



## **ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO**

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

**“ AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA  
CORPROMEDIC S.A. POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DE 1  
DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2009”**

**LUIS JAVIER HURTADO ZAPATA**

**Tesis presentada como requisito previo a la obtención del  
grado de:  
INGENIERO EN FINANZAS, CONTADOR PÚBLICO, AUDITOR**

**DIRECTOR: DR. EDUARDO RON SILVA  
CODIRECTOR: ING. CARLOS RAMÍREZ**

**Sangolquí, Marzo 2010**

**TOMO II**

## ÍNDICE DE CONTENIDO

### CAPITULO V

5. CASO PRÁCTICO .....	210
5.1. APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA CORPROMEDIC S.A. DEL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE ENERO DEL 2009 A DICIEMBRE DEL 2009.....	210
<i>CARTA OFERTA</i> .....	211
CARTA ACEPTACIÓN.....	220
CONTRATO Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA FINANCIERA .....	222
BALANCE GENERAL .....	231
ESTADO DE RESULTADOS.....	233
PROGRAMA DE AUDITORÍA .....	235
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR.....	236
NARRATIVA DE LA VISITA PRELIMINAR.....	238
ENTREVISTA AL GERENTE .....	245
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA.....	250
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO .....	259
CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL.....	265
PROGRAMA DE AUDITORÍA ÁREA: EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES .....	269
BASE LEGAL MANEJO DE LA CUENTA ÁREA: EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES .....	272
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO ÁREA: EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES .....	273

CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL ÁREA: EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES .....	276
SALDOS CERTIFICADOS ÁREA: EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES .....	280
CÉDULA SUMARIA ÁREA: EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES..	281
ARQUEO DE CAJA.....	282
ANÁLISIS DE SALDOS DE VENTAS EN EFECTIVO (INGRESOS).	285
ANÁLISIS DE SALDOS DE EGRESOS.....	289
CONCILIACIÓN BANCARIA .....	293
ANÁLISIS ANTIGÜEDAD DE CHEQUES NO COBRADOS .....	302
RECAUDACIONES DEPOSITADAS.....	303
ANÁLISIS DE CHEQUES REPRESENTATIVOS.....	306
PROGRAMA DE AUDITORÍA ÁREA: EXIGIBLES .....	310
BASE LEGAL MANEJO DE LA CUENTA ÁREA: EXIGIBLES.....	313
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO ÁREA: EXIGIBLES .....	314
CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL ÁREA: EXIGIBLES .	317
RAZONES FINANCIERAS ÁREA: EXIGIBLES.....	321
SALDOS CERTIFICADOS ÁREA: EXIGIBLES.....	323
CÉDULA SUMARIA ÁREA: EXIGIBLES .....	324
ANÁLISIS ANTIGÜEDAD DE SALDOS.....	325
DOCUMENTOS QUE SUSTENTAN LAS CUENTAS PENDIENTES DE COBRO .....	328
VERIFICACIONES DE CRÉDITO.....	330
ANÁLISIS DE SALDOS REGISTRADOS .....	332
ANALÍTICA DE PROVISIÓN CUENTAS POR COBRAR .....	333

PROGRAMA DE AUDITORÍA ÁREA: ACTIVOS FIJOS.....	335
BASE LEGAL MANEJO DE LA CUENTA ACTIVOS FIJOS.....	338
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO ACTIVOS FIJOS.....	339
CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL ACTIVOS FIJOS.....	342
RAZONES FINANCIERAS ACTIVOS FIJOS .....	346
SALDOS CERTIFICADOS ACTIVOS FIJOS.....	347
CÉDULA SUMARIA ÁREA: ACTIVOS FIJOS.....	348
SALDOS CERTIFICADOS DEPRECIACIONES .....	349
ACTUALIZACIÓN DEL INVENTARIO DE BIENES.....	350
TÍTULOS DE PROPIEDAD.....	351
LISTA DE ACTIVOS FIJOS.....	352
PROGRAMA DE AUDITORÍA ÁREA: PROVEEDORES .....	355
BASE LEGAL MANEJO DE LA CUENTA PROVEEDORES .....	357
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO ÁREA: PROVEEDORES .....	358
CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL ÁREA: PROVEEDORES .....	360
RAZONES FINANCIERAS ÁREA: PROVEEDORES.....	364
SALDOS CERTIFICADOS ÁREA: PROVEEDORES .....	365
LISTA DE PROVEEDORES ÁREA: PROVEEDORES .....	366
CÉDULA SUMARIA ÁREA: PROVEEDORES .....	370
ANÁLISIS ANTIGÜEDAD DE SALDOS ÁREA: PROVEEDORES..	371
INFORME DE AUDITORÍA.....	374
BALANCE GENERAL .....	281
ESTADO DE RESULTADOS.....	283

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS ..... 385

INFORME DE CONTROL INTERNO ..... 392

## CAPITULO VI

6.1. CONCLUSIONES..... 398

6.2. RECOMENDACIONES ..... 399

BIBLIOGRAFÍA ..... 401

## CAPÍTULO V

### 5. CASO PRÁCTICO

5.1. APLICACIÓN DE UNA AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA CORPROMEDIC S.A. DEL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE ENERO DEL 2009 A DICIEMBRE DEL 2009.

## CARTA OFERTA



## INTRODUCCIÓN

Latacunga, 3 de diciembre del 2009

Sr. Dr.

José Proaño Moreno  
Gerente CORPROMEDIC S.A.

**Presente.-**

De nuestra consideración:

En atención a su carta oficio Of. No. No.186-MACJC-G-2009 de fecha 30 de noviembre del 2009, tenemos el agrado de poner en su consideración la propuesta para la Auditoría Externa a los Estados Financieros de la compañía **CORPROMEDIC S.A.**

## **NUESTRA FIRMA**

**REVISIONE Consultores Empresariales**, una firma de Auditoría Externa y Consultoría, se caracteriza por proveer servicios para el desarrollo de las organizaciones dando un tratamiento individual y personalizado.

Trabajamos con una visión amplia para implementar innovaciones que beneficien a nuestros clientes, mediante distintas disciplinas gerenciales y profesionales especializadas como: Auditoría, Contabilidad, Control Financiero, Levantamiento de Procesos, Consultoría, Organización y Sistemas, Asesoría Tributaria y de Recursos Humanos, entre otros; de acuerdo a los requerimientos de nuestros clientes.

## **ESPECIALIDAD Y EXPERIENCIA**

Nos encontramos inscritos en el Registro Nacional de Auditores Externos de la Superintendencia de Compañías, con el No.377.

Gracias a una experiencia acumulada por más de diez años, **REVISIONE Consultores Empresariales**, brinda asesoría empresarial, basándose en el hecho de que en épocas inflacionarias y con una competencia agresiva, la Contabilidad y Auditoría Externa son herramientas adecuadas para determinar el rumbo que debe tomar el negocio, optimizar recursos y saber la realidad de la institución.

Nuestro criterio se basa en relaciones firmes y profesionales, es por esta razón que nuestra firma, con el objeto de satisfacer las necesidades de nuestros clientes, cuenta con asesores personales que le ayudarán a resolver todas las inquietudes que se presenten en las diferentes actividades económicas, desde las fases iniciales de la planificación hasta la plena ejecución del trabajo.



Ofrecemos conocimientos sólidos de Régimen Tributario de cada país.

Todas nuestras entidades están autorizadas para emitir informes independientes de Auditoría.

Brindamos nuestros servicios profesionales a empresas de diversos sectores industriales, comerciales y de servicios, tales como:

## **NUESTROS CLIENTES**

### ***Sector Comercial***

- ✓ Audioauto S.A. – CARLINK
- ✓ Electrolux C.A.
- ✓ Prima S.A. “La Casa del Pintor”
- ✓ Proglobal S.A.
- ✓ Proveedora Onerom
- ✓ Solo del Ecuador S.A.
- ✓ Studio K
- ✓ Utilplasco Cía. Ltda.
- ✓ Eurotex Cía. Ltda.
- ✓ Bos Laboratorio Óptico S. A.
- ✓ Canala Comercial Eléctrica Cía. Ltda.
- ✓ Gondi S.A.

### ***Entidades Financieras***

- ✓ Banco General Rumiñahui
- ✓ Banco del Pichincha

### ***ONG's***

- ✓ ONU – Programa Mundial de Alimentos
- ✓ Corporación Comunitaria de Salud “Hospital Pedro Vicente Maldonado”
- ✓ Fundación “Minga para la Acción Rural y la Cooperación - MARCO”

### ***Inmobiliarias***

- ✓ Proandi S.A.
- ✓ Iberhabitat S.A.
- ✓ La Pampa S.A. LAPSA
- ✓ Inmobiliaria Inmocrecer S.A.
- ✓ Inmobiliaria Lares S.A.

### ***Sector Agropecuario***

- ✓ Agrirose Cía. Ltda.
- ✓ Ertego S.A.
- ✓ Agro Industria Tomardie S.A.

### ***Industrial***

- ✓ CEDAL S.A.

### ***Servicios***

- ✓ Grupo LAN

## **ALCANCE DE NUESTROS SERVICIOS**

Efectuaremos un examen de los balances de **CORPROMEDIC S.A.** de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA), las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS). Los Estados Financieros de **CORPROMEDIC S.A.** serán examinados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA`s), verificando si cumplen los principios elementales de eficiencia, eficacia y economía, en pro del cumplimiento de los objetivos institucionales.

Se examinarán los estados financieros del año 2009, procedimientos administrativos, financieros, zonas críticas, que den un valor agregado para el cliente externo, y por lo tanto sean de vital importancia para la organización.

Con base en los resultados de dicho examen emitiremos una opinión (o una aseveración acerca de la imposibilidad de expresar la misma si ello fuera necesario) acerca de la razonabilidad de los referidos estados financieros, si se realizan de acuerdo a normas que garanticen el cumplimiento de objetivos de rentabilidad, liquidez, aceptación en el mercado del **CORPROMEDIC S.A.**

Además, efectuaremos una revisión que comprenderá, con el alcance utilizado para efectuar la auditoría de los procedimientos, los siguientes aspectos:

- ✓ Seguimiento de las medidas correctivas que se desprendan de las auditorías realizadas en años anteriores impartidas por la firma auditora.

- ✓ En el caso de encontrar fraude se notificará a las instancias respectivas.
- ✓ Revisión especial de los ciclos de ingresos y egresos, de las cuentas con más riesgos para la compañía.
- ✓ Evaluación del cumplimiento a las normativas internas de la compañía.
- ✓ Evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la administración.
- ✓ Evaluación de la presentación general de los estados financieros.

## **INFORMES A EMITIR**

Hemos previsto emitir el siguiente informe:

- ✓ Dictamen profesional acerca de la razonabilidad de los estados financieros.

El informe arriba indicado será emitido en idioma español, en el caso que **CORPROMEDIC S.A.** necesite que el informe sea emitido en otro idioma, se facturará independientemente por dicho trabajo.

Deseamos aclarar que el informe en borrador que les proporcionaremos, así como cualquier manifestación verbal que efectuemos durante el transcurso de nuestro trabajo no constituirán nuestras opiniones definitivas, y que estas solo se expresarán en nuestro informe escrito final.

## **VISITAS PREVISTAS**

Nuestro examen se ejecutará en una visita que nuestros profesionales harán a sus oficinas. La revisión contempla en el área Administrativa, evaluación de las funciones, procedimientos, políticas y controles establecidos por **CORPROMEDIC S.A.**; y en el área Financiera, revisión de los ciclos de ingresos, egresos, gastos, tesorería, financiamiento e inversión de los recursos. El tiempo de nuestra visita será planificada conforme a las necesidades que se presenten en el trabajo de campo. La entrega del informe de auditoría del período 2009, será emitida en un plazo máximo de diez días (10) después de culminada nuestra visita de campo.

La fecha tentativa para la emisión del informe, deberá hacernos conocer **CORPROMEDIC S.A.**, para coordinarlo en nuestras oficinas; así como la fecha de nuestra visita, deberá ser, considerando que la información necesaria para nuestra revisión estará disponible con la suficiente anticipación y con el detalle requerido. El presupuesto efectuado, asume que las diversas tareas que corresponde ejecutar a la entidad serán efectivamente realizadas por sus funcionarios. Nuestros requerimientos de información serán oportunamente comunicados por escrito a la administración de **CORPROMEDIC S.A.**

### **EQUIPO DE TRABAJO:**

- ✓ Auditor Jefe.
- ✓ Auditor.
- ✓ Auditor Sénior.

## **RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN**

La administración de la compañía es la única responsable por la preparación de los estados financieros sujetos a nuestra revisión y por toda la información que los respalde.

Previo al inicio de nuestras visitas, la administración dispondrá la preparación de la información solicitada en una carta anterior, requerida para llevar a cabo nuestro trabajo, tal como estados financieros, notas a los estados financieros, análisis de cuentas, mayores, diarios, archivos.

En caso de haber comentarios sobre nuestro pedido de información, también les agradeceremos nos los hagan llegar por escrito.

Si durante el desarrollo de nuestro trabajo, se presentaran circunstancias que pudieran afectar su ejecución de acuerdo con los términos preestablecidos, le informaremos a la administración por escrito, tan pronto como sea posible, para que ésta pueda adoptar las acciones correctivas necesarias.

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.

## **HONORARIOS PROFESIONALES**

Hemos estimado que nuestros honorarios por los servicios descritos en la presente carta ascienden a:

US\$ 3.000,00 (Tres mil dólares)

Pagaderos 50% a la firma del contrato y el otro 50% a la conclusión del trabajo y entrega de informes finales.

Los costos de movilización, hospedaje a incurrirse en la ejecución de nuestro trabajo y otros gastos que se puedan presentar; están incluidos dentro del honorario establecido.

Los impuestos aplicables a los conceptos arriba indicados serán incluidos en las facturas respectivas a las tasas establecidas en las disposiciones legales vigentes, con respecto a las retenciones se lo hará directamente con la empresa.

Cualquier servicio adicional que ustedes pudieran solicitarnos y que aceptemos proveer será objeto de acuerdos escritos separados.

Es nuestro deseo brindarles en todo momento un servicio de alta calidad para satisfacer sus necesidades. Si en algún momento ustedes desearan analizar con nosotros de qué manera podría mejorarse nuestra propuesta, no duden en plantear el tema al socio a cargo del servicio.

Reiteramos nuestro deseo de colaborar con **CORPROMEDIC S.A.**, quedando a sus órdenes para cualquier información adicional.

Atentamente,

**Ing. Javier Hurtado**  
**Gerente General**  
**REVISIONE Consultores Empresariales**

## CARTA ACEPTACIÓN



No.186-MACJC-G-2009

Latacunga, 14 de diciembre del 2009

**Señores**  
**REVISIONE Consultores Empresariales**

**Presente.-**

De Nuestras Consideraciones:

En respuesta a la propuesta presentada por su empresa para realizar una Auditoría a los Estados Financieros, les informamos que aceptamos las condiciones de negociación, a su vez poner toda la información que ustedes requieran a su disposición.

Con la finalidad de establecer si los procedimientos ejecutados en el área financiera, de nuestra empresa, se están elaborando de acuerdo a normas y estándares legales, y además están coadyuvando a la consecución de objetivos institucionales.



Reconocemos la responsabilidad de la gerencia en cuanto a establecer procedimientos actuales, resultados de las operaciones, evolución del patrimonio y flujos de efectivo.

Todas las Actas de Asambleas y Juntas de Accionistas les serán entregadas. Los libros de actas de la Junta General de Accionistas, libros de socios y libros de contabilidad se llevan de acuerdo con disposiciones legales, desconocemos de la existencia de algún infringingimiento que pueda ser penalizado por la ley.

Desconocemos la existencia de irregularidades, implicando a la Gerencia o a empleados que desempeñan roles de importancia dentro del sistema de control contable interno.

Los estados financieros y notas anexas incluyen todas las exposiciones necesarias para una presentación razonable de la situación financiera y los resultados de las operaciones de la sociedad de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y exposiciones exigidas por la legislación o reglamentaciones a las cuales está sometida la sociedad.

No conocemos la existencia de acontecimientos producidos con posteridad al cierre y hasta la fecha. No tenemos planes ni intenciones que afecten significativamente el valor en libros o la clasificación de Activos y Pasivos.

Saludos cordiales,

**Dr. José Proaño Moreno**  
**CORPROMEDIC S.A.**

## CONTRATO Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA FINANCIERA



### CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Conste por el presente documento el siguiente contrato de Servicios de Auditoría convenido entre **CORPROMEDIC S.A.**, debidamente representada por el Dr. José Proaño Moreno, en su calidad de Gerente General y por otra parte, la Firma **REVISIONE CONSULTORES EMPRESARIALES**, a la que en adelante se le denominará la AUDITORA representada por el señor Ing. Javier Hurtado , en su calidad de Gerente General.

El presente Contrato de Auditoría se regirá por las siguientes cláusulas:

#### PRIMERA CLÁUSULA

**OBJETO DEL CONTRATO.-** El objeto del presente contrato es la realización de la Auditoría Financiera a los Estados Financieros de **CORPROMEDIC S.A.** del período comprendido entre 01 de enero al 31 de diciembre del 2009 de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

## SEGUNDA CLÁUSULA

**ENFOQUE DE LA AUDITORÍA.-** El enfoque de auditoría pone énfasis en determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros, así como el conocimiento de las operaciones de la compañía, para lo cual **REVISIONE Consultores Empresariales** centrará su atención en los aspectos de mayor interés y cuantificará su impacto sobre la información financiera y los controles internos utilizados en las cuentas de los balances.

Para ello definirá para cada cuenta de los balances:

- Objetivos de auditoría
- Riesgos de auditoría
- Elaboración de programas de trabajo

Efectuaremos un examen de los balances de **CORPROMEDIC S.A.** de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA), las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS). Los estados financieros del **CORPROMEDIC S.A.** serán examinados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA`s), verificando si cumplen los principios elementales de eficiencia, eficacia y economía, en pro del cumplimiento de los objetivos institucionales.

Se examinarán los estados financieros del año 2009, procedimientos administrativos, financieros, zonas críticas, que den un valor agregado para el cliente externo, y por lo tanto sean de vital importancia para la organización.

Con base en los resultados de dicho examen emitiremos una opinión (o una aseveración acerca de la imposibilidad de expresar la misma si ello fuera necesario) acerca de la razonabilidad de los referidos estados financieros si se realizan de acuerdo a normas que garanticen el cumplimiento de objetivos de rentabilidad, liquidez, aceptación en el mercado de **CORPROMEDIC S.A.**

Además, efectuaremos una revisión que comprenderá, con el alcance utilizado para efectuar la auditoría de los procedimientos, los siguientes aspectos:

- ✓ Seguimiento de las medidas correctivas que se desprendan de las auditorías realizadas en años anteriores impartidas por la firma auditora.
- ✓ En el caso de encontrar fraude se notificará a las instancias respectivas.
- ✓ Revisión especial de los ciclos de ingresos y egresos, de las cuentas con más riesgos para la compañía.
- ✓ Evaluación del cumplimiento a las normativas internas de la compañía.
- ✓ Evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la administración.
- ✓ Evaluación de la presentación general de los estados financieros.

## TERCERA CLÁUSULA

**INFORMES A EMITIR.-** Hemos previsto emitir el siguiente informe:

- ✓ Dictamen profesional acerca de la razonabilidad de los estados financieros.

El informe arriba indicado será emitido en idioma español, en el caso que **CORPROMEDIC S.A.** necesite que el informe sea emitido en otro idioma, se facturará independientemente por dicho trabajo.

Deseamos aclarar que el informe en borrador que les proporcionaremos, así como cualquier manifestación verbal que efectuemos durante el transcurso de nuestro trabajo no constituirán nuestras opiniones definitivas, y que estas solo se expresarán en nuestro informe escrito final.

## CUARTA CLÁUSULA

**VISITAS PREVISTAS.-** Nuestro examen se ejecutará en una visita que nuestros profesionales harán a sus oficinas. La revisión contempla en el área Administrativa, evaluación de las funciones, procedimientos, políticas y controles establecidos por **CORPROMEDIC S.A.**; y en el área Financiera, revisión de los ciclos de ingresos, egresos, gastos, tesorería, financiamiento e inversión de los recursos. El tiempo de nuestra visita será planificada conforme a las necesidades que se presenten en el trabajo de campo. La entrega del informe de auditoría del período 2009, será emitida en un plazo máximo de diez días (10) después de culminada nuestra visita de campo.

La fecha tentativa para la emisión del informe, deberá hacernos conocer **CORPROMEDIC S.A.**, para coordinarlo en nuestras oficinas; así como la

fecha de nuestra visita, deberá ser, considerando que la información necesaria para nuestra revisión estará disponible con la suficiente anticipación y con el detalle requerido. El presupuesto efectuado, asume que las diversas tareas que corresponde ejecutar a la entidad serán efectivamente realizadas por sus funcionarios. Nuestros requerimientos de información serán oportunamente comunicados por escrito a la administración de **CORPROMEDIC S.A.**

### **Equipo de trabajo**

- ✓ Auditor Jefe
- ✓ Auditor
- ✓ Auditor Sénior

### **QUINTA CLÁUSULA**

**RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN.-** La administración de la compañía es la única responsable por la preparación de los estados financieros sujetos a nuestra revisión y por toda la información que los respalde.

Previo al inicio de nuestras visitas, la administración dispondrá la preparación de la información solicitada en una carta anterior, requerida para llevar a cabo nuestro trabajo, tal como estados financieros, notas a los estados financieros, análisis de cuentas, mayores, diarios, archivos.

En caso de haber comentarios sobre nuestro pedido de información, también les agradeceremos nos los hagan llegar por escrito.

Si durante el desarrollo de nuestro trabajo, se presentarán circunstancias que pudieran afectar su ejecución de acuerdo con los términos

preestablecidos, le informaremos a la administración por escrito, tan pronto como sea posible, para que ésta pueda adoptar las acciones correctivas necesarias.

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.

## **SEXTA CLÁUSULA**

**HONORARIOS PROFESIONALES.-** Hemos estimado que nuestros honorarios por los servicios descritos en el presente contrato ascienden a:

US\$ 3.000,00 (Tres mil dólares)

Pagaderos 50% a la firma del contrato y el otro 50% a la conclusión del trabajo y entrega de informes finales.

Los costos de movilización, hospedaje a incurrirse en la ejecución de nuestro trabajo y otros gastos que se puedan presentar; están incluidos dentro del honorario establecido.

Los impuestos aplicables a los conceptos arriba indicados serán incluidos en las facturas respectivas a las tasas establecidas en las disposiciones legales vigentes, con respecto a las retenciones se lo hará directamente con la empresa.

Cualquier servicio adicional que **CORPROMEDIC S.A.** pudiera solicitar y que **REVISIONE Consultores Empresariales** aceptare proveer será objeto de acuerdos escritos separados.

#### **SÉPTIMA CLÁUSULA**

**PLAZO Y LUGAR DE TRABAJO.-** El tiempo de duración del presente trabajo es de 30 días laborables a partir del día 1 de enero del 2009 hasta la entrega respectiva del informe final, en caso de incumplimiento de la empresa auditora; la empresa **CORPROMEDIC S.A.** aplicará una multa del 2% del monto total del contrato por cada día de retraso.

El lugar de trabajo es en las oficinas de la empresa **CORPROMEDIC S.A.** ubicada en las Calles Juan Abel Echeverría y 2 de Mayo.  
Teléfono: 032 811-909 en la ciudad de Latacunga.

#### **OCTAVA CLÁUSULA**

**PROPIEDAD.-** Los resultados de la presente auditoría que consta en el informe final serán de propiedad de la empresa **CORPROMEDIC S.A.**

#### **NOVENA CLÁUSULA**

##### **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

- a) El trabajo consistirá en la Auditoría Financiera de los Estados Financieros de **CORPROMEDIC S.A.**, de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y las establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, incluyendo aquellas pruebas de auditoría sobre los procedimientos de las cuentas de la



compañía que considere necesarias para poder expresar una opinión.

- b) La revisión incluye también la verificación del cumplimiento de las normas y políticas internas establecidas en la compañía por medio de su planificación estratégica.
- c) El desarrollo del examen incluye la evaluación del Sistema de Control Interno de **CORPROMEDIC S.A.**, de manera que permita determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas de auditoría que se aplicarán.

El diseño, implantación y operación del Sistema de Control Interno es responsabilidad exclusiva de la Gerencia de **CORPROMEDIC S.A.** y está encaminado a reducir la posibilidad de que ocurran errores e irregularidades, pero no elimina esa posibilidad. La extensión y alcance de la pruebas podría no detectar todos los errores e irregularidades, sin embargo el trabajo estará enfocado para disminuir los posibles riesgos existentes en el manejo de la información financiera y contable de la empresa.

- d) Durante el examen se efectuarán los pasos establecidos en los programas de trabajo. Estos programas contienen las diferentes pruebas de auditoría para cada cuenta de los balances, los que permitirán cumplir con los objetivos de auditoría específicos de cada cuenta.

## **DÉCIMA CLÁUSULA**

**NATURALEZA DEL CONTRATO.-** El presente contrato no es de naturaleza laboral, sino de prestación de servicios profesionales. La relación entre la empresa auditora y la empresa **CORPROMEDIC S.A.**, es simple y respectivamente la de profesional en libre ejercicio con el cliente, por lo que este contrato es de naturaleza civil.

## **DÉCIMA PRIMERA CLÁUSULA**

**DOMICILIO Y REPRESENTACIÓN.-** Para todos los efectos de este contrato, las partes convienen en fijar su domicilio en la ciudad de Latacunga.

Para constancia y fiel cumplimiento de todo lo estipulado, las partes firman en tres ejemplares de igual valor y tenor en Latacunga a los veinte y tres días del mes de diciembre del 2009.

---

**Sr. Dr. José Proaño Moreno**  
**Gerente General**  
**CORPROMEDIC S.A.**

---

**Sr. Ing. Luis Javier Hurtado**  
**Gerente General**  
**REVISIONE Consultores**  
**Empresariales**

**BALANCE GENERAL****CORPROMEDIC S.A.****BALANCE GENERAL**

	2008	2009
	Presentación	Presentación
<b><u>ACTIVOS</u></b>		
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
Efectivo y sus Equivalentes	7.531,19	13.524,90
Cuentas por Cobrar	6.162,26	5.704,08
Provisión cuentas incobrables	(114,90)	(57,04)
Cuentas por cobrar Terceros Devol.		
Crédito Tributario IVA	21.866,72	29.379,96
Retenciones en la fuente	413,25	55,40
Inventarios	727.478,86	808.906,96
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>763.337,38</b>	<b>857.514,26</b>
<b>ACTIVOS FIJOS</b>		
Instalaciones	200.000,00	200.000,00
Muebles y Enseres	7.279,88	7.279,88
Equipo de computación software	6.360,00	6.360,00
(-) Depreciación Acumulada	(86.586,88)	(90.916,22)
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>	<b>127.053,00</b>	<b>122.723,66</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>890.390,38</b>	<b>980.237,92</b>
<b><u>PASIVOS</u></b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
Obligaciones bancarias	24.222,97	33.470,91
Proveedores	46.167,69	309.171,37
Retenciones fuente	956,90	0,00
Retenciones IVA por pagar	65,57	0,00
Gastos acumulados y otros	2.894,15	15.619,80
Cuentas por pagar Accionistas	755.322,55	485.386,40
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>829.629,83</b>	<b>843.648,48</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		
Obligaciones Hipotecarias	0,00	0,00
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>829.629,83</b>	<b>843.648,48</b>

**PATRIMONIO**

Capital Social	100.000,00	100.000,00
Aporte futuras Capitalizaciones	46.068,88	46.068,88
Reserva Legal	929,76	929,76
Reserva facultativa	218,83	218,83
Resultados anteriores	(55.538,29)	(32.400,92)
Resultados del ejercicio	(32.400,92)	21.772,89
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>59.278,26</b>	<b>136.589,44</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>888.908,09</b>	<b>980.237,92</b>

## ESTADO DE RESULTADOS

### CORPROMEDIC S.A. ESTADO DE RESULTADOS

DETALLE	2008 VALOR	2009 VALOR
<b>VENTAS</b>		
Ventas Tarifa 12%	115.028,10	334.302,20
Ventas Tarifa 0%	1.313.920,18	848.826,70
<b>Total Ventas</b>	<b>1.428.948,28</b>	<b>1.183.128,90</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>		
Inventario Inicial de Medicamentos	708.906,92	727.478,86
Compras Tarifa 12%	258.428,25	190.004,67
Compras Tarifa 0%	1.088.223,65	918.686,48
Inventario Final de Medicamentos	727.478,86	808.906,96
Inventario en Consignación devolución	0,00	0,00
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>	<b>1.328.079,96</b>	<b>1.027.263,05</b>
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) OPERACIONAL</b>	<b>100.868,32</b>	<b>155.865,85</b>
<b>GASTOS</b>		
Gastos Administrativos	38.764,60	29.813,23
Honorarios Químicas	8.050,59	1.667,68
Tercerizadoras Reembolso Salarios	7.598,71	0,00
Tercerizadoras Comisión	496,76	0,00
Arriendos	11.585,18	6.010,77
Servicios básicos (agua, luz, teléfono)	9.675,17	1.284,09
Mantenimientos	989,32	0,00
Suministros y materiales	962,69	0,00
Transporte	0,00	0,00
Promoción y publicidad	50,00	80,00
Impuestos Municipales	4.702,96	883,40
Provisión cuentas incobrables	61,62	57,04
Depreciaciones de Activos Fijos	22.826,79	22.826,79
Otros gastos	8.325,67	0,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>114.090,06</b>	<b>62.623,00</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		
Intereses por préstamos Produbanco	3.200,76	2.584,59
Intereses por prestamos Unifinsa	6.402,80	652,47

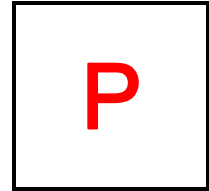
Intereses por prestamos Bco. Internacional	4.181,68	0,00
visa Banco Austro	4.700,00	6.491,63
Otros Gastos Financieros	693,94	49.015,62
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>19.179,18</b>	<b>58.744,31</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>(32.400,92)</b>	<b>34.498,54</b>
Participación trabajadores	0,00	5.174,78
Utilidad después del 15% Part. Trab.	(32.400,92)	29.323,76
Impuesto a la Renta causado	0,00	7.330,94
Reserva legal	0,00	219,93
<b>UTILIDAD PARA SOCIOS</b>	<b>(32.400,92)</b>	<b>21.772,89</b>



# CORPROMEDIC S.A.

## Auditoría Financiera Programa de Auditoría

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009



### Objetivos:

- Determinación del grado de confiabilidad de la información financiera así como la organización y responsabilidades de las unidades financiera y administrativa.
- Determinar la razonabilidad de los estados financieros a ser auditados.
- Evaluar la situación financiera del CORPROMEDIC S.A.
- Evaluar la estructura, seguridad, funciones, procesos y actividades desarrolladas por la empresa, para comprobar la eficiencia de las operaciones financieras y la confiabilidad de la información generada para la toma de decisiones.

PROCEDIMIENTO	HORAS			FECHA	REF P/T	Elaborado por:	OBSE RV.
	H/P	H/R	Dif.				
<b>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>	8	6	2	04/01/10	P1	J.H.	
a. Visitar las instalaciones donde se desarrollan las actividades de CORPROMEDIC S.A.	4	3	1	04/01/10	P2	J.H.	
b. Entrevista con el gerente de CORPROMEDIC S.A. confirmando la iniciación a la Auditoría Financiera.	4	3	1	04/01/10	P3	J.H.	
c. Medición Riesgo Inherente	1	1	0	05/01/10	P6	J.H.	
<b>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>	8	8	0	05/01/10	P4	J.H.	
a. Evaluación del Control Interno Financiero.	4	4	0	05/01/10	P5	J.H.	
b. Medición de Riesgos de Control, Detección y Auditoría.	3	3	0	05/01/10	P6	J.H.	
<b>PROGRAMAS</b>	344	344	0	06/01/10 - 24/02/10	PTA PTB PTE PTAA	J.H. V.G G.L	
Elaborado Por: J.H.					Fecha: 04/01/2010		
Supervisado Por: J.H.					Fecha: 04/01/2010		



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera  
Planificación Preliminar**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**P1 1/2**

A través de la etapa de planificación preliminar, el auditor interiorizará los principales antecedentes y características de la empresa, lo que le permitirá diseñar un plan general de la auditoría y obtener un marco de acción para desarrollar las siguientes fases.

Esta etapa se basará en el análisis documental de la información ubicada físicamente en la empresa y contendrá los siguientes pasos:

- a) Conocimiento de factores económicos generales y condiciones del entorno que afectan al negocio de la entidad así como las características importantes de la entidad y el nivel general de competencia de la administración.
- b) Conocimiento de la estructura formal de la organización.
- c) Conocimiento del área a examinar y su naturaleza jurídica.
- d) Conocimiento de objetivos, políticas, estrategias, tácticas y planes en uso.
- e) Identificación de métodos homogéneos y actuales de operación y la eficiencia de los mismos.

	Elaborado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>04/01/2010</b>
	Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>04/01/2010</b>





**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera  
Planificación Preliminar**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**P1 2/2**

- f) Comprender la información contenida en documentos en los cuales haya referencia a decisiones tomadas, organigramas, manuales de procedimientos y organización, listado de cumplimiento de metas, etc.
- g) Determinación del grado de confiabilidad de la información financiera, así como la organización y responsabilidades de las unidades financiera, administrativa y de auditoría interna.
- h) Determinar la razonabilidad de los estados financieros a ser auditados.

	Elaborado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>04/01/2010</b>
	Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>04/01/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**  
**Auditoría Financiera**  
**Narrativa de la Visita Preliminar**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**P2 1/7**

CORPROMEDIC S.A., es una sociedad de nacionalidad ecuatoriana del sector comercial farmacéutico, perteneciente a la familia Proaño Corrales, donde el Dr. José Proaño figura como el Gerente General de la compañía, CORPROMEDIC S.A., es una Sociedad Anónima, ubicada en la ciudad de Latacunga, domiciliada en las calles Juan Abel Echeverría N.º 302 y 2 de Mayo, cuenta con un Registro Único de Contribuyentes (RUC: 1791826833001), el mismo que le permite ejercer sus transacciones en forma legal y acogiéndose a los derechos y obligaciones estipulados en cada una de las leyes que rigen en el Ecuador.

La empresa esta obligada a declarar los impuestos referente a todas las compras y ventas que realice con respecto a esta actividad económica, para lo cual cuenta con un contador y dos auxiliares, para llevar la contabilidad de manera precisa y declarar los impuestos que le corresponden de manera oportuna y adecuada.

La compañía se constituyó como tal, en año 2002 con su inscripción en la notaria primera del cantón Latacunga, teniendo la resolución número 2005056 en la Superintendencia de Compañías con fecha 16 de Junio del año 2005.

	Elaborado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>04/01/2010</b>
	Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>04/01/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Narrativa de la Visita Preliminar**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**P2 2/7**

Según registros de la Superintendencia de Compañías, se pudo observar que CORPROMEDIC S.A. en los años 2002, 2003 y 2004 no fue obligada a presentar un informe de Auditoría Externa por lo cual la compañía no lo hizo. En los años 2005, 2006 y 2007 se dispone presentar el informe de Auditoría Externa de lo que CORPROMEDIC S.A., cumple esta disposición realizando una Auditoría solamente en el año 2005, mientras que en los años 2006 y 2007 no acoge dicha disposición, ya en el año 2009 nuevamente esta disposición no es obligada para la compañía.

En todos estos años la Superintendencia de Compañías exige la entrega de los Balances, la Nómina de Accionistas, el Informe de Gerente y el Informe de Comisario; cumpliendo CORPROMEDIC S.A. con todos estos requisitos antes de las fechas establecidas por la Superintendencia.

Si bien el año que se realizó la primera Auditoría la compañía se notó en la necesidad de desarrollar una planificación estratégica, esta quedo inconclusa en su elaboración.

La empresa tiene políticas y normas que deberán ser cumplidas por los trabajadores, sin embargo, estas no se han puesto en práctica en su totalidad, por lo que no se conocen del todo y, las actividades siguen siendo reguladas por el Gerente General.

	Elaborado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>04/01/2010</b>
	Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>04/01/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Narrativa de la Visita Preliminar**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**P2 3/7**

Con respecto al manejo de sus cuentas bancarias en la actualidad CORPROMEDIC S.A. mantiene una cuenta corriente en el Banco Produbanco que usa con mucha prolijidad por lo que tiene muy buenas relaciones con dicho banco logrando así obtener préstamos y sobregiros sin mayor dificultad, además tiene una cuenta en el Banco del Pichincha Produbanco que por el momento no se la utiliza con frecuencia.

En el año 2000 adquirió un sistema informático TIM para el manejo de los inventarios y ventas de los productos, mismo que le permite llevar un control de los productos, además le facilita la impresión de los respectivos comprobantes de ventas para los clientes, y las copias que son enviadas al Departamento de Contabilidad para su respectivo registro.

Sus instalaciones constituyen un edificio de cinco pisos, la primera planta pertenece a la farmacia EL SALTO N° 1 y la bodega. En la segunda planta funciona el Departamento de Contabilidad y tres consultorios médicos pertenecientes al Dr. José Proaño Moreno que a la vez es la Gerencia General, el otro al Dr. Paúl Proaño Corrales Médico, Maxilofacial, que antes era de la Dra. Bertha Corrales quien es accionista de la compañía, el otro consultorio es de la Dra. Marnie de los Ángeles Días, esposa del Dr. Paúl Proaño Corrales. En la tercera planta se encuentra la sala de sesiones. El cuarto y quinto piso es utilizado como departamentos para la familia Proaño Corrales.

	Elaborado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>04/01/2010</b>
	Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>04/01/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Narrativa de la Visita Preliminar**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**P2 4/7**

La Sucursal es un local arrendado.

Dentro del equipo que posee la empresa, tiene nueve computadores, tres para el Área de Contabilidad, con dos impresoras, una para la Gerencia General, cuatro para la farmacia EL SALTO N° 1, con una impresora y una para la farmacia EL SALTO N° 5 con su impresora.

Dentro del recurso humano cuenta con dieciséis trabajadores, once vendedores, dos en el Área de Compras, uno en la Bodega que también cumplen la función de vendedores en la mayor parte del tiempo y dos en el Área Contable, además posee un Contador y un Gerente General.

Espera alcanzar un incremento de sus ventas en un 30% en los próximos tres años, para lo que se trazó la meta con todos los trabajadores, estableciendo políticas que deben ser cumplidas por todos los miembros de la organización, además de que esperan obtener mas variedad en productos, lo que le permitirá crear más fuentes de trabajo e incrementar su personal de planta en un 40%.

	Elaborado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>04/01/2010</b>
	Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>04/01/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Narrativa de la Visita Preliminar**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**P2 5/7**

En el sistema de ventas a clientes corporativos interviene el Gerente General como la persona que controla dicho sistema y todos los trabajadores que son los encargados de cumplir con el proceso, que consiste en que una vez realizado el contrato con el cliente el Gerente General dispone al trabajador respectivo para que realice el pedido correspondiente y la entrega inmediata.

Dentro del Sistema de Finanzas intervienen el Gerente General y el Contador, el cual es contratado, no es de planta de la empresa, las dos Auxiliares si son de planta, por lo que la contabilidad que se lleva dentro de la empresa más es centrada para el pago de impuestos, pago a proveedores, cobro a clientes, registro de transacciones. La forma de pago a crédito, es solo a clientes corporativos. Es una empresa centralizada, en donde todas las decisiones y requerimientos se hace cargo el Gerente General.

En el Sistema de Recursos Humanos interviene exclusivamente el Gerente General, ya que él es el encargado de contratar al personal y establecer los sueldos y comisiones adecuadas para los trabajadores, además en muchas ocasiones debe contratar a personal temporal debido a la cantidad de ventas que realizan.

	Elaborado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>04/01/2010</b>
	Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>04/01/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Narrativa de la Visita Preliminar**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**P2 6/7**

Finalmente en el Sistema de Ventas, de igual manera interviene el Gerente General, es el encargado de conseguir los potenciales clientes para la empresa, además firma los contratos. La mayoría de ventas se realiza en forma directa a los usuarios que acuden a las farmacias para adquirir sus productos. La empresa cuenta con una gran cantidad de clientes y conocidos por lo que nunca falta trabajo dentro de la misma.

Como se pudo ver, la línea de mando y la línea de comunicación están de una manera centralizada dentro de la empresa, todas las decisiones están a cargo del Gerente General. Cuando el Gerente General de la empresa no se encuentra, designa o delega funciones a uno de sus trabajadores, por lo general a la Auxiliar de Contabilidad, para que se quede a cargo de las actividades de la empresa.

En lo que concierne al grado de confiabilidad de la información que se va a obtener es alto, ya que al no ser una empresa tan grande, la observación puede ser más práctica y fácil, por lo que se puede determinar de manera más rápida y concreta los datos que se requieran para la auditoría.

Además de que se confía en la credibilidad y confiabilidad de la información entregada y obtenida por parte de todos los miembros de la organización, creemos en su total apertura y colaboración en el desarrollo de esta auditoría, para obtener un resultado con datos verídicos.

	Elaborado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>04/01/2010</b>
	Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>04/01/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Narrativa de la Visita Preliminar**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**P2 7/7**

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 presentada en los estados financieros, que contendrán los documentos y la entregada por los trabajadores en base a las distintas técnicas que se requieran utilizar para el desarrollo de la auditoría.

	Elaborado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>04/01/2010</b>
	Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>04/01/2010</b>





**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera  
Entrevista al Gerente**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**P3 1/5**

**FECHA:** 04 de Enero del 2010

**HORA:** 16:30 horas

**LUGAR:** Oficinas CORPROMEDIC S.A.

**ENTREVISTADO:** Dr. José Proaño Moreno

**CARGO:** Gerente General

**Objetivo:** Dar a conocer los procedimientos de auditoría, para determinar la eficiencia y eficacia de los procesos.

**1. Cite en términos generales una opinión sobre la organización.**

Considero que toda empresa para poder tener éxito empresarial requiere apegarse a las normas constitucionales y normas de trabajo; esto implica una organización adecuada con una administración eficiente, que cumpla correctamente con lo que es servicio al público, las contribuciones fiscales que son cumplidas a tiempo y la contratación de personal calificado.

CORPROMEDIC S.A. con varios años en el mercado, si bien es cierto ha obtenido éxito no se ha descuidado en una capacitación permanente para una mejor atención al público.

	<b>Elaborado Por: J.H.</b>	<b>Fecha: 04/01/2010</b>
	<b>Supervisado Por: J.H.</b>	<b>Fecha: 04/01/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Entrevista al Gerente**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**P3 2/5**

**2. ¿Cuántas personas trabajan en la empresa, es suficiente el número de trabajadores que tiene?**

La empresa actualmente cuenta con dieciséis trabajadores, incluidos los vendedores de la farmacia sucursal, el número de personas que trabaja en la empresa cumple cada uno su rol y su papel asignado, consecuentemente creo que con el número de personas que trabajan actualmente cubrimos con las necesidades de la empresa como la de la atención al público.

**3. ¿Existe algún tipo de inconveniente en las farmacias?**

Como en toda actividad comercial, por sobre las virtudes del personal que labora, también es posible que se den falencias y por eso la preocupación de una permanente actualización especialmente en lo que es manejo de los productos y atención al cliente.

**4. ¿Puede mencionar las fortalezas que tiene de la compañía?**

Mencionaré las que para mi parecer son las fortalezas más importantes de la compañía.

- CORPROMEDIC S.A. es una de las empresas pioneras en haber iniciado atención al público con personal capacitado.

Elaborado Por: **J.H.**

Fecha: **04/01/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **04/01/2010**



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Entrevista al Gerente**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**P3 3/5**

- Seriedad del manejo comercial con los proveedores.
- Atención adecuada al cliente.
- Estabilidad laboral a los trabajadores.
- Alto nivel de competitividad.

**5. ¿Puede mencionar las oportunidades que tiene de la compañía?**

Considero haber alcanzado un nivel lo suficientemente estable y de credibilidad por lo que pienso que es aceptable la cobertura que brindamos.

**6. ¿Puede mencionar las debilidades que tiene de la compañía?**

Creo que las mayores debilidades para mi empresa son el alto grado de competencia y la crisis económica actual.

**7. ¿Puede mencionar las amenazas que tiene la compañía?**

La inseguridad jurídica y laboral, la falta de incentivos del gobierno para quienes tenemos negocios, existe una mayor presión a las empresas en general.

Elaborado Por: **J.H.**

Fecha: **04/01/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **04/01/2010**



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Entrevista al Gerente**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**P3 4/5**

**8. ¿Qué tipo de controles financieros tiene la compañía?**

La contabilidad, para efecto de contribución debe ser llevado de manera correcta, ya que permite de alguna manera tener una idea aproximada sobre el manejo adecuado de la empresa.

**9. ¿Evalúa periódicamente los riesgos que pudieran presentarse en el desarrollo de los Estados Financieros?**

Si se evalúa, se lo hace con el Contador y la Junta de Accionistas.

**10. ¿Considera que los departamentos de la empresa cuentan con funciones, responsabilidad y atribuciones correspondientes?**

Como mencioné al inicio, la empresa cuenta con personal capacitado para la atención al cliente y cada persona está en el puesto que se le designa según su perfil laboral.

**11. ¿Se han implementado las recomendaciones establecidas en auditorías anteriores?**

Si, se ha tomado en cuenta las recomendaciones dadas por los profesionales, ya que de esa manera hemos podido mejorar lo que estaba mal manejado.

Elaborado Por: **J.H.**

Fecha: **04/01/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **04/01/2010**



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Entrevista al Gerente**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**P3 5/5**

**12. Explique su interés particular sobre esta auditoría.**

Es de interés primordial, ya que mediante una auditoría se menciona si todo esta correcto, y permite que se lleve un manejo adecuado de la empresa.

**13. Alguna acotación que quiera realizar antes de dar paso a la iniciación de esta auditoría.**

No, ninguna. Solo espero que fruto de esta revisión saquemos las fortalezas de nuestra organización y a las debilidades las podamos desaparecer.

Creo que si no existe nada más que definir, podemos dar paso a la auditoría.

Elaborado Por: **J.H.**

Fecha: **04/01/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **04/01/2010**



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Planificación Específica**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**P4 1/9**

En esta etapa se definirá las áreas críticas, para así llegar a establecer las causas últimas de los problemas poniendo hincapié en los Sistemas de Control Internos Administrativos y Gestión de cada área, es decir, que en esta fase de estudio específico se puede establecer la relación entre los problemas visibles y potenciales y las causas que en verdad lo originaron.

#### **MOTIVO DE LA AUDITORÍA**

La Auditoría Financiera a los Estados Financieros del año 2009 de CORPROMEDIC S.A., se efectúa en cumplimiento con las reuniones mantenidas con el Gerente General de la organización para realizar un mejoramiento contable administrativo de la empresa y demostrar la razonabilidad de los saldos en cada una de las cuentas a analizarse, conforme al contrato de trabajo que se estableció entre las partes.

#### **OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

- ✓ Determinación del grado de confiabilidad de la información financiera así como la organización y responsabilidades de dicha unidad.

Elaborado Por: **J.H.**

Fecha: **05/01/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **05/01/2010**



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Planificación Específica**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**P4 2/9**

- ✓ Determinar la razonabilidad de la información con que se está operando la empresa para que, por medio del señalamiento de cursos alternativos de acción, se tomen decisiones que permitan corregir los errores, en caso de que existan, o bien mejorar la forma de actuación.
- ✓ Evaluación financiera de CORPROMEDIC S.A. y determinar los posibles errores en el proceso de control.
- ✓ Determinar el grado de cumplimiento de la base legal sobre la cual se rige la entidad.
- ✓ Verificar el cumplimiento de los objetivos de la empresa.
- ✓ Evaluar la estructura, seguridad, funciones, procesos y actividades desarrolladas por la empresa, para comprobar la eficiencia de las operaciones financieras y la confiabilidad de la información generada para la toma de decisiones.
- ✓ Desarrollar el informe final de auditoría con el propósito de asegurar que los comentarios, conclusiones y recomendaciones sean aplicados a la empresa.

Elaborado Por: **J.H.**

Fecha: **05/01/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **05/01/2010**



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Planificación Específica**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**P4 3/9**

### **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

La revisión contempla a los Estados Financieros de CORPROMEDIC S.A.

La Auditoría Financiera de CORPROMEDIC S.A., cubrió los balances del período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2009.

En un periodo comprendido del 04 de enero del 2010 al 24 de febrero del 2010, con un total de 360 horas.

### **BASE LEGAL**

Las leyes, reglamentos, normas, disposiciones y políticas que norman el funcionamiento de CORPROMEDIC S.A. son las siguientes:

- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación.
- Código Tributario.
- Ley de Compañías.
- Código del Trabajo.
- Ley del Seguro Social.
- Ley de Instituciones Financieras.
- Ley Orgánica de Salud.

Elaborado Por: **J.H.**

Fecha: **05/01/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **05/01/2010**





**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Planificación Específica**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**P4 4/9**

- Reglamento de Control y Funcionamiento de Establecimientos Farmacéuticos.
- Instructivo para el uso de la receta médica.
- Registro Sanitario.

#### **OBJETIVOS DE LA COMPAÑÍA**

##### **OBJETIVO GENERAL**

- El objetivo primordial de la Compañía CORPROMEDIC S.A. es la comercialización de productos farmacéuticos a un precio accesible al consumidor, brindando la mayor comodidad con la mejor atención, prestando a la ciudadanía una atención farmacéutica encaminada a la asistencia en su tratamiento farmacológico, para de esta manera el cliente obtenga el mejor resultado terapéutico en el tiempo óptimo y al menor costo.

##### **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Incrementar puntos de venta para satisfacer a los clientes y lograr una cadena líder en el país.

Elaborado Por: **J.H.**

Fecha: **05/01/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **05/01/2010**



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Planificación Específica**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**P4 5/9**

- Generar convenios con empresas a través de la promoción complementaria, para incrementar el nivel en ventas y disminuir gastos operacionales en un año.
- Consolidar nuestro posicionamiento en el mercado creando un valor agregado a nuestros clientes con la ayuda de nuevas líneas y productos alternos para su consumo.
- Crecer en el segmento de venta al detal, mejorando las instalaciones, ampliando nuestra oferta de productos y enfocando la campaña de publicidad que ya tenemos diseñada.
- Brindar atención farmacéutica profesional y personal al paciente.
- Complementar la atención profesional del médico.
- Evitar complicaciones asociadas con el uso de medicamentos.
- Evitar el abuso de medicamentos.

Elaborado Por: **J.H.**

Fecha: **05/01/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **05/01/2010**



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Planificación Específica**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**P4 6/9**

### DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO Y TIEMPOS ESTIMADOS

La Auditoría Financiera de CORPROMEDIC S.A. se realizará con el siguiente equipo de trabajo:

No.	NOMBRES	CARGO	SIGLAS
1	Javier Hurtado	Auditor Jefe	J.H.
2	Verónica Galarza	Auditor	V.G.
3	Alex Cárdenas	Auditor Sénior	A.C.

El tiempo para cumplir con la Auditoría Financiera se ha estimado en 384 horas en días hábiles, distribuidos de la siguiente manera:

Elaborado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>05/01/2010</b>
Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>05/01/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Planificación Específica**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**P4 7/9**

ACTIVIDADES	HORAS PROGRAMADAS	RESPONSABLES
Planificación	8	J.H.
Evaluación del Control Interno Financiero	5	J.H
Medición de Riesgos	3	J.H
Programación	10	J.H
Aplicación de Procedimientos y Técnicas de Auditoría. Papeles de Trabajo y Evidencia de Auditoría.	334	J.H V.G A.C
Comunicación de Resultados	24	J.H
Seguimiento y Monitoreo	Xxxxx	Xxxxx
<b>TOTAL</b>	<b>384</b>	

Los procedimientos antes mencionados los realizarán las tres personas que integran el equipo de trabajo y de acuerdo a lo programado.

La auditoría financiera se iniciará el 04 de enero del 2010 y terminará el 24 de marzo del 2010, siendo el comunicado de los resultados el 3 de marzo del 2010.

Elaborado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>05/01/2010</b>
Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>05/01/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Planificación Específica**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**P4 8/9**

## REQUERIMIENTOS DE PERSONAL TÉCNICO

Los miembros del equipo de trabajo poseen los conocimientos pertinentes en Contabilidad y Auditoría, tanto financiera como operativa y han estado involucradas en sistemas operativos de muchas empresas del área farmacéutica por más de dos años, por lo que no va a ser necesaria la contratación de personal adicional para el desarrollo del trabajo.

## EQUIPOS Y MATERIALES

Para la auditoría financiera de CORPROMEDIC S.A. se va a requerir de los siguientes equipos y materiales:

Equipos y Materiales	Cantidad
Computadoras portátiles.	3
Impresora	1
Memory Flash	3
Esferográficos de color, azul, negro y rojo.	3
Lápices bicolor	3
Resmas de papel bond	2
Engrapadora	1
Perforadora	1
Carpetas	3

Elaborado Por: **J.H.**

Fecha: **05/01/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **05/01/2010**



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Planificación Específica**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**P4 9/9**

### **RECURSO FINANCIERO**

El valor de la auditoría financiera que se realizará en CORPROMEDIC S.A. asciende a tres mil dólares 00/100 (US \$ 3000) más IVA, cantidad estipulado en la séptima cláusula del contrato firmado.

Elaborado Por: **J.H.**

Fecha: **05/01/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **05/01/2010**



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Cuestionario de Control Interno**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**P5 1/6**

**FUNCIONARIO/EMPLEADO/PERSONA:** Dr. José Proaño Moreno

**FECHA:** 05 de enero del 2010

**HORA INICIO:** 10h00

**CARGO:** Gerente General

**HORA FIN:** 12h00

**PROCEDIMIENTO:** Control Interno General

Nº	Pregunta	Si	No	Ponderación	Calificación	Observación
1	¿La empresa posee un organigrama, el cual detalle niveles de autoridad y funciones específicas de acuerdo al cargo?		X	10	0	La empresa tiene una planificación estratégica inconclusa, por lo que no posee organigramas.
2	¿Existen manuales de políticas, instrucciones operativas, etc.?		X	9	0	Al contar con una planificación estratégica inconclusa, no posee manuales y políticas.
3	¿Existe una adecuada comunicación entre autoridades y subalternos?	X		8	8	
4	¿Se realizan verificaciones sobre las actividades desarrolladas en cada departamento?	X		8	8	
5	¿Las funciones de cada departamento son designadas de acuerdo a la habilidad de cada empleado?	X		9	9	
6	¿Considera que los departamentos de la empresa cuentan con cargos, responsabilidad y atribuciones correspondientes?	X		9	9	
				<b>Elaborado Por: J.H.</b>		<b>Fecha: 05/01/10</b>
				<b>Supervisado Por: J.H.</b>		<b>Fecha: 05/01/10</b>



# CORPROMEDIC S.A.

Auditoría Financiera

Cuestionario de Control Interno

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**P5 2/6**

**FUNCIONARIO/EMPLEADO/PERSONA:** Dr. José Proaño Moreno

**FECHA:** 05 de enero del 2010

**HORA INICIO:** 10h00

**CARGO:** Gerente General

**HORA FIN:** 12h00

**PROCEDIMIENTO:** Control Interno General

Nº	Pregunta	Si	No	Ponderación	Calificación	Observación
7	¿Se presentan niveles de autoridad identificables?	X		9	9	
8	¿Realiza inducciones al personal, con referencia a los valores éticos y morales que se deben presentar en la ejecución de sus actividades?	X		8	8	
9	¿Se distribuyen manuales de conducta en base a políticas internas de la empresa?		X	9	0	No posee manuales.
10	¿Existe un plan continuo de capacitación para los empleados de cada área?	X		8	8	
11	¿La empresa brinda posibilidades de crecimiento a su personal en la empresa?	X		8	8	
12	¿Mantiene políticas y procedimientos que aseguren la consecución de los objetivos detallados por la directiva?		X	8	0	No tiene una planificación estratégica que determine los objetivos de la empresa ni las estrategias a seguir para su consecución.
13	¿Se celebran con frecuencia reuniones de dirección del grupo o de las divisiones?		X	9	1	
				Elaborado Por: <b>J.H.</b>		Fecha: <b>05/01/10</b>
				Supervisado Por: <b>J.H.</b>		Fecha: <b>05/01/10</b>





**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Cuestionario de Control Interno**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**P5 3/6**

**FUNCIONARIO/EMPLEADO/PERSONA:** Dr. José Proaño Moreno

**FECHA:** 05 de enero del 2010

**HORA INICIO:** 10h00

**CARGO:** Gerente General

**HORA FIN:** 12h00

**PROCEDIMIENTO:** Control Interno General

Nº	Pregunta	Si	No	Ponderación	Calificación	Observación
14	¿Se comunica al personal de manera inmediata las políticas adoptadas por la Gerencia?	X		9	9	
15	¿Sigue un cronograma de actividades previamente establecidos?	X		9	9	
16	¿Posee un sistema contable, que garantice el respaldo de la información ingresada, así como la emisión de reportes, según sea necesario?	X		10	10	
17	¿Posee sistemas que identifiquen cualquier tipo de irrelevancia en el registro contable y por tanto en el desarrollo de los Estados Financieros?	X		9	9	
18	¿Se considera los cambios tecnológicos y operativos dentro y fuera de la empresa, que pudiera afectar al desarrollo de los Estados Financieros?		X	7	0	Se toma en cuenta más los cambios legales que se producen.
19	¿Considera que el ciclo contable se efectúa normalmente y conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados?	X		9	9	
				<b>Elaborado Por: J.H.</b>		<b>Fecha: 05/01/10</b>
				<b>Supervisado Por: J.H.</b>		<b>Fecha: 05/01/10</b>



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

CONSULTORES EMPRESARIALES

**Cuestionario de Control Interno**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**P5 4/6**

**FUNCIONARIO/EMPLEADO/PERSONA:** Dr. José Proaño Moreno

**FECHA:** 05 de enero del 2010

**HORA INICIO:** 10h00

**CARGO:** Gerente General

**HORA FIN:** 12h00

**PROCEDIMIENTO:** Control Interno General

Nº	Pregunta	Si	No	Ponderación	Calificación	Observación
20	¿Lleva un registra periódico de Nómina, Inventarios, Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar, Bancos?	X		8	8	
21	¿Posee procedimientos que faciliten la ejecución de registros contables, así como la elaboración de los Estados Financieros?	X		8	8	
22	¿Considera que mantiene sistemas contables adecuados para la obtención de Estados Financieros reales?	X		10	10	
23	¿Evalúa periódicamente los riesgos que pudieran presentarse en el desarrollo de los Estados Financieros?		X	8	0	Solo se evalúa al final del periodo contable.
24	¿Genera informes periódicos sobres las funciones registradas y llevadas a cabo hasta determinada fecha?		X	9	0	Solo cuando lo solicita el Gerente General
25	¿La administración diseña sistemas de control que garanticen los registros contables?		X	8	0	La administración no diseña controles.
				<b>Elaborado Por: J.H.</b>		<b>Fecha: 05/01/10</b>
				<b>Supervisado Por: J.H.</b>		<b>Fecha: 05/01/10</b>



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

CONSULTORES EMPRESARIALES

**Cuestionario de Control Interno**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**P5 5/6**

**FUNCIONARIO/EMPLEADO/PERSONA:** Dr. José Proaño Moreno

**FECHA:** 05 de enero del 2010

**HORA INICIO:** 10h00

**CARGO:** Gerente General

**HORA FIN:** 12h00

**PROCEDIMIENTO:** Control Interno General

Nº	Pregunta	Si	No	Ponderación	Calificación	Observación
26	¿Se archiva toda la documentación que respalda los movimientos económicos del negocio?	X		9	9	
27	¿Mantiene sistemas de control que ayuden a la ejecución normal de las actividades internas de la empresa?		X	10	0	La carencia de un manual de funciones y de políticas dentro de la compañía interfiere en la delimitación de sistemas de control por la que estos no existen.
28	¿Implementa controles según las necesidades internas de la empresa?	X		9	9	
29	¿Se siguen las recomendaciones establecidas en auditorías anteriores?	X		9	9	
30	¿Se toman las sugerencias y llamados de atención por parte de entes reguladores?	X		9	9	
31	¿Se toman en cuenta las sugerencias y quejas establecidas por parte de los clientes de la empresa?	X		8	8	
				<b>Elaborado Por: J.H.</b>		<b>Fecha: 05/01/10</b>
				<b>Supervisado Por: J.H.</b>		<b>Fecha: 05/01/10</b>



**CORPROMEDIC S.A.**

Auditoría Financiera

CONSULTORES EMPRESARIALES

**Cuestionario de Control Interno**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**P5 6/6**

**FUNCIONARIO/EMPLEADO/PERSONA:** Dr. José Proaño Moreno

**FECHA:** 05 de enero del 2010

**HORA INICIO:** 10h00

**CARGO:** Gerente General

**HORA FIN:** 12h00

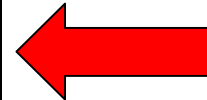
**PROCEDIMIENTO:** Control Interno General

Nº	Pregunta	Si	No	Ponderación	Calificación	Observación
32	¿Se inspecciona cuál es el posicionamiento de la compañía respecto a la competencia?		X	7	0	No se realiza ningún tipo de estudio en lo que respecta a la competencia.
33	¿Se actualiza constantemente los permisos legales de funcionamiento del negocio?	X		8	8	
34	¿Las instalaciones de CORPROMEDIC S.A. son las adecuadas para realizar su actividad económica?	X		8	8	
35	¿La compañía cuenta con publicidad y difusión en medios de comunicación?	X		7	7	
<b>TOTAL</b>				<b>300</b>	<b>207</b>	
				<b>Elaborado Por: J.H.</b>		<b>Fecha: 05/01/10</b>
				<b>Supervisado Por: J.H.</b>		<b>Fecha: 05/01/10</b>

$$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} \times 100$$

$$\frac{207 \zeta}{300} \times 100 = 69\%$$

	Riesgo	Confianza
15% - 50%	Alto	Bajo
51% - 59%	Mo. Alto	Moderado Bajo
60% - 66%	Mo. Moderado	Mo. Moderado
67% - 75%	Mo. Bajo	Mo. Alta
76% - 95%	Bajo	Alta



Riesgo de Control: es aquel que existe y que se propicia por falta de control de las actividades de la empresa y puede generar deficiencias del control interno.

Del **100%** el **69%** del Sistema de Control Interno de la empresa muestra un nivel de confianza **Moderado alto**; mientras que el **31%** representa un **Riesgo Mo. Bajo**, lo cual se produce debido a la falta manuales de conducta, segregación de funciones, control del desempeño de los empleados, evaluación de riesgos, cumplimiento de proyectos.

Elaborado Por: <b>V.G.</b>	Fecha: <b>05/01/2010</b>
Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>05/01/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Calificación del Riesgo de Control**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**P6 2/4**

Riesgo Inherente es la posibilidad de errores o irregularidades en la información financiera, administrativa u operativa, antes de considerar la efectividad de los controles internos diseñados y aplicados por el ente.

Para la presentación de los estados financieros, el riesgo se considera alto, debido a que los procedimientos contables para su debido registro son muy simples, no existen controles internos para las áreas; adicionalmente, no posee manuales de funciones y políticas lo que impide una definición clara de las funciones del personal, esto sumado a la carencia de un plan y diagnostico estratégico hace que la empresa no cuente con objetivos e indicadores financieros y de gestión por lo que se considera un riesgo inherente de **39%**.

El riesgo de detección es aquel que los auditores no logran detectar con sus procedimientos de auditoría, y como consecuencia se materializa en los errores.

Es una medida de riesgo que las evidencias de auditoría para un segmento no detectarán los errores considerables, si es que existen tales errores.

Es una medida de disponibilidad del auditor para aceptar que el trabajo de auditoría contiene errores importantes después de haber terminado la auditoría y se haya emitido el informe de auditoría.

	Elaborado Por: <b>V.G.</b>	Fecha: <b>05/01/2010</b>
	Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>05/01/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Calificación del Riesgo de Control**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**P6 3/4**

Por el conocimiento y la experiencia de los auditores involucrados en el presente trabajo se ha considerado un nivel de riesgo de detección de un **23%**.

Los auditores seleccionados para el trabajo se encuentran capacitados lo que garantiza que sus pruebas sustantivas estarán de acuerdo a los niveles de riesgos encontrados en la evaluación inicial y en la de control.

El riesgo de auditoría es aquel que vez que los errores se han pasado por el riesgo inherente, de control y el de detección, a estos se los denomina riesgo de auditoría.

$$RA = RI * RC * RD$$

$$RA = 39\% * 31\% * 23\%$$

$$RA = 2,78\%$$

Elaborado Por: <b>V.G</b>	Fecha: <b>05/01/2010</b>
Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>05/01/2010</b>

A continuación se presenta la evaluación de los riesgos para la auditoría financiera a realizarse:

**MATRIZ DE RIESGO DE AUDITORÍA**

<b>DEFINICIÓN</b>	<b>RESULTADO</b>
Expectativa antes de considerar el control interno.	Es posible que existan errores
<b>RIESGO INHERENTE</b>	<b>39%</b>
Confianza en el Control Interno.	Moderada Alta
<b>RIESGO DE CONTROL</b>	<b>31%</b>
Disponibilidad del auditor para permitir que existan errores importantes.	Disponibilidad Baja
<b>RIESGO DE DETECCIÓN</b>	<b>23%</b>
Nivel de pruebas sustantivas y de cumplimiento.	Nivel Alto

ζ Calificación obtenida por cuestionario de Control Interno

Elaborado Por: **V.G.**

Fecha: **05/01/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **05/01/2010**





**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Programa de Auditoría**

**Área: Efectivo y sus Equivalentes**

**Caja – Bancos**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**PTA  
1/3**

**Objetivos:**

Evaluar el Sistema de Control Interno establecido para el Efectivo y sus Equivalentes.

Determinar la integridad de los registros relacionados con el Efectivo y sus Equivalentes.

Determinar los Derechos que poseen la empresa sobre el Efectivo y sus Equivalentes.

Establecer la correcta presentación y revelación del Efectivo y sus Equivalentes en los Estados Financieros y las notas aclaratorias.

Determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros, correspondientes al Efectivo y sus Equivalentes.

Nº	PROCEDIMIENTO	HORAS			FECHA	REF P/T	Elaborado por:	OBSERV.
		H/P	H/R	Dif.				
	<b>PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</b>							
1	Solicite la base legal relacionada con el manejo de las cuentas pertenecientes al efectivo y sus equivalentes, como son: manuales, reglamentos, instructivos, políticas, etc. Documentos que pertenecen al archivo permanente, y que permitirán que el auditor conozca cómo se deben realizar las operaciones en este grupo de cuentas.	2	2	0	07/01/10	PTA1	J.H.	No posee manuales
					Elaborado Por: <b>A.C.</b>		Fecha: <b>06/01/2010</b>	
					Supervisado Por: <b>J.H.</b>		Fecha: <b>06/01/2010</b>	



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera  
Programa de Auditoría**

**Área: Efectivo y sus Equivalentes**

**Caja – Bancos**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**PTA  
2/3**

No.	PROCEDIMIENTO	HORAS			FECHA	REF P/T	Elabo rado por:	OBSERV.
		H/P	H/R	Dif.				
2	Evalué el sistema de control interno utilizado la técnica de cuestionarios.	3	2	1	07/01/10	PTA2	J.H.	
3	Determine el nivel de riesgo utilizando la técnica de la colorimetría.	3	3	0	07/01/10	PTA3	J.H.	
	<b>PRUEBAS SUSTANTIVAS</b>							
4	Solicite los saldos de las cuentas pertenecientes a este grupo a la fecha de corte de la auditoría con sus respectivos movimientos.	5	3	2	08/01/10	PTA4	A.C.	Extiende documento
5	Realice la cédula sumaria de la cuenta.	8	8	0	21/01/10	A	J.H.	
6	Realice en forma simultánea y sorpresiva un arqueo de caja.	3	3	0	08/01/10	A1.1	J.H.	
7	Verificar si se encuentra registrado las transacciones de los ingresos y de los egresos en el diario auxiliar.	12	12	0	09/01/10 11/01/10	A1.2 A1.3	J.H.	
8	Obtenga, revise o prepare conciliaciones bancarias corte de la auditoría.	24	24	0	12/01/10 13/01/10 14/01/10	A2.1	V.G	
		Elaborado Por: <b>A.C.</b>				Fecha: <b>06/01/2010</b>		
		Supervisado Por: <b>J.H.</b>				Fecha: <b>06/01/2010</b>		



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Programa de Auditoría**

**Área: Efectivo y sus Equivalentes**

**Caja – Bancos**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**PTA  
3/3**

No.	PROCEDIMIENTO	HORAS			FECHA	REF P/T	Elabo rado por:	OBSERV.
		H/P	H/R	Dif.				
9	Verifique los cheques en circulación, y realice un rastreo para saber la razón por las que no han sido cobrados	8	7	1	15/01/10	A2.2	A.C.	
10	Verificar que las recaudaciones se hayan depositado en forma intacta e inmediata a las 24 horas siguientes a la recaudación.	16	14	0	16/01/10 18/01/10	A2.3	A.C.	
11	De una muestra representativa, realice un análisis de los cheques pagados a proveedores, comparando el mayor general con el Estado de Cuenta y las facturas de compra.	12	12	0	19/01/10 20/01/10	A2.4	J.H.	
<b>TOTAL</b>		<b>96</b>	<b>90</b>	<b>6</b>				
					Elaborado Por: <b>A.C.</b>		Fecha: <b>06/01/2010</b>	
					Supervisado Por: <b>J.H.</b>		Fecha: <b>06/01/2010</b>	



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Base legal Manejo de la Cuenta**

**Área: Efectivo y sus Equivalentes**

**Caja – Bancos**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**PTA1**

Mediante el siguiente documento podemos **CERTIFICAR** que la Compañía **CORPROMEDIC S.A.** **NO** posee manuales, ni instructivos para el manejo del Efectivo y sus Equivalentes.

Esta información es todo cuanto podemos afirmar en honor a la verdad.

\_\_\_\_\_  
**GERENTE GENERAL**

\_\_\_\_\_  
**AUXILIAR CONTABLE**

Elaborado Por: **J.H.**

Fecha: **07/01/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **07/01/2010**



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Cuestionario de Control Interno Financiero**

**Área: Efectivo y sus Equivalentes**

**Caja – Bancos**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**PTA2  
1/3**

**FUNCIONARIO/EMPLEADO/PERSONA:** Srta. Sara Changoluisa

**FECHA:** 06 de Enero del 2010

**HORA INICIO:** 10h00

**CARGO:** Auxiliar Contable

**HORA FIN:** 12h00

**PROCEDIMIENTO:** Efectivo y sus Equivalentes

Nº	Pregunta	Si	No	Ponderación	Calificación	Observación
1	¿Existe un fondo de caja chica?		X	9	0	Se utilizan los fondos de caja general.
2	¿Existen políticas para el manejo del efectivo?		X	6	0	No existe ni planificación ni direccionamiento estratégico dirigidos
3	¿La empresa posee un sistema computarizado que lleve un control sobre las salidas de inventario y a su vez registre diariamente la cantidad total de ventas en efectivo?	X		6	6	
4	¿Se realiza un arqueo de caja diario a las cajas existentes?	X		6	6	
5	¿Las recaudaciones del día son depositados en forma intacta dentro de las 24 horas siguientes?	X		6	6	
6	¿Se realiza flujos de caja para administrar de mejor manera los disponibles?	X		6	6	
				<b>Elaborado Por: J.H.</b>		<b>Fecha: 07/01/2010</b>
				<b>Supervisado Por: J.H.</b>		<b>Fecha: 07/01/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Cuestionario de Control Interno Financiero**

**Área: Efectivo y sus Equivalentes**

**Caja – Bancos**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**PTA2  
2/3**

**FUNCIONARIO/EMPLEADO/PERSONA:** Srta. Sara Changoluisa

**FECHA:** 06 de Enero del 2010

**HORA INICIO:** 10h00

**CARGO:** Auxiliar Contable

**HORA FIN:** 12h00

**PROCEDIMIENTO:** Efectivo y sus Equivalentes

Nº	Pregunta	Si	No	Ponderación	Calificación	Observación
7	¿Los comprobantes para el manejo del efectivo son preimpresos?	X		6	6	
8	¿Recibe el cajero directamente de los clientes los ingresos por cobros efectuados en el mostrador?	X		6	6	
9	¿Retiene el cajero el control de los ingresos de caja hasta que se depositan en los bancos?	X		5	5	
10	¿Se tienen caja fuerte para el efectivo que se deposite al día siguiente en el banco?		X	8	0	Únicamente se guarda en las oficinas del financiero en un cajón con seguridad
11	¿Mantiene establecida una conexión con las IFI's para que mantengan informado al Departamento Financiero sobre la disponibilidad diaria	X		6	6	
12	¿Se archivan los cheques efectivizados y anulados en orden secuencial?	X		6	6	
13	¿Se realiza mensualmente las conciliaciones?	X		7	7	
				<b>Elaborado Por: J.H.</b>		<b>Fecha:07/01/2010</b>
				<b>Supervisado Por: J.H.</b>		<b>Fecha:07/01/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Cuestionario de Control Interno Financiero**

**Área: Efectivo y sus Equivalentes**

**Caja – Bancos**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**PTA2  
3/3**

**FUNCIONARIO/EMPLEADO/PERSONA:** Srta. Sara Changoluisa

**FECHA:** 06 de Enero del 2010

**HORA INICIO:** 10h00

**CARGO:** Auxiliar Contable

**HORA FIN:** 12h00

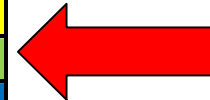
**PROCEDIMIENTO:** Efectivo y sus Equivalentes

Nº	Pregunta	Si	No	Ponderación	Calificación	Observación
14	¿Todos los pagos a proveedores se hacen por medio de cheques?	X		6	6	
15	¿Necesitan dos firmas todos los cheques que representen desembolsos?		X	6	0	Únicamente se necesita la firma del Gerente
16	¿Las notas de debito y crédito son registrados inmediatamente después de la conciliación?	X		5	5	
	<b>TOTAL</b>			<b>100</b>	<b>70</b>	
				<b>Elaborado Por: J.H.</b>		<b>Fecha: 07/01/2010</b>
				<b>Supervisado Por: J.H.</b>		<b>Fecha: 07/01/2010</b>

$$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} \times 100$$

$$\frac{70 \zeta}{100} \times 100 = 70\%$$

	<b>Riesgo</b>	<b>Confianza</b>
15% - 50%	Alto	Bajo
51% - 59%	Mo. Alto	Moderado Bajo
60% - 66%	Mo. Moderado	Mo. Moderado
67% - 75%	Mo. Bajo	Mo. Alta
76% - 95%	Bajo	Alta



Riesgo de Control: es aquel que existe y que se propicia por falta de control de las actividades de la empresa y puede generar deficiencias del control interno.

Del 100% el 70% del área que será auditado muestra un nivel de **Confianza Moderado Alto**; mientras que el 30% representa un **Riesgo Moderado Bajo** en dicha área lo cual se produce debido a la falta manuales de conducta, segregación de funciones, control del desempeño de los empleados, evaluación de riesgos, cumplimiento de proyectos.

Elaborado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>07/01/2010</b>
Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>07/01/2010</b>





**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Calificación del Riesgo de Control**

**Área: Efectivo y sus Equivalentes**

**Caja – Bancos**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**PTA3  
2/4**

Riesgo Inherente es la posibilidad de errores o irregularidades en la información financiera, administrativa u operativa, antes de considerar la efectividad de los controles internos diseñados y aplicados por el ente.

Para la presentación de los estados financieros, el riesgo se considera alto, debido a que los procedimientos contables para su debido registro son muy simples, no existen controles internos para las áreas; adicionalmente, no posee manuales de funciones y políticas lo que impide una definición clara de las funciones del personal, esto sumado a la carencia de un plan y diagnostico estratégico hace que la empresa no cuente con objetivos e indicadores financieros y de gestión por lo que se considera un riesgo inherente de **38%**.

El riesgo de detección es aquel que los auditores no logran detectar con sus procedimientos de auditoría, y como consecuencia se materializa en los errores.

Es una medida de riesgo que las evidencias de auditoría para un segmento no detectarán los errores considerables, si es que existen tales errores.

Elaborado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>07/01/2010</b>
Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>07/01/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Calificación del Riesgo de Control**

**Área: Efectivo y sus Equivalentes**

**Caja – Bancos**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**PTA3  
3/4**

Es una medida de disponibilidad del auditor para aceptar que el trabajo de auditoría contiene errores importantes después de haber terminado la auditoría y se haya emitido el informe de auditoría.

Por el conocimiento y la experiencia de los auditores involucrados en el presente trabajo se ha considerado un nivel de riesgo de detección de un **22%**.

Los auditores seleccionados para el trabajo se encuentran capacitados lo que garantiza que sus pruebas sustantivas estarán de acuerdo a los niveles de riesgos encontrados en la evaluación inicial y en la de control.

El riesgo de auditoría es aquel que vez que los errores se han pasado por el riesgo inherente, de control y el de detección, a estos se los denomina riesgo de auditoría.

$$RA = RI * RC * RD$$

$$RA = 38\% * 30\% * 22\%$$

$$RA = 2,51\%$$

Elaborado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>07/01/2010</b>
Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>07/01/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Calificación del Riesgo de Control**

**Área: Efectivo y sus Equivalentes**

**Caja – Bancos**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**PTA3  
4/4**

A continuación se presenta la evaluación de los riesgos para la auditoría financiera a realizarse:

**MATRIZ DE RIESGO DE AUDITORÍA**

<b>DEFINICIÓN</b>	<b>RESULTADO</b>
Expectativa antes de considerar el control interno	Es posible que existan errores
<b>RIESGO INHERENTE</b>	<b>38%</b>
Confianza en el Control Interno	Moderada Alta
<b>RIESGO DE CONTROL</b>	<b>30%</b>
Disponibilidad del auditor para permitir que existan errores importantes	Disponibilidad Baja
<b>RIESGO DE DETECCIÓN</b>	<b>22%</b>
Nivel de pruebas sustantivas y de cumplimiento	Nivel Alto

ζ Calificación obtenida por cuestionario de Control Interno

Elaborado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>07/01/2010</b>
Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>07/01/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Saldos Certificados**

**Área: Efectivo y sus Equivalentes**

**Caja – Bancos**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**PTA4**

Certificó que **CORPROMEDIC S.A.**, cuenta con un saldo de mayor en **Efectivo y sus Equivalentes** de **\$13.524,90 (TRECE MIL QUINIENTOS VEINTE Y CUATRO DÓLARES CON NOVENTA CENTAVOS)**, de los cuales **Caja** es de **\$ 3.190 (TRES MIL CIENTO NOVENTA DÓLARES)**, y **Bancos** **\$ 10.334,09 (DIEZ MIL TRESCIENTOS TREINTA Y CUATRO DÓLARES CON NUEVE CENTAVOS)**, avalado con el respectivo detalle de cuentas.

Es todo lo que podemos afirmar en honor a la verdad, recalcando que la persona portadora de este documento puede hacer uso del mismo para las actividades que considere pertinentes.

\_\_\_\_\_  
**GERENTE GENERAL**

\_\_\_\_\_  
**AUXILIAR CONTABLE**

Elaborado Por: **A.C.**

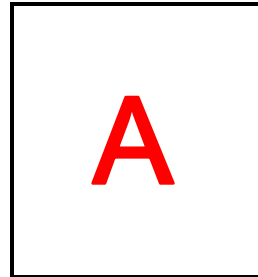
Fecha: **08/01/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **08/01/2010**



**CORPROMEDIC S.A.**  
 Auditoría Financiera  
 Cédula Sumaria  
 Área: Efectivo y sus Equivalentes  
 Caja – Bancos  
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009



REF	Cuenta	SALDO SEGÚN E/F	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO
			DEBE	HABER	
<b>A1</b>	Caja	3.190,00		(1) 7,38	3036,36
				(2) 42,00	
				(3) 104,26	
<b>A2</b>	Bancos	10.334,90	(4) 47.627,00	(5) 31.555,52	14.038,03
				(6) 12.368,35	

Elaborado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>21/01/2010</b>
Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>21/01/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**

Auditoría Financiera

Arqueo de Caja

Área: Efectivo y sus Equivalentes

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**A1.1**  
**1/3**

Empresa: CORPROMEDIC S.A.

Acta de Arqueo de Caja

CUSTODIO: Sra. Fabiola Acosta

AUDITOR: Javier Hurtado

FECHA: 08 de enero del 2010

HORA: 15H00

**VALORES PRESENTADOS**

Cantidad	Descripción	Valor	
<i>Monedas</i>			
87	0,01	0,87 IO	\$166,62
150	0,05	7,50 IO	
90	0,10	9,00 IO	
167	0,25	41,75 IO	
181	0,50	90,50 IO	
17	1	17 IO	
<i>Billetes</i>			
176	1	176 IO	\$3.016,00
196	5	980 IO	
70	10	700 IO	
53	20	1.060,00 IO	
2	50	100 IO	
<i>Total Valores Presentados</i>			<b>\$3.182,62</b>

Marcas

IO Verificado Físicamente

Valor En libros \$3.190,00 †

† Verifi. x doc. sustentatoria

Faltante o sobrante **\$7,38**

Elaborado Por: **J.H.**

Fecha: **08/01/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **08/01/2010**



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Arqueo de Caja**

**Área: Efectivo y sus Equivalentes**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**A1.1**  
**2/3**

**Certificó:** Que a la cantidad de **TRES MIL CIENTO OCHENTA Y DOS Dólares con SESENTA Y DOS centavos**, ascienden los valores presentados, los mismos que fueron verificados en mi presencia a las 15h00 del día viernes 08 de Enero del 2010 y devueltos a mi entera satisfacción a las 15h30 del mismo día.

\_\_\_\_\_  
**Sra. Fabiola Acosta**  
**Custodio**

\_\_\_\_\_  
**Ing. Javier Hurtado**  
**Auditor**

	Elaborado Por: <b>V.G.</b>	Fecha: <b>08/01/2010</b>
	Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>08/01/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**

Auditoría Financiera

Arqueo de Caja

Área: Efectivo y sus Equivalentes

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**A1.1**  
**3/3**

**HOJA DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES**

FECHA	ASIENTO DE AJUSTE	DEBE	HABER
	-1-		
08/01/2010	Anticipo Sueldo	7,38	
	Caja		7,38 <b>A</b>
	P/r. valor a cargo a custodio, por diferencia de menos.		

Elaborado Por: **V.G.**

Fecha: **08/01/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **08/01/2010**





**CORPROMEDIC S.A.**  
**Auditoría Financiera**  
**Análisis de Saldos de Ventas en Efectivo (Ingresos)**  
**Área: Efectivo y sus Equivalentes**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**A1.2 1/4**

NO.	FECHA	NO. FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 0%	IVA 12%	TOTAL	REGISTRO	DEPÓSITO
1	05/01/2009	00001700 ₡	Sr. José Bastidas	23,49	0,00	2,82	26,31 ₡	SI	SI ₡
2	06/01/2009	00001730 ₡	Consumidor Final	67,23	0,00	8,07	75,30 ₡	SI	SI ₡
3	24/01/2009	00001800 ₡	Sra. Carlota López	85,29	0,00	0,00	85,29 ₡	SI	SI ₡
4	10/02/2009	00001924 ₡	Sr. Florícola Pujilí	189,23	0,00	22,71	211,94 ₡	SI	SI ₡
5	16/02/2009	00001990 ₡	Consumidor Final	57,23	0,00	0,00	57,23 ₡	SI	SI ₡
6	20/02/2009	00002016 ₡	Consumidor Final	90,32	0,00	0,00	90,32 ₡	SI	SI ₡
7	07/03/2009	00002133 ₡	Sr. Danilo Granja	32,23	0,00	0,00	32,23 ₡	SI	SI ₡
8	17/03/2009	00002200 ₡	Consumidor Final	23,34	0,00	2,80	26,14 ₡	SI	SI ₡
9	28/03/2009	00002297 ₡	Consumidor Final	10,45	0,00	0,00	10,45 ₡	SI	SI ₡
10	04/04/2009	00002345 ₡	Sr. Patricio Jácome	22,34	0,00	0,00	22,34 ₡	SI	SI ₡
11	09/04/2009	00002456 ₡	Sr. Vinicio Cunalata	12,45	0,00	0,00	12,45 ₡	SI	SI ₡
12	25/04/2009	00002587 ₡	Consumidor Final	45,34	0,00	5,44	50,78 ₡	SI	SI ₡
							Elaborado Por: <b>J.H.</b>		Fecha: <b>09/01/2010</b>
							Supervisado Por: <b>J.H.</b>		Fecha: <b>09/01/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**  
**Auditoría Financiera**  
**Análisis de Saldos de Ventas en Efectivo (Ingresos)**  
**Área: Efectivo y sus Equivalentes**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

A1.2 2/4

NO.	FECHA	NO. FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 0%	IVA 12%	TOTAL	REGISTRO	DEPÓSITO
13	01/05/2009	00002650 ₡	Sr. Cristian Sánchez	55,30	0,00	6,64	61,94 ₡	SI	SI ₡
14	11/05/2009	00002719 ₡	Consumidor Final	25,56	0,00	0,00	25,56 ₡	SI	SI ₡
15	22/05/2009	00002790 ₡	Sra. Lucia Vásquez	6,40	0,00	0,00	6,40 ₡	SI	SI ₡
16	10/06/2009	00002891 ₡	Consumidor Final	12,40	0,00	0,00	12,40 ₡	SI	SI ₡
17	29/06/2009	00002974 ₡	Consumidor Final	34,50	0,00	4,14	38,64 ₡	SI	SI ₡
18	30/06/2009	00003024 ₡	Sra. Sara Palma	50,00	0,00	6,00	56,00 ₡	SI	SI ₡
19	06/07/2009	00003090 ₡	Consumidor Final	34,50	0,00	4,14	38,64 ₡	SI	SI ₡
20	14/07/2009	00003140 ₡	Sr. Jorge Villegas	111,50	0,00	0,00	111,50 ₡	SI	SI ₡
21	29/07/2009	00003206 ₡	Sr. PRODICEREAL	249,45	0,00	0,00	249,45 ₡	SI	SI ₡
22	08/08/2009	00003280 ₡	Dr. Marco Moreno	289,40	0,00	0,00	289,40 ₡	SI	SI ₡
23	25/08/2009	00003350 ₡	Consumidor Final	10,45	0,00	1,25	11,70 ₡	SI	SI ₡
24	27/08/2009	00003418 ₡	Consumidor Final	12,97	0,00	0,00	12,97 ₡	SI	SI ₡
						Elaborado Por: <b>J.H.</b>		Fecha: <b>09/01/2010</b>	
						Supervisado Por: <b>J.H.</b>		Fecha: <b>09/01/2010</b>	



**CORPROMEDIC S.A.**  
**Auditoría Financiera**  
**Análisis de Saldos de Ventas en Efectivo (Ingresos)**  
**Área: Efectivo y sus Equivalentes**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**A1.2 3/4**

NO.	FECHA	NO. FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 0%	IVA 12%	TOTAL	REGISTRO	DEPÓSITO
25	09/09/2009	00003487 ₡	Sra. Aida Jácome	60,45	0,00	0,00	60,45 ₡	SI	SI ₡
26	14/09/2009	00003517 ₡	Consumidor Final	19,45	0,00	0,00	19,45 ₡	SI	SI ₡
27	19/09/2009	00003599 ₡	Sr. Luis Andino	33,54	0,00	0,00	33,54 ₡	SI	SI ₡
28	01/10/2009	00003678 ₡	Consumidor Final	38,50	0,00	0,00	38,50 ₡	SI	SI ₡
29	12/10/2009	00003724 ₡	Sra. Paola Granja	76,39	0,00	9,17	85,56 ₡	SI	SI ₡
30	29/10/2009	00003805 ₡	Sra. Luisa Chiluisa	21,67	0,00	0,00	21,67 ₡	SI	SI ₡
31	10/11/2009	00003871 ₡	Consumidor Final	56,32	0,00	0,00	56,32 ₡	SI	SI ₡
32	24/11/2009	00003901 ₡	Sr. Martín Caiza	11,99	0,00	1,44	13,43 ₡	SI	SI ₡
33	30/11/2009	00003994 ₡	Consumidor Final	34,57	0,00	0,00	34,57 ₡	SI	SI ₡
34	07/12/2009	00004050 ₡	Sra. Clara Guzmán	19,40	0,00	0,00	19,40 ₡	SI	SI ₡
35	23/12/2009	00004107 ₡	Consumidor Final	28,45	0,00	0,00	28,45 ₡	SI	SI ₡
							Elaborado Por: <b>J.H.</b>		Fecha: <b>09/01/2010</b>
							Supervisado Por: <b>J.H.</b>		Fecha: <b>09/01/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**  
**Auditoría Financiera**  
**Análisis de Saldos de Ventas en Efectivo (Ingresos)**  
**Área: Efectivo y sus Equivalentes**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**A1.2**  
**4/4**

NO.	FECHA	NO. FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA 0%	IVA 12%	TOTAL	REGISTRO	DEPÓSITO
36	30/12/2009	00004287 †	Sra. Martha Espín	33,18	0,00	0,00	33,18 †	SI	SI †
<b>TOTALES</b>				<b>1.985,28</b>	<b>0,00</b>	<b>74,61</b>	<b>2.059,89</b>		

**Marcas**

† Verificado por documentación sustentatoria

<b>Elaborado Por: J.H.</b>	<b>Fecha: 09/01/2010</b>
<b>Supervisado Por: J.H.</b>	<b>Fecha: 09/01/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**  
**Auditoría Financiera**  
**Análisis de Saldos de Egresos**  
**Área: Efectivo y sus Equivalentes**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**A1.3 1/4**

N <sub>o</sub>	Fecha	Proveedor	Tipo de Comprobante	Forma de Pago	N <sub>o</sub> del documento	Valor	Registrado	Justificativo
1	05/01/2009	QUIFATEX	Factura	Cheque	859	4.458,96	SIⓈ	SI Ⓡ
2	05/01/2009	PRODIMEDA	Factura	Cheque	869	531,74	SIⓈ	SI Ⓡ
3	07/01/2009	JOSÉ CHASÍ	Nota de venta	Efectivo	000050	30,00	SIⓈ	NO Ⓡ
4	10/01/2009	RAMIRO BAÑO	Factura	Cheque	881	440,00	SIⓈ	SI Ⓡ
5	12/01/2009	LUIS CUEVA	Factura	Cheque	883	567,50	SIⓈ	SI Ⓡ
6	05/02/2009	JABOCENTRO	Factura	Cheque	928	720,24	SIⓈ	SI Ⓡ
7	06/02/2009	MARIO VELASCO	Factura	Cheque	931	156,91	SIⓈ	SI Ⓡ
8	14/02/2009	RUBÍ DELGADO	Factura	Cheque	968	350,00	SIⓈ	SI Ⓡ
9	16/02/2009	VERÓNICA PERALTA	Factura	Efectivo	000059	78,76	NOⓈ	SI Ⓡ
10	18/02/2009	JORGE MELO	Factura	Cheque	977	230,00	SIⓈ	SI Ⓡ
11	03/03/2009	JUAN PALLAR	Factura	Cheque	1007	260,00	SIⓈ	SI Ⓡ
						Elaborado Por: <b>J.H.</b>		Fecha: <b>11/01/2010</b>
						Supervisado Por: <b>J.H.</b>		Fecha: <b>11/01/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Análisis de Saldos de Egresos**

**Área: Efectivo y sus Equivalentes**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**A1.3 2/4**

N <sub>o</sub>	Fecha	Proveedor	Tipo de Comprobante	Forma de Pago	N <sub>o</sub> del documento	Valor	Registrado	Justificativo
12	21/03/2009	M. BACERRA	Factura	Cheque	1040	365,00	SI©	SI ℓ
13	30/03/2009	MAOR ORDOÑEZ	Factura	Cheque	1047	373,93	SI©	SI ℓ
14	16/04/2009	DRA. MARTHA GUALPA	Factura	Cheque	1073	200,00	SI©	SI ℓ
15	18/05/2009	MIRIAM ALTAMIRANO	Factura	Cheque	1112	309,00	SI©	SI ℓ
16	23/06/2009	MARTHA GUALPA	Factura	Cheque	1170	100,00	SI©	SI ℓ
17	07/07/2009	MARÍA TOVAR	Nota de venta	Efectivo	000070	120,00	SI©	SI ℓ
18	16/07/2009	DISFARMED	Factura	Cheque	1213	255,35	SI©	SI ℓ
19	21/07/2009	VITABEUTY	Factura	Cheque	1223	359,48	SI©	SI ℓ
20	30/07/2009	MARÍA YANCHAPANTA	Factura	Cheque	1241	300,00	SI©	SI ℓ
21	04/08/2009	CARLOS ÁLVAREZ	Factura	Cheque	1261	601,47	SI©	SI ℓ
22	10/08/2009	JUAN ANCHATUÑA	Factura	Efectivo	000087	12,00	NO©	NO ℓ
						Elaborado Por: <b>J.H.</b>		Fecha: <b>11/01/2010</b>
						Supervisado Por: <b>J.H.</b>		Fecha: <b>11/01/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**  
**Auditoría Financiera**  
**Análisis de Saldos de Egresos**  
**Área: Efectivo y sus Equivalentes**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**A1.3 3/4**

N <sub>o</sub>	Fecha	Proveedor	Tipo de Comprobante	Forma de Pago	N <sub>o</sub> del documento	Valor	Registrado	Justificativo
23	26/08/2009	RUBÍ DELGADO	Factura	Cheque	1280	260,00	SI©	SI †
24	11/09/2009	DIANA ANTE	Nota de venta	Efectivo	96	25,50	NO©	SI †
25	12/12/2009	PABLO GALARZA	Factura	Efectivo	000109	50,00	SI©	SI †
<b>TOTAL</b>						<b>11.155,84</b>		

**Marcas**

† Verificado por documentación sustentatoria

© Verificado con libro diario

**Comentario**

Los valores registrados pero sin justificativo se harán cargo a la persona encargada del giro del mismo, lo mismo sucede con los valores que no se encuentran registrados ni justificados. Los no registrados se dan por un descuido en el departamento contable.

Elaborado Por: **J.H.**

Fecha: **11/01/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **11/01/2010**



**CORPROMEDIC S.A.**  
Auditoría Financiera  
Análisis Saldos de Egreso  
Área: Efectivo y sus Equivalentes  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**A1.3 4/4**

**HOJA DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES**

FECHA	ASIENTO DE AJUSTE	DEBE	HABER
-2-			
20/01/2010	Anticipo Sueldo	42,00 <b>A</b>	
	Caja		42,00 <b>A</b>
	P/r. Valor egresado sin registro y justificación		
-3-			
20/01/2010	Proveedores	104,26 <b>E</b>	
	Caja		104,26 <b>A</b>
	P/r. Valores no registrados con justificativo de egresos		

Elaborado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>11/01/2010</b>
Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>11/01/2010</b>





**CORPROMEDIC S.A.**

Auditoría Financiera  
Conciliación Bancaria

Área: Efectivo y sus Equivalentes

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**A2.1**  
**1/9**

<p><b>Saldo libro Bancos 31/12/2009</b> <b>10334,90</b></p>		<p><b>Saldo según Estado Bancario</b> <b>23764,16</b></p>		
<p>ℓ (-) Notas de Debito <b>43923,87</b></p>		<p>ℓ (-) Cheques Girados y no cobrados <b>9726,13</b></p>		
09/01/2009	REVOCATORIA DE CHEQUE	701,62	12/12/2009 N° 186	4370,22
09/01/2009	INTERÉS SOBREGIRO	0,62	14/12/2009 N° 194	2789,70
09/01/2009	INTERÉS SOBREGIRO	0,04	23/12/2009 N° 201	<u>2566,21</u>
12/01/2009	LIQ. SOBREGIRO OCASIONAL	29,98		
15/01/2009	PAGO MASIVO CARTERA	432,41		
19/01/2009	INTERÉS SOBREGIRO	0,76		
23/01/2009	INTERÉS SOBREGIRO	0,57		
23/01/2009	LIQ. SOBREGIRO OCASIONAL	30,65		
23/01/2009	INTERÉS SOBREGIRO	4,24		
27/01/2009	COSTO ENTREGA DE CHEQ.	99,00		
27/01/2009	COMISIÓN CHEQUES DEVUELTOS	3,00		
		<p>Elaborado Por: <b>V.G.</b></p>		<p>Fecha: <b>12/01/2010</b></p>
		<p>Supervisado Por: <b>J.H.</b></p>		<p>Fecha: <b>12/01/2010</b></p>



**CORPROMEDIC S.A.**  
Auditoría Financiera  
Conciliación Bancaria  
Área: Efectivo y sus Equivalentes  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**A2.1**  
**2/9**

27/01/2009	CHEQUE DEVUELTO	5000,00
30/01/2009	LIQ. SOBREGIRO OCASIONAL	0,79
02/02/2009	COSTO POR MANEJO DE CUENTA	7,50
02/02/2009	INTERÉS SOBREGIRO	4,00
02/02/2009	EMISIÓN ESTADO DE CUENTA	1,50
05/02/2009	APROBACIÓN SOBREGIRO	9,00
05/02/2009	LIQ. SOBREGIRO OCASIONAL	10,56
05/02/2009	LIQ. SOBREGIRO OCASIONAL	4,22
05/02/2009	INTERÉS SOBREGIRO	0,02
16/02/2009	PAGO MASIVO CARTERA	432,41
19/02/2009	APROBACIÓN SOBREGIRO	36,00
19/02/2009	APROBACIÓN SOBREGIRO	0,86
19/02/2009	LIQ. SOBREGIRO OCASIONAL	11,89
19/02/2009	INTERÉS SOBREGIRO	1,59
20/02/2009	APROBACIÓN SOBREGIRO	3,64

Elaborado Por: **V.G.**

Fecha: **12/01/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **12/01/2010**



**CORPROMEDIC S.A.**  
Auditoría Financiera  
Conciliación Bancaria  
Área: Efectivo y sus Equivalentes  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**A2.1**  
**3/9**

20/02/2009	APROBACIÓN SOBREGIRO	18,00
23/02/2009	LIQ. SOBREGIRO OCASIONAL	0,77
04/03/2009	APROBACIÓN SOBREGIRO	99,00
04/03/2009	COSTO POR MANEJO DE CUENTA	7,50
04/03/2009	EMISIÓN ESTADO DE CUENTA	1,50
04/03/2009	INTERÉS SOBREGIRO	0,92
05/03/2009	LIQ. SOBREGIRO OCASIONAL	20,01
17/03/2009	PAGO MASIVO CARTERA	432,58
07/04/2009	APROBACIÓN SOBREGIRO	270,00
07/04/2009	INTERÉS SOBREGIRO	10,75
07/04/2009	EMISIÓN ESTADO DE CUENTA	3,00
07/04/2009	COSTO POR MANEJO DE CUENTA	10,00
13/04/2009	EMISIÓN CERTIFICADO BANCARIO	3,00
15/04/2009	PAGO MASIVO CARTERA	432,65

Elaborado Por: **V.G.**

Fecha: **12/01/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **12/01/2010**



**CORPROMEDIC S.A.**

Auditoría Financiera

Conciliación Bancaria

Área: Efectivo y sus Equivalentes

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**A2.1**  
**4/9**

15/04/2009	DEVOLUCIÓN DEPOSITO	22090,00
27/04/2009	LIQ. SOBREGIRO OCASIONAL	151,85
28/04/2009	COMISIÓN CHEQUES DEVUELTOS	6,00
06/05/2009	COMISIÓN CHEQUES DEVUELTOS	3,00
06/05/2009	CHEQUE DEVUELTO	2000,00
15/05/2009	PAGO MASIVO CARTERA	432,65
19/05/2009	APROBACIÓN SOBREGIRO	13,50
19/05/2009	INTERÉS SOBREGIRO	0,02
22/05/2009	PAGO MASIVO CARTERA	2899,50
19/05/2009	LIQ. SOBREGIRO OCASIONAL	1,03
29/05/2009	TRANSFERENCIA A TERCEROS	62,01
29/05/2009	COSTO POR MANEJO DE CUENTA	2,50
31/05/2009	EMISIÓN ESTADO DE CUENTA	1,50
15/06/2009	PAGO MASIVO CARTERA	432,65

Elaborado Por: **V.G.**

Fecha: **12/01/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **12/01/2010**



**CORPROMEDIC S.A.**  
Auditoría Financiera  
Conciliación Bancaria  
Área: Efectivo y sus Equivalentes  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**A2.1**  
**5/9**

23/06/2009	PAGO MASIVO CARTERA	3054,39
18/06/2009	APROBACIÓN SOBREGIRO	49,50
18/06/2009	INTERÉS SOBREGIRO	0,07
18/06/2009	LIQ. SOBREGIRO OCASIONAL	21,95
18/06/2009	INTERÉS SOBREGIRO	1,52
06/07/2009	APROBACIÓN SOBREGIRO	45,00
06/07/2009	EMISIÓN ESTADO DE CUENTA	3,32
06/07/2009	COSTO POR MANEJO DE CUENTA	2,64
06/07/2009	APROBACIÓN SOBREGIRO	8,37
06/07/2009	LIQ. SOBREGIRO OCASIONAL	10,51
15/07/2009	PAGO MASIVO CARTERA	432,84
15/07/2009	CHEQUE DEVUELTO	156,61
20/07/2009	COSTO ENTREGA DE CHEQ.	90,00
23/07/2009	PAGO CARTERA	3053,51

Elaborado Por: **V.G.**

Fecha: **13/01/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **13/01/2010**



**CORPROMEDIC S.A.**  
Auditoría Financiera  
Conciliación Bancaria  
Área: Efectivo y sus Equivalentes  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**A2.1**  
**6/9**

09/08/2009	INTERÉS SOBREGIRO	0,78
09/08/2009	INTERÉS SOBREGIRO	0,04
17/08/2009	PAGO MASIVO CARTERA	332,76
27/08/2009	COSTO ENTREGA DE CHEQ.	76,00
03/09/2009	EMISIÓN ESTADO DE CUENTA	2,00
04/09/2009	APROBACIÓN SOBREGIRO	9,00
05/09/2009	LIQ. SOBREGIRO OCASIONAL	5,57
05/09/2009	LIQ. SOBREGIRO OCASIONAL	3,37
20/09/2009	APROBACIÓN SOBREGIRO	3,64
22/09/2009	APROBACIÓN SOBREGIRO	18,00
23/09/2009	LIQ. SOBREGIRO OCASIONAL	0,77
04/10/2009	APROBACIÓN SOBREGIRO	120,00
06/10/2009	COSTO POR MANEJO DE CUENTA	8,67
16/11/2009	COMISIÓN CHEQUES DEVUELTOS	3,00

Elaborado Por: **V.G.**

Fecha: **13/01/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **13/01/2010**



## CORPROMEDIC S.A.

Auditoría Financiera  
Conciliación Bancaria

Área: Efectivo y sus Equivalentes  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**A2.1**  
**7/9**

18/11/2009	COMISIÓN CHEQUES DEVUELTOS	4,50	
22/11/2009	CHEQUE DEVUELTO	158,00	
26/11/2009	APROBACIÓN SOBREGIRO	14,78	
	<b>⌘ (+) Notas de Crédito</b>		<b>47627,00</b>
29/01/2009	REV. IMP. SOLCA LEY	0,84	
29/01/2009	REV. IMP. SOLCA LEY	0,84	
05/02/2009	REVERSO CHEQUE	1280,06	
17/02/2009	TRANSFERENCIA BANCO CENTRAL	40,51	
26/02/2009	TRANSFERENCIA BANCO CENTRAL	20,53	
20/03/2009	PAGO SERVICIOS VARIOS CASH	916,91	
07/04/2009	LIQUIDACIÓN DE CARTERA	39980,00	
28/04/2009	REVERSO CHEQUE	807,44	
19/05/2009	REVERSO CHEQUE	440,00	
27/05/2009	LEVANTAMIENTO CHEQUE	701,62	

Elaborado Por: **V.G.**

Fecha: **13/01/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **13/01/2010**



**CORPROMEDIC S.A.**  
**Auditoría Financiera**  
**Conciliación Bancaria**  
**Área: Efectivo y sus Equivalentes**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**A2.1**  
**8/9**

18/06/2009	TRANSFERENCIA BANCO CENTRAL	544,93
10/07/2009	REVERSO CHEQUE	1000,00
13/07/2009	TRANSFERENCIA BANCO CENTRAL	124,79
14/08/2009	REVERSO CHEQUE	567,89
22/08/2009	REVERSO CHEQUE	589,98
15/10/2009	LEVANTAMIENTO CHEQUE	435,67
23/11/2009	TRANSFERENCIA BANCO CENTRAL	54,67
29/11/2009	TRANSFERENCIA BANCO CENTRAL	45,32
15/12/2009	TRANSFERENCIA BANCO CENTRAL	75,00
	<b>Saldo Conciliado al 31/12/09</b>	<b>14038,03</b>
	<b>SALDO DE AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009</b>	<b>14038,03</b>

**Saldo Conciliado al 31/12/09** **14038,03**

**Marcas**

ℓ Verifi. x doc. sustentatoria

**Elaborado Por: V.G.**

**Fecha: 14/01/2010**

**Supervisado Por: J.H.**

**Fecha: 14/01/2010**





**CORPROMEDIC S.A.**

Auditoría Financiera

Conciliación Bancaria

Área: Efectivo y sus Equivalentes

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**A2.1**  
**9/9**

**HOJA DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES**

FECHA	ASIENTO DE AJUSTE	DEBE	HABER
-4-			
12/01/2010	Bancos	47.627,00 <b>A</b>	
	Resultados Anteriores		47.627,00 <b>A</b>
	P/r. N/C		
-5-			
12/01/2010	Resultados Anteriores	31555,52	
	Bancos		31555,52
	P/r. N/D		
-6-			
12/01/2010	Documentos x Pagar	12.368,35	
	Bancos		12.368,35
	P/r. N/D Pago Masivo de Cartera		

Elaborado Por: **V.G.**

Fecha: **14/01/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **14/01/2010**



**CORPROMEDIC S.A.**  
**Auditoría Financiera**  
**Análisis Antigüedad de Cheques no Cobrados**  
**Área: Efectivo y sus Equivalentes**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**A2.2**

N <sub>o</sub>	No. Cf.	Banco	Fecha de Giro	Proveedor	Fecha de cobro	Valor del cheque	Observación
1	186 <span style="color: orange;">e</span>	PICHINCHA	12/12/2009	RUBÍ DELGADO	12/01/2010	4.370,22	No se ha cobrado por motivo de <span style="color: green;">✘</span> enfermedad.
2	194 <span style="color: orange;">e</span>	PICHINCHA	14/12/2009	DIFARE	14/01/2010	2.789,70	No se ha cobrado por descuido de la <span style="color: green;">✘</span> contadora.
3	201 <span style="color: orange;">e</span>	PICHINCHA	23/12/2009	FARMAYALA	23/01/2010	2.566,21	No se ha cobrado por perdida interna del <span style="color: green;">✘</span> cheque.
<b>Marcas</b>			<b>TOTAL</b>			<b>9.726,13</b>	
<span style="color: green;">✘</span> Verificado por vía telefónica <span style="color: orange;">e</span> Verificado por documentación sustentatoria					Elaborado Por: <span style="color: red;">A.C.</span>		Fecha: <span style="color: red;">15/01/2010</span>
					Supervisado Por: <span style="color: red;">J.H.</span>		Fecha: <span style="color: red;">15/01/2010</span>



**CORPROMEDIC S.A.**  
**Auditoría Financiera**  
**Recaudaciones Depositadas**  
**Área: Efectivo y sus Equivalentes**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**A2.3**  
**1/3**

N <sub>o</sub>	Fecha de Ventas	Valor de Ventas	Fecha de Depósito	Valor de Depósito	BANCO	Comprobante de depósito N <sub>o</sub>
1	02/01/2009	11.228,40 ₡	03/01/2009	11.228,40 ₡	PRODUBANCO	17337484 ₡
2	09/01/2009	2.410,00 ₡	12/01/2009	7.999,26 ₡	PRODUBANCO	28678360 ₡
	10/01/2009	55.89,26 ₡				
3	13/01/2009	4.620,00 ₡	14/01/2009	4.620,00 ₡	PRODUBANCO	2461777 ₡
4	03/02/2009	8.601,69 ₡	04/02/2009	8.601,69 ₡	PRODUBANCO	30547607 ₡
5	11/02/2009	2.190,00 ₡	12/02/2009	2.190,00 ₡	PRODUBANCO	31304204 ₡
6	24/02/2009	5.015,00 ₡	25/02/2009	5.015,00 ₡	PRODUBANCO	31326800 ₡
7	27/02/2009	1.855,00 ₡	03/03/2009	8.929,69 ₡	PRODUBANCO	31298808 ₡
	28/02/2009	7074,69 ₡				
8	04/03/2009	3.025,00 ₡	05/03/2009	3.025,00 ₡	PRODUBANCO	32890043 ₡
9	06/04/2009	3.880,79 ₡	07/04/2009	3.880,79 ₡	PRODUBANCO	32381271 ₡
10	16/04/2009	2.495,00 ₡	17/04/2009	2.495,00 ₡	PRODUBANCO	27503929 ₡
				Elaborado Por: <b>A.C.</b>		Fecha: <b>16/01/2010</b>
				Supervisado Por: <b>J.H.</b>		Fecha: <b>16/01/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**  
**Auditoría Financiera**  
**Recaudaciones Depositadas**  
**Área: Efectivo y sus Equivalentes**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**A2.3**  
**2/3**

N <sub>0</sub>	Fecha de Ventas	Valor de Ventas	Fecha de Depósito	Valor de deposito	BANCO	Comprobante de depósito N <sub>0</sub>
11	29/04/2009	3.125,00 ₡	30/04/2009	3.125,00 ₡	PRODUBANCO	28678348 ₡
12	14/05/2009	1.700,00 ₡	15/05/2009	1.700,00 ₡	PRODUBANCO	18451451 ₡
13	23/06/2009	3.615,00 ₡	24/06/2009	3.615,00 ₡	PRODUBANCO	33094594 ₡
14	26/06/2009	2.450,76 ₡	29/06/2009	6.095,60 ₡	PRODUBANCO	31659574 ₡
	27/06/2009	3.644,84 ₡				
15	29/07/2009	1.940,00 ₡	29/07/2009	1.940,00 ₡	PRODUBANCO	30547599 ₡
16	03/08/2009	4500,00 ₡	04/08/2009	4500,00 ₡	PRODUBANCO	35339150 ₡
17	21/11/2009	4,384.64 ₡	22/09/2009	4,384.64 ₡	PICHINCHA	0848190287 ₡
18	25/11/2009	2.235,00 ₡	26/11/2009	2.235,00 ₡	PICHINCHA	0858454829 ₡
19	18/12/2009	2.870,34 ₡	21/12/2009	6,115.00 ₡	PICHINCHA	0922769442 ₡
	19/12/2009	3.244,66 ₡				
				Elaborado Por: <b>A.C.</b>		Fecha: <b>16/01/2010</b>
				Supervisado Por: <b>J.H.</b>		Fecha: <b>16/01/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**  
**Auditoría Financiera**  
**Recaudaciones Depositadas**  
**Área: Efectivo y sus Equivalentes**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**A2.3**  
**3/3**

N <sub>o</sub>	Fecha de Ventas	Valor de Ventas	Fecha de Depósito	Valor de deposito	BANCO	Comprobante de depósito N <sub>o</sub>
20	22/12/2009	3,990.00 ₡	23/12/2009	3,990.00 ₡	PICHINCHA	0930026543 ₡
<b>TOTAL</b>		<b>67.756,98</b>	<b>TOTAL</b>		<b>81.195,43</b>	

**Marcas**

₡ Verificado por documentación sustentatoria

**COMENTARIO**

En el análisis se pudo verificar que la empresa por lo general realiza los depósitos de las ventas de los días viernes conjuntamente con el valor de ventas de los días sábados, y los realiza los días lunes.

Elaborado Por: <b>A.C.</b>	Fecha: <b>18/01/2010</b>
Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>18/01/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**  
**Auditoría Financiera**  
**Análisis de Cheques Representativos**  
**Área: Efectivo y sus Equivalentes**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**A2.4**  
**1/4**

N <sub>o</sub>	No. Cf.	Banco	Fecha	Proveedor	No. Factura	Valor	Registrado	Cobrado	Justificativo
1	852	Produbanco	05/01/2009	QUIFATEX	00002479 ⚡	7.150,08	SIⓈ	SI ⚡	SI§
2	877	Produbanco	09/01/2009	GRUNENTHAL	00001376 ⚡	6.831,85	SIⓈ	SI ⚡	SI§
3	911	Produbanco	22/01/2009	LAB. CHALVER	00000875 ⚡	1.445,45	SIⓈ	SI ⚡	SI§
4	928	Produbanco	05/02/2009	JABOCENTRO	00003976 ⚡	720,24	SIⓈ	SI ⚡	SI§
5	944	Produbanco	06/02/2009	QUIFATEX	00002567 ⚡	4.579,01	SIⓈ	SI ⚡	SI§
6	962	Produbanco	12/02/2009	LUIS CUEVA	00000530 ⚡	2.667,29	SIⓈ	SI ⚡	SI§
7	1012	Produbanco	05/03/2009	LETERAGO	00001587 ⚡	5.244,63	SIⓈ	SI ⚡	SI§
8	1022	Produbanco	11/03/2009	DIFARE	00001067 ⚡	4.920,12	SIⓈ	SI ⚡	SI§
9	1042	Produbanco	24/03/2009	FARMAVENTAS	00001023 ⚡	1.468,19	SIⓈ	SI ⚡	SI§
10	1060	Produbanco	08/04/2009	CARLOS LARREA	00000306 ⚡	3.147,00	SIⓈ	SI ⚡	SI§
11	1070	Produbanco	16/04/2009	LETERAGO	00001640 ⚡	4.022,30	SIⓈ	SI ⚡	SI§
12	1087	Produbanco	22/04/2009	GARCOS	00005641 ⚡	2.591,78	SIⓈ	SI ⚡	SI§
							Elaborado Por: <b>J.H.</b>		Fecha: <b>19/01/2010</b>
							Supervisado Por: <b>J.H.</b>		Fecha: <b>19/01/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**  
**Auditoría Financiera**  
**Análisis de Cheques Representativos**  
**Área: Efectivo y sus Equivalentes**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**A2.4**  
**2/4**

No.	No. Cf.	Banco	Fecha	Proveedor	No. Factura	Valor	Registrado	Cobrado	Justificativo
13	1097	Produbanco	07/05/2009	QUÍMICA ARISTON	00001359 ⚡	1.212,65	SIⓈ	SI ⚡	SI§
14	1109	Produbanco	16/05/2009	RUBÍ DELGADO	00000762 ⚡	198,00	SIⓈ	SI ⚡	SI§
15	1121	Produbanco	28/05/2009	JABOCENTRO	00004765 ⚡	1.522,59	SIⓈ	SI ⚡	SI§
16	1135	Produbanco	02/06/2009	DAILYWORK	00000892 ⚡	760,92	SIⓈ	SI ⚡	SI§
17	1147	Produbanco	11/06/2009	FARMAYALA	00001543 ⚡	1.075,35	SIⓈ	SI ⚡	SI§
18	1164	Produbanco	18/06/2009	WHITEHOUSE	00003892 ⚡	1.401,30	SIⓈ	SI ⚡	SI§
19	1176	Produbanco	01/07/2009	PRODELTA	00001720 ⚡	2.000,00	SIⓈ	SI ⚡	SI§
20	1187	Produbanco	09/07/2009	QUIFATEX	00004765 ⚡	5.589,77	SIⓈ	SI ⚡	SI§
21	1239	Produbanco	28/07/2009	ADISA	00003901 ⚡	1.632,26	SIⓈ	SI ⚡	SI§
22	1251	Produbanco	04/08/2009	JABOCENTRO	00005407 ⚡	2.559,64	SIⓈ	SI ⚡	SI§
23	1267	Produbanco	04/08/2009	TECNOQUIMICA	00001004 ⚡	1.502,99	SIⓈ	SI ⚡	SI§
24	1275	Produbanco	12/08/2009	VARTRAX	00002890 ⚡	1.200,00	SIⓈ	SI ⚡	SI§

Elaborado Por: **J.H.** Fecha: **19/01/2010**

Supervisado Por: **J.H.** Fecha: **19/01/2010**



**CORPROMEDIC S.A.**  
**Auditoría Financiera**  
**Análisis de Cheques Representativos**  
**Área: Efectivo y sus Equivalentes**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**A2.4**  
**3/4**

N <sub>o</sub>	No. Cf.	Banco	Fecha	Proveedor	No. Factura	Valor	Registrado	Cobrado	Justificativo
25	1284	Produbanco	03/09/2009	DIFARE	00002067 ⚡	6.372,21	SIⓈ	SI ⚡	SI§
26	1285	Produbanco	09/09/2009	FARMAVENTAS	00001354 ⚡	1.415,00	SIⓈ	SI ⚡	SI§
27	1286	Produbanco	09/09/2009	DIFARE	00002080 ⚡	3152,25	SIⓈ	SI ⚡	SI§
28	107	Pichincha	05/10/2009	DIZOCENTRO	00001843 ⚡	386,49	SIⓈ	SI ⚡	SI§
29	117	Pichincha	07/10/2009	PHARMABRAND	00002765 ⚡	1.936,09	SIⓈ	SI ⚡	SI§
30	104	Pichincha	07/10/2009	BIODENTAL	00006200 ⚡	1.244,11	SIⓈ	SI ⚡	SI§
31	144	Pichincha	06/11/2009	DISFARMED	00001765 ⚡	1.548,59	SIⓈ	SI ⚡	SI§
32	147	Pichincha	10/11/2009	DISTRIBUIDORA F.V.	00002800 ⚡	350,20	SIⓈ	SI ⚡	SI§
33	157	Pichincha	13/11/2009	GRUNENTHAL	00002495 ⚡	5.000,00	SIⓈ	SI ⚡	SI§
34	165	Pichincha	10/12/2009	DIFARE	00002187 ⚡	5.489,11	SIⓈ	SI ⚡	SI§
35	170	Pichincha	15/12/2009	FARMAVENTAS	00001404 ⚡	1367,89	SIⓈ	SI ⚡	SI§
							Elaborado Por: <b>J.H.</b>		Fecha: <b>20/01/2010</b>
							Supervisado Por: <b>J.H.</b>		Fecha: <b>20/01/2010</b>





**CORPROMEDIC S.A.**  
**Auditoría Financiera**  
**Análisis de Cheques Representativos**  
**Área: Efectivo y sus Equivalentes**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**A2.4**  
**4/4**

N <sub>o</sub>	No. Cf.	Banco	Fecha	Proveedor	No. Factura	Valor	Registrado	Cobrado	Justificativo
36	172	Pichincha	20/12/2009	VARTRAX	00002956 †	3.967,12	SI ©	SI ‡	SI §
<b>TOTAL</b>						<b>97.672,42</b>			

**Marcas**

- © Verificado con libro diario
- ‡ Cruzado con estado de cuenta
- § verificado con facturas de compra
- † Verificado por documentación sustentatoria

Elaborado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>20/01/2010</b>
Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>20/01/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**

Auditoría Financiera

Programa de Auditoría

Área: Exigibles

Cuentas por Cobrar

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**PTB  
1/3**

**Objetivos:**

- Evaluar el Sistema de Control Interno establecido para las Cuentas por Cobrar.
- Determinar la existencia de las Cuentas por Cobrar.
- Verificar la precisión numérica.
- Determinar si las cifras presentadas en las Cuentas por Cobrar son razonables.
- Verificar las 5C del crédito.

No.	PROCEDIMIENTO	HORAS			FECHA	REF P/T	Elaborado por:	OBSERV.
		H/P	H/R	Dif.				
	<b>PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</b>							
1	Solicite la base legal relacionada con el manejo de las cuentas pertenecientes a Cuentas por Cobrar, como son: manuales, Reglamentos, instructivos, políticas, etc. Documentos que pertenecen al archivo permanente, y que permitirán que el auditor conozca cómo se deben realizar las operaciones en este grupo de cuentas.	2	2	0	22/01/10	PTB 1	V.G	No posee manuales
2	Evalué el sistema de control interno utilizado la técnica de cuestionarios.	3	3	0	22/01/10	PTB 2	V.G.	
3	Determine el nivel de riesgo utilizando la técnica de la colorimetría.	3	3	0	22/01/10	PTB 3	A.C.	
		Elaborado Por: <b>J.H.</b>				Fecha: <b>06/01/2010</b>		
		Supervisado Por: <b>J.H.</b>				Fecha: <b>06/01/2010</b>		



**CORPROMEDIC S.A.**

Auditoría Financiera

Programa de Auditoría

Área: Exigibles

Cuentas por Cobrar

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**PTB  
2/3**

No	PROCEDIMIENTO	HORAS			FECHA	REF P/T	Elaborado por:	OBSERV.
		H/P	H/R	Dif.				
4	Preparar razones financieras.	4	3	1	23/01/10	PTB 4	V.G.	
	<b>PRUEBAS SUSTANTIVAS</b>							
5	Solicitar saldos de mayor y el detalle de cuentas por cobrar.	4	4	0	23/01/10	PTB 5	J.H.	Extiende documento
6	Realice la cédula sumaria de la cuenta.	8	8	0	02/02/10	B	J.H.	
7	Efectuar confirmaciones de saldos a los clientes que integran el listado de Cuentas por Cobrar.	8	8	0	25/01/10	B1.1	J.H.	
8	Realizar el análisis de antigüedad de saldos, analizando si existe el seguimiento a la cuentas por cobrar por parte de la entidad.	8	8	0	26/01/10	B1.2	A.C.	
9	Determinar si existen documentos que sustenten las cuentas pendientes de cada cobro.	16	15	1	27/01/10 28/01/10	B1.3	V.G.	
		Elaborado Por: <b>J.H.</b>					Fecha: <b>06/01/2010</b>	
		Supervisado Por: <b>J.H.</b>					Fecha: <b>06/01/2010</b>	



**CORPROMEDIC S.A.**

Auditoría Financiera

Programa de Auditoría

Área: Exigibles

Cuentas por Cobrar

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**PTB  
3/3**

No	PROCEDIMIENTO	HORAS			FECHA	REF. P/T	Elaborado por:	OBSERV.
		H/P	H/R	Dif.				
10	Verificar el origen del crédito, quien lo autoriza y bajo que términos se lo concede.	8	7	1	29/01/10	B1.4	V.G.	
11	Verificar si se encuentra registrado las Cuentas por Cobrar en el diario auxiliar.	8	7	1	30/01/10	B1.5	J.H	
12	Verificar la provisión de cuentas incobrables en base a los saldos actuales obtenidos en el reporte efectuado.	8	6	2	01/02/10	B2.1	J.H.	
<b>TOTAL</b>		<b>80</b>	<b>74</b>	<b>6</b>				
		Elaborado Por: <b>J.H.</b>					Fecha: <b>06/01/2010</b>	
		Supervisado Por: <b>J.H.</b>					Fecha: <b>06/01/2010</b>	



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Base legal Manejo de la Cuenta**

**Área: Exigibles**

**Cuentas por Cobrar**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**PTB1**

Mediante el siguiente documento podemos **CERTIFICAR** que la Compañía **CORPROMEDIC S.A. NO** posee manuales, ni instructivos para el manejo de Exigibles.

Esta información es todo cuanto podemos afirmar en honor a la verdad.

\_\_\_\_\_  
**GERENTE GENERAL**

\_\_\_\_\_  
**AUXILIAR CONTABLE**

Elaborado Por: <b>V.G.</b>	Fecha: <b>22/01/2010</b>
Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>22/01/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Cuestionario de Control Interno Financiero**

**Área: Exigible**

**Cuentas por Cobrar**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**PTB2  
1/3**

**FUNCIONARIO/EMPLEADO/PERSONA:** Srta. Sara Changoluisa

**FECHA:** 22 de enero del 2009

**HORA INICIO:** 12h00

**CARGO:** Auxiliar Contable

**HORA FIN:** 15h00

**PROCEDIMIENTO:** Cuentas por Cobrar

Nº	Pregunta	Si	No	Ponderación	Calificación	Observación
1	¿La empresa mantiene políticas, manuales, reglamentos o instructivos para el manejo de cuentas por cobrar?		X	8	0	
2	¿Se analiza la antigüedad de saldos, verificando si existe el seguimiento a las Cuentas por Cobrar?	X		8	8	
3	¿Se verifica si existen los documentos que se encuentran sustentando las cuentas pendientes de cobros?	X		7	7	
4	¿Se hace una revisión periódica de los documentos vencidos pendientes de cobro, examinando las causas de falta de pago?	X		9	9	
5	¿Se guardan los documentos por cobrar y sus colaterales en un lugar seguro, bajo llave y al cuidado de persona o personas que no manejen la caja, ni los registros de documentos por cobrar?	X		8	8	
				Elaborado Por: <b>V.G.</b>		Fecha: <b>22/01/2010</b>
				Supervisado Por: <b>J.H.</b>		Fecha: <b>22/01/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Cuestionario de Control Interno Financiero**

**Área: Exigible**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**PTB2  
2/3**

**FUNCIONARIO/EMPLEADO/PERSONA:** Srta. Sara Changoluisa

**FECHA:** 22 de enero del 2009

**HORA INICIO:** 12h00

**CARGO:** Auxiliar Contable

**HORA FIN:** 15h00

**PROCEDIMIENTO:** Cuentas por Cobrar

Nº	Pregunta	Si	No	Ponderación	Calificación	Observación
6	¿Se envían mensualmente, por correo, estados de cuenta a todos los clientes que tengan saldos abiertos?		X	6	0	No se envía periódicamente, si no cuando la cuenta ya se encuentra vencida.
7	¿Se archivan cuidadosamente todos los documentos que respaldan las Cuentas por Cobrar?	X		8	8	
8	¿Hay algún empleado (desligado de los registros de ventas, de los auxiliares de cuentas por cobrar y de los libros de caja) que verifique mensualmente los estados de cuenta con los auxiliares, que haga el envío de los estados al correo, sin perder su control y que, en su caso, investigue las diferencias reclamadas?		X	7	0	Esta actividad es efectuada únicamente por el auxiliar contable.
9	¿Se hacen estimaciones para cuentas incobrables?	X		8	8	
				Elaborado Por: <b>V.G.</b>		Fecha: <b>22/01/2010</b>
				Supervisado Por: <b>J.H.</b>		Fecha: <b>22/01/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Cuestionario de Control Interno Financiero**

**Área: Exigible**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**PTB2  
3/3**

**FUNCIONARIO/EMPLEADO/PERSONA:** Srta. Sara Changoluisa

**FECHA:** 22 de enero del 2009

**HORA INICIO:** 12h00

**CARGO:** Auxiliar Contable

**HORA FIN:** 15h00

**PROCEDIMIENTO:** Cuentas por Cobrar

Nº	Pregunta	Si	No	Ponderación	Calificación	Observación
10	¿Se confirman periódicamente con los deudores los saldo no pagados de documentos por cobrar, por empleados ajenos a su guarda o a los registros de contabilidad correspondientes?		X	8	0	Se confirma únicamente en periodo de auditoría
11	¿Se autorizan los préstamos a empleados por funcionarios responsables facultados para ello?	X		8	8	
13	¿Firman documentos de crédito, letras de cambio o pagarés los empleados por préstamos?	X		8	8	
14	¿Se contabilizan las notas de crédito por concepto de devolución de mercancías, descuentos especiales y bonificaciones, únicamente después de haber sido aprobadas por un funcionario responsable?		X	7	3	Se contabilizan pero no necesitan autorización.
<b>TOTAL</b>				<b>100</b>	<b>67</b>	
				<b>Elaborado Por: V.G.</b>		<b>Fecha: 22/01/2010</b>
				<b>Supervisado Por: J.H.</b>		<b>Fecha: 22/01/2010</b>





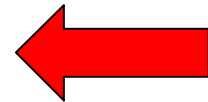
**CORPROMEDIC S.A.**  
Auditoría Financiera  
Calificación del Riesgo de Control  
Área: Exigibles  
Cuentas por Cobrar  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**PTB3**  
**1/4**

$$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} \times 100$$

$$\frac{67 \zeta}{100} \times 100 = 67\%$$

	Riesgo	Confianza
15% - 50%	Alto	Bajo
51% - 59%	Mo. Alto	Moderado Bajo
60% - 66%	Mo. Moderado	Mo. Moderado
67% - 75%	Mo. Bajo	Mo. Alta
76% - 95%	Bajo	Alta



Riesgo de Control: es aquel que existe y que se propicia por falta de control de las actividades de la empresa y puede generar deficiencias del control interno.

Del 100% el 67% del área que será auditado muestra un nivel de **Confianza Moderado Alto**; mientras que el 33% representa un **riesgo Moderado bajo** en dicha área lo cual se produce debido a la falta manuales de conducta, segregación de funciones, control del desempeño de los empleados, evaluación de riesgos, cumplimiento de proyectos.

Elaborado Por: <b>A.C.</b>	Fecha: <b>22/01/2010</b>
Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>22/01/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**  
**Auditoría Financiera**  
**Calificación del Riesgo de Control**  
**Área: Exigibles**  
**Cuentas por Cobrar**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**PTA3**  
**2/4**

Riesgo Inherente es la posibilidad de errores o irregularidades en la información financiera, administrativa u operativa, antes de considerar la efectividad de los controles internos diseñados y aplicados por el ente.

Para la presentación de los estados financieros, el riesgo se considera alto, debido a que los procedimientos contables para su debido registro son muy simples, no existen controles internos para las áreas; adicionalmente, no posee manuales de funciones y políticas lo que impide una definición clara de las funciones del personal, esto sumado a la carencia de un plan y diagnostico estratégico hace que la empresa no cuente con objetivos e indicadores financieros y de gestión por lo que se considera un riesgo inherente de **41%**.

El riesgo de detección es aquel que los auditores no logran detectar con sus procedimientos de auditoría, y como consecuencia se materializa en los errores.

Es una medida de riesgo que las evidencias de auditoría para un segmento no detectarán los errores considerables, si es que existen tales errores.

Elaborado Por: <b>A.C.</b>	Fecha: <b>22/01/2010</b>
Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>22/01/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**  
Auditoría Financiera  
Calificación del Riesgo de Control  
Área: Exigibles  
Cuentas por Cobrar  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**PTA3**  
**3/4**

Es una medida de disponibilidad del auditor para aceptar que el trabajo de auditoría contiene errores importantes después de haber terminado la auditoría y se haya emitido el informe de auditoría.

Por el conocimiento y la experiencia de los auditores involucrados en el presente trabajo se ha considerado un nivel de riesgo de detección de un **25%**.

Los auditores seleccionados para el trabajo se encuentran capacitados lo que garantiza que sus pruebas sustantivas estarán de acuerdo a los niveles de riesgos encontrados en la evaluación inicial y en la de control.

El riesgo de auditoría es aquel que vez que los errores se han pasado por el riesgo inherente, de control y el de detección, a estos se los denomina riesgo de auditoría.

$$RA = RI * RC * RD$$

$$RA = 41\% * 33\% * 25\%$$

$$RA = 2,51\%$$

Elaborado Por: <b>A.C.</b>	Fecha: <b>22/01/2010</b>
Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>22/01/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**  
Auditoría Financiera  
Calificación del Riesgo de Control  
Área: Exigibles  
Cuentas por Cobrar  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**PTA3**  
**4/4**

A continuación se presenta la evaluación de los riesgos para la auditoría financiera a realizarse:

**MATRIZ DE RIESGO DE AUDITORÍA**

<b>DEFINICIÓN</b>	<b>RESULTADO</b>
Expectativa antes de considerar el control interno	Es posible que existan errores
<b>RIESGO INHERENTE</b>	<b>41%</b>
Confianza en el Control Interno	Moderada Alta
<b>RIESGO DE CONTROL</b>	<b>33%</b>
Disponibilidad del auditor para permitir que existan errores importantes	Disponibilidad Baja
<b>RIESGO DE DETECCIÓN</b>	<b>25%</b>
Nivel de pruebas sustantivas y de cumplimiento	Nivel Alto

ζ Calificación obtenida por cuestionario de Control Interno

Elaborado Por: <b>A.C.</b>	Fecha: <b>22/01/2010</b>
Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>22/01/2010</b>



# CORPROMEDIC S.A.

Auditoría Financiera

Razones Financieras

Área: Exigible

Cuentas por Cobrar

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**PTB4**  
**1/2**

## ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

$$\begin{aligned} \text{Rotación de Cuentas por Cobrar} &= \frac{\text{Ventas anuales a crédito}}{\frac{\text{Cuentas por cobrar año anterior} + \text{Cuentas por cobrar año último}}{2}} \\ &= \frac{32.900 \text{ ‡}}{\frac{6.162,26 + 5.704,08 \text{ ‡}}{2}} = 5,54 \end{aligned}$$

## PLAZO MEDIO DE COBROS

$$\text{PLAZO MEDIO DE COBROS} = \frac{360}{\text{Rotación de cuentas por cobrar}}$$

$$\text{PLAZO MEDIO DE COBROS} = \frac{360}{5,54} = 64,98$$

## CUENTAS POR COBRAR CON REFERENCIA AL TOTAL DE ACTIVOS

$$\text{CTAS. COB./TOTA. ACT.} = \frac{\text{Total Ctas. Cob.}}{\text{Total de Activos}}$$

$$\text{PLAZO MEDIO DE COBROS} = \frac{5.704,08 \text{ ‡}}{980.237,92 \text{ ‡}} = 0,58\%$$

Marcas

‡ Verificado por documentación sustentatoria

	Elaborado Por: <b>V.G.</b>	Fecha: <b>23/01/2010</b>
	Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>23/01/2010</b>



## CORPROMEDIC S.A.

Auditoría Financiera

Razones Financieras

Área: Exigible

Cuentas por Cobrar

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**PTB4**  
**2/2**

### COMENTARIO:

- Las cuentas por cobrar en el año 2009 de CORPROMEDIC S.A., se convirtieron en efectivo en 5,54 veces.
- Los días en promedio que se hace efectivo la cartera de CORPROMEDIC S.A., en el año 2009 es de 64,98 días para la recuperación de deudas que tienen los clientes.
- Del 100% correspondiente al total de Activos que posee CORPROMEDIC S.A., el 0,58% corresponde al Cuentas por Cobrar.

Elaborado Por: **V.G.**

Fecha: **23/01/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **23/01/2010**



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Saldos Certificados**

**Área: Exigibles**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**PTB5**

Certificó que **CORPROMEDIC S.A.**, cuenta con un saldo de mayor en el área de **EXIGIBLES** de **\$5.704,08 B (CINCO MIL SETECIENTOS CUATRO DÓLARES CON OCHO CENTAVOS)** y en **PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES \$ (-57,04) VALOR NEGATIVO DE (CINCUENTA Y SIETE DÓLARES CON CUATRO CENTAVOS)**, avalado con el respectivo detalle de cuentas, sin embargo el documento correspondiente al libro de mayor no puede ser fotocopiado ni sacado fuera de las instalaciones de la empresa.

Es todo lo que podemos afirmar en honor a la verdad, recalcando que la persona portadora de este documento puede hacer uso del mismo para las actividades que considere pertinentes.

\_\_\_\_\_  
**GERENTE GENERAL**

\_\_\_\_\_  
**AUXILIAR CONTABLE**

Elaborado Por: **J.H.**

Fecha: **23/01/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **23/01/2010**



**CORPROMEDIC S.A.**

Auditoría Financiera

Cédula Sumaria

Área: Exigibles

Cuentas por Cobrar

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**B**

REF	CUENTA	SALDO SEGÚN E/F	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO
			DEBE	HABER	
<b>B1</b>	Cuentas por Cobrar	5.704,08		(7) 80,87	5623,21
<b>B2</b>	Provisión Cuentas incobrables	57,04		(8) 0,81	56,23

Elaborado Por: **J.H.**

Fecha: **02/02/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **02/02/2010**





**CORPROMEDIC S.A.**  
**Auditoría Financiera**  
**Análisis Antigüedad de Saldos**  
**Área: Exigible**  
**Cuentas por Cobrar**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**B1.2**  
**1/3**

Nº	CLIENTE	Fecha de Otorgamiento	PLAZO (meses)	Fecha Vencimiento	Fecha último pago	Valor préstamo	Abono	Saldo según Libros	Saldo según Confirmación
1	Función Judicial	20/12/2009	1	20/01/2010	25/12/2009	1.476,00	700,00	776,93 ₡	776,93 ₶ 3
2	Municipio de Latacunga	21/12/2009	1	21/01/2010	14/01/2010	1.204,01	799,66	404,35 ₡	404,35 ₶ 3
3	Centro de Desarrollo Corderitos	22/12/2009	1	22/01/2010	03/01/2010	1.026,14	861,70	160,44 ₡	160,44 ₶
4	Cooperativa de Educadores	24/12/2009	1	24/01/2010	15/01/2010	2.441,57	2.253,88	187,69 ₡	187,69 ₶
5	Registro de la Propiedad	27/12/2009	1	27/01/2010	12/01/2010	939,15	345,00	594,15 ₡	594,15 ₶
6	Verdillano	27/12/2009	1	27/01/2010	04/01/2010	132,45	62,45	925,25 ₡	925,25 ₶
7	DECOFLOR	26/12/2009	1	26/01/2009	05/01/2010	2458,64	100,00	2458,64 ₡	2377,77 ₶ 8

Elaborado Por: <b>A.C.</b>	Fecha: <b>26/01/2010</b>
Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>26/01/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**  
**Auditoría Financiera**  
**Análisis Antigüedad de Saldos**  
**Área: Exigible**  
**Cuentas por Cobrar**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**B1.2**  
**2/3**

Nº	CLIENTE	Fecha de Otorgamiento	PLAZO (meses)	Fecha Vencimiento	Fecha último pago	Valor préstamo	Abono	Saldo según Libros	Saldo según Confirmación
8	Colegio Luis Fernando Ruiz	26/12/2009	1	26/01/2009	08/01/2010	250,4	103,27	147,13 ⚡	147,13 ⚡
9	Colegio Mulalo	26/12/2009	1	26/01/2009	10/01/2010	99	49,5	49,5 ⚡	49,5 ⚡
<b>TOTAL</b>								<b>5.704,08</b>	<b>5.623,21</b>

**Marcas**

- ⚡ Verificado por documentación sustentatoria
- ⚡ Evaluación tras circulación de saldos
- ⚡ Cuenta vencida.
- ⚡ Diferencia en confirmación de saldos

Elaborado Por: <b>A.C.</b>	Fecha: <b>26/01/2010</b>
Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>26/01/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Análisis Antigüedad de Saldos**

**Área: Exigible**

**Cuentas por Cobrar**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**B1.2**  
**3/3**

**HOJA DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES**

FECHA	ASIENTO DE AJUSTE	DEBE	HABER
-7-			
09/01/2010	Resultados Anteriores	80,87	
	Cuentas por cobrar		80,87B
	P/r. Error en registro de factura N° 510 por \$80,87 a DECOFLOR.		

Elaborado Por: **J.H.**

Fecha: **26/01/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **26/01/2010**



**CORPROMEDIC S.A.**  
**Auditoría Financiera**  
**Documentos que sustentan las cuentas pendientes de cobro**  
**Área: Exigible**  
**Cuentas por Cobrar**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**B1.3 1/2**

N <sub>o</sub>	Cliente	Documento de respaldo	N <sub>o</sub> del docum.	Firmado por el cliente.	Firmado por la empresa.	Docum. que avale las cuotas de pago	Comproban te de pago
1	Función Judicial	Convenio de Pago ℓ	000101 ℓ	SI	SI	Recibo ℓ	SI
2	Municipio de Latacunga	Convenio de Pago ℓ	000103 ℓ	SI	SI	Recibo ℓ	SI
3	Centro de desarrollo Corderitos	Convenio de Pago ℓ	000106 ℓ	SI	SI	Recibo ℓ	SI
4	Cooperativa de educadores	Convenio de Pago ℓ	000107 ℓ	SI	SI	Recibo ℓ	SI
5	Registro de la propiedad	Convenio de Pago ℓ	000109 ℓ	SI	SI	Recibo ℓ	SI
6	Verdillano	Convenio de Pago ℓ	000110 ℓ	SI	SI	Recibo ℓ	SI
7	DECOFLOR	Convenio de Pago ℓ	000112 ℓ	SI	SI	Recibo ℓ	SI
8	Colegio Luis Fernando Ruiz	Convenio de Pago ℓ	000113 ℓ	SI	SI	Recibo ℓ	SI
					Elaborado Por: <b>V.G.</b>	Fecha: <b>27/01/2010</b>	
					Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>27/01/2010</b>	



**CORPROMEDIC S.A.**  
Auditoría Financiera

Documentos que sustentan las cuentas pendientes de cobro

Área: Exigible

Cuentas por Cobrar

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**B1.3 2/2**

Nº	Cliente	Documento de respaldo	Nº del docum.	Firmado por el cliente.	Firmado por la empresa.	Docum. que avale las cuotas de pago	Comprobante de pago
9	Colegio Mulalo	Convenio de Pago ⚡	000116 ⚡	SI	SI	Recibo ⚡	SI

**Marcas**

⚡ Verificado por documentación sustentatoria

Elaborado Por: <b>V.G.</b>	Fecha: <b>28/01/2010</b>
Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>28/01/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**  
**Auditoría Financiera**  
**Verificaciones de Crédito**  
**Área: Exigible**  
**Cuentas por Cobrar**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**B1.4**  
**1/2**

Nº	CLIENTE	Fecha de Otorgamiento	PLAZO (meses)	Fecha vencimiento	Autorización de crédito	Garantía	Valor préstamo	Términos de autorización
1	Función Judicial	20/12/2009	1	20/01/2010	GERENTE	SI	1.476,00 ₡	Convenio de Pago ₡
2	Municipio de Latacunga	21/12/2009	1	21/01/2010	GERENTE	SI	1.204,01 ₡	Convenio de Pago ₡
3	Centro de Desarrollo Corderitos	22/12/2009	1	22/01/2010	GERENTE	SI	1.026,14 ₡	Convenio de Pago ₡
4	Cooperativa de educadores	24/12/2009	1	24/01/2010	GERENTE	SI	2.441,57 ₡	Convenio de Pago ₡
5	Registro de la propiedad	27/12/2009	1	27/01/2010	GERENTE	SI	939,15 ₡	Convenio de Pago ₡
6	Verdillano	27/12/2009	1	27/01/2010	GERENTE	SI	132,45 ₡	Convenio de Pago ₡
7	DECOFLOR	26/12/2009	1	26/01/2009	GERENTE	SI	2458,64 ₡	Convenio de Pago ₡
8	Colegio Luis Fernando Ruiz	26/12/2009	1	26/01/2009	GERENTE	SI	250,4 ₡	Convenio de Pago ₡
						Elaborado Por: <b>V.G.</b>	Fecha: <b>29/01/2010</b>	
						Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>29/01/2010</b>	



**CORPROMEDIC S.A.**  
Auditoría Financiera  
Verificaciones de Crédito  
Área: Exigible  
Cuentas por Cobrar  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**B1.4**  
**2/2**

Nº	CLIENTE	Fecha de Otorgamiento	PLAZO (meses)	Fecha vencimiento	Autorización de crédito	Garantía	Valor préstamo	Términos de autorización
9	Colegio Mulalo	26/12/2009	1	26/01/2009	GERENTE	SI	99 †	Convenio de Pago †
<b>Marcas</b> † Verificado por documentación sustentatoria								
					Elaborado Por: <b>V.G.</b>	Fecha: <b>29/01/2010</b>		
					Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>29/01/2010</b>		



**CORPROMEDIC S.A.**  
**Auditoría Financiera**  
**Análisis de Saldos Registrados**  
**Área: Exigible**  
**Cuentas por Cobrar**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

B1.5

N <sub>o</sub>	Fecha	Cliente	Tipo de Comprobante	Forma de Pago	N <sub>o</sub> del documento	Valor	Registrado	Justificativo
1	20/12/2009	Función Judicial	Convenio de Pago ¶	Crédito	000101	1.476,00	SI©	SI
2	21/12/2009	Municipio de Latacunga	Convenio de Pago ¶	Crédito	000103	1.204,01	SI©	SI
3	22/12/2009	Centro de desarrollo Corderitos	Convenio de Pago ¶	Crédito	000106	1.026,14	SI©	SI
4	24/12/2009	Cooperativa de educadores	Convenio de Pago ¶	Crédito	000107	2.441,57	SI©	SI
5	27/12/2009	Registro de la propiedad	Convenio de Pago ¶	Crédito	000109	939,15	SI©	SI
6	27/12/2009	Verdillano	Convenio de Pago ¶	Crédito	000110	132,45	SI©	SI
7	26/12/2009	DECOFLOR	Convenio de Pago ¶	Crédito	000112	2458,64	SI©	SI
8	26/12/2009	Colegio Luis Fernando Ruiz	Convenio de Pago ¶	Crédito	000113	250,4	SI©	SI
9	26/12/2009	Colegio Mulalo	Convenio de Pago ¶	Crédito	000116	99	SI©	SI

**Marcas**

¶ Verificado por documentación sustentatoria

© Verificado con libro diario

Elaborado Por: **J.H.**

Fecha: **30/01/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **30/01/2010**





**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Analítica de Provisión Cuentas por Cobrar**

**Área: Exigible**

**Cuentas por Cobrar**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**B2.1 1/2**

<b>Saldo según empresa al 31/12/09</b>		<b>\$ 57,04</b>
<b>Calculo según Auditoría</b>		<b>\$ 56,23</b>
Función Judicial	<b>B1.1</b> \$776,93 ℓ	
Municipio de Latacunga	<b>B1.1</b> \$404,35 ℓ	
Centro de desarrollo Corderitos	<b>B1.1</b> \$160,44 ℓ	
Cooperativa de educadores	<b>B1.1</b> \$87,69 ℓ	
Registro de la propiedad	<b>B1.1</b> \$594,15 ℓ	
Verdillano	<b>B1.1</b> \$925,25 ℓ	
DECOFLOR	<b>B1.1</b> \$2.377,77 ℓ	
Colegio Luis Fernando Ruiz	<b>B1.1</b> \$147,13 ℓ	
Colegio Mulalo	<b>B1.1</b> \$49,50 ℓ	
<b>TOTAL</b>	<b>\$5.623,21 x 1% <b>bl</b> <b>ñ</b> =</b>	<b>\$56,23</b>
<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>		<b>\$56,23</b>

**MARCAS**

ℓ Verificado por documentación sustentatoria

bl Verificación por cálculos

ñ calculado según norma legal de 1% sobre cuentas por cobrar

Elaborado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>01/01/2010</b>
Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>01/01/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**

Auditoría Financiera

Analítica de Provisión Cuentas por Cobrar

Área: Exigible

Cuentas por Cobrar

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**B2.1**  
**2/2**

**HOJA DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES**

FECHA	ASIENTO DE AJUSTE	DEBE	HABER
-8-			
09/01/2010	Resultados Anteriores	0,81	
	Provisión Cuentas Incobrables		0,81 <b>B</b>
	P/r. Ajuste cálculo provisión 2009		

Elaborado Por: **J.H.**

Fecha: **01/01/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **01/01/2010**



**CORPROMEDIC S.A.**

Auditoría Financiera

Programa de Auditoría

Área: Activos Fijos

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**PTAA  
1/3**

**Objetivos:**

- Determinar la existencia de los Activos Fijos.
- Determinar la correcta valuación o asignación del costo de los Activos Fijos.
- Determinar los derechos que tiene la empresa sobre el Activo Fijo.
- Evaluar la correcta aplicación del sistema de Control Interno.
- Determinar la correcta revelación de los saldos en los Estados Financieros.

No	PROCEDIMIENTO	HORAS			FECHA	REF P/T	Elabo rado por:	OBSER V.
		H/P	H/R	Dif.				
	<b>PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</b>							
1	Solicite la base legal relacionada con el manejo de las cuentas pertenecientes a la cuenta Activo Fijo, como son: Manuales, Reglamentos, instructivos, políticas, etc. Documentos que pertenecen al archivo permanente, y que permitirán que el auditor conozca cómo se deben realizar las operaciones en este grupo de cuentas.	2	2	0	03/02/10	PTAA 1	J.H.	No posee manuales
2	Evaluar el sistema de Control Interno de las cuentas del Activo Fijo, utilizando un cuestionario.	3	3	0	03/02/10	PTAA 2	A.C.	
		Elaborado Por: J.H.				Fecha: 06/01/2010		
		Supervisado Por: J.H.				Fecha: 06/01/2010		



**CORPROMEDIC S.A.**

Auditoría Financiera

Programa de Auditoría

Área: Activos Fijos

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**PTAA  
2/3**

N <sup>o</sup>	PROCEDIMIENTO	HORAS			FECHA	REF P/T	Elaborado por:	OBSERV.
		H/P	H/R	Dif.				
3	Determine el nivel de riesgo utilizando la técnica de la colorimetría.	3	3	0	03/02/10	PTA A 3	A.C.	
4	Preparar Razones Financieras.	8	7	1	04/02/10	PTA A 4	V.G.	
<b>PRUEBAS SUSTANTIVAS</b>								
5	Solicitar saldos certificados de los saldos de las cuentas de los Activos Fijos, Depreciaciones.	8	2	6	05/02/10	PTA A5	J.H.	
6	Realice una cédula Sumaria.	8	1	7	13/02/10	AA	J.H.	No se efectúa por carencia de datos
7	Calcule las depreciaciones y verifique si es que fueron realizadas correctamente.	16	2	14	06/02/10 08/02/10	AA1.1	J.H.	Las depreciaciones son efectuadas de forma no practica
8	Analizar si se encuentra actualizado el inventario de los bienes.	16	2	14	09/02/01 10/02/01	AA1.2	J.H.	No se encuentra información
					Elaborado Por: <b>J.H.</b>		Fecha: <b>06/01/2010</b>	
					Supervisado Por: <b>J.H.</b>		Fecha: <b>06/01/2010</b>	



**CORPROMEDIC S.A.**

Auditoría Financiera

Programa de Auditoría

Área: Activos Fijos

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**PTAA  
3/3**

N <sup>o</sup>	PROCEDIMIENTO	HORAS			FECHA	REF P/T	Elaborado por:	OBSERV.
		H/P	H/R	Dif.				
9	Solicite los títulos de propiedad de los activos Fijos como facturas, contratos de compra venta, para verificar los derechos de la empresa sobre los Activos Fijos.	8	0	8	11/02/10	AA1.3	J.H.	No se encuentra la información solicitada
10	Solicitar un listado de los activos fijos con la ubicación y el responsable de cada uno.	8	7	1	12/02/10	AA1.4	J.H.	
	<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>29</b>	<b>51</b>				
Elaborado Por: <b>J.H.</b>							Fecha: <b>06/01/2010</b>	
Supervisado Por: <b>J.H.</b>							Fecha: <b>06/01/2010</b>	



**CORPROMEDIC S.A.**

Auditoría Financiera

CONSULTORES EMPRESARIALES

Base legal Manejo de la Cuenta

Área: Activos Fijos

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**PTAA**  
**1**

Mediante el siguiente documento podemos **CERTIFICAR** que la Compañía **CORPROMEDIC S.A.** **NO** posee manuales, ni instructivos para el manejo de Activos Fijos.

Esta información es todo cuanto podemos afirmar en honor a la verdad.

\_\_\_\_\_  
**GERENTE GENERAL**

\_\_\_\_\_  
**AUXILIAR CONTABLE**

	Elaborado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>03/02/2010</b>
	Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>03/02/2010</b>



CONSULTORES EMPRESARIALES

# CORPROMEDIC S.A.

Auditoría Financiera

Cuestionario de Control Interno Financiero

Área: Activos Fijos

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**PTAA2**  
**1/3**

**FUNCIONARIO/EMPLEADO/PERSONA:** Srta. Sara Changoluisa

**FECHA:** 29 de enero del 2009

**HORA INICIO:** 12h00

**CARGO:** Auxiliar Contable

**HORA FIN:** 15h00

**PROCEDIMIENTO:** Activos Fijos

Nº	Pregunta	Si	No	Ponderación	Calificación	Observación
1	¿Se encuentran correctamente identificados los activos depreciables y los no depreciables?	X		9	9	
2	¿Se dan de baja cuando llegan a estar totalmente depreciados?		X	6	0	Las depreciaciones no se calculan de acuerdo al marco legal y la fecha de adquisición de los activos fijos por lo tanto estos no se dan de baja.
3	¿Existe un custodio o responsable de Activos Fijos?	X		7	7	
4	¿Se encuentran los activos fijos asegurados ante cualquier tipo de siniestro?		X	6	0	Ningún activo fijo se encuentra asegurado
5	¿Se llevan cuentas de control apropiadas por ubicaciones y por clases de bienes?		X	6	0	No dispone.
6	¿Se hacen comprobaciones periódicas de las existencias físicas comparando las partidas que aparecen en los registros detallados con las que están en servicio?		X	6	0	Las constataciones físicas se loas realiza únicamente en periodo de Auditoría
				<b>Elaborado Por: A.C.</b>		<b>Fecha: 03/02/2010</b>
				<b>Supervisado Por: J.H.</b>		<b>Fecha: 03/02/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Cuestionario de Control Interno Financiero**

**Área: Activos Fijos**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**PTAA2  
2/3**

**FUNCIONARIO/EMPLEADO/PERSONA:** Srta. Sara Changoluisa

**FECHA:** 29 de enero del 2009

**HORA INICIO:** 12h00

**CARGO:** Auxiliar Contable

**HORA FIN:** 15h00

**PROCEDIMIENTO:** Activos Fijos

Nº	Pregunta	Si	No	Ponderación	Calificación	Observación
7	¿Se verifica que todos los activos fijos se encuentren entregados a las diferentes Áreas, mediante acta de entrega recepción para el debido respaldo?	X		8	8	
8	¿Se verifica si se encuentra actualizado el inventario de los bienes?	X		6	6	
9	¿Se verifica si se encuentran calculadas las depreciaciones de los activos fijos en forma oportuna?		X	7	0	Las depreciaciones de los activos fijos se efectúan únicamente al cierre del periodo contable anual y de manera aproximada
10	¿El activo fijo es almacenado antes de ser usado para verificar que cumpla con las condiciones y requerimientos exigidos en su compra?		X	6	0	El activo fijo adquirido se utiliza inmediatamente sin la verificación de la garantías y los cumplimientos de los requerimientos de compra
				<b>Elaborado Por: A.C.</b>		<b>Fecha: 03/02/2010</b>
				<b>Supervisado Por: J.H.</b>		<b>Fecha: 03/02/2010</b>





**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Cuestionario de Control Interno Financiero**

**Área: Activos Fijos**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**PTAA2  
3/3**

**FUNCIONARIO/EMPLEADO/PERSONA:** Srta. Sara Changoluisa

**FECHA:** 29 de enero del 2009

**HORA INICIO:** 12h00

**CARGO:** Auxiliar Contable

**HORA FIN:** 15h00

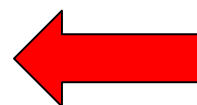
**PROCEDIMIENTO:** Activos Fijos

Nº	Pregunta	Si	No	Ponderación	Calificación	Observación
11	¿La gerencia se encarga de hacer un presupuesto para la compra del activo fijo en base a adquisiciones hechas anteriormente?	X		8	8	
12	¿Los registros de los Activos Fijos incluyen: Descripción del activo, ubicación y número de Inventarios, Fecha de compra y costo de adquisición, Depreciación aplicada, vida útil estimada, y el valor residual cuando sea aplicable, Monto acumulado por las provisiones de depreciación?		X	8	0	Ninguno de los Activos fijos cumple ninguno de los parámetros mencionados
13	¿El uso de los bienes es exclusivamente para fines institucionales?		X	9	0	Los últimos pisos son utilizados como departamentos familiares de los accionistas
14	¿La venta de activos fijos se lleva a cabo previa autorización?	X		8	8	
<b>TOTAL</b>				<b>100</b>	<b>46</b>	
				<b>Elaborado Por: A.C.</b>		<b>Fecha: 03/02/2010</b>
				<b>Supervisado Por: J.H.</b>		<b>Fecha: 03/02/2010</b>

$$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} \times 100$$

$$\frac{46 \zeta}{100} \times 100 = 46\%$$

	Riesgo	Confianza
15% - 50%	Alto	Bajo
51% - 59%	Mo. Alto	Moderado Bajo
60% - 66%	Mo. Moderado	Mo. Moderado
67% - 75%	Mo. Bajo	Mo. Alta
76% - 95%	Bajo	Alta



Riesgo de Control: es aquel que existe y que se propicia por falta de control de las actividades de la empresa y puede generar deficiencias del control interno.

Del **100%** el **46%** del área que será auditado el nivel de **Bajo** mientras que el **54%** representa un **riesgo Alto** en dicha área lo cual se produce debido a la falta manuales de conducta, segregación de funciones, control del desempeño de los empleados, evaluación de riesgos, cumplimiento de proyectos.

Elaborado Por: **A.C.**

Fecha: **03/02/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **03/02/2010**



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Calificación del Riesgo de Control**

**Área: Activos Fijos**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**PTAA3  
2/4**

Riesgo Inherente es la posibilidad de errores o irregularidades en la información financiera, administrativa u operativa, antes de considerar la efectividad de los controles internos diseñados y aplicados por el ente.

Para la presentación de los estados financieros, el riesgo se considera alto, debido a que los procedimientos contables para su debido registro son muy simples, no existen controles internos para las áreas; adicionalmente, no posee manuales de funciones y políticas lo que impide una definición clara de las funciones del personal, esto sumado a la carencia de un plan y diagnostico estratégico hace que la empresa no cuente con objetivos e indicadores financieros y de gestión por lo que se considera un riesgo inherente de **62%**.

El riesgo de detección es aquel que los auditores no logran detectar con sus procedimientos de auditoría, y como consecuencia se materializa en los errores.

Es una medida de riesgo que las evidencias de auditoría para un segmento no detectarán los errores considerables, si es que existen tales errores.

Elaborado Por: **A.C.**

Fecha: **03/02/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **03/02/2010**



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Calificación del Riesgo de Control**

**Área: Activos Fijos**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**PTAA3  
3/4**

Es una medida de disponibilidad del auditor para aceptar que el trabajo de auditoría contiene errores importantes después de haber terminado la auditoría y se haya emitido el informe de auditoría.

Por el conocimiento y la experiencia de los auditores involucrados en el presente trabajo se ha considerado un nivel de riesgo de detección de un **15%**.

Los auditores seleccionados para el trabajo se encuentran capacitados lo que garantiza que sus pruebas sustantivas estarán de acuerdo a los niveles de riesgos encontrados en la evaluación inicial y en la de control.

El riesgo de auditoría es aquel que vez que los errores se han pasado por el riesgo inherente, de control y el de detección, a estos se los denomina riesgo de auditoría.

$$RA = RI * RC * RD$$

$$RA = 62\% * 54\% * 15\%$$

$$RA = 5,00\%$$

Elaborado Por: **A.C.**

Fecha: **03/02/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **03/02/2010**



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Calificación del Riesgo de Control**

**Área: Activos Fijos**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**PTAA3  
4/4**

A continuación se presenta la evaluación de los riesgos para la auditoría financiera a realizarse:

**MATRIZ DE RIESGO DE AUDITORÍA**

<b>DEFINICIÓN</b>	<b>RESULTADO</b>
Expectativa antes de considerar el control interno	Es posible que existan errores
<b>RIESGO INHERENTE</b>	<b>62%</b>
Confianza en el Control Interno	Moderada Baja
<b>RIESGO DE CONTROL</b>	<b>54%</b>
Disponibilidad del auditor para permitir que existan errores importantes	Disponibilidad Alta
<b>RIESGO DE DETECCIÓN</b>	<b>15%</b>
Nivel de pruebas sustantivas y de cumplimiento	Nivel Alto

ζ Calificación obtenida por cuestionario de Control Interno

Elaborado Por: **A.C.**

Fecha: **03/02/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **03/02/2010**



**CORPROMEDIC S.A.**

Auditoría Financiera

Razones Financieras

Área: Activos Fijos

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**PTAA 4**

ACTIVOS  
FIJOS/TOTAL  
ACTIVOS=

Total Activos Fijos

Total Activos

ACTIVOS  
FIJOS/TOTAL  
ACTIVOS=

122.723,66 †

980.237,92 †

ACTIVOS  
FIJOS/TOTAL  
ACTIVOS=

12,52%

**COMENTARIO:**

Del 100% correspondiente al Total de Activos que posee CORPROMEDIC S.A., El 12,52% corresponde al rubro de los ACTIVOS FIJOS.

**MARCAS**

† Verificado por documentación sustentatoria

Elaborado Por: **V.G.**

Fecha: **04/02/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **04/02/2010**



**CORPROMEDIC S.A.**  
Auditoría Financiera  
Saldos Certificados  
Área: Activos Fijos  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**PTAA**  
**5**

Certificó que **CORPROMEDIC S.A.**, cuenta con un saldo de mayor en **Depreciaciones acumuladas** de \$ - 90.916,22 (**MENOS NOVENTA MIL NOVECIENTOS DIECISÉIS DÓLARES CON VEINTE Y DOS CENTAVOS**), avalado únicamente con Los Estados Financieros.

Es todo lo que podemos afirmar en honor a la verdad, recalcando que la persona portadora de este documento puede hacer uso del mismo para las actividades que considere pertinentes.

\_\_\_\_\_  
**GERENTE GENERAL**

\_\_\_\_\_  
**AUXILIAR CONTABLE**

Elaborado Por: **J.H.**

Fecha: **05/02/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **05/02/2010**



**CORPROMEDIC S.A.**

Auditoría Financiera

Cédula Sumaria

Área: Activos Fijos

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**AA**

CUENTA	REF	SALDO SEGÚN E/F	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO
			DEBE	HABER	
Activos Fijos	AA1	PTAA1 \$122.723,66			
Depreciación Acumulada Activos Fijos	AA2	PTAA1 \$90.916,22			

Elaborado Por: J.H.

Fecha: 13/02/2010

Supervisado Por: J.H.

Fecha: 13/02/2010





**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Saldos Certificados Depreciaciones**

**Área: Activos Fijos**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**AA1.1**

Certificó que **CORPROMEDIC S.A.**, efectúa las depreciaciones de los activos fijos de manera aproximada, sin que se tome en cuenta las normas legales para el efecto y las fechas de adquisiciones de compra, debido a que no existen documentos que soporten dichas adquisiciones; razón por la cual resulta imposible para **REVISIONE Consultores Empresariales**, realizar un nuevo calculo que verifique si es que estas fueron realizadas correctamente.

Es todo lo que podemos afirmar en honor a la verdad, recalcando que la persona portadora de este documento puede hacer uso del mismo para las actividades que considere pertinentes.

\_\_\_\_\_  
GERENTE GENERAL

\_\_\_\_\_  
AUXILIAR CONTABLE

\_\_\_\_\_  
AUDITOR

Elaborado Por: **J.H.**

Fecha: **08/02/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **08/02/2010**



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Actualización del Inventario de Bienes**

**Área: Activos Fijos**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**AA1.2**

Certificó que **CORPROMEDIC S.A.**, no ha efectuado ninguna compra en el periodo contable 2009, misma que puede es con el Estado Financiero que no registra cambios en los últimos tres años, si embargo no se puede efectuar un papel de trabajo que determine con precisión la actualización del inventario debido a que la empresa no cuenta con documentación sustentatoria que garantice tal situación.

Es todo lo que podemos afirmar en honor a la verdad, recalcando que la persona portadora de este documento puede hacer uso del mismo para las actividades que considere pertinentes.

\_\_\_\_\_  
**GERENTE GENERAL**

\_\_\_\_\_  
**AUXILIAR CONTABLE**

\_\_\_\_\_  
**AUDITOR**

Elaborado Por: **J.H.**

Fecha: **10/02/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **10/02/2010**



**CORPROMEDIC S.A.**  
Auditoría Financiera  
Títulos De Propiedad  
Área: Activos Fijos  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**AA1.3**

Certificó que **CORPROMEDIC S.A.**, no posee Títulos de propiedad de los Activos Fijos como facturas, contratos de compra venta, para verificar los derechos de la empresa sobre los Activos Fijos.

Es todo lo que podemos afirmar en honor a la verdad, recalcando que la persona portadora de este documento puede hacer uso del mismo para las actividades que considere pertinentes.

\_\_\_\_\_  
GERENTE GENERAL

\_\_\_\_\_  
AUXILIAR CONTABLE

\_\_\_\_\_  
AUDITOR

	Elaborado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>11/02/2010</b>
	Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>11/02/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**  
**Auditoría Financiera**  
**Lista de Activos Fijos**  
**Área: Activos Fijos**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**AA1.4**  
**1/3**

Nº	Detalle	Área	Farm. Principal	Custodio	Farm. No. 5	Custodio	Total
1	Edificio IO	Oficinas, Farmacia	1	-	0	-	1
2	Perchas IO	Farmacia	26	Narcisa Veloz	13	Mayra Pacheco	39
3	Perchas IO	Bodega	34	Amparo Taco	0	-	34
4	Perchas IO	Contabilidad	1	Sara Changoluisa	0	-	1
5	Mostradores IO	Farmacia	2	Narcisa Veloz	4	Mayra Pacheco	6
6	Computadores Compl. IO	Contabilidad	3	Sara Changoluisa	0	-	3
7	Computadores Compl. IO	Gerencia	1	Dr. José Proaño	0	-	1
8	Computadores Compl. IO	Farmacia	4	Narcisa Veloz	1	Mayra Pacheco	5
9	Impresoras Matriciales IO	Bodega	0	Amparo Taco	0	-	0
					Elaborado Por: <b>J.H.</b>		Fecha: <b>12/02/2010</b>
					Supervisado Por: <b>J.H.</b>		Fecha: <b>12/02/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**  
**Auditoría Financiera**  
**Lista de Activos Fijos**  
**Área: Activos Fijos**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**AA1.4**  
**2/3**

Nº	Detalle	Área	Farm. Principal	Custodio	Farm. No. 5	Custodio	Total
10	Impresoras Matriciales IO	Farmacia	3	Narcisa Veloz	2	Mayra Pacheco	5
11	Impresoras Matriciales IO	Contabilidad	1	Sara Changoluisa	0	-	1
12	Botiquín IO	Farmacia	1	Narcisa Veloz	1	Mayra Pacheco	2
13	Sillas IO	Farmacia	2	Narcisa Veloz	1	Mayra Pacheco	3
14	Sillas IO	Contabilidad	8	Sara Changoluisa	0	-	8
15	Vitrinas IO	farmacia	5	Narcisa Veloz	3	Mayra Pacheco	8
16	Impresora Laser IO	Contabilidad	1	Sara Changoluisa	0	-	1
17	Impresora Inyección IO	Contabilidad	1	Sara Changoluisa	0	-	1
					Elaborado Por: <b>J.H.</b>		Fecha: <b>12/02/2010</b>
					Supervisado Por: <b>J.H.</b>		Fecha: <b>12/02/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**  
**Auditoría Financiera**  
**Lista de Activos Fijos**  
**Área: Activos Fijos**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

AA1.4  
3/3

Nº	Detalle	Área	Farm. Principal	Custodio	Farm. No. 5	Custodio	Total
18	UPS 5000 IO	Contabilidad	1	Sara Changoluisa	0	-	1
19	Escritorios IO	Contabilidad	3	Sara Changoluisa	0	-	3
20	Escritorios IO	Gerencia	1	Dr. José Proaño	0	-	1
21	Reguladores IO	Farmacia	4	Narcisa Veloz	2	Mayra Pacheco	6
22	CPU solo IO	Contabilidad	1	Sara Changoluisa	0	-	1
23	Archivadores IO	Contabilidad	3	Sara Changoluisa	0	-	3
24	Fax IO	Contabilidad	1	Sara Changoluisa	0	-	1
25	Teléfonos IO	Farmacia	1	Narcisa Veloz	1	Mayra Pacheco	2
26	Teléfonos IO	Contabilidad	1	Sara Changoluisa	0	-	1
27	Teléfonos IO	Gerencia	1	Dr. José Proaño	0	-	1

**MARCAS**  
 IO verificado físicamente

Elaborado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>12/02/2010</b>
Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>12/02/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**

Auditoría Financiera

Programa de Auditoría

Área: Proveedores

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**D 1/2**

**Objetivos:**

- Evaluar el sistema de control interno de las cuentas por pagar.
- Determinar la precisión numérica de las cuentas por pagar.
- Verificar la obligatoriedad de las cuentas por pagar.
- Verificar la existencia de las cuentas por pagar.
- Determinar si las cifras presentadas en las cuentas por pagar son razonables.

No	PROCEDIMIENTO	HORAS			FECHA	REF P/T	Elaborado por:	OBSERV.
		H/P	H/R	Dif.				
	<b>PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</b>							
1	Solicite la base legal relacionada con el manejo de las cuentas pertenecientes a Cuentas por Pagar, como son: Manuales, Reglamentos, instructivos, políticas, etc. Documentos que pertenecen al archivo permanente, y que permitirán que el auditor conozca cómo se deben realizar las operaciones en este grupo de cuentas.	2	2	0	15/02/10	PTE 1	J.H.	No posee manuales
2	Evalué el sistema de control interno utilizado la técnica de cuestionarios.	3	3	0	15/02/10	PTE 2	V.G.	
3	Determine el nivel de riesgo utilizando la técnica de la colorimetría.	3	3	0	15/02/10	PTE 3	J.H.	
		Elaborado Por: <b>J.H.</b>					Fecha: <b>06/01/2010</b>	
		Supervisado Por: <b>J.H.</b>					Fecha: <b>06/01/2010</b>	



**CORPROMEDIC S.A.**

Auditoría Financiera

Programa de Auditoría

Área: Proveedores

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**D 2/2**

N <sup>o</sup>	PROCEDIMIENTO	HORAS			FECHA	REF P/T	Elaborado por:	OBSERV.
		H/P	H/R	Dif.				
4	Preparar razones financieras, como el plazo promedio de pago y rotación de cuentas por pagar.	8	8	0	16/02/10	PTE 4	A.C.	
	<b>PRUEBAS SUSTANTIVAS</b>							
5	Solicitar saldos certificados de las cuentas pertenecientes a los proveedores.	8	7	1	17/02/10	PTE 5	A.C.	
6	Solicitar una lista de todos los proveedores con los que cuenta la empresa.	16	15	1	18/02/10 19/02/10	PTE 6	A.C.	
7	Realice la cédula sumaria de la cuenta.	8	7	1	25/02/10	E	J.H.	
8	Efectúe confirmaciones de saldos	16	14	2	20/02/10 22/02/10	E1.1	V.G	
9	Efectúe una cédula de antigüedad de saldos	16	14	2	23/02/10 24/02/10	E1.2	J.H.	
	<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>73</b>	<b>7</b>				
		Elaborado Por: <b>J.H.</b>				Fecha: <b>06/01/2010</b>		
		Supervisado Por: <b>J.H.</b>				Fecha: <b>06/01/2010</b>		





**CORPROMEDIC S.A.**

Auditoría Financiera

CONSULTORES EMPRESARIALES

Base legal Manejo de la Cuenta

Área: Proveedores

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**PTE1**

Mediante el siguiente documento podemos **CERTIFICAR** que la Compañía **CORPROMEDIC S.A.** **NO** posee manuales, ni instructivos para el manejo de Proveedores.

Esta información es todo cuanto podemos afirmar en honor a la verdad.

\_\_\_\_\_  
**GERENTE GENERAL**

\_\_\_\_\_  
**AUXILIAR CONTABLE**

	Elaborado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>15/02/2010</b>
	Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>15/02/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Cuestionario de Control Interno Financiero**

**Área: Proveedores**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**PTE2  
1/2**

**FUNCIONARIO/EMPLEADO/PERSONA:** Srta. Sara Changoluisa

**FECHA:** 29 de Enero del 2009

**HORA INICIO:** 12h00

**CARGO:** Auxiliar Contable

**HORA FIN:** 14h00

**PROCEDIMIENTO:** Cuentas por Pagar

Nº	Pregunta	Si	No	Ponderación	Calificación	Observación
1	¿La empresa posee manuales o políticas respecto al manejo de la cuenta Proveedores?		X	8	0	
2	¿Autoriza el Gerente general la petición de préstamos?	X		9	9	
3	¿Se mencionan concretamente en las actas, los bancos y otros acreedores a los cuales se pueda hacer solicitud de préstamos?		X	7	0	No existe ningún documento que muestre un listado de los agentes que pueden otorgar prestamos
4	¿Se analiza las cotizaciones que son entregadas por los proveedores?	X		9	9	
5	¿Se encuentra registrado en el Diario Auxiliar de Cuentas por Pagar todas las adquisiciones que han sido realizadas?	X		8	8	
6	¿Se verifica si es que todos los proveedores son calificados para las debidas adquisiciones de los bienes?	X		8	8	
7	¿Se documenta la fecha en que se recibió el bien y/o servicio en la factura?	X		8	8	
				<b>Elaborado Por: V.G.</b>		<b>Fecha: 15/02/2010</b>
				<b>Supervisado Por: J.H.</b>		<b>Fecha: 15/02/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Cuestionario de Control Interno Financiero**

**Área: Cuentas por Pagar**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**PTE2  
2/2**

**FUNCIONARIO/EMPLEADO/PERSONA:** Srta. Sara Changoluisa

**FECHA:** 28 de enero del 2009

**HORA INICIO:** 12h00

**CARGO:** Auxiliar Contable

**HORA FIN:** 14h00

**PROCEDIMIENTO:** Cuentas por Pagar

Nº	Pregunta	Si	No	Ponderación	Calificación	Observación
8	¿Se verifica que todas las cotizaciones deben ser aprobadas por el Gerente General para sus respectivas adquisiciones?	X		8	8	
9	¿Se analiza que las compras se encuentren registradas en los inventarios con toda la documentación de respaldo?	X		9	9	
10	¿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		9	9	
11	¿Mantiene la empresa un control diario y actualizado sobre las deudas pendientes de pago?		X	8	0	El control no es diario es bimensual
12	¿Las deudas contraídas son todas necesarias para el giro del negocio?	X		9	9	
	<b>TOTAL</b>			<b>100</b>	<b>77</b>	
				<b>Elaborado Por: V.G.</b>		<b>Fecha: 15/02/2010</b>
				<b>Supervisado Por: J.H.</b>		<b>Fecha: 15/02/2010</b>



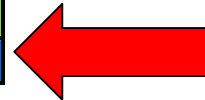
**CORPROMEDIC S.A.**  
**Auditoría Financiera**  
**Calificación del Riesgo de Control**  
**Área: Proveedores**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**PTE3**  
**1/4**

$$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} \times 100$$

$$\frac{77 \zeta}{100} \times 100 = 77\%$$

	Riesgo	Confianza
15% - 50%	Alto	Bajo
51% - 59%	Mo. Alto	Moderado Bajo
60% - 66%	Mo. Moderado	Mo. Moderado
67% - 75%	Mo. Bajo	Mo. Alta
76% - 95%	Bajo	Alta



Riesgo de Control: es aquel que existe y que se propicia por falta de control de las actividades de la empresa y puede generar deficiencias del control interno.

Del **100%** el **77%** del área que será auditado tiene un **Confianza Alta** mientras que el **23%** representa un **Riesgo Bajo** en dicha área lo cual se produce debido a la falta manuales de conducta, segregación de funciones, control del desempeño de los empleados, evaluación de riesgos, cumplimiento de proyectos.

	Elaborado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>15/02/2010</b>
	Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>15/02/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Calificación del Riesgo de Control**

**Área: Proveedores**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**PTE3  
2/4**

Riesgo Inherente es la posibilidad de errores o irregularidades en la información financiera, administrativa u operativa, antes de considerar la efectividad de los controles internos diseñados y aplicados por el ente.

Para la presentación de los estados financieros, el riesgo se considera alto, debido a que los procedimientos contables para su debido registro son muy simples, no existen controles internos para las áreas; adicionalmente, no posee manuales de funciones y políticas lo que impide una definición clara de las funciones del personal, esto sumado a la carencia de un plan y diagnostico estratégico hace que la empresa no cuente con objetivos e indicadores financieros y de gestión por lo que se considera un riesgo inherente de **31%**.

El riesgo de detección es aquel que los auditores no logran detectar con sus procedimientos de auditoría, y como consecuencia se materializa en los errores.

Es una medida de riesgo que las evidencias de auditoría para un segmento no detectarán los errores considerables, si es que existen tales errores.

Elaborado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>15/02/2010</b>
Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>15/02/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Calificación del Riesgo de Control**

**Área: Proveedores**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**PTE3  
3/4**

Es una medida de disponibilidad del auditor para aceptar que el trabajo de auditoría contiene errores importantes después de haber terminado la auditoría y se haya emitido el informe de auditoría.

Por el conocimiento y la experiencia de los auditores involucrados en el presente trabajo se ha considerado un nivel de riesgo de detección de un **15%**.

Los auditores seleccionados para el trabajo se encuentran capacitados lo que garantiza que sus pruebas sustantivas estarán de acuerdo a los niveles de riesgos encontrados en la evaluación inicial y en la de control.

El riesgo de auditoría es aquel que vez que los errores se han pasado por el riesgo inherente, de control y el de detección, a estos se los denomina riesgo de auditoría.

$$RA = RI * RC * RD$$

$$RA = 31\% * 23\% * 15\%$$

$$RA = 1,07\%$$

Elaborado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>15/02/2010</b>
Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>15/02/2010</b>



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Calificación del Riesgo de Control**

**Área: Proveedores**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**PTE3  
4/4**

A continuación se presenta la evaluación de los riesgos para la auditoría financiera a realizarse:

**MATRIZ DE RIESGO DE AUDITORÍA**

<b>DEFINICIÓN</b>	<b>RESULTADO</b>
Expectativa antes de considerar el control interno	Es posible que existan errores
<b>RIESGO INHERENTE</b>	<b>31%</b>
Confianza en el Control Interno	Alta
<b>RIESGO DE CONTROL</b>	<b>23%</b>
Disponibilidad del auditor para permitir que existan errores importantes	Disponibilidad Baja
<b>RIESGO DE DETECCIÓN</b>	<b>15%</b>
Nivel de pruebas sustantivas y de cumplimiento	Nivel Medio

ζ Calificación obtenida por cuestionario de Control Interno

Elaborado Por: **J.H.**

Fecha: **15/02/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **15/02/2010**



**CORPROMEDIC S.A.**

Auditoría Financiera

Razones Financieras

Área: Proveedores

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**PTE 4**

### ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR

Rotación de Cuentas  
por Pagar = 
$$\frac{\text{Total Costo de ventas}}{\text{Proveedores}}$$

Rotación de Cuentas  
por Pagar = 
$$\frac{1.027.263,05 \text{ ₡}}{309.171,37 \text{ ₡}} = 3,32$$

### PLAZO PROMEDIO DE PAGOS

PLAZO PROMEDIO  
DE PAGOS = 
$$\frac{360}{\text{Rotación de cuentas por pagar}}$$

PLAZO MEDIO DE  
COBROS = 
$$\frac{360}{3,32} = 108,43$$

### COMENTARIO

Las cuentas por pagar en el año 2009 de CORPROMEDIC S.A. se cancelaban en 3,32 veces.

Los días en promedio que se cancelaba las deudas de CORPROMEDIC S.A. en el año 2009 es de 108,43.

### Marcas

₡ verificado por documentación sustentatoria

Elaborado Por: **A.C.**

Fecha: **16/02/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **16/02/2010**





**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Saldos Certificados**

**Área: Proveedores**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**PTE5**

Certificó que **CORPROMEDIC S.A.**, cuenta con un saldo de mayor en **Proveedores** de **\$309.171,37 (TRESCIENTOS NUEVE MIL CIENTO SETENTA Y UN DÓLARES CON TREINTA Y SIETE CENTAVOS)**, avalado con el respectivo detalle de cuentas, sin embargo el documento correspondiente al libro de mayor no puede ser fotocopiado ni sacado fuera de las instalaciones de la empresa.

Es todo lo que podemos afirmar en honor a la verdad, recalcando que la persona portadora de este documento puede hacer uso del mismo para las actividades que considere pertinentes.

\_\_\_\_\_  
**GERENTE GENERAL**

\_\_\_\_\_  
**AUXILIAR CONTABLE**

Elaborado Por: <b>A.C.</b>	Fecha: <b>17/02/2010</b>
Supervisado Por: <b>J.H.</b>	Fecha: <b>17/02/2010</b>



# CORPROMEDIC S.A.

Auditoría Financiera

Lista de Proveedores

Área: Proveedores

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**PTE6**  
**1/4**

Nº	PROVEEDORES
1	ADISA
2	ARCOR
3	AVEL
4	BASELPHARMA
5	BASSA
6	BIODENTAL
7	CANDECROS
8	CAPRI
9	CATALANA
10	CHALVER
11	CHEFAR
12	COLONIA MAR AZUL
13	CORMIN
14	CRAFIKLES
15	DAILYWORK
16	DIALDA
17	DIFARE
18	DIPROMED
19	DISFARMED
20	DISTR. EL PRADO
21	DIVENSA
22	DIZOCENTRO
23	ECOBEL S.A.
24	ECUAQUIMICA
25	ENPROMED
26	FARMAVENTAS

Elaborado Por: **A.C.**

Fecha: **18/02/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **18/02/2010**



# CORPROMEDIC S.A.

Auditoría Financiera

Lista de Proveedores

Área: Proveedores

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**PTE6**  
**2/4**

Nº	PROVEEDORES
27	FARMAYALA
28	GARCOS
29	GENAMERICA
30	GENESIS
31	GROUP FARM
32	GRUNENTHAL
33	GUILPHARMA
34	ICCO
35	IDELPHARMA
36	IMPOR. EGUEZ
37	CAMPUZANO
38	IMPOTADORA BOHORQUEZ
39	INFABI
40	INTERMED
41	INTERPHARM
42	JABOCENTRO
43	JAMES BRONW
44	JR. DISTRIBUCION
45	JUAN EL JURI
46	LAB. CARVAGU
47	LAB. CHALVER
48	LAB. CHEFAR
49	LAB. FABELL
50	LAB. H.G.
51	LABORATORIO G.A
52	LABOVIDA
53	LAGOCIS

Elaborado Por: **A.C.**

Fecha: **18/02/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **18/02/2010**



# CORPROMEDIC S.A.

Auditoría Financiera

Lista de Proveedores

Área: Proveedores

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**PTE6**  
**3/4**

Nº	PROVEEDORES
54	LETERAGO
55	LIRA
56	MADERITOS
57	MAOR
58	MERCANTIL
59	GARZOZI
60	MERES
61	MULTIMARK
62	NEO FARMACO
63	NEW PHARMA
64	NEW YORKER
65	OTELLO FABELL
66	PHARMABRAND
67	PHARMASIST
68	PLASTIDEREK
69	PRODELTA
70	PRODIMEDA
71	PRODISFARMA
72	QUIFATEX
73	QUIMICA ARISTON
74	RECAMIER
75	RENE CHARDON
76	ROCNARF
77	SERVIFARMA
78	SUTURAS
79	TECNOQUIMICA

Elaborado Por: **A.C.**

Fecha: **19/02/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **19/02/2010**



**CORPROMEDIC S.A.**

**Auditoría Financiera**

**Lista de Proveedores**

**Área: Proveedores**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**PTE6  
4/4**

Nº	PROVEEDORES
80	USPHARMA
81	VALCOTE
82	VARTRAX
83	VITABEUTY
84	WHITEHOUSE

Elaborado Por: **A.C.**

Fecha: **19/02/2010**

Supervisado Por: **J.H.**

Fecha: **19/02/2010**



**CORPROMEDIC S.A.**

Auditoría Financiera

Cédula Sumaria

Área: Proveedores

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**E**

CUENTA	REF	SALDO SEGÚN E/F	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO
			DEBE	HABER	
Proveedores	<b>E</b>	309.171,37	(3) 104,26		309.275,63

Elaborado Por: **J.H.** Fecha: **25/02/2010**

Supervisado Por: **J.H.** Fecha: **25/02/2010**



CORPROMEDIC S.A.  
Auditoría Financiera

Análisis Antigüedad de Saldos

Área: Proveedores

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009

**E1.2**  
**1/3**

Nº	Proveedor	Fecha de concesión del crédito	Plazo (meses)	Fecha vencimiento del crédito	Fecha último pago	Valor préstamo	Abono	Saldo según libros	Saldo según confirmación de saldos
1	QUIFATEX	11/11/2009	3	11/02/2010	07/12/2009	65.672,00	34.220,00	31.452,00 ⚡	31.452,00 ⚡
2	ECUAQUIMICA	03/11/2009	3	03/02/2010	07/12/2009	57.674,00	49.674,00	8.000,00 ⚡	8.000,00 ⚡
3	LETERAGO	04/11/2009	2	04/01/2010	14/12/2009	43.452,78	43.328,02	124,76 ⚡	124,76 ⚡
4	DIPARE	10/11/1009	2	10/01/2010	21/12/2009	42.654,00	40.110,33	2.543,67 ⚡	2.543,67 ⚡
5	ADISA	18/11/2009	3	18/02/2010	06/01/2010	34.532,14	17.777,82	16.754,32 ⚡	16.754,32 ⚡
6	ICCO	13/11/2009	2	13/01/2010	27/01/2010	23.654,87	19.328,11	4.326,76 ⚡	4.326,76 ⚡
7	PRODELTA	26/11/2009	2	26/01/2010	07/12/2009	20.765,43	20.000,43	765,00 ⚡	765,00 ⚡
8	PRODIMEDA	12/11/2009	2	12/01/2010	06/01/2010	20.234,57	19.999,92	234,65 ⚡	234,65 ⚡
9	PHARMABRAND	19/11/2009	2	19/01/2010	27/01/2010	19.876,43	14.876,43	5.000,00 ⚡	5.000,00 ⚡
							Elaborado Por: J.H.		Fecha: 23/02/2010
							Supervisado Por: J.H.		Fecha: 23/02/2010



**CORPROMEDIC S.A.**  
Auditoría Financiera

**Análisis Antigüedad de Saldos**

**Área: Proveedores**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**E1.2**  
**2/3**

Nº	Proveedor	Fecha de concesión del crédito	Plazo (meses)	Fecha vencimiento del crédito	Fecha último pago	Valor préstamo	Abono	Saldo según libros	Saldo según confirmación de saldos
10	PLASTIDEREC	21/11/2009	1	21/12/2010	14/12/2009	17.572,18	16.592,18	980,00 ₡	980,00 ₴
11	QUIMICA ARISTON	27/11/2009	2	27/01/2010	21/12/2009	12.846,56	2.983,56	9.863,00 ₡	9.863,00 ₴
12	MAOR	14/11/2009	2	14/01/2010	27/01/2010	12.587,98	12.353,98	234,00 ₡	234,00 ₴
13	GRUMENTAL	04/12/2009	3	04/02/2010	07/12/2009	10.643,21	9.766,65	876,56 ₡	876,56 ₴
14	EMPROMED	10/12/2009	2	10/02/2010	18/01/2010	7.000,00	6.000,00	1.000,00 ₡	1.000,00 ₴
15	INTERMED	22/12/2009	2	22/02/2010	18/01/2010	6.587,00	5.711,55	875,45 ₡	875,45 ₴
16	DIVENSA	18/12/2009	2	18/02/2010	18/01/2010	3.654,00	3.622,00	32,00 ₡	32,00 ₴
17	DAILYWORK	15/12/2009	2	12/02/2010	07/12/2009	3.114,87	2.714,64	400,23 ₡	400,23 ₴
18	CRAFIKLES	11/12/2009	1	11/01/2010	21/12/2009	3.245,00	3.066,35	178,65 ₡	178,65 ₴
						Elaborado Por: <b>J.H.</b>		Fecha: <b>23/02/2010</b>	
						Supervisado Por: <b>J.H.</b>		Fecha: <b>23/02/2010</b>	





**CORPROMEDIC S.A.**  
**Auditoría Financiera**  
**ANÁLISIS ANTIGÜEDAD DE SALDOS**  
**Área: Proveedores**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009**

**E1.2 3/3**

Nº	Proveedor	Fecha de concesión del crédito	Plazo (meses)	Fecha vencimiento del crédito	Fecha último pago	Valor préstamo	Abono	Saldo según libros	Saldo según confirmación de saldos
19	FARMAVENTAS	24/12/2009	2	24/02/2010	18/01/2010	2.345,98	2.000,98	345,00 ?	345,00 Φ
20	INTERPHARM	14/12/2009	2	14/02/2010	14/12/2009	1.769,87	1.115,87	654,00 ?	654,00 Φ
21	LIRA	26/12/2009	1	26/01/2010	11/01/2010	1.500,00	1.410,00	90,00 ?	90,00 Φ
22	MULKTIMARK	22/12/2009	2	22/02/2010	28/12/2009	1.376,59	1.000,00	376,59 ?	376,59 Φ
23	NEWWORKER	28/12/2009	2	28/02/2010	11/01/2010	1.357,00	1.000,00	357,00 ?	357,00 Φ
24	JABOCENTRO	28/12/2009	2	28/02/2010	11/01/2010	1.290,00	1.160,00	130,00 ?	130,00 Φ
<b>TOTAL</b>								<b>85.593,64</b>	<b>85.593,64</b>
? Verificado por documentación sustentatoria Φ Evaluación tras circulación de saldos						<b>Elaborado Por: J.H.</b>		<b>Fecha: 24/02/2010</b>	
						<b>Supervisado Por: J.H.</b>		<b>Fecha: 24/02/2010</b>	

# CORPROMEDIC S.A.

<b>INFORME:</b>	Auditoría Externa
<b>AUDITOR INDEPENDIENTE:</b>	C.P.A. Ing. Luis Javier Hurtado Zapata
<b>PERÍODO:</b>	Enero a diciembre de 2010
<b>DOMICILIO DE LA COMPAÑÍA:</b>	Latacunga

## ABREVIATURAS UTILIZADAS:

Art.	-	Artículo
C.P.A.	-	Contador Público Autorizado
Dr. / a	-	Doctor / a
Ing.	-	Ingeniero
Lcda. / o	-	Licenciada / o
No.	-	Número
NEA	-	Normas Ecuatorianas de Auditoría
NEC	-	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
RUC	-	Registro Único de Contribuyentes
Sr. / Sra.	-	Señor / Señora
SRI	-	Servicio de Rentas Internas
US\$	-	Dólar estadounidense

## SITUACIÓN FINANCIERA

### Informe del Auditor Independiente

#### A los señores Accionistas de CORPROMEDIC S.A.

1. Hemos auditado los Estados Financieros adjunto CORPROMEDIC S.A. al 31 de diciembre de 2009. La preparación de los estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Empresa y por consiguiente la nuestra, es expresar una opinión sobre la razonabilidad de estos, basado en la auditoría que hemos practicado.
2. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en el Ecuador. Tales normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.

3. Del examen practicado, resulta considerar que nuestra opinión sobre los estados financieros no esta de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, debido a las razones incluidas en el presente informe.

**3.1. Dirección Contable.-** La falta de continuidad en la dirección de contabilidad, hace que no exista criterio uniforme en la valoración de las operaciones de un periodo económico a otro, dado que los volúmenes de operaciones de la Compañía son significativas, reflejándose en las ventas de su matriz y su sucursal.

**3.2. Caja Chica.-** Se determina la inexistencia de un Fondo de Caja Chica que cubra los gastos menores de la Compañía, lo que produce que no exista diferencias en el gasto y control en las erogaciones, las mismas que se realizan tomando recursos de su Caja General.

**3.3. Caja General.-** Del procedimiento de auditoria efectuado, se concluyó que el valor reflejado en el estado financiero referente al rubro, existe diferencias por faltante de dinero por \$ 7,38.

De la evaluación se constata que no existe segregación de funciones en el despacho de la mercadería y en la recaudación por su venta; haciéndose necesario la implementación de un instructivo de facturación, recaudación y ventas.

Se determina que no existen las suficientes seguridades para el buen cuidado del efectivo, tal es así que no cuenta ni con caja fuerte, no tiene guardia de seguridad, y quienes manejan el efectivo no poseen caución.

En adición a lo mencionado, se comprueba que la recaudación de los días viernes tarda 48 horas hábiles en su depósito, existiendo instituciones financieras que operan los días sábados, pues es día comercial en la ciudad.

- 3.4. Bancos.-** La Compañía realiza sus depósitos en el banco Produbanco hasta el término del periodo 2009, desde el año 2010 utiliza una cuenta en el Banco de Pichincha. Existiendo un saldo de \$ 10334,90 en la cuenta del Banco Produbanco hasta el año 2009.

Se determina que en el registro contable no existe diferencia entre la cuenta de la Caja General y Bancos, aglomerándose en un única cuenta de Efectivo, fue producto de este ejercicio el determinar los montos correspondiente para cada cuenta.

- 3.5. Cuentas por Cobrar.-** Como resultado de procedimiento de Auditoría, se concluye que existe una diferencia entre el valor en los Estados Financieros, el mismo que es de \$ 80,87, siendo el valor correspondiente de \$ 5.623,21.

En complemento se detecta la falta de un instructivo que establezca los parámetros generales y específicos para el otorgamiento de líneas y ventas de crédito.

Por el error de registro que se dio en las cuentas por cobrar con el cliente DECOFLOR, se ve también afectada la cuenta Provisión de cuentas incobrables, que se determina con el 1% del total de las cuentas, en este ejercicio la cuenta varía de un valor de \$ 57,04 que es el valor en libros a \$56,23 que resulta de la auditoría realizada.

- 3.6. Activos Fijos.-** No poseemos información que sustente el valor presentados en los estados financieros, como tampoco el detalle de cada uno de sus componentes. Como consecuencia de esto, el cálculo de la depreciación se presenta únicamente a cuentas de mayor general y no por unidades de propiedad y retiro.

Los valores que constan en los Estados Financieros no son ajustados en base a cálculos de acuerdo a los porcentajes de depreciación establecidos.

No existe un historial donde conste la fecha de compra de los activos fijos que posee la compañía, que permita al equipo de auditoría realizar los cálculos pertinentes para dicha cuenta.

En la visita preliminar determinamos que el edificio de propiedad de la Compañía, es utilizado por las familias de los accionistas.

Como la compañía no posee un registro adecuado de sus Activos Fijos y no pudimos emplear otros procedimientos para satisfacernos en cuanto a esta área, el alcance de nuestro trabajo no es suficiente para permitirnos expresar una opinión sobre los estados financieros mencionados anteriormente y no la expresamos.

Latacunga, 03 de marzo del 2010.



## BALANCE GENERAL

**CORPROMEDIC S.A. (1)**  
**BALANCE GENERAL CORPORATIVO (2)**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 A 2009**

	NOTAS	2008	2009	VARIACIÓN
		Presentación	Presentación	
<b><u>ACTIVOS</u></b>				
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				
Efectivo y sus equivalentes	(1)	7.531,19	13.524,90	5.993,71
Cuentas por cobrar	(2)	6.162,26	5.704,08	(458,18)
Provisión cuentas incobrables	(2)	(114,90)	(57,04)	57,86
Cuentas por cobrar Terceros Debo.		0,00	0,00	0,00
Crédito Tributario IVA		21.866,72	29.379,96	7.513,24
Retenciones en la fuente		413,25	55,40	(357,85)
Inventarios		727.478,86	808.906,96	81.428,10
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>763.337,38</b>	<b>857.514,26</b>	<b>94.176,88</b>
<b>ACTIVOS FIJOS</b>				
Instalaciones	(3)	200.000,00	200.000,00	0,00
Muebles y enseres	(3)	7.279,88	7.279,88	0,00
Equipo de computación software	(3)	6.360,00	6.360,00	0,00
(-) Depreciación Acumulada	(3)	(86.586,88)	(90.916,22)	(4.329,34)
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>		<b>127.053,00</b>	<b>122.723,66</b>	<b>(4.329,34)</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>890.390,38</b>	<b>980.237,92</b>	<b>89.847,54</b>
<b><u>PASIVOS</u></b>				
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>				
Obligaciones bancarias		20.545,36	33.470,91	12.925,55
Proveedores	(4)	46.161,03	309.171,37	263.010,34
Retenciones Fuente		956,90	0,00	(956,90)
Retenciones IVA por Pagar		65,57	0,00	(65,57)
Gastos acumulados y Otros		2.894,15	15.619,80	12.725,65
Cuentas por Pagar Accionistas		755.322,55	485.386,40	(269.936,15)
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>829.629,83</b>	<b>843.648,48</b>	<b>14.018,65</b>

<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Obligaciones Hipotecarias			
	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>838.724,45</b>	<b>843.648,48</b>	<b>4.924,03</b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>			
Capital Social	100.000,00	100.000,00	0,00
Aporte futuras			
Capitalizaciones	46.068,88	46.068,88	0,00
Reserva Legal	929,76	929,76	0,00
Reserva facultativa	218,83	218,83	0,00
Resultados anteriores	(55.538,29)	(32.400,92)	23.137,37
Resultados del ejercicio	(39.783,45)	21.772,89	61.556,34
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>51.895,73</b>	<b>136.589,44</b>	<b>84.693,71</b>
			0,00
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>890.620,18</b>	<b>980.237,92</b>	<b>89.617,74</b>

## ESTADO DE RESULTADOS

**CORPROMEDIC S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 Y 2009**

DETALLE	2008	2009	Variación
	VALOR	VALOR	
<b>VENTAS</b>			
Ventas Tarifa 12%	115.028,10	334.302,20	219.274,10
Ventas Tarifa 0%	1.313.920,18	848.826,70	(465.093,48)
<b>Total Ventas</b>	<b>1.428.948,28</b>	<b>1.183.128,90</b>	<b>(245.819,38)</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>			
Inventario Inicial de Medicamentos	708.906,92	727.478,86	18.571,94
Compras Tarifa 12%	258.428,25	190.004,67	(68.423,58)
Compras Tarifa 0%	1.088.223,65	918.686,48	(169.537,17)
Inventario Final de Medicamentos	727.478,86	808.906,96	81.428,10
Inventario en Consignación devolución	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>	<b>1.328.079,96</b>	<b>1.027.263,05</b>	<b>(300.816,91)</b>
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) OPERACIONAL</b>	<b>100.868,32</b>	<b>155.865,85</b>	<b>54.997,53</b>
<b>GASTOS</b>			
Gastos Administrativos	38.764,60	29.813,23	(8.951,37)
Honorarios Químicas	8.050,59	1.667,68	(6.382,91)
Tercerizadoras Reembolso Salarios	7.598,71	0,00	(7.598,71)
Tercerizadoras Comisión	496,76	0,00	(496,76)
Arriendos	11.585,18	6.010,77	(5.574,41)
Servicios básicos (agua, luz, teléfono)	9.675,17	1.284,09	(8.391,08)
Mantenimientos	989,32	0,00	(989,32)
Suministros y materiales	962,69	0,00	(962,69)
Transporte	0,00	0,00	0,00
Promoción y publicidad	50,00	80,00	30,00
Impuestos Municipales	4.702,96	883,40	(3.819,56)
Provisión cuentas incobrables	61,62	57,04	(4,58)
Depreciaciones de Activos Fijos	22.826,79	22.826,79	0,00
Otros gastos	<b>8.325,67</b>	<b>0,00</b>	<b>(8.325,67)</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>114.090,06</b>	<b>62.623,00</b>	<b>(51.467,06)</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>			

Intereses por préstamos Produbanco	3.200,76	2.584,59	(616,17)
Intereses por prestamos Unifinsa	6.402,80	652,47	(5.750,33)
Intereses por prestamos Bco. Internacional	4.181,68	0,00	(4.181,68)
visa Banco Austro	4.700,00	6.491,63	1.791,63
Otros Gastos Financieros	693,94	49.015,62	48.321,68
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>19.179,18</b>	<b>58.744,31</b>	<b>39.565,13</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>(32.400,92)</b>	<b>34.498,54</b>	<b>66.899,46</b>
Participación trabajadores	0,00	5.174,78	5.174,78
Utilidad después del 15% Part. Trab.	(32.400,92)	29.323,76	61.724,68
Impuesto a la Renta causado	0,00	7.330,94	7.330,94
Reserva legal	0,00	219,93	219,93
<b>UTILIDAD PARA SOCIOS</b>	<b>(32.400,92)</b>	<b>21.772,89</b>	<b>54.173,81</b>

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009**

### **NOTA 1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA**

#### **ANTECEDENTES**

La Institución inicia su vida jurídica, cuando se constituyó como compañía en año 2002 con su inscripción en la Notaria Primera del cantón Latacunga, teniendo la resolución número 2005056 en la Superintendencia de Compañías

#### **DURACIÓN**

La Compañía tendrá duración de 30 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato en el Registro Mercantil y puede ser ampliado o reducido según lo que la ley lo establezca.

Sin embargo podrá disolverse o liquidarse por cualquiera de las causales previstas en la Ley.

#### **DOMICILIO**

En la calle Juan Abel Echeverría y 2 de Mayo, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, República del Ecuador.

## **OBJETO SOCIAL**

Tiene como objeto social:

- a) La compra, venta, importación, exportación, promoción, comercialización por cuenta propia o a través de terceros de toda clase de medicamentos y drogas para uso humano, productos farmacéuticos insumos médicos, productos químicos y terapéuticos.
- b) La importación y comercialización de instrumental médico, odontológico, equipos de laboratorio y de fisioterapia.
- c) La compra, venta, comercialización y distribución de toda clase de productos de aseo higiene personal de bazar y bisutería en general.

## **CAPITAL SOCIAL**

La propiedad de las acciones, será de quien aparezca en el libro de acciones y accionistas.

El capital social de la empresa es de cien mil dólares, (US\$100.000), dividido en 100 acciones ordinarias y nominativas de mil dólares cada una numeradas del 1 al 100.

## NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

En resumen, las prácticas contables más significativas, utilizados por la Compañía, para la elaboración de los estados financieros; se basan en la acumulación y conforme a Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC. Utilizados en el Ecuador.

### a) Preparación de los estados financieros.

Los estados financieros de la Compañía se prepararon en moneda dólares americanos; y el control se hizo con base a precios históricos vigentes a las fechas en que incurrieron las transacciones, en conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC.

### b) Ingresos Acumulados.

La Entidad registra los mayores ingresos por las ventas generadas al detal, entre otros conceptos, que se contabilizan en forma acumulativa por el año económico.

### c) Costos y Gastos.

La Institución genera costos y gastos por intereses pagados por los préstamos, gastos de personal y otros gastos de operación.

### d) Otros ingresos.

Todos los demás ingresos son reconocidos y registrados cuando se efectúan las transacciones correspondientes.

e) Pagos al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS

Los Aportes y Fondos de Reserva de los empleados están siendo cancelados oportunamente al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

f) Impuestos

La Entidad ha cumplido con todos los impuestos generados en el ejercicio fiscal, habiendo presentado oportunamente: el Impuesto a la Renta, el Impuesto al Valor Agregado (IVA), Retenciones en la Fuente, entre otros.

**NOTA 3. DISPONIBLE.**

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2009, son los siguientes:

**NOTA 3.  
DISPONIBLE**

**CAJA**

DETALLE	RESPONSABLE	AÑO 2009
Caja General	Recaudadora	3.190,00
	<b>SUMAN:</b>	<b>3.190,00</b>

**BANCOS**

BANCO	TIPO		AÑO 2009
Produbanco	Cta. Cte.	0220100561	10.334,90
	<b>SUMAN:</b>		<b>10.334,90</b>
<b>TOTAL DISPONIBLE</b>			<b>13.524,90</b>

La cuenta, es conciliada adecuadamente en forma mensual.



### NOTA 3. EXIGIBLE

Los saldos encontrados al 31 de diciembre de 2009 son los siguientes:

#### CARTERA DE CRÉDITO

DETALLE	AÑO 2009
Función Judicial	776,93
Municipio de Latacunga	404,35
Centro de Desarrollo Corderitos	160,44
Cooperativa de Educadores	187,69
Registro de la Propiedad	594,15
Verdillano	925,25
DECOFLOR	2458,64
Colegio Luis Fernando Ruiz	147,13
Colegio Mulalo	49,5
<b>SUMAN:</b>	<b>5.704,08</b>

#### PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

DETALLE	AÑO 2009
Provisión del Año	57,04

Los saldos presentados en el exigible, presenta un error de registro con un cliente, y por ello también se ve una variación en la cuenta provisión de Cuentas Incobrables.

#### NOTA 4. ACTIVOS FIJOS

Los saldos establecidos al 31 de diciembre de 2009, son:

##### DEPRECIABLES

DETALLE	AÑO 2009	
	Valores	DEP. ACUM.
Edificios	200.000,00	-90.916,22
Mue. y Equi. Oficina	7.279,88	
Equipos Computación	6.360,00	
<b>SUMAN:</b>	<b>213.639,88</b>	<b>-90.916,22</b>

Los activos fijos (Edificios, Maquinaria, Muebles, Equipos, etc.) pierden su valor por el uso o por la obsolescencia, para compensar esta pérdida contablemente se utiliza las depreciaciones de conformidad con los porcentajes dispuestos en el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.

	Activo Fijo	% anual	Años
1	Inmuebles (excepto Terrenos)	5%	20
2	Instalaciones, equipos y muebles	10%	10
3	Vehículos, equipo de transporte, equipo caminero móvil	20%	5
4	Equipos de computación incluido software	33,33%	3

“En casos de obsolescencia, utilización intensiva, deterioro acelerado u otras razones debidamente justificadas, el Servicio de Rentas Internas podría autorizar depreciaciones en porcentajes anuales mayores a los indicados, los que serán fijados en la resolución que dictara para el efecto”

Los saldos presentados en Activos Fijos, en nuestra opinión no son saldos razonables.

Los bienes no se encuentran, codificados correctamente, además de la inexistencia de un registro de antigüedad de los saldos, y las depreciaciones individuales de cada bien.

No existe un libro mayor para esta cuenta pese a que representa un 12,52% del total de los activos.

Los valores que constan en los Estados Financieros no son ajustados en base a cálculos de acuerdo a los porcentajes de depreciación establecidos.

Las depreciaciones son calculadas de manera aproximada sin tomar en cuenta registros históricos.

#### **NOTA 5. PROVEEDORES**

Los saldos al 31 de diciembre de 2009, se conformaron de la siguiente manera:

#### **CUENTAS POR PAGAR VARIAS**

<b>DETALLE</b>	<b>AÑO 2007</b>
Proveedores	309.171,37
<b>SUMAN:</b>	<b>309.171,37</b>

Se encuentra los saldos de esta cuenta razonables.

## CONTROL INTERNO

**A los Accionistas de CORPROMEDIC S.A.**

De mi consideración:

Concluida la Auditoría Financiera realizada a **CORPROMEDIC S.A.**, por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2009 y en mi calidad de Auditores Externos, en concordancia con lo dispuesto en el presente Informe se pone a vuestra consideración, los resultados obtenidos durante el examen.

El estudio y evaluación del sistema de Control Interno, correspondiente al año 2009; que se adjunta en el presente Informe Confidencial de Auditoría, tiene como objetivo, el mejorar la administración y resguardo de los activos de la Entidad, para ello se plasman los comentarios, conclusiones y recomendaciones, respecto de los resultados de la auditoría practicada a **CORPROMEDIC S.A.**, que se aplicó en la extensión que se consideró necesaria para evaluarlo como lo requieren las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA).

El objetivo del sistema de Control interno, es proporcionar, una razonable seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados y que las transacciones, han sido efectuadas de acuerdo con el marco legal pertinente.

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 futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

El estudio y evaluación, realizados con el exclusivo propósito descrito en el segundo párrafo, no necesariamente tienen que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema de control interno que se pudo evaluar a través de una auditoría de gestión u operativa.

Consecuentemente, no se expresa una opinión sobre el sistema de control interno contable de **CORPROMEDIC S.A.** tomado en su conjunto.

## **I RESULTADOS DEL PERÍODO 2009 - CONTROL INTERNO**

A continuación, se detallan las observaciones determinadas por la Auditoría en el período correspondiente al año 2009:

### **1. LA INEXISTENCIA DE UN PLAN ESTRATÉGICO**

La empresa no cuenta con políticas y normas para que puedan ser cumplidas por los trabajadores.

#### **RECOMENDACIÓN**

##### **Al Gerente:**

Contratar personal especializado para el desarrollo de una planificación estratégica adecuada para la empresa donde conste la misión, visión, objetivos, políticas, estrategias, etc.

## **2. LA LÍNEA DE MANDO Y LA LÍNEA DE COMUNICACIÓN CENTRALIZADAS**

Durante el periodo examinado, se pudo observar que la línea de mando y comunicación se encuentran centralizadas por el gerente, por lo que con la ausencia del Gerente General las actividades podrían quedarse paralizadas por faltas de órdenes.

### **RECOMENDACIÓN**

#### **Al Gerente:**

Designar Jefes de Área con responsabilidades y tareas establecidas para el mejor funcionamiento de la empresa.

## **3. FALTA DE UN CONTADOR DE PLANTA**

La empresa es un ente grande que realiza muchas transacciones diarias, en lo que se pudo observar la ausencia de un Contador General de planta, el Departamento de Contabilidad esta integrado por dos Auxiliares Contables.

### **RECOMENDACIÓN**

#### **Al Gerente:**

Contratar un Contador Certificado que trabaje de planta, pese al esfuerzo que brindan las Auxiliares Contables es de suma importancia la experiencia y el control de un profesional calificado.

#### **4. FALTA DE SEGREGACIÓN DE ACTIVIDADES**

En las visitas a la entidad realizada por nuestra firma Auditora se observó que las funciones que lleva la señorita Auxiliar Contable Sara Changoluisa son en parte excesivas a su función, pues además de registrar las transacciones diarias, también es la encargada de los pagos a los proveedores, cobro a los clientes, verificación de la antigüedad de saldos.

#### **RECOMENDACIÓN**

**Al Gerente:**

Designar actividades a otras personas.

#### **5. INEXISTENCIA DE MANUALES, INSTRUCTIVOS Y POLÍTICAS PARA CADA ÁREA**

La empresa no posee manuales ni política por escrito, para seguir los procedimientos en cada área.

#### **RECOMENDACIÓN**

**Al Gerente:**

Dictar políticas para que el personal conozca los procedimientos ha seguir en cada actividad que se realiza en la empresa.

## **6. FALTA DE UNA CAJA FUERTE**

La empresa por su razón social, mantiene abierto sus instalaciones hasta la noche, en la cual realizan el cierre de su caja, y ese dinero se lo deposita al siguiente día, guardándolo en la misma caja o en una gaveta hasta el día siguiente.

### **RECOMENDACIÓN**

#### **Al Gerente**

La utilización de una caja fuerte para el resguardo del dinero diario recaudado, para su depósito al día siguiente.

## **7. FALTA DE UN FONDO DE CAJA CHICA**

La empresa realiza sus gastos menores de caja general, provocando muchas veces un descuadre en las transacciones diarias.

### **RECOMENDACIÓN**

#### **Al Gerente**

La creación de un Fondo de Caja Chica para los gastos menores de la empresa.

## **8. FALTA DE CONTROL EN LOS ACTIVOS FIJOS**

No existe un registro ni control adecuado de los activos fijos que posee la empresa.



## RECOMENDACIÓN

### **Al Gerente**

Realizar una actualización de los activos fijos que posee la empresa, su antigüedad, el valor de cada bien, para con ello poder calcular sus depreciaciones de forma adecuada y correcta.

Agradecemos la oportunidad de poder colaborar con CORPROMEDIC S.A., haciendo extensivo mi agradecimiento también a los señores Accionistas, Ejecutivos y Personal de empleados ya que sin su apoyo, no hubiera sido posible entregar a tiempo el presente Informe de Auditoria Externa.

Latacunga, 03 de marzo de 2010

Ing. C.P.A. Luis Javier Hurtado Zapata  
No. de Licencia Profesional 34488

## CAPÍTULO VI

### 6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 6.1. CONCLUSIONES

El presente trabajo de auditoría se efectuó con corte al 30 de diciembre del 2009 con base en datos y experiencias plasmadas y palpadas dentro de la Compañía; el mismo permitirá a la empresa determinar sus falencias y aplicar mecanismos o medidas correctivas a través de las siguientes conclusiones:

- Se efectuaron actividades evaluadoras de los controles internos que maneja la empresa, a través de las cuales se pudo determinar que CORPROMEDIC S.A. presenta falencias moderadas que pueden ser erradicadas tras la aplicación de las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría.
- CORPROMEDIC S.A. es una empresa con una amplia trayectoria en el mercado, misma que ha sido fruto del esfuerzo y la dedicación de sus miembros; sin embargo, carece de las herramientas de control y la asesoría necesaria que le permita mejorar su rendimiento y potencializar su crecimiento.
- En el examen realizado a las cuentas analizadas que conforman el Balance General de la Compañía se observaron varias falencias, lo que conduce a determinar que la empresa no lleva sus registros contables conforme lo dictaminan los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

- El área que presenta mayores inconvenientes es la de Activos Fijos, debido a la carencia de registros de antigüedad, y de la inadecuada forma en la que se efectúan las depreciaciones.
- La cuenta que presenta menores inconvenientes y un mayor sistema de control interno es la de proveedores, con la cual la empresa demuestra su responsabilidad para con obligaciones con terceros.

## 6.2. RECOMENDACIONES

- Es necesario que la empresa efectúe una reestructuración de la planificación y diagnóstico estratégicos de manera que mantenga claramente definidos sus objetivos generales, específicos, estrategias, manuales de funciones, entre otros, pudiendo así desarrollar mecanismos de control que le permitan verificar el cumplimiento de sus metas.
- Se recomienda a la organización la contratación de un contador permanente con experiencia que controle las actividades en el área contable.
- Es indispensable se efectúe una reestructuración en los registros contables en lo referente a Activos Fijos de manera que se pueda reunir la documentación necesaria que avale la propiedad de la empresa sobre los mismos; adicionalmente, se recomienda efectuar la depreciación de los bienes cumpliendo las normas legales que para el efecto se establecen.

- Establecer las funciones del personal de tal manera que éstas se encuentren correctamente segregadas, de modo que se impida la centralización y dependencia excesiva de miembros determinados de la empresa.

## BIBLIOGRAFÍA

- Harold Koontz – Elementos de la administración Quinta Edición.
- FERNÁNDEZ, José Antonio, “Auditoría Administrativa”.
- VÁSQUEZ, Víctor Hugo, organización Aplicada Segunda Edición.
- SERNA Humberto, Planeación y Gestión Estratégica, segunda edición.
- Contabilidad General de Mercedes Bravo Valdivieso, cuarta edición.
- Fundamentos de Economía, Irvin B. Tucker, tercera edición.
- Hidalgo J: Guía Didáctica de Auditoría Financiera.
- Cepeda G: Auditoría y Control Interno.
- ALVIN, Arens, Auditoría Un enfoque integral, editorial Pearson, 2007.
- Carpeta Resumen de Auditoría de Gestión elaborada por Dr. Jorge Badillo.
- William P. Leonard. Auditoría Administrativa.
- OCÉANO Centrum - Enciclopedia de Auditoría.
- Manual de auditoría Financiera Gubernamental; Noviembre 2001.

- YANEL, Blanco, Normas y Procedimientos de la Auditoria Integral, ecoe ediciones.
- WHITTINGTON, Ray-Pany Kart, AUDITORÍA UN ENFOQUE.
- INTEGRAL, Bogotá Colombia, Editorial MC Graw Hill, decimocuarta Edición, 2007.

### **PÁGINAS WEB**

- [www.gestiopolis.com](http://www.gestiopolis.com)
- [www.bce.gov.ec](http://www.bce.gov.ec)
- [www.monografias.com](http://www.monografias.com)
- [www.mundofinanzas.com](http://www.mundofinanzas.com)