



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL**  
**FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y MATEMÁTICAS**  
**INGENIERÍA EN AUDITORÍA Y CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA**

Diseño de un plan de Auditoría para el rubro de la Cuenta Efectivo y Equivalente al Efectivo de una Empresa que se dedica a la compra y venta de materiales de construcción y acabados, para el año 2013

**Proyecto de Graduación**

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

Ingeniero(a) en Auditoría y Contaduría Pública Autorizada

**Presentado por:**

Barragán Rojas Jonathan Francisco

Lapo Rodríguez Lissette Carolina

**Guayaquil – Ecuador**

**2015**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco principalmente a Dios quien me ha dado vida, salud, entendimiento y me ha guiado en todo momento dándome fuerzas y ayudándome a cumplir esta meta propuesta. A mis padres, hermanas, familiares y a mi enamorada por todo ese apoyo incondicional que me han brindado día a día para poder superarme como un profesional. A profesores que han compartido sus conocimientos y buenas enseñanzas las cuales me han ayudado a culminar con este proyecto de graduación. A todos mis amigos que compartieron conmigo durante estos años de una u otra forma me ayudaron a crecer como persona, y a mi amiga guía de tesis quien fue un pilar fundamental para el desarrollo de tal proyecto.

Gracias a la patria ecuatoriana.

Jonathan Barragán

## **DEDICATORIA**

Dedico este logro a Dios quien me enseñó a creer en mí mismo y me dio fortaleza para seguir en pie aun cuando sentía que ya no tenía fuerzas. A mis familiares, amigos y demás seres queridos por sus consejos, ánimos y palabras de aliento que me transmitían diariamente.

Jonathan Barragán

## **AGRADECIMIENTO**

Principalmente le doy gracias a Dios nuestro creador por guiarme y darme sabiduría. A mi madre Ángela Rodríguez le doy gracias por su apoyo incondicional y porque siempre creyó en mí, a mi padre Alfonso Lapo por motivarme y darme ese empujón para decidir, hermano, familiares y enamorado por estar conmigo en esta etapa de mi vida brindándome una palabra de aliento.

Me gustaría agradecer sinceramente a mi asesora de proyecto a la Ing. María Fernanda Solórzano por orientarnos y brindarnos sus conocimientos.

Lisette Lapo R.

## **DEDICATORIA**

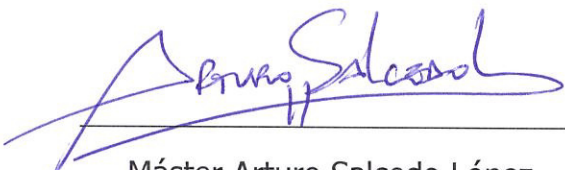
Con todo el amor, respeto y gratitud:

A Dios quien siempre me concede la sabiduría, la luz y la fuerza necesaria para alcanzar mis metas. A mi tío John Jiménez Ordoñez quien en vida fue mi guía, mi amigo, mi padre, mi consejero y supo motivarme para culminar mis estudios.

De igual forma a mi padre, a mi madre y a mi hermano que son personas que me han ofrecido el amor y la calidez de familia a la cual amo.

Lisette Lapo R.

## TRIBUNAL DE GRADUACIÓN



---

Máster Arturo Salcedo López

Director

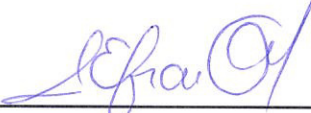
Proyecto de Graduación



---

Máster Dalton Noboa Macías

Presidente



---

Máster Efraín Quiñonez Jaén

Vocal

## DECLARACIÓN EXPRESA

"La responsabilidad del contenido de este Trabajo final de graduación de Grado, nos corresponde exclusivamente; y el patrimonio intelectual de la misma a la Escuela Superior Politécnica del Litoral".



Sr. Jonathan Barragán Rojas



Srta. Lissette Lapo Rodríguez

## **RESUMEN**

El siguiente estudio corresponde a un Proyecto de Graduación, donde se diseña una Auditoría Financiera a la cuenta Efectivo y Equivalentes de efectivo a la Empresa DECO por el período 2013, la cual se dedica a la compra y venta de materiales de acabados para las construcciones. Se eligió la cuenta efectivo y equivalentes del efectivo porque esta cuenta representa la liquidez de la empresa y por conocimiento de la contadora en esta cuenta existieron movimientos no adecuados, motivo por el cual se tiene un alto nivel de riesgo inherente.

El primer capítulo es el marco teórico donde se redactarán todas las definiciones relacionadas con el siguiente proyecto, para así tener un conocimiento previo de ciertos procedimientos para llevar a cabo una auditoría y las normas que los respaldan como son; las Normas Internacionales de Auditoría, Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Ecuatorianas de Auditoría.



En el segundo capítulo este proyecto constará con una breve descripción de la Empresa DECO, como su información general, objetivos, productos, competidores, proveedores y clientes.

El tercer capítulo es la planeación de la auditoría donde el principal mecanismo será la matriz ABC, aquí la empresa proporciona a los auditores la información adecuada para evaluar los riesgos inherentes, de control y determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría.

El capítulo cuatro ya es la ejecución de la auditoría, donde se describe los controles que cuenta la empresa en la cuenta efectivo y equivalentes de efectivo con la finalidad de aplicar pruebas de control, también se desarrollará procedimientos analíticos para establecer las causas de las variaciones de las cuentas significativas para confirmar su razonabilidad y por último aplicar pruebas sustantivas o detalladas.

Los hallazgos e informe de auditoría y la respectiva carta de recomendaciones estarán en el capítulo cinco donde se establecerán los hechos más importantes

originados por el resultado de las pruebas aplicadas en el capítulo anterior y este constará de una opinión basada en los resultados de las pruebas de control, pruebas sustantivas y procedimientos analíticos aplicados al rubro de la Cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

## ÍNDICE GENERAL

Abreviaturas .....	15
<b>Índice de fuentes</b> .....	<b>16</b>
<b>Índice de gráficos</b> .....	<b>16</b>
<b>Índice de tablas</b> .....	<b>16</b>
<b>Introducción</b> .....	<b>1</b>
<b>Capítulo I</b> .....	<b>3</b>
Marco Teórico.....	3
1.1 Definición de Auditoría .....	3
1.2 Definición de Auditoría Financiera.....	3
1.3 Efectivo y equivalentes de efectivo .....	4
1.4 Tipos de Auditoría .....	4
1.5 Tipos de pruebas.....	6
1.6 NIIF PARA PYMES .....	8
1.7 NIIF COMPLETAS .....	9
1.8 Tipos de controles.....	10
1.9 Normas Internacionales de Auditoría (NIA).....	11
19.1 Dictamen del auditor sobre los estados financieros - NIA 13.....	11
19.2 Hechos posteriores - NIA 21.....	11
19.3 Documentación de auditoría - NIA 230 .....	12
19.4 Fraude o error - NIA 240 .....	12
19.5 Planeación de una auditoría de estados financieros - NIA 300 .....	13
19.6 Conocimiento del negocio - NIA 310.....	14
19.7 Importancia relativa de la auditoría - NIA 320.....	14
19.8 Evaluación de riesgo y control interno - NIA 400.....	16
19.9 Evidencia de auditoría – NIA 500 .....	17
19.10 Procedimientos analíticos – NIA 520 .....	17
19.11 Muestreo de auditoría y otros medios de pruebas - NIA 530.....	18
19.12 Informe sobre estados financieros comparativos - NIA 710.....	19

1.10	Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).....	20
1.10.1	Presentación de estados financieros – NIC 1.....	20
1.10.2	Hechos posteriores a la fecha del balance - NIC 10.....	21
1.10.3	Ingresos de actividades ordinarias – NIC 18.....	21
1.11	Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	22
1.12	Norma Ecuatoriana de Auditoría (NEA).....	23
1.12.1	Objetivos y principios generales que regulan una auditoría de estados financieros – NEA 1	23
1.12.2	Términos de los trabajos de auditoría – NEA 2.....	24
1.12.3	Documentación – NEA 4.....	25
<b>Capítulo II</b>	<b>.....</b>	<b>26</b>
	Conocimiento del negocio.....	26
2.1	Antecedentes de la empresa DECO S.A. ....	26
2.2	Misión y Visión.....	27
2.3	Objetivos de la Empresa DECO S.A. ....	27
2.4	Productos.....	28
2.5	Estructura organizacional.....	30
2.6	Análisis FODA.....	31
2.7	Competidores.....	32
2.8	Proveedores.....	32
2.9	Clientes.....	33
<b>Capítulo III</b>	<b>.....</b>	<b>34</b>
	Planeación de la auditoría.....	34
3.1	Matriz ABC.....	34
3.2	A-Conocimiento del negocio.....	34
3.3	B-Matriz de riesgo.....	37
3.4	C-Complejidad auditoría.....	50
3.5	Estados financieros a auditar.....	53
3.6	Presentación de la cuenta a auditar.....	57

3.7	Cálculo de la materialidad global .....	58
3.8	Objetivos de la auditoría .....	60
3.9	Pruebas analíticas, de control y detalladas a efectuar .....	61
3.9.1	Pruebas analíticas .....	61
3.9.2	Pruebas de control .....	62
3.9.3	Pruebas detalladas .....	63
3.10	Cronograma .....	64
3.11	Programa de Auditoría .....	65
<b>Capítulo IV</b>	<b>.....</b>	<b>69</b>
	Ejecución de la auditoría .....	70
4.1	Control interno en la Cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo .....	70
4.1.1	Manejo del Control Interno .....	72
4.2	Pruebas analíticas .....	74
4.2.1	Procedimientos analíticos .....	74
4.2.1.1	Análisis de Estados Financieros.....	74
4.2.1.2	Análisis Horizontal y Vertical de los Estados Financieros .....	74
4.2.1.3	Interpretación del análisis horizontal y vertical de los estados financieros .....	79
4.3	Análisis de las razones financieras .....	80
4.4	Análisis de ingresos .....	81
4.5	Pruebas de control .....	81
4.6	Pruebas detalladas .....	88
4.7	Observaciones mediante la ejecución de auditoría.....	97
<b>Capítulo V</b>	<b>.....</b>	<b>100</b>
	Hallazgos e informe de la auditoría .....	100
9.1	Hallazgos de la auditoría .....	100
9.2	Informe de Auditoría.....	105
9.3	Carta de recomendaciones .....	109
<b>ANEXOS</b>	<b>.....</b>	<b>111</b>
	CARTA DE COMPROMISO.....	112

CUESTIONARIO DE ACEPTACIÓN DEL COMPROMISO .....	123
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO.....	124
PAPELES DE TRABAJO .....	130
FORMATO DE CARTAS DE CONFIRMACION CON LOS BANCOS Y CLIENTES.....	148

## ABREVIATURAS

**NIA:** Normas Internacionales de Auditoría.

**NEA:** Norma Ecuatoriana sobre Auditoría.

**NIC:** Normas Internacionales de Contabilidad.

**NIIF:** Normas Internacionales de Información Financiera.

**PCGA:** Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

**IASB:** International Accounting Standards Board.

**S.A.:** Sociedad Anónima.

**CIA. LTDA.:** Compañía Limitada.

**INEC:** Instituto Nacional de Estadísticas y Censos.

**FODA:** Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas.

### **Índice de fuentes**

Fuente 1: Empresa DECO S.A.....	30
---------------------------------	----

### **Índice de gráficos**

Gráfico 1: Organigrama de la Empresa DECO S.A.	30
Gráfico 2: Ventas anuales de la Empresa DECO S.A.	79

### **Índice de tablas**

Tabla 1: FODA de la Compañía.....	28
Tabla 2: Cálculo de la Materialidad Global .....	52
Tabla 3: Cálculo Materialidad Específica .....	52



Tabla 4: Cronograma .....	57
Tabla 5: Efectivo y Equivalentes de la Empresa .....	66
Tabla 6: Estado Financiero Comparativo .....	68
Tabla 7: Estado de Resultado Comparativo .....	69
Tabla 8: Razones Financieras .....	70
Tabla 9: Cuentas Bancarias de la Compañía .....	81
Tabla 10: Salida de dinero de Caja .....	82
Tabla 11: Firma Autorizada .....	84
Tabla 12: Saldos de Conciliaciones .....	85
Tabla 13: Salidas de Cheques a Gerente .....	86
Tabla 14: Muestra de Clientes por Cobrar .....	89

## **INTRODUCCIÓN**

El siguiente proyecto de graduación consta de la aplicación de una Auditoría Financiera al 31 de diciembre de 2013 direccionada a la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo la cual se divide en tres etapas que son: i) etapa de planificación de la auditoría; ii) etapa de ejecución y; iii) etapa de finalización de la auditoría para la empresa DECO S.A., cuya actividad económica es la comercialización y distribución de materiales y accesorios para acabados de construcciones.

Se ha decidido realizar el trabajo a esta área, debido a que la Administración de DECO S.A. nos ha manifestado a través de entrevistas que se han realizado para el conocimiento del negocio, que existen ciertas situaciones que ponen en riesgo la liquidez de la Compañía.

El principal objetivo es establecer la existencia y la integridad de la cuenta efectivo y equivalentes de efectivo, para presentar estados financieros razonables a los accionistas de la Compañía.

Considerando como objetivos específicos lo siguiente:

- Análisis preliminar.
- Comprobar la existencia de las cuentas de efectivo registradas.
- Verificar que no existan desvíos de fondos.
- Determinar la razonabilidad de los estados financieros de DECO S.A.
- Analizar los resultados de las pruebas de control y de las pruebas sustantivas a la cuenta efectivo y equivalentes de efectivo.
- Elaborar informe de los hallazgos encontrados en la auditoría.

# **CAPÍTULO I**

## **Marco Teórico**

### **1.1 Definición de Auditoría**

La auditoría se la define como un examen crítico y proceso sistemático independiente realizado por el auditor con la finalidad de revisar las operaciones de las empresas para evaluar, verificar y analizar de manera efectiva los movimientos ocurridos a través de la ejecución de la auditoría a las operaciones financieras o administrativas sujetas a ese examen para determinar su veracidad.

### **1.2 Definición de Auditoría Financiera**

La auditoría financiera es el examen de la situación financiera de una persona jurídica en base a normas establecidas con principios que regulan la auditoría financiera, dando como resultado el dictamen de una opinión profesional independiente si los estados financieros son razonables<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Auditoría Financiera disponible en: Libro Principios de Auditoría Decimocuarta Edición, Autores: O. Ray Whittington y Kurt Pany, Autores Principios de auditoría.

### **1.3 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo está comprendido por todos los recursos que tiene la empresa, cuya característica es que son de disponibilidad inmediata, tal como el dinero mantenido en cuentas de ahorro y corrientes, las inversiones temporales de gran liquidez, ingresos de efectivos no depositados, los fondos de caja chica y los sobregiros bancarios.

Los equivalentes al efectivo son parte de la gestión que realiza la empresa, a través de sus actividades de operación, inversión o financiamiento.

### **1.4 Tipos de Auditoría**

Existen cuatro grandes categorías de auditorías<sup>2</sup>:

- **Auditoría financiera.**

Su objetivo principal es emitir un informe expresando una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, es decir, si están correctamente preparados y revelados, de acuerdo con las normas de auditorías establecidas y los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA). Este tipo de

---

<sup>2</sup> Tipos de Auditoría disponible en: Libro de Auditoría Forense tercera edición. Autor: Milton K. Maldonado.

auditoría solo es posible llevarlo a cabo a través de un elemento llamado evidencia, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa.

- **Auditoría de cumplimiento.**

Esta auditoría se practica mediante la revisión de documentos para la comprobación de las operaciones financieras, administrativas, económica o de otra índole si han sido realizado conforme con las normas establecidas como leyes, políticas, reglamentos, estatutos y procedimientos previamente establecidos por la organización.

- **Auditoría operacional.**

Tiene por objeto el examen de la gestión de una empresa realizado por el auditor para evaluar el desempeño de toda la organización o de un área específica, con el fin de mesurar la eficacia de sus resultados.

Donde se tiene en cuenta la descripción y análisis del control estratégico, control del cumplimiento empresarial, control operativo o de ejecución y finalmente un análisis del control clave de competitividad.

- **Auditoría forense.**

La auditoría forense es aquella auditoría que se encarga de la prevención y detección de los fraudes financieros en las empresas, donde el auditor estudia todos los hechos posteriores al fraude e investiga todos los hechos dolosos a nivel financiero de una empresa, el gobierno o cualquier organización que maneje recursos.

## **1.5 Tipos de pruebas**

Las pruebas de auditoría son técnicas o procedimientos que utiliza el auditor para la obtención de evidencia comprobatoria las cuales se dividen en tres grupos<sup>3</sup>:

- **Pruebas sustantivas o detalladas.**

Estas pruebas tienen como objetivo obtener evidencia suficiente de auditoría relacionado con la integridad, exactitud y validez de los saldos de los estados financieros auditados y se aplican con la finalidad de permitir al auditor emitir

---

<sup>3</sup> Tipos de pruebas disponible en:

<http://contanoveno.wikispaces.com/Pruebas+de+auditor%C3%ADa>

su criterio en las conclusiones acerca de cuando pueden ocurrir pérdidas materiales durante el proceso de la información.

- **Pruebas de control.**

Las pruebas de control representan procedimientos de auditoría diseñados para verificar si el grado de efectividad del control interno del cliente está siendo aplicado de acuerdo a la manera en que se le describió al auditor y de acuerdo a la intención de la gerencia.

- **Pruebas analíticas.**

Las pruebas analíticas se definen como evaluaciones de la información financiera del cliente como también de la no financiera es decir, datos que implican comparaciones entre dos o más estados financieros o haciendo un análisis de las razones financieras de la entidad para observar su comportamiento.



## **1.6 NIIF PARA PYMES**

Esta norma es aplicable para pequeñas y medianas entidades que se pueden medir de acuerdo al volumen de ventas, el capital social, el número de personas ocupadas, el valor de la producción o el de los activos

Para aplicar NIIF PYMES la empresa debe poseer menos de 200 empleados, menos de 5, 000,000 de ventas y menos de 4, 000,000 de activos.

El criterio más utilizado para diferenciar y clasificar el tipo de empresa es el número de trabajadores, el cual varía de acuerdo a la economía de cada país.

Las PYMES en el Ecuador representan el 95% de las unidades productivas, el 5% restante lo constituye la gran industria, además participan del 50% de la producción y generan el 60% del empleo.

Se considera como PYMES a aquellas empresas que no cotizan en la bolsa de valores o no están en proceso de registrar sus instrumentos de deuda o de capital y a empresas cuyo negocio principal no es la función fiduciaria. Las NIIF para PYMES no es aplicable por lo tanto a entidades tales como: bancos, aseguradoras, corredores de valores, fondos mutuales y bancos de inversión<sup>4</sup>.

---

<sup>4</sup> NIIF para Pymes disponible en:  
<http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1452/1/tcon415.pdf>

## **1.7 NIIF COMPLETAS**

Las Normas Internacionales de Información Financiera completas o también conocidas como NIIF FULL, fueron diseñadas fundamentalmente para los estados consolidados de las compañías que cotizan en la bolsa de valores por lo que algunas de sus requerimientos son innecesarios, muy complejos o costosos de aplicar para una Pequeña o Mediana Empresa, NIIF PYMES.

Algunos de los temas de las NIIF FULL que no se tratan en las NIIF PYMES son los siguientes:

- Ganancias por acción.
- Información financiera intermedia.
- Presentación de reportes sobre segmentos.
- Seguros.
- Activos no-corrientes tenidos para la venta.

Se consideran NIIF FULL a las compañías que, con base a los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición tengan:

- Activos totales mayores a US\$4,000,000.
-

- Registren un valor bruto de ventas mayor a US\$5,000,000.
- Tengan más de 200 trabajadores<sup>5</sup>.

## 1.8 Tipos de controles

Existen tres tipos de controles<sup>6</sup>:

**Preventivo:** Estos controles fueron diseñados para evitar que se produzca algún error, omisión o acto doloso.

**Correctivo:** Se ponen en marcha para corregir los errores, omisiones o actos maliciosos que no fueron detectados por los controles internos.

**De detección:** Detectan que se haya producido un error, omisión o acto malicioso, e informan de su aparición; determinan si las políticas de la empresa actúan de una manera eficiente.

---

<sup>5</sup> NIIF FULL disponible en: <http://blog.smsecuador.ec/2011/08/niif-pymes-resumen-las-principales-diferencias-con-la-niif-completas/>

<sup>6</sup> Tipos de controles disponibles en: Libro Sistemas de Información para la Gestión Empresarial. Procedimientos, seguridad y auditoría Primera Edición. Autor: Alberto R. Larden.

## **1.9 Normas Internacionales de Auditoría (NIA)**

Las Normas Internacionales de Auditoría se deberán adaptar en las auditorías de los estados financieros, por sus principios básicos y los procedimientos fundamentales para su aplicación<sup>7</sup>.

### **1.9.1 Dictamen del auditor sobre los estados financieros - NIA 13**

El informe del auditor debe establecerse con normas y proporcionar lineamientos sobre la forma y contenido para declarar claramente la opinión del auditor respecto de si los estados financieros dan un punto de vista verdadero y razonable, donde se analizará y evaluará las conclusiones de las evidencias de la auditoría.

Finalmente se emite un informe con la opinión de la auditoría realizada, donde se evidencia los hallazgos de la auditoría, para la toma de decisiones.

### **1.9.2 Hechos posteriores - NIA 21**

Son los hechos descubiertos después de la fecha del dictamen del auditor pero antes de que se emita los estados financieros. Determina la responsabilidad del

---

<sup>7</sup> Las NIA están disponibles en: <http://aobauditores.com/nias/>

auditor respecto de los hechos posteriores donde se deberá considerar el efecto que estos provocan sobre los estados financieros y el dictamen del auditor.

### **1.9.3 Documentación de auditoría - NIA 230**

La documentación es la parte más importante debido que es donde quedarán plasmadas las evidencias y registros de procedimientos de auditoría realizados por el auditor, el cual se deberá preparar de manera oportuna la documentación para así facilitar la revisión y evaluación de la evidencia de auditoría para luego poder emitir una conclusión respecto a los hallazgos que se han encontrado mediante los estudios realizados.

### **1.9.4 Fraude o error - NIA 240**

Esta norma ayuda a distinguir entre fraude o error, el auditor debe estimar el riesgo de la existencia de fraude o de errores producidos en los estados financieros que son significativos para la empresa. El fraude es la acción intencional que la realiza una o más personas ya sea la administración, empleados o terceros

Existen dos tipos de fraude que son relevantes para el auditor es decir:

- Representaciones erróneas que resultan de malversación de activos:
- Representaciones erróneas que resultan de representaciones financieras fraudulentas

Error es la causa que se realiza de manera no intencional en los estados financieros, es decir:

- Equivocaciones matemáticas.
- Omisión o mala interpretación de hechos.
- Mala aplicación de políticas contables.

### **1.9.5 Planeación de una auditoría de estados financieros - NIA 300**

La planeación de la auditoría es el resumen de conocer a fondo el cliente y su ambiente, para diseñar una estrategia global, mitigar los errores materiales y así elaborar un plan de auditoría preparados por los auditores donde se establecen procedimientos a cumplir durante la auditoría.

En si la planeación ayuda a establecer estrategias para el desarrollo de un trabajo y desarrollar un plan de auditoría para reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo, proporcionando consideraciones y actividades aplicables

para planear una auditoría de estados financieros de modo que se desempeñe de una manera adecuada, a través de la asignación apropiada de trabajo a los miembros del equipo.

### **1.9.6 Conocimiento del negocio - NIA 310**

El objetivo de esta Nía es que el auditor tenga un amplio conocimiento de la empresa para así poder constituir normas y facilitar lineamientos con el fin de identificar y prever los movimientos, transacciones y prácticas de importancia relativa para los estados financieros ya que el Auditor necesita obtener un nivel adecuado de información de la compañía para proceder la auditoría.

Entender el negocio le proporciona al auditor información apropiada para la evaluación de los riesgos inherentes, de control y decretar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de la auditoría.

### **1.9.7 Importancia relativa de la auditoría - NIA 320**

La importancia relativa o materialidad se refiera a la cifra o cifras determinadas por el auditor por debajo del nivel establecido de la importancia relativa para determinados tipos de transacciones, saldos contables o información a revelar, porque su omisión o representación errónea puede mediar en las decisiones

económicas basadas en los estados financieros y su vínculo con el riesgo de auditoría, esto sucede cuando la opinión del auditor sobre los estados financieros es errónea. Existen otros tipos de materialidad como:

**Materialidad global:** Nos ayuda a cuantificar el nivel máximo de error u omisión, individual o en conjunto que el auditor puede aceptar en los estados financieros para seguir considerándolos como razonables.

**Materialidad de planificación:** Se la utiliza para determinar los rubros que son importantes y para los cuales debemos realizar revisiones, se calcula en base a la materialidad global, por lo tanto nunca puede ser mayor a esta.

**Materialidad de ajustes:** Se la utiliza para determinar si los errores ameritan ser incluidos en la planilla de ajustes.

**Materialidad específica:** Ayuda a determinar la materialidad con respecto a una sola cuenta de los estados financieros.



### **1.9.8 Evaluación de riesgo y control interno - NIA 400**

El objetivo de esta norma es plantar lineamientos de control interno sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: Riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

Riesgo de auditoría, es cuando el auditor emite una opinión de auditoría equivocada sobre los estados financieros.

1. **Riesgo inherente:** Este riesgo ocurre antes de examinar los controles internos por la delicadeza de representar de forma errónea los estados financieros, considerando que puede ser de importancia relativa.
2. **Riesgo de control:** Es el riesgo de que una representación errónea no fue detectada por el control interno que puede ser de importancia relativa.
3. **Riesgo de detección:** Es cuando los procedimientos sustantivos (pruebas realizadas por el auditor para obtener evidencia de auditoría), no detecten una representación errónea que podría ser de importancia relativa.

### **1.9.9 Evidencia de auditoría – NIA 500**

Es toda aquella información que el auditor usa como evidencia suficiente y apropiada de auditoría obtenida por medio de procedimientos de auditoría desempeñada durante el curso de la auditoría y también puede usarse información de auditorías anteriores para dar una conclusión razonable.

### **1.9.10 Procedimientos analíticos – NIA 520**

El auditor en general aplicará los oportunos procedimientos analíticos en las etapas de planificación y revisión global de la auditoría.

Los procedimientos analíticos tienen como finalidad ayudar al auditor en la planificación del trabajo, determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de otros procedimientos de auditoría, para así tener una mejor comprensión de la actividad de la entidad auditada y a su vez poder identificar las áreas con mayores riesgos potenciales.

### **1.9.11 Muestreo de auditoría y otros medios de pruebas - NIA**

#### **530**

El muestreo consiste en la aplicación de procedimientos de auditoría a menos del 100% de los elementos de una población para llegar a una conclusión.

En las pruebas sustantivas o pruebas a los controles se puede usar métodos de muestreo estadístico que nos permite controlar el riesgo del muestreo.

Cuando se utiliza cualquier método se debe de considerar:

- Diseñar y seleccionar una muestra de auditoría considerando los objetivos específicos y procedimientos de auditoría, la población y el tamaño de la muestra.
- Realizar procedimientos de auditoría.
- Evaluar los resultados de la muestra para proveer evidencia de auditoría suficiente.

Riesgo de muestreo es cuando la conclusión basada en la muestra no es la misma que la conclusión basada en todos los elementos de la población, esto ocurre cuando la muestra no es representativa de la población.

## **1.9.12 Informe sobre estados financieros comparativos - NIA**

### **710**

La norma establece y proporciona lineamientos sobre las responsabilidades del auditor al determinar si los estados financieros comparativos cumplen con la estructura de información financiera relevante para los estados financieros que se están auditando.

El informe de auditoría está basado en la opinión del auditor respecto al examen realizado a los estados financieros de la entidad.

Tipos de opinión

- Opinión sin salvedades.
- Opinión con salvedades se divide en dos:
  1. Opinión adversa por desvíos de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, pueden ser determinados por el auditor cuando ha llegado a un monto en la sobrestimación y/o subestimación de una cuenta o transacción, se conoce como cuantía determinada caso contrario es una cuantía indeterminada.
  2. Abstención de opinión por las limitaciones al alcance de la auditoría.

## **1.10 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)**

Las Normas Internacionales de Contabilidad son un conjunto de estándares creados en Londres, por el IASB que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo con sus experiencias comerciales, ha considerado de importancia en la presentación de la información financiera.

Son normas contables de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa<sup>8</sup>.

### **1.10.1 Presentación de estados financieros – NIC 1**

El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades

---

<sup>8</sup> Las NIC están disponibles en:  
[http://es.wikipedia.org/wiki/Normas\\_Internacionales\\_de\\_Contabilidad](http://es.wikipedia.org/wiki/Normas_Internacionales_de_Contabilidad)

diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, la Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros

### **1.10.2 Hechos posteriores a la fecha del balance - NIC 10**

El fin de esta norma establecer cuando una entidad está en la facultad de realizar ajustes con respecto a hechos posteriores a la fecha del balance, así como la información a revelar en los mismos en la fecha de divulgación o autorización .

### **1.10.3 Ingresos de actividades ordinarias – NIC 18**

Los ingresos de actividades ordinarias se originan por las actividades que realiza la entidad como; las ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías. Esta norma establece procedimientos además del tratamiento contable de los ingresos ordinarios, su principal preocupación en la contabilización es determinar cuando se deben reconocer esos ingresos.

## **1.11 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

Las Normas Internacionales de Información Financiera corresponden a un conjunto único de normas legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basados en principios claramente articulados; que requieren que los estados financieros contengan información comparable, transparente y de alta calidad, que ayude a los inversionistas, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas. Las NIIF se basan en principios y no en reglas, lo cual incrementa el juicio profesional que debe utilizar la gerencia y el financiero de la entidad<sup>9</sup>.

### **1.11.1 Instrumentos Financieros: Información a Revelar - NIIF 7**

El objetivo de esta norma es establecer los lineamientos de la información a revelar en los estados financieros, la misma que permita al usuario evaluar la importancia de los instrumentos financieros al momento de conocer la situación económica de la entidad, además de la naturaleza y alcance de los riesgos

---

<sup>9</sup> Las NIIF se encuentran disponibles en: <http://aobauditores.com/niif/>

procedentes de los instrumentos financieros, en un determinado periodo, así como las medidas tomadas para gestionar dichos riesgos.

## **1.12 Norma Ecuatoriana de Auditoría (NEA)**

El propósito de esta norma es establecer lineamientos sobre el objetivo y los principios generales que amparan una auditoría de estados financieros.

### **1.12.1 Objetivos y principios generales que regulan una auditoría de estados financieros – NEA 1**

El objetivo de esta norma es hacer posible que el auditor pueda atestiguar un dictamen sobre la razonabilidad de la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco de referencia para informes financieros.

Los principios éticos que deben mantener los auditores son:

- Independencia;
- Integridad;
- Objetividad;
- Competencia profesional y debido cuidado profesional;



- Confidencialidad;
- Conducta profesional; y ,
- Normas técnicas.

Otro punto que se debe tomar en cuenta en esta norma es sobre la certeza razonable que se refiere a la acumulación de evidencia de auditoría necesaria para que el auditor determine si existen errores de carácter significativo en los estados financieros<sup>10</sup>.

### **1.12.2 Términos de los trabajos de auditoría – NEA 2**

Esta norma establece que el auditor y el cliente entren en mutuo acuerdo con los términos del trabajo de auditoría, por lo que necesitarán una carta de compromiso de auditoría u otra forma apropiada de contrato. La carta de compromiso es un documento, mediante el cual se confirma la aceptación del trabajo de auditoría como el objetivo y alcance de la auditoría, el grado de responsabilidad del auditor hacia el cliente y los resultados del trabajo se establecen en un informe. Se prefiere que el auditor envíe la carta de

---

<sup>10</sup> Las NEA están disponibles en: <http://www.buenastareas.com/ensayos/Normas-Ecuadorianas-De-Auditoria-Nea/3006765.html>

compromiso antes que inicie la auditoría indicando los términos de trabajo con una justificación razonable.

### **1.12.3 Documentación – NEA 4**

El propósito de esta norma es proveer lineamientos para que el auditor documente los asuntos que son importantes y apoyar la opinión de auditoría y dar evidencia que la auditoría se llevó a cabo de acuerdo con las NEA.

Documentación es todo el material de trabajo preparado y obtenido por el auditor para la ejecución de la auditoría. Estos papeles de trabajo pueden ser en forma física, electrónica o algún otro medio.

## **CAPÍTULO II**

### **Conocimiento del negocio**

#### **2.1 Antecedentes de la empresa DECO S.A.**

El 16 de septiembre de 2009 se constituyó en la ciudad de Machala la compañía DECO S.A., cuyo objetivo principal es la elaboración, comercialización, distribución y venta de materiales para la construcción como tubos, baldosas, ladrillos, cemento, hierro entre otros. Esta compañía se origina debido a la gran demanda en el área de la construcción en dicha ciudad, y fue inscrita en el registro mercantil el día 2 de septiembre de 2009.

DECO S.A. está regulada por la normativa expedida por la Superintendencia de Compañías, además de acuerdo a la resolución N° SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, se encuentra clasificada como PYMES, por lo cual está en la obligación de converger sus Estados Financieros a NIIF para PYMES a partir del año 2012, tomando como periodo de transición el año 2011, el periodo año 2013 continúan aplicando las Normativas Internacionales de Información Financiera.

Su capital social asciende a US\$400 el cual se encuentra dividido en el 85% para la Accionista mayoritaria y el 15% para la Accionista minoritaria.

## **2.2 Misión y Visión**

**Misión:** Nuestro propósito es comprometernos seriamente con nuestros clientes, satisfaciendo sus necesidades de manera oportuna con productos de calidad, enfrentando nuevos retos y buscando relaciones de largo plazo.

**Visión:** Llegar a ser líderes en el sector de acabados y remodelaciones con un equipo comprometido, brindando productos con altos estándares de calidad.

## **2.3 Objetivos de la Empresa DECO S.A.**

La Compañía tiene como principales objetivos lo siguiente:

- Ser líder en la atención al cliente.
- Tener los mejores precios y ofertas del mercado.
- Dar agilidad en el despacho de los productos adquiridos en nuestra empresa y resolver los problemas de nuestros clientes de manera ágil.

- Brindar la mejor asesoría, orientada a resolver los problemas e inquietudes de nuestros clientes.

## 2.4 Productos

La creciente demanda de la empresa DECO S.A. ha llevado a extender su campo de venta convirtiéndose en un distribuidor autorizado de porcelanatos de exportación.



Además de los productos Graitman también cuenta con una amplia gama de materiales para la construcción tales

como:

- Cerámica.
- Cenefas.
- Griferías.



- Fregaderos.
- Porcelanato.
- Inodoros.
- Pegantes.
- Empores.
- Planchas de granito.
- Lavabo.
- Molduras.
- Accesorios de baño.
- Mueble de baño.
- Mesones de cocina (porcelanato).
- Tina y tinetas de baño.
- Bombas de calefones.
- Cocinas y microondas.
- Mallas y mosaicos.
- Adoquín.
- Espejos.
- Accesorios eléctricos.
- Hornos y extractores de olor.



## 2.5 Estructura organizacional

La estructura organizacional de la empresa DECO S.A. es la siguiente:

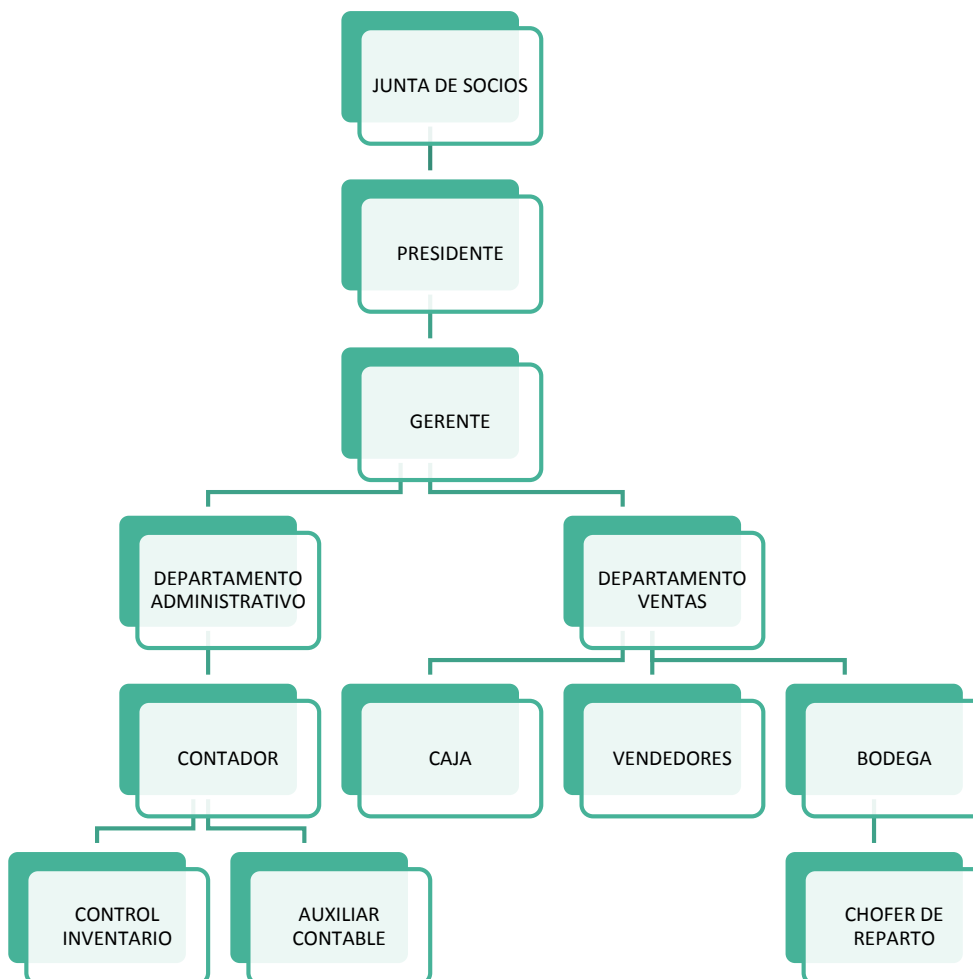


Gráfico 1: Estructura Organizacional

Elaborado 1: Grupo Auditor.

## 2.6 Análisis FODA

A continuación se detalla el análisis de las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA), que mantiene la empresa DECO S.A.

Fortalezas	Oportunidades
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Buena relación con el cliente.</li> <li>• Brindar un servicio personalizado.</li> <li>• Gran variedad de materiales de acabados para las construcciones.</li> <li>• Excelente ubicación.</li> <li>• Accesibilidad a varias gamas de productos de calidad a precios convenientes.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El mercado de la decoración está en constante cambio.</li> <li>• Alianzas con empresas.</li> <li>• No existen barreras de ingreso al mercado.</li> </ul>
Debilidades	Amenazas
<ul style="list-style-type: none"> <li>• No cuenta la empresa con investigación y desarrollo.</li> <li>• Falta de planes de capacitación.</li> <li>• No cuenta con suficientes vehículos de reparto.</li> <li>• Falta de eficiencia para la entrega del producto.</li> <li>• Poca intensidad publicitaria.</li> <li>• Falta de segregación de funciones.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inestabilidad Económica del País.</li> <li>• Alza de costos.</li> <li>• Expansión de nuevos competidores con los mismos materiales. Incremento en los precios de materiales.</li> </ul>

Tabla 1: FODA

Elaborado 2: Grupo Auditor.



## **2.7 Competidores**

La empresa DECO S.A. tiene dos principales competidores los cuales también son distribuidores de porcelanato de exportación para la provincia de El Oro.

- DISACON
- BODECONS

## **2.8 Proveedores**

Mantienen excelentes vínculos comerciales con sus proveedores, no descuidan la ejecución de los pagos de acuerdo a los plazos establecidos previamente.

El principal proveedor que tiene la empresa DECO S.A. es:

- HIDROINSTALACIONES HIDROSA S.A. (GRAIMAN)

Para ofrecer al cliente la variedad de productos y diferentes líneas, tenemos a los siguientes proveedores:

- GRIFINE S.A.
- EDESA S.A.
- ITALPISOS S.A.
- INTACO DEL ECUADOR S.A.CERLUX
- MATEX

- PAMAVISA CIA. LTDA.

## **2.9 Clientes**

- ECUAPULLMAN
- CONSTRUCTORA BLACLEZA S.A.
- SÁNCHEZ SÁNCHEZ FABIAN
- PROMAORO S.A.
- INGENIERO OCHOA MONTERO NESTOR
- ROMERO GUZMÁN FREDY ANTONIO
- ROMERO RAMÍREZ EDGAR
- SEÑOR VERGARA VICTOR
- CONSORCIO LOS RIOS
- INGENIERO AMBULUDI ÁLVAREZ VINICIO

## **CAPÍTULO III**

### **Planeación de la auditoría**

#### **3.1 Matriz ABC**

En la planeación de la auditoría el principal mecanismo será la matriz ABC, ayudará a determinar de forma adecuada y razonable todos los procedimientos de auditoría que se deben realizar, como y cuando se ejecutarán, para que se cumplan todas las actividades de forma eficiente y eficaz.

La matriz ABC se encuentra distribuida en tres fases:

- Conocimiento del negocio.
- Matriz de riesgo.
- Complejidad de la auditoría.

##### **3.1.1 A-Conocimiento del negocio**

La Compañía fue constituida en la ciudad de Machala mediante escritura pública autorizada por el notario público Sexto del cantón Machala el 30 de Julio de

2009 e inscrita en el registro mercantil el 2 de Septiembre del mismo año, aprobado por la la Superintendencia de Compañías mediante resolución No. N° SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 fechada el 16 de septiembre de 2009, con un capital suscrito de US\$400.

A la fecha de constitución la actividad principal de la Compañía es la elaboración, comercialización, distribución y venta de materiales de construcción como tubos, baldosas, ladrillos, cemento, hierro, mármol, cerámicas y afines.

La composición accionaria de la Compañía se encuentra distribuida de la siguiente manera:

<b>Accinistas</b>	<b>No. De acciones</b>	<b>%</b>	<b>Valor por acción</b>	<b>Total</b>
Socia mayoritaria	340	85%	1,00	340
Socia minoritaria	60	15%	1,00	60
	<u>400</u>			<u>400</u>

Los principales proveedores de la Compañía son:

- Hidroinstalaciones Hidrosa S.A. (Graiman)
- Grifine S.A.
- Edesa S.A.
- Italpisos S.A.

- Intaco del Ecuador S.A.
- Pamavisa Cía. Ltda.

Los principales clientes de la Compañía son:

- Ecuapullman
- Constructora Blacleza S.A.
- Promaoro S.A.
- Consorcio Los Ríos

La Compañía está regulada por los siguientes organismos:

- Servicios de Rentas Internas.
- Superintendencia de Compañías.
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

La compañía actualmente mantiene un total de activos por un valor de US\$231,271.89 un total de pasivos por US\$230,699.08 y un patrimonio por US\$572.81.

### **3.1.2 B-Matriz de riesgo**

La matriz de riesgo es un utensilio de control y de gestión para identificar las actividades de una empresa, el tipo y el nivel de riesgos inherentes.

Esta matriz permitirá determinar la efectividad de una adecuada gestión y administración. Como grupo auditor se tomará en cuenta 8 puntos a evaluar y determinar los riesgos que pudieran impactar los resultados y por ende el logro de los objetivos:

1. Evaluación general del ente Auditado.
2. Evaluación al mercado.
3. Evaluación antecedentes Dueños/ Accionistas.
4. Evaluación antecedente Gerencia.
5. Evaluación Indicadores.
6. Evaluación control interno.
7. Evaluación de riesgo del negocio.
8. Evaluación cumplimiento regulaciones.

JBL AUDITORES DEL ECUADOR					
<b>Ente auditado:</b>	DECO S.A.	<b>Preparado por:</b>	AUDITORES	<b>Fecha:</b>	16/012015
<b>Periodo auditado</b>	2013	<b>Revisado por:</b>	ING. SALCEDO	<b>Fecha:</b>	16/02/2015
<b>Asunto:</b>	Conocimiento del negocio				

### MATRIZ ABC - B

#### B. MATRIZ DE RIESGO

		ALTO	MEDIO	BAJO	REF	MITIGANTES
1	Evaluación General del ente auditado (preguntas)	20	22	12	<a href="#">MATRIZ ABC-B1</a>	Elección de Gerencia cada año y rotación del personal.
2	Evaluación INDUSTRIA / Mercado	0	15	11	<a href="#">MATRIZ ABC-B2</a>	Innovar y adquirir un nuevo sistema que le permita al cliente visualizar su propio diseño.
3	Evaluación Antecedentes Dueños / Accionistas	84	26	6	<a href="#">MATRIZ ABC-B3</a>	Estudio externo para asociarse y realizar visitas constantes a la empresa para verificar que las actividades marchen normalmente.
4	Evaluación Antecedentes Gerencia	60	72	4	<a href="#">MATRIZ ABC- B4</a>	Cambio de Gerencia y poner al cargo a alguien que tenga experiencia.
5	Evaluación Indicadores (Económico/Financiero)	53	0	9	<a href="#">MATRIZ ABC-B5</a>	Elaborar indicadores para poder medir la rentabilidad de la empresa y analizar las causas por que la rentabilidad a disminuido.
6	Evaluación control interno	106	14	4	<a href="#">MATRIZ ABC-B6</a>	Elaborar un manual de procedimientos donde describan el control interno, las actividades del personal y realizar revisiones de que se estén cumpliendo las normas previamente establecidas. Realizar procedimientos analíticos y hacer comparaciones periódicas.
7	Evaluación Riesgos del negocio	34	24	19	<a href="#">MATRIZ ABC-B7</a>	Establecer políticas de crédito.
8	Evaluación cumplimiento regulaciones	0	24	9	<a href="#">MATRIZ ABC-B8</a>	Contratar a un contador que este al día con las NIIF.
		357	197	74		

<b>Conclusión:</b>	Se puede observar que tiene un nivel alto de riesgo de 357, medio de 187 y bajo de 74. Teniendo como alto los puntos 3, 5 y 6 en medio el 1, 2, 4, 8.
--------------------	---

<b>Observaciones:</b>	Analizar las principales inquietudes de la gerencia que prevalecen para la firma como riesgos bajos, medios y altos y realizar los procesos necesarios para obtener la suficiente evidencia de auditoria y así dar seguridad razonable en la cual basamos para emitir una opinión que de ha conocer a la gerencia cual es el estado económico de su compañía.
-----------------------	---

<b>JBL AUDITORES DEL ECUADOR</b>			
<b>Ente auditado:</b>	DECO S.A.	<b>Preparado por:</b>	AUDITORES
<b>Periodo auditado:</b>	2013	<b>Revisado por:</b>	ING. SALCEDO
<b>Asunto:</b>	Conocimiento del negocio		

<b>MATRIZ ABC - B.1.</b>
<b>B. MATRIZ DE RIESGO DEL ENTE AUDITADO</b>
<b>1. EVALUACIÓN GENERAL DEL ENTE AUDITADO</b>

		SI	NO	RIESGO		
				ALTO	MEDIO	BAJO
1	El cliente (/potencial) fue investigado anteriormente ?		X	0	0	4
2	El cliente (/potencial) requiere investigación externa ?		X	0	0	3
3	Hay alguna razón para dudar de la integridad y/o reputación de la gerencia / accionistas / parentesco. ?	X		20	0	0
4	Qué reputación pública posee el cliente en función de la cobertura de los medios (gráfica, TV u otros) ? a) Positiva b) Neutral c) Negativa d) N / A		X	0	0	0
5	Se tiene alguna razón para considerar que el cliente esté involucrado en acciones ilegales (lavado de dinero, fraudes, asociación ilícita u otros) ?	X		0	12	0
6	Hemos realizado las averiguaciones necesarias para conocer si el cliente está involucrado en acciones ilegales (lavado de dinero, fraudes, u otros) ?	X		0	10	0
7	Si GRUPO AUDITOR. se involucra con el potencial cliente: puede provocar daños a nuestra reputación ?, o podemos sufrir pérdidas monetarias por riesgos de juicios ?		X	0	0	3
8	El cliente posee antecedentes sobre reclamos a otras firmas profesionales o amenazas de reclamos ?		X	0	0	2
				20	22	12



<b>JBL AUDITORES DEL ECUADOR</b>			
<b>Ente auditado:</b>	DECO S.A.	<b>Preparado por:</b>	AUDITORES
<b>Periodo auditado:</b>	2013	<b>Revisado por:</b>	ING. SALCEDO
<b>Asunto:</b>	Conocimiento del negocio		

<b>MATRIZ ABC - B.2.</b>
<b>B. MATRIZ DE RIESGO DEL ENTE AUDITADO</b>
<b>2. EVALUACIÓN GENERAL DEL ENTE AUDITADO</b>

		SI	NO	RIESGO		
				ALTO	MEDIO	BAJO
1	Es industria REGULADA ?	X		0	3	0
2	Afectan significativamente al mercado las regulaciones (precio / crecimiento/ rentabilidad)		X	0	0	4
3	El mercado en que se mueve la empresa tiene buenas perspectivas ? Es rentable ?	X		0	0	3
4	El mercado se encuentra concentrado o en etapa de concentración (adquisiciones y fusiones) ?		X	0	0	2
5	Existen cambios tecnológicos significativos que afecten el mercado de productos y servicios de la Cía?	X		0	6	0
6	Existen nuevos competidores que hayan ingresado recientemente al mercado? Tienen efecto?		X	0	0	2
7	Existen nuevos productos o servicios que hayan ingresado recientemente al mercado? Tienen efecto?	X		0	6	0
				0	15	11

<b>JBL AUDITORES DEL ECUADOR</b>			
<b>Ente auditado:</b>	DECO S.A.	<b>Preparado por:</b>	AUDITORES
<b>Periodo auditado:</b>	2013	<b>Revisado por:</b>	ING. SALCEDO
<b>Asunto:</b>	Conocimiento del negocio		

<b>MATRIZ ABC - B.3.</b>			
<b>B. MATRIZ DE RIESGO DEL ENTE AUDITADO</b>			
<b>3. EVALUACIÓN GENERAL DEL ENTE AUDITADO</b>			

				3.6-5	2.6-3.5	1--2.5
		SI	NO	<b>R I E S G O</b>		
				<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>
1	Los accionistas fueron investigados anteriormente ?		X	15	0	0
2	Los accionistas requieren investigación externa ?	X		0	10	0
3	Hubo cambios significativos en los accionistas ?		X	0	9	0
4	Hay alguna razón para dudar de la integridad y/o reputación de los accionistas ?	X		25	0	0
5	¿La reputación pública poseen los accionistas según la cobertura en los medio es positiva? (gráfica, TV u otros) ?		X	0	0	2
6	Existe alguna razón para considerar que estén involucrado en acciones ilegales (lavado de dinero, fraudes, asociación ilícita u otros)?	X		20	0	0
7	Se ha realizado las averiguaciones necesarias para conocer si los accionistas están involucrados o fueron investigados por acciones ilegales?	X		24	0	0
8	Los accionistas cumplieron con las regulaciones de los organismos de control ? (inscripciones, etc.)	X		0	0	4
9	Los accionistas poseen solvencia económica reconocida para sostener las actividades de la cá.?		X	0	7	0
				84	26	6

<b>JBL AUDITORES DEL ECUADOR</b>			
<b>Ente auditado:</b>	DECO.S.A.	<b>Preparado por:</b>	AUDITORES
<b>Periodo auditado:</b>	2013	<b>Revisado por:</b>	ING. SALCEDO
<b>Asunto:</b>	Conocimiento del negocio		

<b>MATRIZ ABC - B.4.</b>
<b>B. MATRIZ DE RIESGO DEL ENTE AUDITADO</b>
<b>4. EVALUACIÓN ANTECEDENTES DE GERENCIA</b>

				3.6-5	2.6-3.5	1--2.5
		SI	NO	<b>RIESGO</b>		
				<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>
1	El management fue investigado anteriormente ?		X	15	0	0
2	El management requiere investigación externa ?	X		0	15	0
3	Hubo cambios significativos en el management ?		X	0	14	0
4	Hay alguna razón para dudar de la integridad y/o reputación de la gerencia ?	X		25		0
5	¿La reputación pública poseen los accionistas según la cobertura en los medios es positiva (gráfica, TV u otros) ?		X	0	15	0
6	Se tiene alguna razón para considerar que el management esté involucrado en acciones ilegales o fue involucrado por organismos de control ?	X		20	0	0
7	Se ha realizado las averiguaciones necesarias para conocer si el management está involucrado o fue investigado por acciones ilegales ?	X		0	14	0
8	El management cumplió con las regulaciones de los organismos de control, o del estatuto de la empresa ? (inscripciones, depósitos de garantía, etc.)	X		0	0	4
9	Posee la Gerencia el nivel adecuado de expertize para el cargo que ocupa ?		X	0	14	0
				60	72	4

<b>JBL AUDITORES DEL ECUADOR</b>			
<b>Ente auditado:</b>	DECO S.A.	<b>Preparado por:</b>	AUDITORES
<b>Periodo auditado:</b>	2013	<b>Revisado por:</b>	ING. SALCEDO
<b>Asunto:</b>	Conocimiento del negocio		

<b>MATRIZ ABC - B.5.</b>
<b>B. MATRIZ DE RIESGO DEL ENTE AUDITADO</b>
<b>5. EVALUACIÓN INDICADORES (ECONÓMICO / FINANCIERO)</b>

		SI	NO	RIESGO		
				ALTO	MEDIO	BAJO
1	Las empresa fue creada en los últimos 3 / 5 años?	X		0	0	3
2	Se obtienen los últimos 3 balances ? (si aplica)	X		0	0	2
3	La empresa tiene rentabilidad positiva ?		X	15	0	0
4	Análisis indicadores de los últimos balances y tendencia (*)		X			
			X	21	0	0
			X			
			X			
5	Existen deudas financieras con retrasos o calificadas negativamente por el banco o calificadoras de riesgo?		X	0	0	3
6	Se observaron fracasos recientes en la colocación de capital o deuda en los mercados ?		X	0	0	1
7	La información crediticia Veraz califica negativamente al (futuro) cliente ?	X		17	0	0
				53	0	9

<b>JBLL AUDITORES DEL ECUADOR</b>			
<b>Ente auditado:</b>	DECO S.A.	<b>Preparado por:</b>	AUDITORES
<b>Periodo auditado:</b>	2013	<b>Revisado por:</b>	ING. SALCEDO
<b>Asunto:</b>	Conocimiento del negocio		

<b>MATRIZ ABC - B.6.</b>
<b>B. MATRIZ DE RIESGO DEL ENTE AUDITADO</b>
<b>6. EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>

		SI	NO	RIESGO		
				ALTO	MEDIO	BAJO
1	El cliente fue investigado anteriormente ?		X	0	0	4
2	Posee normas escritas de control interno ?		X	20	0	0
3	La empresa realiza revisiones periódicas de su sistema de control interno ?		X	19	0	0
4	Posee la empresa Auditoría Interna ?		X	21	0	0
5	Realiza conciliaciones o controles físicos de bienes periódicamente, controla saldos contra analíticos y/o extractos externos ?		X	22	0	0
			X			
			X			
			X			
			X			
6	Existe una adecuada segregación de funciones a nivel gerencial ?		X	24	0	0
7	Existe una clara conciencia a nivel gerencial de la existencia de control interno y/o normas escritas ?		X	0	14	0
				106	14	4

<b>JBL AUDITORES DEL ECUADOR</b>			
<b>Ente auditado:</b>	DECO S.A.	<b>Preparado por:</b>	AUDITORES
<b>Periodo auditado:</b>	2013	<b>Revisado por:</b>	ING. SALCEDO
<b>Asunto:</b>	Conocimiento del negocio		

<b>MATRIZ ABC - B.7.</b>	
<b>B. MATRIZ DE RIESGO DEL ENTE AUDITADO</b>	
<b>7. EVALUACIÓN RIESGOS DEL NEGOCIO</b>	

		SI	NO	RIESGO		
				ALTO	MEDIO	BAJO
1	El cliente (/potencial) fue investigado anteriormente ?		X	0	0	4
2	Clientes - posee concentración de cartera o clientes especiales o únicos?		X	0	0	3
3	Existe política de aceptación de clientes, documentación y otorgamiento de límite de crédito ?		X	15	0	0
4	Proveedores - existen relaciones especiales ?	X		0	14	0
5	Posee un modelo de negocio especial ?		X	0	0	4
6	Requiere inversiones importantes en algún rubro para mantener su competitividad ? (tecnología, materia prima especial, etc.)		X	0	0	3
7	Cuál es la principal fuente de financiamiento del negocio ? Fue investigada ?			0	0	3
		X				
8	Deudas bancarias y financieras : posee deudas cuyos vencimientos superen el debitado o que condicionen los ingresos o la operación?		X	0	0	2
9	La producción de la entidad puede variar por factores externos?	X		0	10	0
10	Existen empleados que tengan acceso a partidas susceptible a robo?	X		19	0	0
				34	24	19

<b>JBL AUDITORES DEL ECUADOR</b>			
<b>Ente auditado:</b>	DECO S.A.	<b>Preparado por:</b>	AUDITORES
<b>Periodo auditado:</b>	2013	<b>Revisado por:</b>	ING. SALCEDO
<b>Asunto:</b>	Conocimiento del negocio		

<b>MATRIZ ABC - B.8.</b>
<b>B. MATRIZ DE RIESGO DEL ENTE AUDITADO</b>
<b>8. EVALUACIÓN CUMPLIMIENTO DE REGULACIONES</b>

		SI	NO	RIESGO		
				ALTO	MEDIO	BAJO
1	El cliente (/potencial) fue investigado anteriormente ?		X	0	0	4
2	Presentó la información fiscal al organismo regulador pertinente ? (Nacional / Provincial)		X	0	14	0
3	Tuvo investigaciones del organismo regulador fiscal o de seguridad social ?	X		0	10	0
4	Cumple con las regulaciones del mercado cambiario (control de ingreso de divisas, pagos al exterior) ?	X		0	0	3
5	Cumplió con las presentaciones y documentación para el control de lavado de dinero ?	X		0	0	2
				0	24	9

### **3.2 Matriz de riesgos inherentes**

Al examinar los riesgos inherentes de la empresa DECO S.A. se va a tener en cuenta que aseveraciones se verán afectadas las cuales son:

1. Existencia u ocurrencia.
2. Integridad.
3. Corte.
4. Derechos y obligaciones.
5. Valuación o asignación.
6. Presentación y revelación.



JBL AUDITORES DEL ECUADOR							
<b>Ente auditado:</b>	DECO S.A.			<b>Preparado por:</b>	Grupo Auditor	<b>Fecha:</b>	20/01/2015
<b>Periodo auditado:</b>	2013			<b>Revisado por:</b>	Ing. Sacedo	<b>Fecha:</b>	04/02/2015
<b>Asunto:</b>	Conocimiento del negocio						

MATRIZ DE RIESGOS INHERENTES															
Codigo	Referencia	Rubro	Monto del Rubro (Miles)	Factor de Riesgo	Probabilidad	Impacto		Riesgo Inherente			AFIRMACION AFECTADA				
								Alto	Medio	Bajo	Int.	Exist.	Corte	Valua c.	Prese nt.
01	<b>B</b>	Caja - Bancos	\$ 19.040,49	Sustracción del dinero en caja	4	5	20	23			X				X
01	<b>B</b>	Caja - Bancos	\$ 19.040,49	Jineteo de los fondos	5	4	20	20			X	X		X	
01	<b>B</b>	Caja - Bancos	\$ 19.040,49	No realizan los depositos de cheques y/o efectivo(Deposito en tránsito)	2	4	8	19							X
01	<b>B</b>	Caja - Bancos	\$ 19.040,49	Transacciones no registradas	5	3	15		14		X				
01	<b>B</b>	Caja - Bancos	\$ 19.040,49	Sustracción de cheque	4	5	20	20				X			X
02	<b>B</b>	Cuentas cobrar por	\$ 22.073,07	Incobrabilidad de las cuentas	2	4	8	15						X	
02	<b>B</b>	Cuentas cobrar por	\$ 22.073,07	Transacciones registradas sin que existan	3	4	12		14						X
02	<b>B</b>	Cuentas cobrar por	\$ 22.073,07	Cobros no registrados	3	4	12		14			X			
10	<b>B</b>	Ventas	\$ 711.264,19	No se hallan reconocido los ingresos	4	5	20	20				X			
10	<b>B</b>	Ventas	\$ 711.264,19	Facturacion errónea por causa del sistema	2	3	6		13						X

Como resultado de la planificación de auditoría se ha determinado que las cuentas más riesgosas y susceptibles de fraudes dentro del estado financiero y el estado de resultado de DECO S.A. se encuentran:

- Efectivos y equivalentes de efectivo.
- Cuentas por cobrar clientes.
- Ventas.

En donde se ve principalmente afectada la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo debido a que no existen controles ni políticas que ayuden a un buen manejo de los valores que se encuentran en caja y aquellos que ingresan a través de la cobranza de la Compañía. Adicionalmente se puede indicar que DECO S.A. no tiene segregadas sus funciones ni cuenta con manuales de procedimientos que ayuden a la sostenibilidad del negocio.

Durante el trabajo de planificación se ha determinado que el riesgo de auditoría en la empresa DECO S.A. se basa en la excesiva confianza por parte de su principal accionista hacia su gerente financiero, el cual realiza varias funciones dentro de las áreas claves de la Compañía como por ejemplo autorizaciones de cheques, realizar los arqueos de caja, cobros directamente a los clientes entre otras, esta información fue confirmada en nuestras entrevistas preliminares con el personal de DECO S.A.

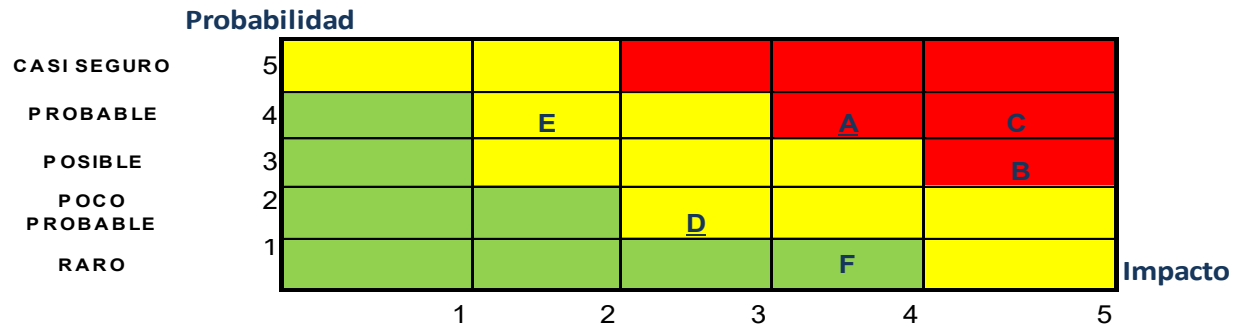
### 3.3 C-Complejidad de la auditoría

MATRIZ DECISIONES POR COMPONENTES														
Rubro	Ref	Factor de Riesgo	Prob.	Impacto	REF MR			Procedimiento de Control de la Empresa	REF MER			C.	Tipo de Prueba	Pruebas a Realizar por el auditor
					R. Inherente				R. Control					
					A	M	B		A	M	B			
Efectivo y equivalentes de efectivo	<b>A</b>	Sustracción de efectivo en las cajas	4	4	20			No se realizan informes diarios de efectivo recibido por la Gerencia Comercial, y se puede detectar la oportunidad de malversación de fondos de caja chica.	14			<b>A</b>	Control	<b>Prueba de control:</b> Revisar los arqueos de caja realizados por el contador., en caso de que hayan existido faltantes verificar que acciones se tomaron . <b>Prueba detallada:</b> Control de salidas de dinero de caja chica para uso de la Gerente.
Efectivo y equivalentes de efectivo	<b>B</b>	Conciliaciones bancarias elaboradas por gerencia	3	5	15			La Gerente financiera realiza las conciliaciones bancarias, donde eso debería realizarlo la contadora.	25			<b>A</b>	Control detallada	<b>Prueba de control:</b> Constatar que se preparen conciliaciones bancarias y si estan elaborando de manera oportuna. <b>Prueba Detallada:</b> Se realizará un análisis de los movimientos, comparando el saldo según bancos con los mayores de la Compañía.
Efectivo y equivalentes de efectivo	<b>C</b>	Sustracción de cheques	4	5	20			Cheques depositados y girados para en la cuenta personal de la Gerente.	25			<b>A</b>	Control y detallada	<b>Prueba control:</b> Verificar cuentas bancarias de la empresa. <b>Prueba de detallada;</b> Detalle de cheques a nombre de la gerente.

MATRIZ DECISIONES POR COMPONENTES														
Rubro	Ref	Factor de Riesgo	Prob.	Impacto	REF MR			Procedimiento de Control de la Empresa	REF MER			C	Tipo de Prueba	Pruebas a Realizar por el auditor
					R. Inherente				R. Control					
					A	M	B		A	M	B			
Cuentas por cobrar clientes	<b>D</b>	Riesgo de incobrabilidad	2	3		12		No existe personal con la experiencia para recuperación de cartera.		9		<b>M</b>	Control, Analítica, y Detalle	<p><b>Prueba analítica:</b> Se realizará un análisis del ratio de cartera y se determinará la rotación y días de cobro.</p> <p><b>Pruebas de control:</b> Se analizará y observará los procesos para otorgar créditos, se evaluará las garantías y las aprobaciones. Se verificará e inspeccionará las políticas de créditos, se examinará los documentos de apoyo. Los controles post créditos también serán evaluados, se inspeccionará el proceso de cobro por parte de los recaudadores.</p> <p><b>Prueba de detalle:</b> Se revisará de acuerdo a la antigüedad de la cartera si es necesario registrar una estimación por deterioro de cuentas por cobrar, además se realizarán confirmaciones a los clientes.</p>
Cuentas por cobrar clientes	<b>E</b>	Cobros no registrados	4	2		10		Gerente realiza algunos cobros sin notificar a la cajera, o contadora		8		<b>M</b>	Analítica Control	<p><b>Pruebas de control:</b> Inspección de reporte de caja y contable y real.</p> <p><b>Prueba Detalladas:</b> realizar confirmaciones de los valores por cobrar y elaborar procedimientos alternos para aquellos clientes que no respondan.</p>
Ventas	<b>F</b>	Facturación errónea	1	4			4	Sistema desactualizado			4	<b>B</b>	Analítica, Control y Detallada.	<p><b>Pruebas de analítica:</b> Análisis de las ventas del periodo auditado</p> <p><b>Pruebas de control:</b> Inspección de reportes contables.</p>



Código de cuenta	Probabilidad	Impacto	Revaloración	Nivel de Riesgo
A	4	4	16	ALTO
B	3	5	15	ALTO
C	4	5	20	ALTO
D	2	3	6	MEDIO
E	4	2	8	MEDIO
F	1	4	4	BAJO



De acuerdo a los factores de riesgo que tiene la empresa DECO S.A., se denominó una probabilidad de impacto, combinando los riesgos inherentes y de control donde se concluyó que la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo tienen un alto nivel de riesgo, las cuentas por cobrar un nivel medio de riesgo y las ventas un bajo nivel de riesgo.

Donde se detallan los tipos de pruebas a ejecutar durante la auditoría para comprobar la gestión administrativa de la empresa DECO S.A.

Y de acuerdo a eso emitir una opinión

### **3.4 Estados financieros a auditar**

A continuación se muestran los estados financieros de la empresa DECO S.A. al 31 de diciembre de 2013.

Estado de situación financiera

**EMPRESA DECO S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**(Expresado en dólares americanos)**

<b>ACTIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>211,714.66</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>19,040.49</b>
Caja	-
Banco de Machala	16,249.88
Banco Procredit	276.46
Banco Rumiñahui	2,514.15
<b>CUENTAS Y DOC POR COBRAR</b>	<b>22,073.07</b>
Doc. Y Ctas x Cobrar Clientes	22,073.07
<b>INVENTARIO</b>	<b>168,990.07</b>
Inventario de Mercadería	168,990.07
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTE</b>	<b>1,611.03</b>
Cred. Trib. IVA. a Favor de la Empresa	-
Cred. Trib. Imp. Renta a Favor de la Empresa	1,611.03
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>19,557.23</b>
Muebles y Enseres	11,492.20
Equipos de Computación	1,987.37
Vehículos Eq. Transp y Caminero Móvil	14,300.00
(-)Dep. Acum. Propiedad, Planta Y Equipo	-8,222.34
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>231,271.89</b>

<b>PASIVO</b>	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>230,699.08</b>
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>55,359.09</b>
Proveedores Por Pagar	55,359.09
<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA</b>	<b>4,604.05</b>
Retenci. 1% por Pagar	739.3
Retenci. 2% por Pagar	1.93
Iva por Pagar	3,075.23
Aporte IESS por Pagar	787.59
<b>BENEFICIOS DE LEY EMPLEADOS</b>	<b>3,785.52</b>
Décimo Tercero Por Pagar	305.26
Décimo cuarto Sueldo Por Pagar	1,931.92
Vacaciones Por Pagar	1,332.24
Fondo/Reserva Por Pagar	-
Particip. Trabaj. Por Pagar del Ejercicio	216.1
<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS</b>	<b>162,919.27</b>
Préstamo a Socios Locales	162,919.27
<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>4,031.15</b>
Otras Cuentas x Pagar Varios	4,031.15
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>230,699.08</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
<b>Pat. Atrib. A los Propietarios de la Controladora</b>	
<b>CAPITAL</b>	<b>400</b>
Capital Suscrito o Asignado	400
<b>APORTE SOCIOS FUTURA CAPITALIZACIONES</b>	<b>10,000.00</b>
Aporte de Socios P/Futuras Capitaliz.	10,000.00
<b>RESERVA</b>	<b>535.38</b>
Reserva Legal 10%	535.38
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>2,341.51</b>
Ganancias Acumuladas	4,859.09
(-) Pérdidas Acumuladas	-4,712.55
Resultados Acum. Provenientes Adopc. NIIF	2,194.97
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>-12,704.08</b>
Ganancia o Pérdida del Ejercicio	-12,704.08
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>572.81</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>231,271.89</b>



Estado de resultados integrales

**EMPRESA DECO S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**(Expresado en dólares americanos)**

<b>INGRESOS DE ATIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>711,264.19</b>
Ventas gravadas tarifa 12%	711,264.19
<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>723,968.27</b>
<b>COSTOS DE PRODUCCION</b>	<b>618,990.24</b>
(+) Compras netas	618,990.24
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>60,788.23</b>
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	37,225.34
Aportes a segurid. social (incluye fondos/res)	6,850.96
Beneficios sociales e indemnizaciones	7,742.55
Mantenimiento y reparaciones	365.47
Promoción y publicidad	4,002.86
Lubricantes	159.38
Deprec. Propiedad, planta y equipo	2,372.80
Otros gastos	-
Servicios varios	2,068.87
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	-
<b>GASTOS DE VENTA</b>	<b>34,523.04</b>
Combustibles	1,335.57
Transporte	29,019.93
Impuestos, contribuciones y otros	216.07
Otros gastos	3,951.47
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>2,678.56</b>
Comisiones	2,678.56
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	<b>6,988.20</b>
Impuesto a la renta causado	6,988.20
<b>PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>(12,704.08)</b>

### **3.5 Presentación de la cuenta a auditar**

#### **Efectivo y equivalentes del efectivo.**

La cuenta efectivo y equivalentes de efectivo, es el más líquido de los activos y ofrece la mayor tentación para cometer robos, desfalco o malversación.

El efectivo comprende lo relacionado con los recursos que mantiene la empresa teniendo disponibilidad inmediata, tales como caja y saldos con entidades financieras. A menudo los equivalentes al efectivo se combinan con las cuentas correspondientes para crear la clasificación de activo corriente llamado efectivo y sus equivalentes.

#### **Observaciones:**

1. Cualquiera que no se pueda convertir en efectivo en poco tiempo deberá clasificarse como inversión, cuenta por cobrar o pago anticipado y no equivalente de efectivo.
2. Adicionalmente cabe recalcar que los equivalentes de efectivo se encuentran estrechamente relacionadas con las cuentas por cobrar clientes.

### 3.6 Cálculo de la materialidad global

Durante la planificación se ha realizado el cálculo de la materialidad de la global dando como resultado lo siguiente:

Estos son los rubros que se han puesto en consideración para el cálculo de la materialidad:

<b>RESULTADO DE OPERACIONES</b>	<b>MONTO</b>
U.A.I.	(5,716)
UTILIDAD BRUTA	92,274
TOTAL INGRESOS	711,264

<b>POSICIÓN FINANCIERA</b>	<b>MONTO</b>
ACTIVOS NETOS	573
TOTAL ACTIVOS	231,272
ACTIVO CORRIENTE	211,714

A continuación los porcentajes que fueron utilizados para cuantificar la materialidad:

U.A.I. (mín 5% - max 10%)	5.00%
UTILIDAD BRUTA (mín 1% - máx 2%)	1.50%
TOTAL INGRESOS (mín 0.25% - máx 0.50%)	0.50%
ACTIVOS NETOS (mín 1% - máx 5%)	3.50%
TOTAL ACTIVOS (mín 0.25% - máx 0.5%)	0.40%
ACTIVO CORRIENTE (mín 1% - máx 2%)	1.50%

Y finalmente se muestran los resultados de la materialidad global acordada para llevar a cabo la ejecución de la auditoría:

U.A.I.	(285.79)
UTILIDAD BRUTA	1,384
TOTAL INGRESOS	3,556.32
ACTIVOS NETOS	20.05
TOTAL ACTIVOS	925.09
ACTIVO CORRIENTE	3,175.72
<b>MATERIALIDAD SELECCIONADA</b>	<b>3,556.32</b>
<b>MATERIALIDAD GLOBAL ACORDADA</b>	<b>3,556.32</b>

Tabla 2: Calculo materialidad  
Elaborado 3: Grupo Auditor

### 3.6.1 Cálculo de la materialidad específica.

La materialidad específica se calcula de la siguiente manera:

$[(\text{Efectivo}/\text{Ingresos}) * \text{Materialidad global}]$ .

INGRESOS TOTALES	711.264,19
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	19.040,49
MATERIALIDAD GLOBAL	3.556,32
<b>MATERIALIDAD ESPECÍFICA</b>	<b>95.2</b>

Tabla 3: Cálculo materialidad Específica.  
Elaborado 4: Grupo Auditor

### **3.7 Objetivos de la auditoría**

#### **Objetivo general.**

Determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros de la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo de la empresa DECO S.A., dedicada a la compra y venta de materiales para acabados de construcciones por el periodo 2013.

#### **Objetivos específicos.**

Para la etapa preliminar de la auditoría hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

- ✓ Examinar los riesgos inherentes relacionados con el efectivo y el fraude.
- ✓ Analizar el control interno de la cuenta efectivo.
- ✓ Revisar y verificar la existencia del efectivo registrado.
- ✓ Ratificar la integridad de las transacciones.
- ✓ Comprobar si el cliente tiene derechos u obligación del efectivo registrado.
- ✓ Confirmar la veracidad de los registros de la administración.

- ✓ Determinar si es apropiada la presentación y revelación del efectivo están conforme.

### **3.8 Pruebas analíticas, de control y detalladas a efectuar**

#### **3.8.1 Pruebas analíticas**

Como parte de este trabajo de auditoría se procede a realizar las siguientes pruebas analíticas:

- a) Comparativos de los estados financieros del año 2013 y año 2012 con corte al 31 de diciembre.
- b) Análisis horizontal a los estados financieros al 31 de diciembre para los años 2013 y 2012.
- c) Análisis verticales a los estados financieros al 31 de diciembre para los años 2013 y 2012.
- d) Comparativos de las ventas originadas por la operación de la Compañía desde su año de inicio hasta la fecha de nuestra auditoría.
- e) Cálculo de razones financieras para analizar nivel de liquidez, rentabilidad, endeudamiento y uso de sus activos.

### **3.8.2 Pruebas de control**

Después de haber sido efectuado el análisis al ambiente de control de la Compañía por medio de entrevistas se ha determinado que existen deficiencias por lo cual se realizarán las siguientes pruebas de control:

- a) Comprobar que existan controles internos y de contabilidad.
- b) Observar el detalle del efectivo disponible más significativo, verificar si realizan arqueos de caja.
- c) Confirmar los controles sobre los ingresos diarios, reportes de cobro y valores recibidos en correspondencia y su depósito al banco.
- d) Verificar el procedimiento para controlar las salidas diarias de efectivo, pagos, gastos y observar los talonarios de los cheques como la secuencia de los cheques emitidos o anulados para determinar si todos los desembolsos fueron registrados.
- e) Constatar que se preparen conciliaciones bancarias periódicas, responsabilidad (persona que prepara y persona que revisa).
- f) Evidenciar un detalle de todas las cuentas que mantienen con las instituciones financieras.

### **3.8.3 Pruebas detalladas**

Además de las pruebas de control y las pruebas analíticas se realizarán pruebas detalladas para así obtener una mejor evidencia de auditoría y emitir una opinión acorde a la situación en la que se encuentra la empresa DECO S.A.

1. Revisión de los movimientos de caja para periodo auditado
2. Realizar confirmaciones a las instituciones financieras sobre los saldos en bancos que mantiene la Compañía.
3. Revisar conciliaciones bancarias del periodo auditado.
4. Revisar los depósitos en tránsito.
5. Revisar los beneficiarios y conceptos por los cuales se giraron cheques.
6. Realizar confirmaciones de los valores por cobrar.
7. Realizar procedimientos alternos para aquellos clientes de los cuales no se reciba contestación a nuestras cartas de confirmación.
8. Revisión de las facturas físicas del periodo auditado.



### 3.9 Cronograma

Ref.	Actividad	Responsable	Comienzo	Duración (días)	Fin
<b>A</b>	Contacto con la Contadora de la Empresa DECO S.A.	Grupo Auditor:	Lunes, 15/12/2014	30	Martes, 15/01/2015
<b>B</b>	Entrevistas con la Contadora de la Empresa Deco S.A.	Grupo Auditor:	Martes, 16/12/2014	2	Miercoles, 17/12/2014
<b>C</b>	Realizar el trabajo preliminar de auditoría	Grupo Auditor:	Miércoles, 17/12/2014	8	Viernes, 26/12/2014
<b>D</b>	Reconocimiento del control interno y de Contabilidad de la empresa	Grupo Auditor:	Martes, 30/12/2014	3	Miércoles, 03/01/2015
<b>E</b>	Elaboracion del plan de auditoría-Matriz ABC	Grupo Auditor:	Lunes, 05/01/2015	15	Viernes, 16/01/2015
<b>F</b>	Identificar los riesgos altos y aplicar controles	Grupo Auditor:	Viernes, 16/01/2015	2	Lunes, 19/01/2015
<b>G</b>	Elaboración del programa de auditoría	Grupo Auditor:	Lunes, 19/01/2015	3	Miercoles, 21/01/2015
<b>H</b>	Ejecución del programa de auditoría.	Grupo Auditor:	Jueves, 22/01/2015	40	Miercoles, 04/03/2015
<b>I</b>	Elaborar tipos de pruebas	Grupo Auditor:	Miércoles, 04/03/2015	15	Miercoles, 19/03/2015
<b>J</b>	Elaboración del informe	Grupo Auditor:	Lunes, 02/03/2015	4	Viernes, 06/04/2015

Tabla 4: Cronograma.  
Elaborado 5: Grupo Auditor

### 3.10 Programa de Auditoría.

Se establecen procedimientos que se llevarán a cabo durante la auditoría financiera a la cuenta efectivo y equivalentes de efectivo de la Empresa DECO S.A. por el periodo 2013.

**DECO S.A.**  
**PROGRAMA DE TRABAJO**  
**EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO**  
**AL 31.12.2013**

Fecha:	22/01/2015
Preparado por:	Grupo Auditor
Aprobado por:	Ing. Salcedo

<b>OBJETIVOS GENERALES</b>	<b>Referencia</b>	<b>Hecho por</b>	<b>Tiempo</b>
Opinar sobre la razonabilidad de las cuentas de efectivo en relación al conjunto de los estados financieros	E-4	GA	3 días
Si los fondos y depósitos cumplen las condiciones de disponibilidad inmediata y sin restricción en cuanto a su uso y destino. (Existencia).	ABC-C	GA	4 días
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>			
Evaluar el sistema de control interno	ABC-B	GA	2 días
Evaluar la razonabilidad de los sistemas de control interno seguidos por la entidad en las transacciones de Efectivo	ABC-B	GA	3 días
En caja y bancos se presentan todos los fondos y depósitos disponibles que existen y si son propiedad de la entidad. (Exactitud)	ABC-C	GA	3 días
Verificar que los fondos de tesorería son auténticos y no existen omisiones.	ABC-C	GA	3 días

Verificar de los cobros y pagos en los últimos días del ejercicio y primeros del siguiente para clarificar si el periodo de registro ha sido el adecuado.	ABC-C	GA	2 días
<b>PROCEDIMIENTOS</b>			
<b>Generales</b>			
1. Revisar la razonabilidad de los controles internos y de registro en contabilidad para controlar el Efectivo.  Utilizar Anexo adjunto y cuestionarios de Evaluación de Control Interno.	ABC-B	GA	1 día
2. Observar las políticas para las compras, es decir si realizan cotizaciones, hasta que monto y quien aprueba.	ABC-B	GA	1 día
3. Análisis de políticas de cobranzas, recuperación de cartera	ABC-B	GA	1 día
4. Revisar si realizan arqueos de caja y realizar un arqueo de caja sorpresivo.	Prueba de control	GA	2 días
5. Adecuada segregación de funciones:			
a) Revisar si los empleados que manejan efectivo tienen una supervisión continua por una persona responsable.	Prueba de control	GA	2 días
b) Existe Segregación de funciones entre el empleado que realiza el cobro y el empleado que registra el mismo en las cuentas a cobrar y tesorería.	Prueba de control	GA	1 día
6. Adecuado control sobre las entradas diarias de efectivo:			
a) Verificación de los ingresos diarios: Facturas, cobros, valores recibidos por correspondencia y su depósito al banco.	Prueba de control	GA	2 días
b) Comprobar la secuencia de las facturas: Realizar voucheo de las ventas.	Prueba de control	GA	3 día
7. Adecuado control sobre las salidas diarias de efectivo:			
a) Inspeccionar los gastos de la empresa	Prueba de	GA	1 día

	control		
b) Observar que talonarios de cheques deben estar custodiados por la persona responsable de los mismos.	Prueba de control	GA	1 día
c) Verificar un control adecuado de la secuencia de los cheques emitidos o anulados para determinar si todos los desembolsos fueron registrados.	Prueba de control	GA	1 día
<b>8. Elaboración periódica de conciliaciones bancarias:</b>			
a) Se preparan conciliaciones bancarias mensuales para determinar las diferencias entre los saldos de efectivo, según la empresa y según los bancos.	Prueba de control	GA	2 días
b) Es importante de todas las conciliaciones estén firmadas por la persona que prepara y por la persona que revisa.	Prueba de control	GA	1 día
<b>Efectivo en Caja</b>			
11. Obtener un detalle de todos los fondos existentes de efectivo. Para aquellos más significativos, revisar el día de cierre del ejercicio el arqueo de caja efectuado por el responsable de ésta.	Prueba Detallada	GA	3 días
a) Obtener explicación de cualquier diferencia anormal.	Prueba Detallada	GA	3 días
b) Evaluar la razonabilidad de los justificantes depositados en caja, y en su caso, proponer los ajustes.	Prueba Detallada	GA	3 días
c) Comprobar el saldo de caja, con los existentes el año anterior y comentar variaciones significativas o la falta de ellas.	E-4	GA	4 días
<b>Importes en Bancos</b>			
12. Preparar un detalle de todos los saldos mantenidos en los bancos con los que opera la empresa, cuadrar con las cuentas de mayor y balance.	E-7	GA	3 días

13. Obtener las conciliaciones bancarias realizadas para cada cuenta bancaria y cuadrar con los mayores y registros auxiliares.	Prueba Detallada	GA	2 días
14. Envío de circulares de confirmación con las Instituciones Financieras.	Prueba Detallada	GA	4 días
15. Verificar que las conciliaciones bancarias contengan:	Prueba Detallada	GA	3 días
a) Saldo en bancos según los registros contables de la empresa.	Prueba Detallada	GA	1 día
b) Saldo de las cuentas según documentación bancaria (extracto de la cuenta y contestación a la circulación)	Prueba Detallada	GA	2 días
16. Revisar cálculos aritméticos en las conciliaciones bancarias.	Prueba Detallada	GA	1 día
17. Revisar la razonabilidad de las conciliaciones más significativas	Prueba Detallada	GA	2 días
<b>Papeles de trabajo</b>			
1. Comprobación de las sumas de los saldos según Balance General 2013.	E-1	GA	3 días
2. Comparación del saldo de la cuenta banco con el libro mayor.	E-6	GA	4 días
3. Observar y responder contestación de circulación de bancos	E-7	GA	2 días
4. Observar y responder contestación de circulación de clientes	C-3	GA	3 días
5. Comparación del saldo de la cuenta banco con la conciliación Bancaria.	E-8	GA	2 días
6. Elaboración de memorándum resumido	E-2	GA	3 días
7. Revisar las confirmaciones de los principales clientes y las cuentas más antiguas	C-3	GA	2 días
<b>Informes</b>			
8. Preparar un resumen de los puntos fuertes y débiles para determinar la naturaleza, la oportunidad y el alcance de los procedimientos de auditoría aplicables. Comentar con la	Informe		4 días

dirección de la entidad las deficiencias encontradas, y proponer las recomendaciones o sugerencias aplicables.		GA	
10. Una vez realizado el trabajo en esta área realizar un memorándum que contenga los principales problemas detectados. Comentar con el responsable de la empresa.	E-2	GA	10 días

## CAPÍTULO IV

## **Ejecución de la auditoría**

### **4.1 Control interno en la Cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

#### **Administración.**

La empresa DECO S.A. para el 2013 tenía como gerente a la socia minoritaria, cual tenía toda autoridad para tomar las decisiones en relación a la empresa quien estaba encargada de velar por el control interno de la Cía., la cual verificaba la caja chica y emitía cheques para pagos. Dado a la excesiva confianza por parte de la socia mayoritaria hace que los controles sean débiles, elevando riesgo de fraude.

Donde la Empresa cuenta con dos departamentos, el Administrativo y el de Ventas. El administrativo está compuesto por la contadora, teniendo dos auxiliares una encargada del control inventario y otra para lo contable.

El departamento de ventas está compuesto por caja, ventas y bodega. En el caso de caja, esta persona realiza las cobranzas del día, la persona que controla es la Gerente y cuando el cliente realizaba abonos grandes ella lo hacía directamente con el cliente donde ella al final del día hacía un cuadro mas no

arqueaba caja y muchas veces no informaba a contabilidad el abono de ciertas facturas.

La Gerente tenía manipulado a todo el personal y a los clientes, debido a que cuando la empresa comenzó sus actividades no contaba con una cuenta bancaria y por autorización de la socia mayoritaria los pagos en cheque se los emitían a su cuenta pero una vez creada la cuenta de la empresa ella siguió haciendo que los clientes giren los cheques a su cuenta. Lo cual provoca un alto riesgo de fraude dado a que no se han segregado las funciones y maneja de manera directa el efectivo

La empresa no cuenta con políticas de Control Interno establecidos formalmente para la cuenta efectivo y equivalentes de efectivo, solo se manejan de manera verbal por parte de la Gerente.



### **4.1.1 Manejo del Control Interno**

#### **Cuenta caja.**

En este caso existe un alto riesgo, puesto que no existe un buen control acerca del manejo del efectivo. La persona que maneja caja chica es controlada por la gerencia pero se han detectado egresos de ésta para agasajo al personal.

La gerente es la que recibe el dinero de las recaudaciones, se encarga de realizar los depósitos y manejo de caja chica.

La falta de supervisión del efectivo en caja es uno de las mayores debilidades, dado a que no se realizan arqueos de caja periódicamente que les permita comprobar la existencia del efectivo con sus respectivos respaldos. Además las funciones no están debidamente segregadas.

#### **Cuenta bancos.**

En el caso de las cuentas bancarias las maneja la gerente, ella está encargada de realizar transferencia para pagos.

Las chequeras están bajo su cargo y no necesita de ninguna autorización o firma para emitir algún cheque ya que ella también tiene autoridad, se observó que la empresa tiene un bajo control en esta cuenta, las funciones no se encuentran debidamente segregadas.

### **Análisis del efectivo.**

Se ha obtenido la información necesaria para la evaluación de los riesgos de efectivo, se procede a entrevistar al personal clave. Esto permitirá conocer a cerca de la naturaleza del negocio y de donde provienen sus ingresos económicos, por medio de una evaluación de los datos obtenidos se puede detectar algún error o un manejo inadecuado del efectivo que se esté realizando.

Según el Estado de situación Financiera al 31 de Diciembre del 2013, la cuenta efectivo y equivalentes de efectivo está compuesta por:

<b>CUENTA</b>	<b>SALDO FINAL</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	<b>19.040,49</b>
Caja	-
Banco de Machala	16.249,88
Banco ProCredit	276,46
Banco Rumiñahui	2.514,15

Tabla 5: Efectivo y Equivalentes  
Elaborado 6: Grupo Auditor

## **4.2 Pruebas analíticas**

### **4.2.1 Procedimientos analíticos**

Los procedimientos analíticos se aplican en el análisis horizontal y vertical de los estados financieros de la empresa DECO S.A., además de las razones financieras significativas sobre los estados financieros, con la finalidad de llegar a conclusiones razonables.

#### **4.2.1.1 Análisis de Estados Financieros**

#### **4.2.1.2 Análisis Horizontal y Vertical de los Estados Financieros**

En el trabajo de auditoría se ha efectuado pruebas analíticas aplicadas a los estados financieros realizando un comparativo entre el periodo auditado y el anterior a nuestra auditoría tal como se muestra a continuación:

**DECO S.A.**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Al 31 de diciembre de 2013**

Descripción	Saldo al 31-dic-12	%	Variación		Saldo al 31-dic-13	%
			Monetaria	Porcentual		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
Efectivo y equivalentes de efectivo	31,198	16%	12,158	39%	19,040	8%
Cuentas por cobrar	-	0%	(22,073)	100%	22,073	10%
Inventarios	150,218	75%	(18,772)	-12%	168,990	73%
Activos por impuesto corriente	3,761	2%	2,150	57%	1,611	1%
<b>Total del activo corriente</b>	<b>185,178</b>	<b>93%</b>	<b>(26,537)</b>	<b>-14%</b>	<b>211,715</b>	<b>92%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
Propiedad planta y equipo	14,379	7%	(5,178)	-36%	19,557	8%
<b>Total activo no corriente</b>	<b>14,379</b>	<b>7%</b>	<b>(5,178)</b>	<b>-36%</b>	<b>19,557</b>	<b>8%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>199,557</b>	<b>100%</b>	<b>(31,715)</b>	<b>-16%</b>	<b>231,272</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
Cuentas y documentos por pagar	48,444	25%	(6,915)	-14%	55,359	24%
Otras obligaciones corrientes con la adm. Tributaria	1,349	1%	(3,255)	-241%	4,604	2%
Beneficios de ley empleados	4,374	2%	589	13%	3,786	2%
Cuentas por pagar diversas relacionadas	132,233	69%	(30,687)	-23%	162,919	71%
Otros pasivos corrientes	5,167	3%	1,136	22%	4,031	2%
<b>Total del pasivo corriente</b>	<b>191,567</b>	<b>100%</b>	<b>(39,132)</b>	<b>-20%</b>	<b>230,699</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>191,567</b>	<b>100%</b>	<b>(39,132)</b>	<b>-20%</b>	<b>230,699</b>	<b>100%</b>
Patrimonio	<b>7,989</b>		<b>7,417</b>	<b>93%</b>	<b>573</b>	
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>199,557</b>		<b>(31,715)</b>	<b>-16%</b>	<b>231,272</b>	

Tabla 6: Estado Financiero Comparativo  
 Elaborado 7: Grupo Auditor

**DECO S.A.**  
**Estado de Resultados Integrales**  
**Al 31 de diciembre de 2014**

Descripción	Saldo al 31-dic-12	%	Variación		Saldo al 31-dic-13	%
			Monetaria	Porcentual		
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>1,037,611.58</b>	<b>100%</b>	<b>(326,347.39)</b>	<b>-46%</b>	<b>711,264.19</b>	<b>100%</b>
Ventas con tarifa 12%	1,037,606.32	100%	(326,342.13)	-46%	711,264.19	100%
Otros ingresos generados	5.26	0%	(5.26)	100%	-	0%
<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>1,036,930.43</b>	<b>100%</b>	<b>(312,962.16)</b>	<b>-43%</b>	<b>723,968.27</b>	<b>102%</b>
<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>	<b>941,573.86</b>	<b>91%</b>	<b>(322,583.62)</b>	<b>-52%</b>	<b>618,990.24</b>	<b>87%</b>
(+) Compras netas	941,573.86	91%	(322,583.62)	-52%	618,990.24	87%
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>41,948.60</b>	<b>4%</b>	<b>18,839.63</b>	<b>31%</b>	<b>60,788.23</b>	<b>9%</b>
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	25,704.62	2%	11,520.72	31%	37,225.34	5%
Aportes a segurid. social (incluye fond/res)	4,657.87	0%	2,193.09	32%	6,850.96	1%
Beneficios sociales e indemnizaciones	5,218.14	1%	2,524.41	33%	7,742.55	1%
Mantenimiento y reparaciones	40.00	0%	325.47	89%	365.47	0%
Promocion y publicidad	2,980.36	0%	1,022.50	26%	4,002.86	1%
Lubricantes	-	0%	159.38	100%	159.38	0%
Gastos de gestion (AGASAJOS)	481.90	0%	(481.90)	100%	-	0%
Deprec. Propiedad, planta y equipo	1,929.47	0%	443.33	19%	2,372.80	0%
Otros gastos	338.50	0%	(338.50)	100%	-	0%
Servicios varios	26.79	0%	2,042.08	99%	2,068.87	0%
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	570.95	0%	(570.95)	100%	-	0%
<b>GASTOS DE VENTA</b>	<b>41,178.97</b>	<b>4%</b>	<b>(6,655.93)</b>	<b>-19%</b>	<b>34,523.04</b>	<b>5%</b>
Combustibles	756.49	0%	579.08	43%	1,335.57	0%
Lubricantes	28.58	0%	(28.58)	100%	-	0%
Transporte	33,692.16	3%	(4,672.23)	-16%	29,019.93	4%
Impuestos, contribuciones y otros	193.61	0%	22.46	10%	216.07	0%
Otros gastos	6,508.13	1%	(2,556.66)	-65%	3,951.47	1%
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>1,247.72</b>	<b>0%</b>	<b>1,430.84</b>	<b>53%</b>	<b>2,678.56</b>	<b>0%</b>
Comisiones	1,247.72	0%	1,430.84	53%	2,678.56	0%
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>3,297.33</b>	<b>0%</b>	<b>(3,297.33)</b>	<b>100%</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
Gastos no deducibles	3,297.33	0%	(3,297.33)	100%	-	0%
<b>PARTICIPACION TRABAJADORES</b>	<b>1,253.98</b>	<b>0%</b>	<b>(1,253.98)</b>	<b>100%</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
15% Participacion trabajadores	1,253.98	0%	(1,253.98)	100%	-	0%
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	<b>6,429.97</b>	<b>1%</b>	<b>558.23</b>	<b>8%</b>	<b>6,988.20</b>	<b>1%</b>
Impuesto a la renta causado	6,429.97	1%	558.23	8%	6,988.20	1%
<b>PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>675.89</b>	<b>0%</b>	<b>(13,379.97)</b>	<b>105%</b>	<b>(12,704.08)</b>	<b>-2%</b>

Tabla 7: Estado de Resultado comparativo  
 Elaborado 8: Grupo Auditor

**DECO S.A.**  
**Razones financieras**  
**Al 31 de diciembre de 2013**

<b>NOMBRE</b>	<b>FÓRMULA</b>	<b>31-dic-12</b>	<b>31-dic-13</b>
<b>RATIO: LIQUIDEZ</b>			
RAZÓN CIRCULANTE	ACTIVOS CORRIENTES / PASIVOS CORRIENTES	0.97	0.92
RAZÓN RÁPIDA O PRUEBA ÁCIDA	(ACT. CORRIENTES - INV) / PAS. CORRIENTES	0.18	0.19
CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	(6,389.63)	(18,984.42)
RAZÓN DE EFECTIVO O PRUEBA DEFENSIVA	EFECTIVO / PASIVO CORRIENTE	0.16	0.08
<b>RATIO: ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS</b>			
ROTACIÓN DE INVENTARIO	COSTO DE VENTA / INVENTARIO	6.27	3.66
PERIODO PROMEDIO DE COBRANZA	360 / (VENTAS ANUALES / CTAS X C.)	-	32.22
ROTACIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR	VENTAS A CRÉDITO / CUENTAS POR COBRAR	-	180
ROTACIÓN DE CAJA BANCOS	(CAJA BANCOS*360) / VENTAS	10.82	9.64
ROTACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS	VENTAS / ACTIVOS FIJOS NETOS	72.16	36.37
ROTACIÓN DE LOS ACTIVOS TOTALES	VENTAS / ACTIVOS TOTALES NETOS	5.20	3.08
<b>RATIO: ADMINISTRACIÓN DE LA DEUDA</b>			
RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO	TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO	0.96	0.99
<b>RATIO: RENTABILIDAD</b>			
MARGEN NETO DE UTILIDAD SOBRE VENTAS	UTILIDAD NETA / VENTAS	0.07	-
RENDIMIENTO DE LOS ACTIVOS TOTALES	UTILIDAD NETA / ACTIVOS TOTALES	0.33	-

Tabla

8: Razones financieras  
 Elaborado 9: Grupo Auditor

RATIOS	EXPLICACIÓN
RAZÓN CIRCULANTE	Indica en que medida los pasivos circulantes están cubiertos por los activos que se espera que se conviertan en efectivo en el futuro cercano.
RAZÓN RÁPIDA O PRUEBA ÁCIDA	Es una variación de la razón circulante. Es una manera rápida de medir la capacidad de la empresa para liquidar sus deudas a corto plazo sin recurrir a sus ventas. Ya que el inventario es el activo circulante menos líquido.
CAPITAL DE TRABAJO	Si la diferencia es positiva, la empresa, luego de cubrir con sus obligaciones corrientes le quedará esa diferencia para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad económica.
RAZÓN DE EFECTIVO O PRUEBA DEFENSIVA	Razón que relaciona las inversiones financieras temporales que una empresa puede convertir en efectivo en 1 o 2 días, el cual excluye aquellas cuentas bancarias que no sean de libre disposición por estar afectas a garantía.
ROTACIÓN DE INVENTARIO	Indica el número de veces aproximadamente por año que la empresa rota su inventario. Es decir vende totalmente ese producto, lo fabrica/compra y lo almacena.
PERIODO PROMEDIO DE COBRANZA	Indica el plazo promedio que la empresa necesita para cobrar sus ventas a crédito
ROTACIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR	Miden la frecuencia de recuperación de las cuentas por cobrar. El propósito de este ratio es medir el plazo promedio de créditos otorgados a los clientes y, evaluar la política de crédito y cobranza.
ROTACIÓN DE CAJA BANCOS	Dan una idea sobre la magnitud de la caja y bancos para cubrir días de venta.
ROTACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS	Mide la eficiencia de la empresa para utilizar su planta y su equipo y ayudar a generar ventas.
ROTACIÓN DE LOS ACTIVOS TOTALES	Mide la eficiencia de la empresa para utilizar sus activos totales y ayudar a generar ventas.
RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO	Representa el porcentaje de fondos de participación de los acreedores, ya sea en el corto o largo plazo, en los activos.
MARGEN NETO DE UTILIDAD SOBRE VENTAS	Mide la utilidad neta por cada dólar de ventas.
RENDIMIENTO DE LOS ACTIVOS TOTALES	Proporciona una idea global sobre la inversión ganada por la empresa



Grafico 2: Ventas Anuales  
Elaborado 10: Grupo Auditor

### **4.2.1.3 Interpretación del análisis horizontal y vertical de los estados financieros**

Después de que se realizaron los análisis horizontales y verticales a los estados financieros de DECO S.A. se ha obtenido como resultado que en el estado de situación financiera la cuenta del efectivo y equivalentes de efectivo ha disminuido en un 39% a relación del año 2012 lo que refleja que esta cuenta para el año 2013 representa un 8% sobre el total de los activos mientras que en el año 2012 representaba el 16%, así mismo se observó que para el año 2013 la



Compañía mantiene saldos pendientes de cobro en un 10% que a diferencia del año anterior no mantenía.

Las ventas dentro del estado de resultado han tenido una disminución del 46% lo que en consecuencia ha originado una pérdida en el ejercicio mientras que en el año 2012 se generó una utilidad como resultado de la operación.

También se pudo observar que el resultado del periodo a diferencia del año 2012 que se obtuvo utilidad, en el año 2013 decae a un 105% lo que significa una pérdida para la empresa.

### **4.3 Análisis de las razones financieras**

Una vez realizados los cálculos de las razones financieras tal como se muestra en la tabla #8 Indicadores financieros en donde se mide la liquidez, rentabilidad, administración de activos y de deuda que mantiene la empresa DECO S.A., se puede concluir que la empresa no cuenta con liquidez suficiente para cubrir sus obligaciones sumado a esto un capital de trabajo con déficit.

#### **4.4 Análisis de ingresos**

Adicionalmente se analizó el comportamiento de las ingresos obtenidos de la operación desde que se inició la Compañía hasta el periodo auditado, dando como resultado que en su comienzo como todo negocio originó ventas muy bajas hasta alcanzar un posicionamiento en el mercado, una vez que sucedió esto sus ventas se fueron incrementando de manera significativa hasta llegar al 2012, pero en el año 2013 disminuyen en un 46% lo que se origina por la mala Administración estos resultados se muestran en el gráfico #2 Ingresos de la operación.

#### **4.5 Pruebas de control**

Debido a que la empresa no cuenta con manuales físicos de procedimiento de control interno se ha decidido realizar pruebas de control a las diferentes áreas para revisar si existe una adecuada segregación de funciones y un buen desarrollo de la actividad.

- ✓ Revisión del procedimiento de recaudación de caja.

#### OBJETIVO:

Constatar el proceso de cierre de caja del día.

#### PROCEDIMIENTO:

- 1.** Pactar una cita con el personal encargado de caja.
- 2.** Realizar el check-list del control de efectivo.
- 3.** Indagar sobre el desarrollo de las actividades que realiza la cajera.
- 4.** Solicitar documentos que respalden antiguos arqueos para verificación.
- 5.** En el caso de identificar detalles inusuales, se solicita a la encargada las explicaciones pertinentes.
- 6.** Se concluye presentando un resultado.

#### RESULTADO:

Se observó que no contaban con arqueos de caja físicos para el periodo 2013, donde solo se realizaban cuadros de caja por la gerente. Se encontró salidas de Dinero de la caja a nombre de la gerente por razón de gastos personales y compra de torta para cumpleaños del personal, y algunos vales sin firma de responsabilidad, etc. Se pudo constatar que las cobranzas las realizaba la cajera haciendo un cuadro de Excel para un reporte de los abono de las facturas, pero muchas veces el cliente le cancelaba a la gerente y esta no informaba a la cajera para que haga el registro del ingreso del día, teniendo como resultado cuentas por cobrar, vencidas.

Se observó cheques de clientes girados a nombre de la gerente, donde no se realizaba el depósito inmediato a la cuenta de la empresa.

✓ Verificación del proceso de facturación.

#### OBJETIVO:

Analizar el curso de una venta, el custodio del facturero, aprobaciones de créditos, descuento.

#### PROCEDIMIENTO:

- 1.** Pactar una cita con el personal encargado de venta.
- 2.** Realizar el check-list del control de venta.
- 3.** Observar el desarrollo de las actividades que realizan en ventas.
- 4.** Solicitar las ventas mensuales del periodo auditado.
- 5.** Realizar una prueba de voucheo de la secuencia de las facturas.
- 6.** En el caso de identificar detalles inusuales, se solicita a la encargada las explicaciones pertinentes.
- 7.** Emitir una opinión.

#### RESULTADO:

Al realizar el check-list nos supieron informar que el custodio del facturero es la gerente, quien tenía los block en el departamento de contabilidad. Ella autorizaba los créditos y descuentos basándose en la experiencia que tenía en el mercado.

En la prueba secuencial se observaron varios errores, que se venían dando

desde octubre del 2012, donde el block del facturero 10100 se terminó y por equivocación de un vendedor continuaron con el block 11101 cuando en realidad tenían que haber utilizado el block 10101. Pero nadie se percata del error y continúan cogiendo blocks, para el 13 de noviembre cuando se termina el block 11479 corrigen el error retomando el block 10101 sin hacer ninguna notificación al SRI, lo que es una falta reglamentaria la cual tiene como multa un valor de \$30 a \$1000 dólares americanos; donde estipula que las facturas deben ser registradas de forma cronológica y secuencialmente.

El 28 de febrero de 2013 se terminó el block 11100 y como había quedado la secuencia el 13 de noviembre del 2012 se retomó el block 11480, continuando el transcurso normal.

Mediante la entrevista con el personal, se pudo percibir que la gerente los manipulaba ya que ella decía que era la dueña de la empresa. Se encontraron facturas a nombre de ella y no se registran pagos.

✓ Inspección de reportes contables.

#### OBJETIVO:

Obtener un detalle de las funciones del área contable.

#### PROCEDIMIENTO:

- 1.** Pactar una cita con el personal encargado de contabilidad.
- 2.** Realizar un check-list.

3. Observar el desarrollo de las actividades que se realizan en el día.
4. Solicitar documentación que soporte algún detalle en específico.
5. Verificar si se realiza algún reporte para gerencia.
6. En el caso de identificar detalles extraños, se solicita a la encargada las explicaciones pertinentes.
7. Concluir.

#### RESULTADO:

La actual auxiliar contable nos supo informar que fue contratada el mes de julio de 2013, dado que desde febrero de 2012 la auxiliar contable anterior había renunciado. La gerente había ascendido a la cajera a que ocupara el cargo de auxiliar contable, sabiendo que ésta no tenía ningún conocimiento ni experiencia en el área.

Desde febrero del 2012 hasta abril de 2013 no se habían realizado ningún registro, solo los que el sistema realizaba automáticamente al realizar una venta y la auxiliar contable nos manifestó que ella tuvo que realizar junto a la contadora el cierre del periodo 2012 y el cuadro de algunas cuentas del 2013.

La contadora nos indicó durante una entrevista que la gerente no le convenía contratar a ninguna auxiliar contable, por las diferentes irregularidades que estaba cometiendo en la empresa, por lo tanto no le importó sustituir a la auxiliar contable con una persona que no tenía el conocimiento.

Debido a que la contadora no visitaba la empresa, la gerente la engañaba y como para el 2012 se encontraba en periodo de transición a NIIF, no

presentaron el cierre del año.

La contadora solo revisaba los informes que le pasaba la gerente ya que ésta realizaba las conciliaciones bancarias y emitía un reporte para la contadora.

- ✓ Constatar que se preparen conciliaciones bancarias periódicas.

#### OBJETIVO:

Evaluación conciliaciones bancarias y revisión de todos meses de periodo auditado.

#### PROCEDIMIENTO:

- 1.** Requerir las conciliaciones bancarias de todos los bancos que mantiene la empresa.
- 2.** Observar los movimientos de las cuentas bancarias con todas las instituciones financieras.
- 3.** Verificar que dichas conciliaciones sean razonables.
- 4.** Preguntar quién elabora las conciliaciones y verificar firmas de responsabilidad.
- 5.** En el caso de identificar detalles inusuales, se solicita a la encargada las explicaciones pertinentes.
- 6.** Emitir una opinión.

#### RESULTADO:

La persona encargada de realizar las conciliaciones bancarias es la gerente, donde se observó que las conciliaciones bancarias no tienen las respectivas firmas de responsabilidad.

La gerente realiza conciliaciones a final de mes cuadrando el mayor de bancos con el estado de cuenta de bancos en las diferentes cuentas bancarias, y también se constató que nadie revisaba dicha conciliaciones.

Para cotejar las cuentas bancarias que mantiene la empresa, se ha enviado cartas de confirmaciones a las Instituciones Financieras y se ha decidido realizar el siguiente control:

- ✓ Control de respuestas de Confirmaciones Bancarias.

#### OBJETIVO:

Obtener una lista completa de las cuentas bancarias que mantienen en la empresa y confirmar con los bancos correspondientes.

#### PROCEDIMIENTO:

- 1.** Solicitar a la empresa el detalle de las cuentas bancarias que conforman el saldo y se enviaron confirmaciones de saldo.
- 2.** Una vez recibidas las confirmaciones, se comunicará al oficial de cuenta de cada institución bancaria a fin de confirmar la fuente de la que provino.



**3. Se concluye presentando un resultado.**

**RESULTADO:**

De acuerdo a las confirmaciones enviadas las cuentas bancarias que mantiene la empresa DECO son auténticas.

Nombre de la Institución	Ciudad	Dirección	No. De Cuenta	Atención	Enviado
Banco Machala	Machala	25 de Junio y Rocafuerte	Cta. Cte #1355162233	Oficial de cuenta	<b>p</b>
Banco Procredit	Machala	Guayas y Tarqui	Cta. Cte #1305162253	Oficial de cuenta	<b>p</b>
Banco Rumiñahui	Machala	Santa Rosa y 8va Norte	Cta. Cte #2555162267	Oficial de cuenta	<b>p</b>

Tabla 9: Cuentas Bancarias de la empresa DECO S.A.  
Elaborado 11: Grupo Auditor

**P** Enviada la carta de confirmación a las instituciones financiera.

#### **4.6 Pruebas detalladas**

Para confirmación e indagación de las cuentas corrientes que posee la empresa, se realiza el siguiente control:

- ✓ Control de salidas de dinero de caja para uso de la Gerente.

OBJETIVO:
Obtener un detalle de los egresos de caja por parte de la gerente durante el periodo auditado.
PROCEDIMIENTO:
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Pedir un estado de cuenta de caja del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013.</li> <li>2. Determinar los egresos de caja a nombre de la gerente.</li> <li>3. Verificar si existen vales de caja.</li> <li>4. Realizar un cuadro de Excel</li> <li>5. Concluimos mostrando el saldo a favor de la gerente.</li> </ol>
RESULTADO:
De acuerdo a la tabla # 10 se puede observar que las salidas de dinero de caja suman un valor de \$10,920.86, mostrando un detalle con los respectivos asientos del libro diario de caja.

FECHA	DETALLE DE CAJA	SALDO
01/01/2013	Dineros retirados s/diario 6514/6521/7390/7549/7558	1,642.89
01/02/2013	Dineros retirados s/diario 7557/7600/8102/7397	1,957.09
01/04/2013	Dineros retirados s/diario 7053/7054/7055/7056/7087/7168/7416/7417/8109/8110/8115	4,663.00
01/05/2013	Dineros retirados s/diarios 7165/7166/7190/7637/8513	1,857.88
20/05/2013	Dinero en efectivo	200.00
27/05/2013	Dinero en efectivo	600.00
<b>TOTAL</b>		<b>10,920.86</b>

Tabla 10: Detalle de salidas de Caja.  
Elaborado 12: Grupo Auditor

- ✓ Control de respuesta de confirmación.

**OBJETIVO:**

Obtener como mínimo, confirmaciones bancarias para todas las cuentas corrientes y cuentas bancarias cerradas durante el periodo auditado.

**PROCEDIMIENTO:**

- 6.** Cotejar el saldo confirmado por los bancos, con los saldos según estados de cuenta de la empresa usados para las conciliaciones bancarias.
- 7.** Explicar diferencias.
- 8.** Determinar si existen actas, convenios de créditos u otros documentos en busca de restricciones, gravámenes o garantías sobre el efectivo.
- 9.** Verificar que las firmas registradas en el banco como firmas autorizadas correspondan a funcionarios que laboren en la empresa.
- 10** Concluir de acuerdo a los procedimientos aplicados.

**RESULTADO:**

De acuerdo a los procedimientos de auditoría que se realizaron el saldo de las cuentas no se presentan razonablemente al 31 de diciembre del 2013.( Ver Cedula **E-7**)

Al corte del 31 de diciembre del 2013 los bancos suman un valor de \$ 8,520 y las confirmaciones según bancos suman un valor de \$ 19,040 cuadrando

con los estados financieros, donde la contadora de la empresa DECO tiene en su mayor debitados cheques girados y no cobrados y sumado depósitos en tránsito que no están reflejados en el estado de cuenta del banco.

### Verificación de firmas autorizadas

Firmante	Banco Machala	Banco Procredit	Banco Rumiñahui	Labora en la Compañía?
	1325162233	1305162253	2555162267	
Gerente	P	P	P	SI

Tabla 11: Firma Responsable.  
Elaborado 13: Grupo Auditor

- ✓ Revisión de conciliaciones bancarias.

#### OBJETIVO:

Examinar las conciliaciones bancarias de la entidad al final del periodo, incluyendo las cuentas de efectivo en tránsito, para verificar la adecuada conciliación bancaria de estados de cuenta y cuentas del mayor general, e investigar cualquier partida inusual y probar otras partidas de conciliación con base en los límites a prueba establecidos, y verificar que no existan partidas conciliatorias antiguas.

#### PROCEDIMIENTO:

1. Solicitar las conciliaciones y estados de cuenta de todas las cuentas bancarias al 31 de diciembre de 2013, para verificar si las conciliaciones han sido preparadas de manera oportuna por la

empresa.

2. Cruzar saldos según las conciliaciones bancarias con libros (Ver Cedula **E-8**).
3. Indagar cualquier diferencia significativa que se encuentre o partidas que llamen nuestra atención.
4. Concluir en base a las revisiones efectuadas.

#### RESULTADO:

Basados en los procedimientos de auditoría aplicados, podemos concluir que los saldos no se muestran razonablemente al 31 de diciembre de 2013, debido que las conciliaciones no se la están realizado de acuerdo a la norma y se están omitiendo transacciones, incluyendo cheques posfechados y depósitos que no han sido depositados en la cuenta bancaria de la compañía.

Se muestra en la tabla # 8 un resumen de los saldos según la compañía y los saldos de los estados de cuenta.

Banco	Tipo de Cuenta	No. de Cuenta	Saldo s/Banco	Depósitos en Tránsito	Cheques Girados y No Cobrados	Saldo s/ conciliación	Saldos /Compañía
<b>Bancos Locales</b>							
<b>h</b> Machala	Corriente	1234	16,250	2,130	9,537	8842.96	8,843
<b>i</b> Procredit	Corriente	24563	276		470	-193.68	(194)
<b>j</b> Rumiñahui	Corriente	21548	2,514		2,643	-128.68	(129)
<b>Total Bancos</b>			<b>19,040</b>	<b>2,130</b>	<b>12,650</b>	<b>8,521</b>	<b>8,520</b>

Tabla 12: Saldos Conciliación.

Elaborado 14: Grupo Auditor

A continuación un detalle de cheques depositados a la cuenta de la Gerente y de cheques girados a nombre de la misma para gastos personales.

FECHA	DETALLE DE BANCOS	SALDO
14/03/2013	Parte chq.997	500.00
23/03/2013	Dinero retiro en efectivo chq. 457	530.00
18/04/2013	Chq.1344	1,500.00
23/04/2013	Chq.984 edesa Anticipo Compra	970.77
27/04/2013	Chq. 141 a hidrosa	1,295.27
09/05/2013	Chq.bacleza	2,240.53
24/07/2013	Dinero retirado en efectivo chq. 589	400.00
17/08/2013	Parte chq.253 edesa	197.06
TOTAL		7,633.63

Tabla 13: Salida de Cheques a Gerente.  
Elaborado 15: Grupo Auditor

### Observaciones:

**h** Al 31 de Diciembre de 2013 en el mayor del Banco Machala de la compañía registra un valor de \$ 8,843 y en el estado financiero un valor de \$ 16,250.

Existen depósitos en tránsito desde el mes de febrero y recién se depositan al banco en el mes de abril.

**i** En el Banco Procredit para mes de Agosto la empresa dejó de darle movimiento a esta cuenta, quedando un valor de \$ 276.46, y en el mayor de la compañía tienen registrado un cheque girado y no cobrado por \$ 470, quedando un valor negativo de \$ 129.

**j** En el banco de Rumiñahui faltan 3 conciliaciones.

Existiendo depósitos en tránsito que no habían sido depositados en el banco, esta era una maniobra que realizaba la gerente para que cuadrara el libro banco con el estado de cuenta del banco pero muchas veces realizaba el depósito después de días o meses arrastrando esos valores.

- ✓ Realizar confirmaciones de los valores por cobrar.

#### OBJETIVO:

Constatar que la cuenta por cobrar esté razonablemente.

#### PROCEDIMIENTO:

- 1.** Solicitar el detalle de la cartera por cobrar de clientes con al 31 de diciembre de 2013.
- 2.** Ordenados los datos de mayor a menor para estratificar la muestra que será utilizada para circularizar.
- 3.** Luego de ser ordenado se procederá a calcular el porcentaje que cada cliente tiene dentro de la cartera.

- 4.** La muestra se obtendrá de la siguiente manera:
  - a)** Una vez ordenada de mayor a menor se tomaron los valores más altos de la cartera.
  - b)** De los valores medios y valores pequeños se obtuvo una muestra aleatoria.
- 5.** Una vez seleccionada la muestra se sumó el porcentaje que ocupa dentro de la cartera y teniendo como resultado que se está circularizando el 39% de la cartera total.
- 6.** A continuación se enviará al ente auditado un cuadro con la muestra, para solicitar dirección, teléfono y correo electrónico de cada cliente a ser confirmado.
- 7.** Elaborar las cartas que se envían al ente auditado para la correspondiente firma.
- 8.** Finalmente las cartas se enviarán por mail o vía correo.

#### RESULTADO:

Se observó que el mayor de las cuentas por cobrar tiene un valor de \$ 44.093,28 y según estados financieros \$ 22,073, según nos supo informar la contadora que por no subir el pasivo la persona que hizo la transición les aconsejo disminuirlas.



	No.	Cliente	Saldo	Vencido	Por Vencer	Porcentaje	Selección
(ii)	12	Cliente 12	5,834.09	2,381.19	2,415.26	13.23%	✓
(iii)	43	Cliente 43	4,799.65		4,799.65	10.89%	✓
	14	Cliente 14	4,184.38	4,184.38		9.49%	✓
	48	Cliente 48	1,430.46		1,430.46	3.24%	✓
(iv)	33	Cliente 33	546.99	546.99		1.24%	✓
	34	Cliente 34	416.65	416.65		0.94%	✓
	4	Cliente 4	203.63		203.63	0.46%	✓
	<b>según auxiliar de cartera</b>		<b>44,093</b>	<b>20,259</b>	<b>22,796</b>	<b>100.00%</b>	
<b>Total según estados financieros</b>			<u>22,073</u>				
			<u>22,020</u>	<b>(i)</b>			

**Total muestra para confirmación** 39%

Tabla 14: Muestra de clientes por Cobrar

Elaborado 16: Grupo Auditor

### Observaciones:

- (i) Según mayores de la cuenta por cobrar es de \$ 44,093.00 y en el balance muestra 22,073 teniendo una diferencia de \$ 22,020.00.
- (ii) Después de realizar la confirmación con el cliente 12 nos supo informar que él ya había abonado en la cuenta \$ 2,000.00, teniendo pendiente un saldo

de \$ 3,834.09, por lo cual se elaboraron procedimientos alternos para verificar los movimientos del cliente

- (iii) No se recibió respuesta del cliente 43, por lo cual se hizo procedimientos alternos. Teniendo vencido el valor de \$ 1,200.00 y por vencer \$ 3,579.65.
  
- (iv) Al cliente 33 se le envió una carta de confirmación de su saldo pendiente y no se recibió respuesta, haciendo procedimientos alternos para ver los movimientos del cliente.

#### **4.7 Observaciones mediante la ejecución de auditoría**

Durante la ejecución de la auditoría se ha realizado pruebas analíticas, de control y detalladas donde se mencionará a continuación las observaciones de las mismas:

**Analíticas:**

- El efectivo ha disminuido en un 39% en relación al 2012.
- El capital de la empresa desde su constitución no incrementa, teniendo un capital con déficit.
- Las ventas han decaído notablemente en el periodo auditado en relación al 2012 en un 46% ocasionando pérdida en la compañía.

**Control:**

- Excesiva confianza por parte de la accionista mayoritaria hacia la Gerente de la empresa DECO.
- No existe segregación de funciones.
- No cuentan con un manual de procedimiento de control interno establecido.
- No realizan arqueos de caja sorprendidos.
- La Gerente utilizaba el dinero de caja para gastos personales.
- Existe desvío de fondos.
- Mala utilización del facturero y no llevan un adecuado control.

**Detalladas:**

- Fraude por parte de la Gerente, salida de dinero de caja para gastos personales sumando un valor de \$ 10,920.86.
- En las confirmaciones con los bancos, observamos que el saldo al corte del 31 de diciembre de 2013 no es el mismo que el valor del estado financiero.
- Las conciliaciones las elabora la Gerente y no se realizan de manera adecuada según la norma.
- Las conciliaciones no tienen firma de responsabilidad.
- Cheques depositados a la cuenta personal de la Gerente y cheques girados de la empresa a nombre de la misma, sumando un valor de \$ 7,633.63.

## **CAPÍTULO V**

### **Hallazgos e informe de la auditoría**

#### **9.1 Hallazgos de la auditoría**

Los hallazgos de la auditoría son los resultados que se obtiene como auditor después de realizar procedimientos analíticos, pruebas de control y detalladas, es decir donde se evidencia lo que se encontró en el periodo auditado. Con el fin de analizar la situación de la empresa de 2013.

Se definen las observaciones más importantes y lo que originó ese hallazgo. La importancia del hallazgo depende del efecto que tiene en la empresa en unidades monetarias, tiempo, entre otros.

**Hallazgo 1****OBSERVACIÓN:**

No cuentan con un manual de procedimientos

**EFFECTO:**

- Falta de conocimiento de los controles internos.
- No existe segregación de funciones.
- No existen registros de hora de entrada o salida de los empleados.
- Carencia de reportes.
- Déficit de control sobre las cuentas.
- Falta de requerimientos de autorizaciones.

**RECOMENDACIÓN:**

Elaborar procedimientos y establecer los controles internos de la empresa.

Que sean de conocimiento de los empleados y que los cumplan a cabalidad.  
Asignar a un delegado responsable que elabore un reporte mensual del cumplimiento de tales controles.

**Hallazgo 2****OBSERVACIÓN:**

Carencia de controles sobre la cuenta efectivo.

**EFFECTO:**

- Salidas de dinero de caja sin una firma de respaldo.
- Fraude por parte de la gerente por \$ 10,920.56
- Uso de efectivo para agasajos de personal sin un registro contable.

**RECOMENDACIÓN:**

Establecer procedimientos que les permita tener un control sobre la cuenta efectivo, que se realicen arqueos de caja diarios y sorpresivos con la supervisión de una persona responsable.

Realizar un reporte mensual a la junta de accionistas para que se pueda observar los movimientos principales de la cuenta caja, y obtener una mayor liquidez.

### Hallazgo 3

<b>OBSERVACIÓN:</b>
No existe razonabilidad en la cuenta bancos.
<b>EFFECTO:</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• El saldo al corte del 31 de diciembre de 2013, no es el mismo valor del estado financiero.</li><li>• Fraude por parte de la Gerente por un valor de \$ 7,633.63.</li><li>• Conciliaciones mal elaboradas.</li><li>• Depósitos en tránsito en las conciliaciones bancarias y reflejadas en los estados de cuenta después de 15 días o más.</li></ul>
<b>RECOMENDACIÓN:</b>
Capacitar al departamento de contabilidad para que realice las cotizaciones de acuerdo a la normas.  Que la chequera la custodie una persona responsable y que por lo menos necesite 2 firmas de autorización para retirar dinero de la cuenta.



**Hallazgo 4**

<b>OBSERVACIÓN:</b>
No existe razonabilidad en las cuentas por cobrar.
<b>EFFECTO:</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• El saldo de los mayores es diferente al saldo de los estados financieros en la cuenta por cobrar a clientes.</li><li>• Cartera de clientes con fecha del 2012, Sin provisionarlas.</li><li>• Existen saldos por cobrar a clientes que ya han abonada parte de la deuda.</li></ul>
<b>RECOMENDACIÓN:</b>
Capacitar al personal encargado de las cuentas por cobrar y enseñarle el procedimiento correcto para un mayor control de la cartera.  Elaborar cuadros de Excel que les permita verificar las facturas que están por vencer y poder realizar los respectivos cobros. Emitir un informe a los accionistas de las cuentas vencidas y así ellos puedan tomar las medidas correspondientes.

## 9.2 Informe de Auditoría

Guayaquil, 06 de Abril de 2015

Señores;

Junta de socios

DECO S.A.

Se han auditado los estados de situación financiera del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013 y el correspondiente estado de resultados, realizando una auditoría financiera a la cuenta efectivo y equivalentes de efectivo de la empresa DECO S.A.

Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la empresa, y nuestra responsabilidad es expresar una opinión acerca de tales estados financieros en base a la auditoría ejecutada.

La auditoría se apoyará en las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA), las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Ecuador (NAGA). Estas normas requieren que la auditoría sea diseñada y ejecutada para obtener seguridad razonable de que si los estados financieros no contienen exposiciones errores de importancia relativa.

En la planificación de la auditoría se elaboró la matriz ABC para medir el riesgo y la complejidad de la auditoría. En la ejecución de la auditoría se realizaron pruebas analíticas, pruebas de control y pruebas detalladas para evidenciar tanto los montos como las revelaciones presentadas en los estados financieros. También se incluye una evaluación del control interno de la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación de los estados financieros.

La Empresa DECO S.A. autorizó realizar confirmaciones con los clientes para acaparar el saldo de las cuentas bancarias y confirmar saldos por cobrar con clientes para la aclaración de posibles diferencias. Para dichas diferencias se

realizó procedimientos alternativos para verificar la razonabilidad de la cartera de los clientes.

Se cree que la evidencia de auditoría que se ha obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría en todos los aspectos importantes y de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

En tal opinión, la administración no cumple con los requisitos establecidos por la Superintendencia de Compañías.

No se han justificado salidas de dinero de caja por la cantidad de \$ 10,920.86 y de bancos por \$ 7,633.63 por parte de la Gerente, por lo cual tales valores no tenían las características mínimas de ser usados para fines de la empresa. Estas salidas de dinero fueron utilizadas por la Gerente para gastos personales.

Durante la ejecución de los procedimientos alternos se verificó que existen cuentas por cobrar que no han sido provisionadas y valores que han sido cancelados por clientes y no se ha hecho el ajuste respectivo.

Por lo tanto en nuestra opinión por efectos de asuntos referidos en los párrafos anteriores, las Cuentas de Bancos y Cuentas por Cobrar de los mayores de la Compañía no se presentan razonablemente con los valores de los estados financieros, obteniendo como resultado errores materiales.

Atentamente;

Grupo Auditor

### **9.3 Carta de recomendaciones**

Guayaquil, 25 de Abril de 2015

Señores;

Junta de socios

DECO S.A.

Estimados, por medio de la presente me dirijo a ustedes con la finalidad de hacerles llegar las siguientes sugerencias como resultado de nuestra auditoría.

1. Recuperación de los fondos extraídos por parte de la Gerente y liquidación por sus servicios.
2. Se recomienda que se elaboren manuales de procedimientos de Control Interno, que estén claramente definidas las actividades de los departamentos y delegar a una persona responsable para que haga el debido seguimiento de que se cumplan tales controles.
3. Implementar un manual de funciones de acuerdo al puesto de cada empleados resaltando sus obligaciones y responsabilidades

4. Implementar controles sobre la cuenta efectivo como: Arqueos de caja diarios, reportes mensuales del efectivo disponible.
5. Definir controles de salidas de dinero de caja con la respectiva firma de autorización.
6. Capacitar al departamento contable de acuerdo a las Normas.
7. Recomendamos que los pagos y depósitos con cheques se registren el mismo día en el que fueron efectuados.
8. Rotación anual de personal para evitar la planeación de futuros fraudes en la compañía.
9. Instaurar un control de seguimiento de cobranzas eficiente para disminuir el riesgo de carteras vencidas y provisiones.
10. Por experiencias pasadas de la compañía se cree que es necesario que contraten auditoría externa para que así eviten problemas fiscales y posibles fraudes.

Sin más por el momento, se espera que las recomendaciones mencionadas sean útiles para el buen desempeño de la empresa DECO S.A., cualquier duda, comentario o aclaración no duden en comunicarse con nosotros.

Atentamente.

Grupo Auditor.

# **ANEXOS**



## **CARTA DE COMPROMISO**

Guayaquil, 03 de Enero de 2015

### **DECO S.A.**

PLAN DE AUDITORÍA GENERAL

POR EL AÑO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

El presente memorándum de planeación de la auditoría de DECO S.A. al 31 de diciembre del 2013, se confirma la auditoría financiera donde cubrirá los aspectos más importantes y significativos de la cuenta efectiva y equivalente de efectivo, a considerarse durante nuestra intervención en la revisión de dichos estados financieros.

Esta planificación solo será una guía para efectuar nuestro trabajo y se tratará en lo posible de sujetarse al mismo, sin embargo podrá ser modificado de acuerdo a las circunstancias y necesidades que se presenten en el futuro.

El contenido del plan de auditoría es:

**INDICE**

- Matriz ABC
- Factores que afectan la estrategia de la auditoría
- Estrategia de auditoría
- Administración del trabajo

Este memorándum ha sido preparado, leído y revisado por los siguientes auditores responsables del compromiso:

<b>AUDITORES</b>	<b>CARGO</b>	<b>FIRMAS Y FECHA</b>
Lisette Lapo	AUDITORA	_____
Jonathan Barragán	AUDITOR	_____
Ing. Arturo Salcedo	DIRECTOR	_____

Efectuar la auditoría de sus estados financieros en dólares por el año a terminar el 31 de diciembre del 2013 de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Asesoramiento. Dicho examen tendrá por objeto expresar una opinión profesional (o negación de ella si fuere el caso) sobre si los referidos estados financieros tomados en su conjunto (balance general, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo con las notas que se consideren necesarias), presentan razonablemente, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, la posición financiera de DECO S.A. al 31 de diciembre del 2013, los resultados de sus operaciones, y sus transacciones en la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo.

La auditoría de los estados financieros de DECO S.A. será efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Asesoramiento, las que incluyen pruebas de control interno, pruebas analíticas, pruebas detalladas de los registros contables y otros procedimientos de auditoría considerados necesarios de acuerdo con las circunstancias.

Una auditoría es diseñada para obtener una certeza razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter

significativo, incluyendo el efecto de eventuales irregularidades y fraudes; sin embargo, un examen de estados financieros efectuado bajo Normas Internacionales de Auditoría y Asesoramiento no necesariamente puede llegar a revelar todas las irregularidades y fraudes que puedan existir.

La Gerencia es la única responsable por el diseño y operación de los sistemas de control interno contable y de detectar irregularidades, fraudes y otros errores. En consecuencia, GRUPO AUDITOR, no es responsable de perjuicios originados por actos fraudulentos, manifestaciones falsas o incumplimiento intencional por parte de los Administradores, Directores, Funcionarios y Empleados de la empresa DECO S.A.

#### ✓ Matriz ABC

En la planeación de la auditoría el principal instrumento será la matriz ABC, ayudará a determinar de forma adecuada y razonable todos los procedimientos de auditoría que se deben realizar, como y cuando se ejecutarán, para que se cumplan todas las actividades de forma eficiente y eficaz.

La matriz ABC se encuentra distribuida en tres fases:

- Conocimiento del negocio
- Matriz de riesgo
- Complejidad de la auditoría

La auditoría incluye:

1. Una evaluación del control interno en la cuenta efectivo y equivalente mediante entrevistas con el personal de DECO S.A., para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos en cuestión; pero no se propone garantizar la seguridad de los controles internos.
2. Informe sobre los estados financieros básicos de DECO S.A. expresados en dólares estadounidenses.
3. Adicionalmente emitiremos una carta de comentarios y recomendaciones sobre la estructura de control interno de la empresa DECO S.A.

Para mejor cumplimiento de la auditoría, se ha previsto una amplia colaboración del departamento de contabilidad, y de los ejecutivos de DECO S.A. para con el GRUPO AUDITOR.

Toda la información solicitada por los Auditores, para llevar a cabo su tarea, deberá ser proporcionada por la compañía DECO S.A. en forma oportuna.

---

## **2. FACTORES QUE AFECTAN LA ESTRATEGIA DE LA AUDITORÍA**

### **A. Sistema de contabilidad y de control**

Los estados financieros de DECO S.A. son preparados de acuerdo a (normas ecuatorianas de contabilidad y normas internacionales de contabilidad).

La Superintendencia de Compañías del Ecuador es el principal organismo de control y regulador de DECO S.A.

**B. Revisión analítica preliminar**

Se efectuará una revisión analítica preliminar mediante cifras contables e índices financieros del 31 de diciembre de 2013 comparándolas con la de períodos anteriores. Esta revisión será documentada en el área respectiva.

**C. Riesgo de Auditoría**

Se estimará los factores de Riesgos de auditoría de DECO S.A. mediante los cuestionarios y parámetros establecidos para medir la probabilidad y el impacto en los cuales daremos nuestras respectivas conclusiones.

**D. Fuentes de confiabilidad**

Como fuentes de confiabilidad tendremos: confirmaciones a ser recibidas de terceros, cálculos de profesionales independientes, entre otros.

### **3. ESTRATEGIA DE AUDITORÍA**

#### **A. Materialidad**

La materialidad será calculada en el formato y parámetros establecidos por el GRUPO AUDITOR. Para este cálculo se debe considerar que los principales lectores de los estados financieros son los clientes y público en general que mantienen o pudieren mantener relaciones comerciales o de inversión con esta empresa.

#### **B. Áreas claves de auditoría**

Las cuentas principales de los estados financieros en términos de materialidad al 31 de agosto del 2014 son las siguientes:

Balance general:

- Total de Activos

Estado de resultados:

- Ingresos



Debido a la naturaleza del negocio y en base a disposiciones legales se debe evaluar el control interno y el cumplimiento a los manuales de políticas y procedimiento de cada área.

### **C. Pruebas sustantivas y cumplimiento**

Debido a la naturaleza del negocio y en base a la revisión de los riesgos de auditoría nuestro examen se basará principalmente en aplicar procedimientos analíticos complementados con la evaluación del control interno a través del conocimiento del negocio y pruebas de cumplimiento.

Adicionalmente se realizarán las siguientes pruebas de saldos y de detalle:

- 5 Realizar confirmaciones a las instituciones financieras sobre los saldos en bancos que mantiene la Compañía.
- 6 Revisar conciliaciones bancarias del periodo auditado.
- 7 Revisar los depósitos en tránsito.
- 8 Revisar los beneficiarios y conceptos por los cuales se giraron cheques.
- 9 Realizar confirmaciones de los valores por cobrar.

- 10 Realizar procedimientos alternos para aquellos clientes de los cuales no recibamos contestación a nuestras cartas de confirmación.
- 11 Revisión de las facturas físicas del periodo auditado.

#### **4. ADMINISTRACIÓN DEL TRABAJO**

La auditoría se llevará a cabo, tentativamente en las siguientes fechas:

Entrevista con el contador de las Compañía para analizar los principales riesgos que afectan la operación y la manera en que estos son administrados por la Gerencia.	17 de Diciembre del 2014
Evaluación preliminar de los controles establecidos por las Compañías para administrar los riesgos.	17 de Diciembre del 2014
Evaluación del sistema de información computadorizado como base para determinar el enfoque de auditoría a aplicar.	18 de Diciembre del 2014
Diseño del enfoque de auditoría y elaboración de	16 de Enero del

los programas de trabajo.	2015
Selección de cuentas y transacciones a ser confirmadas con terceros y coordinación de la preparación y envío de las cartas con saldos a diciembre del 2013.	17 de Enero del 2015
Revisión de los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2013, mediante la ejecución de pruebas analíticas.	04 de Marzo del 2015
Evaluación de las transacciones importantes e inusuales y eventos que hayan ocurrido durante el período bajo revisión.	19 de Marzo del 2015
Entrega del informe de auditoría.	06 de Abril del 2015

## CUESTIONARIO DE ACEPTACIÓN DEL COMPROMISO

GRUPO AUDITOR					
<b>Ente auditado:</b>	DECO S.A.	<b>Preparado por:</b>	AUDITORES	<b>Fecha:</b>	03 de Enero de 2015
<b>Periodo auditado:</b>	2013	<b>Revisado por:</b>	ING. SALCEDO	<b>Fecha:</b>	03 de Enero de 2015
<b>Asunto:</b>	<b>Cuestionario de aceptación del compromiso</b>				

<b>1. ¿Las Precondiciones de la auditoría han sido reunidas?</b>	Si se han reunido todas las precondiciones requeridas por los auditores y las Normas Internacionales de Auditoría.
<b>2. ¿Los procedimientos establecidos por el manual de control de calidad de la firma respecto de los requerimientos para la aceptación y continuación de cliente han sido aplicados?</b>	Se han aplicado todos los procedimientos de control de calidad para aceptación y continuación que requiere la firma, no se presentaron circunstancias que puedan afectar la auditoría.
<b>3. ¿Ha habido cambios de última hora en los términos de referencias o en los requerimientos del compromiso de auditoría?</b>	No se presentaron cambios en los requerimientos del compromiso.
<b>4. Ha llegado a nuestro conocimiento cualquier circunstancia que podría poner en duda la integridad de los propietarios del cliente? Considerar sanciones de entidades de control, sospechas o confirmación de actos ilegales o fraudes, investigaciones de la policía y la publicidad negativa.</b>	Hasta la fecha del conocimiento inicial no se obtuvo conocimiento sobre circunstancias que afecten la integridad de los propietarios de la Compañía.
<b>5. ¿Existen áreas en donde el conocimiento especializado es necesario?</b>	No es necesario conocimiento especializado.
<b>6. Los auditores tiene la capacidad en tiempo, competencias y recursos para completar este compromiso de acuerdo con las normas profesionales y políticas de la firma?</b>	Si contamos con recursos para aceptar el compromiso.
<b>7. ¿Existe alguna circunstancia que incrementa nuestro riesgo en el compromiso?</b>	No hemos identificado otras circunstancias que incrementen el riesgo del compromiso.
<b>Evaluación del Riesgo:</b>	Hasta la fecha del conocimiento inicial se determinó que el riesgo era bajo.

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

DECO S.A.

Cuestionario de controles básicos

Controles generales

Preparado por: JBARRAGAN

Elaborado por: LLAPO

No.	Controles generales	SI	NO	Observación
1	¿Mantiene la gerencia organigramas que describen claramente las responsabilidades?		X	
2	¿Se hacen arreglos adecuados para cubrir las ausencias en todas las áreas de trabajo?	X		
3	¿Se preparan reportes o informes gerenciales?		X	
4	¿Se dispone de datos financieros regulares sobre:			
	a) Efectivos y equivalentes de efectivo		X	
	b) Ventas		X	
	c) Gastos		X	
5	¿Se preparan presupuestos?		X	Porque se hacen los pedidos de acuerdo a la necesidad del cliente
6	¿Son adecuados y flexibles los presupuestos?		X	
7	¿Los presupuestos asignan gastos al personal debido?		X	
8	¿Se investiga y explica debidamente las variaciones?		X	
9	¿Se preparan pronósticos de flujo de efectivo?		X	
10	¿Se preparan pronósticos de niveles de inventario y deudores?		X	Se realiza toma física de inventario mensual, en caso de existir faltantes se le descuenta al cajero.
11	¿Está claramente definida la estructura organizacional?		X	
12	¿Están las habilidades y motivaciones del personal a un nivel lo bastante bajo como para crear la posibilidad de errores o fraude graves?	X		
13	¿Existen problemas significativos en el departamento contable?	X		Falta de conocimiento de la auxiliar contable
14	En caso de existir dpto. auditoria interna conteste: ¿Existen problemas significativos en el departamento?			No existe
15	¿Es la gerencia capaz de ejercer un control general?	X		Pero con la ayuda de la Contadora

DECO S.A.

**Cuestionario de controles básicos**  
**Efectivo y equivalentes de efectivo**

Preparado por: JBARRAGAN

Elaborado por: LLAPO

No.	EFFECTIVO	SI	NO	Observación
1	¿La apertura de cuentas bancarias la supervisa el dueño o un gerente superior?	x		Gerente que es la accionista minoritaria
2	¿El registro de recibos lo supervisa algún jefe operativo?		x	Los supervisa la gerente
3	¿Cada venta al contado se registra al momento de efectuarse?		x	Existe un porcentaje de 2% de ventas a contado.
4	¿Las ventas al contado son controladas de tal forma que no pueda omitirse ninguna transacción?		x	
5	¿Se concilia a diario la lista con el efectivo recibido?		x	Solo se realiza un cuadro de caja
6	¿Se deposita en el banco el efectivo a diario?		x	
7	al momento de realizar los pagos, ¿existe alguna firma de autorización)?	x		La firma de la Gerente
8	¿Todos los pagos grandes se efectúan por cheque, transferencia de crédito u otra orden de pago?	x		Cheques
9	¿Se revisan todos los pagos contra su documentación justificativa?		x	
10	¿En la documentación justificativa se coloca el sello de "cancelado" al efectuarse el pago?		x	Se adjunta el comprobante de egreso o comprobante de pago
11	¿Se entregan inmediatamente todos los cheques?		x	
12	¿Se prohíbe la práctica de firmar cheques en blanco?		x	La Gerente los firmaba en el momento
13	¿Se retienen y anulan todos los cheques dañados?		x	
14	¿Se hacen entradas regularmente en el libro de caja?		x	
15	¿Los estados bancarios son enviados a, y los recibe un funcionario superior?		x	Son recibidos por la misma Gerente
16	¿Se preparan con regularidad las conciliaciones bancarias?		x	
17	¿Todas las partidas de conciliación se revisan y explican?		x	
18	¿Las conciliaciones bancarias las revisa el dueño o un gerente superior?	x		Solo las revisa el contador
19	¿Se realizan aequos de caja?		x	
20	En caso de existir: ¿Se tiene un monto asignado para el fondo de caja chica?	x		
21	En caso de existir: ¿Está restringido el acceso caja general (o bóveda)?			
22	¿Se revisa periódicamente las fluctuaciones de caja?		x	La Gerente General realiza reuniones en el que se explican fluctuaciones significativas
23	¿Puede recibirse dinero sin que sea debidamente contabilizado?	x		La Gerente lo hacía
24	¿Puede efectuarse pagos, si no los justifican facturas o comprobantes autorizados, o registrarse como pagados sin que el pago se efectúe realmente?	x		
25	¿Puede alguna entrada de efectivo no identificado de deudores y/o acreedores ser registrados como partidas de conciliación?		x	

**DECO S.A.**  
**Cuestionario de controles básicos**  
**Deudores**

**Preparado por: JBARRAGAN**  
**Elaborado por: LLAPO**

No.	DEUDORES	SI	NO	Observación
1	¿Están las facturas prenumeradas?	x		
2	¿Están las notas de crédito prenumeradas?	x		
3	¿Los bienes se despachan sólo contra órdenes aprobadas?	x		
4	¿Están debidamente autorizadas las notas de crédito?	x		
5	¿Se revisan las referencias de nuevos clientes?		x	
6	¿Se concede a los clientes límites de crédito tanto de tiempo como de sumas monetarias?	x		
7	¿Se les envía a los clientes estados de cuenta regulares?		x	
8	¿Se prepara y revisa con regularidad un análisis de deudores viejos?		x	
9	¿Se prepara con regularidad una lista de malos deudores?		x	En cuentas por cobrar se reflejan cuales son
10	¿Requieren autorización las deudas malas eliminadas?	x		Solo por la Gerente
11	¿Se toman seguros de indemnización?		x	Solo seguro del vehículo
12	¿Se coteja el efectivo recibido contra facturas específicas?		x	
13	¿Se coteja el movimiento total contra ventas?		x	
14	¿Se mantiene un detalle de lo facturado?		x	
15	¿Se concilia regularmente la cuenta de control contra la lista de saldos individuales?		x	
16	¿Pueden despacharse (o sacarse) bienes, o prestarse servicios sin ser registrados?	x		
17	¿Pueden ocurrir errores de facturación?	x		
18	¿Puede una cuenta ser indebidamente acreditada?	x		
19	¿Pueden debérseles créditos a clientes, por lo que no se haya emitido nota de crédito, o no se haya hecho provisión?	x		
20	¿Pueden surgir notas de crédito que no sean auténticas?	x		
21	¿Se puede facturar ventas o emitir notas de crédito pero no registrarlas o registrarlas incorrectamente en la contabilidad?	x		
22	¿Pueden ocultarse malversaciones de fondos?	x		No se hacían las investigaciones pertinentes
23	¿Pueden los errores permanecer sin ser descubiertos porque los estados no son despachados regularmente a todos los clientes con saldos pendientes?	x		
24	¿Pueden pagarse créditos a personas que no sean los clientes a quienes se les debe?	x		
25	¿Pueden las facturas ser emitidas sin que los bienes o servicios se suministren?	x		

**DECO S.A.**  
**Cuestionario de controles básicos**  
**Inventarios**

**Preparado por: JBARRAGÁN**  
**Elaborado por: LLAPO**

No.	Inventarios	SI	NO	Observación
1	¿Se emiten guías de remisión?		x	Emiten memorandum sin numeración
2	¿Están numeradas en secuencia?		x	
3	¿Se verifican contra los bienes las notas de entrega y notas de bienes recibidos?			
4	¿Se emiten egresos de bodega por los bienes que salen?	x		
5	¿Se cotejan los egresos de bodega contra facturas de venta?		x	
6	¿Se revisan con regularidad los egresos de bodega para asegurar que las facturas se elaboren con prontitud?		x	
7	¿Se mantienen los inventarios en un lugar seguro?	x		
	<b>Se examina con regularidad los inventarios para:</b>			
	¿establecer lo que hay en existencia?		x	
8	¿descubrir artículos dañados u obsoletos?		x	
	¿verificar si hay hurtos?		x	
	¿asegurar que los niveles de inventario se mantengan bajo control?		x	
9	¿Puede la mercadería ser movida dentro o fuera de su área de almacenamiento (incluso movimientos hacia y desde clientes, hacia y desde proveedores y hacia y desde la producción sin ser registrada como movimiento de inventario)?	x		
10	¿Pueden los inventarios incluir artículos sobre no se haya registrado gastos o que hayan sido registrados en ventas, o que no le pertenezcan al cliente?	x		
11	¿Pueden los inventarios incluir artículos que no existan, que hayan sido perdidos o robados, o que hayan sido identificados erróneamente?	x		
12	¿Pueden el inventario ser valuado incorrectamente?	x		



**DECO S.A.**  
**Cuestionario de controles básicos**  
**Acreedores y compras**

**Preparado por: JBARRAGAN**  
**Elaborado por: LLAPO**

No.	Acreedores y compras	SI	NO	Observación
1	¿Se usan órdenes para compras?		x	
2	¿Están prenumeradas las órdenes?		x	
3	¿Se aprueban formalmente todas las órdenes?		x	
4	Las facturas recibidas, ¿se revisan contra notas de bienes recibidos o evidencia de servicios prestados?		x	
5	¿Se revisan las facturas por sumas y extensiones correctas?	x		
6	¿Son retenidas las facturas de los proveedores?	x		
7	¿Las facturas de los proveedores se concilian con el libro mayor de compras?		x	No hay libro de compras
8	¿Las facturas de los proveedores se revisan minuciosamente en busca de partidas viejas?	x		Control de cuentas por pagar
9	¿Se lleva un detalle de compras?	x		
10	¿Pueden recibirse bienes sin estar correctamente registrados como base para:			
11	Registrar la obligación por bienes recibidos pero no facturados?		x	El proveedor siempre emite la factura
12	Hacer entradas en los registros de inventario detallado?	x		
13	¿Pueden las obligaciones relativas a servicios recibidos, no ser registradas?		x	Todo se registraba
14	¿Puede registrarse los gastos por bienes o servicios que no estén autorizados, no se hayan recibido o hayan sido evaluados erróneamente?		x	Porque ella como Gerente firmaba todos los cheques
15	¿Puede devolverse bienes, o créditos ser reclamados o recibidos de proveedores sin estar registrados?	x		
16	¿Pueden las cuentas de los proveedores estar indebidamente debitadas y acreditadas?	x		
17	¿Puede hacerse compras de bienes y servicios pero no registrarlas en el libro mayor general?		x	
18	¿Puede recibirse efectivo de los proveedores con respecto a saldos de débito sin ser registrado	x		

**DECO S.A.**  
**Cuestionario de controles básicos**  
**Empleados**

**Preparado por: JBARRAGAN**  
**Elaborado por: LLAPO**

No.	Empleados	SI	NO	Observación
1	¿Se llevan registros o carpetas de personal?	x		
2	¿Se revisan los roles de pagos antes de firmar la documentación de soporte o cheques?	x		Los pagos los realizaba la Gerente en efectivo
3	¿Se aprueban las modificaciones de planilla?		x	
4	¿Los cheques se giran por la suma exacta de salarios?		x	
5	¿Las retenciones en relación de dependencia a los empleados concuerdan con los registros de salarios?		x	Siempre se cuidaba de que se cumplan las leyes del SRI
6	¿Pueden las planillas incluir entradas inválidas?		x	
7	¿Puede efectuarse pagos a individuos que difieren de los nombres o sumas que aparecen en la planilla?	x		
8	¿Pueden las sumas deducidas de los empleados, no estar debidamente aplicadas?		x	
9	¿Pueden las aportaciones ser declaradas de menos debido a una contabilidad inadecuada para deducciones de salario?	x		

**DECO S.A.**  
**Cuestionario de controles básicos**  
**Sistemas**

**Preparado por: JBARRAGAN**  
**Elaborado por: LLAPO**

No.	Sistemas	SI	NO	Observación
1	¿Existen controles sobre acceso a los datos?	x		
2	¿Está bien capacitado el personal en el uso del sistema informático?		x	
3	¿Se prepara alguna copia de respaldo del software?		x	
4	Las copias de respaldo del software, ¿se guardan en otro lugar fuera de la computadora, en un gabinete de seguridad con llave?		x	
5	El uso privado de las computadoras de la compañía, ¿está prohibido o regulado?	x		Esta regulado para uso de trabajo

## PAPELES DE TRABAJO

**E-1**

**DECO S.A.  
EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
SUMARIA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**Fecha:** 03/04/2015  
**Preparado por:** Grupo Auditor  
**Aprobado por:** Ing. Sacedo

<b>CUENTAS</b>	<b>31.12.2013</b>			<b>31.12.2012</b>
CAJA CHICA	\$ 304	£	<b>E-4</b>	\$ 538
CAJA GENERAL	\$ -			
BANCOS	\$ 8,520	£	<b>E-7</b>	\$ 30,660
<b>TOTAL IMPORTE</b>	<b>8,824.44</b>		<b>A-3</b>	<b>31,198.34</b>

**£** Verificado con mayores. Conform

**||** Conforme con Estado Financiero de 31.12.2012

**CAJA-BANCOS**  
**MEMORANDUM RESUMIDO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**E-2**

**Fecha:** 16/03/2015  
**Preparado por:** Grupo Auditor  
**Aprobado por:** Ing. Salcedo

Trabajo Realizado:

<b>Según programa de Auditoría</b>	
1) La compañía disminuye los saldo de caja y bancos para gastos personales entregados a la Señora Gerenta.Hemos propuesto el ajuste No.1 para escoger contablemente bien este importe.	<b>E-5/1</b>
2)En corrección con el punto anterior recomendamos a la compañía que de la caja no se otorguen anticipos, ni prestamos a los empleados. Por lo tanto hemos atribuidos estos valores a cuentas por cobrar a la Gerente..	<b>E-5/1</b>
3)Al 31 de diciembre se verifico en el libro diario de caja un valor de 304,44 y en el estado financiero se refleja un valbr de cero en dica cuenta, por lo cual se recomienda contratar a una persona con experiencia o capacite a sus empleados.	<b>E-4</b>
4) Depósitos en tránsito que se registran en las conciliaciones de un mes y se reflejan en el estado de cuenta despues de 15 o mas días.	<b>I-7</b> Pasado al memorándum
5) La misma persona que se encarga del contro de la chequera, realiza las conciliaciones que es la gerente y no tienen firma de responsabilidad por lo tanto recomendamos que la persona que realice las conciliaciones sea la contadora.	<b>E-7</b>
6)Los saldos de las cuentas caja, bancos y cuentas por cobrar no coinciden con los estados financieros al 31 de diciembre de 2013	<b>E-1, E-6 Y</b> <b>C-1</b>
7) Las conciliaciones bacarias estan realizzadas incorrectamente .	<b>E-8</b>
8) Mantiene cuentas deudoras y no provisionan.	<b>C-3</b>

**E-4**

**ENTIDAD S.A.  
CAJA-BANCOS  
DETALLE DE CAJA CHICA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

<b>Fecha:</b>	03/04/2015
<b>Preparado por:</b>	Grupo Auditor
<b>Aprobado por:</b>	Ing. Salcedo

CONCEPTO	31.12.2013		31.12.2012
Caja Chica	304.44	<b>a</b>	538.00
<b>TOTAL</b>	304.44	<b>E-5 A-1</b>	538.00

**a** Verificado con libro diaria de Caja. Conforme  
**||** Conforme Estado Financiero del 31.12.2012

**ENTIDAD S.A.  
CAJA-BANCOS  
DETALLE DE CAJA CHICA -MONEDA LOCAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**E-5**

<b>FECHA:</b>	03/04/2015
<b>Preparado por:</b>	Grupo Auditor
<b>Aprobado por:</b>	Ing. Salcedo

<b>efectivo en caja chica</b>						
Cantidad	Tipo			Valor de Billetes	Valor Total	
7	Billetes	∞	x	20,00	140,00	Σ
2	Billetes	∞	x	10,00	20,00	Σ
5	Billetes	∞	x	5,00	25,00	Σ
19	Monedas	∞	x	1,00	19,00	Σ
4	Monedas	∞	x	0,10	0,40	Σ
4	Monedas	∞	x	0,01	0,04	Σ
<b>Suma</b>					<b>204,44</b>	

**Vales en caja**

Entregados a la Gerete.	<b>E-5/1</b>	100,00	<b>a</b>
	<b>E-4</b>	<u><u>304,44</u></u>	<b>Σ</b>

- a** Verificado con vale
- ∞** Verificado con cuadro del 31.12.2013
- Σ** Verificado cálculo aritmético

**E-5/1**

**ENTIDAD S.A.  
CAJA-BANCOS  
CUENTA PERSONAL GERENTA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

<b>FECHA:</b>	03/04/2015
<b>Preparado por:</b>	Grupo Auditor
<b>Aprobado por:</b>	Ing. Salcedo

Gastos personales incluido en saldo de Caja \$ 10.921 **E-5**

Gastos personales incluido en saldo de Caja 7633,63 **E-8**

Hemos revisado la liquidación de gastos presentados por la Sra. Gerente al 31.12.2013 donde reporta que dicha fecha ha gastado para su uso personal. Por tanto procede el siguiente ajuste/ reclasificación n°1

**ASIENTO CONTABLE (AJUSTE NO.1)**

DETALLE	DEBE	HABER
<u>1</u> Cuenta por Cobrar Sra. Gerenta	10.920,86	
<u>Caja</u>		10.920,86
<u>2</u> Cuenta por Cobrar Sra. Gerenta	\$ 7.634	
<u>Bancos</u>		7.634

**ENTIDAD S.A.**  
**CAJA-BANCOS**  
**ENVIÓ CIRCULARIZACIÓN DE BANCOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**E-6**

<b>Fecha:</b>	04/03/2015
<b>Preparado por:</b>	Grupo Auditor
<b>Aprobado por:</b>	Ing. Sacedo

BANCOS	CARTAS	REF.	SALDO SEGÚN COMPAÑÍA
Banco MACHALA	L <b>R</b>	<b>E-1</b>	8,843.00
Banco PROCREDIT	L <b>R</b>	<b>E-1</b>	(194.00)
Banco RUMIÑAHUI	L <b>R</b>	<b>E-1</b>	(129.00)
<b>TOTAL</b>			<b>8,520</b>

CONTROL:

- L** Enviada primera petición con fecha 02.03.2013  
**R** Recibida Respuesta



**DECO S.A.**  
**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**  
**CONFIRMACIONES BANCARIAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**E-7**

Fecha:	03/04/2015
Preparado por:	Grupo Auditor
Aprobado por:	Ing. Salcedo

Ref.	Banco	Nº de cuenta bancaria	Saldo según confirmación del banco	Saldo Según libros diciembre 31 de 2013	Diferencia		Explicación de la diferencia
P.C	Machala	1325162233	16,249.88	8,843.00	7,406.88	£	7,406.88
P.C	Procredit	1305162253	276.46	(194.00)	470.46	£	470.46
P.C	Rumiñahui	2555162267	2,514.15	(129.00)	2,643.15	£	2,643.15
					-		-
					-		-
<b>Totales</b>			19,040	8,520	10,520	Σ	10,520

- ∞ Verificado con el saldo de los estados de cuenta originales de la Compañía.  
 β Verificado saldos al corte al 31 de diciembre de 2013.  
 £ Diferencia inmaterial.  
 Σ Verificar cálculos aritméticos. Conforme.

**DECO S.A.**  
**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**  
**RESUMEN CONCILIACIONES BANCARIAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**E-8**

Fecha:	03/04/2015
Preparado por:	Grupo Auditor
Aprobado por:	Ing. Salcedo

Banco	Tipo de Cuenta	No. de Cuenta	Saldo s/Banco	®		N/D Bancarias	N/C Bancarias	Saldo s/ conciliación	Ref .	Saldos /Compañía	Diferencia
				(+)	(-)						
<b>Bancos Locales</b>											
h Machala	Corriente	1325162233	P 16,250	2,130	9,537	-	-	8,843		8,843	-
i Procredit	Corriente	1305162253	P 276		470	-	-	(194)		(194)	-
j Rumiñahui	Corriente	2555162267	P 2,514		2,643	-	-	(129)		(129)	-
				-	-	-	-	-			-
				-	-	-	-	-			-
						-	-				-
<b>Total Bancos</b>			<b>19,040</b>	<b>2,130</b>	<b>12,650</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>8,521</b>	<b>A</b>	<b>8,520</b>	<b>0</b>

Saldo s/Conciliación	8,521	β	
Saldo s/Libros	8,520		E-01 / C.SUM
Diferencia	0		

- P** Verificado con el saldo de los estados de cuenta originales de la Compañía
- β** Verificado conforme saldos en libros al 31 de diciembre de 2013.
- ®** Datos tomados de las conciliaciones proporcionadas por la compañía.
- £** Diferencia inmaterial.
- Σ** Verificar cálculos aritméticos. Conforme

**DECO S.A.**  
**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**  
**RESUMEN CONCILIACIONES BANCO 1**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**E-8/1**

Fecha:	03/04/2015
Preparado por:	Grupo Auditor
Aprobado por:	Ing. Sacedo

**BANCO:** MACHALA  
**CUENTA:** CORRIENTE  
**Nº CUENTA:** 700-060705-5

Banco	Saldo s/ Banco	(+)	(-)	(+)	(-)	Saldo s/ conciliación	Ref.	Saldos /Compañía	Diferencia
		Depósitos en Tránsito	Cheques Girados y No Cobrados	N/D Bancarias	N/C Bancarias				
<b>Bancos Locales</b>									
ENERO	70	-	-	-	-	70		70	-
FEBRERO	133	-	139	-	-	(6)		(6)	-
MARZO	12	-	-	-	-	12		12	-
ABRIL	129	2,750.00	2,897	-	-	(18)		(18)	-
MAYO	7,087	400.00	196	-	-	7,291		7,291	-
JUNIO	16,273	640.00	13,902	-	-	3,011		3,011	-
JULIO	19,803	-	5,928	-	-	13,875		13,875	-
AGOSTO	19,482	-	13,517	-	-	5,965		5,965	-
SEPTIEMBRE	4,657	5,000.00	9,914	-	-	(256)		(256)	-
OCTUBRE	3,392	-	2,324	-	-	1,069		1,069	-
NOVIEMBRE	3,118	970.00	5,293	-	-	(1,205)		(1,205)	-
DICIEMBRE	16,250	2,130	9,537	-	-	8,843		8,843	-
<b>Total Bancos</b>	<b>90,408</b>	<b>11,890</b>	<b>63,647</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>8,843</b>	<b>E-8</b>	<b>8,843</b>	<b>0</b>

**MARCAS:**

Saldo s/ Conciliación	8,843
Saldo s/ Libros	8,843 <b>E-8</b>
Diferencia	0

- Ⓜ Datos tomados de las conciliaciones proporcionadas por la compañía.
- P** Cotejados con el estado de cuenta físico del banco.
- Σ** Verificar cálculos aritméticos. Conforme

**DECO S.A.**  
**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**  
**RESUMEN CONCILIACIONES BANCO 2**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

E-8/2

Fecha:	03/04/2015
Preparado por:	Grupo Auditor
Aprobado por:	Ing. Salcedo

**BANCO:** RUMIÑAHUI  
**CUENTA:** CORRIENTE  
**No. CUENTA:** 110-500432-2

Banco	Saldo s/Banco	(+) (-) (+) (-)				Saldo s/ conciliación	Ref.	Saldo s/Compañía	Diferencia
		(+) <sup>®</sup>	(-)	(+)	(-)				
<b>Bancos Locales</b>									
ENERO	89	-	-	-	-	89		89	-
FEBRERO	(1,740)	-	-	-	-	(1,740)		(1,740)	-
MARZO	85	-	81,526	-	-	85		85	-
ABRIL	(358)	-	61,526	650	-	(1,008)		(1,008)	-
MAYO	1,034	-	1,246	-	-	(212)		(212)	-
JUNIO	448	-	300	-	-	148		148	-
JULIO	4,880	-	300	-	-	4,580		4,580	-
AGOSTO	6,906	-	3,629	-	-	3,278		3,278	-
SEPTIEMBR	663	-	810	-	-	(147)		(147)	-
OCTUBRE	1,975	-	703	-	-	1,272		1,272	-
NOVIEMBRI	906	-	1,449	-	-	(543)		(543)	-
DICIEMBRE	2,514	-	2,643	-	-	(129)		(129)	-
<b>Total Banc</b>	<b>2,514</b>	<b>0</b>	<b>11,730</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>(129)</b>	<b>E-8</b>	<b>(129)</b>	<b>0</b>

**MARCAS:**

Saldo s/Conciliación	-129	
Saldo s/Libros	-129	E-8
Diferencia	-	

- ® Datos tomados de las conciliaciones proporcionadas por la compañía.  
P Cotejados con el estado de cuenta físico del banco.  
Σ Verificar cálculos aritméticos. Conforme

**DECO S.A.**  
**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**  
**RESUMEN CONCILIACIONES BANCO 3**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**E-8/3**

<b>Fecha:</b>	03/04/2015
<b>Preparado por:</b>	Grupo Auditor
<b>Aprobado por:</b>	Ing. Salcedo

**BANCO:** PRPCREDIT  
**CUENTA:** CORRIENTE  
**No. CUENTA:** 110-500432

Banco	Saldo s/Banco	④		N/D Bancarias	N/C Bancarias	Saldo s/ conciliación	Ref.	Saldo s/ Compañía	Diferencia
		(+)	(-)						
<b>Bancos Locales</b>									
ENERO	(2.269)	7.718,49	10.578	-	-	(5.129)		(5.129)	-
FEBRERO	(5.338)	4.510,00	7.720	-	-	(8.548)		(8.548)	-
MARZO	(2.261)	5.543,73	9.794	-	-	(6.511)		(6.511)	0
ABRIL	(1.461)	1.500,00	470	-	-	(431)		(431)	-
MAYO	56	-	470	-	-	(414)		(414)	-
JUNIO	260	-	470	-	-	(210)		(210)	-
JULIO	168	-	470	-	-	(302)		(302)	-
AGOSTO	276	-	470	-	-	(194)		(194)	-
SEPTIEMBRE	-	-	-	-	-	-		-	-
OCTUBRE	-	-	-	-	-	-		-	-
NOVIEMBRE	-	-	-	-	-	-		-	-
DICIEMBRE	-	-	-	-	-	-		-	-
<b>Total Banco:</b>	<b>(10.567)</b>	<b>19.272,22</b>	<b>30.443</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(194)</b>	<b>E-8</b>	<b>(194)</b>	<b>0</b>

<b>Saldo s/ Conciliación</b>	<b>-194</b>	
<b>Saldo s/ Libros</b>	<b>-194</b>	<b>E-8</b>
<b>Diferencia</b>	<b>-</b>	
<b>Diferencia</b>	<b>-</b>	

**MARCAS:**

- ④ Datos tomados de las conciliaciones proporcionadas por la compañía.  
P Cotejados con el estado de cuenta físico del banco.  
Σ Verificar cálculos aritméticos. Conforme

**C-1**

**DECO S.A.**  
**CUENTAS A COBRAR**  
**SUMARIA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

<b>FECHA:</b>	03/04/2015
<b>Preparado por:</b>	Grupo Auditor
<b>Aprobado por:</b>	Ing. Sacedo

CUENTAS	31.12.2013			31.12.2012
Cientes	44,093	<b>e</b>	<b>C-2</b>	-
Provisiones por insolvencia	-	<b>e</b>		-
<b>TOTAL IMPORTE</b>	<b>44,093</b>		<b>A-3</b>	-

**e** Conforme con mayor

**f** Conforme con Papeles de trabajo a 31.12.2012

**C-2**

**Empresa DECO S.A.  
Cuentas a Cobrar  
Detalle de los clientes  
Al 31 de Diciembre del 2013**

<b>Fecha:</b>	04/03/2015
<b>Preparado por:</b>	Grupo Auditor
<b>Aprobado por:</b>	Ing. Sacedo

<b>CLIENTES</b>	<b>Saldo</b>	
Ciente 1	255.18	-
Ciente 2	617.01	-
Ciente 3	372.86	-
Ciente 4	203.63	-
Ciente 5	293.41	-
Ciente 6	103.47	-
Ciente 7	1,669.44	-
Ciente 8	315.29	-
Ciente 9	50.00	-
Ciente 10	1,791.41	-
Ciente 11	-	-
Ciente 12	<b>C-3</b> 5,834.09	<b>μ</b>
Ciente 13	1,063.70	-
Ciente 14	4,184.38	-
Ciente 15	580.21	-
Ciente 16	329.15	-
Ciente 17	115.28	-
Ciente 18	88.87	-
Ciente 19	16.73	-
Ciente 20	30.71	-
Ciente 21	6.64	-
Ciente 22	12.06	-
Ciente 23	34.65	-
Ciente 24	14.64	-
Ciente 25	48.59	-
Ciente 26	103.61	-
Ciente 27	141.30	-
Ciente 28	19.75	-

Ciente 29		1,109.99	-
Ciente 30		6.69	-
Ciente 31		1,665.83	-
Ciente 32		3,627.25	-
Ciente 33	<b>C-3</b>	546.99	<b>μ</b>
Ciente 34		416.65	-
Ciente 35		681.90	-
Ciente 36		1,202.57	-
Ciente 37		51.69	-
Ciente 38		15.63	-
Ciente 39		2,629.77	-
Ciente 40		19.66	-
Ciente 41		67.56	-
Ciente 42		32.49	-
Ciente 43	<b>C-3</b>	4,799.65	<b>μ</b>
Ciente 44		2,797.37	-
Ciente 45		540.00	-
Ciente 46		207.08	-
Ciente 47		946.47	-
Ciente 48		1,430.46	-
Ciente 49		9.44	-
Ciente 50		2,920.78	-
Ciente 51		3.48	-
Ciente 52		21.91	-
Ciente 53		45.91	-
<b>TOTAL</b>	<b>E - 1</b>	<b>44,093.28</b>	



**DECO S.A.**  
**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**  
**CONFIRMACIONES CLIENTES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**C-3**

**Fecha:** 03/04/2015  
**Preparado por:** Grupo Auditor  
**Aprobado por:** Ing. Sacedo

	<b>No.</b>	<b>Cliente</b>	<b>Saldo</b>	<b>Vencido</b>	<b>Por Vencer</b>	<b>Porcentaje</b>	
<b>(ii)</b>	12	Cliente 12	5,834.09	2,381.19	2,415.26	13.23%	<b>P</b>
<b>(iii)</b>	43	Cliente 43	4,799.65		4,799.65	10.89%	<b>P</b>
	14	Cliente 14	4,184.38	4,184.38		9.49%	<b>P</b>
	48	Cliente 48	1,430.46		1,430.46	3.24%	<b>P</b>
<b>(iv)</b>	33	Cliente 33	546.99	546.99		1.24%	<b>P</b>
	34	Cliente 34	416.65	416.65		0.94%	<b>P</b>
	4	Cliente 4	203.63		203.63	0.46%	<b>P</b>
		<b>Total mayores</b>	<b>44,093</b>	<b>20,259</b>	<b>22,796</b>	<b>100.00%</b>	

Total según estados financieros 22,073  
22,020 **(i)**

muestra para confirmación 39%

**MARCAS:**

**P** Envío de circularización a los clientes

**DECO S.A.**  
**Control de Confirmaciones - Clientes**  
**Al 31 de diciembre de 2013**

**C-4**

Preparado por:  
 Revisado por:

GRUPO AUDITOR  
 ARTURO SALCEDO

No.	AU	Ciudad/C anton	E -mail	Dirección	Teléfono	Enviada	Respond.	Saldos/Auxiliar	S/ Confirmación	Diferencias	Cheques postfechados	Saldo sin ch/post	Explicación de Diferencias
12	CLIENTE 12	Machala	<a href="mailto:abc@hotmail.com">abc@hotmail.com</a>	Junin y Guabo	2321866	✓	✓	5,834.09	3,834.09	2,000	2,000	3,834	Realizado un abono de \$2000
43	CLIENTE 43	Machala	<a href="mailto:dlem@hotmail.com">dlem@hotmail.com</a>	Tarqui y Marcel	2345993	✓		4,799.65		4,800	4,799.65	-	No se recibió respuesta
14	CLIENTE 14	Huaquillas	<a href="mailto:skaiem@hotmail.com">skaiem@hotmail.com</a>	Huaquillas	62952793	✓	✓	4,184.38	4,184.38	-		4,184	OK
48	CLIENTE 48	Machala	<a href="mailto:hryoend@hotmail.com">hryoend@hotmail.com</a>	Rocafuere y Tarqui	72572911	✓	✓	1,430.46	1,430.46	-	1,430.46	-	OK
33	CLIENTE 33	Ponce	<a href="mailto:dhbcaoke@hotmail.com">dhbcaoke@hotmail.com</a>	Ponce	042162 088	✓	✓	546.99		547		547	No se recibió respuesta
34	CLIENTE 34	Guabo	<a href="mailto:xyz@hotmail.com">xyz@hotmail.com</a>	Guabo	72996048	✓		416.65	416.65	-		-	OK
4	CLIENTE 4	Ponce	<a href="mailto:mjop@hotmail.com">mjop@hotmail.com</a>	Ponce	42452883	✓	✓	203.63	203.63	-	203.63	-	OK

## DECO S.A.

## PROCEDIMIENTOS ALTERNO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

C-4/1

CLIENTE: CLIENTE 12

Según cliente					Según compañía					Diferencia	Verificación	Observaciones
Fecha	Referencia	Monto	Saldo	Corte	Fecha	Documento	Monto original	Saldo	Fecha vencimiento			
24/10/2013		76.20	76.20	Diciembre	24/10/2013	18303	76.20	76.20	23/11/2013	-	✓	Pendiente de pago
26/10/2013	ch/.3455	13.32	-	Diciembre	26/10/2013	18325	13.32	13.32	26/10/2013	13.32	✗	cancelado
11/11/2013		23.61	23.61	Diciembre	11/11/2013	18476	23.61	23.61	19/11/2013	-	✓	Pendiente de pago
11/11/2013		735.00	735.00	Diciembre	11/11/2013	18477	735.00	735.00	11/12/2013	-	✓	Pendiente de pago
13/11/2013		36.21	36.21	Diciembre	13/11/2013	18504	36.21	36.21	13/12/2013	-	✓	Pendiente de pago
13/11/2013		23.86	23.86	Diciembre	13/11/2013	18506	23.86	23.86	13/12/2013	-	✓	Pendiente de pago
15/11/2013	ch/.4567	5.23	-	Diciembre	15/11/2013	18539	5.23	5.23	15/12/2013	5.23	✗	cancelado
19/11/2013		317.52	317.52	Diciembre	19/11/2013	18580	317.52	317.52	19/12/2013	-	✓	Pendiente de pago
25/11/2013		522.42	146.12	Diciembre	25/11/2013	18670	522.42	522.42	25/12/2013	376.30	✗	cancelado
26/11/2013		56.46	56.46	Diciembre	26/11/2013	18713	56.46	56.46	26/12/2013	-	✓	Pendiente de pago
30/11/2013		367.52	367.52	Diciembre	30/11/2013	18741	367.52	367.52	30/12/2013	-	✓	Pendiente de pago
30/11/2013		895.8	895.80	Diciembre	30/11/2013	18749	895.8	895.8	30/12/2013	-	✓	Pendiente de pago
02/12/2013	ch/.9384	200.77	-	Diciembre	02/12/2013	18761	200.77	200.77	01/01/2014	200.77	✗	cancelado
05/12/2013		99.46	99.46	Diciembre	05/12/2013	18810	99.46	99.46	04/01/2014	-	✓	Pendiente de pago
10/12/2013	ch/.3456	16.73	-	Diciembre	10/12/2013	18860	16.73	16.73	09/01/2014	16.73	✗	cancelado
17/12/2013	ch/.3457	6.04	-	Diciembre	17/12/2013	18875	6.04	6.04	09/01/2014	6.04	✗	cancelado
22/12/2013	ch/.5467	1032.85	-	Diciembre	22/12/2013	18980	1032.85	1032.85	16/01/2014	1,032.85	✗	cancelado
27/12/2013		409.04	409.04	Diciembre	27/12/2013	18990	409.04	409.04	01/02/2014	-	✓	Pendiente de pago
28/12/2013		996.05	647.29	Diciembre	28/12/2013	19087	996.05	996.05	26/01/2014	348.76	✗	cancelado
<b>TOTALES</b>		<b>5,834.09</b>	<b>3,834.09</b>				<b>5,834.09</b>	<b>5,834.09</b>		<b>2,000.00</b>		

Ciente: **CLIENTE 43**

Según cliente					Según compañía					Diferencia	Verificación	Observaciones
Fecha	Referencia	Monto	Saldo	Corte	Fecha	Documento	Monto original	Saldo	Fecha vencimiento			
			-	Diciembre	14/04/2013		1,200.00	1,200.00	10/12/2013	1,200.00	✓	Sin respuesta
			-	Diciembre	21/05/2013		500.00	500.00	18/01/2014	500.00	✓	Sin respuesta
			-	Diciembre	20/06/2013	FI 102341	879.00	879.00	18/01/2014	879.00	✓	Sin respuesta
			-	Diciembre	15/07/2013	FI 102575	1,500.00	1,500.00	12/01/2014	1,500.00	✓	Sin respuesta
			-	Diciembre	18/09/2013		700.65	700.65	24/01/2014	700.65	✓	Sin respuesta
<b>TOTALES</b>			-				<b>4,779.65</b>	<b>4,779.65</b>		<b>4,779.65</b>		

Ciente: **CLIENTE 33**

Según proveedor					Según compañía					Diferencia	Verificación	Observaciones
Fecha	Referencia	Monto	Saldo	Corte	Fecha	Documento	Monto original	Saldo	Fecha vencimiento			
		-	-	Diciembre	15/07/2013	FI CO5092001	546.99	546.99	30/07/2013	546.99	✓	Sin respuesta
<b>TOTALES</b>			-	-				<b>546.99</b>		<b>546.99</b>		

## FORMATO DE CARTAS DE CONFIRMACION CON LOS BANCOS Y CLIENTES

Machala, 4 de Marzo de 2015

Señores

**BANCO 1, 2, 3**

XYZ

Telf.: 2 30500000

Ciudad.-

Atención: Sra. Jefe de Cuenta

De nuestras consideraciones:

Nuestros auditores externos, **JBL AUDITORES DEL ECUADOR.**, están llevando a cabo una auditoría de los estados financieros de **DECO S.A.** al 31 de diciembre de 2013; por tal motivo, les solicitamos se sirvan proporcionarles la siguiente información:

- Saldo de la cuenta corriente a la fecha de corte.
- Detalle de préstamos, obligaciones por pagar, vigencia, tasas de interés a la fecha de corte.
- Detalle de garantías otorgadas.
- Detalle de firmantes autorizados.
- Cualquier otra información que ustedes, a su criterio, consideren relevante y deba ser revelada a nuestros Auditores Externos.

Les agradeceríamos que envíen su respuesta directamente a nuestros auditores externos **JBL AUDITORES DEL ECUADOR.**, Cda. Simón Bolívar Mz. 7, Villa 14 - Guayaquil, Ecuador; al fax (593) (04) 288-9323, o a los correos: [jonaell\\_@jbllecuador.ec](mailto:jonaell_@jbllecuador.ec) y/o [lisessita@jbllecuador.ec](mailto:lisessita@jbllecuador.ec). Esta información deberá ser enviada lo más pronto les sea posible.

Atentamente,

Sra. Dueña \_\_\_\_\_

**Presidente**

**DECO S.A.**

Machala, 4 de Marzo de 2015

Señores

**CLIENTE 12, 43, 14, 48, 33, 34, 4**

Dirección

Telf.: 04 2 800

Ciudad.-

Atención: Señores

Estimados Señores:

Nuestros Auditores Externos **JBL AUDITORES DEL ECUADOR.**, están llevando a cabo una auditoría de nuestros estados financieros al 31 de diciembre de 2013. Por tal razón, solicitamos que confirmen directamente a ellos si el saldo que mantenemos por cobrar a ustedes, está de acuerdo con los saldos según sus registros contables a esa fecha.

Si los saldos no concuerdan con sus registros, agradecemos que se les proporcione la información que consideren necesaria para ayudarnos a conciliar cualquier diferencia. Nuestros saldos están cortados precisamente a la fecha indicada, por lo que no deben tomarse en cuenta movimientos posteriores.

Después de firmar en el espacio provisto en la parte inferior les agradeceríamos que envíen su respuesta directamente a nuestros auditores externos **JBL AUDITORES DEL ECUADOR.**, Cda. Simón Bolívar Mz. 7, Villa 14 - Guayaquil, Ecuador; al fax (593) (04) 288-9323, o a los correos: [jonaell\\_@jbllecuador.ec](mailto:jonaell_@jbllecuador.ec) y/o [lisessita@jbllecuador.ec](mailto:lisessita@jbllecuador.ec). Esta información deberá ser enviada lo más pronto les sea posible.

Atentamente,

---

**Jefa de cobranzas**  
**DECO S.A.**

---

Compañía: **DECO S.A.**

Sea tan amable de contestar los siguientes puntos:

- El saldo de US\$ XXX que debíamos a **DECO S.A.** al, está de acuerdo con nuestros registros. **SI ( )**  
**NO ( )**
- En caso de que el saldo no concuerde con sus registro contables favor llenar el siguiente detalle:

El saldo que debíamos al 31 de diciembre de 2013 era de US\$ \_\_\_\_\_. Adjuntamos detalle del saldo mencionado.

**Nombre:**

.....

**Cargo:**

.....

**Firma:**

.....

**Fecha:**

.....

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Auditoría Financiera disponible en: Libro Principios de Auditoría Decimocuarta Edición, Autores: O. Ray Whittington y Kurt Pany, Autores Principios de auditoría.
2. Tipos de Auditoría disponible en: Libro de Auditoría Forense tercera edición. Autor: Milton K. Maldonado.
3. Tipos de pruebas disponible en:  
<http://contanoveno.wikispaces.com/Pruebas+de+auditor%C3%ADa>
4. NIIF para Pymes disponible en:  
<http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1452/1/tcon415.pdf>
5. NIIF FULL disponible en: <http://blog.smsecuador.ec/2011/08/niif-pymes-resumen-las-principales-diferencias-con-la-niif-completas/>
6. Tipos de controles disponibles en: Libro Sistemas de Información para la Gestión Empresarial. Procedimientos, seguridad y auditoría Primera Edición. Autor: Alberto R. Larden.
7. Las NIA están disponibles en: <http://aobaudidores.com/nias/>



8. Las NIC están disponibles en:

[http://es.wikipedia.org/wiki/Normas Internacionales de Contabilidad](http://es.wikipedia.org/wiki/Normas_Internacionales_de_Contabilidad)

9. Las NIIF se encuentran disponibles en: <http://aobauditores.com/niif/>

10. Las NEA están disponibles en:

[http://www.buenastareas.com/ensayos/Normas-Ecuadorianas-De-Auditoría-Nea/3006765.html](http://www.buenastareas.com/ensayos/Normas-Ecuadorianas-De-Auditoria-Nea/3006765.html)