



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO**

CARRERA DE INGENIERIA EN FINANZAS Y AUDITORIA

**TESIS PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERA EN FINANZAS Y AUDITORÍA, CONTADORA
PÚBLICA**

AUTORA: ERAZO VÁSQUEZ, MAYRA CAROLINA

**TEMA: “PROPUESTA DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA
PARA “INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA”, UBICADA EN
LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA;
CON EL FIN DE EVALUAR EL CUMPLIMIENTO DE SUS
OBLIGACIONES LEGALES ANTE LOS ORGANISMOS DE
CONTROL DEL ESTADO DURANTE EL AÑO 2013”**

DIRECTOR: DR. BERRONES, AMARO

CODIRECTOR: DR. RODRIGUEZ, LUIS MSc

Sangolquí, abril de 2015

CERTIFICACIÓN DE LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO

El proyecto **“PROPUESTA DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA PARA “INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA”, UBICADA EN LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA; CON EL FIN DE EVALUAR EL CUMPLIMIENTO DE SUS OBLIGACIONES LEGALES ANTE LOS ORGANISMOS DE CONTROL DEL ESTADO DURANTE EL AÑO 2013”** fue realizado en su totalidad por la señora Mayra Carolina Erazo Vásquez, como requerimiento parcial para la obtención del título de Ingeniera en Finanzas y Auditoría Contador Público.



Dr. Amaro Berrones

DIRECTOR



Dr. Luis Rodríguez MSc.

CODIRECTOR

Sangolquí, abril de 2015

AUTORÍA DE RESPONSABILIDAD

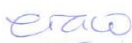
Yo, MAYRA CAROLINA ERAZO VÁSQUEZ

DECLARO QUE:

La tesis / proyecto de grado titulado **“PROPUESTA DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA PARA “INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA”, UBICADA EN LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA; CON EL FIN DE EVALUAR EL CUMPLIMIENTO DE SUS OBLIGACIONES LEGALES ANTE LOS ORGANISMOS DE CONTROL DEL ESTADO DURANTE EL AÑO 2013”**, ha sido desarrollada con base a una investigación detallada, respetando derechos intelectuales de terceros, conforme a las citas y notas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente, este trabajo es de mi autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico de la tesis / proyecto de grado en mención.

Sangolquí, 25 de abril del 2015.



Mayra Carolina Erazo Vásquez

CC: 1802121580

AUTORIZACIÓN

Yo, MAYRA CAROLINA ERAZO VÁSQUEZ

Autorizo a la Universidad de las Fuerzas Armadas (ESPE) la publicación, en la biblioteca virtual de la Institución del proyecto de grado titulado **“PROPUESTA DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA PARA “INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA”, UBICADA EN LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA; CON EL FIN DE EVALUAR EL CUMPLIMIENTO DE SUS OBLIGACIONES LEGALES ANTE LOS ORGANISMOS DE CONTROL DEL ESTADO DURANTE EL AÑO 2013”**, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y autoría.

Sangolquí, 25 de abril del 2015



Mayra Carolina Erazo Vásquez

CC: 1802121580

DEDICATORIA

Dedico este proyecto de tesis a Dios, quien ha sido mi fortaleza, mi sustentador y guía en este proceso de logros y aprendizaje.

A mis amados hijos, Andrés, Isabela y Valentina, quienes se han convertido en mi inspiración para esforzarme por conseguir un sueño. Demostrando con su paciencia el profundo amor que me profesan.

A mis amados padres, que con sus oraciones me dieron fortaleza en los momentos más difíciles de este sueño.

Mayra Carolina Erazo Vásquez

AGRADECIMIENTO

Agradezco al Dios Todopoderoso que me mostró su fiel amor en cada momento de mi carrera.

Agradezco a mi familia, de manera especial a mis hijos, que fueron el motor que me inspiró a culminar un sueño y el anhelo de mi corazón. Ellos mostraron su profundo amor todos aquellos días que había que quedarse hasta altas horas de la noche haciendo deberes y estudiando. Sacrificaron fines de semana y feriados, son una real bendición en mi vida.

Agradezco a mis padres, Alejandro y Rosalía, quienes con sus oraciones fortalecieron mi vida y me motivaron a seguir adelante.

Agradezco al ingeniero Andrés Galarza Abril, propietario de la Empresa MOLINOS CORONA, quien me permitió levantar la información necesaria para la realización de este proyecto de tesis.

Agradezco a mis profesores de la ESPE, de manera especial a mi Director de Tesis, doctor Amaro Berrones y Codirector, doctor Luis Rodríguez, quienes de manera muy acertada han guiado mi trabajo y han sido de gran apoyo en este proceso.

Agradezco al ingeniero Mario Mayorga, director del Centro de Apoyo número 10 de Ambato, quien en cada necesidad de este proceso, se mostró solícito en brindar el apoyo y guía necesarios para cumplir con todos los requerimientos de la Carrera.

Agradezco a la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, sus profesores y autoridades, que abrieron sus puertas para permitirme cumplir un sueño.

Mayra Carolina Erazo Vásquez

INDICE DEL CONTENIDO

CERTIFICACIÓN DE LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO	II
AUTORÍA DE RESPONSABILIDAD.....	III
AUTORIZACIÓN	IV
DEDICATORIA.....	V
AGRADECIMIENTO	VI
INDICE DEL CONTENIDO	VII
CAPÍTULO I.....	1
ASPECTOS GENERALES	1
1. Antecedentes.....	1
1.2 Objetivos de la empresa	4
1.3 La empresa	5
1.3.1 Reseña histórica.....	5
1.3.2 Organigramas	6
1.3.2.1 Organigrama Estructural	6
1.3.2.2. Organigrama Funcional.....	7
1.3.2.3 Organigrama de Personal	9
CAPÍTULO II.....	10
ANÁLISIS INSTITUCIONAL.....	10
2.1 Análisis Interno.....	10
2.1.1 Procesos Administrativos	10
2.1.2 Procesos Productivos	12
2.1.3 Almacenes.....	15

2.1.4 Contrataciones.....	16
2.1.5 Servicios Generales.....	16
2.1.6 Activos Fijos.....	17
2.1.7 Compras.....	17
2.1.8 Procesos Financieros.....	18
2.1.9 Contabilidad.....	20
2.1.10 Tesorería.....	21
2.2 Análisis Externo.....	21
2.2.1 Influencias Macroeconómicas.....	22
2.2.1.1 Factor Político.....	22
2.2.1.2 Factor económico.....	23
2.2.1.3 Factor social.....	23
2.2.1.3.1 Desempleo en el Ecuador.....	23
2.2.1.3.2 Población económicamente activa.....	24
2.2.1.3.3 Subempleo en el Ecuador.....	25
2.2.1.4 Factor tecnológico.....	26
2.2.1.5 Factor legal.....	27
2.2.2 Influencias Microeconómicas.....	29
2.2.2.1 Clientes.....	29
2.2.2.2 Proveedores.....	31
2.2.2.3 Competencia.....	33
2.2.2.4 Precio.....	35
CAPÍTULO III.....	36
DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.....	36
3.1 Misión	36
3.2 Visión	36
3.3 Objetivos del Área.....	37
3.3.1. Objetivo general.....	37
3.3.2 Objetivos específicos.....	37
3.3.2.1 Administrativos.....	38
3.3.2.2 Contables y Financieros.....	38
3.3.2.3 Productivos.....	38
3.3 Políticas	38
3.3.1 Administrativas.....	38

3.3.2 Contables y Financieras	39
3.3.3 Productivos	39
3.4 Estrategias	39
3.4.1 Para el objetivo general	39
3.4.2 Administrativo	39
3.4.3 Contables y Financieros	39
3.4.4 Productivos	40
3.5 Principios y Valores	40

CAPÍTULO IV42

DISEÑO DE LA PROPUESTA DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA PARA “INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA”42

4.1 Generalidades de la Auditoría Financiera	42
4.1.1 Evolución	42
4.1.2 Conceptos	43
4.1.3 Importancia	44
4.1.4 Beneficios	45
4.1.5 Marco Normativo	45
4.2 Fases de la Auditoría	45
4.2.1 FASE I: Planificación Preliminar	47
4.2.1.1 Carta de solicitud de servicios de Auditoría Externa	47
4.2.1.2 Procedimientos para la Planificación Preliminar	48
4.2.1.3 Oferta profesional de Auditoría Externa	51
4.2.1.4 Contrato de prestación de servicios de auditoría	57
4.2.1.5 Carta de comunicación de inicio de la Auditoría	66
4.2.1.6 Asignación del Equipo de Trabajo	67
4.2.2 FASE II: Planificación Específica	68
4.2.2.2 Determinación de la materialidad e identificación de cuentas significativas en los Estados Financieros.	72
4.2.2.3 Determinación de Unidades Operativas	74
4.2.2.4 Selección de componentes a evaluar	75
4.2.2.5 Evaluación de Riesgos	76
4.2.3 FASE III: Ejecución de la Auditoría	76
4.2.3.1 Técnicas de Auditoría	77
4.2.3.2 Procedimientos de Auditoría	78

4.2.3.3 Pruebas de Auditoría.....	79
4.2.3.4 Hallazgos de Auditoría	79
4.2.3.4.1 Elementos de los hallazgos.....	80
4.2.3.5 Evidencia de Auditoría.....	80
4.2.3.6 Papeles de trabajo	81
4.2.3.6.1 Por su uso	81
4.2.3.7 Índices de referencia	84
4.2.3.8 Marcas de Auditoría.....	85
Papeles de trabajo en la ejecución de la Auditoría.....	86
4.2.3.1 Programa de auditoría del efectivo y sus equivalentes.....	88
4.2.3.2 Programa de Auditoría de la cuenta Activo Exigible.....	98
4.2.3.3 Programa de Auditoría de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo.	110
4.2.3.4 Programa de Auditoría de la cuenta Cuentas por Pagar	117
4.2.3.5 Programa de Auditoría de la cuenta Patrimonio	121
4.2.4 Comunicación de Resultados	125
4.2.4.1 Estructura del Informe de Auditoría.....	126
CAPITULO V	128
APLICACIÓN PRÁCTICA DE LA AUDITORÍA.....	128
5.1 Antecedentes.....	128
5.2 Planificación Preliminar.....	145
5.2.1 Aplicación de un Programa General de Auditoría	145
5.2.1.1 Planificación Preliminar de Auditoría	146
5.2.1.1.1 Carta explicativa de la auditoría a realizarse.....	147
5.2.1.1.2 Visitar las instalaciones para conocer la rutina diaria de trabajo.....	147
5.2.1.1.3 Entrevistar al Gerente de la Empresa para aclarar detalles de lo observado. 149	
5.2.1.1.4 Normativa de la Empresa	150
5.2.1.1.4.1 Solicitud de Normativa.....	151
5.2.1.1.4.2 Narrativa de documentos encontrados	152
5.2.1.1.5 Organigramas de la Empresa	152
5.2.1.1.5.1 Solicitud de Organigramas de la Empresa	152
5.2.1.1.5.2 Narrativa de documentos encontrados	154
5.2.1.1.6 Balances de la Empresa.....	156
5.2.1.1.6.1 Solicitud de Balances de la Empresa.....	156

5.2.1.1.6.1.1 Estado de Situación Financiera	157
5.2.1.1.6.1.2 Estado de Pérdidas y Ganancias	160
5.2.1.1.6.1.3 Estado de Costos de Producción	160
5.2.1.1.6.1.4 Estado de Flujos de Efectivo	161
5.2.1.1.6.1.5 Estado de Variación del Patrimonio	161
5.2.1.1.7 Direccionamiento Estratégico de la Empresa.....	161
5.2.1.1.7.1 Solicitud de Direccionamiento Estratégico	161
5.2.1.1.7.2 Narrativa de solicitud de Direccionamiento Estratégico	162
5.2.1.1.8 Determinar el motivo del examen.....	162
5.2.1.1.9 Determinar los objetivos del examen.....	163
5.2.1.1.10 Determinar el alcance del examen	163
5.2.1.1.11 Determinar la base legal.....	164
5.2.1.1.12 Determinar las técnicas y procedimientos de auditoría a aplicarse.....	164
5.2.1.1.13 Determinar el equipo de trabajo	167
5.2.1.1.14 Determinar los recursos materiales y económicos a utilizarse.....	167
5.2.1.1.15 Determinar el tiempo estimado en la realización de la auditoría.....	168
5.2.2.3 Fase III: Ejecución de la Auditoría Financiera	182
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	255
CAPITULO VI.....	287
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	287
6.1 Conclusiones	287
6.2 Recomendaciones.....	287
BIBLIOGRAFÍA.....	289

INDICE DE FIGURAS

Figura 1 Organigrama estructural Industrias Molineras Corona	7
Figura 2 Organigrama Funcional Industrias Molineras	8
Figura 3 Organigrama de Personal Industrias Molineras Corona	9
Figura 4 Componentes del Análisis Interno	10
Figura 5 Diagrama de flujo MAXIMUM CHOICE	13
Figura 6 Diagrama de flujo Morocho Partido Corona	14
Figura 7 Diagrama de flujo Afrecho Corona.....	15
Figura 8 Proceso de compras en industrias molineras corona.....	17
Figura 9 Desempleo en el Ecuador en el 2013.....	24
Figura 10 Población económicamente activa en el Ecuador en el 2012	25
Figura 11 Subempleo Nacional Urbano en el Ecuador en el 2013.....	26
Figura 12 Factores problemáticos para hacer negocios en el Ecuador	28
Figura 13 Misión de Industrias Molineras Corona	36
Figura 14 Visión de Industrias Molineras Corona	37
Figura 15 Concepto de Auditoría Financiera.....	43
Figura 16 Fases de la Auditoría.....	46
Figura 17 Componentes del Control Interno Informe COSO ERM	71
Figura 18 Modelo de Hoja de trabajo.....	82
Figura 19 Modelo de cédula sumaria o de resumen	83
Figura 20 Modelo de cédula analítica o de comprobación.....	84

Figura 21 Marcas de Auditoría 86

Figura 22 Modelo de Informe de Auditoría..... 127

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Activos Fijos de Industrias Molineras Corona al 01 de enero del 2013	17
Tabla 2 Análisis Costo/Beneficio	18
Tabla 3 Control de presupuesto.....	19
Tabla 4 Proveedores de Materia Prima de Industrias Molineras Corona.....	31
Tabla 5 Proveedores de gastos generales de Industrias Molineras Corona...	32
Tabla 6 Proveedores de suministros de Industrias Molineras Corona.....	32
Tabla 7 Proveedores de servicios de Industrias Molineras Corona.....	33

INDICE DE CUADROS

Cuadro 1 Componentes del Análisis Externo	22
Cuadro 2 Influencias microeconómicas en las empresas.....	29
Cuadro 3 Pasos para aplicar la materialidad.....	73
Cuadro 4 Porcentajes del campo crítico para aplicar la Materialidad.....	74
Cuadro 5 Cálculo de la materialidad basado en el método de precisión monetaria	74
Cuadro 6 Pruebas de Auditoría	79
Cuadro 7 Elementos de los hallazgos.....	80
Cuadro 8 Clases de índices de referencia	85

RESUMEN EJECUTIVO

Las partes interesadas de una Empresa, necesitan contar con una información financiera real y actualizada de su actividad económica. La Empresa Industrias Molineras Corona, elabora el producto MAXIMUM CHOICE. Este producto es considerado el de mayor rentabilidad para ella. Esta empresa es de nacionalidad ecuatoriana y está sujeta a las leyes y reglamentos aplicables a las Empresas del Ecuador. Tiene calificación artesanal, por lo cual también está amparada por la Junta de Defensa del Artesano. La auditoría financiera que se propone a continuación, está aplicada a la empresa INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA en el ejercicio fiscal 2013. La tesis consta de seis capítulos: El capítulo 1 describe brevemente aspectos generales de la Empresa tales como su fundación, una breve reseña histórica, su constitución, accionistas, capital social, principales productos, organigramas y aspectos legales que debe cumplir. En el capítulo 2 se realiza un análisis situacional del Empresa, tomando como base el análisis interno y el análisis externo. En el capítulo 3 se observa el Direccionamiento Estratégico de la Empresa. En el capítulo 4 se diseña una propuesta de Auditoría Financiera para INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA. En el capítulo 5 se desarrolla la propuesta del capítulo 4. En el capítulo 6 se resumen las conclusiones y recomendaciones generales en la realización de la auditoría.

Palabras clave:

- 1. Financiera**
- 2. Auditoría**
- 3. Análisis**
- 4. Direccionamiento**
- 5. Propuesta**

ABSTRACT

The interested parties of a company, need to have real and up to date financial information about its economic activity. The company Industrias Molineras Corona makes the product MAXIMUM CHOICE. This product is considered to be the most profitable for this. This company is of Ecuadorian nationality and is subject to the laws and regulations applicable to the companies in Ecuador. It also qualifies as handmade, which is why it is also protected by the Artisan Defense Board. The financial audit which is proposed below is applied to the company INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA in the fiscal year 2013. The thesis includes six chapters: Chapter 1 briefly describes general aspects of the company such as its foundation, a brief historical review, its constitution, shareholders, social capital, main products, organigrams and legal aspects that they have to follow. In chapter 2, a situational analysis of the company is done, taking internal analysis and external analysis as a basis. In chapter 3, the strategic direction of the company. In chapter 4, a proposal for a financial audit is designed for INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA. In chapter 5, the proposal from chapter 4 is developed. In chapter 6, the general conclusions and recommendations are summarized in the realization of the audit.

Keywords:

1. Financial

2. Audit

3. Analysis

4. Addressing

5. Proposal

CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES

1. Antecedentes

Industrias Molineras Corona es un negocio de una persona natural, el representante legal de Industrias Molineras Corona es el ingeniero Andrés Fernando Galarza Abril, quien tuvo la iniciativa de formar su propio negocio sobre la base de su experiencia en el área de alimentos balanceados para mascotas y la ganadería en general; para lo cual y de acuerdo a las disposiciones de la Ley del Registro Único del Contribuyente, obtuvo el RUC 1802169423001, como persona natural.

La Ley del Registro Único del Contribuyente establece que:

“Todas las personas naturales y jurídicas, entes sin personalidad jurídica, nacionales y extranjeras, que inicien o realicen actividades económicas en el país en forma permanente u ocasional y que sean titulares de bienes o derechos que generen u obtengan ganancias, beneficios, remuneraciones, honorarios u otras rentas sujetas a tributación en el Ecuador, están obligadas a inscribirse, por una sola vez en el Registro Único de Contribuyentes”¹ (Ley de Registro Unico de Contribuyentes, 2002 capítulo I, artículo 3)

Además de ello deben emitir facturas en todas sus transacciones para lo cual deben abrir el RUC; así como presentar mensualmente su declaración de impuestos.² (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2008, artículo 64). Por otra parte, de acuerdo a lo dispuesto por el Código

Tributario³, (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Capítulo VI, Artículo 19.) la empresa está obligada a llevar Contabilidad, puesto que sus ingresos son mayores a \$100.000,00.

Está sujeta a la regulación del SRI, cuyo marco regulatorio se compone por:

- ✓ La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento General
- ✓ Código Tributario

De acuerdo con el Reglamento para la aplicación de la Ley del Régimen Tributario Interno, en el artículo 188, los artesanos tienen estas obligaciones:

- ✓ *“Mantener actualizada su calificación en la Junta Nacional del Artesano y del RUC.*
 - ✓ *No exceder el monto de activos totales permitido por la Ley de Defensa del Artesano (USD \$87.500,00)*
 - ✓ *Prestar y vender exclusivamente los bienes y servicios a los que se refiere su calificación por parte de la Junta de Defensa del Artesano.*
 - ✓ *Emitir comprobantes de venta debidamente autorizados y que cumplan con los requisitos previstos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención.*
 - ✓ *Exigir a sus proveedores sus correspondientes facturas y archivarlas en la forma y condiciones que determine el Servicio de Rentas Internas, así como llevar su registro de ingresos y gastos de acuerdo con lo dispuesto por la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.*
 - ✓ *Presentar semestralmente su declaración del Impuesto al Valor Agregado y, anualmente, su declaración de Impuesto a la Renta.*
-

- ✓ *Y cumplir con los deberes formales previstos en el Código Tributario.*⁴
(Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2008, artículo 188)

La empresa tramitó su Calificación Artesanal en el año 2000. Se le otorgó el número de calificación 13768 por el MICIPT el 08 de febrero del año 2000. Por esta razón gozan de los siguientes beneficios:

Laborales:

- ✓ Exoneración del pago del Décimotercero, décimocuarto sueldo y utilidades a los operarios y aprendices.
- ✓ Exoneración del pago de bonificación complementaria a los operarios y aprendices.
- ✓ Protección del trabajo de los artesanos frente a los contratistas.

Sociales

- ✓ Afiliación al seguro obligatorio para maestros de taller, operarios y aprendices.
- ✓ Acceso a las prestaciones del seguro social.
- ✓ Extensión del seguro social al grupo familiar.
- ✓ No pago de fondos de reserva.

Tributarios

- ✓ Facturación con tarifa 0%
 - ✓ Declaración mensual del IVA
 - ✓ Exoneración del impuesto a la exportación de artesanías.
 - ✓ Exoneración del pago del Impuesto a la Renta.
 - ✓ Exoneración del pago de impuestos de Patente Municipal y Activos Totales.
 - ✓ Exoneración del impuesto a la transferencia de dominio de bienes inmuebles destinados a centros y talleres de capacitación artesanal.⁵
(artesanosecuador.com)
-

La empresa está obligada a cumplir con las disposiciones del Ministerio de Relaciones Laborales en lo que se refiere a:

- ✓ Contratos de Trabajo
- ✓ Cumplimiento de las obligaciones laborales
- ✓ Registro en blanco de Décimo Tercer sueldo, Décimo Cuarto sueldo, Utilidades anuales.
- ✓ Actas de Finiquito

Ante el IESS, la empresa deberá cumplir con las leyes expedidas en la Ley de Seguridad Social; ella está obligada a:

- ✓ Pagar puntualmente los aportes patronales y personales de los empleados.
- ✓ Pagar puntualmente las planillas de préstamos de los empleados.
- ✓ Realizar avisos de entrada y salida de los empleados

1.2 Objetivos de la empresa

A corto plazo la Empresa tiene el objetivo de llegar al 20% de hogares en la zona Centro que comprende las provincias de Tungurahua, Cotopaxi y Chimborazo, con su producto estrella Maximum Choice.

A mediano plazo la empresa tiene el objetivo de crear alianzas estratégicas con empresas o personas naturales que formen un equipo en la comercialización, venta y promoción de sus productos. Así como también crear un programa de Planificación Estratégica que le permita la consecución de sus objetivos y metas.

A largo plazo la empresa tiene el objetivo de expandir su producción para llegar a cubrir el mercado de consumo de alimento para perros en las provincias de Pichincha y Napo. A largo plazo se proyecta la construcción de maquinaria para elaborar alimento para cachorros.

1.3 La empresa

1.3.1 Reseña histórica

La idea de una empresa que elabore harinas nació de un proyecto familiar, en el cual la madre del propietario, Mercedes Abril, incursionó en el campo alimenticio desde hace aproximadamente 40 años. Ella empacaba granos secos y vendía harinas cerca del Mercado Primero de Mayo en la ciudad de Ambato. Los hijos de la señora aprendieron el negocio y cuando llegaron a su edad madura decidieron tecnificar el negocio y proyectarse a otras líneas como el alimento para perros.

Por el año 1997, la empresa comenzó con la elaboración de morocho partido, avena Corona y arroz de cebada. La excelencia en la elaboración de estos productos y el riguroso control de calidad fue abriendo un mercado de consumo en pequeñas tiendas. De esta manera, el proyecto se autofinanciaba con el crédito otorgado por los proveedores. La profesión del propietario de la Empresa, Ingeniería Mecánica, facilitó la construcción de maquinaria que serviría para cumplir con los objetivos propuestos. Es así que se fabricó un molino para partir el morocho, una máquina laminadora para hacer la avena y el arroz de cebada. Estos equipos estaban ubicados en las bodegas de la tienda de la señora Mercedes Abril.

La empresa inició con un capital de \$10.000,00; en aproximadamente 10 años, el capital de esta Empresa ha crecido a un monto aproximado de \$90.000. El volumen de ventas del 2003 fue de \$35.000,00, mientras que en el 2013 el volumen de ventas de \$380.000.

Para el año 2000, la Empresa se trasladó a la Ave. Indoamérica, en donde se contaba ya con el espacio adecuado para la producción requerida. Además se crearon las oficinas para atender al público y se contrató a obreros y escogedoras que colaboraran con la Empresa.

Para el año 2005, el ingeniero Galarza pensó en la idea de fabricar alimento para perros. Comenzó la construcción de una máquina llamada

Extrusor, la misma que sería utilizada hasta el día de hoy para elaborar el alimento para perros. Esta máquina tuvo un costo aproximado de \$7.000,00. Mediante una serie de pruebas y fórmulas, el producto MAXIMUM CHOICE fue incursionando en el mercado de alimento para perros hasta hoy.

Este producto, que es el de mayor venta para la empresa, es comercializado a nivel nacional utilizando los servicios de intermediación de la Empresa MASCORONA. Esta Empresa se encarga de colocar el producto MAXIMUM CHOICE y morocho partido en tiendas y supermercados a nivel nacional. Otros distribuidores de los productos de la Empresa se encuentran en Quito y en el Puyo.

1.3.2 Organigramas

Los organigramas que se aplican a la empresa son:

- ✓ Organigrama Estructural
- ✓ Organigrama Funcional
- ✓ Organigrama de Personal

1.3.2.1 Organigrama Estructural

La Empresa se halla estructurada de la siguiente manera:



Figura 1 Organigrama estructural Industrias Molineras Corona

Fuente: Industrias Molineras Corona

1.3.2.2. Organigrama Funcional

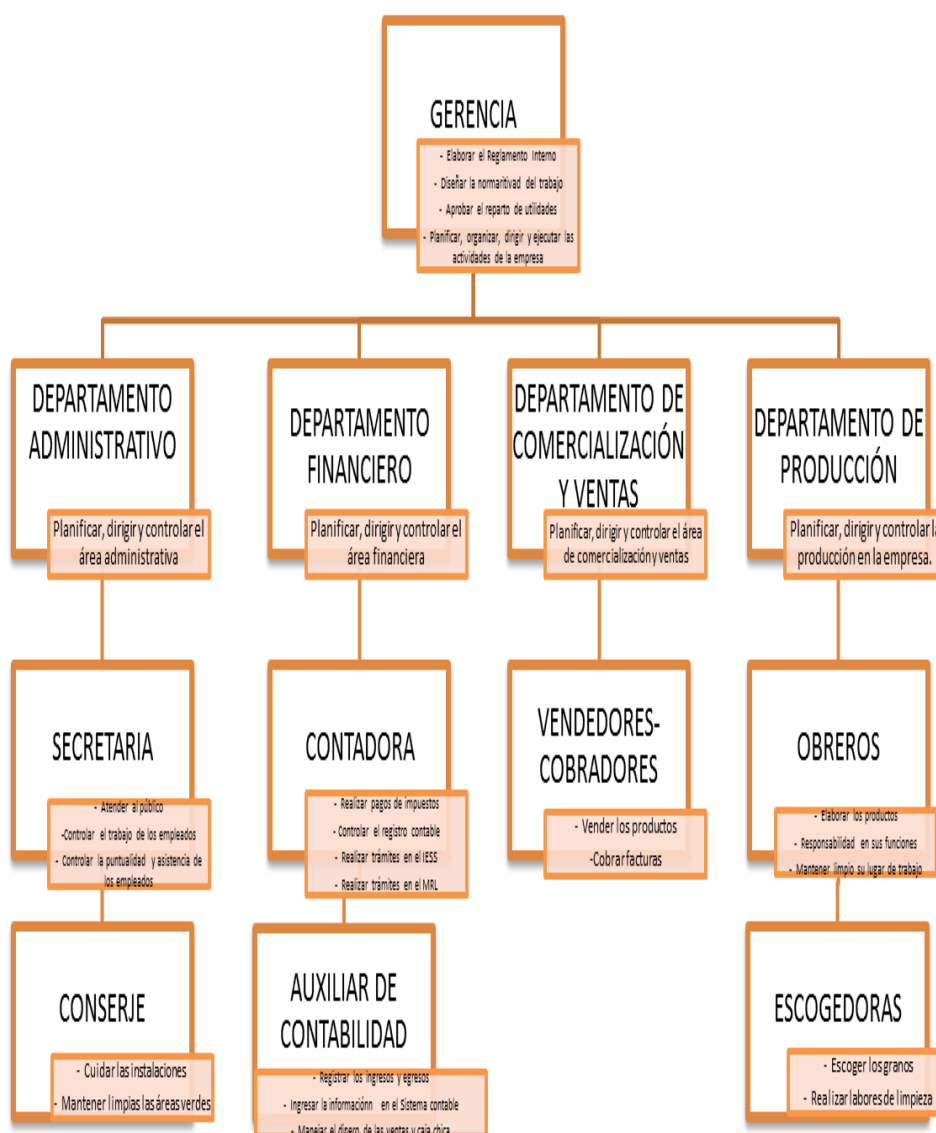


Figura 2 Organigrama Funcional Industrias Molineras

Fuente: Industrias Molineras Corona

1.3.2.3 Organigrama de Personal

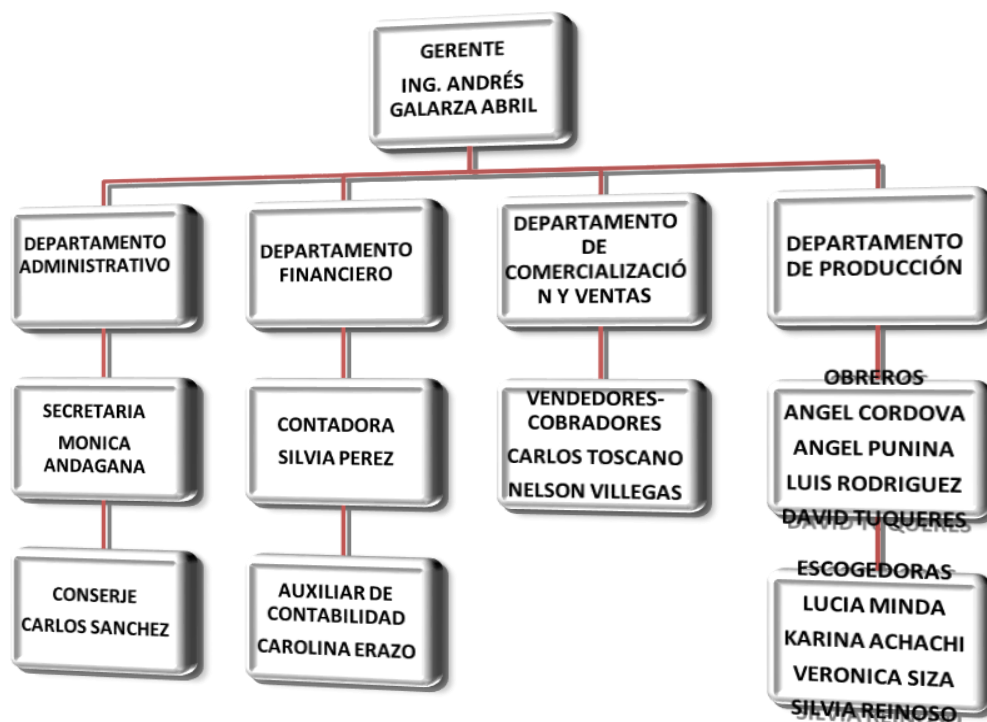


Figura 3 Organigrama de Personal Industrias Molineras Corona

Fuente: Industrias Molineras Corona

CAPÍTULO II

ANÁLISIS INSTITUCIONAL

2.1 Análisis Interno

“Un análisis interno de la empresa es un término comercial asociado fuertemente al análisis “FODA” (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas).⁶ (http://www.ehowenespanol.com/analisis-interno-empresa-hechos_118926/) El propósito del análisis interno es el de evaluar riesgos y proponer correctivos a tiempo.



Figura 4 Componentes del Análisis Interno

Fuente: http://www.ehowenespanol.com/analisis-interno-empresa-hechos_118926/

2.1.1 Procesos Administrativos

“Es el conjunto de pasos o etapas necesarias para llevar a cabo una actividad”⁷ (http://www.angelfire.com/zine2/uvm_lce_lama/padmon.htm)

Los procesos administrativos son aquellos pasos necesarios para lograr los objetivos de la empresa. El análisis de ellos comprende las etapas de:

- ✓ Planeación
- ✓ Organización
- ✓ Dirección
- ✓ Control

“La planeación conduce a mejorar la productividad, la calidad y los resultados financieros”⁸ (DuBrin, 2000, p 106)

La etapa de *Planeación* en Industrias Molineras Corona no se halla definida claramente. Se observa que no se ha diseñado un Programa de Planificación Estratégica en el que se definan los objetivos de la Empresa de manera clara y objetiva. Por esta razón, el proceso de planeación no se sujeta a un programa definido a corto, mediano o largo plazo. Se observa que las actividades de la empresa se planifican de acuerdo a los requerimientos de los clientes. Si ellos solicitan cierta cantidad de productos, se planifica la elaboración de ellos para la fecha convenida. La Dirección no ha fijado metas institucionales.

La etapa de *Organización* debería depender básicamente de la etapa de Planeación, pero desafortunadamente no es así. En ella se destaca el claro concepto que cada empleado tiene de sus funciones en la empresa y de sus responsabilidades. Cada uno sabe cuál es su trabajo y cuánto tiempo le toma realizarlo. A más de ello los empleados tienen un concepto claro de autoridad.

La etapa de *Dirección* tiene relación con los propósitos de la Empresa, así como con los factores productivos y la naturaleza del factor humano. En Industrias Molineras Corona el nivel directivo está ocupado por el Gerente, quien cumple las funciones de administrador. Estas funciones se delegan a la secretaria de la empresa, quien es la encargada de distribuir, vigilar y

supervisar el trabajo de los obreros. En este contexto, la Empresa tiene a su talento humano que cumple con las funciones para las que fue contratado. Desgraciadamente, no se hace nada más aparte de delegar responsabilidades dentro de la misma; es decir, no existe un programa de responsabilidad social aún con los empleados de la empresa.

“El control mide el éxito de la planeación”⁹ (DuBrin, 2000, p 376)

La etapa de *Control* se relaciona básicamente con la medición, corrección y retroalimentación en los procesos en los que el personal se halla involucrado. No se aplican cuestionarios de Control Interno, tampoco se ejecutan programas de medición de riesgos de control ni se retroalimenta al personal en lo que se refiere a la fase de control en la Empresa. Se observa que únicamente se realizan controles cuando se detectan robos de los productos.

2.1.2 Procesos Productivos

Los procesos productivos en Industrias Molineras Corona se analizan de acuerdo a los productos que se ofrecen:

Maximum Choice

El alimento para perros Maximum Choice debe pasar por un proceso productivo que se muestra en el siguiente diagrama de flujo:

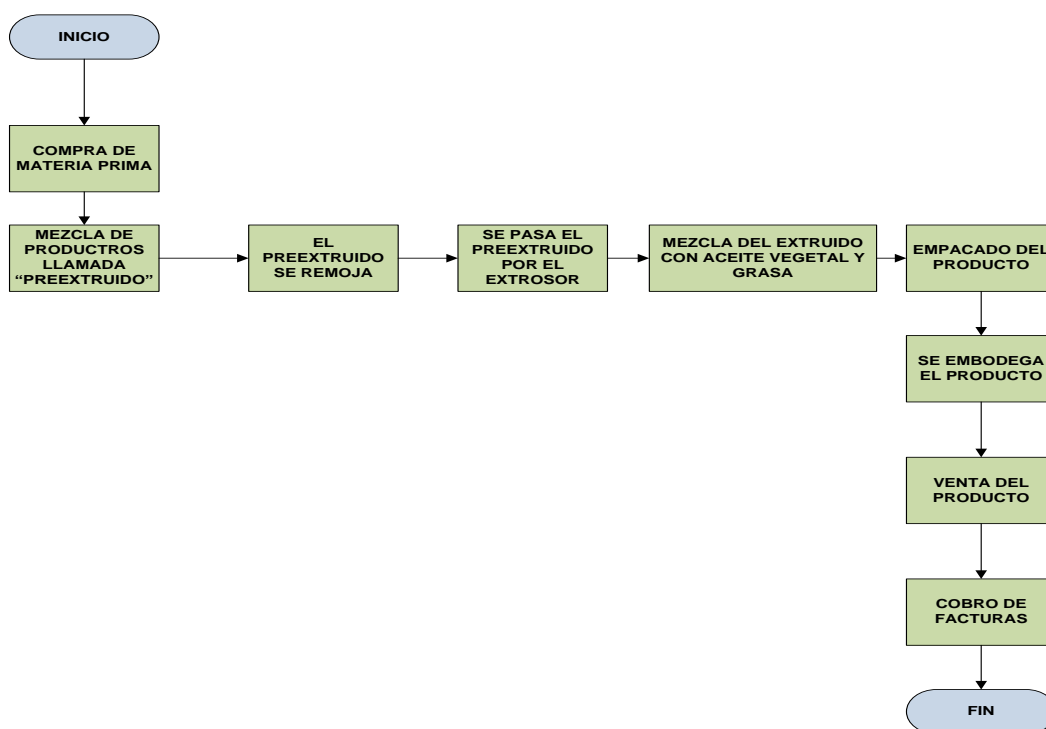


Figura 5 Diagrama de flujo MAXIMUM CHOICE

Fuente: INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA

Morocho partido blanco al granel

La elaboración de morocho partido blanco al granel sigue el siguiente proceso:

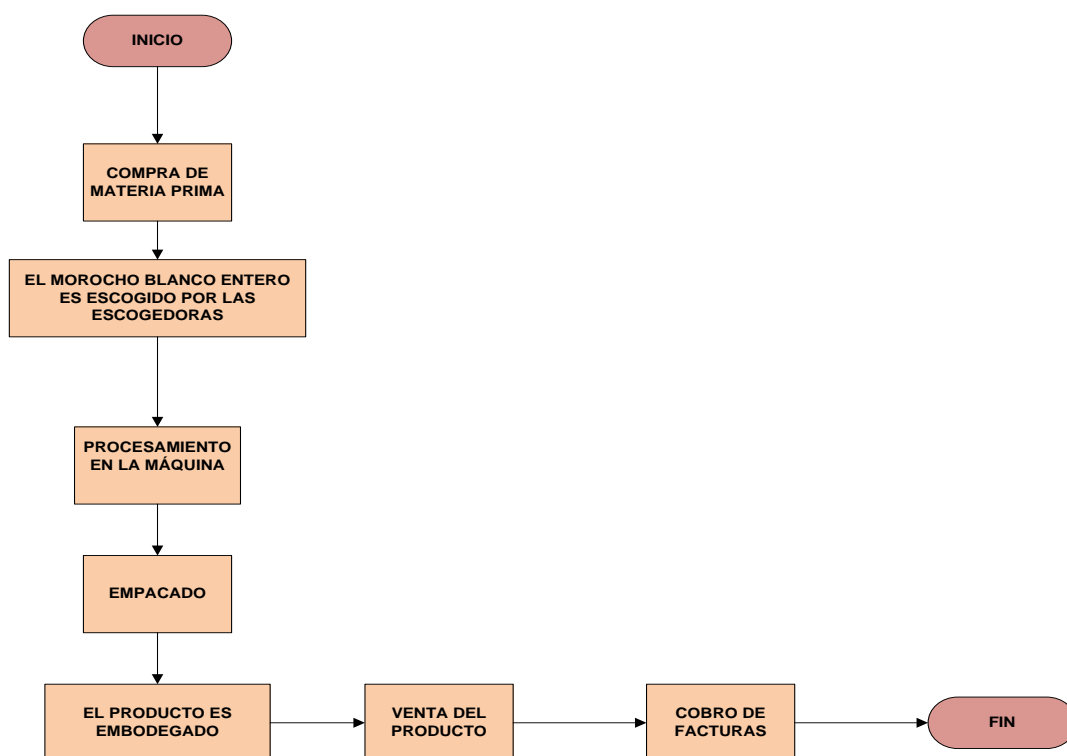


Figura 6 Diagrama de flujo Morocho Partido Corona

Fuente: INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA

La elaboración de morocho partido blanco al granel deja subproductos que también son comercializados, entre ellos tenemos:

- ✓ Afrecho fino de morocho
- ✓ Cauca
- ✓ Afrecho soplado
- ✓ *Afrecho Corona*

El proceso para producir afrecho Corona es el siguiente:

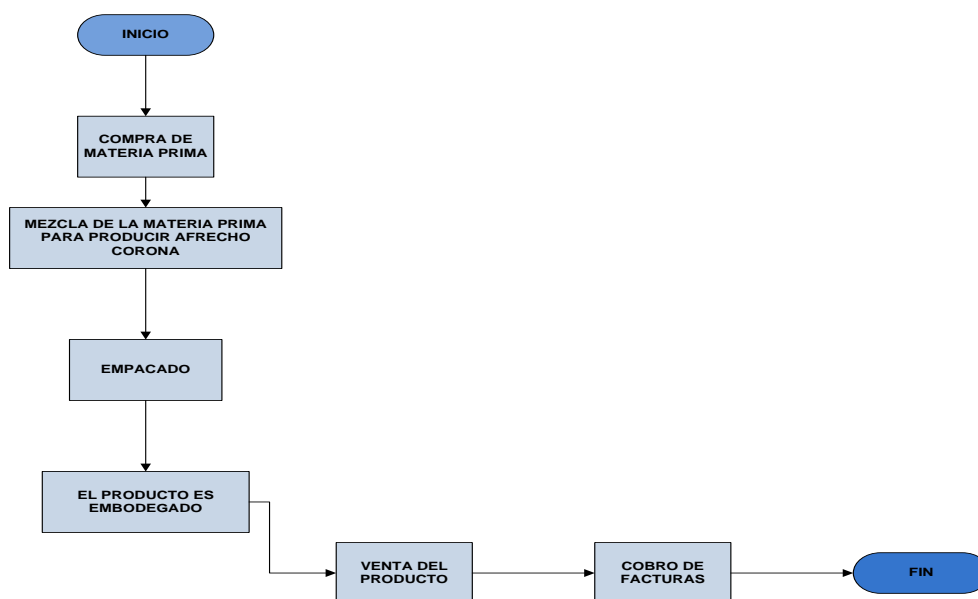


Figura 7 Diagrama de flujo Afrecho Corona

Fuente: INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA

De manera general se observa que los procesos para la elaboración del alimento para perros, de morocho partido blanco al granel y afrecho corona no incluyen un Sistema de Control Interno para comprobar la exactitud en el peso y la cantidad de productos por cada orden de producción. Además de ello los procesos no incluyen la ejecución de un programa de Calidad Total en el que se apliquen métodos estadísticos y pruebas que garanticen un producto altamente competitivo. Además se observa que el método para obtener el costo de los productos no es técnico, sino se basa en cálculos realizados en una hoja en EXCEL.

2.1.3 Almacenes

La Empresa no cuenta con almacenes sino basa la distribución de sus productos a dos clientes mayoristas en la ciudad de Quito, quienes hacen pedidos quincenales para abastecer sus almacenes. A más de ellos, la empresa MASCORONA se encarga de distribuir los productos en

supermercados y tiendas. No se proyecta a futuro la apertura de almacenes, puesto que la producción actual abastece al mercado al que está dirigido el producto.

2.1.4 Contrataciones

No existe un modelo de contrataciones en Industrias Molineras Corona. Estas se realizan de acuerdo a las necesidades de la empresa. Para el período analizado, la empresa cuenta con el siguiente personal:

- ✓ Una auxiliar de Contabilidad, que realiza las funciones de secretaria y distribuye el trabajo al personal.
- ✓ Una asistente que realiza las funciones de bodeguera.
- ✓ Cuatro obreros que realizan funciones productivas, de almacenaje y de transporte de los productos.
- ✓ Cuatro escogedoras que se encargan de escoger los granos y de realizar labores de limpieza

Se observa que se realizaron algunas contrataciones temporales, las cuales no recibieron los beneficios de seguridad social, ni se realizaron contratos de trabajo temporales. Se observa también que los pagos de sueldos se realizaron puntualmente los cinco primeros días de cada mes; se les pagó utilidades, a pesar de que la empresa está calificada como artesanal y no está obligada a ello.

2.1.5 Servicios Generales

La empresa ofrece dos clases de servicios:

- ✓ Pelada de cebada para la empresa MASCORONA.
- ✓ Tostada de amaranto.

La prestación de estos servicios no exige un riguroso control de calidad.

2.1.6 Activos Fijos

En el año objeto de análisis no se adquirieron activos fijos, se mantuvo los existentes y se realizaron las depreciaciones correspondientes de acuerdo al método tradicional. Los activos fijos con los que cuenta la empresa son:

Tabla 1 Activos Fijos de Industrias Molineras Corona al 01 de enero del 2013

DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	COSTO
Maquinaria y equipo	58,60
Muebles y equipos de oficina	18,93
Equipo de computación y comunicación	0,00
Vehículos	9381,26

2.1.7 Compras

Las compras siguen un proceso:

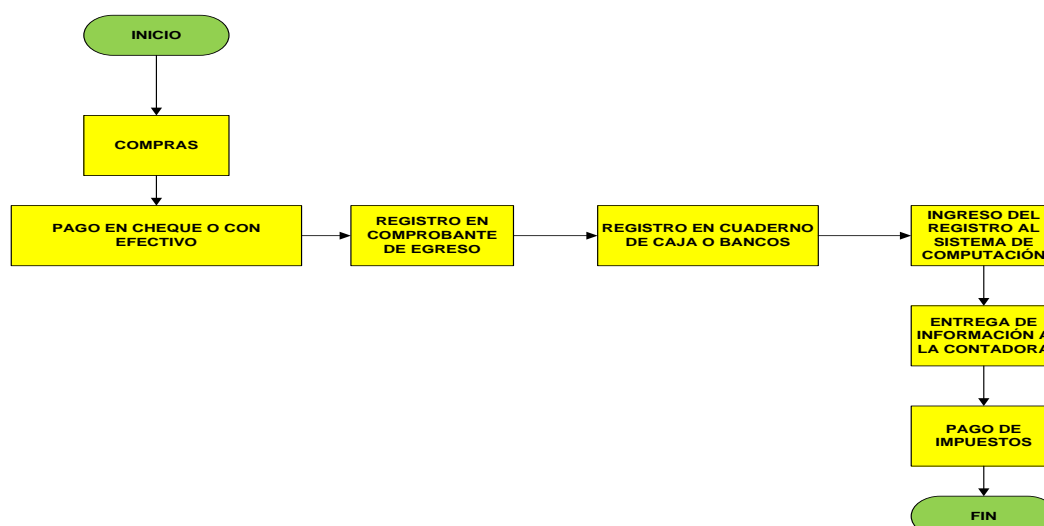


Figura 8 Proceso de compras en industrias molineras corona

FUENTE: INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA

Las facturas se archivan por separado de los comprobantes de egreso, de manera que cuando hay diferencias resulta difícil cotejar los

valores que se examinan. No se sigue una secuencia de registro de compras de acuerdo al número de comprobante de egreso. A pesar de que se realizan los registros en un comprobante de egreso, en un cuaderno de caja y en el sistema, hay meses en los que no se cuadran los valores correspondientes a compras.

2.1.8 Procesos Financieros

El análisis de los Procesos Financieros se realiza tomando en cuenta los siguientes recursos:

Análisis costo/beneficio, en el cual se colocarán cifras en dólares de los diferentes costos y beneficios para determinada actividad de la empresa con el fin de determinar el impacto financiero acumulado de lo que se desea generar.

“El análisis costo beneficio es una lógica o razonamiento basado en el principio de obtener mayores y mejores resultados al menor esfuerzo invertido, tanto por eficiencia técnica como por motivación humana”¹⁰
http://es.wikipedia.org/wiki/An%C3%A1lisis_de_coste-beneficio

De manera práctica, se desea conocer el impacto financiero que generará en Industrias Molineras Corona la fabricación de alimento para cachorros; para ello se consideran los siguientes costos y beneficios:

Tabla 2 Análisis Costo/Beneficio

COSTO	Anual	BENEFICIO	Anual
Extrusor adecuado para la elaboración de alimento para cachorros	\$15000,00	Mejorar el nivel de ventas en un 20% del nivel actual	364400*20%= 72.800,00
Contratación de un obrero para manejar la máquina	\$3816,00 anuales	Nuevos clientes	17.000,00
Elaboración de empaques	3.317,00		
Campaña publicitaria	\$2400,00 anuales	Mayor expansión de la marca MAXIMUM CHOICE	15.000,00
TOTAL	24.533,00	TOTAL	104,800.00

La proyección de ingresos al final del primer año son de \$104.800 a una tasa de rentabilidad del 1,41% anual, tomando como referencia las tasas referenciales para el segmento depósitos de ahorro dispuestas por el Banco Central del Ecuador. Los costos anuales son de \$24.533 a una tasa de interés activa del 11,20% tomada como referencia las tasas activas referenciales para el segmento Productivo Pymes. Tenemos:

$$\text{Análisis costo/beneficio} = \frac{\frac{(104.800 / (1+0,041))}{24.533}}{(1+0,1120)} = \frac{100.672,43}{22.062,05} = 4,56$$

De la relación obtenida se observa que el proyecto es rentable porque el producto resultante es mayor que la unidad; de la misma manera se puede interpretar que por cada cuatro dólares invertidos, la empresa obtendrá 0,56 centavos.

Tabla 3 Control de presupuesto

Nombre del programa/Centro de operaciones			Proyecto: Elaboración de alimento para cachorros.			
Período reportado: Noviembre-Febrero 2014.			Número del proyecto: 001			
Preparado por: Carolina Erazo			Aprobado por: Andrés Galarza			
			Revisado por:			
			Contador:			
EGRESOS						
RUBRO	CANTIDAD PRESUPUESTADA	GASTOS EN ESTE PERIODO	GASTOS ACUMULADOS	PROYECCION DE GASTOS AL FINAL DEL AÑO	TOTAL AL FINAL DEL AÑO	DÉFICIT O SUPERÁVIT
Elaboración de alimento para cachorros	50.000,00	24.533,00	1300,00	1350,00	27.183,00	22.817,00
TOTALES	50.000,00	24.533,00	1300,00	1350,00	27.183,00	22.817,00

Continúa



2. INGRESOS						
TIPO DE FUENTE DE INGRESO	CANTIDAD PRESUPUESTADA	INGRESOS EN ESTE PERIODO	INGRESOS ACUMULADOS	PROYECCIÓN DE INGRESOS AL FINAL DEL AÑO	TOTAL AL FINAL DEL AÑO	DÉFICIT O SUPERÁVIT
Ventas	104.800,00	80.000,00	2500,00	1200,00	83.700,00	21.100,00
TOTALES	104.800,00	80.000,00	2500,00	1200,00	83.700,00	21.100,00

Desde el punto de vista del análisis del Control de Presupuesto para el proyecto de elaboración de alimento para cachorros se observa que es probable no cumplir con las expectativas proyectadas si no se pone especial atención a la manera de colocar el producto en el mercado. Surge entonces la necesidad de un programa publicitario bien elaborado que permita el logro de los objetivos planteados.

Proyección de ingresos y monitoreo de flujo de fondos

Esta proyección de ingresos y monitoreo de flujo de fondos constituye una alternativa para prevenir la falta de liquidez en los proyectos propuestos. Se observa que la Empresa no proyecta flujos de efectivo, por ende no se monitorea el mismo.

Preparación de un presupuesto

Describe los gastos que se efectuarán por categoría de actividad. Molinos Corona no elabora presupuestos.

2.1.9 Contabilidad

El Sistema Contable utilizado en el año 2012 es el SAI. Este Sistema tiene las siguientes características:

- ✓ Permite visualizar catálogos de cuentas, saldos de cuentas y subcuentas, movimientos detallados, entre otros.
- ✓ Permite consultar estados financieros en diversos formatos.
- ✓ Permite aplicar razones financieras útiles para la empresa.
- ✓ Permite importar y exportar reportes en diversos formatos.

Las deficiencias observadas del programa contable utilizado son las siguientes:

- ✓ No se alerta al usuario para el cobro de cuentas, para el pago de facturas pendientes.
- ✓ No es un sistema sencillo para manejar, sino requiere de mucha capacitación.
- ✓ No se pueden ingresar los valores correspondientes a retenciones.
- ✓ No se generan reportes que ayuden al pago de impuestos de manera directa.

De manera general el sistema contable utilizado es obsoleto.

2.1.10 Tesorería

Entiéndase por tesorería el manejo del dinero en efectivo y el manejo de la cuenta Bancos. Se ha observado que no se realizan arqueos de Caja a ningún momento, tampoco se deposita en el Banco todo el dinero que se recibe. En relación al manejo del dinero en los Bancos se observa que el cuadro de esta cuenta no es real con el respaldo en los libros.

2.2 Análisis Externo

El análisis externo permite fijar oportunidades y amenazas que puedan causar impacto en las empresas.

Cuadro 1 Componentes del Análisis Externo

Fuente: www.uttt.edu.mx/foda/m1.htm



2.2.1 Influencias Macroeconómicas

Para determinar cómo se encuentra el mercado de alimento para mascotas en el Ecuador se debe hacer un análisis de todos los factores macroeconómicos que influyen en la Empresa; entre ellos tenemos: factor político, económico, social, tecnológico, legal.

2.2.1.1 Factor Político

Industrias Molineras Corona es una empresa que se encuentra ubicada en el Sector Secundario de la economía. En este sector se encuentran las empresas que transforman materias primas en bienes que satisfacen las necesidades humanas. En los años comprendidos entre 1991 y 2007 el sector secundario crece únicamente en un 2,4%. Su desarrollo está marcado por un estancamiento y parálisis de la industria. Las características generales en nuestro país en relación al mercado

internacional son: no poseemos un parque industrial sólido y desarrollado, sin una verdadera política crediticia, con problemas de dependencia tecnológica. Por ello es necesaria la adopción por parte del gobierno de medidas proteccionistas para la industria nacional.

2.2.1.2 Factor económico

Las medidas más notables tomadas por el Gobierno del Economista Rafael Correa son: la declaratoria de moratoria de dos tramos de la deuda externa y la propuesta de su estructuración y/o recompra; el giro de la política exterior hacia el eje Chávez; el impulso interno de la economía y la producción incentivando el desarrollo industrial y agrícola nacional, la promoción de las exportaciones y el desarrollo de pequeños y medianos emprendimientos de orden económico; la limitación y regulación de la banca privada con la aprobación de una nueva ley financiera y políticas ambientales como la del Yasuní.

Este conjunto de medidas tienen el propósito de generar liquidez en la economía nacional, especialmente facilitando la concesión de créditos. Las medidas enunciadas fortalecerán el poder adquisitivo de los ecuatorianos, mejorando la industria nacional.

2.2.1.3 Factor social

El factor social debe entenderse como las costumbres, la cultura y en general, la idiosincrasia de la gente. En nuestro medio se debe evaluar el factor social desde el punto de vista de desempleo, población económicamente activa y subempleo en el Ecuador.

2.2.1.3.1 Desempleo en el Ecuador

Para el segundo semestre del 2013, la tasa de desempleo en el Ecuador se ubicó en un 4,8%, según lo informado por el INEC. Entre las mujeres el desempleo se ubicó en un 5,8%, mientras que en los hombres en un 4,8%. La mayor tasa de desempleo fue del 5,54% en la ciudad de Guayaquil y la menor fue de 3,15% en Cuenca. La economía ecuatoriana creció en un

7,78%, lo que redujo el desempleo urbano en un 5,11%, en relación al año anterior.

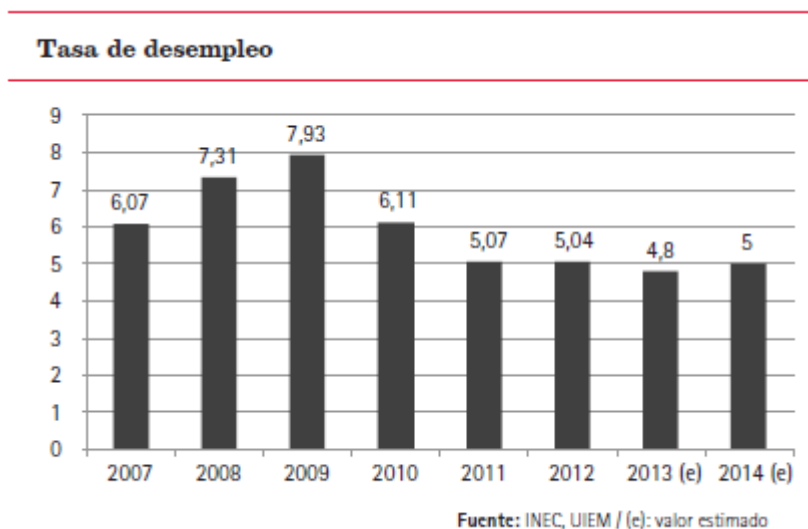


Figura 9 Desempleo en el Ecuador en el 2013

Fuente: INEC

La tasa de desempleo en el Ecuador tiende a estabilizarse para los años 2011, 2012 y 2013. Esto constituye una oportunidad para la Empresa, porque a medida que la gente se encuentra empleada, tiene menos tiempo para preparar comida para sus perros en la casa, viendo la necesidad de comprar alimento preparado que le de comodidad y maximice su tiempo.

A pesar de ello, la tasa de desempleo es del 4,4% en Ambato, ubicándose en el segundo lugar después de Cuenca. Esto constituye una amenaza para la venta del producto si es que se espera una tendencia de aumento de esta tasa.

2.2.1.3.2 Población económicamente activa

Población Económicamente Activa P.E.A.		
POBLACION PROVINCIAL TOTAL		
P.E.A.	168.734	
Resto Pobl.	146.868	
Total	315.602	
POBLACION PROVINCIAL MUJERES		
P.E.A.	68.424	
Resto Pobl.	95.243	
Total	163.727	
POBLACION PROVINCIAL HOMBRES		
P.E.A.	100.250	
Resto Pobl.	51.625	
Total	151.875	

FIGURA 64: PEA TOTAL

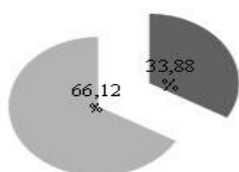


FIGURA 65: PEA MUJERES

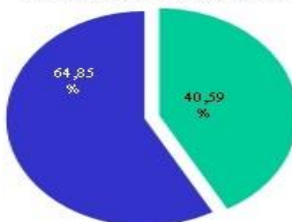


FIGURA 66: PEA HOMBRES

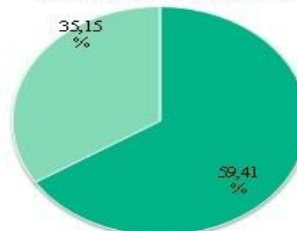


Figura 10 Población económicamente activa en el Ecuador en el 2012

Fuente: INEC

La población económicamente activa en las zonas rurales es 4.578.000. Para junio del 2013 la PEA aumentó a 6870.000, un total de 315.602 personas ingresaron al mundo laboral.

El porcentaje de población económicamente activa es estable desde el año 2008. Esto constituye una fortaleza para la venta de alimento para perros, puesto que este sector de la población tiene una economía estable que le asegura un ingreso mensual y un presupuesto que incluye a su mascota.

2.2.1.3.3 Subempleo en el Ecuador

Se estima que para el período 2013, el 43% de los individuos trabajaron menos de 40 horas semanales.

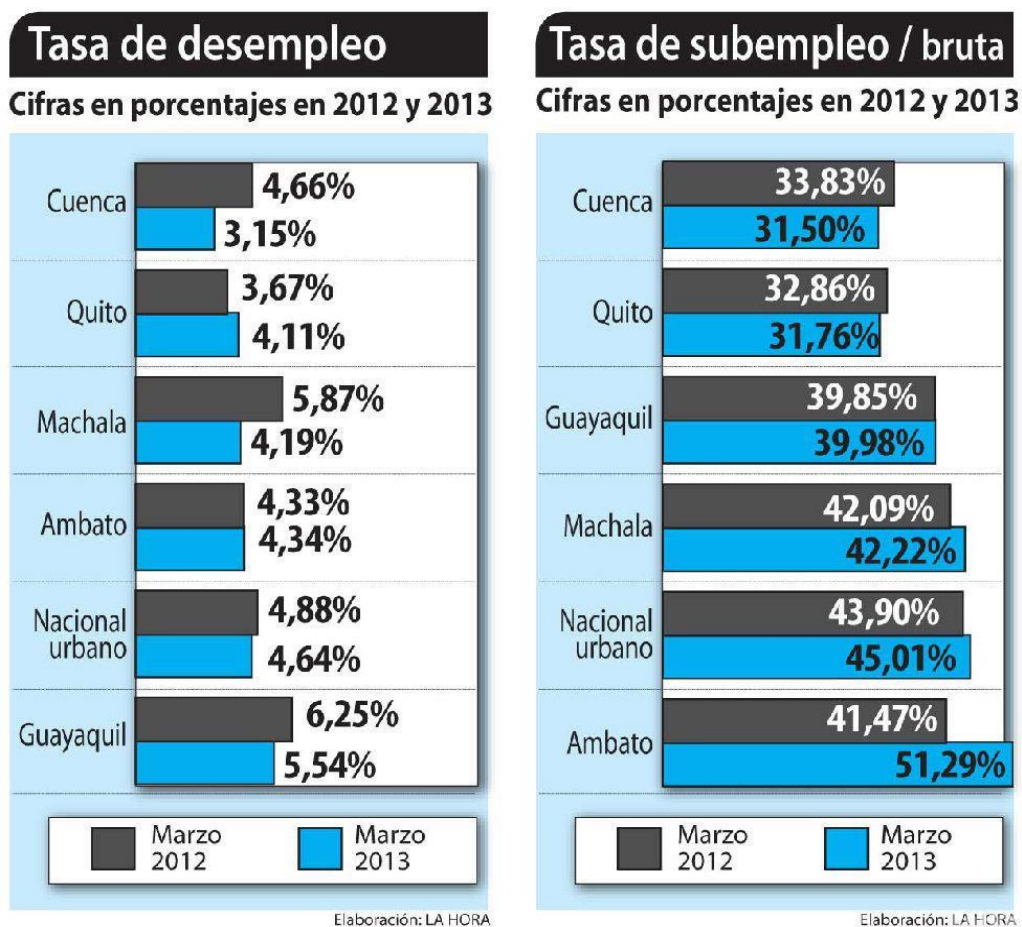


Figura 11 Subempleo Nacional Urbano en el Ecuador en el 2013

Fuente: Diario la Hora, 17 de abril del 2013

El subempleo se redujo en comparación del año 2011, ubicándose en un 53,3%, lo que significa que de cada 10 ecuatorianos de zonas urbanas y rurales, 5 están subempleados. Se registran cerca de 2.000.000 ecuatorianos subempleados.

2.2.1.4 Factor tecnológico

Según el informe del Foro Económico Mundial, el Ecuador ocupa el puesto número 91 entre 144 economías del mundo. En este ranking se consideró la capacidad de aprovechar las Tecnologías de la Información y Comunicación con el fin de crear bienestar para la población. Aunque se mejoró algunos puestos en relación al año pasado, la contribución estatal

para ciencia y tecnología todavía no llega a cubrir el mínimo recomendado por la UNESCO, que es del 1% del PIB.

Estadísticas oficiales indican que el Ecuador apenas destina el 0,55% del PIB para ciencia y tecnología. El Presupuesto General del Estado asignó 148,7 millones de dólares a la Secretaría Nacional de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación (Senescyt).

Desde el 2009 la conectividad en el Ecuador aumentó en unos 26 puntos, permitiendo al país ingresar a las tendencias mundiales. Se prevé la creación de ciudades inteligentes, así como la implementación de soluciones tecnológicas que permitan que las industrias estén automatizadas y llegar a la meta de un país inteligente. Se pretende para ello realizar alianzas estratégicas con empresas como IBM, Alcatel Lucent Ecuador.

La proyección para el 2013, según datos del Ministerio de Telecomunicaciones son 35.111 kilómetros de fibra óptica, lo cual significa un aumento de 10 veces más en relación al año 2006.

2.2.1.5 Factor legal

Uno de los aportes del Foro Económico Mundial 2012-2013, ubicó al Ecuador en el puesto 101 en el Ranking Global de Competitividad 2012-2013, en el que también se elaboró una lista de los factores problemáticos para hacer negocios en el Ecuador, entre los que tenemos:

- ✓ Corrupción
- ✓ Regulaciones laborales restrictivas
- ✓ Inestabilidad política
- ✓ Crimen y robos
- ✓ Burocracia ineficiente del gobierno
- ✓ Acceso a financiamiento
- ✓ Regulaciones de impuestos
- ✓ Tasas de impuestos

- ✓ Inestabilidad del gobierno
- ✓ Poco trabajo ético en la fuerza laboral
- ✓ Educación inadecuada de la fuerza de trabajo
- ✓ Inflación
- ✓ Regulación de monedas extranjeras
- ✓ Infraestructura inadecuada
- ✓ Pobre estado de la salud pública

Factores problemáticos (5 principales según la Encuesta Ejecutiva)

	Problema 1	Problema 2	Problema 3	Problema 4	Problema 5
Bolivia	Acceso a financiamiento	Burocracia	Regulaciones laborales	Corrupción	Regulaciones cambiarias
Costa Rica	Burocracia	Infraestructura	Acceso a financiamiento	Regulaciones fiscales	Corrupción
Ecuador	Corrupción	Seguridad	Regulaciones laborales	Regulaciones fiscales	Tasas de impuestos
El Salvador	Acceso a financiamiento	Regulaciones laborales	Corrupción	Seguridad	Burocracia
Guatemala	Seguridad	Corrupción	Burocracia	Infraestructura	Regulaciones fiscales
Honduras	Burocracia	Corrupción	Seguridad	Acceso a financiamiento	Inestabilidad política
Nicaragua	Burocracia	Inestabilidad política	Corrupción	Inestabilidad gobierno	Capacitación de la fuerza laboral
Panamá	Capacitación de la fuerza laboral	Burocracia	Corrupción	Regulaciones laborales	Seguridad
Rep. Dominicana	Corrupción	Acceso a financiamiento	Burocracia	Tasas impositivas	Capacitación de la fuerza laboral

Figura 12 Factores problemáticos para hacer negocios en el Ecuador

Fuente: INCAE

2.2.2 Influencias Microeconómicas

El entorno microeconómico de las empresas incluye todas aquellas fuerzas cercanas a ellas que influyen en su capacidad de satisfacer a sus clientes.

Cuadro 2 Influencias microeconómicas en las empresas

Fuente: es.slideshare.net/Flakislupita/variables-macroeconomicas



2.2.2.1 Clientes

Son todas aquellas personas y entidades que compran. Estos pueden ser: frecuentes, habituales y ocasionales.

Los clientes frecuentes de Industrias Molineras Corona son:

- ✓ Enrique Galarza
- ✓ Mascorona & Soleg
- ✓ Carlos Toscano

- ✓ Nelson Villegas
- ✓ Luis Rodriguez
- ✓ Mercedes Abril
- ✓ Ruth Galarza

Estos clientes están considerados dentro del grupo de mayoristas, por esta razón tienen un trato especial en lo que se refiere al precio de los productos.

Los clientes habituales de Industrias Molineras Corona son:

- ✓ Galabusiness Cia. Ltda.
- ✓ Paúl Haro
- ✓ Martha Gallegos
- ✓ David Santana
- ✓ Marco Tandalla
- ✓ Alex Erazo

Están considerados como el segundo grupo consumidor de los productos, tienen también un trato preferencial en cuanto al precio de los productos.

Los clientes ocasionales de Industrias Molineras Corona son:

- ✓ David Quiñonez
- ✓ Guillermo Gordillo
- ✓ Paola Erazo
- ✓ Silvia Pérez
- ✓ Richard Mayorga
- ✓ Graciela Urbina

Son considerados clientes minoristas, por ello el precio de venta, aunque es inferior al de tiendas y supermercados, no es preferencial, es el de un Punto de Venta.

2.2.2.2 Proveedores



Proveedores son todas aquellas personas y empresas que nos surten de todo lo que se necesita para poder desarrollar las actividades previstas.

Los principales proveedores de Industrias Molineras Corona, están ubicados en cuatro categorías:

- ✓ Materia Prima
- ✓ Gastos Generales
- ✓ Suministros
- ✓ Servicios

Los principales proveedores de materia prima son:

Tabla 4 Proveedores de Materia Prima de Industrias Molineras Corona

Fuente: Molinos Corona

Empresa	Producto
Industrias Catedral	Afrecho puro de trigo
Industrial Danec	Aceite vegetal
Tadec	Vitaminas, palatabilizante, preservantes.
Aditmaq	Vitaminas, preservantes
Daniel Ortiz	Morocho blanco, morocho amarillo, arrocillo, polvillo.
Edgar Illescas	Grasa de res
César López	Pasta de soya, harina de sangre, harina de carne.

Los principales proveedores de gastos generales son:

Tabla 5 Proveedores de gastos generales de Industrias Molineras Corona

Fuente: Molinos Corona

Proveedor	Producto
Ferretería Dominguez Hermanos	Repuestos
Tránsito Mañay	Repuestos y accesorios
Marcia Junta	Repuestos
Gasolinera América	Combustible
Gasolinera Los Sauces	Combustible
Gasolinera los Arupos	Combustible

Los principales proveedores de suministros son:

Tabla 6 Proveedores de suministros de Industrias Molineras Corona

Fuente: Molinos Corona

Proveedor	Producto
PZ comercializadora	Fundas impresas y de alta densidad.
Rafiatex	Sacos de lona
PaCo	Suministros de oficina
Imprenta Matego	Papelería
Compumaster	Software informático

Los principales proveedores de servicios son:

Tabla 7 Proveedores de servicios de Industrias Molineras Corona

Fuente: Molinos Corona

Proveedor	Servicio
Marco Yanchaliquín	Transporte
Empresa Eléctrica Ambato	Luz eléctrica
CNT	Telefonía
Concel	Telefonía
Otecel	Telefonía
Empresa Municipal de Agua Potable	Agua potable
Víctor Chango	Limpieza y guardianía

2.2.2.3 Competencia



Son todas aquellas personas o empresas encargadas de fabricar o vender el mismo producto y bajo condiciones similares.

Los principales competidores de Industrias Molineras Corona son:

Pro can



Los productos que Pro Can elabora son desarrollados y monitoreados en su Centro de Investigación y Desarrollo con la supervisión de expertos en nutrición y salud animal. Esta empresa personaliza el alimento de acuerdo a la raza, al tamaño y a la necesidad del perro.

Dog chow



Dog Chow es un producto de Nestlé del Ecuador. Esta empresa ofrece productos 100% completos y balanceados de acuerdo a la edad, tamaño y estilo de vida del perro.

Canimentos



El producto Cani mentos es elaborado para todas las razas, todos los días. Es un alimento balanceado y completo por su equilibrio nutricional y precisa composición que utiliza las mejores materias primas.

Buen can



Tiene todos los nutrientes para razas grandes y pequeñas, para adultos, cachorros, contiene Omega 3. Su composición está diseñada para su fácil digestión y para disminuir el olor de las deposiciones.

2.2.2.4 Precio



- ✓ El precio por bulto de alimento de 30 kg de **Pro Can** es de \$44,90 (\$1,50 cada kilo).
- ✓ El precio por bulto de 22 kg de **Dog Chow** es de \$75,00 (\$3.41 cada kilo).
- ✓ El precio de un bulto de 30 kg para perro adulto de **Canimentos** es de \$53,00 (\$1.77 cada kilo).
- ✓ El precio por bulto de 30 kg para perro adulto de **Buen Can** es de \$44,07 (\$1.47 cada kilo).
- ✓ El precio por bulto de 20 kg de **MAXIMUM CHOICE** es de \$15,30 (\$0.77 cada kilo).

CAPÍTULO III

DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO

3.1 Misión

La misión de una empresa es una declaración de su objeto, propósito o razón de ser. Es considerada un punto de referencia para los miembros de la empresa para lograr los objetivos, metas y estrategias de la misma. Debe ser: clara, comprensible y limitada.

La misión de INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA es:

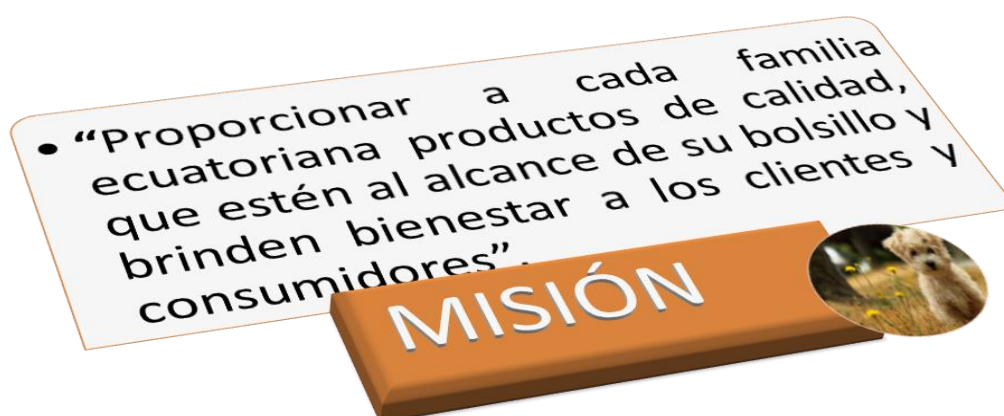


Figura 13 Misión de Industrias Molineras Corona

Fuente: Molinos Corona

3.2 Visión

La visión de una empresa contesta a la pregunta *¿qué queremos ser?* Las ventajas de que una empresa tenga una visión clara son las siguientes:

- ✓ Fomentar el entusiasmo y compromiso entre los miembros de la empresa.

- ✓ Incentivar a todos los miembros de la empresa a realizar acciones para cumplir con la visión de ella.
- ✓ Provocar un clima de seguridad entre los miembros de la empresa.

La visión de INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA es:

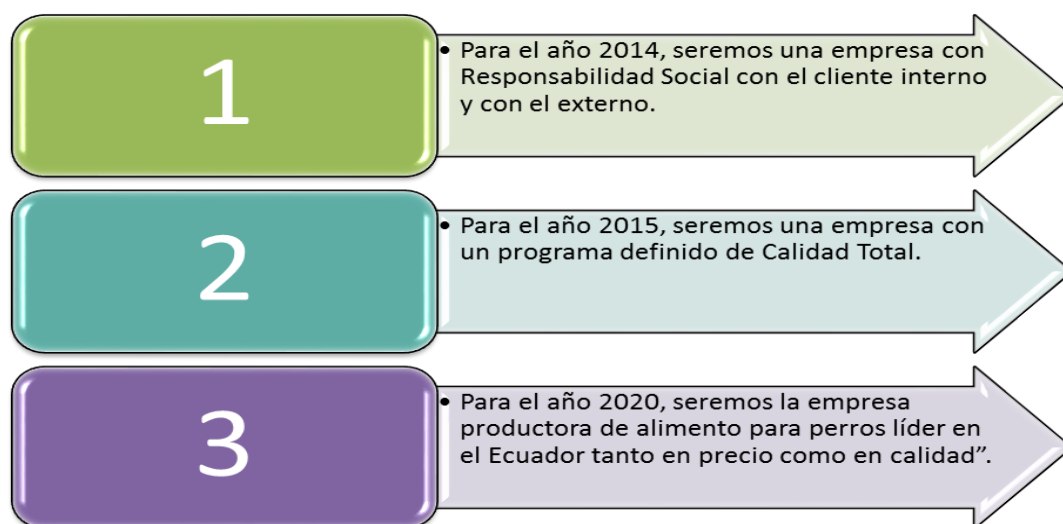


Figura 14 Visión de Industrias Molineras Corona

Fuente: Industrias Molineras Corona

3.3 Objetivos del Área

Se refieren a lo que la empresa desea lograr en cada una de sus áreas. Definen el rumbo que la empresa desea tomar. Deben ser: sensatos, claros, mensurables y desafiantes. Los objetivos de INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA son:

3.3.1. Objetivo general

Ser una de las cinco marcas que lideren el mercado de venta de alimento para perros.

3.3.2 Objetivos específicos

3.3.2.1 Administrativos

- ✓ Definir claramente la normativa interna.
- ✓ Desarrollar las capacidades del personal.
- ✓ Tener al día reportes financieros para la toma oportuna de decisiones.
- ✓ Aplicar un programa de Control Interno en cada una de las áreas de la Empresa.
- ✓ Generar una relación estrecha con clientes y proveedores que permitan una mutua satisfacción.

3.3.2.2 Contables y Financieros

- ✓ Llevar las cuentas al día.
- ✓ Llevar los pagos a entidades de control al día.
- ✓ Realizar presupuestos para el próximo año.
- ✓ Aplicar indicadores financieros semestrales.
- ✓ Hacer análisis de reportes trimestrales.

3.3.2.3 Productivos

- ✓ Llevar un registro minucioso del Kardex.
- ✓ Realizar conteos físicos de manera periódica.
- ✓ Maximizar el rendimiento de materia prima.
- ✓ Minimizar los desechos.

3.3 Políticas

Son aquellos compromisos que la empresa decide asumir.

3.3.1 Administrativas

- ✓ Mantener un programa de Calidad Total que rija a todos los departamentos de la empresa.
- ✓ Capacitar semestralmente al personal en su área.
- ✓ Vigilar trimestralmente los reportes financieros para la toma oportuna de decisiones.

3.3.2 Contables y Financieras

- ✓ Minimizar el papeleo.
- ✓ Generar reportes confiables mensualmente.
- ✓ Trabajar en base a metas mensuales.
- ✓ Realizar los pagos al día a los organismos de control.

3.3.3 Productivos

- ✓ Eficiencia en el manejo de materia prima y suministros.
- ✓ Búsqueda de la calidad total en los productos.
- ✓ Reducir el nivel de riesgo para los empleados.

3.4 Estrategias

Determinan cómo lograr los objetivos planteados y hacen que las empresas sean más competitivas.

3.4.1 Para el objetivo general

- ✓ Invertir en programas de investigación que mejoren la fórmula de alimento para perros.
- ✓ Desarrollar programas de mercadeo utilizando las Tecnologías de la Información y Comunicación.
- ✓ Elaborar un programa de Planificación Estratégica.

3.4.2 Administrativo

- ✓ Elaborar un Reglamento Interno.
- ✓ Realizar cursos de capacitación semestralmente.
- ✓ Enviar un memorando para solicitar informes a los departamentos adecuados.
- ✓ Realizar cuestionarios de Control Interno para todas las áreas.
- ✓ Realizar una base de datos de clientes y proveedores para mantener contacto permanente y retroalimentación.

3.4.3 Contables y Financieros

Invertir en un programa más eficiente de Contabilidad.

3.4.4 Productivos

- ✓ Capacitar al personal en el manejo de kárdex.
- ✓ Realizar controles de calidad diariamente.
- ✓ Premiar el mayor rendimiento y mayor producción por áreas.

3.5 Principios y Valores

Los principios de la empresa se centran en tres áreas:

- ✓ Cultura
- ✓ Responsabilidad
- ✓ Desarrollo

Los principios de *cultura* incluyen:

- ✓ Cultura de competitividad, que permita una alta rentabilidad de la Empresa y un mayor crecimiento de ella.
- ✓ Cultura de mejoramiento continuo, que permita avanzar en la producción e incremento de productividad de la Empresa.
- ✓ Cultura de calidad total, que logren eficiencia y eficacia en la producción de la Empresa.

Los principios de **responsabilidad** incluyen:

- ✓ Responsabilidad con el personal, en el desarrollo del talento humano, el respeto a sus individualidades y el fortalecimiento de su desempeño a través de recompensas.
- ✓ Responsabilidad con la comunidad, en el manejo eficiente de los desechos y en la colaboración con actividades comunitarias como mingas y limpiezas barriales.
- ✓ Responsabilidad con el medio ambiente, en manejo eficiente de ruidos y olores perjudiciales para el mismo.
- ✓ Responsabilidad con clientes y proveedores, brindándoles un trato justo y equitativo.

Los principios de **desarrollo** incluyen:

- ✓ Desarrollo de nuevas fórmulas que mejoren la competitividad de los productos.
- ✓ Desarrollo del personal con cursos de capacitación y promociones.

Los **valores** de INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA incluyen:

- ✓ Solidaridad para crear un ambiente de comunidad que permita el logro de objetivos y metas.
- ✓ Equidad para dar un trato justo al cliente interno y al externo de la Empresa.
- ✓ Puntualidad en los horarios de trabajo y en la entrega de pedidos, así como en el cumplimiento de las obligaciones con organismos de control.
- ✓ Respeto a los derechos humanos, al medio ambiente y a la comunidad.
- ✓ Responsabilidad con las tareas asignadas y con los recursos entregados.
- ✓ Honestidad con el manejo de bienes y recursos.
- ✓ Amabilidad en el trato unos con otros.

CAPÍTULO IV

DISEÑO DE LA PROPUESTA DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA PARA “INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA”

4.1 Generalidades de la Auditoría Financiera

4.1.1 Evolución

En un inicio se consideraba que el papel del auditor era simplemente el de vigilar los movimientos en las empresas con el fin de evitar errores y fraudes. El crecimiento de las empresas obligó a definir las funciones del auditor, de manera que se pueda garantizar la información económico-financiera suministrada por empresas.

El origen de la Auditoría se atribuye al Reino Unido. En Gran Bretaña, debido a la Revolución Industrial y a la quiebra de mucha gente, se desarrolló la auditoría para conseguir la confianza de inversores y terceras personas en la información financiera de las empresas. Este conocimiento se extendió a países anglosajones.

En la actualidad en lo que se refiere a legislación, técnicas e investigación, se atribuye a los Estados Unidos de América la vanguardia y el avance. Este avance se vio impulsado por la crisis del Wall Street en 1929.

El fenómeno de la globalización impulsa a los países desarrollados a emprender técnicas y requerimientos contables que internacionalicen los sistemas existentes, de manera que los estados financieros puedan compararse en distintos países del mundo. Esta información debía ser clara y comprensible para inversores, trabajadores, acreedores y analistas financieros.

En la actualidad, las empresas basan su contabilidad en la legislación existente de cada país. Ante los requerimientos internacionales de información, éstas los reelaboran siguiendo la normativa internacional. Es así como en 1995 el *International Accounting Standards Committee (IASC)*, actualmente *International Accounting Standards Board (IASB)* elaboró un cuerpo básico de normas contables que puedan aceptarse en los mercados internacionales, las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que trascienden fronteras y unifican los sistemas contables en las empresas.

4.1.2 Conceptos

Las definiciones en la Normas ISO 9000 e ISO 14050 definen a la auditoría como:

*“Proceso sistemático, independiente y documentado para obtener **evidencias de la auditoría** y evaluarlas de manera objetiva con el fin de determinar la extensión en que se cumplen los **criterios de auditoría**”¹¹*
(Norma Internacional de Auditoría ISO 9000, p 1)

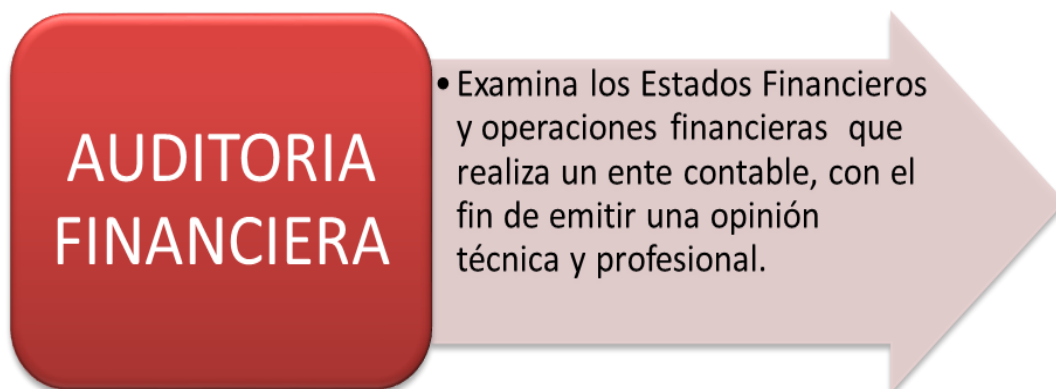


Figura 15 Concepto de Auditoría Financiera

Fuente: members.tripod.com/~Guillermo_Cuellar_M/financiera.html

El Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas dice en relación a la auditoría:

“El objetivo de la auditoría de cuentas anuales de una entidad, considerada en su conjunto, es la emisión de un informe dirigido a poner de manifiesto una opinión técnica sobre si dichas cuentas anuales expresan, en todos sus aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de dicha entidad así como el resultado de sus operaciones en el período examinado, de conformidad con principios y normas de Contabilidad Generalmente Aceptados”¹² (BOICAC Boletín Oficial del Instituto de Contabilidad y Auditoría y Cuentas, número 4)

Algunas características básicas de la Auditoría son:

- ✓ Actividad desarrollada por personas calificadas e independientes.
- ✓ Se debe planificar el trabajo y establecer programas y procedimientos de trabajo utilizando técnicas de revisión y verificación idóneas.
- ✓ Es un examen de cuentas que refleja la fidelidad del patrimonio, la situación financiera, los resultados y el sistema de control interno.
- ✓ Se basa en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- ✓ El objetivo principal es la emisión de un informe.

4.1.3 Importancia

La auditoría de los Estados Financieros es ventajosa para las empresas porque:

- ✓ Es una herramienta de control de evaluaciones fiscales.
 - ✓ Implica expresar una opinión imparcial sobre la razonabilidad de las cifras presentadas y su adecuada presentación basada en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
 - ✓ Se establecen bases de confiabilidad para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría basados en la revisión de los sistemas de Control Interno.
 - ✓ Permite identificar posibles fraudes o irregularidades en la manejo de las cuentas.
-

4.1.4 Beneficios

Algunos beneficios de aplicar Auditoría Financiera a una empresa son.

- ✓ Facilita la toma de decisiones.
- ✓ Permite detectar posibles errores y proponer alternativas de solución sobre aquellos procesos que no sean adecuados ni estén de acuerdo a las metas organizacionales.
- ✓ Es una manera de sentar bases para una mejora continua.

4.1.5 Marco Normativo

El marco normativo de información financiera está conformado por:

- ✓ Constitución de la República del Ecuador
- ✓ Código del Trabajo
- ✓ Ley de Defensa del Artesano
- ✓ Código Tributario
- ✓ Ley de Seguridad Social
- ✓ Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
- ✓ Normas Internacionales de Auditoría
- ✓ Normas de Auditoría y Aseguramiento

4.2 Fases de la Auditoría

El auditor debe combinar adecuadamente los objetivos de la auditoría a realizar con la evidencia encontrada.

“Un proceso de auditoría es una metodología bien definida para organizar una auditoría a fin de asegurar que los datos reunidos sean suficientes y competentes, que se especifican y se cumple con todos los objetivos adecuados de auditoría”¹³ (Pearson, 2007,P 150)

El proceso de auditoría consta de cuatro fases específicas:

- ✓ Planificación Preliminar
 - ✓ Planificación Específica
-

- ✓ Ejecución de la Auditoría
- ✓ Comunicación de Resultados

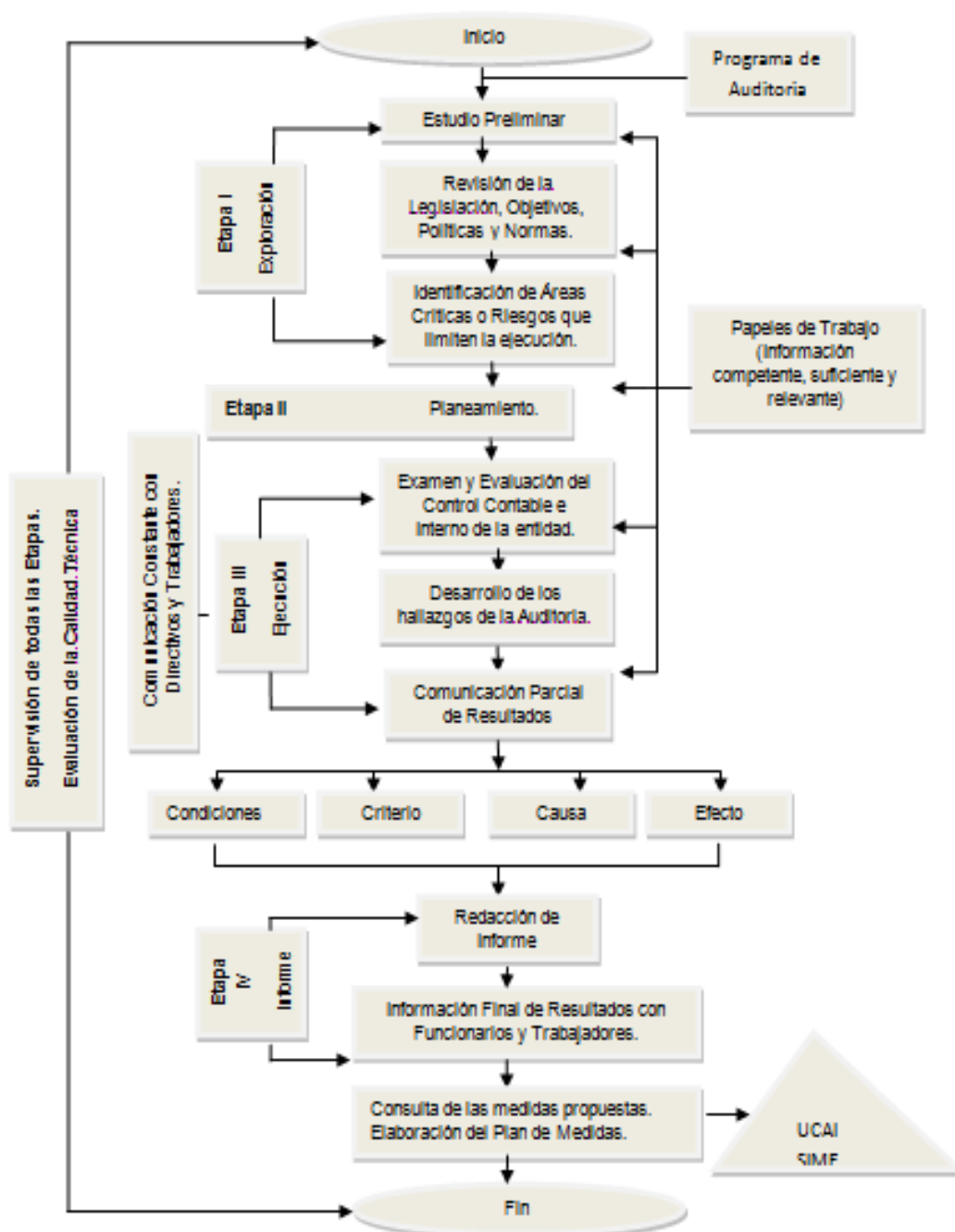


Figura 16 Fases de la Auditoría

Fuente: Gestiópolis.com

El objetivo principal de la planificación de un programa de auditoría consiste en; *“Determinar adecuada y razonablemente los procedimientos*

de auditoría que correspondan aplicar, cómo y cuándo se ejecutarán, para que se cumpla la actividad en forma eficiente y efectiva”¹⁴
(<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf>, página 33.)

4.2.1 FASE I: Planificación Preliminar

Esta fase tiene el propósito de obtener o actualizar la información general sobre la empresa y sus principales actividades con el fin de identificar de manera global las condiciones existentes para cumplir con la auditoría proyectada. De manera práctica, este proceso involucra:

4.2.1.1 Carta de solicitud de servicios de Auditoría Externa

Esta carta es el medio por el cual se pide a una persona, grupo, autoridad e institución, pública o privada que realice un examen sistemático y profundo sobre algún aspecto particular en un período de tiempo establecido. Debe contener las siguientes partes:

- ✓ Fecha de redacción de la carta
 - ✓ Destinatario
 - ✓ Introducción y planteamiento en donde se indican las razones para la realización de la auditoría.
 - ✓ Solicitud y explicación del trabajo en donde se explica el trabajo, el tipo de auditoría y el período de tiempo que se pretende analizar.
 - ✓ Peticiones especiales y despedida.
-

Ambato, ...

Señora ingeniera

MAYRA CAROLINA ERAZO

Gerente de Auditoría

Erazo&Auditores

De mi consideración

Reciba un cordial y afectuoso saludo de quienes conformamos la empresa ...

De acuerdo a lo conversado anteriormente, le solicito me envíe la propuesta de Auditoría Externa para el año 2013.

Por la atención que se sirva dar a la presente, quedamos de usted muy agradecidos.

Atentamente

...

EMPRESA

4.2.1.2 Procedimientos para la Planificación Preliminar

Los procedimientos de auditoría son *“la instrucción detallada para la recopilación de un tipo de evidencia de auditoría que se ha de obtener en cierto momento durante la auditoría”*¹⁵ (Pearson, 2007, p. 163)

Los procedimientos de auditoría deben relacionarse estrechamente con los objetivos de la auditoría. Sus principales características son:

- ✓ Existencia
 - ✓ Integridad
 - ✓ Precisión
 - ✓ Clasificación
 - ✓ Cierre
 - ✓ Relación detallada
 - ✓ Valor realizable
-

- ✓ Derechos y obligaciones
- ✓ Presentación y revelación

El siguiente es un modelo de Procedimientos de Planificación Preliminar de Auditoría



Erazo & Auditores

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

PT

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

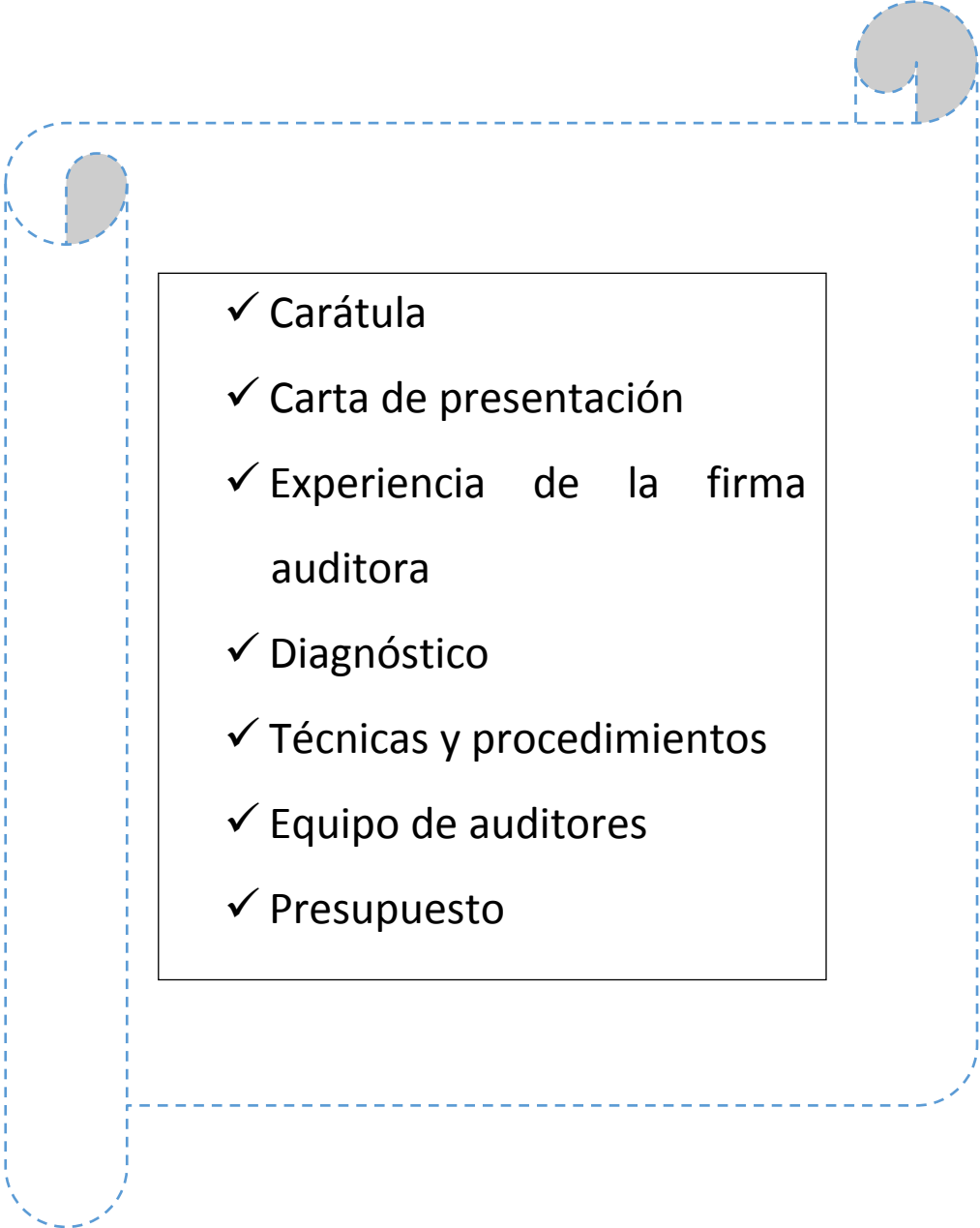
OBJETIVOS:

- ✓ Conocer el ente a examinar
- ✓ Conocer las principales actividades, operaciones, instalaciones, metas y objetivos a cumplir.
- ✓ Determinar el grado de confiabilidad de la información.

No.	Descripción	Ref. P/T	Elaborado por	Observaciones
	Procedimientos			
1	Presentar carta explicativa de la auditoría a realizarse.			
2	Visitar las instalaciones para conocer la rutina diaria de trabajo			
3	Entrevistar al Gerente de la Empresa para aclarar detalles de lo observado.			
4	Revisar la normativa que rige a la Empresa.			
5	Solicitar organigramas de la Empresa			
6	Solicitar los balances de la Empresa correspondientes al año 2012.			
7	Revisar el direccionamiento estratégico de la Empresa.			
8	Determinar el motivo del examen			
9	Determinar los objetivos del examen			
10	Determinar el alcance del examen			
11	Determinar la base legal			
12	Determinar las técnicas y procedimientos de auditoría a aplicarse.			
13	Determinar el equipo de trabajo			
14	Determinar los recursos materiales y económicos a utilizarse			
15	Determinar el tiempo estimado en la realización de la auditoría			
16	Determinar los honorarios profesionales			

Revisado por:	Fecha	Elaborado por	Fecha
Autorizado por	Fecha	Elaborado por	Fecha

4.2.1.3 Oferta profesional de Auditoría Externa

- 
- ✓ Carátula
 - ✓ Carta de presentación
 - ✓ Experiencia de la firma auditora
 - ✓ Diagnóstico
 - ✓ Técnicas y procedimientos
 - ✓ Equipo de auditores
 - ✓ Presupuesto

2. Carta de presentación



Erazo & Auditores

Ambato, del
Señor ingeniero
ANDRÉS GALARZA ABRIL
Gerente
Industrias Molineras Corona

De nuestra consideración:

Como contadores públicos independientes, ponemos a su consideración los servicios profesionales que prestamos. Adjunto a la presente se servirá encontrar una descripción del alcance de nuestros servicios, el personal involucrado, así como los controles profesionales y de calidad que acostumbramos a ofrecer a nuestros clientes.

Nuestra propuesta de auditoría financiera será beneficiosa para su empresa porque pretende transparentar los procesos contables que aseguren la razonabilidad de los Estados Financieros en el período indicado. Servirá además como fuente de aplicación de modelos de Control Interno en los procesos contables y administrativos de su empresa.

Nuestra empresa se respalda en estos principios:

- ✓ Orientación al logro, basados en un sistema de metas, objetivos y propósitos adaptados a las diferentes empresas que requieren nuestros servicios.
- ✓ Sugerencia y seguimiento de recomendaciones que mejoren la eficiencia en los procesos contables de las empresas.
- ✓ Entrega de archivos digitales con los hallazgos en las empresas, respaldados por los respectivos papeles de trabajo.

Esperamos la oportunidad de prestarle nuestros servicios con profesionales altamente calificados para la tarea.

Atentamente,

MAYRA CAROLINA ERAZO VASQUEZ
Erazo & Auditores

3. Experiencia de la firma

Erazo & Auditores es una firma inscrita en el Registro Nacional de Auditores Externos con el número **SCRNAE 1-231**, consolidada para prestar sus servicios de auditoría a clientes de cualquier actividad económica.

Los profesionales que forman parte de nuestro grupo de auditores tienen amplia experiencia en auditorías realizadas, conocimientos de tributación, obligaciones y responsabilidades patronales y laborales, así como análisis y aplicación de indicadores económicos y de rentabilidad. Los títulos profesionales que respaldan a nuestros colaboradores provienen de universidades de prestigio, cuyos nombres se hallan inscritos en el SENESCYT.

La experiencia y capacidad de nuestros colaboradores se debe además a los cursos de capacitación que continuamente reciben ya sea de manera gratuita en Instituciones Públicas como privada a través de empresas consultoras.

El compromiso de nuestra empresa es el siguiente:

- ✓ Brindar servicios de calidad a nuestros clientes.
- ✓ Proveer a nuestros clientes de personal altamente capacitado para la ejecución de su labor.
- ✓ Documentar toda la información relevante al examen efectuado.
- ✓ Eficiencia en el uso del tiempo dedicado a las auditorías.
- ✓ Cumplimiento cabal del contrato con los clientes, en lo referente al tiempo que toman las auditorías y la entrega de informes.
- ✓ Precios altamente competitivos.
- ✓ Mantenimiento constante y saludable con nuestros clientes.

Algunos de nuestros clientes son:

EMPRESA	TIPO DE AUDITORIA
Banco del Pacífico	Auditoría de Sistemas Computacionales
Plasticaucho Industrial S.A.	Auditoría de Gestión
Textiles Buenaño	Auditoría Financiera
Teleamazonas	Auditoría Financiera

4. Diagnóstico

La empresa obedece a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad en la presentación de sus Estados Financieros. No se ha sometido a ningún tipo de auditoría desde su creación en el año 2000. Además de ello, no aplica evaluaciones de Control Interno de ninguna clase. No posee políticas empresariales, manuales de procedimientos ni se encuentran definidos organigramas.

En el SRI la empresa no tiene obligaciones pendientes, con el IESS se realizan convenios de débito por las planillas; aunque no se encuentran debidamente legalizados los documentos relacionados al Ministerio de Relaciones Laborales.

5. Técnicas y Procedimientos

Las técnicas de auditoría a analizarse son:

5.1 Técnicas

5.1.1 Examen físico

“Es la inspección o conteo que hace el auditor de un activo tangible”¹⁶
(Pearson, 2007, p 167)

5.1.2 Confirmación

Consiste en la respuesta oral o escrita de una tercera persona independiente que permita verificar la información que el auditor solicita.

5.1.3 Documentación

Consiste en la revisión de documentos y registros del cliente que apoyen la información de los Estados Financieros. Estos pueden ser internos como los utilizados dentro de la empresa y externos como aquellos ajenos a la empresa.

5.1.4 Procedimientos analíticos

Se utilizan para determinar la razonabilidad de los datos obtenidos mediante comparaciones y relaciones. Entre ellos tenemos:

- ✓ Comprensión de la actividad y del giro del cliente
- ✓ Evaluación de la capacidad de la entidad para continuar como empresa activa en marcha
- ✓ Indicación de la presencia de posibles errores en los estados financieros
- ✓ Reducción de exámenes detallados de auditoría

5.1.5 Observación

Utiliza los sentidos para evaluar algunas actividades de la empresa.

5.1.6 Redesempeño

Consiste en verificar nuevamente los cálculos y transferencias de información.

5.2 Procedimientos

“Un procedimiento de auditoría es la instrucción detallada para la recopilación de un tipo de evidencia de auditoría que se ha de obtener en cierto momento durante la auditoría”¹⁷ (Pearson, 2007, p. 163)

5.2.1 Pruebas de control

Aplican al diseño de actividades de control y a la operación de las mismas. Estas pruebas combinan la observación e inspección de documentos.

5.2.2 Procedimientos analíticos

Aplican comparaciones, cálculos, indagaciones, inspecciones y observaciones para analizar y predecir relaciones entre datos financieros y de operación. Se puede comparar saldos de cuentas y analizar índices y tendencias. Entre ellos se aplican en tres categorías:

- ✓ Pruebas de razonabilidad
- ✓ Análisis de tendencias
- ✓ Análisis de relaciones

5.2.3 Pruebas de detalles

Los objetivos de estas pruebas son:

- ✓ Obtener evidencia de errores o irregularidades en los Estados Financieros
- ✓ Estimar el monto de las diferencias halladas.

6. Equipo de auditoría

El equipo que realizará la auditoría en su Empresa estará compuesto por:

NOMBRE	CARGO	INICIALES
Dr. Amaro Berrones	Jefe de Auditoría	AB
Dr. Luis Rodriguez	Auditor Senior	LR
Ing. Mayra Erazo	Auditor Junior	MCEV

7. Presupuesto en horas

Se estima que el tiempo que tomará la auditoría será de 193 horas laborables distribuidas de la siguiente manera:

FASE	ACTIVIDAD	HORAS ESTIMADAS
1	Planificación Preliminar	24
2	Planificación Específica	45
3	Ejecución de la Auditoría	100
4	Comunicación de resultados	24
	SUMAN	193

8. Honorarios profesionales

Los honorarios estimados son de \$500,00 (QUINIENTOS DÓLARES AMERICANOS).

Atentamente

Erazo & Auditores

4.2.1.4 Contrato de prestación de servicios de auditoría

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA

Comparecen a la celebración del presente instrumento, por una parte a quien en adelante se le podrá denominar “EL CLIENTE”, representada por, en su calidad de Representante Legal; y, por otra parte, la, a quien se le podrá denominar “LA FIRMA AUDITORA”, debidamente representada por en su calidad de Apoderada Especial, quienes libre y voluntariamente acuerdan en celebrar el presente contrato al tenor de las siguientes cláusulas:

PRIMERA.- OBJETO DEL CONTRATO

EL CLIENTE contrata a La FIRMA AUDITORA para que preste los servicios de Auditoría Financiera a los Estados Financieros del Período.....del CLIENTE, de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador, en base a lo descrito con mayor detalle en la cláusula segunda de este Contrato.

LA FIRMA AUDITORA está actuando como un contratista independiente al proveer todos o cualquiera de los servicios de este Contrato.

SEGUNDA.- FORMA DE PRESTACIÓN DEL SERVICIO

LA FIRMA AUDITORA se compromete a realizar la Auditoría Financiera a los Estados Financieros de EL CLIENTE por el año que terminó el....., de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en el Ecuador e incluirá principalmente lo siguiente:

1. Planificación y ejecución de la auditoría de tal manera que permita obtener una razonable seguridad de que los estados financieros no contienen errores materiales. Un error material es una falta de exactitud en los estados financieros causada por fraude o equivocación, que puede influenciar las decisiones económicas de los usuarios de los estados financieros. Una auditoría incluye el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones en los estados financieros. Debido a la naturaleza de las pruebas y las limitaciones inherentes de una auditoría, junto con las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y control interno, existe un riesgo inevitable de que ciertos errores materiales puedan permanecer si ser descubiertos.

2. Examen de los estados financieros básicos que comprenden: Balance general al.....y los correspondientes estados de resultados.

3. Una evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes efectuadas por la gerencia, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto.

4. Opinión de los auditores sobre los estados financieros mencionados anteriormente.

5. Opinión (o negación de ella si fuere el caso) respecto del cumplimiento de EL CLIENTE de sus obligaciones como sujeto pasivo de

obligaciones tributarias, de conformidad con lo previsto en el Art. 103 de la Codificación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

TERCERA.- OBLIGACIONES DEL CLIENTE

EL CLIENTE asume entera responsabilidad por la integridad y fidelidad de la información que contendrán los documentos de respaldo correspondiente a los procesos. Tal responsabilidad incluye el mantenimiento de riesgos contables y controles internos adecuados, la selección y aplicación de políticas internas de la compañía.

Las tareas que serán efectuadas por personal de EL CLIENTE incluyen aquellas relativas a suministrar información indispensable para el desarrollo del examen. Dicha información incluye detalle de las partidas que integran las cuentas, reconciliaciones, etc. Así mismo, EL CLIENTE, en relación con el examen de resultados y de acuerdo con lo establecido por las Normas de Auditoría, deberán enviar solicitudes de saldos y cierta correspondencia a abogados y otras personas que pudieran mantener una relación económica, jurídica con EL CLIENTE. La referida correspondencia será seleccionada por la FIRMA AUDITORA y enviada en papel membretado de EL CLIENTE. Un detalle de esta tarea así como un cronograma detallado serán entregados a EL CLIENTE durante la etapa de planificación del compromiso. Durante la ejecución del trabajo se tiene previsto efectuar reuniones con funcionarios de EL CLIENTE a efecto de comunicar detalles relativos al desarrollo del trabajo.

La Administración de EL CLIENTE es responsable de salvaguardar los activos de EL CLIENTE y de la prevención y detección de fraudes o errores, por medio de la implementación y continua operación de sistemas de contabilidad y de control interno adecuados. Consecuentemente la FIRMA AUDITORA no es responsable de perjuicios originados por actos fraudulentos, manifestaciones falsas e incumplimiento intencional por parte de los administradores, directores, funcionarios y empleados de EL CLIENTE.

Los resultados de las pruebas de auditoría de la FIRMA AUDITORA, las respuestas a sus indagaciones y las representaciones escritas de la Administración, constituyen la evidencia de la FIRMA AUDITORA que respalda su opinión sobre los estados financieros.

CUARTA.- OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO

Al efectuar el examen, la FIRMA AUDITORA realizará pruebas de los registros de contabilidad y aquellos otros procedimientos que considere necesarios en las circunstancias a fin de formarse una opinión sobre los estados financieros.

La auditoría no se diseña para proporcionar una seguridad de que en los estados financieros no existan aseveraciones erróneas que hayan resultado de errores o irregularidades. La estructura de control interno contable proporciona seguridad, aunque no una seguridad absoluta, en contra de la posibilidad de errores o irregularidades.

Es importante reconocer que existen limitaciones inherentes en el proceso de auditoría, que el mismo está basado en el concepto de pruebas selectivas de los datos en los que se basan los estados financieros, lo que involucra el ejercicio del criterio con respecto a las áreas que se probarán y la naturaleza, oportunidad, alcance y resultados de las pruebas realizadas. Por consiguiente, la auditoría puede no detectar errores significativos, fraudes u otros actos ilegales con un impacto directo y significativo en los procesos del departamento, en caso de existir los estados financieros, en caso de existir. Debido a las características de fraude, en particular aquellos que involucran encubrimiento mediante confabulación y documentación falsificada, una auditoría diseñada y llevada a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas podrían no detectar un fraude significativo.

QUINTA.- OBLIGACIONES ADICIONALES.

- 1.- EL CLIENTE se reserva la opinión de recabar y recibir directamente de la FIRMA AUDITORA, cualquier aclaración o información adicional relacionada con la auditoría efectuada.
- 2.- La FIRMA AUDITORA se compromete a demostrar documentalmente las pruebas que se hayan servido de bases para llegar a las conclusiones y recomendaciones de cada trabajo a satisfacción de EL CLIENTE. Además, reconocerá a EL CLIENTE , el derecho de tener acceso, cuando considere necesario, a las pruebas documentadas que posea la FIRMA AUDITORA, que evidencia las normas de auditoría observada, el alcance del trabajo efectuado y los procedimientos de auditoría utilizados que sustenten los comentarios, conclusiones, recomendaciones e información del examen efectuado.
- 3.- La FIRMA AUDITORA emitirá un borrador de informe conteniendo la opinión (o negaciones de ella si fuese el caso) sobre los estados financieros en un periodo de cuatro semanas, a partir de la recepción de la información requerida para efectuar el examen a la fecha de cierre. El informe será emitido ocho días después de haber discutido el con EL CLIENTE.
- 4.- Como resultado del estudio y evaluación del control interno, la FIRMA AUDITORA emitirá un informe, que contendrá básicamente:
 - Información de debilidades materiales de control interno y contable, incluyendo recomendaciones pertinentes.
 - Información sobre el cumplimiento de políticas establecidas por la administración y sobre otros asuntos contables, administrativos y operativos incluyendo recomendaciones pertinentes en las que observemos posibilidades de mejora.
- 5.- La FIRMA AUDITORA responderá inmediatamente a cualquier consulta en situaciones específicas en materia de cumplimiento tributario o contable, proveyéndoles de una respuesta verbal o escrita. Se establecerán horarios adicionales, únicamente en consultas que requieran un uso prolongado de tiempo.

6.- CONTRATISTA INDEPENDIENTE

La FIRMA AUDITORA ha sido contratada por EL CLIENTE como contratista independiente por lo cual, EL CLIENTE, sus representantes, ni sus respectivos socios, asociados, apoderados, empleados, funcionarios y demás personas relacionadas, podrán considerarse como empleadores del personal de La FIRMA AUDITORA .

La FIRMA AUDITORA en calidad de contratista independiente de servicios técnicos especializados, asume todas las obligaciones legales y contractuales que le corresponden en el cumplimiento de los servicios contratados mediante este instrumento.

LA FIRMA AUDITORA será exclusivamente responsable por el pago a sus profesionales y empleados de todos los derechos que la ley y los respectivos contratos individuales o colectivos les reconocen, incluyendo los beneficios sociales, indemnización, remuneraciones, pagos por terminación del Contrato y beneficios adicionales de cualquier índole.

EL CLIENTE y LA FIRMA AUDITORA no son empleados comunes para ningún propósito bajo ese Contrato. La FIRMA AUDITORA determinará como proveer el personal para sus servicios bajo este Contrato. La FIRMA AUDITORA se reserva derecho de asignar al personal para desarrollar los servicios y reemplazar o reasignar a tales empleados, previendo que las personas asignadas tengan las habilidades necesarias y las calificaciones para mantener el servicio en los mismos estándares de calidad propias de la firma.

SEXTA.- INTERPRETACIÓN Y DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

Los términos del Contrato deben interpretarse en un sentido literal, en el contexto del mismo y cuyo objeto revela claramente la intención de los contratantes. En todo caso, su interpretación sigue las siguientes normas: 1) Cuando los términos se hallan definidos las Leyes y Reglamentos Ecuatorianos, se estará a tal definición, 2) Si no se están definidos en las

Leyes Ecuatorianas se estará a lo dispuesto en el contrato en su sentido literal y obvio, de conformidad con el objetivo contractual y la intención de los contratantes. 3) En su falta o insuficiencia se aplicarán las normas contenidas en el Título del Libro IV del Código Civil, de la Interpretación de los Contratos y normas supletorias a la misma.

De existir contradicciones entre el contrato y los documentos del mismo, prevalecerán las normas del Contrato. De existir contradicciones entre los documentos del contrato, será LA FIRMA AUDITORA la que determina la prevalencia de un texto, de conformidad con el objetivo contractual.

SEPTIMA.- HONORARIOS Y FORMA DE PAGO

EL CLIENTE pagará a la FIRMA AUDITORA, en concepto de honorarios, por el trabajo descrito en la cláusula primera del presente contrato, la suma de más el Impuesto al Valor Agregado. Los mencionados honorarios serán pagados en dos cuotas iguales mensuales a partir de

Los gastos menores relacionados con el examen, tales como: movilización, alimentación, copias faxes, impresión de informes, otros serán facturados por separado conforme se incurran.

OCTAVA.- TERMINACIÓN DEL CONTRATO

El contrato termina:

1. Por cabal cumplimiento de las obligaciones contractuales
2. Por mutuo acuerdo de las partes
3. Por declaración unilateral en caso de incumplimiento del objeto contractual.
4. Por sentencia ejecutoriada que declare la resolución o la nulidad del contrato

En definitiva, el contrato termina por el cumplimiento total de las obligaciones contractuales o en forma anticipada por causas imputables a las partes o por mutuo acuerdo.

Terminación por mutuo acuerdo: las partes pueden dar por terminada la relación contractual por mutuo acuerdo, en forma anticipada. Las condiciones técnicas o económicas, que fundamenten esta terminación, serán calificadas por la FIRMA AUDITORA, sea que fuere inconveniente a los intereses institucionales o imposible de continuar, en cuyo caso las dos partes darán por extinguido parcial o totalmente las obligaciones contractuales, en el estado en que se encuentren, previo a la liquidación económica de las obligaciones que se encontraran pendientes.

Terminación unilateral del contrato: las partes podrán declarar terminado, anticipada y unilateralmente este contrato, en los siguientes casos:

- a) Por incumplimiento del CLIENTE de las condiciones contractuales pactadas en el presente contrato.
- b) Si el CLIENTE o LA FIRMA AUDITORA cedieren total o parcialmente el Contrato a un tercero sin que exista autorización previa sea del CLIENTE o la FIRMA AUDITORA.

En cualquier caso, la terminación unilateral del contrato implicara que los contratantes realicen una liquidación económica del contrato y las obligaciones contractuales pendientes de pago.

NOVENA.- CONFIDENCIALIDAD

LA FIRMA AUDITORIA se compromete a mantener toda información que pueda conocer o llegar a conocer respecto de las actividades y negocios de EL CLIENTE, en la más estricta confidencialidad, y no podrá revelar a terceras personas sin el previo consentimiento escrito de EL CLIENTE.

LA FIRMA AUDITORA se compromete a que ni ella ni sus profesionales, empleados, representantes o asesores, en ningún momento, de ninguna manera, directa o indirectamente, divulgaran o comunicaran o ninguna

persona natural o jurídica información alguna relacionada con EL CLIENTE o cualquier información relacionada con los negocios de esta, sus planes, su forma de conducirlos o procesos.

Así mismo EL CLIENTE se compromete a mantener bajo confidencialidad y no revelar a terceras personas no autorizadas los procesos, metodología de trabajo y sistemas informáticos que fueron utilizados y desarrollados por LA FIRMA para la prestación del servicio y que de una u otra manera llegaren a conocimiento del CLIENTE

DÉCIMA.- COOPERACIÓN

El CLIENTE cooperará con LA FIRMA AUDITORA para la realización de sus Servicios, incluyendo, sin limitaciones, el proporcionar a LA FIRMA, el acceso oportuno a las informaciones, datos y personal de EL CLIENTE.

DÉCIMO PRIMERA.- NO EXCLUSIVIDAD

Nada en el presente contrato, incluyendo estos términos y condiciones, será interpretado como excluyente de manera alguna del derecho de La FIRMA AUDITORA de proveer servicios de cualquier tipo o naturaleza a cualquier persona o entidad tal como lo considere apropiado La FIRMA AUDITORA, a su entera discreción.

DÉCIMO SEGUNDA.- FUERZA MAYOR

La FIRMA AUDITORA no será responsable por cualquier retraso o incumplimiento que resultase de circunstancias o causas fuera de control razonable, incluyendo aquellas previstas en el Art- 43 del Código Civil, pero sin limitarse a incendio, caso fortuito, huelga, disputa laboral, guerra u otra violencia, o cualquier ley, orden o requerimiento de cualquier agencia gubernamental o autoridad.

DÉCIMO TERCERA.-PLENO ACUERDO

El presente contrato, constituye el contrato entero entre El CLIENTE y La FIRMA AUDITORA y sustituye a todo convenio oral o escrito suscrito entre

las partes. El presente instrumento, obligará a El CLIENTE y a la FIRMA AUDITORA. Las partes no podrán ceder el presente contrato, sin previo consentimiento por escrito de la otra parte.

DÉCIMO CUARTA.- DIVISIBILIDAD

Si cualquier estipulación o grupo de estipulaciones contenidas por las cláusulas presentes de este contrato se considera inválida, nula o sin defecto, por cualquier motivo, este hecho no afectará a la validez de las restantes estipulaciones de este instrumento que puedan tener efecto prescindiendo de las estipulaciones válidas.

DÉCIMO QUINTA.- APLICACIÓN Y VALIDEZ

Para constancia y fe de conformidad, las partes suscriben este contrato por duplicado, en la ciudad de..... días del mes.....

CLIENTE

AUDITORA

4.2.1.5 Carta de comunicación de inicio de la Auditoría

Ambato,

Señor

.....


Empresa

Presente

Me es grato comunicarle que la auditoría convenida se realizará con el propósito de considerando para ello el ejercicio económico; para lo cual solicito se sirva informar al personal competente para recabar la información necesaria.

Por su favorable atención, le agradezco.

Atentamente,



ING. MAYRA ERAZO
Erazo & Auditores

4.2.1.6 Asignación del Equipo de Trabajo

El equipo de trabajo escogido se encuentra capacitado profesionalmente para la ejecución de las tareas encomendadas, así como también están orientados al logro y a la excelencia en los procedimientos que aplican.

CARGO	NOMBRE	INICIALES
Jefe de Auditoría	Dr. Amaro Berrones	AB
Auditor Senior	Dr. Luis Rodriguez	LR
Auditor Junior	Mayra Erazo	ME

Motivo del examen: Consiste en describir la razón por la cual se llevará a cabo la auditoría aplicando leyes, reglamentos o necesidades de la Empresa.

Objetivos del examen: Para determinar los objetivos es imprescindible conocer las necesidades del cliente que se esperan satisfacer. El principal objetivo es determinar la razonabilidad de los Estados Financieros útil para tomar las medidas correctivas necesarias, determinar el cumplimiento de los compromisos económico-financieros, la adherencia a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, y el cumplimiento de políticas, normas y procedimientos de la Empresa.

Objetivos específicos: Tienen que ver con aquellos planteados por la Empresa de manera particular.

Alcance de la auditoría: Se refiere a los procedimientos de la auditoría necesarios para lograr los objetivos planteados.

Base legal de la Empresa: Está determinada por los estatutos, leyes y reglamentos que rigen a la Empresa.

Técnicas y procedimientos de Auditoría:

“Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador público utiliza para comprobar la razonabilidad de la información financiera que le permita emitir su opinión profesional”¹⁸
(<http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin1/tecaudito.htm>)

Distribución de trabajo y tiempo estimado: Abarca las funciones de los miembros del equipo de trabajo y el tiempo que les tomará la ejecución del mismo.

Requerimiento de personal técnico: Constituye la nómina del personal que participará en la ejecución de la auditoría.

Equipos y materiales: Son los recursos que se necesitarán para la ejecución de la auditoría, tales como computadores, papelería, material de oficina, entre otros.

Recursos financieros: Son los recursos económicos que se utilizarán en el examen de auditoría.

4.2.2 FASE II: Planificación Específica

En esta fase de debe definir la estrategia que se seguirá en el trabajo de campo. El fundamento de la planificación estratégica es la información que se obtiene al aplicar la planificación preliminar. El propósito principal es evaluar el control interno, evaluar y calificar los riesgos y seleccionar los procedimientos a aplicarse mediante programas específicos.

Los elementos que forman parte de la Planificación Específica son:

Control Interno:

El estudio titulado Control Interno: marco de referencia integrado, define al control interno así:

“Un proceso, realizado por el consejo de administración, los directivos y otro personal, cuyo fin es ofrecer una seguridad razonable de la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- ✓ *Confiabilidad de los informes financieros*
- ✓ *Eficacia y eficiencia de las operaciones*
- ✓ *Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables”*.¹⁹ (WHITTINGTON, PANY, 2005, página 213)

El objetivo que persigue la aplicación del proceso de Control Interno según el COSO ERM, es el de mejorar la identificación de riesgos y los procedimientos de análisis de riesgos. Los principios que se aplican en el COSO ERM son:

- ✓ Toda organización existe para agregar valor a sus grupos de interés (stakeholders)
- ✓ El Valor es creado, preservado o erosionado por decisiones del Management.

Los componentes del COSO ERM son:

Ambiente de control, en el cual se reconocen los eventos esperados como los no esperados, se establece una cultura de riesgo en la Organización y se consideran otros aspectos que afectan la cultura de riesgo de la misma.

Establecimiento de objetivos, por parte del Management considera la estrategia de riesgos, se formaliza el apetito al riesgo a todo nivel en la Entidad y la cuantificación del riesgo.

Identificación de eventos, en donde se distingue riesgos/oportunidades, se identifica aquellos incidentes internos o externos que pueden afectar la estrategia y el logro de objetivos; así como también la influencia que ejercen en el perfil de riesgos la combinación de factores internos y externos.

Evaluación de riesgos, para considerar cómo los eventos potenciales pueden impactar en los objetivos, la evaluación de riesgos desde las perspectivas probabilidad e impacto y evaluarlos mediante una unidad de medida cuantitativa y cualitativa relacionados con los horizontes de tiempo de los objetivos sobre las bases del Riesgo Inherente y del Riesgo Residual.

Respuesta a los riesgos, identificando y evaluando las posibles respuestas al riesgo: transferir, compartir, reducir y aceptar; evaluando opciones en relación al apetito de riesgo, relación costo/beneficio, el grado en que una respuesta reducirá el impacto; finalmente seleccionar la respuesta basados en la evaluación del portafolio de riesgos y de respuestas.

Actividades de control, mediante políticas y procedimientos que ayudan a asegurar la respuesta al riesgo, aplicados a toda la organización, incluyen controles en los aplicativos y controles generales en IT.

Información y Comunicación, necesaria para poder evaluar y responder al riesgo, para permitir a la gente cumplir con sus responsabilidades en sentido amplio hacia abajo, arriba y a través de la Organización.

Monitoreo, durante el proceso, evaluaciones por separado y la combinación de ambas.

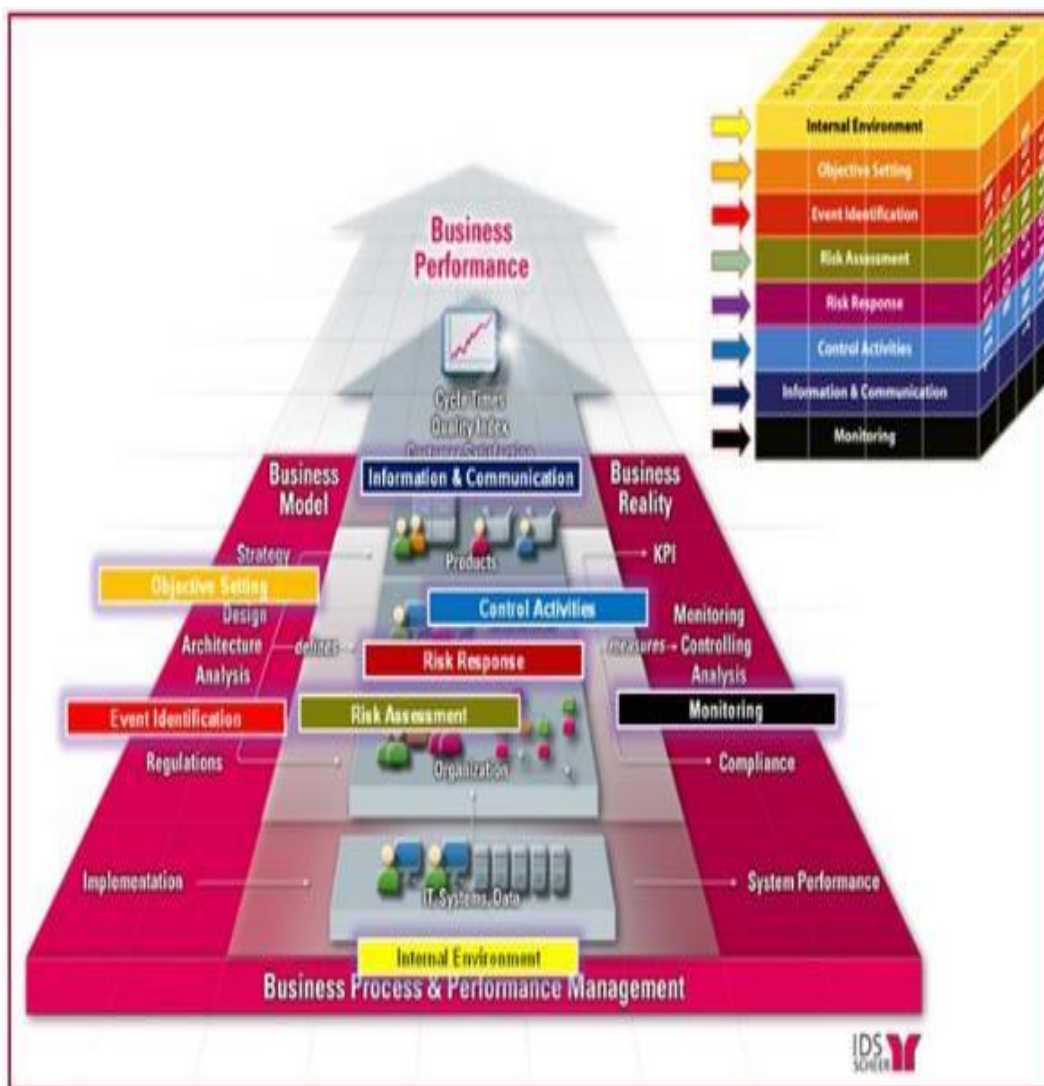


Figura 17 Componentes del Control Interno Informe COSO ERM

FUENTE:

<http://www.grupobancolombia.com/webCorporativa/gobierno/buenGobierno/sistemaControlInterno.asp>

El siguiente es un modelo de Planificación Específica de Auditoría:



Erazo & Auditores

PE

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Objetivos:

- ✓ **Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros**
- ✓ **Evaluar el Control Interno**
- ✓ **Evaluar el riesgo de auditoría**

No.	Descripción	Ref. P/T	Elaborado por	Observaciones
	Procedimientos			
1	Evaluar el Control Interno			
2	Evaluar los Riesgos de Auditoría			
3	Elaboración de procedimientos analíticos y técnicas a través de papeles de trabajo.			
4	Determinación de la materialidad			
5	Evaluar los sistemas de información			
6	Programación			

ELABORADO POR:

FECHA:

REVISADO POR:

FECHA:

4.2.2.2 Determinación de la materialidad e identificación de cuentas significativas en los Estados Financieros.

El Consejo de Normas de Contabilidad Financiera, FASB 2, ha definido la materialidad como:

“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.”²⁰ (Pearson, 2007, p. 232)

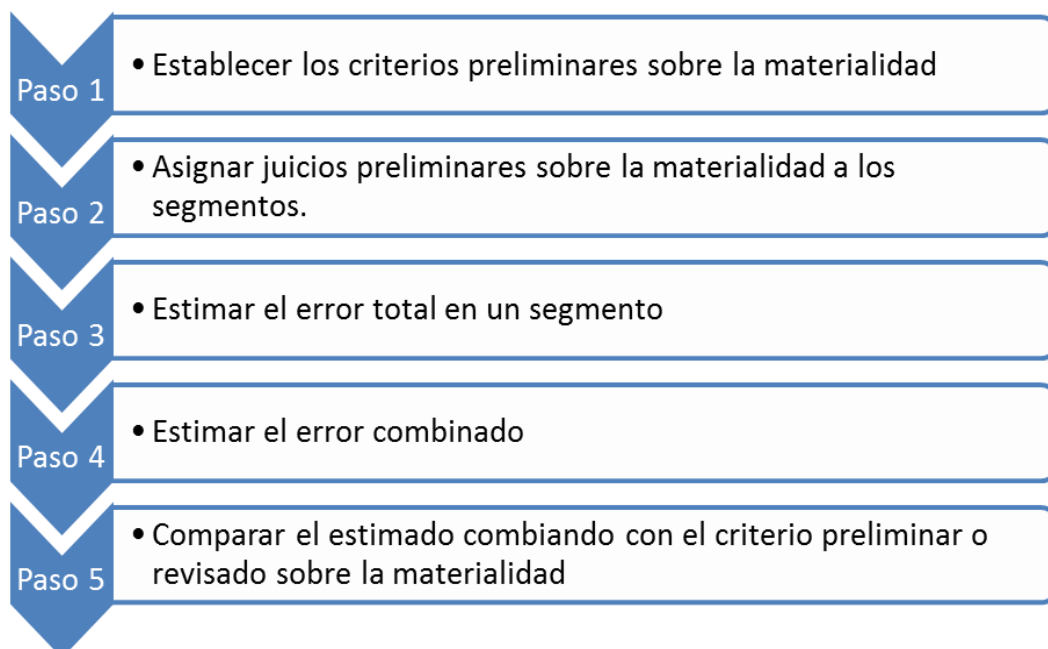
Se considera la materialidad de dos tipos:

- ✓ Nivel general en relación a los Estados Financieros en su conjunto denominada Materialidad Preliminar (MP)
- ✓ A nivel de cuentas o grupos o cuentas individuales, determinando el error tolerable (ET)

Existen cinco pasos para aplicar la materialidad:

Cuadro 3 Pasos para aplicar la materialidad

Fuente: Auditoría, un enfoque integral, Pearson.



El cálculo de la materialidad de acuerdo al método de **Precisión Monetaria** se realiza tomando en cuenta las bases y porcentajes del campo crítico, como se observa en este cuadro:

Cuadro 4 Porcentajes del campo crítico para aplicar la Materialidad

BASE	RANGO
Utilidades	5%-10%
Activos totales	0.5%-1%
Ingresos totales	0.5%-1%
Patrimonio total	1%

Los probables errores detectados pueden considerarse de acuerdo a ciertos factores como:

- ✓ Las características propias de la Empresa auditada
- ✓ El análisis del Control Interno en la Empresa
- ✓ Los riesgos identificados a través de las pruebas realizadas.
- ✓ Errores cualitativos

El siguiente es un modelo de cálculo de la materialidad basado en el método de precisión monetaria:

Cuadro 5 Cálculo de la materialidad basado en el método de precisión monetaria

DESCRIPCIÓN	CÁLCULO
Componente crítico	Ingresos totales
Saldo del componente crítico en el balance del período ...	\$...
	X
Factor seleccionado	1%
Precisión monetaria calculada	...

4.2.2.3 Determinación de Unidades Operativas

“Como base para determinar las unidades operativas se debe considerar:

- ✓ *Divisiones importantes dentro de la entidad evaluada u otras operaciones.*
- ✓ *Establecimientos importantes en distintas áreas geográficas.*
- ✓ *Tipo de identificación de las unidades.*
- ✓ *Importancia y relación de las operaciones de la central con las otras unidades.*
- ✓ *Efectos de los requerimientos legales y contractuales impuestos por contratos o relaciones con organismos internacionales.”²¹ (Guía de Auditoría No. 2, Página 12)*

Para determinar unidades operativas es necesario identificar: divisiones importantes en la entidad evaluada, establecimientos en las diferentes áreas geográficas, tipo de identificación de las unidades, relación e importancia de las operaciones de la central con otras unidades y requerimientos legales y contractuales con organismos internacionales.

4.2.2.4 Selección de componentes a evaluar

Que puede ser: un capítulo de los Estados Financieros, una cuenta, un ciclo de transacciones, una transacción o evento expuesto en nota en los Estados Financieros. Usualmente se identifican:

- ✓ Ingresos
 - ✓ Inventario
 - ✓ Compras y cuentas por pagar
 - ✓ Activo fijo
 - ✓ Caja-Bancos
 - ✓ Inversiones
 - ✓ Préstamos
 - ✓ Inversiones
 - ✓ Otros Activos
-

- ✓ Utilidades del ejercicio

4.2.2.5 Evaluación de Riesgos

Considerando los riesgos inherentes, los riesgos de detección y los riesgos de control. Los riesgos deben considerarse en la posibilidad de un error significativo.

De manera general, la Planificación Específica de la Auditoría debe contener:

- ✓ Objetivos generales y específicos de la Auditoría
- ✓ Alcance de la auditoría
- ✓ Descripción de actividades principales y de apoyo
- ✓ Calificación de factores de riesgo
- ✓ Grado de confianza requerido para cada componente
- ✓ Programas específicos de auditoría
- ✓ Requerimiento de personal
- ✓ Distribución de trabajo y tiempo estimado para la conclusión del trabajo.
- ✓ Usos de la tecnología para la aplicación de la auditoría
- ✓ Síntesis de la comunicación de resultados y de la evaluación del Control Interno.

4.2.3 FASE III: Ejecución de la Auditoría

La fase de Ejecución de la Auditoría involucra la preparación de programas elaborados en la Planificación Específica y el cumplimiento de los estándares definidos en el Plan de la Auditoría. El producto de esta fase lo constituyen:

- ✓ Estructura del informe de Auditoría respaldado por los Papeles de Trabajo.

- ✓ Programa para comunicar los resultados a los administradores de la Empresa.
- ✓ Borrador del informe de la Auditoría
- ✓ Expediente de Papeles de Trabajo organizado según los componentes examinados.
- ✓ Informe de la supervisión técnica de la Auditoría
- ✓ Expediente de Papeles de Trabajo de supervisión.

4.2.3.1 Técnicas de Auditoría

Las técnicas de Auditoría a utilizarse son métodos prácticos de investigación y prueba utilizados para comprobar la razonabilidad de la información financiera, de tal manera que sea posible emitir una opinión profesional. Las técnicas a utilizarse serán:

Estudio general.- sobre las características generales de la empresa, de sus Estados Financieros, de rubros y partidas importantes, significativas o extraordinarias. Para ello se puede dar lectura a los documentos contables, comparando Estados Financieros de años anteriores.

Análisis.- Mediante la clasificación y agrupación de distintos elementos individuales que forman una cuenta, para hacer de ellos unidades significativas y homogéneas. Se aplicarán:

- ✓ Análisis de datos para la cuenta clientes: abonos, pagos, devoluciones, descuentos, retenciones.
- ✓ Análisis de movimientos, comparando la relación de movimientos acreedores con movimientos deudores.

Inspección.- Mediante la realización del examen físico de los bienes y de los documentos debidamente respaldados.

Confirmación.- A través de la comunicación escrita de relacionados o terceros de las operaciones de la Empresa, para confirmar el pago de facturas, abonos, descuentos, etc.

Investigación.- Esta técnica involucra a los funcionarios y empleados de la Empresa sobre saldos u operaciones realizadas en ella.

Declaración.- Es la declaración por escrito del resultado de las investigaciones realizadas.

Certificación.- Es un documento legalizado con firmas de responsabilidad sobre las operaciones de la empresa.

Observación.- Consiste en la presencia física de cómo se realizan las operaciones de la empresa.

Cálculo.- Verificación matemática de las operaciones realizadas. Para ello se utilizará bases de datos mediante el uso de la tecnología e información tomada del sistema de contabilidad aplicado en la Empresa para el ejercicio 2013.

4.2.3.2 Procedimientos de Auditoría

“Son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen, mediante los cuales el contador público obtiene las bases para fundamentar su opinión”²²

(<http://www.monografias.com/trabajos92/procedimientos-de-auditoria/procedimientos-de-auditoria.shtml>)

Los aspectos que deben considerarse son:

Naturaleza. Es decir, decidir qué procedimiento se debe aplicar dependiendo de la empresa y sus necesidades.

Extensión o alcance. Se deben realizar pruebas selectivas para determinar el área a examinar.

Oportunidad. Definir qué procedimientos son útiles y aplicables en ese momento.

4.2.3.3 Pruebas de Auditoría

Cuadro 6 Pruebas de Auditoría

PRUEBA	DEFINICIÓN	CLASES	DEFINICIÓN
<i>Sustantivas</i>	Conseguir evidencia que se refiera a la información financiera auditada	Física	Existencia física de activos
		Documental	Verificar documentos
		De Diarios y Mayores	Contabilización de los movimientos
		Comparaciones y ratios	Para verificar movimientos significativos
		Cálculos	Precisión aritmética de cálculos, registros y documentos
		Verbal	Por medio de preguntas a empleados y partes relacionadas.
<i>De cumplimiento</i>	Asegura que los procedimientos operativos estén de acuerdo a las leyes y políticas de la empresa	Control Interno	Como evidencia sustantiva
		De operaciones	Operaciones de la empresa
		De regulaciones	Legislación
		De sistemas de información	De tecnología de la información y comunicación
		De reporte financiero	De los balances

4.2.3.4 Hallazgos de Auditoría

Es necesario documentar las evidencias encontradas, los resultados encontrados, así como las conclusiones alcanzadas durante el proceso de auditoría. Para ello es pertinente la elaboración de cédulas. Estas deben contener estas características:

- ✓ Deben estar identificados con información como: nombre del cliente, período de examen, descripción del contenido, iniciales de quien la realizó y fecha de elaboración.
- ✓ La información debe tener referencias cruzadas que ayuden a su archivo y organización.

- ✓ Indicar con claridad el trabajo de auditoría realizado, mediante el uso de **marcas de auditoría**.
- ✓ Cumplir con los objetivos para los que fue diseñada.

4.2.3.4.1 Elementos de los hallazgos

Cuadro 7 Elementos de los hallazgos

ELEMENTO	DESCRIPCIÓN
Condición	Situación actual
Criterio	Norma a aplicarse
Causa	Condición que originó el hallazgo
Efecto	Resultado potencial o adverso del hallazgo encontrado
Conclusiones	Juicio profesional del auditor
Recomendaciones	Maneras de mejorar o cambiar las situaciones adversas encontradas

4.2.3.5 Evidencia de Auditoría

Las NAGAS incluyen dentro de las normas de **campo de trabajo** la naturaleza de la evidencia; esta Norma dice:

“Debe tenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a la auditoría”²³

(<http://www.sisman.utm.edu.ec/libros/FACULTAD%20DE%20CIENCIAS%20ADMINISTRATIVAS%20Y%20ECON%3%93MICAS/CARRERA%20DE%20ADMINISTRACI%3%93N%20DE%20EMPRESAS/07/AUDITORIA/Nota%20de%20Clase%2021%20NAGA%2%B4s.pdf>)

La **competencia de la evidencia** tiene que ver con el grado en que la evidencia se puede considerar como digna de confianza.

La **relevancia** de la evidencia se relaciona directamente con los objetivos de auditoría que se persiguen.

La evidencia debe ser también **oportuna**. Esto se refiere al momento en que se recopila la información, directamente ligada al período de examen propuesto.

La evidencia debe ser **suficiente**. Lo cual se relaciona directamente con el tamaño de la muestra escogido.

4.2.3.6 Papeles de trabajo

Son todas aquellas cédulas y documentos elaborados por el auditor que tienen el propósito de fundamentar su opinión profesional. Se clasifican:

4.2.3.6.1 Por su uso se clasifican en:

Archivo de auditoría: Que son papeles de uso limitado como:

- ✓ Estados financieros del período de examen
- ✓ Hoja de trabajo del período examinado
- ✓ Cédulas sumarias
- ✓ Cédulas analíticas
- ✓ Análisis de pruebas
- ✓ Documentos preparados por el cliente

Archivo continuo de Auditoría: Son documentos útiles no solamente en el período examinado, sino tienen que ver con el pasado, presente y futuro. Estos pueden ser:

- ✓ Historia de la empresa
- ✓ Contratos y convenios
- ✓ Sistemas y políticas contables
- ✓ Estados financieros de los últimos años
- ✓ Estado tributario
- ✓ Conclusiones y recomendaciones de las últimas auditorías
- ✓ Hoja de trabajo de la última auditoría

4.2.3.6.2 Por su contenido

Hoja de trabajo: Son hojas con muchas columnas que en las que se registran los saldos de los libros mayores. Este es un modelo de hoja de trabajo:

MODELO S.A.		BALANCE DE COMPROBACION				FECHA	
		Septiembre 4, 2009					
CODIGOS	CUENTA	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS		NIVEL 3	
				DEUDOR	ACREEDOR		
10	ACTIVO	-	-				
11	ACTIVO CORRIENTE	-	-				
12	111 CAJA, BANCOS	-	-			2.650,0	
13	11101 CAJA CHICA QUITO	120,00	-	120,00			
14	11102 CAJA CHICA GUAYAQUIL	-	-				
15	11190 CAJA GENERAL	20.000,00	19.000,00	1.000,00			
16	11120 CUENTA CONTROL	-	-				
17	11121 BANCO DEL PICHINCHA C.C. 434542	18.000,00	17.470,00	1.530,00			
18	11122 BANCO DEL PACIFICO	-	-				
19	11123 BANCO DE GUAYAQUIL	-	-				

Figura 18 Modelo de Hoja de trabajo

Cédulas sumarias o de resumen: Contienen el primer análisis de los datos de los renglones de la hoja de trabajo. No incluyen pruebas o comprobaciones. Este es un modelo de cédula sumaria:

Cuadro 8 Clases de índices de referencia

INDICE	DESCRIPCIÓN
Numérico alfabético	Letra mayúscula a las cuentas de Activo, dobles letras mayúscula a las cuentas de Pasivo y Capital. Las cuentas de Resultado con números arábigos ascendentes.
Alfabético doble	Cédulas sumarias una letra mayúscula y cédulas analíticas dos letras mayúsculas.
Numérico	Cédulas sumarias de Activo, Pasivo, Capital y Resultados con números arábigos progresivos y cédulas analíticas con números fraccionarios.
Decimal	Cédulas sumarias de Activo, Pasivo, Capital y Resultados con números arábigos en múltiplos de 1000 y cédulas analíticas con números arábigos dependientes de las cédulas sumarias múltiplos de 100.
Alfabético doble numérico	Ejemplo: Balance General Activo BG1/ 1 Balance General Pasivo BG2/ 2 Balance General de Patrimonio BG3/ 3 Estado de Resultados de Ingresos PyG1/ 4 Estado de Resultados de Egresos PyG2/ 5

4.2.3.8 Marcas de Auditoría

Tienen el propósito de:

- ✓ Dejar constancia de la ejecución de la auditoría
- ✓ Facilitar el trabajo de auditoría
- ✓ Agilizar la supervisión
- ✓ Identificar y clasificar técnicas y procedimientos de auditoría utilizados.

Se clasifican en dos grupos:

- ✓ Marcas de auditoría estándar. Son de aceptación y utilización general.

- ✓ Marcas de auditoría específicas. Dependen del tipo de auditoría practicado y del usuario.

El siguiente es un modelo de marcas:

HOJA DE MARCAS		
CLIENTE:	EMPROSERVIS CIA. LTDA.	FECHA: 06-04-09
MARCA	SIGNIFICADO	
¥	Confrontado con libros	
§	Cotejado con documento	
μ	Corrección realizada	
¢	Comparado en auxiliar	
¶	Sumado verticalmente	
^	Sumas verificadas	
∅	No reúne requisitos	
Σ	Totalizado	
⊕	Conciliado	
✓	Revisado	
✗	Revisado y Cruzado	
ψ	Inspeccionado	

Figura 21 Marcas de Auditoría

Fuente: <http://www.monografias.com/trabajos82/planificacion-auditoria-emproservis/planificacion-auditoria-emproservis3.shtml>

Papeles de trabajo en la ejecución de la Auditoría



Erazo & Auditores

EA

**INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

Objetivos:

- ✓ **Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros**
- ✓ **Evaluar el Control Interno**
- ✓ **Evaluar el riesgo de auditoría**

No.	Descripción	Ref. P/T	Elaborado por	Observaciones
	Procedimientos			
1	Evaluar el Control Interno			
2	Evaluar los Riesgos de Auditoría			
3	Elaboración de procedimientos analíticos y técnicas a través de papeles de trabajo.			
4	Determinación de la materialidad			
5	Evaluar los sistemas de información			
6	Programación			

ELABORADO POR:

FECHA:

REVISADO POR:

FECHA:

De manera general, el propósito de la ejecución de la Auditoría es:

- ✓ **Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros**
- ✓ **Evaluar el Control Interno**
- ✓ **Evaluar los riesgos de Auditoría**

4.2.3.1 Programa de auditoría del efectivo y sus equivalentes

AUDITORIA FINANCIERA
 DEL..... ALDEL

PROGRAMA DE AUDITORIA EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

PP

OBJETIVOS

- ✓ Verificación de las aseveraciones.
- ✓ Evaluar el Sistema de Control Interno del Efectivo y sus Equivalentes.
- ✓ Determinar la Razonabilidad del Efectivo y sus Equivalentes.

N	DESCRIPCIÓN	REF. P/T	ELABOR. POR	ASEVERACIONES					OBSERVACIONES
				Existencia	Propiedad	Legalidad	Integridad	Razonabilidad	
1	Solicite Mayores, Auxiliares de las cuentas de efectivo y sus equivalentes			X				X	
2	Realice la cedula Sumaria del Efectivo y sus Equivalentes.				x				
3	Aplice Indicadores Financieros a las cuentas del efectivo y sus equivalentes			X				X	
4	Evalúe el Sistema de Control Interno del Efectivo y sus Equivalentes				x				
5	Calcule la materialidad								
6	Realice el arqueo de Caja					x			
7	Realice la Conciliación Bancaria			X				X	
8	Solicite confirmación bancaria de los saldos de las cuentas de la Empresa			X				X	
	ELABORADO							FECHA:	
	AUTORIZADO							FECHA:	

AUDITORIA FINANCIERA
DEL..... AL.....DEL

LIBRO MAYOR DE LA CUENTA CAJA Y BANCOS

EA1.11
/1

Se detalla a continuación el saldo de las cuentas de MAYOR GENERAL de la cuenta bancos de la empresa

Mayores Generales

Desde:

Hasta:

BANCO:

CÓD.	CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
1	BANCOS				

Se detalla a continuación el saldo de las cuentas de MAYOR GENERAL de la cuenta caja de la empresa

Mayores Generales

Desde:

Hasta:

CUENTA: CAJA

CÓD.	CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
1	Caja				

Elaborado por:

Fecha:

Revisado por:

Fecha:

EA

AUDITORIA FINANCIERA
DEL..... AL.....DEL.....

CEDULA SUMARIA EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Índice	Cuentas	Saldo ajustado al	Saldo de la empresa al	Ajustes y reclasificaciones		Saldo según auditoría al.....
				DEBE	HABER	
	ACTIVO					
	CORRIENTE					
A.1	Caja					
A.2	Bancos					
	TOTAL					

Elaborado por:

Fecha:

Revisado por:

Fecha:

AUDITORIA FINANCIERA
 DEL.....AL.....DEL.....
 APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS

EA

INDICADORES DE LIQUIDEZ

ACTIVO CORRIENTE

PASIVO CORRIENTE

Por cada dólar que la empresa debe, tiene \$ como respaldo. Lo que nos quiere decir, quede liquidez, es decir, mal uso del recurso disponible.

ENDEUDAMIENTO TOTAL

PASIVO TOTAL

ACTIVO TOTAL

La empresa tiene un endeudamiento del%, lo que quiere decir que no presenta un nivel riesgoso.

CAPITAL DE TRABAJO

ACTIVO CORRIENTE – PASIVO CORRIENTE

Una vez la empresa cancele el total de sus obligaciones corrientes, le quedaran \$.....para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad económica.

Elaborado por:

Fecha:

Revisado por:

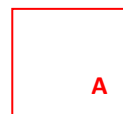
Fecha:

AUDITORIA FINANCIERA DEL AL..... DEL.....						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE CAJA Y BANCOS						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERVACIONES
		SI	NO	OBTENIDO	OPTIMO	
1	¿Las cuentas bancarias a nombre de la empresa, están registradas en cuenta de control en el mayor general?				10	
2	¿La chequera se encuentra bajo el poder de personas ajenas a las que manejan la contabilidad?				10	
3	¿Las personas que manejan el efectivo, no realizan registros en los libros de contabilidad que se refieran a caja?				8	
4	¿Se realiza conciliaciones bancarias mensualmente?				9	
5	¿Las conciliaciones no son realizadas por personas que manejan dinero en la empresa o firman cheques?				7	
6	¿La existencia de cheques en blanco es controlada de una manera que las personas no autorizadas hagan mal uso de éstos?				10	
7	Todas las transacciones que involucran movimiento de dinero están respaldadas por los respectivos comprobantes?				10	
8	Los pagos de caja menor tienen un límite máximo?				10	
9	Los comprobantes de caja menor son presentados de manera que no permitan alteraciones?				10	
10	Se realizan arqueo de caja frecuentemente por personas ajenas a esta labor?				10	
11	Los cheques requieren de una doble firma para su cobro?				10	
12	Hay un solo responsable del manejo de caja menor?				10	
13	La persona que autoriza los pagos de caja menor es ajena al manejo del dinero?				10	
TOTAL					127	
Elaborado por:				Fecha:		
Revisado por:				Fecha:		

EA1.41

/3

AUDITORIA FINANCIERA
DEL... AL DEL.....
MEDICION DE RIESGO DE CONTROL



RIESGO DE CONTROL

Matriz de calificación de riesgos (técnica de la Colorimetría)

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Bajo	Alto
51% - 59%	Moderado Bajo	Moderado Alto
60% - 66%	Moderado	Moderado
67% - 75%	Moderado Alto	Moderado Bajo
76% - 95%	Alto	Bajo

CALIFICACIÓN DEL RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA:

$$NC = \frac{CT \times 100}{PT}$$

$$NC = \frac{\dots\dots}{150} = \dots\dots\%$$

NIVEL DE RIESGO:

$$RC = 100 - NC$$

$$RC = 100 - \dots\dots$$

$$RC = \dots\dots\%$$

El riesgo de control para la cuenta Efectivo y sus equivalentes es del ...%, siendo la confianza y el riesgo

Elaborado por:

Fecha:

Revisado por:

Fecha:

EMPRESA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
ARQUEO DE CAJA

EA1.6

2/3

COMPROBANTES						
FECHA	CONCEPTO	VALOR				
TOTAL PRESENTADOS		VALORES				

Certifico que a la cantidad de (.....) ascienden los valores presentados, los mismos que fueron verificados en mi presencia y devueltos a mi entera satisfacción

FIRMA:

Saldo según contabilidad al	\$
(+) Ventas	\$.....
(-) Valores presentados	\$.....
(=) Sobrante de caja/faltante de caja	

Novedades comunicadas:

§=	Constatado física de monedas y billetes
√=	Verificado documentación
*=	Existe un billete falso
* *=	No cuenta con autorización
Σ=	Sumatoria

Elaborado por:

Fecha:

Revisado por:

Fecha:

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
ESTADO DE CUENTA CORRIENTE

EA1.7

1/1

CUENTA CORRIENTE		
DESCRIPCION	VALOR EN LIBROS	VALOR EN BANCOS
Saldo anterior		
Cheques girados no cobrados		
SUMAN: Depósitos en tránsito		
SUMAN:		
SALDO CONCILIADO		

MARCAS:

© Cotejado con registros contables

Cálculo verificado

ELABORADO POR:

FECHA:

APROBADO POR:

FECHA:

**INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CONFIRMACION BANCARIA**

EA1.8.1

1/1

ESTIMADOS SEÑORES:

Para efectos del examen de auditoría que está practicando la firma ERAZO & AUDITORES, le agradeceremos llenar el siguiente informe y devolverlo directamente a esta firma en el sobre adjunto.

Si no existen partidas correspondientes a uno de los renglones, sírvase indicar "NINGUNA"

Atentamente,
BANCO...

Estimados señores:

Por la presente informamos que el cierre de operaciones al ..., nuestros libros muestran los siguientes saldos de cuentas bancarias de la empresa ..., cuyo representante legal es el señor

SALDO	A FAVOR O CARGO	DESCRIPCION DE LA CUENTA	SI SE PUEDE GIRAR DE ESTA CUENTA POR MEDIO DE CHEQUES	SI DEVENGA INTERESES ESTA CUENTA Y A QUÉ TIPO

También informamos que el mencionado depositante, la cierre de operaciones en la misma fecha no era deudor directo por concepto de préstamos, aceptaciones, etc. Por un valor total de....., compuesto así:

VALOR	FECHA DE PRÉSTAMO O DESCUENTO	FECHA DE VENCIMIENTO	INTERES		DESCRIPCIÓN DEL PASIVO CODEUDOR, GRAVAMEN, ENDOSANTE, ETC.
			TIPO	PAGADO HASTA	

El depositante no era deudor eventual como endosante de giros descontados, como fiador o garante al cierre de operaciones de esta fecha por un valor de \$.....

VALOR	NOMBRE DEL GIRADOR	FECHA DEL GIRO	FECHA DE VENCIMIENTO	OBSERVACIÓN

Otras obligaciones directas o eventuales, cartera abierta de crédito y gravámenes, incluyendo todos los compromisos, sean estos escritos o no, etc.

Acompañamos valores en custodia y otros documentos que afectan al cliente.

Atentamente,
BANCO...

ELABORADO POR:

FECHA:

APROBADO POR:

FECHA:

**AUDITORIA FINANCIERA
DEL ... AL DEL....
LIBRO MAYOR DE LA CUENTA EXIGIBLE**

**EA
2.1**

Se detalla a continuación el saldo de las cuentas de
MAYOR GENERAL de Cuentas por Cobrar de la empresa ...

Mayores Generales

Desde:

Hasta: ...

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR

CÓD.	CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
2.1	CUENTAS POR COBRAR				
2.1.1	----				
2.1.2				
2.1.3				
2.1.4				

Se detalla a continuación el saldo de las cuentas de
MAYOR GENERAL de Cuentas por Cobrar empleados de la
empresa ...

Mayores Generales

Desde:

Hasta:.....

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

CÓD.	CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
2.2	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS				
2.2.1	...				

Elaborado por:

Fecha:

Revisado por:

Fecha:

EA
2.1

**AUDITORIA FINANCIERA
DEL ... AL ... DEL ...
LIBRO MAYOR DE LA CUENTA EXIGIBLE**

Se detalla a continuación el saldo de las cuentas de MAYOR
GENERAL de Documentos por Cobrar de la empresa ...

Mayores Generales

Desde: ...

Hasta: ...

CUENTA: DOCUMENTOS POR COBRAR

CÓD.	CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
2.3	DOCUMENTOS POR COBRAR				
2.3.1	...				
2.3.2	...				
2.3.3	...				
2.3.4	...				
2.3.5	...				
2.3.6	...				

Elaborado por:

Fecha:

Revisado por:

Fecha:

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CEDULA SUMARIA: CUENTA ACTIVO EXIGIBLE

1/1

Indice	Cuentas	Saldo ajustado al 31/12/2012	Saldo de la empresa al 31/12/2013	Ajustes y reclasificaciones		Saldo según auditoría al 31/12/2013
				DEBE	HABER	
	ACTIVO					
B	EXIGIBLE					
B.1	CUENTAS POR COBRAR					
B.2	OTRAS CUENTAS POR COBRAR					
	TOTAL					
C.C	PROVISIÓN INCOBRABLES					
	TOTAL					

MARCAS:

- ® Cotejado con balance anterior
- Σ Sumatoria comprobada
- © comprobado con registros contables

ELABORADO POR
Elaborado por:

AUTORIZADO
POR

Fecha:

FECHA

B.1 1/1

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CEDULA ANALÍRICA: CUENTAS POR COBRAR

Saldo según empresa al ...

B.1.2	√ €
B.1.3	√ €
B.1.4	√ €
B.1.5	√ €

Ajustes y reclasificaciones

(-)

(=)

MARCAS:

€=

Confirmación de saldo realizada

√=

Verificado documentación

En mi opinión,

Asientos sugeridos:

Elaborado por:

Fecha:

Revisado por:

Fecha:

**INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CARTA DE CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR**

**B.1.5
1/2**

Ambato, ...

Señor@

En relación con la auditoría de los estados financieros Industrias Molineras Corona, por el año que terminó el ..., por nuestros auditores independientes, la firma ERAZO AUDITORES, solicitamos atender el siguiente requerimiento:

Nuestros saldos al ... muestran facturas por cobrar cuya suma asciende a US\$... (...). Por favor confirme la exactitud de estos valores a nuestros auditores externos la firma ERAZO AUDITORES, a la dirección Mirabeles 222 y Guayabas, atención: Mayra Carolina Erazo Vásquez, Gerente de Auditoría.

Les anticipamos las gracias por su pronta contestación.

Atentamente,

...

ELABORADO POR: ...	Fecha: ...
REVISADO POR: ...	Fecha: ...

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CARTA DE CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

B.1.2
2/2

Señores

...

...

Presente

El saldo indicado de US\$... (...), al ... y a favor de INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA, **SI/no** está de acuerdo con nuestros registros.

Atentamente,

...

Elaborado por:	Fech a
Revisado por:	Fech a

PA/B 2 1/1

**INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS**

ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

$$\frac{\text{Ventas anuales a crédito}}{\text{Cuentas por cobrar año anterior + Cuentas por cobrar último año}}$$

PLAZO PROMEDIO DE COBRO

$$\frac{360}{\text{Rotación de cuentas por cobrar}}$$

Elaborado por:	Fecha
Revisado por:	Fecha

PA/B 3 1/1

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CÁLCULO DE MATERIALIDAD

MATERIALIDAD

			Mínimo	Máximo
SALDO AL ... ACTIVOS EXIGIBLES TOTALES	→	\$	0,5%	1%
R. de auditoria	→	2%	(-)	

9
= Cálculo realizado por el auditor

CONCLUSIÓN:

Elaborado por:
Revisado por:

Fecha
Fecha

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL ...

PA/B 4
1/4

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ACTIVO EXIGIBLE

Entrevistado :

Cargo: Contador General

Fecha:

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERVACIONES
		SI	NO	OBTENIDO	OPTIMO	
	¿Las funciones del departamento de entregas son independientes de las de contabilidad y facturación?				10	
	¿El departamento de facturación envía copias de las facturas directamente al departamento de contabilidad y al de inventarios?				9	
	¿Las personas autorizadas para aprobar créditos a los clientes son independientes del departamento de contabilidad y cobros?				10	
	¿La cancelación de deudas tiene el seguimiento de un funcionario responsable?				9	
	¿Se prepara periódicamente un análisis por edades de las cuentas por cobrar?				10	
	¿Se hacen cuadros diarios de las facturas y los reportes se pasan al departamento de contabilidad?				8	
	¿Los documentos por cobrar tienen registradas las firmas del deudor y su aceptación de la deuda?				10	
	¿Existe un departamento legal que se encargue de recuperar la cartera morosa?				9	
Elaborado por:				Fecha:		
Revisado por:				Fecha:		

<p style="text-align: center;">AUDITORIA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL ... CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ACTIVO EXIGIBLE</p>						
Entrevistado : Cargo: Contador General Fecha:						PA/B 4 2/4
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERVACIONES
		SI	NO	OBTENIDO	OPTIMO	
9	¿Los anticipos y préstamos a empleados son autorizados por un funcionario responsable?				10	
10	¿Se maneja un archivo de comprobantes de pago que sustenten abonos o cancelaciones de las cuentas por cobrar?				10	
11	¿Antes de dar un crédito a un cliente, éste es analizado de una manera detallada?				8	
12	¿Todos los asientos que se realizan en las cuentas por cobrar se los hace únicamente con documentos de respaldo como facturas y recibos?				10	
13	¿Se exigen garantías para asegurar el pago de las deudas?				8	
TOTAL					121	
Nivel de Confianza Puntaje = Obtenido						
Elaborado por:				Fecha		
Revisado por:				Fecha		

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
 AUDITORIA FINANCIERA
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL ...
 ANÁLISIS ANTIGÜEDAD DE SALDOS

**PA/B 6
1/1**

CLIENTE	FECHA INICIO	PLAZO (EN DIAS)	FECHA VENCIMIENTO	FECHA ULTIMO PAGO	MONTO	ABONOS	SALDO	INTERESES	OBSERVACIONES
TOTAL									

Conclusión:

Elaborado por:	Fecha:
Revisado por:	Fecha:

4.2.3.3 Programa de Auditoría de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo.

AUDITORIA FINANCIERA									
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL ...									
PROGRAMA DE AUDITORIA DE LA CUENTA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO									
<p>Objetivos:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Verificar la existencia y propiedad de los Activos fijos de la Empresa ✓ Comprobar la consistencia en las depreciaciones de los Activos Fijos de la Empresa ✓ Comprobar que los bienes son de propiedad de la entidad ✓ Comprobar la razonabilidad en el cálculo de las depreciaciones de acuerdo a las leyes en el Ecuador <p>Alcance: Examinar las cuentas que presenten variaciones considerables que afecten la razonabilidad de los Estados Financieros</p>									
Nº	DESCRIPCIÓN	REF. P/T	ELABOR. POR	ASEVERACIONES					OBSERVACIONES
				Exist.	Propied.	Legalid.	Integr.	Razonab.	
1	Solicitar las mayores auxiliares de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo.	PA/PPE 1		x				x	
2	Realizar la cédula sumaria de la cuenta Propiedad, Planta y equipo y sus respectivas cédulas analíticas	PA/PPE 2		X		X		X	
3	Elabore la evaluación del Control Interno	PA/PPE 3		X	X			X	
4	Compare los saldos de libros mayores con auxiliares	PA/PPE 4		X	X			X	
5	Realice un papel de trabajo que resuma los saldos de los activos fijos con sus respectivas depreciaciones.	PA/PPE 5		X	X			x	
6	Realice la constatación física de los Activos Fijos de la Empresa	PA/PPE 7		X	X	X	X	X	
7	Realice asientos de ajuste/reclasificación de las cuentas.	PA/PPE 8		X	X	X	X	X	

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL ...
LIBRO MAYOR DE LA CUENTA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

PA/PPE.1
1/2

Se detalla a continuación el saldo de las cuentas de MAYOR
GENERAL de la cuenta PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO de ...

Mayores Generales

Desde: ...

Hasta: ...

CUENTA:

CÓD.	CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO

©

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL ...
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

PA/PPE 3

1/2

No.	Pregunta	Respuesta		Observaciones
		SI	NO	
1	La administración se encarga de autorizar la compra, venta, retiro o dada de baja de activos fijos de la Empresa?			
2	Se realizan estudios previos de factibilidad para la compra de Activos Fijos?			
3	Existe segregación de funciones para la compra, venta, custodio y registro de Activos Fijos?			
4	Existen actas de entrega-recepción de Activos Fijos?			
5	Hay un seguro contratado para los Activos Fijos de la Empresa?			
6	Se lleva un kardex por artículo de los Activos Fijos?			
	TOTAL			

Determinación del Nivel de confianza y riesgo de Auditoría

Total de preguntas

Preguntas positivas

Preguntas negativas

Nivel de confianza

Riesgo de auditoría

Se determina que el nivel de riesgo y de confianza son medios.

FECHA:

ELABORADO POR:

APROBADO POR:

FECHA:

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL ...
COMPARACION DE SALDOS ENTRE MAYORES Y AUXILIARES DE LA CUENTA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

PA/PPE 4

1/2

CUENTA	MAYOR	FISICO	MARCAS
Terrenos			✓
Obras en construcción			✓
Muebles y enseres			✓
Equipo de oficina			✓
Equipo de computación			✓
Maquinaria			✓
Vehículos			✓

Conclusiones:**MARCAS:**

✓ Constatación física verificada

ELABORADO POR:**APROBADO POR:****FECHA:****FECHA:**

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL ...
SALDOS DE ACTIVOS FIJOS CON SUS DEPRECIACIONES

PA/PPE 5

1/2

CUENTA	MAYOR	MARCAS
Terrenos		✓
Obras en construcción		✓
Muebles y enseres		✓
-Depreciación acumulada		✓
Equipo de oficina		✓
-Depreciación acumulada		✓
Equipo de computación		✓
Depreciación acumulada		✓
Maquinaria		✓
-Depreciación acumulada		✓
Vehículos		✓
-Depreciación acumulada		✓

TOTAL ACTIVOS	MONTO
Activos no depreciables	
Activos depreciables	
Depreciaciones	

Conclusiones:

MARCAS:

✓ Verificado con libros y auxiliares

ELABORADO POR:

FECHA:

APROBADO POR:

FECHA:

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL ...
ASIENTOS DE AJUSTE/RECLASIFICACIÓN DE LA CUENTA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

PA/PPE 7

1/2

Nota:

Luego de verificar los saldos y sustentar los libros con las facturas correspondientes, se procede a sugerir los siguientes asientos de ajuste/reclasificación de las cuentas:

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
LIBRO DIARIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL ...

FECHA	COD	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	.				

ELABORADO POR:
APROBADO POR:

FECHA:
FECHA:

4.2.3.4 Programa de Auditoría de la cuenta Cuentas por Pagar

AUDITORIA FINANCIERA									
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL ...									
PROGRAMA DE AUDITORIA DE LA CUENTA CUENTAS POR PAGAR									
Objetivo:									
Determinar si son o no razonables las afirmaciones en los saldos de la cuenta Cuentas por Pagar.									
Existencia, ocurrencia, valuación y asignación									
Totalidad y precisión numérica									
Presentación y revelación									
Determinar el grado de confiabilidad de la información financiera									
Nº	DESCRIPCIÓN	REF. P/T	ELABOR. POR	ASEVERACIONES					OBSERVACIONES
				Exist.	Propied.	Legalid.	Integr.	Razonab.	
1	Solicitar las mayores auxiliares de cuentas por pagar	PA/CP 1		x				X	
2	Realizar la cédula sumaria de la cuenta Beneficios Sociales y sus respectivas cédulas analíticas	PA/CP 2							
3	Aplicar indicadores financieros	PA/CP 3							
4	Solicitud de confirmación de cuentas por pagar a proveedores	C.1.2 C.1.3 C.1.4		x	X	X		X	
Elaborado por:				Fecha:					
Revisado por:				Fecha:					

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL ...
LIBRO MAYOR DE LA CUENTA CUENTAS POR PAGAR

PA/CP 1
1/2

Se detalla a continuación el saldo de las cuentas de MAYOR
GENERAL de Cuentas por Pagar de ...

Mayores Generales

Desde:

Hasta:

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

CÓD.	CUENTA	SALDO ANTERIO R	DEBE	HABER	SALD O

Se detalla a continuación el saldo de las cuentas de MAYOR
GENERAL de Cuentas por Pagar de ...

Mayores Generales

Desde:

Hasta:

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

CÓD.	CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA									
AUDITORIA FINANCIERA									
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013									
CEDULA SUMARIA DE LA CUENTA CUENTAS POR PAGAR									
DESCRIPCION	SALDO EN LIBROS 31/12/2011	MOVIMIENTO		SALDO EN LIBROS 31/12/2012	AJUSTE/RECLASIFICACIONES		SALDO AJUSTADO	SALDO FINAL 31/12/2012	MARCAS
		DEBITO	CREDITO		DEBITO	CREDITO			
A CORTO PLAZO									√
Proveedores nacionales									√
Cuentas por pagar									√
Seguros por pagar									√
Gastos por pagar									√
Anticipo a clientes									√
Sueldos por pagar									√
Impuestos por pagar									√
IVA por pagar									√
Retenciones en la fuente por pagar									√
IESS por pagar									√
Provisión beneficios sociales									√
A LARGO PLAZO									√
Préstamos bancarios									√
Banco del Pacífico									√
Produbanco									√
SUMAN									√Σ

Conclusión:
Marcas:
 Σ Sumatoria comprobada
 √ Cálculos verificados
Asientos sugeridos
ELABORADO POR:
APROBADO POR:

FECHA:
FECHA:

PA/CP 2
1/1

**INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
INDICADORES FINANCIEROS**

PA/CP 3

✓ **Razón de endeudamiento**

1/2

$$\text{Razón de endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo circulante} + \text{Pasivo a largo plazo}}{\text{Patrimonio Neto}}$$

Razón de Endeudamiento sobre la Inversión Total

$$\text{Razón de endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo circulante} + \text{Pasivo a largo plazo}}{\text{Activo Total}}$$

Razón de calidad de la deuda

$$\text{Razón de endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo circulante}}{\text{Pasivo Circulante} + \text{Pasivo a Largo plazo}}$$

Ambato, ...

PA/CP

4.8

1/2

Señor@

...

Presente

De nuestra consideración

Los auditores externos ERAZO & AUDITORES, están llevando a cabo la auditoría de nuestros Estados Financieros. Por tanto, solicitamos su confirmación del saldo en nuestros libros al 31 de diciembre del ... Si el saldo no concuerda con sus registros, solicitamos de la manera más comedida indicar el saldo en sus registros para realizar los ajustes correspondientes.

Mucho agradeceremos envíen su respuesta directamente a las oficinas ERAZO & AUDITORES a la casilla 222, Ambato-Ecuador, o al correo electrónico maayraerazo@yahoo.com, lo más pronto posible.

Atentamente,

...

...

Solicitamos comedidamente marque la respuesta correcta:

1. El saldo al 31 de diciembre del ... era de \$... está de acuerdo con sus registros
.....
2. El saldo al 31 de diciembre del ... era de \$...

4.2.3.5 Programa de Auditoría de la cuenta Patrimonio

AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL ...
PROGRAMA DE AUDITORIA DE LA CUENTA PATRIMONIO

Objetivo:

Determinar si son o no razonables las afirmaciones en los saldos de la cuenta Patrimonio.
 Determinar el grado de confiabilidad de la información financiera

Nº	DESCRIPCIÓN	REF. P/T	ELABOR. POR	ASEVERACIONES					OBSERVACIONES
				Exist.	Propied.	Legalid.	Integr.	Razonab	
1	Solicitar las mayores auxiliares de la cuenta Patrimonio	PA/P 1		x				x	
2	Realizar la cédula sumaria de la cuenta Patrimonio y sus respectivas cédulas analíticas	PA/P 2		X				X	
3	Aplicar indicadores financieros	PA/P 3							
Elaborado por:				Fecha					
Revisado por:				Fecha					

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL ...
LIBRO MAYOR DE LA CUENTA PATRIMONIO

PA/P 1
1/1

Se detalla a continuación el saldo de las cuentas de MAYOR
GENERAL de la cuenta Patrimonio de ...

Mayores Generales

Desde:

Hasta:

CUENTA: PATRIMONIO

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER	SALDO

ELABORADO POR:

FECHA:

APROBADO POR:

FECHA:

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA									
AUDITORIA FINANCIERA									
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL ...									
CEDULA SUMARIA DE LA CUENTA PATRIMONIO									
DESCRIPCION	SALDO EN LIBROS 31/12/2012	MOVIMIENTO		SALDO EN LIBROS 31/12/2013	AJUSTE/RECLASIFICACIONES		SALDO AJUSTADO	SALDO FINAL 31/12/2013	MARCAS
		DEBITO	CREDITO		DEBITO	CREDITO			
Capital Social									√
Resultados									√
Utilidad del Período									√
SUMAN									√Σ

Conclusión:

Marcas:

Σ Sumatoria comprobada
√ Cálculos verificados

ELABORADO POR: ***ECHA:**
APROBADO POR: **FECHA:**

PA/P 2
1/1

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
INDICADORES FINANCIEROS APLICADOS A LA CUENTA
PATRIMONIO

PA/P 3
1/1

Distribución de la Utilidad del período:

UTILIDAD DEL PERÍODO

15% Participación de trabajadores

Utilidad después de participación de
trabajadores

25% Impuesto a la renta

UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO

Rentabilidad del Patrimonio

$$\text{Rentabilidad del Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio bruto}}$$

Esto significa que el rendimiento del Patrimonio para el período ... fue del ...%.

Rentabilidad del Capital pagado:

$$\text{Rentabilidad del Capital Pagado} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital pagado}}$$

Esto significa que el rendimiento del capital pagado para el período ... fue del ...%.

4.2.4 Comunicación de Resultados

En esta fase el auditor jefe del equipo da a conocer a los funcionarios de la entidad auditada la comunicación de hallazgos, de manera que éstos presenten sus comentarios o aclaraciones documentadas para la evaluación oportuna y consideración en el informe. Esta información debe ser útil y oportuna para efectuar mejoras en las operaciones y evaluar el Control Interno de la Empresa.

Una vez cumplidos los procedimientos de auditoría, es necesario combinar la información obtenida para llegar a una **conclusión global** para determinar si los Estados Financieros se han presentado con imparcialidad o no. El auditor puede emitir tres tipos de informes:

Informe con salvedades. En este informe el auditor concluye que en su conjunto los Estados Financieros se presentaron objetivamente.

Opinión adversa. En este informe el auditor concluye que los Estados Financieros tienen errores importantes o son engañosos y no presentan de manera objetiva la posición financiera de la Empresa.

Negación o abstención. Este informe se emite cuando el auditor no queda satisfecho con la forma en que se han presentado los Estados Financieros en su conjunto.

4.2.4.1 Estructura del Informe de Auditoría

El informe de auditoría consta de las siguientes partes:

Título del informe: Este debe tener título y se debe agregar la palabra **independiente**.

Destinatarios del informe: Es decir, a quién está dirigido. Normalmente va dirigido a la compañía, sus accionistas o el consejo administrativo.

Párrafo introductorio: Este párrafo cumple tres funciones: (1) Una simple declaración de que quien realizó la auditoría debe distinguir entre el informe de revisión o el de compilación. (2) Enumerar los Estados Financieros que fueron auditados. (3) Afirmar que los estados financieros

son de responsabilidad de la administración y la del auditor emitir una opinión sobre los mismos.

Párrafo de alcance: “Es una afirmación de hechos en cuanto a lo que el auditor realizó en la auditoría”²⁴ (Pearson, 2007, p 46). Debe señalarse que el auditor siguió las NAGAS y de conformidad a los PCGA.

Párrafo de opinión: Este contiene las conclusiones a las que el auditor llegó luego de realizar la auditoría.

BDO BDO Audiberia Auditores

Rafael Calvo, 18 • 28010 Madrid - España
Teléfono: 00 34-914 364 190
Fax: 00 34-914 364 191/192
Email bdo@bdo.es

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES

A los Socios de **Sociedad General de Autores y Editores:**

1. Hemos auditado las cuentas anuales de **Sociedad General de Autores y Editores** (en adelante SGAE o la Sociedad) que comprenden el balance de situación al 31 de diciembre de 2006, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, cuya formulación es responsabilidad del Consejo de Dirección de la Sociedad. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las citadas cuentas anuales en su conjunto, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, que requieren el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa de las cuentas anuales y la evaluación de su presentación, de los principios contables aplicados y de las estimaciones realizadas.
2. De acuerdo con la legislación mercantil, el Consejo de Dirección de la Sociedad presenta, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias y del cuadro de financiación, además de las cifras del ejercicio 2006, las correspondientes al ejercicio anterior. Nuestra opinión se refiere exclusivamente a la cuentas anuales del ejercicio 2006. Con fecha 17 de marzo de 2006 emitimos nuestro informe de auditoría acerca de las cuentas anuales del ejercicio 2005 en el que expresamos una opinión con salvedades.
3. En nuestra opinión las cuentas anuales del ejercicio 2006 adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la **Sociedad General de Autores y Editores** al 31 de diciembre de 2006 y de los resultados de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio anual terminado en dicha fecha y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con principios y normas contables generalmente aceptados que guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior.
4. El informe de gestión adjunto del ejercicio 2006 contiene las explicaciones que el Consejo de Dirección considera oportunas sobre la situación de la **Sociedad General de Autores y Editores**, la evolución de sus negocios y sobre otros asuntos y no forma parte integrante de las cuentas anuales. Hemos verificado que la información contable que contiene el citado informe de gestión concuerda con las de las cuentas anuales del ejercicio 2006. Nuestro trabajo como auditores se limita a la verificación del informe de gestión con el alcance mencionado en este mismo párrafo y no incluye la revisión de información distinta de la obtenida a partir de los registros contables de la Sociedad.

BDO Audiberia

Carlos de Corral Gargallo
Carlos de Corral Gargallo
Socio - Auditor de Cuentas
Madrid, 9 de marzo de 2007

INSTITUTO DE
CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Miembro adherente:
BDO AUDIBERIA
AUDITORES, S.L.

Año 2007 nº 018702270
IMPORTE CUOTAS: 35,00 EUR

Este informe o el registro a la tasa
aplicable está redactado en la
Ley 44/2002 de 22 de noviembre.

BDO Audiberia Auditores, S.L.
Registro Mercantil de Madrid, Tomo 14.413
Sección nº Folio 201. Hoja nº M-218166 (Inscripción 1ª)
C.I.F. B-62387377

Organización Internacional BDO

Inscrita en el Registro Oficial de Auditores
de Cuentas nº 51.273

Figura 22 Modelo de Informe de Auditoría

Fuente: <http://gallir.wordpress.com/2008/09/23/los-balances-censurados-perdon-de-la-sgae/>

CAPITULO V

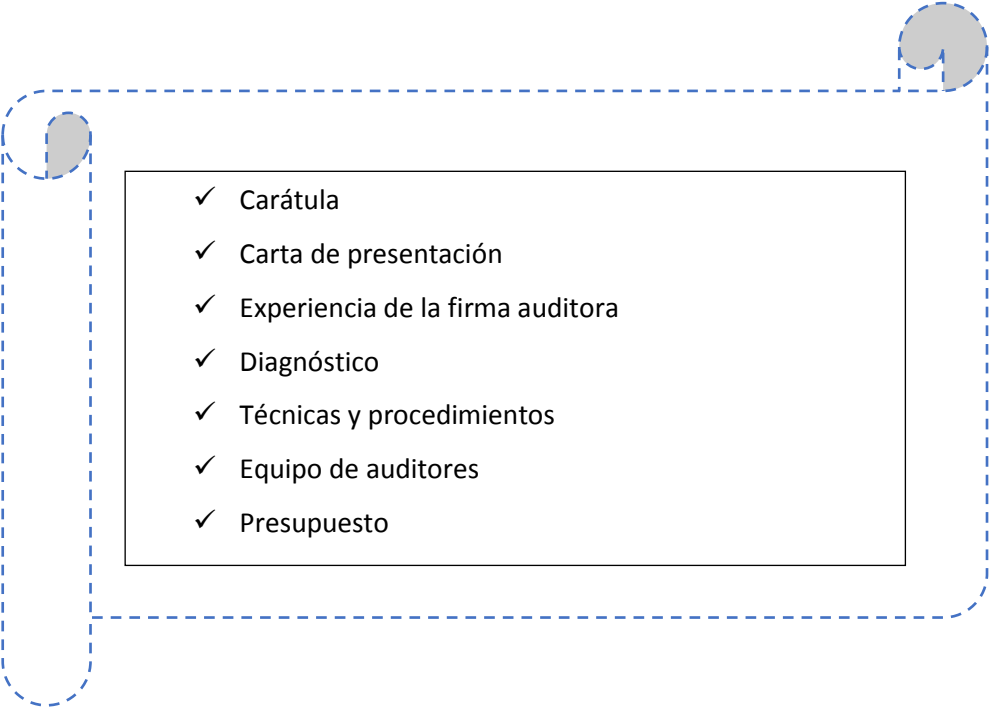
APLICACIÓN PRÁCTICA DE LA AUDITORÍA

5.1 Antecedentes

Para la aplicación práctica de la Auditoría Financiera se considerarán las siguientes cuentas:

- ✓ Activos Fijos
- ✓ Clientes
- ✓ Proveedores
- ✓ Acreedores Fiscales
- ✓ Cuentas por pagar al IESS

OFERTA PROFESIONAL DE AUDITORIA EXTERNA

- 
- ✓ Carátula
 - ✓ Carta de presentación
 - ✓ Experiencia de la firma auditora
 - ✓ Diagnóstico
 - ✓ Técnicas y procedimientos
 - ✓ Equipo de auditores
 - ✓ Presupuesto

2. Carta de presentación



Erazo & Auditores

Ambato, 28 de junio del 2014

Señor ingeniero

ANDRÉS GALARZA ABRIL

Gerente

Industrias Molineras Corona

De nuestra consideración:

Como contadores públicos independientes, ponemos a su consideración los servicios profesionales que prestamos. Adjunto a la presente se servirá encontrar una descripción del alcance de nuestros servicios, el personal involucrado, así como los controles profesionales y de calidad que acostumbramos a ofrecer a nuestros clientes.

Nuestra propuesta de auditoría financiera será beneficiosa para su empresa porque pretende transparentar los procesos contables que aseguren la razonabilidad de los Estados Financieros en el período indicado. Servirá además como fuente de aplicación de modelos de Control Interno en los procesos contables y administrativos de su empresa.

Nuestra empresa se respalda en estos principios:

Orientación al logro, basados en un sistema de metas, objetivos y propósitos adaptados a las diferentes empresas que requieren nuestros servicios.

Sugerencia y seguimiento de recomendaciones que mejoren la eficiencia en los procesos contables de las empresas.

Entrega de archivos digitales con los hallazgos en las empresas, respaldados por los respectivos papeles de trabajo.

Esperamos la oportunidad de prestarle nuestros servicios con profesionales altamente calificados para la tarea.

Atentamente,

MAYRA CAROLINA ERAZO VASQUEZ

Erazo & Auditores

3. Experiencia de la firma

Erazo & Auditores es una firma inscrita en el Registro Nacional de Auditores Externos con el número **SCRNAE 1-231**, consolidada para prestar sus servicios de auditoría a clientes de cualquier actividad económica.

Los profesionales que forman parte de nuestro grupo de auditores tienen amplia experiencia en auditorías realizadas, conocimientos de tributación, obligaciones y responsabilidades patronales y laborales, así como análisis y aplicación de indicadores económicos y de rentabilidad. Los títulos profesionales que respaldan a nuestros colaboradores provienen de universidades de prestigio, cuyos nombres se hallan inscritos en el SENESCYT.

La experiencia y capacidad de nuestros colaboradores se debe además a los cursos de capacitación que continuamente reciben ya sea de manera gratuita en Instituciones Públicas como privada a través de empresas consultoras.

El compromiso de nuestra empresa es el siguiente:

- ✓ Brindar servicios de calidad a nuestros clientes.
- ✓ Proveer a nuestros clientes de personal altamente capacitado para la ejecución de su labor.
- ✓ Documentar toda la información relevante al examen efectuado.
- ✓ Eficiencia en el uso del tiempo dedicado a las auditorías.
- ✓ Cumplimiento cabal del contrato con los clientes, en lo referente al tiempo que toman las auditorías y la entrega de informes.
- ✓ Precios altamente competitivos.
- ✓ Mantenimiento constante y saludable con nuestros clientes.

Algunos de nuestros clientes son:

EMPRESA	TIPO DE AUDITORÍA
Banco del Pacífico	Auditoría de Sistemas Computacionales
Plasticaucho Industrial S.A.	Auditoría de Gestión
Textiles Buenaño	Auditoría Financiera
Teleamazonas	Auditoría Financiera

4. Diagnóstico

La empresa obedece a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad en la presentación de sus Estados Financieros. No se ha sometido a ningún tipo de auditoría desde su creación en el año 2000. Además de ello, no aplica evaluaciones de Control Interno de ninguna clase. No posee políticas empresariales, manuales de procedimientos ni se encuentran definidos organigramas.

En el SRI la empresa no tiene obligaciones pendientes, con el IESS se realizan convenios de débito por las planillas; aunque no se encuentran debidamente legalizados los documentos relacionados al Ministerio de Relaciones Laborales.

5.1 Técnicas y Procedimientos

Las técnicas de auditoría a analizarse son:

5.1.1 Examen físico

“Es la inspección o conteo que hace el auditor de un activo tangible”²⁵
(Pearson, 2007, p 167)

5.1.2 Confirmación

Consiste en la respuesta oral o escrita de una tercera persona independiente que permita verificar la información que el auditor solicita.

5.1.3 Documentación

Consiste en la revisión de documentos y registros del cliente que apoyen la información de los Estados Financieros. Estos pueden ser internos como los utilizados dentro de la empresa y externos como aquellos ajenos a la empresa.

5.1.4 Procedimientos analíticos

Se utilizan para determinar la razonabilidad de los datos obtenidos mediante comparaciones y relaciones. Entre ellos tenemos:

²⁵ Revisar Auditoría un enfoque integral, página 167.

- ✓ Comprensión de la actividad y del giro del cliente
- ✓ Evaluación de la capacidad de la entidad para continuar como empresa activa en marcha
- ✓ Indicación de la presencia de posibles errores en los estados financieros
- ✓ Reducción de exámenes detallados de auditoría

5.1.5 Observación

Utiliza los sentidos para evaluar algunas actividades de la empresa.

5.1.6 Redesempeño

Consiste en verificar nuevamente los cálculos y transferencias de información.

5.2 Procedimientos

“Un procedimiento de auditoría es la instrucción detallada para la recopilación de un tipo de evidencia de auditoría que se ha de obtener en cierto momento durante la auditoría”²⁶ (Pearson, 2007, p 163)

5.2.1 Pruebas de control

Aplican al diseño de actividades de control y a la operación de las mismas. Estas pruebas combinan la observación e inspección de documentos.

5.2.2 Procedimientos analíticos

Aplican comparaciones, cálculos, indagaciones, inspecciones y observaciones para analizar y predecir relaciones entre datos financieros y de operación. Se puede comparar saldos de cuentas y analizar índices y tendencias. Entre ellos se aplican en tres categorías:

- ✓ Pruebas de razonabilidad
- ✓ Análisis de tendencias

²⁶ Revisar Auditoría un Enfoque Integral, página 163.

- ✓ Análisis de relaciones

5.2.3 Pruebas de detalles

Los objetivos de estas pruebas son:

- ✓ Obtener evidencia de errores o irregularidades en los Estados Financieros
- ✓ Estimar el monto de las diferencias halladas.

6. Equipo de auditoría

El equipo que realizará la auditoría en su Empresa estará compuesto por:

NOMBRE	CARGO	INICIALES
Dr. Amaro Berrones	Jefe de Auditoría	AB
Dr. Luis Rodriguez	Auditor Senior	LR
Ing. Mayra Erazo	Auditor Junior	MCEV

7. Presupuesto en horas

Se estima que el tiempo que tomará la auditoría será de 193 horas laborables distribuidas de la siguiente manera:

FASE	ACTIVIDAD	HORAS ESTIMADAS
1	Planificación Preliminar	24
2	Planificación Específica	45
3	Ejecución de la Auditoría	100
4	Comunicación de resultados	24
	SUMAN	193

8. Honorarios profesionales

Honorarios profesionales	
193 horas * \$45,00	\$8.685,00

Atentamente

Erazo & Auditores

Memorando interno de seguimiento de Oferta Profesional

Erazo & Auditores

PARA: Dr. Amaro Berrones
Jefe de Auditoría**Fecha:** Ambato, 28 de junio del 2014**Asunto:** Entrega de oferta de servicios profesionales de auditoría a la empresa INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
De: Dr. Luis Rodriguez
Senior de Auditoría

Le informo que se procedió a la entrega de la oferta profesional para realizar la Auditoría Financiera al cliente INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA, empresa dedicada a la elaboración de alimentos balanceados.

Atentamente,

Dr. Luis Rodriuez
Senior de Auditoría

Aceptación de Oferta Profesional

Industrias Molineras Corona



Ambato, 01 de junio del 2014

Señor Doctor
AMARO BERRONES
Jefe de Auditoría
Erazo & Auditores

Presente

Dando contestación a su propuesta de auditoría correspondiente al año 2013, le informo que acepto las condiciones negociadas anteriormente, así como pongo a su disposición las facilidades requeridas para la realización de la misma.

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Andres Galarza Abril', with a long horizontal stroke extending to the right.

ING. ANDRES GALARZA ABRIL
Gerente de INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA

Contrato de prestación de servicios de Auditoría Financiera

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA

Comparecen a la celebración del presente instrumento, por una parte INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA, a quien en adelante se le podrá denominar “EL CLIENTE”, representada por el Ingeniero ANDRES FERNANDO GALARZA ABRIL, en su calidad de Representante Legal; y, por otra parte, *Erazo & Auditores*, a quien se le podrá denominar “LA FIRMA AUDITORA”, debidamente representada por la Ingeniera MAYRA CAROLINA ERAZO VASQUEZ, en su calidad de Apoderada Especial, quienes libre y voluntariamente acuerdan en celebrar el presente contrato al tenor de las siguientes cláusulas:

PRIMERA.- OBJETO DEL CONTRATO

EL CLIENTE contrata a La FIRMA AUDITORA para que preste los servicios de Auditoría Financiera a los Estados Financieros del Período 2013 del CLIENTE, de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador, en base a lo descrito con mayor detalle en la cláusula segunda de este Contrato.

LA FIRMA AUDITORA está actuando como un contratista independiente al proveer todos o cualquiera de los servicios de este Contrato.

SEGUNDA.- FORMA DE PRESTACIÓN DEL SERVICIO

LA FIRMA AUDITORA se compromete a realizar la Auditoría Financiera a los Estados Financieros de EL CLIENTE por el año que terminó el 2013, de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en el Ecuador e incluirá principalmente lo siguiente:

- 1. Planificación y ejecución de la auditoría** de tal manera que permita obtener una razonable seguridad de que los estados financieros no contienen errores materiales. Un error material es una falta de exactitud en los estados financieros causada por fraude o

equivocación, que puede influenciar las decisiones económicas de los usuarios de los estados financieros. Una auditoría incluye el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones en los estados financieros. Debido a la naturaleza de las pruebas y las limitaciones inherentes de una auditoría, junto con las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y control interno, existe un riesgo inevitable de que ciertos errores materiales puedan permanecer si ser descubiertos.

2. Examen de los estados financieros básicos que comprenden: Balance General al 2013 y los correspondientes Estados de Resultados.

3. Una evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes efectuadas por la gerencia, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto.

4. Opinión de los auditores sobre los estados financieros mencionados anteriormente.

5. Opinión (o negación de ella si fuere el caso) respecto del cumplimiento de EL CLIENTE de sus obligaciones como sujeto pasivo de obligaciones tributarias, de conformidad con lo previsto en el Art. 103 de la Codificación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

TERCERA.- OBLIGACIONES DEL CLIENTE

EL CLIENTE asume entera responsabilidad por la integridad y fidelidad de la información que contendrán los documentos de respaldo correspondiente a los procesos. Tal responsabilidad incluye el mantenimiento de riesgos contables y controles internos adecuados, la selección y aplicación de políticas internas de la compañía.

Las tareas que serán efectuadas por personal de EL CLIENTE incluyen aquellas relativas a suministrar información indispensable para el desarrollo del examen. Dicha información incluye detalle de las partidas que integran las cuentas, reconciliaciones, etc. Así mismo, EL CLIENTE, en relación con el examen de resultados y de acuerdo con lo establecido por las Normas de Auditoría, deberán enviar solicitudes de saldos y cierta correspondencia a abogados y otras personas que pudieran mantener una relación económica, jurídica con EL CLIENTE. La referida correspondencia será seleccionada por la FIRMA AUDITORA y enviada en papel membretado de EL CLIENTE. Un detalle de esta tarea así como un cronograma detallado serán entregados a EL CLIENTE durante la etapa de planificación del compromiso. Durante la ejecución del trabajo se tiene previsto efectuar reuniones con funcionarios de EL CLIENTE a efecto de comunicar detalles relativos al desarrollo del trabajo.

La Administración de EL CLIENTE es responsable de salvaguardar los activos de EL CLIENTE y de la prevención y detección de fraudes o errores, por medio de la implementación y continua operación de sistemas de contabilidad y de control interno adecuados. Consecuentemente la FIRMA AUDITORA no es responsable de perjuicios originados por actos fraudulentos, manifestaciones falsas e incumplimiento intencional por parte de los administradores, directores, funcionarios y empleados de EL CLIENTE.

Los resultados de las pruebas de auditoría de la FIRMA AUDITORA, las respuestas a sus indagaciones y las representaciones escritas de la Administración, constituyen la evidencia de la FIRMA AUDITORA que respalda su opinión sobre los estados financieros.

CUARTA.- OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO

Al efectuar el examen, la FIRMA AUDITORA realizará pruebas de los registros de contabilidad y aquellos otros procedimientos que considere

necesarios en las circunstancias a fin de formarse una opinión sobre los estados financieros.

La auditoría no se diseña para proporcionar una seguridad de que en los estados financieros no existan aseveraciones erróneas que hayan resultado de errores o irregularidades. La estructura de control interno contable proporciona seguridad, aunque no una seguridad absoluta, en contra de la posibilidad de errores o irregularidades.

Es importante reconocer que existen limitaciones inherentes en el proceso de auditoría, que el mismo está basado en el concepto de pruebas selectivas de los datos en los que se basan los estados financieros, lo que involucra el ejercicio del criterio con respecto a las áreas que se probarán y la naturaleza, oportunidad, alcance y resultados de las pruebas realizadas. Por consiguiente, la auditoría puede no detectar errores significativos, fraudes u otros actos ilegales con un impacto directo y significativo en los procesos del departamento, en caso de existir los estados financieros, en caso de existir. Debido a las características de fraude, en particular aquellos que involucran encubrimiento mediante confabulación y documentación falsificada, una auditoría diseñada y llevada a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas podrían no detectar un fraude significativo.

QUINTA.- OBLIGACIONES ADICIONALES.

EL CLIENTE se reserva la opinión de recabar y recibir directamente de la FIRMA AUDITORA, cualquier aclaración o información adicional relacionada con la auditoría efectuada.

La FIRMA AUDITORA se compromete a demostrar documentalmente las pruebas que se hayan servido de bases para llegar a las conclusiones y recomendaciones de cada trabajo a satisfacción de EL CLIENTE. Además, reconocerá a EL CLIENTE, el derecho de tener acceso, cuando considere necesario, a las pruebas documentadas que posea la FIRMA AUDITORA, que evidencia las normas de auditoría observada, el alcance del trabajo

efectuado y los procedimientos de auditoría utilizados que sustenten los comentarios, conclusiones, recomendaciones e información del examen efectuado.

La FIRMA AUDITORA emitirá un borrador de informe conteniendo la opinión (o negaciones de ella si fuese el caso) sobre los estados financieros en un periodo de cuatro semanas, a partir de la recepción de la información requerida para efectuar el examen a la fecha de cierre. El informe será emitido ocho días después de haber discutido el con EL CLIENTE.

Como resultado del estudio y evaluación del control interno, la FIRMA AUDITORA emitirá un informe, que contendrá básicamente:

- ✓ Información de debilidades materiales de control interno y contable, incluyendo recomendaciones pertinentes.
- ✓ Información sobre el cumplimiento de políticas establecidas por la administración y sobre otros asuntos contables, administrativos y operativos incluyendo recomendaciones pertinentes en las que observemos posibilidades de mejora.

La FIRMA AUDITORA responderá inmediatamente a cualquier consulta en situaciones específicas en materia de cumplimiento tributario o contable, proveyéndoles de una respuesta verbal o escrita. Se establecerán horarios adicionales, únicamente en consultas que requieran un uso prolongado de tiempo.

CONTRATISTA INDEPENDIENTE

La FIRMA AUDITORA ha sido contratada por EL CLIENTE como contratista independiente por lo cual, EL CLIENTE, sus representantes, ni sus respectivos socios, asociados, apoderados, empleados, funcionarios y demás personas relacionadas, podrán considerarse como empleadores del personal de La FIRMA AUDITORA .

La FIRMA AUDITORA en calidad de contratista independiente de servicios técnicos especializados, asume todas las obligaciones legales y

contractuales que le corresponden en el cumplimiento de los servicios contratados mediante este instrumento.

LA FIRMA AUDITORA será exclusivamente responsable por el pago a sus profesionales y empleados de todos los derechos que la ley y los respectivos contratos individuales o colectivos les reconocen, incluyendo los beneficios sociales, indemnización, remuneraciones, pagos por terminación del Contrato y beneficios adicionales de cualquier índole.

EL CLIENTE y LA FIRMA AUDITORA no son empleados comunes para ningún propósito bajo ese Contrato. La FIRMA AUDITORA determinará como proveer el personal para sus servicios bajo este Contrato. La FIRMA AUDITORA se reserva derecho de asignar al personal para desarrollar los servicios y reemplazar o reasignar a tales empleados, previendo que las personas asignadas tengan las habilidades necesarias y las calificaciones para mantener el servicio en los mismos estándares de calidad propias de la firma.

SEXTA.- INTERPRETACIÓN Y DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

Los términos del Contrato deben interpretarse en un sentido literal, en el contexto del mismo y cuyo objeto revela claramente la intención de los contratantes. En todo caso, su interpretación sigue las siguientes normas:

1) Cuando los términos se hallan definidos las Leyes y Reglamentos Ecuatorianos, se estará a tal definición.

2) Si no se están definidos en las Leyes Ecuatorianas se estará a lo dispuesto en el contrato en su sentido literal y obvio, de conformidad con el objetivo contractual y la intención de los contratantes.

3) En su falta o insuficiencia se aplicarán las normas contenidas en el Título del Libro IV del Código Civil, de la Interpretación de los Contratos y normas supletorias a la misma.

De existir contradicciones entre el contrato y los documentos del mismo, prevalecerán las normas del Contrato. De existir contradicciones entre los

documentos del contrato, será LA FIRMA AUDITORA la que determina la prevalencia de un texto, de conformidad con el objetivo contractual.

SEPTIMA.- HONORARIOS Y FORMA DE PAGO

EL CLIENTE pagará a la FIRMA AUDITORA, en concepto de honorarios, por el trabajo descrito en la cláusula primera del presente contrato, la suma de OCHO MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y CINCO DÓLARES AMERICANOS más el Impuesto al Valor Agregado. Los mencionados \$ 8.685,00 (OCHO MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y CINCO DÓLARES AMERICANOS) por honorarios serán pagados en dos cuotas iguales mensuales a partir del mes de junio del 2014.

Los gastos menores relacionados con el examen, tales como: movilización, alimentación, copias faxes, impresión de informes, otros serán facturados por separado conforme se incurran.

OCTAVA.- TERMINACIÓN DEL CONTRATO

El contrato termina:

1. Por cabal cumplimiento de las obligaciones contractuales
2. Por mutuo acuerdo de las partes
3. Por declaración unilateral en caso de incumplimiento del objeto contractual.
4. Por sentencia ejecutoriada que declare la resolución o la nulidad del contrato

En definitiva, el contrato termina por el cumplimiento total de las obligaciones contractuales o en forma anticipada por causas imputables a las partes o por mutuo acuerdo.

Terminación por mutuo acuerdo: las partes pueden dar por terminada la relación contractual por mutuo acuerdo, en forma anticipada. Las condiciones técnicas o económicas, que fundamenten esta terminación,

serán calificadas por la FIRMA AUDITORA, sea que fuere inconveniente a los intereses institucionales o imposible de continuar, en cuyo caso las dos partes darán por extinguido parcial o totalmente las obligaciones contractuales, en el estado en que se encuentren, previo a la liquidación económica de las obligaciones que se encontraran pendientes.

Terminación unilateral del contrato: las partes podrán declarar terminado, anticipada y unilateralmente este contrato, en los siguientes casos:

a) Por incumplimiento del CLIENTE de las condiciones contractuales pactadas en el presente contrato.

b) Si el CLIENTE o LA FIRMA AUDITORA cedieren total o parcialmente el Contrato a un tercero sin que exista autorización previa sea del CLIENTE o la FIRMA AUDITORA.

En cualquier caso, la terminación unilateral del contrato implicara que los contratantes realicen una liquidación económica del contrato y las obligaciones contractuales pendientes de pago.

NOVENA.- CONFIDENCIALIDAD

LA FIRMA AUDITORIA se compromete a mantener toda información que pueda conocer o llegar a conocer respecto de las actividades y negocios de EL CLIENTE, en la más estricta confidencialidad, y no podrá revelar a terceras personas sin el previo consentimiento escrito de EL CLIENTE.

LA FIRMA AUDITORA se compromete a que ni ella ni sus profesionales, empleados, representantes o asesores, en ningún momento, de ninguna manera, directa o indirectamente, divulgaran o comunicaran o ninguna persona natural o jurídica información alguna relacionada con EL CLIENTE o cualquier información relacionada con los negocios de esta, sus planes, su forma de conducirlos o procesos.

Así mismo EL CLIENTE se compromete a mantener bajo confidencialidad y no revelar a terceras personas no autorizadas los procesos, metodología de trabajo y sistemas informáticos que fueron

utilizados y desarrollados por LA FIRMA para la prestación del servicio y que de una u otra manera llegaren a conocimiento del CLIENTE

DÉCIMA.- COOPERACIÓN

El CLIENTE cooperará con LA FIRMA AUDITORA para la realización de sus Servicios, incluyendo, sin limitaciones, el proporcionar a LA FIRMA, el acceso oportuno a las informaciones, datos y personal de EL CLIENTE.

DÉCIMO PRIMERA.- NO EXCLUSIVIDAD

Nada en el presente contrato, incluyendo estos términos y condiciones, será interpretado como excluyente de manera alguna del derecho de La FIRMA AUDITORA de proveer servicios de cualquier tipo o naturaleza a cualquier persona o entidad tal como lo considere apropiado La FIRMA AUDITORA, a su entera discreción.

DÉCIMO SEGUNDA.- FUERZA MAYOR

La FIRMA AUDITORA no será responsable por cualquier retraso o incumplimiento que resultase de circunstancias o causas fuera de control razonable, incluyendo aquellas previstas en el Art- 43 del Código Civil, pero sin limitarse a incendio, caso fortuito, huelga, disputa laboral, guerra u otra violencia, o cualquier ley, orden o requerimiento de cualquier agencia gubernamental o autoridad.

DÉCIMO TERCERA.-PLENO ACUERDO

El presente contrato, constituye el contrato entero entre El CLIENTE y La FIRMA AUDITORA y sustituye a todo convenio oral o escrito suscrito entre las partes. El presente instrumento, obligará a El CLIENTE y a la FIRMA AUDITORA. Las partes no podrán ceder el presente contrato, sin previo consentimiento por escrito de la otra parte.

DÉCIMO CUARTA.- DIVISIBILIDAD

Si cualquier estipulación o grupo de estipulaciones contenidas por las cláusulas presentes de este contrato se considera inválida, nula o sin

defecto, por cualquier motivo, este hecho no afectará a la validez de las restantes estipulaciones de este instrumento que puedan tener efecto prescindiendo de las estipulaciones válidas.

DÉCIMO QUINTA.- APLICACIÓN Y VALIDEZ

Para constancia y fe de conformidad, las partes suscriben este contrato por duplicado, en la ciudad de Ambato, a los 2 días del mes de marzo del 2014.

CLIENTE

AUDITORA



INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA



MAYRA ERAZO VASQUEZ

5.2 Planificación Preliminar

5.2.1 Aplicación de un Programa General de Auditoría

5.2.1.1 Planificación Preliminar de Auditoría



Erazo & Auditores

PT

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Objetivos:


- ✓ Conocer el ente a examinar
- ✓ Conocer las principales actividades, operaciones, instalaciones, metas y objetivos a cumplir.
- ✓ Determinar el grado de confiabilidad de la información.

No.	Descripción	Ref. P/T	Elaborado por	Observaciones
	Procedimientos			
1	Presentar carta explicativa de la auditoría a realizarse.	PP 1	MCEV	La carta será dirigida al gerente de la Empresa.
2	Visitar las instalaciones para conocer la rutina diaria de trabajo	PP 2	MCEV	La visita se realizará el 15 de noviembre del 2013.
3	Entrevistar al Gerente de la Empresa para aclarar detalles de lo observado.	PP 3	MCEV	
4	Revisar la normativa que rige a la Empresa.	PP 4	MCEV	Descripción general de la base legal de la empresa.
5	Solicitar organigramas de la Empresa	PP 5	MCEV	Funcional, Estructural, de Personal.
6	Solicitar los balances de la Empresa correspondientes al año 2013	PP 6	MCEV	Dirigido a la Contadora de la Empresa.
7	Revisar el direccionamiento estratégico de la Empresa.	PP 7	MCEV	Misión, visión, objetivos, políticas, estrategias, principios, valores
8	Determinar el motivo del examen	PP 8	MCEV	
9	Determinar los objetivos del examen	PP 9	MCEV	
10	Determinar el alcance del examen	PP 10	MCEV	
11	Determinar la base legal, equipo de trabajo, tiempo estimado	PP 11	MCEV	
12	Determinar las técnicas y procedimientos de auditoría a aplicarse.	PP 12	MCEV	
16	Determinar los honorarios profesionales	PP 16	MCEV	

ELABORADO POR: MCEV
REVISADO POR: LR y AB

FECHA: 10/11/14
FECHA: 12/11/14

5.2.1.1.1 Carta explicativa de la auditoría a realizarse



Erazo & Auditores
Ambato, 16 de junio del 2014

Señor Ingeniero
ANDRÉS GALARZA ABRIL
Gerente de Industrias Molineras Corona
Ciudad

De nuestra consideración:

Erazo & Auditores se complace en poner a su consideración la PROPUESTA DE SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORÍA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS por el período que terminó el 31 de diciembre del 2013, en la Empresa Industrias Molineras Corona, la cual está conformada por dos aspectos fundamentales detallados a continuación:

PROPUESTA TÉCNICA

Hemos realizado el respectivo estudio a la Empresa Industrias Molineras Corona y se ha identificado la necesidad de contar con un auditor externo con el fin de diagnosticar de una manera más objetiva, independiente e imparcial los problemas que se pueden presentar en el desarrollo de las operaciones de la organización.

Nuestro enfoque de auditoría estará regido por las Normas Internacionales de Auditoría, en base a la norma 120, marco conceptual de las normas internacionales de auditoría, Normas de Auditoría y Aseguramiento, además el desarrollo de la auditoría se basará en la normativa interna de la empresa, así como en los reglamentos y legislación vigente en el Ecuador.

El programa se desarrollará con el fin de:

- ✓ Revisar el cumplimiento de normas relacionadas a los límites de operaciones de acuerdo a los procedimientos internos.
- ✓ Evaluación del Control Interno
- ✓ Aplicación de las políticas de la Empresa.
- ✓ Revisión de indicadores financieros
- ✓ Disposición de tiempos y lugares de trabajo.

El tiempo que tomará el desarrollo de la auditoría será de cuatro meses, contados desde el 01 de noviembre al 25 de febrero del 2014.

Se requiere del apoyo del personal de la Empresa para un examen óptimo en lo que se refiere a inspección, observación, consultas y confirmaciones.

La firma Erazo & Auditores cuenta con amplia experiencia, lo cual garantiza un trabajo de calidad, retribuyendo a la confianza depositada por ustedes.

El dictamen al final del proceso de Auditoría, se presentará a través de un informe de conformidad a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

II PROPUESTA ECONÓMICA


Los honorarios profesionales por la prestación de servicios ascienden a \$500,00 (QUINIENTOS DOLARES AMERICANOS) más IVA, los cuales serán cancelados de la siguiente manera:

El 60% a la aceptación de la propuesta y firma del contrato. La diferencia al momento de la terminación del trabajo y entrega de informes.

En el caso de requerir gastos adicionales como: movilización, hospedaje y alimentación, éstos serán asumidos en su totalidad por la Empresa.

Agradecemos la atención que se brinde a la presente propuesta de servicios de auditoría presentada por Erazo & Auditores.

Atentamente,



MAYRA ERAZO
Gerente de Erazo & Auditores

PP 1

1/3

5.2.1.1.2 Visitar las instalaciones para conocer la rutina diaria de trabajo



Erazo & Auditores

PP 2

1/2

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
NARRATIVA DE VISITA PREVIA

El día 15 de noviembre del 2013, se procede a realizar la visita a las instalaciones de INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA, ubicada en la Avenida Indoamérica Km. 4 en la ciudad de Ambato, previo con el gerente de la Empresa, ingeniero ANDRÉS GALARZA ABRIL, con quien se tienen diálogos para entender aspectos importantes administrativos y de control de la misma.

A las doce de la mañana se inicia el recorrido en el cual se aclara:

“Industrias Molineras Corona es una empresa ecuatoriana dirigida por el ingeniero Andrés Galarza Abril desde el año 1997. Su actividad económica es la elaboración de harinas. El número de su RUC es 1802169423001. Está calificada como artesanal, por ello se rige bajo la normativa de la Ley de Defensa del Artesano.

La empresa está obligada a llevar Contabilidad y a someterse a las regulaciones y disposiciones del SRI, del IESS y del MRL. Además de ello la Empresa tiene políticas y normas que son de conocimiento del personal, pero que desafortunadamente no se han socializado en ningún documento formal.

La empresa maneja sus cuentas bancarias en el Produbanco y en el Banco del Pacífico.

Sus instalaciones constan de:

Una oficina administrativa.

Un galpón para la producción y almacenamiento de sus productos.

Un área para escoger los granos

El proceso de comercialización y ventas se realiza mediante la intervención de la empresa MASCORONA y distribuidores a nivel local y nacional.

La visita termina a las 13 horas.

ELABORADO POR: MCEV

FECHA: 16/06/14

REVISADO POR: AB Y LR

FECHA: 17/06/14

5.2.1.1.3 Entrevistar al Gerente de la Empresa para aclarar detalles de lo observado.



Erazo & Auditores

PP 3

1/2

**INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
NARRATIVA DE ENTREVISTA**

Ambato, 16 de junio del 2014

HORA: 12H00

LUGAR: Industrias Molineras Corona

ENTREVISTADO: Ing. Andrés Galarza Abril

CARGO: Gerente propietario

OBJETIVO:

Determinar la eficiencia y eficacia en los procesos de auditoría a través de conocer los procedimientos que se aplica.

¿En términos generales indique cómo ve la administración de la Empresa?

Considero que a pesar de no haber desarrollado un modelo de Planificación Estratégica y no contar con aspectos fundamentales como políticas claramente definidas, la empresa es exitosa. Esto se debe a la eficiente administración de los recursos humanos, económicos y materiales que dispone la Empresa.

¿Existe algún inconveniente en la Empresa?

La Empresa tiene algunos inconvenientes como:

- ✓ La falta de la aplicación de un Sistema de Control Interno para los departamentos y actividades más importantes de la Empresa.
- ✓ Otro inconveniente es la falta de espacio físico para la realización de las actividades.
- ✓ Nunca se ha realizado ningún tipo de auditoría ni se han aplicado indicadores para una medición más eficiente de la empresa.

¿Cuáles son las fortalezas de la empresa?

La Empresa tiene algunas fortalezas como:

La calidad del producto es excelente

La Empresa no necesita financiamiento externo, se abastece sola.

Los empleados son eficientes en su actividad

La Empresa cumple puntualmente con sus obligaciones legales como el pago de impuestos, aportes, así como el pago a proveedores.

¿Cuáles son las oportunidades de la empresa?

Competir en un mercado de venta de alimento para perros con un precio altamente competitivo y excelente calidad del producto.

¿Cuáles son las debilidades de la empresa?

La falta de políticas definidas, la falta de manuales de procedimientos, la falta de cursos de capacitación para el personal, la falta de aplicación de Sistemas de Control Interno.

¿Cuáles son las amenazas de la Empresa?

La principal amenaza es la competencia con la Empresa Canimentos que es local y que tiene una eficiente campaña publicitaria.

¿Cuál es su interés para realizar una auditoría?

Me gustaría saber el nivel de eficiencia de la empresa, así como la correcta aplicación de principios y técnicas de Contabilidad y la corrección de errores si los hubiera.

ELABORADO POR: MCEV

FECHA: 16-06-14

APROBADO POR: AB Y LR

FECHA: 17-06-14

5.2.1.1.4 Normativa de la Empresa

5.2.1.1.4.1 Solicitud de Normativa

Erazo & Auditores

PP 4.1

1/1

**INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CARTA DE SOLICITUD DE NORMATIVA DE LA EMPRESA**

Ambato, 17 de junio del 2014

Señor Ingeniero
ANDRES GALARZA ABRIL
Gerente de Industrias Molineras Corona

Presente

Solicito me facilite la Normativa de la Empresa vigente hasta la fecha en curso.
Por su favorable atención le agradezco.

Atentamente,

MAYRA ERAZO
Erazo & Auditores

ELABORADO POR: MCEV
APROBADO POR: LR y AB

FECHA: 17-06-14
FECHA: 17-06-14

5.2.1.1.4.2 Narrativa de documentos encontrados

	PP 4.2 1/1
Erazo & Auditores	
INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA AUDITORIA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 NARRATIVA DE DOCUMENTOS ENTRADOS DE NORMATIVA DE LA EMPRESA	
Luego de solicitar la Normativa vigente de Industrias Molineras Corona se observa que no existe:	
Normas Internas de Trabajo definidas Manuales de Procedimientos Manual de Procesos de Control Interno	
	
MAYRA ERAZO Erazo & Auditores	
ELABORADO POR: MCEV APROBADO POR: LR y AB	FECHA: 17-06-14 FECHA: 17-06-14

5.2.1.1.5 Organigramas de la Empresa

5.2.1.1.5.1 Solicitud de Organigramas de la Empresa



Erazo & Auditores

PP 5.1

1/1

**INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA**

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

CARTA DE SOLICITUD DE ORGANIGRAMAS DE LA EMPRESA

Ambato, 17 de junio del 2014

Señor Ingeniero
ANDRES GALARZA ABRIL
Gerente de Industrias Molineras Corona

Presente

Solicito me facilite los siguientes organigramas de la Empresa:

- Organigrama Estructural
- Organigrama Funcional
- Organigrama de Personal

Por su favorable atención le agradezco.
Atentamente,

MAYRA ERAZO
Erazo & Auditores

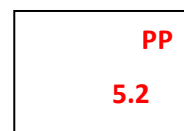
ELABORADO POR: MCEV
APROBADO POR: AB Y LR

FECHA: 17-06-14
FECHA: 17-06-14

5.2.1.1.5.2 Narrativa de documentos encontrados

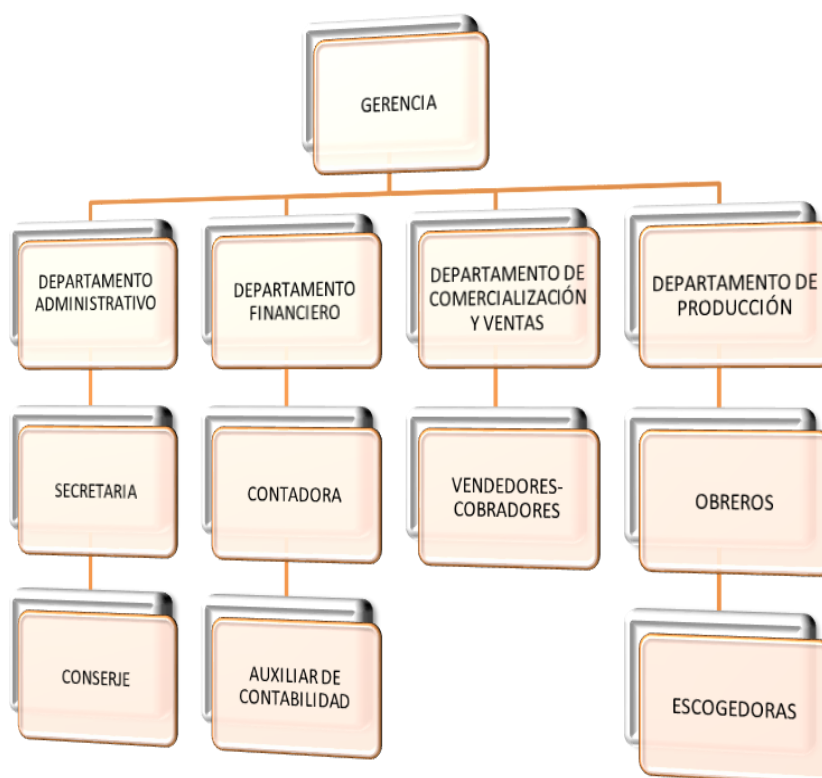


Erazo & Auditores

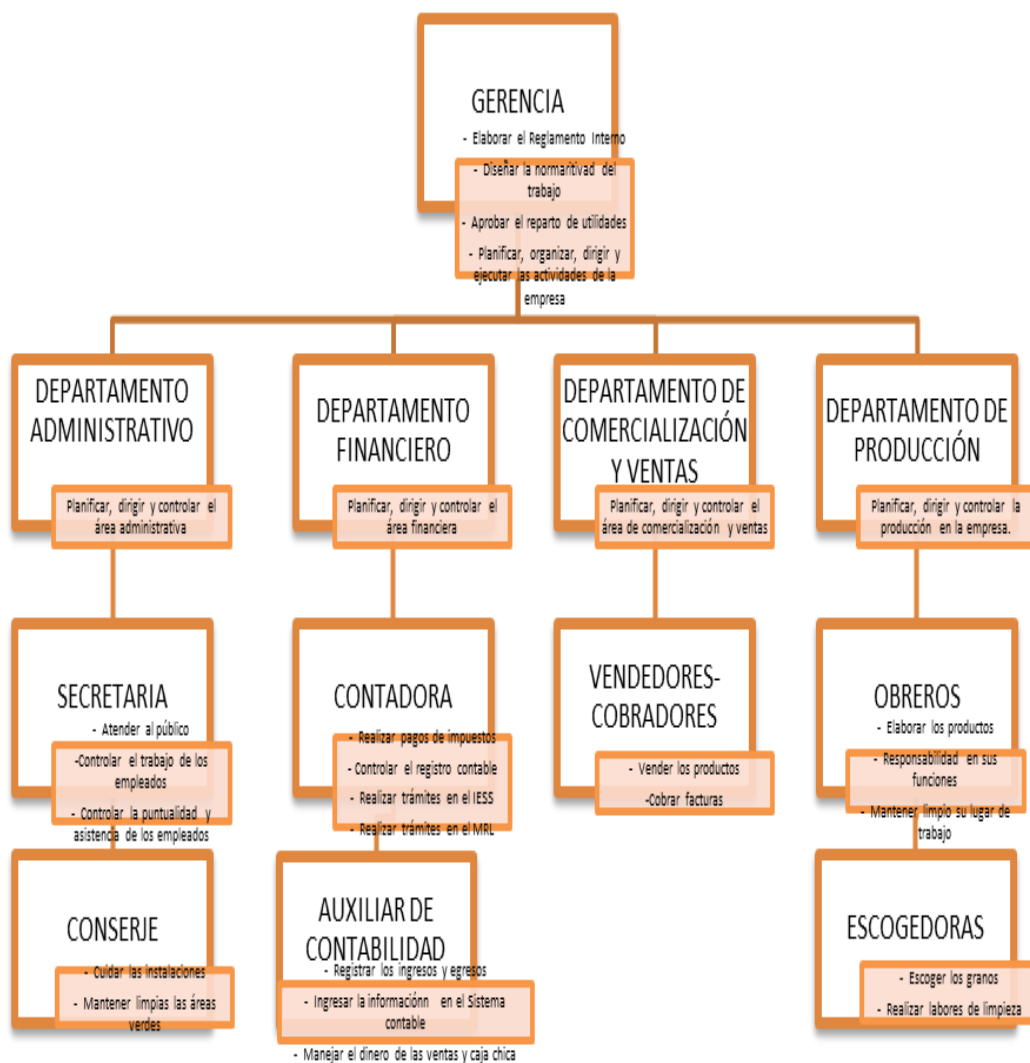


**INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
ORGANIGRAMAS DE LA EMPRESA**

Organigrama Estructural de la Empresa:



Organigrama Funcional de la Empresa



Organigrama de Personal de la Empresa



ELABORADO POR: MCEV
 APROBADO POR: LR y AB

FECHA: 17-06-14
 FECHA: 17-06-14

5.2.1.1.6 Balances de la Empresa

5.2.1.1.6.1 Solicitud de Balances de la Empresa



Erazo & Auditores

PP 6.1

1/1

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CARTA DE SOLICITUD DE BALANCES DE LA EMPRESA

Ambato, 17 de junio del 2014

Señor Ingeniero
ANDRES GALARZA ABRIL
Gerente de Industrias Molineras Corona

Presente

Solicito me facilite los siguientes balances de la Empresa:

Estado de Situación Financiera
Estado de Pérdidas y Ganancias
Estado de Costos de Producción
Estado de Flujos de Efectivo
Estado de variación del Patrimonio

Por su favorable atención le agradezco.

Atentamente,

MAYRA ERAZO
Erazo & Auditores

ELABORADO POR: MCEV
APROBADO POR: LR y AB

FECHA: 17-06-14
FECHA: 17-06-14

5.2.1.1.6.1.1 Estado de Situación Financiera

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013


PP 6.1.1

1/1

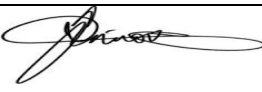
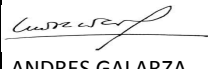
1	ACTIVO					4.574,55
1.1	<u>Efectivo y sus equivalentes</u>				269.791,26	
1.1.1	Efectivo en Caja y Bancos	248.896,33				
1.2	<u>Exigible</u>			90.897,95		
1.2.1	Cuentas por Cobrar	35.417,80				
1.2.2	Otras Cuentas por Cobrar	1.743,15				
1.2.3	Crédito Tributario-Retenciones en la Fuente	<u>3.734,00</u>				
1.3	<u>Inventarios</u>	-				
1.3.1	Inventario de materia prima	17.543,78				
1.3.2	Inventario de productos en proceso	13.421,90				
1.3.3	Inventario de productos terminados	19.029,32				
1.2	<u>Fijo</u>				394.783,27	
1.2.01.01	No Depreciable			167.310,00		
1.2.01.01.01	Terrenos	127.310,00				
1.2.01.01.02	Obras en construcción	<u>40.000,00</u>				
1.2.01.02	Depreciable			177.473,27		
1.2.01.02.01	Muebles y enseres	3.256,16	2.016,16			
1.2.01.02.01.01	- Depreciación acumulada	<u>-1240</u>				
1.2.01.02.02	Equipo de oficina	2.734,16	2.498,27			
1.2.01.02.02.01	- Depreciación acumulada	<u>-235,89</u>				
1.2.01.02.03	Equipo de computación	3.243,87	700,79			
1.2.01.02.03.01	- Depreciación acumulada	<u>-2.543,08</u>				
1.2.01.02.04	Maquinaria	54.374,16	38.617,85			

Continúa



1.2.01.02.04.01	- Depreciación acumulada	<u>-15.756,31</u>				
1.2.01.02.05	Vehículos	135.987,25	133.640,20			
1.2.01.02.05.01	- Depreciación acumulada	<u>-2.347,05</u>				
2	PASIVO					290.462,92
2.1	<u>A Corto plazo</u>			164.557,25		
2.1.1	Proveedores nacionales		127.657,90			
2.1.2	Cuentas por pagar		17.543,00			
2.1.3	Seguros por pagar		3.456,56			
2.1.4	Gastos por pagar		1245,67			
2.1.5	Anticipo a clientes					
2.1.6	Sueldos por pagar		7.324,89			
2.1.7	Impuestos por pagar		3691,41			
2.1.7.1	IVA por pagar	2456,98				
2.1.7.2	Retenciones en la fuente por pagar	<u>1.234,43</u>				
2.1.8	IESS por pagar		1.501,60			
2.1.9	Provisión beneficios sociales		<u>2136,22</u>			
2.2	<u>A largo plazo</u>			125.905,67		
2.2.1	Préstamos bancarios		120.000,00			
2.2.1.1	Banco del Pacífico		<u>5.905,67</u>			
2.2.1.2	Produbanco					
3	PATRIMONIO					394.111,63
3.1	Capital social		376.124,07			
3.2	Resultados		<u>17.987,56</u>			
3.2.1	Utilidad del período	<u>17.987,56</u>				
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO					684.574,55
PREPARADO POR AMPARO ARTEAGA			APROBADO POR ANDRES GALARZA ABRIL 			

5.2.1.1.6.1.2 Estado de Pérdidas y Ganancias

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013				PP 6.1.2 1/1
4	INGRESOS			421.242,21
4.1	INGRESOS OPERACIONALES		408.897,12	
4.2	INGRESOS NO OPERACIONALES		<u>12.345,09</u>	
4.3	INGRESOS FINANCIEROS			
5	GASTOS			<u>403.254,65</u>
5.1	GASTOS OPERACIONALES		348.000,63	
5.2	GASTOS NO OPERACIONALES		54.908,15	
5.3	GASTOS FINANCIEROS		<u>345,87</u>	
	UTILIDAD DEL PERIODO			17.987,56
	UTILIDAD DEL PERIODO		17.987,56	
	(-) 15% UTILIDAD TRABAJADORES		2.698,13	
	UTILIDAD DESPUES DEL 15%		15.289,43	
	(+) NO DEDUCIBLES		1.230,09	
	UTILIDAD GRAVABLE		16.519,52	
	(-) 25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		4.129,88	
	UTILIDAD DESPUÉS DEL 25%		12.389,64	
	(-) RESERVA LEGAL 10%		1.238,96	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>11.150,68</u>	
ELABORADO POR		AUTORIZADO POR		
AMPARO ARTEAGA				
		ANDRES GALARZA		

5.2.1.1.6.1.3 Estado de Costos de Producción

La Empresa no presenta Estado de Costos de Producción.

5.2.1.1.6.1.4 Estado de Flujos de Efectivo

No se presenta Estado de Flujos de Efectivo

5.2.1.1.6.1.5 Estado de Variación del Patrimonio


No se presenta Estado de Variación del Patrimonio

5.2.1.1.7 Direccionamiento Estratégico de la Empresa

5.2.1.1.7.1 Solicitud de Direccionamiento Estratégico


 <p>Erazo & Auditores</p> <p>INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA</p> <p>AUDITORIA FINANCIERA</p> <p>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</p> <p>CARTA DE SOLICITUD DE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO DE LA EMPRESA</p>	<p>PP 7.1</p> <p>1/1</p>
<p>Ambato, 17 de junio del 2014</p> <p>Señor Ingeniero ANDRES GALARZA ABRIL Gerente de Industrias Molineras Corona</p> <p>Presente</p> <p>Solicito me facilite el Direccionamiento Estratégico de la Empresa vigente hasta la fecha en curso. Por su favorable atención le agradezco.</p> <p>Atentamente,</p> <p style="text-align: center;"></p> <p>MAYRA ERAZO Erazo & Auditores</p> <p>ELABORADO POR: MCEV APROBADO POR: LR y AB</p> <p>FECHA: 17-06-14 FECHA: 17-06-14</p>	

5.2.1.1.7.2 Narrativa de solicitud de Direccionamiento Estratégico

	Erazo & Auditores		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> PP 7.2 1/1 </div>
	INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA AUDITORIA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 NARRATIVA DE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO DE LA EMPRESA		
<p>Luego de solicitar el Direccionamiento Estratégico de la Empresa se observa que la Empresa no cuenta con un programa definido.</p>			
ELABORADO POR: MCEV		FECHA: 17-06-14	
APROBADO POR: LR y AB		FECHA: 17-06-14	


5.2.1.1.8 Determinar el motivo del examen

En el motivo del examen se indica la razón por la que se realiza el examen, que puede ser por falencias, problemas, denuncias, control o fallas que en este caso se refieren a la situación financiera de la empresa.

	Erazo & Auditores		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> PP 8 1/1 </div>
	INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA AUDITORIA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 MOTIVO DEL EXAMEN		
<p>La auditoría financiera a la Empresa INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA, por el año que termina el 31 de diciembre del 2013, se realiza con el fin de:</p>			
<p>Satisfacer el interés del Gerente de la Empresa por conocer si se cumplen con las normas legales dictadas por la Ley.</p>			
<p>Verificar los procedimientos de Control Interno aplicados en la empresa</p>			
<p>Verificar si los Estados Financieros cumplen con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados</p>			
<p>Detectar posibles errores o fraudes en el manejo de recursos económicos y financieros en la empresa.</p>			
ELABORADO POR	MCEV	FECHA:	20/06/14
APROBADO POR	AB Y LR	FECHA:	20/06/2014


5.2.1.1.9 Determinar los objetivos del examen

En este punto se indica concretamente qué se pretende alcanzar con el examen realizado a los Estados Financieros

	Erazo & Auditores			PP 9 1/1
	INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA AUDITORIA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 OBJETIVOS DEL EXAMEN			
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Evaluar el sistema de Control Interno Contable ✓ Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros ✓ Identificar las cuentas que requieren ajustes contables ✓ Aplicar índices financieros a las cuentas contables ✓ Elaborar un informe en base a los hallazgos encontrados. 				
ELABORADO POR	MCEV	FECHA:	20/06/2014	
APROBADO POR	AB Y LR	FECHA:	20/06/2014	


5.2.1.1.10 Determinar el alcance del examen

Se especifica el período que abarcará el examen así como la extensión del mismo.

	Erazo & Auditores			PP 10 1/1
	INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA AUDITORIA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 ALCANCE DEL EXAMEN			
<p>El examen abarcará el periodo contable comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2013. Se evaluarán el Balance General, el Estado de Pérdidas y Ganancias, el Estado de Costos de Producción.</p>				
ELABORADO POR	MCEV	FECHA:	20/06/2014	
APROBADO POR	AB Y LR	FECHA:	20/06/2014	

5.2.1.1.11 Determinar la base legal

Requiere definir las leyes a las que se sujeta la empresa y sus órganos directivos.

	Erazo & Auditores	PP 10 1/1	
INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA AUDITORIA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 DETERMINAR LA BASE LEGAL			
<p>La Empresa INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA Se encuentra calificada al amparo de la Ley de Fomento Artesanal mediante acuerdo No. 294 del 08 de febrero del 2000 con el número de certificación MICIPT-DRT 034-00.</p>			
<p>Su actividad económica principal es la elaboración de alimentos balanceados para animales, para lo cual se encuentra registrada con el número de RUC 1802169423001. La empresa está sujeta al Código Tributario y a la Ley de Régimen Tributario Interno.</p>			
<p>Actualmente está gerenciada por el ingeniero ANDRES GALARZA ABRIL, quien se constituye como único socio capitalista de la empresa.</p>			
ELABORADO POR	MCEV	FECHA:	20/02/2014
APROBADO POR	AB Y LR	FECHA:	20/02/2014

5.2.1.1.12 Determinar las técnicas y procedimientos de auditoría a aplicarse.



Erazo & Auditores

PP 12

1/2

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
TECNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

Técnicas de auditoría:

Las técnicas de auditoría a analizarse son:

Examen físico

Consiste en el conteo de un activo tangible.

Confirmación

Consiste en la respuesta oral o escrita de una tercera persona independiente que permita verificar la información que el auditor solicita.

Documentación

Consiste en la revisión de documentos y registros del cliente que apoyen la información de los Estados Financieros. Estos pueden ser internos como los utilizados dentro de la empresa y externos como aquellos ajenos a la empresa.

Procedimientos analíticos

Se utilizan para determinar la razonabilidad de los datos obtenidos mediante comparaciones y relaciones. Entre ellos tenemos:

- Comprensión de la actividad y del giro del cliente
- Evaluación de la capacidad de la entidad para continuar como empresa activa en marcha
- Indicación de la presencia de posibles errores en los estados financieros
- Reducción de exámenes detallados de auditoría

Observación

Utiliza los sentidos para evaluar algunas actividades de la empresa.

Redesempeño

Consiste en verificar nuevamente los cálculos y transferencias de información.

Procedimientos de auditoría

“Un procedimiento de auditoría es la instrucción detallada para la recopilación de un tipo de evidencia de auditoría que se ha de obtener en cierto momento durante la auditoría”²⁷

Pruebas de control

Aplican al diseño de actividades de control y a la operación de las mismas. Estas pruebas combinan la observación e inspección de documentos.

Procedimientos analíticos

Aplican comparaciones, cálculos, indagaciones, inspecciones y observaciones para analizar y predecir relaciones entre datos financieros y de operación. Se puede comparar saldos de cuentas y analizar índices y tendencias. Entre ellos se aplican en tres categorías:

Pruebas de razonabilidad

Análisis de tendencias

Análisis de relaciones

Pruebas de detalles

Los objetivos de estas pruebas son:

Obtener evidencia de errores o irregularidades en los Estados Financieros

Estimar el monto de las diferencias halladas.

ELABORADO POR

MCEV

FECHA:

20/06/2014

APROBADO POR


AB Y LR

FECHA:

20/06/2014

5.2.1.1.13 Determinar el equipo de trabajo

Se debe mencionar al equipo de auditores responsable de la auditoría.

	Erazo & Auditores	PP 13 1/1												
INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA AUDITORIA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013														
EQUIPO DE AUDITORES														
<table border="0"> <thead> <tr> <th data-bbox="416 1126 531 1149">NOMBRE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="368 1167 579 1189">Dr. Amaro Berrones</td> </tr> <tr> <td data-bbox="368 1205 568 1227">Dr. Luis Rodriguez</td> </tr> <tr> <td data-bbox="368 1272 552 1294">Ing. Mayra Erazo</td> </tr> </tbody> </table>	NOMBRE	Dr. Amaro Berrones	Dr. Luis Rodriguez	Ing. Mayra Erazo	<table border="0"> <thead> <tr> <th data-bbox="719 1126 818 1149">CARGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="719 1167 903 1189">Jefe de Auditoría</td> </tr> <tr> <td data-bbox="719 1205 879 1227">Auditor Senior</td> </tr> <tr> <td data-bbox="719 1272 874 1294">Auditor Junior</td> </tr> </tbody> </table>	CARGO	Jefe de Auditoría	Auditor Senior	Auditor Junior	<table border="0"> <thead> <tr> <th data-bbox="1031 1126 1166 1149">INICIALES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1031 1167 1062 1189">AB</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1031 1205 1062 1227">LR</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1031 1272 1102 1294">MCEV</td> </tr> </tbody> </table>	INICIALES	AB	LR	MCEV
NOMBRE														
Dr. Amaro Berrones														
Dr. Luis Rodriguez														
Ing. Mayra Erazo														
CARGO														
Jefe de Auditoría														
Auditor Senior														
Auditor Junior														
INICIALES														
AB														
LR														
MCEV														
ELABORADO POR	MCEV	FECHA:	20/06/2014											
APROBADO POR	AB Y LR	FECHA:	20/06/2014											

5.2.1.1.14 Determinar los recursos materiales y económicos a utilizarse

Se debe definir el talento humano así como los recursos necesarios para la realización de la auditoría.



Erazo & Auditores

PP 14

1/1

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
DETERMINAR LOS RECURSOS MATERIALES

DETALLE	CANTIDAD
Escritorio	1
Silla	1
Laptop	1
Papelería	La necesaria
Material de oficina	La necesaria
Impresora	1
Memory flash	1
Copias	La necesarias

RECURSOS ECONÓMICOS

Recursos humanos

Recursos materiales

CARGO	NOMBRE	SUELDO
Jefe de Auditoría	Dr. Amaro Berrones	1.100,00
Auditor Senior	Dr. Luis Rodriguez	600,00
Auditor Junior	Ing. Mayra Erazo	300,00
	TOTAL	2.000,00

DETALLE	CANTIDAD
Escritorio	150,00
Silla	46,00
Laptop	800,00
Papelería	25,00
Material de oficina	25,00
Impresora	150,00
Memory flash	17,00
Copias	15,00
TOTAL	1.228,00


ELABORADO POR
 APROBADO POR

MCEV
 AB Y LR


FECHA: 20/06/2014

FECHA: 20/0262014

5.2.1.1.15 Determinar el tiempo estimado en la realización de la auditoría

	Erazo & Auditores		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: auto;"> PP 15 1/1 </div>
	INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA AUDITORIA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 TIEMPO ESTIMADO		
<p>Se estima que el tiempo que tomará la auditoría será de 193 horas laborables distribuidas de la siguiente manera:</p>			
FASE	ACTIVIDAD	HORAS ESTIMADAS	
1	Planificación Preliminar	24	
2	Planificación Específica	45	
3	Ejecución de la Auditoría	100	
4	Comunicación de resultados	24	
	SUMAN	193	
ELABORADO POR	MCEV	FECHA:	20/06/2014
APROBADO POR	AB Y LR	FECHA:	20/06/2014

5.2.1.1.16 Determinar los honorarios profesionales en la realización de la auditoría

	Erazo & Auditores		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: auto;"> PP 16 1/1 </div>
	INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA AUDITORIA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 HONORARIOS PROFESIONALES		

Los honorarios profesionales a un costo estándar de \$45,00 cada hora a razón de un tiempo estimado de 193 horas se resume:

Honorarios profesionales	
193 horas * \$45,00	\$8.685,00

Gastos incurridos

Recursos humanos	2.000,00
Recursos materiales	1.228,00
TOTAL	3.228,00

Utilidad

Presupuesto honorarios	8.685,00
Total de gastos incurridos	3.228,00
TOTAL	5.457,00

ELABORADO POR	MCEV	FECHA:	20/06/2014
APROBADO POR	AB Y LR	FECHA:	20/06/2014

Carta de comunicación del inicio de la Auditoría

Erazo & Auditores

Ambato, 03 de junio del 2014

Señor Ingeniero

ANDRES FERNANDO GALARZA ABRIL

Gerente de INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA

Presente

De mi consideración:

Me es grato comunicarle que la auditoría convenida se realizará con el propósito de determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, considerando para ello el ejercicio económico 2013; para lo cual solicito se sirva informar al personal competente para recabar la información necesaria.

Por su favorable atención, le agradezco.

Atentamente,

ING. MAYRA ERAZO

Erazo & Auditores

Memorando interno de Evaluación de Control Interno



Erazo & Auditores

Para: Dr. Amaro Berrones
Jefe de Auditoría

Fecha: 03 de junio del 2014

Asunto: Evaluación del sistema de
Control Interno de INDUSTRIAS
MOLINERAS CORONA

De: Dr. Luis Rodriguez
Senior de Auditoría

El motivo del presente memorando es darle a conocer que la Evaluación del Control Interno permitirá planear la Auditoría, elaborar un diagnóstico inicial de la Empresa, así como también el definir el alcance de las pruebas en la misma.

La técnica que se utilizará con este fin, son cuestionarios que permitirán identificar la condición interna de la Empresa en el período evaluado.

Atentamente,

Dr. Luis Rodriguez
Senior de Auditoría

5.2.2.2 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA



Erazo & Auditores

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

Objetivos:

- ✓ **Evaluar el Control Interno**
- ✓ **Evaluar los riesgos.**
- ✓ **Calificar los riesgos.**

No.	Descripción	Ref. P/T	Elaborado por	Observaciones
	Procedimientos			
1	Determinar la materialidad de las cuentas.	PE1	MCEV	
2	Realizar medición de riesgos de auditoría.	PE2	MCEV	
3	Aplicar cuestionario de Control Interno con el modelo COSO ERM.	PE3	MCEV	
4	Aplicar cuestionario de Control Interno Administrativo	PE4	MCEV	
5	Seleccionar los componentes a evaluar	PE5	MCEV	

ELABORADO POR: MCEV

FECHA: 10/06/14

REVISADO POR: LR y AB

FECHA: 10/06/14

5.2.2.2.1 Cálculo de la Materialidad



Erazo & Auditores

**INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA**

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

CALCULO DE LA MATERIALIDAD

PE 1

1/1

Bases y porcentajes para calcular el nivel de materialidad

Base	Rango
Utilidad antes de impuestos	5%-10%
Total activos	0,5%-1%
Ingresos totales	05%-1%
Patrimonio total	1%

La importancia relativa se determina considerando como componente crítico los Activos a Diciembre del 2013, debido a que éste es el rubro más representativo del Balance General.

Se estima que los errores sin corregir podrán estar dentro del rango del 2% del Total de los Activos.

Descripción	Cálculos	Instrucciones
Componente crítico	Total Activos	Determinado en base al juicio profesional
Saldo del componente crítico	684.574,55	
Ingresar el factor seleccionado	X 2%	Factor debe ser %
Precisión monetaria calculada	13.691,49	Este valor es considerado como precisión monetaria.

ELABORADO POR: MCEV

FECHA: 12/06/2014

APROBADO POR: AB Y LR

FECHA: 12/06/2014

5.2.2.2 Realizar la medición de Riesgos de Auditoría

Erazo & Auditores

**INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA**

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

MEDICION DE RIESGOS DE AUDITORIA

PE2

1/1

El riesgo de auditoría a determinarse obedece a la siguiente fórmula:

$$RA=RI*RC*RD$$

Riesgo inherente= 35% Riesgo de control= 30% Riesgo de detección= 15%

Lo que da como resultado:

$$RA= 35%*30%*15%$$

$$RA= 1,58%$$

En conclusión el 1,58% es un riesgo bajo de errores materiales.

ELABORADO POR: MCEV

FECHA: 12/11/2014

APROBADO POR: AB Y LR

FECHA: 12/11/2014



Erazo & Auditores

**INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
MEDICIÓN DEL RIESGO DE AUDITORIA**

Riesgo inherente: Es del 35%, que significa un riesgo máximo medio-bajo. Este riesgo se debe a:

- ✓ Aunque el ambiente interno de la empresa es de mucho respeto, no se han definido medidas disciplinarias que hayan sido socializadas con todo el personal.
- ✓ Los objetivos y metas de la empresa son claros para la administración, pero no para el resto del personal.
- ✓ Los riesgos no se encuentran claramente definidos para el personal de la empresa.
- ✓ Por falta de conocimiento, el personal no está capacitado para responder a los riesgos de manera eficiente.
- ✓ Los sistemas de comunicación e información son obsoletos.

Riesgo de control: Es el producto de restar el puntaje óptimo del obtenido, lo que da como resultado:

340 es el 100%

197 es el 57,94%

RC=100%-57,94%

RC= 42,06%

Matriz de Medición del Nivel de Confianza del Control Interno

Riesgo	Mínimo	Máximo
ALTO		
Alto	88,89%	99,99%
Medio	77,78%	88,88%
Bajo	66,67%	77,77%
MEDIO		
Alto	55,56%	66,66%
Medio	44,45%	55,55%
Bajo	33,34%	44,44%
BAJO		
Alto	22,23%	33,33%
Medio	11,12%	22,22%
Bajo	0,01%	11,11%

De acuerdo a esta matriz, el nivel de confianza del control interno de Industrias Molineras Corona es del 57,94% (medio-medio), presenta debilidades en sus controles internos en un 42,06% (medio-bajo), medidas que pueden tomarse como alertas para tomar los correctivos necesarios, especialmente en lo que se refiere a la coyuntura institucional para ser más productivos y eficientes.

Riesgo de detección: Se consideró un riesgo de detección del 15% (bajo-medio) debido, probablemente a las siguientes causas:

- Las medidas de control en la empresa son eficientes en cuanto al registro manual de movimientos contables, no en cuanto al control informático.
- El personal que labora en la empresa no se encuentra comprometido con el cumplimiento de metas y objetivos institucionales.
- No se promueven programas de capacitación para el personal.
- No se manejan políticas de incentivos a todo el personal.

Riesgo de auditoría

$$\text{RA} = 35\% * 42,06\% * 15\%$$

$$\text{RA} = 2,20\%$$

En conclusión, enfrentamos un riesgo del 2,20% el cual es bajo de que haya ocurrido un error material en la evasión de controles de auditoría, así como de los procedimientos que se han aplicado en la auditoría.

ELABORADO POR: MCEV

FECHA: 10/06/14

REVISADO POR: LR y AB

FECHA: 12/06/14

5.2.2.2.3 Aplicar cuestionario de Control Interno



Erazo & Auditores

PE3

1/4

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO ERM

Objetivos:


Evaluar el Control Interno

No.	Pregunta	SI	NO	Puntaje obtenido	Puntaje óptimo	Observaciones
	Ambiente de control					
1	¿Los líderes de la empresa dan ejemplos claros de ética?	X		9	10	
2	¿Comprende los objetivos y estrategias de Industrias Molineras Corona?	X		10	10	
3	¿Se aplican medidas disciplinarias contra quienes van en contra de los principios y valores de la empresa?		X	5	8	
4	¿El líder de la empresa es receptivo a las inquietudes y críticas del personal?		X	3	10	
5	¿La empresa mantiene un código de ética?		x	4	10	
	Establecimiento de objetivos					
6	¿La empresa cuenta con objetivos departamentales?	X		8	10	
7	¿Se cumplen los objetivos planteados?	X		7	10	Se cumplen en parte
8	¿Se mantiene un nivel adecuado de tolerancia al riesgo?		x	2	8	No se manejan mediciones de riesgo
9	¿El personal cumple con las funciones para las que fue contratado?	X		9	10	
10	¿Se trabaja con el estímulo de la recompensa por el desempeño de los empleados?		X	5	10	Las recompensas se aplican al personal
11	¿Se realizan controles para cumplir con los objetivos de la empresa?		X	4	10	

Continúa



12	¿Existen riesgos específicos que la empresa no está dispuesta a aceptar?	X		9	10	Se maneja un eficiente control de recuperación carter vencida.	
Identificación de eventos							
13	¿Se ha logrado identificar los eventos potenciales que pueden afectar a la empresa?		X		8	Hay excesiva confianza en la productividad de la empresa.	
14	¿Los eventos se han identificado en todos los niveles de la entidad?		X		10	Únicamente en el financiero	
15	¿Se utilizan técnicas específicas para la identificación de eventos?		X		10		
16	¿Se capacita al personal para identificar posibles riesgos?		X		10	No se promueven cursos de capacitación en ningún nivel.	
17	¿Se han definidos matrices de riesgos por departamento?		X		10		
Evaluación de riesgos							
18	Ha desarrollado la Empresa un sistema de valoración de riesgos?		x		10		
19	Se han identificado claramente los riesgos de la Empresa?	x			10	No se han identificado utilizando métodos específicos	
20	Ha desarrollado la Empresa una matriz de evaluación de riesgos?		x		8		
21	Se ha desarrollado una metodología eficiente de aplicación de valoración de riesgos?		x		10		
Respuesta a los riesgos							
22	¿La empresa ha generado recursos suficientes para afrontar los posibles riesgos?	X			10		
23	¿La empresa comparte el riesgo con otras similares?	X			10		
24	¿Se utilizan técnicas para reducir los riesgos?		X		8		
25	¿Los riesgos son evaluados frecuentemente?		X		10	Nunca	
Actividades de control							
26	¿Cuenta la empresa con un programa de aprobaciones, autorizaciones, conciliaciones, verificaciones?	X		0	8	Se lleva una contabilidad manual alternativa con datos reales.	
27	¿Se han establecidos políticas y procedimientos de control?	X		0	10	Se solicitan informes mensuales	

Continúa



28	¿Aplica la empresa controles preventivos, correctivos y defectivos?	X			10		
29	¿Se mantiene control de datos de proveedores?	X		0	10		
30	¿Se mantiene control de bases de datos de clientes?	X		0	10		
Información y comunicación							
31	¿Existen sistemas de información que apoyan los objetivos institucionales?		X		10	Los sistemas de información son obsoletos.	
32	¿Se comunica al personal de la empresa los objetivos, metas y estrategias institucionales?		X		8	Nunca	
33	¿Existe comunicación interdepartamental?		X		10	La comunicación es escasa	
34	¿La información es pertinente, clara y eficiente?		X		8		
Monitoreo							
35	¿Existen actividades de supervisión continua?	X			10		
36	¿Las actividades de monitoreo se realizan frecuentemente?	X		0	10		
37	¿Los directivos son informados de las actividades y novedades de la empresa?	X		0	10	Siempre	
38	¿Se aplican frecuentemente indicadores claves de las actividades del negocio?		X		10	No se aplican indicadores de ninguna clase.	
SUMAN				205	364		

ELABORADO POR: MCEV

FECHA: 10/06/14

REVISADO POR: LR y AB

FECHA: 12/06/14

Riesgo de control = $(205 \cdot 100) / 364$

Riesgo de control = 56.31

El 56.31% indica un riesgo de control medio, lo cual significa que se han tomado alguna las medidas necesarias para aplicar controles pero éstas no son suficientes.

5.2.2.2.4 Aplicar cuestionario de Control Interno Administrativo



Erazo & Auditores

PE4

1/1

**INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO

CLIENTE
PERSONAL ENTREVISTADO
PERIODO EXAMINADO

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
ING. CPA. AMPARO ARTEAGA
01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL
2013

NO.	Preguntas	Respuestas		Puntaje		Observaciones
		SI	NO	OPTIMO	OBTENIDO	
	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES EN EFFECTIVO					
1	Existe segregación adecuada de funciones en lo que se relaciona con la autorización, registro y asentamiento de las operaciones?	X		8	8	
2	Se controla diariamente el registro del efectivo y sus equivalentes en documentos numerados y clasificados según su funcionalidad?	X		10	7	No siempre registran movimientos a día
3	Se realizan arqueos de caja permanentemente?		X	8	0	Nunca se realizado arqueos caja.

Continúa



4	Se realizan conciliaciones bancarias mensuales?	X		10	10		
5	Los valores en efectivo se depositan en el banco en su totalidad?		X	7	2	Casi todo el efectivo se destina a los cobros y pagos directamente.	
6	Los pagos son autorizados previamente?	X		10	10		
	CUENTAS POR COBRAR						
7	Se maneja un adecuado control de clientes?	X		10	10	Se maneja un control minucioso tanto en el sistema contable como en libros a mano.	
8	Los créditos son previamente autorizados por las autoridades de control?	X		10	10		
9	Se utiliza el método de confirmación con el cliente de los saldos pendientes de cobro?		X	6	0	Nunca se confirma con el cliente las deudas pendientes.	
10	Se acostumbra recordar al cliente la fecha máxima de pago de las facturas pendientes?		X	10	2	Con muy pocos clientes	
	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO						
11	Existe una segregación adecuada de funciones en la adquisición, venta y registro de activos fijos?	X		10	10		
12	Se revisa frecuentemente la existencia de los activos?	X		10	10		
13	Se revisa frecuentemente la condición de los activos?	X		10	10		

Continúa



14	Existe un control de inventario que permite la fácil identificación de los activos de propiedad de la empresa?		X	10	0	Ninguna clase de identificación	de
	PASIVOS						
15	Existe una adecuada segregación de funciones en lo relacionado con la compra, recepción y pagos?	X		10	10		
16	Se realizan evaluaciones de la conveniencia o no de endeudarse?	X		10	10		
	INGRESOS						
17	Existen informes detallados de los aportes de accionistas?		X	8	0	No hay un registro en archivo permanente.	
18	Se realizan comprobaciones permanentes de facturas, ingresos, recibos?		X	10	2	Únicamente en el sistema contable.	el
	GASTOS						
19	Se clasifican los gastos de manera adecuada?	X		10	10		
20	Se controla que las facturas de gastos tengan los formatos y requerimientos legales adecuados?		X	9	5	Únicamente facturas de valores representativos.	las con
	TOTAL			187	127		

ELABORADO POR: MCEV

FECHA: 10/06/14


REVISADO POR: LR y AB

FECHA: 12/06/14

Riesgo de control = $(127 \cdot 100) / 187 = 67,91\%$

Este riesgo se considera alto-medio debido básicamente a la falta de controles en los arqueos de caja, y en las comprobaciones de valores en efectivo y sus equivalentes con terceros.

5.2.2.2.5 Seleccionar los componentes a evaluar

 <p>Erazo & Auditores</p>	<p>PE5</p> <p>1/1</p>
<p>INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA AUDITORIA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 SELECCIÓN DE LOS COMPONENTES A EVALUAR</p>	
<p>Los componentes a evaluar son:</p>	
<p>Cuentas de Activo</p>	
<p>Efectivo en Caja y Bancos</p>	
<p>Cuentas por cobrar</p>	
<p>Crédito Tributario-Retención en la Fuente</p>	
<p>Fijo</p>	
<p>Depreciable</p>	
<p>Muebles y enseres</p>	
<p>Equipo de oficina</p>	
<p>Equipo de computación</p>	
<p>Maquinaria</p>	
<p>Vehículos</p>	
<p>Cuentas de Pasivo</p>	
<p>Proveedores nacionales</p>	
<p>Cuentas por pagar</p>	
<p>Impuestos por pagar</p>	
<p>IVA por pagar</p>	
<p>Retenciones en la fuente por pagar</p>	
<p>IESS por pagar</p>	
<p>Préstamos bancarios</p>	
<p>Capital</p>	
<p>ELABORADO POR: MCEV</p>	<p>FECHA: 10/06/14</p>
<p>REVISADO POR: LR y AB</p>	<p>FECHA: 12/06/14</p>

5.2.2.3 Fase III: Ejecución de la Auditoría Financiera

La auditoría a realizarse se basa en los Estados Financieros de la Empresa INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA, correspondientes al ejercicio fiscal 2013.

Información referente a la auditoría de la cuenta Efectivo y sus Equivalentes.

La cuenta Efectivo y sus Equivalentes, está compuesta por las siguientes subcuentas al 31 de diciembre del 2013:

✓ Efectivo en Caja	3.254.20
✓ Caja chica	125.00
✓ Bancos	245.517.13
✓ Produbanco	161.990,40
✓ Pacífico	83.525,80

1.1. Hallazgos en Caja Chica

El fondo se encontró en poder de la señora María Isabel Brito Solís, con el siguiente detalle: 2 billetes de \$20.00, 5 billetes de \$10.00, 7 billetes de \$5.00. El cual no reporta ninguna anomalía.

1.2 Hallazgos en Efectivo en Caja

Luego del arqueo realizado a la señora María Isabel Brito Solís, se encontró el siguiente detalle de efectivo:

87 monedas de 0.01
 70 monedas de 0.05
 100 monedas de 0.10
 45 monedas de 0.25
 70 monedas de 0.50
 50 monedas de 1.00
 250 billetes de 1.00
 40 billetes de 5.00
 60 billetes de 10.00
 40 billetes de 20.00

20 billetes de 100.00

Se registra un sobrante de caja de \$1542.85, la cual se debe a que no se contó el dinero correctamente, mostrando que no se cuadró el efectivo en la fecha indicada.

Información relativa a la auditoría de la cuenta Cuentas por Cobrar

Esta cuenta se compone de dos rubros:

✓ Cuentas por cobrar	35.417.80
✓ Otras cuentas por cobrar	1.743.15

Hallazgos en Cuentas por cobrar

DETALLE	MONTO
MASCORONA	30.421.82
CARLOS TOSCANO	2.216.12
NELSON VILLEGAS	2.645.16
LUPE DE CASA	134.70
SUMAN	35.417.80

Luego de obtener esta información resumida, procedo a solicitar la confirmación directa de los clientes para verificar el saldo de las cuentas pendientes con la siguiente carta solicitud:

Ambato, 01 de julio del 2014

Señores
MASCORONA
Presente

De nuestra consideración

Los auditores externos ERAZO & AUDITORES, están llevando a cabo la auditoría de nuestros Estados Financieros. Por tanto, solicitamos su confirmación del saldo en nuestros libros al 31 de diciembre del 2013. Si el saldo no concuerda con sus registros, solicitamos de la manera más comedida indicar el saldo en sus registros para realizar los ajustes correspondientes.

Mucho agradeceremos envíen su respuesta directamente a las oficinas ERAZO & AUDITORES a la casilla 222, Ambato-Ecuador, o al correo electrónico maayraerazo@yahoo.com, lo más pronto posible.

Atentamente,



ANDRES FERNANDO GALARZA ABRIL
INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA

Solicitamos comedidamente marque la respuesta correcta:

El saldo al 31 de diciembre del 2013 era de \$30421.82 está de acuerdo con sus registros

.....

El saldo al 31 de diciembre del 2013 era de \$27.851,82

Ambato, 01 de julio del 2014

Señor
CARLOS TOSCANO
Presente

De nuestra consideración

Los auditores externos ERAZO & AUDITORES, están llevando a cabo la auditoría de nuestros Estados Financieros. Por tanto, solicitamos su confirmación del saldo en nuestros libros al 31 de diciembre del 2013. Si el saldo no concuerda con sus registros, solicitamos de la manera más comedida indicar el saldo en sus registros para realizar los ajustes correspondientes.

Mucho agradeceremos envíen su respuesta directamente a las oficinas ERAZO & AUDITORES a la casilla 222, Ambato-Ecuador, o al correo electrónico maayraerazo@yahoo.com, lo más pronto posible.

Atentamente,



ANDRES FERNANDO GALARZA ABRIL
INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA

Solicitamos comedidamente marque la respuesta correcta:

El saldo al 31 de diciembre del 2013 era de \$2.216,12 está de acuerdo con sus registros
.....SI.....

El saldo al 31 de diciembre del 2013 era de \$.....

Ambato, 01 de julio del 2014

Señor
NELSON VILLEGAS
Presente

De nuestra consideración

Los auditores externos ERAZO & AUDITORES, están llevando a cabo la auditoría de nuestros Estados Financieros. Por tanto, solicitamos su confirmación del saldo en nuestros libros al 31 de diciembre del 2013. Si el saldo no concuerda con sus registros, solicitamos de la manera más comedida indicar el saldo en sus registros para realizar los ajustes correspondientes.

Mucho agradeceremos envíen su respuesta directamente a las oficinas ERAZO & AUDITORES a la casilla 222, Ambato-Ecuador, o al correo electrónico maayraerazo@yahoo.com, lo más pronto posible.

Atentamente,



ANDRES FERNANDO GALARZA ABRIL
INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA

Solicitamos comedidamente marque la respuesta correcta:

El saldo al 31 de diciembre del 2013 era de \$2.645,16 está de acuerdo con sus registros
.....SI.....

El saldo al 31 de diciembre del 2013 era de \$.....

Ambato, 01 de julio del 2014

Señora
LUPE DE CASA
Presente

De nuestra consideración

Los auditores externos ERAZO & AUDITORES, están llevando a cabo la auditoría de nuestros Estados Financieros. Por tanto, solicitamos su confirmación del saldo en nuestros libros al 31 de diciembre del 2013. Si el saldo no concuerda con sus registros, solicitamos de la manera más comedida indicar el saldo en sus registros para realizar los ajustes correspondientes.

Mucho agradeceremos envíen su respuesta directamente a las oficinas ERAZO & AUDITORES a la casilla 222, Ambato-Ecuador, o al correo electrónico maayraerazo@yahoo.com, lo más pronto posible.

Atentamente,



ANDRES FERNANDO GALARZA ABRIL
INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA

Solicitamos comedidamente marque la respuesta correcta:

El saldo al 31 de diciembre del 2013 era de \$134.70 está de acuerdo con sus registros
.....SI.....

2. El saldo al 31 de diciembre del 2013 era de \$.....

El resultado de la circulación fue el siguiente:

CARTAS	NÚMERO
Cartas con excepción	1
Cartas sin excepción	3
Cartas sin respuesta	0
TOTAL	4

La carta con excepción corresponde al cliente:

MASCORONA, cuyo saldo confirmado es de \$ 27.851,82, el mismo que según libros era de \$30.421,82 con una diferencia de \$2.570,00 que corresponde a la factura número 12542 cancelada mediante cheque 254 del Produbanco cuenta corriente número 00804555.

Información relativa a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo

Descripción	Saldo en libros	en	Depreciación acumulada	Valor Actual	NIIF'S Valor en el Mercado	Revalorización
Terreno	127.310,00			127.310,00	130.000,00	2.690,00
Obras en construcción	43.734,00			43.734,00	47.000,00	3.266,00
Muebles y enseres	3.256,16		1.240,00	2.016,16	2.116,16	100,00
Equipo de oficina	2.734,16		235,89	2.498,27	2.500,00	1,73
Equipo de Computación	3.243,87		2.543,08	700,79	1.500,00	799,21
Maquinaria	54.374,16		15.756,31	88.617,85	90.000,00	1.382,15
Vehículos	135.987,25		2.347,05	133.640,20	150.000,00	16.359,80

Política Contable

El método de depreciación aplicado es el de línea recta emitido por el Régimen Tributario como se detalla a continuación:

Inmuebles	5% anual
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10% anual
Vehículos	20% anual
Equipo de cómputo y software	33% anual

4. Información relativa a Cuentas por Pagar

Esta cuenta se compone de los siguientes rubros:

- ✓ **A corto plazo:**
- ✓ Proveedores nacionales
- ✓ Cuentas por pagar
- ✓ Seguros por pagar
- ✓ Gastos por pagar
- ✓ Anticipo a clientes
- ✓ Sueldos por pagar
- ✓ Impuestos por pagar
- ✓ IVA por pagar
- ✓ Retenciones en la fuente por pagar
- ✓ IESS por pagar
- ✓ Provisión beneficios sociales
- ✓ **A Largo plazo**
- ✓ Préstamos bancarios

- ✓ Banco del Pacífico

- ✓ Produbanco

Hallazgos en Cuentas por Pagar

DETALLE	MONTO
Industrias Catedral S.A.	16.458,12
Industrial Danec S.A.	8.874,24
Nutrisalminsá	3.417,58
Cesar Lopez	6.478,00
Daniel Ortiz	8.978,15
Tadec	17.478,20
Mascorona	51.341,91
Maria Jerez	14.631,70
SUMAN	127.657,90

Luego de obtener esta información resumida, procedo a solicitar la confirmación directa de los proveedores para verificar el saldo de las cuentas pendientes con la siguiente carta solicitud:

Ambato, 01 de julio del 2014

Señores
Presente

De nuestra consideración

Los auditores externos ERAZO & AUDITORES, están llevando a cabo la auditoría de nuestros Estados Financieros. Por tanto, solicitamos su confirmación del saldo en nuestros libros al 31 de diciembre del 2013. Si el saldo no concuerda con sus registros, solicitamos de la manera más comedida indicar el saldo en sus registros para realizar los ajustes correspondientes.

Mucho agradeceremos envíen su respuesta directamente a las oficinas ERAZO & AUDITORES a la casilla 222, Ambato-Ecuador, o al correo electrónico maayraerazo@yahoo.com, lo más pronto posible.

Atentamente,



ANDRES FERNANDO GALARZA ABRIL
INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA

Solicitamos comedidamente marque la respuesta correcta:

El saldo al 31 de diciembre del 2013 era de \$ está de acuerdo con sus registros

.....

El saldo al 31 de diciembre del 2013 era de \$

Hallazgos encontrados en Sueldos por pagar

Se encontró que en esta cuenta no se registró el valor correspondiente al sueldo del señor DAVID TUQUERES TUQUERES por el valor de \$198.15 por el mes de noviembre.

Hallazgos encontrados en la cuenta IESS por pagar

Se encontró que en esta cuenta no se registraron los valores correspondientes al aporte patronal del señor DAVID TUQUERES TUQUERES por el valor de \$18.53 por el mes de noviembre.

**INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
PRUEBA DETALLADA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

PD 1/4

ACTIVOS	SALDO		VARIACIÓN HORIZONTAL	%	OBSERVACIONES	PUNTOS A CONSIDERAR EN LA PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA
	31/12/2012	31/12/2013				
Caja y Bancos	256.147,52	248.896,33	7.251,19	2	No se realizaron proyectos de inversión para el efectivo	Revisar proyectos de inversión
Cuentas por cobrar	38.471,25	37.160,95	1.310,30	3	Se mejoró la recuperación de cartera en relación al período anterior	
Crédito Tributario	3.800,00	3.734,00	66	0.02		
No Depreciable	162.471,65	167.310,00	-4.838,35	-3	Se invirtió en proyectos de construcción	Revisar el proyecto
Depreciable	225.965,28	227.473,27	-1.507,99	0.7	Se adquirió maquinaria	Revisar facturas
TOTAL ACTIVO	686.855,70	684.574,55	2.281,15	0.3		

PD 2/4

**INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
PRUEBA DETALLADA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

PASIVO Y PATRIMONIO	SALDO		VARIACIÓN HORIZONTAL	%	OBSERVACIONES	PUNTOS A CONSIDERAR EN LA PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA
	31/12/2012	31/12/2013				
A corto plazo	134.8 71,15	164.5 57,25	-29.686,10	18	Se mejoró los pagos a corto plazo	Revisar facturas
A largo plazo	215.6 54,28	125.9 05,67	89.748,61	71	Se redujo el monto de deuda	Revisar términos de endeudamiento y forma de pago
TOTAL PASIVO	350.5 25,43	290.4 62,92	60.062,51	21		
PATRIMONIO	336.3 30,27	394.1 11,63	-57.781,36	15		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	686.8 55,70	684.5 74,55	2.281,15	0.3	Las utilidades disminuyeron el periodo examinado	

**INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
PRUEBA DETALLADA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

PASIVO Y PATRIMONIO	SALDO		VARIACIÓN HORIZONTAL		OBSERVACIONES	PUNTOS A CONSIDERAR EN LA PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA
	31/12/2012	31/12/2013				
Ingresos Operacionales	395.1 45,12	408.8 97,12	-13.752,00		3	
Ingresos no Operacionales	10.47 8,25	12.34 5,09	-1.866,84		12	
TOTAL INGRESOS	405.6 23,37	421.2 42,21	-15.618,84		15	Los ingresos crecieron
GASTOS						
Gastos Operacionales	364.5 47,89	348.0 00,63	16.547,26			
Gastos No Operacionales	16.87 6,48	54.90 8,15	-38.031,67		65	
Gastos Financieros	451,7 8	345,8 7	105,91		1	
TOTAL GASTOS	381.8 76,15	403.2 54,65	-21.378,50		5	Los gastos aumentaron

PD 4/4

**INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
PRUEBA DETALLADA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

PASIVO Y PATRIMONIO	SALDO		VARIACIÓN HORIZONTAL	%	OBSERVACIONES	PUNTOS A CONSIDERAR EN LA PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA
	31/12/2012	31/12/2013				
Utilidad del período	23.747,22	17.987,56	5.759,66	32		
- 15% Participación trabajadores	3.562,83	2.698,13	864,70	32		
Utilidad después del 15%	20.184,39	15.289,43	4.894,96	32		
+ No deducibles	451,12	1.230,09	-778,97	-63		
Utilidad Gravable	20.635,51	16.519,52	4.115,99	23		
-25% Impuesta a la Renta causado	5.158,88	4.129,88	1.029,00	25		
-10% Reserva legal	2.063,55	1.238,96	824,59	67		
Utilidad disponible	13.413,08	11.150,68	2.262,40	20		

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
PROGRAMA DE AUDITORIA EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

EE 1

OBJETIVOS; Verificación de las aseveraciones. Evaluar el Sistema de Control Interno del Efectivo y sus Equivalentes.
 Determinar la Razonabilidad del Efectivo y sus Equivalentes.

Nº	DESCRIPCIÓN	REF. P/T	ELABOR. POR	ASEVERACIONES					OBSERVACIONES
				Existencia	Propiedad	Legalidad	Integridad	Razonabilidad	
1	Solicite libros Mayores, Auxiliares	EE1.1	MCEV	X				X	
2	Realice la cedula Sumaria del Efectivo y sus Equivalentes.	EE1.2	MCEV		X				
3	Aplique Indicadores Financieros a las cuentas	EE1.3	MCEV	X				X	
4	Evalúe el Sistema de Control Interno del Efectivo y sus Equivalentes	EE1.4	MCEV		X				
5	Calcule la materialidad de las cuentas	EE1.5	MCEV						
6	Realice el Arqueo de Caja	EE1.6	MCEV			X			
7	Realice la Conciliación Bancaria	EE1.7	MCEV	X				X	
8	Solicite carta de confirmación bancaria	EE1.8	MCEV	X				X	

Elaborado por: MCEV

Fecha:15-04-2014

Revisado por: AB Y LR

Fecha:15-04-2014

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
LIBRO MAYOR DE LA CUENTA EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

EE1.1

1/1

Se detalla a continuación el saldo de las cuentas de MAYOR GENERAL de la cuenta Caja de INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA

Mayores Generales

Desde: 01-ene-2013

Hasta: 31-DIC-2013

CAJA

CÓD.	CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
1	CAJA	312,78	126.890,45	123.949,03	3254.20

Se detalla a continuación el saldo de las cuentas de MAYOR GENERAL de la cuenta Caja Chica de INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA

Mayores Generales

Desde: 01-ene-2013

Hasta: 31-DIC-2013

CAJA CHICA

CÓD.	CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
1	CAJA CHICA	12,76	1356,00	1.243,76	125.00

Se detalla a continuación el saldo de las cuentas de MAYOR GENERAL de la cuenta bancos de INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA

Mayores Generales
Desde: 01-ene-2013
Hasta: 31-DIC-2013
BANCO:PRODUBANCO

CÓD.	CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
1	BANCOS	16.890,56	352.876,90	207.777,06	161.990,40

Se detalla a continuación el saldo de las cuentas de MAYOR GENERAL de la cuenta bancos de INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA

Mayores Generales
Desde: 01-ene-2013
Hasta: 31-DIC-2013
BANCO:PACIFICO

CÓD.	CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
1	BANCOS	21.905,43	187.763,10	126.142,73	83.525,80

Elaborado por: MCEV

Fecha: 15-07-2014

Revisado por: AB Y LR

Fecha: 15-07-2014

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CEDULA SUMARIA EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

EE2.1

1/2

Índice	Cuentas	Saldo ajustado al 31/12/2012	Saldo de la empresa al 31/12/2013	Ajustes y reclasificaciones		Saldo según auditoría al 31/12/2013
				DEBE	HABER	
	ACTIVO					
	CORRIENTE					
A.1	Caja	325,54	3254.20	12421.21	11100.01	1321.12
A.2	Bancos	38.795,99	245516.20			
	TOTAL	39.121,53	248.770,40	12421.21	11100.01	1321.12

La diferencia de \$1933.08 se debe a que la factura de venta No. 16128 por el valor de 1933.08, se pagó el 15 de diciembre del 2013 con cheque posfechado del Banco Pichincha No. 1254 cuenta corriente 008045264 del señor Carlos Toscano, contabilizándose como pago en efectivo. Se sugiere realizar el siguiente asiento contable:

FECHA	DETALLE	INGRESO	EGRESO
31/12/2013	1		
	Caja-Cheques posfechados	1933,08	
	Caja General		1933,08
	Para reclasificar cuentas factura de venta No. 16128		

Elaborado por: MCEV

Fecha: 15-07-2014

Revisado por: AB Y LR

Fecha: 15-07-2014

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
 AUDITORIA FINANCIERA
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
 APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS
INDICADORES DE LIQUIDEZ

EE3.1

1/1

ACTIVO CORRIENTE 286.057.28
PASIVO CORRIENTE 164.557.25 **1.74**

Por cada dólar que INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA debe, tiene \$1.74 centavos como respaldo. Lo que nos quiere decir, que se encuentra con exceso de liquidez, es decir, mal uso del recurso disponible.

ENDEUDAMIENTO TOTAL

PASIVO TOTAL 290.462.92
ACTIVO TOTAL 684.574.55 **0,42429**

La empresa tiene un endeudamiento del 42.43%, lo que quiere decir que presenta un nivel medio de riesgo.

CAPITAL DE TRABAJO

ACTIVO CORRIENTE – PASIVO CORRIENTE = 286.057.28 – 164.557.25
121.500.03

Una vez la empresa cancele el total de sus obligaciones corrientes, le quedaran \$121.500.03 para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad económica.

Elaborado por: MCEV

Fecha: 14/07/2014

Revisado por: AB Y LR

Fecha: 14/07/2014

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE CAJA Y BANCOS

EE4.1

1/2

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERV.
		SI	NO	OBTE NIDO	OPT IMO	
1	¿Las cuentas bancarias de la empresa, se registran en cuentas de control en el mayor general?	X		10	10	
2	¿La chequera se encuentra en manos de personas que no tienen relación con la Contabilidad?	X		10	10	
3	¿Las personas que manejan el efectivo, no realizan registros en los libros de contabilidad en la cuenta Caja?	X		10	10	
4	¿Se realiza conciliaciones bancarias mensualmente?	X		10	10	
5	¿Las conciliaciones no son realizadas por personas que manejan dinero en efectivo y sus equivalentes?	X		10	10	Por la auxiliar contable
6	¿La existencia de cheques en blanco es controlada de una manera que las personas no autorizadas hagan mal uso de éstos?	X		10	10	

Elaborado por: MCEV

Fecha: 05/07/14

Revisado por: AB Y LR

Fecha: 05/07/14

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE CAJA Y BANCOS

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERV
		SI	NO	OBTENIDO	OPTIMO	
8	¿Los pagos de caja menor tienen un límite máximo?		X	10	0	
9	¿Los comprobantes de caja menor son preparados en forma tal que no permitan alteraciones?	X		10	10	
10	¿Se llevan a cabo arqueos periódicos de caja chica, por personas independientes de las labores de caja?		X	10	0	
11	¿Se lleva a cabo un frecuente control de conciliaciones y partidas usadas?		X	10	0	
12	¿Se requiere de dos firmas para cobrar un cheque de la empresa?	X		10	10	
13	¿Hay un solo responsable del manejo de Caja Chica?	X		10	10	
14	¿Los pagos que se realizan de caja chica son autorizados por otras personas que no maneje el dinero?		X	10	0	
15	¿Existen comprobantes de egresos debidamente numerados que sustenten todos los egresos tanto de caja como de cheques?	X		10	10	
TOTAL				150	100	
Elaborado por: MCEV		Fecha: 07/07/14				
Revisado por: AB Y LR		Fecha: 05/07/14				

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
MEDICION DE RIESGO DE CONTROL

EE5.1

1/1

RIESGO DE CONTROL

Matriz de calificación de riesgos (técnica de la Colorimetría)

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Bajo	Alto
51% - 59%	Moderad o Bajo	Moderad o Alto
60% - 66%	Moderad o	Moderad o
67% - 75%	Moderad o Alto	Moderad o Bajo
76% - 95%	Alto	Bajo

CALIFICACIÓN DEL RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA:

$$NC = \frac{CT \times 100}{PT}$$

$$NC = \frac{100 \times 100}{150} = 66,67\%$$

NIVEL DE RIESGO:

$$RC = 100 - NC \quad RC = 100 - 66,67 \quad RC = 33,33 \%$$

El riesgo de control para la cuenta Efectivo y sus equivalentes es del 33,33%, siendo la confianza ALTA y el riesgo BAJO.

Elaborado por: MCEV

Fecha: 14/07/2014

Revisado por: AB Y LR

Fecha: 14/07/2014

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

EE6.1

1/1

ARQUEO DE CAJA

AUDITOR	MAYRA CAROLINA ERAZO VASQUEZ				
Custodio	MARIA ISABEL BRITO SOLIS				
Fecha	25/12/2014				
Hora	9h00				
VALORES PRESENTADOS					
Monedas					
	CANTIDAD	VALOR	TOTAL		
	87	0,01	0,87		
	70	0,05	3,50		
	100	0,10	10,00		
	45	0,25	11,25		
	70	0,5	35,00		
	50	1,00	<u>50,00</u>		110,62
Billetes					
	250	1,00	250,00		
	40	5,00	200,00		
	60	10,00	600,00	*	
	40	20,00	800,00		
	20	100,00	2000,00		3850
Cheques a la vista					
FECHA	CH	BANCO	CONCEPTO	VALOR	
30/12/2013	14520	PACIFICO	Ventas	25.40	
30/12/2013	35447	Internacional	Ventas	458.00	
30/12/2013	361474	Pichincha	Ventas	2.780.00	3.263.40
Cheques posfechados					
N° CH	BANCO	VALOR	FECHA DE COBRO		
475	Guayaquil	1.372,00	28/03/2013		
789	Pichincha	1.850,00	23/04/2013		3.222,00
Elaborado por: MCEV			Fecha: 14/07/2014		
Revisado por: AB Y LR			Fecha: 14/07/2014		

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
ARQUEO DE CAJA

COMPROBANTES						
FECHA	CONCEPTO	VALOR				
12/12/2013	Distribuciones GELPUD	10,00				
17/12/2013	Luz eléctrica	542.85				
15/12/2013	Servicio telefónico	65.25				
22/12/2013	Megamaxi	89.75	**		707.85	√
TOTAL PRESENTADOS		VALORES			11.153.87	Σ

Certifico que a la cantidad de \$11.153.87 (Once mil ciento cincuenta y tres con ochenta y siete centavos) ascienden los valores presentados, los mismos que fueron verificados en mi presencia y devueltos a mi entera satisfacción

FIRMA:
Mayra Erazo

Saldo según contabilidad al
30/12/2013 \$ 9.611.02
(-) Valores presentados 11.153.87
(\$1.
(=) Sobrante de caja 542.85)

Novedades Constatado física de monedas y
comunicadas: √= billetes
√= Verificado documentación
Σ= Sumatoria

Elaborado por: MCEV

Fecha: 14/07/2014

Revisado por: AB Y LR

Fecha: 14/07/2014

**INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

ARQUEO DE CAJA

ASIENTOS PROPUESTOS:

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
	- 1 -		
14/07/2014	Caja	1.542,85	
	Cuentas por pagar Sobrante de Caja		1.542,85
	Para registrar el sobrante en Caja después del Arqueo		
	-2-		
14/07/2014	Ctas por cobrar		
	- Sr. Carlos Toscano	1.372,00	
	- Sr. Nelson Villegas	1.850,00	
	Caja		3.222,00
	v/r a caja cheques posfechados		
	- 3 -		
14/07/2014	Gastos suministros	89,06	
	Iva compras	17,68	
	Gasto Luz eléctrica	542,85	
	Gasto Servicio telefónico	58,26	
	Caja		706,96
	Ret. Fte. Por pagar		0,89
	Para registrar los comprobantes luego del arqueo		
	- 4 -		
14/07/2014	Bancos	7.224,02	
	Caja		7.224,02
	parar registrar deposito valores en efectivo		
	SUMAS IGUALES	12.696,72	12.696,72



Elaborado por: MCEV



Fecha: 15/07/2014

Revisado por: AB Y LR

Fecha: 15/07/2014

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA		
		EE7.1
AUDITORIA FINANCIERA		
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013		
ESTADO DE CUENTA CORRIENTE		
PRODUBANCO		
CUENTA CORRIENTE 0200875428		
DESCRIPCION	VALOR EN BANCOS	VALOR EN LIBROS
Saldo anterior	145.879,26	161.990,40 ©
Cheques girados no cobrados		
María Jerez 12.548,12	-	
Luisa Naveda 8.214,89	0.763,01	
SUMAN: 20.763,01	+ 36.874,15	
Depósitos en tránsito		
# 587421 36.874,15		
SUMAN: 36.874,15		
SALDO CONCILIADO	61.990,40	0
BANCO DEL PACIFICO CUENTA CORRIENTE 2330608		
DESCRIPCION	VALOR EN BANCOS	VALOR EN LIBROS
SALDO ANTERIOR	86.615,15	83.525,80 ©
Cheques girados no cobrados	-	
Luis Cobo 3.089,35	3.089,35	
SUMAN: 3.089,35		
SALDO CONCILIADO	✓ 3.525,80	✓ 25,80
<p>MARCAS:</p> <p>© Cotejado con registros contables</p> <p>✓ Cálculo verificado</p>		
ELABORADO POR: MCEV		FECHA: 15/07/2014
APROBADO POR: AB Y LR		FECHA: 15/07/2014

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA				
AUDITORIA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013				
CONFIRMACION BANCARIA				
<p>ESTIMADOS SEÑORES:</p> <p>Para efectos del examen de auditoría que está practicando la firma ERAZO & AUDITORES S.A.S. hemos llenar el siguiente informe y devolverlo directamente a esta firma en el sobre adjunto.</p> <p>Si no existen partidas correspondientes a uno de los renglones, sírvase indicar "NINGUNA"</p> <p>Atentamente,</p>		<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;"> <p style="color: red; margin: 0;">EE8.1</p> <p style="color: red; margin: 0;">1/1</p> </div>		
				
<p>SORAYA VASCONEZ PRODUBANCO Estimados señores:</p>				
<p>2. Por la presente informamos que el cierre de operaciones al 31 de diciembre del 2013, nuestros libros muestran los siguientes saldos de cuentas bancarias de la empresa INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA, cuyo representante legal es el señor ANDRES FERNANDO GALARZA ABRIL.</p>				
SALDO	A FAVOR O CARGO	DESCRIPCION DE LA CUENTA	SI SE PUEDE GIRAR DE ESTA CUENTA POR MEDIO DE CHEQUES	SI DEVENGA INTERESES ESTA CUENTA Y A QUÉ TIPO
145.879,26	A favor	Cuenta corriente No. 0200875428	Si	No
<p>5. También informamos que el mencionado depositante, la cierre de operaciones en la misma fecha no era deudor directo por concepto de préstamos, aceptaciones, etc. Por un valor total de....., compuesto así:</p>				
VALOR	FECHA DE PRÉSTAMO O DESCUENTO	FECHA DE VENCIMIENTO	INTERES	DESCRIPCIÓN DEL PASIVO CODEUDOR, GRAVAMEN, ENDOSANTE, ETC.
			TIPO	PAGADO HASTA
<p>El depositante no era deudor eventual como endosante de giros descontados, como fiador o garante al cierre de operaciones de esta fecha por un valor de \$.....</p>				
VALOR	NOMBRE DEL GIRADOR	FECHA DEL GIRO	FECHA DE VENCIMIENTO	OBSERVACIÓN
<p>7. Otras obligaciones directas o eventuales, cartera abierta de crédito y gravámenes, incluyendo todos los compromisos, sean estos escritos o no, etc.</p> <p>8. Acompañamos valores en custodia y otros documentos que afectan al cliente.</p> <p>Atentamente,</p>				
				
<p>SORAYA VASCONEZ PRODUBANCO ELABORADO POR: MCEV APROBADO POR: AB Y LR</p>				
			<p>FECHA: 15/07/2014 FECHA: 15/07/2014</p>	

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA				
AUDITORIA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013				
CONFIRMACION BANCARIA				
<p>ESTIMADOS SEÑORES: Para efectos del examen de auditoría que está practicando la firma ERAZO & AUDITORES, le</p>			<div style="border: 1px solid red; padding: 5px; display: inline-block;"> EE8.2 1/1 </div>	llenar el
<p>siguiente informe y devolverlo directamente a esta firma en el sobre adjunto.</p> <p>Si no existen partidas correspondientes a uno de los renglones, sírvase indicar "NINGUNA"</p> <p>Atentamente,</p>				
				
<p>FERNANDO MEDINA BANCO DEL PACIFICO</p> <p>Estimados señores:</p> <p>Por la presente informamos que el cierre de operaciones al 31 de diciembre del 2013, nuestros libros muestran los siguientes saldos de cuentas bancarias de la empresa INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA, cuyo representante legal es el señor ANDRES FERNANDO GALARZA ABRIL.</p>				
SALDO	A FAVOR O CARGO	DESCRIPCION DE LA CUENTA	SI SE PUEDE GIRAR DE ESTA CUENTA POR MEDIO DE CHEQUES	SI DEVENGA INTERESES ESTA CUENTA Y A QUÉ TIPO
80.436.45	A favor	Cuenta corriente No. 2330608	Si	No
<p>2. También informamos que el mencionado depositante, la cierre de operaciones en la misma fecha no era deudor directo por concepto de préstamos, aceptaciones, etc. Por un valor total de....., compuesto así:</p>				
VALOR	FECHA DE PRÉSTAMO O DESCUENTO	FECHA DE VENCIMIENTO	INTERES	DESCRIPCIÓN DEL PASIVO CODEUDOR, GRAVAMEN, ENDOSANTE, ETC.
			TIPO	PAGADO HASTA
<p>El depositante no era deudor eventual como endosante de giros descontados, como fiador o garante al cierre de operaciones de esta fecha por un valor de \$.....</p>				
VALOR	NOMBRE DEL GIRADOR	FECHA DEL GIRO	FECHA DE VENCIMIENTO	OBSERVACIÓN
<p>Otras obligaciones directas o eventuales, cartera abierta de crédito y gravámenes, incluyendo todos los compromisos, sean estos escritos o no, etc.</p> <p>Acompañamos valores en custodia y otros documentos que afectan al cliente.</p> <p>Atentamente,</p>				
				
<p>FERNANDO MEDINA BANCO DEL PACIFICO</p>				
<p>ELABORADO POR: MCEV APROBADO POR: AB Y LR</p>			<p>FECHA: 15/07/2014 FECHA: 15/07/2014</p>	

Se detalla a continuación el programa de auditoría para la cuenta Activo Exigible:

AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
PROGRAMA DE AUDITORIA DE LA CUENTA ACTIVO EXIGIBLE

Objetivo:

Determinar si son o no razonables las afirmaciones en los saldos de la cuenta Ctas por Cob

Existencia y Ocurrencia

Valuación y Asignación.

Totalidad y Precisión numérica

Presentación y Revelación

Derechos

Nº	DESCRIPCIÓN	REF. P/T	ELABOR. POR	ASEVERACIONES					OBSERVACIONES
				Exist.	Propied.	Legalid.	Integr.	Razonab.	
1	Solicite mayores auxiliares de cuentas por cobrar	PA/B 1	MCEV	x				x	
2	Realice la cédula sumaria de la cuenta Activo exigible y sus respectivas cédulas analíticas	B	MCEV						
3	Aplique indicadores financieros	PA/B 2	MCEV						
4	Calcule la materialidad de la Cuenta Exigible.	PA/B 3	MCEV	x	X	X	X	x	
5	Aplique el cuestionario de control interno y flujogramas y determinar el Riesgo de Control.	PA/B 4	MCEV						
6	Solicite la confirmación de cuentas por cobrar a clientes	B.1.2 B.1.3 B.1.4	MCEV	x	X	X		x	
7	Realice el Análisis por edades de la cartera.	PA/B 6	MCEV	X	X	X			
Elaborado por: MCEV				Fecha					15/07/2014
Revisado por: AB Y LR				Fecha					15/07/2014

AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
LIBRO MAYOR DE LA CUENTA EXIGIBLE

PA B/1

1/1

MAYOR GENERAL de Cuentas por Cobrar

Mayores Generales

Desde: 01 de enero del 2013

Hasta: 31 de diciembre del 2013

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR

CÓD.	CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
1.1.2.	CUENTAS POR COBRAR	25.478,14	40.653,80	5.236,00	35.417,80 Σ
1.1.2.1	MASCORONA		34.306,27	3.884,45	30.421,82
1.1.2.2	CARLOS TOSCANO		2.450,12	234,00	2.216,12
1.1.2.3	NELSON VILLEGAS		3.745,16	1.100,00	2.645,16
1.1.2.4	LUPE DE CASA		152,25	17,55	134,70

Se detalla a continuación el saldo de las cuentas de MAYOR GENERAL de Otras Cuentas por Cobrar de INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA

Mayores Generales

Desde: 01 de enero del 2013

Hasta: 31 de diciembre del 2013

CUENTA: DOCUMENTOS POR COBRAR

CÓD.	CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
1.1.3.	Otras cuentas por cobrar	1.245,14 ®	3.583,74	1.840,59	1.743,15 Σ
1.1.3.1	Luis Rodriguez		168,48	134,00	34,48
1.1.3.2	Ángel Cordova		174,72	123,00	51,72
1.1.3.3	Karina Achachi		138,88	126,00	12,88
1.1.3.4	Isabel Brito		3.101,66	1.457,59	1.644,07

©

MARCAS:

- Sumatoria comprobada
- comprobado con registros contables
- Cotejado con balance anterior

ELABORADO POR: MCEV

FECHA: 17/07/2014

REVISADO POR: AB Y LR

FECHA: 17/07/2014

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CEDULA SUMARIA: CUENTA ACTIVO EXIGIBLE

Indice	Cuentas	Saldo ajustado al 31/12/2013	Saldo de la empresa al 31/12/2014	Ajustes y reclasificaciones		Saldo según auditoría al 31/12/2014
				DEBE	HABER	
	ACTIVO					
B	EXIGIBLE					
B.1	CUENTAS POR COBRAR	25.478,14 [®]	35.417,80		2.570,00	32.847,80
B.2	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.245,14	1.743,15			1.743,15
	TOTAL	26.723,28	37.160,95	0.00	2.570,00	34.590,95
C.C	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1.765,89	1.858,05	0.00	128,05	1.729,55
	TOTAL		1.858,05 $\Sigma^{\textcircled{c}}$	0.00 $\Sigma^{\textcircled{c}}$	128,05 $\Sigma^{\textcircled{c}}$	1.729,55 $\Sigma^{\textcircled{c}}$

MARCAS:

- [®] Cotejado con balance anterior
- Σ Sumatoria comprobada
- \textcircled{c} comprobado con registros contables

Elaborado por: MCEV

Fecha: 17/04/2014

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CEDULA ANALÍTICA: CUENTAS POR COBRAR

PA B/2

1/1

Saldo según empresa al 31 de diciembre del 2013 35.417,80

MASCORONA	B.1.2	30.421,82	√	€
CARLOS TOSCANO	B.1.3	2.216,12	√	€
NELSON VILLEGAS	B.1.4	2.645,16	√	€
LUPE DE CASA	B.1.5	134,70	√	€

Ajustes y reclasificaciones

Factura No. 12542				
MASCORONA cancelada				
(-) con cheque No. 254	B.1.1	(2.570.00)		
Produbanco cuenta corriente 00804555			√	
Saldo según Auditoría al 31-12-2013				32.847,80

MARCAS:

Confirmación de saldo
 €= realizada
 √= Verificado documentación

En mi opinión, luego de realizar el examen a la cuenta Cuentas por Cobrar y al encontrar una diferencia significativa, se sugiere el siguiente asiento para registrar la diferencia.

1		
Caja-Cheques posfechados	2.570,00	
Cuentas por cob.		2.570,00
MASCORONA		
v/	Para registrar el pago de la factura 12542 con cheque 254 Produbanco	

Elaborado por: MCEV

Fecha: 17/07/2014

Revisado por: AB Y LR

Fecha: 17/07/2014

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CARTA DE CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

PA B/3

1/1

Ambato, 21 de julio del 2014

Señores

MASCORONA

Avenida Indoamérica s/n

Sector la Concepción

Atención: Ing. Ana Mercedes Galarza

Teléfono: (03) 2854045

Fax: (03) 2854045

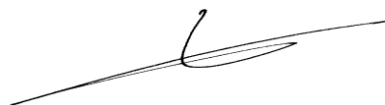
Estimada Señorita

En relación con la auditoría de los estados financieros Industrias Molineras Corona, por el año que terminó el 31 de diciembre del 2013, por nuestros auditores independientes, la firma ERAZO AUDITORES, solicitamos atender el siguiente requerimiento:

Nuestros saldos en libros al 31 de diciembre del 2013, muestran facturas por cobrar cuya suma asciende a la cantidad de US\$30.421.82 (TREINTA MIL CUATROCIENTOS VEINTIUNO CON 82/100). Por favor confirme la exactitud de estos valores a nuestros auditores externos la firma ERAZO AUDITORES, a la dirección Mirabeles 222 y Guayabas, atención: Mayra Carolina Erazo Vásquez, Gerente de Auditoría.

LAS FACTURAS CONFIRMADAS NO REPRESENTAN NECESARIAMENTE EL TOTAL DE LA CUENTA POR COBRAR. ESTA NO ES UNA SOLICITUD DE PAGO Y SU SOLO OBJETO ES UNA COMPROBACION DE NUESTRAS CUENTAS POR NUESTROS AUDITORES. Gracias por su pronta contestación.

Atentamente,



Rodrigo Chang

DIRECTOR FINANCIERO – ADMINISTRATIVO MOLINOS CORONA

Elaborado por: MCEV	Fecha: 21/07/2014
Revisado por: AB Y LR	Fecha: 21/07/2014

PA B/3

2/1

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CARTA DE CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

Señores
ERAZO AUDITORES
Mirabeles 222 y Guayabas
 Presente

El saldo indicado de US\$30.421.82 (TREINTA MIL CUATROCIENTOS VEINTIUNO CON 82/100), al 31 de diciembre de 2013 y a favor de INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA, **SI** está de acuerdo con nuestros registros.

Atentamente,



MASCORONA

Elaborado por: MCEV	Fecha 21/07/2014 :
Revisado por: AB Y LR	Fecha 21/07/2014 :

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CARTA DE CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

PA B/3

3/1

Ambato, 21 de julio del 2014

Señor

CARLOS TOSCANO
 Ciudadela Atahualpa
 Atención: Departamento Contable
 Teléfono: (02) 2325488
 Fax: (02) 2328 196
 Quito

En relación con la auditoría de los estados financieros Industrias Molineras Corona, por el año que terminó el 31 de diciembre del 2013, por nuestros auditores independientes, la firma ERAZO AUDITORES, solicitamos atender el siguiente requerimiento:

Nuestros saldos al 31 de diciembre del 2012 muestran facturas por cobrar cuya suma asciende a US\$2216,12 (DOS MIL DOSCIENTOS DIECISEIS CON 12/100). Por favor confirme la exactitud de estos valores a nuestros auditores externos la firma ERAZO AUDITORES, a la dirección Mirabeles 222 y Guayabas, atención: Mayra Carolina Erazo Vásquez, Gerente de Auditoría.

Les anticipamos las gracias por su pronta contestación.

Atentamente,



Rodrigo Chang
 DIRECTOR FINANCIERO-ADMINISTRATIVO
 INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA

ELABORADO POR: MCEV	Fecha: 21/07/2014
REVISADO POR: AB Y LR	Fecha: 21/07/2014

**INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CARTA DE CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR**

Ambato, 21 de julio del 2014

PA B/3

Señor

4/1

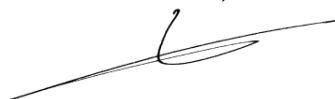
NELSON VILLEGAS
Santa Teresita y Muller
Atención: Departamento Contable
Teléfono: (02) 2325555
Fax: (02) 2328 555
Quito

En relación con la auditoría de los estados financieros Industrias Molineras Corona, por el año que terminó el 31 de diciembre del 2013, por nuestros auditores independientes, la firma ERAZO AUDITORES, solicitamos atender el siguiente requerimiento:

Nuestros saldos al 31 de diciembre del 2013 muestran facturas por cobrar cuya suma asciende a US\$2.645,16 (DOS MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y CINCO CON 16/100). Por favor confirme la exactitud de estos valores a nuestros auditores externos la firma ERAZO AUDITORES, a la dirección Mirabeles 222 y Guayabas, atención: Mayra Carolina Erazo Vásquez, Gerente de Auditoría.

Les anticipamos las gracias por su pronta contestación.

Atentamente,



Rodrigo Chang
DIRECTOR FINANCIERO-ADMINISTRATIVO
INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA

ELABORADO POR: MCEV	Fecha: 21/07/2014
REVISADO POR: AB Y LR	Fecha:

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CARTA DE CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

PA B/3

5/1

Señores
ERAZO AUDITORES
Mirabeles 222 y Guayabas
 Presente

El saldo indicado de US\$2.645.16 (DOS MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y CINCO CON 16/100), al 31 de diciembre de 2013 y a favor de INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA, **SI** está de acuerdo con nuestros registros.

Atentamente,



NELSON VILLEGAS

Elaborado por: MCEV	Fecha: 21/07/2014
Revisado por: AB Y LR	Fecha: 21/07/2014

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CARTA DE CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

Ambato, 21 de julio del 2014

Señora

LUPE DE CASA

Las Casas

Atención: Departamento Contable

Teléfono: (02) 2325333

Fax: (02) 2328 333

Quito

PA B/3

6/1

En relación con la auditoría de los estados financieros Industrias Molineras Corona, por el año que terminó el 31 de diciembre del 2013, por nuestros auditores independientes, la firma ERAZO AUDITORES, solicitamos atender el siguiente requerimiento:

Nuestros saldos al 31 de diciembre del 2013 muestran facturas por cobrar cuya suma asciende a US\$134,70 (CIENTO TREINTA Y CUATRO CON 70/100). Por favor confirme la exactitud de estos valores a nuestros auditores externos la firma ERAZO AUDITORES, a la dirección Mirabeles 222 y Guayabas, atención: Mayra Carolina Erazo Vásquez, Gerente de Auditoría.

Les anticipamos las gracias por su pronta contestación.

Atentamente,



Rodrigo Chang

DIRECTOR FINANCIERO-ADMINISTRATIVO

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA

ELABORADO POR: MCEV	Fecha: 21/07/2014
REVISADO POR: AB Y LR	Fecha: 21/07/2014

PA B/3
7/1

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CARTA DE CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

Señores
ERAZO AUDITORES
Mirabeles 222 y Guayabas
Presente

El saldo indicado de US\$134.70 (CIENTO TREINTA Y CUATRO CON 70/100), al 31 de diciembre de 2013 y a favor de INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA, **SI** está de acuerdo con mis registros.

Atentamente,



LUPE DE CASA

Elaborado por: MCEV	Fecha: 21/07/2014
Revisado por: AB Y LR	Fecha: 21/07/2014

PA B/4

1/1

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS

ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

Ventas anuales a crédito	8.033,35	3,22
Cuentas por cobrar año anterior + Cuentas por cobrar último año	2.494,00	

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA se maneja con una rotación alta, lo que quiere decir que es fácil cobrar las deudas pendientes a ciertos clientes, esto debido básicamente a que la empresa tiene clientes fijos como: MASCORONA, CARLOS TOSCANO, NELSON VILLEGAS Y LUPE DE CASA.

PLAZO PROMEDIO DE COBRO

360	360	112
Rotación de cuentas por cobrar	3,22	

Una de las políticas de cobros que tiene INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA, es que el plazo máximo de cobro es de 30 días, evidenciando el resultado obtenido que el tiempo de atraso de los clientes en cancelar sus deudas es de 82 días, es decir, una lenta recuperación y un problema de liquidez.

Elaborado por: MCEV	Fecha: 16/07/2014
Revisado por: AB Y LR	Fecha: 16/07/2014

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CÁLCULO DE MATERIALIDAD

PA B/5

1/1

MATERIALIDAD

		Mínimo	Máximo
SALDO AL 31-12-2013			
ACTIVOS EXIGIBLES	37.160,95	0,5%	1%
TOTALES			371,61
		185.81	
R. de auditoria	2% (-)	3,72	7,43
		<u>182.09</u>	<u>364,18</u>

9 = Cálculo realizado por el auditor

CONCLUSIÓN:

Tomando en cuenta un Activo exigible de \$ 37.160,95 (En miles de dólares) y según los cálculos realizados, se ha obtenido una materialidad con un mínimo de \$182,09 y máxima de \$364,18.

Debido a que el Riesgo es bajo, para nuestro examen tomaremos en cuenta el valor mínimo, es decir tomaremos en cuenta el valor de \$ 182,09 (en miles de dólares), como materialidad para la cuenta de Activos exigibles, es decir que todas las cuentas que superen este valor deberán ser auditadas.

Elaborado por: MCEV	Fecha: 16/07/2014
Revisado por: AB Y LR	Fecha: 16/07/2014

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ACTIVO EXIGIBLE

Entrevistado : Amparo Arteaga

Cargo: Contador General

Fecha: 04-07-2014

PA B/6

1/2

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERV
		SI	NO	OBTENID O	OPTIMO	
1	¿Las funciones del departamento de entregas son independientes de las de contabilidad y facturación?	X		10	10	
2	¿El departamento de facturación envía copias de las facturas directamente al departamento de contabilidad y al de inventarios?	X		9	9	
3	¿Las personas autorizadas para aprobar créditos a los clientes son independientes del departamento de contabilidad y cobros?	X		10	10	
4	¿La cancelación de deudas tiene el seguimiento de un funcionario responsable?		X	0	9	
5	¿Se prepara periódicamente un análisis por edades de las cuentas por cobrar?	X		10	10	
6	¿Se hacen cuadros diarios de las facturas y los reportes se pasan al departamento de contabilidad?	x		8	8	
7	¿Los documentos por cobrar tienen registradas las firmas del deudor y su aceptación de la deuda?	x		10	10	
8	¿Existe un departamento legal que se encargue de recuperar la cartera morosa?	X		9	9	
Elaborado por: MCEV				Fecha		16/07/2014
Revisado por: AB Y LR				Fecha		16/07/2014

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ACTIVO EXIGIBLE

Entrevistado : Amparo Arteaga

Cargo: Contador General

Fecha: 04-07-2014

Riesgo de
Control = 1 - Nivel de confianza
Riesgo de
Control = 30,58%

COLORIMETRIA

RANGO	RIESGO DE CONTROL	NIVEL DE CONFIANZA
15% - 50%	Bajo	Alto
51% - 59%	Moderado Bajo	Moderado Alto
60% - 66%	Moderado	Moderado
67% - 75%	Moderado Alto	Moderado Bajo
76% - 95%	Alto	Bajo

El riesgo de control es de 30,58%, teniendo la confianza Alta y el riesgo Bajo.

Comentario

El sistema de Control Interno, es deficiente ya que la cancelación de deudas no es revisada ni aprobada por un funcionario responsable; los asientos contables que se realizan en la cuentas por cobrar no se las realiza siempre con documentación que sustente los mismos.

Elaborado por: MCEV

Fecha:

16/04/2014

Revisado por: AB Y LR

Fecha:

16/04/2014

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
ANÁLISIS ANTIGÜEDAD DE SALDOS

PA B/7

1/1

CLIENTE	FECHA INICIO	PLAZO (EN DIAS)	FECHA VENCIMIENTO	FECHA ULTIMO PAGO	MONTO	ABONOS	SALDO	INTERESES	OBSERVACIONES
MASCORONA	02/13	30	03/13	08/12	1.601,07	1.364,00	237,07	0%	La fecha de último pago tiene un retraso de cinco meses.
CARLOS TOSCANO	01/13	30	02/13	02/12	411,80	234,00	177,80	0%	
NELSON VILLEGAS	05/13	30	06/13	06/12	4.739,35	4.567,00	172,35	0%	Se respeta el plazo de pago con entrega de cheques posfechados
LUPE DE CASA	10/13	30	11/13	11/12	23,00	17,55	5,45	0%	
TOTAL					6.775,23	6.182,55	592,68		

Conclusión:

Luego de realizar el análisis de saldos se puede observar que la empresa MASCORONA en este período tiene un retraso en sus pagos de cinco meses, lo cual repercute en la liquidez de la Empresa. De la misma manera, el cliente NELSON VILLEGAS entrega cheques pero posfechados, que a la larga reducen el tiempo de cobro previsto.

Elaborado por: MCEV

REVISADO POR: AB Y LR

Fecha: 16/04/2014

AUDITORIA FINANCIERA									
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013									
PROGRAMA DE AUDITORIA DE LA CUENTA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO									
Objetivos:									
Verificar la existencia y propiedad de los Activos fijos de la Empresa Comprobar la consistencia en las depreciaciones de los Activos de la Empresa Comprobar que los bienes son de propiedad de la entidad Comprobar la razonabilidad en el cálculo de las depreciaciones de acuerdo a las leyes en el Ecuador									
Alcance:									
Examinar las cuentas que presenten variaciones considerables que afecten la razonabilidad de los Estados Financieros									
Nº	DESCRIPCIÓN	REF. P/T	ELABOR. POR	ASEVERACIONES					OBSERVACIONES
				Exist.	Propied.	Legalid.	Integr.	Razonab.	
1	Solicitar las mayores y auxiliares de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo.	PA/PPE 1	MCEV	x				x	
2	Realizar la cédula sumaria de la cuenta Propiedad, Planta y equipo y sus respectivas cédulas analíticas	PA/PPE 2	MCEV	X		X		X	
3	Elabore la evaluación del Control Interno	PA/PPE 3	MCEV	X	X			X	
4	Compare los saldos de libros mayores con auxiliares	PA/PPE 4	MCEV	X	X			X	
5	Realice un papel de trabajo que resuma los saldos de los activos fijos con sus respectivas depreciaciones.	PA/PPE 5	MCEV	X	X			x	
6	Realice la constatación física de los Activos Fijos de la Empresa	PA/PPE 7	MCEV	X	X	X	X	X	
7	Realice asientos de ajuste/reclasificación de las cuentas.	PA/PPE 8	MCEV	X	X	X	X	X	
Elaborado por: MCEV				Fecha: 15/07/2014					
Revisado por: AB Y LR				Fecha: 15/07/2014					

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA

AUDITORIA FINANCIERA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

LIBRO MAYOR DE LA CUENTA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se detalla a continuación el saldo de las cuentas de MAYOR GENERAL de la cuenta PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO de INUSTRIAS MOLINERAS CORONA

Mayores Generales

Desde: 01 de enero del 2013

Hasta: 31 de diciembre del 2013

CUENTA: TERRENO

PA PPE

1

1/1

CÓD.	CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
1.2.01.01.01	TERRENO	127.310,00	127.310,00		127.310,00

Mayores Generales

Desde: 01 de enero del 2013

Hasta: 31 de diciembre del 2013

CUENTA: OBRAS EN CONSTRUCCIÓN

COD.	CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
1.2.01.01.02	OBRAS EN CONSTRUCCION	43.734,00	43.734,00		43.734,00

Mayores Generales

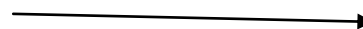
Desde: 01 de enero del 2013

Hasta: 31 de diciembre del 2013

CUENTA: MUEBLES Y ENSERES

CÓD.	CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
1.2.01.02.01	Muebles y enseres	2.217,78 [®]	2.016,16		2.016,16

Continúa



Desde: 01 de enero del 2013					
Hasta: 31 de diciembre del 2013					
CUENTA: EQUIPO DE OFICINA					
CÓD.	CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
1.2.01.02.02	Muebles y enseres	2.748,10 [®]	2.498,27		2.498,27

Desde: 01 de enero del 2013					
Hasta: 31 de diciembre del 2013					
CUENTA: EQUIPO DE CÓMPUTO					
CÓD.	CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
1.2.01.02.03	Equipo de cómputo	770,87 [®]	700,79		700,79

MARCAS:

- © Comprobado con registros contables
- ® Verificado con saldo anterior

ELABORADO POR: MCEV
 APROBADO POR: AB Y LR

FECHA: 15/07/2014
 FECHA: 15/07/2014

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA

AUDITORIA FINANCIERA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

CEDULA SUMARIA DE LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

PA PPE

2

1/1

DESCRIPCION	SALDO EN LIBROS 31/12/2012	MOVIMIENTO		SALDO EN LIBROS 31/12/2013	AJUSTE/RECLASIFICACIONES		SALDO AJUSTADO	SALDO FINAL 31/12/2014	MARCAS
		DEBITO	CREDITO		DEBITO	CREDITO			
Terrenos	127.310,00			127.310,00	2.000,00		129.310,00	129.310,00	√
Obras en construcción	2*035,69	41.698,3*		43.734,00	3.000,00		46.734,00	46.734,00	√
Muebles y enseres	2.217,78	140,00		2.016,16	140,00		2.156,16	2.156,16	√
Equipo de oficina	2.748,10			2.498,27			2.498,27	2.498,27	√
Equipo de computación	931,79	475,00		700,79	475,00		1.175,79	1.175,79	√
Maq*inaria	97.479,63			58.617,85			58.617,85	58.617,85	√
Vehículos	160.368,24			133.640,20			133.640,20	133.640,20	√
SUMAN	393.091,23 Σ	42.313,31Σ		348.517,27Σ			354.132,27Σ	354.132,27Σ	

Conclusión:

En mi opinión no ha habido un control eficiente de los activos fijos en lo que se refiere al registro correcto de los movimientos.

Marcas:

- Σ Sumatoria comprobada
- √ Cálculos verificados

ELABORADO POR: MCEV
APROBADO POR: AB Y LR

FECHA: 15/07/2014
FECHA: 15/07/2014

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

PA PPE

3

1/1

No.	Pregunta	Respuesta		Observaciones
		SI	NO	
1	La administración se encarga de autorizar la compra, venta, retiro o dada de baja de activos fijos de la Empresa?	X		Mediante oficio dirigido al Contador y con copia al Gerente
2	Se realizan estudios previos de factibilidad para la compra de Activos Fijos?		X	Únicamente se comparan proformas
3	Existe segregación de funciones para la compra, venta, custodia y registro de Activos Fijos?	X		
4	Existen actas de entrega-recepción de Activos Fijos?		X	No se cumple con este procedimiento
5	Hay un seguro contratado para los Activos Fijos de la Empresa?		X	Únicamente para los vehículos
6	Se lleva un kardex por artículo de los Activos Fijos?	X		El kárdex está actualizado, aunque no se registró la compra de una computadora en el mes de septiembre del 2012.
6	TOTAL	3	3	

Determinación del Nivel de confianza y riesgo de Auditoría

Total de preguntas	6
Preguntas positivas	3
Preguntas negativas	3

Nivel de confianza $3/6 = 0.50$

Riesgo de auditoría $3/6 = 0.50$

Se determina que el nivel de riesgo y de confianza son medios.

ELABORADO POR: MCEV

FECHA: 15/04/2014

APROBADO POR: AB Y LR

FECHA: 15/04/2014

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
COMPARACION DE SALDOS ENTRE MAYORES Y AUXILIARES DE LA CU
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

PA PPE

4

1/1

CUENTA	MAYOR	FISICO	MARCAS
Terrenos	127.310,00	127.310,00	✓
Obras en construcción	43.734,00	46.734,00	✓
Muebles y enseres	2.016,16	2.156,16	✓
Equipo de oficina	2.498,27	2.498,27	✓
Equipo de computación	700,79	1.175,9	✓
Maquinaria	38.617,85	38.617,85	✓
Vehículos	133.640,20	133.640,20	✓

Conclusiones: No se encuentran contabilizados correctamente los siguientes valores:

- ✓ No se realizó la adición al terreno por un valor de \$2.000.00
- ✓ No se realizó la adición a las obras en construcción por un valor de \$3.000.00
- ✓ En este período se adquirieron dos sillas de escritorio por un valor de \$70.00 cada una.
- ✓ Se adquirió una computadora para la oficina por un valor de \$475.00.

MARCAS:

- ✓ Constatación física verificada

ELABORADO POR: MCE
APROBADO POR: AB Y LR

FECHA: 15/07/2014
FECHA: 15/07/2014

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
SALDOS DE ACTIVOS FIJOS CON SUS DEPRECIACIONES

PA PPE

5

1/1

CUENTA	MAYOR	MARCAS
Terrenos	127.310,00	✓
Obras en construcción	43.734,00	✓
Muebles y enseres	2.016,16	✓
-Depreciación acumulada	-1.240,00	✓
Equipo de oficina	2.498,27	✓
-Depreciación acumulada	-235,89	✓
Equipo de computación	700,79	✓
Depreciación acumulada	-2.543,08	✓
Maquinaria	38.617,85	✓
-Depreciación acumulada	-15.756,31	✓
Vehículos	133.640,20	✓
-Depreciación acumulada	-2.347,05	✓

TOTAL ACTIVOS	MONTO
Activos no depreciables	171.044,00
Activos depreciables	177.473,27
Depreciaciones	22.122,33

Conclusiones: Se ha realizado un cálculo correcto de las depreciaciones en el período examinado.

MARCAS:

✓ Verificado con libros y auxiliares

ELABORADO POR: MCEV

FECHA: 15/07/2014

APROBADO POR: AB Y LR

FECHA: 15/07/2014

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CONSTATAcion FISICA DE ACTIVOS FIJOS

PA PPE

7

1/1

Ubicación en el sistema	Cantidad	Detalle	Valor	Estado	Reclasificación de cuentas
MUEBLES Y ENSERES			2016.16		
Administración	3	Archivador	258,20	Buen estado	N/A
Administración	1	Biblioteca	185,45	Buen estado	N/A
Oficinas	1	Aspiradora	315,00	Buen estado	N/A
Producción	3	Mesas	120,00	Mal estado	N/A
Producción	2	Casilleros	45,00	Pésimo estado	N/A
Administración	4	Escritorios	645,12	Buen estado	N/A
Administración	1	Auxiliares de oficina	124,78	Buen estado	N/A
Producción	4	Sillas	122,00	Buen estado	N/A
Administración	3	Sillones	200,61	Buen estado	N/A
Contabilidad	2	Sillas	140,00	Nuevas	N/A
EQUIPO DE OFICINA			2.498,27		
Administración	3	Calculadoras	155,00	Buen estado	N/A
Administración	1	Radio	343,27	Mal estado	N/A
Administración	1	Impresora	252,78	Nueva	N/A
Administración	1	Fax	95,16	Buen estado	N/A
Administración	2	Teléfono	32,85	Buen estado	N/A
Administración	2	Equipos	1619.21	Buen estado	N/A
EQUIPO DE COMPUTACION			700,79		
Administración	2	Computadoras	350,45	Buen estado	N/A
Contabilidad	2	Software	350,34	Buen estado	N/A
Gerencia	1	Computador	475,00	Nuevo	N/A
MAQUINARIA			38.617,85		
Producción	1	Máquinas cosedoras	45,36	Buen estado	N/A
Producción	3	Selladoras	75,00	Buen estado	N/A
Producción	1	Extrosor	24.000,00	Buen estado	N/A

Continúa

Producción	2	Peladoras	8.425,79	Buen estado	N/A	✓
Producción	2	Molinos	5,687,76	Mal estado	N/A	✓
Producción		Tolvas	345,78	Buen estado	N/A	✓
Producción	2	Preciadoras	38,16	Mal estado	N/A	✓
VEHICULOS			133.640,20			
Planta	1	Camión MITSUBISHI TDR 607	74.385,00	Buen estado	N/A	✓
Planta	1	MITSUBISHI Montero PFU 619	35.417,12	Buen estado	N/A	✓
Planta	1	Camioneta Toyota HDS 687	4.654,17	Vieja	N/A	✓
Planta	1	Camioneta Mitsubishi Sportero TDN 150	19.183,91	Buen estado	N/A	✓

Conclusiones: No amerita realizar reclasificaciones de los activos fijos.

MARCAS:

✓ Verificado con físico

€ No contabilizado

ELABORADO POR: MCEV

APROBADO POR: AB Y LR

FECHA: 15/07/2014

FECHA: 15/07/2014

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
ASIENTOS DE AJUSTE/RECLASIFICACIÓN DE LA CUENTA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

PA PPE

8

Nota:

Luego de verificar los saldos y sustentar los libros con las facturas correspondientes, se procede a sugerir los siguientes asientos de ajuste/reclasificación de las cuentas:

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
LIBRO DIARIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		1			
31-12-2013		Terrenos Bancos		2.000,00	2.000,00
		Ajuste por falta de adición en libros contables			
		2			
31/12/2013		Obras en construcción Bancos		3.000,00	3.000,00
		Ajuste por falta de adición en libros contables			
		3			
31/12/2013		Muebles y enseres Bancos		140,00	140,00
		Factura de compra No. 1245 ch no. 5847			
		4			
31/12/2013		Equipo de computación Bancos		475,00	475,00
		Factura de compra No. 578. Ch No. 5745			

ELABORADO POR: MCEV
APROBADO POR: AB Y LR

FECHA: 15/07/2014
FECHA: 15/07/2014

AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
PROGRAMA DE AUDITORIA DE LA CUENTA CUENTAS POR PAGAR

Objetivo:

- Determinar si son o no razonables las afirmaciones en los saldos de la cuenta Cuentas por Pagar.

Existencia y Ocurrencia

Valuación y Asignación.

Totalidad y Precisión numérica

Presentación y Revelación

Determinar el grado de confiabilidad de la información financiera

N ^o	DESCRIPCIÓN	REF. P/T	ELABOR. POR	ASEVERACIONES					OBSERVACIONES
				Exist.	Propied.	Legalid.	Integr.	Razonab.	
1	Solicitar las mayores auxiliares de cuentas por pagar	PA/CP 1	MCEV	X				x	
2	Realizar la cédula sumaria de la cuenta Beneficios Sociales y sus respectivas cédulas analíticas	PA/CP 2	MCEV						
3	Aplicar indicadores financieros	PA/CP 3	MCEV						
4	Solicitud de confirmación de cuentas por pagar a proveedores	C.1.2 C.1.3 C.1.4	MCEV	X	X	X		x	
Elaborado por: MCEV				Fecha 15/07/2014					
Revisado por: AB Y LR				Fecha 15/07/2014					

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA

AUDITORIA FINANCIERA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

LIBRO MAYOR DE LA CUENTA CUENTAS POR PAGAR

PA CP

1

1/1

Se detalla a continuación el saldo de las cuentas de MAYOR GENERAL de Cuentas por Pagar de INUSTRIAS MOLINERAS CORONA

Mayores Generales

Desde: 01 de enero del 2013

Hasta: 31 de diciembre del 2013

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

CÓD.	CUENTA	SALDO ANTERIOR AL 31/12/12	DEBE	HABER	SALDO AL 31/12/13
2.1	A CORTO PLAZO	153.506,09			164.557,25
2.1.1	PROVEEDORES NACIONALES	125.478,16	213.794,26	341.452,16	127.657,90
2.1.1.1	Industrias Catedral S.A.		73.350,03	89.814,15	16.458,12
2.1.1.2	Industrial Danec S.A.		18.273,92	27.148,16	8.874,24
2.1.1.3	Nutrisalmins		2.060,54	5.478,12	3.417,58
2.1.1.4	Cesar Lopez		10.522,00	17.000,00	6.478,00
2.1.1.5	Daniel Ortiz		5.618,08	14.596,23	8.978,15
2.1.1.6	Tadec		27.695,68	45.173,88	17.478,20
2.1.1.7	Mascorona		62.442,56	113.784,47	51.341,91
2.1.1.8	Maria Jerez		13.825,45	28.457,15	14.631,70
2.1.2	Cuentas por pagar	4.587,47	192.973,00	210.516,00	17.543,00
2.1.3	Seguros por pagar	3.274,89	38.022,16	41.478,72	3.456,56
2.1.4	Gastos por pagar	1.047,85	13.702,37	14.948,04	1.245,67
2.1.5	Anticipo a clientes				
2.1.6	Sueldos por pagar	7.478,12	80.573,79	87.898,68	7.324,89
2.1.7	Impuestos por pagar	3.547,96	40.605,51	44.296,92	3691,41
2.1.7.1	IVA por pagar	2.987,14	27.019,94	29.476,92	2.456,98
2.1.7.2	Retenciones en la fuente por pagar	1.178,56	13.578,73	14.813,16	1.234,43
2.1.8	IESS por pagar	1.678,25	16.517,60	18.019,20	1.501,60
2.1.9	Provisión beneficios sociales	2.247,69	23.498,42	25.634,64	2.136,22

Se detalla a continuación el saldo de las cuentas de MAYOR GENERAL de Cuentas por Pagar de INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA

Mayores Generales

Desde: 01 de enero del 2013

Hasta: 31 de diciembre del 2013

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

CÓD.	CUENTA	SALDO ANTERIOR AL 31/12/12	DEBE	HABER	SALDO AL 31/12/13
2.2.1	Préstamos bancarios	87.647,12	42.717,01	168.622,68	125.905,67
2.2.1.1	Banco del Pacífico	56.478,17	11.811,34	17.717,01	5.905,67
2.2.1.2	Produbanco	31.168,95	30.905,67	150.905,67	120.000,00

ELABORADO POR: MCEV
APROBADO POR: AB Y LR

FECHA: 15/07/2014
FECHA: 15/07/2014

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CEDULA SUMARIA DE LA CUENTA CUENTAS POR PAGAR

PA CP

2

1/1

DESCRIPCION	SALDO EN LIBROS 31/12/2012	MOVIMIENTO		SALDO EN LIBROS 31/12/2013	AJUSTE/RECLASIFICACIONES		SALDO AJUSTADO	SALDO FINAL 31/12/2013	MARCAS
		DEBITO	CREDITO		DEBITO	CREDITO			
A CORTO PLAZO	153.506,09			164.557,25			171.849,52	171.849,52	✓
Proveedores nacionales		213.794,26	341.452,16	127.657,90		7.000,00	134.657,90	134.657,90	✓
Cuentas por pagar		192.973,00	210.516,00	17.543,00			17.543,00	17.543,00	✓
Seguros por pagar		38.022,16	41.478,72	3.456,56			3.456,56	3.456,56	✓
Gastos por pagar		13.702,37	14.948,04	1245,67			1.245,67	1.245,67	✓
Anticipo a clientes									✓
Sueldos por pagar		80.573,79	87.898,68	7.324,89		198.15	7.523,04	7.523,04	✓
Impuestos por pagar		40.605,51	44.296,92	3691,41			3.767,30	3.767,30	✓
IVA por pagar		27.019,94	29.476,92	2456,98			2456,98	2456,98	✓
Retenciones en la fuente por pagar		13.585,57	14.820,00	1.234,43			1.234,43	1.234,43	✓
IESS por pagar		16.517,60	18.019,20	1.501,60		18.53	1.520,13	1.520,13	✓
Provisión beneficios sociales		23.498,42	25.634,64	2136,22			2.136,22	2.136,22	✓

Continúa



A LARGO PLAZO	87.647,12	42.717,01	168.622,68	125.905,67			125.905,67	125.905,67	✓
Préstamos bancarios		11.811,34	17.717,01	125.905,67			125.905,67	125.905,67	✓
Banco del Pacífico		30.905,67	150.905,67	5.905,67			5.905,67	5.905,67	✓
Produbanco				120.000,00			120.000,00	120.000,00	✓
SUMAN	241.153,21 Σ			290.462,92 Σ			297.755,19 Σ	297.755,19	✓Σ

Conclusión:

En mi opinión es importante que se realice un cuadro mensual con la planilla CONSOLIDADA del IESS de los sueldos y salarios, así como de las declaraciones realizadas al SRI.

Marcas: ✓ Cálculos verificados Σ Sumatoria comprobada

Asientos sugeridos

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
31/12/2012	GASTOS SUELDOS SUELDOS POR PAGAR Para registrar el sueldo del señor DAVID TUQUERES TUQUERES por el mes de noviembre del 2014.		198,15	198,15
31/12/2014	GASTOS APORTE PATRONAL IESS POR PAGAR Para registrar el aporte patronal del señor DAVID TUQUERES TUQUERES por el mes de noviembre del 2014		18,53	18,53
				Continúa →

31/12/2014	MATERIA PRIMA CUENTAS POR PAGAR Para registrar diferencia en Cuentas por Pagar luego de confirmación y revisión de facturas de proveedores Materia Prima		7.000,00	7.000,00	
ELABORADO POR: MCEV APROBADO POR: AB Y LR		FECHA: 15/07/2014 FECHA: 15/07/2014			

**INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
INDICADORES FINANCIEROS**

PA CP

3

Razón de endeudamiento

$$\text{Razón de endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo circulante} + \text{Pasivo a largo plazo}}{\text{Patrimonio Neto}}$$

$$\text{Razón de endeudamiento} = \frac{164.557,25 + 125905,67}{394.111,63} = 0.73$$

La razón de endeudamiento es de 0.73, esto indica que la empresa está perdiendo autonomía financiera frente a terceros. Significa además que por cada dólar que la empresa reciba, 0.73 centavos corresponden y son financiadas a deuda a corto y largo plazo, mientras que 0.27 centavos son financiados por el capital contable de ésta, es decir, por su accionista.

Razón de Endeudamiento sobre la Inversión Total

$$\text{Razón de endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo circulante} + \text{Pasivo a largo plazo}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{Razón de endeudamiento} = \frac{164.557,25 + 125905,67}{684.574,55} = 0.42$$

La razón de endeudamiento del 0.42 indica la magnitud que posee el financiamiento por fondos ajenos, dentro del total del financiamiento.

Razón de calidad de la deuda

$$\text{Razón de endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo circulante}}{\text{Pasivo Circulante} + \text{Pasivo a Largo plazo}}$$

$$\text{Razón de endeudamiento} = \frac{164.557,25}{164.557,25 + 125905,67} = 0.57$$

Significa que por cada dólar que se adeuda, 0.57 centavos son a corto plazo y el resto, es decir 0.43 centavos es a largo plazo.

Ambato, 01 de agosto del 2014

Señores

INDUSTRIAS CATEDRAL

Presente

De nuestra consideración

PA CP

4

Los auditores externos ERAZO & AUDITORES, están llevando a cabo la auditoría de nuestros Estados Financieros. Por tanto, solicitamos su confirmación del saldo en nuestros libros al 31 de diciembre del 2013. Si el saldo no concuerda con sus registros, solicitamos de la manera más comedida indicar el saldo en sus registros para realizar los ajustes correspondientes.

Mucho agradeceremos envíen su respuesta directamente a las oficinas ERAZO & AUDITORES a la casilla 222, Ambato-Ecuador, o al correo electrónico maayraerazo@yahoo.com, lo más pronto posible.

Atentamente,



ANDRES FERNANDO GALARZA ABRIL

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA

Solicitamos comedidamente marque la respuesta correcta:

El saldo al 31 de diciembre del 2013 era de \$16.458,12 está de acuerdo con sus registros

El saldo al 31 de diciembre del 2013 era de \$16.458,12

Ambato, 01 de agosto del 2014

Señores

INDUSTRIAS DANEC S.A.

Presente

De nuestra consideración

PA CP

4

Los auditores externos ERAZO & AUDITORES, están llevando a cabo la auditoría de nuestros Estados Financieros. Por tanto, solicitamos su confirmación del saldo en nuestros libros al 31 de diciembre del 2013. Si el saldo no concuerda con sus registros, solicitamos de la manera más comedida indicar el saldo en sus registros para realizar los ajustes correspondientes.

Mucho agradeceremos envíen su respuesta directamente a las oficinas ERAZO & AUDITORES a la casilla 222, Ambato-Ecuador, o al correo electrónico maayraerazo@yahoo.com, lo más pronto posible.

Atentamente,




ANDRES FERNANDO GALARZA ABRIL


INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA

Solicitamos comedidamente marque la respuesta correcta:

El saldo al 31 de diciembre del 2013 era de \$8.874,24 está de acuerdo con sus registros

El saldo al 31 de diciembre del 2013 era de \$8.874,24

<p>Ambato, 01 de agosto del 2014 Señores NUTRISALMINSA Presente De nuestra consideración</p>	<p>PA CP 4 3/1</p>
<p>Los auditores externos ERAZO & AUDITORES, están llevando a cabo la auditoría de nuestros Estados Financieros. Por tanto, solicitamos su confirmación del saldo en nuestros libros al 31 de diciembre del 2013. Si el saldo no concuerda con sus registros, solicitamos de la manera más comedida indicar el saldo en sus registros para realizar los ajustes correspondientes.</p>	
<p>Mucho agradeceremos envíen su respuesta directamente a las oficinas ERAZO & AUDITORES a la casilla 222, Ambato-Ecuador, o al correo electrónico maayraerazo@yahoo.com, lo más pronto posible.</p>	
<p>Atentamente,</p>	
	
<p>ANDRES FERNANDO GALARZA ABRIL INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA</p>	
<p>Solicitamos comedidamente marque la respuesta correcta:</p>	
<p>El saldo al 31 de diciembre del 2013 era de \$2.741,25 está de acuerdo con sus registros</p>	
<p>El saldo al 31 de diciembre del 2013 era de \$3.417,58</p>	

<p>Ambato, 01 de agosto del 2014 Señor CESAR LOPEZ Presente De nuestra consideración</p>	<p>PA CP 4 4/1</p>
<p>Los auditores externos ERAZO & AUDITORES, están llevando a cabo la auditoría de nuestros Estados Financieros. Por tanto, solicitamos su confirmación del saldo en nuestros libros al 31 de diciembre del 2013. Si el saldo no concuerda con sus registros, solicitamos de la manera más comedida indicar el saldo en sus registros para realizar los ajustes correspondientes.</p>	
<p>Mucho agradeceremos envíen su respuesta directamente a las oficinas ERAZO & AUDITORES a la casilla 222, Ambato-Ecuador, o al correo electrónico maayraerazo@yahoo.com, lo más pronto posible.</p>	
<p>Atentamente,</p>	
	
<p>ANDRES FERNANDO GALARZA ABRIL INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA</p>	
<p>Solicitamos comedidamente marque la respuesta correcta:</p>	
<p>El saldo al 31 de diciembre del 2013 era de \$6.478,00 está de acuerdo con sus registros</p>	
<p>El saldo al 31 de diciembre del 2013 era de \$6.478,00</p>	

Ambato, 01 de agosto del 2014

Señor

DANIEL ORTIZ

Presente

De nuestra consideración

Los auditores externos ERAZO & AUDITORES, están llevando a cabo la auditoría de nuestros Estados Financieros. Por tanto, solicitamos su confirmación del saldo en nuestros libros al 31 de diciembre del 2013. Si el saldo no concuerda con sus registros, solicitamos de la manera más comedida indicar el saldo en sus registros para realizar los ajustes correspondientes.

Mucho agradeceremos envíen su respuesta directamente a las oficinas ERAZO & AUDITORES a la casilla 222, Ambato-Ecuador, o al correo electrónico maayraerazo@yahoo.com, lo más pronto posible.

Atentamente,



ANDRES FERNANDO GALARZA ABRIL
INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA

PA CP

4

6/1

Solicitamos comedidamente marque la respuesta correcta:

El saldo al 31 de diciembre del 2013 era de \$8.978,15 está de acuerdo con sus registros

El saldo al 31 de diciembre del 2013 era de \$4.978,15

Ambato, 01 de agosto del 2014

Señores

TADEC

Presente

De nuestra consideración

Los auditores externos ERAZO & AUDITORES, están llevando a cabo la auditoría de nuestros Estados Financieros. Por tanto, solicitamos su confirmación del saldo en nuestros libros al 31 de diciembre del 2013. Si el saldo no concuerda con sus registros, solicitamos de la manera más comedida indicar el saldo en sus registros para realizar los ajustes correspondientes.

Mucho agradeceremos envíen su respuesta directamente a las oficinas ERAZO & AUDITORES a la casilla 222, Ambato-Ecuador, o al correo electrónico maayraerazo@yahoo.com, lo más pronto posible.

Atentamente,



ANDRES FERNANDO GALARZA ABRIL
INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA

PA CP

4

7/1

Solicitamos comedidamente marque la respuesta correcta:

El saldo al 31 de diciembre del 2013 era de \$17.478,20 está de acuerdo con sus registros

El saldo al 31 de diciembre del 2013 era de \$17.478,20

Ambato, 01 de agosto del 2014

Señores

MASCORONA

Presente

De nuestra consideración

PA CP

4

8/1

Los auditores externos ERAZO & AUDITORES, están llevando a cabo la auditoría de nuestros Estados Financieros. Por tanto, solicitamos su confirmación del saldo en nuestros libros al 31 de diciembre del 2013. Si el saldo no concuerda con sus registros, solicitamos de la manera más comedida indicar el saldo en sus registros para realizar los ajustes correspondientes.

Mucho agradeceremos envíen su respuesta directamente a las oficinas ERAZO & AUDITORES a la casilla 222, Ambato-Ecuador, o al correo electrónico maayraerazo@yahoo.com, lo más pronto posible.

Atentamente,



ANDRES FERNANDO GALARZA ABRIL

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA

Solicitamos comedidamente marque la respuesta correcta:

El saldo al 31 de diciembre del 2013 era de \$51.341,91 está de acuerdo con sus registros

El saldo al 31 de diciembre del 2013 era de \$51.341,91

Ambato, 01 de agosto del 2014

Señora

MARIA JEREZ

Presente

De nuestra consideración

PA CP

4

9/1

Los auditores externos ERAZO & AUDITORES, están llevando a cabo la auditoría de nuestros Estados Financieros. Por tanto, solicitamos su confirmación del saldo en nuestros libros al 31 de diciembre del 2013. Si el saldo no concuerda con sus registros, solicitamos de la manera más comedida indicar el saldo en sus registros para realizar los ajustes correspondientes.

Mucho agradeceremos envíen su respuesta directamente a las oficinas ERAZO & AUDITORES a la casilla 222, Ambato-Ecuador, o al correo electrónico maayraerazo@yahoo.com, lo más pronto posible.

Atentamente,



ANDRES FERNANDO GALARZA ABRIL

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA

Solicitamos comedidamente marque la respuesta correcta:

El saldo al 31 de diciembre del 2013 era de \$14.631,70 está de acuerdo con sus registros

El saldo al 31 de diciembre del 2013 era de \$12.631,70

**AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
PROGRAMA DE AUDITORIA DE LA CUENTA PATRIMONIO**

Objetivo:

1. Determinar si son o no razonables las afirmaciones en los saldos de la cuenta Patrimonio.
2. Determinar el grado de confiabilidad de la información financiera

Nº	DESCRIPCIÓN	REF. P/T	ELABOR. POR	ASEVERACIONES					OBSERVACIONES
				Exist.	Propied.	Legalid.	Integr.	Razonab.	
1	Solicitar las mayores auxiliares de la cuenta Patrimonio	PA/P 1	MCEV	x				x	
2	Realizar la cédula sumaria de la cuenta Patrimonio y sus respectivas cédulas analíticas	PA/P 2	MCEV	X				X	
3	Aplicar indicadores financieros	PA/P 3	MCEV						
Elaborado por: MCEV				Fecha: 15/08/2014					
Revisado por: AB Y LR				Fecha: 15/08/2014					

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
LIBRO MAYOR DE LA CUENTA PATRIMONIO

Se detalla a continuación el saldo de las cuentas de MAYOR GENERAL de la cuenta Patrimonio de INUSTRIAS MOLINERAS CORONA

Mayores Generales
Desde: 01 de enero del 2013
Hasta: 31 de diciembre del 2013
CUENTA: PATRIMONIO

P A P

1

1/1

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER	SALDO
3.1	Capital Social			376.124,07
3.2	Resultados			17.080,71
3.2.1	Utilidad del Período			17.080,71

ELABORADO POR: MCEV

FECHA: 15/08/2014

APROBADO POR: AB Y LR

FECHA: 15/08/2014

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA	
AUDITORIA FINANCIERA	
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013	
INDICADORES FINANCIEROS APLICADOS A LA CUENTA PATRIMONIO	
	P A P 3 1/1
Distribución de la Utilidad del período:	
UTILIDAD DEL PERÍODO	17.080,71
15% Participación de trabajadores	2.562,11
Utilidad después de participación de trabajadores	14.518,60
25% Impuesto a la renta	3.937,17
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	10.630,37
 Rentabilidad del Patrimonio	
$Rentabilidad\ del\ Patrimonio = \frac{Utilidad\ neta}{Patrimonio\ bruto}$	
$Rentabilidad\ del\ Patrimonio = \frac{10.630,37}{394.111,63} = 0.027$	
Esto significa que el rendimiento del Patrimonio para el período 2012 fue del 3%.	
 Rentabilidad del Capital pagado:	
$Rentabilidad\ del\ Capital\ Pagado = \frac{Utilidad\ neta}{Capital\ pagado}$	
$Rentabilidad\ del\ Capital\ Pagado = \frac{10.630,37}{376.124,07} = 0.03$	
Esto significa que el rendimiento del capital pagado para el período 2013 fue del 3%.	

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Erazo & Auditores

RUC 1802121580001

INFORME: **AUDITORIA EXTERNA**
AUDITOR INDEPENDIENTE: **C.P.A. Ing. Mayra Carolina Erazo**
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO: **No. 21-145**
AUDITOR AUTORIZADO: **No. SC-RNAE 220 Y DNC 123**
RUC AUDITOR: **1802121580001**
PERIODO: **Enero a Diciembre del 2013**
DOMICILIO DE LA INSTITUCIÓN: **Mirabeles 222 y Guayabas**
Ambato-Ecuador

Erazo & Auditores

Estados Financieros:

Al 31 de Diciembre del 2013

INDICE

Informe de Auditores Independientes
Balance General
Estado de Resultados
Notas a los Estados Financieros

Erazo & Auditores

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Ingeniero ANDRES FERNANDO GALARZA ABRIL, accionista de la Empresa INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA:

1. He realizado la auditoría financiera del Balance General de la empresa INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA al 31 de Diciembre del 2013, así como también de los Estados de Resultados y Flujos de Efectivo para el período que terminó en esta fecha. Estos Estados Financieros son responsabilidad de la Administración de la Empresa. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros basados en nuestra auditoría.

2. La auditoría fue realizada conforme a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA'S), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC'S), los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, con la finalidad de obtener la seguridad razonable de que los Estados Financieros no contengan errores importantes. El examen se basó en comparaciones selectivas. La evidencia que respaldan las cifras y las revelaciones de los Estados Financieros, comprende una evaluación de los principios de Contabilidad aplicados y de las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia de la Empresa, así como también la presentación de los Estados Financieros.

3. En mi opinión los Estados Financieros se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes. La situación financiera de la Empresa al 31 de Diciembre del 2013, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó se presentaron de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad a excepción de los siguientes hallazgos:

- ✓ Se registró un sobrante de Caja de \$1542,85, luego de realizado el arqueo de caja.
- ✓ La cuenta clientes registró una diferencia de \$2570,00 a favor de la empresa MASCORONA correspondiente a la falta de registro de la factura número 12542.
- ✓ Se registró una diferencia de \$7.000,00 en la cuenta Proveedores nacionales.
- ✓ No se registró el sueldo del señor DAVID TUQUERES TUQUERES en la cuenta sueldos por pagar por el valor de \$198,15; así como el valor de 18,53 correspondiente al aporte del IESS.

4. La empresa dispone de un software contable muy complicado que no permite el registro y control eficiente de la Contabilidad.

Este informe se emite para uso exclusivo de la Empresa INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA, no podrá dársele otro uso.

Atentamente,

MAYRA CAROLINA ERAZO VASQUEZ

Erazo & Auditores

No. SC-RNAE 220 Y DNC 123

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

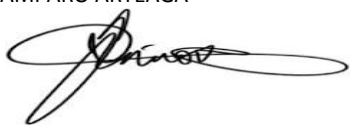

1	ACTIVO					692.428,12
1.1	<u>Efectivo y sus equivalentes</u>				243.465,22	
1.1.1	Efectivo en Caja y Bancos	243.465,22				
1.2	<u>Exigible</u>			41.569,63	41.569,63	
1.2.1	Cuentas por Cobrar	36.069,80				
1.2.2	Otras Cuentas por Cobrar	1.748,15				
1.2.3	Crédito Tributario- Retenciones en la Fuente	3.734,00				
1.2.4	IVA compras	17,68				
1.3	<u>Inventarios</u>	-			56.995,00	
1.3.1	Inventario de materia prima	24.543,78				
1.3.2	Inventario de productos en proceso	13.421,90				
1.3.3	Inventario de productos terminados	19.029,32				
1.2	<u>Fijo</u>				172.310,00	
1.2.01.01	No Depreciable			172.310,00		
1.2.01.01.01	Terrenos	129.310,00				
1.2.01.01.02	Obras en construcción	<u>43.000,00</u>				
1.2.01.02	Depreciable			178.088,27	178.088,27	
1.2.01.02.01	Muebles y enseres	3.396,16	2.156,16			
1.2.01.02.01.01	- Depreciación acumulada	<u>-1240</u>				
1.2.01.02.02	Equipo de oficina	2.734,16	2.498,27			
1.2.01.02.02.01	- Depreciación acumulada	<u>-235,89</u>				
1.2.01.02.03	Equipo de computación	3.718,87	1.175,79			
1.2.01.02.03.01	- Depreciación acumulada	<u>-2.543,08</u>				
1.2.01.02.04	Maquinaria	54.374,16	38.617,85			
1.2.01.02.04.01	- Depreciación acumulada	<u>-15.756,31</u>				
1.2.01.02.05	Vehículos	135.987,25	133.640,20			
1.2.01.02.05.01	- Depreciación acumulada	<u>-2.347,05</u>				
2	PASIVO					299.223,34
2.1	<u>A Corto plazo</u>				173.317,67	
2.1.1	Proveedores nacionales		127.657,90			
2.1.2	Cuentas por pagar		26.085,85			
2.1.3	Seguros por pagar		3.456,56			
2.1.4	Gastos por pagar		1245,67			
2.1.5	Anticipo a clientes					

Continúa



2.1.6	Sueldos por pagar		7.523,04			
2.1.7	Impuestos por pagar		3.692,30			
2.1.7.1	IVA por pagar	2456,98				
2.1.7.2	Retenciones en la fuente por pagar	<u>1.235,32</u>				
2.1.8	IESS por pagar		1.520,13			
2.1.9	Provisión beneficios sociales		<u>2136,22</u>			
2.2	<u>A largo plazo</u>				125.905,67	
2.2.1	Préstamos bancarios		120.000,00			
2.2.1.1	Banco del Pacífico		<u>5.905,67</u>			
2.2.1.2	Produbanco					
3	PATRIMONIO				393.204,78	393.204,78
3.1	Capital social		376.124,07			
3.2	Resultados		<u>17.080,71</u>			
3.2.1	Utilidad del período	<u>17.080,71</u>				
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO					692.428,12

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

4	INGRESOS			421.242,21
4.1	INGRESOS OPERACIONALES		408.897,12	
4.2	INGRESOS NO OPERACIONALES		<u>12.345,09</u>	
4.3	INGRESOS FINANCIEROS			
5	GASTOS			404.161,50
5.1	GASTOS OPERACIONALES		348.907,48	
5.2	GASTOS NO OPERACIONALES		54.908,15	
5.3	GASTOS FINANCIEROS		<u>345,87</u>	
	UTILIDAD DEL PERIODO			17.080,71
	UTILIDAD DEL PERIODO		17.080,71	
	(-) 15% UTILIDAD TRABAJADORES		2.562,11	
	UTILIDAD DESPUES DEL 15%		14.518,60	
	(+) NO DEDUCIBLES		1.230,09	
	UTILIDAD GRAVABLE		15.748,69	
	(-) 25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		3.937,17	
	UTILIDAD DESPUÉS DEL 25%		11.811,52	
	(-) RESERVA LEGAL 10%		1.181,15	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>10.630,37</u>	
ELABORADO POR		AUTORIZADO POR		
AMPARO ARTEAGA 		ANDRES GALARZA 		

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

CONCEPTO	SALDO AL INICIO DEL 2012	INCREMENTO	DISMINUCION	SALDO AL FINAL DEL 2013
Capital social	149787,24	226.336,83	0,00	376.124,07
Utilidad del ejercicio	2150,78	14.929,93	0,00	17.080,71
TOTALES	151.938,02	241.266,76	0,00	393.204,78

NOTA DE AUDITORÍA: EL BALANCE DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NO FUE PRESENTADO POR INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA, POR ESTA RAZÓN NO FUE EVALUADO. SE PRESENTA EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO SUGERIDO PARA COMPLETAR EL EXPEDIENTE DE AUDITORÍA.

INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

FLUJO DE OPERACIÓN

Utilidad neta	10.630,37
(+) Gastos no reembolsables	
Depreciación acumulada	34.468,69
 (+/-) MOVIMIENTO DE ACTIVO CORRIENTE	 8.627,49
 CAJA GENERAL	 7.251,19
CUENTAS POR COBRAR	1.310,30
CREDITO TRIBUTARIO	<u>66,00</u>

(+/-) MOVIMIENTO PASIVO		-
60.062,51		
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	29.686,10	
CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	<u>-89.748,61</u>	
TOTAL FLUJO OPERACIONAL		-6.335,96
<u>FLUJO DE INVERSION</u>		
ACTIVOS NO DEPRECIABLES	-4.838,35	
ACTIVOS DEPRECIABLES	<u>-1.507,99</u>	
TOTAL FLUJO DE INVERSIÓN		-6.346,34
<u>FLUJO DE FINANCIAMIENTO</u>		
APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN		
TOTAL FLUJO DE FINANCIAMIENTO		
(=) FLUJO TOTAL		-
12.682,30		
(+) SALDO INICIAL		
<u>256.147,52</u>		
(=) SALDO FINAL		
243.465,22		

NOTA DE AUDITORIA: EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO NO FUE PRESENTADO POR LA ENTIDAD, POR ESTA RAZÓN NO FUE EVALUADO; PARA COMPLETAR EL EXPEDIENTE, EL EQUIPO DE AUDITORIA HA PRESENTADO UN NUEVO ESTADO FINANCIERO CORREGIDO.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO QUE TERMINÓ EL 2013

NOTA 1: IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD

a. Constitución

La Empresa INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA se constituyó en la ciudad de Ambato calificado al amparo de la Ley de Fomento Artesanal mediante acuerdo No. 294 del 08 de febrero del 2000 con un valor total de Activos Fijos de \$20.500.000,00 (VEINTE MILLONES QUINIENTOS MIL SUCRES).

b. Objeto social

Su actividad principal es la elaboración de alimentos mediante el pulimento de granos y cereales, así como la elaboración de alimentos balanceados para animales.

c. Reformas aumento de Capital

Según el socio capitalista en marzo del 2000 se decidió un aumento de capital en la suma de \$80.000,00 (OCHENTA MIL DOLARES AMERICANOS) producto de la recuperación de inversiones realizadas durante el feriado bancario.

NOTA 2: PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

- ✓ Mantener la información de las actividades de la empresa de manera ordenada, de manera que se facilite la toma de decisiones.
- ✓ Mantener un control real de ingresos en la empresa.
- ✓ Mantener un riguroso control de cuentas por cobrar y por pagar para ser más eficientes en estas áreas.
- ✓ Realizar estudios de las diferentes fuentes de financiamiento para acceder a créditos que beneficien a la Empresa.

- ✓ Los egresos de la Empresa deben tener firmas autorizada para su desembolso.
- ✓ Depreciación:

Se aplicará el método legal autorizado por el SRI a los activos sujetos a depreciación de acuerdo a la siguiente tabla:

Equipo de computación	33%	3 años
Muebles y enseres	10%	10 años
Maquinaria y equipo	10%	10 años
Edificios	5%	20 años

- ✓ Ingresos acumulados

La Empresa no registra mayores ingresos acumulados durante el período examinado.

- ✓ Otros ingresos

Todos los ingresos serán registrados y reconocidos al momento de realizada la transacción, aplicando el Principio Contable de Devengado.

NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

El saldo al final del período examinado de este grupo de cuentas es el siguiente:

EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES EN EFECTIVO	SALDO
CAJA GENERAL	20.971,60
PRODUBANCO	147.488,28
BANCO DEL PACIFICO	80.436,45

Las Cuentas Corrientes de la Empresa se concilian mensualmente, en nuestra opinión son razonables.

NOTA 4: CUENTAS POR COBRAR

Los saldos al 31 de diciembre del 2013 son los siguientes:

CUENTAS POR COBRAR	SALDO
CUENTAS POR COBRAR	32.847,80
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.743,15
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-1.729,55
SUMAN	32.861,40

Las cuentas por cobrar son a corto plazo. El período de cobro de cartera es muy eficiente.

NOTA 5: ACTIVO FIJO

Los valores confirmados por Activos Fijos son los siguientes:

DESCRIPCION	VALOR
TERRENOS	129.310,00
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	43.000,00
MUEBLES Y ENSERES	2.156,16
EQUIPO DE OFICINA	2.498,27
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.175,79
MAQUINARIA	38.617,85
VEHICULOS	133.640,20
SUMAN	394.783,27

Los Activos Fijos se han venido depreciando según por porcentajes exigidos por el SRI, a pesar de ello, no se mantiene un registro detallado de su depreciación, lo cual sería de ayuda para mantener un control estricto sobre el valor real de los Activos Fijos.

NOTA 6: PASIVO CORRIENTE

Los saldos de la cuenta Pasivo a Corto Plazo al 31 de diciembre del 2013 se detallan a continuación:

CUENTA	SALDO
PROVEDORES NACIONALES	127.657,90
CUENTAS POR PAGAR	26.085,85
SEGUROS POR PAGAR	3.456,56
GASTOS POR PAGAR	1.245,67
SUELDOS POR PAGAR	7.523,04
IMPUESTOS POR PAGAR	3.692,30
IESS POR PAGAR	1.520,13
PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES	2.136,22
SUMAN	173.317,67

Los valores correspondientes al Pasivo Corriente se pagarán en un plazo menor a un año.

NOTA 7: PATRIMONIO

Los saldos de la cuenta Patrimonio se detallan a continuación:

CUENTA	SALDO
Capital social	376.124,07
Resultados	<u>17.080,71</u>
SUMAN	393.204,78

NOTA 8: ESTADOS FINANCIEROS, EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO Y FLUJO DE EFECTIVO

La Empresa INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA presentó el Balance General, el Estado de Pérdidas y Ganancias y el Estado de Costos de Producción, no presentó el Estado de Evolución del Patrimonio y de Flujos de Efectivo. Al realizar el examen correspondiente a los Estados Financieros se observó que los Estados presentados contenían algunos errores de forma y de fondo, por lo que se presentaron las correcciones

necesarias. Por estas razones se expresa una salvedad de opinión a los Estados Financieros presentados, hasta que se apliquen las correcciones indicadas.

Erazo & Auditores

INFORME CONFIDENCIAL DEL AUDITOR INDEPENDIENTE POR EL EJERCICIO QUE TERMINÓ EL 2013

Al único socio y accionista de la empresa INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA.

De nuestras consideraciones:

Hemos evaluado el Sistema de Control Interno en la Auditoría aplicada a la Empresa INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA, durante el período comprendido entre Enero a Diciembre del 2013, para evaluarlo como lo exigen las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA).

El propósito del Sistema de Control Interno es proporcionar una seguridad razonable de que los Activos de la Empresa están siendo salvaguardados en caso de pérdidas por uso o depreciación no autorizados y de que las transacciones se efectuaron de conformidad a las autorizaciones pertinentes.

Basados en la revisión de cuentas seleccionadas, hemos encontrado conformidad, sin embargo, algunas observaciones detectadas requieren recomendaciones que tienen el propósito de mejorar el Sistema de Control Interno, las mismas que pongo a su consideración en este informe:

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL PERIODO 2013

1. Del dictamen con salvedades

Del extracto obtenido del informe se observa que:

“En nuestra opinión, los Estados Financieros en el primer párrafo, excepto por lo mencionado en las notas 3, 4, 5 y 8, presentaron razonablemente en todos los aspectos importantes. La situación financiera de la Empresa INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA al 31 de diciembre del 2013, el Estado de Resultados, por el año que terminó en la fecha indicada,

se presentaron de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad Generalmente Aceptadas. No se presentaron los Estados de Evolución del Patrimonio ni el Estado de Flujos de Efectivo, debido tal vez a que la Empresa tiene Calificación Artesanal, y su presentación no es requerida aún según la normativa aplicada en el Ecuador.

Las mencionadas notas, 3, 4, 5 y 8 mencionan que:

NOTA 3: EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES EN EFECTIVO

Las Cuentas Corrientes de la Empresa se concilian mensualmente, en nuestra opinión son razonables, aunque han sido ajustadas al Estado Financiero original por las diferencias encontradas en los ajustes a las cuentas de Activos Fijos y a las Cuentas por Cobrar.

Observación:

La salvedad mencionada se produce porque las cuentas fueron afectadas luego de no haberse registrado algunos ajustes en las cuentas de Activos Fijos, lo cual se produce por no tener un control eficiente de los Activos Fijos.

Recomendación:

Al Contador

Se recomienda anexar al informe anual contable un detalle de los Activos Fijos, así como su depreciación.

Organigrama Estructural

Observación:

A pesar de que se muestran las jerarquías en la Empresa, en la práctica se observa que el gerente ocupa el primer lugar, seguido de la secretaria que hace las funciones de Directora de todos los departamentos y la que organiza el trabajo de los obreros.

Recomendación:

Al Gerente:

Definir las funciones de todos los miembros de la Empresa y socializarlas en una convivencia, mediante la elaboración de un Reglamento Interno.

Organigrama Funcional

Observación:

Las funciones de los empleados no se hallan definidas.

Recomendación:

Al Administrador:

Elaborar un Manual de Definición de Funciones para todos los empleados.

ANALISIS INTERNO

Procesos Administrativos

Observación:

La Etapa de Planeación no se halla definida claramente, las actividades se improvisan o se ejecutan de acuerdo a la costumbre.

Recomendación:

Al Jefe Operativo

Elaborar un programa de Planificación Semanal de Actividades con la posibilidad de ser flexibles en caso de recibir pedidos fuera lo planificado.

Observación:

La Etapa de Dirección manifiesta falencias en lo que se refiere a la preocupación por el desarrollo personal de los empleados, no existe un programa de Responsabilidad Social.

Recomendación:

Al Administrador:

Elaborar junto al Gerente un programa de Responsabilidad Social.

Procesos Productivos

Observación:

No existe un programa de Calidad Total que garantice la excelencia de los productos que la empresa comercializa.

Recomendación:

Al Administrador

Elaborar un programa de Calidad Total que involucre pruebas cuantitativas que permitan mejorar la calidad de los productos.

Almacenes

Observación:

A pesar de estar en funcionamiento un aproximado de 15 años, la empresa no cuenta con almacenes ni sucursales, basa su mayor porcentaje de ventas en tres distribuidores.

Recomendación:

Al Gerente:

Contratar los servicios de un experto en marketing que le permita un estudio de campo, así como el diseño de un programa de ventas que tienda a buscar mercados mayores de consumo masivo.

Activos Fijos

Observación:

No se realizaron compras en este año. Los Activos Fijos no se han repuesto desde la creación de la Empresa.

Recomendación:

Al Gerente:

Consultar con un perito sobre la condición de los Activos Fijos de Empresa y realizar un cronograma de reposición.

Proceso de Compras

Observación:

No existe segregación de funciones en el proceso de compras, no se realiza un control minucioso de cuadro de compras.

Recomendación:

Al Contador:

- ✓ Archivar los comprobantes de egreso con las facturas de compra.
- ✓ Realizar cuadros mensuales de las compras.
- ✓ Realizar todos los pagos con cheques.

Procesos Financieros

Observación:

No se ha realizado un análisis costo/beneficio en todos los procesos productivos.

Recomendación:

Al Contador:

Realizar una matriz de análisis costo/beneficio por cada uno de los productos que la Empresa comercializa.

Programa Contable

Observación:

- ✓ El programa contable no alerta al usuario para el cobro de cuentas.
- ✓ El sistema requiere de un curso de capacitación para ser más eficiente, no es sencillo.
- ✓ No se pueden ingresar los valores correspondientes a retenciones.
- ✓ No se generan reportes que permitan facilitar el cumplimiento de obligaciones fiscales.

Recomendación:

Al Gerente

Cambiar el Sistema Contable por uno más actualizado.

Tesorería

Observación:

No se realizan arqueos de Caja periódicamente.

Recomendación:

Al Contador:

Realizar un cronograma de arqueos de Caja.

Observación:

No se deposita en el Banco los valores en efectivo.

Recomendación:

Al Contador:

Luego de realizar el cuadro de Caja, enviar el dinero en efectivo para ser depositado en el banco.

Observación:

El cuadro de Caja no concuerda con el valor en libros.

Recomendación:

Al Contador:

Realizar cuadros mensuales de todas las cuentas.

ANALISIS EXTERNO

Influencias Macroeconómicas

Factor Político

Observación:

El Gobierno Nacional no ha demostrado dar a conocer políticas proteccionistas para la industria nacional.

Recomendación:

Al Gerente:

Definir políticas de calidad que le permitan competir con industria nacional e internacional.

Influencias Microeconómicas

Observación:

Los clientes mayoristas de la Empresa son siete.

Recomendación:

Al Gerente

Buscar la asesoría de un especialista en marketing que le permita expandir su producto a otras ciudades y tipos de negocio.

Narrativa de entrevista al Gerente de la Empresa

Observación:

El gerente reconoce que la Empresa no dispone de políticas, manuales de procedimientos, capacitación al personal, Sistemas de Control Interno.

Recomendación:

Al Gerente:

Distribuir en comisiones la elaboración de políticas de la empresa, manuales de procedimientos, cursos y cronogramas de capacitación y aplicación de Sistemas de Control Interno

Solicitud de Balances de la Empresa

Observación:

Únicamente se presentan los siguientes balances: de Situación Financiera, de Pérdidas y Ganancias y de Costos de Producción; no se presentan los Estados de Flujos de Efectivo y de Cambios en el Patrimonio.

Recomendación:

Al Gerente

Solicitar al Contador la elaboración de Estado de Flujos de Efectivo y de Cambios en el Patrimonio.

Direccionamiento Estratégico

Observación:

La Empresa no cuenta con un programa definido de Direccionamiento Estratégico.

Recomendación:

Al Administrador:

Elaborar en menor tiempo posible, máximo en tres meses, un programa de Direccionamiento Estratégico aplicado a la Empresa.

Cuestionario de Control Interno

Ambiente Interno

Observación:

El liderazgo de la Empresa no se muestra receptivo a las inquietudes y críticas del personal.

Recomendación:

Al Administrador:

Organizar reuniones trimestrales con todo el personal que permitan socializar a los empleados y que generen un ambiente en el que se puedan emitir comentarios y sugerencias que ayuden al crecimiento personal y grupal de la Empresa.

Observación:

Aunque la Empresa no tiene un Código de Etica, hay principios que se mantienen claros como el de responsabilidad, honestidad, puntualidad.

Recomendación:

Al Gerente:

Nombrar una comisión formada por el Administrador, el Jefe operativo y un representante de los obreros para elaborar un Código de Etica de la Empresa.

Establecimiento de objetivos

Observación:

La Empresa no maneja mediciones de riesgo en ninguno de sus Departamentos.

Recomendación:

A los Jefes Departamentales:

Elaborar una matriz de medición de riesgos por cada departamento.

Observación:

Las recompensas por el desempeño de los empleados se aplican únicamente al personal masculino.

Recomendación:

A los Jefes Departamentales:

Crear maneras de incentivar a los Empleados bajo su dirección en un período de un mes.

Observación:

La Empresa no trabaja en base a objetivos definidos.

Recomendación:

Al Administrador:

Elaborar un Programa de Planificación Estratégica para la Empresa con objetivos definidos a corto, mediano y largo plazo.

Identificación de eventos

Observación:

No se han logrado identificar eventos potenciales que puedan afectar a la Empresa.

Recomendación:

A los Jefes Departamentales:

Realizar un análisis FODA por cada Departamento que luego será socializado entre todos los Departamentos para obtener un solo documento que se aplique a la Empresa.

Observación:

No se capacita al personal para identificar posibles riesgos.

Recomendación:

Socializar el documento obtenido de los Jefes Departamentales y capacitar al personal en el tema de identificación de posibles riesgos para la Empresa en sus actividades y departamentos de manera periódica, es decir, trimestral o semestralmente

Información y comunicación

Observación:

Los sistemas de información que apoyan los objetivos institucionales son obsoletos.

Recomendación:

Al Gerente:

Establecer nuevos canales de información como: carteleras, redes sociales, reuniones informativas, convivencias, etc.

Monitoreo

Observación:

La empresa no aplica indicadores para ninguna de las actividades de la Empresa

Recomendación:

Al Administrador:

Definir indicadores para cada área de la Empresa en el Programa de Planificación Estratégica.

Control Interno Administrativo

Observación:

No se depositan los valores recibidos en efectivo.

Recomendación:

Al Contador:

Realizar un cuadro diario de caja y realizar depósitos en efectivo diarios.

Observación:

Nunca se confirma con el cliente las cuentas pendientes de cobro.

Recomendación:

Al Contador:

Realizar una carta de confirmación de cuentas con los clientes al final de cada período contable y cruzar la información con los datos obtenidos de la Contabilidad de la Empresa.

Observación:

No se acostumbra a recordar a los clientes las fechas máximas de pago de sus cuentas pendientes.

Recomendación:

Al Contador:

Coordinar con la secretaria de la Empresa las llamadas a los clientes recordándoles que se acerca la fecha de pago de sus cuentas pendientes.

Observación:

No existe ningún tipo de identificación de los activos de propiedad de la Empresa.

Recomendación:

Al Contador:

Entregar un listado de los Activos de la Empresa a la secretaria para asignar un código a cada uno de ellos.

Observación:

No existe un registro en archivo permanente del aporte detallado de accionistas.

Recomendación:

Al Contador:

Registrar en un archivo con firmas de responsabilidad el aporte de accionistas, así como de los nuevos aportes de capital.

Observación:

No se realizan comprobaciones de facturas, ingresos y recibos de manera periódica.

Recomendación:

Al Contador:

De acuerdo a la disponibilidad de tiempo, a la aplicación de métodos estadísticos y a montos importantes de acuerdo a la calificación de riesgos, realizar comprobaciones de facturas, ingresos y recibos.

Observación:

Las facturas de gastos no pasan por un riguroso control para detectar posibles errores de contenido y de legalidad.

Recomendación:

Al Contador:

Realizar controles de fondo y de forma de las facturas de compra recurriendo a recursos legales como la página del SRI.

EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

Efectivo y sus equivalentes

Observación:

Se encontró diferencias en el arqueo de caja realizado, demostrando la falta de controles existentes en el área contable en la Empresa.

Recomendación:

Al Contador:

Realizar arqueos de caja con mayor frecuencia.

Observación:

El cuestionario de Control Interno del Efectivo mostró que los pagos de caja menor no tienen un límite máximo, no se discriminan las cajas.

Recomendación:

Al Contador:

Separar las Cajas, reponer el Fondo de Caja Chica frecuentemente y limitar el pago con Caja Chica. Realizar los pagos superiores al límite con cheques.

Observación:

No se llevan controles frecuentes de Conciliaciones Bancarias.

Recomendación:

Al Contador:

Realizar Conciliaciones Bancarias mensuales.

Observación:

Los pagos que se realizan con Caja Chica no son autorizados por ninguna autoridad competente.

Recomendación:

Al Contador:

Realizar un formato en EXCEL que permita registrar los egresos de Caja Chica con firmas autorizadas.

Cuentas por cobrar

Observación:

Las cartas de confirmación de saldos de cuentas por cobrar permitieron detectar diferencias con el saldo de los clientes.

Recomendación:

Al Contador:

Elaborar un cronograma trimestral de confirmación de saldos y entregarlo a la secretaria de la empresa que permita mayor eficiencia en el registro de cuentas por cobrar de la Empresa.

Observación:

El indicador financiero de Rotación de Cuentas por Cobrar mostró que la Empresa no tiene dificultad en el cobro de sus cuentas, pero sí en el plazo de recuperación.

Recomendación:

Al Contador:

Realizar un cronograma de alerta de cobro de cartera que permita un mayor control y más eficiencia en el cobro de deudas, el cual debe ser manejado por la secretaria de la empresa y controlado por el Contador.

Observación:

La aplicación del Cuestionario de Control Interno del Activo Exigible mostró que la cancelación de deudas no requiere del seguimiento de un funcionario responsable.

Recomendación:

Al Contador:

Elaborar un registro de control de deudas pendientes que incluya: nombre del funcionario responsable, fecha, monto, firma del funcionario, firma del deudor y firma de entrega-recepción de los valores cobrados.

Observación:

El cuestionario de Control Interno del Activo Exigible dirigido a la Contadora mostró que no se maneja un archivo de comprobantes de pago que sustente los abonos y las cuentas por cobrar a los clientes.

Recomendación:

Al Contador:

Elaborar un formato que permita el registro de abonos y cuentas cobradas que incluyan firmas de responsabilidad de clientes, cobradores y contador.

Observación:

No todos los asientos registrados en la cuenta CUENTAS POR COBRAR tienen el respaldo de documentos que los sustenten.

Recomendación:

Al Contador:

Registrar únicamente los asientos que tengan sustento.

Observación:

No se exigen garantías para asegurar el pago de las deudas a la Empresa.

Recomendación:

Al Contador:

Complementar el formato de las facturas con un pagaré a la orden de INDUSTRIAS MOLINERAS CORONA, con la firma del cliente que contraiga la deuda con la Empresa.

Observación:

La Empresa MASCORONA registra un retraso en Cuentas por Pagar en un promedio de cinco meses, lo cual se debe a la relación de parentesco que existe entre los dueños de las Empresas.

Recomendación:

Al Contador:

Elaborar una carta dirigida al Gerente de MASCORONA, en la que se detallen las políticas de cobro de la Empresa que requieren el pago de deudas con un plazo de 30 días, pasados los cuales se procederá al cobro del interés legal convenido en el pagaré firmado en cada factura.

Propiedad, Planta y Equipo

Observación:

No se realizan estudios de factibilidad para la compra de Activos Fijos, únicamente se comparan proformas.

Recomendación:

Al Administrador:

Realizar estudios de factibilidad para la compra de Activos Fijos.

Observación:

No se emiten actas de entrega-recepción por la compra de Activos Fijos.

Recomendación:

Al Contador:

Elaborar un formato de entrega-recepción de Activos Fijos con firmas de responsabilidad y código de los artículos entregados.

Observación:

La empresa contrató un seguro únicamente para los vehículos, no para el resto de activos de la Empresa.

Recomendación:

Al Administrador:

Hacer un estudio de factibilidad y solicitar proformas a las Empresas Aseguradoras para contratar un seguro general que proteja los Activos de la Empresa.

Observación:

Después de realizada la constatación física de los activos, se observó que hay algunos que se encuentran en pésimo estado y deben ser reemplazados.

Recomendación:

Al Administrador y Contador:

Evaluar el estado físico de los Activos de la Empresa que recibieron observaciones, sugerir al Gerente la reposición y buscar proformas para reemplazarlos.

Cuentas por pagarObservación:

Luego de confirmar saldos con proveedores, se encontró una diferencia significativa de \$7.000,00.

Recomendación:

Al Contador:

Controlar periódicamente los saldos de las cuentas por pagar ya sea mediante cartas a los proveedores o mediante llamadas telefónicas, en coordinación con la secretaria de la Empresa.

CAPITULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

1. Se cumplió con las expectativas esperadas en lo que se refiere a concluir con el examen de los Estados Financieros propuesto en el tiempo estimado.
2. Se logró recabar, sin ningún impedimento, toda la información necesaria para poder emitir una opinión certera del análisis efectuado.
3. Se contó con la colaboración y apertura de la gerencia de la Empresa con el fin de poder recabar la información necesaria.
4. No se contó con la colaboración de una auxiliar de contabilidad para solventar cualquier tipo de duda referente al tema propuesto.
5. Se determinó que la Empresa cumple con sus obligaciones legales ante los organismos de control en el período de examen.
6. El tema propuesto servirá como fuente de consulta para estudiantes y docentes en el área de Contabilidad y Auditoría.

6.2 Recomendaciones

1. Continuar con la buena práctica de realizar auditorías anuales para mantener un control más eficiente sobre cambios y mejoras en la Empresa.

2. Mantener una política de transparencia que permita que futuras evaluaciones sean dadas con igual libertad.
3. Agradecer al gerente de la Empresa por la apertura brindada.
4. Capacitar a la auxiliar de Contabilidad en el manejo de las cuentas, archivos y portales para llevar un control más eficiente de las actividades económicas de la Empresa.
5. Realizar cruce de información con partes relacionadas como Ministerio de Relaciones Laborales, IESS, SRI, clientes y proveedores para continuar con un proceso transparente y de cumplimiento.
6. Utilizar este documento como fuente de consulta para partes interesadas.

Bibliografía

Arens, A., Mark, S.,. (2007). *Auditoría un Enfoque Integral* (Vol. XI Edición). México: Pearson Educación.

Auditoría financiera. (s.f.). Obtenido de <https://www.google.com.ec/search?q=tesis+de+grado+de+auditoria+financiera&aq=chrome.2.69i57j0l3.7158j0&sourceid=chrome&ie=UTF-8>

Bravo Valdivieso, M. (2007). *Contabilidad General*. Quito: Nuevodia.

Canimentos en Facebook. (s.f.). Obtenido de <https://es-es.facebook.com/CANimentosEC>

Comercial para perros de Buen Can. (s.f.). Obtenido de <http://www.youtube.com/watch?v=NdZg4OSrv8g>

Cómo crear la política de una empresa. (s.f.). Obtenido de <http://www.pdcahome.com/2551/como-crear-la-politica-de-tu-empresa-definiciones-requisitos-y-tipos-de-politicas/>

Concepto de auditoría. (s.f.). Obtenido de <http://www.mcgraw-hill.es/bcv/guide/capitulo/8448178971.pdf>

DuBrin, A. (2000). *Administración*. Colombia: International Thomson Editores S.A.

Elaboración de una tesis. (s.f.). Obtenido de <http://es.scribd.com/doc/256606/Elaboracion-de-una-Tesis>

Estupiñán Gaitán, R. (2009). *Administración de Riesgos ERM y la Auditoría Interna*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Evans, James., Lindsay, William. (2008). *Administración y Control de la Calidad*. México: Cengage Learning Editores S.A.

Familia de alimentos Dog Chow. (s.f.). Obtenido de <http://www.dogchow.com.ec/familia-de-productos.aspx>

Franklin, E. B. (2007). *Auditoría Administrativa*. México: Pearson Educación de México.

Granda López, R. A. (s.f.). *Tesis de Grado de Ingeniería en Finanzas y Auditoría*. Obtenido de <http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/2460/1/T-ESPE-024486.pdf>

La metodología de la Investigación. (s.f.). Obtenido de <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2011/09/formulacion-del-problema.html>

La Misión de una Empresa. (s.f.). Obtenido de <http://www.taringa.net/posts/apuntes-y-monografias/12031531/La-Mision-de-una-Empresa-20-ejemplos-de-empresas-conocida.html>

Marco de referencia. (s.f.). Obtenido de <http://courseware.url.edu.gt/Facultades/Facultad%20de%20Ciencias%20Econ%C3%B3micas/T%C3%A9cnicas%20B%C3%A1sicas%20de%20Investigaci%C3%B3n/Segundo%20ciclo%202010/Marco%20de%20referencia/01%20Marco%20de%20referencia/index.html>

Nassir Sapag, C. (2007). *Proyectos de Inversión Formulación y Evaluación*. México: Pearson Educación de México.

Ortiz Gómez, A. (2005). *Gerencia Financiera y Diagnóstico Estratégico*. Colombia: McGraw-Hill Interamericana S.A.

Página principal Pro Can. (s.f.). Obtenido de <http://www.procan.com.ec/webprocan/principal.jsp?arb=1130>

Papeles de trabajo. (s.f.). Obtenido de <http://es.scribd.com/doc/71989692/Papeles-de-trabajo>

Planificación de Auditoría. (s.f.). Obtenido de <http://ai.espe.edu.ec/wp-content/uploads/2012/07/Manual-de-Auditor%C3%ADa-Gubernamental-Cap-V.pdf>

Poma Cargua, A. K. (2009). *Tesis de auditoría en finanzas*. Obtenido de <http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/2408/1/T-ESPE-023963.pdf>

Precios para comida de perros. (s.f.). Obtenido de [http://listado.mercadolibre.com.ec/animales-y-mascotas/procan-precios-baratos-\(comida-para-perros\)](http://listado.mercadolibre.com.ec/animales-y-mascotas/procan-precios-baratos-(comida-para-perros))

Programa de Auditoría. (s.f.). Obtenido de <http://www.auditool.org/travel-mainmenu-32/blogs-mainmenu-55/2028-programa-de-auditoria>

Quiroz Cepeda, A. (2002). *Tesis de auditoría.* Obtenido de http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/11300/1/23284_1.pdf

Sistema de hipótesis. (s.f.). Obtenido de http://www.univo.edu.sv:8081/tesis/016742/016742_Cap3.pdf

Soledispa Saltos, M. E. (s.f.). *Tesis de auditoría.* Obtenido de http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/11126/1/33341_1.pdf

Tipos de estudio. (s.f.). Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/canales5/eco/tiposestu.htm>

Vega Flor, J. G. (2009). *Tesis de auditoría.* Obtenido de <http://dspace.espe.edu.ec/bitstream/123456789/408/1/82T00017.pdf>

Villacís Tello, V. A. (2010). *Auditoría en finanzas.* Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/104/1/T-UTC-0032.pdf>

Visión de una empresa. (s.f.). Obtenido de http://www.trabajo.com.mx/vision_de_una_empresa.htm

Whittington, Pany. (2005). *Principios de Auditoría.* México: McGraw-Hill Interamericana.

Zapata Sánchez, P. (2008). *Contabilidad General.* Colombia: Litocamargo Ltda.

Pearson, Auditoría un enfoque integral, 2007.

Poma Cargua, A. K. (2009). *Tesis de auditoría en finanzas.* Obtenido de <http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/2408/1/T-ESPE-023963.pdf>

Precios para comida de perros. (s.f.). Obtenido de [http://listado.mercadolibre.com.ec/animales-y-mascotas/procan-precios-baratos-\(comida-para-perros\)](http://listado.mercadolibre.com.ec/animales-y-mascotas/procan-precios-baratos-(comida-para-perros))

Programa de Auditoría. (s.f.). Obtenido de <http://www.auditool.org/travel-mainmenu-32/blogs-mainmenu-55/2028-programa-de-auditoria>

- Quiroz Cepeda, A. (2002). *Tesis de auditoría*. Obtenido de http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/11300/1/23284_1.pdf
- Sistema de hipótesis*. (s.f.). Obtenido de http://www.univo.edu.sv:8081/tesis/016742/016742_Cap3.pdf
- Soledispa Saltos, M. E. (s.f.). *Tesis de auditoría*. Obtenido de http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/11126/1/33341_1.pdf
- Tipos de estudio*. (s.f.). Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/canales5/eco/tiposestu.htm>
- Vega Flor, J. G. (2009). *Tesis de auditoría*. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/408/1/82T00017.pdf>
- Villacís Tello, V. A. (2010). *Auditoría en finanzas*. Obtenido de <http://repositorio.utC.edu.ec/bitstream/27000/104/1/T-UTC-0032.pdf>
- Visión de una empresa*. (s.f.). Obtenido de http://www.trabajo.com.mx/vision_de_una_empresa.htm
- Whittington, Pany. (2005). *Principios de Auditoría*. México: McGraw-Hill Interamericana.
- Zapata Sánchez, P. (2008). *Contabilidad General*. Colombia: Litocamargo Ltda.