿Se evalúa el desempeño del personal de la empresa?	x			
TOTAL Σ		6	3	1	

Σ Sumatoria

D Debilidad

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 23/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



MEDICIÓN DE RIESGO NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO

CCI7

3/4

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
	60%	
15%-50%	51%-75%	76%-95%
BAJO	MEDIO	ALTO
CONFIANZA		

Confianza = $\frac{6}{10} = 0,6 * 100 = 60\%$

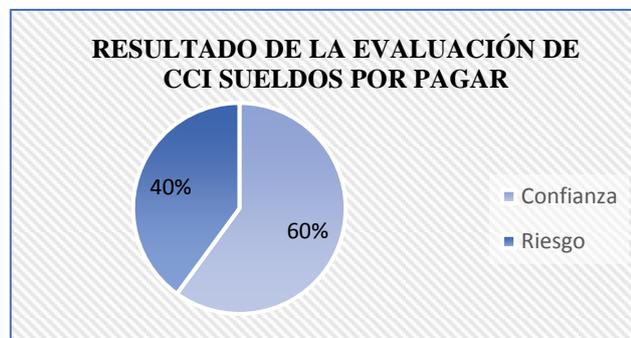
Confianza = 60%

Riesgo = 100% - 60%

Riesgo = 40%

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL CCI DE SUELDOS POR PAGAR

Gráfico 19: Resultado de la evaluación de sueldos por pagar



Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: La autora

Análisis:

Realizado la evaluación del Control Interno de la cuenta sueldos por pagar de la empresa el SEMBRADOR, se concluyó que la misma presenta un nivel de confianza del 60% y un nivel de riesgo del 40%, esto se da debido a que no se cumple con ciertas políticas internas, como dar a conocer a los empleados las políticas y objetivos institucionales que tiene la empresa.

Además no se realizan capacitaciones permanentes al personal, así mismo no se realizan autorizaciones de forma escrita de ciertos aspectos como aumentos de sueldos y vacaciones, de igual forma no se conceden incentivos al personal de la empresa que cumple metas y objetivos, Lo cual repercute de forma negativa en los resultados y el cumplimiento de objetivos planteados por la empresa, debido a que existe incumplimiento de la normativa interna.

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 23/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



CARTA A GERENCIA

Riobamba, 23 de Noviembre de 2016

C/G7

1/1

Sr.

Javier Beltrán

GERENTE DE LA EMPRESA EL SEMBRADOR

Presente.

De mi consideración:

Reciba un cordial y afectuoso saludo, a la vez me permito informar que como parte de la auditoría se ha procedido a evaluar el sistema de control interno y administrativo de la cuenta sueldos por pagar, de este análisis se ha obtenido las siguientes debilidades que se exponen a continuación:

D1: El personal de la empresa no tiene un claro conocimiento de las políticas y los objetivos de la empresa.

R1: Tomando en cuenta que la los empleados son quienes desarrollan las actividades dentro de la organización, se recomienda que se les entregue un folleto donde muestre las políticas impuestas por los directivos y los responsables del cumplimiento de estas políticas, esto con el fin de dar cumplimiento a los objetivos trazados dentro de la organización.

D2: No se dispone de ningún plan de capacitaciones, por eso no se realiza ninguna capacitación al personal de la empresa.

R2: Tomando en consideración que los empleados son el factor más importante dentro de la empresa, se recomienda al gerente proponer un plan de capacitaciones para el personal, esto con el fin de tener empleados capacitados y por ende personal competitivo.

D3: No se realizan autorizaciones de forma escrita por concepto de vacaciones o aumentos de sueldos, solo lo realizan de forma verbal.

R3: Considerando que las autorizaciones por escrito tienen mayor validez para realizar cualquier trámite, se recomienda al gerente que todas las acciones sobre el manejo del personal se lo realice de forma escrita esto con el propósito de dar a conocer a la persona encargada de la elaboración del rol los cambios, incrementos de sueldos y beneficios otorgados.

D4: No se realizan reconocimientos de ningún tipo al personal, debido a que todos ganan un sueldo fijo y solo ganan el valor establecido al inicio del contrato.

R4: Tomando en cuenta que un personal motivado ya sea económica o socialmente rinde de manera más adecuada, se recomienda a los directivos de la empresa analizar la opción de reconocimientos e incentivos esto con el único propósito de que los empleados de la empresa cumplan al cien por ciento sus actividades y de manera efectiva.

En espera de que nuestro análisis contribuya al fortalecimiento del Sistema de Control Interno, propongo la aplicación de las recomendaciones antes mencionadas.

Atentamente,

Ruth Flores

Auditor Junior

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 23/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



EMPRESA EL SEMBRADOR
CÉDULA SUMARIA DE EMPLEADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

J
1/1

CÓDIGO	CUENTAS	REF. P/T	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD		AJUSTES		SALDO AJUSTADO	RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	DEBE	HABER		DEUDO R	ACREEDO R	
2.1.4.02.01	Sueldos por Pagar	AP2 6/9		Y 3.472,42 ✓	1,25 Φ		3.471,17			3.471,17 H
2.1.4.02.05	Fondo de Reserva por Pagar EN ROL	AP2 6/9		Y 349,68 ✓			349,68			349,68
2.1.4.01.01	IESS por Pagar	AP2 6/9		Y 906,74 ✓			906,74			906,74
	Anticipo Sueldo	AP2 6/9		Y 330,00 ✓			330,00			330,00
5.1.2.01.12	Gasto Aporte Patronal	AP2 8/9	511,28			1,24 Φ	510,04			510,04 H
	TOTAL		Σ 511,28 H	Σ 5.058,84	Σ 1,25 Φ	Σ 1,24 Φ	Σ 5.057,59	-	-	Σ 5.057,59

Y Información tomada del Balance
✓ Verificado con rol de pagos
Σ Suma Total
H Hallazgo
Φ Cálculos realizados por el auditor

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 05/01/2017
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**EMPRESA EL SEMBRADOR
ROL DE PAGOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**J1
1/1**

ROL DE PAGOS DEL SEMBRADOR CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 2015 €

Nº	Nómina	Código	Nº Días	Sueldo Básico	Extras	Comisión Ventas	Subtotal Ingresos	Total Ingresos	Anticipos Sueldos	Aporte IESS 9,45%	Cálculos	Líquido a Recibir	Cálculos	
1	BELTRÁN MARÍA BELÉN	18044614 22	30	354,00	✓	110,00	✓	464,00	✓	43,85	✓	420,15	✓	
2	BELTRÁN PEDRO JAVIER	06035761 25	30	450,00	✓	-	-	450,00	✓	42,53	✓	407,47	✓	
3	CHERREZ BELTRÁN	18023571 84	30	450,00	✓	150,00	✓	600,00	✓	56,70	✓	543,30	✓	
4	CAIZA FABIAN GUSTAVO	06035189 94	30	354,00	✓	96,00	✓	450,00	✓	42,53	✓	407,47	✓	
5	CAIZA LEMA DIEGO	06044555 01	30	354,00	✓	16,00	✓	370,00	✓	34,97	✓	5,03	✓	
6	QUINATO JAVIER	18040295 18	30	400,00	✓	170,00	✓	603,70	✓	57,05	✓	546,65	✓	
7	ALMENDARIZ ROCÍO	18042545 87	30	354,00	✓	-	-	354,00	✓	33,10	H	320,90	H	
8	GAVILANES MARLENE	18039546 17	30	354,00	✓	-	-	354,00	✓	33,10	H	320,90	H	
9	MORETA ROBINSÓN	18045886 38	30	450,00	✓	102,18	✓	552,18	✓	51,63	H	500,55	H	
TOTALES				Σ 3.520,00	✓	Σ 644,18	✓	Σ 33,70	✓	Σ 4.197,88	✓	Σ 4.197,88	✓	
									Σ 330,00	✓	Σ 395,44	H	Σ 396,70	Φ
											Σ 3.472,42	H	Σ 3.471,18	Φ

APORTES	4.197,88	*	20,60%	864,76
SECAP	4.197,88	*	0,50%	20,99
IECE	4.197,88	*	0,50%	20,99
				906,74

- ✓ Verificado el cálculo
- Σ Sumatoria total
- € Información tomada de la empresa
- Φ Cálculos realizados por el auditor
- H Hallazgo

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 05/01/2017
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**EMPRESA EL SEMBRADOR
ROL DE PROVISIONES
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

J2
1/1

FONDOS DE RESERVA DEL SEMBRADOR DE DICIEMBRE 2015 PAGADOS EN EL ROL €

Nº	Nómina	Código	Nº Días	Sueldo Básico	Horas Extras	Comisión Ventas	Subtotal Ingresos	Fondo de Reserva
1	BELTRÁN MARÍA BELÉN	1804461422	30	354,00 ✓	110,00 ✓		464,00 ✓	38,65 ✓
2	BELTRÁN PEDRO JAVIER	603576125	30	450,00 ✓			450,00 ✓	37,49 ✓
3	QUINATOJA JAVIER	1804029518	30	400,00 ✓	170,00 ✓	33,70 ✓	603,70 ✓	50,29 ✓
4	CAIZA LEMA DIEGO	604455501	30	354,00 ✓	16,00 ✓		370,00 ✓	30,82 ✓
5	CAIZA FABIAN GUSTAVO	603518994	30	354,00 ✓	96,00 ✓		450,00 ✓	37,49 ✓
6	ALMENDARIZ ROCÍO	1804254587	30	354,00 ✓			354,00 ✓	29,49 ✓
7	GAVILANES MARLENE	1803954617	30	354,00 ✓			354,00 ✓	29,49 ✓
8	MORETA ROBINSÓN	1804588638	30	450,00 ✓	102,18 ✓		552,18 ✓	46,00 ✓
TOTALES				Σ 3.070,00 ✓	Σ 494,18 ✓	Σ 33,70 ✓	Σ 3.597,88 ✓	Σ 299,70 ✓

✓ Verificado el cálculo

Σ Sumatoria total

€ Información tomada de la empresa

Φ Cálculos realizados por el auditor

H Hallazgo

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 06/01/2017
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**EMPRESA EL SEMBRADOR
LIBRO MAYOR GASTO SUELDOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

J3
1/1

MAYOR DE GASTO SUELDOS

Código: 5.1.2.01.01

CUENTA	FECHA DOC.	DETALLE	REFERENCIA	NÚM. DOC.	DEBITO	CRÉDITO	SALDO
				Saldo Noviembre			35.200,00 ✓
Gasto Sueldos	30/11/2015 0:00	GASTO SUELDOS	ROL112015	00000081 ✓	3.520,00 ✓	-	38.720,00 ✓
Gasto Sueldos	31/12/2015 0:00	GASTO SUELDOS	ROL122015	00000087 ✓	3.520,00 ✓	-	42.240,00 ✓
Gasto Sueldos	31/12/2015 0:00	AJUSTE		00000111 ✓	0,61 ✓	-	42.240,61 ✓
Gasto Sueldos	31/12/2015 0:00	CIERRE		00000120 ✓	-	42.240,61 ✓	-

✓ Verificado con asientos y rol de pagos y provisiones

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 06/01/2017
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**ASINTOS DE ROL Y FONDOS DE
RESERVA DE LA EMPRESA EL
SEMBRADOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

J4
1/1

EL SEMBRADOR				
COMPROBANTE CONTABLE: 03		DIARIOS 0000087		
NOMBRE: FONDO RESERVA MES DICIEMBRE 2015		FECHA: 31/12/2015		
DESCRIPCIÓN				
CÓDIGO	REFERENCIA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
5.1.2.01.01	ROL122015	Gasto Sueldos	3.520,00 ✓	
5.1.2.01.02	ROL122015	Gasto Horas Extras	644,18 ✓	
5.1.2.01.03	ROL122015	Gasto Comisión	33,70 ✓	
5.1.2.01.12	ROL122015	Gasto Aporte Patronal	511,28 H	
2.1.4.02.01	ROL122015	Sueldo por Pagar		3.472,42 H
2.1.4.01.01	ROL122015	IESS POR PAGAR		906,74 ✓
1.1.2.04.01	ROL122015	Anticipo Empleados		330,00 ✓
TOTAL			4.709,16 H	4.709,16 H
VTO. BUENNO	APROBADO-GERENTE	ELABORADO POR	Recibí Conforme	
CONTADOR	GERENTE	MCHERREZ	CI.:	

✓ Verificado con Rol de Pagos

H Hallazgo

EL SEMBRADOR				
COMPROBANTE CONTABLE: 03		DIARIOS 0000088		
NOMBRE: FONDO RESERVA MES DICIEMBRE 2015		FECHA: 31/12/2015		
DESCRIPCIÓN				
CÓDIGO	REFERENCIA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
5.1.2.01.1 1	FR122015	Gasto Fondo de Reserva	299,70	
5.1.2.01.1 1	FR122015	Gasto Fondo de Reserva	49,98	
2.1.4.02.0 3	FR122015	Fondo de Reserva por Pagar EN IESS		49,98
2.1.4.01.0 5	FR122015	Fondo de Reserva por Pagar EN ROL		299,70
TOTAL			349,68 ✓	349,68 ✓
VTO. BUENNO	APROBADO-GERENTE	ELABORADO POR	Recibí Conforme	
CONTADOR	GERENTE	MCHERREZ	CI.:	

✓ Verificado con Rol de Pagos

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 06/01/2017
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**EMPRESA EL SEMBRADOR
ASIENTOS DE AJUSTE Y
RECLASIFICACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

A/A A/R
1/1

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
06/01/2017		<p>----- b -----</p> <p>Sueldos y Salarios por Pagar</p> <p>Gastos Aporte Patronal</p> <p>P/r Cerrar el asiento del Rol de Pagos</p>		1,25	1,25
		Suma Total		Σ \$ 1,25	Σ \$ 1,25

Σ Suma Total

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 06/01/2017
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:

INGRESOS Y GASTOS



**PROGRAMA DE AUDITORÍA
A LA EMPRESA EL SEMBRADOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

**AP6
9/10**

ENTIDAD: EL SEMBRADOR

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Financiera

ÁREA: Ingresos y Gastos

OBJETIVO GENERAL:

- Determinar la razonabilidad del resultado de la empresa mediante la auditoría, del período 2015.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Verificar la integridad de los Ingresos y Gastos de la empresa.
- Comparar si los saldos de Ingresos y Gastos cuentan con los documentos de respaldo.

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
FASE II EJECUCIÓN DE TRABAJO				
1	Evalué el control interno del área de Ingresos y Gastos.	CCI 8	R.A.F.A	23/11/2016
2	Elabore la Cédula Sumaria de Ingresos y Gastos.	I.G	R.A.F.A	09/01/2017
3	Realice verificación de saldos de Ingresos y Gastos.	IG1	R.A.F.A	09/01/2017
4	Realice constatación de los documentos necesarios.	IG2, IG3	R.A.F.A	10/01/2017
5	Realice análisis de variación de ingresos y gastos	AVIG	R.A.F.A	10/01/2017
6	Realice carta a gerencia	C.G	R.A.F.A	23/12/2016
7	Realice asientos de ajuste y reclasificación	A/A, A/R	R.A.F.A	10/01/2017

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 23/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
A LA EMPRESA EL SEMBRADOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

CCI8

1/3

Tipo de examen: Auditoría Financiera

Cuenta: Ingresos y Gastos

Nº	DETALLE	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Los estados financieros son revisados y aprobados antes de presentar a los directivos?	x			
2	¿Todos los ingresos se soportan con documentación pre-numerada?	x			
3	¿Las nóminas son debidamente verificadas con respecto a los salarios?	x			
3	¿Los pagos de gastos y nómina son debidamente autorizados?	x			
4	¿Todos los gastos son soportados de acuerdo con la documentación que reúne la información necesaria que permita su comprobación?	x			
5	¿La empresa dispone de una proyección para realizar compras de bienes e insumos necesarios para la empresa?		x		D No se preparan proyecciones sobre los suministros y materiales que necesitan, las compras se realizan de acuerdo a las necesidades que se van observando en el transcurso del desarrollo de las actividades.
6	¿Los ingresos diarios son depositados en la cuenta bancaria de la empresa?		x		D No se realizan depósitos de forma inmediata e intacta después de cada jornada laboral, porque la empresa realiza el cierre de caja muy tarde.
7	¿La salida de dinero, se encuentra respaldadas por documentos de soporte?	x			
8	¿Se encuentran separadas las funciones de cobranzas y la otorgación de créditos?	x			
9	¿Se registran oportunamente en la contabilidad los ingresos a fin de garantizar la confiabilidad de la información?	x			
10	¿En la contabilidad se registran los gastos debidamente clasificados según el catálogo de cuentas?	x			
TOTAL Σ		8	2		

Σ Sumatoria

D Debilidad

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 23/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



MEDICIÓN DE RIESGO NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO

CCI8

3/3

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
		80%
15%-50%	51%-75%	76%-95%
BAJO	MEDIO	ALTO
CONFIANZA		

Confianza = $\frac{8}{10} = 0,8 * 100 = 80\%$

Confianza = 80%

Riesgo = 100% - 80%

Riesgo = 20%

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL CCI DE CUENTAS INGRESOS Y GASTOS

Gráfico 20: Resultado de la evaluación de ingresos y gastos



Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: La autora

Análisis: Después de realizar la evaluación del Control Interno a la cuenta ingresos y gastos de la empresa EL SEMBRADOR, se determinó que se cuenta con un nivel de confianza del 80% y un nivel de riesgo del 20%, esto se da debido a que la empresa incumple ciertas políticas impuestas por los directivos de la empresa, estas son; falta de un presupuesto para los gastos que realizará la empresa durante el año de actividades y la otra política incumplida es el deposito inmediato e intacto de los valores recaudados en día.

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 23/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



CARTA A GERENCIA

Riobamba, 23 de Noviembre de 2016

C/G 8

1/1

Sr.

Javier Beltrán

GERENTE DE LA EMPRESA EL SEMBRADOR

Presente.

De mi consideración:

Reciba un cordial y afectuoso saludo, a la vez me permito informar que como parte de la auditoría se ha procedido a evaluar el sistema de control interno y administrativo de la cuenta Ingresos y Gastos, de este análisis se ha obtenido las siguientes debilidades que se exponen a continuación:

D1: No se prepara un presupuesto con el respectivo listado de los suministros y materiales que necesitan en la empresa y las compras se realizan de acuerdo a las necesidades que se van observando en el transcurso del desarrollo de las actividades.

R1: Tomando en cuenta que las compras al por mayor de suministros y materiales vienen con descuentos y ofertas, se recomienda a la contadora y al resto del personal que realicen un listado de los materiales necesarios al inicio del año, esto con el propósito de abaratar costos.

D2: No se realizan los depósitos de forma inmediata e intacta después de cada jornada laboral, porque la empresa realiza compras de fertilizantes por lo general a diario y el pago se lo realiza al contado.

R2: Considerando que mantener el dinero en efectivo en la empresa corre el riesgo de hurto, se recomienda a la cajera que realice depósitos de una parte del dinero en efectivo recaudado en el transcurso del día y solo se quede con una parte para proporcional realizar dicho pago.

En espera de que nuestro análisis contribuya al fortalecimiento del Sistema de Control Interno, propongo la aplicación de las recomendaciones antes mencionadas.

Atentamente,

Ruth Flores

Auditor Junior

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 23/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



EMPRESA EL SEMBRADOR
CÉDULA SUMARIA INGRESOS Y GASTOS
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

IG
1/1

CÓDIGO	CUENTAS	REF. P/T	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD		AJUSTES		SALDO AJUSTADO	RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	DEBE	HABER		DEUDOR	ACREEDOR	
4.1.1.01.	VENTAS									
4.1.1.01.01	Ventas Gravadas 0%	AP2 4/9		Y 2.607.328,52 ✓			2.607.328,52			2.607.328,52 Φ
4.1.1.01.02	Ventas Gravadas 12%	AP2 4/9		Y 31.278,84 ✓			31.278,84			31.278,84
5.	EGRESOS Y GASTOS	AP2 4/9	Y 238.078,45 ✓		226,83 H	1,24 H	238.304,04		-	238.304,04 Φ
	SUMAN		Σ 238.078,45 ✓	Σ 2.638.607,36 ✓	Σ 226,83	Σ \$1,24	Σ 2.876.685,81	\$ -	\$ -	Σ 2.876.685,81

Y Información tomada del Balance
 Σ Suma Total
 Φ Cálculos realizados por el auditor
 ✓ Verificado con Estado de Resultados

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 09/01/2017
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



EMPRESA EL SEMBRADOR
ANÁLISIS FINANCIERO DEL ÁREA DE INGRESOS Y GASTOS
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

IG1
1/3

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DE LA EMPRESA EL SEMBRADOR					
CÓDIGO	Cuentas	AÑO		ANÁLISIS HORIZONTAL	
		2014	2015	VAR. ABS	VAR. RELAT
4.	INGRESOS				
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES				
4.1.1.	VENTAS				
4.1.1.01.	VENTAS				
4.1.1.01.01	Ventas Gravadas 0%	Y 2.451.458,0100	Y 2.607.328,5200	155.870,51 Φ	6% Φ
4.1.1.01.02	Ventas Gravadas 12%	Y 19.819,1943	Y 31.278,8357	11.459,64 Φ	58% Φ
4.1.1.02.	OTROS CARGOS EN VENTAS				
4.1.1.03.	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN VENTA	Y 0,0000	Y 190,0800	190,08 Φ	100% Φ
4.1.2.	COSTO DE VENTAS				
4.1.2.01.	COSTO DE VENTAS				
4.1.2.01.01	Costo de Ventas Gravadas 12%	Y 17.053,8397	Y 22.827,3703	5.773,53 Φ	34% Φ
4.1.2.01.02	Costo de Ventas Gravadas 0%	Y 2.280.678,9514	Y 2.351.787,2686	71.108,32 Φ	3% Φ
4.1.2.01.99	IVA que se Carga al GASTO	Y 1.875,8700	Y 0,0000	-1.875,87 Φ	-100% Φ
4.1.2.03.	RECARGOS EN COMPRAS				
4.1.2.02.	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN COMPRA				
4.1.2.03.01	Descuento en Compras	Y 24.320,4500	Y 31.676,9700	7.356,52 Φ	30% Φ
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES				
4.2.1.	INGRESOS NO OPERACIONALES	Y 0,0000	Y 0,0000	0,00 Φ	0% Φ
4.2.1.01.	INGRESOS FINANCIEROS	Y 0,0000	Y 0,0000	0,00 Φ	0% Φ
4.2.1.02.	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES				
4.2.1.02.02	Sobrantes de Caja	Y 217,5200	Y 0,0000	-217,52 Φ	-100% Φ
4.2.1.02.99	Otros Ingresos No Operacionales	Y 2,7900	Y 0,0000	-2,79 Φ	-100% Φ
	TOTAL INGRESOS	Y 196209,3032	Y 295479,6068	99.270,30 Φ	51% Φ

Y Información tomada del balance
 Φ Cálculos realizados por el auditor

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 10/01/2017
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



EMPRESA EL SEMBRADOR
ANÁLISIS FINANCIERO DEL ÁREA DE INGRESOS Y GASTOS
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

IG1
2/3

5.	EGRESOS					
5.1.	COSTOS Y GASTOS					
5.1.1.	GASTOS					
5.1.2.	GASTOS ADMINISTRATIVOS					
5.1.2.01.	GASTO EN PERSONAL ADMINISTRATIVO Y VENTAS					
5.1.2.01.01	Gasto Sueldo	Y 37.658,5600	Y 42.240,6100	4.582,05	Φ 12%	Φ
5.1.2.01.02	Gasto Horas Extras	Y 6.894,7400	Y 7.796,2200	901,48	Φ 13%	Φ
5.1.2.01.03	Gasto Comisión	Y 0,0000	Y 394,5400	394,54	Φ 100%	Φ
5.1.2.01.05	Gasto Uniformes	Y 0,0000	Y 930,9300	930,93	Φ 100%	Φ
5.1.2.01.06	Gasto Bonificaciones	Y 190,6300	Y 800,0000	609,37	Φ 320%	Φ
5.1.2.01.07	Gasto Décimo Tercer Sueldo	Y 2.999,5600	Y 4.182,5600	1.183,00	Φ 39%	Φ
5.1.2.01.08	Gasto Décimo Cuarto Sueldo	Y 2.040,0000	Y 3.097,5000	1.057,50	Φ 52%	Φ
5.1.2.01.10	Gasto Alimentación	Y 1.459,6400	Y 1.397,6200	-62,02	Φ -4%	Φ
5.1.2.01.11	Gasto Fondo de Reserva	Y 1.265,9300	Y 3.123,4300	1.857,50	Φ 147%	Φ
5.1.2.01.12	Gasto Aporte Patronal	Y 5.419,6800	Y 6.127,4100	707,73	Φ 13%	Φ
5.1.2.01.15	Indemnizaciones Laborales	Y 1.272,6100	Y	-1.272,61	Φ -100%	Φ
5.1.2.01.16	GASTO COMPENSACIÓN SALARIO DIGNO	Y 244,7700	Y	-244,77	Φ -100%	Φ
5.1.2.02.	GASTO LOCAL E INSTALACIONES ADMINISTRATIVAS					
5.1.2.02.01	Gasto Deprec. Edificios	Y 12.783,1000	Y 12.783,1000	0,00	Φ 0%	Φ
5.1.2.02.05	Gasto Deprec. Vehículo	Y 2.658,3300	Y 2.800,0000	141,67	Φ 5%	Φ
5.1.2.03.	GASTO GENERAL ADMINISTRATIVO Y DE EVNTAS					
5.1.2.03.01	Gasto Honorarios Profesionales y Dietas	Y 554,9000	Y 222,4800	-332,42	Φ -60%	Φ
5.1.2.03.02	Gasto Mano de Obra, Trabajos MO Ocasional	Y 1.430,7700	Y 1.657,8600	227,09	Φ 16%	Φ

Y Información tomada del balance
 Φ Cálculos realizados por el auditor

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 10/01/2017
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



EMPRESA EL SEMBRADOR
ANÁLISIS FINANCIERO DEL ÁREA DE INGRESOS Y GASTOS
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

IG1

3/3

5.1.2.03.04	Gasto Mantenimiento y Reparaciones	Y	2.391,3500	Y	2.603,8000	212,45	Φ	9%	Φ
5.1.2.03.05	Gasto Combustible	Y	2.838,0200	Y	1.843,9300	-994,09	Φ	-35%	Φ
5.1.2.03.06	Gasto Promoción y Publicidad	Y	4.293,0000	Y	7.478,8600	3.185,86	Φ	74%	Φ
5.1.2.03.07	Gasto Suministros y Materiales	Y	9.970,0800	Y	4.879,4100	-5.090,67	Φ	-51%	Φ
5.1.2.03.08	Gasto Transporte	Y	24.793,5900	Y	32.396,4500	7.602,86	Φ	31%	Φ
5.1.2.03.19	Gasto de Gestión	Y	0,0000	Y	10,6000	10,60	Φ	100%	Φ
5.1.2.03.21	Gasto Luz Eléctrica	Y	807,1500	Y	1.177,5500	370,40	Φ	46%	Φ
5.1.2.03.22	Gasto Agua Potable	Y	1.444,1700	Y	563,1900	-880,98	Φ	-61%	Φ
5.1.2.03.23	Gasto Telefonía y Telecomunicaciones	Y	1.285,2100	Y	1.315,1600	29,95	Φ	2%	Φ
5.1.2.03.25	Costo IVA	Y	0,0000	Y	5.406,8600	5.406,86	Φ	100%	Φ
5.1.2.03.26	Impuesto y Contribuciones	Y	2.987,3000	Y	1.420,4200	-1.566,88	Φ	-52%	Φ
5.1.2.03.27	Gastos Generales	Y	5.811,1400	Y	8.488,4000	2.677,26	Φ	46%	Φ
5.1.2.03.29	Gasto mantenimiento de bodega	Y	0,0000	Y	75.848,3800	75.848,38	Φ	100%	Φ
5.1.2.03.40	Gasto Transporte NF	Y	250,7500	Y	2.627,7000	2.376,95	Φ	948%	Φ
5.1.3.02.	GASTOS NO DEDUCIBLES								
5.1.3.02.01	Varios no Deducibles	Y	5.991,5700	Y	4.198,8800	-1.792,69	Φ	-30%	Φ
5.2.1.01.	GASTOS FINANCIEROS								
5.2.1.02.	Gastos por Servicios Bancarios	Y	279,8600	Y	264,6000	-15,26	Φ	-5%	Φ
	TOTAL EGRESOS	Y	140016,4100	Y	238078,4500	98.062,04	Φ	70%	Φ
	TOTAL RESULTADO	Y	56192,8932	Y	57401,1568	1.208,26	Φ	2%	Φ

Y Información tomada del balance
 Φ Cálculos realizados por el auditor

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 10/01/2017
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



EMPRESA EL SEMBRADOR
ANÁLISIS DE VARIACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

AVIG
1/3

CUENTA	ANÁLISIS
Ventas Gravadas 12%	La cuenta de Ventas gravadas 12% registra un incremento de \$ 11.459,64, el mismo que representa un 58% con relación a las ventas del año 2014
Descuentos y devoluciones en venta	La cuenta DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN VENTA registra un incremento de \$ 190,08, con relación al año 2014 el mismo que representa un 100%.
Costo de Ventas Gravadas 12%	La cuenta Costo de Ventas Gravadas registra un incremento de \$ 5.773,53, el mismo que representa un 34% con relación a los costos del año 2014
IVA que se Carga al GASTO	La cuenta IVA que se Carga al GASTO registra un decremento de -\$ 11.459,64, el mismo que representa un -100% con relación al IVA cargado al gasto del año 2014.
Sobrantes de Caja	La cuenta Sobrantes de Caja registra un decremento de \$ 217,52, el mismo que representa un 100% con relación al año 2014, debido a que no se registran sobrantes de caja en el 2015.
Otros Ingresos No Operacionales	La cuenta Otros Ingresos No Operacionales registra un decremento de -\$ 2,79, con relación al año 2014, el mismo representa una diferencia de -100%.

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 11/01/2017
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



EMPRESA EL SEMBRADOR
ANÁLISIS DE VARIACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

AVIG
2/3

Gasto Comisión	La cuenta Gasto Comisión registra un incremento de \$ 394,54, el mismo que representa un 100% con relación al año 2014, esto se dio debido a que en el 2014 no se pagaban comisiones de ningún tipo.
Gasto Uniformes	La cuenta Gasto Uniformes registra un incremento de \$ 930,93, el mismo que representa el 100% con relación al año 2014, debido a que en el 2015 la empresa entregó uniformes a los empleados.
Gasto Bonificaciones	La cuenta Gasto Bonificaciones registra un incremento de \$ 609,37, el mismo que representa el 320% con relación al año 2014.
Gasto Décimo Cuarto Sueldo	La cuenta Gasto Décimo Cuarto Sueldo registra un incremento de \$ 1.057,50, el mismo que representa un 52% con relación al gasto del año 2014
Gasto Fondo de Reserva	La cuenta Gasto Fondo de Reserva registra un incremento de \$ 1.857,50, el mismo que representa un 147% con relación al año 2014, debido al incremento de personal.
Indemnizaciones Laborales	La cuenta Indemnizaciones Laborales registra un decremento de -\$ 1.272,62, el mismo que representa el -100% con relación al año 2014.

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 11/01/2017
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



EMPRESA EL SEMBRADOR
ANÁLISIS DE VARIACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

AVIG
3/3

GASTO COMPENSACIÓN SALARIO DIGNO	La cuenta de GASTO COMPENSACIÓN SALARIO DIGNO registra un decremento de -\$ 244,77, el mismo que representa el -100% con relación al año 2014.
Gasto Honorarios Profesionales y Dietas	La cuenta Gasto Honorarios Profesionales y Dietas registran un decremento de -\$ 332,42, el mismo que representa el -60% con relación al año 2014.
Gasto Promoción y Publicidad	La cuenta Gasto Promoción y Publicidad registra un incremento de \$ 3.185,86, el mismo que representa un 74% con relación a las ventas del año 2014.
Gasto de Gestión	La cuenta Gasto de Gestión registra un incremento de \$ 10,60, el mismo que representa el 100% con relación al gasto de gestión del año 2014.
Gasto Agua Potable	La cuenta Gasto Agua Potable registra un decremento de -\$ 880,98, el mismo que representa el -61% con relación al gasto realizado en el año 2014.
Costo IVA	La cuenta Costo IVA registra un incremento de \$ 5.406,86, el mismo que representa el 100% con relación a Costo IVA del año 2014.
Gasto mantenimiento de bodega	La cuenta Gasto mantenimiento de bodega registra un incremento de \$ 75.848,38, el mismo que representa el 100% con relación al gasto realizado en el año 2014.
Gasto Transporte NF	La cuenta Gasto Transporte NF registra un incremento de \$ 2.376,95, el mismo que representa el 948% con relación al Gasto de transporte del año 2014.

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 11/01/2017
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



INFORME DE CONTROL INTERNO
EMPRESA EL SEMBRADOR
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

CCI8
3/3

Cuadro 11: Resultado de la evaluación del control interno

COMPONENTES	SI	NO	TOTAL
Disponible	17	3	20
Exigible	7	3	10
Realizable	9	1	10
Propiedad Planta y Equipo	7	3	10
Pasivo	14	6	20
Ingresos y Gastos	8	2	10
TOTAL	62	18	80
PORCENTAJE	77%	23%	100%

Fuente: Trabajo de campo
 Elaborado por: La autora

Gráfico 21: Resultado de la evaluación del control interno



Fuente: Trabajo de campo
 Elaborado por: La autora

NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
BAJO	MEDIO	ALTO
CONFIANZA		

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 24/12/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**INFORME DE CONTROL INTERNO
EMPRESA EL SEMBRADOR
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**CCI8
3/3**

Análisis:

Una vez realizado la evaluación del Control Interno a las cuentas del disponible, exigible, realizable, propiedad planta y equipo, pasivos e ingreso y gastos de la empresa EL SEMBRADOR, se determinó que cuenta con un nivel de confianza del 77% y un nivel de riesgo del 23%, mediante este resultado se puede determinar que la empresa incumple con ciertas políticas y normas impuestas por los directivos de la empresa así como también con la normativa vigente legal que regulan las actividades que desarrolla la organización en estudio.

En espera de que nuestro análisis contribuya al fortalecimiento del Sistema de Control Interno, me suscribo de usted.

Atentamente,

Ruth Flores
Auditor Junior

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 05/12/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**PROGRAMA DE AUDITORÍA
A LA EMPRESA EL SEMBRADOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

**AP6
10/10**

ENTIDAD: EL SEMBRADOR

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Financiera

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

OBJETIVO GENERAL:

- Emitir un informe final que contenga las respectivas conclusiones y recomendaciones luego de haber realizado la auditoría financiera del período 2015.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Realizar el trabajo de campo de la empresa EL SEMBRADOR.

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
FASE III COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
1	Elabore la Balanza de Trabajo	B/T	R.A.F.A	11/01/2017
2	Elabore Hoja de Hallazgos	H/H	R.A.F.A	12/01/2017
3	Elabore el Informe de Auditoría	B/I	R.A.F.A	18/01/2017

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 16/11/2016
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**EMPRESA EL SEMBRADOR
BALANZA DE TRABAJO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

BT
1/3

CÓDIGO	CUENTAS	REF. P/T	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD		AJUSTES		SALDO AJUSTADO	RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA					
			DEBE	HABER	DEBE	HABER		DEUDOR	ACREEDOR						
1.1.1.01.	CAJA														
1.1.1.01.01	Caja General	AP2 4/9	Y	5.829,02	✓	-		H	41,08	Φ	H	1,76	Φ	5.868,34	Φ
1.1.1.02.	BANCOS														
1.1.1.02.06	Banco Pichincha Cta. Cte.	AP2 4/9	Y	90.511,45	✓	-			-			-		90.511,45	Φ
1.1.2.01.	CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR														
1.1.2.01.01	Clientes NO Relacionados Locales	AP2 4/9	Y	22.682,54	✓	-								22.682,54	
	Provisión por cuentas incobrables					-	H	226,83	Φ					-	Φ
														226,83	Φ
1.1.3.01.	INVENTARIO PARA LA VENTA														
1.1.3.01.02	Inventario Gravado 0%	AP2 4/9				-									
	AMINAMONT 720 X 1000	AP2 4/9	≤	192,45	✓	-				H	14,26	Φ		178,19	Φ
	ACROBAT 750 GR	AP2 4/9	≤	2.160,00	✓	-				H	120,00	Φ		2.040,00	Φ
	ALGAS 3 + LITRO	AP2 4/9	≤	46,65	✓	-					-	Φ		46,65	Φ
	BALA 55 100 C.C.	AP2 4/9	≤	639,24	✓	-				H	61,47	Φ		577,77	Φ
	NEW GIBB 10% 10 GR	AP2 4/9	≤	5.824,48	✓	-		H	107,99	Φ		Φ		5.932,47	Φ

- ✓ Verificado con Libro Gasto sueldos
- Y Información tomada del Balance
- ≤ Información tomada del Kardex
- H Hallazgo
- Φ Cálculos realizados por el auditor

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 11/01/2017
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**EMPRESA EL SEMBRADOR
BALANZA DE TRABAJO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

BT
2/3

1.2.2.	DEPRECIABLES												
1.2.2.01.01	Edificios	AP2 5/9	Y	255.662,00	✓							255.662,00	Φ
1.2.2.01.02	(-) Depreciación Acumulada Edificios	AP2 5/9	Y	- 31.957,75	✓							- 31.957,75	Φ
1.2.2.02.	MUEBLES Y ENSERES	AP2 5/9	Y	-								-	H
1.2.2.03.	EQUIPO DE OFICINA	AP2 5/9	Y	-								-	H
1.2.2.04.	EQUIPO DE COMPUTO SOFTWARE	AP2 5/9	Y	-								-	H
1.2.2.05.01	Vehículo	AP2 5/9	Y	14.000,00	✓							14.000,00	Φ
1.2.2.05.01	(-) Depreciación Acumulada Vehículo	AP2 5/9	Y	- 2.800,00	✓							- 2.800,00	Φ
2.1.1.02.	PROVEEDORES RELACIONADOS												
2.1.1.02.03	Proveedores No Relacionados de Bienes	AP2 6/9			Y	19.099,52	✓					19.099,52	Φ
2.1.4.02.01	Sueldos por Pagar	AP2 6/9			Y	3.472,42	✓	H	1,25	Φ		3.471,17	Φ
2.1.4.02.05	Fondo de Reserva por Pagar EN ROL	AP2 6/9			Y	349,68	✓					349,68	
2.1.4.01.01	IESS por Pagar	AP2 6/9			Y	906,74	✓					906,74	
	Anticipo Sueldo	AP2 6/9			Y	330,00	✓					330,00	

✓ Verificado con Libro Gasto sueldos
 Y Información tomada del Balance
 H Hallazgo
 Φ Cálculos realizados por el auditor

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 11/01/2017
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**EMPRESA EL SEMBRADOR
BALANZA DE TRABAJO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

BT
3/3

4.1.1.01.	VENTAS																	
4.1.1.01.01	Ventas Gravadas 0%	AP2 4/9		Y 2.607.328,52 ✓	-			2.607.328,52		2.607.328,52 Φ								
4.1.1.01.02	Ventas Gravadas 12%	AP2 4/9		Y 31.278,84 ✓	-			31.278,84		31.278,84 Φ								
5.	EGRESOS Y GASTOS	AP2 4/9	Y	238.078,45 ✓	H226,83	H	1,24 Φ	238.304,04		238.304,04 Φ								
TOTAL			Σ	600.868,53	Σ	2.662.765,72	Σ	228,08 Φ	Σ	228,07	Σ	3.264.085,42	Σ	149,07 Φ	Σ	197,49	Σ	3.263.583,34

- ✓ Verificado con Documentos Fuente
- Y Información tomada del Balance
- Σ Suma Total
- H Hallazgo
- Φ Cálculos realizados por el auditor

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 11/01/2017
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**EMPRESA EL SEMBRADOR
HOJA DE HALLAZGOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

H.H

1/16

AREA: Disponible (Caja)

Título	Inconsistencia en el saldo reportado de Caja General	REFERENCIA: A
Condición	Se verificó un faltante por un valor de \$41,08 dólares y un sobrante de 1,76 dólares.	
Criterio	<p>Según las NCI 405-09 Arqueos sorpresivos de los valores en efectivo;</p> <p>Los valores en efectivo, incluyendo los que se encuentran en poder de los recaudadores de la entidad, estarán sujetos a verificaciones mediante arqueos de caja periódicos y sorpresivos con la finalidad de determinar su existencia física y comprobar su igualdad con los saldos contables.</p> <p>NCI 405-08 Anticipos de fondos.- Literal a: Anticipos a servidoras y servidores públicos;</p> <p>Las entidades a través de las unidades responsables de la gestión financiera podrán conceder anticipos de las remuneraciones mensuales unificadas u honorarios señalados en el presupuesto institución, debidamente devengados, a las servidoras y servidores de la institución hasta por un monto equivalente al cien por ciento de la misma. El valor así concedido será recaudado por la Unidad de Administración Financiera institucional al momento de efectuar el pago mensual de remuneraciones.</p> <p>Según las políticas de la empresa pág. 2;</p> <p>✓ La empresa manejará una cuenta principal que es caja general, esta cuenta se utilizará para realizar pagos de todos gastos que realice la empresa, siempre y cuando se presenten documentos de respaldo.</p> <p>✓ Se realizarán arqueos de caja de forma diaria o sorpresiva, con la presencia de la persona encargada de caja.</p>	

ELABORADO POR: **R.A.F.A**

FECHA: 12/01/2017

REVISADO POR: **L.A.O.H**

FECHA:



**EMPRESA EL SEMBRADOR
HOJA DE HALLAZGOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

H.H
2/16

AREA: Disponible (Caja)

Causa	La cajera no cumplió con las políticas internas establecidas por los directivos de la empresa.	REFERENCIA: A
Efecto	Inconsistencia en los saldos de la cuenta caja por variaciones verificadas, la misma muestra un sobrante de 1,76 dólares y un faltante de 41,08 dólares.	
Conclusión	A pesar de existir políticas internas para el manejo de los fondos financieros, se pudo determinar que no se cumplen adecuadamente y muestran diferencias en sus saldos.	
Recomendación	<p>A la Contadora; Realizar una verificación sobre los faltantes existentes y dar seguimiento a los hechos. Una vez verificado el faltante realizar los descuentos necesarios a la persona responsable del manejo de los fondos de caja en el rol de pagos, con la finalidad de garantizar la reposición y la integridad de la cuenta caja general.</p> <p>A la Cajera; Cumplir con las políticas internas establecidas por los propietarios de la empresa, para evitar descuentos en los roles de pago.</p> <p>Al Gerente; Disponer del fiel cumplimiento de las políticas internas de la empresa, esto con el objetivo de mantener una información correcta y oportuna.</p>	

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 12/01/2017
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**EMPRESA EL SEMBRADOR
HOJA DE HALLAZGOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

H.H

3/16

AREA: Disponible (Bancos)

Título	Escasa seguridad de los documentos de la empresa.	REFERENCIA: CCI 2 1/2
Condición	Los documentos de la empresa no cuentan con una adecuada seguridad.	
Criterio	<p>Según las NCI 405-04 Documentación de respaldo y su archivo;</p> <p>✓ La máxima autoridad, deberá implantar y aplicar políticas y procedimientos de archivo para lo conservación y mantenimiento de archivos físicos y magnéticos, con base en las disposiciones técnicas y jurídicas vigentes.</p> <p>Según la política interna de la empresa se muestra que pág. 4;</p> <p>✓ El dinero en efectivo, cheques y los demás documentos de valor tendrán un cuidado especial, para evitar pérdidas de los mismos.</p>	
Causa	La empresa no dispone de una seguridad adecuada que permita poner en buen recaudo los documentos de valor que tiene la organización.	
Efecto	Mal uso de los documentos financieros de la empresa.	
Conclusión	Por la falta de seguridad de los documentos financieros estos podrían correr el riesgo de perderse, sufrir daños o podrían ser mal utilizados.	
Recomendación	<p>Al Gerente;</p> <p>Cumplir con la política interna establecida, y dotar de espacios y mobiliario de seguridad, para la correcta conservación de los documentos financieros que tiene la empresa, esto con el propósito de evitar el mal uso o daños en los documentos pertenecientes a la empresa.</p>	

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 12/01/2017
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**EMPRESA EL SEMBRADOR
HOJA DE HALLAZGOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

H.H
4/16

AREA: Exigible Clientes

Título	Ausencia del cálculo del 1% de la provisión cuentas incobrables del año 2015.	REFERENCIA: C 1/1
Condición	No se realiza el cálculo del 1% para determinar la provisión de cuentas incobrables.	
Criterio	<p>Según la LORTI, Art. 10.- Deducciones, numeral 11;</p> <p>✓ 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.</p> <p>NIC 37: Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes;</p> <p>✓ Esta Norma debe ser aplicada por todas las entidades, al proceder a contabilizar sus provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.</p>	
Causa	La contadora subestima el riesgo existente en los cobros de las cuentas por cobrar, y no realiza el cálculo respectivo.	
Efecto	La provisión de cuentas incobrables del año 2015 es de \$226,83.	
Conclusión	No se cumple con el numeral 11 del artículo 10 de la LORTI, esto ocasiona que la empresa disponga de información financiera poco confiable.	

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 12/01/2017
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**EMPRESA EL SEMBRADOR
HOJA DE HALLAZGOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

H.H
5/16

AREA: Exigible Clientes

Recomendación	<p>A la contadora;</p> <p>Incorporar al plan de cuentas la cuenta provisión cuentas incobrables y realizar el respectivo cálculo de la provisión, esto con el propósito de obtener información financiera confiable y cumplir con establecido en el artículo 10 numeral 11 de la LORTI.</p>	<p>REFERENCIA: C 1/1</p>
----------------------	--	--

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 12/01/2017
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**EMPRESA EL SEMBRADOR
HOJA DE HALLAZGOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

**H.H
6/16**

AREA: Realizable Inventarios

Título	No se aplican normas técnicas de seguridad para la conservación del inventario.	REFERENCIA: CCI4 2/3
Condición	La empresa no dispone de normas técnicas de seguridad, de acuerdo los productos que venden.	
Criterio	<p>Según la NORMA INEN 2266 TRANSPORTE, ALMACENAMIENTO Y MANEJO DE PRODUCTOS QUÍMICOS PELIGROSOS;</p> <p>6.8 Almacenamiento: 6.8.1 Identificación del material: Es responsabilidad del fabricante y del comercializador de productos químicos peligrosos, su identificación y etiquetado de conformidad con la presente norma.</p> <p>6.8.2 Compatibilidad: Durante el almacenamiento y manejo general de los productos químicos peligrosos no se debe mezclar los siguientes productos:</p> <p>6.8.2.1 Materiales tóxicos con alimentos o semillas o cultivos agrícolas comestibles.</p> <p>6.8.2.10 Toda persona natural o jurídica que almacene y maneje productos químicos peligrosos debe contar con los medios de prevención para evitar que se produzcan accidentes y daños que pudieran ocurrir como resultado de la negligencia en el manejo o mezcla de productos incompatibles.</p> <p>6.8.3 Localización: Los lugares destinados para servir de bodegas en el almacenamiento deben reunir las condiciones siguientes:</p> <p>6.8.3.1 Estar situados en un lugar alejado de áreas residenciales, escuelas, hospitales, áreas de comercio, industrias que fabriquen o procesen alimentos para el hombre o los animales, ríos, pozos, canales o lagos.</p>	

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 12/01/2017
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**EMPRESA EL SEMBRADOR
HOJA DE HALLAZGOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

H.H

7/16

AREA: Realizable Inventarios

Criterio	<p>Según Ley de Gestión Ambiental Ecuador América Latina:</p> <p>CAPÍTULO II DE LA EVALUACIÓN DE IMPACTO AMBIENTAL Y DEL CONTROL AMBIENTAL: Art. 23.- la evaluación del impacto ambiental comprenderá: a) La estimación de los efectos causados la población humana, la biodiversidad, el suelo, el aire, el agua, el paisaje y la estructura y función de los ecosistemas presentes en el área previsible afectada; b) Las condiciones de tranquilidad públicas, tales como: ruido, vibraciones, olores, emisiones luminosas, cambios térmicos y cualquier otro perjuicio ambiental derivado de su ejecución.</p>	REFERENCIA: CCI4 2/3
Causa	Falta de espacio físico, para dar cumplimiento a la Norma INEN 2266.	
Efecto	Contaminación ambiental interna y posibles sanciones por Ministerio del Medio Ambiente, Ministerio de Salud.	
Conclusión	La empresa no dispone de normas técnicas de seguridad, que exige la NORMA INEN 2266, para el almacenamiento de los inventarios, esto podría ocasionar sanciones por los órganos públicos competentes.	
Recomendación	<p>Al gerente;</p> <p>Adoptar e implementar las normas de seguridad más importantes que propone la NORMA INEN 2266, para el caso del almacenamiento de los inventarios, esto con el propósito de salvaguardar la seguridad y bienestar de los empleados y clientes así como también evitar la contaminación ambiental.</p>	

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 12/01/2017
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**EMPRESA EL SEMBRADOR
HOJA DE HALLAZGOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

H.H
8/16

AREA: Realizable Inventarios

Título	Inconsistencia en el saldo de Inventarios	REFERENCIA: DI 1/5
Condición	Faltante de 4 productos AMINAMONT 720 X 1000, por daños, 10 productos ACROBAT 750 GR, 5 productos BALA 55 100 C.C., debido a confusiones con otros productos y existe un sobrante de 15 productos NEW GIBB 10% 10 GR, de los cuales 10 son ACROBAT 750 GR y 5 productos bala 100cc.	
Criterio	<p>Según la LORTI: Art. 10.- Deducciones.-</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ En general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos. ✓ Numeral 5.- Las pérdidas comprobadas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos que afecten económicamente a los bienes de la respectiva actividad generadora del ingreso, en la parte que no fuere cubierta por indemnización o seguro y que no se haya registrado en los inventarios. <p>Según el RLORTI: Art. 8.- Pérdidas: Literal b)</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. ✓ El Servicio de Rentas Internas podrá solicitar, en cualquier momento, la presentación de las actas, documentos y registros contables que respalden la baja de los inventarios. 	

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 12/01/2017
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**EMPRESA EL SEMBRADOR
HOJA DE HALLAZGOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

H.H
9/16

AREA: Realizable Inventarios

Criterio	<p>Según las políticas de inventarios de la empresa pág. 7;</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Se deberá mantener y cuidar los inventarios, con el propósito de que estos no sufran daños y no contaminen el medio ambiente y los lugares de trabajo. ✓ Si existieran faltantes de mercaderías se realizará la correspondiente investigación y se descontará a la persona encargada de la bodega y sus implicados. 	EFERENCIA: D1 1/5
Causa	La unidad de bodega no mantuvo un control adecuado de los productos, además a esto incumplió con las políticas internas establecidas por los propietarios de la empresa.	
Efecto	Inconsistencia en la cuenta inventarios por un valor de \$195,73 dólares por daños y confusiones, además existe un sobrante de \$107,99 dólares por concepto de sobrante de mercadería.	
Conclusión	El bodeguero de la empresa no mantuvo un control adecuado de los inventarios y permitió que 4 productos AMINAMONT 720 X 1000 sufrieran daños, además no verificó la composición y la presentación de los productos, lo que ocasionó que se registre un faltante de 10 productos ACROBAT 750 GR, 5 productos BALA 55 100 C.C., y un sobrante de 15 productos NEW GIBB 10% 10 GR, de los cuales 10 son ACROBAT 750 GR y 5 productos bala 100cc.	
Recomendación	<p>Al Gerente;</p> <p>Disponer del control adecuado de los inventarios, esto con el propósito de evitar información financiera errónea y pérdida para la empresa.</p> <p>Al Bodeguero;</p> <p>Cumplir con las políticas internas establecidas por la empresa, esto con el objetivo de evitar daños y confusiones de la mercadería así como también descuentos en los roles de pagos.</p>	

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 12/01/2017
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**EMPRESA EL SEMBRADOR
HOJA DE HALLAZGOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

H.H
10/16

AREA: Propiedad Planta y Equipo

Título	Inconsistencia en los saldos de los activos fijos, existen algunos bienes con valores en cero.	REFERENCIA: CCI5 1/3
Condición	Se verificó la cuenta Propiedad Planta y Equipo y se pudo establecer que ciertos bienes que se encuentran en funcionamiento en la empresa no reflejan valores en el Balance General.	
Criterio	<p>NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo:</p> <p>Modelo de revaluación;</p> <p>✓ Párrafo 31.- Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.</p> <p>✓ Párrafo 32.- El valor razonable de los elementos de planta y equipo será habitualmente su valor de mercado, determinado mediante una tasación.</p>	
Causa	Falta de capacitación a la contadora y desconocimiento de la misma sobre la aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad.	

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 12/01/2017
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**EMPRESA EL SEMBRADOR
HOJA DE HALLAZGOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

H.H
11/16

AREA: Propiedad Planta y Equipo

Efecto	No dispone de un valor real de ciertos activos fijos.	REFERENCIA: CC15 1/3
Conclusión	Por la falta de capacitación y conocimiento de la aplicación de las NIC por parte de la contadora de la empresa no se han revalorizado los bienes que se encuentran en funcionamiento en la empresa es por ello que no se presenta una información verídica en los Estados Financieros, esto podría provocar sanciones pecuniarias por concepto de omisiones no notificadas por la Administración Tributaria.	
Recomendación	<p>Al Gerente;</p> <p>Capacitar a la contadora de la empresa sobre manejo y aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad, esto con el propósito de mantener Estados Financieros con información adecuada.</p> <p>A la Contadora;</p> <p>Aplicar la norma sobre la revalorización de activos fijos (NIC 16), a las cuentas tales como; Muebles y Enseres, Equipo de Oficina y Equipo de Computo SOFTWARE, esto con el propósito de hacer constar el valor razonable de las diferentes cuentas y obtener una información financiera confiable.</p>	

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 12/01/2017
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**EMPRESA EL SEMBRADOR
HOJA DE HALLAZGOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

H.H
12/16

AREA: Pasivos (Sueldo por pagar)

Título	Falta de socialización adecuada de las políticas financieras que tiene la empresa.	EL REFERENCIA: CCI7 1/4
Condición	Desconocimiento de los objetivos y las políticas internas por parte del personal de la empresa.	
Criterio	<p>Según la NCI 500: Información y Comunicación:</p> <p>✓ La máxima autoridad y los directivos de la entidad, deben identificar, capturar y comunicar información pertinente y con la oportunidad que facilite a las servidoras y servidores cumplir sus responsabilidades. La comunicación es la transmisión de información facilitando que las servidoras y servidores puedan cumplir sus responsabilidades de operación, información financiera y de cumplimiento.</p> <p>Políticas internas de la empresa pág. 12;</p> <p>✓ Los empleados que ingresen a la empresa serán instruidos sobre el cargo, las actividades que desarrollará y las políticas internas a las cuales están regidos.</p>	
Causa	El responsable del cumplimiento de esta política no cumple con las funciones que le han sido asignadas, lo cual origina el desconocimiento de las políticas de la empresa por parte de los demás empleados.	
Efecto	El personal de la empresa no tiene un claro conocimiento de las políticas y los objetivos de la empresa, lo cual provoca el incumplimiento de ciertas políticas internas propuestas por los directivos de la empresa.	

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 12/01/2017
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**EMPRESA EL SEMBRADOR
HOJA DE HALLAZGOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

**H.H
13/16**

AREA: Pasivos (Sueldo por pagar)

Conclusión	La falta de socialización de las políticas internas al personal de la empresa, ha provocado que los mismos incumplan a cabalidad con lo establecido en el reglamento interno.	REFERENCIA: CCI7 1/4
Recomendación	Al Gerente; Socializar las políticas internas de la empresa al personal que conforma la misma, esto con el propósito de evitar incumplimientos de la normativa interna y velar por el correcto desarrollo de las funciones asignadas a los empleados.	

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 12/01/2017
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**EMPRESA EL SEMBRADOR
HOJA DE HALLAZGOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

**H.H
14/16**

AREA: Pasivos (Sueldos por pagar)

Título	Inconsistencia en el saldo de la cuenta Sueldos por pagar	REFERENCIA: J1 1/1
Condición	Cálculos mal realizados del Aporte IESS 9,45%, y del gasto patronal a los empleados ALMENDARIZ ROCÍO, GAVILANES MARLENE y MORETA ROBINSÓN.	
Criterio	Resolución N. C.D.466 del IESS diciembre de 2013; ✓ El aporte del afiliado que se calcula sobre el salario pasa del 9,35% al 9,45%. Ley de Seguridad Social: Sección II Régimen del Seguro General Obligatorio: Aporte IESS 2014; ✓ Aporte Patronal mínimo: 11,15%	
Causa	Cálculos mal realizados por la contadora de la empresa.	
Efecto	Los cálculos inconsistentes en el Aporte Patronal y el Gasto Aporte Patronal ocasionan un registro y pago en demasía por un valor de \$1,25 dólares, esto provoca una información poco real sobre los roles de pago.	
Conclusión	Debido a los cálculos mal realizados de la contadora a tres empleados de la empresa en la obtención del Aporte Personal, se verificó que existe un valor de \$1,25 dólares pagado en exceso como gasto Patronal.	
Recomendación	A la Contadora; Verificar los cálculos realizados a los roles de pagos, esto con el fin de obtener saldos correctos e información adecuada.	

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 12/01/2017
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**EMPRESA EL SEMBRADOR
HOJA DE HALLAZGOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

H.H
15/16

AREA: Ingresos y Gastos

Título	Ausencia de control de los depósitos diarios de dinero recaudado de las ventas diarias.	REFERENCIA: CC18 1/3
Condición	No se realizan los depósitos de forma inmediata e intacta después de cada jornada laboral.	
Criterio	<p>Según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado: Art. 11.- Aplicación del control interno.-</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Se tendrán en cuenta las normas sobre funciones incompatibles, depósito intacto e inmediato de lo recaudado, otorgamiento de recibos, pagos con cheque o mediante la red bancaria, distinción entre ordenadores de gasto y ordenadores de pago; y, el reglamento orgánico funcional que será publicado en el Registro Oficial. <p>La NCI 403-05 Medidas de protección de las recaudaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ La máxima autoridad de cada entidad pública y el servidor encargado de la administración de los recursos, adoptarán las medidas para resguardar los fondos que se recauden directamente, mientras permanezcan en poder de la entidad y en tránsito para depositar en los bancos corresponsales. <p>Políticas internas de la empresa pág. 3;</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Las recaudaciones de dinero en efectivo que se realicen durante el día, se deberán depositar de forma inmediata e intacta al finalizar la jornada laboral. 	

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 12/01/2017
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



**EMPRESA EL SEMBRADOR
HOJA DE HALLAZGOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

H.H
16/16

AREA: Ingresos y Gastos

Causa	Se cierra caja muy tarde es por esta razón que no se realizan los depósitos el día que corresponde.
Efecto	Corren el riesgo de que los valores en efectivo recaudados en ese día sean sustraídos por terceras personas.
Conclusión	No se realizan los depósitos de forma inmediata e intacta después de cada jornada laboral, debido a que la caja se cierra muy tarde, esto puede ocasionar pérdidas de dinero en efectivo.
Recomendación	<p>Al Gerente y la Cajera; Realizar depósitos de forma inmediata e intacta al día siguiente de su recaudación, esto con el objetivo de evitar correr el riesgo de hurto o pérdida de los valores recaudados.</p> <p>Al Gerente; Implementar una caja de seguridad para guardar lo recaudado en el transcurso del día y evitar el riesgo de sufrir robos del efectivo.</p>

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 12/01/2017
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:



I.A

1/3

4.3.1 INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Riobamba 18 de Enero de 2017

Señor.

Ing. Xavier Beltrán

GERENTE DE LA EMPRESA EL SEMBRADOR

Presente.-

Se ha realizado una auditoría financiera a los balances de su empresa que contienen; el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2015, además me permití evaluar el Sistema de Control Interno de todas las áreas de su empresa, con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros.

La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las normas internacionales de información financiera. La responsabilidad incluye; el diseño, implementación y mantenimiento del control interno que la Administración considere necesario para permitir la presentación de estados financieros libres de desviación material, debido a fraude o errores.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados en la auditoría y una opinión al respecto del control interno sobre la información financiera. Hemos conducido la auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de Contabilidad. Dichas normas exigen que cumplamos los requisitos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación material.



I.A

2/3

Una auditoría implica la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información presentada en los estados financieros. Una vez efectuado las evaluaciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función del control interno de la empresa. Una auditoría también incluye la evaluación apropiada de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Después de realizar la Auditoría hemos emitido una opinión con salvedades, considerando que la auditoría que se ha practicado proporciona una base razonable para fundamentar nuestro trabajo.

- ✓ Durante la evaluación del control interno se verificó que algunas políticas internas que tiene la empresa no se cumplen a cabalidad, es por ello que muestra un riesgo del 23% y una confianza del 77%.
- ✓ La cuenta caja muestra un faltante por un valor de \$41,08 dólares, y un sobrante de \$1,76 dólares, aspectos que no fue considerado en su momento.
- ✓ Al 31 de Diciembre de 2015 la empresa ha omitido el registro de provisión por cuentas incobrables, por un valor de \$226,83 dólares, esto hace que la información financiera presentada no esté acorde con las normas de contabilidad generalmente aceptadas.
- ✓ La cuenta inventarios al 31 de Diciembre de 2015 muestra un faltante de \$87,74 dólares por concepto de productos dañados y confusiones en la salida de mercaderías, esto hace que los balances no muestren los saldos de forma adecuada acorde a las NAGAS.
- ✓ Debido a que existen errores de cálculo de la cuenta sueldos por pagar y gasto sueldos, existe una diferencia de \$1,25 dólares originando una información poco confiable.



I.A
3/3

Teniendo en consideración los resultados anteriores y luego de haberse corregido el cálculo arroja una utilidad de \$57175,58 dólares aproximadamente.

En nuestra opinión, excepto por el efecto de los hechos mencionados en los ítems anteriores y que se resume en el párrafo anterior, los estados financieros presentan razonablemente en todos su aspectos de importancia situación patrimonial y financiera de la empresa EL SEMBRADOR al 31 de diciembre de 2015 y los resultados de sus operaciones, en el año terminado en esa fecha, de conformidad con normas internacionales de contabilidad.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 fueron examinados por nuestra firma independiente, que con fecha 18 de enero de 2017 hemos emitido una opinión con salvedades debido a errores en cálculos de las cuenta tales como; caja general, provisión de cuentas incobrables, inventarios, activos fijo y sueldos por pagar.

Ing. Luis Orna Hidalgo
SUPERVISOR DE AUDITORÍA

ELABORADO POR: R.A.F.A	FECHA: 18/01/2017
REVISADO POR: L.A.O.H	FECHA:

CONCLUSIONES

- Al realizar la Auditoría Financiera a la empresa El SEMBRADOR, se detectó que la empresa no aplica las disposiciones establecidas en las LORTI, las NIC, las Normas INEN y las políticas contables aprobadas por la Gerencia, donde se establecen las regulaciones de las actividades contables que ayude en el manejo y presentación de la información financiera de la empresa.
- Ausencia de un sistema de control interno que regulen las actividades en general de la institución, que permitan generar un ambiente adecuado para el desarrollo de las actividades de las diferentes áreas de la empresa.
- Como parte del proceso de auditoría realizado, se verificó que no se mantiene un archivo ordenado y correctamente clasificado que facilite el acceso oportuno a la información, esto provoca confusión en la revisión de la documentación.
- Realizada la Auditoría Financiera se verificó que no se realiza capacitaciones constantes al personal de contabilidad de la empresa sobre las normativas vigentes actualizadas, es por ello que se presenta cuentas con saldos inconsistentes en los estados financieros.

RECOMENDACIONES

- Aplicar las disposiciones establecidas en la LORTI, las NIC, las Normas INEN sobre el cuidado del medio ambiente y políticas señaladas por la Gerencia, con el objetivo de controlar y verificar la correcta presentación de la información de los Estados Financieros de la empresa.
- Implementar un sistema de control interno, que permita un control integrado de las actividades que se realizan dentro de la organización, que permita asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable.
- Ordenar de forma adecuada los archivos de la organización, con el propósito que facilite el acceso de la información y evite inconsistencias en la verificación de documentos.
- Realizar capacitaciones al personal de contabilidad de la empresa sobre manejo, uso y aplicación de normas internacionales de contabilidad con el propósito de evitar inconsistencias de los saldos presentados en los Estados Financieros.

BIBLIOGRAFÍA

- Amat, O. (2002). *Análisis de Estados Financieros*. Barcelona: Ediciones Gestión 2000.
- Arens, A., et al., (2007). *Auditoría. Un enfoque integral*. 11ª ed. México: Pearson Educación.
- Arenas, P. (2008). *Introducción a la Auditoría Financiera*. Madrid: Mc Graw Hill.
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral: Normas y Procedimientos*. 2ª ed. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Carvalho, J. (2009). *Estados Financieros: normas para la preparación y presentación*. 2ª ed. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Cepeda, G. (2000). *Auditoría y Control Interno*. Santa Fe de Bogotá: Mc Graw-Hill.
- Cortes, M. (2012). *Metodología de la Investigación*. 3ª ed. México: Trillas.
- Dávalos, N., & Córdova, G. (2003). *Diccionario contable y más*. Quito: Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda.
- Franklin, B. (2013). *Auditoría Administrativa Evaluación y Diagnostico Empresarial*. 3ª ed. México: Pearson Educación.
- Greco, O. (2000). *Diccionario Contable*. 2ª ed. Buenos Aires: Valleta Ediciones.
- Napolitano, A., et al., (2011). *Auditoría de Estados Financieros y su Documentación*. México: IMCP
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de Gestión*. 4ª ed. Quito: Abya-Yala.
- Mantilla, S. (2009). *Auditoría del Control Interno*. 2ª ed. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mantilla, S. (2009). *Auditoría de Información Financiera*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mendívil, V. (2000). *Elementos de la Auditoría*. 20ª ed. México: Ediciones Contables, Administrativas y Fiscales.
- Munch, L., & Ángeles, E. (2009). *Métodos y Técnicas de Investigación*. México: Trillas.

Sánchez, G. (2006). *Auditoría de Estados Financieros*. 2ª ed. México: Pearson Educación.

Whittington, O. R., & Pany, K. (2001). *Auditoría un Enfoque Integral*. 12ª ed. Bogotá: Mc Graw Hill.

Sandoval, H. (2012). *Introducción a la Auditoría*. Obtenido de http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf

Universidad de Buenos Aires. (22 de Noviembre de 2016). *Manual de procedimientos de Auditoría Interna*. Obtenido de <http://www.uba.ar/download/institucional/informes/manual.pdf>

ANEXOS

Anexo 1: RUC

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES		SOCIEDADES			
	NÚMERO RUC:	0691738485001			
	RAZÓN SOCIAL:	EL SEMBRADOR			
	NOMBRE COMERCIAL:				
	REPRESENTANTE LEGAL:	BELTRAN MARTINEZ PEDRO JAVIER			
	CONTADOR:	CHERREZ BELTRAN MARIA FLORINDA			
	CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI	
	CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N	NÚMERO:	S/N	
	FEC. NACIMIENTO:		FEC. INICIO ACTIVIDADES:	15/03/2013	
	FEC. INSCRIPCIÓN:	15/03/2013	FEC. ACTUALIZACIÓN:		
	FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:		
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL					
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS AGROQUÍMICOS.					
DOMICILIO TRIBUTARIO					
Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: JUAN MONTALVO Número: 15-15 Intersección: BOYACA Edificio: EL SEMBRADOR Referencia ubicación: FRENTE AL CENTRO COMERCIAL LA CONDOMINE Celular: 0991891726 Teléfono Trabajo: 032965773					
DOMICILIO ESPECIAL					
S/N					
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS					
* ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA, SOCIEDADES * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1		
JURISDICCIÓN	1 ZONA 3 CHIMBORAZO	CERRADOS	0		
					



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NÚMERO RUC:
RAZÓN SOCIAL:

0691738485001
EL SEMBRADOR

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001	Estado: ABIERTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.: 15/03/2013
NOMBRE COMERCIAL:	FEC. CIERRE:	FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS AGROQUÍMICOS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RÍOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: JUAN MONTALVO Número: 15-15 Intersección: BOYACA Referencia: FRENTE AL CENTRO COMERCIAL LA CONDOMINE Edificio: EL SEMBRADOR Celular: 0991891726 Telefono Trabajo: 032955773



PARTE DIARIO DE CAJA DEL SEMBRADOR 2									
28 DICIEMBRE DEL 2015									
INGRESOS		Caja		BANCOS				Total	Total
Concepto		Parcial	0	Pichincha	Solidario	Produbanc	C. Comercio	Bancos	Disponible
SALDO INICIAL			65.432,62	-				-	
DEPOSITOS			-					-	
			-						
Ventas al contado		4.246,30	4.246,30						
			-						
			-						
		4.246,30							
COBRO A CLIENTES			-						
			2.305,50						
GUJARRO AIDA	F 0166195	190,00							
LLALAU EDITH	F 0150793	1.013,90							
MOROCHO SEGUNDO	F 0160737	1.101,60							
			-						
OTROS			-						
SOBRANTE		CAJA	0,11						
			-						
ABONOS			-						
			-						
			-						
			-						
			-						
			-						
			-						
Total Ingresos			6.551,91	-	-	-	-	-	6.551,91
			71.984,53	-	-	-	-	-	6.551,91
Cheques Girados			-						
A Favor de:		Concepto	-	Pichincha	Solidario	Produbanc	C Comercio		
PAGOS EN EFECTIVO			-						
			622,00						
SANCHEZ ANDRES	FACTURA 116018	10,00		-					
SANCHEZ ANDRES	FACTURA 115635	11,75							
GASOLINERA	FACTURA 258905	10,00		-					
GASYARUQUIES	FACTURA 235426	10,00							
GUJARRO CARLOS	FACTURA 4614	28,00							
FLAMINGO	FACTURA 581987	10,00		-					
ESCOBAR ROBERTO	FACTURA	15,00							
VICENTE CAYBE	PAGO ESTIBAJE	22,60							
FABIAN CAIZA	PAGO DECIMO	450,00		-					
VARIOS	GASTOS VARIOS	54,65							
			-						
			-						
DIFERENCIAS EN + O -									
		Diferencia en caja							
Salcedo Carla	Diferencia en caja			-	-	-	-		
			622,00	-	-	-	-		
Saldo Disponible			71.362,53	-	-	-	-		71.362,53
			71.362,53						
Efectivo			-						
Realizado Por:		Cajero		Aprobado Por:					

B 3



BANCO PICHINCHA
En confianza.

Página 1 de 18

ESTADO DE CUENTA
Cuenta Corriente

500 - 1808

EL SEMBRADOR
CUENTA: 2100033210 /

032965773

JUAN MONTALVO 1515 BOYACA
RIOBAMBA 38 D: 013-1K03-000

CICLO 5 DIC SEC. 45-000158

C.I. / RUC: 0691738485001

FECHA ULTIMO CORTE (FACTURA)	30-11-2015
FECHA ESTE CORTE (FACTURA)	31-12-2015

ESTIMADOS: EL SEMBRADOR

No entregue sus claves de acceso a canales electrónicos, recuerde que son personales e intransferibles.

RESOR: PAREDES CARRASCO CATALINA DEL ROCIO TELEFONO AGENCIA: 3967416 Ext. E-MAIL: cparedes@pichincha.com



Pague sus impuestos del *Municipio de Quito* con descuento a partir de Enero a través de *Banca Electrónica* o en nuestras agencias.

BANCO DEL PICHINCHA C.A.
CONTRIBUYENTE ESPECIAL
RESOLUCION SRI 5368 DEL 2-JUNIO-1995
FACTURA: 038-061-000193356

3112201501179001093700110380610001933562051431317

TIPO DE EMISION: ORIGINAL

OFICINA: RIOBAMBA

DIRECCION: Y GARC A MORENO ESQ. RIOBAMBA

** BASE IMPONIBLE 0 %:	0.00	VALOR IVA COBRADO:	0.00
** BASE IMPONIBLE 12 %:	4.38	VALOR IVA COBRADO:	0.51

CONCILIACIÓN

FECHA ULTIMO CORTE (FACTURA)	30-11-2015
FECHA DE ESTE CORTE (FACTURA)	31-12-2015
SALDO ANTERIOR	70,651.37
+ DEPOSITOS / CREDITOS (50)	204,553.85
- CHEQUES / DEBITOS (57)	160,365.96
+ INTERES PERIODO	0.00
SALDO ACTUAL	114,839.26 <i>OK</i>
SALDO PROMEDIO EFECTIVO	93,720.65

Daremos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo.

Nuestros auditores externos Deloitte Ecuador Cia. Ltda están auditando nuestros estados financieros; por consiguiente, **en caso de tener algún desacuerdo con el saldo del estado de cuenta**, por favor remitir su discrepancia a la **casilla: 17 01 361** o al email: **ggarces@deloitte.com**

Visítenos en www.pichincha.com o síganos en  

RUC 1790010937001 Av. Amazonas 4560 y Pereira T.: (02) 2980 -980 Quito - Ecuador



BANCO PICHINCHA
En confianza.

ESTADO DE CUENTA
Cuenta Corriente

500 - 1808

BS

EL SEMBRADOR
CUENTA: 2100033210 /

C.I. / RUC: 0691738485001
CICLO 5 - DIC SEC: 45-000158

DETALLE DE MOVIMIENTOS

FECHA	OFIC.	N. DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	S A L D O
10-DIC	259	1831	PAGO CHEQUE	5,148.00		85,288.74
11-DIC	38	1425334	14-SPI-AYUDA EN ACCION ESPANA		57.62	85,346.36
11-DIC	8386	1425355	IVA COBRADO	0.03		85,346.33
11-DIC	8386	1425355	** SPI COSTO OPER. CASH	0.27		85,346.06
11-DIC	38	6856890	REMESA CHEQUES		1,270.70	86,616.76
11-DIC	168	1632	PAGO DE CHEQUE	1,591.92		85,024.84
11-DIC	38	7085767	DEPOSITO		14,000.00	99,024.84
11-DIC	45	1838	PAGO CHEQUE	987.70		98,037.14
11-DIC	75	1634	PAGO CHEQUE	2,989.80		95,047.34
11-DIC	8386	1833	PAGO CHEQUE CAMARA	1,774.08		93,273.26
14-DIC	310	1837	PAGO DE CHEQUE	3,836.41		89,436.85
14-DIC	115	1839	PAGO CHEQUE	940.50		88,496.35
14-DIC	38	13883653	DEPOSITO		7,900.00	96,396.35
14-DIC	8386	1635	PAGO CHEQUE CAMARA	167.18		96,229.17
15-DIC	8386	1630	PAGO CHEQUE CAMARA	983.65		95,245.52
15-DIC	38	1644	PAGO CHEQUE CAMARA	2,500.00		92,745.52
15-DIC	463	1643	PAGO DE CHEQUE	7,553.70		85,191.82
15-DIC	38	8383318	REMESA CHEQUES		6,870.20	92,062.02
15-DIC	38	8387134	REMESA CHEQUES		699.60	92,721.82
15-DIC	38	8393466	DEPOSITO		11,500.00	104,221.82
15-DIC	38	9522286	S3-SPI-GAD PQ. CANI (COLTA)		5,885.55	110,107.17
15-DIC	8386	9522321	IVA COBRADO	0.03		110,107.14
15-DIC	8386	9522321	** SPI COSTO OPER. CASH	0.27		110,106.87
16-DIC	8386	1821	PAGO CHEQUE CAMARA	647.95		109,458.92
17-DIC	8386	1842	PAGO CHEQUE CAMARA	1,349.37		108,109.55
17-DIC	38	3429668	DEPOSITO		9,000.00	117,109.55
17-DIC	115	1940	PAGO CHEQUE	951.75		116,157.80
17-DIC	280	1645	PAGO CHEQUE	9,476.72		106,681.08
18-DIC	8386	1836	PAGO CHEQUE CAMARA	17,522.33		89,158.75

Daremos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo.

✓ Cheque
 ↗ Depósitos
 ● Notas de Débito

Visitenos en www.pichincha.com o síganos en



RUC 1790010937001 Av. Amazonas 4560 y Pereira T: (02) 2980-980 Quito - Ecuador



BANCO PICHINCHA
En confianza.

Página 5 de 18
ESTADO DE CUENTA
Cuenta Corriente

EL SEMBRADOR
CUENTA: 2100033210 /

500 - 1808
C.I. / RUC: 0691738485001
CICLO 5 - DIC SEC: 45-000158

DETALLE DE MOVIMIENTOS

FECHA	OFIC.	N. DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
23-DIC	67	1646	PAGO DE CHEQUE	1,346.40		98,464.90
23-DIC	39	1659	PAGO CHEQUE	4,038.30		95,426.60
23-DIC	38	5341027	14-SPI-FIDEI MERC DE ADM DE RECUR			97,086.08
23-DIC	8386	5341051	IVA COBRADO		1,659.48	97,086.05
23-DIC	8386	5341051	** SPI COSTO OPER. CASH	0.03		97,085.78
23-DIC	115	7381121	DEPOSITO	0.27		97,085.78
23-DIC	38	1661	PAGO DE CHEQUE		16,000.00	113,085.78
24-DIC	38	2275619	REMESA CHEQUES	3,191.76		109,894.02
24-DIC	38	2283117	REMESA CHEQUES		662.97	110,556.99
24-DIC	38	1665	PAGO CHEQUE		6,126.01	116,683.00
24-DIC	38	2444776	DEPOSITO	5,151.50		111,531.50
24-DIC	39	4142450	CERTIFICACION CHEQUE		1,151.53	112,683.03
28-DIC	38	13357065	69-SCI-28DEC-SRI-NA	8,291.25		104,391.78
28-DIC	8386	13357088	IVA COBRADO	135.61		104,256.17
28-DIC	8386	13357088	** COM SCI 28DEC-SRI-NA	0.03		104,256.14
28-DIC	38	13357121	69-SCI-28DEC-SRI-NA	0.27		104,255.87
28-DIC	8386	13357144	IVA COBRADO	2,138.91		102,115.96
28-DIC	8386	13357144	** COM SCI 28DEC-SRI-NA	0.03		102,115.93
28-DIC	463	1664	PAGO CHEQUE	0.27		102,115.66
29-DIC	8386	1660	PAGO CHEQUE CAMARA	6,801.30		95,314.36
29-DIC	39	1667	PAGO CHEQUE	3,834.96		91,479.37
29-DIC	8386	1662	PAGO CHEQUE CAMARA	775.06		90,704.31
30-DIC	38	3426734	DEPOSITO EFECTIVIZADO	908.04		89,796.27
30-DIC	38	3437402	DEPOSITO EFECTIVIZADO		425.86	90,222.13
30-DIC	38	3446044	REMESA CHEQUES		237.50	90,459.63
30-DIC	38	3454917	REMESA CHEQUES		783.50	91,243.13
30-DIC	38	3462789	REMESA CHEQUES		840.07	92,193.20
30-DIC	38	3845620	DEPOSITO		601.10	92,794.30
30-DIC	38	5745759	14-SPI-FIDEI MERC DE ADM DE RECUR		20,000.00	112,794.30
					2,045.26	114,839.56

REP: INTERNET: 2016-12-31 10:00:00

Daremos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo.

✓ Cheques
● Depósitos
● Notas de Débito

Visítenos en www.pichincha.com o síganos en  

RUC 1790010937001 Av. Amazonas 4560 y Pereira T: (02) 2960-990 Quito - Ecuador

Anexo 4: Rol de pagos y provisiones propuesto

ROL DE PAGOS DEL SEMBRADOR CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 2015

Nº	Nómina	Código	Nº Días	Sueldo Básico	Extras	Comisión Ventas	Subtotal Ingresos	Total Ingresos	Anticipos Sueldos	Aporte IESS 9,45%	Líquido a Recibir
1	BELTRÁN MARÍA BELÉN	1804461422	30	354,00	110,00		464,00	464,00		43,85	420,15
2	BELTRÁN PEDRO JA VIER	603576125	30	450,00			450,00	450,00		42,53	407,47
3	CHERREZ BELTRÁN MARÍA	1802357184	30	450,00	150,00		600,00	600,00		56,70	543,30
4	CAIZA FABIAN GUSTA VO	603518994	30	354,00	96,00		450,00	450,00		42,53	407,47
5	CAIZA LEMA DIEGO	604455501	30	354,00	16,00		370,00	370,00	330,00	34,97	5,03
6	QUINATOJA JA VIER	1804029518	30	400,00	170,00	33,70	603,70	603,70		57,05	546,65
7	ALMENDARIZ ROCÍO	1804254587	30	354,00			354,00	354,00		33,45	320,55
8	GA VILANES MARLENE	1803954617	30	354,00			354,00	354,00		33,45	320,55
9	MORETA ROBINSÓN	1804588638	30	450,00	102,18		552,18	552,18		52,18	500,00
TOTALES				Σ 3.520,00	Σ 644,18	Σ 33,70	Σ 4.197,88	Σ 4.197,88	Σ 330,00	Σ 396,70	Σ 3.471,17

ROL DE PROVISIONES DEL SEMBRADOR CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 2015

Nº	Nómina	Código	Nº Días	Total Ingresos	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Fondos de Reserva 8,33%	Aporte Patronal 12,15%	Vacaciones	Total Bneficios
1	BELTRÁN MARÍA BELÉN	1804461422	30	464,00	38,67	29,50	38,65	56,38	19,33	182,53
2	BELTRÁN PEDRO JA VIER	603576125	30	450,00	37,50	29,50	37,49	54,68	18,75	177,91
3	CHERREZ BELTRÁN MARÍA	1802357184	30	600,00	50,00	29,50	49,98	72,90	25,00	227,38
4	CAIZA FABIAN GUSTA VO	603518994	30	450,00	37,50	29,50	37,49	54,68	18,75	177,91
5	CAIZA LEMA DIEGO	604455501	30	370,00	30,83	29,50	30,82	44,96	15,42	151,53
6	QUINATOJA JA VIER	1804029518	30	603,70	50,31	29,50	50,29	73,35	25,15	228,60
7	ALMENDARIZ ROCÍO	1804254587	30	354,00	29,50	29,50	29,49	43,01	14,75	146,25
8	GA VILANES MARLENE	1803954617	30	354,00	29,50	29,50	29,49	43,01	14,75	146,25
9	MORETA ROBINSÓN	1804588638	30	552,18	46,02	29,50	46,00	67,09	23,01	211,61
TOTALES				Σ 4.197,88	Σ 349,82	Σ 295,00	Σ 349,68	Σ 510,04	Σ 174,91	Σ 1.679,46