

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

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



**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS APLICADA A LA
EMPRESA BUESTÁN CIA. LTDA., POR EL AÑO TERMINADO AL 31
DE DICIEMBRE DE 2012.**

BETTY STEFANÍA CARRIÓN ROMÁN

**TESIS PRESENTADA COMO REQUISITO PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE INGENIERO EN FINANZAS – CONTADOR PÚBLICO
AUDITOR**

**DR. EDUARDO RON SILVA
DIRECTOR**

**ING. SONIA BUENO
CODIRECTOR**

SANGOLQUÍ, JULIO 2013

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Betty Stefanía Carrión Román

DECLARO QUE:

El proyecto de grado denominado “AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS APLICADA A LA EMPRESA BUESTÁN CIA. LTDA., POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012”, ha sido desarrollado con base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros, conforme las citas que constan en el contenido correspondiente, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía.

Consecuentemente este trabajo es mi autoría.

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

Sangolquí, mayo 2013.

Betty Stefanía Carrión Román

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

CERTIFICADO

Dr. Eduardo Ron Silva

Ing. Sonia Bueno

CERTIFICAN

Que el trabajo titulado “AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS APLICADA A LA EMPRESA BUESTÁN CIA. LTDA., POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012”, realizado por la Srta. Betty Stefanía Carrión Román, ha sido guiado y revisado periódicamente y cumple normas estatutarias establecidas por la ESPE, en el Reglamento de Estudiantes de la Escuela Politécnica del Ejército.

El mencionado trabajo consta de un documento empastado y un disco compacto el cual contiene los archivos en formato portátil de Acrobat (pdf).

Autorizan a la Srta. Betty Stefanía Carrión para que se entregue al Eco. Juan Lara, en su calidad de Director de la Carrera.

Sangolquí, mayo 2013

Dr. Eduardo Ron Silva

DIRECTOR

Ing. Sonia Bueno

CODIRECTOR

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN

Yo, Betty Stefanía Carrión Román

Autorizo a la Escuela Politécnica del Ejército la publicación, en la biblioteca virtual de la Institución del trabajo “AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS APLICADA A LA EMPRESA BUESTÁN CIA. LTDA., POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012”, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y autoría.

Sangolquí, mayo 2013.

Betty Stefanía Carrión Román

DEDICATORIA

A mi madre, por todo lo que me ha dado, por su esfuerzo y sacrificio, por su ejemplo de vida y por su dedicación para con sus hijas, especialmente por sus sabios consejos y por estar siempre junto a mí en los momentos más difíciles, pero sobre todo por ser el amor de mi vida.

A mis abuelos, por no quererme como nieta sino por amarme como hija, por darme todo lo que soy como persona, mis valores, principios, mi perseverancia y mi empeño, especialmente por su atención y dedicación cuando más lo necesite.

A mi familia, especialmente a mi hermana por ser en su momento mi confidente y amiga, a mis tíos por estar siempre pendientes de mí siendo testigos de mis locuras, aciertos y desaciertos, a mis primos por llenar de travesuras mi vida y a mi sobrina por ser mi inquieto amor pequeño.

Betty Stefanía Carrión Román

AGRADECIMIENTO

A Dios, por darme las fuerzas necesarias en los momentos más difíciles, por haberme bendecido y acompañado, y sobre todo por haber puesto en mi camino buenas personas que han colaborado de una u otra forma en mi porvenir.

A mi madre y a mis abuelos, por apoyarme incondicionalmente en cada momento de mi vida, y ser mi motivación para continuar en el camino hacia el éxito.

A mi director y codirector, por su profesionalismo, conocimiento y experiencia supieron guiarme con dedicación y compromiso en el desarrollo de este proyecto necesario para alcanzar mi meta propuesta.

Betty Stefanía Carrión Román

ÍNDICE DE CONTENIDO

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS APLICADA A LA EMPRESA BUESTÁN CIA. LTDA., POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.....	1
IMPORTANCIA Y JUSTIFICACIÓN.....	1
CAPÍTULO 1.....	7
ASPECTOS GENERALES.....	7
1.1. ANTECEDENTES.....	7
1.1.1. Base legal de la Compañía.....	7
1.1.2. Objetivos de la Compañía.....	15
1.2. LA COMPAÑÍA.....	19
1.2.1 Reseña Histórica.....	19
1.3. ORGANIGRAMAS.....	21
1.3.1. Organigrama Estructural.....	22
1.3.2. Organigrama Funcional.....	25
CAPÍTULO II.....	40
DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.....	40
2.1. MISIÓN DE LA COMPAÑÍA.....	40
2.2. VISIÓN DE LA COMPAÑÍA.....	41
2.3. OBJETIVOS ESTRATÉGICOS DE LA COMPAÑÍA.....	42
2.3.1 Objetivo General.....	42
2.3.2 Objetivos Específicos.....	42
2.4. POLÍTICAS DE LA COMPAÑÍA.....	44

2.5.	ESTRATEGIAS DE LA COMPAÑÍA.....	46
2.6.	PRINCIPIOS Y VALORES DE LA COMPAÑÍA.....	47
2.6.1	Principios.....	48
2.6.2	Valores.....	48
	CAPÍTULO III.....	51
	ANÁLISIS SITUACIONAL.....	51
3.1.	ANÁLISIS INTERNO.....	51
3.1.1	Diagnóstico Interno.....	52
3.1.1.1.	Sistema de Información Financiera y Contable.....	52
3.1.2.	ESTADOS FINANCIEROS.....	54
3.1.2.1.	Estado de Situación Financiera.....	54
3.1.2.2.	Estado de Resultados.....	56
3.1.2.3.	Estado de Patrimonio de los Accionistas.....	58
3.1.2.4.	Estado de Flujos de Efectivo.....	60
3.1.2.5.	Indicadores y Análisis Financiero.....	62
3.2.	ANÁLISIS EXTERNO.....	71
3.2.1	Influencias Macroeconómicas.....	71
3.2.1.1.	Factor Político.....	72
3.2.1.2.	Factor Económico.....	73
3.2.1.3.	Factor Social	81
3.2.1.4.	Factor Tecnológico.....	83
3.2.1.5.	Factor Legal.....	84
3.2.2	Influencias Macroambientales	85
3.2.2.1.	Clientes.....	85

3.2.2.2. Proveedores.....	86
3.2.2.3. Competencia	88
3.2.2.4. Precios.....	89
CAPÍTULO IV.....	90
PROPUESTA Y FUNDAMENTOS TEÓRICOS.....	90
4.1. AUDITORÍA FINANCIERA.....	90
4.1.1. GENERALIDADES.....	90
4.1.1.1. Concepto.....	90
4.1.1.2. Importancia.....	92
4.1.1.3. Objetivos.....	92
4.1.1.4. Alcance.....	93
4.1.2.1. Planificación Preliminar.....	95
4.1.2.1.1. Comprender el Negocio.....	95
4.1.2.1.2. Evaluar el Riesgo Inherente.....	97
4.1.2.2. Planificación Específica.....	98
4.1.2.2.1 Definición de Control Interno.....	98
4.1.2.2.2. Objetivos de Control Interno.....	99
4.1.2.2.3. Clases de Control Interno	100
4.1.2.2.4. Modelos de Evaluación del Control Interno.....	102
4.1.2.2.5. Técnicas y Herramientas de Evaluación del Control Interno.....	118
4.1.2.2.2. Determinar la Materialidad, Error Tolerable y Límite Mínimo.....	123
4.1.2.2.3. Transacciones Significativas, Saldos de Cuentas, Revelaciones y Aseveraciones Materiales.....	124
4.1.2.2.4. Realizar Evaluación Combinada del Riesgo.....	127

4.1.2.2.5. Diseño de Pruebas de Auditoría y Programas de Trabajo.....	133
4.1.2.3. EJECUCIÓN DEL TRABAJO.....	141
4.1.2.3.1. Ejecución de Pruebas de Auditoría y Programas de Trabajo.....	141
4.1.2.3.1.1 Técnicas de Auditoría.....	141
4.1.2.3.1.2. Evidencia de Auditoría.....	151
4.1.2.3.1.3. Cédulas Sumarias, Papeles de Trabajo y Archivo de Auditoría.....	153
4.1.2.3.1.4. Índices, Marcas y Referencias de Auditoría.....	157
4.1.2.4. Conclusión y Reporte.....	162
4.1.2.4.1. Preparar y Entregar Comunicaciones e Informes a la Administración.....	162
4.1.2.4.1.1. Borrador	163
4.1.2.4.1.2. Lectura del Informe.....	163
4.1.2.4.1.3. Informe Final.....	164
4.1.2.4.1.3.1. Dictamen e Informe de Auditoría sobre los Estados Financieros.....	165
4.1.2.4.1.3.2. Informe sobre Control Interno o Carta a la Gerencia.....	167
4.1.2.4.1.3.3. Informe de Cumplimiento Tributario	168
4.1.2.4.1.3.4. Carta de Representación de la Administración.....	169
CAPÍTULO V.....	170
APLICACIÓN PRÁCTICA DE LA PROPUESTA.....	170
CAPÍTULO VI.....	341
6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	341
6.1. CONCLUSIONES.....	341
6.2. RECOMENDACIONES.....	343
BIBLIOGRAFÍA.....	345

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Cuadro Accionario BUESTÁN CIA. LTDA., (1982).....	10
Tabla 2: Cuadro Accionario BUESTÁN CIA. LTDA., (2012).....	11
Tabla 3: Factores de Ambiente de Control.....	98
Tabla 4: Actividades de Control en una Auditoría Financiera.....	100
Tabla 5: Simbología de Flujogramas.....	113
Tabla 6: Aseveraciones de Saldos de cuentas.....	117
Tabla 7: Juicio del Auditor en la Evaluación del Riesgo Inherente.....	119
Tabla 8: Calificación porcentual y colorimetría para la calificación del riesgos.....	122
Tabla 9: Matriz de evaluación combinada de riesgo.....	123
Tabla 10: Clasificación de Técnicas de Auditoría.....	134
Tabla 11: Resumen de Índices de Liquidez.....	140
Tabla 12: Resumen de Índices de Actividad o Rotación.....	140
Tabla 13: Resumen de Índices de Endeudamiento.....	141
Tabla 14: Resumen de Índices de Rentabilidad.....	141
Tabla 15: Atributos de la Evidencia de auditoría.....	142
Tabla 16: Tipos de Evidencia de Auditoría.....	143
Tabla 17: Archivos de Auditoría.....	147
Tabla 18: Indexación en la Fases de auditoría Financiera.....	149
Tabla 19: Indexación Cédulas Sumarias.....	150
Tabla 20: Esquema de Marcos de Auditoría.....	151
Tabla 21: Tipos de Opinión.....	156

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Ubicación de BUESTÁN CIA. LTDA.....	9
Gráfico 2: Organigrama Estructural de BUESTÁN CIA. LTDA.....	17
Gráfico 3: Organigrama Estructural Propuesto de BUESTÁN CIA. LTDA.....	18
Gráfico 4: Organigrama Funcional de BUESTÁN CIA. LTDA.....	20
Gráfico 5: Organigrama Personal de BUESTÁN CIA. LTDA.....	32
Gráfico 6: Estado de Resultados Integral de BUESTÁN CIA. LTDA.....	48
Gráfico 7: Estado de Situación Financiera BUESTÁN CIA. LTDA.....	50
Gráfico 8: Estado de Evolución y Movimiento del Patrimonio.....	52
Gráfico 9: Estado de Flujo de Efectivo.....	54
Gráfico 10: Inflación mensual del año 2012.....	68
Gráfico 11: Inflación en el Ecuador y su influencia en América Latina.....	69
Gráfico 12: Producto Interno Bruto.....	70
Gráfico 13: Precios Promedio del Barril del Petróleo.....	72
Gráfico 14: Índices laborales del Ecuador.....	75
Gráfico 15: Detalle de clientes y montos.....	78
Gráfico 16: Detalle de Proveedores y monto de compras del año 2012.....	80
Gráfico 17: Fases de la Auditoría Financiera.....	87
Gráfico 18: Componentes y Objetivos del Control Interno Informe COSO.....	96
Gráfico 19: Actividades de un sistema de información.....	103
Gráfico 20: Componentes y Objetivos del Control Interno Informe COSO ERM.....	106
Gráfico 21: Componentes COSO III.....	109
Gráfico 22: Ejemplo de Cuestionario.....	111

Gráfico 23: Ejemplo de Narrativa.....112

RESUMEN EJECUTIVO

En el presente trabajo realizado abarca el análisis y evaluación de la información relacionada con la compañía BUESTÁN CIA. LTDA., en el aspecto financiero para el período contable 2012, con el propósito de establecer todo el procedimiento necesario para el desarrollo de una Auditoría Financiera a este tipo de compañías, y consecuentemente servir como material de consulta y apoyo al auditor, aportando al conocimiento general de la industria y enfoque de sus esfuerzos en las áreas de mayor importancia, el direccionamiento estratégico de la compañía, donde se detalla la razón de ser de la compañía, exponiendo misión, visión, políticas y objetivos corporativos, así como las diferentes estrategias empresariales en las cuales opera la organización, además descubre los valores y principios sobre la cual la organización basa su comportamiento ético; se realiza un análisis situacional de la compañía; se hace referencia a la fundamentación teórica del proceso para ejecutar una auditoría financiera en todas sus etapas y posteriormente la aplicación práctica de la Auditoría Financiera a la empresa BUESTÁN CIA. LTDA.

EXECUTIVE SUMMARY

This document contains the analysis and evaluation of information related to the company BUESTÁN CIA. LTDA., On the financial side for the 2012 accounting period, in order to establish all the necessary procedure for the development of a Financial Audit to these companies, and consequently serve as reference material and support the auditor, contributing to knowledge general industry and focus their efforts on the most important areas. The management of the company in the figure of President has authorized the development of this draft grade, for the purpose of expressing an opinion "unprofessional" on the fairness of the financial statements and making observations and recommendations regarding deficiencies or deviations in internal control system, as well as compliance with applicable legal regulations in force. This project is divided into six chapters, which discusses the following information, where the practical applications of the company Financial Audit BUESTÁN CIA. LTDA.

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS APLICADA A LA EMPRESA
BUESTÁN CIA. LTDA., POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE
DE 2012.**

IMPORTANCIA Y JUSTIFICACIÓN

Importancia

BUESTÁN CIA. LTDA., posesionada en el sector manufacturero con alto reconocimiento en el medio por elaborar productos en cuero, así como por su trascendencia en sus procesos fabriles.

El objetivo principal de la preparación y presentación de los Estados Financieros, en todas las entidades reportantes indistintamente de su actividad, ya sea comercial, industrial y servicios, es proveer información de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y demás normativa legal vigente y aplicable a cada giro de negocio; la auditoría financiera permite que un externo independiente exprese la opinión de estos estados financieros, misma opinión que es de utilidad pública para los usuarios de los mismos, para que en función de ellos pueden tomar decisiones acertadas y oportunas.

En la actualidad con el avance tecnológico, nuevas tendencias en el mundo de los negocios, los mercados financieros han evolucionado permitiendo la expansión de las organizaciones así como su nivel operativo y económico, bajo este enfoque se ha vuelto

necesario la revisión de un tercero independiente para que a través de distintos métodos y procedimientos técnicos y específicos a su actividad, exprese una opinión independiente sobre la información financiera reflejada en los Estados Financieros.

Justificación

Los estados financieros son plena responsabilidad de la administración, así como el mantenimiento de registros contables y controles internos adecuados, selección y aplicación de políticas contables apropiadas al giro de negocio, esta información sirve de base para la toma de decisiones, por lo cual deberá ser confiable y razonable que brinde información confiable y sobre todo real.

La auditoría financiera tiene como propósito hacer posible que un tercero independiente a la organización exprese una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con el marco legal de referencia identificado para informes financieros.

Justificación teórica

La aplicación de una Auditoría a los estados financieros posibilita la obtención de evidencia suficiente, competente, pertinente y relevante de la presentación los mismos, conforme los criterios de reconocimiento, bases de medición y tratamientos contables que establecen los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), Normas Internacionales de Información

Financiera (NIIF), según lo establecido en la Resolución 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, emitido por la Superintendencia de Compañías; y demás normatividad y regulaciones vigentes y aplicables a la actividad de la compañía

La ejecución de la presente Auditoría Financiera, se desarrollará en conformidad a lo establecido en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

Justificación metodológica

La Auditoría aplicada a los Estados Financieros es un proceso que tiene como objetivo a través la obtención de documentación soporte que constituya evidencia suficiente y competente y de la aplicación de pruebas y procedimientos de auditoría; asegurar la razonabilidad de la presentación de los Estados Financieros y el conjunto de transacciones, operaciones y procesos que originaron las afirmaciones plasmadas en ellos.

Justificación práctica

Los Estados Financieros reflejan todas las actividades en las cuales la compañía ha incurrido durante un periodo determinado en el desarrollo normal de sus operaciones, con el objetivo de suministrar información sobre su situación y desempeño económico-financiero, capacidad de generar flujos futuros de efectivo y su continuidad; por lo cual permite examinar todos los aspectos significativos en el desenvolvimiento del giro del

negocio como un ente económico y contable en ambientes de eficiencia y competitividad, así como de ambientes económicos cambiantes y globalizados; comunicando oportunamente a los distintos usuarios de los Estados Financieros de la compañía facilitando la toma de decisiones según sus necesidades específicas:

- Accionistas.- Poseen interés en la rentabilidad esperada con respecto a los activos fijos, patrimonio y ventas.
- Inversionistas: Poseen especial interés a los riesgos, retornos asociados con su inversión y la necesidad de suficiente y competente información para ayudarles a determinar si comprar o vender.
- Prestamistas: Poseen especial interés en la información que facilita la determinación de la capacidad para cumplir oportunamente con las obligaciones, y valorar posibles concesiones para el crecimiento y expansión de la compañía.
- Clientes y proveedores: Poseen especial interés en la información de la continuidad del negocio, de las operaciones y transacciones comerciales.
- Instituciones del sector público: Poseen especial interés en la información para regular las actividades de las compañías, determinar políticas económicas y tributarias como base para la renta nacional.
- Trabajadores: Poseen especial interés en la información que de razones de estabilidad y rentabilidad de su empleador, así como su capacidad para pagar remuneraciones, prestaciones de empleados, etc.
- Público en general: las compañías contribuyen a la economía local mediante la creación de fuentes de trabajos directos e indirectos, por lo cual el público puede tener un interés creado en la situación financiera de una compañía

PLANTEAMIENTO, FORMULACIÓN Y SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

Al realizar la visita previa a la elaboración del trabajo de Auditoría Financiera a BUESTÁN CIA. LTDA., se observó debilidades en la estructura de control interno y sistema de contabilidad que potencialmente puedan afectar a la razonabilidad de los Estados Financieros, entre ellas tenemos:

- La compañía no dispone de ningún tipo de manual o política interna, donde se compile los diferentes procedimientos necesarios para ejecutar una actividad.
- El sistema de información financiera y contable se denomina ALTEC SOFT, adquirido a su autor; no proporciona información confiable debido a que emite reportes con saldos distintos, así como no facilita la gestión eficiente de sus usuarios.
- No existe un sistema de comunicación entre cada uno de las áreas de la empresa, no existe segregación de funciones, y como consecuencia existe resistencia por parte del personal a cambios necesarios que exige la globalización
- Las instalaciones que conforman la capacidad para producir en la compañía se subutiliza, representando un costo financiero por mantenimiento debido a que deterioran, y sin generar la renta esperada por lo que la capacidad instalada no se aprovechada al 100%.

Formulación del problema

¿La realización y registros de los procedimientos contables y controles internos en base a la práctica y experiencia laboral, podría afectar la opinión del auditor en relación con la razonabilidad de los estados financieros?

¿Un adecuado desarrollo y registro de las actividades contables, selección y aplicación de políticas contables apropiadas, controles internos adecuados proporcionará una seguridad razonable a los estados financieros con respecto a su preparación en todos los aspectos importantes?

Sistematización del problema

- ¿Al adoptar políticas y desarrollar manuales se logrará mejorar el sistema de control interno?
- ¿Al implementar y actualizar el sistema de información financiera y contable se logrará un procesamiento de la información financiera correcto y oportuno, libre de errores materiales en los procesos financieros para la toma de decisiones?
- ¿La auditoría financiera fortalecerá los controles internos de la estructura empresarial de BUESTÁN CIA. LTDA.?
- ¿Al revisar y actualizar el desempeño productivo se optimizará eficazmente su capacidad instalada?

SISTEMA DE OBJETIVOS

Objetivo general

Realizar una Auditoría Financiera y determinar la razonabilidad de los Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2012 de BUESTÁN CIA. LTDA., de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en el Ecuador (NAGA) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y legislación aplicable, para asegurar que el procesamiento, obtención y presentación de información financiera es veraz, legítima, íntegra y confiable.

Objetivos específicos

- Examinar los Estados Financieros, al 31 de diciembre del 2012, en base a pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las afirmaciones y revelaciones en los Estados Financieros.
- Evaluar diseño, implementación y eficacia operativa del sistema de control interno de los flujos de transacciones significativos que soportan los saldos de cuentas de activo, pasivo, ingresos y gastos.
- Determinar limitaciones al sistema de contabilidad y control interno para determinar riesgos inherentes, riesgos de control y posibles riesgos de detección de que ciertos errores materiales puedan no ser descubiertos en la aplicación de pruebas y procedimientos de auditoría.

- Determinar la razonabilidad de las cifras descritas en los Estados Financieros así como la presentación de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas Internacional de Información Financiera y demás normatividad y regulaciones vigentes y aplicables al giro del negocio.
- Comunicar e informar los resultados de la auditoría a través de la presentación del informe sobre la estructura del control interno, conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

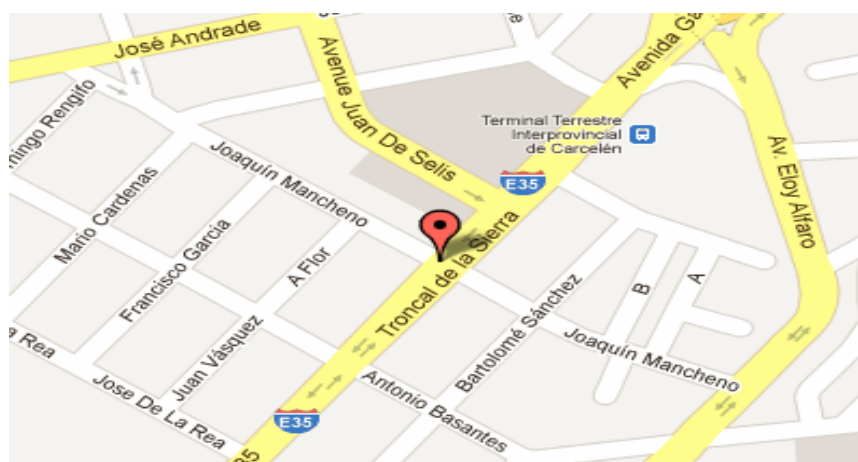
ASPECTOS GENERALES

1.1. ANTECEDENTES

1.1.1. Base legal de la Compañía

BUESTÁN MANUFACTURAS EN CUERO COMPAÑÍA LIMITADA., de nacionalidad ecuatoriana cuyo domicilio principal es en la ciudad de San Francisco de Quito, Distrito Metropolitano, Capital de la República del Ecuador, Urb. Carcelén Av. José Andrade Oe1-589 y Joaquín Mancheno); fue constituida mediante Escritura Pública el 6 de julio de 1982 e inscrita en el Registro Mercantil el 26 de agosto de 1982.

Gráfico 1:
Ubicación de BUESTÁN CIA. LTDA.



Fuente: BUESTÁN CIA. LTDA.

Elaborado por: El Autor

El capital con el que se constituyó la compañía BUESTÁN MANUFACTURAS EN CUERO COMPAÑÍA LIMITADA., fue de un millón quinientos mil sucres, divididos en mil quinientas participaciones ordinarias y nominativas de un mil sucres cada una. Cada participación da derecho a un voto, voto en blanco y abstención en la Junta General, a participar en las utilidades y a los demás derechos establecidos en la ley.

Tabla 1
CUADRO ACCIONARIO (1982)
BUESTÁN CIA. LTDA.

Nombre de Accionista	N° Acciones Suscritas	Capital Social (en sucres)
Jesús Vicente Buestán Orozco	750.000	750.000
Gustavo Alfredo Izurieta Silva	150.000	150.000
Pedro Nicanor Izurieta Silva	150.000	150.000
Elsa Amparo Izurieta Silva	150.000	150.000
Cecilia Margarita Izurieta Silva	150.000	150.000
Pablo Rodrigo Izurieta Silva	150.000	150.000
Total	1'500.000	1'500.000

Fuente: Escritura de Constitución de Compañía de Responsabilidad Limitada

Elaborado por: El Autor

Con fecha 7 de octubre de 2011, inscrito en el Registro Mercantil y aprobada mediante resolución N° SCIIJ.DJCPT.E.Q.12.0003 24 de la Intendencia de Compañías, se realizó aumento de capital social, ampliación del objeto social y reforma de los estatutos de BUESTÁN MANUFACTURAS EN CUERO CIA. LTDA.; según inscripción en el Registro Mercantil N° 908, el 16 de mayo de 2012, y mediante Escritura Pública de Cesión de Participaciones, se mueve la cantidad aportada y suscrita

en el capital social, quedando suscrito de acuerdo al cuadro que a continuación se detalla:

Tabla 2
CUADRO ACCIONARIO (2012)
BUESTÁN CIA. LTDA.

Nombre de Accionista	N° Acciones Suscritas	Capital Social (en US\$ dólares)
Jesús Vicente Buestán Orozco	187.000	187.000
Diana Anabela Buestán Bustillos	11.000	11.000
Juana Raquel Buestán Morejón	22.000	22.000
Total	220.000	220.000

Fuente: Escritura Pública de Cesión de Participaciones

Elaborado por: El Autor

Según Escritura Pública celebrada el 19 de julio de 2012, se amplía la vida jurídica de la Compañía a 30 años más a partir de la fecha de inscripción del artículo IV del estatuto en el Registro Mercantil; y, se cambia la razón social de BUESTÁN MANUFACTURAS EN CUERO CIA. LTDA., a BUESTÁN CIA. LTDA., reformando el artículo I del estatuto de la Compañía.

La Codificación de la Ley de Compañías establece para esta clasificación de compañías “Compañía de Responsabilidad Limitada”, un aporte de capital mínimo de creación, cuyo monto asciende a US\$ 400. El artículo 109, estipula la formación de un fondo de reserva, tomando un porcentaje no menor al cinco por ciento (5%) de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio económico.

De conformidad con la Escritura de Constitución y estatutos sociales de la compañía, está gobernada por la Junta General de Accionistas como órgano supremo y administrada por el Presidente, así como por el Gerente General, quien ejerce la representación legal de la Compañía tanto judicial como extrajudicialmente en todos los asuntos relacionados con el giro de las operaciones. En ausencia o incapacidad temporal o definitiva del Gerente General, el Presidente lo subrogará en las funciones antes mencionadas, hasta que la Junta General de Accionistas designe una nueva Gerencia General. En la actualidad las funciones de Gerencia General se encuentran asumidas por el señor Vicente Buestán, mientras que la de Presidencia la señora Diana Buestán.

El marco regulatorio al cual la Compañía está sujeta son los siguientes cuerpos legales:

- Constitución Política del Estado
- Ley de Compañías
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- Ley de Seguridad Social
- Código de Comercio
- Código de Trabajo
- Código Civil
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)
- Normas Internacionales de Información Financiera

1.1.2. Objetivos de la Compañía

Según Escritura Pública de Aumento de Capital, Ampliación de Objeto Social y Reforma de Estatutos indica:

“El objeto social de la compañía consiste en la fabricación de calzado y más artículos en cuero y similares; podrá la compañía asociarse a otras, fusionarse, o constituir nuevas; importación, exportación de toda clase de contratos públicos y/o privados que posibiliten el cumplimiento del objeto de la sociedad constituida, para lo cual podrá participar en concursos en calidad de oferente de bienes y servicios afines a su objeto social; intermediación, elaboración y comercialización de materias primas de la industria del cuero y calzado; participación de eventos, ferias y capacitación tecnológica.”

1.2. LA COMPAÑÍA

1.2.1 Reseña Histórica

BUESTÁN CIA. LTDA., inició su operación en el mes de mayo de 1970 por su actual accionista y Gerente General, Vicente Buestán, empezando en un taller ubicado en el pasaje Hernán Cortez y Diego de Almagro, con la elaboración de calzado a través de técnicas y habilidades artesanales que posee su fundador conjuntamente con el apoyo de su esposa Martha Bustillos de Buestán; en el año de 1972 se trasladó el taller al

Batán, operaban con 15 empleados para tener una producción de 80 – 120 pares de zapatos diarios aproximadamente; En 1973 se asociaron con empresarios chilenos donde crearon algunas marcas como BALLY y EBRO, sociedad que tuvo poca duración.

En 1974 se crea el primer almacén BUESTÁN ubicado en la calle Pinto, posteriormente se inicia formalmente las operaciones como una sociedad el 01 de mayo de 1974. Buestán ha tenido una gran trascendencia en el mercado por la producción y comercialización de calzado en cuero, lo que le ha exigido ir adquiriendo maquinaria e infraestructura acorde con sus estándares de calidad, por ello en 1980 se trasladó al sector de Carcelen industrial, Av. José Andrade y Joaquín Mancheno, lugar donde opera en la actualidad.

Surge la necesidad de formar una organización que le permita al proceso artesanal lograr la eficiencia y eficacia en sus operaciones, es ahí cuando es inscrita legalmente en el Registro Mercantil en julio de 1982, llevando el nombre de su predecesor como accionista mayoritario y fundador Sr. Vicente Buestán, mismo nombre que fue reconocido como propietario de marca mediante registro del IPPI N° 153.

Con el pasar de los años la industria ha ido perfeccionándose en el diseño, elaboración y comercialización de calzado en la línea formal, casual, deportiva y de trabajo tanto para damas, caballeros y niños, para garantizar la existencia de una producción de calzado de alta calidad, BUESTÁN CIA. LTDA., está integrado verticalmente para abastecer a su planta final de productos requeridos.

El principal producto que la Compañía ofrece a sus clientes es calzado en cada una de sus líneas, podemos citar los siguientes:

- Calzado formal y distinguido para damas y caballeros, segmento de clase medio – alto.
- Calzado infantil para niñas y niños entre 1 a 5 años de edad, segmento de clase medio – alto.
- Calzado escolar para ambos géneros, segmento de clase medio – alto.
- Calzado económico para damas y caballeros, segmento de clase medio – bajo.
- Calzado de seguridad industrial, propagado por su uso especial en el sector azucarero, cementero, petrolero, eléctrico y constructor.

1.3. ORGANIGRAMAS

(VÁSQUEZ, 2007) Los organigramas son utilizados como herramienta auxiliar de trabajo del ejecutivo, puesto que en ellos se muestra mediante líneas la autoridad, la relación funcional y la coordinación y mediante figuras geométricas las unidades administrativas que integran la organización.

Los organigramas son el conjunto de funciones y relaciones entre cada unidad o departamento, permite establecer el cumplimiento correcto y eficiente de un objetivo común organizando las prioridades en forma jerárquica.

Todas las organizaciones independientemente de su actividad económica debe establecer una estructura que se acople al tipo de empresa, para alcanzar de manera eficiente los objetivos propuestos, estos deben estar orientados al aprovechamiento de recursos humanos e instalación física.

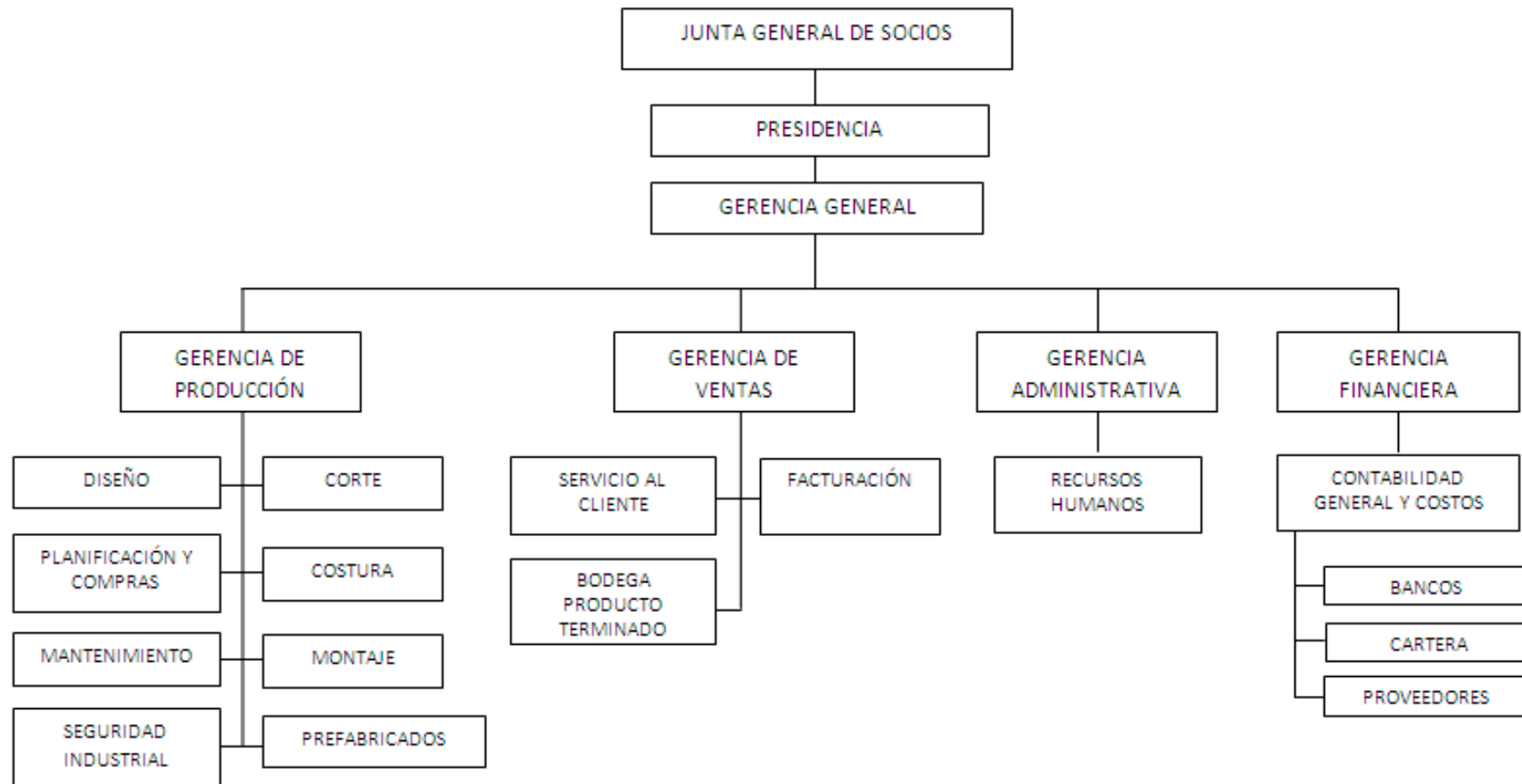
Según los estatutos de constitución de la compañía, está integrada por órgano directivo supremo como es la Junta General de Accionistas. Para su nivel administrativo prevé la existencia de la Presidencia y Gerencia General.

1.3.1. Organigrama Estructural

(VÁSQUEZ, 2007) Representa el esquema básico de una organización, lo cual permite conocer de una manera objetiva sus partes integrantes, es decir, sus unidades administrativas y la relación de dependencias que existe entre ellas.

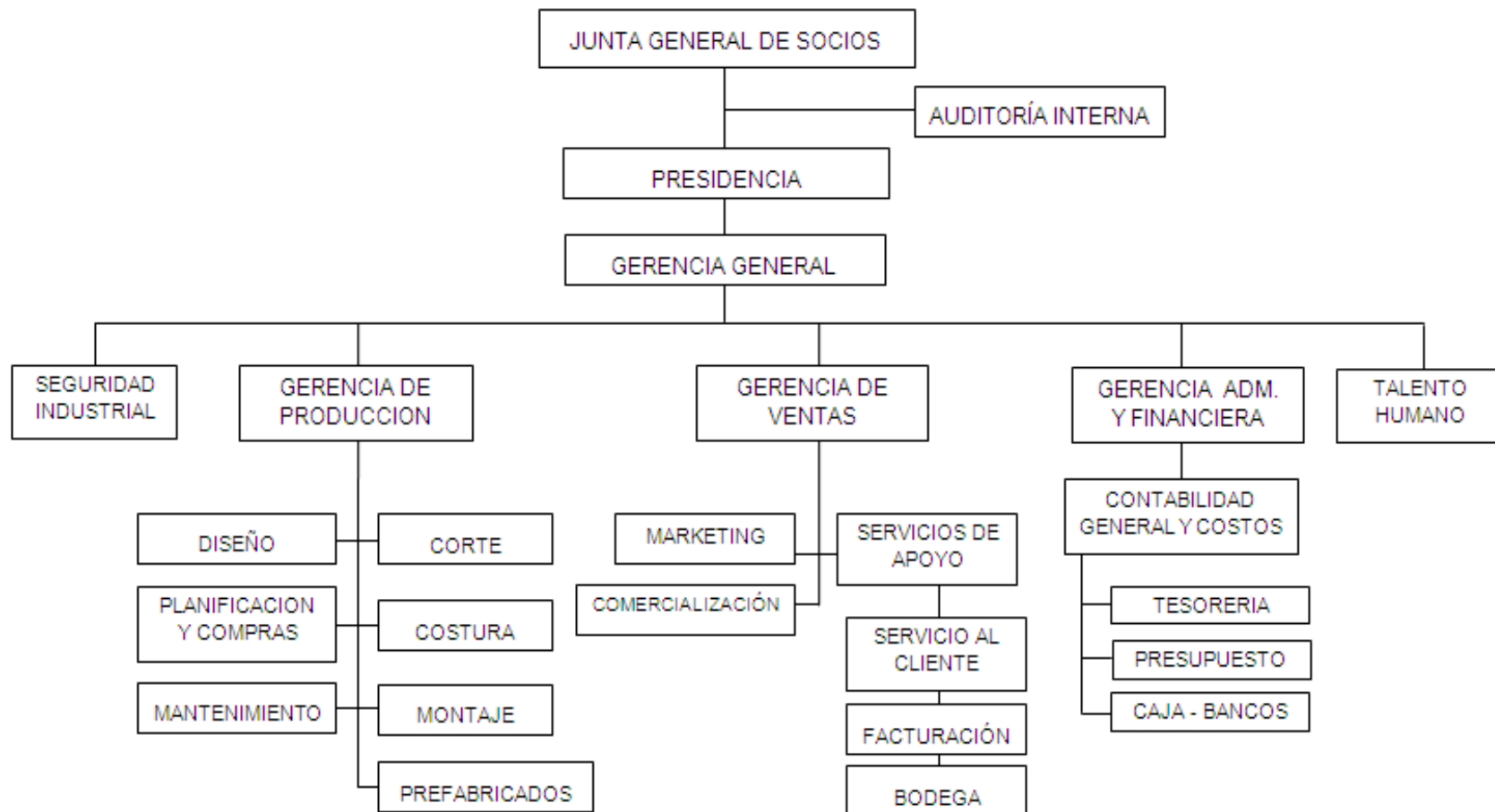
El organigrama es la representación gráfica de la estructura orgánica de una compañía, en este se visualiza la relación jerárquica entre las unidades administrativas.

Gráfico 2
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL
BUESTÁN CIA. LTDA.



Fuente: BUESTÁN CIA. LTDA.
Elaborado por: El Autor.

Gráfico 3
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL (PROPUESTO)
BUESTÁN CIA. LTDA.



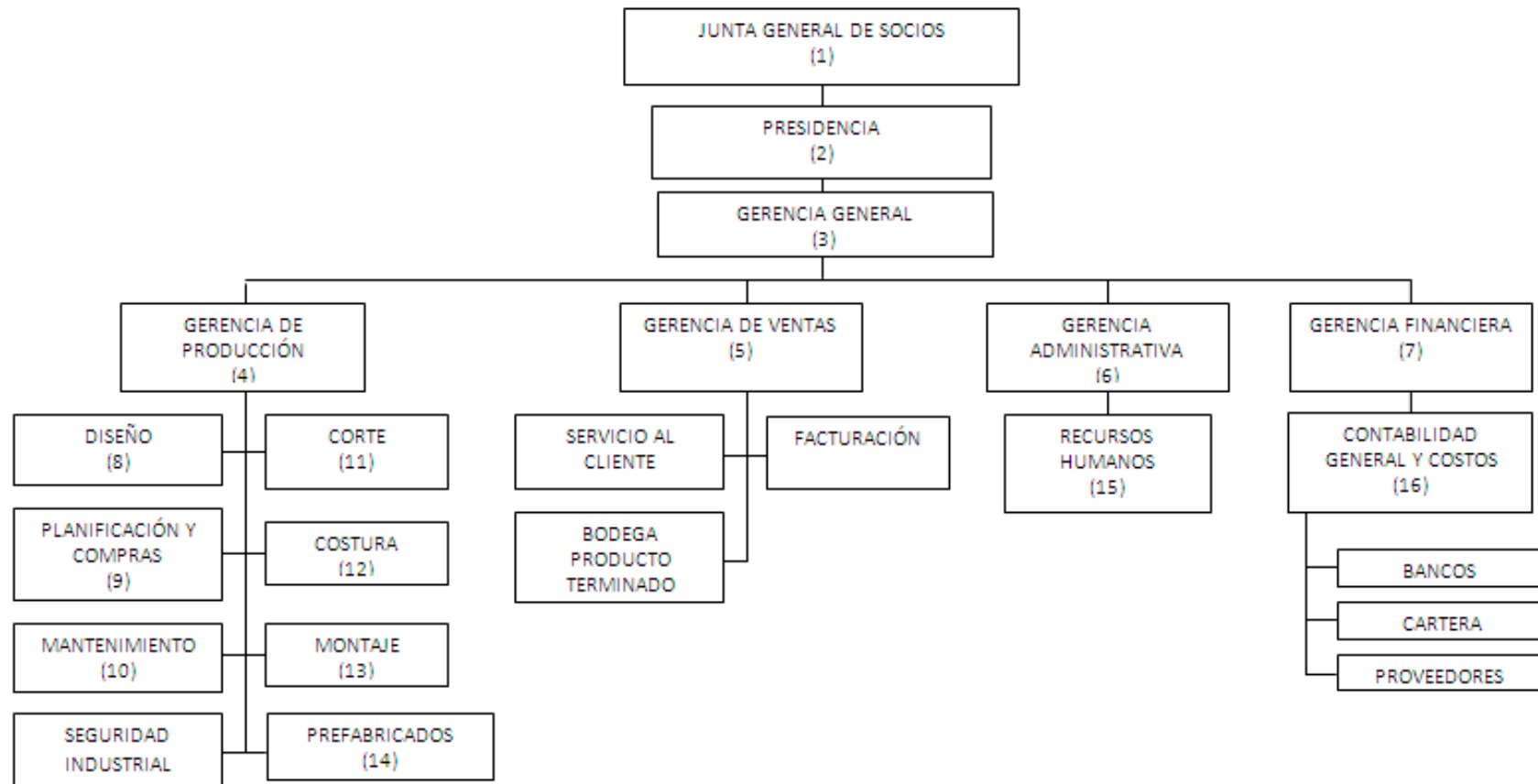
Fuente: BUESTÁN CIA. LTDA.
Elaborado por: El Autor

1.3.2. Organigrama Funcional

(VÁSQUEZ, 2007) Parte del organigrama estructural y a nivel de cada unidad administrativa se detalla las funciones principales básicas. Al detallar las funciones se inicia por las más importantes y luego se registran aquellas de menor trascendencia. En este tipo de organigramas se determina que es lo que se hace, pero no como se hace.

El organigrama funcional, además de mostrar la relación de las unidades o departamentos, su jerarquía y estructura, muestra también las funciones prioritarias de cada departamento.

Gráfico 4
ORGANIGRAMA FUNCIONAL
BUESTÁN CIA. LTDA.



Fuente: BUESTÁN CIA. LTDA.

Elaborado por: El Autor

Funciones y Responsabilidades

(1) Junta General de Accionistas

- Nombrar y remover por causas legales al Presidente y Gerente General; las remuneraciones que perciban estos funcionarios serán independientes de los resultados económicos de la sociedad y serán también fijado por la Junta General;
- Conocer el estado de la Compañía mediante las cuentas, el balance y los informes de los administradores y dictar las resoluciones correspondientes;
- Establecer las normas que estime convenientes para el cumplimiento y desarrollo de las finalidades sociales;
- Acordar las reformas de los estatutos y del capital social;
- Decidir la disolución y liquidación de la Compañía y nombrar su liquidador;
- Resolver la apertura o supresión de sucursales, y agencias dentro del territorio nacional o fuera de él;
- Aprobar las actas de sus sesiones;
- Resolver la distribución de los beneficios sociales y de los dividendos que deberán repartir anualmente a los socios así como sobre la exclusión de los socios;
- Decidir cuando proceda, las acciones que correspondan contra los administradores y funcionarios de la Compañía;
- Decidir sobre la prórroga del contrato social o sobre su disolución anticipada;
- Interpretar los Estatutos; y,
- Resolver todos los asuntos que según los presentes estatutos no correspondan a otro organismo o funcionarios

(2) Presidencia

- Cumplir y hacer cumplir las resoluciones y acuerdos de la Junta General de Accionistas;
- Presidir las sesiones de la Junta General de Accionistas;
- Suscribir conjuntamente con el Gerente General los certificados de aportación y firmar con el Secretario las actas de la Junta General;
- Supervigilar las operaciones de la marcha económica de la Compañía;
- Subrogar al Gerente General en caso de falta, ausencia o impedimento de éste;
- En general las demás atribuciones que le confiere la Ley, éstos estatutos y la Junta General de Accionistas.

(3) Gerencia General

- Convocar a Juntas Generales;
- Suscribir conjuntamente con el Presidente, los certificados de aportación, y cuando fuere del caso las actas de la Junta General;
- Organizar y dirigir las dependencias y oficinas de la Compañía;
- Concurrir a nombre de la Compañía a la celebración de Escrituras Públicas;
- Presentar por lo menos cada año a la Junta General de Accionistas una memoria razonada acerca de la situación de la Compañía; acompañada del balance de resultados
- Autorizar y suscribir todo acto y contrato a nombre de la Compañía;
- Contratar empleados y fijar remuneraciones, señalar sus funciones y dar por terminados dichos contratos cuando fuere del caso;

- Usar la firma y obligar a la compañía en todo documento de crédito bancario sin más limitaciones que las establecidas por la Ley y los estatutos;
- Ejercer todas las funciones que le señale la Junta General y, en general todas aquellas que sean necesarias o convenientes para el funcionamiento de la Compañía.

(4) Gerencia de Producción

- Consolidar, sobre la base de la documentación de las secciones a su cargo, los planes anuales de trabajo, los presupuestos anuales de producción total y por producto, materia prima, compras (adquisiciones por fechas), partes y piezas, herramientas, combustibles y lubricantes y de mantenimientos;
- Consolidar, sobre la documentación que presenta su equipo de trabajo, los planes de trabajo y los presupuestos de producción total y por producto, compras de insumos, lubricantes, herramientas;
- Relacionar los propósitos de producción y de ventas con el fin de determinar un programa general de fabricación y cumplir con los objetivos de cada Gerencia y de la Empresa;
- Analizar y autorizar, los órdenes de producción, las compras de insumos y los programas de mantenimiento preventivo que presentan las unidades a su cargo;
- Analizar y tramitar las autorizaciones de compra de los stock críticos, que le presentan la sección de bodegas de materias primas;
- Analizar la conveniencia de incorporar en la planificación normal, los pedidos ocasionales de clientes especiales, medir los beneficios, la capacidad de producción y las probabilidades de entrega;

- Analizar las diferentes operaciones que se desarrollan en las unidades bajo su responsabilidad para elaborar con precisión las normas, procedimientos y programas que le permitan gobernar las actividades de cada unidad y proporcionarle una base para la coordinación;
- Verificar el cumplimiento de las normas de actividad planificadas en lo referente a la utilización del trabajo, movimientos de materiales y mantenimiento de las maquinarias y equipos;
- Analizar, los cuadros comparativos por orden producción entre el cumplimiento de los estándares y los consumos reales, para valorar la validez de los mismos y el rendimiento por volumen de producción.

(5) Gerencia de Ventas

- Consolidar, sobre la base de la documentación de los Departamentos a su cargo, los planes anuales de trabajo, los presupuestos de investigación de mercados, ventas, publicidad y promoción, comisiones, servicios de apoyo, fletes y cobranzas, para luego someterlos a consideración de la Gerencia General;
- Dirigir la elaboración de proyectos, diseños y estudios requeridos para el posicionamiento y mejoramiento de la comercialización de los productos y marcas de la Empresa;
- Visitar, periódicamente los diferentes canales de comercialización, los servicios de distribución y de servicios al cliente, así como el Departamento de Crédito y Cobranza, para evaluar su grado de eficiencia de sus responsabilidades y, en caso de ser necesario, adoptar las medidas correctivas adecuadas e informar los resultados alcanzados a la Gerencia General;

- Determinar las estrategias y políticas de precios, publicidad, promoción, comisiones y descuentos que deben aplicarse en los sistemas de comercialización;
- Estructurar y actualizar periódicamente el Plan Estratégico de Marketing de la empresa;
- Negociar la compra y venta de calzado, de origen externo y coordinar sus repercusiones financieras con la Gerencia Administrativa Financiera;
- Analizar, semanalmente el estado de cartera de créditos de la empresa, para proponer medidas correctivas adecuadas cuando sea necesario;
- Supervisar el avance de soluciones de las cuentas problema y proponer alternativas de recuperación;
- Proponer, a la Gerencia de Producción , alternativas de solución a los stocks críticos;
- Adoptar medidas con el Departamento de comercialización y de Marketing, para reducir la acumulación de inventarios obsoletos;

(6) Gerencia Administrativa

- Supervisar que todos los documentos legales de la Empresa estén en orden, actas, nombramientos, RUC, pagos de predios y otros impuestos, entre otras actividades en general.
- Coordinar con el área Financiera que se realice los presupuestos estimados para el año, semestre y mensual de ser el caso
- Coordinar con el área financiera para adquirir líneas de crédito, descuentos de cartera entre otras actividades.
- Revisar conjuntamente con el área contable y financiera la información de los balances de la Empresa.

- Supervisar las actividades de todas las áreas que se vayan cumpliendo de acuerdo a lo que se planifica, en base a los cronogramas de trabajo.
- Coordinar con el área de Recursos humanos en caso que exista planes de capacitación para el personal de todas las áreas.
- Informar a Gerencia General cualquier trabajo, planes, proyectos a desarrollarse.

(7) Gerencia Financiera

- Estructurar, de conformidad con las directrices emanadas por la Gerencia General, los planes anuales de trabajo, los presupuestos específicos de su responsabilidad y los requerimientos humano, físicos, financieros y tecnológicos necesarios para la ejecución de los mismos y presentarlos a consideración de la Gerencia;
- Consolidar, luego de su revisión con los ejecutores, los presupuestos específicos e integrales de la organización y luego de lograr su congruencia someterlos a consideración del Directorio para su aprobación;
- Evaluar, mensualmente, la ejecución del presupuesto de la empresa y presentar a los ejecutores del mismo las recomendaciones que ayuden a asegurar el cumplimiento de los objetivos fijados en el ejercicio;
- Garantizar que el proceso contable de la empresa se encuentre acorde a las normas internacionales de contabilidad, legislación tributaria y disposiciones técnicas y legales que emitan para el efecto los organismos gubernamentales de control;
- Evaluar, periódicamente la posición financiera y económica de la Compañía con respecto a su entorno, para definir las estrategias y acciones a seguir;

- Liquidar anualmente, los presupuestos específicos e integrales de la organización, investigar las causas de las desviaciones ocurridas y, determinar medidas correctivas a implementar;
- Someter mensualmente, a consideración de la Gerencia General los estados financieros de la Compañía y los informes que requiera para la toma de decisiones de los directivos, en los plazos que señalen los Manuales y las necesidades de información;
- Evaluar mensualmente, la eficiencia y eficacia de sus planes anuales de trabajo, así como de sus presupuestos.

(8) Diseño

- Elaborar el diseño, modelaje, despiezado, digitalización del calzado previo a la fabricación del mismo;
- Realizar los prototipos iniciales y finales;
- Realizar pruebas de series;
- Realizar hoja técnica con todas las características y materiales a utilizar en la fabricación del calzado;
- Realizar hoja de consumo de materiales.

(9) Planificación y Compras

- Elaborar la Planificación de la Producción;
- Elaborar la previsión de los materiales;
- Controlar la producción diaria en los distintos segmentos;
- Elaborar órdenes de compra;

- Solicitar cotizaciones de los proveedores;
- Realizar la gestión de compra de los materiales.

(10) Mantenimiento

- Realizar la revisión previsor y oportuna a la maquinaria y tuberías neumáticas de la planta;
- Fabricar troqueles;
- Realizar instalaciones eléctricas y adecuaciones en la planta;
- Supervisar el estado y dar mantenimiento a las instalaciones de la planta.

(11) Corte

- Realizar la planificación diaria y mensual de la producción;
- Asignar planes de trabajo individuales;
- Controlar la producción de la sección, así como el cumplimiento de producto en proceso para la siguiente sección;
- Fomentar el orden y disciplina en cada sección;
- Elaborar muestras de la sección;
- Administrar el personal de la sección;

(12) Costura

- Realizar la planificación diaria y mensual de la producción;
- Asignar planes de trabajo individuales;
- Controlar la producción de la sección, así como el cumplimiento de producto en proceso para la siguiente sección;

- Fomentar el orden y disciplina en cada sección;
- Elaborar muestras de la sección;
- Administrar el personal de la sección;

(13) Montaje

- Realizar la planificación diaria y mensual de la producción;
- Asignar planes de trabajo individuales;
- Controlar la producción de la sección, así como el cumplimiento de producto en proceso para la siguiente sección;
- Fomentar el orden y disciplina en cada sección;
- Elaborar muestras de la sección;
- Administrar el personal de la sección;

(14) Prefabricados

- Realizar la planificación diaria y mensual de la producción;
- Asignar planes de trabajo individuales;
- Controlar la producción de la sección, así como el cumplimiento de producto en proceso para la siguiente sección;
- Fomentar el orden y disciplina en cada sección;
- Elaborar muestras de la sección;
- Administrar el personal de la sección;
- Controlar la producción de clientes externos a BUESTÁN CIA. LTDA.

(15) Recursos Humanos

- Elaborar los roles de pago, sobresueldos y otros pagos a empleados;
- Revisar los avisos de entrada, salida o enfermedad de los empleados, así como las liquidaciones finales y pago de vacaciones;
- Elaborar las provisiones para beneficios de ley adicionales que se deben pagar a los empleados;
- Realizar el control de asistencia y alimentación del personal;
- Motivar, realizar incentivos, llamados de atención, etc., para alcanzar la participación activa del personal en la consecución de objetivos y metas establecidas;

(16) Contabilidad General y de Costos

- Preparar y elaborar los Estados Financieros de conformidad con lo establecido en las normas contables y legislación tributaria vigente y aplicable;
- Verificar el correcto procesamiento de la información relacionada con: ingresos, egresos, bancos, compras, ventas, cartera, costos de producción, proveedores; una vez que han sido ingresadas a los módulos del sistema, contabilizarla y conciliarla;
- Elaborar y presentar al fisco las declaraciones mensuales de IVA, retenciones del Impuesto a la Renta, trabajadores y anualmente la declaración del impuesto a la renta;
- Elaborar y presentar declaraciones e información para la Superintendencia de Compañías, Municipios y otras entidades;
- Actualización permanente del cuadro de activos fijos con su respectiva depreciación;
- Revisar las conciliaciones bancarias mensuales;
- Contabilizar los roles de pago, sobresueldos y otros pagos a empleados;

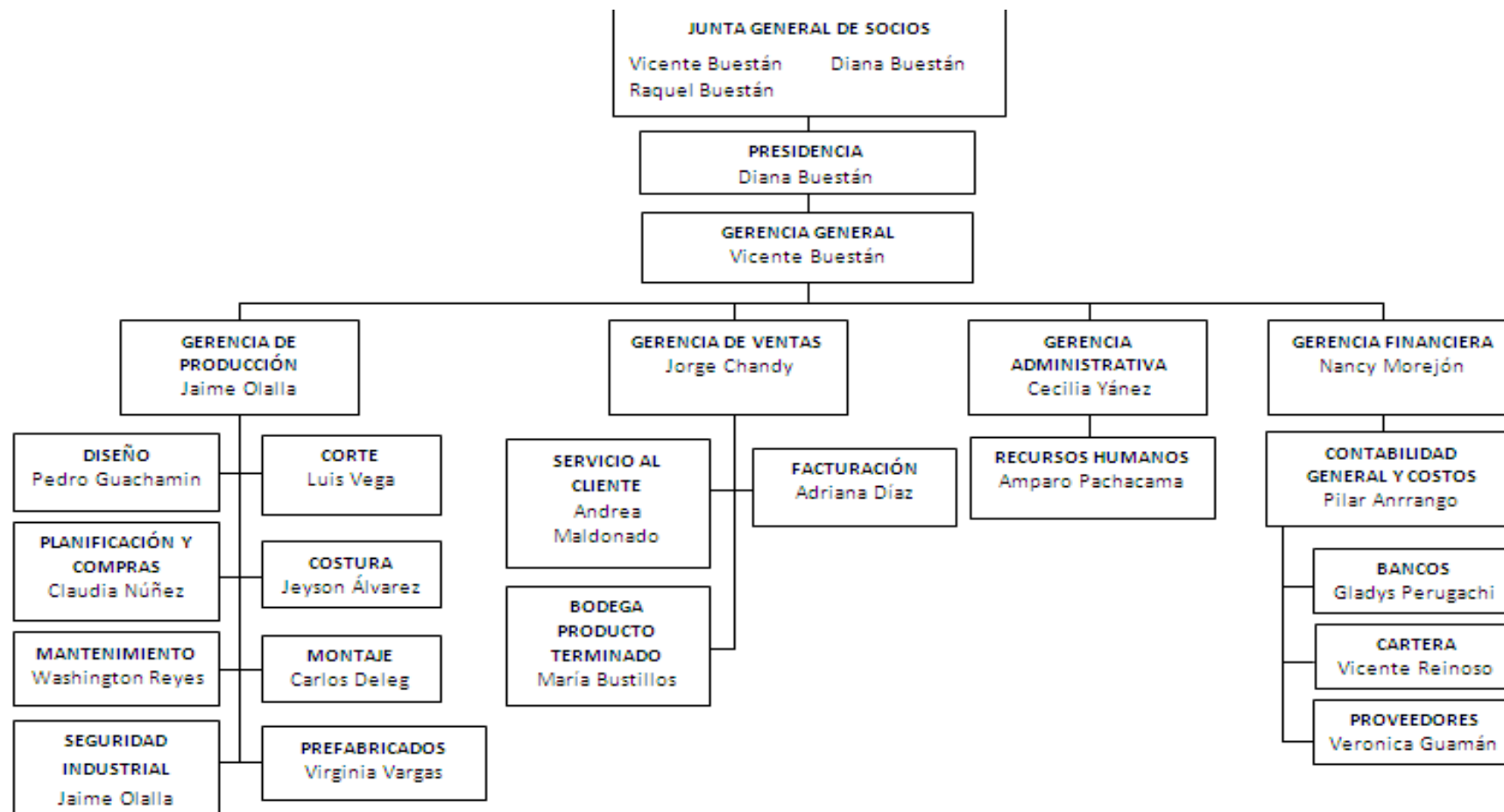
- Contabilizar mensualmente las provisiones para beneficios de ley adicionales que se deben pagar a los empleados.

1.3.3. Organigrama Personal

(VÁSQUEZ, 2007) También constituye una variación del organigrama estructural y sirve para representar, en forma objetiva, la distribución del personal en las diferentes unidades administrativas. Se indica el número de cargo, la denominación del puesto y la clasificación en el caso de haberla. En algunos casos se puede incluir el nombre del funcionario que lo desempeña.

El organigrama personal destaca dentro de cada unidad o departamento, los puestos actuales y también el número de plazas existentes y requeridas.

Gráfico 5
ORGANIGRAMA PERSONAL
BUESTÁN CIA. LTDA.



Fuente: BUESTÁN CIA. LTDA.
Elaborado por: El Autor

CAPÍTULO II

DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO

Gerry Johnson y Kevan Scholes, señalan que la dirección estratégica se ocupa fundamentalmente, de gestionar eficientemente los recursos ya existentes en la organización.

La dirección estratégica se ocupa de la complejidad derivada de las situaciones ambiguas y no rutinarias con implicaciones sobre la totalidad de la organización, más que sobre operaciones específicas.

Se considera necesario que la organización determine claramente que servicio ofrece y cuál es la razón de ser de la misma, adaptando sus recursos y habilidades como organización en el entorno cambiante, aprovechando sus oportunidades y evaluando los riesgos en función de los objetivos y metas.

2.1. MISIÓN DE LA COMPAÑÍA

(GERRY JOHNSON, 2005) Es una expresión general del fin global de la organización que, en principio, debería estar acorde con los valores y expectativas de las principales partes interesadas, y se ocupa del alcance y los límites de la organización.

La misión de BUESTÁN CIA. LTDA., es la siguiente:

“Ofrecer a nuestros clientes productos y servicios de óptima calidad que le otorgue satisfacción y placer en el andar, para lo cual la compañía producirá y comercializará calzado dentro de los más altos parámetros de calidad y diseño, brindando el mejor servicio de venta y postventa”.

2.2. VISIÓN DE LA COMPAÑÍA

(GERRY JOHNSON, 2005) Es el estado futuro deseado para la organización.

La visión de BUESTÁN CIA. LTDA., es la siguiente:

“Consolidaremos nuestra presencia en el mercado mediante una actitud de servicio y compromiso permanente con nuestra gente, alcanzando el nivel más alto en eficacia y satisfacción. En un futuro próximo, seremos la compañía productora del mejor calzado del Ecuador que se comercializa dentro y fuera del país con un reconocimiento de calidad, marca y precio líder del mercado y en el Continente Americano”.

2.3. OBJETIVOS ESTRATÉGICOS DE LA COMPAÑÍA

(GERRY JOHNSON, 2005) Los objetivos son declaraciones de resultados concretos que se quieren conseguir. Pueden ser una expresión de los niveles deseados de ventas o beneficios, tasas de crecimiento, dividendos o cotización de las acciones.

Se puede definir a los objetivos estratégicos como el resultado específico que pretende alcanzar la organización por medio del cumplimiento de su misión, mismos que pueden ser desafiantes, mensurables, consistentes, razonables y claros.

2.3.1 Objetivo General

Elaborar calzado y más artículos en cuero con los más altos estándares de calidad, así como la intermediación y comercialización del mismo, ya sea al por mayor o al retail.

2.3.2 Objetivos Específicos

- *Desarrollar una tienda de tipo familiar para buscar ampliar el segmento actual de la compañía, siendo de gran ayuda su actual participación de mercado y recordación de marca, pero atrayendo adicionalmente al público joven (adolescentes), que actualmente no reconocen a la marca como una alternativa de producto para su segmento.*
- *Renovación de puntos de venta estratégicos por su constante renovación del entorno urbano.*
- *Desarrollo de nuevas tiendas en centros comerciales y en el centro histórico por su crecimiento urbano.*

- *Crecimiento sostenido de los diferentes canales de distribución en base a una estrategia de innovación de producto, desarrollo de avanzada, reducción de tiempos de respuesta en desarrollo de producto, disminución de costos, etc.*
- *Posibilidades de ampliación del segmento actual, en base al desarrollo de una tienda de tipo familiar gracias a la actual participación de mercado, pero atrayendo adicionalmente al público joven (adolescentes), que actualmente no reconocen a la marca como una alternativa de producto para su segmento.*
- *Conseguir un crecimiento moderado del 5% anual en el monto global de ventas.*
- *Posicionar a la marca como un icono de desarrollo de moda en el ámbito nacional.*
- *Conseguir el mayor porcentaje de recordación de marca a nivel nacional.*

2.4. POLÍTICAS DE LA COMPAÑÍA

(FRED, 2003) Las políticas son los medios por los cuales se logran los objetivos anuales. Las políticas incluyen directrices, reglas y procedimientos establecidos con el propósito de apoyar los esfuerzos para lograr los objetivos establecidos. Las políticas son guías para la toma de decisiones y abordan situaciones repetitivas o recurrentes.

Las Políticas son reglas generales que dicta la administración de una compañía, para guiar el accionar de la empresa, suelen desarrollarse con lineamientos generales sobre la actuación ante ciertos eventos o situaciones donde los empleados deberán desempeñarse, sin poner en ventura el éxito de sus funciones establecidas.

Las políticas de BUESTÁN CIA. LTDA., son:

- Reglamento Interno de Trabajo.-

Documento que regula las relaciones de la Compañía con los empleados y las condiciones particulares de actividad laboral, siempre que no afecte los derechos mínimos del trabajador, permite resolver conflictos que llegaren a presentarse dentro de la Compañía, este contempla aspectos no expresados por la ley y que fueron dejaron al libre albedrío entre el patrono y empleado.

El reglamento interno del trabajo sirve de guía y de herramienta para mantener el orden dentro de la compañía, debido a que al momento de tratar algún problema surgido entre las partes, todo tipo de sanción debe estar contemplado en el reglamento; la Compañía ha divulgado este reglamento y está en pleno uso del mismo.

- Reglamento de Salud Ocupacional

Documento que regula los recursos que intervienen en el proceso productivo para que no sufran interrupciones irregulares y la salud del trabajador en el ambiente de trabajo.

Tiene como objetivo principal establecer un procedimiento en Seguridad Industrial y Salud Ocupacional dentro de la planificación global de la compañía, cuidando riesgos en Seguridad y Salud Ocupacional que pueden afectar a los trabajadores.

- Plan de Contingencia

Documento que contiene las medidas técnicas, humanas y organizativas necesarias para garantizar la continuidad del negocio y las operaciones de una compañía, sobre la cual se seleccionan las contramedidas más adecuadas entre diferentes alternativas, siendo un conjunto de recursos necesarios para ponerlo en marcha.

Su objetivo principal es reanudar con la mayor brevedad posible las funciones empresariales más críticas, en aras a minimizar el impacto de manera que la correcta recuperación de los sistemas y procesos quede garantizada y se conserven los objetivos estratégicos de la empresa, evalúa riesgos así como los costos de los procedimientos de contingencia requeridos cuando se presenta una interrupción de las operaciones, optimiza los esfuerzos y recursos necesarios para

atender cualquier contingencia de manera oportuna y eficiente, definiendo las personas responsables de las actividades a desarrollar antes y durante la emergencia.

2.5. ESTRATEGIAS DE LA COMPAÑÍA

(FRED, 2003) Son acciones potenciales que requieren decisiones de parte de la gerencia y de recursos de la empresa, estas producen efecto en las funciones y divisiones de la empresa y exigen que se tomen en cuenta tanto los factores externos e internos que enfrenta la empresa.

La estrategia direcciona el accionar necesario para alcanzar los objetivos planteados por la organización, mediante la utilización de recursos y competencias permite obtener ventaja estratégica y diferenciación entre sus competidores.

Las estrategias determinadas por BUESTÁN CIA. LTDA., son:

- *Constante renovación de tecnología de producto, orientándolo a ofrecer un producto dentro del concepto confort.*
- *Entrega cada semestre de nuevas opciones, atractivas, de buena calidad y buen precio.*
- *Mejorar el desarrollo de producto en cuanto a tiempo de respuesta y diseño ante la necesidad del consumidor y la demanda del mercado.*

- *Soportar financieramente el requerimiento de desarrollo tecnológico para el cumplimiento de los requerimientos del mercado objetivo.*
- *Optimización de tiempo productivo con pedidos programados y lotes mínimos requeridos para cada temporada de los diferentes canales.*
- *Participar en ferias especializadas del sector fuera del país para iniciar el trabajo de exportación a mercados externos.*

2.6. PRINCIPIOS Y VALORES DE LA COMPAÑÍA

(VÁSQUEZ, 2007) Son el conjunto de principios, creencias, reglas que regulan la gestión de la organización, constituyen la filosofía empresarial y el soporte de la cultura organizacional.

2.6.1 Principios

Son directrices para la conducta humana con un valor duradero y permanente en el accionar, donde a través del establecimiento de reglas y criterios se aplican al aspecto estructural y estático de la organización.

Los principios de BUESTÁN CIA. LTDA., son:

- **Pluralismo** – Acepta, reconoce y tolera las diferencias ideológicas, políticas, culturales y económicas de los empleados.

- **Humanismo** – Contribuye a la integración y respeto a los valores humanos, así como el respeto al comportamiento o actitud humana
- **Excelencia** – Resalta el esfuerzo en la sostenibilidad del desarrollo, adaptándose con eficiencia a los continuos y complejos cambios y tendencias del entorno.
- **Igualdad** – Resalta la equidad en derechos y obligaciones, igualdad de naturaleza y de todo lo que de ella se deriva.

2.6.2 Valores

Los valores son conceptos, costumbres, actuaciones y comportamientos propios de una organización, enfocadas a su característica competitiva, condiciones de su entorno, su competencia y la expectativa de clientes y propietarios.

Los valores de BUESTÁN CIA. LTDA., son:

- **Honestidad** – Comportamiento y expresión con sinceridad y coherencia, respetando los valores de la justicia y la verdad.
- **Solidaridad** – Reconocimiento de una situación y actuación cooperativa donde con conocimiento o habilidades se solventa la misma.

- **Justicia** – Establecimiento de un marco adecuado para la relación organizacional, donde se da a cada quien lo que le corresponde, por sus méritos, habilidades y conocimientos.
- **Responsabilidad** – Aceptar y asumir las consecuencias de los actos libres y consientes.
- **Lealtad** – Manifestación plena de la fidelidad hacia la verdad y el honor, así como el cumplimiento de un compromiso aún frente a circunstancias cambiantes o adversas. Se trata de una obligación que uno tiene con el prójimo.
- **Compromiso** – Acción, promesa, declaración o decisión muy visible de la aceptación de deberes y obligaciones, sociales y del negocio.
- **Respeto** – Reconocer, aceptar, apreciar y valorar las cualidades y derechos de los individuos y de la sociedad.
- **Servicio** – Responder a las necesidades de los clientes, cumpliendo con sus expectativas y satisfaciendo sus requerimientos.

CAPÍTULO III

ANÁLISIS SITUACIONAL

Tener un conocimiento de la industria y entendimiento del entorno económico, político, social, ambiental, y legal en el cual la compañía cumpla con su objeto social, es importante el análisis que incluirá la comprensión de las barreras de ingreso, fortaleza de los competidores, poder de negociación de los proveedores de materias primas y mano de obra, y poder de negociación de los clientes, en la evaluación de factores internos y externos que pudieran constituirse en potenciales riesgos convertibles en una aseveración material de los estados financieros o la cesión de las actividades de la compañía.

3.1. ANÁLISIS INTERNO

El análisis interno constituye factores en los cuales la compañía tiene influencia directa en su alteración, como resultado de condiciones, eventos, circunstancias, acciones o faltas de acción significativas que pudieran impactar con efecto positivo o negativo en la capacidad de la compañía para alcanzar sus objetivos y ejecutar sus estrategias.

El tener un entendimiento integral de la compañía le permitirá al auditor diseñar en forma competente pruebas de auditoría efectivas para evaluar la razonabilidad de los estados financieros y consecuentemente establecer los riesgos, cuentas, revelaciones y clases de transacciones significativas.

3.1.1 Diagnóstico Interno

BUESTÁN CIA. LTDA., es una compañía que fabrica, comercializa y distribuye calzado, en varias líneas de mercado, orientado eficientemente a cumplir con los requerimientos y satisfaciendo las expectativas del cliente.

3.1.1.1. Sistema de Información Financiera y Contable

La compañía en el procesamiento de la información financiera y contable para la elaboración y presentación de los estados financieros, utiliza el Sistema Integrado de Información – ALTECSOFT, software que dispone de módulos interrelacionados, que son herramientas que apoyan a la gestión en cada uno de los procesos operativos y toma de decisiones.

Todos los módulos que conforman el sistema de información ALTECSOFT funcionan de manera integral e interrelacionada, cada uno con sus propias facilidades y características orientadas a apoyar la gestión del negocio con los respectivos controles.

Módulo de Contabilidad – Proporciona un control sobre las transacciones contables efectuadas durante el ejercicio económico fiscal, este control es automatizado a través de la conformación de parámetros y configuración de perfiles definidos en cada uno de los módulos interrelacionados del sistema ALTECSOFT.

Módulo de Inventarios – Está orientado al manejo y gestión de inventarios de materiales, insumos y productos terminados (calzado) de la compañía en varias bodegas y almacenes; permite optimizar proceso de almacenaje, manejo y control de stocks, varios precios, costos, códigos principales, códigos alternos y registro de características físicas que identifican a los artículos. Así también optimiza el proceso de toma física al inventario.

Módulo de Ventas y Cartera – Proporciona una administración sistémica e integral de la información referida a las ventas, donde a través del usuario se emitirá una factura, generará movimientos contables y demás del manejo interrelacionado con la información de los clientes; también con la gestión de cobros, formas de pago, anticipos, manejo de cheques, con los respectivos reportes y controles que según los requerimientos del usuario se necesiten.

Módulo de Compras y Cuentas por Pagar – Proporciona una administración eficaz de la información referida al proceso de compras de la compañía, a través del usuario del sistema se registrará la adquisición de bienes o servicios, los distintos proveedores de productos, y el ingreso de materiales e insumos; así también permite tener un control sobre la gestión de pagos a proveedores con los respectivos reportes adquiridos según las necesidades.

Módulo de Activos Fijos – Proporciona un manejo eficaz de los activos fijos existentes en la compañía, asimismo permite un mayor control y distribución de cada uno de los activos a los empleados de la compañía.

Se está implementando un nuevo Sistema Integrado de Información DATASHOES, software brasilero que incluye un módulo diseñado especialmente para el proceso de producción del calzado en cada una de sus líneas – SISTEMA DE PRODUCCIÓN, este módulo proporciona una estructura rápida en la descripción, ejecución y planteamiento del proceso industrial; es responsable de la producción de calzado y tienen la capacidad de involucrar las actividades y tareas diarias de adquisición y consumo de recursos, familiarizando las condiciones de la empresa al sistema productivo empleado.

DATASHOES incluye el módulo de nómina, que permite tener la liquidación del rol de pagos de una o varias áreas mediante la liquidación quincenal o mensual. De igual manera permite realizar liquidaciones especiales, los rubros de rol son creados en función de fórmulas de fácil implementación y uso.

Este sistema está en proceso de implantación desde el mes de agosto de 2012, con el propósito de ser iniciado su total ejecución desde el 1 de enero de 2013, pero en la actualidad finalizando el mes de abril no se ha podido implementar completamente el sistema automatizado en la compañía

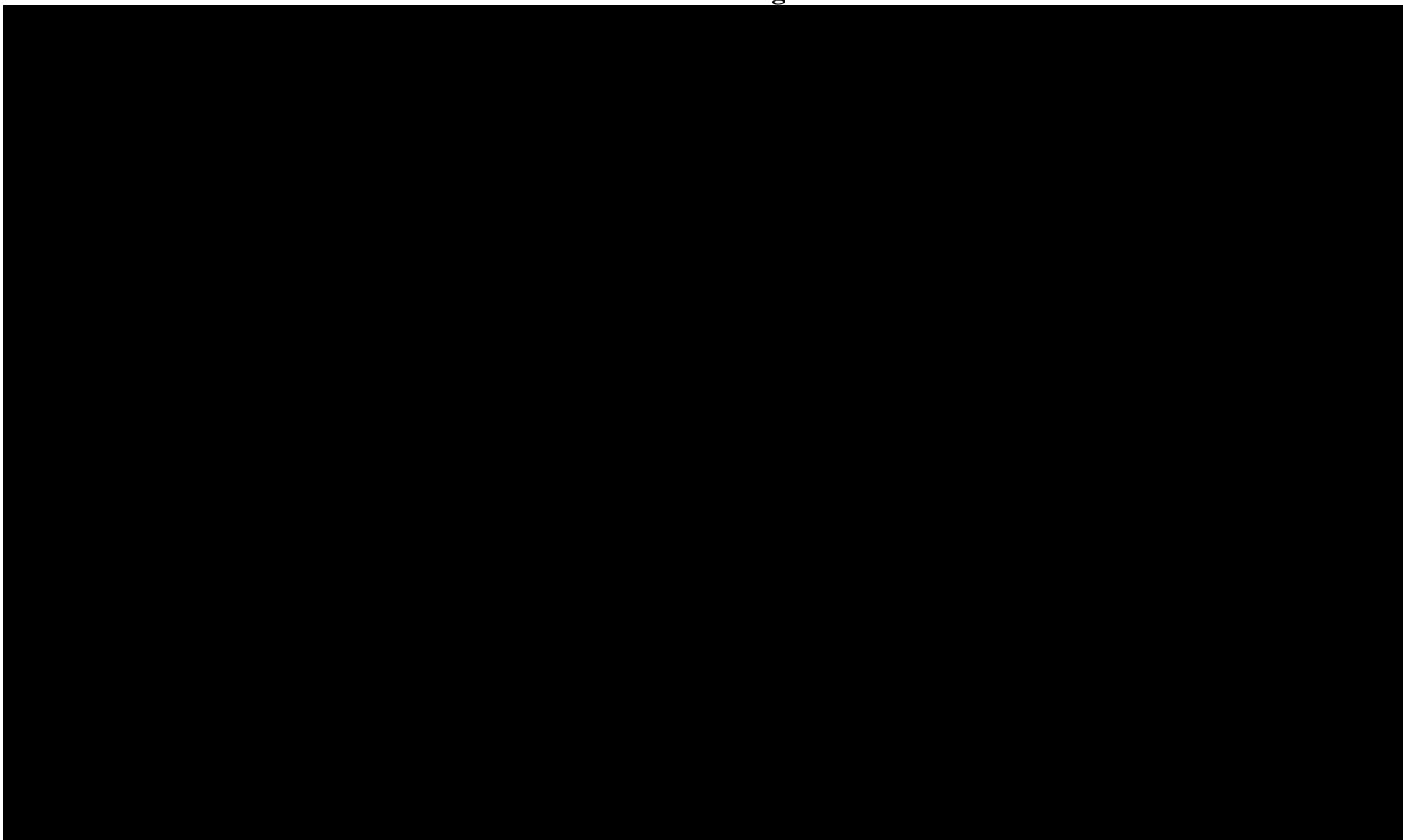
3.1.2. ESTADOS FINANCIEROS

3.1.2.1. Estado de Resultados Integral

Instrumento que utiliza la administración de la compañía para reportar las operaciones efectuadas durante el periodo contable, y desde el punto de vista del inversionista, es un instrumento que provee un índice de eficiencia debido a que las

utilidades son, generalmente, asociadas con eficiencia en las operaciones, y las pérdidas, al contrario, se asocian con ineficiencia.

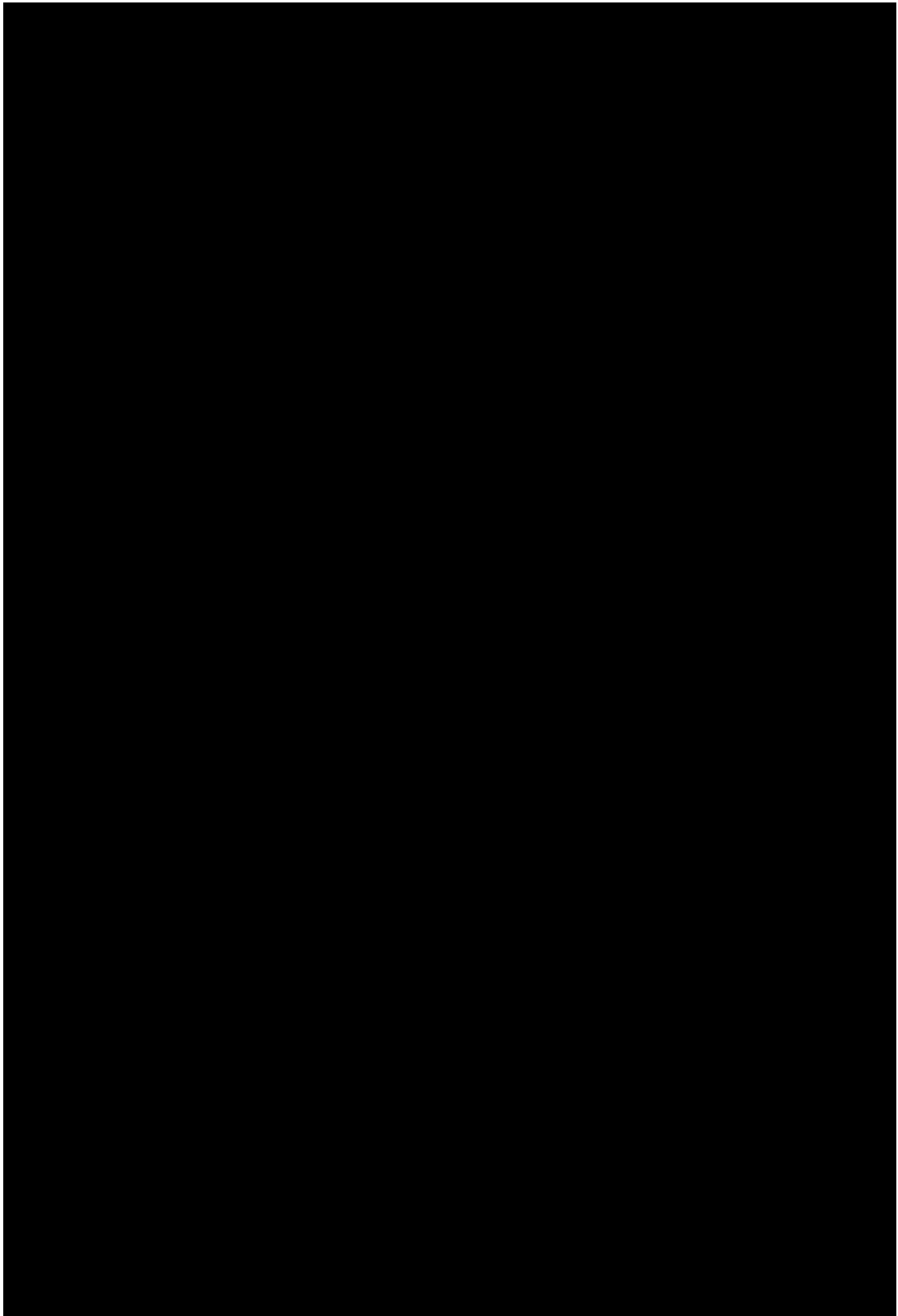
Gráfico 6
Estado de Resultados Integral



3.1.2.2. Estado de Situación Financiera

Es un instrumento donde se muestra el efecto acumulado de las operaciones efectuadas por la organización, los recursos con que cuenta (activos), las obligaciones que tiene (pasivos) y la situación de los accionistas (capital), así también permite visualizar las inversiones realizadas y las fuentes de donde provienen estas.

Gráfico 7
Estado De Situación Financiera



3.1.2.3. Estado de Evolución y Movimiento del Patrimonio

Muestra las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un periodo determinado, explica y analiza cada una de las variaciones, causas y consecuencias dentro de la estructura financiera de la organización.

A partir del análisis del Estado de Patrimonio de los accionistas, se facilita detectar situaciones con impacto negativo o positivo, mismas que siendo negativas sirven de base para la toma de decisiones preventivas o correctivas, y si fuesen positivas permitirá aprovechar oportunidades y fortalezas detectadas del comportamiento del patrimonio.

Gráfico 8
Estado de Evolución y Movimiento del Patrimonio

BUESTÁN CIA. LTDA.
ESTADOS DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital social	Aportes Futura Capitalizacion	Reserva Legal	Reserva por Valuación	Resultados Acumulados	Total
Saldos al 1 de enero del 2009	14.000	225.191	2.248	270.594	86.867	598.900
Ajustes años anteriores					(11.417)	(11.417)
Resultado del ejercicio					(23.738)	(23.738)
Saldo al 31 de diciembre del 2010	14.000	225.191	2.248	270.594	51.712	563.745
Apropiación Reserva Legal			3.557		(3.557)	-
Ajuste años anteriores				(64.594)	(5.472)	(70.066)
Resultado del ejercicio					54.971	54.971
Saldo al 31 de diciembre del 2011	14.000	225.191	5.805	206.000	97.654	548.650

3.1.2.4. Estado de Flujo de Efectivo

Es un estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación, mismo que es de tipo financiero, detallando las entradas, salidas y cambio neto en el efectivo de las diferentes actividades realizadas por una organización durante un período contable, conciliando los saldos de efectivo inicial y final.

Los flujos de efectivo proporcionan información útil para evaluar la capacidad de la organización para generar efectivo y equivalentes al efectivo.

Según la NIAA 300 el estado de flujo de efectivo suministra información que permite a los usuarios evaluar los cambios en los activos netos de la entidad, su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia) y su capacidad para modificar tanto los importes como las fechas de cobros y pagos, a fin de adaptarse a la evolución de las circunstancias y a las oportunidades que se puedan presentar.

Gráfico 9
Estado de Flujo de Efectivo

BUESTÁN CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE FONDOS
AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2011</u>
Flujo de fondos generados por actividades de operación:	
Efectivo recibido de clientes	2.273.015
Efectivo pagado a proveedores	(1.316.484)
Pago a empleados y funcionarios	(516.635)
Socios	
Intereses pagados	(122.820)
Inversiones financieras	
Amortización Diferencia en cambio (neta)	
Otros ingresos/egresos (neto)	_____
Fondos netos provistos por actividades de operación	317.076
Flujo de fondos aplicados a las actividades de inversión:	
(Incremento) disminución de Activo fijo (neto de retiros)	(273.629)
(Incremento) disminución de Cargos Diferidos (neto de retiros)	(26.543)
Otras inversiones	(91.403)

Fondos netos utilizados en actividades de inversión	(391.575)
Flujo de fondos provenientes de actividades de financiamiento:	
Ajustes patrimoniales	(64.594)
Incremento obligaciones bancarias	426.369
Cuentas por pagar socios	(161.495)

Fondos netos utilizados en actividades de financiamiento	200.280
Aumento (Disminución) neto de fondos	125.781
Efectivo al principio de año	25.016
Efectivo al fin del año	<u><u>150.797</u></u>

3.1.2.5. Notas Aclaratorias

Constituyen una presentación de las prácticas contables y revelación de la compañía, ya son parte integral de todos y cada uno de los estados financieros, por ello deben prepararse por los administradores, con el objetivo de brindar los elementos necesarios para que aquellos usuarios que lean los balances, puedan comprenderlos claramente, y puedan obtener la mayor utilidad de ellos.

Los estados financiero deben contener notas aclaratorias con las explicativas respectivas, permitiendo a todas las personas que los consulten, alcancen una suficiente claridad y consecuentemente cumplir con el verdadero objetivos de los balances de servir de base para la toma de decisiones.

3.1.2.6. Indicadores y Análisis Financiero

Los índices financieros son una herramienta que evalúa el desempeño y la condición financiera de una compañía, son utilizados por analistas, inversionistas, prestamistas y gerentes, ya que por este medio obtienen información útil la cual genera un razonamiento oportuno al tomar decisiones de negocios.

Los usuarios de los estados financieros al extraer las partidas de los mismos, llegan a determinar expresiones cuantificables de comportamiento que al ser comparada con un nivel de referencia, mostrará una desviación sobre la cual se toman acciones de control o prevención

a) **Razones de Liquidez** – Se refiere a la rapidez y eficiencia con que un activo se puede intercambiar por efectivo, es decir mide la capacidad de cumplir con una obligación financiera a tiempo

- *Razón de circulante* – Mide el número de veces que el activo circulante de la compañía cubre su pasivo circulante, es decir mientras más alta sea la razón circulante mayor es la capacidad para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

Fórmula	2012	2011
Activo Corriente / Pasivo Circulante	1,36	1,25

La tendencia es a mejorar en 8,8% lo que significa que la empresa ha mejorado su posición de liquidez, ya que dispone US\$ 1,36 en activos corrientes para hacer frente a cada US\$ 1 de pasivo corriente, esto se da principalmente por su cartera de clientes (US\$ 426 mil), para el año 2011 la razón fue US\$ 1,25.

- *Razón Ácida* – Mide el número de veces que una compañía puede cubrir su pasivo a corto plazo, empleando su activo más líquido por lo que excluye a los inventarios.

Fórmula	2012	2011
Activo Corriente – Inventarios / Pasivo Corriente	0,54	0,67

La tendencia ha sido a disminuir en menos 19,4% debido a que los productos no han rotado de una forma que permita recuperar los recursos invertidos o destinados a los inventarios, ya que la compañía dispone de US\$ 0,54 en sus activos

más líquidos para hacer frente a cada US\$ 1 de su pasivo corriente; en el ejercicio económico 2011 esta relación fue más alta, US\$ 0,67.

- *Capital de trabajo* – Determina la reserva de efectivo con el que la compañía dispondría para cubrir desembolsos operativos después de asumir sus obligaciones de corto plazo, en el escenario de que deban ser canceladas de inmediato.

Fórmula	2012	2011
Activo Corriente – Pasivo Corriente	406.213	487.958

La tendencia ha sido a disminuir en menos 16,75% a comparación con el año 2011, en el ejercicio económico 2012 el capital de trabajo alcanzó un \$406.213,24 representando que BUESTÁN CIA. LTDA., cuenta con los recursos suficientes para cubrir toda la operación que demanda la compañía, es decir la compañía se encuentra en marcha, sin embargo este índice es menor al año 2011 que alcanzó un \$487.957,97.

- b) Índices de Actividad o Rotación** – Determina que tan eficiente la compañía está siendo con la administración y gestión de sus activos.

- *Rotación de cuentas por cobrar* – Mide el número de veces que el saldo de cuentas por cobrar se renueva durante el año.

Fórmula	2012	2011
Ventas a Crédito / Cuentas por Cobrar	6,59	6,19

- *Período Promedio de Cobranza* – Determina el número de días requeridos para cobrar las cuentas por cobrar de la compañía, permite también identificar el

grado de cumplimiento de las políticas de créditos y cobranzas y la generación de flujos de efectivo y financiamiento de las operaciones.

Fórmula	2012	2011
360 / Rotación de Cuentas por Cobrar	54,64	58,44

La tendencia de este índice se ha incrementado en un 7% a comparación con el año 2011, ya que en el año 2012 de cada 360 días la cartera se recupera o liquida cada 55 días, por tal razón de acuerdo a la política de plazo de cobro se puede deducir que la compañía se demora en recuperar sus cuentas por cobrar en relación a la política de pago, debido a que la tendencia de las cuentas por cobrar tienden siempre a disminuir en relación al período o plazo de pagos; en el año 2011 se recupera cada 58.

- *Razón de rotación cuentas por pagar* – Mide el número de veces que el saldo de cuentas por pagar se liquida durante el año.

Fórmula	2012	2011
Compras /Cuentas por pagar	7,94	4,76

- *Periodo de pago a proveedores (días)* – Establece el número de días en un periodo de 360 días, en que se liquidan las obligaciones que la compañía posee con los acreedores.

Fórmula	2012	2011
360/ Rotación de cuentas por pagar	45,32	75,64

La tendencia a comparación con el año 2011 es en un menos 40%, ya que en el año 2012 cada 45 días se liquidan las obligaciones con los proveedores y en el

2011 cada 76 días, por ello se puede deducir que la empresa está pagando sus obligaciones a los proveedores de forma más rápida en relación al período de cobranza, esta incidencia también se refleja como resultado del índice de prueba ácida donde se muestra que la liquidez no es suficiente para cubrir sus obligaciones.

- *Razón de Rotación de Inventarios* – Mide el número de veces que la compañía renueva físicamente sus inventarios, si el inventario se vende bien el valor del índice será alto, es importante mencionar que anteriormente se calculaba este índice sobre las ventas netas, pero este indicador exagera la rapidez de rotación del inventario.

Fórmula	2012	2011
Costo de Ventas/ Inventarios	1,99	2,51

- *Periodo de Rotación de Inventarios* – Determina el tiempo en un periodo de 360 días, el tiempo que tarda la compañía en renovar sus inventarios, transfiriendo riesgos y beneficios convirtiéndolos en efectivo o cuenta por cobrar.

Fórmula	2012	2011
360 / Rotación de inventarios	180,21	143,58

La tendencia de este índice ha incrementado en un 26%, debido a que en el año 2012 cada 180 días la compañía transfiere todos los riesgos y beneficios de los mismos, convirtiéndose en efectivo o cuentas por cobrar comerciales, ocasionando que no se recupere de forma adecuada la inversión efectuada en el inventario; y en el año 2011 cada 143 días.

- *Rotación del Activo Total* – Muestra el volumen de ventas generado por cada dólar de valor en libros de activo fijo o activo total, respectivamente.

Fórmula	2012	2011
Ventas / Activo Total	2,49	0,97

Por cada unidad vendida se han utilizado US\$ 2,45 de los activos, además nos permite verificar la eficiencia en la gestión en el uso de los activos, en el año 2011 el índice fue de US\$ 0,97.

c) **Índices de Endeudamiento** – Conjunto de indicadores que miden el nivel de endeudamiento de una organización en relación con su activo o patrimonio, se fundamenta en el manejo de la deuda para aumentar la rentabilidad esperada del capital propio, si la participación del pasivo total en el financiamiento del activo total es menor, el riesgo financiero también será menor.

- *Razón de Deuda* – Mide la participación de los acreedores en la financiación de los activos.

Fórmula	2012	2011
Pasivo Total / Activo Total	0,76	0,79

Del 100% de los activos el 76% (79% en el año 2011) ha sido financiado con fondos de terceras personas, siendo los más significativo las cuentas de Prestamos Terceros (282 mil), y Cuentas por Pagar Proveedores (231 mil).

- *Razón Pasivo-Capital* – Determina la relación entre los recursos con vencimientos de largo plazo obtenidos de fuente ajena y los recursos de propiedad de los accionistas, en el financiamiento de los activos de la compañía.

Fórmula	2012	2011
Pasivo Total / Patrimonio	3,24	3,97

Este valor representa 3,24 veces el patrimonio en relación al pasivo total (3,97 en el año 2011) es decir que la estructura financiera de BUESTÁN CIA. LTDA., está financiado con las obligaciones de terceras personas que con el aporte realizado por los accionistas de la empresa.

- *Multiplificador de Capital* – Mide el total activos que la compañía posee en relación al capital de los accionistas, es decir que es la cantidad del total de los activos por dólar de capital.

Fórmula	2012	2011
Activo Total / Patrimonio	4,24	4,97

La tendencia ha sido en menos 15%, ya que en el 2012 nos muestra que por cada unidad de patrimonio se han usado 4,24 unidades del activo, es decir que para que se logre la rentabilidad esperada de los accionistas se usa 4,24 unidades del activo; en el año 2011 la razón fue de 4,97.

- d) Índices de Rentabilidad** –Miden la eficacia de la gestión realizada por parte de la administración de la compañía por razón de las utilidades operativos generados sobre las ventas y la inversión.

- *Margen bruto de utilidad* – Mide la relación entre la utilidad bruta en ventas sobre las ventas netas obtenidas por el negocio en un periodo de tiempo.

Fórmula	2012	2011
Ventas – Costo de ventas/ Ventas netas	0,389	0,358

En el año 2012 se ha generado una utilidad de 0,39 por cada unidad vendidas observamos una tendencia a la baja de menos 8,7% ya que en el año 2011 la utilidad por cada unidad vendida es de 0,56.

- *Margen neto de utilidad* – Mide la relación entre la utilidad neta del ejercicio sobre las ventas netas obtenidas por el negocio, después de que la compañía ha asumido todos sus gastos.

Fórmula	2012	2011
Utilidad neta del ejercicio / Ventas netas	0,038	0,038

En el año 2012 se ha generado una utilidad de 0,038 por cada unidad vendida, aunque no es la más óptima debido a que la rotación del inventario no permite generar mejores ingresos para registrar una rentabilidad más adecuada, sin embargo la empresa está generando un resultado positivo, manteniendo el mismo índice en relación al año 2011.

- *Rentabilidad sobre activos (ROA)* – Mide la eficiencia con que la compañía utiliza sus activos para generación de flujos de efectivo reflejado en sus utilidades.

Fórmula	2012	2011
Utilidad neta del ejercicio / Activo Total	0,035	0,034

En el año 2012 BUESTÁN CIA. LTDA., ha generado una utilidad de 0,035 por cada unidad del activo, es decir no se está aprovechando la capacidad instalada que posee debido a que es bajo este índice, en el año 2011 este índice fue de 0,0034.

- *Rentabilidad sobre patrimonio (ROE)* – Mide la relación existente entre el resultado del ejercicio sobre los recursos de propiedad de la compañía.

Fórmula	2012	2011
Utilidad neta del ejercicio / Patrimonio	0,147	0,169

En el año 2012 los dueños y accionistas de la compañía han tenido una utilidad de 0,147 sobre cada unidad patrimonial que poseen

3.2. ANÁLISIS EXTERNO

Poseer un entendimiento del entorno económico, político, social ambiental y legal en el cual la compañía desarrolla su giro normal de negocio, permite además de identificar potenciales factores de riesgo y evaluar posibles impactos, facilita la toma de decisiones y adopción de estrategias que le permitirá a la compañía adaptarse a cambios necesarios como resultado de hechos y acontecimientos suscitados en los distintos factores e influencias externas.

3.2.1 Influencias Macroeconómicas

El análisis de los factores macroeconómico permite conocer los ambiente en las cuales se soporta y compite la compañía con otras del mundo, condiciones donde se desarrollan los negocios en un sector de la economía del país comparada con otros sectores nacionales e internacionales.

Los factores macroeconómicos señalan la posibilidad de tener o no un desarrollo sostenido, una generación de empleo permanente y una contribución al desarrollo del país, debido a que la prosperidad y el desarrollo de una compañía depende del nivel de productividad y competitividad, por ello se debe buscar una perspectiva competidora favorable en un sector industrial, estableciendo una posición productiva y sostenible frente a la competencia en el sector industrial.

3.2.1.1. Factor Político

El país en la actualidad sigue un modelo organizacional social colectivista en que el Estado tiene un papel importante en la economía nacional, debido a que el gobierno de turno utiliza como motor de crecimiento de la economía nacional el gasto público y la inversión del Estado, minimizando la repercusión del sector privado de ese rol; esta estructura de gastos se ha sobrellevado por el aumento de los ingresos del Estado, ya que el precio del petróleo en el año 2011 alcanzó un record en el mes de junio, para tener un deceso en el segundo semestre del mismo año, y recuperarse gradualmente durante todo el año 2012, así también las recaudaciones

generadas por la política fiscal ha logrado progresivamente captar recursos y plasmar una cultura tributaria.

El gobierno actual liderado por el Eco. Rafael Correa mediante consulta popular aprobó la nueva Constitución en el mes de mayo de 2011 con el propósito de mejorar el direccionamiento de la vida en el aspecto cultural, político, económico y social, misma Constitución que ha generado distintos temas de controversia por lo que la oposición acusan al mandatario por actuar según sus convicciones tanto con el poder legislativo y sobre todo con el poder judicial, sin lograr terminar con la corrupción que afecta a todos los ciudadanos que son actores principales para el desarrollo y crecimiento del país.

Es opinión del sector privado, y de la ciudadanía que un proceso coherente e integral es necesario para recuperar la confianza pública en la administración de la justicia, aumentar la eficiencia de los sistemas de gestión y administración pública permitiendo un crecimiento y soporte legal más equitativo, sin embargo a criterio personal la pobreza y el desempleo aumenta por las diferentes políticas y obstáculos impuestos por el actual régimen que impide el desarrollo de iniciativas para generar riqueza.

El actual gobierno, a través de su política de incentivo a la producción nacional y a la mejora competitiva de los sectores productivos del país, ha priorizado el desarrollo de varios sectores, entre los que se encuentra el de confecciones y calzado; el sector de calzado incrementó de 600 talleres en el 2008 a 4.500 en el

2011, incrementando la producción de calzado de 15 millones de pares en 2008 a 28 millones en 2011.

Uno de los principales efectos que ha tenido BUESTÁN CIA. LTDA., sobre este factor ha sido la prohibición de exportaciones de cuero con el propósito de abastecer de materia prima a las empresas nacionales, observamos que esta medida ha logrado que las importaciones de cuero procesado bajen debido a que la industria nacional de curtiembre tiene materia prima virgen para elaborar productos con mayor valor, como resultado según estadísticas del Banco Central y del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) se comprueba que las empresas han registrado un crecimiento del 56% desde el 2008 al 2012.

3.2.1.2. Factor Económico

El factor económico comprende sectores que afectan el poder de compra y los modelos de gasto de los consumidores, el poder de compra depende del ingreso, el precio, los ahorros y el crédito del momento, por ello es trascendental conocer las principales tendencias económicas, del ingreso y de los cambiantes patrones de gastos de consumidores.

La economía del país experimentó una grave crisis en el año 1999, se redujo drásticamente el sistema financiero generando altos costos fiscales con efectos macroeconómicos, es ahí donde la dolarización surge como una medida donde se pretendía estabilizar la economía, ejercer un control sobre la inflación y las

devaluaciones; para finales del año 2008 explotó el boom de la crisis en los Estados Unidos de Norteamérica, con una crisis crediticia, hipotecaria y de confianza en los mercados, teniendo una repercusión en todo el mundo, repercusión que no tuvo un efecto significativo en el Ecuador, aunque el panorama no ha mejorado debido a la regulaciones excesivas del gobierno actual obstaculiza la iniciación de nuevos proyectos.

Los eventos macroeconómicos se basan en la interpretación de los datos económicos, políticos y sociales, obtenidos por organismos oficiales, mismos que serán: Banco Central del Ecuador, Superintendencia de Compañías, Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC), Ministerio de Finanzas.

De esta forma, se puede analizar los siguientes factores e indicadores macroeconómicos:

Inflación

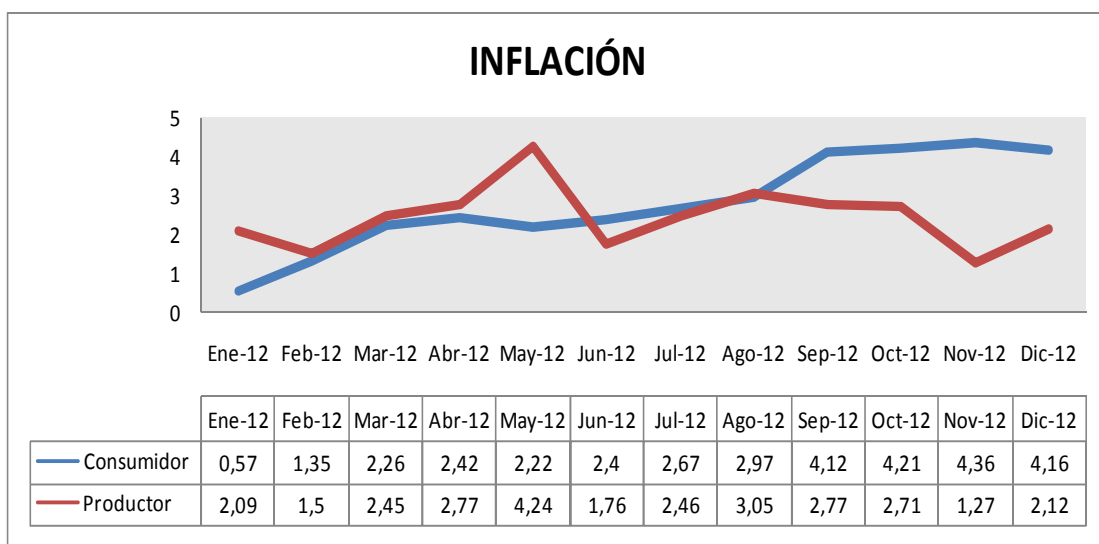
Es el incremento generalizado y sostenido de los precios de bienes y servicios con relación a una moneda durante un período de tiempo determinado, es decir cuando el nivel general de precios sube, cada unidad de moneda alcanza para comprar menos bienes y servicios, de tal forma la inflación refleja la disminución del poder adquisitivo de la moneda.

Una de las principales causas de este fenómeno se considera, un rápido crecimiento de la cantidad de dinero, elevado déficit fiscal, inconsistencia en la

fijación de precios o elevaciones salariales, y resistencia a disminuir el ritmo de aumento de los precios.

El aumento de la demanda interna por encima de la producción interna, junto al alto valor de los productos agrícolas y materias primas en el mundo, también inciden en que el nivel de precios observado en la economía ecuatoriana las variaciones desde el año 2005 al 2012.

Gráfico 10
Inflación mensual del año 2012



Fuente: Instituto Nacional de Estadísticas y Censos INEC

Elaborado por: El Autor

El Índice de Precio del Consumidor (IPC) constituye un indicador económico que mide a través del tiempo la variación de los precios de bienes representativos del consumo de la población del país, mientras que el Índice de Precios del Productor (IPP) puntualiza el precio de los bienes y servicios en una etapa previa al consumidor final.

Podemos observar en la gráfica el sentido contrario que mantienen estos dos índices que determinan la inflación del país, la tendencia a la baja de la inflación durante el año 2012 tocó piso en septiembre contribuyendo a una inflación promedio de 4,12%. A partir de entonces hubo un leve repunte de los precios, en el último mes se registró una disminución mensual de precios de 0.20%, inferior al nivel del mes de noviembre, lo cual hizo que se cierre el 2012 con una inflación anual y acumulada en 4.16%.

Gráfico 11
Inflación de Ecuador y su relación con América Latina



Fuente: Instituto Nacional de Estadísticas y Censos INEC

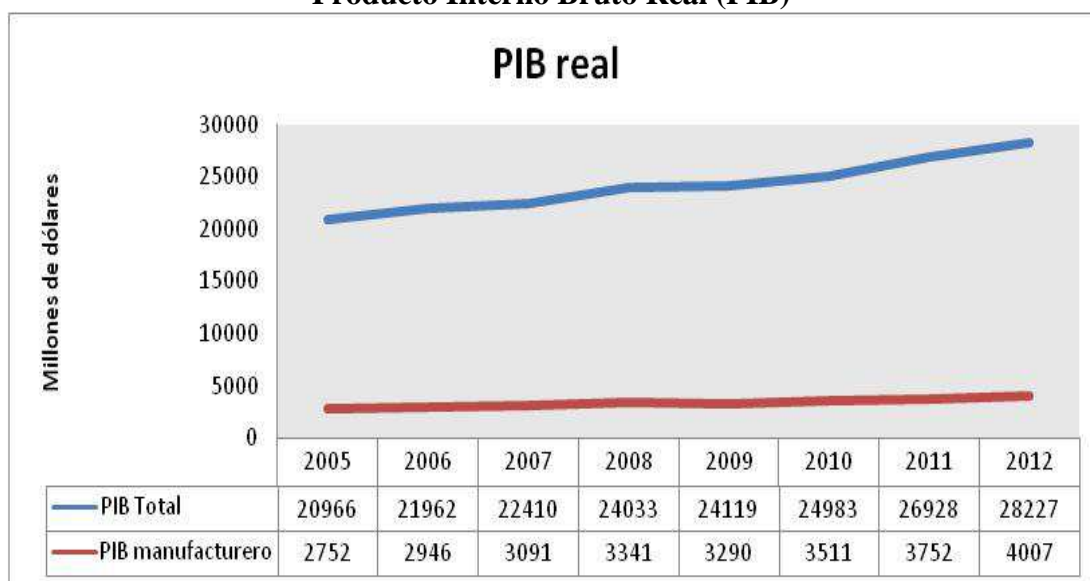
Elaborado por: El Autor

El promedio de la inflación de los países latinoamericanos es de 5,10%, por lo tanto el Ecuador en diciembre de 2012 alcanzó una tasa de inflación 4.16%, ubicándose por debajo del promedio de América Latina

Producto Interno Bruto

Constituye el valor de todos los bienes y servicios producidos dentro de una nación, es decir el nivel de consumo, gasto público, inversión, exportaciones e importaciones que mantiene la economía en un periodo determinado de tiempo.

Gráfico 12
Producto Interno Bruto Real (PIB)



Fuente: Instituto Nacional de Estadísticas y Censos INEC

Elaborado por: El Autor

En el año 2011 el PIB se ubicó en USD 26928 millones y su crecimiento, con relación al año 2010, fue de 1944,87 millones, así también para el año 2012 el PIB alcanzó en términos anuales 26928 millones, habiendo tenido un incremento de 1297,81 millones en relación al año 2011.

En la gráfica podemos visualizar la incidencia que tiene la industria manufacturera, sector económico donde está ubicado BUESTÁN CIA. LTDA., sobre el PIB total del Ecuador; los sectores de la construcción y servicios siguen siendo los

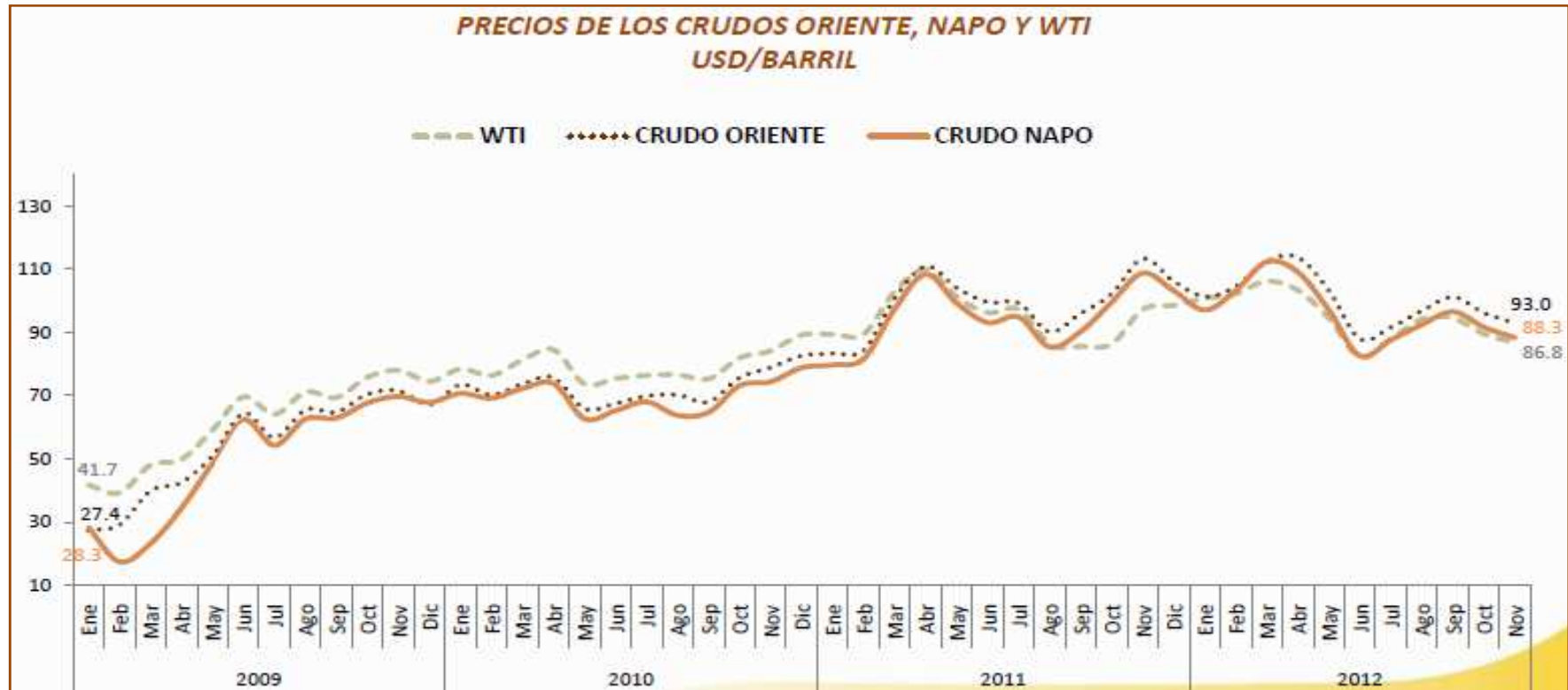
más dinámicos de la economía en el año 2012, el sector servicios representó el 22,3% del PIB total y el sector de la construcción representó 10,54% del PIB mientras que la industria manufacturera aún no logra fortalecer su participación dentro de la economía del país.

Sector Mineral y Petrolero

Constituye una fuente principal de ingreso para el Presupuesto General del Estado y principal financiador de la estructura de gasto e inversión pública y social, que durante todo el gobierno del Eco. Rafael Correa ha tenido un significativo crecimiento y desarrollo; los ingresos generados por el petróleo dependen de la volatilidad de los precios del crudo proveniente del Oriente como el crudo Napo, mismos que guardan una relación directa a los precios internacionales de West Texas Intermediate (WTI).

Desde finales del año 2006 al 2011 se observa que la producción de petróleo beneficia a las exportaciones de las empresas del Estado tanto por las exportaciones de Crudo Oriente como Crudo Napo, y a la vez las Compañías Privadas pierden su nivel de exportación; durante el mes de noviembre las exportaciones de crudo alcanzaron un total de 9.3 millones de barriles, es decir 1.6% más con relación a igual mes de 2011, de este total, 5.5 millones corresponde a las exportaciones de Crudo Oriente, 2.6 millones a las de Crudo Napo y la diferencia, 1.1 millones, a la Secretaría de Hidrocarburos.

Gráfico 13
Precios Promedio del Barril de Petróleo



Fuente: EP PETROECUADOR

Elaborado por: Banco Central del Ecuador

El crudo WTI durante el mes de febrero de 2008 superó los US\$ 100 por barril, alcanzando en julio del mismo año un record histórico de US\$ 142,52, esto ocasionado por los costos energéticos y medidas políticas económicas agrícolas alrededor del mundo; escenario que cambio bruscamente por la crisis crediticia y financiera global e hizo que el precio del barril de crudo WTI baje a promedio de US\$ 40 a inicios del 2009

El precio de crudo ecuatoriano tiene la misma variación que el crudo WTI, en los inicios del año 2008 tenía un precio promedio de US\$ 77,04 teniendo su record de US\$ 117,36 en el mes de junio, así también tiene un descenso llegando a promedios de US\$ 26,09 en diciembre; en el 2009 se recupera progresivamente hasta superar los US\$ 69 en noviembre y diciembre.

3.2.1.3. Factor Social

Los problemas sociales son un conjunto de males que aflige a la sociedad en general, estos son generados por conflictos de intereses y desigualdades de crecimiento económico debido a malos gobiernos que han descuidado su gestión por ambición o mezquindad provocando así el desempleo, delincuencia, prostitución, violencia, asaltos, asesinatos, alcoholismo y pobreza; considerando así que el mayor problema que enfrenta nuestro país es la inseguridad.

Desempleo

Es una situación en la que se encuentran las personas que teniendo edad, capacidad y deseo de trabajar no logran conseguir un puesto de trabajo; el desempleo es una amenaza para la existencia de la colectividad humana, deteriora la seguridad y supervivencia de la familia; a nivel nacional las causas de desempleo son despidos intempestivos, terminaciones de contrato, renunciaciones obligatorias, liquidación de empresas, negocios fracasados, etc.

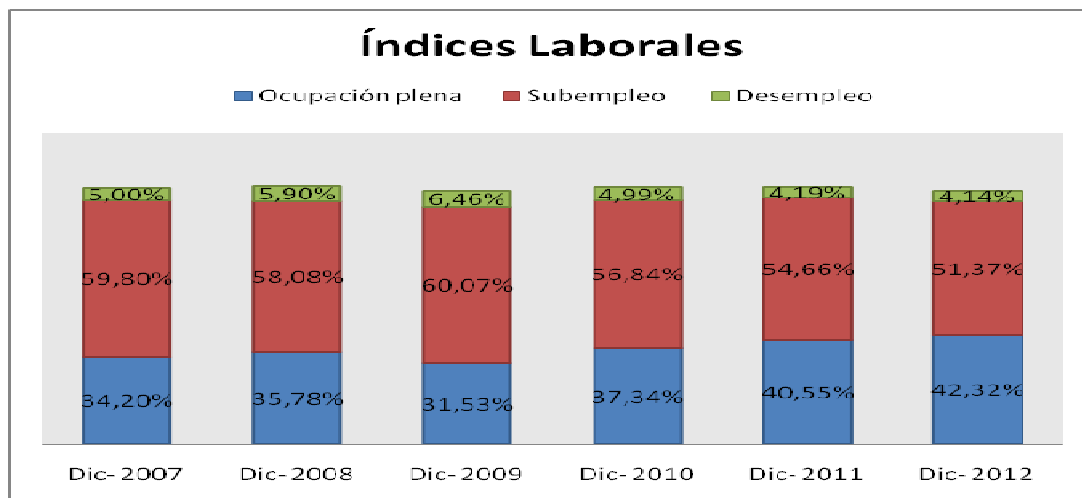
Subempleo

Personas que trabajaron o tuvieron un empleo durante el período de referencia considerado, pero estaban dispuestas y disponibles para modificar situación laboral a fin de aumentar la duración o la productividad de su trabajo.

Empleo

Población constituida por personas ocupadas y que trabajan, como mínimo, la jornada legal de trabajo y tienen ingresos superiores al salario unificado legal.

Gráfico 14
Índices laborales del Ecuador



Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Censos

Elaborado por: El Autor

El empleo ha ido descendiendo de forma lenta en el país, bajando de 6,46% a 4,99% en diciembre de 2010 a comparación con el 2009, así también el subempleo tiende a la baja y consecuentemente el empleo ha ido creciendo progresivamente. El año 2009 fue uno de los años con el índice más alto, sobre todo durante el período del gobierno actual, esto ocasionado por el desmotivado de la inversión privada y más bien se incrementó el impuesto tributario y de costos laborales que afectaron severamente en la economía de las compañías privadas.

3.2.1.4. Factor Tecnológico

Los avances tecnológicos han permitido a las personas y a las industrias obtener beneficios que antes no se lograba imaginar, maquinaria de punta que facilita la transformación de materia prima en un producto elaborado, adquisición de software que posibilitan la eficacia y eficiencia de procesos administrativos y

operativos, así como del control interno, entre otros, son beneficios que la tecnología posibilita el desarrollo y la inversión de un estado.

Las expectativas de crecimiento cada día tienen mayor interés, debido a que en la actualidad los sistemas son más tecnificados y modernos, sistemas de monitoreo electrónico y vigilancia a través de sistemas de satélites, esto exige a las industrias a obtener mayor tecnología para competir y mantenerse en el entorno.

BUESTÁN CIA. LTDA., también se ha visto beneficiada con el avance tecnológico, debido a que su maquinaria se ha tecnificado permitiendo elaborar el calzado con los más altos estándares de calidad, con los parámetros y requerimientos en los cuales se establecen a través de la computadora para que los procesos de producción sean cumplidas de manera óptima, permitiéndoles crear diseños modernos y de vanguardia, competitivos en su entorno y en el mercado.

3.2.1.5. Factor Legal

El sistema jurídico del país es una instauración de intereses propios de la partidocracia que siempre ha gobernado al país, así también es una institución que protege la propiedad privada, garantiza el cumplimiento de contratos, seguridad personal; todas estas funciones deben ser independientes y deben propender el cumplimiento de las funciones asignadas.

BUESTÁN CIA. LTDA., es una compañía domiciliada en el Ecuador, se rige por las leyes ecuatorianas vigentes y las disposiciones emitidas por los organismos de control conexos a la actividad económica de la compañía, entre ellas tenemos:

- Constitución Política del Estado
- Ley de Compañías
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento

La compañía según lo establece el Registro Único de Contribuyentes (RUC), posee las siguientes obligaciones tributarias:

- a) Declaración de Impuesto a la Renta
- b) Declaración de Retenciones en la Fuente
- c) Declaración mensual de IVA.
- d) Anexo de Relación de Dependencia

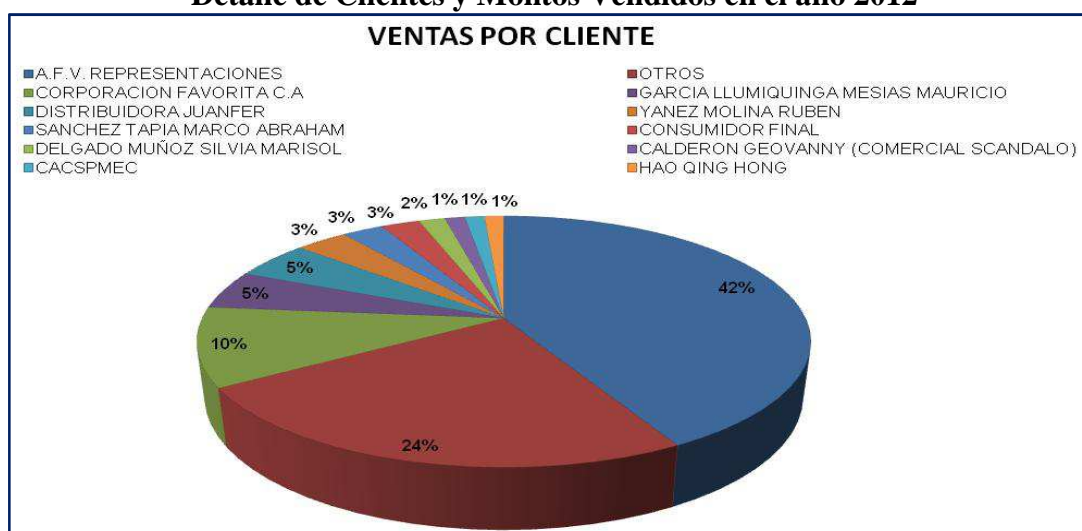
3.2.2 Influencias Macroambientales

3.2.2.1. Clientes

Los clientes son lo más importante debido a que de ellos depende el crecimiento de las organizaciones, permiten alcanzar los objetivos y competir libremente en el mercado ofertando cada vez mejores productos y servicios.

Por la naturaleza especializada del giro de negocio de la compañía, se enfoca a satisfacer la demanda de instituciones y compañías del sector público y compañías privadas, que requieren vestir sus uniformes con un calzado cómodo, elegante y de calidad, así también se vende al retail, entre los principales podemos mencionar los siguientes:

Gráfico 15
Detalle de Clientes y Montos Vendidos en el año 2012



Fuente: BUESTÁN CIA. LTDA.
Elaborado por: El Autor

Las ventas en el año 2012, ascendieron al monto de US\$ 2.5 millones, las mismas que han sido generadas por contratos suscritos que la compañía mantiene con sus principales clientes, entre ellos AFV Representaciones, Corporación Favorita C.A., García Llumiquinga Mesías Mauricio, Distribuidora JUANFER, Yánez Molina Rubén y Sánchez Tapia Marco Abraham, son los clientes con mayor frecuencia de compras, sumando un 75% entre los antes mencionados.

3.2.2.2. Proveedores

Los proveedores permiten cubrir la expectativa con los clientes, la confiabilidad de los proveedores se mide con la entrega oportuna de los materiales necesarios para cumplir de manera exitosa, en tiempo y calidad de entrega, así mismo se enfoca en el uso de la tecnología y de insumos que proporcionan confianza empresarial y personal.

BUESTÁN CIA. LTDA., a través de la elaboración de calzado en cuero, satisface la demanda de sus clientes debido a que los confecciona con los más altos estándares de calidad, vigilando el confort de cada uno de los estilos y líneas del producto.

La compañía posee una gama de proveedores nacionales de los cuales adquiere materia prima e insumos para la elaboración del calzado. El monto de compras locales de inventarios a proveedores locales en el año 2012 fue de US\$ 1.1 millones, Siendo los principales:

Gráfico 16
Detalle de Proveedores Nacionales y Monto de Compras en el año 2012



Fuente: BUESTÁN CIA. LTDA.

Elaborado por: El Autor

3.2.2.3. Competencia

BUESTÁN CIA. LTDA., posee calidad y confort en su calzado, posee maquinaria con tecnología de punta, personal calificado y posicionamiento y reconocimiento de marca en el país, al igual que BUESTÁN CIA. LTDA., la competencia también ha ido creciendo, pese a que existen bastantes industrias de calzado, son pocas las que elaboran calzado en cuero y en las líneas que posee la organización.

Entre las principales compañías que elaboran calzado y productos similares, en los que respecta en cuero, podemos citar a las siguientes:

- **Vecachi**



Entidad cuyo objetivo principal es atender y satisfacer las necesidades en el área del calzado de cuero a nivel nacional brindando un nuevo servicio de puerta a puerta mejorando la competitividad, sus líneas son fashion, fltas, sandalias, confort, casual, bailarinas, escolar, oficina, botas y botines.

- **Industria Nacional del Calzado S.A.,**



Son productores y comercializadores de calzado en líneas semejantes a las de BUESTÁN CIA. LTDA., mismas que comprenden, línea Bunky Style, línea BNK deportivo adulto, línea Bunky deportivo niño, moda lonas y línea Bunky Escolar, esta marca es reconocida en el mercado escolar ecuatoriano, como un producto confiable, confortable, resistente y duradero.

3.2.2.4. Precios

Los precios establecidos por BUESTÁN CIA. LTDA., considerando su margen de utilidad está distribuido según la línea de producto y target al que se enfoca, ya que posee calzado para cada uno de ellos, calzado masculino y femenino (ejecutivo) exclusivo con un precio enfocado a la clase medio – alto, así como calzado en distintos modelos enfocados a la clase medio – bajo.

En cuanto a la línea escolar mantiene precios por encima de la competencia debido a que su calzado es de cuero, garantizando la durabilidad, calidad y excelencia del calzado; y en la línea de calzado de niño, niña y bambini mantiene sus

precios enfocados a un target alto, ya que el proceso productivo y la calidad de los materiales garantizan la satisfacción y confort del cliente.

CAPÍTULO 4

PROPUESTA Y FUNDAMENTOS TEÓRICOS

4.1. AUDITORÍA FINANCIERA

4.1.1. GENERALIDADES

4.1.1.1. Concepto

Antes de emitir una definición y con el objetivo de facilitar el entendimiento del tema a continuación señalo conceptos fundamentales relacionados con auditoría financiera:

Examen – Estudio minucioso a los estados financieros, donde el auditor orienta su esfuerzo, concentración y empeño, basado en su criterio profesional, experiencia, ingenio e iniciativa, utiliza los mecanismos técnicos necesarios para lograr los objetivos de la Auditoría Financiera.

Objetivo – Hechos reales en los que el auditor atestigua durante el análisis, a más de su actitud y aptitud independiente durante y después del examen.

Sistemático – Obedece a una metodología y sistema aceptado por la profesión a través de la aplicación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), Normas Internacionales de Auditoría (NIAA's), entre otras.

Profesional – Trabajo de la profesión de auditor financiero requiere acreditar experiencia, conocimientos prácticos y académicos suficientes que garanticen el éxito del examen, ser titulado en instituciones superiores de tercer nivel, así como el permiso o licencia de ejercicio profesional por parte de los organismos públicos y cuerpos colegiados correspondientes.

El concepto de Auditoría Financiera varía de un autor a otro, pero en esencia se puede entender como:

Es un examen objetivo, sistemático, independiente y profesional que se practica a los estados financieros efectuado con posterioridad a la ejecución de dichas actividades, sobre la base de la evaluación del control interno, aplicación de pruebas y procedimientos de auditoría y juicio profesional, reunir evidencia suficiente, competente, pertinente y relevante que permita expresar una opinión acerca de que las aseveraciones y revelaciones de la administración presentadas en los estados financieros se encuentran razonablemente libres de distorsiones significativas en todos sus aspectos importantes debido a error o fraude, así como la conformidad con criterios de reconocimiento, bases de medición y tratamientos contables que establecen los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y demás normatividad y legislación vigente y aplicable al giro del negocio.

4.1.1.2. Importancia

Es la auditoría quien define con bastante razonabilidad, la situación real de la empresa, proporciona a la gerencia de la organización una seguridad razonable de que los datos económicos registrados realmente son verdaderos y confiables, además evalúa el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrollan las tareas administrativas y el grado de cumplimiento de los planes y orientaciones de la gerencia.

Una auditoría financiera puede evaluar, los estados financieros en su conjunto o una parte de ellos, el correcto uso de los recursos humanos, el uso de los materiales y equipos y su distribución, etc., apoyando a la administración de la organización a la oportuna y adecuada toma de decisiones.

4.1.1.3. Objetivos

La NIAA 200 establece como objetivo de la auditoría financiera, hacer posible al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con un marco de referencia identificado para informes financieros. La frase utilizada para expresar la opinión del auditor es “presentar razonablemente, en todos los aspectos importantes.

El objetivo de la Auditoría Financiera es proporcionar al auditor una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo al marco de referencia identificado para informes financieros;

proporcionando una seguridad razonable más no absoluta a los usuarios de los estados financieros.

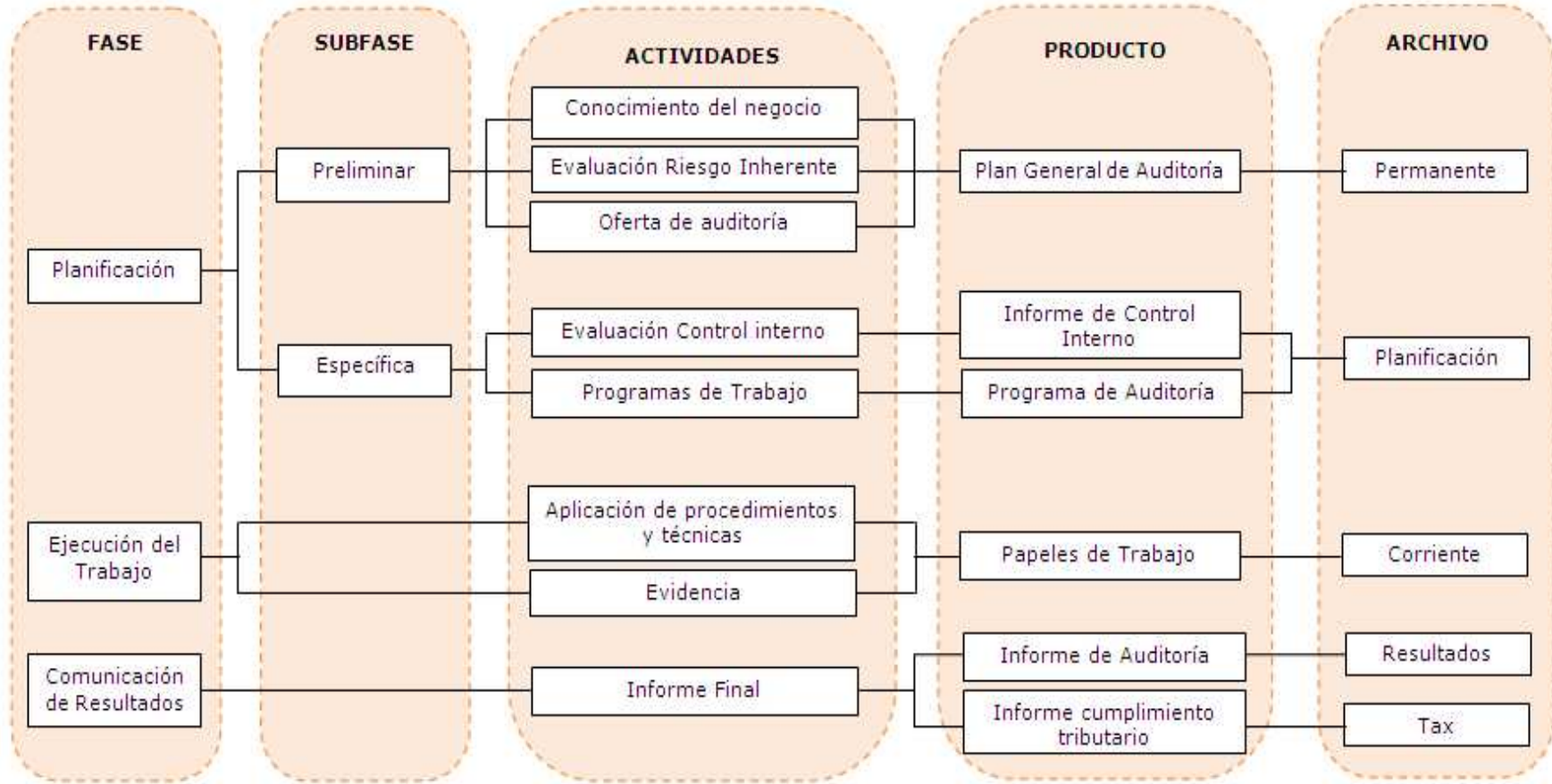
4.1.1.4. Alcance

Representa un conjunto de procedimientos de auditoría financiera considerados necesarios de acuerdo a las circunstancias, incluye el examen, con base en pruebas selectivas o muestreo de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones en los estados financieros; consecuentemente, existe un riesgo ineludible de que algunos errores materiales puedan no ser descubiertos, con un impacto directo y significativo en los estados financieros, lo que abarca el ejercicio de un juicio profesional con respecto a las áreas que se examinarán, la naturaleza, oportunidad, alcance y resultados de los procedimientos a ser realizados de acuerdo a la evidencia de auditoría reunida.

La NIAA 200. Objetivos Generales del Auditor Independiente y de conducta en una auditoría de acuerdo con los estándares internacionales de una revisión, el alcance de una auditoría hace referencia a los procedimientos de auditoría considerados necesarios en las circunstancias para lograr el objetivo de la auditoría.

4.1.2. FASES DE LA AUDITORÍA

Gráfico 17
Fases de la Auditoría Financiera



Elaborado por: El Autor

4.1.2.1. Planificación Preliminar

Permite al auditor tener una comprensión y conocimiento de la compañía y entorno económico a la cual pertenece según su giro del negocio, esta información es obtenida como resultado del primer acercamiento que tiene el auditor a las actividades ocurridas en el período auditado.

Así también la Norma Internacional de Auditoría y Aseguramiento 300 define planeación como el desarrollo de una estrategia general y un enfoque detallado para la naturaleza, oportunidad y alcance esperados de la auditoría.

4.1.2.1.1. Comprender el Negocio

La NIAA 315, que consiste en el entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa, señala que la comprensión del negocio incluye, entre otros, los siguientes aspectos:

Factores económicos generales – Referente a la actividad económica, como tasas de interés, inflación, políticas gubernamentales, impuestos, incentivos financieros, tarifas y restricciones de comercio, etc.

La industria – Aspectos de impacto directo al negocio, como el mercado, competencia, actividad cíclica, desarrollo tecnológico, condiciones adversas, operaciones en reducción o en expansión, marco de referencia regulador, etc.

La entidad – Comprende aspectos relevantes como:

- a) Administración y propiedad – Dueños y beneficiarios; capital; estructura organizacional; objetivos, filosofía, planes estratégicos de la administración; fuentes de financiamiento; actitud hacia el entorno de control interno, etc.
- b) Negocio de la entidad – Naturaleza del negocio; localización de instalaciones; productos, servicios y mercados; proveedores importantes de bienes y servicios; inventarios; sistemas de información; estructura de deuda, etc.
- c) Desempeño Financiero – factores concernientes a la condición financiera de la entidad y su capacidad de ganancias.
- d) Entorno para informes y legislación.

(Whittington, 2003) Para entender el negocio del cliente, los auditores deben tener un conocimiento de la industria en la cual éste opera. Como punto de partida, los auditores deben evaluar el encanto global de la industria, considerando factores como:

- Barreras de ingreso
- Fortaleza de los competidores
- Poder de negociación de los proveedores de materias primas y mano de obra
- Poder de negociación de los clientes

Es importante considerar las características de la industria del cliente, condiciones económicas, financieras, gubernamentales, tecnológicos, riesgos inherentes y métodos contables utilizados, todo esto le proporciona al auditor mayor competencia para diseñar y ejecutar las pruebas de auditoría eficientes para evaluar la razonabilidad de los estados financieros del cliente.

Así también el análisis a los estados financieros nos permite conocer cada uno de los elementos que lo integran para luego estudiar los efectos que cada uno realiza, por ello nos permite conocer la posición financiera, presente y pasada, y los resultados de las operaciones de una empresa, siendo el análisis financiero integrado con las entrevistas que pueda el auditor realizar al personal de la organización y las visitas a la organización donde a través de la observación logra el auditor tener una mejor comprensión.

4.1.2.1.2. Evaluar el Riesgo Inherente

Se refiere la posibilidad de que un saldo de cuenta o una clase de transacciones hayan sufrido distorsiones que puedan resultar materiales por la naturaleza misma de la actividad realizada, individualmente o al acumularse con otras distorsiones de otros saldos o clases de transacciones, este riesgo resulta de factores internos, presiones y las fuerzas externas que afectan a la entidad y por no implementar los controles internos correspondientes.

El riesgo inherente es una percepción preliminar, debido a que el auditor podrá tener una comprensión de la real orientación de cantidad, cualidad y profundidad de los procedimientos sustantivos a aplicar en cada cuenta.

En esta etapa el auditor realiza actividades que permitan obtener una perspicacia de cada uno de los cinco elementos del sistema de control interno, diseñado e implementado a nivel de entidad y de transacción para la prevención, detección y corrección eficaz de que aseveraciones erróneas significativas se

plasmados en los estados financieros, esto permitirá establecer un nivel apropiado de suspicacia profesional, tener un entendimiento del riesgo inherente de los Estados Financieros de la compañía, y formar los cimientos para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría.

4.1.2.2. Planificación Específica

En esta fase de la auditoría, se enfocan todos los esfuerzos hacia la determinación de los procedimientos para cumplir la estrategia adoptada en la planificación preliminar, en esta fase de la auditoría se analiza la documentación e información recopilada y se confirmará la calificación y evaluación de los riesgos tanto inherente como de control, que se evaluaron en forma preliminar y se define el enfoque más adecuado.

En la planificación específica es obligatoria la evaluación de la estructura de control interno de la entidad, para obtener información adicional, evaluar y calificar los riesgos y seleccionar los procedimientos sustantivos de auditoría, a aplicar en la siguiente fase a cada uno de los grupos de cuentas.

4.1.2.2.1 Definición de Control Interno

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia.

(Mantilla, 2005) El Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones,
- Confiabilidad de la información financiera,
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

En la NIAA 330 el término “Sistema de control interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

4.1.2.2.2. Objetivos de Control Interno

Los objetivos del control interno son los siguientes:

- Salvaguardar activos de la compañía
- Efectividad y eficiencia de las operaciones;
- Confiabilidad de la información financiera (y de gestión);
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (externo);
- Adhesión a políticas de la dirección y administración (interno)

4.1.2.2.3. Clases de Control Interno

El Control Interno incluye controles que se enfocan en dos aspectos importantes dentro de la organización, ellos son contables y administrativos, mismos controles que variarán según las circunstancias individuales.

- **Control Interno Administrativo**

Comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados a la eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general indirectamente con los registros financieros; considera todos los controles tales como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal, controles de calidad entre otros.

El plan de organización, los procedimientos y los registros relativos a los procedimientos decisorios que orientan la autorización de transacciones por parte de la gerencia involucra el control administrativo, cubriendo todas aquellas medidas relacionadas con la eficiencia operacional y la observación de políticas establecidas en cada una de las áreas de la compañía.

- **Control Interno Contable**

Incluye el plan de organización, métodos y procedimientos relacionados directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros, considerando controles del sistema automatizado, tales como

autorizaciones, aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna.

- a) Las operaciones se ejecuten de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- b) Se registren las operaciones como sean necesarias para 1) permitir la preparación de estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados o con cualquier otro criterio aplicable a dichos estados, y 2) mantener la contabilidad de los activos.
- c) El acceso a los activos se permite solo de acuerdo con la autorización de la administración.
- d) Los activos registrados en la contabilidad se comparan a intervalos razonables con los activos existentes y se toma la acción adecuada respecto a cualquier diferencia. (SAS 1)

El control interno constituye un medio para lograr que las compañías sean capaces de desempeñar de manera eficiente y eficaz los objetivos y la finalidad que persiguen, este varía significativamente entre una organización y otra, dependiendo de factores como su tamaño, la naturaleza de sus operaciones y los objetivos; está integrado por cinco elementos interrelacionados, mismos que constituyen un conjunto de principios, acciones, mecanismos, procesos y procedimientos sistemáticos, relacionados entre sí, ejecutado por todas las personas que conforman una organización.

4.1.2.2.4. Modelos de Evaluación del Control Interno

a) COSO I

COSO son las siglas del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (Comité de Patrocinadores de la Comisión Treadway), que patrocinó el informe de investigación de los Estados Unidos titulado Control interno - Marco Integrado, fue publicado en 1992, surgió como una respuesta a todos los escándalo de corrupción, pago de sobornos de empresas norteamericanas que hacían en el extranjero y el grado de estas actividades que salieron a la luz en conexión con investigaciones al escándalo político.

Se trataba entonces de materializar un objetivo fundamental: definir un nuevo marco conceptual del control interno, capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que venían siendo utilizados sobre este tema, logrando así que, al nivel de las organizaciones públicas o privadas, de la auditoría interna o externa, o de los niveles académicos o legislativos, se cuente con un marco conceptual común, una visión integradora que satisfaga las demandas generalizadas de todos los sectores involucrados.

A partir de la publicación del informe COSO en septiembre de 1992, resurgió de forma significativa el mejoramiento del control interno y gobierno corporativo, como resultado positivo de todos los hechos bochornosos que exigieron la creación del informe COSO I, surge el concepto de responsabilidad como factor clave para la organización, proporcionando tranquilidad a los directivos, propietarios, accionistas y terceros interesados.

Definición y Objetivos del COSO I

La actual definición del control interno emitida por The Commitee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission de los Estados Unidos de Norteamérica, a través del documento denominado “Control Interno-Marco Integrado”, amplía el concepto de la siguiente manera:

Un proceso efectuado por la Junta Directiva de la entidad, por la administración y proporcionar a la administración un aseguramiento razonable con respecto al logro de los objetivos.

(Mantilla, 2005) El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas.

Elementos del COSO I

El informe COSO consta de los cinco componentes interrelacionados:

Gráfico 18
Componentes y Objetivos de Control Interno Informe COSO



Fuente: Informe COSO

Elaborado por: Pricewaterhouse Coopers

1) **Ambiente de Control**

El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son parte determinantes del grado en que los principios imperan sobre las conductas y los procedimientos de la organización, por ello es considerado como la base de los demás componentes.

Comprende la filosofía, principios, valores, convicciones, estilo, actitud y acciones prácticas de las personas que ejercen funciones y responsabilidades directivas, administrativas y de control en las compañías y reflejan hacia el resto de la organización.

Según la NIAA 300 expresa que el ambiente de control significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control.

Un ambiente de control sólido permite al auditor depositar mayor confianza en los sistemas de control y calificar adecuadamente los riesgos para priorizar acciones de auditoría. Los principales factores del ambiente de control son:

Tabla 3
Factores de Ambiente de Control

Integridad y valores éticos	Existencia e implementación de códigos de conducta y otras políticas mirando las prácticas de negocios aceptables, que desestimulen a los empleados a dedicarse a actos que serían considerados como deshonestos.
Compromiso de ser competentes	Compromiso por parte de la gerencia para contratar empleados con niveles apropiados de educación y experiencia, proporcionarles la supervisión y capacitación adecuada.
Junta directiva o comité de auditoría	Independencia frente a la gerencia, como efectivo vigilante de la calidad de los informes financieros y disuadir a la gerencia de ignorar los controles e incurrir en fraude.
Filosofía y estilo operacional de la gerencia	Refleja la forma como la organización es manejada, donde se establecerá políticas escritas, informes de desempeño e informes de excepción para controlar las diversas actividades.
Estructura organizacional	Base para la planificación, dirección y operaciones de control, dividiendo la autoridad y responsabilidad para la toma de decisiones y distribución de deberes entre los departamentos.
Asignación de autoridad y responsabilidad	Desarrollo de descripciones del trabajo definiendo su autoridad y responsabilidad por medio del establecimiento de reglas, regulaciones o políticas.
Políticas prácticas de los recursos humanos	Forma de aplicación de las políticas y procedimientos para vinculación, entrenamiento, promoción y compensación de los empleados, así como el efecto significativo sobre la efectividad del ambiente de control.

Fuente: Auditoría un enfoque integral, Whittington y Pany, 12a edición, 2003

Elaborado por: El Autor

2) Evaluación del Riesgo

Es la identificación y análisis de los riesgos que se relacionan con el logro de los objetivos; la administración debe cuantificar su magnitud, proyectar su probabilidad y sus posibles consecuencias.

Evaluación que incluye la identificación, análisis, y manejo de los riesgos relacionados con el procesamiento, registro y reporte de la información financiera,

con el objeto de evitar que en los Estados Financieros se plasmen aseveraciones erradas significativas.

Elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son:

- *Identificación del Riesgo* – Identificar riesgos relevantes que enfrenta la organización en la obtención de sus objetivos, estas pueden ser de origen interno y/o externo.
- *Estimación del Riesgo* – Estimar la frecuencia con que se presentaran los riesgos identificados, y de ser posible, cuantificar la posible pérdida que podrían generarse en la situación de realizarse.
- *Determinación de Objetivos de Control* – Posterior a los puntos anteriores, establecer actividades específicas que detecten, prevengan, mitiguen y corrijan efectiva y eficazmente los posibles riesgos.

Tiene como objeto básico diseñar e implementar un sistema de control interno en las organizaciones es detectar, prevenir y corregir riesgos, deduciéndose a tales a como situaciones, eventos, hechos, circunstancias o acciones internas y/o externas que tienen una probabilidad de impacto negativo a las actividades de la organización, delimitando la capacidad y habilidad para alcanzar sus objetivos; la dinámica actual de los negocios debe prestar especial atención a:

- Avances tecnológicos
- Cambios en los ambientes operativos
- Nuevas líneas de negocios
- Reestructuración corporativa
- Expansión y adquisición extranjera

- Personal nuevo
- Rápido crecimiento

3) Actividades de Control

Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar las directrices que realiza la empresa, mismas promueven acciones relacionadas con eventos que pueden tener un impacto positivo o negativo sobre la organización; las actividades de control son muy amplias y extensas pero las más pertinentes para el desarrollo de la auditoría a los estados financieros son:

Tabla 4
Actividades de Control en una Auditoría Financiera

Revisiones de desempeño	Proporciona una indicación global de la gestión del personal en el cumplimiento de los objetivos, contiene revisiones del desempeño real en relación con presupuestos, proyecciones y desempeño de períodos anteriores.
Procesamiento de la información	Actividades de control general. – Se aplican a todas las actividades de procesamiento de información
	Actividades de control de aplicación.- Se aplican únicamente a una actividad específica
Controles físicos	Proporciona seguridad física sobre los registros, estas actividades pueden incluir mantener el control sobre documentos, diarios y mayores
	Proporciona seguridad física sobre los activos, estas actividades pueden ser controladas a través del uso de cajas de seguridad, candados, vallas y guardas.
Separación de funciones	Ningún departamento o persona debe manejar todos los aspectos de una transacción desde el principio hasta el fin

Fuente: Auditoría un enfoque integral, Whittington y Pany, 12a edición, 2003 pag. 178 – 180

Elaborado por: El Autor

Las actividades de control permiten constituir criterios acerca de la forma en la que organización debería ejecutar las operaciones y las transacciones, partiendo del conocimiento de los riesgos, se diseñan e implementan actividades de control

destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo organizacional con el que estén relacionados:

- Controles de operación;
- Controles para la confiabilidad de la información financiera;
- Controles de cumplimiento de leyes y reglamentos.

Actualmente todas las compañías cuentan con un sistema computarizado donde registran las operaciones y transacciones de manera automatizada, por ellos es indispensable que la organización diseñe e implemente actividades de control en ambientes computarizados, tales como establecimiento de perfiles de usuarios, seguridades de acceso a los sistemas, y adquisición, desarrollo, implementación, actualización y personalización de sistemas y aplicaciones informáticas, etc., que admitan el proceso y registro de datos e información financiera de forma veraz, segura, íntegra y confiable.

Las actividades de control ocurren en todos los niveles y en todas las funciones de la organización, incluyendo los procesos de aprobación, autorización, conciliaciones etc., mismas que deben ser apropiadas para minimizar riesgos y realizar actividades específicas para asegurar que la organización se adhiere a los planes de acción y al seguimiento de la consecución de objetivos, las actividades de control se clasifican en:

- Controles preventivos
- Controles detectivos

- Controles correctivos
- Controles manuales o de usuario
- Controles de cómputo o de tecnología de información
- Controles administrativos

4) Sistema de Información y Comunicación

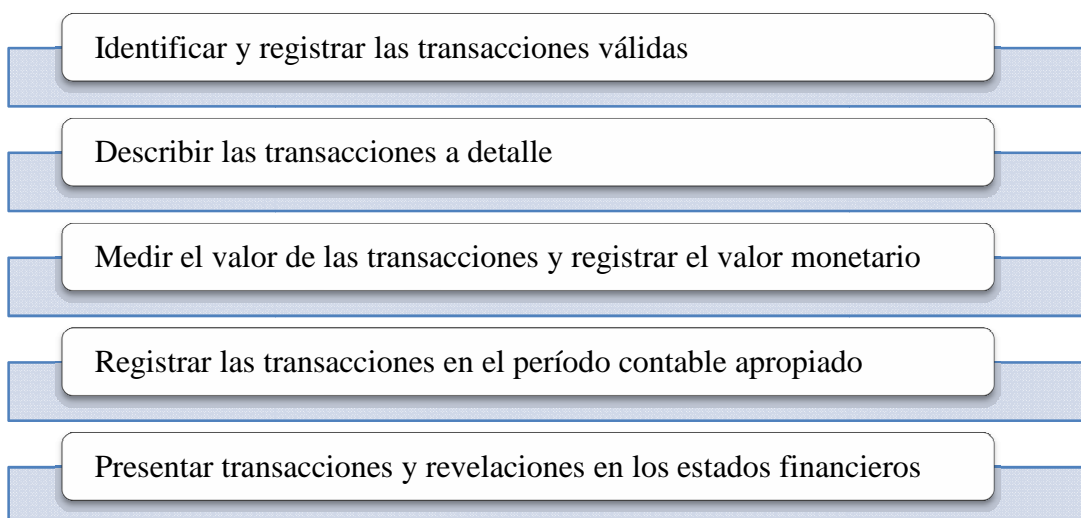
Constituye un conjunto de métodos, mecanismos, herramientas o instrumentos implementados dentro de la organización, para registrar, procesar, resumir e informar las transacciones de la organización, así como dar cuenta de los activos, pasivo y patrimonio.

Según información del Dr. Aníbal Altamirano se refiere al sistema de información y comunicación como la existencia de óptimos sistemas de información de las actividades de planificación, presupuesto, contabilidad y recursos humanos entre otros; y además, el establecimiento de métodos, procedimientos y registros de la información respectiva. Entre los controles internos se pueden encontrar los siguientes:

- Procedimientos para identificar, describir y registrar las transacciones y actividades realizadas en la compañía;
- Informes para el control de los planes y programas presentados por las unidades técnicas y administrativas de la empresa;
- Controles sobre la ejecución de los presupuestos financieros y de inversiones, de existirlos;

- Procedimientos para el seguimiento y superación de los problemas determinados a través de los reportes de la información técnica, financiera y administrativa;
- Reportes de control en las operaciones como inventarios de materiales en bodegas, compras locales de bienes y servicios, existencia de equipos y materiales obsoletos, ajustes por inventarios físicos;
- Procedimientos adoptados por la unidad financiera para solucionar los problemas de la información generada y de registros contables.

Gráfico 19
Actividades de un sistema de información



Fuente: Auditoría un enfoque integral, Whittington y Pany, 12a edición, 2003 pag. 178

Elaborado por: El Autor

Así también proporciona un entendimiento del papel que corresponde desempeñar con las funciones y responsabilidades, captura, procesamiento y registro de las operaciones y transacciones en los diferentes departamentos o etapas de gestión de la compañía, proporciona reporte y comunicación de resultados e información generada por otros usuarios internos, de forma oportuna y eficiente,

facilitando la elaboración de Estados Financieros confiables necesarios para la toma de decisiones orientadas al cumplimiento y logro de los objetivos corporativos.

5) **Supervisión y Monitoreo**

Un sistema de control interno debe implantar un proceso de evaluación de la calidad del desempeño del sistema simultáneo a su actuación, los controles deben ser monitoreados constantemente para asegurarse de que el proceso se encuentra operando tal cual se planeó y verificar su efectividad.

Tiene como objetivo asegurar que el control interno funciona apropiadamente, por medio de dos modalidades que responden a metodologías, técnicas y herramientas para medir la eficacia operativa y nivel de documentación de los controles, según la dimensión y complejidad de la organización, estas modalidades buscan determinar la efectividad existente en el control interno de la organización, con el propósito de establecer la existencia de deficiencias de control y realizar las acciones correctivas que sean necesarias, mismas que comprenden:

- *Actividades permanentes* – Son incorporadas a las actividades normales y recurrentes realizadas en tiempo real y generan respuestas dinámicas a las circunstancias venideras;
- *Evaluaciones puntuales* – El alcance y frecuencia de su ejecución, dependerá principalmente de la naturaleza, importancia y valoración de los cambios internos y externos de la compañía, riesgos implícitos, competencia y experiencia de quienes aplican los controles y la efectividad de los procedimientos de monitoreo continuo.

b) COSO ERM (Enterprise Risk Management)

El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, publicó el informe de control interno para facilitar a las empresas a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, desde allí implantando en las políticas, reglas y regulaciones y ha sido utilizada por muchas compañías para mejorar sus actividades de control hacia el logro de sus objetivos.

En Septiembre de 2004, como el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, publicó el Enterprise Risk Management y sus Aplicaciones técnicas asociadas, el cual amplía el concepto de control interno, suministrando un marco más robusto y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo; este nuevo enfoque no sustituye el marco de control interno, sino que lo incorpora como parte de él, permitiendo a las compañías mejorar sus prácticas de control interno o decidir encaminarse hacia un proceso más completo de gestión de riesgo.

Objetivos del COSO ERM

- *Estratégica* – Establecimiento de estrategias en toda la empresa, designado para identificar eventos potenciales que pudieran afectar a la compañía;
- *Operaciones* – Relacionadas con el uso efectivo y eficiente de los recursos de la compañía;
- *Informativo* – Confiabilidad en la información financiera;

- *Cumplimiento* – Relacionado con el grado de cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Elementos del COSO ERM

EL COSO ERM consta de ocho elementos, cinco de estos elementos ya fueron explicados en el modelo COSO I, y los tres elementos restantes comprenden:

Gráfico 20
Componentes y Objetivos de Control Interno Informe COSO ERM



Fuente: Informe COSO ERM

Elaborado por: Pricewaterhouse Coopers

1) Establecimiento de Objetivos

La condición previa para la identificación de eventos, evaluación de riesgos y respuesta al riesgo es por medio del establecimiento de objetivos, los cuales se dividen en:

- **Objetivos estratégicos:** Consisten en metas de alto nivel que se alinean con y sustentan la misión/visión y reflejan las elecciones estratégicas de la Gerencia sobre cómo la organización buscará crear valor para sus grupos de interés.
- **Objetivos relacionados** – Deben estar alineados con la estrategia seleccionada y con el apetito de riesgo deseado. Se categorizan en forma amplia en: operativos, confiabilidad de la información y cumplimiento, cada nivel de objetivos se relaciona con objetivos más específicos bajo un esquema de cascada.
- **Tolerancia al Riesgo** – Es el nivel aceptable de desviación en relación con el logro de los objetivos. Se alinea con la aversión al riesgo (directamente relacionado con la definición de la estrategia). Al establecer las tolerancias al riesgo, la Gerencia considera la importancia relativa de los objetivos relacionados.

2) Identificación de Eventos

Los eventos internos y externos que afectan el logro de los objetivos de la entidad deben ser identificados, distinguiendo entre riesgos y oportunidades. Las oportunidades se canalizan de vuelta a la estrategia de gestión o los procesos de establecimiento de objetivos.

Se deben identificar eventos potenciales que afectan la implementación de la estrategia o el logro de los objetivos, con impacto positivo, negativo o ambos distinguiendo riesgos y oportunidades.

Los eventos pueden tener dos tipos de impacto, negativo y positivo, negativo constituye riesgos y positivo representan oportunidades, las cuales serán canalizadas

por la Gerencia al proceso de establecimiento de estrategia y objetivos; existen técnicas para identificar eventos ya sean focalizadas en el pasado y otras en el futuro.

Por ejemplo:

- Inventarios de eventos;
- Análisis de información histórica (de la empresa/sector);
- Indicadores de excepción;
- Entrevistas y cesiones grupales guiadas por facilitadores;
- Análisis de flujos de procesos.

3) Respuesta al Riesgo

Consiste en identificar y evaluar posibles respuestas al riesgo en relación al apetito de riesgo de la entidad y evaluando posibles respuestas, todo esto con el propósito de obtener un riesgo residual alineado con el nivel de tolerancia definido.

El caso ERM permite desarrollar una visión de portafolio de riesgos para nivel de unidades de negocio como a nivel de la entidad, permitiendo determinar si el perfil de riesgo residual de la organización está paralelo con su apetito de riesgo global.

Categorías de respuesta al riesgo:

- *Evasión del riesgo* – Acciones de modo de discontinuar las actividades que generan riesgo.

- *Reducción del riesgo* – Acciones de modo de reducir el impacto, la probabilidad de ocurrencia del riesgo o ambos.
- *Compartir el riesgo* – Acciones de modo de reducir el impacto o la probabilidad de ocurrencia al transferir o compartir una porción del riesgo.
- *Aceptación del riesgo* – No se toman acciones que afecten el impacto y probabilidad de ocurrencia del riesgo

c) COSO III Control Interno sobre el Reporte Financiero - Guía para empresas pequeñas públicas

El Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission (COSO) publicó en Julio de 2006 un documento definitivo. En un principio eran los 5 componentes del Modelo COSO emitido en 1992 más un componente más que trataba de los roles y responsabilidades, finalmente quedaron los cinco componentes expuestos en el COSO I

Gráfico 21
Componentes del COSO III



Fuente: Informe COSO III

Elaborado por: Pricewaterhouse Coopers

Este modelo no sustituye a ninguno de los modelos anteriores y está enfocado solamente a cumplir el objetivo de asegurar la confiabilidad de la información financiera, posee 20 principios y 76 Atributos, de los cuales cada principio tiene varios atributos, el no cumplir con un principio se demuestra deficiencia, por ello todos los principios son requeridos más no todos los atributos.

También es importante para las compañías pequeñas implementar una estructura de control interno para reducir los riesgos a un nivel aceptable, por tal deberán confiar en controles de monitoreo detectivos (durante el proceso), e involucrar a toda la organización en el Ambiente de Control.

4.1.2.2.5. Técnicas y Herramientas de Evaluación del Control Interno

Permiten al auditor formar un criterio, entendimiento, comprensión, además de la evaluación del control interno a nivel de entidad y de clases transacciones significativas.

a) Cuestionarios

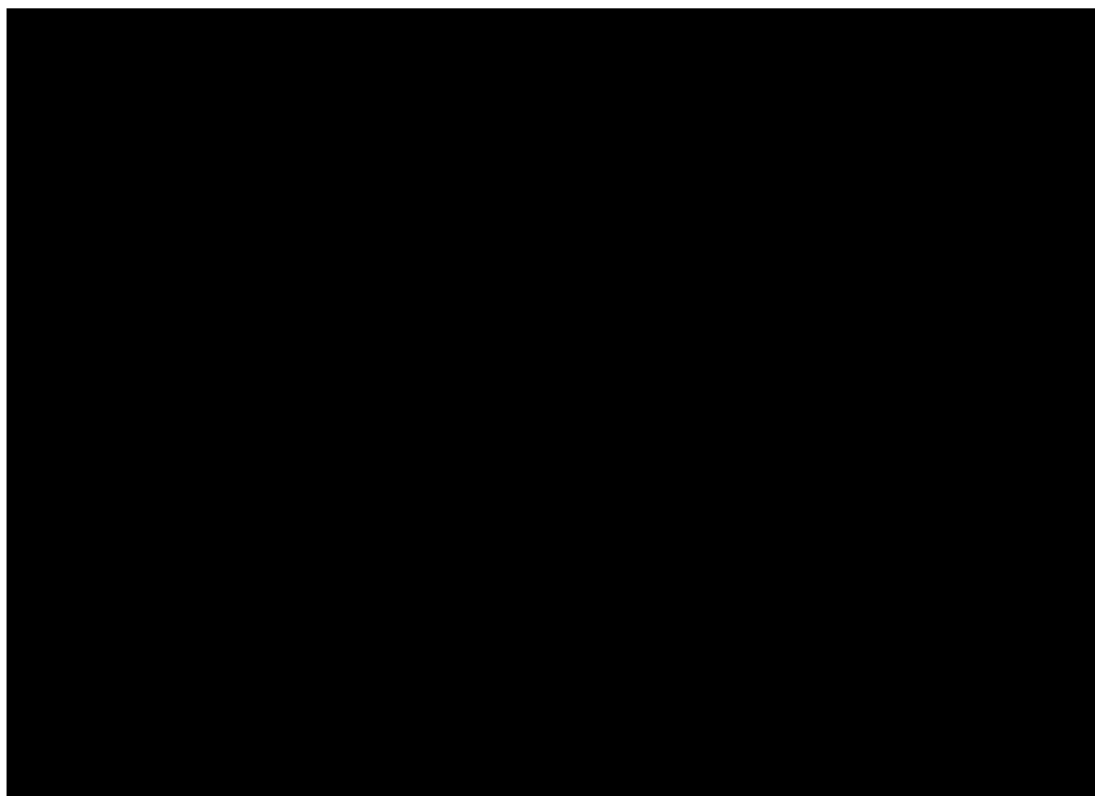
Es un instrumento de la investigación, que permite evaluar el control interno a través de una serie de preguntas relacionadas con el flujo de transacciones, mismas que deberán ser formuladas a los responsables que intervienen directamente en las distintas etapas de ejecución del proceso.

Los cuestionarios deben ser propuestos de manera que cada una de las respuestas positivas señale existencia de un control diseñado e implementado, y las

respuestas negativas señalen una debilidad de controles, por tal razón es importante considerar:

- Aplicar al personal involucrado en todo el flujo de transacción, desde inicio a fin;
- Verificar la veracidad de las respuestas, a través de evidencia de auditoría;
- Evitar realizar preguntas no aplicables;
- Es necesario que al final del cuestionario firme el funcionario al que se aplicó el cuestionario.

Gráfico 22
Ejemplo de Cuestionario



b) Narrativa

Consiste en la descripción escrita de todo el proceso de flujo de transacciones de inicio a fin, haciendo un relato de las aplicaciones y sistemas de información,

identificación del personal, cargos y funciones, demás situaciones y recursos que están involucrados durante el proceso.

Así también es importante resaltar analíticamente las fortalezas y debilidades encontradas, convirtiéndose en hallazgos, señalando la efectividad de los controles existentes.

Gráfico 23 **Ejemplo de Narrativa**

BUESTÁN CIA. LTDA.
Narrativa del proceso de toma física al inventario
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012

<p>Participantes:</p> <ul style="list-style-type: none"> . Contadora General de la compañía, . Asistente de Bodega, . Auditoría Externa 	<p>Bodega: Insumos Hora: 8H20 – 16H00 Fecha: 19 de diciembre de 2012</p>
--	--

La ejecución de la toma física se la realizó a través del sistema automatizado MrSoft DATASHOES, por medio de un lector de código de barras fueron ingresados cada uno de los materiales ubicados en la bodega de Insumos, en la participación de esta toma física se determinó las siguientes novedades:


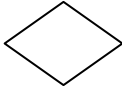

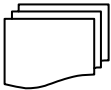




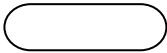
- Existen materiales que están codificados por paquete, como por ejemplo los cordones de zapatos, gran parte de estos paquetes estaban abiertos mismo que no se sabía si estaban completos o no, estos fueron ingresados en la revisión física del inventario en el sistema como paquetes completos, más no como unidades.
- El conteo físico de los paquetes de cordones abiertos, fue realizado por una Asistente de Bodega, determinando que existen diferencias en más y en menos en cada uno de los paquetes codificados.
- Se observó ciertos materiales codificados que ya se habían dado de baja, debido a que al momento de ingresar en el sistema como parte del inventario, arrojaba el mensaje de material dado de baja; todos estos materiales fueron ingresados nuevamente al sistema y a la vez se los ubicaba como parte de la toma física.
- Se observó diferencias entre la cantidad de materiales del sistema y lo existente físicamente, estos fueron ingresados o egresados al sistema y a la vez se los ubicaba como parte de la toma física.

c) Flujogramas

Es la representación gráfica simplificada, secuencial y lógica del conjunto de operaciones relativas a una actividad o sistema determinado, su conformación se la realiza a través de símbolos convencionales, aplicado a todo el flujo de una transacción, desde inicio a fin visualizando las personas y cada uno de los recursos que intervienen en el proceso.

El flujograma permite extraer información útil relativa a cada uno de los procesos que se realizan en la organización, a quienes conocen los símbolos, mismos que podrán leerlos, interpretar y sacar conclusiones respecto al sistema o proceso representado.

Tabla 5
Simbología de Flujograma

Símbolo	Descripción
	Proceso, manual, mecánico o computarizado
	Decisión
	Documentación física
	Multidocumentos físicos
	Conector
	Proceso manual
	Almacenamiento en línea
	Listado
	Inicio y Fin

Fuente: WHITTINGTON, Ray; "Auditoría Financiera un Enfoque Integral"; 14va. edición; McGraw - Hill

Elaborado por: El Autor

d) Matrices

El control interno también puede ser evaluado a través de matrices, que contenga los siguientes aspectos:

- Listado de controles clave
- Asignación de una ponderación a cada control
- En base a los resultados obtenidos en la evaluación de cada control, asignar una calificación.

Este método puede ser respaldado por los métodos de cuestionarios, flujogramas, narrativos u otros.

e) Mixto

Este tipo de evaluación es la aplicación combinada de los métodos antes señalados.

4.1.2.2.2. Determinar la Materialidad, Error Tolerable y Límite Mínimo

Es el error máximo de la población que el auditor estaría dispuesto a aceptar y aún así concluir que el resultado de la muestra ha logrado el objetivo de la auditoría; el error tolerable es considerado durante la etapa de planificación y, para procedimientos sustantivos, se relaciona con el juicio del auditor sobre el carácter significativo.

Las normas de auditoría exigen al auditor considerar la materialidad al planificar la auditoría, misma que define la magnitud de una omisión o aseveración errónea que hace probable el juicio de una persona razonable que confía en los Estados Financieros sea modificado o influido.

En control, error tolerable es el índice máximo de desviación de un procedimiento de control establecido que el auditor estaría dispuesto a aceptar basado en la evaluación preliminar del riesgo de control. En los procedimientos sustantivos el error tolerable es el error monetario máximo de un saldo de una cuenta o clase de transacciones que el auditor estaría dispuesto a aceptar de modo que cuando los resultados de todos los procedimientos de auditor sean considerados, el auditor pueda concluir, con certeza razonable que los estados financieros no están presentados erróneamente de manera importante

4.1.2.2.3. Transacciones Significativas, Saldos de Cuentas, Revelaciones y Aseveraciones Materiales

Las transacciones significativas, son operaciones e información susceptible a distintos riesgos inherentes y/o de control, cuyo efecto contable es significativo a otro tipo de transacciones, debido a que pueden afectar materialmente a una cuenta y aseveraciones relevantes plasmadas en los Estados Financieros.

Los objetivos, estrategias y los riesgos del negocio permiten determinar a ciertas cuentas como significativas, así también un saldo de cuenta no necesariamente contiene una clase significativa de transacciones con respecto al

período sujeto a auditoría ya que puede contener adiciones o deducciones no significativas con un saldo inicial significativo de períodos anteriores. En esas circunstancias, nuestro enfoque de auditoría se concentra en las aseveraciones de valuación y presentación.

Entre los factores cuantitativos y cualitativos relevantes para la identificación de las clases de transacciones, saldos de cuentas y revelaciones materiales pueden incluir los siguientes:

- Naturaleza de las operaciones de la compañía
- El uso de estimaciones al preparar los estados financieros
- Algunas estimaciones significativas
- Vulnerabilidad actual debida a concentraciones

Según Norma Internacional de Auditoría - Evidencia de Auditoría (NIA 8), las aseveraciones de los estados financieros son aseveraciones de la administración, explícitas o de otro tipo, que están incorporadas en los estados financieros. Este concepto surge debido a que la elaboración de los Estados Financieros de una compañía es responsabilidad de la Administración, misma que reflejan información referente a la gestión financiera y a los resultados de las operaciones ejecutadas por la organización.

Tabla 6
Aseveraciones de saldos de cuentas

Aseveración	Descripción de la Aseveración
Existencia	Un activo o pasivo existe en una fecha dada
Derechos y obligaciones	Un activo o pasivo pertenece a la entidad en una fecha dada.
Ocurrencia	Las transacciones o eventos tuvieron lugar, lo cual pertenece a la entidad durante el período.
Integridad	No hay activos, pasivos, transacciones o eventos sin registrar, ni partidas sin revelar.
Valuación	Un activo o pasivo es registrado a un valor en libros apropiado.
Medición	Una transacción o evento es registrado a su monto apropiado y el ingreso o gasto se asigna al período apropiado.
Presentación y revelación	Una partida se revela, se clasifica y describe de acuerdo con el marco de referencia para informes financieros aplicable
Exactitud y precisión numérica	La información se revela razonablemente y en montos apropiados.

Fuente: Norma Internacional de Auditoría NIA 8

Realizado por: El Autor

Por cada aseveración de los estados financieros se obtiene evidencia de auditoría; la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos variará dependiendo de las aseveraciones, la revisión de la veracidad de las afirmaciones son objetivos de auditoría para cada uno de los rubros que conforman los Estados Financieros.

4.1.2.2.4. Realizar Evaluación Combinada del Riesgo

El riesgo de auditoría se refiere al hecho que al examinar la información disponible, en vez de toda, existe el riesgo de que inadvertidamente el auditor emita

un informe que exprese una opinión de auditoría inadecuado, estos son: emitir una opinión limpia o sin salvedades sobre estados financieros afectados por una o varias distorsiones materiales, o emitir una opinión con salvedades o negativa sobre estados financieros libres de una o varias distorsiones materiales.

El auditor deberá obtener una comprensión suficiente de los sistemas de contabilidad y de control interno para planificar la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo. (NIAA 300)

Riesgo Inherente

Es la susceptibilidad a la que se encuentran expuestos los saldos de cuentas o clases de transacciones a una aseveración errónea significativa, individualmente o agregada con aseveraciones erróneas de otros saldos de cuentas o clases de transacciones, suponiendo que no existen controles internos relacionados.

En el plan global de auditoría, se deberá evaluar el riesgo inherente a nivel del estado financiero, en el programa de auditoría se debe relacionar dicha evaluación a nivel de aseveración de saldos de cuenta y clases de transacciones de importancia relativa, o asumir que el riesgo inherente es alto para la aseveración.

Tabla 7
Juicio del Auditor en la Evaluación del Riesgo Inherente

Nivel de estado financiero	Integridad de la administración
	Experiencia, conocimiento de la administración y cambios del mismo
	Presiones inusuales sobre la administración
	Naturaleza del negocio
	Condiciones económicas, competencia, tendencias, tecnología, demanda y prácticas de contabilidad
Nivel de saldo de cuenta y clase de transacciones	Cuentas susceptibles a representación errónea
	Complejidad de transacciones subyacentes
	Grado de juicio implicado para determinar saldos
	Susceptibilidad de activos a pérdida o malversación
	Terminación de transacciones inusuales y complejas
Transacciones no sujetas a procesos ordinarios	

Fuente: Norma Internacional de Auditoría y Aseguramiento NIAA 8

Realizado por: El Autor

Riesgo de Control

Es la probabilidad a la que se encuentran expuestos los saldos de cuentas o clases de transacciones de que una aseveración errónea significativa, individualmente o agregada con aseveraciones erróneas de otros saldos de cuentas o clases de transacciones, no sea prevenida, detectada y corregida oportunamente por el sistema de contabilidad y de control interno.

Según la NIAA 300, después de obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno, el auditor debería hacer una evaluación preliminar del riesgo de control, al nivel de aseveración, para cada saldo de cuenta o clase de transacciones, de importancia relativa.

El auditor debería obtener evidencia de auditoría por medio de pruebas de control para soportar cualquiera evaluación del riesgo de control que sea menos que alto. Mientras más baja la evaluación del riesgo de control, más soporte debería

obtener el auditor de que los sistemas de contabilidad y de control interno están adecuadamente diseñados y operando en forma efectiva.

El auditor pondrá especial énfasis en la evaluación del nivel de riesgo de control:

- Identificar controles internos relevantes implementados por la administración para prevenir, detectar, y corregir aseveraciones erróneas significativas en clases de transacciones subyacentes que impacten en saldos de cuentas;
- Desempeñar pruebas de control para soportar la evaluación de la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad.

Las pruebas de control pueden incluir:

- Inspección de documentos; que soportan transacciones y otros eventos para ganar evidencia de auditoría de que los controles internos han operado apropiadamente, por ejemplo, verificando que una transacción haya sido autorizada.
- Investigaciones sobre, y observación de, controles internos que no dejan rastro de auditoría, por ejemplo, determinando quién desempeña realmente cada función, no meramente quién se supone que la desempeña.
- Reconstrucción del desempeño de los controles internos, por ejemplo, la conciliación de cuentas de bancos

Basado en los resultados de las pruebas de control, el auditor debería evaluar si los controles internos están diseñados y operando según se contempló en la

evaluación preliminar de riesgo de control; la evaluación de desviaciones puede dar como resultado que el auditor concluya que el nivel evaluado de riesgo de control necesita ser revisado. En tales casos el auditor modificaría la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos planificados.

El riesgo inherente y el riesgo de control están altamente interrelacionados debido a que la administración generalmente reacciona a situaciones de riesgo inherente diseñando sistemas de contabilidad y de control interno para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas, por tal razón es importante evaluar los riesgos inherente y de control conjuntamente, consecuentemente el riesgo de auditoría puede determinarse de una manera más apropiado.

El juicio profesional y criterio del auditor es importante en la calificación y ponderación del mismo, a través de factores como la eficacia, evidencia de auditoría y documentación soporte de las actividades de control identificadas y probados, misma que se calcula a través de la siguiente fórmula:

$$\mathbf{CR} = \frac{\mathbf{CT * 100}}{\mathbf{PT}}$$

CR = Calificación de Riesgo

CT = Calificación Total

PT = Ponderación Total

El riesgo inherente y el riesgo de control pueden calificar como alto, moderado y bajo, de acuerdo a la calificación porcentual que obtengan los controles aplicados comparándolas con la ponderación porcentual que les asigne el auditor, como se muestra:

Tabla 8
Calificación porcentual y colorimetría para la calificación de riesgos

Color	%	Riesgo	Confianza
Rojo	15% - 41%	Alto	Bajo
Amarillo	42% - 69%	Moderado	Moderado
Verde	70% - 95%	Bajo	Alto

Elaborado por: El Autor

Riesgo de Detección

Es la probabilidad de que los procedimientos sustantivos de auditoría no detecten una aseveración errónea existente significativa en saldos de cuentas o clases de transacciones, individualmente o agregadas con aseveraciones erróneas en otros saldos de cuentas o clases de transacciones.

“El auditor debería considerar los niveles evaluados de riesgos inherente y de control al determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos requeridos para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptable. A este respecto, el auditor consideraría:

- a) La naturaleza de los procedimientos sustantivos, por ejemplo, usar pruebas dirigidas hacia partes independientes fuera de la entidad y no pruebas dirigidas hacia partes o documentación dentro de la entidad, o usar pruebas de detalles para un objetivo particular de auditoría además de procedimientos analíticos;
- b) La oportunidad de procedimientos sustantivos, por ejemplo, desempeñándolos al fin del período y no en una fecha anterior; y

- c) El alcance de los procedimientos sustantivos, por ejemplo, usar un tamaño mayor de muestra.” NIA 6

El riesgo inherente es el que define la cantidad y tipo de pruebas de cumplimiento (pruebas de control), y el riesgo de control define la cantidad y tipo de pruebas sustantivas; cuando los riesgos inherentes y de control son altos, el riesgo de detección aceptable debe ser bajo para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo. Por otra parte, cuando los riesgos inherente y de control son bajos, un auditor puede aceptar un riesgo de detección más alto y aún así reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo.

Tabla 9
Matriz de Evaluación combinada de riesgo

		Riesgo de Control		
		Bajo	Moderado	Alto
Riesgo Inherente	Alto	Moderado	Alto	Máximo
	Moderado	Bajo	Moderado	Alto
	Bajo	Mínimo	Bajo	Moderado

Fuente: Norma Internacional de Auditoría NIA 300

Adaptado por: El Autor

4.1.2.2.5. Diseño de Pruebas de Auditoría y Programas de Trabajo

El examen de auditoría requiere que el auditor obtenga la evidencia necesaria que le permita asegurarse de que las transacciones, registros contables y saldos de los estados financieros son verdaderos y exactos; las evidencias que necesita el auditor para comprobar y considerar válido su examen se obtiene por medio de una serie de pruebas.

Las pruebas o procedimientos son actividades específicas diseñados por el auditor y llevados a cabo en la etapa de ejecución de la auditoría; la naturaleza, alcance, oportunidad y extensión de las mismas dependerá de la evaluación combinada de riesgos inherente y riesgo de control, para tomar la decisión de adoptar o no una estrategia de confianzas en controles diseñados e implementados por la compañía, es decir si el nivel de confianza es alto y el nivel de riesgo es bajo deberá aplicar pruebas de de control, si fuera el caso contrario las pruebas serán sustantivas.

La utilización de pruebas en la auditoría, implica que el auditor posea un conocimiento suficiente sobre las técnicas de la profesión, aplicación del debido cuidado profesional y el criterio en su elección con el objeto de sustentar los resultados de la auditoría.

Pruebas globales o de razonabilidad de saldos de los estados financieros

Instrumentan el mejor conocimiento de la entidad, permiten identificar áreas críticas donde necesita profundizar la investigación como resultado de existir variaciones significativas, transacciones dudosas o esporádicas, para ello el auditor debe realizar como labor preliminar a la aplicación de procedimientos específicos, las siguientes pruebas:

- Análisis comparativos de estados financieros de períodos sucesivos en valores absolutos y en porcentajes.
- Análisis de tendencias con la información de un año base, con el objeto de apreciar la normalidad del comportamiento de las cuentas.

- Análisis de cocientes o índices importantes y comparación con los ejercicios anteriores.
- Análisis de la ejecución presupuestaria para detectar eventuales o permanentes desfases o reformas practicadas para verificar el consecuente cumplimiento de metas y objetivos programados.
- Relaciones de correlación entre cifras de los estados financieros a fin de tener una idea general sobre la correspondencia lógica entre sus cuentas

Pruebas de cumplimiento o de control

“Las pruebas de control se desarrollan para obtener evidencia de auditoría sobre la efectividad de:

- a) el diseño de los sistemas de contabilidad y de control interno, es decir, si están diseñados adecuadamente para evitar o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa; y
- b) la operación de los controles internos a lo largo del período.” (NIA 8)

El auditor debe satisfacerse de su veracidad antes de extraer su conclusión preliminar, sobre las fortalezas o debilidades de las operaciones de control, estas pruebas tienden a confirmar el conocimiento del auditor acerca de los mecanismos del control de la organización obtenido en la etapa devaluación del control interno.

Las pruebas de control no debe limitarse a la revisión de la constancia de firmas, iniciales, referencias y similares, el auditor deberá revisar la naturaleza y razonabilidad de la transacción registrada, observar en general las circunstancias en

las que se desarrollan los trámites y las operaciones; estas pruebas evidencian la frecuencia en el cometimiento de errores por falta o insuficiencia de controles, es decir desviaciones u omisiones en el cumplimiento de funciones o procedimientos contables básicos tales como registros, recaudaciones y desembolsos, movimientos de inventarios, desembolsos, adquisiciones, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, etc.

Este tipo de pruebas, generalmente incluye:

- Prueba de la formalización de los procedimientos de control que consiste en la inspección de registros, documentos, conciliaciones, informes y similares para obtener la confirmación de que se ha aplicado correctamente un control determinado.
- Reconstrucción de los procesos mediante la repetición o reejecución, en todo o en parte, de los mismos procesos que hayan realizado los empleados de la empresa auditada.

Si después de aplicar las pruebas de control, el auditor estima que el grado de riesgo de control es mínimo porque los controles están operando satisfactoriamente, pueden confiar en ellos y reducir el alcance de las pruebas sustantivas.

Pruebas Sustantivas

“Procedimientos Sustantivos” significa pruebas realizadas para obtener evidencia de auditoría para detectar representaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros, y son de dos tipos:

- a) Pruebas de detalles de transacciones y balances;

b) Procedimientos analíticos” (NIA 8)

Son pruebas realizadas para obtener evidencias de auditoría para detectar representaciones erróneas sustanciales en los estados financieros, y son de dos tipos, pruebas de detalles de transacciones y saldos, y procedimientos analíticos.

Su objeto es comprobar la validez de los saldos de las cuentas que contienen los estados financieros y pueden referirse a un universo de transacciones parte del mismo, de una misma características o naturaleza que consolidadas constituyen el saldo de una cuenta determinada y sus correlativas, para los cual se aplicaran procedimientos de validación que comprueben:

- Existencia de activos y pasivos
- Propiedad de los activos y obligaciones de los pasivos
- Correcta valoración de activos y pasivos
- Presentación adecuada de las cuentas de los estados financieros
- Cuentas de ingresos y egreso estén clasificadas y registradas en el período correcto.

“El auditor debería considerar los niveles evaluados de riesgos inherente y de control al determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos requeridos para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptable. A este respecto, el auditor consideraría:

- a) La naturaleza de los procedimientos sustantivos, por ejemplo, usar pruebas dirigidas hacia partes independientes fuera de la entidad y no pruebas

dirigidas hacia partes o documentación dentro de la entidad, o usar pruebas de detalles para un objetivo particular de auditoría además de procedimientos analíticos;

- b) La oportunidad de procedimientos sustantivos, por ejemplo, desempeñándolos al fin del período y no en una fecha anterior; y
- c) El alcance de los procedimientos sustantivos, por ejemplo, usar un tamaño mayor de muestra.” (NIA 6)

Cuando se determina la existencia de un alto riesgo, se puede decidir no confiar en ningún grado de controles internos eliminando la necesidad de probar el cumplimiento de controles; el efecto de las operaciones de los estados financieros presentados por la organización solo se determina en base a las pruebas sustantivas.

Las pruebas sustantivas son una combinación de pruebas analíticas y pruebas sobre detalles:

- *Pruebas Analíticas* – Estas pruebas son generalmente aplicadas a transacciones volúmenes extensos, en los saldos de cuentas relevantes. Son pruebas de precisión numérica, como cálculos globales o re-cálculos, a través de los cuales se desarrolla una expectativa y comparándolo con los montos registrados en libros, tendencia o indicador.

Cuando la diferencia entre ambos montos es, a juicio profesional del auditor, significativa se indaga a la administración por una explicación y se obtiene evidencia de auditoría que soporte dichas respuestas. En algunos casos,

dichas diferencias podrían ser inconsistentes, entonces se debe confirmar la integridad de la información y revisar y refinar el desarrollo de las expectativas.

Si la explicación o evidencia de auditoría obtenida en la aplicación de pruebas analíticas no es adecuada, se desarrollan pruebas de detalle para comprobar los saldos de las cuentas.

- *Pruebas de Detalle* – Son pruebas directas de información incluida en saldos de cuentas, incluyendo pruebas de saldos clave, muestro representativo de saldos u otras pruebas de revisión de documentación e información subyacente.

Los auditores deben hacer una investigación extensiva de los saldos de cuentas en las áreas en las cuales el control interno es débil, pero en algunas situaciones se justifica que se realicen pruebas menos extensas en las cuales se ha observado controles operando de forma eficiente; este proceso decide sobre los aspectos que se enfatizarán durante el transcurso de la auditoría en base a la evaluación del control interno, esto hará que los auditores modifiquen sus programas de auditoría ampliando pruebas sustantivas en unas áreas y reduciendo en otras.

“Mientras que las pruebas de control y procedimientos sustantivos son distinguibles en cuanto a su propósito, los resultados de cualesquiera de los dos tipos de procedimientos pueden contribuir al propósito del otro. Las representaciones erróneas descubiertas al realizar los procedimientos sustantivos pueden causar que el auditor modifique la evaluación previa del riesgo de control.” (NIA 6)

Pruebas de doble propósito

Estas pruebas están diseñadas para probar el control interno, y para sustentar el monto en cifras monetarias de una cuenta. En términos generales podría señalarse que corresponden a pruebas que cumplen con los propósitos de las pruebas de cumplimiento y a la vez de las pruebas sustantivas.

Programas de Trabajo

“El auditor deberá desarrollar y documentar un programa de auditoría que exponga la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría planeados que se requieren para implementar el plan de auditoría global. El programa de auditoría sirve como un conjunto de instrucciones a los auxiliares involucrados en la auditoría y como un medio para el control y registro de la ejecución apropiada del trabajo. El programa de auditoría puede también contener los objetivos de la auditoría para cada área y un presupuesto de tiempo en el que son presupuestadas las horas para las diversas áreas o procedimiento de la auditoría” (NIA - 4 Planificación)

“Al preparar el programa de auditoría, el auditor debería considerar las evaluaciones específicas de los riesgos inherentes y de control y el nivel requerido de certeza que tendrán que proporcionar los procedimientos sustantivos. El auditor debería también considerar los tiempos para pruebas de controles y de procedimientos sustantivos, la coordinación de cualquier ayuda esperada de la entidad, la disponibilidad de los auxiliares y el involucramiento de otros auditores o expertos. Los otros asuntos notados en el párrafo 9 pueden necesitar ser considerados en más detalle durante el desarrollo del programa de auditoría.” NIAA – 700

Generalmente los programas de trabajo se dividen en dos aspectos importantes, estos son los procedimientos para evaluar la efectividad del control interno del cliente, y las pruebas sustantivas de los saldos expresados en los estados financieros así como la determinación de si las revelaciones de los mismos son adecuadas.

Los programas se diseñan enfocados al logro de los objetivos de la auditoría en relación a cada una de las cuentas más importantes y significativas de los estados financieros, por ello los objetivos de los estados financieros surge directamente de las afirmaciones contenidas en los mismos, sobre estas afirmaciones se desarrollarán objetivos generales para cada cuenta, debido a que los objetivos específicos sobre las cuentas de efectivo y sus equivalentes no serán los mismos para la auditoría de cuentas por cobrar.

4.1.2.3. EJECUCIÓN DEL TRABAJO

En esta fase se recopila las pruebas que sustentan las opiniones emitidas por el auditor en la fase de comunicación de resultados y dependerán del grado de profundidad con que se haya realizado la etapa anterior, para ello se adquiere y analiza toda la información del proceso que se audita, obteniendo evidencia suficiente, competente, pertinente y relevante, contando con todos los elementos que le permiten formar un criterio al auditor.

4.1.2.3.1. Ejecución de Pruebas de Auditoría y Programas de Trabajo

Es la realización de pruebas, evaluación de controles y la recolección de evidencias suficientes, competente, pertinente y relevante para establecer si los asuntos examinados en la fase de planeación efectivamente tienen importancia frente a los efectos de elaboración de informes; las conclusiones tendrán una relación directa con los resultados de la evaluación de las pruebas realizadas sobre rendimiento, la exactitud de información, la confidencialidad de los sistemas y controles importantes y el grado de los resultados obtenidos.

4.1.2.3.1.1 Técnicas de Auditoría

La Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS) define a las técnicas de auditoría como métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor para obtener la evidencia necesaria que fundamente sus opiniones y conclusiones. Las técnicas de auditoría son métodos prácticos normalmente aplicados por auditores profesionales durante el curso de sus labores. Además de las técnicas, los auditores emplean otras prácticas para reunir la evidencia.

“La confiabilidad de la evidencia de auditoría es influenciada por su fuente: interna o externa, y por su naturaleza: visual, documentaria u oral. Si bien la confiabilidad de la evidencia de auditoría depende de la circunstancia individual, las siguientes generalizaciones ayudarán para evaluar la confiabilidad de la evidencia de auditoría:

- La evidencia de auditoría de fuentes externas (por ejemplo, confirmación recibida de una tercera parte) es más confiable que la generada internamente.
- La evidencia de auditoría generada internamente es más confiable cuando los sistemas de contabilidad y de control interno relacionados son efectivos.
- La evidencia de auditoría obtenida directamente por el auditor es más confiable que la obtenida de la entidad.
- La evidencia de auditoría en forma de documentos y representaciones escritas es más confiable que las representaciones orales.” (NIA – 8)

La evidencia de auditoría es más persuasiva cuando las partidas de evidencia de diferentes fuentes o de una diferente naturaleza son consistentes. En estas circunstancias, el auditor puede obtener un grado acumulativo de confianza más alto del que se obtendría de partidas de evidencia de auditoría cuando se consideran individualmente. Por el contrario, cuando la evidencia de auditoría obtenida de una fuente es inconsistente con la obtenida de otra, el auditor determina qué procedimientos adicionales son necesarios para resolver la inconsistencia.

Clasificación de las técnicas de auditoría

Tabla 10
Clasificación de las Técnicas de Auditoría

Clases de técnica	Descripción
Técnica de Verificación Ocular	<ul style="list-style-type: none"> • Comparación; • Observación; • Revisión Selectiva; • Rastreo.
Técnica de Verificación Verbal	<ul style="list-style-type: none"> • Indagación
Técnica de Verificación Escrita	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis; • Conciliación; • Confirmación.
Técnica de Verificación Documental	<ul style="list-style-type: none"> • Comprobación; • Computación.
Técnica de Verificación Física	<ul style="list-style-type: none"> • Inspección

Elaborado por: El Autor

Técnicas de Verificación Ocular

Como su nombre lo indica, estas técnicas utilizan como instrumento fundamental la vista y se dividen así:

- **Comparación**

Consiste en poner atención en dos o más cosas que tengan relación, con el fin de determinar las similitudes o diferencias existentes entre los aspectos comparados; por ejemplo la comparación entre los ingresos y gastos producidos en el ejercicio motivo del examen, con lo que se estimaron en el presupuesto.

- **Observación**

Es mirar cómo se están realizando las operaciones, esta técnica es una de las más común u puede ser utilizada en casi todas las fases de la auditoría; por ejemplo, la observación realizada en el conteo de inventarios por personal de la entidad.

- **Revisión Selectiva**

Consiste en la revisión visual ocular rápida efectuada con el fin de observar aquellos aspectos considerados no normales o comunes y que por su volumen no pueden ser sometidos a un estudio más profundo, esta técnica permite al auditor poner su atención en aquellos casos distintos de lo normal.

- **Rastreo**

A través del rastreo se selecciona una operación o transacción, la misma que es revisada desde el inicio hasta el final de su proceso normal.

Técnica de Verificación Verbal

Esta técnica se basa en la comunicación verbal y está conformada de la siguiente manera:

- **Indagación**

Consiste en realizar una serie de preguntas sobre un aspecto motivo de examen, esta de gran utilidad cuando existe áreas no documentadas; sin embargo aunque al realizar varias preguntas, las respuestas constituyan un elemento de

juicio satisfactorio, la indagación por sí sola no es considerada una evidencia suficiente y competente.

Técnicas de Verificación Escrita

A través de estas técnicas se obtiene evidencia escrita que respalde el examen realizado, son las siguientes:

- **Análisis**

Consiste en la descomposición de una cuenta con el propósito de establecer su saldo, así como la verificación de las transacciones que tienen relación con la cuenta sujeta a examen durante el período que se está estudiando; esta técnica es muy utilizada para analizar las cuentas de mayor, mismo que es descrito por el auditor en un papel de trabajo llamado cedula analítica; esta técnica permite dictaminar sobre los estados financieros a través del análisis de las cuentas de activo, pasivo, ingreso y gastos.

- **Conciliación**

Consiste en analizar la información de una misma operación que provenga de fuentes distintas, como por ejemplo las conciliaciones bancarias.

- **Confirmación**

Es la respuesta de una investigación para corroborar la autenticidad de la información implícita en los registros contables, como por ejemplo la confirmación de saldo de cuentas por cobrar, pagar y bancos que realiza el auditor.

- a) Confirmación positiva – Cuando el auditor solicita al confirmante una respuesta conforme o no a los datos que se desea confirmar
 - i. Confirmación positiva directa – Se ubica en la confirmación los datos que se desea verificar
 - ii. Confirmación positiva indirecta – No se proporciona datos, sino se solicita al confirmante que responda con sus propias fuentes
- b) Confirmación negativa – Se solicita una respuesta únicamente si el confirmante no está de acuerdo con los datos enviados

Técnicas de Verificación Documental.

Estas técnicas permiten tener respaldos de las transacciones examinadas y son las siguientes:

- **Comprobación**

Consiste en verificar la los documentos que sustentan una transacción, con el objeto de comprobar la legalidad de los mismos, en los registros contables los documentos de respaldo serán las facturas, cheques y otros, por ello al analizar los documentos se deberá considerar lo siguiente:

- i. Autenticidad de los documentos
- ii. Operaciones afines con el objetivo previsto por la organización
- iii. Aprobación , firmas autorizadas
- iv. Registro correcto

- **Computación (Cálculo)**

“El cómputo consiste en verificar la exactitud aritmética de documentos fuente y registros contables o en desarrollar cálculos independientes.” (NIA 8)

Tiene como propósito comprobar la exactitud matemática de las operaciones, a través de calcular, contar, sumar, multiplicar, cálculos específicos como depreciaciones, amortizaciones, etc., además de esta comprobación es importante realizar otras pruebas para determinar la validez de las cifras de la operación.

Técnicas de Verificación Física.

Esta técnica consiste en la constatación física y ocular:

- **Inspección**

“La inspección consiste en examinar registros, documentos, o activos tangibles. La inspección de registros y documentos proporciona evidencia de auditoría de variados grados de confiabilidad dependiendo de su naturaleza y fuente y de la efectividad de los controles internos sobre su procesamiento. Las tres categorías importantes de evidencia de auditoría documentaria, que proporcionan diferentes grados de confiabilidad son:

- a) Evidencia de auditoría documentaria creada y retenida por terceras partes;
- b) Evidencia de auditoría documentaria creada por terceras partes y retenida por la entidad; y
- c) Evidencia de auditoría documentaria creada y retenida por la entidad.

La inspección de activos tangibles proporciona evidencia de auditoría confiable con respecto a su existencia pero no necesariamente a su propiedad o valor.” (NIA 8)

Índices Financieros

Es el método de análisis más utilizado que permite conocer la posición financiera de la compañía, con la cual la alta dirección toma decisiones orientadas a tres aspectos importantes en términos financieros las que son operativas, de inversión y de financiación; esta información generalmente muestra los puntos fuertes y débiles que deben ser reconocidos para adoptar acciones correctivas y fuertes que deben ser atendidos.

El análisis financiero evalúa la realidad de la situación y comportamiento de una entidad, más allá de lo contable y de las leyes financieras, permite obtener un carácter referente, es decir tener un punto de referencia en empresas distintas en actividades, tamaño y características propias; esta información financiera y contable tiene fines de control y planificación considerando un procedimiento sumamente necesario para los ejecutivos.

Para una mayor comprensión de los indicadores financieros, se ha seleccionado en cuatro grupos así:

- Indicadores de liquidez.- Mide la capacidad de la organización en convertirse sus activos en efectivo líquido.

Tabla 11
Resumen de índices de liquidez

Índice	Fórmula
Razón circulante	Activo Corriente / Pasivo Circulante
Prueba del ácido	Activo Corriente – Inventarios / Pasivo Corriente
Capital de Trabajo	Activo Corriente – Pasivo Corriente

Elaborado por: El Autor

- Indicadores operacionales o de actividad.- Mide la gestión de la administración sobre los activos de la compañía.

Tabla 12
Resumen de Índices de Actividad o Rotación

Índice	Fórmula
Rotación de cuentas por cobrar	Ventas a Crédito / Cuentas por Cobrar
Período promedio de cobranza	360 / Rotación de Cuentas por Cobrar
Rotación de cuentas por pagar	Compras /Cuentas por pagar
Período promedio de pagos	360/ Rotación de cuentas por pagar
Rotación de Inventarios	Costo de Ventas/ Inventarios
Período de rotación de inventarios	360 / Rotación de inventarios
Rotación del activo total	Ventas / Activo Total

Elaborado por: El Autor

- Indicadores de endeudamiento.- Miden el nivel de endeudamiento de la compañía en relación a su activo y patrimonio.

Tabla 13
Resumen de Índices de Endeudamiento

Índice	Fórmula
Razón de deuda	$\text{Pasivo Total} / \text{Activo Total}$
Razón deuda/capital	$\text{Pasivo Total} / \text{Patrimonio}$
Multiplicador del capital	$\text{Activo Total} / \text{Patrimonio}$

Elaborado por: El Autor

- Indicadores de rentabilidad.- Mide la gestión de la administración sobre la generación de utilidades generadas en un ejercicio económico fiscal.

Tabla 14
Resumen de Índices de Rentabilidad

Índice	Fórmula
Margen bruto de utilidad	$\text{Ventas} - \text{Costo de ventas} / \text{Ventas netas}$
Margen neto de utilidad	$\text{Utilidad neta del ejercicio} / \text{Ventas netas}$
Rendimiento sobre activos	$\text{Utilidad neta del ejercicio} / \text{Activo Total}$
Rendimiento sobre el patrimonio	$\text{Utilidad neta del ejercicio} / \text{Patrimonio}$
Utilidad por acción	$\text{Utilidad neta del ejercicio} / \text{N}^\circ \text{ acciones}$

Elaborado por: El Autor

4.1.2.3.1.2. Evidencia de Auditoría

“Evidencia de auditoría significa la información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre las que se basa la opinión de auditoría. La evidencia de auditoría comprenderá documentos fuente y registros contables subyacentes a los estados financieros e información corroborativa de otras fuentes.” (NIA 8)

El manual de la OLACEFS señala, “La evidencia de auditoría es el conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes que sustentan la conclusión del auditor”.

Comprende todo tipo de información derivada de fuentes que sustentan las actividades de la organización, como operativas, administrativas, financieras y de apoyo, la evidencia le permite fundamentar sus comentarios y conclusiones, por tal razón deberá contener los siguientes atributos.

Tabla 15
Atributos de la Evidencia de auditoría

ATRIBUTO	DESCRIPCIÓN
Suficiencia	Se refiere a la cantidad de evidencia, que permitan obtener una seguridad razonable para proyectarlos con un menor riesgo.
Competencia	Se refiere a la calidad de la evidencia, la cual debe ser válida, y confiable indagando circunstancias que puedan afectar sus cualidades.
Pertinente	Se refiere a la relación que existe entre la evidencia y uso
Legalidad	Los documentos deben ser originales o copias certificadas
Útil	Que sirva para los fines de la auditoría en ejecución

Fuente: Compilación Aníbal Altamirano

Elaborado por: El Autor

“La validez de la evidencia depende de las circunstancias en las cuales ésta se obtiene. Mientras esto hace que las generalizaciones sean difíciles, los siguientes factores, generalmente afectan la validez de la materia de evidencia:

1. Evidencia de fuentes independientes externas
2. Efectividad del control interno

3. Evidencia obtenida directamente por el auditor” (Whittington, 2003)

El auditor deberá reunir una combinación de muchos tipos de evidencia de auditoría con el propósito de limitar al máximo el riesgo de auditoría, los tipos de evidencia según el Whittington y Pany (Auditoría un enfoque integral, 2003) puede resumirse en:

Tabla 16
Tipos de la Evidencia de Auditoría

CLASES DE EVIDENCIA	DESCRIPCIÓN
Evidencia Física	Obtener por medio de la inspección u observación directa de las actividades ejecutadas por personas, documentos, registros o hechos relacionados con el examen.
Declaraciones de terceros	Obtener diversidad de declaraciones de fuentes externas, como clientes frecuentes, proveedores, instituciones financieras y abogados.
Evidencia Documental	Obtener documentos, tanto internos como externos a la entidad auditada, considerando la confiabilidad de las formas de evidencia documental.
Cálculos	Resultados calculados por el auditor independiente para demostrar la precisión aritmética de los análisis y registros del cliente.
Relaciones recíprocas o interrelaciones de información	Comparación de relaciones verosímil entre información financiera y no financiera, de ahí surge los procedimientos analíticos.
Declaraciones o representaciones de clientes	Obtener declaraciones provenientes de funcionarios de la entidad, así como declaraciones escrita del cliente que resume aspectos importantes de la información financiera.
Registros de contabilidad	Verificación de la suma en los estados financieros siguiendo su rastro a través de los registros contables.

Elaborado por: El Autor

4.1.2.3.1.3. Cédulas Sumarias, Papeles de Trabajo y Archivo de Auditoría

“El auditor deberá documentar los asuntos que son importantes para apoyar la opinión de auditoría y dar evidencia de que la auditoría se llevó a cabo de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría.” (NIA 9)

Cédulas Sumarias

Las cédulas sumarias se preparan para combinar cuentas de los mayores generales y similares, se debe considerar los rubros correspondientes a un grupo homogéneo, que permita el análisis de manera más eficiente.

Papeles de Trabajo

Son todos aquellos documentos que respaldan el informe del auditor, recibidos por terceros ajenos a la organización, de la propia empresa y los elaborados por el auditor en el transcurso del examen hasta el momento de emitir su informe.

“Los papeles de trabajo son diseñados y organizados para cumplir con las circunstancias y las necesidades del auditor para cada auditoría en particular. El uso de papeles de trabajo estandarizados (por ejemplo, listas de control, cartas, organización estándar de papeles de trabajo) puede mejorar la eficiencia con que son preparados y revisados dichos papeles de trabajo. Facilitan la delegación de trabajo a la vez que proporcionan un medio para controlar su calidad.” (NIAA – 500)

La elaboración de los papeles de trabajo obedecerá a la objetividad en las apreciaciones, la concisión de los comentarios, la precisión de las conclusiones y la indicación de las fuentes de información utilizadas por el auditor.

“La extensión de los papeles de trabajo es un caso de juicio profesional ya que ni es necesario ni práctico documentar todos los asuntos que el auditor considera. Al evaluar la extensión de los papeles de trabajo que se deberán preparar y ser retenidos, puede ser útil para el auditor considerar qué es lo que sería necesario para proveer a otro auditor sin experiencia previa, con la auditoría una posibilidad de comprensión del trabajo desempeñado y la base de las decisiones de los principios tomados, pero no los aspectos detallados de la auditoría. Ese otro auditor quizá sólo pueda obtener una comprensión de los aspectos detallados de la auditoría discutiéndolos con los auditores que prepararon los papeles de trabajo.” (NIAA 500)

Los papeles de trabajo deben sujetar los procedimientos efectuados al sistema de información financiera sujeto a examen, en este se detallará la unidad de análisis, técnicas y procedimientos aplicados por el auditor, así también la extensión y oportunidad de las pruebas realizadas, resultados de las técnicas y procedimientos internos o externos; por lo tanto, los papeles de trabajo están constituidos por:

- Planificación de la auditoría
- Evaluación del sistema de control interno
- Programa de trabajo de auditoría aprobado
- Obtención, evaluación e interpretación de la información financiera
- Informes de auditoría.

- Seguimiento de los informes anteriores.
- Cualquier tipo de evidencia obtenida

“El auditor deberá registrar en papeles de trabajo la planificación, la naturaleza, oportunidad y el alcance de los procedimientos de auditoría desempeñados, y por lo tanto de los resultados, y las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida. Los papeles de trabajo incluirían el razonamiento del auditor sobre todos los asuntos importantes que requieran un ejercicio de juicio, junto con la conclusión del auditor. En áreas que impliquen cuestiones difíciles de principio o juicio, los papeles de trabajo registrarán los hechos relevantes que fueron conocidos por el auditor al momento de alcanzar las conclusiones.

Para mejorar la eficiencia de la auditoría, el auditor puede utilizar calendarios, análisis y otros documentos preparados por la entidad. En tales circunstancias, el auditor necesitaría estar satisfecho de que esos materiales han sido apropiadamente preparados.” (NIAA – 500)

“El auditor deberá adoptar procedimientos apropiados para mantener la confidencialidad y salvaguarda de los papeles de trabajo y para su retención por un período suficiente para satisfacer las necesidades de la práctica, de acuerdo con requisitos legales y profesionales de retención de registros.

Los papeles de trabajo son propiedad del auditor. Aunque algunas porciones o extractos de los papeles de trabajo pueden ponerse a disposición de la entidad a discreción del auditor, no son un sustituto de los registros contables de la entidad.

Archivo de Auditoría

La clasificación y almacenaje de los papeles de trabajo convendrá que se lo realice de forma lógica y ágil, para que su localización sea rápida; por tal razón los papeles de auditoría se ordenarán y archivarán por grupos y conceptos según la información que comprenda, mismos que serán:

Tabla 17
Archivos de Auditoría

ARCHIVO	DESCRIPCIÓN
Archivo Permanente	Es la base de la planificación y programación de la auditoría, facilita la utilización de la información acumulada de años anteriores pero se la actualiza durante cada auditoría al cliente, tenemos como ejemplo las escrituras de constitución, estatutos, avalúos, etc.
Archivo de planificación	Reúne la información de planificación de cada auditoría, es decir existirá un archivo de planificación por cada auditoría, por ejemplo cuestionarios de control interno, flujogramas, narrativas, etc.
Archivo Corriente	Consiste en los papeles de trabajo de la ejecución de la auditoría, mismos que le permitirán sustentar el dictamen, comentarios, conclusiones y recomendaciones emitidos en el informe, como por ejemplo conciliaciones bancarias, antigüedad de cartera, ingresos, gastos, etc.

Elaborado por: El Autor

4.1.2.3.1.4. Índices, Marcas y Referencias de Auditoría

Los papeles de trabajo de auditoría contiene intrínsecamente series que permiten identificar datos en el mismo y a la vez, localizar los distintos análisis en otras hojas o cédulas, esta serie se la identifica como índices, referencias y marcas de revisión.

Índices

Facilitan el ordenamiento y archivo de los papeles de trabajo y su rápida localización, generalmente se ubica una serie tipo clave a todos los papeles de trabajo en un lugar visible que se escribe generalmente con color rojo; esta clave toma la denominación de índice de auditoría, es importante que la asignación realizada sea exclusiva para cada papel para no crear confusiones.

Los principales sistemas de indexación en auditoría pueden ser, índice numérico alfabético que se asigna una letra mayúscula a las cuentas de activo y dobles letras mayúsculas a las cuentas de pasivo y capital, las cuentas de resultado llevarían números arábigos ascendentes; el índice alfabético doble que asigna a las cédulas sumarias una letra mayúscula y a las analíticas dos letras mayúsculas; el índice alfabético doble numérico que combina los sistemas numérico alfabético y alfabético doble, entre otras, sin embargo, con frecuencia los índices son asignados según el criterio del auditor, es decir no se ha establecido estándares en las normas de auditoría.

Tabla 18
Indexación en las Fases de Auditoría

FASE	PAPEL DE TRABAJO	INDEXACIÓN
Planificación	<ul style="list-style-type: none"> • Planificación preliminar • Planificación específica 	PP PE
Ejecución	ACTIVO <ul style="list-style-type: none"> • Efectivo y equivalentes de efectivo • Inversiones • Cuentas y documentos por cobrar • Inventarios • Activos fijos • Otros activos PASIVO Y PATRIMONIO <ul style="list-style-type: none"> • Obligaciones financieras • Proveedores • Pasivo largo plazo • Otros pasivos • Patrimonio RESULTADOS <ul style="list-style-type: none"> • Ingresos • Gastos • Cuentas de orden 	A B C D E F AA BB CC DD EE X Y Z

Elaborado por: El Autor

Las cédulas sumarias y analíticas también llevarán su índice, y será establecido con la letra de la cuenta de mayor y un número secuencia según sea examinada, si se requiere seguir abriendo subniveles, de igual forma se irá codificando.

Tabla 19
Indexación Cédulas Sumarias

Cuenta mayor	Cédula sumaria	Indexación	Cédula analítica	Indexación
Efectivo y equivalentes de efectivo	• Bancos	A1	Conciliación bancaria	A1.1
			Confirmación saldos	A1.2
	• Caja chica	A2	Arqueos de caja	A2.1
			Proceso de caja chica	A2.2
	• Fondo rotativo	A3	Arqueos fondo rotativo	A3.1
			Proceso de fondo rotativo	A3.2

Elaborado por: El Autor

Marcas

Se los visualiza en los papeles de trabajo como signos, figuras, o símbolos convencionales, que permiten identificar el procedimiento, prueba o tarea efectuado por el equipo de auditoría, por ellos es importante establecer una uniformidad de las mismas que serán estandarizadas a criterio y juicio profesional del auditor jefe de equipo al inicio de la auditoría; además de facilitar la comprensión sobre procedimientos y pruebas efectuados en los papeles de trabajo, permitirá la correcta y oportuna supervisión al equipo de auditoría debido a que el auditor jefe de equipo podrá simplificar la lectura de los papeles de trabajo.

Tabla 20
Esquema de Marcas de Auditoría

MARCA	SIGNIFICADO
√	Verificado
Σ	Suma conforme
Ⓔ	Recalculado
⌘	Cruzado
PPC	Papel proporcionado cliente
Ⓓ	Tomado de P/T año anterior
β	Tomados de los registros del cliente
Ⓒ	Circularizado

Elaborado por: El Autor

Referencias

Es fundamental dejar establecido e identificado el origen y destino de cada uno de los procedimientos, pruebas o tareas detalladas en el papel de trabajo, ya que optimiza el manejo y recuperación de la información, además de señalar qué papel de trabajo sustenta cada uno de los comentarios, conclusiones y recomendaciones emitidas por el auditor.

Constituye el enlace cruzado entre datos o información que aparecen en los diferentes papeles de trabajo, se las visualiza como marcas junto a un dato o valor, que es el índice del papel de trabajo del que proviene o al que se dirige el mismo, si un dato pasa a un papel de trabajo, el índice del papel que tiene destino estará en la parte inferior y si proviene de un papel de trabajo, el índice se ubicará en la parte superior del valor o dato.

4.1.2.4. Conclusión y Reporte

Previo a la culminación de la auditoría financiera se elabora el dictamen sobre los estados financieros, informe sobre la estructura del control interno y las observaciones, conclusiones y recomendaciones de control interno financiero, obtenidas como resultado de la auditoría.

4.1.2.4.1. Preparar y Entregar Comunicaciones e Informes a la Administración

“Los estados financieros son las representaciones de la administración. La preparación de dichos estados requiere que la administración haga estimaciones y juicios contables importantes, así como que determine los principios y métodos de contabilidad apropiados usados en la preparación de los estados financieros. Esta determinación se hará en el contexto del marco de referencia para informes financieros que la administración escoja o se le requiera utilizar.” (NIAA 300)

La responsabilidad del auditor es auditar los estados financieros para pronunciar una opinión sobre los mismos, esta opinión se la conoce como Informe de Auditoría o dictamen, y nace de las Normas de Auditoría relativas a la rendición de informes.

El auditor, después de la ejecución de procedimientos, pruebas y tareas apropiadas para la revisión de los estados financieros, deberá analizar y evaluar todas y cada una de las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría; este análisis y evaluación consiste principalmente en si los estados financieros han sido preparados

de acuerdo a un marco de referencia aceptable, sean estas las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's), Principios de Contabilidad de General Aceptación (PCGA's) y demás normatividad relevantes a la práctica y giro del negocio.

4.1.2.4.1.1. Borrador

El auditor externo necesariamente debe emitir un borrador del informe de auditoría a los estados financieros revelando todos los asuntos que los usuarios necesitan para interpretarlos, este informe comunicará de forma previa el contenido de la opinión del auditor, en él se discute las observaciones y la evidencia que llevó al auditor a la opinión expresada, por tal razón el borrador del informe de auditoría tiene el propósito de corroborar o desvirtuar la misma, dándole al cliente el derecho a la defensa.

4.1.2.4.1.2. Lectura del Informe

La opinión del auditor deberá contener un claro enunciado del dictamen por escrito sobre los estados financieros tomados en conjunto como un todo, en la lectura del informe es necesario tener una medida de equilibrio en la forma y contenido del dictamen del auditor, ya que esto permitirá favorecer la comprensión del mismo y a detectar las circunstancias poco normales cuando éstas ocurran.

Por lo descrito anteriormente la opinión del auditor deberá incluir elementos básicos, normalmente en el orden descrito a continuación:

- a) “Título;
- b) Destinatario;
- c) Entrada o párrafo introductorio
 - i. Identificación de los estados financieros auditados;
 - ii. Declaración de la responsabilidad de la administración de la entidad y de la responsabilidad del auditor;
- d) Párrafo de alcance (describiendo la naturaleza de una auditoría)
 - i. Referencia a las NIAA’s o normas o prácticas nacionales;
 - ii. Descripción del trabajo que el auditor desempeñó;
- e) Párrafo de opinión que contiene
 - i. una cita al marco de referencia para informes financieros utilizado para preparar los estados financieros (incluyendo la identificación del país de origen² del marco de referencia para informes financieros cuando el marco utilizado no sea las Normas Internacionales de Contabilidad)
 - ii. Expresión de la opinión sobre los estados financieros;
- f) Fecha del dictamen;
- g) Dirección del auditor; y
- h) Firma del auditor.” (NIAA 300)

4.1.2.4.1.3. Informe Final

El informe final y las notas a los estados financieros deberán revelar todos los asuntos significativos y útiles para los usuarios de los mismos, tienen el propósito de revelar adecuadamente la información requerida por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA’s)

Lo más relevante del informe de auditoría es la opinión o dictamen emitida por el auditor, mismo que deberá describir la auditoría en cuanto incluye:

- a) “Examinar, sobre una base de pruebas selectivas, la evidencia para soportar los montos y revelaciones de los estados financieros;
- b) Evaluar los principios de contabilidad usados en la preparación de los estados financieros;
- c) Evaluar las estimaciones importantes hechas por la administración en la preparación de los estados financieros; y,
- d) Evaluar la presentación general de los estados financieros.” (NIAA 300)

El informe final incluirá comentarios sobre hallazgos, conclusiones y recomendaciones, opinión profesional o dictamen mismos que sostendrán los criterios de evaluación de la auditoría, considerando que el informe proporciona una seguridad razonable de la preparación y presentación de acuerdo a la normatividad legal aplicable vigente.

4.1.2.4.1.3.1. Dictamen e Informe de Auditoría sobre los Estados Financieros

“El auditor deberá analizar y evaluar las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida como base para la expresión de una opinión sobre los estados financieros.” (NIAA 300)

El auditor se sirve del dictamen para comunicar los resultados de su examen, mediante la opinión profesional sobre la razonabilidad de los Estados Financieros

auditados, y su preparación de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), normatividad, legislación y regulaciones locales vigentes y aplicables a la compañía.

Tabla 21
Tipos de Opinión

Opinión	Descripción
Opinión no calificada, informe estándar	Expresa una opinión limpia, es emitida cuando los estados financieros han cumplido con la elaboración y presentación adecuada y cuando no existen situaciones que requiere aclaraciones.
Opinión no calificada con, con aclaraciones	Agrega aclaraciones al informe pero no tiene efecto sobre la opinión de estos.
Opinión calificada	Contiene la frase en el párrafo de opinión “excepto por”, estos son emitidos por estar materialmente alejados de los PCGA’s.
Opinión adversa	Establece que los estados financieros no son presentados razonablemente, ya que tomados en un todo son engañosos.
Abstención de opinión	Establece la limitación en el alcance significativo, y comunica que el auditor no expresa una opinión sobre los estados financieros

Fuente: (Whittington, 2003)

Elaborado por: El Autor

El dictamen del auditor es el objetivo final y conclusión de la revisión a los Estados Financieros de una compañía, por consiguiente es ineludible la expresión clara de la opinión escrita, y precisar las razones necesarias, en el caso de verse impedido de emitir tal opinión.

4.1.2.4.1.3.2. Informe sobre Control Interno o Carta a la Gerencia

Constituye un valor agregado del trabajo de auditoría financiera y corresponde a un informe de los resultados de la evaluación de control interno expresado a través de comentarios, conclusiones y recomendaciones.

El auditor debe redactar los hallazgos o aspectos trascendentes encontrados durante la ejecución de la auditoría, debiendo incluir de forma lógica y clara cada uno de los asuntos significativos, ya que estos establecen un pilar fundamental para conclusiones y recomendaciones, por ello se describe a continuación los atributos de los hallazgos:

- **Condición**

Situación actual encontrada por el equipo de auditoría con respecto a una operación, actividad o transacción examinada.

- **Criterio**

Son parámetros de comparación, es decir son las normas aplicables a la situación encontrada de cómo se deben realizar las actividades o transacciones examinadas.

- **Causa**

Es la razón fundamental por las cuales se originó la desviación entre la condición y criterio, es decir el motivo por el cual no se llegó a cumplir con el criterio.

- **Efecto**

Resultado adverso que se produce de la comparación entre la condición y el criterio, es necesario se exprese en términos cuantitativos.

- **Conclusión**

Es el juicio profesional del auditor basado en las realidades de la situación encontrada, manteniendo una actitud objetiva e independiente sobre lo examinado, este puede ser redactado por un grupo de hallazgos o de cada una, dependiendo el enfoque del auditor.

- **Recomendación**

Son expresiones o sugerencias positivas de soluciones prácticas a las deficiencias encontradas, con el propósito de mejorar las situaciones descritas en la condición, estas deberán ser direccionadas o dirigidas a un responsable.

4.1.2.4.1.3.3. Informe de Cumplimiento Tributario

El Informe de Cumplimiento Tributario es el resultado del análisis de los Auditores Externos sobre el cumplimiento de los contribuyentes auditados por ellos y que son considerados por la Administración tributaria como sujetos pasivos de obligaciones tributarias.

Por otro lado la Determinación Tributaria es el examen que realiza un auditor y su equipo de auditores designados por el Servicio de Rentas Internas, de conformidad con los procedimientos establecidos por la Ley, a las declaraciones,

contabilidad o registros, con el objeto de establecer la existencia del hecho generador, la base imponible y la cuantía de un tributo.

4.1.2.4.1.3.4. Carta de Representación de la Administración

Documento elaborado por el auditor solicitando a la administración suscriba formalmente la constancia escrita de todas las expresiones verbales más importantes de la gerencia, en especial respecto de aquellos que no permite al auditor abastecerse de la evidencia suficiente y competente.

CAPÍTULO V

5. APLICACIÓN PRÁCTICA DE LA PROPUESTA

5.1. PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

5.1.1. Programa de trabajo preliminar

BUESTÁN CIA. LTDA. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 PROGRAMA PRELIMINAR					
Ref.: PP 1/2					
Objetivos: <ul style="list-style-type: none"> • Recopilar toda la información para un estudio previo sobre la empresa BUESTÁN CIA. LTDA. • Realizar un diagnóstico de las actividades que se llevan a cabo en cada uno de los procedimientos a ser revisados. 					
No.	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RLIZD. POR:	Fecha	OBSERVACIONES
1	Realizar una visita previa a las instalaciones, con el fin de observar el desarrollo de las actividades propias del negocio.	PP-1	S.C.	04/02/2013	
2	Entrevistar a las autoridades de la Compañía.	PP-2	S.C.	04/02/2013	
3	Solicitar los estados financieros del período a auditar	Cap. III Pág. 50	S.C.	04/02/2013	
4	Solicitar los manuales, instructivos y demás información sobre la base legal de la Compañía.	Cap. I Pág. 36	S.C.	04/02/2013	
5	Solicitar los organigramas: estructural, funcional y personal de la Compañía.	Cap. I pág. 16	S.C.	04/02/2013	
ELABORADO POR: SC			FECHA: 06 de febrero de 2013		
REVISADO POR: RG			FECHA: 06 de febrero de 2013		

BUESTÁN CIA. LTDA.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012
PROGRAMA PRELIMINAR

Ref.:

PP
2/2

Objetivos:

- Recopilar toda la información para un estudio previo sobre la empresa BUESTÁN CIA. LTDA.
- Realizar un diagnóstico de las actividades que se llevan a cabo en cada uno de los procedimientos a ser revisados.

No.	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RLIZD. POR:	Fecha	OBSERVACIONES
6	Solicitar la planificación estratégica de la Compañía.	Cap. II pág. 33	S.C.	04/02/2013	
7	Realizar un análisis vertical de los estados financieros	Cap. III Pág. 53	S.C.	04/02/2013	
8	Realizar un análisis horizontal de los estados financieros del períodos correspondientes al año 2011 y 2012	Cap. III Pág. 54	S.C.	04/02/2013	
9	Realizar un análisis a través de las razones financieras de los estados financieros del año 2011 y 2012.	Cap. III Pág. 56	S.C.	04/02/2013	
10	Elabore una matriz de riesgo preliminar	PP-3	S.C.	05/02/2013	
11	Evaluar el riesgo inherente de la compañía	PP-4	S.C.	05/02/2013	
12	Elaborar el reporte de planificación preliminar de la auditoría financiera.	PP-5	S.C.	05/02/2013	
13	Determinar la materialidad global y el error tolerable	PP-6	S.C.	06/02/2013	
14	Elaborar el Plan Global de Auditoría.	PP-7	S.C.	06/02/2013	
15	Recopilar la documentación e información sobre el contrato de la Auditoría.	PP-8	S.C.	06/02/2013	
16	Recopilar la documentación de la aceptación de la Auditoría.	PP-9	S.C.	06/02/2013	
ELABORADO POR: SC			FECHA: 06 de febrero de 2013		
REVISADO POR: RG			FECHA: 06 de febrero de 2013		

5.1.1.1. Comprender el negocio

BUESTÁN CIA. LTDA. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 Comprender el negocio		Ref.: PP-1 1/5															
Fecha: 04 de febrero de 2013																	
Estructura de la Administración																	
<p>El domicilio principal de BUESTÁN CIA. LTDA., es en la ciudad de Quito, Urb. Carcelén Av. José Andrade Oe1-589 y Joaquín Mancheno). Fue constituida mediante Escritura Pública el 6 de julio de 1982 e inscrita en el Registro Mercantil el 26 de agosto de 1982.</p> <p>Se constituyó con un capital de un millón quinientos mil sucres, divididos en mil quinientas participaciones ordinarias y nominativas de un mil sucres cada una. Cada participación da derecho a un voto, voto en blanco y abstención en la Junta General, a participar en las utilidades y a los demás derechos establecidos en la ley.</p> <p>Con fecha 7 de octubre de 2011, inscrito en el Registro Mercantil y aprobada mediante resolución N° SCIIJ.DJCPTE.Q.12.0003 24 de la Intendencia de Compañías, se realizó aumento de capital social, ampliación del objeto social y reforma de los estatutos; según inscripción en el Registro Mercantil N° 908 del 16 de mayo de 2012, y mediante Escritura Pública de Cesión de Participaciones, se mueve la cantidad aportada y suscrita en el capital social, quedando suscrito de acuerdo al cuadro que a continuación se detalla:</p>																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Nombre de Accionista</th> <th style="text-align: center;">N° Acciones Suscritas</th> <th style="text-align: center;">Capital Social (en US\$ dólares)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Jesús Vicente Buestán Orozco</td> <td style="text-align: center;">187.000</td> <td style="text-align: center;">187.000</td> </tr> <tr> <td>Diana Anabela Buestán Bustillos</td> <td style="text-align: center;">11.000</td> <td style="text-align: center;">11.000</td> </tr> <tr> <td>Juana Raquel Buestán Morejon</td> <td style="text-align: center;">22.000</td> <td style="text-align: center;">22.000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Total</td> <td style="text-align: center;">220.000</td> <td style="text-align: center;">220.000</td> </tr> </tbody> </table>			Nombre de Accionista	N° Acciones Suscritas	Capital Social (en US\$ dólares)	Jesús Vicente Buestán Orozco	187.000	187.000	Diana Anabela Buestán Bustillos	11.000	11.000	Juana Raquel Buestán Morejon	22.000	22.000	Total	220.000	220.000
Nombre de Accionista	N° Acciones Suscritas	Capital Social (en US\$ dólares)															
Jesús Vicente Buestán Orozco	187.000	187.000															
Diana Anabela Buestán Bustillos	11.000	11.000															
Juana Raquel Buestán Morejon	22.000	22.000															
Total	220.000	220.000															
<p>Está gobernada por la Junta General de Accionistas como órgano supremo y administrada por un Gerente General, quien ejerce la representación legal de la compañía tanto judicial como extrajudicialmente en todos los asuntos relativos con el giro de las operaciones comerciales y civiles. En ausencia o incapacidad temporal o definitiva del Gerente General, el Presidente lo subrogará en las funciones antes mencionadas, hasta que la Junta General de Accionistas designe un nuevo Gerente General. En la actualidad las funciones de Gerencia General se encuentran asumidas por el señor Vicente Buestán, mientras que la de Presidencia la señora Diana Buestán.</p>																	
ELABORADO POR: S.C.	FECHA: 04 de febrero de 2013																
REVISADO POR: R.G.	FECHA: 06 de febrero de 2013																

BUESTÁN CIA. LTDA.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012
Comprender el negocio

Ref.:
PP-1
 2/5

Fecha: 04 de febrero de 2013

Regulaciones

El marco regulatorio al cual la Compañía está sujeta son los siguientes cuerpos legales:

- Constitución Política del Estado
- Ley de Compañías
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- Ley de Seguridad Social
- Código de Comercio
- Código de Trabajo
- Código Civil
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)
- Normas Internacionales de Información Financiera

Actividad

Es una compañía del sector manufacturero, que desempeña actividades de fabricación, comercialización y distribución de calzados elaborados en cuero y sus derivados, su producto tiene reconocimiento en el país debido a que la compañía a través de altos estándares de calidad se preocupa por la satisfacción y confort de sus clientes.

La compañía ofrece calzado en las siguientes líneas:

- Ejecutivo hombre – dama
- Urbano hombre – dama
- Escolar niño – niña
- Bambini
- Industrial

Para la elaboración de calzado, la compañía cuenta con proveedores nacionales que proporcionan los materiales para la fabricación del mismo, entre los más representativos están:

- **Curtiduría Tungurahua.-** Esta compañía se dedica principalmente a las actividades de descarnadura, tundido, depilado, engrase, curtido, blanqueo, teñido, adobo de pieles y cueros de pieles finas y cueros con pelo, como resultado de sus actividades es el principal proveedor de BUESTÁN CIA. LTDA., de cuero para la elaboración de calzado.

ELABORADO POR: S.C.

FECHA: 04 de febrero de 2013

REVISADO POR: R.G.

FECHA: 06 de febrero de 2013

BUESTÁN CIA. LTDA.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012
Comprender el negocio

Ref.:
PP-1
 3/5

Fecha: 04 de febrero de 2013

- **Incaucho.-** Es una compañía manufacturera que fabrica especialmente el caucho que requiere la compañía para la elaboración del calzado, estas son principalmente suelas.
- **Ecuatoriana de Curtidos Salazar.-** Esta compañía también proporciona cuero de alta calidad a la compañía, es el segundo proveedor importante con respecto a la materia prima, la compañía prefiere en ocasiones a Curtidos Salazar o a Curtiduría Tungurahua por los plazos de pago que cada una les ofrece según las cantidades adquiridas.
- **Regarsa Cia. Ltda.-** Esta compañía se dedica a la comercialización de material de zapatería, tales como: plantillas, taloneras, suela y artículos análogos, y a la venta al por menor de calzado, por ello provee a la compañía de todos los accesorios útiles y necesarios para la fabricación del calzado
- **Bernal Tarquino.-** Esta dedicado a la comercialización y distribución de insumos necesarios para la elaboración de calzado, entre ellos tenemos: cordones, decoraciones de metales, suelas, demás artículos análogos que embellecen al calzado fabricado por la compañía.
- **Escobar Valencia Fanny Mercedes.-** Es una persona que en calidad de persona natural distribuye cuero y es una principal proveedora de cuero de BUESTÁN CIA. LTDA.



ELABORADO POR: S.C.

FECHA: 04 de febrero de 2013

REVISADO POR: R.G.

FECHA: 06 de febrero de 2013

BUESTÁN CIA. LTDA.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012
Comprender el negocio

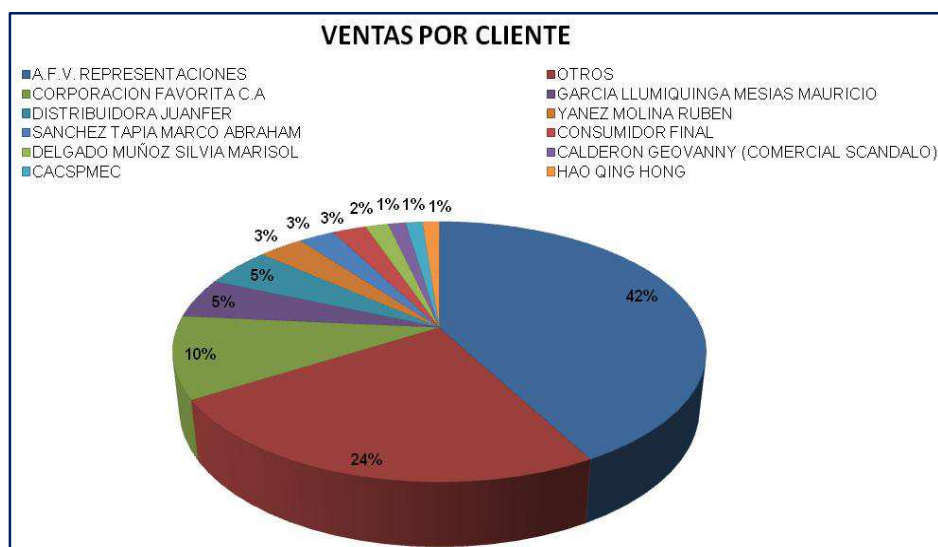
Ref.:
PP-1
 4/5

Fecha: 04 de febrero de 2013

La naturaleza especializada del giro de negocio de la compañía, se enfoca a satisfacer al consumidor otorgando confort al vestir un calzado con los más altos estándares de calidad, las ventas realizadas por BUESTÁN CIA. LTDA., se las realiza por comercialización al por mayor y al retail, entre los más significativos tenemos:

- AFV Representaciones.- Es una empresa relacionada a BUESTÁN CIA. LTDA., ella es la empresa encargada de la distribución de calzado, aquí se registran principalmente las ventas fuertes contenidas en los almacenes de reconocidos centros comerciales tales como CCI, El Recreo, Centro Comercial el Bosque, entre otros.
- Corporación la Favorita C.A.
- Distribuidora JUANFER
- García Llumiquinga Mesías Mauricio
- CACSPMEC

Los expuestos anteriormente son clientes que realizan compras al por mayor, y se dedican a la comercialización y distribución de cada una de las líneas de calzado producidas por BUESTÁN CIA. LTDA.



ELABORADO POR: S.C.

FECHA: 04 de febrero de 2013

REVISADO POR: R.G.

FECHA: 06 de febrero de 2013

BUESTÁN CIA. LTDA.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012
Comprender el negocio

Ref.:
PP-1
 5/5

Fecha: 04 de febrero de 2013

COMPETENCIA

Entre las principales compañías productoras, comercializadoras y distribuidoras de calzado, podemos citar a las siguientes:

- **Vecachi**



Entidad cuyo objetivo principal es atender y satisfacer las necesidades en el área del calzado de cuero a nivel nacional brindando un nuevo servicio de puerta a puerta mejorando la competitividad, sus líneas son fashion, fltas, sandalias, confort, casual, bailarinas, escolar, oficina, botas y botines.

- **Industria Nacional del Calzado S.A.,**



Son productores y comercializadores de calzado en líneas semejantes a las de BUESTÁN CIA. LTDA., mismas que comprenden, línea Bunky Style, línea BNK deportivo adulto, línea Bunky deportivo niño, moda lonas y línea Bunky Escolar, esta marca es reconocida en el mercado escolar ecuatoriano, como un producto confiable, confortable, resistente y duradero.

- **Calzado PONY S.A.**



Se dedican a la fabricación de calzado, botines, polainas y artículos similares para todo uso, de cualquier material y mediante cualquier proceso, incluido el moldeado (aparado de calzado).

ELABORADO POR: S.C.

FECHA: 04 de febrero de 2013

REVISADO POR: R.G.

FECHA: 06 de febrero de 2013

BUESTÁN CIA. LTDA.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012
ENTREVISTA

Ref.:
PP-2
 1/1

Nombre del entrevistado: Nancy Morejón

Cargo: Gerente Financiera

Entrevistador: Stefanía Carrión

Fecha: 04 de Febrero de 2013.

Hora: 09:30 a.m.

Lugar: Instalaciones de la Empresa – Oficinas Administrativas

• **¿Cuál es su opinión sobre la situación actual de la compañía?**

La compañía posee un significativo reconocimiento de marca en el país, especialmente en la provincia de Pichincha, además con la política de calidad y excelencia que tiene la compañía hemos logrado cubrir las expectativas y satisfacer a todos nuestros clientes.

• **¿Considera que la compañía se proyecta eficazmente al futuro, en términos de ventas, rentabilidad, calidad, oportunidades en el mercado?**

La compañía efectivamente tiene oportunidades de crecer, mejorar y ampliar la cartera de clientes, por ejemplo actualmente estamos incursionando de poco a poco en los Estados Unidos de América, tratando de captar un volumen importante de ventas

• **¿Cuál es su criterio con respecto al sistema automatizado de la compañía, y especialmente con los reportes y emisión de los estados financieros?**

Actualmente estamos cambiando el sistema automatizado por uno que ha sido diseñada exclusivamente para la industria manufacturera de calzado, estamos en una prueba piloto y esperamos poder arrancar efectivamente para el período 2013; los estados financieros del ejercicio económico contable del año 2012 corresponde al sistema ALTEKSOF mismos que en términos contables si permite administrar eficientemente la información, emite reportes desde distintas perspectivas de análisis, siendo todos confiables.

ELABORADO POR: S.C.

FECHA: 04 de febrero de 2013

REVISADO POR: R.G.

FECHA: 06 de febrero de 2013

5.1.1.2. Evaluar el Riesgo Inherente

<p style="text-align: center;">BUESTÁN CIA. LTDA. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 Matriz de Riesgo Preliminar</p>							<p style="text-align: center;">Ref.: PP-3 1/2</p>	
N	COMP.	RIESGOS IDENTIFICADOS		Calif.			ENFOQUE DE AUDITORÍA	
		Identificación	Riesgo Potencial	A	M	B		
1	Planificación Estratégica	El plan estratégico no está enfocado a la realidad de la compañía.	El plan estratégico no está desarrollado eficazmente según las necesidades organizacionales ocasionando desconocimiento de las metas propuestas por la compañía.	x			Pruebas de cumplimiento	
2	Estructura Orgánica	Los organigramas no se encuentran apegados a la realidad de la compañía.	Los organigramas no han sido modificados según la actual estructura de la compañía, generando una deficiencia en la gestión organizacional.	x			Pruebas de cumplimiento	
3	Reglamentos y Manuales de Funciones	No existe manual de funciones	Las funciones de cada área han sido delegadas verbalmente, generando un bajo control en la gestión de los empleados	x			Pruebas sustantivas	
ELABORADO POR: S.C.				Fecha: 05 de febrero de 2013				
REVISADO POR: R.G.				Fecha: 06 de febrero de 2013				

<p style="text-align: center;">BUESTÁN CIA. LTDA. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 Matriz de Riesgo Preliminar</p>								<p style="text-align: center;">Ref.: PP-3 1/2</p>	
N	COMP.	RIESGOS IDENTIFICADOS		Calif.			ENFOQUE DE AUDITORÍA		
		Identificación	Riesgo Potencial	A	M	B			
4	Manuales, políticas para los procesos del área financiera	No existe ninguna política o manual para los procedimientos del área	Los procedimientos realizados se rigen por costumbres y buenas prácticas, repercutiendo en una deficiencia en las funciones ejecutadas.		x		Pruebas de cumplimiento		
5	Sistemas de Información	Para el período 2012 se utilizó el sistema automatizado ALTEKSOFT, actualmente están cambiando a un nuevo sistema automatizado	El sistema ALTEKSOFT no permite gestionar eficazmente la producción de la compañía, por ello están migrando al nuevo sistema que incluye un módulo específico para la operación productiva			x	Pruebas de cumplimiento		
6	Monitoreo del rendimiento	Posee indicadores para evaluar, su liquidez y solvencia financiera, entre otros	La aplicación de los indicadores permite evaluar el desempeño de la compañía, y monitorear su rendimiento			x	Pruebas sustantivas		
ELABORADO POR: S.C.				Fecha: 05 de febrero de 2013					
REVISADO POR: R.G.				Fecha: 06 de febrero de 2013					

BUESTÁN CIA. LTDA.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012
Evaluación del Riesgo Inherente

Ref.:
PP-4
 1/1

Componente	Calificación Subjetiva	Calificación Importancia	Factor Ponderación	Calificación Final
Planificación Estratégica	88,88	6	0,29	25,39
Estructura Orgánica	88,88	4	0,19	16,93
Reglamentos y Manuales de Funciones	88,88	2	0,09	8,46
Manuales, políticas para los procesos del área financiera	55,55	3	0,14	7,94
Sistemas de Información	22,22	5	0,24	5,29
Monitoreo del rendimiento	22,22	1	0,05	1,06
TOTAL		21	1	65,07

RIESGO	%
---------------	----------

ALTO

ALTO	99,99%
MODERADO	88,88%
BAJO	77,77%

MODERADO

ALTO	66,66%
MODERADO	55,55%
BAJO	44,44%

BAJO

ALTO	33,33%
MODERADO	22,22%
BAJO	11,11%

Una vez elaborado la matriz de riesgo inherente y considerando la naturaleza del negocio se ha determinado la posibilidad de que exista un error material previo al examen del control interno, obteniendo el porcentaje de 65,07% (Riesgo Moderado-Alto).

ELABORADO POR: S.C.

Fecha: 05 de febrero de 2013

REVISADO POR: R.G.

Fecha: 06 de febrero de 2013

BUESTÁN CIA. LTDA.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012
Reporte de Planificación Preliminar

Ref.:
PP-5
 1/1

De la visita previa a las instalaciones de BUESTÁN CIA. LTDA., se ha procedido a realizar el estudio preliminar de la compañía, con el fin de determinar la eficiencia y eficacia con que se ejecutan las actividades organizacionales, obteniendo los siguientes resultados preliminares:

Planificación Estratégica

La compañía cuenta con un plan estratégico elaborado en el año 2004, desde aquella fecha no ha sido actualizado ocasionando que la organización no conozca los componentes que integran el plan estratégico y consecuentemente no se alcance los objetivos desarrollados en el mismo,

Estructura Orgánica

El organigrama estructural no contempla la realidad de la compañía, debido a que contiene áreas que no existen en la actualidad y por ello hay deficiente gestión en las líneas de autoridad obstaculizando una adecuada segregación de funciones.

Al no existir manuales de funciones la compañía no ha desarrollado un organigrama funcional, así también existen empleados que realizan actividades diferentes al cargo que ocupan.

Reglamentos y Manuales de Funciones.

La compañía posee todos los manuales que los organismos de control exigen para el adecuado funcionamiento de las operaciones, ellas son: reglamento interno, plan de contingencia, manual de seguridad y salud ocupacional; sin embargo no ha desarrollado un manual de funciones que le permitan gestionar eficazmente las actividades, procedimientos y funciones.

Manuales, políticas para los procesos del área financiera

La compañía no ha desarrollado políticas o manuales para los procedimientos del área financiera, por ejemplo no existe políticas para gestión de cobranza y pagos, lo que ocasiona que el personal que realiza las actividades no dispongan de lineamientos generales para el desempeño eficiente de las funciones ejecutadas.

Sistemas de Información

El sistema automatizado de la compañía denominado ALTEKSOFT, posee módulos que funcionan de manera integral e interrelacionada, con facilidades y características orientadas al apoyo de la gestión del negocio, a través de este sistema se elaboró los estados financieros del actual período auditado.

La compañía ha ido implantando un nuevo sistema DATASHOES como una prueba piloto desde agosto del año 2012 hasta la fecha, la misma que tiene el propósito de poseer una mayor gestión sobre el proceso productivo.

Monitoreo y Rendimiento

La administración de la compañía aplica indicadores de gestión financiera, de ellos parte el análisis mensual que se realizan a los reportes del sistema, permitiendo la planificación de pagos y cobros a través del establecimiento del flujo de caja.

ELABORADO POR: S.C.	Fecha: 05 de febrero de 2013
REVISADO POR: R.G.	Fecha: 06 de febrero de 2013

BUESTÁN CIA. LTDA.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012
Reporte de Planificación Preliminar

Ref.:
PP-6
 1/1

MATERIALIDAD

Componente crítico	Activo Corriente
Saldo de componente crítico	1.534.432,68
Porcentaje permitido	5%
Materialidad planeada calculada	76.721,63
Materialidad planeada seleccionada	78.000,00

Conclusión: El componente crítico escogido fueron los activos corrientes esto debido a que este rubro encierra cuentas de importancia cuantitativa y cualitativamente dentro de las operaciones de la compañía.

ERROR TOLERABLE

Materialidad planeada seleccionada	78.000,00
Porcentaje utilizado	50%
Error tolerable seleccionado	39.000,00

Conclusión: Se consideró el porcentaje máximo del 50% debido a la posibilidad de que los errores sean mayores, obteniendo el valor de \$39.00,00 cantidad que determina las cuentas contables significativas que serán sujetas de análisis.

LÍMITE MÍNIMO

Materialidad planeada seleccionada	78.000,00
Porcentaje utilizado	5%
Error tolerable seleccionado	3.900,00

Conclusión: Se consideró el porcentaje mínimo del 5%, obteniendo el valor de \$3.900,00 cantidad que bajo este límite las pruebas sustantivas no serán consideradas en la evaluación de errores.

ELABORADO POR: S.C.	Fecha: 05 de febrero de 2013
REVISADO POR: R.G.	Fecha: 06 de febrero de 2013

BUESTÁN CIA. LTDA.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012
Plan Global de Auditoría

Ref.:
PP-7
1/3

BUESTÁN CIA. LTDA., es una compañía fabricante de calzado en cuero en cada una de sus líneas (dama, caballero, escolar y bambini), posee una experiencia y posicionamiento en el mercado de aproximadamente 40 años en la industria, organizacionalmente enfoca todas sus actividades a la satisfacción y confort de sus clientes.

Motivo de auditoría

La auditoría define la situación real de la compañía, proporcionando a la gerencia, socios e inversionistas una seguridad razonable de los datos registrados en los estados financieros, además de la evaluación del grado de eficiencia y eficacia del desarrollo de los procesos y control interno; adicionalmente su motivo surge como cumplimiento a las políticas implantadas por los organismos de control, tales como la Superintendencia de Compañías.

Objetivo de auditoría

Emitir una opinión sobre si los estados financieros están preparados en todos los aspectos importantes proporcionando una seguridad razonables, así como el cumplimiento de los PCGA's y demás normatividad legal aplicable vigente.

Objetivos específicos

- Examinar el manejo de los recursos financieros de la compañía para establecer el grado en que se administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- Verificar que la compañía ejerce eficientemente controles sobre sus procesos.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por la compañía.
- Evaluar y formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y promover la eficiencia de la empresa.

Alcance

La Auditoría Financiera a los Estados Financieros de BUESTÁN CIA. LTDA., cubrirá el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2012 e incluirá la evaluación de la estructura de control interno administrativo y financiero, y el cumplimiento de las disposiciones legales.

ELABORADO POR: S.C.

Fecha: 06 de febrero de 2013

REVISADO POR: R.G.

Fecha: 06 de febrero de 2013

BUESTÁN CIA. LTDA.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012
Plan Global de Auditoría

Ref.:
PP-7
 2/3

Enfoque de Auditoría

La compañía no dispone de manuales de procedimientos, no posee políticas administrativas y contables legalmente redactadas y aprobadas por escrito, razón por la cual todas las actividades se las realiza desde un punto de vista de buenas prácticas administrativas y contables.

Factores de riesgo

- Inexistencia de manuales de funciones y procedimientos contables y administrativos.
- Los objetivos y estrategias planteadas por la compañía no han sido divulgadas adecuadamente.
- No existe segregación de funciones.
- La compañía posee insuficiente liquidez para cubrir con sus obligaciones.

Base legal

Externa:

- Constitución Política del Estado
- Ley de Compañías
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- Ley de Seguridad Social
- Código de Comercio
- Código de Trabajo
- Código Civil
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA)

Interna:

- Reglamento interno
- Plan de seguridad y salud ocupacional
- Plan de contingencia

Requisición de personal técnico

Para la ejecución de la presente auditoría no hay necesidad de contratar personal técnico especializado, debido a que el equipo de auditoría cuenta con la experiencia y formación en industrias específicas.

ELABORADO POR: S.C.	Fecha: 06 de febrero de 2013
REVISADO POR: R.G.	Fecha: 06 de febrero de 2013

BUESTÁN CIA. LTDA.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012
Plan Global de Auditoría

Ref.:
PP-7
 3/3

Recursos

Los recursos materiales que se requerirá para la realización de la auditoría, estos:

- Resma de hojas
- Lápices, esferográfico, borrador, otros.
- Folder
- Archivadores, grapas, clips, perforadora

Se delegará a tres personas para la ejecución de la auditoría, por ello se requerirá espacio físico para los mismos así como muebles y enseres de oficina, el equipo de computo será propio.

Cronograma de trabajo

FASES	DÍAS	OBSERVACIONES
Planificación preliminar		
Conocimiento del negocio	1	04/02/2013
Evaluación Riesgo inherente	1	05/02/2013
Planificación específica		
Evaluación del control interno	5	11/02/2013
Informe de control interno	1	12/02/2013
Programas de trabajo	3	13/02/2013 – 15/02/2013
Ejecución de la Auditoría		
Aplicación de programas de trabajo	30	25/02/2013 – 29/03/2013
Comunicación de resultados		
Informe de auditoría	3	01/04/2013 – 05/03/2013
Totales	44	

Distribución de tiempo y trabajo

El equipo de auditoría está comprendido por tres personas, mismas que son:

Equipo	Iniciales	Asignación
Stefanía Carrión	SC	Jefe de Equipo
Betty Román	BR	Asistente Senior
Andrés Arpi	AA	Asistente Junior

Eventualmente asistirá en calidad de supervisor de la ejecución del trabajo el Ing. Rodrigo Guillén, en calidad de socio de la firma auditora.

ELABORADO POR: S.C.	Fecha: 06 de febrero de 2013
REVISADO POR: R.G.	Fecha: 06 de febrero de 2013

BUESTÁN CIA. LTDA.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012
Contrato de Auditoría

Ref.:
PP-8
1/6

**CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA EXTERNA DE
LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE
DE 2012, CELEBRADO ENTRE BUESTÁN CÍA. LTDA. Y CARRIÓN &
ASOCIADOS CÍA. LTDA.**

En el Distrito Metropolitano de Quito, capital de la República del Ecuador, el día de hoy 06 de febrero de 2013, comparece por una parte la BUESTÁN CIA. LTDA., representada por el Sr. Vicente Buestán, en su calidad de Gerente General; a quien en adelante se le denominará la Compañía y, por otra parte, la Compañía CARRIÓN & ASOCIADOS CIA. LTDA., representada por la Srta. STEFANÍA CARRIÓN, en su calidad de Gerente General de la Compañía, a quien en adelante se denominará Firma Auditora, los dos por sus propios derechos en forma libre y voluntariamente acuerdan en celebrar el presente contrato de Auditoría Externa al tenor de las siguientes cláusulas:

PRIMERA.- OBJETO:

La Firma Auditora se obliga a realizar en favor de la Compañía la auditoría sobre los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2012. Los trabajos se realizarán en coordinación con el área financiera del Cliente, comprometiéndose ésta a proporcionar la colaboración necesaria a la Firma Auditora para la ejecución del presente contrato.

SEGUNDA.- FORMA

La Firma Auditora se compromete a realizar la auditoría externa de los estados financieros de la Compañía de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas 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. Debido a la naturaleza de las pruebas y las limitaciones inherentes de cualquier sistema de control interno, existe un riesgo inevitable de que ciertos errores materiales puedan permanecer sin ser descubiertos.

2. Examen de los estados financieros básicos que comprenden: balance general al 31 de diciembre del 2012 y los correspondientes estados de resultados, cambios en el patrimonio de los accionistas y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, sobre una base de pruebas selectivas, de la evidencia que soporta los valores y revelaciones en los estados financieros.

ELABORADO POR: S.C.

Fecha: 06 de febrero de 2013

REVISADO POR: R.G.

Fecha: 06 de febrero de 2013

BUESTÁN CIA. LTDA.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012
Contrato de Auditoría

Ref.:
PP-8
 2/6

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.
4. Opinión de los auditores sobre los estados financieros mencionados anteriormente.
5. Opinión respecto del cumplimiento de la Compañía de sus obligaciones como sujeto pasivo de obligaciones tributarias, de conformidad con lo previsto en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Dentro de los procedimientos a ejecutarse para la realización de la auditoría, observando las normas de auditoría generalmente aceptadas, tenemos entre los principales a los siguientes:

UNO.- Control interno - Estudio y evaluación del control interno contable, a efectos de proveer la clase, naturaleza y alcance de las pruebas requeridas.

DOS.- Muestreo Estadístico – La filosofía general del examen se efectuará con la ayuda del muestreo estadístico, mediante la utilización de parámetros monetarios aplicados a la totalidad de la población involucrada en el examen. Esto implica que todas las partidas o cuentas tendrán posibilidad de ser examinadas, aunque aquellas que presenten mayor importancia monetaria relativa, tendrán mayor posibilidad de ser seleccionadas.

TRES.- Caja y bancos – Confirmación directa a los bancos de saldos depositados y análisis de las conciliaciones.

CUATRO.- Cartera y provisión para cuentas de dudosa recuperación – Confirmación directa de deudores seleccionados mediante muestreo estadístico, suma de auxiliares y comparación de cuentas de mayor y la correspondiente evaluación del riesgo de incobrabilidad.

CINCO.- Inventarios – Comprobación de las existencias y valuación de las mismas a través de la documentación de respaldo de las correspondientes transacciones, si hubieren.

SEIS.- Activo fijo – Examen de las adquisiciones, ventas y retiros seleccionados estadísticamente. Tal examen incluirá la verificación física y revisión de la documentación que sustente la valuación y autorizaciones para transacciones.

SIETE – Otros activos – Examen de saldos seleccionados estadísticamente con base en documentación sustentatoria.

OCHO.- Documentos y cuentas por pagar – Selección, confirmación directa con acreedores, revisión de contratos de préstamo y revisión de la adecuada clasificación.

ELABORADO POR: S.C.

Fecha: 06 de febrero de 2013

REVISADO POR: R.G.

Fecha: 06 de febrero de 2013

BUESTÁN CIA. LTDA.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012
Contrato de Auditoría

Ref.:
PP-8
 3/6

NUEVE – Capital y reservas – Examen de documentación legal y la validez de las transacciones y saldos de las cuentas patrimoniales, revisión de actas de juntas de accionistas y de directorio.

DIEZ – Revisión analítica de operaciones – Análisis de las tendencias de ingresos y gastos, su correlación con las transacciones patrimoniales que las originan y análisis comparativos con los importes presupuestados, si hubieren.

ONCE – Cuentas de resultados - Examen de transacciones individuales para corroborar la aplicación y cumplimiento de políticas y controles contables y administrativos. En relación con las cuentas de gastos se utilizará el muestreo estadístico para seleccionar gastos, diferentes para ser verificados por cómputo independiente, como son depreciación, beneficios sociales, intereses, etc.; para examinar la validez, justificación, autorización y clasificación.

DOCE – Eventos subsecuentes – Análisis de las transacciones posteriores a la fecha de cierre de los estados financieros y antes de la emisión del informe, con el propósito de detectar si existen transacciones o hechos que no hayan sido incluidos o revelados en los estados examinados.

TRECE – Representaciones de Gerencia – Como parte de los procedimientos de auditoría, se solicitará a la Gerencia que ratifique por escrito las manifestaciones sobre aspectos contables y financieros proporcionados verbalmente o por escrito durante el examen.

TERCERA.- PLAZO:

La Firma Auditora se obliga a entregar el borrador del informe de auditoría a finales del mes de marzo y el informe final hasta el 12 de abril de 2013, estas fechas se han de considerar si la compañía entrega a tiempo los estados financieros para nuestro análisis.

CUARTA.- OBLIGACIONES DE LA COMPAÑÍA

Las tareas que serán efectuadas por personal de la Compañía incluyen aquellas relativas a suministrar información indispensable para el desarrollo del examen. Dicha información incluye análisis de las partidas que integran las cuentas, reconciliaciones, etc. Así mismo, la Compañía, en relación con el examen de sus resultados y de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Auditoría, deberá enviar solicitudes de confirmación de saldos y cierta correspondencia a abogados y otras personas que pudieren mantener una relación económica jurídica con la Compañía.

ELABORADO POR: S.C.

Fecha: 06 de febrero de 2013

REVISADO POR: R.G.

Fecha: 06 de febrero de 2013

BUESTÁN CIA. LTDA.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012
Contrato de Auditoría

Ref.:
PP-8
 4/6

La referida correspondencia será seleccionada por la Firma Auditora y enviada en papel membreteado de la Compañía. Un detalle de esta tarea, así como un cronograma detallado serán entregados a la Compañía durante la etapa de planificación del compromiso. Durante la ejecución del trabajo se tienen previsto efectuar reuniones con funcionarios de la Compañía a efectos de comunicar detalles relativos al desarrollo del trabajo.

La responsabilidad de la preparación de los estados financieros, incluyendo las revelaciones adecuadas, es de la gerencia de la Compañía. Tal responsabilidad incluye el mantenimiento de registros contables y controles internos adecuados, la selección y aplicación de políticas contables y la salvaguarda de los activos de la Compañía.

QUINTA.- OBLIGACIONES ADICIONALES

UNO.- la Compañía se reserva la opción de recabar y recibir directamente de la Firma Auditora, cualquier aclaración o información adicional relacionada con la auditoría efectuada.

DOS.- La Firma Auditora se compromete a demostrar documentalmente las pruebas que hayan servido de base para llegar a las conclusiones y recomendaciones de cada trabajo a satisfacción de la Compañía. Además, reconocerá a la Compañía el derecho de tener acceso, cuando lo considere necesario, a las pruebas documentadas que posea la Firma Auditora, que evidencien las normas de auditoría observadas, el alcance del trabajo efectuado y los procedimientos de auditoría utilizados que sustenten los comentarios, conclusiones, recomendaciones e información del examen efectuado.

TRES.- La Firma Auditora propondrá a la Administración de la Compañía los asientos de ajuste que afecten la presentación de la situación financiera o los resultados de operación debidamente sustentados.

CUATRO.- Como resultado del estudio y evaluación del control interno, la Firma Auditora emitirá un informe a la gerencia, en carta separada, que contendrá básicamente:

- Información de debilidades 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.

ELABORADO POR: S.C.

Fecha: 06 de Febrero de 2013

REVISADO POR: R.G.

Fecha: 06 de Febrero de 2013

BUESTÁN CIA. LTDA.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012
Contrato de Auditoría

Ref.:
PP-8
 5/6

SEXTA.- VALOR Y FORMA DE PAGO

La Compañía pagará a la Firma Auditora, en concepto de honorarios, por el trabajo descrito en la cláusula primera del presente contrato, la cantidad de 4.000,00 (cuatro mil dólares estadounidenses) más el Impuesto al Valor Agregado. Los mencionados honorarios serán facturados de la siguiente forma: 40% a la firma del contrato, 60% contra entrega de informes.

La Compañía asumirá los gastos de traslado y estadía del personal de la Firma Auditora que, con el propósito de cumplir con el objeto de este contrato, deba trasladarse hacia otras dependencias o instalaciones de la Compañía distintas de la ciudad de Quito.

SÉPTIMA.- RESPONSABILIDAD DE LA FIRMA AUDITORA

Responsabilidad por la validez científica y técnica.-

La Firma Auditora será legal y económicamente responsable, hasta el monto de los honorarios cobrados con relación al servicio prestado, de la validez científica y técnica de los resultados de los servicios de auditoría contratados y su aplicabilidad, dentro de los términos determinados en este contrato.

De la misma manera la Firma Auditora se compromete a cuidar y mantener en completa confidencialidad toda la información entregada por la compañía, la misma que deberá ser devuelta a la compañía una vez terminado el objeto del contrato.

OCTAVA.- RESPONSABILIDADES DE LA COMPAÑÍA

Deseamos aclarar que nuestros servicios profesionales son proporcionados bajo el entendimiento de que la Administración asume entera responsabilidad por la integridad y fidelidad de la información que contendrán los estados financieros a ser auditados, incluyendo aquella que constará en las notas explicativas a los mismos. Por lo tanto, CARRIÓN & ASOCIADOS CÍA. LTDA., no asumirá ninguna obligación de responder frente a terceros por las consecuencias que ocasione cualquier omisión o error, voluntario o involuntario, en la preparación de los referidos estados financieros por parte de la Compañía.

Cualquier compensación o indemnización que CARRIÓN & ASOCIADOS CÍA. LTDA., se vea obligada a pagar en relación a cualquier demanda o reclamo formulado por terceros vinculado con los estados financieros arriba mencionados o sobre los informes que CARRIÓN & ASOCIADOS CÍA. LTDA., emita sobre los mismos será reembolsada por la Compañía.

ELABORADO POR: S.C.

Fecha: 06 de febrero de 2013

REVISADO POR: R.G.

Fecha: 06 de febrero de 2013

BUESTÁN CIA. LTDA.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012
Contrato de Auditoría

Ref.:
PP-8
 6/6

En el caso de que la Compañía considere que ha existido incumplimiento parcial o total por parte de CARRIÓN & ASOCIADOS CÍA. LTDA., de las obligaciones que asumirá al aceptarse los términos de la contratación, CARRIÓN & ASOCIADOS CÍA. LTDA., responderá solo hasta con el monto de los honorarios que haya cobrado en relación al servicio, siempre y cuando el eventual reclamo sea formulado dentro de los seis meses a contar desde la fecha de emisión del dictamen de auditoría.

NOVENA.- DURACIÓN DEL CONTRATO

Este contrato entrará en vigencia a partir de la fecha de la suscripción del presente hasta el 30 de abril del 2013.

DÉCIMA .- JURISDICCIÓN Y COMPETENCIA

En caso de controversias para la ejecución y aplicación de este contrato, las partes renuncian fuero y domicilio, y aceptan someterse a la Ley de Mediación y Arbitraje, para lo cual se someterán al Centro de Mediación y Arbitraje de la Cámara de Comercio de Quito.

Para constancia y fe de conformidad, las partes suscriben este contrato, en el Distrito Metropolitano de Quito a los seis días del mes de enero de 2013.

 Sr. Vicente Buestán
 Gerente General
BUESTÁN CIA. LTDA.

 Srta. Stefanía Carrión
 Gerente de Auditoría
CARRIÓN & ASOCIADOS
CÍA. LTDA.

ELABORADO POR: S.C.	Fecha: 06 de febrero de 2013
REVISADO POR: R.G.	Fecha: 06 de febrero de 2013

BUESTÁN CIA. LTDA. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 Aceptación de la Auditoría		Ref.: PP-9 1/1
<p>Quito, 06 de febrero de 2013</p> <p>Señores: CARRIÓN & ASOCIADOS CIA. LTDA. Dirección: Rumipamba E2 -189 y Av. República. Teléfono: 098 900 9723</p> <p>De nuestras consideraciones:</p> <p>Después de analizar determinadamente su propuesta de trabajo tanto en aspectos técnicos como económicos, la Junta general de Accionistas por decisión unánime ha decidido adjudicarle a su firma auditora CARRIÓN & ASOCIADOS CIA. LTDA., por el presente año como nuestros auditores externos, expresando así nuestra conformidad con la propuesta realiza a nuestra empresa. Sin más por el momento esperando finiquitar los detalles del contrato de auditoría me despido.</p> <p>Atentamente.-</p> <p>Sr. Vicente Buestán Gerente General BUESTÁN CIA. LTDA.</p>		
ELABORADO POR: S.C.	Fecha: 06 de febrero de 2013	
REVISADO POR: R.G.	Fecha: 06 de febrero de 2013	

5.2. PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

5.2.1. Programa de trabajo específico

BUESTÁN CIA. LTDA. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 PROGRAMA ESPECÍFICO Evaluación Control Interno					
					Ref.: PECI 1/1
Objetivos: Recopilar toda la información para una evaluación del control interno de la compañía BUESTÁN CIA. LTDA.					
No .	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RLIZ. POR:	Fecha	OBS.
1	Elaborar y aplicar un cuestionario de control interno a nivel de entidad.	PECI-1	S.C.	11/02/2013	
2	Realizar la matriz de riesgo	PECI-2	S.C.	11/02/2013	
3	Elaborar y aplicar cuestionario de control interno para la cuenta de efectivo y sus equivalentes	PECI-3	S.C.	11/02/2013	
4	Elaborar y aplicar cuestionario de control interno para las cuentas por cobrar	PECI-4	S.C.	12/02/2013	
5	Elaborar y aplicar cuestionario de control interno para inventarios	PECI-5	S.C.	12/02/2013	
6	Elaborar y aplicar cuestionario de control interno para activos fijos	PECI-6	S.C.	12/02/2013	
7	Elaborar y aplicar cuestionario de cuentas por pagar	PECI-7	S.C.	12/02/2013	
8	Elaborar y aplicar cuestionario de control interno para los ingresos	PECI-8	S.C.	12/02/2013	
9	Elaborar y aplicar cuestionario de control interno para el costo de producción y ventas	PECI-9	S.C.	13/02/2013	
10	Elaborar y aplicar cuestionario de control interno para gastos	PECI-10	S.C.	13/02/2013	
11	Determinar el riesgo de control y los niveles de confianza de cada una de las cuentas.	PECI-11	S.C.	13/02/2013	
12	Realizar un informe de control interno en base a los resultados de los procedimientos aplicados	PECI-12	S.C.	13/02/2013	
ELABORADO POR: SC			FECHA: 06 de febrero de 2012		
REVISADO POR: RG			FECHA: 06 de febrero de 2012		

5.2.2. Evaluar el Control Interno a Nivel de Entidad

BUESTÁN CIA. LTDA. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 Evaluación Control Interno							Ref.: PECI-1 1/6
N°	Pregunta	Resp.		Calf.	Pond	Observaciones	
		Si	No				
AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿La Compañía mantiene un organigrama estructural que le permite mantener un adecuado control por parte de la administración sobre cada división?		x	5	10	Los organigramas de la compañía están desactualizados, detalla divisiones que no existen en la actualidad	
2	¿La Compañía posee por escrito un reglamento interno que es comunicado al personal al momento de su ingreso y constantemente practicado en las actividades diarias?	x		10	10	El reglamento esta aprobado por el Ministerio de Relaciones Laborales y ha sido difundido adecuadamente	
3	¿La Compañía posee por escrito un manual de funciones y responsabilidades de cada empleado del área contable?		x	4	10	Las funciones fueron asignadas verbalmente.	
4	¿La administración planifica anualmente las operaciones de la compañía y los plasma en planes estratégicos, planes operativos y/o presupuestos?	x		10	10		
5	¿El plan estratégico de la compañía es actualizado periódicamente?		x	6	10	El plan estratégico no se ha revisado ni actualizado desde el año 2004.	
ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS							
6	¿Se evalúa los resultados de la empresa en base a la Misión, Visión y Objetivos planteados?		x	5	10	El plan estratégico no se ha revisado ni actualizado desde el año 2004.	
7	¿Los empleados de la compañía participan activamente en la determinación de objetivos organizacionales?	x		10	10		
Elaborado por: SC				Fecha de elaboración: 11/02/2013			
Revisado por: RG				Fecha de revisión: 15/02/2013			

<p style="text-align: center;">BUESTÁN CIA. LTDA. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 Evaluación Control Interno</p>							Ref.: PECI-1 2/6
N°	Pregunta	Resp		Calf.	Pond.	Observaciones	
		Si	No				
8	¿Los objetivos organizacionales contemplan la calidad del producto, así como los cambios del mercado?	x		10	10	El objetivo principal de la compañía es calidad, excelencia y confort.	
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS							
9	¿La compañía investiga nuevos modelos informáticos mundiales y los considera para entregar un mejor servicio?	x		10	10	Actualmente se está implementando un software brasilero diseñado exclusivamente para el tipo de industria.	
10	¿Posee la compañía diagramas de flujo que permitan observar el desarrollo de la misma?		x	2	10	No se han diseñado diagramas	
11	¿Las actuales condiciones comerciales mundiales son razonables para el desarrollo económico de la compañía?	x		10	10		
EVALUACIÓN DE RIESGOS							
12	¿Tiene el sistema automatizado de la compañía las seguridades necesarias?	x		10	10		
13	¿Posee la compañía con un plan de contingencia para el evento de que la compañía tenga desperfecto?	x		10	10		
14	¿El personal que labora cuenta con equipos de seguridad para evitar riesgos laborales?	x		10	10	Dentro del reglamento de seguridad y salud ocupacional se plasmó todas los implementos necesarios para evitar riesgos laborales	
RESPUESTA AL RIESGO							
15	¿Posee respaldos de toda la información procesada en el sistema automatizado de la compañía?	x		10	10		
16	¿Se coordina con el cuerpo de bomberos capacitaciones con el uso de equipo para prevenir incendios?	x		10	10		
Elaborado por: SC Revisado por: RG				Fecha de elaboración: 11/02/2013 Fecha de revisión: 15/02/2013			

<p style="text-align: center;">BUESTÁN CIA. LTDA. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 Evaluación Control Interno</p>						
<p style="text-align: right;">Ref.: PECI-1 3/6</p>						
N°	Pregunta	Resp.		Calf.	Pond	Observaciones
		Si	No			
17	¿La compañía posee con un sistema adecuado para el tratamiento de desperdicios generados en el proceso productivo?	x		10	10	
ACTIVIDADES DE CONTROL						
18	¿Existe una segregación de funciones de registro, aprobación y autorización de todas las transacciones u operaciones económicas financieras que realiza la empresa?	x		10	10	
19	¿Existe seguridades adecuadas para salvaguardar los recursos (efectivo, cheques, pagaré, contratos, acciones, etc.) que son propiedad de la empresa?	x		10	10	
20	¿Las personas que manejan y contabilizan recursos económicos financieros cuentan con una póliza de fidelidad?		x	5	10	El IEES es el único seguro que tienen los empleados
21	¿Para el registro de la contabilidad se observan los PCGA y las normas legales y contables vigentes?	x		10	10	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
22	¿El sistema información y comunicación provee datos confiables y reales para la toma de decisiones por parte del nivel superior de la empresa?		x	4	10	Existe reportes del sistema que al bajarlos omite información
23	¿El sistema de información y comunicación tiene seguridades necesarias para la información confidencial, reservada y otros?	x		10	10	
24	¿El sistema de información y comunicación tiene definidos perfiles de usuarios para cada uno de los puestos de trabajo de la compañía?	x		10	10	
Elaborado por: SC				Fecha de elaboración: 11/02/2013		
Revisado por: RG				Fecha de revisión: 15/02/2013		

BUESTÁN CIA. LTDA. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 Evaluación Control Interno						Ref.: PECI-1 4/6
N°	Pregunta	Resp.		Calf	Pond	Observaciones
		Si	No			
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
25	¿Se realiza un seguimiento y control sobre el valor real versus lo presupuestado, se hace análisis sobre las variaciones?	x		10	10	
26	¿Se realizan informes de desempeño sobre el personal supervisado en cada una de las áreas?		x	5	10	Solo para el personal productivo
27	¿Existe una evaluación independiente para validar los controles internos, y asegurarse que respondan a recomendaciones internas y externas?		x	2	10	No existe ningún tipo devaluación excepto de la auditoría externa anual
Total				218	270	
<u>MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL</u>						
Mediante la evaluación del Control Interno a la compañía BUESTÁN CIA. LTDA., se determina el siguiente Riesgo de Control:						
CÁLCULO NIVEL DE CONFIANZA						
$NC = \frac{\text{Puntaje Obtenido} \times 100}{\text{Puntaje Óptimo}}$						
$NC = \frac{218 \times 100}{270}$						
$NC = 80,74\%$						
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> Riesgo = Puntaje Óptimo – Puntaje Obtenido </div>						
Riesgo de control = 100% – 80,74%						
Riesgo de control = 19,26%						
Elaborado por: SC Revisado por: RG				Fecha de elaboración: 11/02/2013 Fecha de revisión: 15/02/2013		

BUESTÁN CIA. LTDA.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012
Evaluación Control Interno

Ref.:
PECI-1
 5/6

De tal modo que el riesgo de Control Interno de la compañía BUESTÁN CIA. LTDA., es de **19,26%** equivalente a un riesgo de nivel **BAJO - MEDIO** y el nivel de confianza es de **80,74%**.

MATRIZ DE MEDICIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA

CONFIANZA	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%



Elaborado por: SC
Revisado por: RG

Fecha de elaboración: 11/02/2013
Fecha de revisión: 15/02/2013

BUESTÁN CIA. LTDA.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012
Evaluación Control Interno

Ref.:
PECI-1
 6/6

MATRIZ DE MEDICIÓN 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%



Elaborado por: SC
 Revisado por: RG

Fecha de elaboración: 11/02/2013
 Fecha de revisión: 15/02/2013

BUESTÁN CIA. LTDA.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012
MEDICIÓN DE RIESGOS

Ref.:
PECI-2
 1/1

1. RIESGO INHERENTE

Es la susceptibilidad a la que se encuentran expuestos los saldos de cuentas o clases de transacciones a una aseveración errónea significativa, individualmente o agregada con aseveraciones erróneas de otros saldos de cuentas o clases de transacciones, suponiendo que no existe controles internos relacionados.

Se ha determinado la posibilidad de que exista un error material previo al examen del control interno, obteniendo un porcentaje de 65,07% (Riesgo Moderado – Alto)

2. RIESGO DE CONTROL

Es la probabilidad a la que se encuentra expuestos los saldos de cuentas o clases de transacciones de que una aseveración errónea significativa, individualmente o agregada con aseveraciones erróneas de otros saldos de cuentas o clases de transacciones, no sea prevenida, detectada y corregida oportunamente por el sistema de contabilidad y de control interno.

Se ha determinado que la compañía BUESTÁN CIA. LTDA., posee un riesgo de Control Interno de **19,26%** equivalente a un riesgo de nivel BAJO - MEDIO

3. RIESGO DE DETECCIÓN

Es la probabilidad de que los procedimientos sustantivos de auditoría no detecten una aseveración errónea significativa en saldos de cuentas o clases de transacciones, con aseveraciones erróneas en otros saldos de cuentas o clases de transacciones.

Se ha determinado que el riesgo de detección de **8%**

4. RIESGO DE AUDITORÍA

El riesgo de auditoría se refiere al hecho que al examinar la información disponible, en vez de toda, existe el riesgo de que inadvertidamente el auditor emita un informe que exprese una opinión de auditoría inadecuada.

$$\begin{aligned} RA &= RI \times RC \times RD \\ RA &= 65,07\% \times 19,26\% \times 8\% \\ RA &= 1\% \end{aligned}$$

Elaborado por: SC
Revisado por: RG

Fecha de elaboración: 11/02/2013
Fecha de revisión: 15/02/2013

BUESTÁN CIA. LTDA. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 Evaluación Control Interno Efectivo y equivalentes de efectivo						
						Ref.: PECI-3 1/1
N°	Pregunta	Respuesta		Calf.	Pond.	Observaciones
		Si	No			
1	¿Existe un fondo fijo para caja chica?	x		10	10	
2	¿La persona que firma cheques es la misma que hace las conciliaciones?		x	10	10	
3	¿El personal encargado de manejar caja, caja chica, bancos, inversiones corto plazo y fondo rotativo conoce la normativa interna para administrar dichas cuentas?	x		10	10	
4	¿Se realiza las reposiciones de cajas inmediatamente?		x	2	10	No siempre se dispone de liquidez
5	¿Se realizan arquezos sorpresivos y frecuentes a los fondos recaudados?		x	4	10	Una vez al año
6	¿En las entregas de efectivo, existe autorización previa del funcionario responsable?	x		10	10	
7	¿Son adecuados los custodios para salvaguardar físicamente el dinero en operación?	x		10	10	
8	¿Se concilia mensualmente los estados de cuenta con libros?		x	1	10	No se realizó conciliaciones en el mes de diciembre
9	¿Se expiden los respectivos recibos de caja?		x	2	10	No posee este tipo de documento
10	¿Se archivan en un lugar seguro y apropiado todos los comprobantes que soportan tanto ingresos como egresos?		x	5	10	
Total				64	100	
Elaborado por: SC				Fecha de elaboración: 11/02/2013		
Revisado por: RG				Fecha de revisión: 15/02/2013		

BUESTÁN CIA. LTDA.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012
Evaluación Control Interno
Cuentas por cobrar

Ref.:
PECI-4
 1/1

N°	Pregunta	Respuesta		Calf.	Pond.	Observaciones
		Si	No			
1	¿Existen manuales para manejar las cuentas de por cobrar?		x	3	10	No existe ningún tipo de política
2	¿Existe niveles de autorización de créditos?	x		10	10	
3	¿Se determinan los saldos de las cuentas de clientes por lo menos una vez al mes, y los totales se comparan contra registros contables?	x		10	10	
4	¿Se comprueban si las cuentas por cobrar son auténticas y si tienen origen en operaciones de ventas?	x		10	10	
5	¿La contabilidad registra adecuadamente los movimientos en las cuentas por cobrar?	x		10	10	
6	¿Las modificaciones de las cuentas por cobrar son las correctas y autorizadas por quien corresponda?	x		10	10	
7	¿Se verifica que las cuentas por cobrar estén debidamente respaldadas?	x		10	10	
8	¿Se controla el efectivo recibido de clientes?	x		10	10	
9	¿Se notifica al personal encargado qué cuentas por cobrar han sido canceladas oportunamente, con atrasos, o si no han sido pagadas o protestadas?	x		10	10	
10	¿Se verifica que las cuentas incobrables se reflejen con la respectiva provisión en los balances?	x		10	10	
Total				93	100	
Elaborado por: SC				Fecha de elaboración: 12/02/2013		
Revisado por: RG				Fecha de revisión: 15/02/2013		

<p style="text-align: center;">BUESTÁN CIA. LTDA. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 Evaluación Control Interno Inventarios</p>						
						Ref.: PECI-5 1/2
N°	Pregunta	Respuesta		Calf.	Pond.	Observaciones
		Si	No			
1	¿Los inventarios se almacenan en bodegas acondicionadas ambientalmente y debidamente aseguradas, cuyo acceso se restringe al personal autorizado?	x		10	10	
2	¿Los inventarios se encuentran dispuestos, ubicados e identificados con la codificación numérica del módulo de inventarios, en las estanterías, de tal forma que facilite la eficiente y eficaz ubicación?		x	4	10	Se observó en la toma física del inventario disperso, sin codificación, etc.
3	¿Se realiza periódicamente tomas físicas de las existencias en bodegas de la compañía, con participación de personas independientes a aquellas que custodian del inventario; se concilian con las cantidades existentes?		x	6	10	Una vez al año, con la observación y auditoría externa
4	¿Se identifica periódicamente los inventarios con lenta o nula rotación y aquellos con indicios de obsolescencia, evaluando la posibilidad de venta, incluyendo una revisión durante los conteos de inventario físico?	x		10	10	
5	¿La compañía ha diseñado e implementado un procedimiento de compras locales e importaciones, estableciendo funciones, responsabilidades del personal involucrando en todo el flujo del proceso?		x	1	10	La compañía no ha realizado ninguna política de compras, y las importaciones son únicamente de maquinaria
6	¿La administración revisa y documenta apropiadamente la aprobación de todas las órdenes de compra permanentes de inventarios antes de enviarlas al proveedor?	x		10	10	
Elaborado por: SC				Fecha de elaboración: 12/02/2013		
Revisado por: RG				Fecha de revisión: 15/02/2013		

<p style="text-align: center;">BUESTÁN CIA. LTDA. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 Evaluación Control Interno Inventarios</p>						
						Ref.: PECI-5 2/2
N°	Pregunta	Respuesta		Calf.	Pond.	Observaciones
		Si	No			
7	¿La creación de nuevos artículos en el módulo de inventarios, lo realiza una persona independiente de aquellas que realizan el requerimiento de compras, y se encuentra debidamente autorizado por la administración?	x		10	10	
8	¿Se utiliza un método de control y de valuación de inventarios para el control y registros de los mismos?		x	2	10	No existe control
9	¿Mantiene la compañía adecuados sistemas de identificación de los diferentes tipos de inventarios?		x	3	10	No existe en el módulo de inventarios de productos en proceso
10	¿Las facturas de los proveedores son registradas inmediatamente después de recibidas?	x		10	10	
Total				66	100	
Elaborado por: SC				Fecha de elaboración: 12/02/2013		
Revisado por: RG				Fecha de revisión: 15/02/2013		

BUESTÁN CIA. LTDA. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 Evaluación Control Interno Activos fijos						
						Ref.: PECI-6 1/1
N°	Pregunta	Respuesta		Calf.	Pond.	Observaciones
		Si	No			
1	¿Poseen un manual de políticas, normas y procedimientos referente a la propiedad, planta y equipo?		x	3	10	No posee políticas con respecto al activo fijo
2	¿Realizan inventarios físicos de manera periódica de la propiedad, planta y equipo?		x	4	10	No se realizan inventarios
3	¿Tienen una adecuada segregación de funciones entre la adquisición, recibo, custodia y mantenimiento de propiedad, planta y equipo?		x	5	10	Todo el proceso lo realiza la contadora
4	El personal que tiene acceso a las cuentas de propiedad, planta y equipo cuenta y cumple con las competencias que se requieren para el cargo.	x		10	10	
5	¿Todas las adquisiciones de propiedad, planta y equipo son aprobadas por la Junta de Accionistas o el responsable de las mismas?	x		10	10	No existe ningún documento que respalde dicha aprobación
6	¿Las depreciaciones son calculadas mediante lo que exige la ley?	x		10	10	
7	¿Todos los involucrados en la cuenta de propiedad, planta y equipo tienen conocimiento sobre cómo tratar a dicha cuenta?	x		10	10	
8	¿El detalle y cómputo de las depreciaciones es revisado periódicamente por algún responsable de la entidad, aparte del contador?		x	7	10	
9	¿Todo lo referente a propiedad, planta y equipo se encuentra debidamente sustentado mediante documentos?	x		10	10	Excepto autorizaciones de adiciones
10	¿La propiedad, planta y equipo tiene secuencia numérica y, tiene las especificaciones correctas?	x		10	10	
Total				79	100	
Elaborado por: SC Revisado por: RG				Fecha de elaboración: 12/02/2013 Fecha de revisión: 15/02/2013		

BUESTÁN CIA. LTDA. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 Evaluación Control Interno Cuentas por pagar						
						Ref.: PECI-7 1/1
N°	Pregunta	Respuesta		Calf.	Pond.	Observaciones
		Si	No			
1	¿Existen manuales y reglamentos para el manejo de las cuentas de pasivo?		x	3	10	
2	¿Todos los pasivos se encuentran respaldados con la respectiva documentación?	x		10	10	
3	¿Existe una persona encargada de supervisar la generación de cuenta de pasivo?		x	3	10	No existe control
4	¿Se reciben estados de cuenta de los proveedores más importantes, son conciliados, se solicitan aclaraciones y en su caso se corren los ajustes correspondientes?		x	4	10	No se reciben estados de cuenta de proveedores
5	¿Existe un control sobre los saldos pendientes de pago, antigüedad, intereses u otros recargos?		x	3	10	No se controla antigüedad, se paga por totales siempre que haya liquidez
6	¿Se cuenta con un detalle de las personas a las que la empresa adeuda?	x		10	10	
7	¿Se realizan declaraciones de impuestos mensualmente?	x		10	10	
8	¿Todos los empleados que laboran en la compañía están debidamente ingresados al IESS?		x	1	10	Se los ingresa después de los 3 meses de prueba
9	¿Se realiza el rol de pagos y provisiones mensualmente?	x		10	10	
10	¿Se cancelan a tiempo las obligaciones con el IESS?	x		10	10	
Total				64	100	
Elaborado por: SC Revisado por: RG				Fecha de elaboración: 12/02/2013 Fecha de revisión: 15/02/2013		

BUESTÁN CIA. LTDA. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 Evaluación Control Interno Ingresos						
						Ref.: PECI-8 1/2
N°	Pregunta	Respuesta		Calf.	Pond.	Observaciones
		Si	No			
1	¿La venta de calzado se realiza a clientes existentes y validos dentro del módulo de ventas y cartera?	x		10	10	
2	¿La documentación soporte de las ventas son debidamente revisadas y aprobadas por la administración?	x		10	10	
3	¿Existe una política de descuentos aprobada y vigente para cada división de ventas y cliente?		x	2	10	No existe nada legalmente aprobado para descuentos
4	¿La compañía compara el ingreso de los datos en el módulo de ventas y cartera con la Nota de Pedido con precios, antes que las facturas sean procesadas?		x	3	10	Se realizan comparaciones mensualmente
5	¿El módulo de ventas y cartera usa la misma numeración consecutiva de las Facturas pre impresas. Se verifica los números de todas las facturas emitidas, regularmente?	x		10	10	
6	¿Se concilia los inventarios enviados al fin del período contable para asegurar el registro completo y consistente en el período contable correspondiente, incluyendo la obtención y registro de las facturas relacionadas?	x		10	10	
7	¿La compañía ha diseñado e implementado una política o procedimiento del área de crédito y cobranzas, que defina funciones y responsabilidades?		x	4	10	No existe políticas
8	¿Se realiza un análisis o evaluación a los clientes nuevos y antiguos, para el establecimiento de condiciones, plazos y términos en la realización de ventas?		x	3	10	El análisis es informal y no existe documento de respaldo
Elaborado por: SC Revisado por: RG				Fecha de elaboración: 13/02/2013 Fecha de revisión: 15/02/2013		

<p style="text-align: center;">BUESTÁN CIA. LTDA. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 Evaluación Control Interno Ingresos</p>						
						Ref.: PECI-8 2/2
N°	Pregunta	Respuesta		Calf.	Pond.	Observaciones
		Si	No			
9	¿La compañía emite documentación soporte de los ingresos realizados a las facturas emitidas y pendientes de cobro?	x	x	10	10	
10	¿El registro contable del cobro de las facturas, lo realiza una persona independiente de aquellas que emiten la documentación soporte del ingreso de efectivo por cobro?		x	4	10	Lo realiza una sola persona
Total				66	100	
Elaborado por: SC				Fecha de elaboración: 13/02/2013		
Revisado por: RG				Fecha de revisión: 15/02/2013		

<p style="text-align: center;">BUESTÁN CIA. LTDA. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 Evaluación Control Interno Costo de Producción y ventas</p>						
						Ref.: PECI-9 1/1
N°	Pregunta	Respuesta		Calf.	Pond.	Observaciones
		Si	No			
1	¿Considera que la combinación de los elementos que conforman el costo primo ayuda en la minimización de los costos de producción de la compañía?		x	1	10	No se establece el costo real de la mano de obra
2	¿Considera que el costeo por órdenes de producción les ayuda a disminuir desperdicios en el proceso productivo?	x		10	10	
3	¿Existen políticas o manuales que regule el prorrateo de los costos y gastos?		x	2	10	Se prorratea según el tipo de gasto, a criterio del contador
4	¿Los costos de producción se cotejan mensualmente con la documentación soporte y contabilidad?	x		10	10	
5	¿La compañía ha estipulado un proceso idóneo para la adquisición de materiales?		x	7	10	Verbalmente no existe nada documentado
Total				30	50	
Elaborado por: SC				Fecha de elaboración: 13/02/2013		
Revisado por: RG				Fecha de revisión: 15/02/2013		

<p style="text-align: center;">BUESTÁN CIA. LTDA. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 Evaluación Control Interno Gastos de ventas y administrativos</p>						
						Ref.: PECI-10 1/1
N°	Pregunta	Respuesta		Calf.	Pond.	Observaciones
		Si	No			
1	Existen documentos fuente que sustenten los desembolsos de efectivo.	x		10	10	
2	Existe una programación de gastos para el ejercicio económico.		x	3	10	Existe programación únicamente para los CIF
3	Los desembolsos se realizan previa autorización.	x		10	10	Para gastos menores no
4	Existen montos máximos para los gastos.		x	3	10	
5	Los documentos que sustentan los gastos cumplen con la normativa tributaria.		x	3	10	Excepciones en cajas chicas
6	Se elaboran comprobantes de Egreso y de Ingreso por cada transacción en la que se pague o reciba dinero.	x		10	10	
7	Existe una apropiada segregación de funciones para el registro de ingresos y egresos.		x	5	10	El registro e ingreso lo realiza el asistente contable
8	Se realiza un análisis mensual de los gastos cotejando con los presupuesto de compras.	x		10	10	
9	Se tiene secuencia numérica de los comprobantes de ingreso y de egreso	x		10	10	
10	Se revisa el adecuado registro de acuerdo a la naturaleza de los mismos (operativo y no operativos)		x	1	10	Se observó varios registros errados
Total				65	100	
Elaborado por: SC				Fecha de elaboración: 13/02/2013		
Revisado por: RG				Fecha de revisión: 15/02/2013		

BUESTÁN CIA. LTDA. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 Matriz de niveles de confianza y riesgo de control		Ref.: PECI-11 1/2
Efectivo y equivalentes de efectivo		
Riesgo de control Puntaje: 64 Nivel de confianza: $((64*100)/100) = 64\%$ Riesgo de control: $100\% - 64\% = 36\%$		
Cuentas por cobrar		
Riesgo de control Puntaje: 93 Nivel de confianza: $((93*100)/100) = 93\%$ Riesgo de control: $100\% - 93\% = 7\%$		
Inventarios		
Riesgo de control Puntaje: 66 Nivel de confianza: $((66*100)/100) = 66\%$ Riesgo de control: $100\% - 66\% = 34\%$		
Activos fijos		
Riesgo de control Puntaje: 79 Nivel de confianza: $((79*100)/100) = 79\%$ Riesgo de control: $100\% - 79\% = 21\%$		
Cuentas por pagar		
Riesgo de control Puntaje: 64 Nivel de confianza: $((64*100)/100) = 64\%$ Riesgo de control: $100\% - 64\% = 36\%$		
Ventas		
Riesgo de control Puntaje: 66 Nivel de confianza: $((66*100)/100) = 66\%$ Riesgo de control: $100\% - 66\% = 34\%$		
Elaborado por: SC Revisado por: RG	Fecha de elaboración: 13/02/2013 Fecha de revisión: 15/02/2013	

BUESTÁN CIA. LTDA.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012
Matriz de niveles de confianza y riesgo de control

Ref.:
PECI-11
 2/2

Costo

Riesgo de control

Puntaje:

Nivel de confianza: $((30*100)/50) = 60\%$

Riesgo de control: $100\% - 60\% = 40\%$

Gasto de administración y ventas

Riesgo de control

Puntaje: 65

Nivel de confianza: $((65*100)/100) = 65\%$

Riesgo de control: $100\% - 65\% = 35\%$

RESUMEN				
Cuenta	Nivel de confianza		Riesgo de control	
Efectivo	64%	Alto - Medio	36%	Medio - Bajo
Cuentas por cobrar	93%	Alto - Alto	7%	Bajo - Bajo
Inventarios	66%	Medio - Alto	34%	Medio - Bajo
Activos fijos	79%	Alto - Medio	21%	Bajo - Medio
Cuentas por pagar	64%	Medio - Alto	36%	Medio - Bajo
Ingresos	66%	Medio - Alto	34%	Medio - Bajo
Costos	60%	Medio - Alto	40%	Medio - Bajo
Gastos	65%	Medio - Alto	35%	Medio - Bajo

SEMAFORIZACIÓN

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%

Elaborado por: SC
Revisado por: RG

Fecha de elaboración: 13/02/2013
Fecha de revisión: 15/02/2013

BUESTÁN CIA. LTDA.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012
Informe de Control Interno

Ref.:
PECI-12
 1/8

BUESTÁN CIA. LTDA.
Comentarios y Recomendaciones
Sobre el Sistema de Control
Interno Contable
Al 31 de diciembre de 2012

15 de febrero de 2013

A los Socios de

BUESTÁN CIA. LTDA.

Con relación al examen de los estados financieros de BUESTÁN CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2012, efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de dicha Compañía en la extensión que se consideró necesaria para evaluar dicho sistema de cómo lo requieren las normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. Dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de la Compañía. El estudio y evaluación fueron más limitados que lo necesario para expresar una opinión sobre el sistema de control interno contable en su conjunto.

La Gerencia de la Compañía es la única responsable por el diseño y operación del sistema de control interno contable. En cumplimiento de esa responsabilidad, la Gerencia realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Gerencia una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia períodos de cambio en las condiciones o que el grado de cumplimiento con los mismos se deteriore.

Basados en nuestra experiencia de ciertas áreas relacionadas, hemos redactado algunas recomendaciones tendientes a mejorar el sistema de control interno contable, las cuales están incluidas en los anexos I al II. Dichas recomendaciones no incluyen todas las posibles mejoras que un examen pormenorizado podría haber revelado sino aquellas áreas de mejoramiento potencial que llamaron nuestra atención durante la auditoría.

Elaborado por: SC	Fecha de elaboración: 13/02/2013
Revisado por: RG	Fecha de revisión: 15/02/2013

BUESTÁN CIA. LTDA.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012
Informe de Control Interno

Ref.:
PECI-12
 2/8

Para facilitar la lectura del presente informe hemos ordenado las recomendaciones en:

Anexo I Recomendaciones destinadas a mejorar la eficiencia administrativa.

Anexo II Recomendaciones destinadas a mejorar el sistema de control interno y los procedimientos.

Aprovechamos la oportunidad para expresar nuestro agradecimiento por la cooperación dispensada por parte de los ejecutivos y personal de **BUESTÁN CIA. LTDA.**, durante el transcurso de nuestra visita.

Muy Atentamente,

CARRIÓN & ASOCIADOS
CÍA. LTDA.
 Registro Nacional de Auditores
 Externos No.123

Stefanía Carrión
Socio de la División de Auditoría

Elaborado por: SC
Revisado por: RG

Fecha de elaboración: 13/02/2013
Fecha de revisión: 15/02/2013

BUESTÁN CIA. LTDA.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012
Informe de Control Interno

Ref.:
PECI-12
 3/8

Anexo I: Recomendaciones destinadas a mejorar la eficiencia administrativa.

1. PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

No existe una planificación integral que responda a los objetivos organizacionales, es decir, que no existe un seguimiento y control oportuno de los planes, programas y proyectos definidos por la Gerencia General; Gerencia Administrativa Financiera; Gerencia de Comercialización; etc.

Recomendación – Involucrar a todo el personal de BUESTÁN CIA. TLDA., para formular el plan estratégico, con el objetivo de establecer las soluciones más viables a los problemas organizacionales con más efectividad y eficiencia.

2. PROCESOS ADMINISTRATIVOS FINANCIEROS

Actualmente no existen procedimientos administrativos financieros definidos para todo el personal de la compañía, por lo que no hay una adecuada segregación de funciones. Esto dificulta evaluar los sistemas de control, así como hacer un seguimiento de las operaciones.

Recomendación – Realizar y aplicar manuales de políticas y procedimientos que permitan establecer las tareas, niveles de autoridad y responsabilidad para todos y cada uno de los puestos de trabajo para lograr un mayor grado de eficiencia, control y seguimiento de las operaciones.

3. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

Observación – La compañía no cuenta con organigramas que representen fielmente la estructura de la misma, necesarios para comprender y gestionar eficientemente los diferentes niveles jerárquicos con que se cuenta

Recomendación – Desarrollar representaciones gráficas de la compañía para tener un conocimiento global de todas las personas involucradas en la compañía, ya que esto permitirá mejorar el flujo de información, así como facilitará la determinación de manuales de procedimientos y funciones

Elaborado por: SC
Revisado por: RG

Fecha de elaboración: 13/02/2013
Fecha de revisión: 15/02/2013

BUESTÁN CIA. LTDA.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012
Informe de Control Interno

Ref.:
PECI-12
 4/8

4. SISTEMA AUTOMATIZADO DATASHOES

El sistema automatizado DATASHOES adquirió la compañía con el objeto de fortalecer su gestión en la producción iniciando su implantación desde agosto de 2012, sin embargo hasta la fecha de nuestra revisión el sistema no se ha implementado en su 100%, generando gastos adicionales para la compañía.

Recomendación – Analizar el costo beneficio de la implementación del sistema DATASHOES para determinar si el mismo ayudará con el cumplimiento de objetivos planteados por la organización

Anexo II: Recomendaciones destinadas a mejorar el sistema de control interno y los procedimientos.

A. ACTIVO

ARQUEOS DE CAJA CHICA

La compañía no realiza un control adecuado sobre las cajas chicas, puesto que no se realizan arqueos sorpresivos y frecuentes, así también las reposiciones no se las realiza inmediatamente una vez que los comprobantes que sustentan los egresos de efectivo fueran entregados a gerencia financiera, por ejemplo la reposición del 30 de diciembre de 2012 fue realmente entregado en efectivo al encargado del fondo el 7 de enero de 2013.

Recomendación – Establecer un procedimiento para controlar periódicamente estos fondos, así como proceder inmediatamente en la reposición de las cajas chicas con el propósito de mantener el correcto funcionamiento y uso del fondo.

EGRESOS DE CAJA CHICA

La compañía no tiene recibos o vale de caja chica que sustenten los egresos de la misma, se lleva un control en una agenda independiente desarrollada por el custodio sin secuencia numérica, fecha y destino del fondo.

Recomendación – Desarrollar y aplicar un documento que respalde los egresos de caja chica, en ellos deberá estipular todas las características necesarias que justifiquen perfectamente los desembolsos, tales como, número de documento, fecha, beneficiario, destino del dinero, valor, firma, entre otras.

Elaborado por: SC
Revisado por: RG

Fecha de elaboración: 13/02/2013
Fecha de revisión: 15/02/2013

BUESTÁN CIA. LTDA.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012
Informe de Control Interno

Ref.:
PECI-12
 5/8

CONTROL BANCOS

No existe un control adecuado sobre las cuentas de bancos, no se conciliaron todos los bancos en el mes de diciembre de 2012

Recomendación – Establecer un procedimiento para conciliar mensualmente los estados de cuenta con los libros contables, efectuando una revisión de cheques girados y no cobrados, depósitos en tránsito y notas de crédito y débito, con el propósito de registrar un valor real en las cuentas del activo.

POLÍTICAS DE CRÉDITO, CARTERA Y COBRANZA

La compañía no posee políticas adecuadas para la gestión de cobranzas de su cartera, tales como plazo, interés, forma de pago, descuentos y otras ofertas que se pudieran ofrecer a los clientes, así también no se envía estados de cuenta a clientes debido a que se confía en los pagos y conocimientos propios del cliente

Recomendación – Desarrollar e implementar manuales de procedimientos y políticas para las cuentas por cobrar donde se estipule todas las condiciones de crédito que la compañía pudiese ofrecer a los clientes, así también se recomienda desarrollar una frecuencia apropiada de estados de cuentas a los clientes con el propósito de minimizar inconsistencias en la información presentada tanto para la compañía como para el cliente.

TOMAS FÍSICAS PERIÓDICAS DEL INVENTARIO

Se procedió a participar en calidad de observador en una toma física en las bodegas de la compañía, en donde se presentaron diferencia entre el reporte de stock y las existencias físicas, adicional se pudo observar que ciertos materiales no estaban codificados, así como materiales codificados que ya se habían dado de baja.

Recomendación – Implementar la política de control de inventarios y efectuar toma física de inventarios, en períodos determinados, como un mecanismo de control para aclarar cualquier diferencia y presentar saldos reales.

Elaborado por: SC
Revisado por: RG

Fecha de elaboración: 13/02/2013
Fecha de revisión: 15/02/2013

BUESTÁN CIA. LTDA.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012
Informe de Control Interno

Ref.:
PECI-12
 6/8

TOMAS FÍSICAS PERIÓDICAS DEL ACTIVO FIJO

No se realizan inventarios físicos de los activos fijos que posee la empresa a pesar que las buenas prácticas administrativas y contables lo recomiendan.

Recomendación – Realizar inventarios físicos de manera trimestral o semestral de todos los bienes que posee la compañía para poder determinar eficientemente las condiciones, estado y uso de los mismos.

B. PASIVO

CUENTAS POR PAGAR

La compañía no posee un reporte que le permita identificar la antigüedad de sus obligaciones para con proveedores y terceras personas, se realizan los abonos de deuda según la capacidad de pago que tenga la compañía al momento.

Recomendación – Desarrollar un proceso diario que le permita emitir un reporte donde se estipule las condiciones de préstamo emitido por los proveedores, fechas límites, interés y vencimientos de las obligaciones.

EMPLEADOS SIN RELACIÓN DE DEPENDENCIA

La compañía está implementando una política inapropiada para la contratación del personal, debido a que todo el personal que ingresa a la compañía se procede a ingresarlos al IESS una vez que haya cumplido 3 meses de prueba.

Recomendación – Realizar el aviso de entrada al IESS desde el primer día que el empleado ingresa a prestar sus servicios para la compañía, debido a que esto lo estipula los organismos de control como son IESS y Ministerio de Relaciones Laborales a través del Código de Trabajo.

Elaborado por: SC
Revisado por: RG

Fecha de elaboración: 13/02/2013
Fecha de revisión: 15/02/2013

BUESTÁN CIA. LTDA.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012
Informe de Control Interno

Ref.:
PECI-12
 7/8

C. INGRESOS

Observación – En los reportes obtenidos por el sistema automatizado de la compañía se identificó que dentro de los ingresos se registran valores que corresponden a costos indirectos de fabricación, reflejándose un saldo irreal en esta cuenta.

Recomendación – Los rubros que se encuentran como parte de los ingresos corresponden a costos indirectos de fabricación, por la naturaleza propia de la transacción por lo cual estos rubros tienen que reclasificarse a los costos indirectos de fabricación con el propósito de reflejar saldos reales en los balances.

D. EGRESOS

ACUERDOS Y CONVENIOS CON EL PERSONAL

Se identificó que existen acuerdos con el personal de la compañía de bonos, incentivos y sobresueldos, de cada una de las áreas, sean estas producción, comercialización y administración, mismos que son sustentados con contratos que no han sido legalizados, ya que únicamente tiene la firma del empleado beneficiado

Recomendación – Legalizar los contratos ante un abogado y notario, para que en ellos quede estipulado la autenticidad del contrato.

BONOS EN EL PERSONAL DE PRODUCCIÓN

La compañía para sustentar los bonos y horas extras de los gastos de fabricación se procede a emitir una Liquidación de Compras y Prestación de Servicios, mismo que altera la disposición emitida en la ley de comprobante de venta que regula el uso de este tipo de documento.

Recomendación – Legalizar el pago de bonos a través de una disposición de la Junta General de Accionistas reflejada como una resolución en el Acta de Junta General de Socios.

Elaborado por: SC
Revisado por: RG

Fecha de elaboración: 13/02/2013
Fecha de revisión: 15/02/2013

BUESTÁN CIA. LTDA. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 Informe de Control Interno		Ref.: PECI-12 8/8
<p>CONTRATOS CON TERCERAS PERSONAS</p> <p>Se identificó que no existen acuerdos legales para ciertos gastos donde necesariamente deben estar sustentados a través de un documento legal como son los contratos</p> <p>Por ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Contrato de arrendamiento para la vivienda del personal de producción • Contrato de seguridad y vigilancia, ya que es una empresa privada que proporciona los guardias • Contrato de transporte y movilización que realiza el recorrido al personal de la compañía <p>Recomendación – Cumplir con lo dispuesto por la ley realizando contratos que sustenten las operaciones que realiza la compañía, con el propósito de evitar contingencias que pueden afectar.</p>		
Elaborado por: SC Revisado por: RG	Fecha de elaboración: 13/02/2013 Fecha de revisión: 15/02/2013	

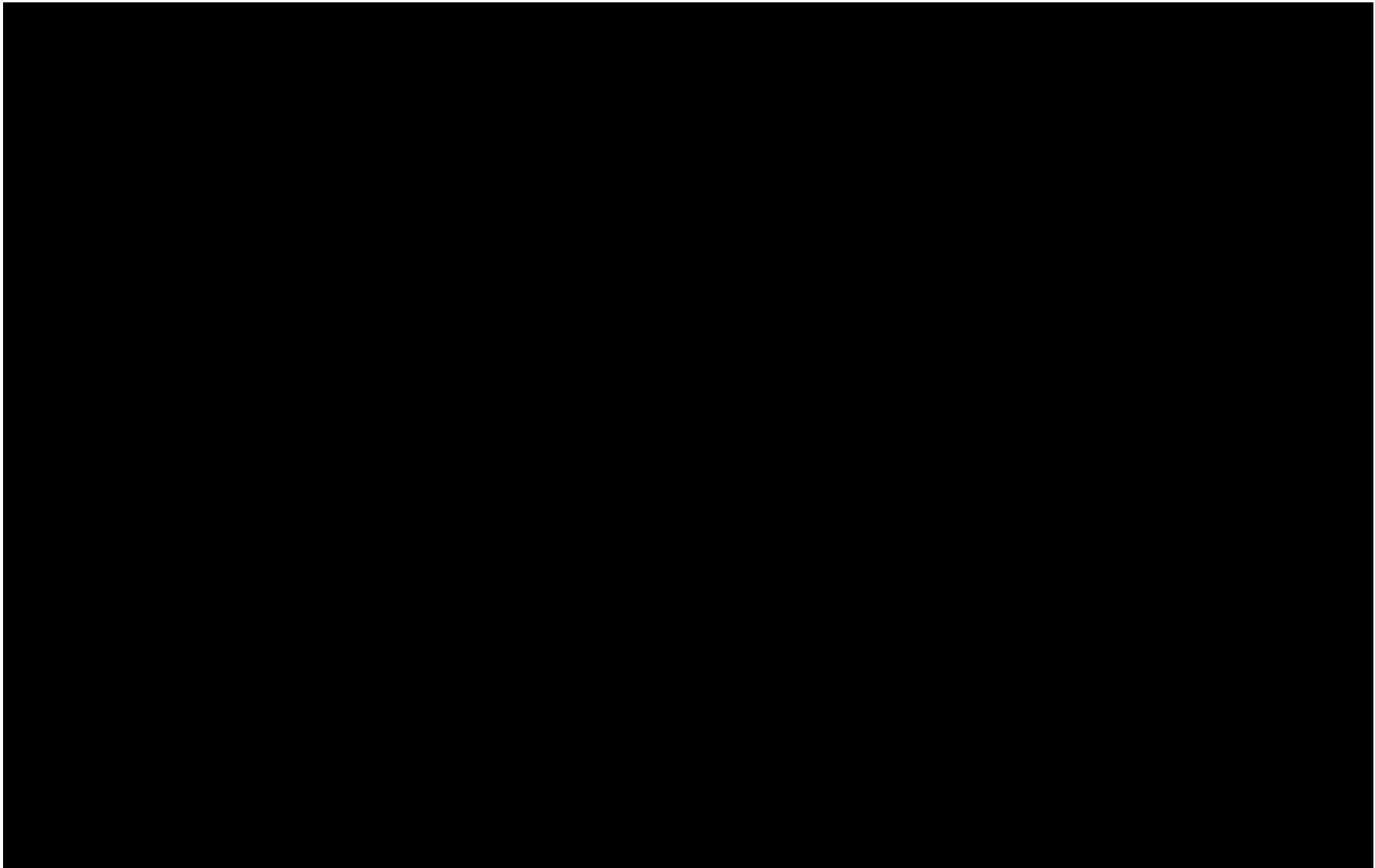
BUESTÁN CIA. LTDA.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012
PROGRAMA ESPECÍFICO
Programa de Auditoría

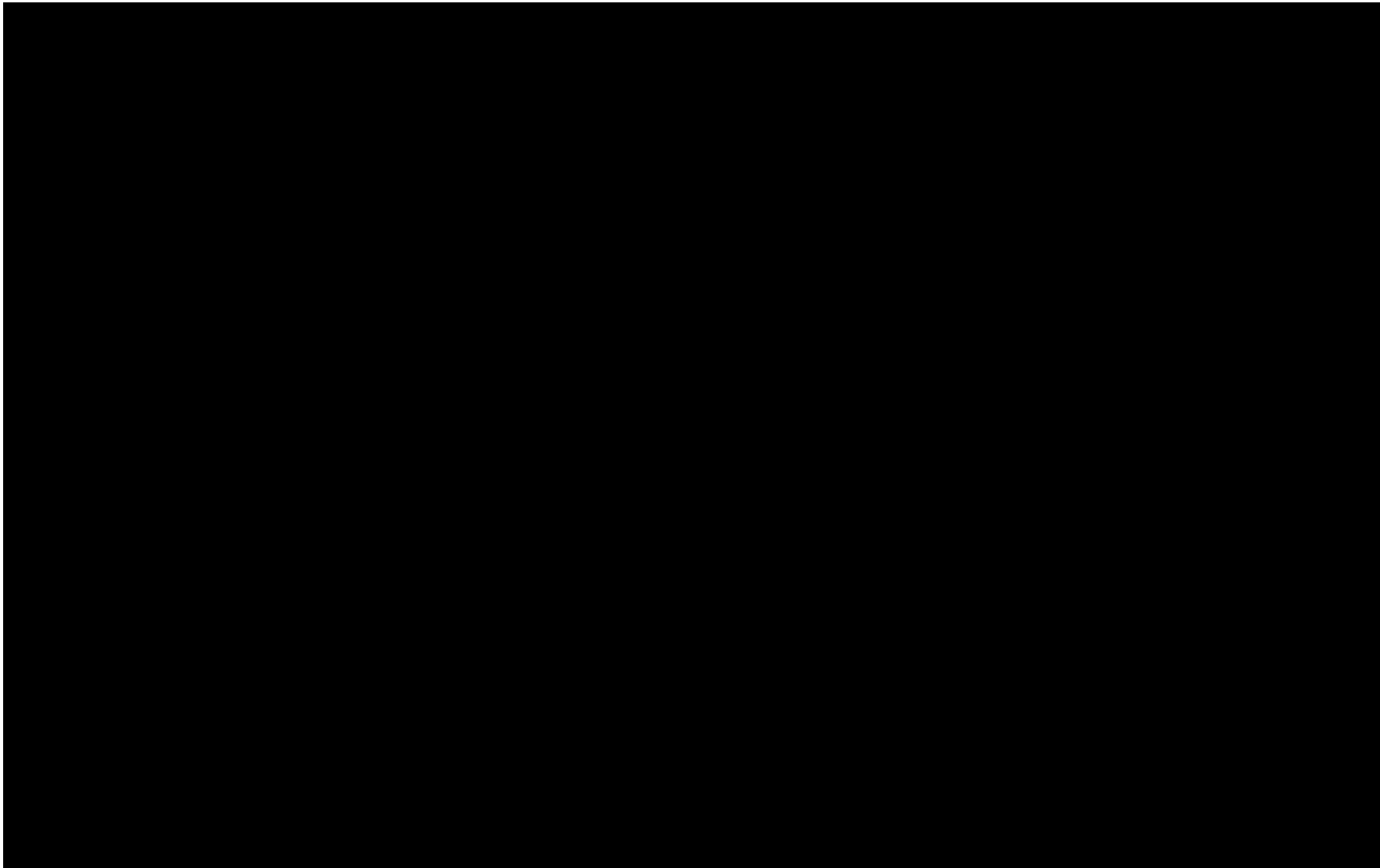
Ref.:
PEA
1/1

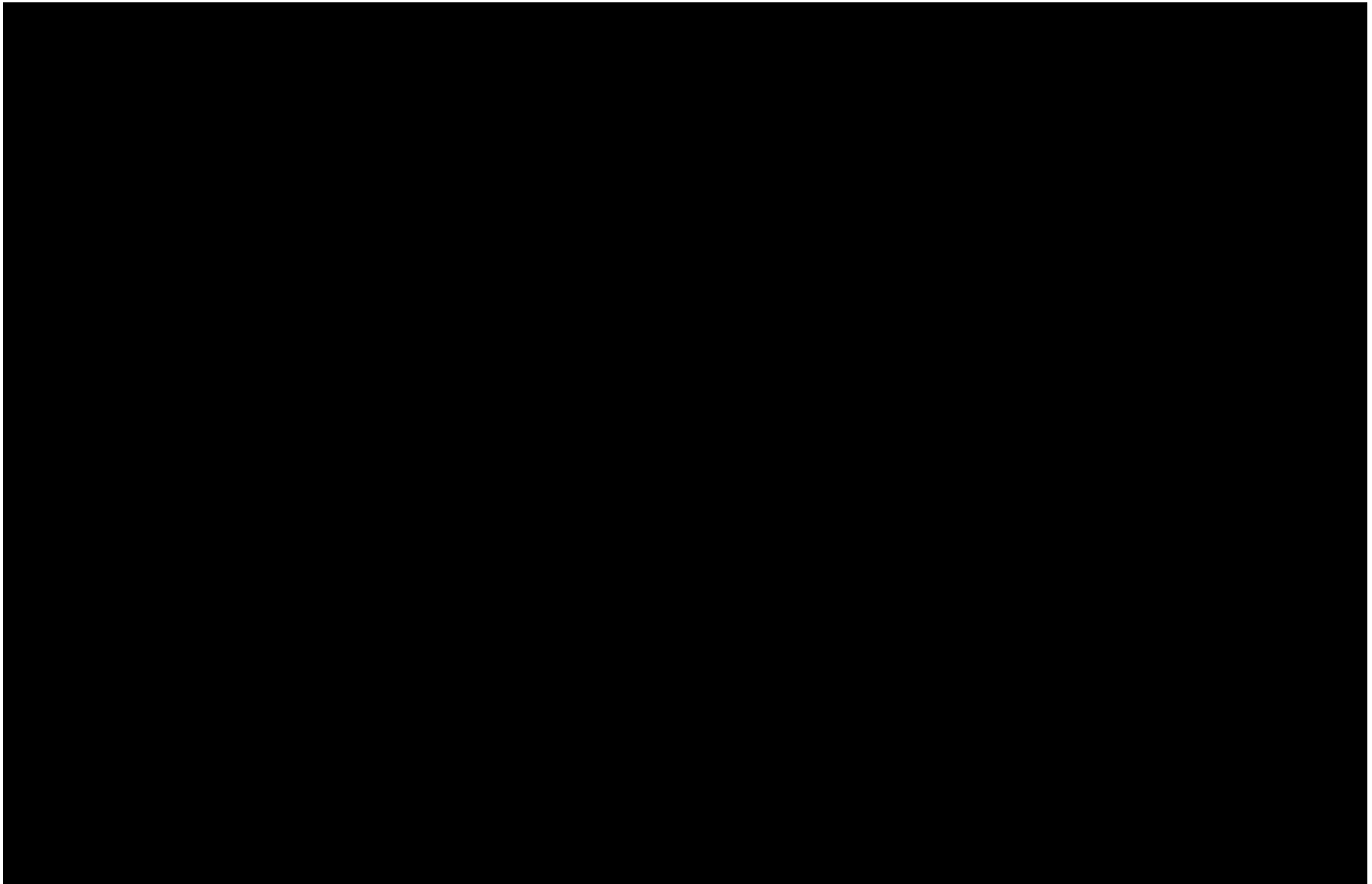
Objetivo:

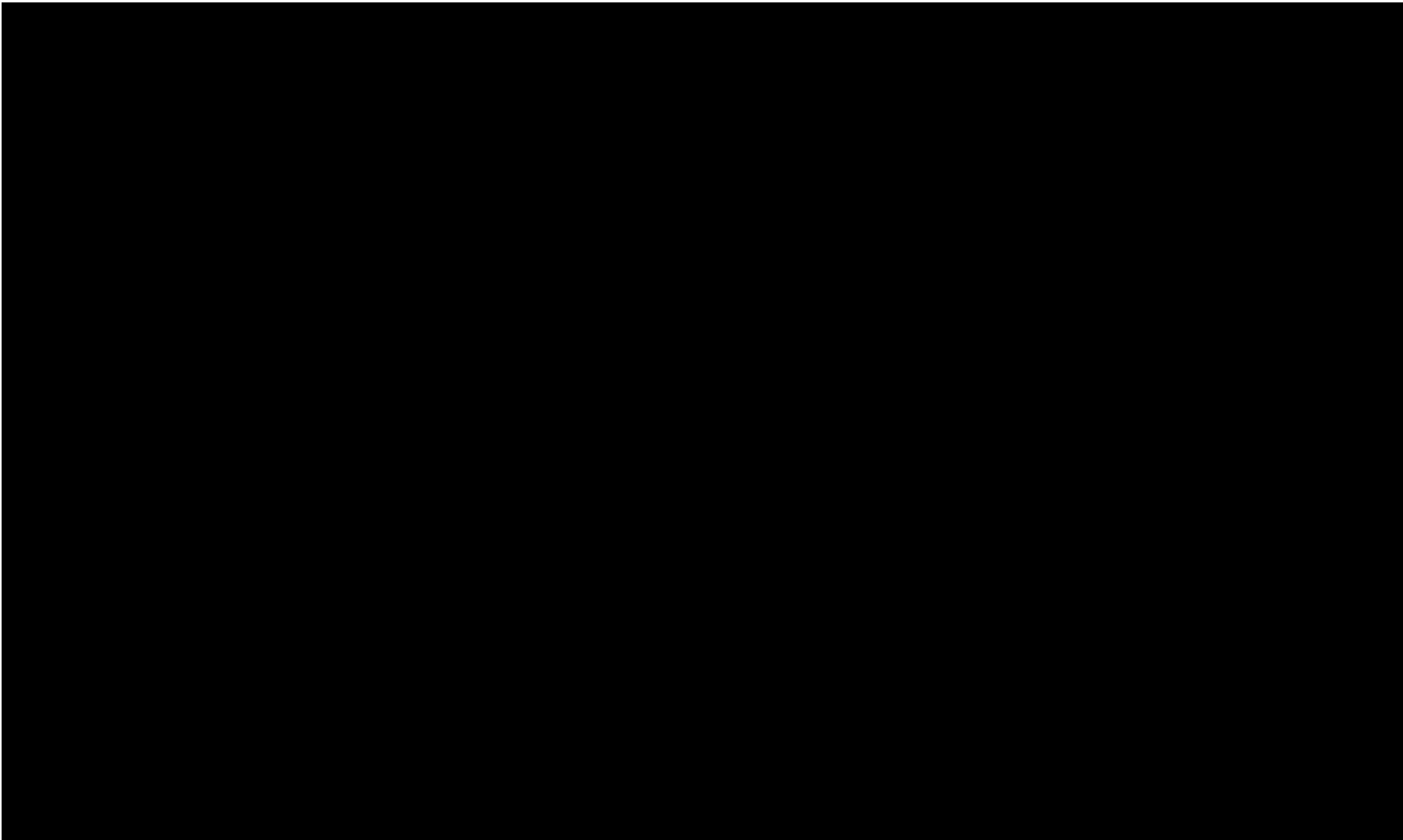
- Elaborar un programa detallado de la auditoría a la compañía BUESTÁN CIA. LTDA.

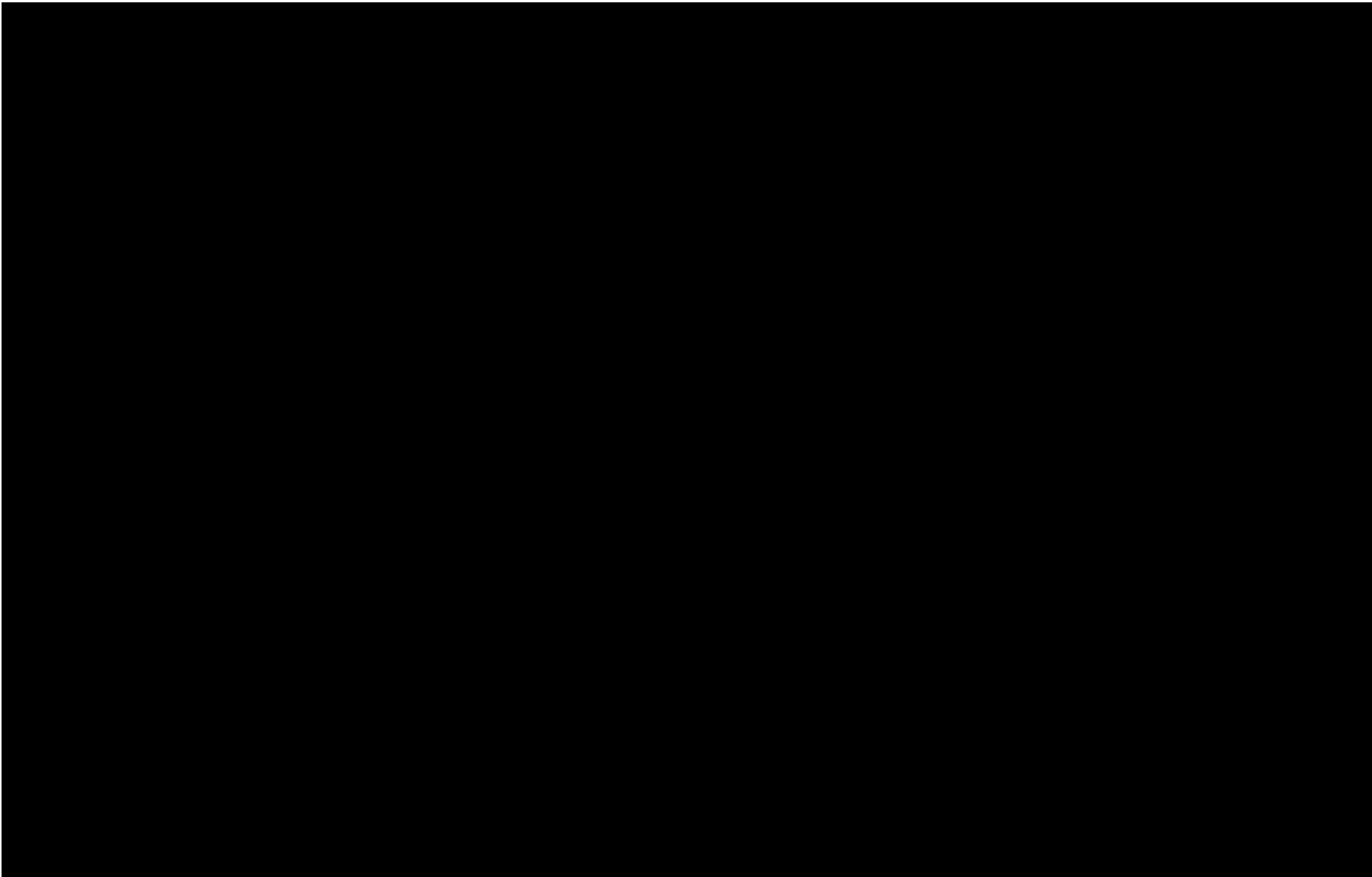
No.	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RLIZD. POR:	Fecha	OBSERVACIONES
1	Elaborar programa de trabajo de auditoría para efectivo y sus equivalentes	PEA-1	S.C.	13/02/2013	
2	Elaborar programa de trabajo de auditoría para las cuentas por cobrar	PEA-2	S.C.	14/02/2013	
3	Elaborar programa de trabajo de auditoría para el inventario	PEA-3	S.C.	14/02/2013	
4	Elaborar programa de trabajo de auditoría para Otras cuentas por cobrar	PEA-4	S.C.	14/02/2013	
5	Elaborar programa de trabajo de auditoría para activo fijo	PEA-5	S.C.	14/02/2013	
6	Elaborar programa de trabajo de auditoría para cuentas por pagar	PEA-6	S.C.	14/02/2013	
7	Elaborar programa de trabajo de auditoría para obligaciones financieras	PEA-7	S.C.	14/02/2013	
8	Elaborar programa de trabajo de auditoría para otras cuentas por pagar	PEA-8	S.C.	14/02/2013	
9	Elaborar programa de trabajo de auditoría para pasivo a largo plazo	PEA-9	S.C.	15/02/2013	
10	Elaborar programa de trabajo de auditoría para patrimonio	PEA-10	S.C.	15/02/2013	
11	Elaborar programa de trabajo de auditoría para las ventas	PEA-11	S.C.	15/02/2013	
12	Elaborar programa de trabajo para el costo de producción y ventas	PEA-12	S.C.	15/02/2013	
13	Elaborar programa de trabajo para los gastos administrativos y ventas	PEA-13	S.C.	15/02/2013	
14	Elaborar programa de ejecución de auditoría	PEA-14	S.C.	15/02/2013	
ELABORADO POR: SC			FECHA: 15 de febrero de 2013		
REVISADO POR: RG			FECHA: 15 de febrero de 2013		

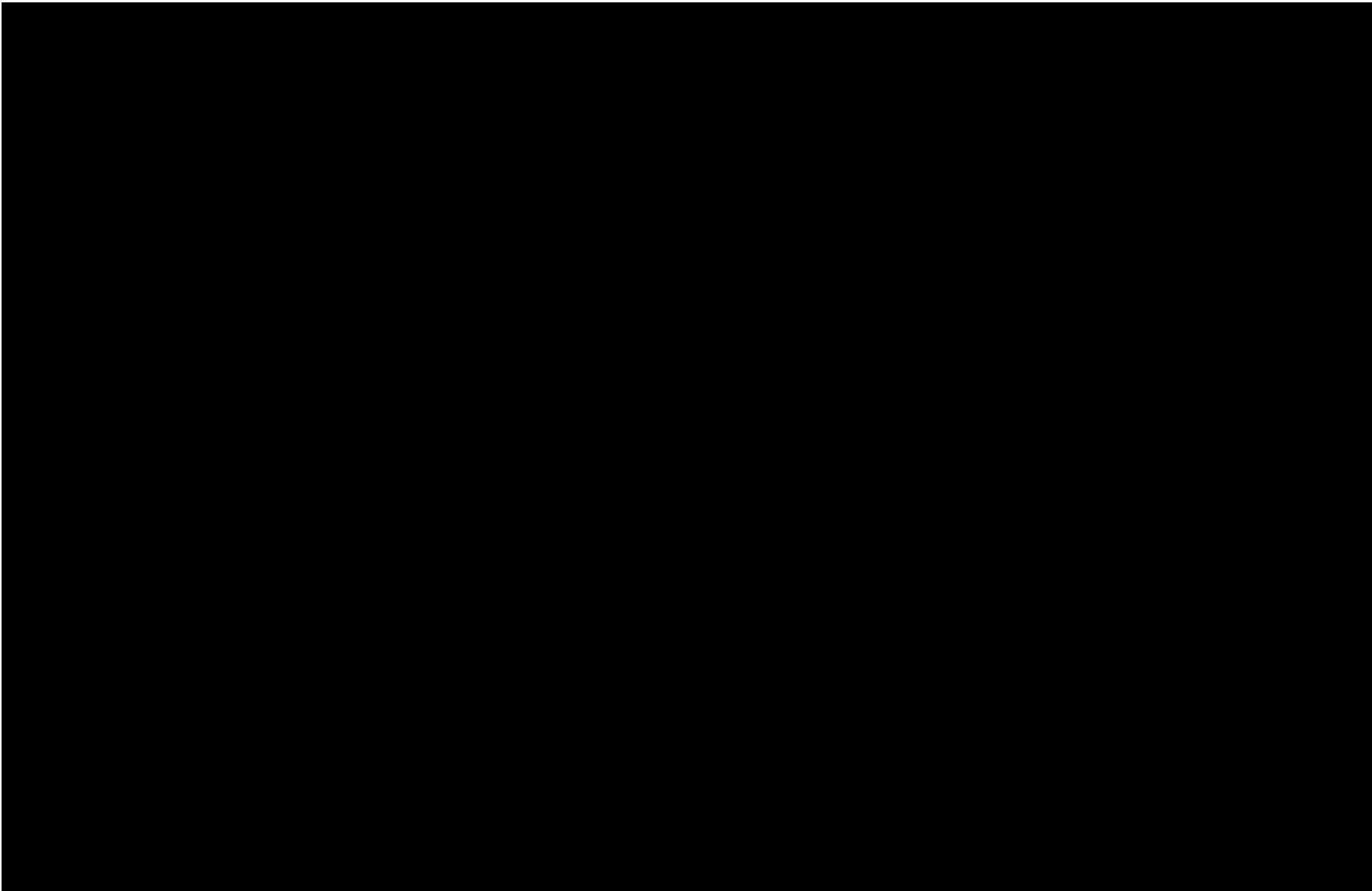


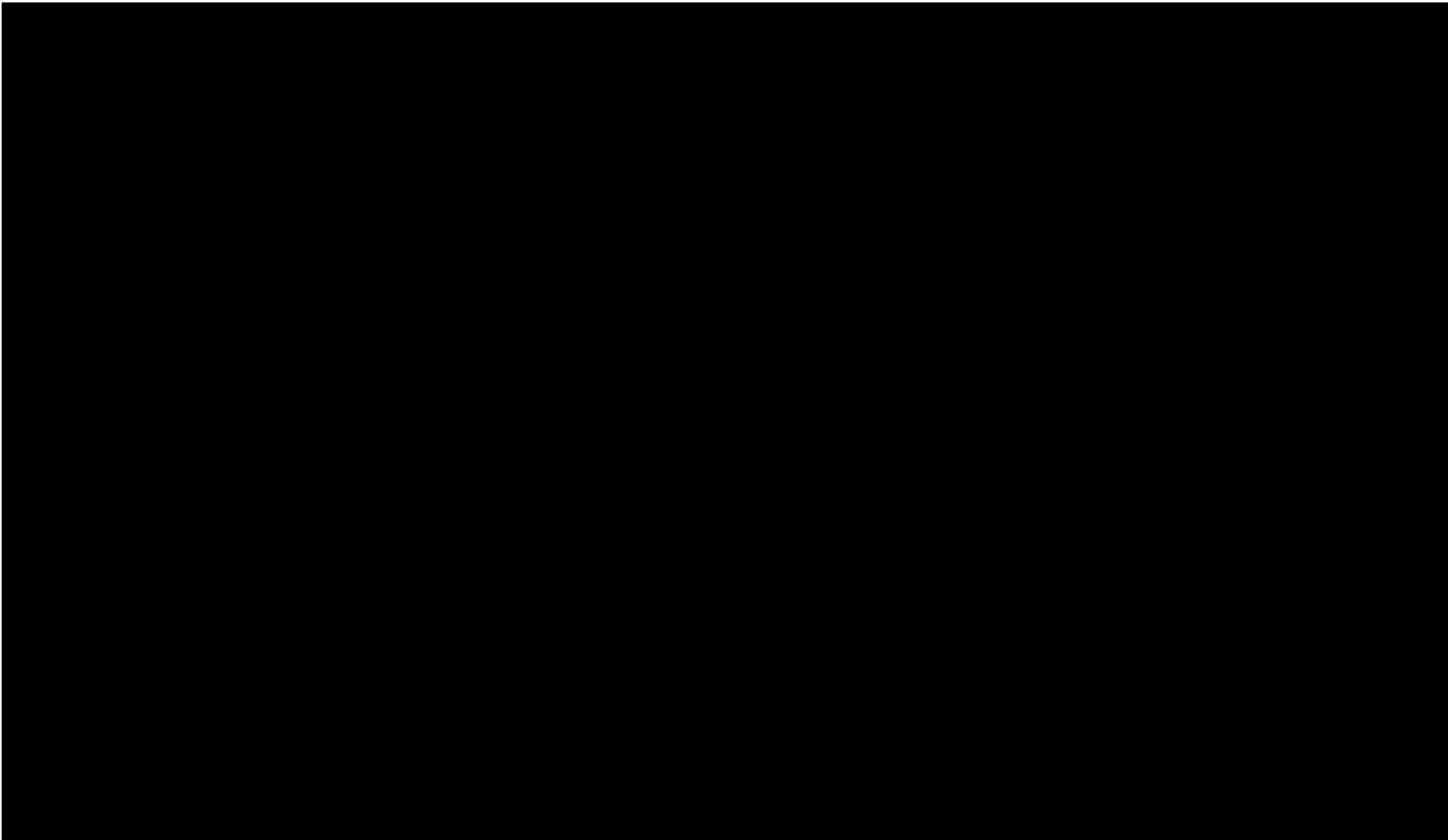


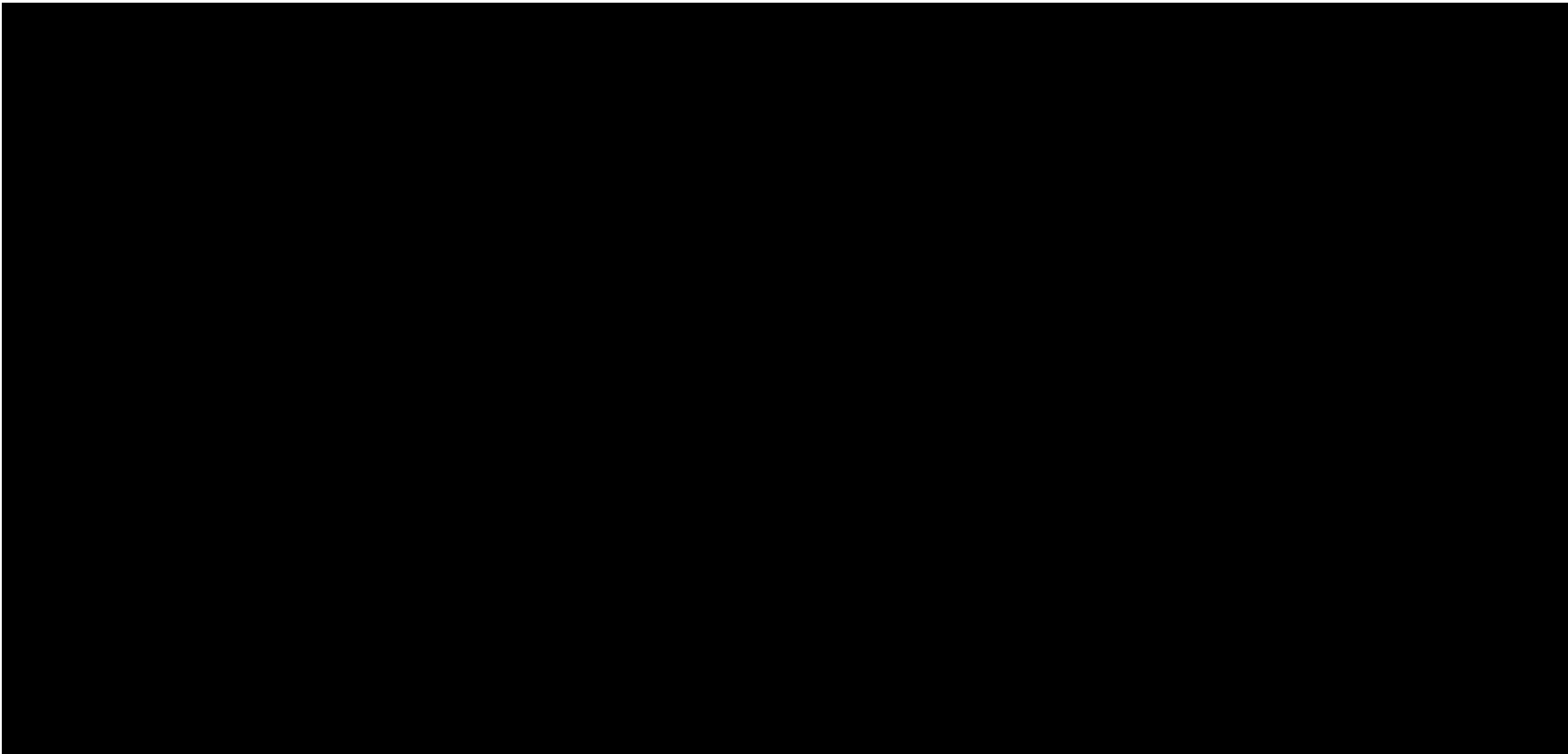


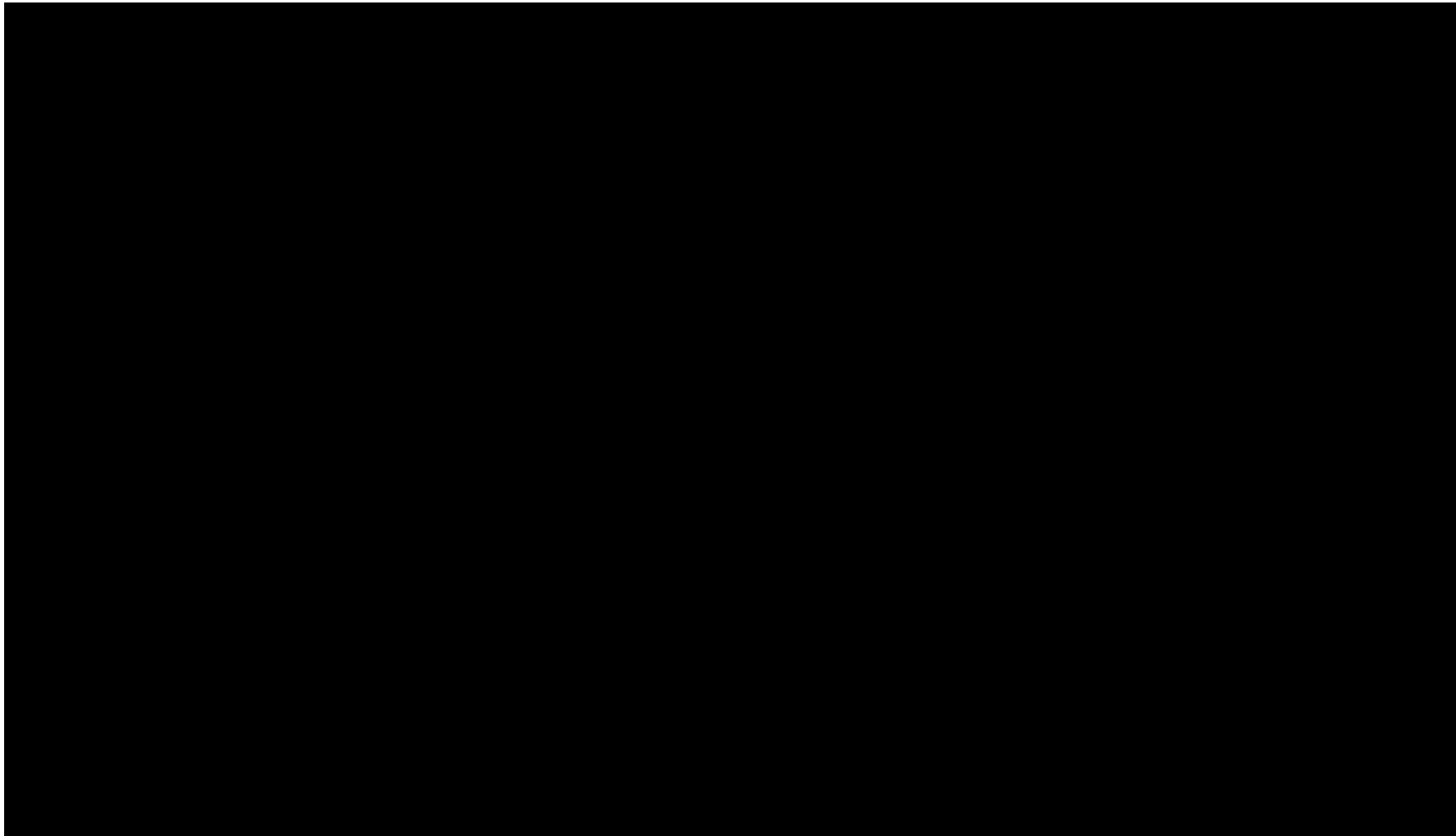


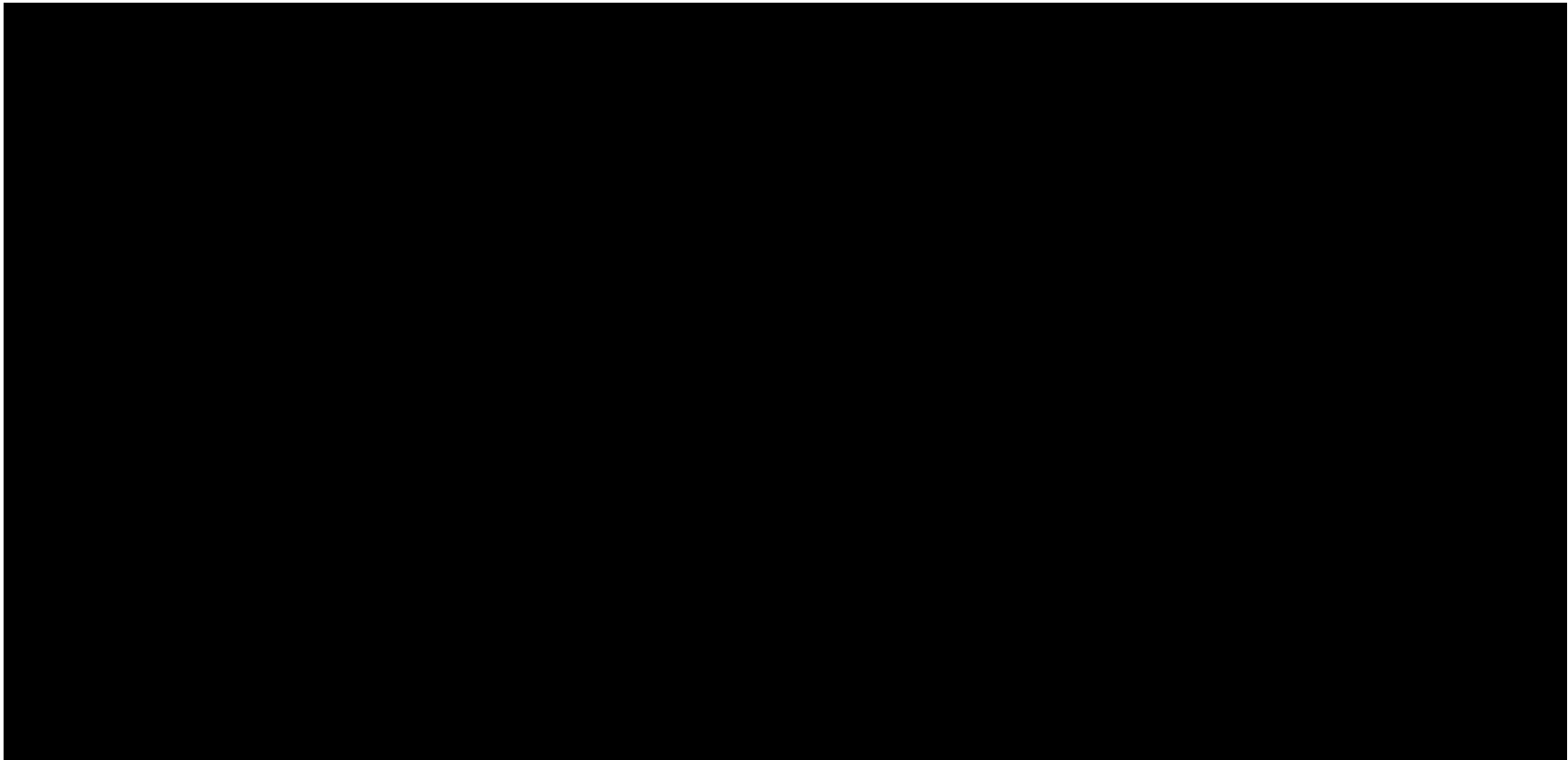


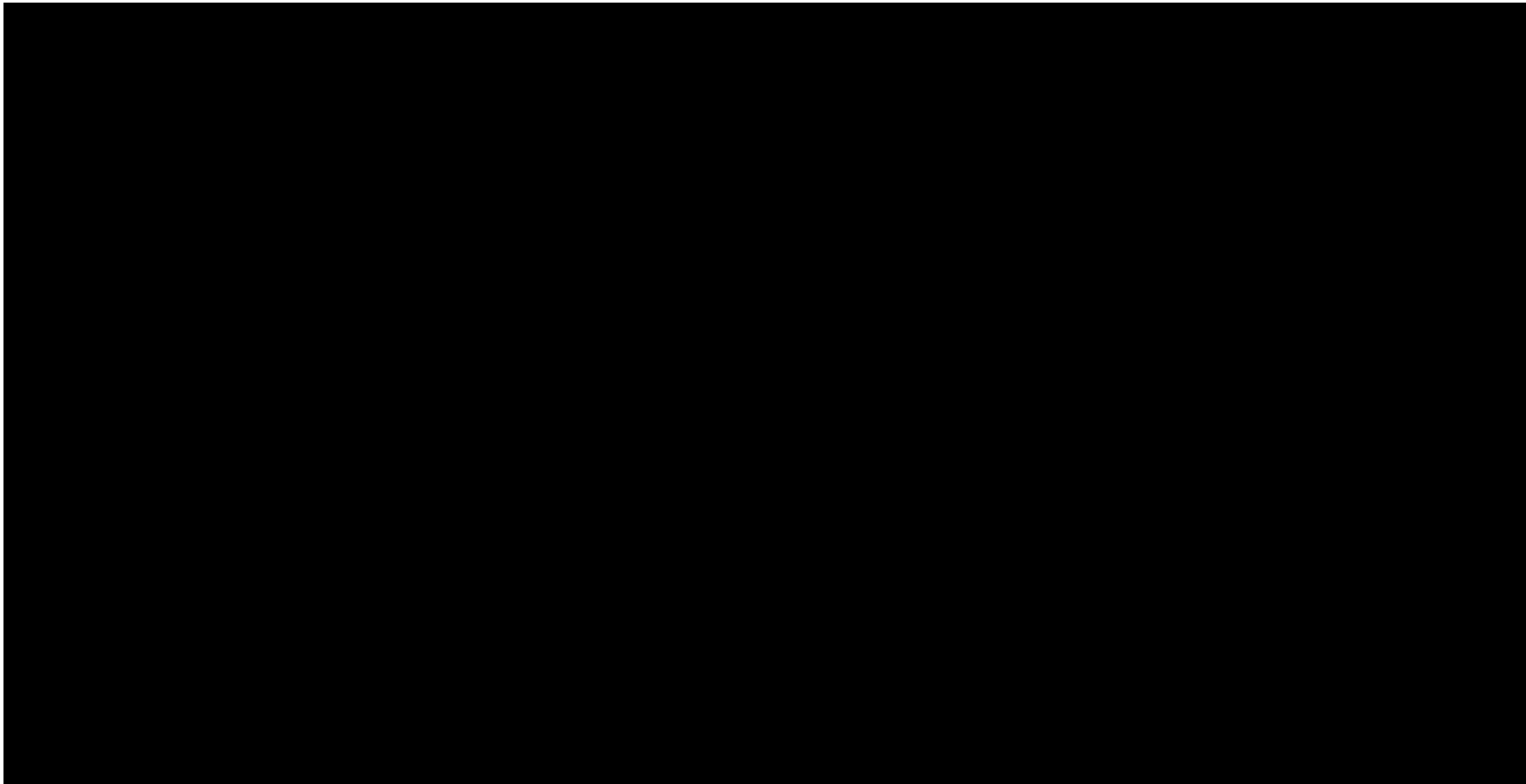


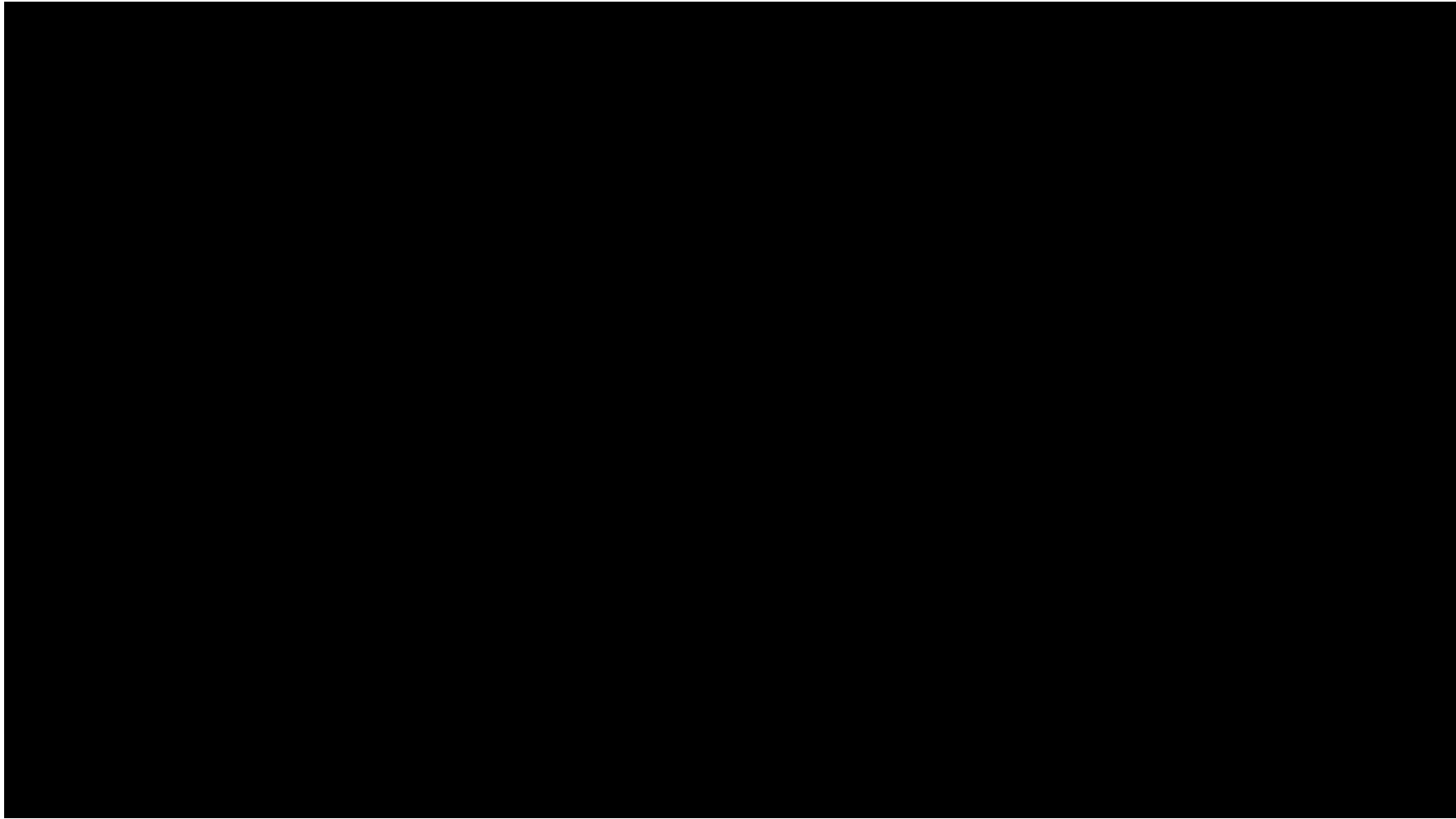


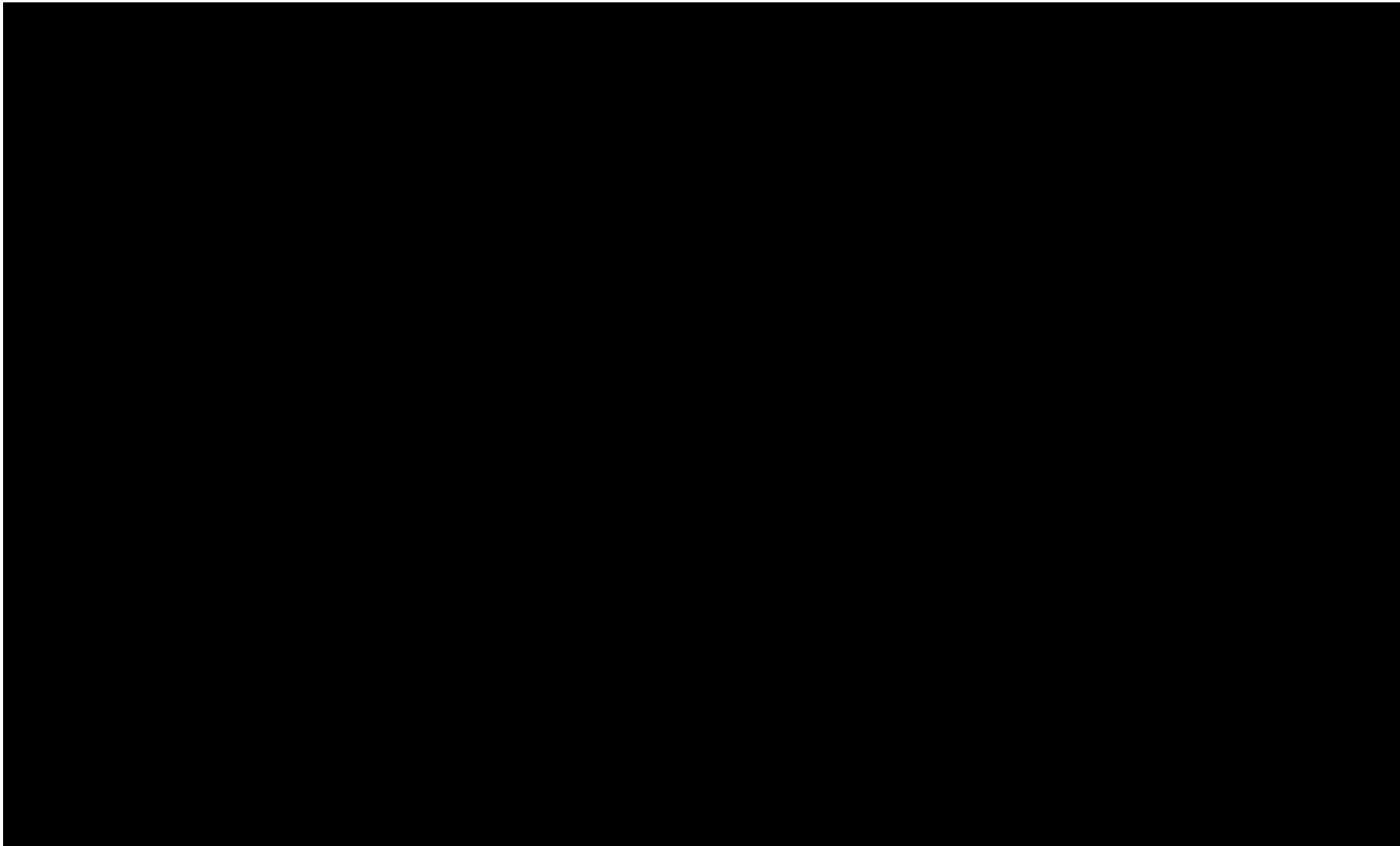












Aplicación de Procedimientos de Auditoría

5.1. Ejecución del Trabajo

BUESTÁN CIA. LTDA. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012					
					Ref.: PEA-14 1/1
Objetivos: <ul style="list-style-type: none"> • Ejecutar todos los procedimientos de auditoría para la compañía BUESTÁN CIA. LTDA. • Elaborar un programa detallado de la auditoría. 					
No.	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RLIZD. POR:	Fecha	OBS.
1	Elaborar una planilla con las marcas de auditoría a ser utilizadas	EA-1	A.A.	13/02/2013	
2	Elaborar la cédula sumaria donde se desglosen todas las cuentas que conforman los estados financieros a ser auditados	ESF ERI	B.R.	14/02/2013	
3	Elaborar una cédula analítica de las situaciones encontradas en el transcurso de la auditoría	EA-2	B.R.	14/02/2013	
ELABORADO POR: AA			FECHA: 25 de febrero de 2013		
REVISADO POR: SC			FECHA: 25 de febrero de 2013		

5.1.1. Papeles de trabajo

BUESTÁN CIA. LTDA. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 Marcas de Auditoría		Ref.: EA-1 1/1
MARCAS DE AUDITORÍA UTILIZADOS EN LA AUDITORÍA FINANCIERA DE BUESTÁN CIA. LTDA.		
MAR CA	SIGNIFICADO	
√	Verificado	
Σ	Suma conforme	
CE	Recalculado	
¢	Cruzado	
PPC	Papel proporcionado cliente	
Đ	Tomado de P/T año anterior	
β	Tomados de los registros del cliente	
Ç	Circularizado	
I	Inspección física	
IN	Valor inmaterial	
Ω	Saldo confirmado con terceras personas	
ELABORADO POR: AA		FECHA: 25 de febrero de 2013
REVISADO POR: SC		FECHA: 25 de febrero de 2013

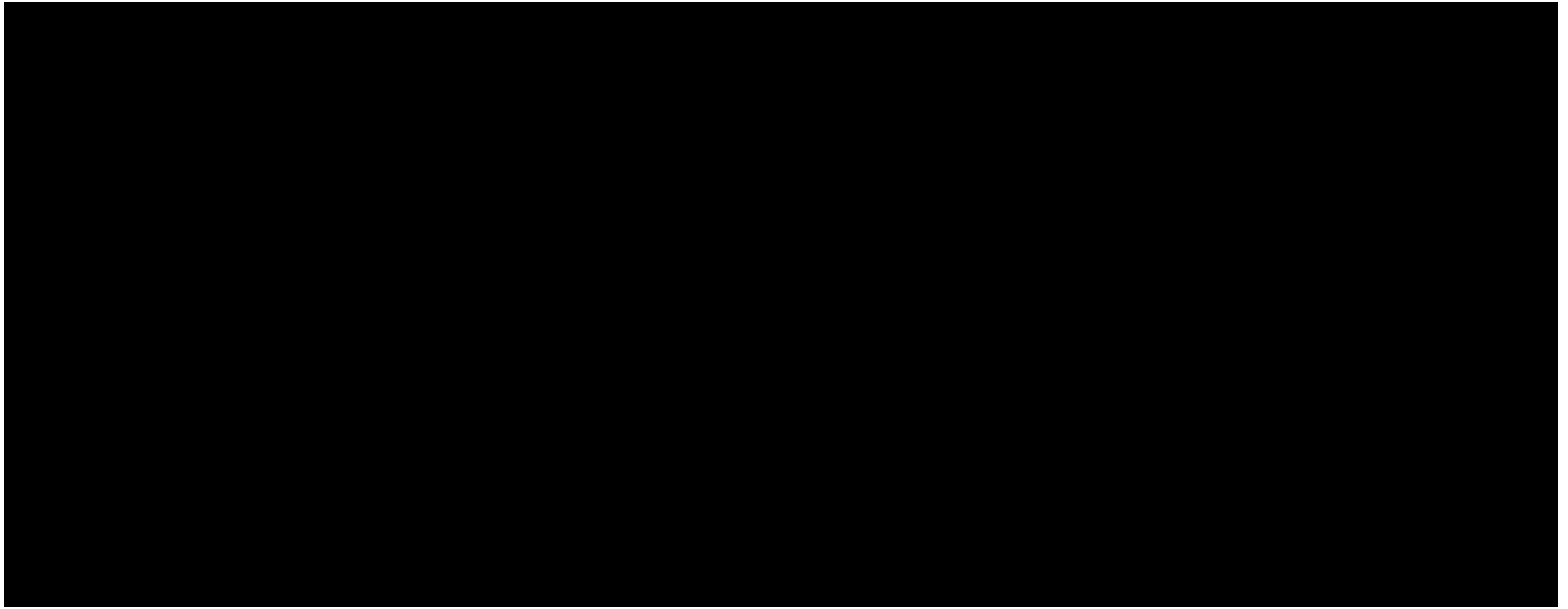
5.1.2. Ejecución de Pruebas de Auditoría y Programas de Trabajo

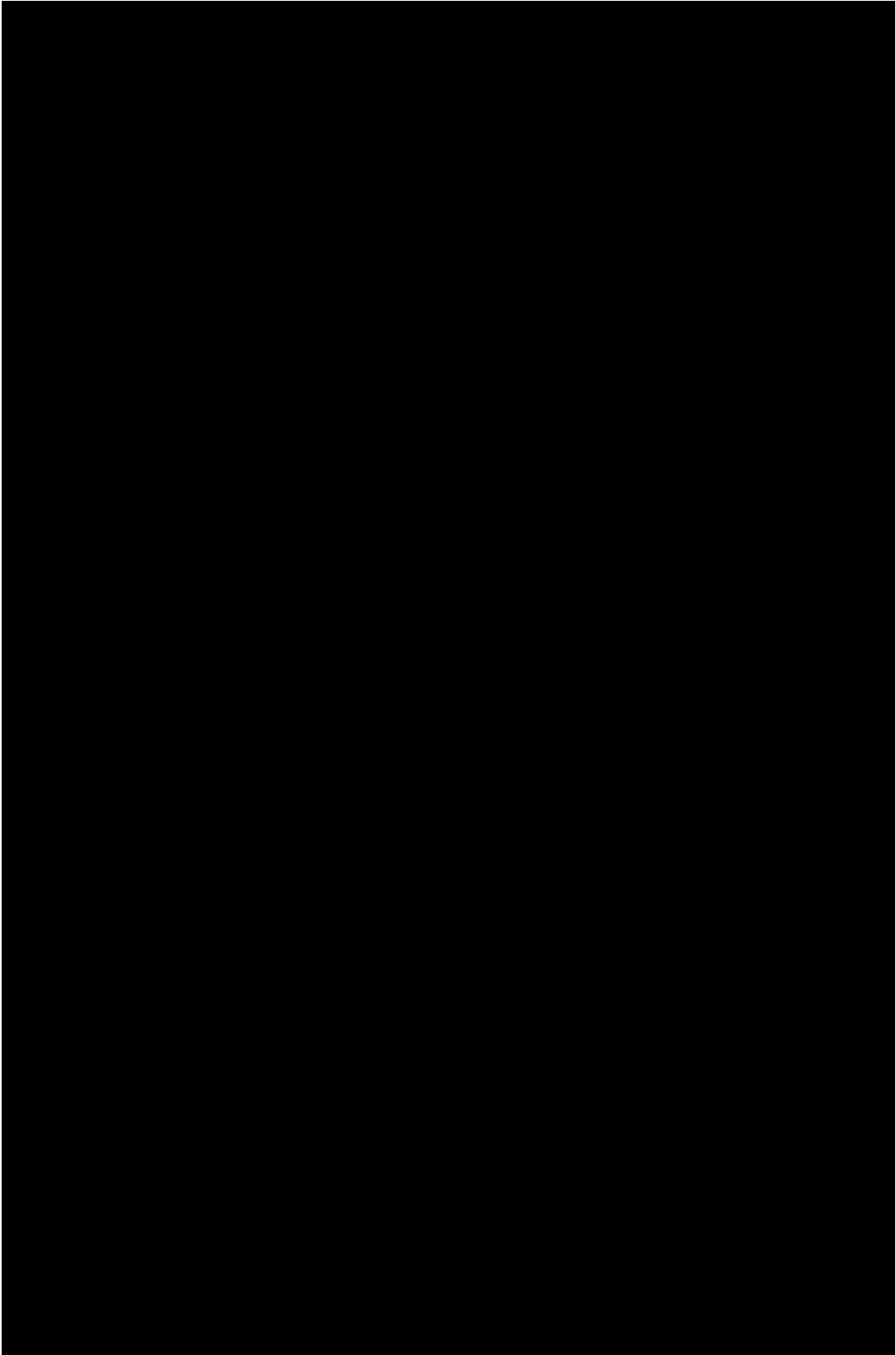
BUESTÁN CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011
 (Expresado en dólares estadounidenses)

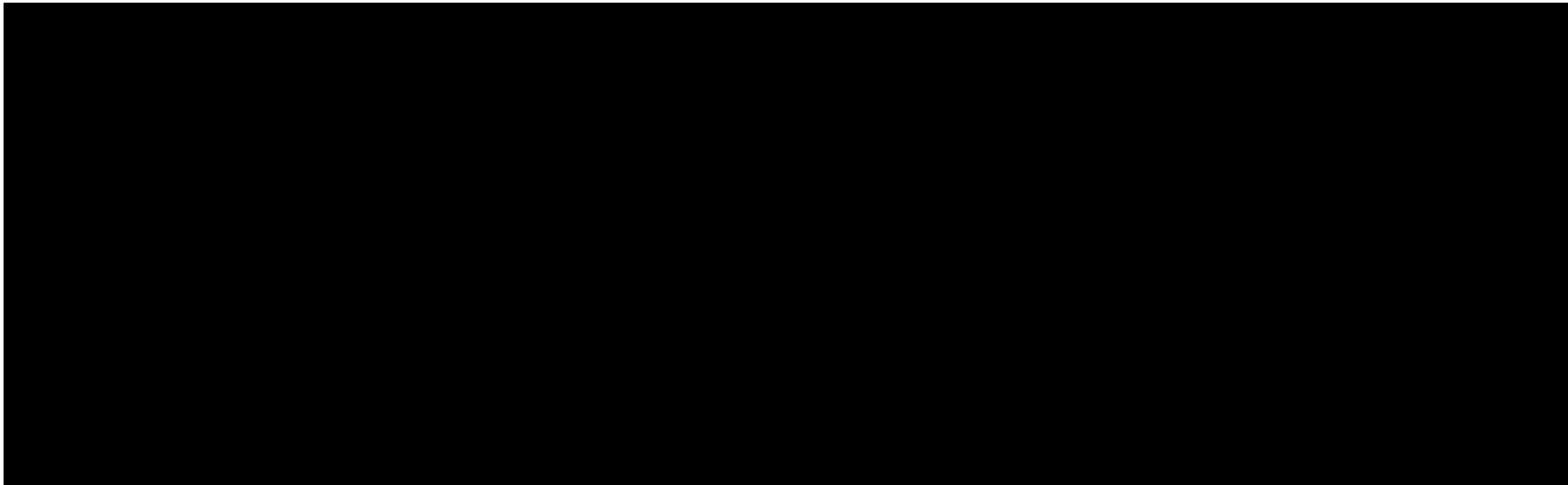
ESF

	REF. PT	31/12/2012	VARIACIÓN		31/12/2011	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO
			VALOR	%		DEBE	HABER	DEBE	HABER	
ACTIVO										
ACTIVO CORRIENTE										
Efectivo y equivalentes	A	40.668	(109.386)	-73%	150.053	-	25,50	-	31.704,37	8.937,86
Deudores comerciales	B	405.782	(8.707)	-2%	414.488	-	-	-	-	405.781,65
Inventarios	C	920.637	208.535	29%	712.102	-	-	-	-	920.636,70
Otras cuentas por cobrar	D	114.739	(81.913)	-42%	196.652	-	-	35.728,62	-	150.467,25
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.481.825	8.530	1%	1.473.295	-	25,50	35.728,62	31.704,37	1.485.823,46
Activos fijos	E	1.054.140	43.394	4%	1.010.746	304.002,55	-	-	-	1.358.142,08
Activos intangibles	F	86.432	8.162	10%	78.270	-	-	-	-	86.432,10
Cuentas por cobrar largo plazo	G	36.812	(34.922)	-49%	71.735	-	-	-	34.359,89	2.452,56
TOTAL ACTIVOS		2.659.209	25.163	1%	2.634.046	304.002,55	25,50	35.728,62	66.064,26	2.932.850
PASIVO Y PATRIMONIO										
PASIVO CORRIENTE										
Cuentas por pagar comerciales	AA	231.549	(143.803)	-38%	375.351	-	-	-	21.534,00	253.082,54
Obligaciones financieras	BB	278.417	143.862	107%	134.556	-	-	17.359,65	194.501,73	455.559,56
Otras cuentas por pagar		326.584	76.933	31%	249.651	-	-	-	305.750,24	632.334,63
Obligaciones laborales	CC	351.178	14.871	4%	336.308	5.176,50	-	-	-	346.001,74
Pasivos por impuestos corrientes		248.312	46.511	23%	201.801	6.746,70	-	-	-	241.564,96
TOTAL PASIVO		1.436.040	138.374	11%	1.297.666	11.923,20	-	17.359,65	521.785,97	1.928.543,43
Obligaciones financieras L/P		475.000	(175.000)	-27%	650.000	-	-	-	-	475.000,00
Valores a liquidar	DD	194.502	(27.110)	-12%	221.612	-	-	194.501,73	-	-
Anticipos recibidos de clientes		50.463	37.765	297%	12.699	-	-	50.463,25	-	-
Deudas con partes relacionadas L		-	(1.000)	n/a	1.000	-	-	-	-	-
Pasivos por impuestos diferidos		255.287	-	0%	255.287	-	-	255.286,99	-	-
PATRIMONIO		247.916	52.134	21%	195.782	22.612,29	304.002,55	-	-	529.306,62
Capital social		220.000	206.000	94%	14.000	-	-	-	-	220.000,00
Aportes para futuras capitalizaci		225.191	-	0%	225.191	-	-	-	-	225.191,49
Reservas		10.784	4.979	46%	5.805	-	-	-	-	10.783,92
Otros resultados integrales		-	(206.000)	n/a	206.000	-	-	-	-	-
Resultados acumulados		97.654	54.972	56%	42.683	25,50	-	-	-	97.628,88
Superavit por valuación de activos		-	-	0%	-	-	304.002,55	-	-	304.002,55
Aplicación de NIIF primera vez		(352.869)	-	0%	(352.869)	-	-	-	-	(352.868,99)
Resultado del ejercicio		47.156	(7.816)	-17%	54.972	22.586,79	-	-	-	24.568,77
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2.659.209	25.163	1%	2.634.046	34.535,49	304.002,55	517.611,62	521.785,97	2.932.850









A-2.1.5

Quito, 25 de Febrero de 2013

Señores:

BANCO PICHINCHA

Presente.-

ATT: GABRIELA ANDRADE JARAMILLO

AV. AMAZONAS 4560 Y PEREIRA

TELF.: 2980980



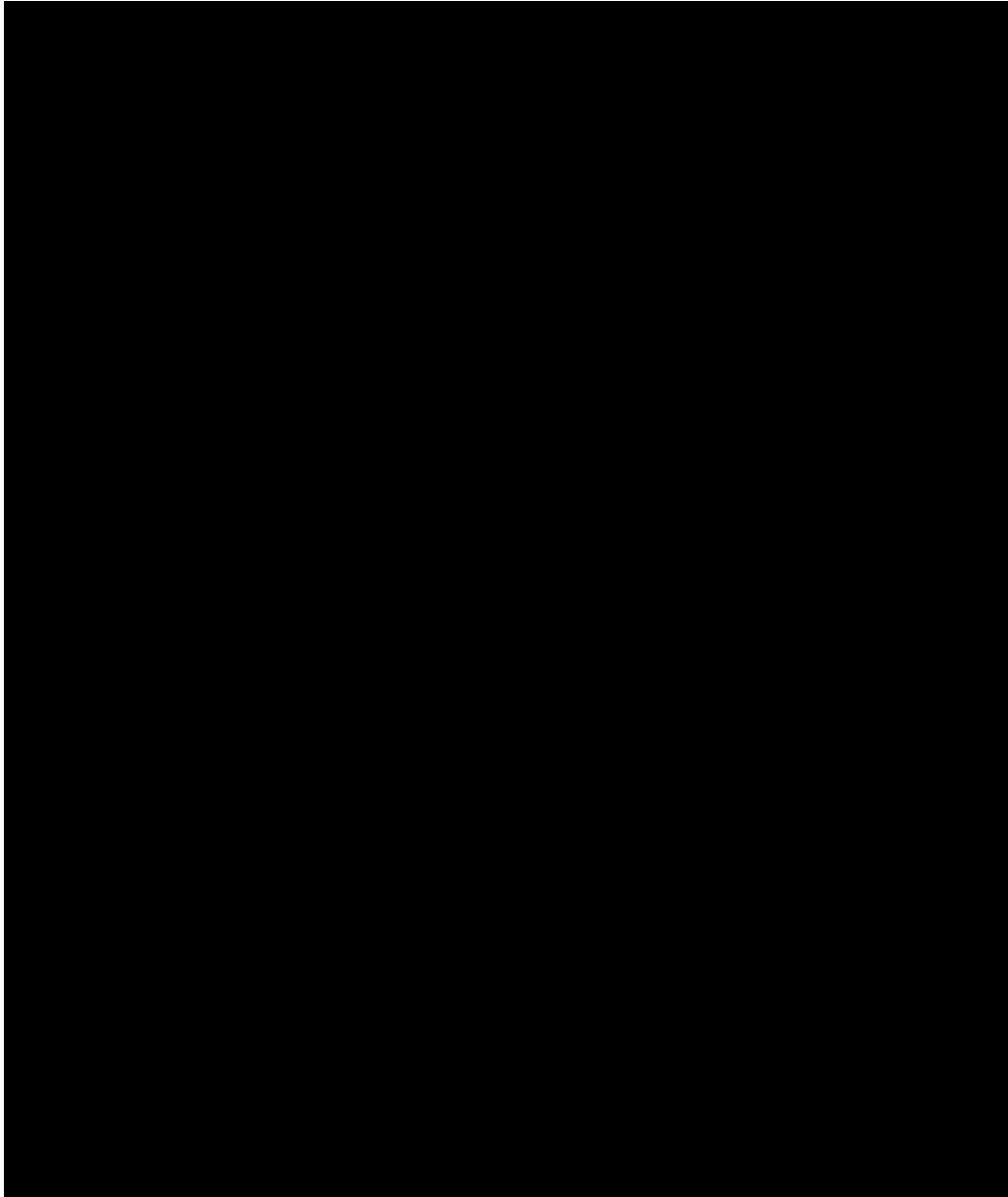
En relación a la auditoría de los estados financieros de **BUESTÁN CIA. LTDA.**, por parte de nuestros auditores independientes **CARRIÓN & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**, (Número de casilla 17-23-230; fax 2760 281 /, scarrion@cya.com) Quito – Ecuador, solicitamos a ustedes les confirmen directamente a los mencionados señores la siguiente información, con corte al 31 de diciembre de 2012:

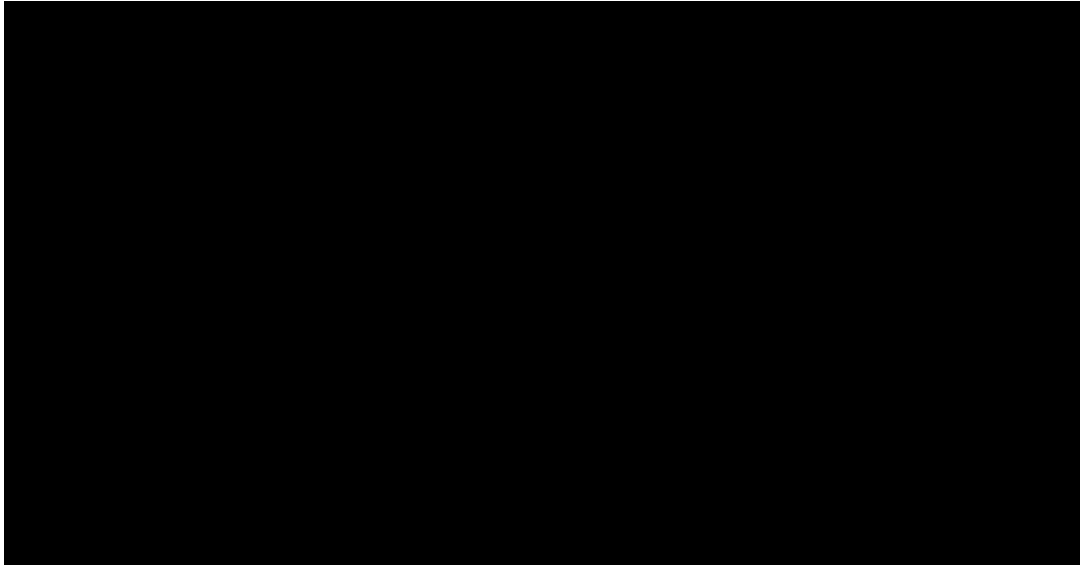
1. Saldo de la(s) cuenta(s) corriente(s) o de ahorros incluyendo: número de cuenta, saldo, descripción de la cuenta, restricciones impuestas, tasa de interés (si es el caso), personas autorizadas a firmar.
2. Monto de depósitos a plazo u otras inversiones (incluyendo plazo, vigencia, tasa de interés y tipo de inversión).
3. Detalle de los saldos de las siguientes operaciones:
 - Línea de crédito aprobada.
 - Línea de crédito utilizada y su saldo actual (favor incluir detalle con tipo y número de operación, fecha de concesión y vencimiento, tasa de interés y comisión, valor adeudado.)
 - Otros préstamos.
4. Detalle de préstamos, tasa de interés, plazo y vigencia.
5. Detalle de garantías existentes.

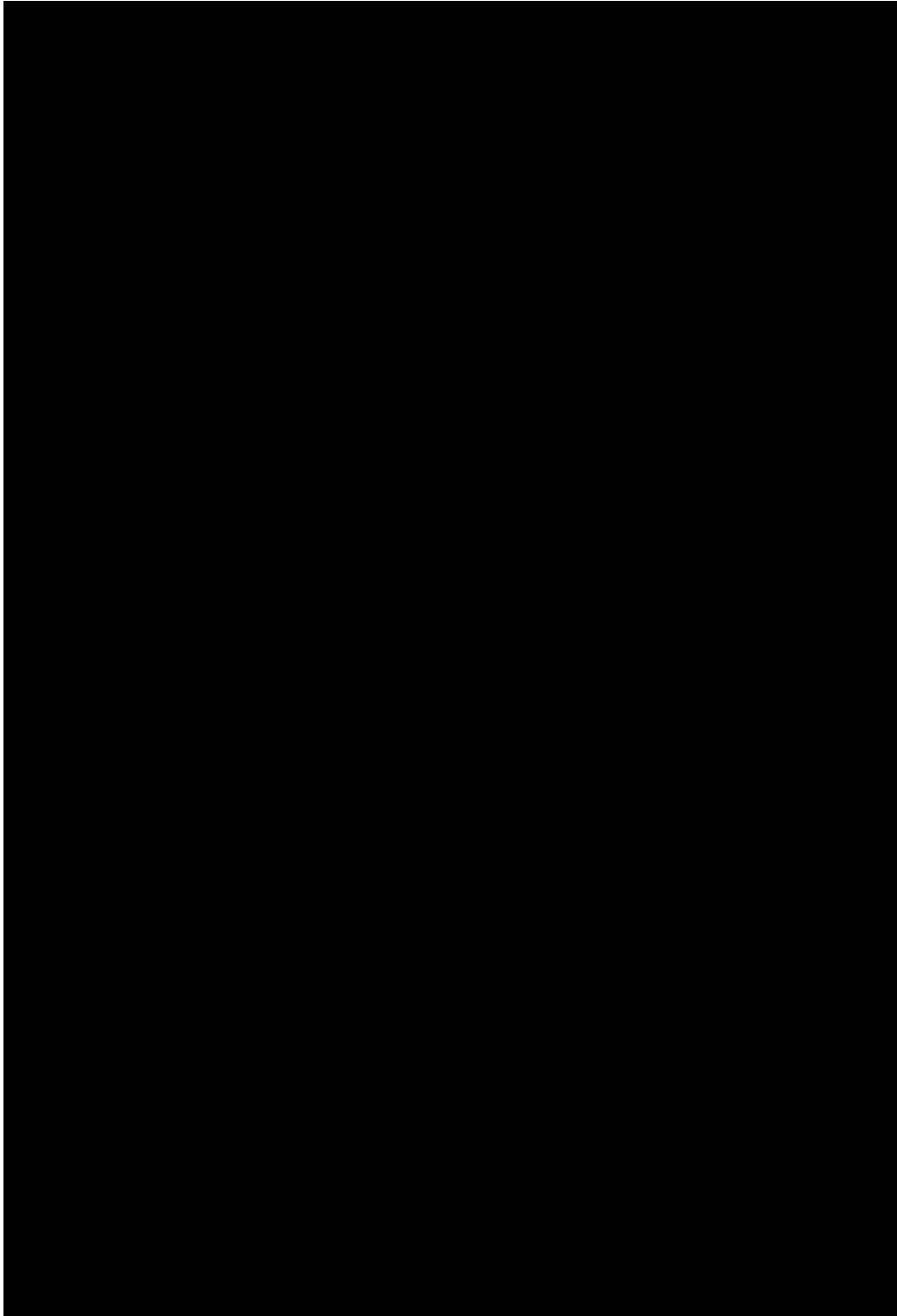
Cualquier otra información que consideren de utilidad para nuestros auditores.

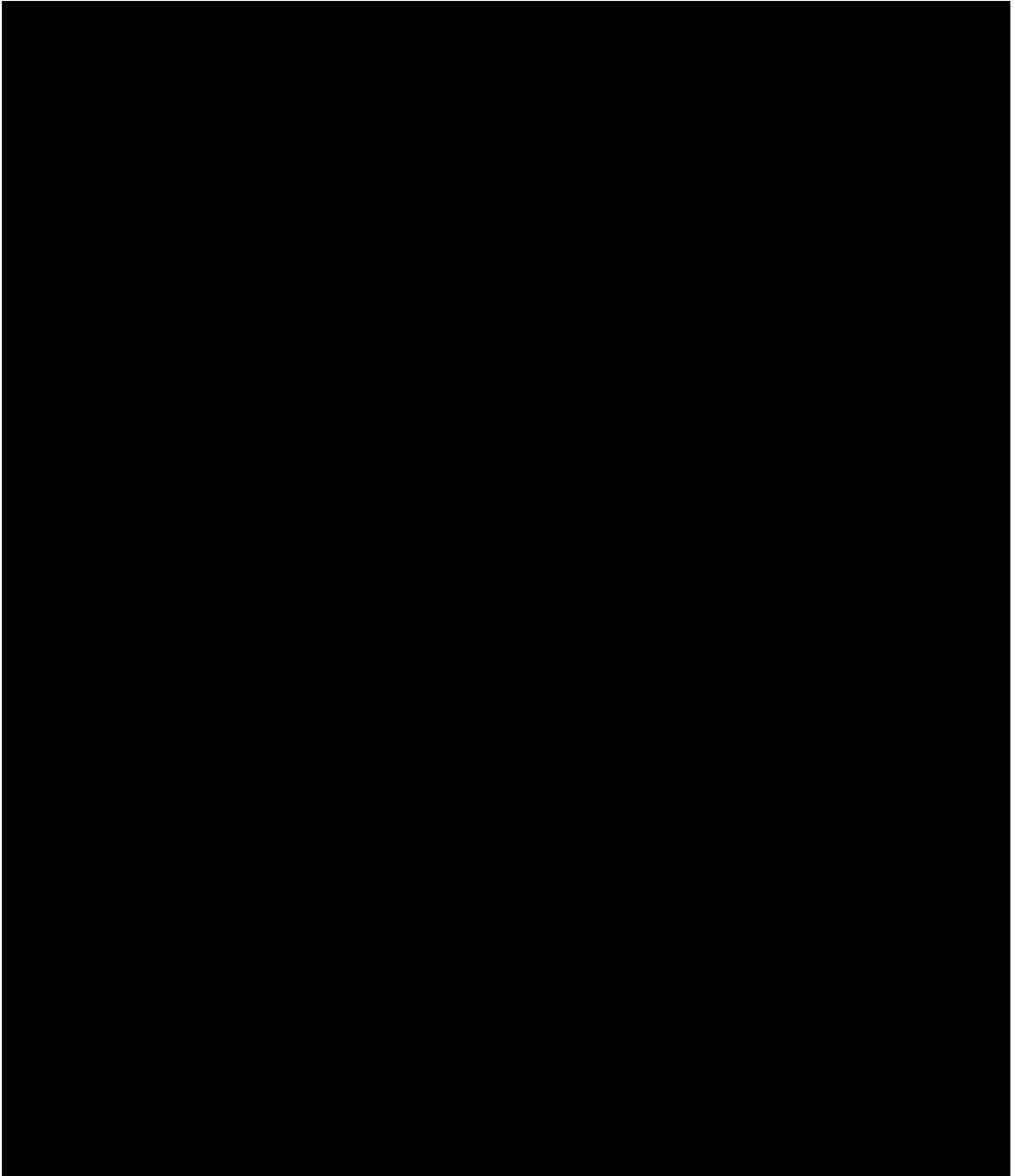
Atentamente,

SR. VICENTE BUESTÁN
GERENTE GENERAL

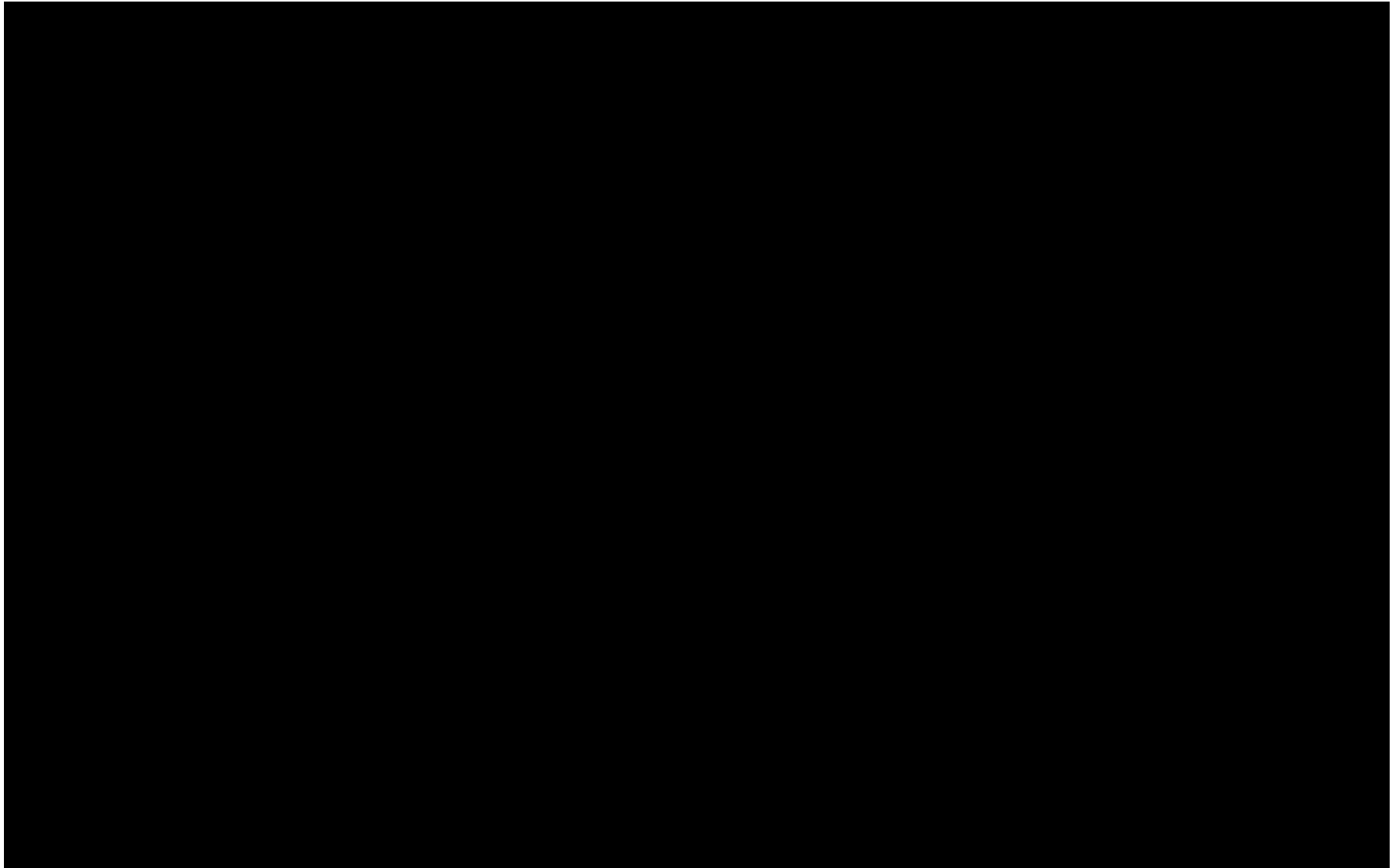














B-2

Quito, 25 de Febrero de 2013

Señores:

A.F.V. REPRESENTACIONES

Presente.-

ANTONIO NÚÑEZ OE2-41 Y DIEGO DE VÁSQUEZ DE CEPEDA



Telf.: 2802-810

En relación a la auditoría de los estados financieros de **BUESTÁN CIA. LTDA.**, por parte de nuestros auditores independientes **CARRIÓN & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**, (Número de casilla 17-23-230; fax 2760 281 /, scarrion@cya.com) Quito – Ecuador, solicitamos a ustedes les confirmen directamente a los mencionados señores la siguiente información, con corte al 31 de diciembre de 2012:

1. Valor adeudado por ustedes a BUESTAN CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2012. Favor incluir estado de cuenta.
2. De existir adjuntar un detalle de convenios, contratos y en general compromisos que mantienen con BUESTAN CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2012.
3. Cualquier otra información que considere de utilidad para nuestros auditores.

Para cualquier aclaración o ampliación del texto de esta carta solicitamos dirigirse directamente a nuestros auditores independientes CARRION & ASOCIADOS CÍA. LTDA.

Si no se recibe contestación en quince días, se entenderá como confirmados sus saldos.

Atentamente,

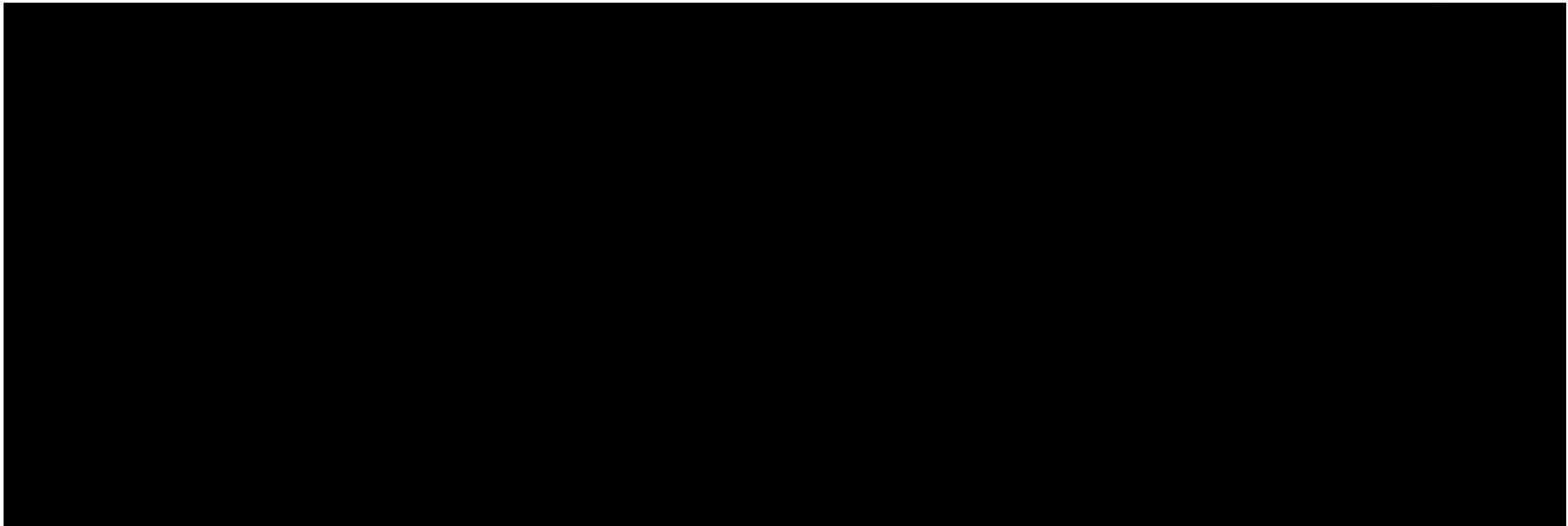
SR. VICENTE BUESTÁN
GERENTE GENERAL

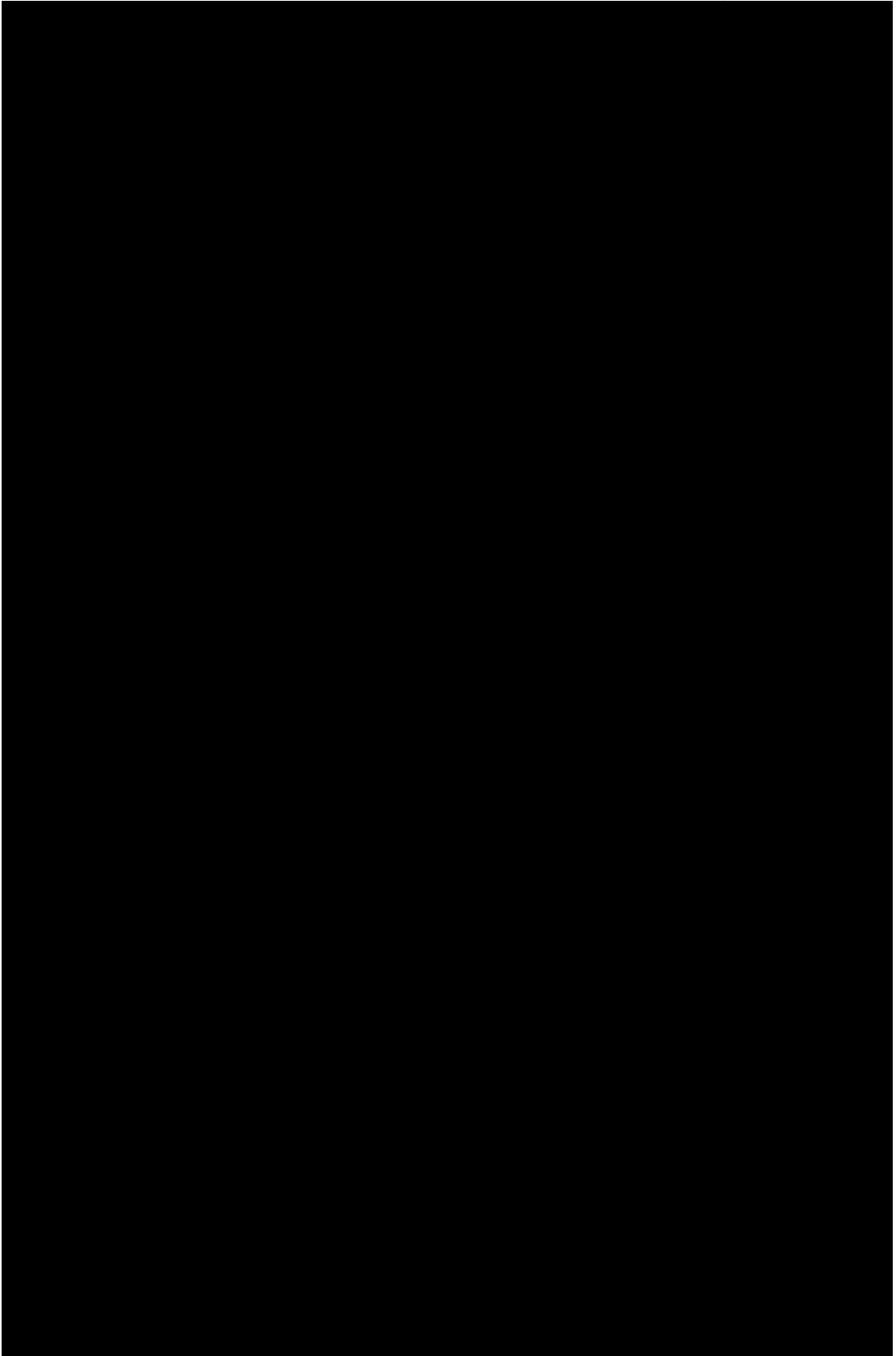
BUESTÁN CIA. LTDA.
Provisión de Cuentas Incobrables
Al 31 de diciembre de 2012
En US\$ dólares

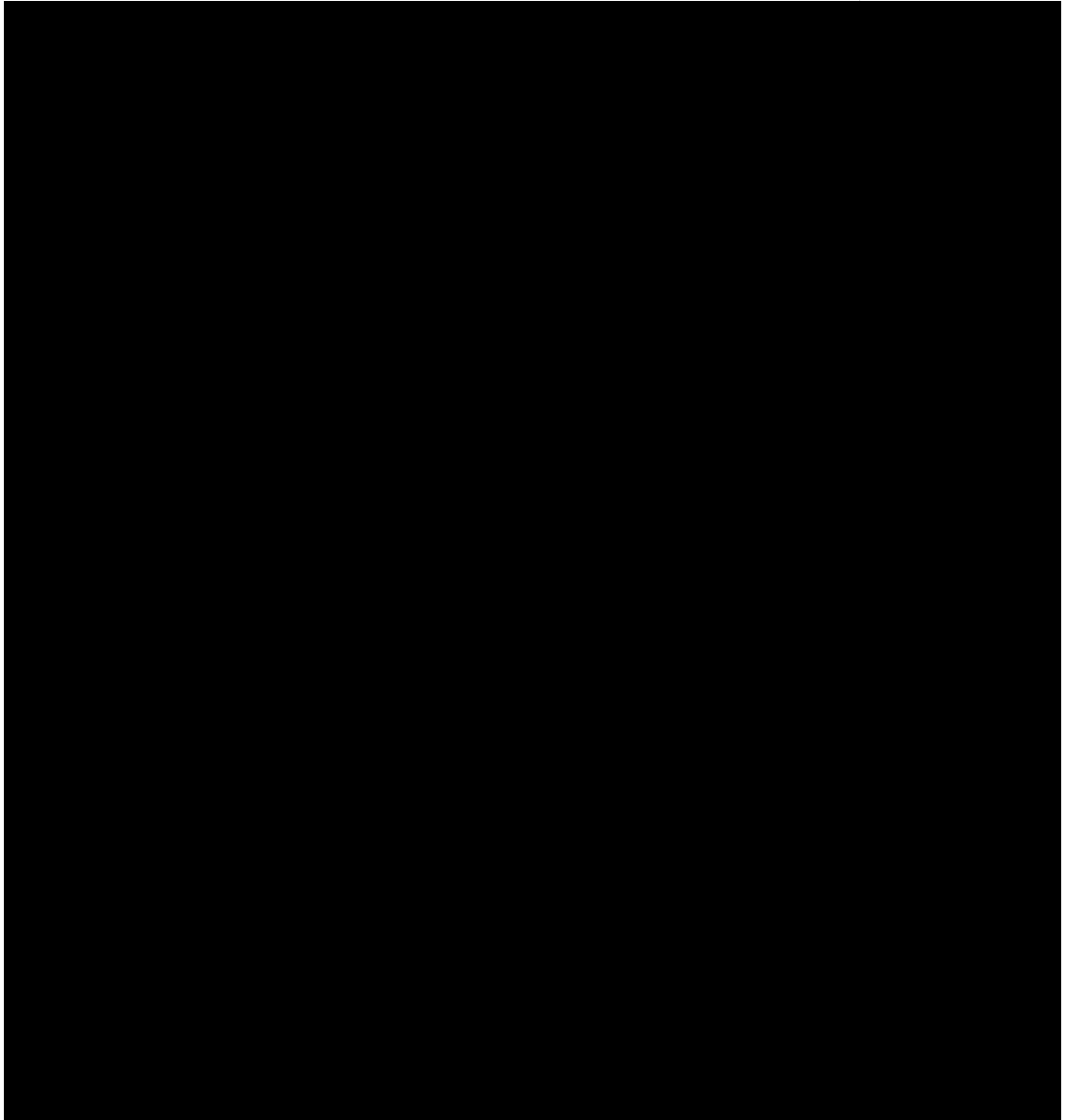
B-3

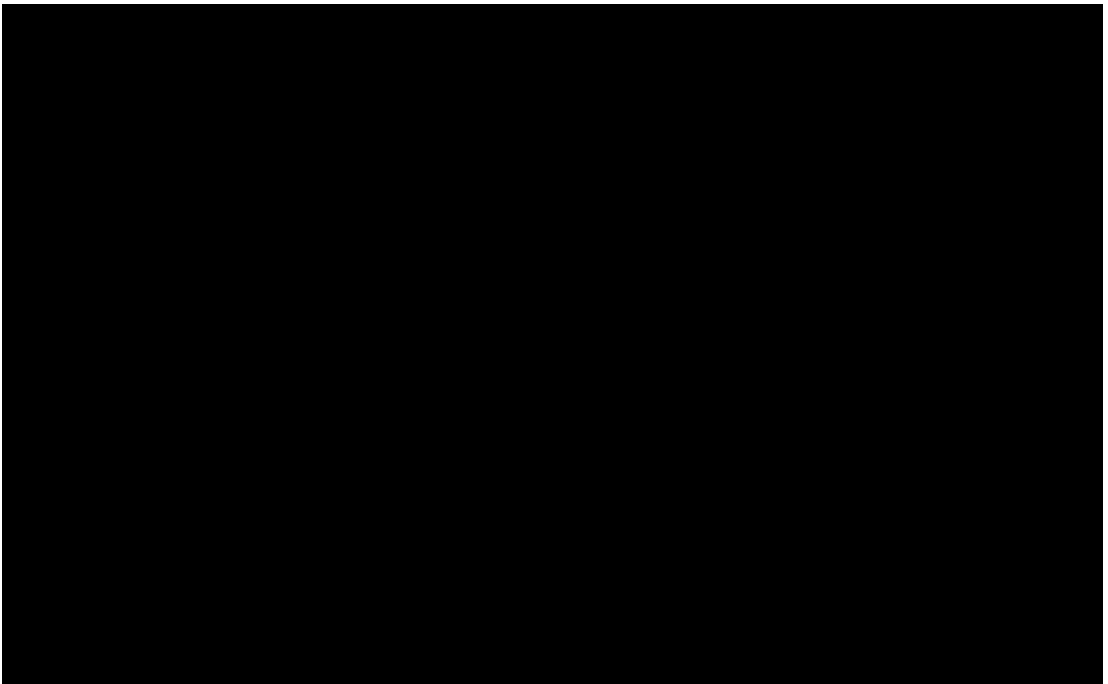
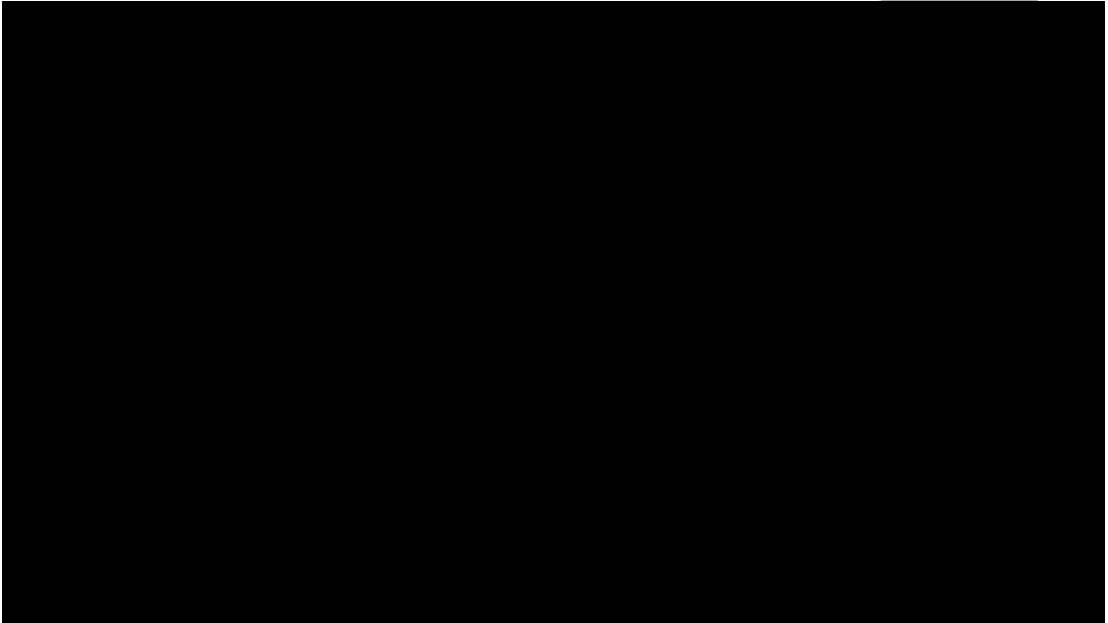
Descripción	R/P	Movimiento	R/P
Saldo al 31-Dic-11	B	(10.066)	
Créditos			
Provisión		(4.336)	
Débitos			
Castigos			
Saldo al 31-Dic-12	B	(14.402)	
Provisión tributaria deducible 1%		(4.336)	
Diferencia		-	
Saldo en libros de gasto provisión		4.336	
61101001 Gastos provisiones cuentas incobrables		4.336	Y

Corriente	R/P	Re cálculo Provisión Incobrables
Saldo de cartera corriente al 31-dic-12	B-1	423.065
Provisión Incobrables	1%	4.231
Diferencia		105
Provisión cargadas a resultados		4.336
Cartera Total al 31-dic-12	B-1.1	426.462
Monto de exceso	10%	42.646
		No Excede









C-2.1**INFORME**

ASUNTO: Toma física de inventarios en BUESTÁN CIA. LTDA.

FECHA: Quito, 19 de diciembre de 2012

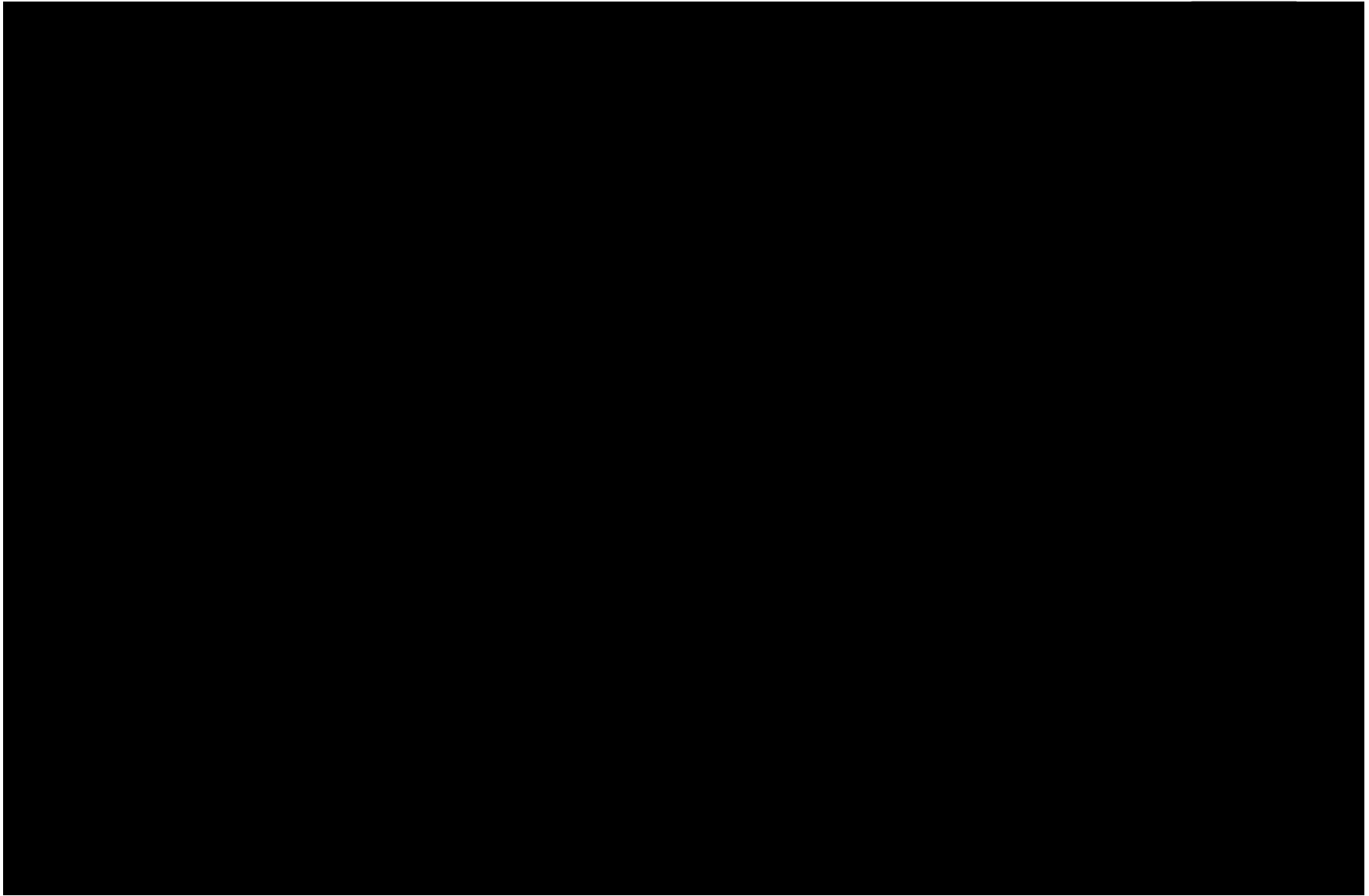
De acuerdo a la planificación establecida por BUESTÁN CIA. LTDA., estaba previsto iniciar las 7H00 la toma física de inventarios en la bodega de Insumos, con la participación de la Contadora General de la compañía, Asistente de Bodega y Auditoría Externa, sin embargo la toma física del inventario fue iniciada a las 8H20.

La ejecución de la toma física se la realizó a través del sistema automatizado MrSoft DATASHOES, por medio de un lector de código de barras fueron ingresados cada uno de los materiales ubicados en la bodega de Insumos, en la participación de esta toma física se determinó las siguientes novedades:

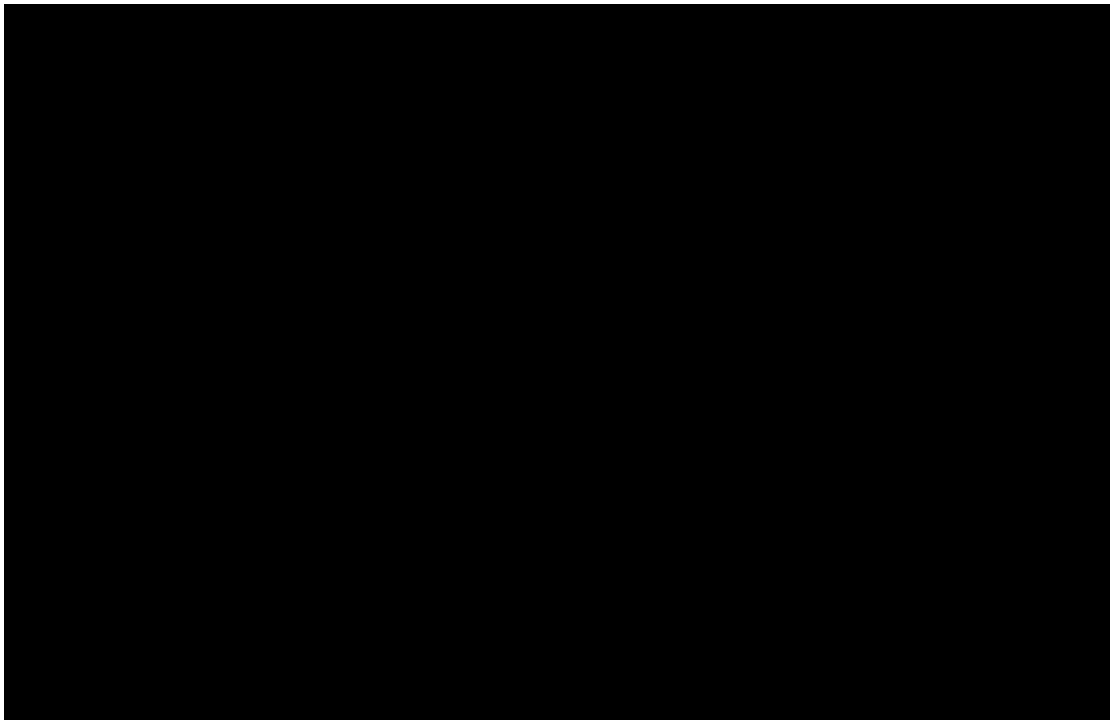
- Existen materiales que están codificados por paquete, como por ejemplo los cordones de zapatos, gran parte de estos paquetes estaban abiertos mismo que no se sabía si estaban completos o no, estos fueron ingresados en la revisión física del inventario en el sistema como paquetes completos, más no como unidades.
- El conteo físico de los paquetes de cordones abiertos, fue realizado por una Asistente de Bodega, determinando que existen diferencias en más y en menos en cada uno de los paquetes codificados.
- Se observó ciertos materiales codificados que ya se habían dado de baja, debido a que al momento de ingresar en el sistema como parte del inventario, arrojaba el mensaje de material dado de baja; todos estos materiales fueron ingresados nuevamente al sistema y a la vez se los ubicaba como parte de la toma física.
- Se observó diferencias entre la cantidad de materiales del sistema y lo existente físicamente, estos fueron ingresados o egresados al sistema y a la vez se los ubicaba como parte de la toma física.
- Se encontraron ciertos materiales que no estaban codificados, mismos que no fueron considerados en la toma física.

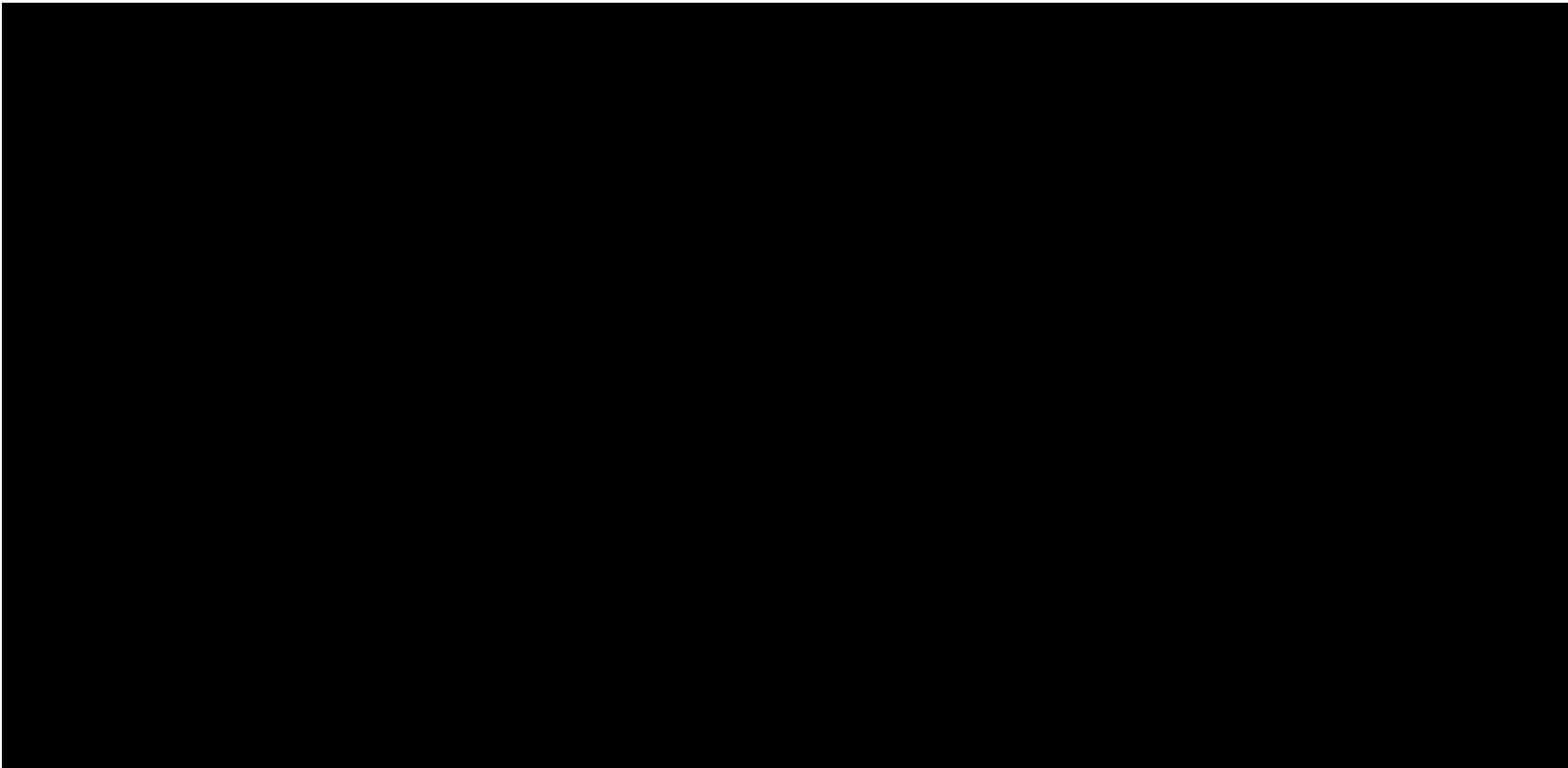
Finalmente los ajustes y reclasificaciones en más y menos son propuestos y bajo un comando de ejecución aplicados automáticamente por el sistema automatizado.

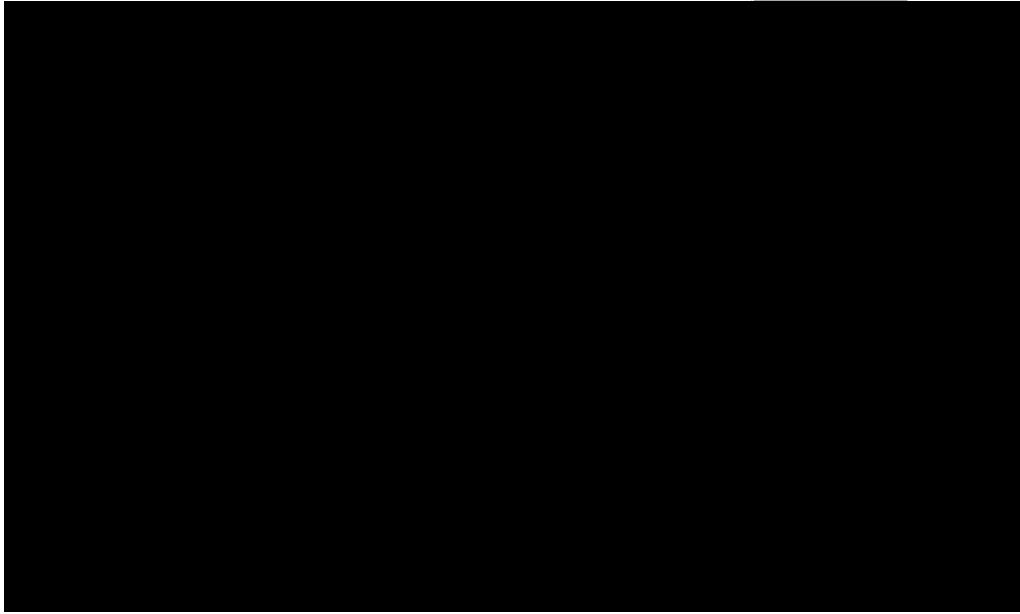
Es todo cuanto se puede informar con respecto a las novedades presentadas en la compañía.



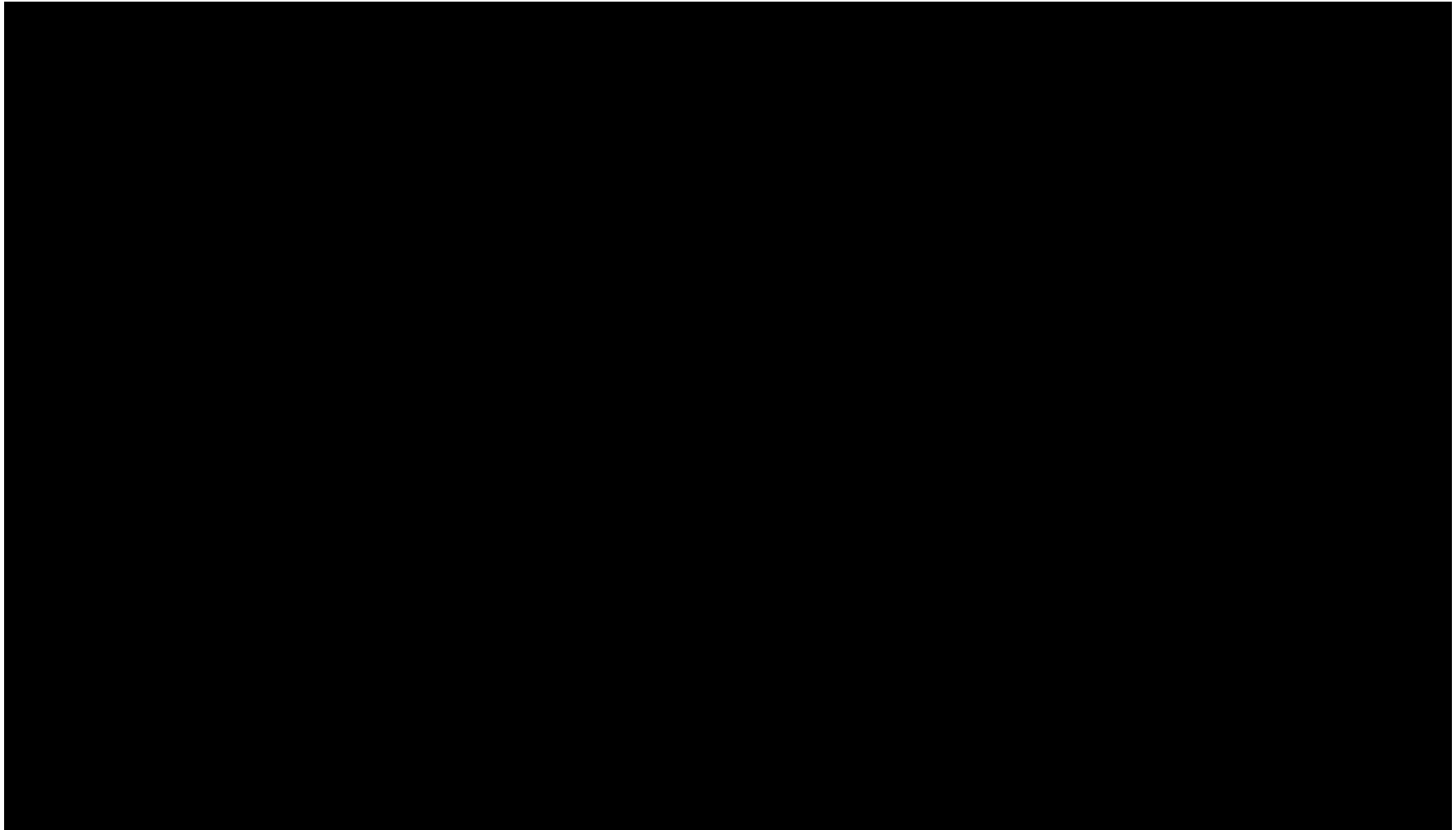


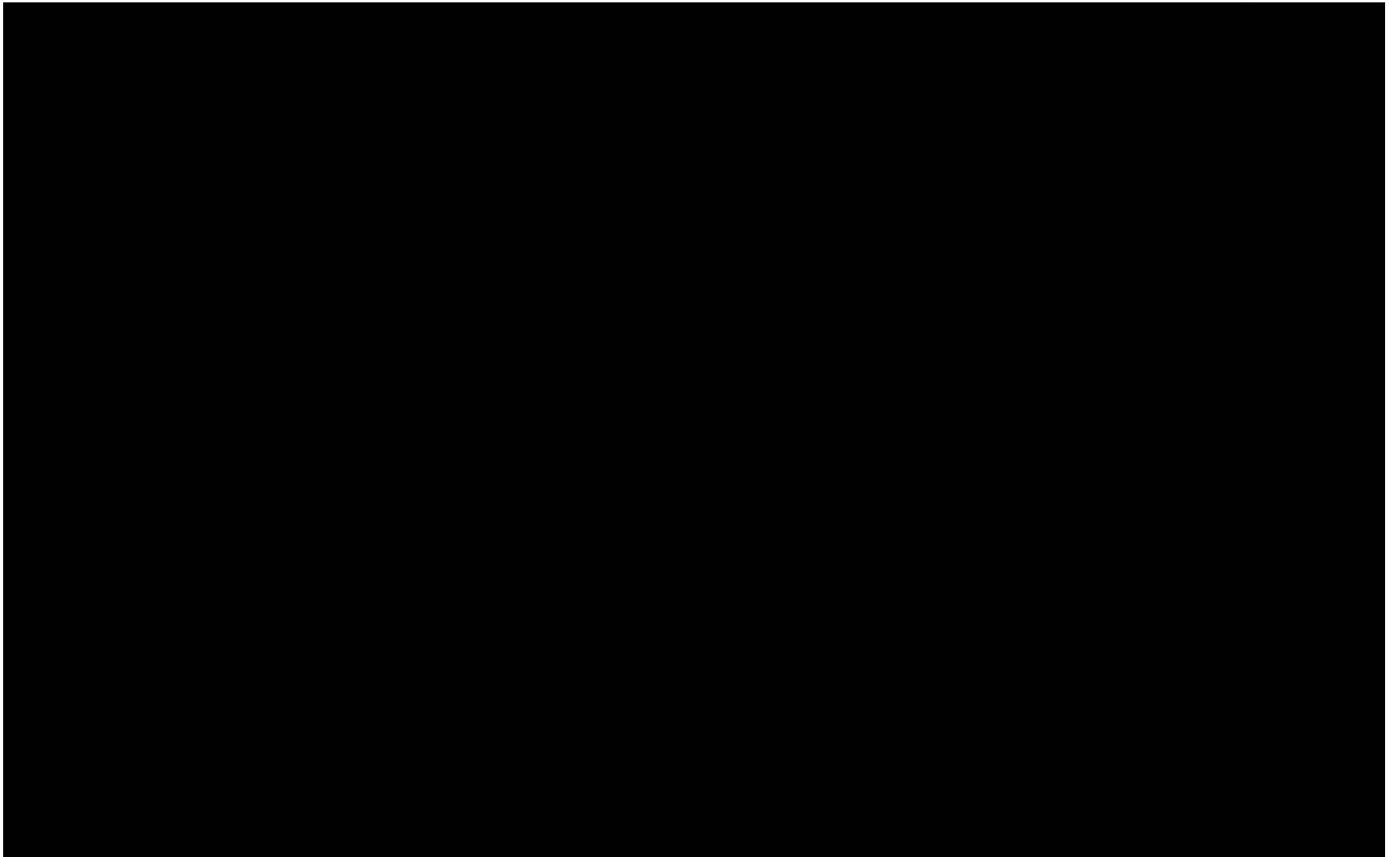






BUESTÁN CIA. LTDA.											E	
ACTIVOS FIJOS												
Al 31 de diciembre de 2012												
En US\$ dólares												
Código	Descripción	R/P	Saldo al 31-Dec-12	Variación		Saldo al 31-Dec-11	R/P	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO
				Valor	%			DEBE	HABER	DEBE	HABER	
12101001	TERRENOS		249.090	-	0%	249.090		23.178,48	-	-	-	272.268,48
12102001	EDIFICIOS		163.353	-	0%	163.353		204.191,26	-	-	-	367.544,12
12102002	CONSTRUCCIÓN EN PROCESO		19.233	19.233	0%	-		-	-	-	-	19.232,87
12103001	MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES		1.591.226	22.232	1%	1.568.993		76.632,81	-	-	-	1.667.858,46
12104001	MUEBLES Y ENSERES		67.839	-	0%	67.839		-	-	-	-	67.839,35
12105001	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE		153.313	6.898	5%	146.416		-	-	-	-	153.313,07
12105002	SOFTWARE E IMPLEMENTACIÓN		19.440	19.440	0%	-		-	-	-	-	19.440,00
12106001	VEHÍCULOS EQUIPOS DE TRANSPORTE		185.544	44.904	32%	140.641		-	-	-	-	185.544,49
12107001	PROYECTOS TROQUELES		5.295	(10.591)	-67%	15.887		-	-	-	-	5.295,30
	Costo Historico Activos Fijos	E-1	2.454.334	102.115	4%	2.352.218		304.002,55	-	-	-	2.758.336,14
12201001	EDIFICIO		(49.006)	(8.168)	20%	(40.838)		-	-	-	-	(49.006,08)
12202001	MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES		(1.234.648)	(83.215)	7%	(1.151.433)		-	-	-	-	(1.234.647,92)
12203001	MUEBLES Y ENSERES		(61.613)	(2.182)	4%	(59.430)		-	-	-	-	(61.612,70)
12204001	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN SOFTWARE		(139.926)	(6.222)	5%	(133.704)		-	-	-	-	(139.926,21)
12205001	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE		(91.378)	(23.594)	35%	(67.785)		-	-	-	-	(91.378,16)
	Depreciación Acumulada Activos Fijos	E-2	(1.576.571)	(123.381)	8%	(1.453.190)		-	-	-	-	(1.576.571,07)
12501001	MOLDES DE SUELAS		391.972	114.120	0%	277.852		-	-	-	-	391.971,73
12501002	HORMAS		120.081	12.878	0%	107.203		-	-	-	-	120.080,85
12501003	TROQUELES		7.538	-	0%	7.538		-	-	-	-	7.538,10
	Fungibles		519.591	126.997	32%	392.593		-	-	-	-	519.590,68
12601001	MOLDES DE SUELAS		(225.259)	(54.879)	0%	(170.380)		-	-	-	-	(225.258,92)
12601002	HORMAS		(99.690)	(7.154)	0%	(92.536)		-	-	-	-	(99.690,25)
12601003	TROQUELES		(18.265)	(306)	0%	(17.959)		-	-	-	-	(18.264,50)
	Amortización		(343.214)	(62.338)	22%	(280.875)		-	-	-	-	(343.213,67)
	TOTAL ACTIVOS FIJOS		1.054.140	43.394	4%	1.010.746		304.003	-	-	-	1.358.142





BUESTÁN CIA. LTDA.
 Prueba de Adiciones de Activos Fijos
 Al 31 de diciembre de 2012

E-3

Fecha	Activo	Proveedor	Descripción	No. Factura	Valor	IVA	Total	Valor Activad	REF	Dcto			
										A	B	C	D
22/08/2012	VEHICULOS	UNIDECO	TRACTOR STAR 70	40582	20.000,00	-	20.000,00	20.000,00	œ	√	√	√	√
24/01/2012	VEHICULOS	AUTOMOTORES DE LA SIERRA	FURGONETA CHEV	4481	13.020,00	1.562,40	14.582,40	13.020,00		√	√	√	√
26/11/2012	VEHICULOS	UNIDECO	TRACTOR REKOR	41085	34.500,00	-	34.500,00	34.500,00		√	√	√	√
23/06/2012	EQUIPO DE COMPUTO	GUILLERMO SILVA	LAPTOP	1550	454,55	54,55	509,10	454,55		√	√	√	√
15/06/2012	EQUIPO DE COMPUTO	GRUMANHER S.A.	VARIOS	22724	894,41	107,33	1.001,74	894,41		√	√	√	√
15/06/2012	EQUIPO DE COMPUTO	GRUMANHER S.A.	VARIOS	22723	483,85	58,06	541,91	483,85		√	√	√	√
31/12/2012	EQUIPO DE COMPUTO	SILVIA IBARRA	COMPUTADORES	1818	1.632,41	-	1.632,41	1.632,41		√	√	√	√
31/12/2012	EQUIPO DE COMPUTO	ID SOLUTIONS	COLECTOR DE DA	3385	775,00	93,00	868,00	775,00		√	√	√	√
14/09/2012	EQUIPO DE COMPUTO	GRUMANHER S.A.	VARIOS	23764	666,31	79,96	746,27	666,31		√	√	√	√
03/07/2012	MAQUINARIA	IMPORTADORA AMALUSA	ITY 9922 BET ELE	968	3928,57	471,43	4.400,00	3.928,57		√	√	√	√
07/05/2012	MAQUINARIA	JAIME PATRICIO OLALLAA SEGOVIA	PRENSADOR DE S	187	2.000,00	240,00	2.240,00	2.000,00		√	√	√	√
04/01/2012	MAQUINARIA	ICT SHOES	ROUTER LASER	153	16.500,00	1.980,00	18.480,00	16.500,00		√	√	√	√
14/06/2012	MAQUINARIA	IMPORTADORA AMALUSA	ENGORARADORA	929	3.482,14	417,86	3.900,00	3.482,14		√	√	√	√
10/02/2012	MAQUINARIA	FERROMACRIOR	TANQUE TIPO BO	50416	250,08	30,01	280,09	250,08		√	√	√	√
Total					98.587,32	5.094,59	103.681,91	98.587,32					

Marcas de Auditoría

œ Activo fijo que no se utiliza en la compañía, por tal razón no se realizó el calculo depreciación

Total Analizado	98.587	68%
Diferencia no analizada	45.959	32%
Total Adiciones según Cía.	144.546	

BUESTÁN CIA. LTDA.
Recalculo depreciaciones
Al 31 de diciembre de 2012

E-4

	Edificio	Vehículos	Muebles y Enseres	Eq.Computo y software	Maquinaria y Equipo
	240	60	120	36	120
MESES	240	60	120	36	120
SALDO INICIAL SEGUN MAYOR	163.352,86	140.640,56	67.839,35	146.415,51	1.574.188,73
Activos Totalmente Depreciados		63.958,21	51.448,71	129.946,89	722.546,78
Porcentaje depreciación	240	60	120	36	120
Numero meses de permanencia	12	12	12	12	12
Depreciación Total	8.167,64	15.336,47	1.639,06	5.489,54	85.164,20
Adición de Activos Fijos (módulo af) COLUMNA DEBE		67.520,00		6.897,56	26.160,79
Porcentaje depreciación	240	60	120	36	120
Numero de meses de permanencia		6		6	8
Depreciación de Adiciones	-	6.380,64	-	1.197,49	1.700,45
Retiros de Activos Fijos COLUMNA HABER		22.616,07	-	-	3.928,57
Porcentaje depreciación	240	60	120	36	120
Numero de meses de no permanencia		11,00	-	-	3,00
Depreciación de retiros	-	4.146,28	-	-	98,21
TOTAL	8.167,64	17.570,83	1.639,06	6.687,03	86.766,43

(1)

TOTAL ANALIZADO	120.831,00
Diferencia	2.549,74 2%
SEGUN LIBROS	123.380,74
Depreciación activos fijos	93802,87
Depreciación activos fijos	8129,2
Depreciación activos fijos	21448,67

Marcas de Auditoría

(1) No se realizo la depreciación de un vehiculo, porque no se lo esta utilizando en la compañía



AA-1



BUESTAN CIA. LTDA.
Detalle de Cuentas por Pagar
Al 31 de diciembre de 2012
En US\$ dólares

AA-1

Clientes	Saldo	R/P
SANCHEZ TAPIA MARCO HABRAN	273,98	
ALVAREZ GOMEZ JEYSON MANUEL	101,60	
CORNEJO ANALUIS WILLAN HERNAN	30,00	
INDUCORTE DEL ECUADOR INDUCORTE S.A.	141,00	
VACA VIRACOCCHA HERNAN ARMANDO	101,60	
PILLAJO CHAUCA MARIA MARGOT	168,59	
SEGUROS UNIDOS S.A.	115,25	
FLORES DE LA CRUZ CARMEN	112,01	
DELEG COLLAHUAZO CARLOS FERNANDO	806,05	
VALENCIA PEREZ JORGE ENRIQUE	155,40	
CARDENAS CARDENAS GUSTAVO RAMIRO	81,28	
COMERCIALIZADORA GONZALES CIA. LTDA.	921,18	
TORRES GOMEZ IRENE CATALINA	3.021,53	
PROLUBRICAR CIA. LTDA.	766,85	
ZURITA BOLANOS CESAR PATRICIO	253,07	
BALLADARES BONILLA LUIS ALBERTO	148,61	
AGRIPAC S.A.	272,58	
NARVAEZ RODRIGO CARLOS ARTURO	426,06	
COMELZ S.P.A	750,96	
TRANDYR CIA. LTDA.	20,20	
BUSTILLOS CACERES MARTHA CECILIA	227,98	
MICROEMPAQUES S.A.	2.099,72	
CASABACA S.A.	17.703,31	AA.2.
PACHECO IBARRA GUSTAVO ANTONIO	12,00	
GUANANGA CAZA DARWIN RODRIGO	290,16	
NARVAEZ NARVAEZ XAVIER ROBERTO	105,85	
BDESING BUESTAN OLALLA S.C.C	44.354,09	AA.2.
BENALCAZAR ESCOBAR BENESC SEGURIDAD CIA. LTDA.	3.081,73	
RODRIGUEZ GALINDO PATRICIO OSWALDO	96,66	
BENALCAZAR MOLINA BOLIVAR ABDON	698,94	
SANTOS DEL CASTILLO CLINT ARTURO	679,57	
AUTOMOTORES DE LA SIERRA S.A.	5.000,00	AA.2.
ANDINA SUMINISTROS CIA. LTDA.	56,14	
MIL POLIMEROS S.A.	4.548,27	AA.2.
VELA JARRIN MAURICIO ANTONIO	963,81	
MICROFACTORING S.A.	800,58	
PARRAGA CEVALLOS XAVIER	168,08	
DAVILA TAMAYO JOSE ANTONIO	75,34	
ARIAS JOSE EFRAIN	26,20	
CACERES VITERI FABIAN HERIBERTO	98,49	
ROSETO ERAZO PAULINA SOFIA	56,25	
IMPORTADORA INDUSTRIAL AGRICOLA	107,66	
SILVA IBARRA PATRICIO	982,41	
UNIVERSAL DEL COMERCIO UNIDECO S.A.	12.636,04	AA.2.
MANUELMARCELINO	723,00	
MOREIRA CEDEÑO JOSE ORMAR	143,08	
CASTRO ALARCON JACK ALBERT	43,91	
CUELLO DIAS MARTHA BEATRIZ	232,83	
ANDRADE BUSTILLOS CAROL REBECA	573,94	
SILVA WEVERTON	276,00	
BENALCAZAR MOLINA OLGA MARIBEL	69,30	
ENCALADA EGUEZ VICTOR AUGUSTO	606,32	
FASHION FOOTWEAR ASSOCIATION OF NEW YORK	2.115,00	
MASENI S.A.	168,00	
VINDISPRO S.A.	1.376,04	
TERESA RUTH ANDAGOYA RAMOS	120,29	
TIENDA DE INDUSTRIALES ASOCIADOS TIA	381,39	
TELEVISION Y VENTAS TELEVENT S.A.	79,00	
BEING CHAMPION CIA. LTDA.	(21.534,00)	[a]
TOTAL	231.548,54	Σ

Total seleccionado envio de confirmaciones	183.535	AA-2
Saldo de cuentas por pagar al 31-dic-12	231.549	AA

Marcas de Auditoría

[a] Valor saldo deudor porque corresponde a un anticipo a proveedor
Σ Sumas conforme

AA-2.1

Quito, 25 de Febrero de 2013

Señores:
POLIMEROS Y DERIVADOS PYDSA ECUADOR S.A.
Presente.-
AV. LA GRANDA CENTENO OE4-530 Y LARREA
Telf.: 2235253



Estimados señores:

En relación a la auditoría de los estados financieros de BUESTÁN CIA. LTDA., por parte de nuestros auditores independientes CARRIÓN & ASOCIADOS CÍA. LTDA., (Número de casilla 17-23-230; fax 2760 281, scarrion@cya.com) Quito – Ecuador, solicitamos a ustedes les confirmen directamente a los mencionados señores los siguientes puntos:

- 1) Saldo que BUESTÁN CIA. LTDA., tiene por pagar a ustedes, al 31 de diciembre de 2012. Favor incluir un estado de cuenta.
- 2) De existir adjuntar un detalle de las compras, ventas, préstamos e intereses pagados/cobrados por BUESTÁN CIA. LTDA. a ustedes al 31 de diciembre de 2012.
- 3) De existir adjuntar un detalle de garantías, incluyendo garantías colaterales, al 31 de diciembre de 2012 y hasta la fecha de su contestación.
- 4) Cualquier otra información que consideren de interés para nuestros auditores independientes.

Para cualquier aclaración o ampliación del texto de esta carta solicitamos dirigirse directamente a nuestros auditores independientes CARRIÓN & ASOCIADOS CÍA. LTDA.

Si no se recibe contestación en quince días, se entenderá como confirmados sus saldos.

Atentamente,

SR. VICENTE BUESTÁN
GERENTE GENERAL



BUESTAN CIA. LTDA.
Análisis de Obligaciones Bancarias
Al 31 de diciembre de 2012
En US\$ dólares

BB-1

[a]														
No. Operación	Banco	Fecha Concesión	Fecha Vencimiento	Fecha inicio pago (dividendo)	Cuotas	Tasa de interés	Monto Financiado	Carga financiera	Pagos capital 31/dic/2012	Saldo C/P 31/dic/2013	Saldo L/P	Interés pag. 31/dic/2012	Intereses x pagar	
119226-01	CFN	28-Nov-11	22-Oct-18	26-Feb-12	28	9,18%	350.000,00	116.461,10	50.000,00	50.000,00	250.000,00	30.406,10	86.055,00	
119226-02	CFN	28-Nov-11	11-Dic-14	26-Feb-12	12	9,13%	250.000,00	42.808,59	50.000,00	100.000,00	100.000,00	22.260,46	20.548,13	
119226-03	CFN	28-Oct-11	22-Oct-18	26-Feb-12	28	9,18%	150.000,00	56.796,36	-	25.000,00	125.000,00	13.768,80	43.027,56	
	PRODUBANCO									40.000,00		615,93		
TOTAL									S/bcg	215.000,00	Σ	475.000,00	67.051,29	149.630,69
									S/buestán	216.697,50		475.000,00	16.617,42	
									Diferencia	1.697,50	IN	-	- 50.433,87 (1)	
										0,78%		-	-303,50%	

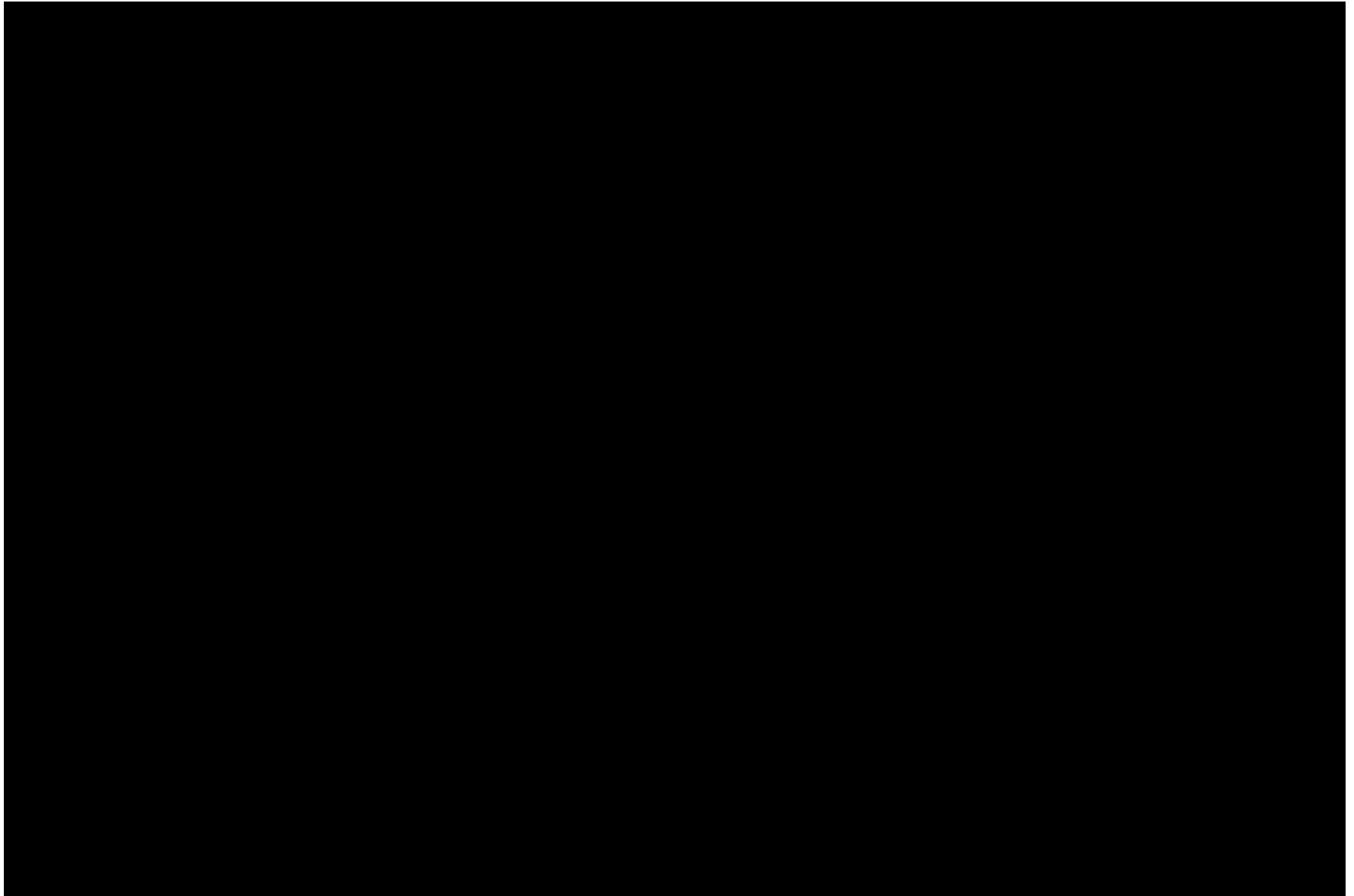
Marcas de Auditoría

[a] Información verificada con la documentación soporte de los préstamos contratados con la institución financiera.

Σ Sumatoria Conforme

IN Valor Inmaterial

(1) La diferencia es alta debido a que el interés se registró en gastos bancarios



BUESTÁN CIA. LTDA.
Movimiento de Jubilación Patronal y Desahucio
Al 31 de diciembre de 2012
En US\$ dolares

CC-2

Descripción	R/P	21102013	21102012	R/P	Total	R/P
		Jubilación Patronal	Actas finiquito por pagar			
Saldo al 31-Dic-11		266.078	3.231	CC	269.310	
Créditos						
Provisión		2.471	11.732		14.203	
Débitos						
Castigos		(4.670)	(10.653)		(15.324)	
Saldo al 31-Dic-12	Σ	<u>263.879</u>	<u>4.310</u>	CC	<u>268.189</u>	
					<u>14.203</u>	
					(75)	-1%
					<u>14.129</u>	
					9.685	
					2.454	
					1.990	

Marcas de Auditoría

Σ Sumatoria Conforme

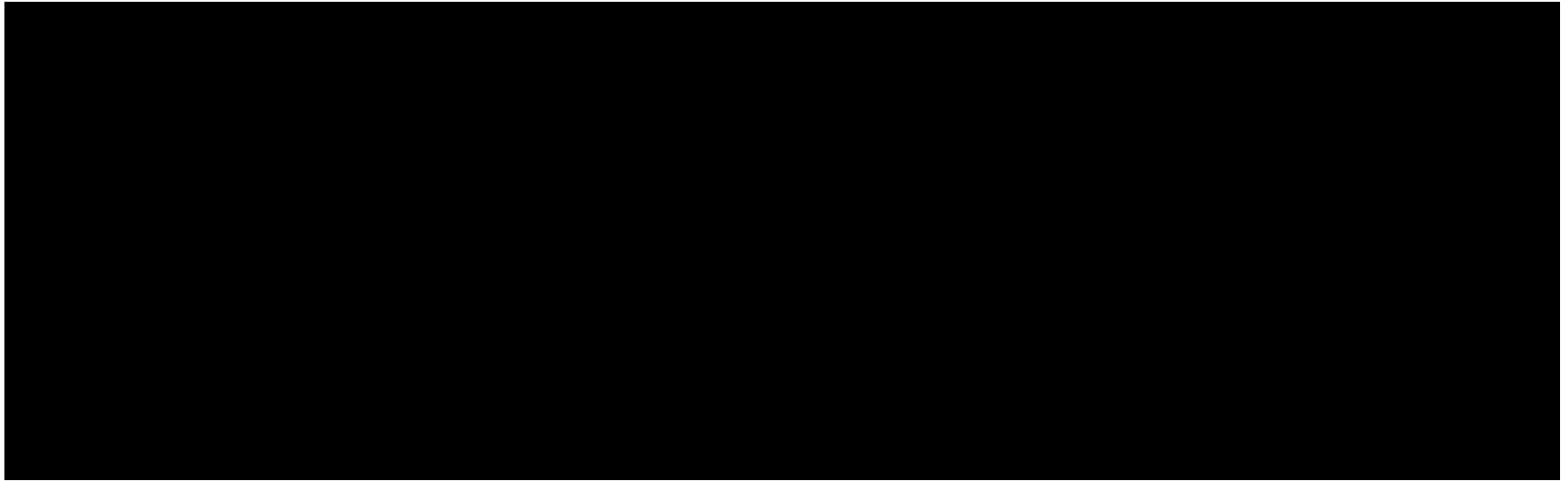
BUESTÁN CIA. LTDA.
 Movimiento de Impuesto a la Renta y Participación a Trabajadores
 Al 31 de diciembre de 2012
 En US\$ dolares

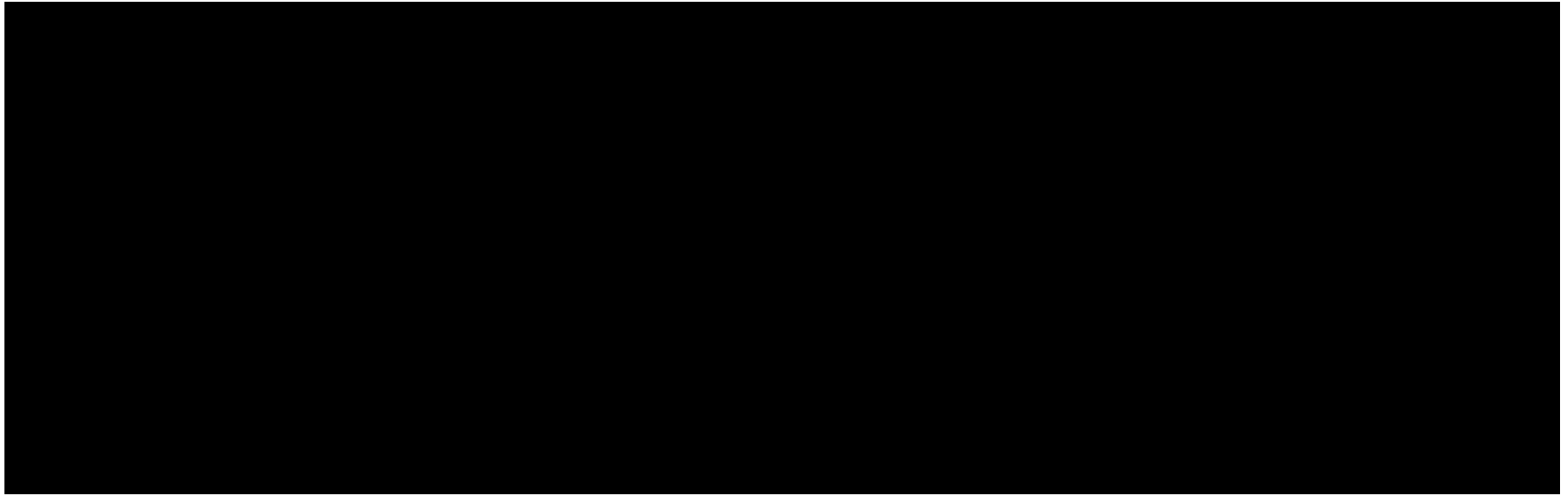
CC-3

Descripción	R/P	21106001	21109007	R/P	Total	R/P
		15% Participación Laboral	Impuesto a la Renta			
Saldo al 31-Dic-11		(15.255)	(24.589)	CC	(39.844)	
Créditos						
Provisión		14.320	33.991		48.310	
Débitos						
Pagos		13.232	24.589		37.821	
Saldo al 31-Dic-12	Σ	<u>12.297</u>	<u>33.990,52</u>	CC	<u>46.287</u>	

Marcas de Auditoría

Σ Sumatoria Conforme





BUESTAN CIA. LTDA.
Movimiento de Patrimonio
Al 31 de diciembre de 2012
En US\$ dólares

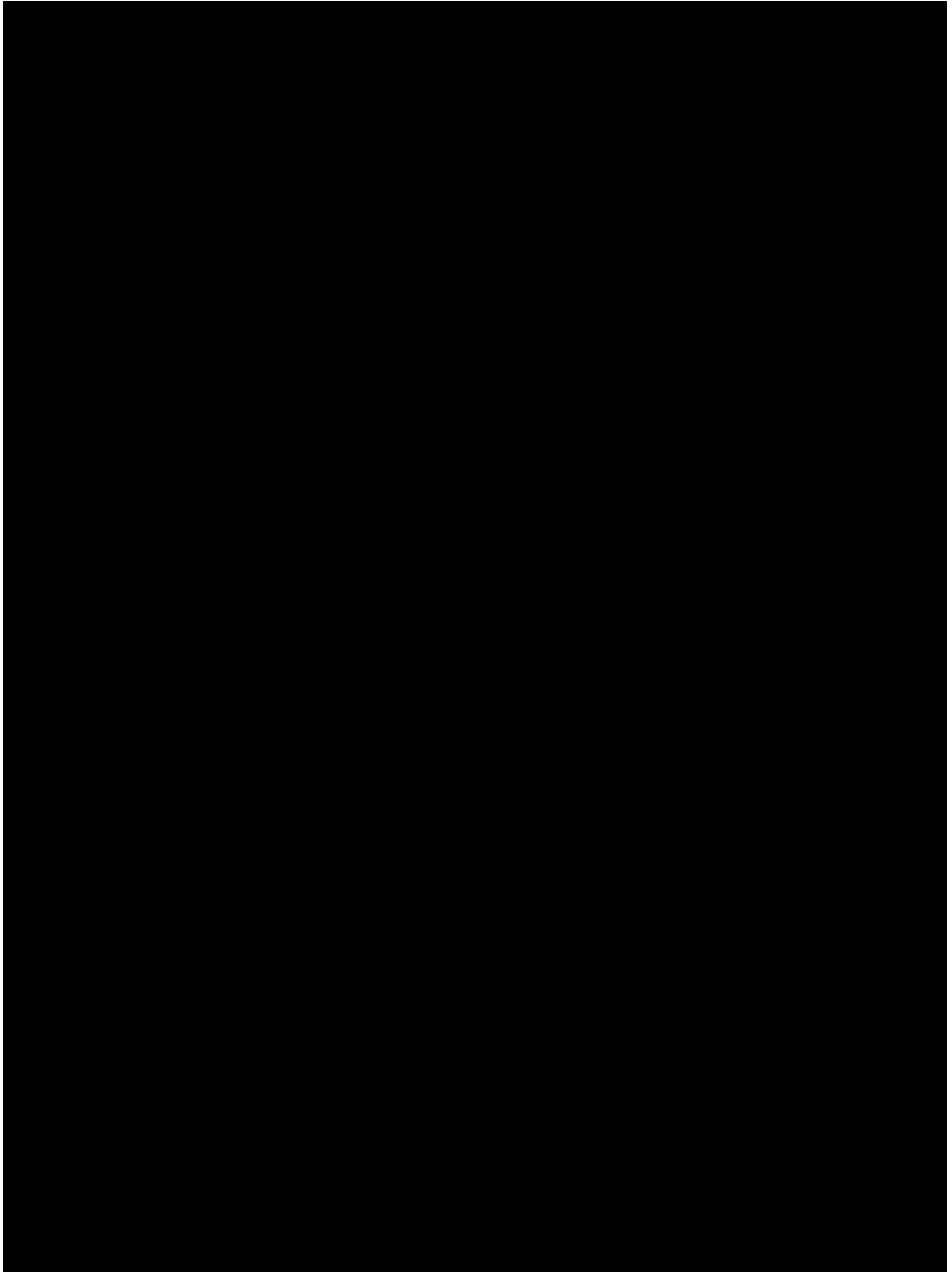
P-1

DESCRIPCIÓN	R/P	31101 CAPITAL	32101 APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	33101 RESERVAS	35101 SUPERAVIT AVALUO	34101 APLICACIÓN NIIF PRIMERA VEZ	34101 RESULTADOS	R/P	TOTAL
Saldo al 31-Dic-10		14.000	225.191	2.248	270.593	(38.072)	51.712		525.672
Reserva Legal				3.557			(3.557)		-
Anticipo proveedores PROPEL					(64.593)				(64.593)
Jubilación patronal							(5.472)		(5.472)
Resultados del ejercicio							54.972		54.972
Valor presente Anticipo Proveedores						(24.144)			(24.144)
Valor presente Cuentas por Cobrar L/P						(19.669)			(19.669)
Beneficios sociales largo plazo						(259.650)			(259.650)
Valor presente prestamos terceros						140			140
Reconocimiento intereses implícitos clientes						(6.278)			(6.278)
Valor presente activos fijos						(5.195)			(5.195)
Saldo al 31-Dic-11	Σ	14.000	225.191	5.805	206.000	(352.869)	97.654	P	195.782
Cruce		206.000			(206.000)				
Reserva Legal				4.979					
Resultados del ejercicio							47.156		47.156
Ajuste auditoría							(26)		(26)
Superavit avalúo activos fijos					304003				304.003
Resultado total integral del año							(22.587)		(22.587)
Saldo al 31-Dic-12	Σ	220.000	225.191	10.784	304.003	(352.869)	122.198	P	529.307

Marcas de Auditoría

Σ Sumatoria Conforme





BUESTAN CIA. LTDA.
ANALISIS VENTAS POR LINEA DE PRODUCTO
Al 31 de diciembre de 2012
En US\$ dólares

W-2

DETALLE DE VENTAS POR LINEA DE PRODUCTO AÑO 2012

LINEA DE PRODUCTO	CANTIDAD (pares)	VENTAS BRUTAS	DESCUENTO VENTAS	VENTAS NETAS	COSTO TOTAL	MARGEN NETO
CALZADO DIVAS-GUANANGA	41	1.056	-	1.056	1.015	41
DEPORTIVO BUESTAN	1.942	53.950	(1.391)	52.559	50.817	1.742
EDUARDO RODRIGUEZ - GM757	1.044	34.974	-	34.974	28.710	6.264
EDUARDO RODRIGUEZ - URBANO	355	13.092	(150)	12.942	11.046	1.895
ESCADY	10	177	-	177	141	36
ESCOLAR BAMBINI	219	3.510	(42)	3.468	2.341	1.127
ESCOLAR COLEGIAL NIÑAS	26.955	505.498	(5.706)	499.792	287.350	212.443
ESCOLAR COLEGIAL NIÑOS	23.198	469.168	(3.115)	466.053	306.581	159.472
HOMBRE BUESTAN	25.589	898.136	(13.161)	884.974	609.293	275.681
HOMBRE BUESTAN URBANO	62	2.409	-	2.409	1.981	427
HOMBRE DT-SALE	1.618	52.095	(576)	51.520	37.906	13.613
HOMBRE GM757	1.800	60.300	-	60.300	19.382	40.918
HOMBRE INDUSTRIAL	1.238	54.782	(1.076)	53.707	35.487	18.219
MADDOG	187	966	(6)	960	709	251
MUJER	3	52	-	52	161	(110)
MUJER BUESTAN HEELS	2.524	74.205	(745)	73.460	46.102	27.358
MUJER BUESTAN LOAFER-BALLERINA	5.027	134.405	(1.642)	132.762	91.778	40.984
MUJER DOLCE FAR NIENTE	1.290	23.017	(134)	22.883	24.204	(1.320)
MUJER DT-SALE	625	12.419	(69)	12.350	10.597	1.753
MUJER LUNA	457	32.608	(110)	32.498	28.425	4.073
NIÑA GALAXI KIDS	2.409	55.198	(511)	54.687	32.633	22.054
NIÑO GALAXI KIDS	2.553	61.829	(697)	61.132	39.804	21.327
NIÑOS DT-SALE	992	13.267	(150)	13.117	9.668	3.449
SANDALIAS DE HOMBRE	226	6.804	-	6.804	4.440	2.363
SANDALIAS DE MUJER	3	75	(20)	55	41	14
TOTAL	100.367	2.563.991	(29.301)	2.534.690	1.680.615	854.075

Según Auditoría 2.534.690

Diferencia (5.886,13) 0%

Según BUESTÁN CIA. LTDA. 2528803,64

BUESTAN CIA. LTDA.
 Revisión selección facturas y notas de crédito de almacén fábrica
 Al 31 de diciembre de 2012
 En US\$ dolares

W-3

DCTO.	N°	FECHA	SUBTOTAL	DESCUENTO	12% IVA	TOTAL	SECUENCIAL NUMERICO	a	b
FACTURA	8970	10/01/2012 0:00	49,33	-	5,92	55,25	8970	√	√
FACTURA	8971	10/01/2012 0:00	29,02	-	3,48	32,50	8971	√	€
FACTURA	8972	10/01/2012 0:00	29,02	-	3,48	32,50	8972	√	√
FACTURA	8973	11/01/2012 0:00	29,02	-	3,48	32,50	8973	√	√
FACTURA	8974	11/01/2012 0:00	37,50	-	4,50	42,00	8974	√	€
FACTURA	8975	11/01/2012 0:00	60,71	-	7,29	68,00	8975	√	€
FACTURA	8976	11/01/2012 0:00	26,79	-	3,21	30,00	8976	√	√
FACTURA	8977	11/01/2012 0:00	37,50	-	4,50	42,00	8977	√	√
FACTURA	8978	12/01/2012 0:00	33,48	-	4,02	37,50	8978	√	√
FACTURA	8979	12/01/2012 0:00	88,39	-	10,61	99,00	8979	√	€
FACTURA	8980	12/01/2012 0:00	29,02	-	3,48	32,50	8980	√	√
FACTURA	8981	12/01/2012 0:00	140,35	-	16,84	157,19	8981	√	√
FACTURA	8982	12/01/2012 0:00	29,02	-	3,48	32,50	8982	√	√
FACTURA	8983	12/01/2012 0:00	44,64	-	5,36	50,00	8983	√	€
FACTURA	8984	12/01/2012 0:00	26,79	-	3,21	30,00	8984	√	€
FACTURA	8985	13/01/2012 0:00	35,71	-	4,29	40,00	8985	√	€
FACTURA	8986	13/01/2012 0:00	29,02	-	3,48	32,50	8986	√	€
FACTURA	8987	13/01/2012 0:00	69,64	-	8,36	78,00	8987	√	€
FACTURA	8988	13/01/2012 0:00	34,82	-	4,18	39,00	8988	√	€
FACTURA	8989	13/01/2012 0:00	67,86	-	8,14	76,00	8989	√	€
FACTURA	8990	14/01/2012 0:00	49,33	-	5,92	55,25	8990	√	€
FACTURA	8991	14/01/2012 0:00	85,71	-	10,29	96,00	8991	√	€
FACTURA	8992	14/01/2012 0:00	29,02	-	3,48	32,50	8992	√	√
FACTURA	8993	14/01/2012 0:00	91,52	-	10,98	102,50	8993	√	√
FACTURA	8994	16/01/2012 0:00	63,84	-	7,66	71,50	8994	√	√
FACTURA	8995	16/01/2012 0:00	73,66	-	8,84	82,50	8995	√	√
FACTURA	8996	17/01/2012 0:00	19,64	-	2,36	22,00	8996	√	√
FACTURA	8997	17/01/2012 0:00	60,27	-	7,23	67,50	8997	√	√
FACTURA	8998	18/01/2012 0:00	16,74	-	2,01	18,75	8998	√	√
FACTURA	8999	18/01/2012 0:00	67,85	-	8,14	75,99	8999	√	√
FACTURA	9000	19/01/2012 0:00	57,14	-	6,86	64,00	9000	√	√
FACTURA	9001	20/01/2012 0:00	29,02	-	3,48	32,50	9001	√	€
FACTURA	9002	20/01/2012 0:00	44,64	-	5,36	50,00	9002	√	€
FACTURA	9003	21/01/2012 0:00	45,53	-	5,46	50,99	9003	√	€
FACTURA	9004	21/01/2012 0:00	29,02	-	3,48	32,50	9004	√	€
FACTURA	9005	21/01/2012 0:00	29,02	-	3,48	32,50	9005	√	€
FACTURA	9006	23/01/2012 0:00	31,25	-	3,75	35,00	9006	√	€
FACTURA	9007	23/01/2012 0:00	60,27	-	7,23	67,50	9007	√	€
FACTURA	9008	23/01/2012 0:00	53,57	-	6,43	60,00	9008	√	€
FACTURA	9009	23/01/2012 0:00	44,64	-	5,36	50,00	9009	√	€
FACTURA	9010	23/01/2012 0:00	29,02	-	3,48	32,50	9010	√	€
FACTURA	9011	23/01/2012 0:00	29,02	-	3,48	32,50	9011	√	€
FACTURA							9012	À	
FACTURA							9013	A	
FACTURA							9014	A	
FACTURA	9015	24/01/2012 0:00	31,25	-	3,75	35,00	9015	√	√
FACTURA	9016	24/01/2012 0:00	29,02	-	3,48	32,50	9016	√	√
FACTURA	9017	25/01/2012 0:00	48,21	-	5,79	54,00	9017	√	√
FACTURA	9018	25/01/2012 0:00	44,64	-	5,36	50,00	9018	√	√
FACTURA	9019	25/01/2012 0:00	29,02	-	3,48	32,50	9019	√	€
FACTURA	9020	25/01/2012 0:00	31,25	-	3,75	35,00	9020	√	€
FACTURA	9021	25/01/2012 0:00	33,48	-	4,02	37,50	9021	√	€
FACTURA	9022	25/01/2012 0:00	40,18	-	4,82	45,00	9022	√	€
FACTURA	9023	25/01/2012 0:00	29,02	-	3,48	32,50	9023	√	€
FACTURA	9024	25/01/2012 0:00	98,21	-	11,79	110,00	9024	√	€
FACTURA	9025	25/01/2012 0:00	23,78	-	2,85	26,63	9025	√	€
FACTURA	9026	25/01/2012 0:00	29,02	-	3,48	32,50	9026	√	€
FACTURA	9027	26/01/2012 0:00	58,04	-	6,96	65,00	9027	√	√
FACTURA	9028	26/01/2012 0:00	56,92	-	6,83	63,75	9028	√	√
FACTURA	9029	27/01/2012 0:00	26,79	-	3,21	30,00	9029	√	√
FACTURA	9030	28/01/2012 0:00	60,71	-	7,29	68,00	9030	√	√
FACTURA	9031	28/01/2012 0:00	44,42	-	5,33	49,75	9031	√	√
FACTURA	9032	28/01/2012 0:00	62,50	-	7,50	70,00	9032	√	√
FACTURA	9033	30/01/2012 0:00	53,57	-	6,43	60,00	9033	√	√
FACTURA	9034	31/01/2012 0:00	31,25	-	3,75	35,00	9034	√	√
FACTURA	9035	31/01/2012 0:00	29,02	-	3,48	32,50	9035	√	√
FACTURA	9036	31/01/2012 0:00	60,71	-	7,29	68,00	9036	√	√

BUESTAN CIA. LTDA.
 Revisión selección facturas y notas de crédito de almacén fábrica
 Al 31 de diciembre de 2012
 En US\$ dolares

W-3

DCTO.	N°	FECHA	SUBTOTAL	DESCUENTO	12% IVA	TOTAL	SECUENCIAL NUMERICO	a	b
FACTURA	9037	31/01/2012 0:00	34,82	-	4,18	39,00	9037	✓	✓
FACTURA	9038	01/02/2012 0:00	55,13	-	6,62	61,75	9038	✓	✓
FACTURA	9039	01/02/2012 0:00	147,32	-	17,68	165,00	9039	✓	✓
FACTURA	9040	01/02/2012 0:00	26,78	-	3,21	29,99	9040	✓	✓
FACTURA	9041	01/02/2012 0:00	29,02	-	3,48	32,50	9041	✓	✓
FACTURA	9042	01/02/2012 0:00	58,04	-	6,96	65,00	9042	✓	✓
FACTURA	9043	02/02/2012 0:00	29,02	-	3,48	32,50	9043	✓	✓
FACTURA	9044	02/02/2012 0:00	46,87	-	5,62	52,49	9044	✓	✓
FACTURA	9045	02/02/2012 0:00	60,71	-	7,29	68,00	9045	✓	✓
FACTURA	9046	02/02/2012 0:00	58,04	-	6,96	65,00	9046	✓	✓
FACTURA	9047	03/02/2012 0:00	37,50	-	4,50	42,00	9047	✓	✓
FACTURA	9048	03/02/2012 0:00	31,25	-	3,75	35,00	9048	✓	✓
FACTURA	9049	03/02/2012 0:00	49,33	-	5,92	55,25	9049	✓	✓
FACTURA	9050	03/02/2012 0:00	28,00	-	3,36	31,36	9050	✓	✓
FACTURA	9051	03/02/2012 0:00	15,85	-	1,90	17,75	9051	✓	✓
FACTURA	9052	03/02/2012 0:00	60,71	-	7,29	68,00	9052	✓	✓
FACTURA	9053	04/02/2012 0:00	15,40	-	1,85	17,25	9053	✓	✓
FACTURA	9054	04/02/2012 0:00	29,02	-	3,48	32,50	9054	✓	✓
FACTURA	9055	04/02/2012 0:00	128,35	-	15,40	143,75	9055	✓	✓
FACTURA	9056	04/02/2012 0:00	48,21	-	5,79	54,00	9056	✓	✓
FACTURA	9057	04/02/2012 0:00	121,42	-	14,57	135,99	9057	✓	✓
FACTURA	9058	06/02/2012 0:00	25,71	-	3,09	28,80	9058	✓	✓
FACTURA	9059	06/02/2012 0:00	66,96	-	8,04	75,00	9059	✓	✓
FACTURA	9060	06/02/2012 0:00	60,71	-	7,29	68,00	9060	✓	✓
FACTURA	9061	07/02/2012 0:00	59,37	-	7,12	66,49	9061	✓	✓
FACTURA	9062	07/02/2012 0:00	29,02	-	3,48	32,50	9062	✓	✓
FACTURA	9063	07/02/2012 0:00	14,96	-	1,80	16,76	9063	✓	✓
FACTURA	9064	08/02/2012 0:00	100,89	-	12,11	113,00	9064	✓	✓
FACTURA	9065	08/02/2012 0:00	29,02	-	3,48	32,50	9065	✓	✓
FACTURA	9066	09/02/2012 0:00	14,51	-	1,74	16,25	9066	✓	✓
FACTURA	9067	09/02/2012 0:00	29,02	-	3,48	32,50	9067	✓	✓
FACTURA	9068	10/02/2012 0:00	45,53	-	5,46	50,99	9068	✓	✓
FACTURA	9069	10/02/2012 0:00	31,25	-	3,75	35,00	9069	✓	✓
FACTURA	9070	10/02/2012 0:00	45,54	-	5,46	51,00	9070	✓	✓
FACTURA	9071	10/02/2012 0:00	67,85	-	8,14	75,99	9071	✓	✓
FACTURA	9072	11/02/2012 0:00	77,68	-	9,32	87,00	9072	✓	✓
FACTURA	9073	11/02/2012 0:00	109,82	-	13,18	123,00	9073	✓	✓
FACTURA	9074	11/02/2012 0:00	15,40	-	1,85	17,25	9074	✓	✓
FACTURA	9075	11/02/2012 0:00	96,43	-	11,57	108,00	9075	✓	✓
FACTURA	9076	11/02/2012 0:00	37,50	-	4,50	42,00	9076	✓	✓
FACTURA	9077	11/02/2012 0:00	15,18	-	1,82	17,00	9077	✓	✓
FACTURA	9078	13/02/2012 0:00	22,32	-	2,68	25,00	9078	✓	✓
FACTURA	9079	13/02/2012 0:00	16,07	-	1,93	18,00	9079	✓	✓
FACTURA	9080	13/02/2012 0:00	31,25	-	3,75	35,00	9080	✓	✓
FACTURA	9081	13/02/2012 0:00	27,90	-	3,35	31,25	9081	✓	✓
FACTURA	9082	14/02/2012 0:00	118,30	-	14,20	132,50	9082	✓	✓
FACTURA	9083	14/02/2012 0:00	29,02	-	3,48	32,50	9083	✓	✓
FACTURA	9084	15/02/2012 0:00	31,25	-	3,75	35,00	9084	✓	✓
FACTURA	9085	15/02/2012 0:00	89,29	-	10,71	100,00	9085	✓	✓
FACTURA	9086	17/02/2012 0:00	60,71	-	7,29	68,00	9086	✓	✓
FACTURA	9087	22/02/2012 0:00	46,43	-	5,57	52,00	9087	✓	✓
FACTURA	9088	22/02/2012 0:00	31,25	-	3,75	35,00	9088	✓	✓
FACTURA	9089	23/02/2012 0:00	167,93	-	20,15	188,08	9089	✓	✓
FACTURA	9090	23/02/2012 0:00	44,64	-	5,36	50,00	9090	✓	✓
FACTURA	9091	23/02/2012 0:00	31,25	-	3,75	35,00	9091	✓	✓
FACTURA	9092	23/02/2012 0:00	76,33	-	9,16	85,49	9092	✓	✓
FACTURA	9093	24/02/2012 0:00	31,25	-	3,75	35,00	9093	✓	€
FACTURA	9094	24/02/2012 0:00	15,40	-	1,85	17,25	9094	✓	€
FACTURA	9095	24/02/2012 0:00	175,50	-	21,06	196,56	9095	✓	€

BUESTAN CIA. LTDA.
Revisión selección facturas y notas de crédito de almacén fábrica
Al 31 de diciembre de 2012
En US\$ dolares

W-3

DCTO.	N°	FECHA	SUBTOTAL	DESCUENTO	12% IVA	TOTAL	SECUENCIAL NUMERICO	a	b
FACTURA	9096	25/02/2012 0:00	42,86	-	5,14	48,00	9096	√	€
FACTURA	9097	25/02/2012 0:00	29,02	-	3,48	32,50	9097	√	€
FACTURA	9098	25/02/2012 0:00	48,21	-	5,79	54,00	9098	√	€
FACTURA	9099	25/02/2012 0:00	134,37	-	16,12	150,49	9099	√	€
FACTURA	9100	27/02/2012 0:00	112,50	-	13,50	126,00	9100	√	€
FACTURA	9101	28/02/2012 0:00	117,86	-	14,14	132,00	9101	√	€
FACTURA							9102	A	
FACTURA	9103	29/02/2012 0:00	118,24	-	14,19	132,43	9103	√	€
FACTURA	9104	29/02/2012 0:00	64,29	-	7,71	72,00	9104	√	€
FACTURA	9105	29/02/2012 0:00	37,50	-	4,50	42,00	9105	√	€
FACTURA	9106	29/02/2012 0:00	15,40	-	1,85	17,25	9106	√	€
FACTURA	9107	29/02/2012 0:00	60,71	-	7,29	68,00	9107	√	€
NOTA DE CRI	9701	16/01/2012 0:00	915,76	-	109,89	1.025,65	9701	√	€
NOTA DE CRI	9702	16/01/2012 0:00	225,94	-	27,11	253,05	9702	√	€
NOTA DE CRI	9703	16/01/2012 0:00	1.624,58	-	194,95	1.819,53	9703	√	€
NOTA DE CRI	9704	16/01/2012 0:00	10.276,27	-	1.233,15	11.509,42	9704	√	€
NOTA DE CRI	9705	16/01/2012 0:00	13.981,56	-	1.677,79	15.659,35	9705	√	€
NOTA DE CRI	9706	29/02/2012 0:00	583,49	-	70,02	653,51	9706	√	€
NOTA DE CRI	9707	29/02/2012 0:00	156,23	-	18,75	174,98	9707	√	€

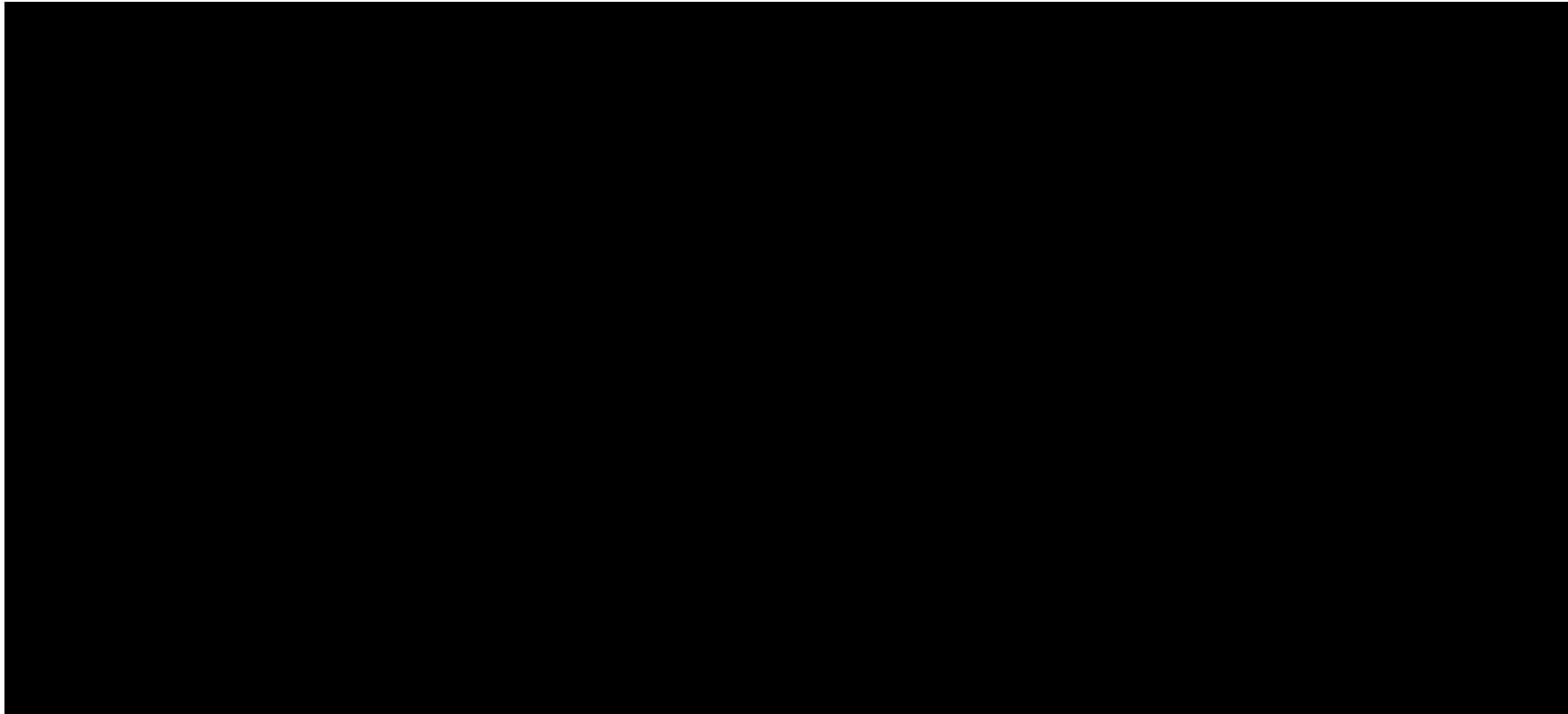
Marcas de Auditoría

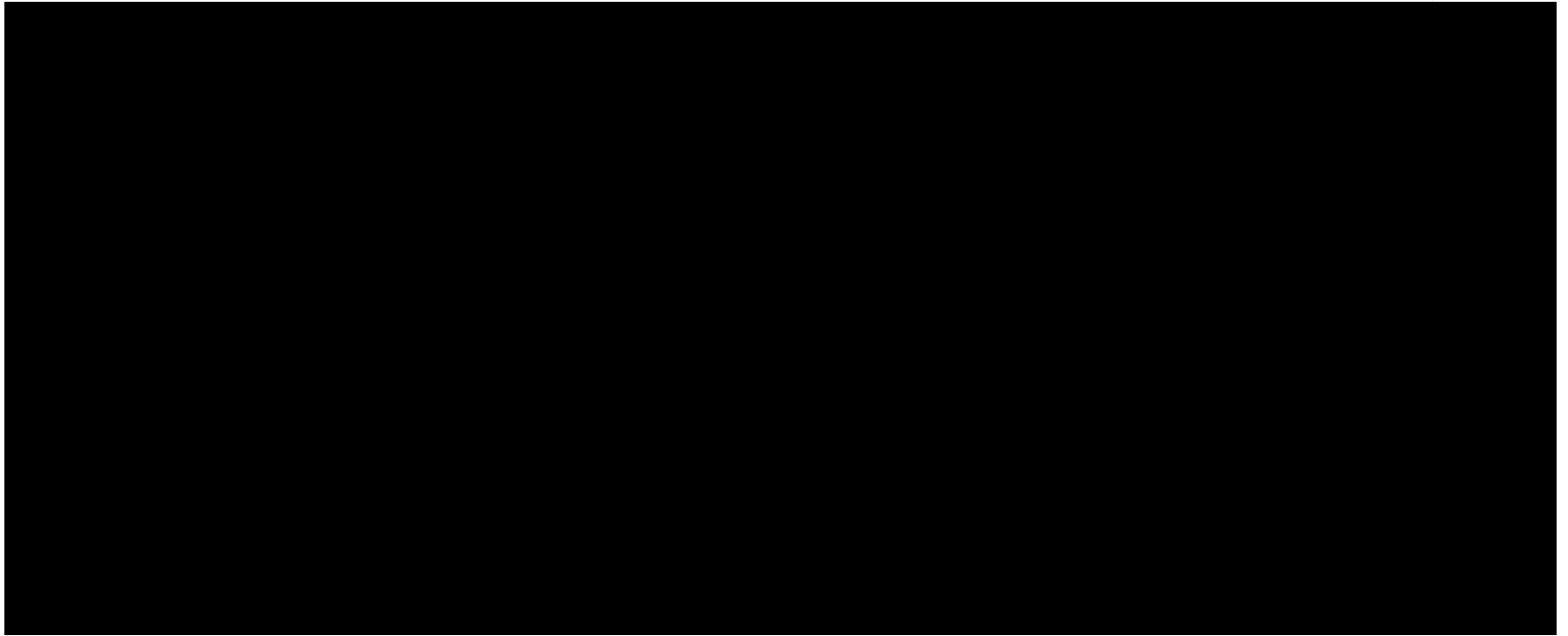
a Revisión del documento, cliente, ruc, fecha, otros

b Revisión de las firmas de responsabilidad

À Documento anulado

€ No tienes todas las firmas de responsabilidad





BUESTÁN CIA. LTDA.
 Prueba del Costo
 Al 31 de diciembre de 2012
 En US\$ dólares

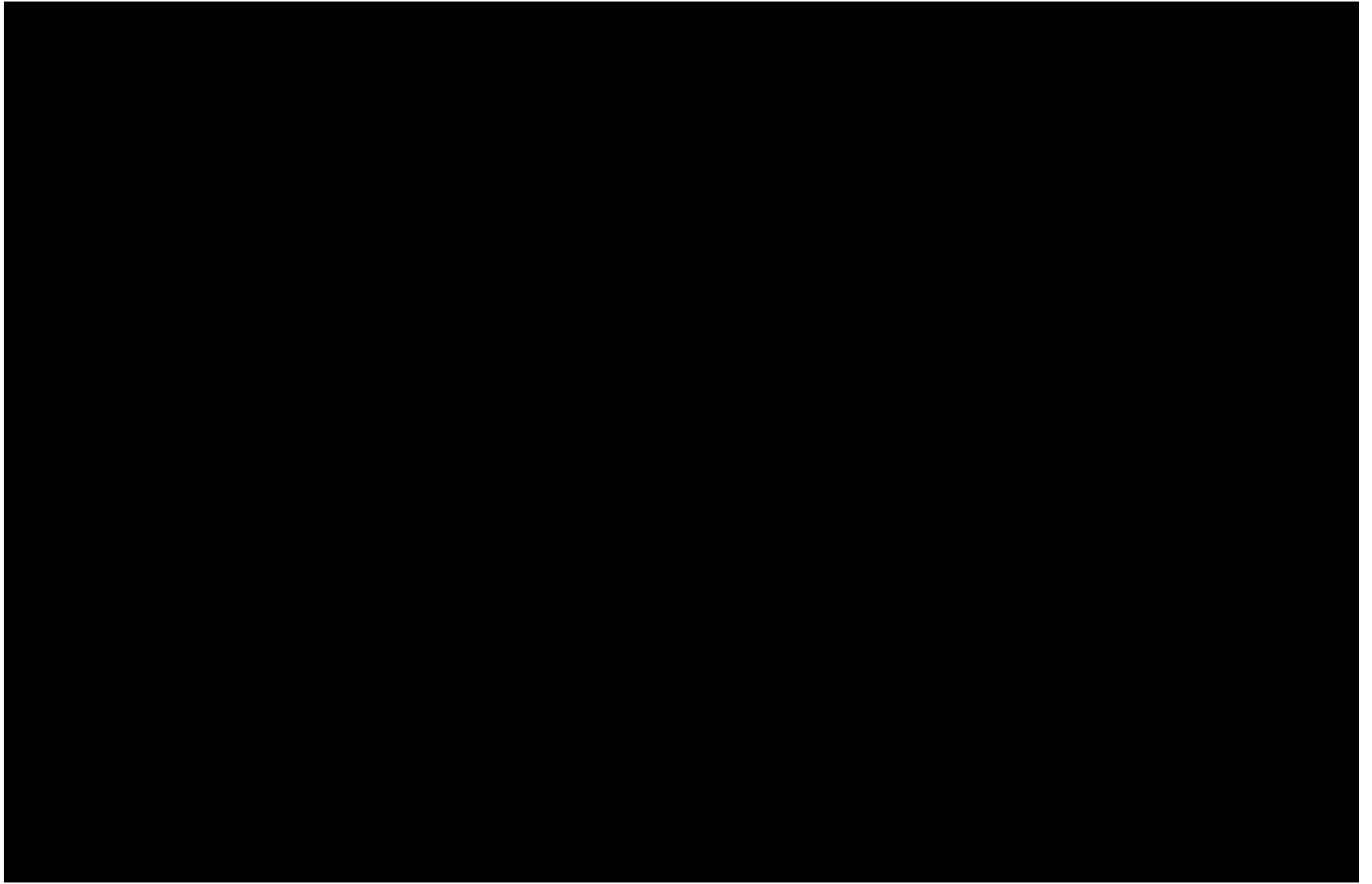
X-2

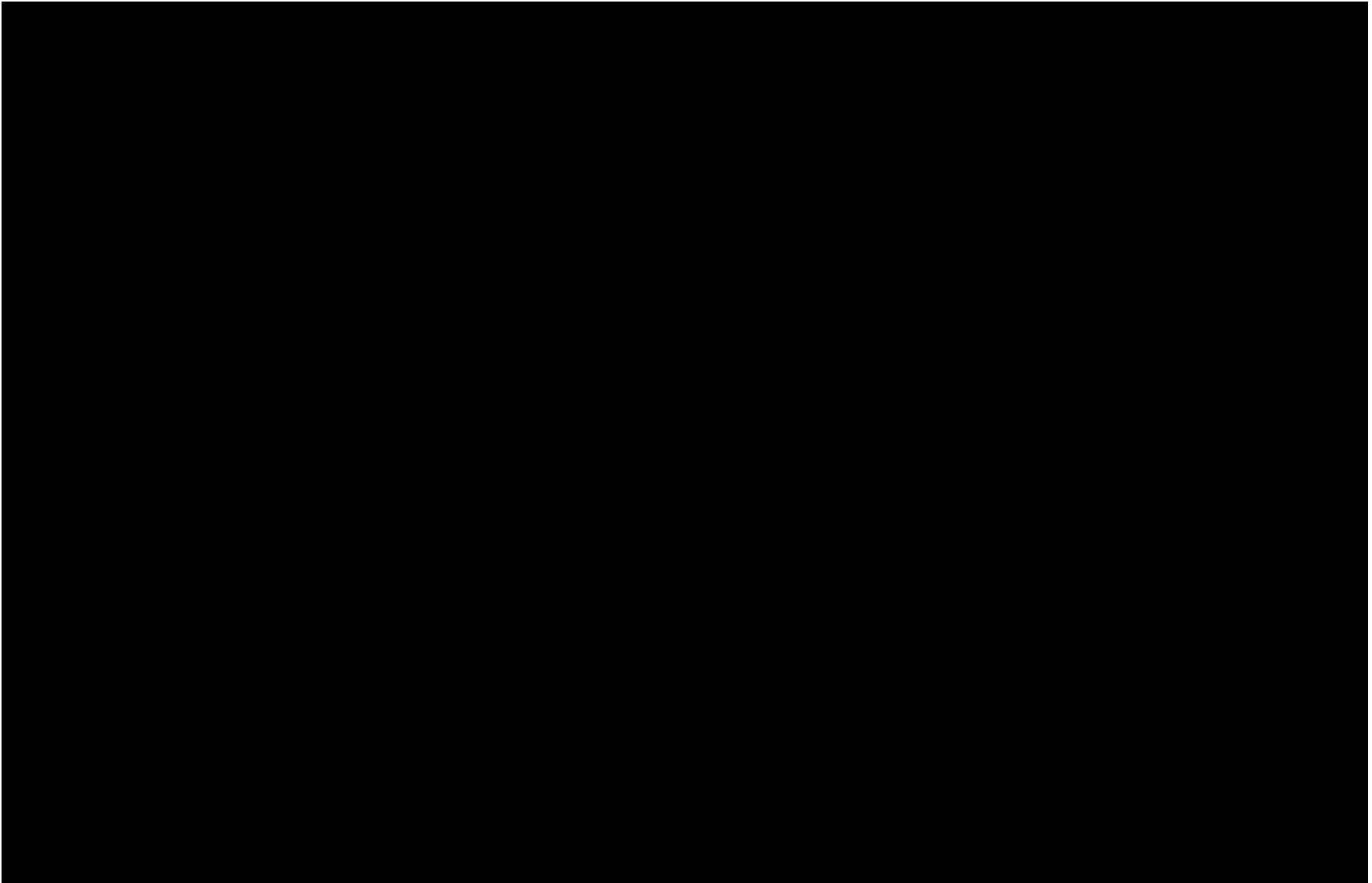
COSTO DE PRODUCCIÓN AÑO 2012

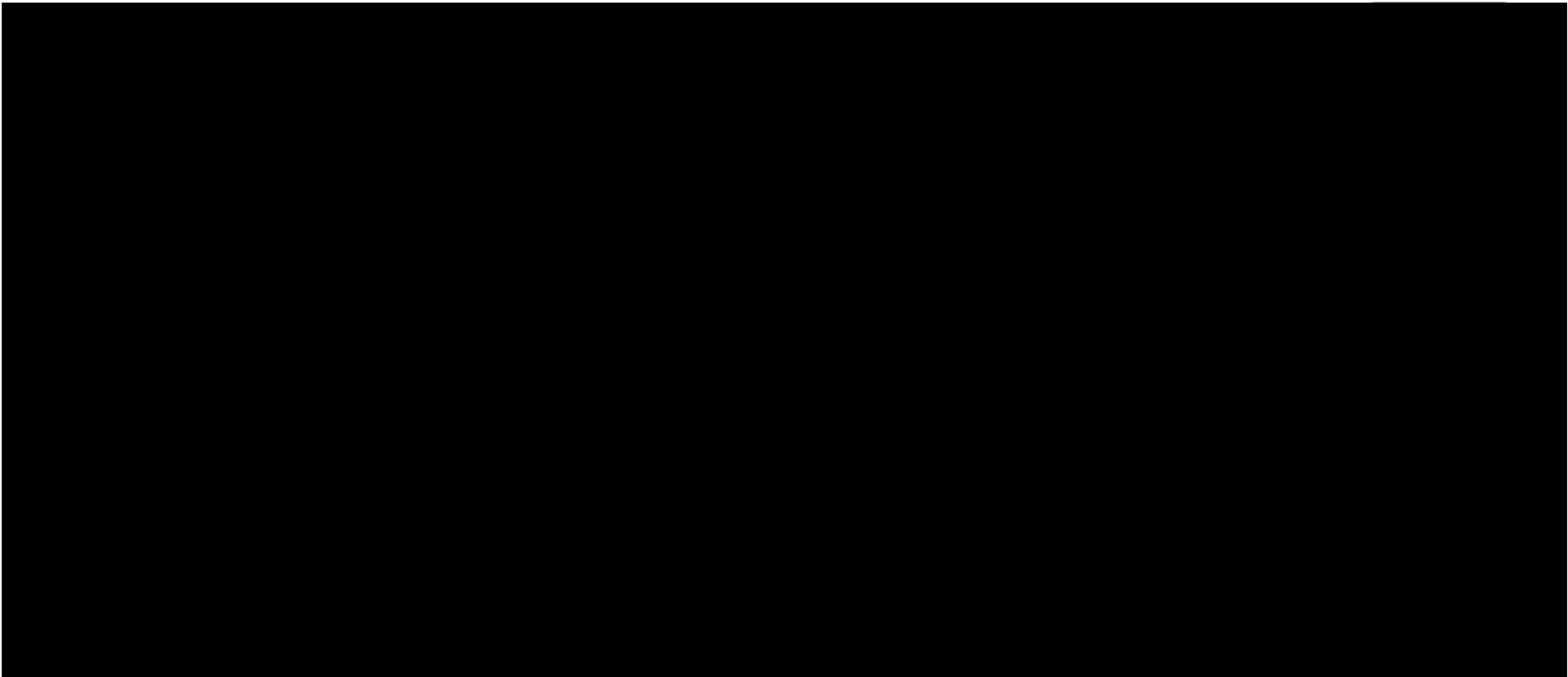
MES	M.PRIMA	%	MOD	%	CIF	%	TOTAL	%
ENERO	103.321,68	9%	29.222,98	8%	34.489,12	8%	167.033,78	9%
FEBRERO	100.402,39	9%	38.799,92	10%	35.700,14	9%	174.902,45	9%
MARZO	86.686,47	8%	30.131,33	8%	34.729,48	8%	151.547,28	8%
ABRIL	93.614,91	9%	27.770,20	7%	33.180,04	8%	154.565,15	8%
MAYO	65.866,12	6%	27.302,71	7%	34.448,22	8%	127.617,05	7%
JUNIO	92.084,65	8%	34.261,04	9%	39.877,22	10%	166.222,91	9%
JULIO	158.005,90	15%	61.492,33	16%	64.175,43	15%	283.673,66	15%
AGOSTO	86.373,29	8%	34.670,32	9%	37.333,10	9%	158.376,71	8%
SEPTIEMBRE	47.424,63	4%	16.988,94	4%	17.619,54	4%	82.033,11	4%
OCTUBRE	77.863,05	7%	28.344,96	7%	30.208,13	7%	136.416,14	7%
NOVIEMBRE	90.865,41	8%	34.366,91	9%	38.203,47	9%	163.435,79	9%
DICIEMBRE	85.677,23	8%	23.790,56	6%	19.719,28	5%	129.187,07	7%
TOTAL	1.088.185,73	100%	387.142,20	100%	419.683,17	100%	1.895.011,10	100%

X-1

X-1











BUESTÁN CIA. LTDA.
Prueba de Gastos
Al 31 de diciembre de 2012
En US\$ dólares

Y-3

ORIGEN	GASTO	FECHA	DCTO	N° DCTO	COD. CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER	a	b	c	d	e
ADMINISTRACION	Indeminizaciones	12/11/2012 0:00	EGRESO:	1925	61102001	Bco. 003 Cta. 3501579704 Ch/. 7071 Cancelac	913,68		√	€	√	√	√
ADMINISTRACION	Honorarios Profesionales	03/04/2012 0:00	DIARIOS	3985	61102001	Gtos # 1861 HONORARIOS PROF ADMI Por: HONORAR	2.000,00		√	€	√	√	√
ADMINISTRACION	Honorarios Profesionales	09/08/2012 0:00	DIARIOS	4760	61102001	Gtos # 44 HONORARIOS PROF ADMI Por: HONORARIO	2.000,00		√	€	√	√	√
ADMINISTRACION	Honorarios Profesionales	25/10/2012 0:00	DIARIOS	5013	61102001	Gtos # 953 HONORARIOS PROF ADMI Por: HONORARI	5.039,00		√	€	√	√	√
ADMINISTRACION	Honorarios Profesionales	31/12/2012 0:00	DIARIOS	5506	61102001	Gtos # 25001 HONORARIOS PROF ADMI Por: HONORA	2.333,20		√	€	√	√	√
ADMINISTRACION	Honorarios Profesionales	31/12/2012 0:00	DIARIOS	346	61102001	Liquidacion de Honorarios Diana Buestan (MAYO -DI TR	5.765,90		√	€	√	√	√
ADMINISTRACION	Gastos Legales	15/11/2012 0:00	DIARIOS	5336	61102001	Gtos # 151 GASTOS LEGALES ADMIN Por: GASTOS LE	41.330,67		√	€	√	√	√
ADMINISTRACION	Gasolina y movilizaciones	30/05/2012 0:00	DIARIOS	249	61102001	P/g Movilizacion Taxi para reterira dinero de Produbanco	4,50		∅	€	√	√	√
ADMINISTRACION	Gasolina y movilizaciones	20/06/2012 0:00	DIARIOS	267	61102001	P/g Cancelacion Fac# 37466093 Combustible Veculo Ma:	18,75		Δ	€	√	√	√
ADMINISTRACION	Mantenimiento Vehiculos	31/07/2012 0:00	DIARIOS	223	61102001	S.R.I. matriculacion vehiculos (Diana, Camion, Toyota,G:	3.268,89		∅	€	√	√	√
ADMINISTRACION	Gastos de viaje fuera del país	02/09/2012 0:00	DIARIOS	246	61102001	HOLIDAYS TRAVEL FAC. 79792 pasajes aereos china	1.837,89		√	€	⊙	√	√
ADMINISTRACION	Atención Clientes	18/01/2012 0:00	DIARIOS	3598	61102001	Gtos # 186791 ATEN. CLIENTES ADM Por: ATEN. CLIE	149,89		Δ	€	√	√	√
ADMINISTRACION	Teléfonos, comunicaciones	03/09/2012 0:00	DIARIOS	4773	61102001	Gtos # 990270 TELF. COMUN ADMIN Por: TELF. COMU	55,59		√	€	⊙	√	√
ADMINISTRACION	Energía Eléctrica	04/12/2012 0:00	DIARIOS	5381	61102001	Gtos # 2956941 E. ELECTRICA ADMIN Por: E. ELECTRI	651,13		√	√	√	√	√
ADMINISTRACION	Gastos de limpieza	17/10/2012 0:00	DIARIOS	5127	61102001	Gtos # 29380 GASTOS LIMPIEZA ADM Por: GASTOS LI	86,04		√	€	√	√	√
ADMINISTRACION	Impuestos, multas y contribucio	05/01/2012 0:00	DIARIOS	146	61102001	Municipio de Quito. (impuestos 2012)	5.035,97		∅	€	√	√	√
ADMINISTRACION	Seguros	07/06/2012 0:00	DIARIOS	4200	61102001	Gtos # 68385 SEGUROS ADMINISTRAC Por: SEGUROS	210,73		√	€	√	√	√
ADMINISTRACION	Seguros	15/06/2012 0:00	DIARIOS	4197	61102001	Gtos # 207 SEGUR.VIGIL. ADMIN Por: SEGUR.VIGIL. A	1.000,00		√	€	∅	√	√
ADMINISTRACION	Seguros	09/08/2012 0:00	DIARIOS	287	61102001	ATLAS FAC. 1841 seguro vehiculo Diana Buestan	577,05		√	€	∅	√	√
ADMINISTRACION	Seguros	10/08/2012 0:00	DIARIOS	288	61102001	ATLAS FAC. 1880 (SEGURO TESEO)	595,04		√	€	∅	√	√
ADMINISTRACION	Seguros	31/08/2012 0:00	DIARIOS	823	61102001	ATLAS FAC. 373-CNC	311,41		√	€	∅	√	√
ADMINISTRACION	Seguros	20/10/2012 0:00	DIARIOS	295	61102001	P/g Cancelacion Fac#81792 HOLIDEYS TRAVEL ASEGU	351,00		√	€	∅	√	√
ADMINISTRACION	Seguros	20/11/2012 0:00	DIARIOS	324	61102001	CARSEG FAC. 59106	398,00		√	€	∅	√	√
ADMINISTRACION	Seguros	30/11/2012 0:00	DIARIOS	304	61102001	P/g Cancelacion por Municipio de Quito por ambiente	58,40		√	€	∅	√	√
ADMINISTRACION	Servicios prestados MO	11/04/2012 0:00	DIARIOS	3938	61102001	Gtos # 7528 SERV. PREST. MO ADMI Por: SERV. PRE	1.920,00		√	€	√	√	√
ADMINISTRACION	Servicios prestados MO	31/12/2012 0:00	DIARIOS	5498	61102001	Gtos # 1813 SERV. PREST. MO ADMI Por: SERV. PRE	1.869,44		L	€	√	√	√
ADMINISTRACION	Gstos Representación Vicente Buestar	22/01/2012 0:00	DIARIOS	166	61102001	COMO HOGAR FAC. 29563-29571/29558 (gastos de ref	3.487,08		√	€	√	√	&
ADMINISTRACION	Gstos Representación Vicente Buestar	26/03/2012 0:00	DIARIOS	3756	61102001	Gtos # 1506 GASTOS REPRES.VTAS Por: GASTOS REI	3.952,03		√	€	√	√	√
ADMINISTRACION	Gstos Representación Vicente Buestar	07/05/2012 0:00	DIARIOS	4034	61102001	Gtos # 1069 GASTOS REPRES. CIF Por: GASTOS REP	2.030,75		√	€	√	√	√
ADMINISTRACION	Gstos Representación Vicente Buestar	04/06/2012 0:00	DIARIOS	142	61102001	DORMEL FAC. 6680 -6681 (GASTOS DE REPRESENTA	2.096,43		√	√	√	√	√
ADMINISTRACION	Gstos Representación Vicente Buestar	12/07/2012 0:00	DIARIOS	234	61102001	UNIDECO FAC. gasto representacion VB (tractor	2.980,88		∅	√	√	√	√
COMERCIALIZACION ECUADOR	Comisiones	28/06/2012 0:00	DIARIOS	4211	61101001	Gtos # 7301 COMISION VENTAS Por: COMISION VENT/	3.684,16		√	€	√	√	√
COMERCIALIZACION ECUADOR	Comisiones	30/07/2012 0:00	DIARIOS	4608	61101001	Gtos # 7303 COMISION VENTAS Por: COMISION VENT/	12.597,06		√	€	√	√	√
COMERCIALIZACION ECUADOR	Comisiones	31/08/2012 0:00	DIARIOS	4734	61101001	Gtos # 7304 COMISION VENTAS Por: COMISION VENT/	3.848,57		√	€	√	√	√
COMERCIALIZACION ECUADOR	Indeminizaciones	12/11/2012 0:00	EGRESO:	1925	61101001	Bco. 003 Cta. 3501579704 Ch/. 7071 Cancelac	480,00		√	€	√	√	√
COMERCIALIZACION ECUADOR	Publicidad y promoción	05/03/2012 0:00	DIARIOS	3819	61101001	Gtos # 2249 PUBLICIDAD PROM VTAS Por: PUBLICIDA	1.984,00		√	€	√	√	√
COMERCIALIZACION ECUADOR	Transporte, fletes, correo	20/09/2012 0:00	DIARIOS	4843	61101001	Gtos # 45269 TRANS FLET CORREO VT Por: TRANS FLI	2.390,30		√	€	√	√	√
COMERCIALIZACION ECUADOR	Seguros	07/06/2012 0:00	DIARIOS	4200	61101001	Gtos # 68385 SEGUROS VENTAS Por: SEGUROS VENT	995,95		√	€	√	√	√
COMERCIALIZACION ECUADOR	Seguros	07/06/2012 0:00	DIARIOS	4200	61101001	Gtos # 68385 SEGUROS VENTAS Por: SEGUROS VENT	210,73		√	€	√	√	√
COMERCIALIZACION ECUADOR	Seguros	13/06/2012 0:00	DIARIOS	4199	61101001	Gtos # 68547 SEGUROS VENTAS Por: SEGUROS VENT	439,96		√	€	√	√	√
COMERCIALIZACION ECUADOR	Seguros	20/06/2012 0:00	DIARIOS	4201	61101001	Gtos # 68725 SEGUROS VENTAS Por: SEGUROS VENT	1.102,41		√	€	√	√	√
COMERCIALIZACION ECUADOR	Seguros	08/08/2012 0:00	DIARIOS	282	61101001	P/g Cancelacion del SOAT del camion	44,26		√	€	∅	√	√
COMERCIALIZACION ECUADOR	Seguros	08/11/2012 0:00	DIARIOS	5281	61101001	Gtos # 396109 SEGUROS VENTAS Por: SEGUROS VEN	65,80		√	€	√	√	√
COMERCIALIZACION ECUADOR	Seguros	08/11/2012 0:00	DIARIOS	5281	61101001	Gtos # 396109 SEGUROS VENTAS Por: SEGUROS VEN	7,31		√	€	√	√	√
COMERCIALIZACION ECUADOR	Seguros	27/12/2012 0:00	DIARIOS	5448	61101001	Gtos # 397444 SEGUROS VENTAS Por: SEGUROS VEN	63,82		√	€	√	√	√

BUESTÁN CIA. LTDA.
Prueba de Gastos
Al 31 de diciembre de 2012
En US\$ dólares

Y-3

ORIGEN	GASTO	FECHA	DCTO	N° DCTO	COD. CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER	a	b	c	d	e
COMERCIALIZACION ECUADOR	Capacitación Gabriela Buestán.	18/12/2012 0:00	EGRESO	4360	61101001	Cancelación Soat-Automovil Gabriela Bues TipDoc:NDB#	44,21		√	€	θ	√	√
GASTOS FABRICACION	Indeminizaciones	12/11/2012 0:00	EGRESO	1925	51103003	Bco. 003 Cta. 3501579704 Ch/. 7071 Cancelac	227,45		√	€	√	√	√
GASTOS FABRICACION	Honorarios Profesionales	31/12/2012 0:00	DIARIOS	5598	51103003	Gtos # 25002 HONORARIOS PROF. CIF Por: HONORAR	6.222,22		√	€	√	√	√
GASTOS FABRICACION	Gastos viaje fuera del país	02/09/2012 0:00	DIARIOS	246	51103003	HOLIDAYS TRAVEL FAC. 79792 pasajes aereos china (x	3.681,79		√	€	©	√	√
GASTOS FABRICACION	Materiales y servicio producción	04/01/2012 0:00	DIARIOS	4681	51103003	Gtos # 152 MATER-SERV-PROD-CIF Por: MATER-SERV-	19.492,80		√	€	√	√	√
GASTOS FABRICACION	Seguros	27/01/2012 0:00	DIARIOS	3857	51103003	Gtos # 101837 SEGUROS CIF Por: SEGUROS CIF SEGI	618,15		√	€	√	∗	√
GASTOS FABRICACION	Seguros	07/06/2012 0:00	DIARIOS	4200	51103003	Gtos # 68385 SEGUROS CIF Por: SEGUROS CIF ATLAS	983,41		√	€	√	∗	√
GASTOS FABRICACION	Seguros	19/06/2012 0:00	DIARIOS	4202	51103003	Gtos # 10409 SEGUROS CIF Por: SEGUROS CIF ATLAS	-	68,64	√	€	√	√	√
GASTOS FABRICACION	Seguros	19/06/2012 0:00	DIARIOS	4205	51103003	Gtos # 10408 SEGUROS CIF Por: SEGUROS CIF ATLAS	-	1,05	√	€	√	√	√
GASTOS FABRICACION	Seguros	19/06/2012 0:00	DIARIOS	4224	51103003	Gtos # 10407 SEGUROS CIF Por: SEGUROS CIF ATLAS	-	31,20	√	€	√	√	√
GASTOS FABRICACION	Seguros	19/07/2012 0:00	INGRESO	3220	51103003	Devolucion por descuento en poliza de se TipDoc:DPB#	-	228,54	√	€	√	√	√
GASTOS FABRICACION	Seguros	18/10/2012 0:00	DIARIOS	5009	51103003	Gtos # 6853 SEGUROS CIF Por: SEGUROS CIF ATLAS	542,92		√	€	√	∗	√
GASTOS FABRICACION	Seguros	23/11/2012 0:00	DIARIOS	5297	51103003	Gtos # 311729 SEGUROS CIF Por: SEGUROS CIF PERE	5,24		√	€	θ	√	√
GASTOS FABRICACION	Seguros	31/12/2012 0:00	DIARIOS	325	51103003	ATLAS fac. 3753..... seguro comelz	1.529,01		√	€	θ	∗	√

Marcas de Auditoría

- a** Revisión de documento soporte de la transacción
- b** Revisión de las firmas de responsabilidad
- c** Revisión de la aplicación contable
- d** Revisión del gasto correspondiente al periodo
- e** Revisión de impuestos
- € Los documentos soportes del registro contable no tienen las firmas de responsabilidad
- θ Se adjuntado como respaldo de la transacción documentos internos de la compañía
- Δ Las facturas adjuntas al registro contable no están bien llenadas, razón social, RUC, fecha y otros
- & No se realizó la respectiva retención del impuesto a la renta e IVA
- θ Aplicación contable errada, reclasificar a la cuenta respectiva
- ∗ En el registro contable, no se desglosó el 12% IVA
- ∗ En el registro contable, se asumió gasto correspondiente al siguiente ejercicio económico contable
- © En el registro contable, el prorrateo del gasto varía, no existe política para tal determinación

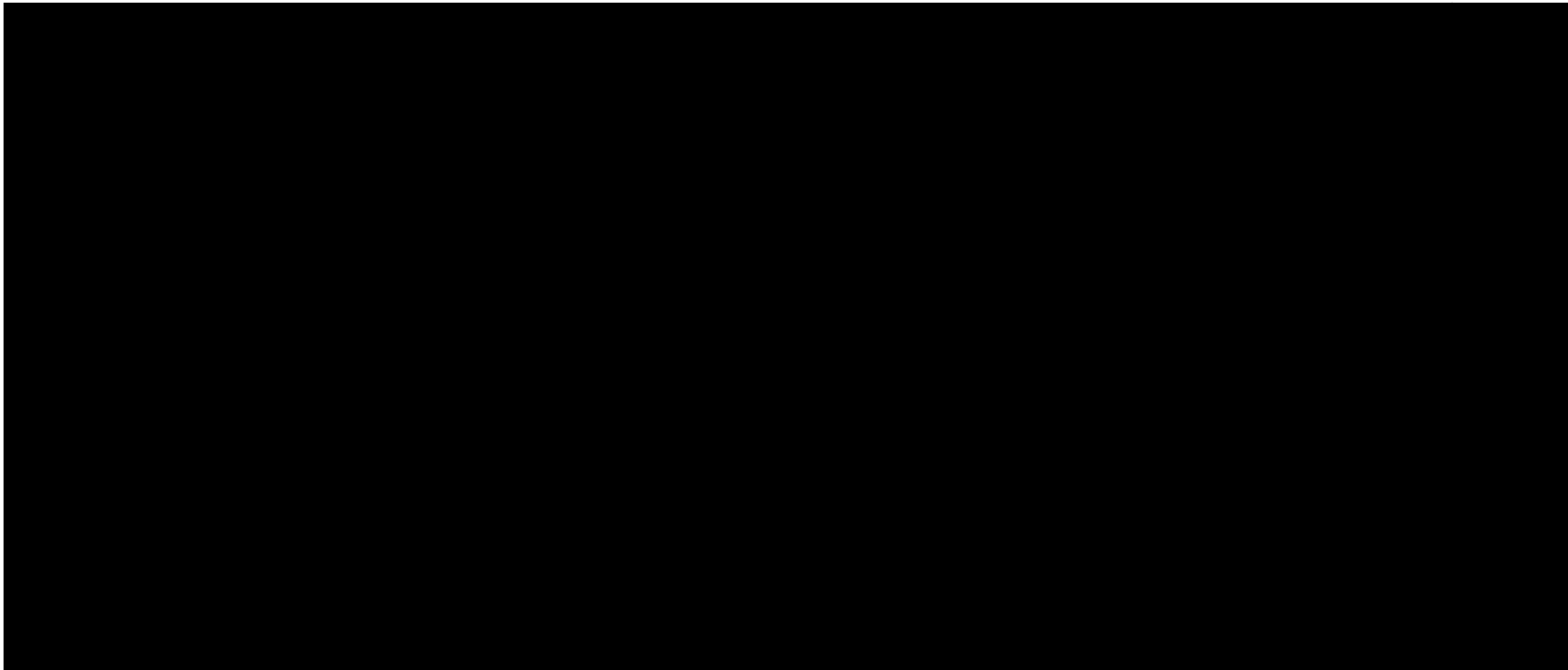
BUESTÁN CIA. LTDA.
Cálculo de Arriendos
Al 31 de diciembre de 2012
En US\$ dolares

Y-4

Arrendador / Proveedor	Bien Arrendado	Origen	Canon Mensual	Meses Arrendados	R/P	Gasto Arriendo	R/P
CONDADO SHOPPING	LOCALES	Comercialización	2.350	4		9.400	
						(291)	-3%
					Y	9.109	(5)
S/N	VIVIENDA PERSONAL DE PRODUCCIÓN	Gastos de Fabricación	150	12		1.800	
						(150)	-9%
						1.650	(6)

Marcas de Auditoría

- (5) La diferencia se da porque dentro de la factura de arriendo se cobra un valor variable de energía y agua
(6) La diferencia se da porque no se registro el pago con cheque de una cuota



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

13 de Abril de 2013

A los Señores Socios de:

BUESTÁN CIA. LTDA.

Estados financieros Auditados

1. Hemos auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de BUESTÁN CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2012 y los correspondientes Estado de Resultados Integral, de Evolución del Patrimonio y de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2012 fueron auditados con Normas Internacionales de Auditoría y emitimos nuestro informe con fecha 19 de abril de 2012, el mismo que contiene una opinión sin salvedades

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros.

2. La Administración de la compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con principios contables generalmente aceptados en Ecuador. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error; la selección y aplicación de

políticas de contabilidad apropiadas; y, la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del auditor independiente

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las que requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

4. Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentados en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión del auditor independiente

5. En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de BUESTÁN CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2012, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con principios contables generalmente aceptados en el Ecuador.

Asuntos que requieren énfasis

Sin calificar nuestra opinión llamamos la atención respecto a lo siguiente:

6. Tal como se explica con más detalle en la Nota 2 los estados financieros correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2012 son los primeros que la compañía a preparado aplicando NIIF. Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2011 y 2010, fueron preparados de conformidad con Principios Contables Generalmente Aceptados en el Ecuador, los cuales, de conformidad con “NIIF-1: Adopción de las NIIF por primera vez” fueron considerados como los principios de contabilidad previos – “PCGA previos” para la preparación y presentación de los estados financieros al 31 de diciembre y 1 de enero del 2011 de conformidad con NIIF.

Informe de cumplimiento de obligaciones tributarias

7. Nuestro informe sobre el cumplimiento por parte de la compañía sobre la determinación y pago de obligaciones tributarias establecidas por la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento se emitirá por separado.

CARRIÓN & ASOCIADOS
Cía. Ltda.
Registro Nacional de Auditores
Externos No. SC.RNAE-000

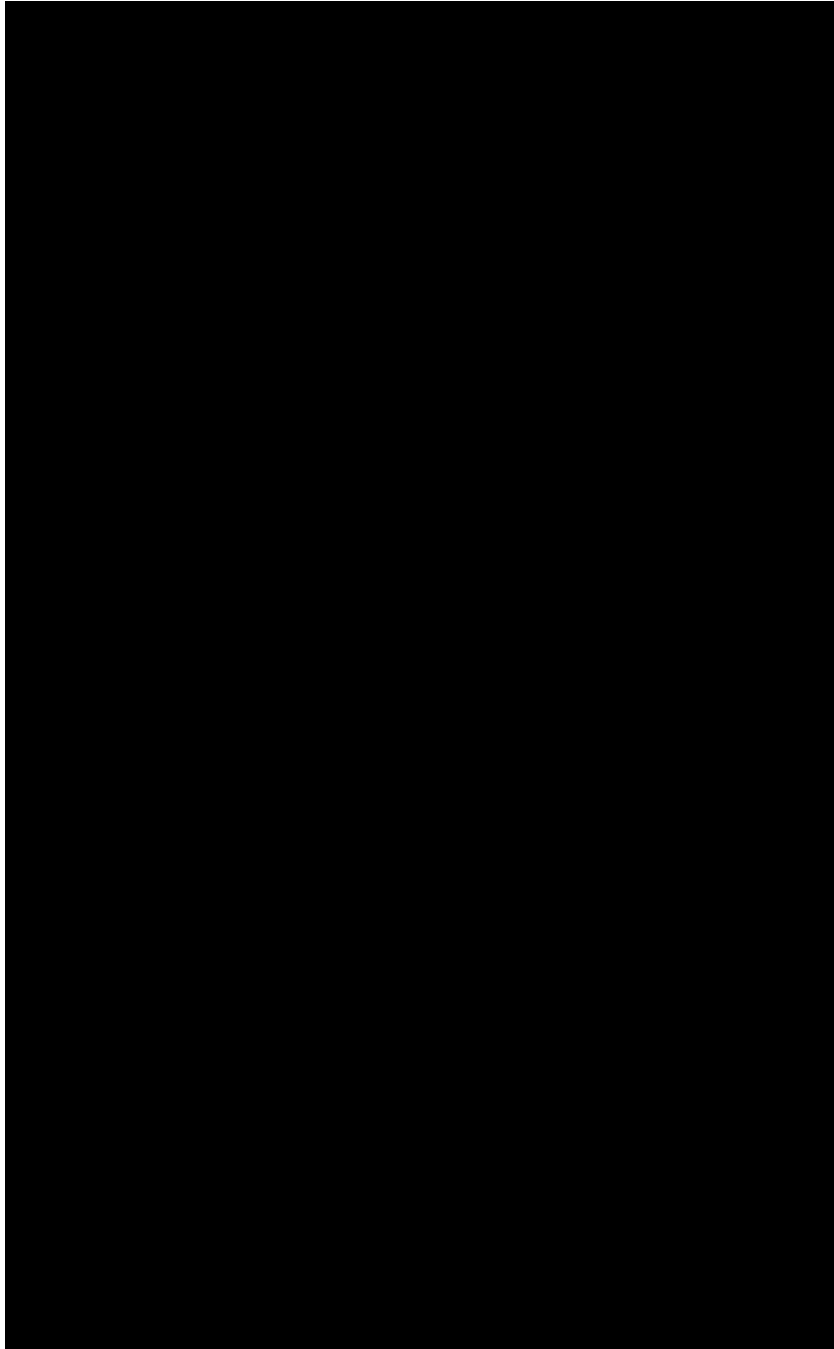
Stefanía Carrión
Socio División de Auditoría
Registro Nacional de Contadores
No.0000

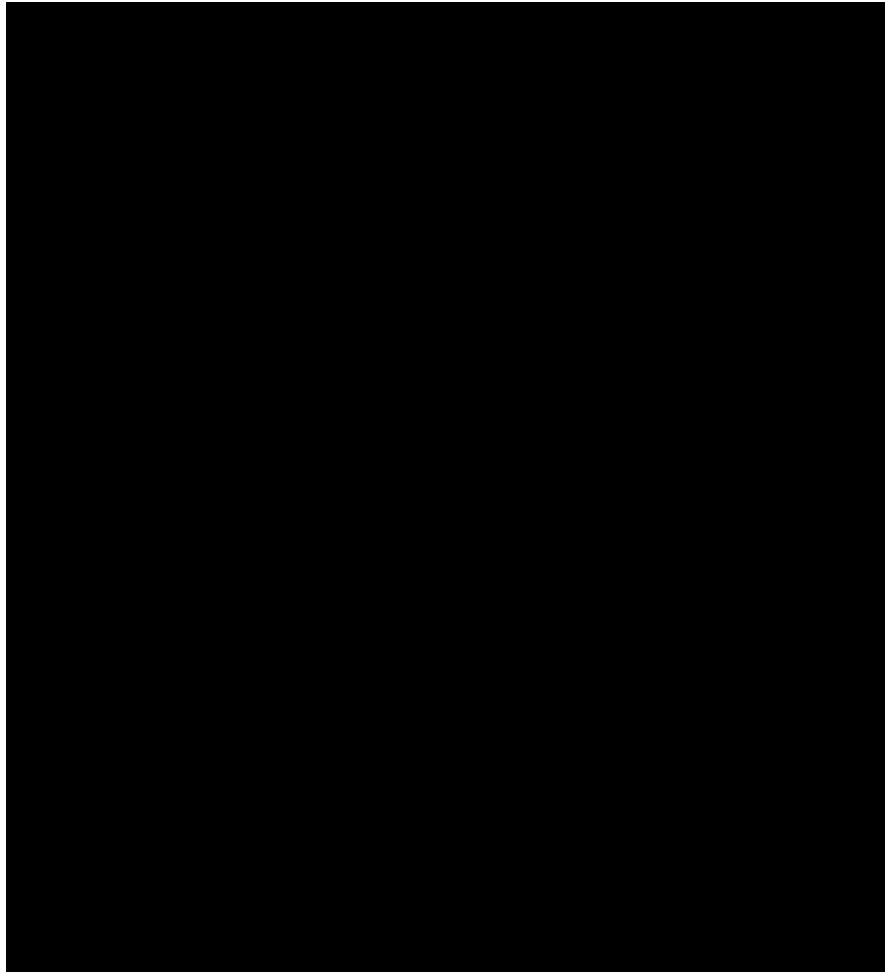
Ajustes y clasificaciones Propuestos

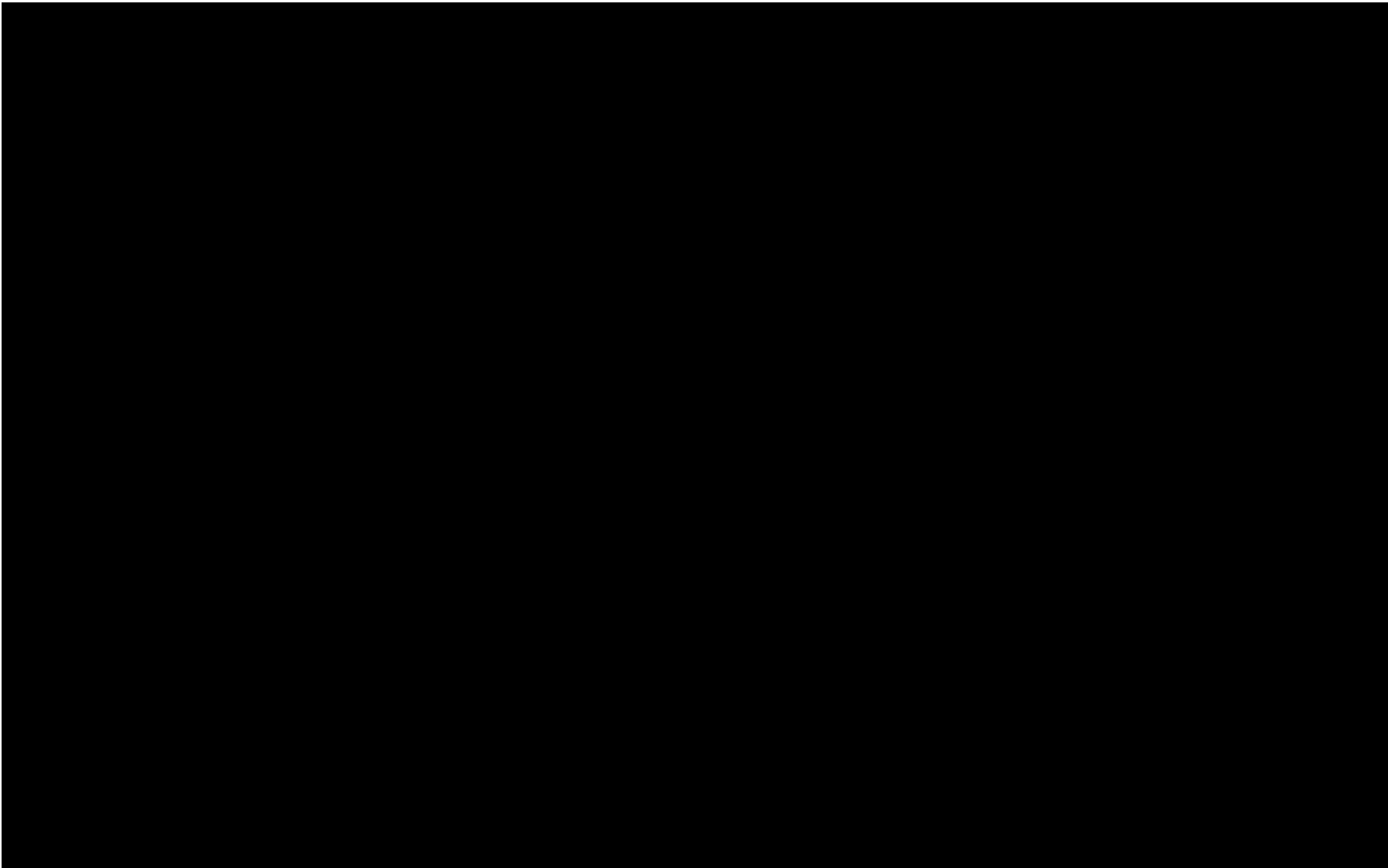
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
12/04/2013	-1- INTERÉS POR COBRAR CAJA GERENCIA FINANCIERA V/r. Registro de interés pendiente de cobro	14.157,27	14.157,27
12/04/2013	-2- CUENTAS POR COBRAR BCO. TERRITORIAL TERRITORIAL AHORROS V/r. Registro de cuenta por cobrar debido a banco cerrado	37,35	37,35
12/04/2013	-3- GASTO ARRIENDO PICHINCHA PANAMÁ V/r. Registro en menos la cuenta bancos, conciliación bancos	150,10	150,10
12/04/2013	-4- SOBREGIRO BANCARIO PROMERICA CORRIENTE PICHINCHA CORRIENTE AMAZONAS CORRIENTE V/r. Registro en menos la cuenta bancos, conciliación bancos	17.359,65	10.406,11 4.405,98 2.547,56
12/04/2013	-5- PÉRDIDAS ACUMULADAS PROCREDIT CORRIENTE V/r. Registro en menos la cuenta bancos, conciliación bancos	25,50	25,50
12/04/2013	-6- ANTICIPO PROVEEDORES CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES V/r. Registro de un anticipo de proveedores en una obligación de proveedores	21.534,00	21.534,00
12/04/2013	-7- GASTOS REPRESENTACIÓN VICENTE BUESTÁN GASTOS LEGALES INVERSIONES A LARGO PLAZO V/r. Registro en menos la cuenta inversiones a largo plazo según naturaleza de la cuenta	29.906,31 4.453,58	34.359,89
12/04/2013	-8- VALORES POR LIQUIDAR SOBREGIROS BANCARIOS V/r. Registro en menos la cuenta valores por liquidar según conciliaciones bancarias	194.501,73	194.501,73

Ajustes y clasificaciones Propuestos

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-9-		
12/04/2013	SEGURIDAD Y VIGILANCIA SEGUROS V/r. Reclasificación de gastos seguros al gasto correspondiente	1.000,00	1.000,00
	-10-		
12/04/2013	GASTOS VIAJE FUERA DEL PAÍS SEGUROS V/r. Reclasificación de gastos seguros al gasto correspondiente	351,00	351,00
	-11-		
12/04/2013	TRAMITES Y OBTENCIÓN DOCUMENTOS SEGUROS V/r. Reclasificación de gastos seguros al gasto correspondiente	58,40	58,40
	-12-		
12/04/2013	SUMINISTROS Y MATERIALES SEGUROS V/r. Reclasificación de gastos seguros al gasto correspondiente	5,24	5,24
	-13-		
12/04/2013	INTERÉS BANCARIO GASTOS BANCARIOS V/r. Reclasificación de gastos bancarios al gasto correspondiente	66.435,36	66.435,36
	-14-		
12/04/2013	GASTOS BANCARIOS INTERESES BANCARIOS V/r. Reclasificación de gastos intereses bancarios al gasto correspondiente	300,00	300,00
	-15-		
12/04/2013	OTROS EGRESOS INTERESES BANCARIOS V/r. Reclasificación de gastos intereses bancarios al gasto correspondiente	14.836,31	14.836,31
	-16-		
12/04/2013	TERRENO MAQUINARIA E INSTALACIONES EDIFICIOS REEVALÚO ACTIVOS FIJOS V/r. Registro revalorización de activos fijos	23.178,48 76.632,81 204.191,26	304.002,55
SUMAN		<u>669.114,35</u>	<u>669.114,35</u>







BUESTÁN CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****31 DE DICIEMBRE DE 2012****NOTA 1 OPERACIONES**

La compañía fue constituida el 6 de julio de 1982, con el objeto social es la industrialización fabricación, y comercialización de calzado y más artículos de cuero y similares. El origen de los ingresos proviene exclusivamente del objeto social de la compañía.

NOTA 2 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES**POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS****2.1 Declaración de cumplimiento con las NIIF.-**

A partir del 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía fueron preparados y presentados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, de acuerdo con las disposiciones contenidas en la Resolución No.08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías en el Ecuador. Las NIIF utilizadas en la preparación de estos estados financieros corresponden a la última versión vigente, traducida oficialmente al idioma castellano por el IASB, de conformidad con el instructivo No.SC.DS.G.09.006 emitido por la Superintendencia de Compañías en el Ecuador.

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2012 y 2011, fueron preparados de conformidad con principios contables generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales, de conformidad con “NIIF-1: Adopción de las NIIF por primera vez” fueron considerados como los principios de contabilidad previos – “PCGA previos” para la preparación y presentación de los estados financieros al 31 de diciembre y 1 de enero del 2011 de conformidad con NIIF. Los PCGA previos difieren en ciertos aspectos de las NIIF

Siguiendo los lineamientos establecidos en la “NIIF-1: Adopción de las NIIF por primera vez”, se procedió a remitir los siguientes estados financieros:

- a) Los estados de situación financiera al 31 de diciembre y 1 de enero del 2011
- b) El estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2011.

2.2 Juicios y estimaciones de la gerencia

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento,

los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se resumen En la nota 4.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la “NIIF-1: Adopción por primera vez de las NIIF”, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.3 Cumplimiento con las NIIF.-

Los estados financieros de la Compañía comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2012, 2011 y 1 de enero del 2011 (fecha de transición); así como los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la última traducción vigente de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, emitida oficialmente al idioma castellano por el IASB.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

2.4 Efectivo y equivalentes.-

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.5 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier posible deterioro. Los intereses implícitos se reconocen y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. Durante el año la Compañía no ha reconocido interés implícito por considerarlo inmaterial. El período de crédito promedio es de 90 días.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar que se encuentran vencidas.

2.6 Propiedades y equipo.-

a) Medición inicial.-

Las partidas de propiedades y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de la propiedad y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento; incluye además una estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

La propiedad, planta y equipo tendrá un valor de salvamento equivalente al 3% del costo.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un período sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo.-

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

c) Depreciación.-

El costo de las propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipo y las vidas útiles promedio (según estimación) usadas en el cálculo de la depreciación:

Activo:	Vidas Útiles (en años)
	2012
Muebles, enseres y equipos	10
Equipo de computación	3
Vehículos	5

d) Disposición de propiedades y equipo.-

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de las propiedades y equipos es reconocida en los resultados del período que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

2.7 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, cuentas por pagar relacionadas son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Los intereses implícitos se reconocen como egresos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. Durante el año la Compañía no ha reconocido interés implícito por considerarlo inmaterial El período de crédito promedio para la pago a proveedores es de 60 días.

2.8 Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

a) Beneficios a corto plazo.-

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del período en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores.

b) Beneficios post-empleo.-

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

1. Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS): El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12,15% de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleados durante el período que se informa.
2. Planes de beneficios definidos
 - 2.1. Jubilación patronal y desahucio.- el costo de tales beneficios fueron determinados utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales efectuadas por peritos independientes, realizadas al final de cada período sobre el que se informa. Las ganancias o pérdidas actuariales, así como los costos por servicios pasados fueron reconocidas de manera inmediata. Las obligaciones por concepto de beneficios por retiro reconocidas en el estado de situación financiera representan el valor actual de la obligación por beneficios definidos, ajustado por las ganancias y pérdidas actuariales, así como por los costos de servicios pasados antes mencionados.

c) Beneficios por terminación.-

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del período que se informa cuando se pagan.

2.9 Impuestos corrientes.-

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del período que se informa; estas partidas se muestran en el balance general como activos y pasivos por impuestos corrientes.

a) Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes corresponden a retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía.

1.- Retenciones en la fuente:

Las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía durante el período que se informa y en períodos anteriores podrán ser utilizadas para: i) el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados del período que se informa o en el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados de los próximos 3 años, o, ii) recuperado mediante reclamos de pago en exceso o pago indebido antes de que se cumplan los plazos de prescripción de ese derecho legal, es decir, 3 años contados desde la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta del año correspondiente.

2.- Anticipo mínimo del impuesto a la renta

A partir del 2010, los contribuyentes deben pagar un anticipo mínimo del impuesto a la renta que será determinado mediante la suma aritmética de los siguientes rubros:

- El 0,4% del Activo total, menos ciertas deducciones
- El 0,4% del total de ingresos gravables para el cálculo del impuesto a la renta
- El 0,2% del patrimonio, sin incluir pérdidas del año y de años anteriores.
- El 0,2% del total de costos y gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta, incluyendo las deducciones establecidas en el Código de la Producción.

El valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta será cancelado por los contribuyentes de la siguiente manera:

Primera cuota: En julio del año siguiente, se pagará el equivalente al 50% de la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y la totalidad de las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Compañía en el año anterior.

Segunda cuota: En septiembre del año siguiente, se pagará un valor igual al determinado en la primera cuota.

Tercera cuota: En abril del año subsiguiente, se pagará la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y los pagos efectuados en la primera y segunda cuotas. Este remanente podrá ser cancelado con

retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Compañía durante el período que se informa.

b) Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

1.- Cálculo del impuesto a la renta causado:

El cálculo del impuesto a la renta causado se basó en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del período fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo período. La utilidad contable difiere de la base imponible por la existencia de: 1) Gastos no deducibles, y, 2) otras partidas deducibles establecidas en la legislación tributaria vigente.

Para los años 2012 y 2011, el impuesto a la renta causado fue calculado con base en la tarifa vigente del 23% y 24%, respectivamente; esta tarifa se reduce al 14% y 15%, respectivamente, para la base imponible que se capitalice hasta el 31 de diciembre del siguiente año. Las pérdidas tributarias o bases imponibles negativas otorgan al contribuyente el derecho de amortizar esas pérdidas durante los 5 períodos fiscales siguientes, sin que sobrepase en cada año el 25% de las respectivas bases imponibles.

2.- Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones

Con fecha 29 de diciembre del 2010 se promulgó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que establece entre otros aspectos importantes, las siguientes reformas tributarias:

- Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.
- Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.
- Creación del salario digno.
- Reducción de la tarifa del impuesto a la renta para sociedades al 24%, 23% y 22% para los ejercicios fiscales 2011, 2012 y 2013 en adelante, respectivamente.

3.- Calculo del pasivo por impuesto corriente

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el período fiscal que no hayan sido previamente utilizadas para cancelar la tercera cuota del pago del valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta.

Cuando el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta sea superior al impuesto a la renta causado, el contribuyente podrá solicitar a la

Administración fiscal la devolución del anticipo pagado, cuando por caso fortuito o fuerza mayor, se haya visto afectado gravemente la actividad económica del sujeto pasivo; esta opción está disponible para los contribuyentes cada trienio. En caso de que la Administración de la Compañía decida no solicitar la devolución del anticipo, este valor se constituirá en un pago definitivo del impuesto a la renta.

Para los años 2012 y 2011, el impuesto a la renta reconocido en los resultados del período que se informa fue establecido con base en el valor determinado como impuesto a la renta causado.

2.10 Impuestos diferidos

El impuesto diferido fue reconocido con base en las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos de la Compañía y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal, de la siguiente manera:

- Los pasivos por impuestos diferidos fueron reconocidos para todas las diferencias temporarias imponibles.
- Los activos por impuestos diferidos fueron reconocidos para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan su utilización.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la

entidad espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas del impuesto a la renta que se espera sean utilizadas en el período en que el activo se realice y el pasivo se cancele.

El estado de situación financiera de la Compañía presenta sus activos y pasivos por impuestos diferidos por separado.

2.11 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.-

Los ingresos por: i) venta de bienes se reconocen cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la derivación de costos asociados, o por la posible devolución de los bienes.

2.12 Costos y gastos

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen. Como norma general en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos.

2.13 Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

2.16 Resultados acumulados

Los resultados acumulados al cierre del período que se informa incluyen:

a) Resultados acumulados a libre disposición

Los resultados acumulados a libre disposición corresponden a los obtenidos por la Compañía hasta el 31 de diciembre del 2010 de acuerdo con PCGA previos más los resultados obtenidos a partir del 1 de enero del 2011 de acuerdo con las disposiciones contenidas en las NIIF. La Junta General de Accionistas puede distribuir o disponer el destino de estos resultados.

b) Resultados acumulados establecidos en el proceso adopción de las NIIF por primera vez

Los resultados acumulados establecidos en el proceso de adopción de las NIIF por primera vez incluyen los efectos que surgen del proceso de conversión de los estados financieros de la Compañía de conformidad con lo mencionado en la “NIIF-1: Adopción de las NIIF por primera vez”.

NOTA 3 ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF

3.1 Resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías:

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las NIIF y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

Mediante instructivo complementario No.SC.DS.G.09.006 emitido por la Superintendencia de Compañías el 23 de diciembre del 2009, se estableció que los estados financieros se prepararán y registrarán con sujeción a las NIIF, utilizando la última versión vigente traducida oficialmente al idioma castellano por el IASB.

3.2 Proceso de adopción por primera vez de las NIIF.-

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2011 y 2010 fueron preparados y presentados originalmente de conformidad con las NEC.

Para propósitos comparativos y por requerimientos de la “NIIF-1: Adopción por Primera vez de las NIIF”, la Administración de la Compañía procedió a preparar los siguientes estados financieros con base NIIF:

a) Estado de Situación Financiera de Apertura emitido el 1 de enero del 2011: En este estado financiero se incluye la medición de los efectos de la adopción de las NIIF por primera vez. Excepto por lo señalado en los párrafos 3.4 y 3.5, en la preparación de estos estados financieros se utilizaron las políticas contables detalladas en la “Nota 2: Preparación de Estados financieros y Políticas Significativas”

b) Estados financieros comparativos emitidos al 31 de diciembre del 2011: En la preparación de estos estados financieros comparativos se utilizaron las políticas contables señaladas en la “Nota 2: Preparación de Estados financieros y Políticas Significativas”

3.3 Procedimientos efectuados durante el proceso de adopción por primera vez.

a) Procedimientos generales

Excepto por lo señalado en los párrafos 3.4 y 3.5, la “NIIF-1: adopción por primera vez de las NIIF”, establece los siguientes procedimientos generales efectuados durante el proceso de adopción por primera vez:

1. Se reconocieron todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento fue requerido por las NIIF.

2. No se reconocieron como activos o pasivos las partidas que las NIIF no lo permitieron.
3. Se reclasificaron las partidas de conformidad con una clasificación establecida por las NIIF.
4. Se aplicó las NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

b) Principales modificaciones

La adopción de las NIIF por primera vez supone realizar las siguientes modificaciones en los estados financieros de la Compañía:

1. Cambios en la presentación de los estados financieros, incluyendo el estado de resultados integrales.
2. Cambios en las políticas contables y criterios de medición.
3. Corrección de errores contables.
4. Incremento significativo de revelaciones en las notas a los estados financieros.

3.4 Prohibiciones a la aplicación retroactiva aplicadas por la Compañía

a) Estimaciones

La NIIF-1 establece que las estimaciones de la Compañía realizadas según las NIIF, en la fecha de transición, serán coherentes con las estimaciones hechas para la misma fecha según los PCGA previos (después de realizar los ajustes necesarios para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables), a menos que exista evidencia objetiva de que estas estimaciones fueran erróneas. Esta exención también se

aplicará a los períodos comparativos presentados en los primeros estados financieros según NIIF.

Estimaciones modificadas

Excepto por lo mencionado en el numeral 1) del párrafo 3.6, la Compañía no ha modificado las estimaciones utilizadas según PCGA previos al momento de preparar sus estados financieros con base en las NIIF al 31 de diciembre y 1 de enero del 2011.

3.5 Excepciones a la aplicación retroactiva elegidas por la Compañía

a) Uso del valor razonable como costo atribuido

La “NIIF-1: Adopción de las NIIF por primera vez” permite medir una partida de activo fijo por su valor razonable en la fecha de transición a las NIIF, y utilizar este valor razonable como su costo atribuido en esa fecha. La NIIF 1 establece que la Compañía podrá elegir utilizar una revaluación de un activo fijo según PCGA previos, ya sea a la fecha de transición o en una fecha anterior, como costo atribuido en la fecha de la revaluación, si esta fue a esa fecha sustancialmente comparable a: i) al valor razonable, o ii) al costo, o al costo depreciado según las NIIF.

b) Beneficios a empleados

Según la “NIC-19: Beneficios a los empleados”, la Compañía puede optar por la aplicación del enfoque de la “banda de fluctuación”, según el cual no se reconoce la totalidad de las pérdidas y ganancias actuariales en los planes de beneficios

definidos. La aplicación retroactiva de este enfoque requiere que la Compañía separe la porción reconocida y la porción por reconocer, de las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas, desde el comienzo del plan hasta la fecha de transición a las NIIF. No obstante, la exención de la “NIIF-1: Adopción de las NIIF por primera vez” permite a la Compañía reconocer todas las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas en la fecha de transición a las NIIF, incluso si utilizare el enfoque de la banda de fluctuación para tratar las pérdidas y ganancias actuariales posteriores.

La Compañía aplicó esta exención y por lo tanto reconoció en utilidades retenidas el importe de todas las ganancias o pérdidas actuariales acumuladas desde la fecha de inicio de todos los planes de beneficios definidos hasta la fecha de transición a las NIIF.

3.6 Conciliación entre NIIF y PCGA anteriores

Las conciliaciones muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera previamente informados de la Compañía.

NOTA 4 ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía y en el proceso de Adopción por Primera Vez de las NIIF (Ver Nota 2 y 3, respectivamente), la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Los estimados y

presunciones asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes, sin embargo, debido a la subjetividad en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración. Los estimados y presunciones subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en las estimaciones se reconocen de manera prospectiva, es decir, en el período de la revisión y en períodos futuros.

NOTA 5 – CAJA – BANCOS

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 comprende:

	2012	2011
CAJA	837	7.162
BANCOS	7.601	143.135
FONDO ROTATIVO	500	500
TOTAL	<u>8.938</u>	<u>150.797</u>

NOTA 6 – CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 comprende:

	2012	2011
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	426.462	430.832
(-) PROV. CUENTAS INCOBRABLES	(14.402)	(10.066)
(-) INTERESES IMPLÍCITOS	(6.278)	(6.278)
TOTAL	<u>405.782</u>	<u>414.488</u>

El movimiento del año de la provisión de cuentas incobrables es la siguiente:

	2012	2011
SALDO INICIAL	10.066	5113
ADICIÓN PROVISIÓN	4.336	4953
UTILIZACIÓN DEL AÑO	-	-
TOTAL	<u>4.336</u>	<u>4.953</u>

NOTA 7 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 comprende:

	2012	2011
PRESTAMOS EMPLEADOS	9.135	11.660
ANTICIPO PROVEEDORES	62.229	87.777
CUENTAS POR COBRAR SOCIOS	13.476	6.840
PRESTAMOS A TERCEROS	10.434	53.718
GARANTÍAS POR COBRAR	300	300
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	14.157	
RETENCIONES EN LA FUENTE	2.249	
RETENCIONES IVA	9.565	4.955
CRÉDITO TRIBUTARIO IR	28.884	31.401
TOTAL	150.430	196.652

NOTA 8 – INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 comprende:

	2012	2011
INV. MATERIA PRIMA	156.612	185.456
INV. PRODUCTOS EN PROCESO	108.855	62.749
INV. INV. PRODUCTO TERMINADO	621.440	423.634
INV. PROD. TERMINADO OTROS PRODUCTOS	286	585
INV. PROD. TERMINADO EN CONSIGNACIÓN	12.312	12.314
INV. PROD. TERMINADO PREFABRICADOS	5.022	5.022
INV. DE REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	12.828	14.043
SUMINISTROS Y MATERIALES	3.281	5.194
TRANSFERENCIAS INVENTARIO		3.104
TOTAL	920.637	712.102

NOTA 9 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 comprende:

	2012	2011
TERRENOS	272.268	249.090
EDIFICIOS	367.544	163.353
CONSTRUCCIÓN EN PROCESO	19.233	-
MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES	1.667.858	1.568.993
MUEBLES Y ENSERES	67.839	67.839
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	153.313	146.416
SOFTWARE E IMPLEMENTACIÓN	19.440	-
VEHÍCULOS EQUIPOS DE TRANSPORTE	185.544	140.641
PROYECTOS TROQUELES	5.295	15.887
	<u>2.758.336</u>	<u>2.352.218</u>
Depreciación Acumulada Activos Fijos	<u>(1.576.571)</u>	<u>(1.453.190)</u>
TOTAL	<u><u>1.181.765</u></u>	<u><u>899.028</u></u>

NOTA 10 – CARGOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 comprende:

	2012	2011
MOLDES DE SUELAS	391.972	277.852
HORMAS	120.081	107.203
TROQUELES	7.538	7.538
	<u>519.591</u>	<u>392.593</u>
Amortización	<u>(343.214)</u>	<u>(280.875)</u>
TOTAL	<u><u>176.377</u></u>	<u><u>111.718</u></u>

NOTA 11 – OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 se encuentra conformado por:

	2012	2011
CORTO PLAZO		
PRODUBANCO	40.616	
CFN	50.675	50.000
CFN 2	100.254	50.000
CFN 3	25.153	
TARJETAS DE CRÉDITO	61.720	34.556
SOBREGIRO BANCARIO	177.142	
TOTAL	<u>455.560</u>	<u>134.556</u>
LARGO PLAZO		
CFN	250.000	300.000
CFN 2	100.000	200.000
CFN 3	125.000	150.000
TOTAL	<u><u>930.560</u></u>	<u><u>784.556</u></u>

NOTA 12 – OBLIGACIONES SOCIALES POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 se encuentra conformado por:

	2012	2011
SUELDOS Y SALARIOS	16.953	5.138
DECIMO TERCER SUELDO	7.304	4.564
DECIMO CUARTO SUELDO	10.939	8.989
FONDO DE RESERVA	671	1.734
VACACIONES	21.127	17.756
PRESTAMOS AL IESS	2.323	2.241
APORTES MENSUALES AL IESS	7.190	10.503
DESCUENTO ROL POR PAGAR		818
INDEMNIZACIONES Y DESCUENTOS	4.310	3.231
JUBILACIÓN PATRONAL	263.879	266.078
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	11.307	15.255
TOTAL	346.002	336.308

Durante los años 2012 y 2011 el gasto de sueldos y salarios fue de US\$ 346.002 y US\$ 336.308, respectivamente.

NOTA 13 – IMPUESTOS POR PAGAR Y OTROS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 se encuentra conformado por:

	2012	2011
Impuesto al valor agregado por pagar	309.601	270.282
Retenciones impuesto al valor agregado	56.805	57.667
Retenciones impuesto a la renta	45.601	47.218
Impuesto a la renta por pagar	-	24.320
Intereses mora tributaria	93.224	75.393
Total	505.231	474.880
Estas obligaciones se reclasifican en:		
Corto plazo	249.944	219.593
Largo Plazo	255.287	255.287
	505.231	474.880

La compañía mantiene impuestos por pagar desde el año 2008, la misma que se ha venido incrementando paulatinamente hasta el año 2012. Es intención de la compañía cancelar sus obligaciones, y buscar mecanismos de formas de pago y llegar a un acuerdo con el Servicio de Rentas Internas para cumplir con sus obligaciones

NOTA 15 – CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

Al 31 de diciembre del 2011 se encuentra conformado por:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
VICENTE BUESTÁN	-	45.356
TOTAL AL 31/12/2011	<u>-</u>	<u>45.356</u>

Obligaciones que no tiene plazo de vencimiento y que no generan intereses

NOTA 16 – CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la compañía Al 31 de diciembre del 2012 comprende 220.000 participaciones de un valor nominal de US\$ 0.04 cada una.

NOTA 17– ASPECTOS TRIBUTARIOS

Situación fiscal -

La administración de la Compañía considera que ha satisfecho adecuadamente sus obligaciones establecidas por la legislación tributaria vigente. Este criterio podría eventualmente ser ratificado o no por la administración tributaria en una revisión fiscal. Los años 2012, 2011, 2010, 2009, están sujetos a una posible fiscalización.

NOTA 18 – CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

La conciliación tributaria aplicada al año 2012 y 2011 fue la siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Utilidad (Pérdida) Contable	60.956	92.699
15% Participación trabajadores	<u>9.143</u>	<u>13.905</u>
	51.813	78.794
(-) Amortización de pérdidas años anteriores		(23.739)
(+) Gastos no deducibles	66.639	44.206
Base imponible de impuesto a la renta	<u>118.451</u>	<u>99.261</u>
Impuesto a la renta (23% - 2012) (24% - 2011)	<u>27.244</u>	<u>23.823</u>

La administración de la compañía considera ciertos gastos como deducibles del impuesto a la renta. Sin embargo es potestad de la autoridad tributaria el aceptar o no estos gastos como deducibles del impuesto a la renta

NOTA 19 - HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 20 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y posteriormente serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.

CARTA DE CONTROL INTERNO

13 de Abril de 2013

A los Socios de

BUESTÁN CIA. LTDA.

Con relación al examen de los estados financieros de BUESTÁN CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2012, efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de dicha Compañía en la extensión que se consideró necesaria para evaluar dicho sistema de cómo lo requieren las normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. Dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de la Compañía. El estudio y evaluación fueron más limitados que lo necesario para expresar una opinión sobre el sistema de control interno contable en su conjunto.

La Gerencia de la Compañía es la única responsable por el diseño y operación del sistema de control interno contable. En cumplimiento de esa responsabilidad, la Gerencia realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Gerencia una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia períodos de cambio en las condiciones o que el grado de cumplimiento con los mismos se deteriore.

Basados en nuestra experiencia de ciertas áreas relacionadas, hemos redactado algunas recomendaciones tendientes a mejorar el sistema de control interno contable, las cuales están incluidas en los anexos I al II. Dichas recomendaciones no incluyen todas las posibles mejoras que un examen pormenorizado podría haber revelado sino aquellas áreas de mejoramiento potencial que llamaron nuestra atención durante nuestra auditoría.

Para facilitar la lectura del presente informe hemos ordenado las recomendaciones en:

Anexo I Recomendaciones destinadas a mejorar la eficiencia administrativa.

Anexo II Recomendaciones destinadas a mejorar el sistema de control interno y los procedimientos.

Aprovechamos la oportunidad para expresar nuestro agradecimiento por la cooperación dispensada por parte de los ejecutivos y personal de BUESTÁN CIA. LTDA., durante el transcurso de nuestra visita.

Muy Atentamente,

CARRIÓN & ASOCIADOS
CÍA. LTDA.
Registro Nacional de Auditores
Externos No.SC.RNAE-000

Stefanía Carrión
Socio de la División de Auditoría

Anexo I Recomendaciones destinadas a mejorar la eficiencia administrativa.

1. PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

Observación – No existe una planificación integral que responda a los objetivos organizacionales, es decir, que no existe un seguimiento y control oportuno de los planes, programas y proyectos definidos por la Gerencia General; Gerencia Administrativa Financiera; Gerencia de Comercialización; etc.

Recomendación – Involucrar a todo el personal de Industria BUESTÁN CIA. LTDA., para formular el plan estratégico, con el objetivo de establecer las soluciones más viables a los problemas organizacionales con más efectividad y eficiencia.

2. PROCESOS AUDITORIA INTERNA

Observación – Se pudo determinar que el sistema de control interno y los procedimientos administrativos financieros requieren ser analizados ya que el flujo transaccional se ha incrementando por los procesos adoptados por la compañía

Recomendación – Analizar la posibilidad de crear el cargo de Auditor Interno para que se encargue de efectuar una revisión de todos los procesos administrativos financieros de la compañía con la finalidad de establecer recomendaciones encaminadas a lograr la eficiencia, efectividad y economía de los mismos.

3. PROCESOS ADMINISTRATIVOS FINANCIEROS

Observación – Actualmente no existen procedimientos administrativos financieros definidos para todo el personal de la compañía, por lo que no hay una adecuada segregación de funciones. Esto dificulta evaluar los sistemas de control, así como hacer un seguimiento de las operaciones.

Recomendación – Realizar y aplicar manuales de políticas y procedimientos que permitan establecer las tareas, niveles de autoridad y responsabilidad para todos y cada uno de los puestos de trabajo para lograr un mayor grado de eficiencia, control y seguimiento de las operaciones.

4. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

Observación – La compañía no cuenta con organigramas que representen fielmente la estructura de la misma, necesarios para comprender y gestionar eficientemente los diferentes niveles jerárquicos con que se cuenta

Recomendación – Desarrollar representaciones gráficas de la compañía para tener un conocimiento global de todas las personas involucradas en la compañía, ya que esto permitirá mejorar el flujo de información, así como facilitará la determinación de manuales de procedimientos de funciones

5. PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y RECURSOS HUMANOS

Observación – Durante nuestra revisión se observó que el personal encargado de la gestión de inventarios necesita reforzar conocimientos en aspectos de planificación, organización y ejecución de tomas físicas de inventarios, así como en la revisión de los procedimientos para mejorar los controles en el manejo de los materiales.

Recomendación – Establecer un plan de capacitación enfocado a mejorar los conocimientos, destrezas y competencias del personal encargado de manejar los inventarios de la compañía.

6. SISTEMA AUTOMATIZADO DATASHOES

Observación – El sistema automatizado DATASHOES adquirió la compañía con el objeto de fortalecer su gestión en la producción iniciando su implantación desde agosto de 2012, sin embargo hasta la fecha de nuestra revisión el sistema no se ha implementado en su 100%, generando gastos adicionales para la compañía.

Recomendación – Analizar el costo beneficio de la implementación del sistema DATASHOES para determinar si el mismo ayudará con el cumplimiento de objetivos planteados por la organización

Anexo II Recomendaciones destinadas a mejorar el sistema de control interno y los procedimientos.

1. REVISIÓN DE LA APLICACIÓN CONTABLE

Observación – Durante nuestra revisión se observó que existen errores en ciertos registros contables presentando así distorsionada la información contable.

Ejemplos:

- Existe una caja de gerencia financiera, misma que no es efectivo sino un depósito pendiente de cobro por negociaciones, correspondiente el registro a otras cuentas por cobrar.
- Según mayor contable de gastos seguros, según factura # 311729 se registro el valor de un candado, registro que pertenece a suministros y materiales de producción (CIF)
- Según mayor contable de gastos seguros, según factura # 207 se registro el valor de guardianía, registro que pertenece a seguridad y vigilancia.
- Todos los gastos de interés por préstamos de la CFN, se registraron en gastos bancarios cuando se debió registrar en gasto interés bancario, así como intereses por prestamos de terceros registrados como interés bancario

Recomendación – Contabilizar las transacciones en cuentas que vayan de acuerdo con la naturaleza de la cuenta, evitando así presentar la información contable distorsionada.

2. APLICACIÓN CONTABLE

Observación – Se observó que en la compañía existen ciertas cuentas como por ejemplo, caja almacenes, caja gerencia financiera y fondo rotativo bodega, que por su denominación contable no consisten con la naturaleza de las mismas.

Recomendación – Crear cuentas contables que estén de acuerdo a la naturaleza y uso que se le va a dar en la compañía, es decir se deberá denominar cuenta Caja Chica, misma que corresponde a gastos menores realizadas por la actividad propia de la compañía, por ello el contador actualizará el plan de cuentas.

3. ARQUEOS DE CAJA CHICA

Observación – La compañía no realiza un control adecuado sobre las cajas chicas, puesto que no se realizan arqueos sorpresivos y frecuentes, así también las reposiciones no se las realiza inmediatamente una vez que los comprobantes fueron entregados a gerencia financiera, por ejemplo la reposición del 30 de diciembre de 2012 fue realmente entregado en efectivo al encargado del fondo el 7 de enero de 2013

Recomendación – Establecer un procedimiento para controlar periódicamente estos fondos, así como proceder inmediatamente en la reposición de las cajas chicas con el propósito de mantener el correcto funcionamiento y uso del fondo.

4. DESEMBOLSOS DE EFECTIVO

Observación – Se identificó en un arqueo de caja chica que la compañía no tiene recibos o vale de caja que sustenten los egresos de la misma, se lleva un control en una agenda independiente desarrollada por el custodio sin secuencia numérica, fecha y destino del fondo.

Recomendación – Desarrollar y aplicar un documento que respalde los egresos de caja chica, en ellos deberá estipular todas las características necesarias que justifiquen perfectamente los desembolsos, tales como, número de documento, fecha, beneficiario, destino del dinero, valor, firma, entre otras.

5. CONTROL DOCUMENTOS

Observación – No existe un control adecuado sobre las cajas chicas, puesto que existen facturas que sustentan los gastos llenas de forma errónea, a otro nombre o consumidor final, incumpliendo con lo establecido según la ley.

Ejemplos:

- La factura # 283790, adjunta en el comprobante de diario # 316, especifica como cliente “consumidor final”
- La factura # 1044952, adjunta en el comprobante de diario # 316, especifica como cliente “consumidor final”

- La factura # 22515, adjunta en el comprobante de diario # 323, específica como cliente “BUESTÁN MANUFACTURAS EN CUERO CIA. LTDA.” siendo la denominación de la compañía distinta.
- La factura # 258460, adjunta en el comprobante de diario # 323, específica como cliente “BUESTÁN” detallando de forma incompleta la denominación.

Recomendación – Establecer un procedimiento para conciliar mensualmente estos fondos, efectuando una revisión del uso y documentación existente de los mismos.

6. CONTROL BANCOS

Observación – No existe un control adecuado sobre las cuentas de bancos, no se conciliaron todos los bancos en el mes de diciembre de 2012

Recomendación – Establecer un procedimiento para conciliar mensualmente los estados de cuenta con los libros contables, efectuando una revisión de cheques girados y no cobrados, depósitos en tránsito y notas de crédito y debito, con el propósito de registrar un valor real en las cuentas del activo.

7. CUENTAS BANCARIAS

Observación – Se determinó que existen cuentas bancarias con saldos inferiores a dos cifras, generando costos financieros adicionales para la compañía.

Recomendación – Mantener las cuentas bancarias que sustenten de forma adecuada y faciliten el control de las mismas por las operaciones que realiza diariamente la compañía. Eliminar aquellas que no tienen movimiento continuo. Centralizar en un número de cuentas bancarias estrictamente necesarias.

8. POLÍTICAS DE CRÉDITO, CARTERA Y COBRANZA

Observación – La compañía no posee políticas adecuadas para la gestión de cobranzas de su cartera, tales como plazo, interés, forma de pago, descuentos y otras ofertas que se pudieran ofrecer a los clientes, así también no se envía estados de cuenta a clientes debido a que se confía en los pagos y conocimientos propios del cliente

Recomendación – Desarrollar e implementar manuales de procedimientos y políticas para las cuentas por cobrar donde se estipule todas las condiciones de crédito que la compañía pudiese ofrecer a los clientes, así también se recomienda desarrollar una frecuencia apropiada de estados de cuentas a los clientes con el propósito de minimizar inconsistencias en la información presentada tanto para la compañía como para el cliente.

9. TOMAS FÍSICAS PERIÓDICAS DEL INVENTARIO

Observación – Se procedió a participar en calidad de observador en una toma física en las bodegas de la compañía, en donde se presentaron diferencia entre el reporte de

stock y las existencias físicas, adicional se pudo observar que ciertos materiales no estaban codificados, así como materiales codificados que ya se habían dado de baja.

Recomendación – Implementar la política de control de inventarios y efectuar toma física de inventarios, en períodos determinados, como un mecanismo de control para aclarar cualquier diferencia y presentar saldos reales.

10. CONTROL DE INVENTARIO

Observación – Se pudo observar que existe inventario de baja rotación, originando pérdidas no planificadas para la empresa.

Recomendación – Analizar la posibilidad de hacer una provisión para aquellos materiales que no tienen rotación en el proceso productivo

11. TOMAS FÍSICAS PERIÓDICAS DEL ACTIVO FIJO

Observación – No se realizan inventarios físicos de los activos fijos que posee la empresa a pesar que las buenas prácticas administrativas y contables lo recomiendan.

Recomendación – Realizar inventarios físicos de manera trimestral o semestral de todos los bienes que posee la compañía para poder determinar eficientemente las condiciones, estado y uso de los mismos.

12. CONTROLES DEL ACTIVO FIJO

Observación – En la revisión de las cuentas del activo fijo se identificó que existe activos que no son utilizados en la compañía, por ejemplo un vehículo (tractor star 70), por un valor de \$20.000,00 debido a esta inconsistencia no se procedió con el registro de la depreciación.

Recomendación – Implementar un sistema que le permita controlar este grupo de activos, con el propósito de mantener registros adecuados y verídicos en libros.

13. CUENTAS POR PAGAR

Observación – La compañía no posee un reporte que le permita identificar la antigüedad de sus obligaciones para con proveedores y terceras personas, se realizan los abonos de deuda según la capacidad de pago que tenga la compañía al momento.

Recomendación – Desarrollar un proceso diario que le permita emitir un reporte donde se estipule las condiciones de préstamo emitido por los proveedores, fechas límites, interés y vencimientos de las obligaciones.

14. EMPLEADOS SIN RELACIÓN DE DEPENDENCIA

Observación – La compañía está implementando una política inapropiada para la contratación del personal, debido a que todo el personal que ingresa a la compañía se procede a ingresarlos al IESS una vez que haya cumplido 3 meses de prueba.

Recomendación – Realizar el aviso de entrada al IESS desde el primer día que el empleado ingresa a prestar sus servicios para la compañía, debido a que esto lo estipula los organismos de control como son IESS y Ministerio de Relaciones Laborales a través del código de trabajo.

15. REGISTRO DEL IVA EN COMPRAS

Observación – La compañía no registró en el asiento del diario el rubro detallado en la factura 12% IVA. Por ejemplo:

- Según factura N° 373, adjunto en el comprobante de diario N° 823, se registró el valor total de factura como gasto seguro sin reflejar en el registro contable del valor 12% IVA.
- Según factura N° 3753, adjunto en el comprobante de diario N° 325, se registró el valor total de factura como gasto seguro sin reflejar en el registro contable del valor 12% IVA.

Recomendación – Realizar el registro del IVA

16. REGISTRO DE VENTAS

Observación – En los reportes obtenidos por el sistema automatizado de la compañía se identificó que dentro de los ingresos se registran valores que corresponden a costos indirectos de fabricación, reflejándose un saldo irreal en esta cuenta.

Recomendación – Los rubros que se encuentran como parte de los ingresos corresponden a costos indirectos de fabricación, por la naturaleza propia de la transacción por lo cual estos rubros tienen que reclasificarse a los costos indirectos de fabricación con el propósito de reflejar saldos reales en los balances.

17. DOCUMENTACIÓN CON ERRORES DE EMISIÓN

Observación – Se pudo observar que ciertos documentos como comprobantes de egreso, diario, facturas, comprobantes de retención, etc., no tienen las respectivas firmas de responsabilidad que le dan autenticidad e importancia a los documentos mencionados.

Ejemplos:

- Factura # 7301 que sustenta un gasto por comisiones
- Factura # 69958 que sustenta un gasto de arrendamiento
- Factura # 186791 que sustenta un gasto de atención clientes
- Todos los diarios y anexos de transacciones no posee firmas respectivas de control y autoridad.
-

Recomendación – Asegurarse que todos los documentos que se generan dentro de la compañía, por ejemplo: los comprobantes de egreso y comprobantes de retención se encuentren firmados por los beneficiarios de los mismos para documentar adecuadamente todas las transacciones que efectúe la compañía.

18. CARPETAS DEL PERSONAL DE LA COMPAÑÍA

Observación – Durante nuestra revisión se pudo observar que se tiene un archivo independiente de todos los documentos que conforman las carpetas de personal, tales como contratos, avisos de entrada, aviso de nuevo sueldo, aviso de salida, actas de finiquito, dando esto oportunidad para que los documentos se traspapelen.

Por ejemplo:

- No se identificó el aviso de entrada de Torres Marlon
- No se identificó el contrato de Erika Morillo

Recomendación – Realizar de forma periódica un inventario y consolidar toda la documentación de cada una de las carpetas de los empleados para asegurarse que el archivo se encuentre completo y disponible tanto interna como externamente.

19. ACUERDOS Y CONVENIOS CON EL PERSONAL

Observación – Se identificó que existen acuerdos con el personal de la compañía de bonos, incentivos y sobresueldos, de cada una de las áreas, sean estas producción, comercialización y administración, mismos que son sustentados con contratos que no han sido legalizados, ya que únicamente tiene la firma del empleado beneficiado

Recomendación – Legalizar los contratos ante un abogado y notario, para que en ellos quede estipulado la autenticidad del contrato.

20. BONOS EN EL PERSONAL DE PRODUCCIÓN

Observación – Se observó que para sustentar los bonos y horas extras de los gastos de fabricación se procede a emitir una liquidación de compras y prestación de servicios, mismo que altera la disposición emitida en la ley de comprobante de venta que regula el uso de este tipo de documento.

Recomendación – Legalizar el pago de bonos a través de una disposición de la Junta General de Accionistas reflejada como una resolución en el acta de junta general de socios.

21. CONTRATOS CON TERCERAS PERSONAS

Observación – Se identificó que no existen acuerdos legales para ciertos gastos donde necesariamente deben estar sustentados a través de un documento como son los contratos

Por ejemplo:

- Contrato de arrendamiento para la vivienda del personal de producción
- Contrato de seguridad y vigilancia, ya que es una empresa privada que proporciona los guardias
- Contrato de transporte y movilización que realiza el recorrido al personal de la compañía

Recomendación – Cumplir con lo dispuesto por la ley realizando contratos que sustenten las operaciones que realiza la compañía, con el propósito de evitar contingencias que pueden afectar.

22. SEGUROS

Observación – Se identificó que todas las facturas correspondientes a seguros fueron ingresadas al gasto seguro del ejercicio económico contable 2012, tomándose un gasto le corresponde proporcionalmente al ejercicio 2013.

Recomendación – Realizar el registro de los gastos pagados por anticipado en el activo, y cargarse únicamente al gasto correspondiente al ejercicio económico 2012.

CAPÍTULO VI

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. CONCLUSIONES

1. Los Estados Financieros son elaborados con el objetivo de proporcionar información sobre la situación y desempeño económico-financiero, capacidad de generar flujos futuros de efectivo y confirmar la continuidad de las operaciones de la organización en términos de eficiencia y competitividad en donde la diversidad de usuarios de los Estados Financieros precisan información específica para su toma de decisiones.

2. El proceso de una Auditoría Financiera se fundamenta en tres fases, planificación preliminar y específica; ejecución y conclusión y reporte, en las cuales el profesional independiente alcanza una comprensión y entendimiento de las actividades y operaciones de la compañía, y en función de la aplicación de pruebas y procedimientos de auditoría formar un juicio y criterio para emitir una opinión acerca de la razonabilidad de las afirmaciones expresadas en los Estados Financieros.

3. La práctica de Auditoría Financiera requiere un trabajo de extenso profesionalismo y entrega por parte del profesional independiente, por tal razón la auditoría a los estados financieros es una actividad que debe ser aplicada respetando la reglamentación y normatividad ya que permitirán reflejar la realidad de la compañía auditada.

4. La formulación de observaciones y recomendaciones con respecto a la estructura de control interno, y asuntos administrativos y operativos están encaminados a contribuir a mejorar el desempeño y prácticas administrativas, contables, de control y supervisión de la Compañía, cuya administración es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno que propicie la prevención, detección y corrección de errores.

5. El presente Proyecto de Grado, forma un material de apoyo y consulta para estudiantes y profesionales del área de Auditoría Externa, aportando a la comprensión sobre las técnicas, pruebas y procedimientos de auditoría aplicados a compañías industriales, mismo que permitirá respaldar su dictamen profesional de auditoría.

6.2. RECOMENDACIONES

1. El personal implicado en las actividades de dirección, supervisión y control, deben estar totalmente comprometidas en el diseño, implementación y seguimiento de la efectividad operativa de sistemas de control interno, mismos que seas capaces de prevenir, detectar y corregir posibles aseveraciones equívocas reflejadas en los estados financieros producidas por error o fraude.
2. Se debe utilizar los procedimientos de revisión analítica en las diferentes etapas de la Auditoría Financiera, mismas que deben ser dirigidos e interpretados adecuadamente según la actividad organizacional, ya que estos permiten visualizar las áreas de alto riesgo donde se pondrá mayor énfasis y áreas donde será posible minimizar el trabajo, logrando un ahorro de esfuerzo.
3. Los profesionales independientes de auditoría externa deben realizar su trabajo de conformidad con lo establecido en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) y Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA), y de las mejores prácticas de ética e independencia que garanticen la objetividad y profesionalismo en la opinión emitida de los Estados Financieros de las Compañías.
4. Para la práctica de una Auditoría Financiera se debe realizar en coordinación y participación de profesionales especialistas, las ramas más usuales son de Auditoría Informática y Auditoría Tributaria, ya que permiten evaluar y analizar

la efectividad de los sistemas automatizados y ambientes computarizados, y nivel de cumplimiento con la legislación tributaria impositiva local.

5. Los papeles de trabajo, sean estos manuales o automatizados, elaborados por el profesional de auditoría, en la aplicación del examen a los Estados Financieros, deben ser elaborados y documentados con detalle, precisión, claridad y objetividad, debido a que constituyen evidencia de auditoría que sustentan la opinión emitida al asegurar que se encuentran libres de errores o distorsiones significativas.

BIBLIOGRAFÍA

- Altamirano, A. (S.A.). *Generalidades de Auditoría Financiera*
- Coopers, L. (2000). *Los Nuevos Concepto del Control Interno (INFORME COSO)*. España. Días de Santos S.A.
- Fred, D. (2003). *Conceptos de la Administración Estratégica*. Naucalpan de Juarez. Pearson Education..
- Vásquez, V. (2007). *Organización Aplicada*. Quito. Gráficas Vásquez
- Estupiñan, G. (2004). *Papeles de Trabajo de Auditoría Financiera*. México D.F. ROESGA.
- Mantilla, S. (2005). *Control Interno Estructura Conceptual Integrada traducción COSO*. Quito.
- Blanco, Y. (2003). *Normas y Procedimientos de Auditoría Integral*. Kimpres.
- International Auditing and Assurance Standards Board. (2006). *Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento –NIAA*.
- International Accounting Standards Board. (2008). *Normas Internacionales de información Financiera – NIIF*
- International Accounting Standards Board. (2007). *Normas Internacionales de Contabilidad – NIC*
- *Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno*.
- *Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno*.
- Whittington, R. (2000). *Auditoría un Enfoque Integral*. Bogotá. McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Whittington, R. (2005). *Principios de Auditoría*. Bogotá. McGraw-Hill Interamericana S.A.