



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

## UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

### CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

#### TESIS DE GRADO

#### TÍTULO:

**“AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA CADENA DE FARMACIAS  
EL SALTO UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN  
LATACUNGA, PARROQUIA LA MATRIZ AL PERIODO 01 DE ENERO  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010”**

Tesis presentada previa a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, CPA.

#### **Autores:**

Silva Mariño Gabriela Isabel

Trávez Cerna Irma Verónica

#### **Director:**

Dr. Francisco Izurieta Msc.

Latacunga – Ecuador

Enero / 2013

## **AUTORÍA**

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación **“AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA CADENA DE FARMACIAS EL SALTO UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA LA MATRIZ AL PERÍODO 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010”**, son de exclusiva responsabilidad de las autoras.

.....  
Silva Mariño Gabriela Isabel

**CI:** 050296129-5

.....  
Trávez Cerna Irma Verónica

**CI:** 050256573-2

## **AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS**

En calidad de Director del Trabajo de Investigación sobre el tema:

**“AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA CADENA DE FARMACIAS EL SALTO UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA LA MATRIZ AL PERÍODO 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010”**, de Silva Mariño Gabriela Isabel y Trávez Cerna Irma Verónica egresadas de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Grado, que el Honorable Consejo Académico de la Carrera de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, 12 de Noviembre de 2012

Director

Dr. Francisco Izurieta Msc

C.I. 050075962-6



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS  
Latacunga – Ecuador

---

**APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO**

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto, las postulantes: Silva Mariño Gabriela Isabel y Trávez Cerna Irma Verónica egresadas de la Carrera de Contabilidad y Auditoría con el título de tesis: “AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA CADENA DE FARMACIAS EL SALTO UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA LA MATRIZ AL PERÍODO 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010”, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga,..... 2012

Para constancia firman:

.....  
Nombres de Miembro de Tribunal  
PRESIDENTE

.....  
Nombres Miembro de Tribunal  
MIEMBRO

.....  
Nombres de Miembro de Tribunal  
PROFESIONAL EXTERNO

.....  
Nombres Miembro de Tribunal  
OPOSITOR

# **CADENA DE FARMACIAS EL SALTO**

Latacunga, a 5 de Noviembre de 2012

## **CERTIFICADO**

Por medio del presente certifico que las Señoras: Silva Mariño Gabriela Isabel y Trávez Cerna Irma Verónica egresadas de la Carrera de Contabilidad y Auditoría con el título de tesis: “AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA CADENA DE FARMACIAS EL SALTO UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA LA MATRIZ AL PERÍODO 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010”, realizaron la investigación en la Farmacia El Salto, empresa que represento.

Las interesadas pueden hacer uso del presente certificado como a bien tuvieren.

**Muy Atentamente,**

Dr. José Proaño Moreno

**GERENTE**

Dirección: Calle Juan Abel Echeverría entre Dos de Mayo y Antonio Clavijo

## **AGRADECIMIENTO**

Primeramente agradecer infinitamente a Dios, siendo siempre él, ser supremo, quién dio la sabiduría, fuerza y valor para culminar esta etapa de la vida.

Agradecemos la confianza y el apoyo brindado por parte de nuestros padres, que sin duda alguna nos enseñaron a no desfallecer, ni rendirnos y siempre perseverar a través de los sabios consejos en el trayecto de nuestra vida demostrándonos su amor, corrigiendo las faltas y celebrando nuestros triunfos.

Agradecemos a nuestras hermanas quiénes siempre confiaron en nosotras y nos apoyaron en todas las circunstancias difíciles de nuestro trayecto educativo.

A todos quienes tuvieron la paciencia y la comprensión para apoyarnos, en la realización del presente trabajo de investigación.

**Gabriela, Irma**

## **DEDICATORIA**

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

A mis Padres Luis y Sarita por ser las personas más importantes quiénes me supieron dar su confianza y apoyo durante mi carrera de estudio y además por sus consejos y valores dándome ejemplos dignos de superación y entrega ya que siempre estuvieron impulsándome en los momentos más difíciles de mi carrera. . Va por ustedes, por lo que valen, porque admiro su fortaleza y por lo que han hecho de mí.

A mi esposo que ha sido el impulso durante toda mi carrera y el pilar principal para la culminación de la misma, que con su apoyo constante amor incondicional ha sido amigo y compañero inseparable, fuente de sabiduría, calma y consejo en todo momento.

**Gabriela Silva**

## **DEDICATORIA**

Esta tesis se la dedico a mi Dios quién supo guiarme por el buen camino, darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban, enseñándome a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad, ni desfallecer en el intento.

A mis hijos: Dayanna Karolina y Carlos Andrés quienes me prestaron el tiempo que le pertenecía para terminar mi formación académica, así también como a mis Padres Cristóbal y Alba quienes por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, en toda mi educación, tanto académica, como de la vida, por su incondicional apoyo perfectamente mantenido a través del tiempo.

A mi hermana, Mariela a quien quiero inspirar a luchar por sus sueños sin importar las adversidades que puedan llegar a la vida.

A todas las personas que intervinieron en mi proceso de graduación en especial a Iván Ubillus ya que siempre estuvo impulsándome en los momentos más difíciles de mi carrera, motivándome a trascender en la vida.

**Verónica**





**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y**  
**HUMANÍSTICAS**  
**Latacunga – Ecuador**

---

**TEMA:** “AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA CADENA DE FARMACIAS EL SALTO UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA LA MATRIZ AL PERÍODO 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010”.

**Autoras:** Silva Mariño Gabriela Isabel  
Trávez Cerna Irma Verónica

**RESUMEN:**

Actualmente en el País las empresas privadas han ido descendiendo debido a las restricciones y controles políticas del Gobierno, es por eso que los empresarios buscan mantener la efectividad de sus operaciones a través de los informes emitidos por los auditores.

En la empresa la “CADENA DE FARMACIAS EL SALTO”, ubicado en la provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga, Parroquia La Matriz, se ha realizado un Auditoría Financiera; con la finalidad de desarrollar un análisis práctico y puntual de los Estados Financieros presentados en el período del 1<sup>ro</sup> de enero al 30 de junio del 2010 con el objetivo principal de medir la razonabilidad de cada una de las cuentas que se van a examinar y como objetivos específicos evaluar el Sistema de Control Interno, revisar la planificación empresarial y verificar el control de sus recursos económicos y financieros.

Se realizó el análisis e interpretación de resultados utilizando diferente método inductivo – deductivo, analítico - sintético.-método dialéctico, sistemático estructural, investigación documental y técnicas.

La aplicación de la Auditoría de Estados Financieros en la Cadena de Farmacias el Salto permitió establecer conclusiones y recomendaciones para el buen funcionamiento y control de la misma.



**THEME:** “FINANCIAL AUDIT IN THE ENTERPRISE PHARMACIES EL SALTO NETWORK LOCATED IN THE COTOPAXI PROVINCE, LATACUNGA TOWN, LA MATRIZ PARISH, IN THE PERIOD JANUARY 1<sup>ST</sup> TO JUNE 30<sup>TH</sup> 2010”.

**Authors:** Isabel Silva Gabriela Mariño  
Irma Veronica Trávez Cerna

### **SUMMARY**

Actually in our country the private enterprises have been descended due to the politic restrictions and controls of the government, for the reason the managers look for maintain the effectiveness of their operations through of the informs emitted by the auditors.

In the enterprise “Pharmacies El Salto Network” located in the Cotopaxi province, Latacunga town, La Matriz parish, we developed a financial audit, with the purpose of develop a practical and punctual analysis of the financial states presented in the period January 1<sup>st</sup> to June 30<sup>th</sup> 2010 with the main objective of measure the reasonable of each count that we are going to examine and how specific objectives evaluate the internal control system, review the management planning and verify the control of the economic and financial resources.

We did the analysis and interpretation of results using different methods: Inductive-deductive, analytic-synthetic. Method Dialectical, systematic structural, documental investigation and techniques.

The application of the audit in the enterprise Pharmacies El Salto Network has permitted establish conclusions and recommendations to the good working and control of the enterprise.

## **AVAL DEL ABSTRACT**

Por medio del presente certifico que las señoras Silva Mariño Gabriela Isabel y Trávez Cerna Irma Verónica, egresadas de la Especialidad de Contabilidad y AUDITORÍA de la Universidad Técnica de Cotopaxi, reúnen los requisitos y cualidades suficientes sobre el presente (Abstract) resumen investigativo del trabajo de investigación sobre el tema: “AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA CADENA DE FARMACIAS EL SALTO UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA LA MATRIZ AL PERÍODO 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010”.

Las interesadas pueden hacer uso del presente documento para los fines pertinentes.

Latacunga, Enero de 2013

---

Lic. Vladimir Sandoval

CI. 050210421-9

# ÍNDICE GENERAL

Contenido	Pág.
PORTADA.....	¡Error! Marcador no definido.
AUTORÍA.....	ii
AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	vi
DEDICATORIA.....	vii
RESUMEN:.....	ix
ABSTRACT.....	xi
ÍNDICE GENERAL.....	xii
ÍNDICE DE CUADROS.....	xix
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xix
INTRODUCCIÓN.....	xx
CAPÍTULO I.....	1
MARCO TEÓRICO.....	1
1.1. GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA.....	2
1.2. CONTABILIDAD.....	3
1.2.1. CONCEPTO.....	3
1.2.2. IMPORTANCIA.....	3
1.3. CONTROL INTERNO.....	4
1.3.1. CONCEPTO.....	4
1.3.2. IMPORTANCIA.....	5
1.3.3. COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO.....	5
1.4. AUDITORÍA.....	7
1.4.1. CONCEPTO.....	7
1.4.2. IMPORTANCIA.....	7
1.4.3. NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS.....	8
1.4.4. NORMAS ECUATORIANAS DE AUDITORÍA (NEA).....	10
1.4.5. NORMAS TÉCNICAS DE CONTROL INTERNO.....	12

1.4.5.1. NORMAS RELATIVAS AL AMBIENTE DE CONTROL .....	12
1.4.5.2. NORMAS RELATIVAS A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL.....	13
1.4.6. AUDITOR .....	14
1.4.6.1. CONCEPTO .....	14
1.4.7. DEBERES DEL AUDITOR.....	15
1.4.8. PROCESO DE LA AUDITORÍA.....	15
1.4.8.1. Proceso de Auditoría Financiera.....	16
1.5. AUDITORÍA FINANCIERA.....	17
1.5.1. CONCEPTO .....	17
1.5.2. IMPORTANCIA.....	17
1.5.3. OBJETIVO .....	18
1.5.4. CAMPO DE LA APLICACIÓN .....	18
1.5.5. CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA.....	18
1.5.5.1. Proceso de la Auditoría Financiera.....	19
1.6. FASES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA .....	20
1.6.1. PLANIFICACIÓN.....	20
1.6.1.1. PLANIFICACIÓN PRELIMINAR .....	21
1.6.1.2. CONTROL INTERNO.....	24
1.6.1.3. Clases de Control.....	24
1.6.1.4. PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA .....	25
1.6.1.5. PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA .....	34
1.6.2. PROGRAMACIÓN .....	34
1.6.2.1. ELABORACIÓN DE PROGRAMAS.....	35
1.6.2.2. EJECUCIÓN.....	36
1.7.0. INFORME.....	36
1.7.0.1. ELEMENTOS BÁSICOS DEL INFORME DE AUDITORÍA .....	37
1.7.0.2. COMUNICACIÓN AL TÉRMINO DE LA AUDITORÍA .....	38
1.7.0.3. COMENTARIOS, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	39
1.7.0.4. DICTAMEN .....	40
1.7.0.5. INFORME CONFIDENCIAL DE CONTROL INTERNO .....	41

1.7.0.6. INFORME .....	42
CAPÍTULO II .....	44
2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	44
2.1 INTRODUCCIÓN .....	44
2.2 METODOLOGÍA UTILIZADA.....	45
2.2.1 Tipo de investigación.....	45
2.2.2 Diseño de Investigación.....	45
2.2.3 Unidad de Estudio.....	45
2.2.4 MÉTODOS Y TÉCNICAS.....	46
2.2.5. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS A LOS EMPLEADOS ....	50
2.2.6. CONCLUSIONES .....	60
2.2.7. RECOMENDACIONES.....	61
CAPÍTULO III.....	62
3.1 INTRODUCCIÓN.....	62
3.2 JUSTIFICACIÓN .....	63
3.3 OBJETIVOS .....	64
3.3.1 OBJETIVO GENERAL.....	64
3.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	64
GUIA DE LOS ARCHIVOS DE TRABAJO .....	65
CONFORMACIÓN DEL ARCHIVO PERMANENTE .....	65
AP. 10. INFORMACIÓN GENERAL.....	65
AP. 20. ACTIVIDADES COMERCIALES O INDUSTRIALES .....	65
AP.30. INFORMACIÓN CONTABLE .....	65
AP. 40. POLÍTICAS CONTABLES.....	66
AP. 50. HISTORIA FINANCIERA.....	66
AP. 60. SITUACIÓN FISCAL .....	66
AP. 70. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL Y FUNCIONAL.....	66
AP. 80. SÍNTESIS DE LA ESTRUCTURA Y CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO66	
11.RESEÑA HISTÓRICA.....	67

12.DIRECCIÓN DE LA EMPRESA, HORARIO DE TRABAJO .....	67
13.CUADRO DE ACCIONISTAS (% de participación) .....	68
14. PERSONAL DIRECTIVO.....	68
21. PRODUCTOS QUE COMERCIALIZA.....	69
22. CONDICIONES DE VENTA DE LOS PRODUCTOS .....	71
23. CLIENTES ACTUALES Y COMPETENCIA.....	71
24. PROVEEDORES PRINCIPALES.....	72
31. PERSONAL QUE LABORA EN LA EMPRESA .....	74
32. DETALLE DE LAS FIRMAS .....	75
33. DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE .....	76
34. LIBROS Y REGISTROS CONTABLES. ....	77
35. PLAN DE CUENTAS.....	78
42. BANCOS.....	85
43. CLIENTES.....	86
44. INVENTARIOS .....	86
45. ACTIVOS FIJOS .....	87
46. PROVEEDORES .....	87
47. INGRESOS .....	88
48. GASTOS .....	88
51.-BALANCE GENERAL.....	89
52.- ESTADO DE RESULTADOS .....	90
61. IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES.....	93
62. SÍNTESIS DE LAS DISPOSICIONES LEGALES .....	94
71. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL.....	95
72. ORGANIGRAMA FUNCIONAL .....	96
82. EXTRACTO ESCRITURA PÚBLICA .....	97
GUIA DE LOS ARCHIVOS DE TRABAJO .....	99
CONFORMACIÓN DEL ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN .....	99
APL.10. ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA .....	99
APL. 20. ACTIVIDADES COMERCIALES O INDUSTRIALES.....	99

APL. 30. INFORMACIÓN CONTABLE.....	99
11. CONTRATO.....	100
12. PROPUESTA DE SEVICIOS.....	103
1. ANTECEDENTES.....	103
2. ALCANCE.....	104
3. OBJETIVO.....	104
4. ESTRATEGIAS.....	104
5. PERSONAL QUE CUENTA.....	105
6. RECURSOS MATERIALES.....	105
13. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES.....	106
14. SIGLAS A UTILIZAR POR LOS INTEGRANTES DEL EQUIPO.....	107
15. AVANCES DEL TRABAJO.....	108
16. MARCAS DE AUDITORIA.....	109
17. PERSONAL DEL CLIENTE.....	110
18. CARTA COMPROMISO N° 000025.....	111
21. MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA.....	114
22. CONOCIMIENTO DEL ENTORNO.....	118
23. DEFINICIÓN DE COMPONENTES.....	119
24. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO.....	120
31. MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA.....	122
32. MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE RIESGO.....	124
33. PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA.....	125
34. INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DE LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO.....	126
PROGRAMA DE AUDITORÍA.....	131
CUENTA: CAJA.....	131
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO.....	132
CÉDULA ANALÍTICA DE LA CUENTA CAJA.....	135
PROGRAMA DE AUDITORÍA.....	137
CUENTA: BANCOS.....	137



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO .....	138
CUENTA: BANCOS .....	140
CÉDULA SUMARIA .....	141
CÉDULA ANALÍTICA DE LA CUENTA BANCO PICHINCHA .....	142
PUNTOS DE CONTROL INTERNO .....	145
PROGRAMA DE AUDITORÍA.....	147
CUENTA: CLIENTES.....	147
CÉDULA ANALÍTICA CUENTAS POR PAGAR .....	185
TABLA DE AMORTIZACIÓN .....	185
CÉDULA SUB – ANALÍTICA .....	191
CUENTA: PROVEEDORES.....	191
PROGRAMA DE AUDITORÍA.....	194
CUENTA: INGRESOS .....	194
CÉDULA NARRATIVA .....	196
PROGRAMA DE AUDITORÍA.....	212
CUENTA: GASTOS.....	212
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO .....	213
CUENTA: GASTOS.....	213
CÉDULA SUB ANALÍTICA .....	216
APORTE AL IESS.....	216
CÉDULA SUB – ANALÍTICA .....	217
CÉDULA ANALÍTICA.....	228
CUENTA: SERVICIOS BÁSICOS.....	228
CÉDULA ANALÍTICA.....	229
CUENTA: SUMINISTROS DE OFICINA .....	229
CÉDULA SUB - ANALÍTICA.....	230
FEBRERO.....	230
CÉDULA SUB - ANALÍTICA.....	231
MARZO .....	231
CÉDULA SUB - ANALÍTICA.....	232

CÉDULA SUB - ANALÍTICA.....	233
CÉDULA SUB - ANALÍTICA.....	234
PUBLICIDAD - MESES .....	234
INFORME DE AUDITORIA .....	238

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1 Arqueos de caja periódicos.....	50
Tabla N° 2 Aplicación de una Auditoría Financiera .....	51
Tabla N° 3 Revisión de cuentas .....	52
Tabla N° 4 Estados Financieros son presentados a tiempo.....	53
Tabla N° 5 Beneficia a la farmacia la Auditoría Financiera .....	54
Tabla N° 6 Recibido Capacitación.....	55
Tabla N° 7 Declaraciones tributarias .....	56
Tabla N° 8 Sanciones por Incumplimiento .....	57
Tabla N° 9 Lleva un control adecuado de Kardex .....	58
Tabla N° 10 Tipo de control de inventarios.....	59

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfica N° 1 Arqueos de caja periódicos.....	50
Gráfica N° 2 Aplicación de una Auditoría Financiera.....	5151
Gráfica N° 3 Revisión de cuentas .....	5252
Gráfica N° 4 Estados Financieros son presentados a tiempo.....	533
Gráfica N° 5 Beneficia a la farmacia la Auditoría Financiera .....	5454
Gráfica N° 6 Recibido Capacitación.....	55
Gráfica N° 7 Declaraciones tributarias .....	56
Gráfica N° 8 Sanciones por Incumplimiento .....	5757
Gráfica N° 9 Lleva un control adecuado de Kardex .....	5858
Gráfica N° 10 Tipo de control de inventarios .....	59

## INTRODUCCIÓN

En el primer capítulo de la presente investigación, se dará a conocer la conceptualización de Gestión Administrativa y Financiera, Contabilidad, Control Interno y Auditoría su importancia, objetivos como también la importancia de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las Normas Ecuatorianas de Auditoría, Normas Técnicas de Control Interno, la clasificación de Auditoría, de igual forma se hablará sobre el Auditor su importancia y deberes que debe cumplir el Auditor y por último se pondrá mayor énfasis en lo relacionado a la Auditoría Financiera, sus objetivos, características, Fases de la Auditoría Financiera, Papeles de trabajo, Marcas de Auditoría, índices de Auditoría, Informe y Dictamen.

Cabe señalar que la falta de una Auditoría Financiera dentro de “La Cadena de Farmacias el Salto” de la ciudad de Latacunga no ha permitido tener un examen y control de la información contable proporcionada por los contadores o representantes de la organización como también no ha permitido la verificación del cumplimiento de las Leyes, Normas y Principios de contabilidad para asegurar la integridad de la información.

La presente investigación fundamentará su utilidad solucionando aspectos muy importantes dentro de la institución como son: La utilización de la Auditoría Financiera como una herramienta elemental para establecer la razonabilidad de los Estados Financieros, elaboración de papeles de trabajo que refleje de manera fiable la realidad de la entidad, determinación de un informe final y la implementación de recomendaciones en beneficio de la institución. En el segundo capítulo se realiza un análisis de las encuestas aplicadas al personal de la Farmacia El Salto; finalmente en el tercer capítulo se aplica la Auditoría Financiera a fin de determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, en donde se encuentran las novedades encontradas al momento de realizar la auditoría a fin de contar con un instrumento que permita mejorar la situación económica de la Farmacia El Salto.

# **CAPITULO I**

## **MARCO TEÓRICO**

### **1.1. Antecedentes Investigativos**

La aplicación de la auditoría en las empresas han ido desarrollándose de manera trascendental y desde entonces los grandes empresarios que operan sus negocios tomaron las debidas prevenciones realizando periódicamente un control de manera eficaz y eficiente; ya que por medio de los diferentes tipos de auditoría se podría evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos.

La auditoría permite que las empresas puedan examinar la validez de la información contable proporcionada por los contadores o representantes de las organizaciones, verificando los objetivos del negocio, sus estrategias, su modo de operación, procesos contables y los procedimientos del Control Interno con el fin de emitir un informe imparcial para que se pueda acatar cambios en función del bienestar de las entidades; ya que en diversas ocasiones deben enfrentarse a problemas adversos en los cuales es difícil sobre vivir ante un entorno económico desfavorable.

Es importante tener en cuenta que así como la auditoría financiera puede llegar a encontrar algunos errores y contrariedades en los manejos financieros de una entidad empresarial, también son capaces de desarrollar las soluciones para los mismos.

La auditoría financiera es una herramienta de control y supervisión a las cuentas de los estados financieros como también la verificación de las actividades económicas y administrativas para cumplir con los intereses de una empresa.

### **1.1. GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA**

Según PELLEGRINO, A. Francisco (2001, Pág. 45) “La gestión administrativa financiera comprende todo lo relacionado al manejo de los fondos económicos que poseen las organizaciones; el desarrollo de esta materia, tiene como objetivo reconocer el origen y la evolución de las finanzas concentrándose en las técnicas y conceptos básicos en una manera clara y concisa”.

Gestión administrativa es coordinar todos los recursos disponibles para conseguir determinados objetivos. Es la capacidad de la institución para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos con el adecuado uso de los recursos disponibles.

Las postulantes creen que la gestión administrativa financiera es el manejo óptimo de los recursos humanos, financieros que hacen parte de las áreas principales de una organización y además es el medio de gestionar, administrar, coordinar y controlar de forma eficiente todos los fondos económicos que posee una entidad y a su vez establecer un programa de acción que permita un óptimo de desempeño laboral.

Según el autor GALVÁN ESCOBAR José (1998, Pág. 135): “La administración es un proceso esencialmente dinámico y evolutivo que se adapta o influye continuamente a las condiciones sociales, políticas, económicas y tecnológicas y hace uso de ellas para lograr, en la forma más satisfactoria posible debido a la circunstancia de que, siendo un producto social, su fuerza evolutiva descansa en la actividad creadora, característica de la mente humana”.

## **1.2. CONTABILIDAD**

### **1.2.1. CONCEPTO**

Según HORNGREN, Charles T. (2000, Pág. 4) define “La contabilidad es un proceso que consiste en identificar, registrar resumir y presentar información económica a quiénes toman las decisiones”

Para el autor PELLEGRINO, A. Francisco (2001, Pág.9) manifiesta “Es un sistema de evaluación regido por normas convencionales y codificadas que utilizan la cuenta como instrumento de base. Es una herramienta que da una imagen de la situación patrimonial y de los resultados de la empresa; es una aplicación que suministra informaciones a agentes que buscan control. ”

En la GUIA DIDACTICA: Contabilidad General 1 (Pág.14), dice: “ La Contabilidad se encarga de registrar, clasificar y resumir en términos monetarios las transacciones que ocurren en las empresa, aplicando los principios contables, cuyos resultados constituyen los estados financieros los mismos que son de utilidad a los ejecutivos para la toma de decisiones”.

Las investigadoras opinan que la contabilidad es un sistema que se ocupa de registrar, detallar y reducir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados para la toma de decisiones en la empresa o entidad.

### **1.2.2. IMPORTANCIA**

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

Proporciona información financiera de la organización a personas naturales y entidades jurídicas interesadas en sus resultados operacionales y en su situación económica. Los administradores de la empresa, los accionistas el gobierno, las entidades crediticias, los proveedores y los empleados son personas e instituciones que constantemente requieren información financiera de la organización para sus respectivos análisis.

### **1.3. CONTROL INTERNO**

#### **1.3.1. CONCEPTO**

Según INFORME COSO – COOPERS & LIBRAND (1997, pág. 4)“El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñada con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos, dentro de las siguientes categorías:”

- Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

MANTILLA B. Samuel A, CANTE S. Sandra Y. (2005, pág.11) “El control interno contable comprende el plan de organización de todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar los activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas.”

El autor FERNÁNDEZ A RENA, Juan A, (Pág. 60,61) sostiene que: “El Control Interno es la revisión objetiva, metódica y completa, de la satisfacción de los



objetivos institucionales jerárquicos de la empresa, en cuanto a su estructura, y a la participación individual de los integrantes de la institución”.

Las autoras del trabajo investigativo consideran que el Control Interno es un sistema integrado de planes, métodos, principios, procedimientos, políticas con la finalidad de salvaguardar las operaciones contables y administrativas para cumplir con los objetivos propuesto para el buen funcionamiento de la empresa.

### **1.3.2. IMPORTANCIA**

La importancia del control interno es considerada porque es un instrumento eficaz para lograr la eficiencia y eficacia en el trabajo de las entidades.

El Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

### **1.3.3. COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO**

Dentro del marco integrado se identifican cinco elementos de control interno que se relaciona entre sí y son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Los mismos son:

- a) **Ambiente de Control.-** El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

- b) **Evaluación de Riesgos.-** El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (interno y externo) como de la actividad.
  
- c) **Actividades de Control.-** Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.
  
- d) **Información y Comunicación.-** Así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos.
  
- e) **Supervisión y monitoreo.-** Este componente tiene como objetivo asegurar que el control interno funciona adecuadamente, a través de continuas o separadas evaluaciones. Las actividades continuas de vigilancia están incluidas dentro de las actividades recurrentes normales de una entidad e incluyen actividades regulares de gerencia y supervisión.

## **1.4. AUDITORÍA**

### **1.4.1. CONCEPTO**

ARENS, Alvin, (2001, Pág. 22), manifiesta que “La auditoría es la recopilación y evaluación de datos sobre información cuantificable de una entidad para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos”.

Las tesis consideran que la Auditoría constituye una herramienta de control y supervisión que contribuye al auditor para examinar la situación de una empresa verificando la información financiera, operacional y administrativa que se presenta es confiable, veraz y oportuna. Es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma como fueron planeados; que las políticas y lineamientos establecidos han sido observados y respetados; que se cumplen con obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general. Es evaluar la forma como se administra y opera teniendo al máximo el aprovechamiento de los recursos y emitir una opinión que ayudará a la alta dirección para la respectiva toma de decisiones.

### **1.4.2. IMPORTANCIA**

Las auditorías en los negocios son muy importantes, por cuanto la gerencia sin la práctica de una auditoría no tiene plena seguridad de que los datos económicos registrados realmente son verdaderos y confiables. Es el período que define con bastante razonabilidad, la situación real de la empresa.

Una auditoría además, evalúa el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrollan las tareas administrativas y el grado de cumplimiento de los planes y orientaciones de la gerencia.

### **1.4.3. NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS**

Las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Las NAGAS tienen su origen en los boletines (Statement on Auditing Estándar-SAS) emitidos por el comité de Auditoría de Instituto Americano de Contadores públicos de los estados Unidos de Norteamérica en el año 1948.

Estas normas por su carácter general se aplican a todo el proceso del examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como Auditor.

De acuerdo con lo anterior, las normas de la auditoría se agrupan en: Personales, Relativa a la Ejecución del Trabajo y Relativas al Informe.

#### **Personales:**

**1.- Entrenamiento y Capacidad Profesional.-** El trabajo de auditoría debe ser desempeñado por personas que, teniendo título profesional legalmente expedido y reconocido, tenga entrenamiento técnico adecuado y capacidad profesional como auditores.

**2.- Experiencia Profesional.-** Exige una experiencia práctica de tres años, dos de los cuáles a cargo de otro auditor autorizado.

**3.- Independencia.-** El auditor está obligado a mantener una independencia mental en todos los asuntos relativos a su trabajo profesional.

**4.- Cuidado o esmero profesional.-** El auditor está obligado a ejercitar cuidado y diligencia razonable en la realización de su examen y en la preparación de su dictamen o informe.

### **Relativas a la Ejecución del Trabajo**

**1.- Planeamiento y Supervisión.-** El trabajo de auditoría debe ser planeado adecuadamente y, si se usan ayudantes, estos deben ser supervisados en forma apropiada.

**2.- Estudio y Evaluación del Control Interno.-** El auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuados del control interno existente, que le sirvan de base para determinar el grado de confianza que va a depositar en él, asimismo, que le permita determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar los procedimientos de auditoría.

**3.- Evidencia Suficiente y Competente.-** Mediante sus procedimientos de auditoría, el auditor debe obtener evidencia comprobatoria suficiente y competente en el grado que requiera para suministrar una base objetiva para su opinión.

### **Relativas al Informe**

**1.- Aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados.-** El informe se indicará si los estados financieros se presentaron de acuerdo a los PCGA.

**2.- Consistencia.-** El informe indicará si dichos principios se han seguido uniformemente en el período actual.

**3.- Revelación Suficiente.-** La información es un conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes para sustentar una conclusión de acuerdo a los

estados que se deberá considerar como razonables a menos que el informe indique lo contrario.

**4.- Opinión del Auditor.-** El dictamen debe contener la expresión de una opinión sobre los estados financieros tomados en su integridad, o la aseveración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, deben indicarse las razones que lo impiden. En todos los casos, en que el nombre de un auditor esté asociado con estados financieros el dictamen debe contener una indicación clara de la naturaleza de la auditoría, y el grado de responsabilidad que está tomando.

#### **1.4.4. NORMAS ECUATORIANAS DE AUDITORÍA (NEA)**

El propósito de las NEA es establecer normas y dar lineamientos sobre el objetivo y los principios generales que amparan una auditoría de estados financieros y están en los siguientes:

##### **Alcance de la auditoría**

Se refiere a los procedimientos de auditoría considerados necesarios en las circunstancias para lograr el objetivo de la auditoría. Los procedimientos requeridos para realizar una auditoría de acuerdo a las NEA deberán ser determinados por el auditor teniendo en cuenta los requerimientos de las NEA, los organismos profesionales importantes, la legislación, los reglamentos y, donde sea apropiado, los términos de contrato de auditoría y requisitos para dictámenes.

##### **Certeza razonable**

Una auditoría de acuerdo a las NEA tiene el propósito de proveer una certeza razonable (acumulación de la evidencia de auditoría necesaria) de que los estados

financieros tomados en conjunto no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo.

Consideración del auditor del cumplimiento de leyes y reglamentos.

a) El auditor no es, y no puede ser considerado, responsable por prevenir el incumplimiento. El hecho de que se lleve a cabo alguna auditoría anual puede, sin embargo actuar como una fuerza disuasiva o freno.

b) Una auditoría está sujeta al inevitable riesgo de que algunas representaciones erróneas de importancia relativas de los estados financieros no sean detectadas, aun cuando la auditoría este apropiadamente planificada y desempeñada de acuerdo con NEA. Este riesgo es más alto respecto de representaciones erróneas de importancia relativa, resultantes de incumplimiento con leyes y reglamentos.

c) De acuerdo a la NEA , los objetivos y principios generales que regulan una auditoría de estados financieros, el auditor deberá planificar y efectuar la auditoría con una actitud de escepticismo profesional reconociendo que la auditoría puede revelar condiciones o eventos que llevaría a cuestionarse sí una entidad está cumpliendo con leyes y reglamentos.

d) Cuando el auditor se da cuenta de información con respecto a un posible caso de incumplimiento, el auditor debería obtener una comprensión de la naturaleza del acto y las circunstancias que ha ocurrido, y otra información suficiente para evaluar el posible efecto sobre los estados financieros.

e) Cuando el auditor cree que puede haber incumplido, deberá documentar los resultados y discutirlos con la administración.

f) Cuando no puede obtenerse información adecuada sobre el incumplimiento sospechado, el auditor deberá considerar el efecto de la falta de evidencia de la auditoría sobre el dictamen del auditor.

#### **1.4.5. NORMAS TÉCNICAS DE CONTROL INTERNO**

Las normas técnicas de control interno constituyen el marco básico aplicables con carácter obligatorio, a los órganos, instituciones, entidades sociedades y empresas del sector público y sus servidores. Las normas técnicas de control interno tienen como finalidad ayudar con la institución en el cumplimiento de los siguientes objetivos:

- a) Lograr eficiencia, efectividad y eficacia de las operaciones.
- b) Obtener confiabilidad y oportunidad de la información.
- c) Cumplir con leyes, reglamentos, disposiciones administrativas y otras regulaciones aplicables.

Las Normas Técnicas de Control Interno proporciona una seguridad razonable para el cumplimiento de éstas, a continuación describiremos las siguientes:

##### **1.4.5.1. NORMAS RELATIVAS AL AMBIENTE DE CONTROL**

###### **a) Aptitud e idoneidad**

Deben analizar las acciones que conduzcan a que todo el personal posea y mantenga el nivel de actitud e idoneidad que les permita llevar a cabo los deberes asignados.



**b) Estilo y gestión**

Mantener un estilo de gestión que le permita administrar un nivel de riesgo, orientado a la medición del desempeño y que promueva una actitud positiva hacia mejores procesos de control.

**c) Estructura organizativa**

Definir y evaluar la estructura bajo su responsabilidad, para lograr el mejor cumplimiento de los objetivos institucionales.

**d) Asignar la autoridad y responsabilidad**

Es necesario asignar la autoridad y la responsabilidad, así como establecer claramente las relaciones de jerarquía, proporcionada los canales apropiados de comunicación.

Políticas y prácticas de personal.- Deberán establecer apropiadas políticas y prácticas de personal, principalmente las que se refieren a contratación, inducción, entrenamiento, evaluación, promoción y acciones disciplinarias.

**1.4.5.2. NORMAS RELATIVAS A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL**

a) Documentar y mantener actualizados las políticas y procedimientos de control que garanticen razonablemente el cumplimiento del sistema de control, interno.

b) Establecer de manera integrada las actividades de control interno a cada proceso institucional.

c) Establecer por medio de un documento, las políticas y procedimientos que definan claramente la autoridad y la responsabilidad de los funcionarios encargados

de autorizar y aprobar las operaciones de las instituciones, para proteger y conservar los activos institucionales , principalmente los más vulnerables; sobre el diseño y uso de documentos y registros que ayuden en la anotación adecuada de las transacciones y hechos significativos que realicen en la institución, ya que los documentos y registros deben ser apropiados administrados y mantenidos.

#### **1.4.6. AUDITOR**

##### **1.4.6.1. CONCEPTO**

Según CEPEDA, Gustavo, Auditoría y Control Interno, Tipo de Auditores, (2008, Pág. 75-77), argumenta que “El auditor es un importante asesor y colaborador de la organizaciones y empresas, puesto que por índole y naturaleza de su trabajo, puede realizar una serie de valiosas recomendaciones y sugerencias a fin de que la gestión administrativa las analice, las implemente y mejoren los procesos y controles internos”

Para que el auditor esté en condiciones de emitir su opinión en forma objetiva y profesional, tiene la responsabilidad de reunir los elementos de juicio suficientes que le permitan obtener una certeza razonable sobre:

1. La autenticidad de los hechos y fenómenos que reflejan los estados financieros.
2. Que son adecuados los criterios, sistemas y métodos utilizados para captar y reflejar en la contabilidad y en los estados financieros dichos hechos y fenómenos.

3. Que los estados financieros estén preparados y revelados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y la normativa de contabilidad gubernamental vigente.

#### **1.4.7. DEBERES DEL AUDITOR**

Son deberes de todo auditor los siguientes:

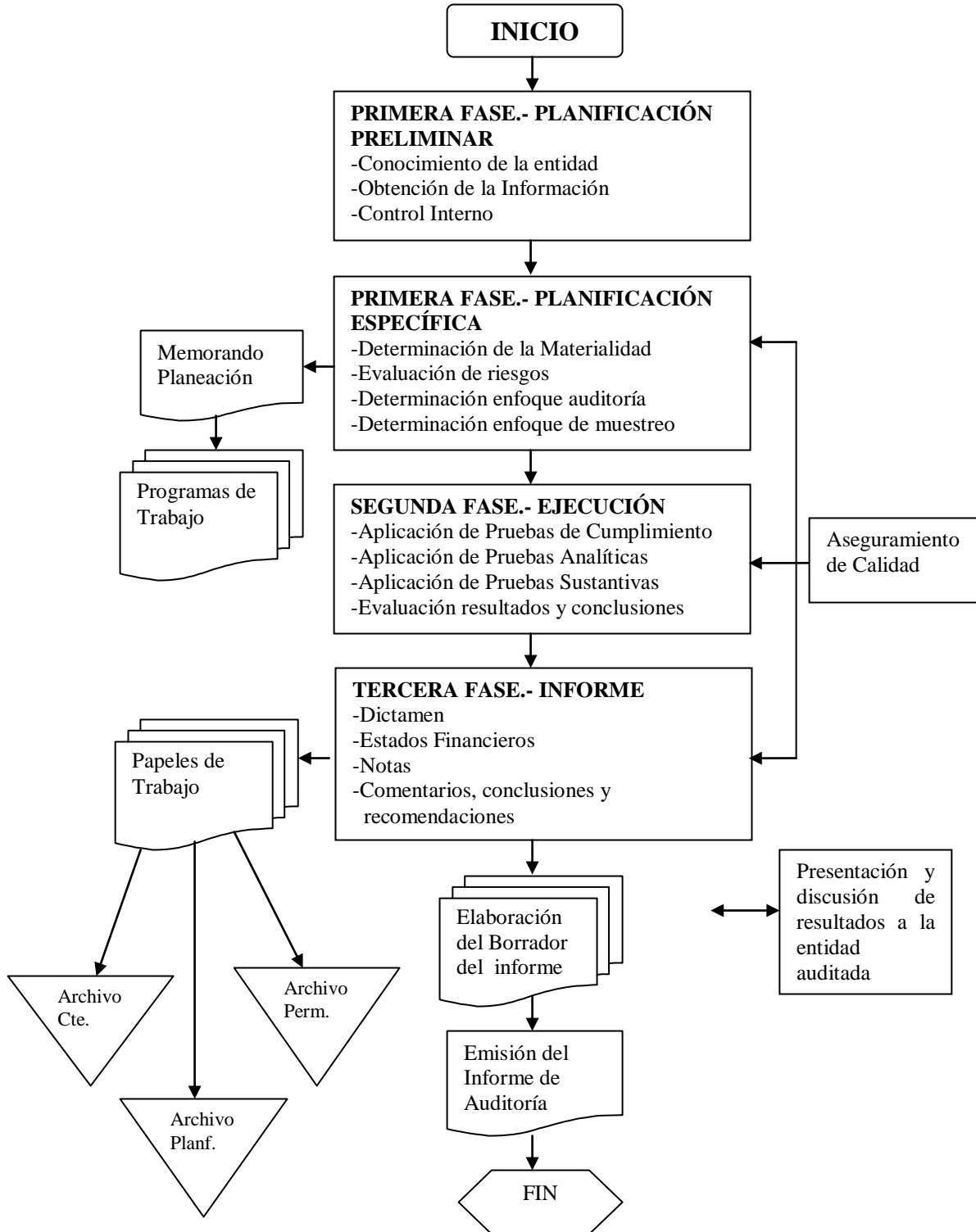
- Respetar, cumplir la constitución, las leyes y los reglamentos de la organización.
- Desempeñar personalmente con solicitud, eficiencia e imparcialidad las funciones de su cargo.
- Obedecer y respetar a sus supervisores
- Dar tratamiento cortés a compañeros subordinados, compartir su espíritu de solidaridad y unidad de propósito.
- Observar permanentemente en sus relaciones con el público toda la consideración y cortesía debida.
- Realizar las tareas que le sean encomendadas, responder por el uso de autoridad que le haya sido otorgada y por la ejecución de las órdenes que puedan impartir.
- Dedicar la totalidad del tiempo reglamentario del trabajo al desempeño de las funciones que le han sido asignadas.

#### **1.4.8. PROCESO DE LA AUDITORÍA**

A continuación se presenta un flujograma a través del cual se muestra el esquema del proceso de la Auditoría a realizarse.

1.4.8.1. Proceso de Auditoría Financiera

Gráfico 1 Proceso de Auditoría Financiera



Fuente: Contraloría General del Estado, Proceso de la Auditoría Financiera, Quito 2000,

## **1.5. AUDITORÍA FINANCIERA**

### **1.5.1. CONCEPTO**

**ESTUPIÑÁN, G. Rodrigo (2004, pág. 5)** define a la auditoría financiera como “la revisión o examen (constancia o evidencia dejada técnicamente en los papeles de trabajo) de los estados financieros básicos por parte de un auditor distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen mediante un Dictamen u Opinión, a fin de aumentar la utilidad que la información posee”.

**SOY, A. Cristina (2003, pág. 13)** define a la auditoría financiera como “un examen de la situación económica y financiera de una sociedad realizado por auditores con el fin de garantizar que los estados financieros reflejen de manera fiable la realidad de la entidad”

Las investigadoras consideran que la auditoría financiera es un análisis que mide la razonabilidad de los estados financieros preparados por la empresa de un período contable determinado que emite un informe de manera fiable y oportuna, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre los resultados encontrados de forma objetiva.

### **1.5.2. IMPORTANCIA**

Es de gran relevancia la auditoría financiera ya que por medio de su examen es que se pueden advertir las fallas que se estén presentando en el manejo eficiente y eficaz de los sistemas de manejo y control de las obligaciones que se tienen con entidades de este tipo.

La Auditoría es el examen crítico que realiza el Licenciado en Contaduría o contador independiente, de los libros, registros, recursos, obligaciones, patrimonio y resultados de una entidad, basados en principios de contabilidad, normas, técnicas y

procedimientos específicos con la finalidad de opinar sobre la razonabilidad de la información financiera.

### **1.5.3. OBJETIVO**

Analizar si los procedimientos y los controles contables y administrativos son adecuados para lograr máxima eficiencia y productividad.

El objetivo principal es opinar si los estados financieros de una empresa presentan, o no razonablemente la situación financiera, el resultado de sus operaciones, y los cambios de su posición financiera.

Para las tesistas el objetivo de una auditoría de estados financieros al terminar la revisión de las obligaciones financieras, es que el auditor emita una opinión sobre si éstos están preparados de la manera correcta con la finalidad de expresar una opinión profesional sobre la confiabilidad de los estudios financieros si estos presentan razonablemente la situación financiera de una empresa, así como los resultados de sus operaciones del período examinado.

### **1.5.4. CAMPO DE LA APLICACIÓN**

Es el lugar donde se va a desarrollar el trabajo investigativo, es decir la organización o empresa que requiere de la aplicación de la Auditoría, en este caso Farmacia de Cadenas el Salto.

### **1.5.5. CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA**

**1. Objetiva.-** Porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.

**2. Sistemática.-** Porque su ejecución es adecuadamente planeada.

**3. Profesional.-** Porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.

**4. Específica.-** Porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.

**5. Normativa.-** Ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.

**6. Decisoria.-** Porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen.

#### **1.5.5.1. Proceso de la Auditoría Financiera**

El proceso que sigue una auditoría financiera, se puede resumir en lo siguiente: inicia con la expedición de la orden de trabajo y culmina con la emisión del informe respectivo, cubriendo todas las actividades vinculadas con las instrucciones impartidas por la jefatura, relacionadas con el ente examinado.

Las Normas Técnicas de Auditoría Gubernamental determinan que: "La autoridad correspondiente designará por escrito a los auditores encargados de efectuar el examen a un ente o área, precisando los profesionales responsables de la supervisión técnica y de la jefatura del equipo".

Para cada auditoría se conformará un equipo de trabajo, considerando la disponibilidad de personal de cada unidad de control, la complejidad, la magnitud y el volumen de las actividades a ser examinadas.

El equipo estará dirigido por el jefe de equipo, que será un auditor experimentado y deberá ser supervisado técnicamente. En la conformación del equipo se considerará los siguientes criterios:

- Rotación del personal para los diferentes equipos de auditoría.
- Continuidad del personal hasta la finalización de la auditoría.
- Independencia de criterio de los auditores.
- Equilibrio en la carga de trabajo del personal.

## **1.6. FASES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA**

### **1.6.1. PLANIFICACIÓN**

Constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios.

Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas, por tanto esta actividad debe ser cuidadosa, creativa positiva e imaginativa; por lo que necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo.



Se reconoce a la planificación como un proceso dinámico ejecutado por un auditor, con el propósito de determinar los procedimientos de auditoría que permitirá obtener una certeza razonable de que la información procesada está exenta de errores e irregularidades de carácter significativo debido a que su opinión está debidamente sustentada.

#### **1.6.1.1. PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

En esta fase se establecen las relaciones entre auditores y la entidad, para determinar alcance y objetivos. Se hace un bosquejo de la situación de la entidad, acerca de su organización, sistema contable, controles internos, estrategias y demás elementos que le permitan al auditor elaborar el programa de auditoría que se llevará a efecto.

**Contacto Preliminar.-** Para iniciar esta relación contractual, se reconoce tres alternativas:

- **Invitación Personal.-** En esta se considera la trayectoria profesional, mediante una comunicación personal, un afirma de Contadores es invitada a presentar una propuesta para realizar el examen a os Estados Financieros de una empresa.
- **Invitación por la Prensa.-** A través de la prensa se invita a firmas de contadores con ciertos requisitos legales a participar en un concurso para realizar el análisis.
- **Entrevista Directa.-** El Contador Público en una reunión de carácter social profesional, de capacitación o de trabajo, a través de un diálogo con los ejecutivos de la empresa da a conocer su trayectoria y los servicios profesionales que ofrece.

**Recopilación de Información para la planeación.-** Durante el curso de las entrevistas, visitas a la empresa y oficinas, el auditor puede ir identificando de manera preliminar las áreas de mayor riesgo, identificar datos, hechos e información relevante, obtener muchos registros y documentos diferentes. Debería copias de

aquellos documentos que considere útiles para formarse una opinión adecuada de la organización u operaciones del cliente y aquellos que les servirán de referencia durante la auditoría.

Se podría incluir otro tipo de información como:

- “Declaraciones de normas y resúmenes de planificación de la empresa o sus subdivisiones principales”
- Organigramas y descripciones de programas
- Información Financiera preparada por el personal de la empresa, como estados financieros, balances, informes de costos y de variaciones, etc.
- Documentos legales importantes, como la escritura de constitución, los estatutos de la sociedad, actas de reuniones de los directivos, préstamos concedidos y contratos o arrendamientos de importancia.
- “Manuales de control interno y procedimientos que cubran actividades de control de contabilidad y administrativo”.
- Entrevistas con el cliente para determinar el objeto, las condiciones y limitaciones del trabajo, el tiempo a emplear, los honorarios y los gastos, y todos aquellos puntos que por su naturaleza, ameritan ser definidos antes de la iniciación del trabajo.
- Visitas a las instalaciones y observación de las operaciones para conocer las características operativas y la estructura del control interno.
- Entrevistas con funcionarios para obtener información básica sobre la empresa.

El resultado de planeación de la auditoría se refleja finalmente en el programa de trabajo. Este es un enunciado, lógicamente ordenado y clasificado, de los procedimientos de auditoría que han de emplearse, la extensión que se les ha de dar, la oportunidad con que se han de aplicar y la asignación del personal.

La planeación no debe entenderse únicamente como una etapa inicial anterior a la ejecución del trabajo, sino que esta debe continuar a través de todo el desarrollo de la auditoría.

**Propuesta de Auditoría.-** Una vez que se ha establecido el contacto preliminar el auditor presenta su propuesta en la cual da a conocer de una manera precisa los servicios que se ofrecer, los aspectos que generalmente se deben dar a conocer en una propuesta de trabajo son los siguientes:

**Firma y Fecha.-** Firma de responsabilidad del auditor con su respectivo número de licencia profesional. La fecha en que se presenta la propuesta.

**Contratación de la Auditoría.-** Presentada la propuesta de servicios que ofrece la firma auditora, ésta es analizada por los funcionarios autorizados y una vez que se selecciona la oferta más conveniente a los intereses de la empresa, autoriza n la suscripción del contrato mediante el cual se formaliza la relación contractual.

En el contrato se hace constar las generalidades de Ley, antecedentes por los cuales se realiza el contrato, objeto del contrato, honorarios, costos, formas de pago, plazos, multas por mora, controversias y cualquier otro aspecto que las partes consideren necesario hacer constar para garantizar el cumplimiento del contrato.

### **1.6.1.2. CONTROL INTERNO**

Contraloría General del Estado, Conceptos básicos y definiciones de control Interno, (Quito 2000, Pág. MP 12), aporta el concepto de control interno; “Control Interno es el plan de organización y métodos adoptados dentro de una entidad con el fin de proteger y salvaguardar los activos dificultando la comisión de fraudes o errores no intencionados que se traducen en pérdidas; además de asegurar el grado de confianza de información contable financiera, promover la eficiencia operativa y garantizar la adhesión a la política establecida por la entidad ”

El grupo de investigadoras creen que el Control Interno es u instrumento de gestión para todas las áreas y campos de aplicación de la auditoría para así llevar el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo, de esta manera el administrador confiará en la información detallada en los estados financieros para la toma de decisiones.

### **1.6.1.3. Clases de Control**

El control interno constituye un instrumento de gestión para todas las áreas y a campos de acción institucional. Podemos encontrar las siguientes clases de control.

**Control Previo.-** Comprende el conjunto de medidas y procedimientos que adopta la empresa para verificar y revisar las operaciones que se efectúen en ese momento.

**Control Concurrente.-** Conjunto de medidas y procedimientos que adopta la empresa para verificar y revisar las operaciones que se efectúen en ese momento.

**Control Posterior.-** Este control se basa en el concepto de Control Interno del cual es parte integrante en auditoría.

#### **1.6.1.4. PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

Se reúne el conocimiento acumulado de la organización, identificando los principales procesos ejecutados en el período a auditar y resume este conocimiento en las decisiones preliminares para cada componente. En esta etapa se evalúa el riesgo global de la auditoría relacionada con los estados financieros tomados en su conjunto y en forma aproximada el riesgo inherente y de control de los componentes seleccionados.

Es importante en esta fase que el auditor se familiarice con el entorno externo e interno en la que se desenvuelve la empresa, a continuación se presentan los aspectos importantes a considerar en cada entorno:

##### **Identificación de Componentes:**

Con el propósito de simplificar el proceso de planificación de la empresa a examinar se la divide en componentes, los mismos que pueden ser en Actividad Particular, Estados Financieros, una partida o un grupo de transacciones.

##### **Evaluación Preliminar del Riesgo:**

Es un proceso subjetivo y depende exclusivamente del criterio, capacidad, experiencia del auditor responsable de su ejecución.

##### **Externos:**

- Económicos
- Políticos
- Sociales
- Legales

### **Internos:**

- Misión
- Objetivos
- Metas
- Estrategias
- Tecnología
- Filosofía de la empresa
- Estructura Orgánica
- Niveles administrativos

Para una mejor evaluación del Control Interno se debe considerar que un Riesgo es lo opuesto a la seguridad; es así que el auditor corre el riesgo de no detectar errores o irregularidades existentes en un componente que le harían cambiar su opinión al elaborar el dictamen.

A los riesgos se los puede clasificar de la siguiente manera:

- **Inherente.-** Es la susceptibilidad que los Estados Financieros contengan errores o irregularidades importantes, ocasionados por circunstancias que están fuera el alcance de la empresa y está presente donde se localiza el factor humano.
- **Control.-** Es la posibilidad que los controles internos incluida la auditoría interna no eviten o identifiquen oportunamente errores o irregularidades importantes.
- **Detección.-** Es la posibilidad de que el auditor a través de sus procedimientos se equivoquen o no sea capaz de detectar errores o irregularidades importante.

### **Matriz de Evaluación Preliminar del Riesgo:**

Después obtener un conocimiento general del negocio, corresponde a efectuar una calificación preliminar del riesgo, determinar el enfoque de auditoría y establecer las instrucciones para planificación específica.

Para evaluar el control interno se debe tener en cuenta la Matriz de evaluación de Riesgo

Con ésta matriz se identifican y cuantifican los riesgos y se obtiene una guía de las labores que desarrollaran durante el trabajo del auditor. Por lo tanto ésta debe ser tan amplia como lo requiere, de modo que permita su aplicación con resultados los más eficientes pero cuidando de no hacer en el defecto de la minuciosidad innecesaria.

### **Evaluación**

El trabajo realizado por el personal de auditores debe ser periódicamente evaluado, a fin de mejorar los procedimientos utilizados durante la auditoría y mejorar los estándares de rendimiento individual. Un proceso de valuación periódico permite aumentar las responsabilidades en forma gradual y sustentar las promociones que deben realizarse.

Sustentándose en los resultados de la evaluación del control interno, el auditor define, prepara y ejecuta las Pruebas de auditoría. Estas pruebas, en síntesis corresponden a la selección de las técnicas y las herramientas más adecuadas de llevar a cabo, dentro de una serie de procedimientos de auditoría a través de los cuales se espera obtener los elementos de juicio pertinentes para detectar, confirmar o delimitar las posibles incidencias o secuencias que se puedan presentar en la empresa, por la ausencia o incumplimiento de ciertos procedimientos básicos y fundamentales para el correcto funcionamiento del área auditada.

En síntesis implica definir la naturaleza (que tipo de pruebas efectuar), el alcance (cuántas pruebas efectuar) y el tiempo asignado (cuándo efectuar las pruebas) al desarrollo de los procedimientos de auditoría.

- **Pruebas Sustantivas.-** Proporciona evidencia directa sobre la validez de las transacciones y los saldos manifestados en los estados financieros e incluyen indagaciones y opiniones de funcionarios de la entidad, procedimientos analíticos, inspección de documentos de respaldo y de registros contables, observación física y confirmación de saldos.
- **Pruebas Analíticas.-** Estas pruebas son una composición de los importes que el auditor saca con las expectativas de las mismas cantidades.
- **Pruebas de Reconocimiento.-** Posibilitan los controles en aquellos procedimientos que carecen de evidencia documental. Los procedimientos que pueden utilizarse para la aplicación de ésta clase pruebas son: indagaciones y opiniones de los funcionarios de la entidad, procedimientos de diagnósticos, observaciones, actualización de los sistemas estudio, así como el seguimiento de documentos relacionados con el flujo de las transacciones en un sistema determinado.

### **Evidencias de auditoría**

En el transcurso de la auditoría se puede encontrar nuevas evidencias que modifiquen las apreciaciones contenidas en los informes preparados por las diversas unidades administrativas u operativas de la entidad, proyecto o programa, sus causas pueden originarse en errores no intencionales, omisiones, interpretaciones equivocadas, irregularidades, errores deliberados o acciones ilegales. En estos casos los auditores deben evaluar la distorsión de la información revelada y medir su efecto con el



propósito de definir y calificar la intencionalidad de la acción, considerando las causas que la generaron y le grado en que puede afectar a la información examinada

Para ser competente la evidencia debe ser relevante y variada. Para que la evidencia sea relevante, ésta debe relacionarse con el objetivo de la auditoría que se está probando.

**Las clases de evidencia son:**

- **Evidencia Física.-** Esta se obtendrá mediante l inspección u observación directa en aquellas actividades que ejecute el equipo de trabajo, de los documentos y registros que cuente la empresa auditada y de todos aquellos hechos que tengan relación directa con el objeto dl examen.
  
- **Evidencia Testimonial.-** Es aquella que se obtienes de terceras personas mediante cartas o declaraciones recibidas como fruto de indagaciones o entrevistas efectuadas por parte del auditor. Este tipo de evidencia es considerada como una fuente muy valiosa de información.
  
- **Evidencia Documental.-** Esta es la más común de las evidencias obtenidas por el auditor en la realización de trabajo y consiste en la clasificación de los siguientes documentos:
  - **Documentos externos** se considera así aquellos que se originan fuera de la entidad, como ejemplo de ellos tenemos: las facturas de compras, la correspondencia recibida, retenciones, las que ha sido objeto de la empresa.
  
  - **Documentos Internos** como su nombre lo indica son aquellas que se elaboran dentro de la empresa objeto de examen entre estos tenemos: registros contables,

la correspondencia enviada a terceros, las guías de emisión, comprobantes de ingresos y egresos, roles de pago, etc.

- **Evidencia Analítica.-** Esta se obtiene el análisis o verificación de la información efectuado por el auditor.

### **Muestreo de Auditoría**

Contraloría General del Estado, Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, (agosto 2001, Pág.215-221) “Este muestreo puede ser definido como el proceso de inferir conclusiones acerca del conjunto de elementos denominados universo o población, a base del estudio de una fracción de éstos elementos, llamada muestra.”

El muestreo de una auditoría es aplicable para pruebas de cumplimiento, cuando se utilicen técnicas de muestreo para probar los procedimientos de control interno sobre los cuales el auditor planea confiar y para las pruebas sustantivas cuando se utilizan técnicas de muestreo para probar detalles de transacciones y saldos.

Los dos métodos se apoyan significativamente en el juicio profesional del auditor y se basan en la presunción de que una muestra revelará información suficiente acerca del universo en su conjunto. Su diferencia consiste en el grado de formalidad y estructura involucrados en la determinación del tamaño de la muestra, en la selección de la muestra y la evaluación de los resultados.

**El Riesgo de rechazo incorrecto.-** Es el riesgo de que, como resultado de los procedimientos de muestreo, el auditor concluya que no se puede confiar en los controles o que el saldo de una cuenta no es razonable, cuando en realidad, los controles son confiables o el saldo de la cuenta es razonable.

**El Riesgo de aceptación incorrecta.-** Es el riesgo de que, como resultado de los procedimientos de muestreo, el auditor llegue a la conclusión de que puede confiar en los controles o que el saldo de una cuenta es razonable, cuando en realidad, los controles no son confiables en la medida esperada o cuando el saldo no es razonable.

### **Método de selección de la muestra**

#### **Método de Selección de Probabilidades**

Mediante éste método todas las unidades de muestreo del universo tienen la posibilidad de ser seleccionadas. Los métodos más utilizados son:

- **Selección al azar.-** Las muestras se seleccionan de tal manera que todas sus unidades tienen la probabilidad de ser seleccionadas en cada extracción, debido a que toma base el logaritmo para generar los números aleatorios o randómicos.
- **Selección sistemática.-** Mediante este método se selecciona una de cada “n” unidades junto con el punto de partida de un intervalo inicial seleccionado al azar, el cual debe ser menor que el intervalo.

#### **Método de selección Representativo**

Son métodos no estadísticos, cuyas muestras son seleccionadas a base del auditor esperándose que la muestra resulte, sea representativa del universo.

#### **Evaluación de los resultados del muestreo**

Una vez que los registros de la muestra han sido examinados, el auditor proyectará el resultado de las muestras hacia todo el universo y decidirá sobre la necesidad de ampliar o no el tamaño de la muestra.

## **Documentación del procedimiento de muestreo**

“El auditor debe respaldar sus procedimientos con los papeles de trabajo que fueren necesarios, en los cuales debe incluir la cantidad y clase de errores que se encontraron en la muestra, el seguimiento que se realizó de cada error, el número de unidades de muestreo que se examinaron, si los resultados se consideran aceptables y los resultados de la evaluación. Cuando el muestreo se realiza mediante la utilización de herramientas informáticas, todos los reportes generados por estas deben también ser incluidos como parte de los papeles de trabajo.”

## **Memorándum de Planificación Estratégica**

Concluida esta actividad el auditor debe presentar un documento que resuma los resultados obtenidos, denomina Memorándum de Planificación Estratégica y su contenido básicamente es el siguiente.

- **Título.-** Nombre de la empresa, papel de trabajo, tipo de auditoría, PERÍODO que se está auditando.
- **Antecedentes.-** Motivos por los cuales se realiza la auditoría y los fundamentos que dieron origen a su contratación.
- **Objetivos de la Auditoría.-** Se da a conocer el fin que persigue la auditoría es decir lo que se pretende alcanzar con su ejecución
- **Conocimientos de la entidad, actividad o programa sujeta a estudio.-** Se detalla aspectos que permitan conocer y entender de mejor manera la entidad.

- **Grado de confiabilidad de la información financiera.-** Se establece si la información que genera la empresa es oportuna, fiable en lo referente a: políticas, actuales, cambios y efectos, sistemas contable y presupuestarios.
- **Grado de confiabilidad del sistema Informático.-** Se evalúa si los procedimientos para el ingreso, proceso y salida de los datos son confiables.
- **Puntos de interés para la auditoría por componentes.-** Se describen los aspectos que a juicio del auditor requiere un mayor énfasis o dedicación en su análisis.
- **Determinación del riesgo preliminar.-** Utilizando la matriz de evaluación preliminar del riesgo, se resumirá los componentes a ser analizados, con su correspondiente calificación.
- **Recursos.-** Se detallan los materiales que se utilizaran para la ejecución de la auditoría.
- **Visitas.-** Se establece un calendario o cronogramas estimado de encuentros que se mantendrán con la empresa para la supervisión.
- **Tiempo estimado.-** En días y horas se establece el tiempo necesario para la ejecución del trabajo.
- **Firma y Fecha.-** Constarán la fecha de presentación y las firmas de responsabilidad de quienes prepararon el documento (Supervisor y Jefe de equipo) y de quienes lo aprobaron (Director o Socio del despacho).

### **1.6.1.5. PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

Esta fase como propósito fundamental la evaluación del sistema de control interno, para obtener información adicional referente a los componentes seleccionados para obtener información adicional referente a los componentes seleccionados en la planificación estratégica, calificar los riesgos de auditoría y seleccionar los procedimientos específicos a ser aplicados en la fase de ejecución.

Para la evaluación de nivel de riesgo se debe calificar a los riesgos establecidos en la etapa de planificación estratégica a través de una matriz que permita establecer el nivel de confianza, tomando en consideración el siguiente estándar.

### **1.6.2. PROGRAMACIÓN**

Es el segundo paso de la primera fase del proceso de auditoría financiera. Los programas de auditoría consiste en la presentación de todos los procedimientos, pruebas y otras prácticas de auditoría, el alcance de los mismos, la distribución adecuada en el tiempo disponible para la ejecución del trabajo y la asignación de tareas para cada miembro del equipo de auditores, en definitiva, este constituye la versión del plan y enfoque de auditoría.

WHITTINGTON, Ray O. Auditoría un Enfoque Integral 12a. Edición., (Colombia 1999, Pág. 142), da a conocer la conceptualización de: Programa de Auditoría.

“Es una lista detallada de los procedimientos de auditoría que deben realizarse en el curso de la auditoría”

Contraloría General del Estado, Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, (agosto 2001, Pág. 160 - 162), nos habla sobre la clasificación, elaboración y custodia de los Programas de Auditoría.

El programa de auditoría bien elaborado, ofrece las siguientes ventajas:

- Efectúa una adecuada distribución del trabajo entre los componentes del equipo de auditoría, y una permanente coordinación de labores.
- Fija responsabilidades por cada procedimiento establecido.
- Ayuda a evitar la omisión de procedimientos necesarios.
- Establece una rutina de trabajo económico y eficiente.
- Sirve como historial y guía para futuros trabajos.
- Respalda con documentos el alcance de la auditoría.
- Proporciona las pruebas del trabajo realizado cuando era necesario.
- Asegura una adherencia a las Normas de Auditoría.

#### **1.6.2.1. ELABORACIÓN DE PROGRAMAS**

El auditor deberá preparar un programa escrito de auditoría en donde se establezcan los procedimientos que se utilizarán para llevar a cabo el plan global de auditoría.

El programa debe incluir también los objetivos de auditoría para cada área y deberá ser lo suficiente detallado para que sirva de instrucciones al equipo de trabajo que participe en la auditoría. En la preparación del Programa de Auditoría, el contador Público puede considerar oportuno confiar en determinados controles internos en el momento de determinar la naturaleza, fecha de realización y amplitud de los procedimientos de auditoría.

### **1.6.2.2. EJECUCIÓN**

El trabajo de auditoría consiste en la aplicación de los procedimientos, pruebas y otras prácticas de auditoría, las que se realizan en las oficinas de la empresa auditada, en la cual se instala el equipo de auditores y conservan los papeles de trabajo que contienen todas las evidencias de auditoría recogidas durante la ejecución. En ésta etapa se pone en práctica el plan de auditoría y los procedimientos planificados a fin de obtener suficiente evidencia que respalde la elaboración del informe.

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado.

Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe.

Es de fundamental importancia que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados responsables durante el examen, con el propósito de mantenerles informados sobre las desviaciones detectadas a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes.

### **1.7.0. INFORME**

Contraloría General del Estado, Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, (agosto 2001, Pág. 259 - 274), menciona que: “El informe de auditoría constituye el producto final del trabajo del auditor en el que constan: el dictamen profesional a los estados financieros, las notas a los estados financieros, la información financiera



complementaria, el control interno y los comentarios sobre hallazgos, conclusiones y recomendaciones, en relación con los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los funcionarios vinculados con el examen y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para su adecuada comprensión.” Los resultados de la auditoría financiera que se han tramitado como un informe breve o corto, produce los mismos efectos legales, administrativos y financieros que los que se tramitan y comunican en los informes largos o extensos.

#### **1.7.0.1. ELEMENTOS BÁSICOS DEL INFORME DE AUDITORÍA**

- a) El título o Identificación.- Deberá identificarse el informe bajo el título de “Informe de los Auditores Independientes”
- b) Una declaración de que los estados financieros identificados en el informe fueron auditados.
- c) Una declaración de que los estados financieros son de responsabilidad de la gerencia de la entidad y que la responsabilidad del auditor es expresar una opinión sobre dichos estados financieros, con base en su auditoría.
- d) Una declaración de que la auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en el Ecuador.
- e) Una declaración de que las Normas de auditoría generalmente aceptadas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de los estados financieros no contienen errores importantes.
- f) Una declaración de que el auditor considera que su examen provee una base razonable para emitir su opinión.

- g) Una opinión de si los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la empresa a la fecha del balance general, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujo de efectivo por el período terminado en esa fecha.
- h) La firma del auditor o de la firma de auditores.
- i) La fecha del informe de auditoría.

#### **1.7.0.2. COMUNICACIÓN AL TÉRMINO DE LA AUDITORÍA**

La comunicación de los resultados al término de la auditoría, se efectuará de la siguiente manera:

Se preparará el borrador del informe que contenga los resultados obtenidos a la conclusión de la auditoría, los cuales, serán comunicados en la conferencia final por los auditores a los representantes de las entidades auditadas y las personas vinculadas con el examen. El borrador del informe debe incluir los comentarios, conclusiones y recomendaciones, debe estar sustentado en papeles de trabajo, documentos que respalden el análisis realizado por el auditor, este documento sea provisional y por consiguiente no constituye un pronunciamiento definitivo ni oficial.

Los resultados de examen constarán en el borrador del informe y serán dados a conocer en la conferencia final por los auditores a los administradores de las entidades y demás personas vinculadas con él. En esta sesión de trabajo, las discrepancias de criterio no corregidas se presentaran documentadamente y se agregarán al informe si el asunto lo amerita.

### **1.7.0.3. COMENTARIOS, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

**Comentarios.-** Es la descripción de los hallazgos o aspectos trascendentales encontrados en la ejecución de la auditoría, se debe exponer en forma lógica y clara que constituyen la base para una o más conclusiones y recomendaciones. Los comentarios pueden referirse a uno o varios hallazgos, constituyen la desviación que el auditor ha observado o encontrado; contiene hechos y otra información obtenida.

Cuando sea necesario señalar artículos de Leyes, reglamentos y otras disposiciones o normas; se indicará el número, el título o un resumen de su contenido, en ciertas circunstancias se puede transcribir la parte pertinente.

**Conclusiones.-** Las condiciones de auditoría son juicios profesionales del auditor basados en los hallazgos luego de evaluar los atributos y obtener la opinión de la entidad.

Las conclusiones forman parte importante del informe de auditoría y generalmente se refieren a irregularidades, deficiencias o aspectos negativos encontrados con respecto a las operaciones, actividades y asuntos examinados.

**Recomendaciones.-** Son sugerencias claras, sencillas, positivas y constructivas formuladas por los auditores que permiten a las autoridades de la entidad auditada, mejorar las operaciones o actividades, con la finalidad de conseguir una mayor eficiencia, efectividad y eficacia, en el cumplimiento de sus metas y objetivos.

El informe del auditor contendrá recomendaciones objetivas, que permita ser aplicadas d inmediato con los medios que cuenta la entidad auditada, tomando en consideración la relación costo / beneficio de cada una de ellas.

No se deben incluir recomendaciones negativas, tales como la aplicación de sanciones. Dichas acciones son obligaciones de Leyes, Normas, Reglamentos o instructivos, por el contrario el auditor tiene que señalar de manera resumida los

procedimientos que permita a la entidad examinada poner en práctica dicha recomendación.

#### **1.7.0.4. DICTAMEN**

El dictamen es el documento que suscribe el contador público conforme a las normas de su profesión, relativo a la naturaleza, alcance y resultado del examen realizado sobre los estados financieros de la entidad de que se trate.

- El dictamen del auditor deberá contener una clara expresión de opinión por escrito sobre los estados financieros tomados en conjunto como un todo.
- El dictamen del auditor deberá estar dirigido en forma apropiada según requieran las circunstancias del trabajo y las regulaciones locales.
- El dictamen del auditor deberá identificar los estados financieros de la entidad que han sido auditados, incluyendo la fecha y el período cubierto por los estados financieros.
- El dictamen deberá incluir una declaración de que la auditoría fue planeada y realizada para obtener seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes.

La importancia del dictamen es para tener la certeza de que su empresa es una empresa formal y que sus recursos se están utilizando adecuadamente por el personal, con dicho examen podemos comprobar que las cantidades incluidas en los estados financieros son válidas y dignas de confianza y no son solo proyecciones y estimaciones que tiene la empresa para creer que todo marcha en orden.

### **1.7.0.5. INFORME CONFIDENCIAL DE CONTROL INTERNO**

El informe constituye la etapa final del proceso de Auditoría, en el mismo se recogen todos los hallazgos detectados y el soporte documental para sustentar el dictamen emitido. Este informe es escrito siempre para terceros que constituyen los clientes, independientemente del tipo de auditoría que se realice, de ahí la importancia concedida al mismo y a los requerimientos que debe cumplir.

#### **Elementos Básicos del informe:**

**Título o Identificación.-** Informe de los auditores Independientes, cuando se trate de una auditoría externa y en el caso de que sea emitido por la unidad de auditoría interna el título será Informe de los Auditores Interno.

**A quién se dirige y quienes lo encargaron.-** El auditor dirigirá su informe a la persona o al órgano de la entidad del que recibió el encargo de la auditoría. Normalmente, el informe del auditor se dirigirá a los accionistas o socios. En este caso, cuando el encargo del trabajo ha sido realizado por la Junta General de accionistas y el informe va dirigido a ésta (a los accionistas), puede omitirse la especificación referente a que el encargo lo realizó dicha Junta General. En algunas ocasiones el informe se dirige a los administradores o al comité de auditoría, aunque esto sucederá, normalmente, si se trata de una auditoría voluntaria.

**El párrafo de alcance.-** Este párrafo, cuyo objeto es describir la amplitud del trabajo de auditoría realizado, debe claramente:

1. Identificar los estados financieros auditados. Por tanto, deberá incluir el nombre de la entidad, los estados financieros objeto de examen, la fecha del balance y el período que cubren los demás estados.

2. Hacer referencia al cumplimiento en el examen de las NAGAS y las Normas Gubernamentales emitidas por la Contraloría General de Estado, éstas normas exigen que para planear la auditoría financiera, el auditor debe adquirir una apropiada comprensión del funcionamiento de la estructura de control interno de la entidad, la que está constituida por el ambiente de control, sistemas de contabilidad, los procedimientos de control, el ambiente SIC y la función de Auditoría Interna.

**Definición e identificación de hallazgos de auditoría.-** Deben describirse en forma clara y concisa las debilidades más importantes que hayan sido detectadas al examinar y evaluar los riesgos de control, especialmente al sistema de contabilidad, procedimientos de control y ambiente de control.

**El párrafo de opinión.-** El párrafo de opinión del Informe de Auditoría Independiente debe mostrar claramente el juicio final del auditor sobre si las cuentas anuales, consideradas en todos los aspectos significativos, expresan adecuadamente o no la imagen fiel de los aspectos de la entidad auditada.

**El nombre, dirección y datos registrales del auditor.-** Con independencia del nombre del auditor, el informe debe mostrar, lo que normalmente se hace a modo de membrete, la dirección y la ciudad en que radica el despacho de dicho auditor y su número de inscripción. Si éste número no figura en el membrete, habrá de consignarse junto con el nombre del auditor.

#### **1.7.0.6. INFORME DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

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

Por otro lado la determinación tributaria es el examen que realiza un auditor y su equipo de auditores designados por el Servicio de Rentas Internas, de conformidad con los procedimientos establecidos por la Ley, a las declaraciones, contabilidad o registros, con el objeto de establecer la existencia del hecho generador, la base imponible y la cuantía de un tributo.

Los auditores externos deberán presentar el Informe de cumplimiento tributario en las Secretarías Regionales del Servicio de Rentas Internas a nivel nacional correspondientes a la jurisdicción del sujeto auditado, con la totalidad de sus anexos y de acuerdo al contenido establecido por la Administración Tributaria.

## **CAPÍTULO II**

### **2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

#### **2.1 INTRODUCCIÓN**

Una vez que se determinó, que la Auditoría Financiera es un instrumento necesario para el control de la información contable que se ve reflejada en los Estados Financieros de la Farmacia El Salto, en una fecha determinada y sobre el resultado de las operaciones; es imprescindible tener en cuenta los objetivos propuestos a alcanzar, por ello es necesario aplicar una metodología que le permita a la Farmacia El Salto tener una correcta utilización de sus recursos económicos para una adecuada toma de decisiones mediante la utilización acertada de recursos financieros, humanos, materiales.

El presente trabajo de investigación se llevara a cabo en la Empresa Cadena Farmacia El Salto con domicilio en la ciudad de Latacunga, Calle Juan Abel Echeverría y 2 de Mayo; misma que fue constituida en la ciudad de Latacunga, en el mes de Octubre de 1987, cuyos fundadores fueron el Dr. Joselo Proaño y la Dra. Bertha Corrales, mencionados fundadores manifiestan la voluntad de fundar la empresa Farmacia El Salto con el objetivo de expender productos farmacéuticos, bisutería y cosmetología buscando siempre satisfacer las expectativas y necesidades de la población de la ciudad de Latacunga.

A través de esta investigación se analizaron los resultados los cuales fueron debidamente analizados e interpretados y servirán de base para el manejo de los procesos contables siendo necesaria la detección de las falencias y problemas que



existe en el Área Financiera Contable y la realización de la Auditoría Financiera en la Farmacia El Salto.

## **2.2 METODOLOGÍA UTILIZADA**

### **2.2.1 Tipo de investigación**

El tipo de investigación que se utilizó es descriptiva, ya que se analizó los procesos de las cuentas de Farmacias El Salto, para verificar la razonabilidad de los estados financieros e identificar posibles errores, esto con la finalidad de emitir un informe final en donde se encuentren las respectivas conclusiones y recomendaciones las cuales servirá a la Farmacia El Salto mejorar con sus operaciones contables.

### **2.2.2 Diseño de Investigación**

La presente investigación adquiere un diseño no experimental ya que no hay una manipulación de las variables se analizó la situación real, para la aplicación de la Auditoría Financiera.

### **2.2.3 Unidad de Estudio**

El presente estudio investigativo se realizó en Farmacias El Salto utilizando al total de la población; es decir al personal que se encuentra desempeñando sus funciones dentro de la Farmacia los cuales son:

**Cuadro 2.1** Población

<b>PERSONAL DE LA FARMACIA EL SALTO</b>	<b>Nº</b>
Gerente	1
Subgerente	1
Contador	1
Asistente contable	2
Asistentes de ventas	1
Vendedores	9
<b>TOTAL DE PERSONAL</b>	<b>15</b>

**Fuente:** Farmacias El Salto

**Elaborado por:** Gabriela Silva y Verónica Trávez

## **2.2.4 MÉTODOS Y TÉCNICAS**

### **Métodos teóricos**

**Analítico – Sintético.-** Consiste en la extracción de las partes de un todo, con el objeto de estudiarlas y examinarlas por separado; y a su vez, la síntesis se produce sobre la base de los resultados previos del análisis.

Este método permitirá analizar la información financiera suministrada por La Cadena de Farmacias “El Salto” con el fin de lograr una óptima Aplicación de la Auditoría Financiera.

**Método Dialéctico.-** Tiene como característica esencial considerar los fenómenos históricos y sociales en continuo movimiento. Por lo tanto propone que todos los fenómenos sean estudiados en sus relaciones con otros y en su estado de continuo cambio ya que nada existe como un objeto aislado.

Con la aplicación de este método se pudieron proponer los cambios que se consideren necesarios, que permitan un adecuado manejo y desarrollo de las actividades financieras.

**Sistemático Estructural.-** Categoriza jerárquicamente elementos teóricos a través de la sistematización de contenidos.

Con este método se lograra organizar de mejor manera los contenidos teóricos que intervinieron en la investigación de estudio.

**Investigación Documental.-** Se caracteriza por el empleo predominante de registros como fuentes de información. Generalmente se le identifica con el manejo de mensajes registrados en la forma de manuscritos e impresos, por lo que se le asocia normalmente con la investigación archivística y bibliográfica.

Este método se empleara con el propósito de tener conocimientos sobre la situación financiera de La Cadena de Farmacias “El Salto”, siendo la base de estudio para la Aplicación de una Auditoría Financiera.

## **TÉCNICAS**

Las técnicas que se utilizaron fueron las encuestas aplicadas al personal administrativo y de ventas de la Farmacia el Salto.

## **ANÁLISIS DE LA ENTREVISTAS REALIZADAS AL GERENTE, CONTADOR, ASISTENTES Y VENEDORES DE LA FARMACIA EL SALTO**

### **1.- ¿Se ha aplicado controles internos anteriormente en la Farmacia El Salto? ¿Por qué?**

No se ha aplicado controles internos. Pienso que debido a que la Farmacia no posee una planificación adecuada en cuanto se refiere a controles, se manejan pero son empíricos más no existe ningún documento de apoyo para la revisión de cuentas.

### **2.- ¿Cree usted que una AUDITORÍA Financiera ayudará a la Farmacia ha mejorar sus operaciones?**

Pienso que la Auditoría Financiera ayudará a la Farmacia El Salto a transparentar los procesos contables, para conocer si se está cumpliendo con la normativa legal y ha detectar posibles errores que impidan el alcance de los objetivos organizacionales.

### **3.- ¿Cuáles piensa usted que serían las cuentas que se deban Auditar?**

En si me gustaría que se aplique una Auditoría a todas las cuentas que posee la Farmacia como son la cuenta caja, clientes activos no corrientes, pasivos, patrimonio. De esta manera se podría conocer con exactitud si las cuentas son claras y concisas.

### **4.- ¿En que beneficiara la Auditoría Financiera a la Farmacia El Salto?**

La Auditoría Financiera beneficia en los siguientes aspectos: conocer si se aplica cuáles son las normas de contabilidad, saber con exactitud la veracidad de los estados financieros. En adición a esto las principales características en la elaboración de este documento que debe ser elaborado con la transparencia, la participación abierta a todas las personas que se relacionen con las entidad.

**5.- ¿En que ayudará la Auditoría Financiera a los miembros de la organización?**

En si ayuda a conocer cuáles son los errores y falencias que se encuentran en el ámbito económico, y buscar soluciones a los mismos.

**6.- ¿Qué son para usted los Estados Financieros?**

Los estados financieros son los documentos que debe preparar la Farmacia al finalizar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en las actividades del ente a lo largo de un período.

**7.- ¿Con que finalidad se le entregan los Estados Financieros?**

Con la finalidad de que los dueños y gerentes conozcan la situación actual e la organización y poder tomar buenas decisiones con respecto a sus futuras operaciones en base a una información actualizada.

**INTERPRETACIÓN:**

Con la aplicación de este control interno. Se pudo determinar que la Farmacia no posee una planificación adecuada en cuanto se refiere a controles, manejándose datos de manera empírica, más se detectó que no existe ningún documento de apoyo para la revisión de cuentas. La Auditoría Financiera ayudó a la Farmacia El Salto a aclarar los procesos contables, y así cumplir con las normativas legales, detectando errores que impedían el alcance de objetivos organizacionales.

La Auditoría Financiera benefició en los siguientes aspectos: aplicación de las normas de contabilidad, la veracidad de los estados financieros, la cuenta de caja, clientes activos no corrientes, pasivos, patrimonio. De esta manera se pudo conocer con exactitud el estado de las cuentas.

## 2.2.5. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LAS ENCUESTAS DIRIGIDAS A LOS EMPLEADOS DE LA FARMACIA EL SALTO

### 1.- ¿Se ha realizado arqueo de caja periódicamente en la Farmacia El Salto?

Tabla N° 2.1 Arqueos de caja periódicos

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	40%
NO	9	60%
TOTAL	15	100%

**Fuente:** Empleados de la Farmacia El Salto

**Elaborado por:** Gabriela Silva y Verónica Través

Gráfica N° 1 Arqueos de caja periódicos



**Fuente:** Empleados de la Farmacia El Salto

**Elaborado por:** Gabriela Silva y Verónica Través

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 60% de los encuestados manifiesta que no se realiza arqueo de caja periódicos mientras que un 40% manifiesta que si se realiza arqueo de caja. Por lo que se consideró necesario que en la empresa existan arqueos de caja, puesto que mediante la aplicación de los mismos, ayuda a comprobar la eficiencia y el correcto uso que se está haciendo del dinero, por parte de las personas responsables del manejo de caja chica.

## 2.- ¿Se ha aplicado una Auditoría Financiera en la Farmacias El Salto?

Tabla N° 1 Aplicación de una Auditoría Financiera

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	7%
NO	14	93%
TOTAL	15	100%

**Fuente:** Empleados de la Farmacia El Salto

**Elaborado por:** Gabriela Silva y Verónica Través

Gráfica N° 2 Aplicación de una Auditoría Financiera



**Fuente:** Empleados de la Farmacia El Salto

**Elaborado por:** Gabriela Silva y Verónica Través

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del análisis del gráfico se desprende que el 93% de encuestados manifiesta que no se aplicó una Auditoría Financiera, mientras que un 7% que se ha aplicado una Auditoría Financiera por lo que se consideró indispensable la aplicación de una auditoría ya que mediante su aplicación los directivos, así como también el personal administrativo obtuvo la plena seguridad de que los datos económicos registrados realmente son verdaderos y confiables.

### 3.- ¿Piensa usted que es necesario realizar una revisión a las cuentas que posee Farmacias El Salto?

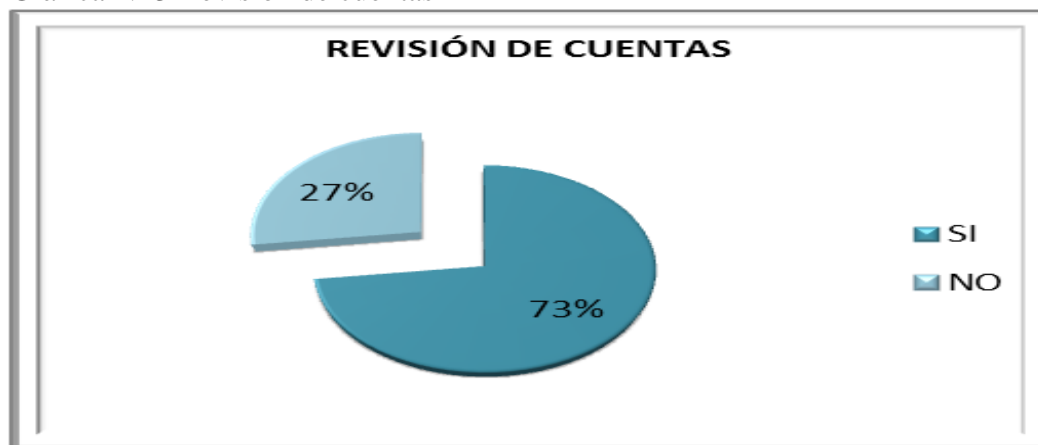
Tabla N° 2 Revisión de cuentas

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	11	73%
NO	4	27%
TOTAL	15	100%

**Fuente:** Empleados de la Farmacia El Salto

**Elaborado por:** Gabriela Silva y Verónica Través

Gráfica N° 3 Revisión de cuentas



**Fuente:** Empleados de la Farmacia El Salto

**Elaborado por:** Gabriela Silva y Verónica Través

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de encuestados un 73% manifiesta que es necesario una revisión de las cuentas de la Farmacia del Salto mientras que un 27% dice que no es necesario una Auditoría Financiera. Por lo que se consideró imprescindible que la empresa realizara una revisión de cuentas, puesto que mediante la revisión a cada una de estas se valoró los valores reales y la información verídica.



#### 4.- ¿Los Estados Financieros de la Farmacia El Salto son presentados a tiempo?

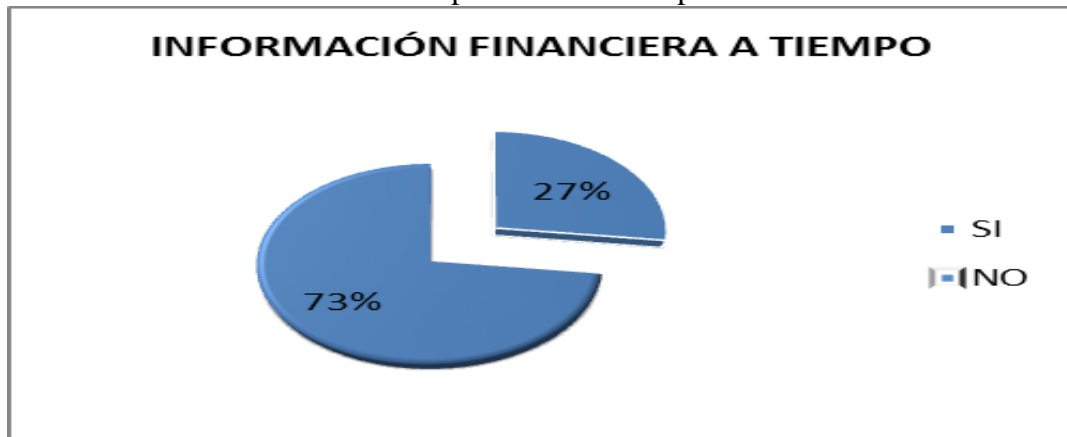
**Tabla N° 3** Estados Financieros son presentados a tiempo

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	27%
NO	11	73%
TOTAL	15	100%

**Fuente:** Empleados de la Farmacia El Salto

**Elaborado por:** Gabriela Silva y Verónica Través

Gráfica N° 4 Estados Financieros es presentado a tiempo



**Fuente:** Empleados de la Farmacia El Salto

**Elaborado por:** Gabriela Silva y Verónica Través

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De las respuestas obtenidas de las encuestas aplicadas al personal el 73%, manifiesta que no se presentan a tiempo los Estados Financieros, mientras que el 27%, manifiesta que se presenta a tiempo. Por lo que se consideró que la empresa debe mantener una información de la Situación Financiera a tiempo, ya que la información reflejada en la misma ayuda a tener una idea clara de cómo marcha la entidad y tomar decisiones que ayuden a la empresa a alcanzar con los objetivos y metas empresariales.

## 5.- ¿Piensa usted que la Auditoría Financiera beneficie a la Farmacia El Salto?

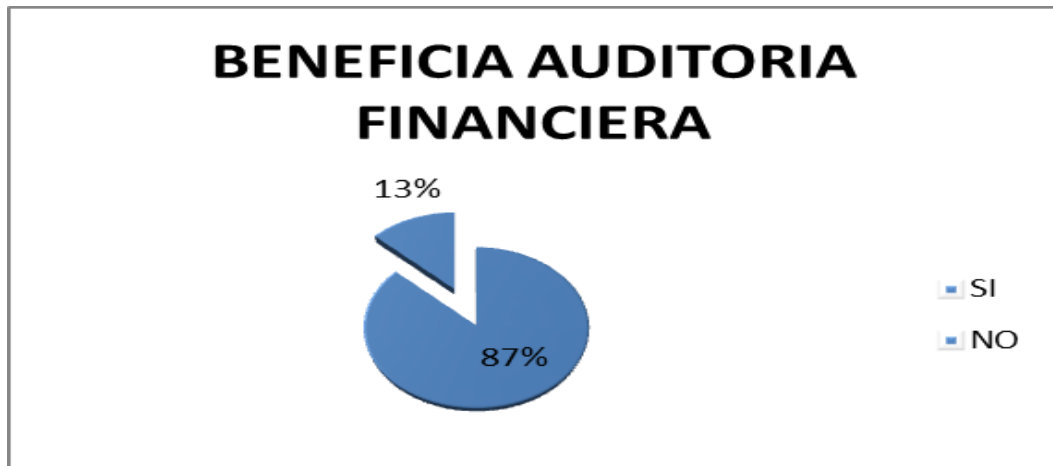
Tabla N° 4 Beneficia a la farmacia la Auditoría Financiera

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	13	87%
NO	2	13%
TOTAL	15	100%

Fuente: Empleados de la Farmacia El Salto

Elaborado por: Gabriela Silva y Verónica Través

Gráfica N° 5 Beneficia a la farmacia la Auditoría Financiera



Fuente: Empleados de la Farmacia El Salto

Elaborado por: Gabriela Silva y Verónica Través

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De las encuestas realizadas se puede evidenciar que el 87% dice que beneficia la aplicación de una Auditoría Financiera, mientras que el 13%, dice que no beneficia la aplicación de mencionada Auditoría. Es de vital importancia que la empresa se conozca los beneficios de aplicar una Auditoría Financiera ya que la aplicación de la misma ayudó a ver la razonabilidad de los Estados Financieros, si están de acuerdo a los principios y normas contables.

## 6.- ¿Se ha recibido capacitación sobre la revalorización de Activos no corrientes?

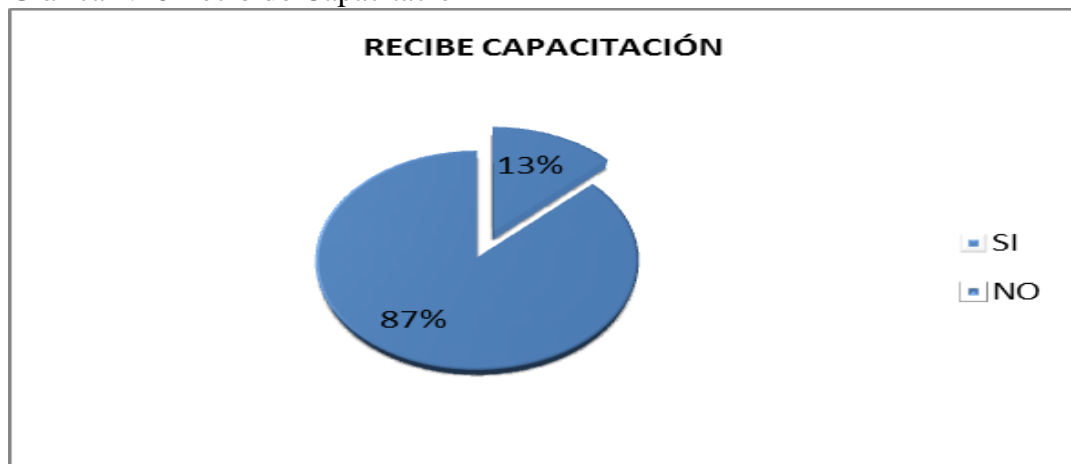
Tabla N° 5 Recibido Capacitación

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	13%
NO	13	87%
TOTAL	15	100%

**Fuente:** Empleados de la Farmacia El Salto

**Elaborado por:** Gabriela Silva y Verónica Trávez

Gráfica N° 6 Recibido Capacitación



**Fuente:** Empleados de la Farmacia El Salto

**Elaborado por:** Gabriela Silva y Verónica Trávez

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De la encuesta aplicada se desprende que el 87%, no ha recibido capacitación y apenas un 13%, ha recibido capacitación, lo ideal es que todo el personal se capacite. El que la institución capacite al personal beneficia a la misma porque se contaría con un recurso humano más eficiente, eficaz y productivo que contribuya al desarrollo de la entidad.

## 7.- ¿Las declaraciones tributarias se presenta a tiempo?

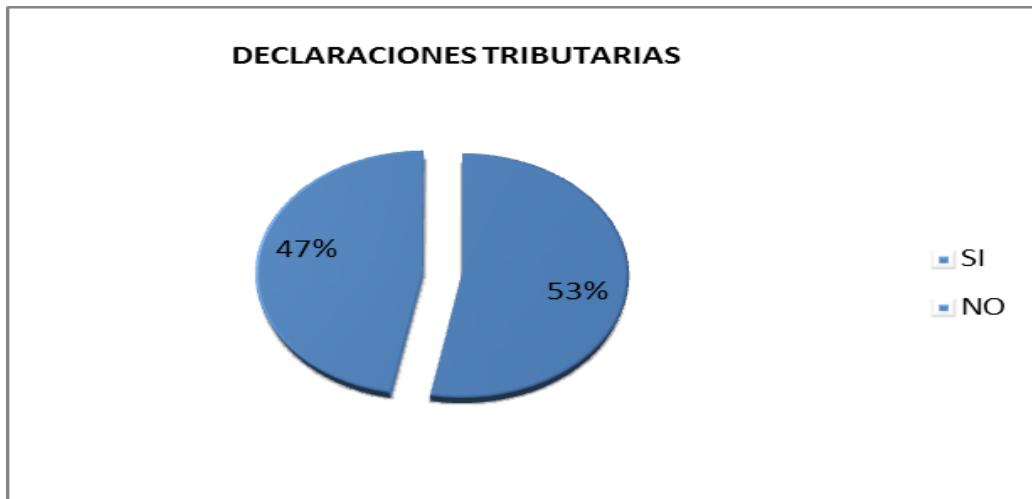
Tabla N° 6 Declaraciones tributarias

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	9	53%
NO	6	47%
TOTAL	15	100%

**Fuente:** Empleados de la Farmacia El Salto

**Elaborado por:** Gabriela Silva y Verónica Trávez

Gráfica N° 7 Declaraciones tributarias



**Fuente:** Empleados de la Farmacia El Salto

**Elaborado por:** Gabriela Silva y Verónica Trávez

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De los resultados obtenidos un 53%, indica que si se realiza a tiempo las declaraciones tributarias y un 47% no se declara a tiempo, es necesario cumplir a cabalidad con las obligaciones tributarias. Para que la entidad sea eficiente es necesario que exista la participación de todos los involucrados en las tareas y además sean socializados esto ayudará a cumplir a cabalidad con sus obligaciones tributarias ayudando a que los procedimientos se interrelacionen y todos formen parte de este sistema.

**8.- ¿En el caso de incumplimiento de las obligaciones tributarias que sanción da el gerente al contador?**

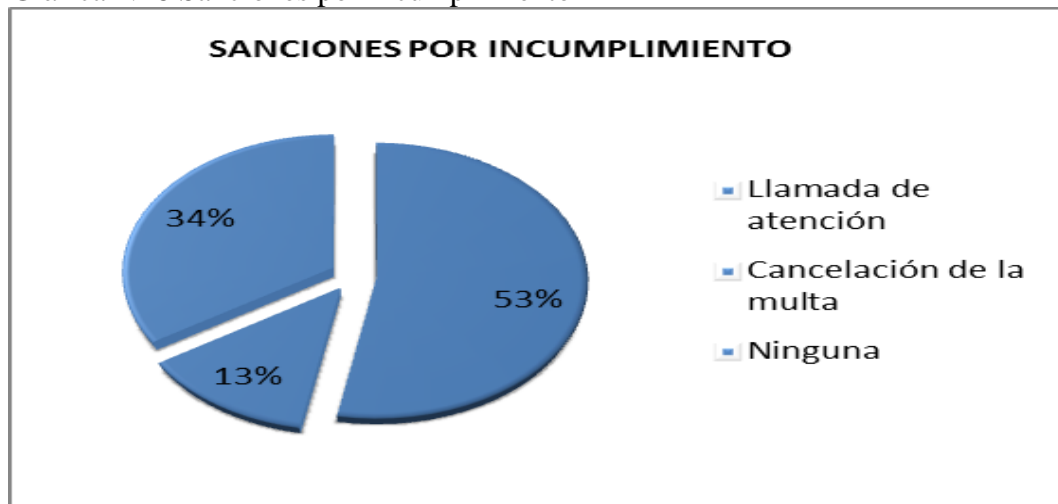
Tabla N° 7 Sanciones por Incumplimiento

<b>OPCIÓN</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Llamada de atención	8	53%
Cancelación de la multa	2	13%
Ninguna	5	34%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Empleados de la Farmacia El Salto

**Elaborado por:** Gabriela Silva y Verónica Través

Gráfica N° 8 Sanciones por Incumplimiento



**Fuente:** Empleados de la Farmacia El Salto

**Elaborado por:** Gabriela Silva y Verónica Través

## **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

El 53% de las personas encuestadas manifiesta que se llama la atención, cuando hay incumplimiento de obligaciones, un 13%, tiene que cancelar el valor de la multa y un 34%, dice que no se le impone ninguna sanción. Es necesario que en la empresa cumpla con sus obligaciones tributarias, ya que de no cumplirse difícilmente podrán ayudar en la tarea de control de los recursos clasificados como sujetos de valoración económica.

## 9. ¿Se lleva un control adecuado mediante los Kardex?

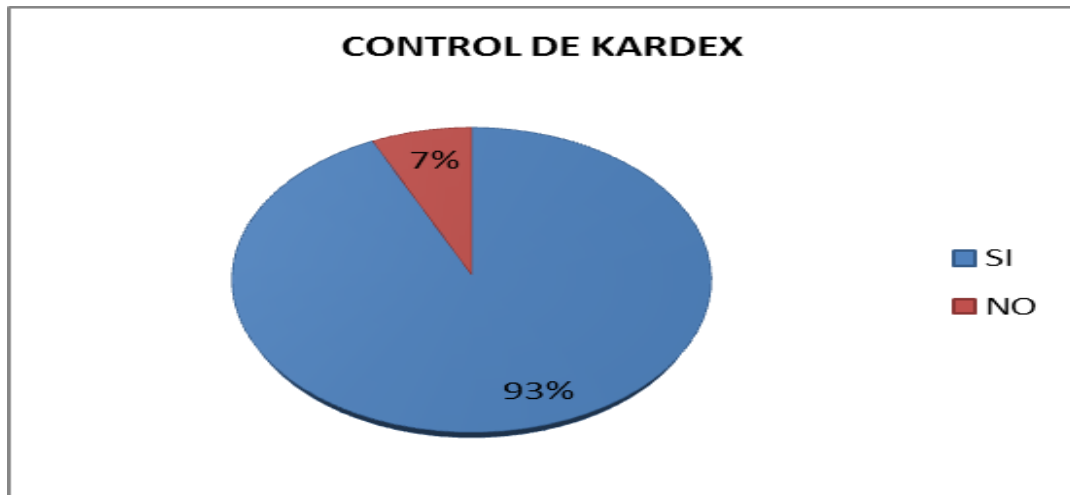
Tabla N° 8 Lleva un control adecuado de Kardex

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	14	93%
NO	1	7%
TOTAL	15	100%

Fuente: Empleados de la Farmacia El Salto

Elaborado por: Gabriela Silva y Verónica Través

Gráfica N° 9 Lleva un control adecuado de Kardex



Fuente: Empleados de la Farmacia El Salto

Elaborado por: Gabriela Silva y Verónica Través

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De las encuestas realizadas se puede indicar que el 93%, manifiesta que se lleva un control adecuado de los kardex y un 7%, dice que no se lleva un control adecuado de los Kardex, el contar con registro adecuado de control beneficia a la empresa. El mantener un inventario al día en la entidad ayuda a la misma a mantener un control de las existencias de mercaderías y conocer que productos son los que más adquieren los consumidores para no quedarse desabastecido es por ello que es necesario mantener un control de inventarios.

## 10.- ¿Qué tipo de control de inventarios se lleva?

Tabla N° 9 Tipo de control de inventarios

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
FIFO	15	100%
LIFO	0	0%
PROMEDIO	0	0%
TOTAL	15	100%

**Fuente:** Empleados de la Farmacia El Salto

**Elaborado por:** Gabriela Silva y Verónica Través

Gráfica N° 10 Tipo de control de inventarios



**Fuente:** Empleados de la Farmacia El Salto

**Elaborado por:** Gabriela Silva y Verónica Través

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del universo de encuestados el 100%, manifiesta que se utiliza el Método FIFO, es decir el primero en entrar es el primero en salir. En la empresa es necesario llevar un control de los inventarios diariamente, por lo que, de esta forma ayuda a que la información sea controlada y registrada al día, dando como resultado informes claros y reales de las entradas y salidas de productos farmacéuticos e inclusive evitar que la información al no ser registrada diariamente esté en riesgo de no ser considerada.

## 2.2.6. CONCLUSIONES

Una vez realizada las entrevistas y encuestas al personal se puede concluir que:

- La falta de aplicación de una Auditoría Financiera en la Farmacia El Salto, ha sido un obstáculo para que la institución cumpla con los objetivos y metas, el no realizar un control al recurso económico ha provocado que se generen informes poco confiables de la Situación Financiera de la empresa, razón por la cual no existe la certeza si los Estados Financieros son razonables, claros y concisos.
- La presente investigación da a conocer lo importante que es la aplicación de la Auditoría Financiera, la misma que permitirá conocer las funciones principales y los movimientos económicos ejecutados en dichos años para saber si estos se han llevado de acuerdo a los principios contables, dando como resultado la verificación de los mismos.
- De los resultados obtenidos en la realización de encuestas aplicadas al personal de la Farmacia El Salto ayudaron a determinar los problemas que se encuentra en el manejo de la Contabilidad, mismos que ayudarán a dar soluciones encaminadas al buen funcionamiento económico de la empresa.



### **2.2.7. RECOMENDACIONES**

- Es necesario la Aplicación de una Auditoría Financiera ya que la misma ayudará a conocer el manejo de las cuentas por los responsables del área Financiera de la Farmacia, además conocer si los informes financieros son claros, exactos, confiables, a la vez conocer si la Farmacia ha cumplido con las obligaciones y en si ayudar a tener una adecuada Gestión Financiera.
- Es de vital importancia que una vez ejecutado la AUDITORÍA Financiera, se emita los resultados, para establecer si las cuentas se han manejado en base a principios contables, a fin de mejorar y dar soluciones a los problemas económicos de encontrarse.
- Es necesario tomar en cuenta los parámetros que ayuden a tomar en cuenta que las operaciones que se lleva a cabo en la Farmacia El Salto, se ejecuten de manera oportuna, confiable teniendo en consideración la optimización de los recursos económicos.

## **CAPÍTULO III**

### **APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA CADENA DE FARMACIA EL SALTO**

#### **3.1 INTRODUCCIÓN**

Las empresas han ido desarrollándose de manera trascendental y desde entonces nace y evoluciona la auditoría como la más certera solución a los problemas financieros, con el objetivo de examinar detalladamente todos los movimientos contables y a través de ellos las operaciones financieras, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional corrigiendo las posibles falencias que han impedido el crecimiento óptimo de dicha entidad.

La auditoría consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno.

Además, la aplicación de esta auditoría permitirá al gerente de Cadena Farmacias el Salto, obtener una opinión independiente sobre la situación financiera, lo cual contribuirá positivamente para la imagen y prestigio de la empresa que desea mejorar

la relación con sus clientes, instituciones financieras, proveedores y demás interesados en el tema.

### **3.2 JUSTIFICACIÓN**

Actualmente es imprescindible desarrollar una auditoría la cual permitirá examinar y analizar los saldos de las cuentas individuales reflejadas en los estados financieros y mejorará el registro de las obligaciones basándose en normas, principios y procedimientos contables.

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), son los principios fundamentales de Auditoría que deben regirse los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Para obtener estos elementos, el auditor debe aplicar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias específicas del trabajo, con la oportunidad y alcance que juzgue necesario en cada caso, los resultados deben reflejarse en papeles de trabajo que constituyen la evidencia de la labor realizada.

La investigación de campo realizada para la elaboración del segundo capítulo permitió recoger información contable, gerencial y técnico de la empresa sustentado en los balances existentes, los criterios emitidos permitieron comprender que es necesario aplicar una Auditoría Financiera, por medio del informe de Auditoría se podrá corregir los desfases encontrados además de verificar los registros contables, elaborar papeles de trabajos obteniendo evidencias que permitan presentar una información confiable y oportuna a los resultados obtenidos luego de realizar el informe mensual.

### **3.3 OBJETIVOS**

#### **3.3.1 OBJETIVO GENERAL**

- Analizar la razonabilidad de los estados financieros de la Cadena de Farmacias El Salto de la provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga, durante el período del 01 de enero al 31 de junio del 2010, para emitir el informe final con las respectivas conclusiones y recomendaciones, que servirá de apoyo en la toma de decisiones en la empresa.

#### **3.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Determinar el alcance, la naturaleza y el momento de aplicación de los diferentes procedimientos de auditoría.
- Analizar y verificar el proceso contable aplicado a cada una de las cuentas tanto en el Balance General como en el Estado de Resultados, con el propósito de determinar el nivel de cumplimiento de las normas y principios contables establecidos para la actividad que desarrolla la empresa.
- Obtener los suficientes elementos de juicio válido, tanto en cantidad como en calidad que permitan obtener una opinión objetiva sobre los estados financieros.
- Formular conclusiones y recomendaciones a través de medidas que permitan promover mejoras en la gestión de la empresa.

## GUIA DE LOS ARCHIVOS DE TRABAJO

**Empresa Auditada:** CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
**Dirección:** Calle Juan Abel Echeverría y 2 de Mayo  
**Teléfono:** 032809-234  
**Naturaleza del Trabajo:** AUDITORÍA FINANCIERA  
**Período:** Del 01 de enero al 30 de Junio del 2010

### CONFORMACIÓN DEL ARCHIVO PERMANENTE

#### AP. 10. INFORMACIÓN GENERAL

- 11 Reseña histórica
- 12 Dirección de la empresa, horario de trabajo
- 13 Cuadro de Accionistas (% de participación)
- 14 Personal directivo

#### AP. 20. ACTIVIDADES COMERCIALES O INDUSTRIALES

- 21 Productos que comercializa
- 22 Condiciones de venta del producto
- 23 Clientes actuales y competencia
- 24 Proveedores principales

#### AP.30. INFORMACIÓN CONTABLE

- 31 Personal que labora en la empresa (número de personas y función que desempeñan)
- 32 Detalle de firmas iniciales o siglas utilizadas por los funcionarios responsables y firmas de cheques.
- 33 Descripción del sistema contable utilizado
- 34 Libros y registros contables utilizados y periódicos en la preparación de informes.
- 35 Plan de cuentas (Código y Descripción)

#### **AP. 40. POLÍTICAS CONTABLES**

- 41 Caja
- 42 Bancos
- 43 Clientes
- 44 Inventarios
- 45 Activos Fijos
- 46 Pasivos
- 47 Proveedores
- 48 Ingresos
- 49 Gastos

#### **AP. 50. HISTORIA FINANCIERA**

- 51 Resumen por años del Balance General
- 52 Resumen por años del Estado de Resultados

#### **AP. 60. SITUACIÓN FISCAL**

- 61 Impuestos y contribuciones a que está obligada la empresa
- 62 Síntesis de las disposiciones legales que afecten a la empresa

#### **AP. 70. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL Y FUNCIONAL**

- 71 Organigrama Estructural
- 72 Organigrama funcional

#### **AP. 80. SÍNTESIS DE LA ESTRUCTURA Y CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO**

- 81 Contrato individual de trabajo
- 82 Extracto de la escritura pública



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
INFORMACIÓN GENERAL  
AUDITORIA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**A.P  
10 1/2**

## **11. RESEÑA HISTORICA**

CADENA DE FARMACIAS EL SALTO, fue constituida en octubre de 1987 por los cónyuges señores Dr. José Olmedo Proaño y la Dra. Bertha Cecilia Corrales Bastidas y el 15 de febrero del año 2002 se constituye como Sociedad Anonima con una transferencia de bienes autorizando la Dra Bertha Corrales a su conyuge para con la Srta Jhoanna Alexandra Corrales y el Sr. Rolando Paúl Proaño Corrales, en cumplimiento con todo lo que dispone la Superintendencia de Compañías.

El objeto social de la compañía es compra y venta, importación, exportación, promoción, comercialización por cuenta propio o terceros de toda clase de medicamentos y drogas para uso humano, productos farmacéuticos, insumos medicos, productos químicos terapéuticos, la importación, instrumental médico, odontológico, equipos de laboratorios y de fisioterapia, la compra, venta, distribución de toda clase de productos de aseo de higiene personal, de bazar y bisutería en general.

## **12. DIRECCIÓN DE LA EMPRESA, HORARIO DE TRABAJO**

Cadena de Farmacias el Salto, se encuentra ubicada en la Provincia de Cotopaxi, Parroquia La Matriz, calle Juan Abel Echeverria 302 y Antonio Clavijo.

El horario de trabajo en el que laboran, es de lunes a domingo en dos turnos de 7h00am a 15h00 y de 15h00 a 23h00 y los turnos de los días asignados por el Departamento de Vigilancia Sanitaria de la Dirección de Salud que laboran las 24 horas consecutivas.

Elaborado por:	<b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha:	<b>01/08/2011</b>
Revisado por:	<b>C.F.I.M.</b>	Fecha:	<b>01/08/2011</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
INFORMACIÓN GENERAL  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**A.P  
10 2/2**

**13. CUADRO DE ACCIONISTAS (% de participación)**

CADENA DE FARMACIAS EL SALTO, tiene como accionistas a:		
NOMBRE	CAPITAL	% PARTICIPACIÓN
José Olmedo Proaño Moreno	\$98.000.00	98%
Jhoanna Alexandra Proaño Corrales	\$1000.00	1%
Rolando Paúl Proaño Corrales	\$1000.00	1%

**14. PERSONAL DIRECTIVO**

Como parte de la dirección y personal directivo de la Cadena de Farmacias el Salto tenemos:

NOMBRE	CARGO
Dr. Jose Proaño	GERENTE
Lic. Jhoanna Proaño	PRESIDENTA
Dra. Bertha Corrales	ADMINISTRADORA
Ecn. Enrique Hellou	CONTADOR
Srta. Jhoanna Heredia	AUXILIAR DE CONTABILIDAD

Elaborado por: G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha: 01/08/2011
Revisado por: C.F.I.M.	Fecha: 01/08/2011





**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO**  
**ACTIVIDAD COMERCIAL**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

AP  
20 1/5

**21. PRODUCTOS QUE COMERCIALIZA**

Analgésicos	Anbólicos
Antiinflamatorios	Antitrobóticos
Antimicóticos	Antihemorrágicos
Antibacterianos	Antianémicos
Dermatológicos	Soluciones para nutrición parental
Antiácidos	Antiarrítmicos
Antiulcerosos	Estimulantes cardiacos
Antihistamínicos	Vasodilatadores
Anestésicos	Antihipertensivos
Antiespasmódicos	Diuréticos
Antiheméticos	Vasoprotectores
Laxantes	Antihemorroides
Antidiarreicos	Agente Vetabloqueadores
Antitusígenos	Hemolientes y protectores
Digestivos	Protectores Ultravioletas
Antidiabéticos	Antiproriginosos
Electrolitos	Antiacné
Multivitaminas	Productos ginecológicos

Elaborado por: G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha: 01/08/2011
Revisado por: C.F.I.M.	Fecha: 01/08/2011



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
ACTIVIDAD COMERCIAL  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

AP  
20 2/5

**PRODUCTOS QUE COMERCIALIZA**

Hormonas Sexuales	Ansiofíticos
Antineoplásicos	Antiparasitarios
Antiartríticos	Descongestionantes nasales
Antiparkinsonianos	Antitusígenos
Antimigrañosos	Adrenérgicos
Sicolépticos	Expectorantes
Mucolíticos	Corticoides
Útiles de aseo e higiene personal	Bazar y bisutería en general

Elaborado por: G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha: 01/08/2011
Revisado por: C.F.I.M.	Fecha: 01/08/2011



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
ACTIVIDAD COMERCIAL  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

AP  
20 3/5

**22. CONDICIONES DE VENTA DE LOS PRODUCTOS**

La Cadena de Farmacias el Salto realiza la comercialización de sus productos en efectivo y a crédito mediante tarjetas de crédito, cheques, cuentas por cobrar con un plazo de 30, 60 y 90 días. Cuando el pago es en efectivo, tarjetas de crédito o cheque la factura es entregada al cliente en forma inmediata.

**23. CLIENTES ACTUALES Y COMPETENCIA**

Sus clientes actuales son:
<ol style="list-style-type: none"><li>1. Wilson Amores Cerda</li><li>2. César Aguirre</li><li>3. Fanny Yolanda Armas</li><li>4. Sara Lucrecia Bastidas</li><li>5. Luisa Bastidas Heredia</li><li>6. Susana Martha Amaya</li><li>7. Martha Brazales</li><li>8. Aurora Araujo</li><li>9. Rosa Mercedes Auzay</li><li>10. Víctor Hugo Ávila</li><li>11. Patricio Acosta Proaño</li><li>12. Laura Virginia Rúales</li><li>13. Rosa Elena Banda</li></ol>

Elaborado por: G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha: 08/08/2011
Revisado por: C.F.I.M.	Fecha: 08/08/2011



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
ACTIVIDAD COMERCIAL  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

AP  
20 4/5

**Su competencia actual es:**

1. Cadena de Farmacias Sana Sana
2. Cruz Azul
3. Farmacias Económicas
4. Farmacia Belén
5. Farmacia Clínica Latacunga
6. Farmacia Santa Cecilia

**24. PROVEEDORES PRINCIPALES**

Cadena de Farmacias el Salto, con el fin de adquirir la variedad de productos farmacéuticos como de toda clase de medicamentos y drogas para uso humano, productos farmacéuticos, insumos medicos, productos químicos terapéuticos, la importación y comercialización de instrumental médico, odontológico, equipos de laboratorios y de fisioterapia, la compra, venta, comercialización y distribución de toda clase de productos de aseo de higiene personal, de bazar y bisutería en general, que permitan el eficiente funcionamiento de sus actividades tiene los siguientes proveedores principales que a continuación detallamos.

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>08/08/2011</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>08/08/2011</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO**  
**ACTIVIDAD COMERCIAL**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

AP  
20 5/5

<b>PROVEEDORES</b>
DISFARMED
Distribuidora Cadena Espinoza
Importadora Bohórquez
DIM Carmen Muñoz
DIFARE S.A
DIALDA
GARCOS S.A
Industria y Comercial Castro Ojeda ICCO
LIRA Laboratorio Industriales
Laboratorio Neofármaco del Ecuador
Laboratorio H.G
Espamédica CIA.LTDA.
Ecuaquímica
Baliardos

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>08/08/2011</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>08/08/2011</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
INFORMACION CONTABLE  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

<b>AP</b> <b>30 1/11</b>
-----------------------------

**31. PERSONAL QUE LABORA EN LA EMPRESA**

N	NOMBRE	CARGO	FUNCIONES
(2)	<b>AREA ADMINISTRATIVA</b> ➤ Dr. José Proaño  ➤ Dra. Bertha Corrales	➤ Gerente Propietario  ➤ Administradora	➤ Representar a la empresa legalmente.  ➤ Encargado del manejo administrativo, financiero y tributario de la empresa.
(2)	➤ Sr. Enrique Hellou    ➤ Sr. Johana Heredia	➤ Contador    ➤ Auxiliar Contable	➤ Responsable de llevar la contabilidad de la empresa, así como también todos los asuntos relacionados con el Servicio de Rentas Internas.  ➤ Es la encargada de llevar los ingresos y egresos de la empresa como también la realización de pagos de proveedores.
(2)	➤ Sra. Margoth Tapia ➤ Sra. Janitza Almager	➤ Cajeras	➤ Se encarga de recaudar todas las ventas realizadas en el día.
(3)	➤ Byron Veintimilla ➤ Alex Noroña ➤ Isabel Veintimilla	➤ Vendedores	➤ Responsable de la atención que le presta al cliente y en la entrega del producto adquirido.
(1)	➤ Juan Carlos Guanoluisa.	➤ Bodeguero	➤ Responsable del registro de ingreso y salida de la mercadería de la bodega.

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>09/08/2011</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>09/08/2011</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
INFORMACION CONTABLE  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AP  
30 2/11**

**32. DETALLE DE LAS FIRMAS INICIALES O SIGLAS UTILIZADAS POR  
LOS FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE AUTORIZAR DOCUMENTOS  
Y DE FIRMAS DE CHEQUES.**

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>	<b>FIRMAS</b>
Dr. José Proaño	Gerente Propietario	
Dra. Bertha Corrales	Administradora	

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>09/08/2011</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>09/08/2011</b>

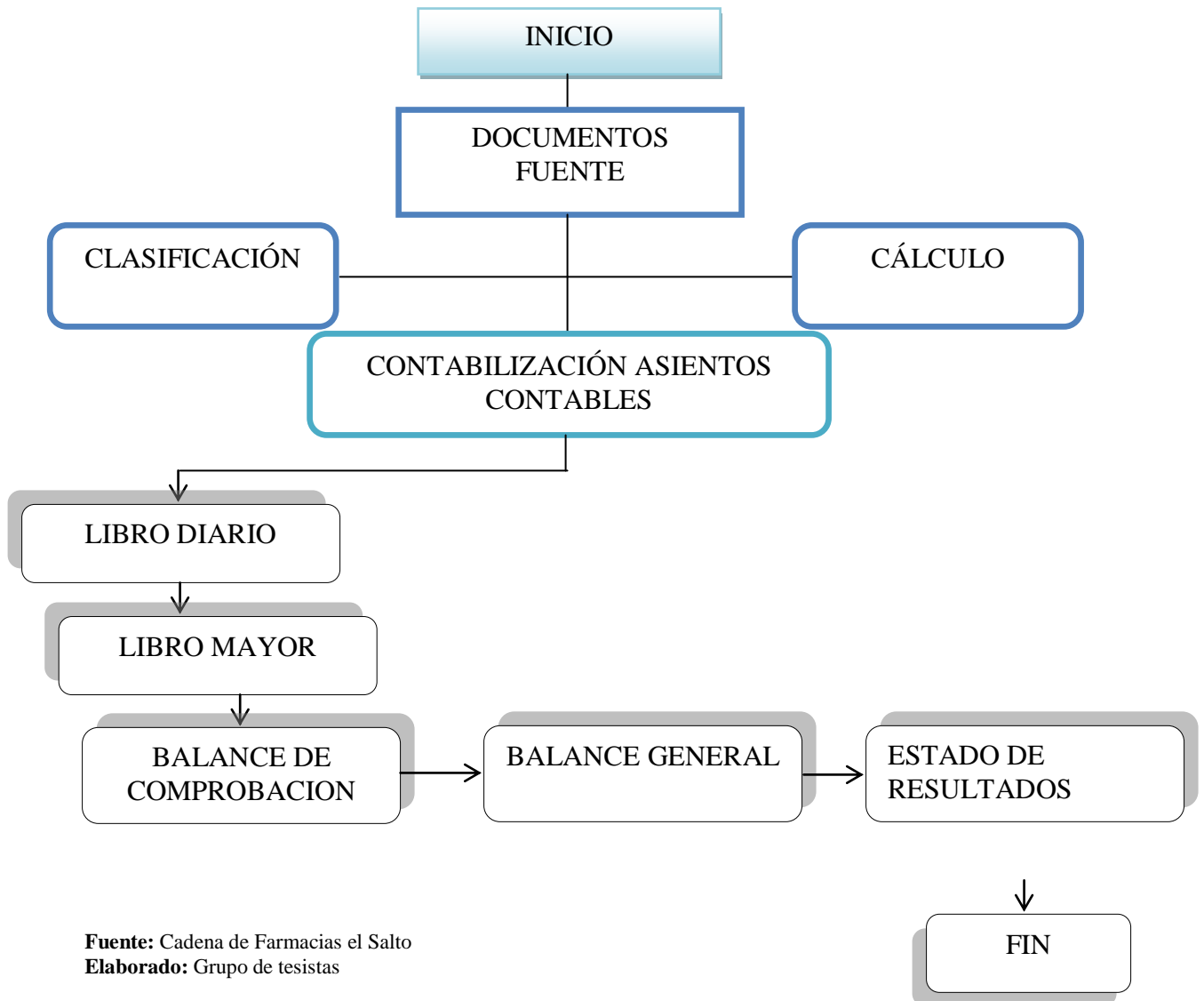


**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
INFORMACION CONTABLE  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

AP  
30 3/11

**33. DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE**

- Para llevar la contabilidad de Cadena de Farmacias el Salto, se realiza el siguiente proceso:



**Fuente:** Cadena de Farmacias el Salto  
**Elaborado:** Grupo de tesistas

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	09/08/2011
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	09/08/2011



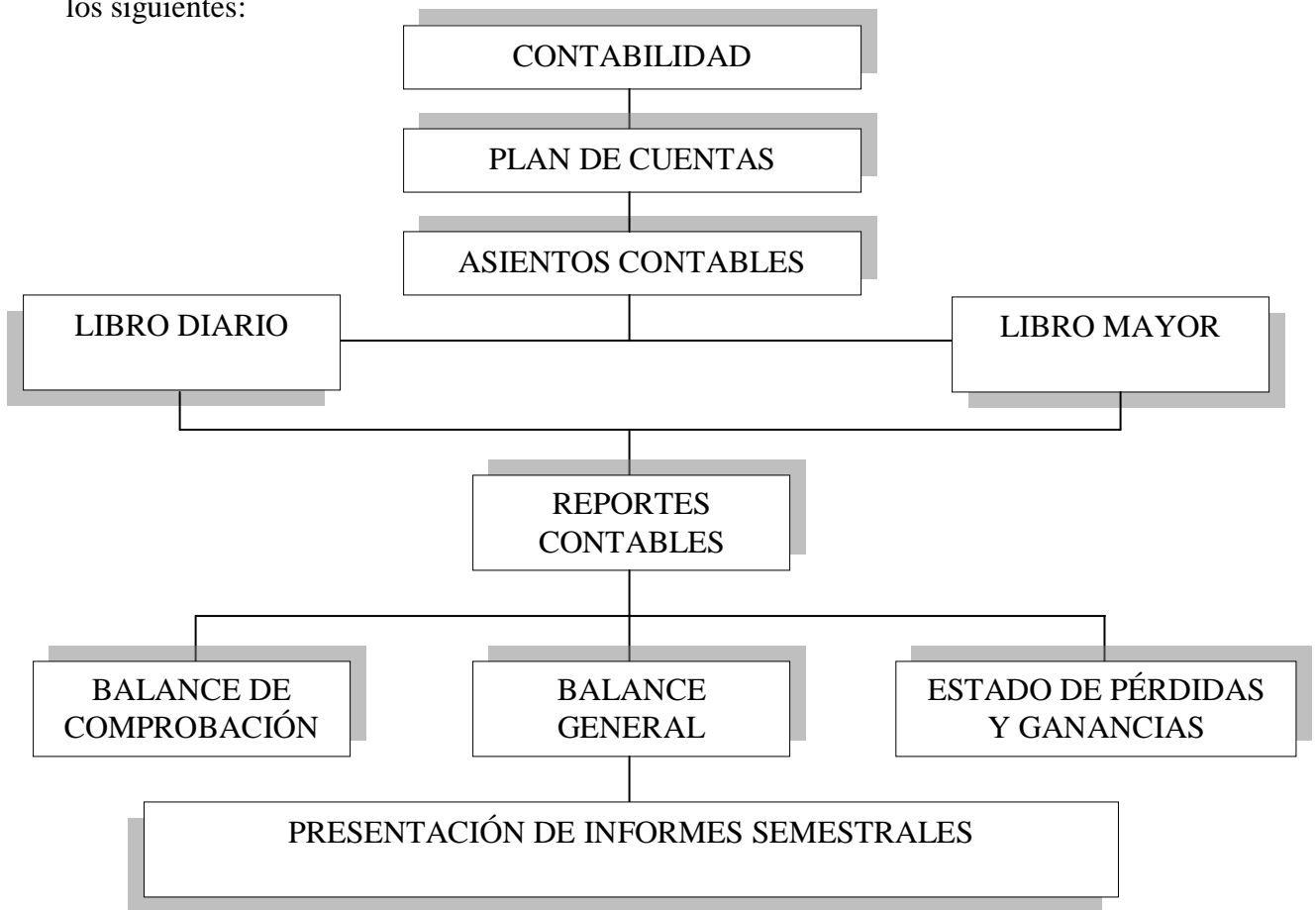


**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
INFORMACION CONTABLE  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AP  
30 4/11**

**34. LIBROS Y REGISTROS CONTABLES UTILIZADOS Y PERIODICIDAD  
EN LA PREPARACIÓN DE INFORMES.**

Los registros contables que se llevan en el módulo del paquete informático Fénix son los siguientes:



**Fuente:** Cadena de Farmacias el Salto

**Elaborado:** Grupo de tesistas

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	09/08/2011
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	09/08/2011



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
INFORMACION CONTABLE  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

<b>AP</b> <b>30 5/11</b>
-----------------------------

**35. PLAN DE CUENTAS**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>
1	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1	DISPONIBLE
1.1.1.01	Caja
1.1.1.02	Caja Chica
1.1.1.03	Bancos
1.1.1.03.01	Banco del Pichincha
1.1.2	EXIGIBLE
1.1.2.1	CLIENTES
1.1.2.1.01	Wilson Amores Cerda
1.1.2.1.02	César Aguirre
1.1.2.1.03	Fanny Yolanda Armas
1.1.2.1.04	Sara Lucrecia Bastidas
1.1.2.1.05	Luisa Bastidas Heredia
1.1.2.1.06	Susana Martha Amaya
1.1.2.1.07	Martha Brazales
1.1.2.1.08	Aurora Araujo
1.1.2.1.09	Rosa Mercedes Auzay
1.1.2.1.10	Víctor Hugo Ávila
1.1.2.1.11	Patricio Acosta Proaño
1.1.2.1.12	Laura Virginia Rúales
1.1.2.1.13	Rosa Elena Banda
1.1.2.1.14	(-)Provisiones Cuentas Incobrables
1.1.3	REALIZABLE
1.1.3.01	Inventario de Mercaderías
1.1.3.02	Inventario de suministros de oficina

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>10/08/2011</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>10/08/2011</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
INFORMACION CONTABLE  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

AP 30 6/11
---------------

CÓDIGO	CUENTA
1.1.4	ANTICIPOS
1.1.4.01	Anticipos de Sueldos
1.1.4.02	IVA Compras
1.1.4.03	Anticipo IVA retenido
1.1.4.04	Anticipo IVA retenido 30%
1.1.4.05	Anticipo IVA retenido 70%
1.1.4.06	Anticipo IVA retenido 100%
1.1.4.07	Anticipo Retención en la Fuente
1.1.4.08	Anticipo Retención en la Fuente 1%
1.1.4.09	Anticipo Retención en la Fuente 8%
1.1.4.10	Anticipo Retención en la Fuente 10%
1.1.4.11	Crédito tributario
1.1.4.12	Anticipo a proveedores
1.1.4.13	Publicidad pagada por Anticipado
1.1.4.14	Seguros pagados por anticipado
1.1.4.15	Dividendos pagados por anticipado
1.2	ACTIVOS FIJOS
1.2.1	NO DEPRECIABLES
1.2.1.01	Terrenos
1.2.2	DEPRECIABLES
1.2.2.01	Edificios
1.2.2.02	Depreciación acumuladas de edificios
1.2.2.03	Vehículos
1.2.2.04	Depreciación acumulada de vehículos
1.2.2.05	Muebles y Enseres
1.2.2.06	Depreciación acumulada de muebles de enseres
1.2.2.07	Equipos de oficina
1.2.2.08	Depreciación acumulada de equipos de oficina
1.2.2.09	Equipos de cómputo
1.2.2.10	Depreciación acumulada de equipos de cómputo.

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>10/08/2011</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>10/08/2011</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
INFORMACION CONTABLE  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

<b>AP</b> <b>30 7/11</b>
-----------------------------

CÓDIGO	CUENTA
2	PASIVO
2.1	CORRIENTE
2.1.1	PROVEEDORES
2.1.1.01	DISFARMED
2.1.1.02	Distribuidora Cadena Espinoza
2.1.1.03	DIM Carmen Muñoz
2.1.1.04	Importadora Bohórquez
2.1.1.05	DISFARE S.A
2.1.1.06	DIALDA
2.1.1.07	Ecuaquímica
2.1.1.08	Espamédica CIA.LTDA.
2.1.1.09	GARCOS S.A
2.1.1.10	Industrial y Comercial Castro Ojeda ICCO
2.1.1.11	LIRA Laboratorios Industriales
2.1.1.12	Laboratorio Neofármacos del Ecuador
2.1.1.13	Laboratorio H.G
2.1.1.14	Baliardos
2.1.1.15	FARMAYALA
2.1.1.16	FARMAENLACE
2.1.1.17	GRUNENTHAL
2.1.1.18	LETERAGO
2.1.1.19	QUIFATEX
2.1.1.20	PRODIMEDA
2.1.2	OTRAS CUENTAS POR PAGAR
2.1.2.01	Sueldos por pagar
2.1.2.02	Aporte individual al IESS por pagar
2.1.2.03	Aporte patronal al IESS por pagar
2.1.2.04	Retenciones judiciales
2.1.2.04	IVA ventas

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>10/08/2011</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>10/08/2011</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
INFORMACION CONTABLE  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

AP 30 8/11
---------------

CÓDIGO	CUENTA
2.1.2.05	IVA retenido por pagar
2.1.2.06	IVA retenido por pagar 30%
2.1.2.07	IVA retenido por paga 70%
2.1.2.08	IVA retenido por pagar 100%
2.1.2.09	Retención la fuente por pagar
2.1.2.10	Retención en la fuente por pagar 1%
2.1.2.11	Retención en la fuente por pagar 8%
2.1.2.12	Retención en la fuente por pagar 10%
2.1.2.13	ICE por pagar
2.1.2.14	Préstamos bancarios por pagar
2.1.2.15	Provisiones Sociales por pagar
2.1.2.16	Décimo tercer sueldo
2.1.2.17	Décimo cuarto sueldo
2.1.2.18	Fondos de reserva
2.1.2.19	Vacaciones
2.1.2.20	Utilidad a trabajadores por pagar
2.1.2.21	Impuesto a la renta por pagar
2.1.2.22	LARGO PLAZO
2.1.2.23	Cuentas por pagar a largo plazo
2.1.2.24	Documentos por pagar a largo plazo
2.1.2.25	Préstamos por pagar a largo plazo
3	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.1.1	Capital Social
3.1.1.01	José Proaño
3.1.1.02	Johanna Proaño
3.1.1.03	Paúl Proaño
3.2	RESERVAS
3.2.1	Reserva Legal

Elaborado por: <span style="color: red;">G.I.S.M. I.V.T.C.</span>	Fecha: <span style="color: red;">10/08/2011</span>
Revisado por: <span style="color: red;">C.F.I.M.</span>	Fecha: <span style="color: red;">10/08/2011</span>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
INFORMACION CONTABLE  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AP  
30 9/11**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>
3.2.2	Reserva Estatutaria
3.2.3	Reserva Facultativa
3.3	SUPERÁVIT
3.1.2	RESULTADOS
3.1.2.01	Utilidad del ejercicio
3.1.2.02	Pérdida y Ganancias del ejercicio
4	INGRESOS
4.1	OPERACIONALES
4.1.1	Ventas
4.1.2	Utilidad bruta en ventas
4.1.3	Descuento en compras
4.1.4	Devolución en compras
4.2	NO OPERACIONALES
4.2.1	Servicios prestados
5	GASTOS
5.1	ADMINISTRATIVOS
5.1.1	Sueldos
5.1.2	Bonificación por responsabilidad
5.1.3	Horas extras
5.1.4	Aporte patronal al IESS
5.1.5	Décimo tercer sueldo
5.1.6	Décimo cuarto sueldo
5.1.7	Fondos de reserva
5.1.8	Vacaciones
5.1.9	Honorarios profesionales
5.1.10	Arriendos pagados
5.1.11	Seguros pagados

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>10/08/2011</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>10/08/2011</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
INFORMACION CONTABLE  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AP  
30 10/11**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>
5.1.12	Servicios básicos
5.1.12.01	Agua potable
5.1.12.02	Luz eléctrica
5.1.12.03	Teléfono
5.1.13	Combustible
5.1.14	Suministros de oficina
5.1.15	Materiales de aseo y limpieza
5.1.16	Viáticos y subsistencias
5.1.17	Transporte y movilización
5.1.18	Mantenimiento y reparación de activos fijos
5.1.19	Cuentas incobrables
5.1.20	Depreciación de edificios
5.1.21	Depreciación de muebles de oficina
5.1.22	Depreciación de equipos de oficina
5.1.23	Depreciación de equipos de computación
5.1.24	Depreciación de vehículos
5.1.25	Amortización de locales arrendados
5.2	GASTOS DE VENTAS
5.2.1	COMISIONES EN VENTAS
5.2.2	Publicidad
5.3	FINANCIEROS
5.3.1	Intereses pagados
5.3.2	Comisiones bancarias
5.3.3	Servicios bancarios
5.4	COSTO DE MERCADERÍAS VENDIDAS
5.4.1	Costo de ventas
5.4.2	Compras

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>10/08/2011</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>10/08/2011</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
INFORMACION CONTABLE  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AP  
30 11/11**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>
5.4.3	Transporte en compras
5.4.4	Descuento en ventas
5.4.5	Devolución en ventas
5.4.6	Pérdida bruta en ventas
6	CUENTAS TRANSITORIAS
6.1	Resumen de pérdidas y ganancias

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>10/08/2011</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>10/08/2011</b>





**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO**  
**POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

AP  
40 1/4

**41. CAJA**

**Las políticas y procedimientos para este rubro son:**

- Las encargadas de la caja general recaen sobre la responsabilidad de la Sra. Margoth Tapia y la Sra. Janitza Almager.
- Los gastos menores que realiza la empresa lo hacen a través de la caja general según las necesidades que se presentan en la empresa.
- La autorización para desembolsar el dinero de gastos menores lo hace la administradora.
- Los gastos menores se contabilizan diariamente en las cuentas contables correspondientes.

**42. BANCOS**

**Las políticas y procedimientos para este rubro son:**

- La cuenta bancaria será identificada con el nombre de Cadena de Farmacias El Salto, cuenta corriente número 3436358604, bajo el poder del Dr. José Proaño.
- La compra de mercadería será autorizada por la administradora, y su pago respectivo será según las políticas que manejen los proveedores.
- Los documentos y servicios bancarios serán solicitados por las personas autorizadas por el Gerente.
- Los cheques serán firmados por el gerente.

Elaborado por: G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha: 11/08/2011
Revisado por: C.F.I.M.	Fecha: 11/08/2011



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO**  
**POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

AP  
40 2/4

#### 43. CLIENTES

**Las políticas y procedimientos para este rubro son:**

- Antes de proceder a la facturación de la venta se verificara que sea el producto y cantidad que solicito el cliente.
- En las ventas a crédito se dará plazo máximo de 30 días y la factura respectiva se entregara al momento en que realiza 1 pago.
- Los cheques recibidos se depositan intactos, luego del cierre de caja al siguiente día hábil.
- Las transferencias realizadas a la cuenta corriente de la empresa, se verifica por medio de la página web.

#### 44. INVENTARIOS

**Las políticas y procedimientos para este rubro son:**

- Se utiliza el método FIFO en lo referente al control de mercadería.
- Se mantendrá actualizado los productos farmacéuticos.
- La persona encargada organizará por tipo de productos farmacéuticos en los mostradores de inventarios.
- Se realizará la constatación física de los productos entregados por los proveedores.

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>11/08/2011</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>11/08/2011</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO**  
**POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

AP  
40 3/4

#### **45. ACTIVOS FIJOS**

**Las políticas y procedimientos para este rubro son:**

- Para la adquisición de activos fijos se contara con la respectiva aprobación de los socios caso contrario no se podrá realizar ningún tipo de compra.
- Se mantendrá un registro detallado activos fijos que posee la empresa, el mismo que contenga fecha de adquisición, descripción, valor de compra, proveedor, número de factura y el documento respectivo de cada compra.
- Se procederá a realizar la depreciación respectiva una vez que haya cumplido un año de vida útil del activo fijo mediante el método de línea recta.

#### **46. PROVEEDORES**

**Las políticas y procedimientos para este rubro son:**

- La cancelación de facturas a los proveedores se lo realizará todos los días viernes según la fecha máxima establecida por las políticas de cada proveedor.
- La cancelación de las facturas se lo realizará mediante cheque de la cuenta corriente que maneja la empresa.

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>11/08/2011</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>11/08/2011</b>



AUDICONT  
CIA. LTDA.

**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO**  
**POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

AP  
40 4/4

#### **47. INGRESOS**

**Las políticas y procedimientos para este rubro son:**

- Los ingresos se obtendrán únicamente mediante la actividad propia de la empresa.
- Los ingresos percibidos por la venta serán depositados de forma inmediata e intacta en el número de la cuenta corriente de la empresa.
- Los cheques emitidos a favor de la empresa estarán a nombre de la empresa y no del gerente, administrador u otra persona que labore en la empresa.

#### **48. GASTOS**

**Las políticas y procedimientos para este rubro son:**

Los sueldos y salarios serán cancelados a más tardar el quinto día hábil de cada mes.

Los gastos menores se lo realizará de acuerdo a los días que surja la necesidad en la empresa y fundamentado con los comprobantes respectivos.

Los servicios básicos

Corresponde a la auxiliar contable mantener todo movimiento bancario (Notas de débito, notas de crédito, etc.) que se genere en la cuenta corriente.

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	11/08/2011
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	11/08/2011



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO**  
**HISTORIA FINANCIERA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

AP
51 1/1

**51.-BALANCE GENERAL**

**FARMACIA EL SALTO**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

<b>ACTIVOS</b>			
<b>CORRIENTE</b>			
DISPONIBLE		26122.29	
CAJA	1234.22		
BANCOS	24888.07		
<b>EXIGIBLE</b>		12867.26	
CUENTAS POR COBRAR	12867.26		
<b>REALIZABLE</b>		32106.38	
INV. MERCADERÍAS	32106.38		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			71095.93
<b>ACTIVOS FIJOS</b>			
<b>NO DEPRECIABLE</b>			
TERRENOS		32456.45	32456.45
<b>DEPRECIABLE</b>			
EDIFICIOS	76543.65		
MUEBLES Y ENSERES	3820.98		
EQUIPO DE OFICINA	3519.91		
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	5275.02		
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>		4520.99	84638.57
DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO	2913.86		
DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	882.03		
DEPREC. ACUM. DE EQUIPO DE OFICINA	725.1		
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>			117095.02
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>234190.04</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS A CORTO PLAZO</b>			
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>			
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>			
BCO. DEL PICHINCHA		22097.43	22097.43
<b>TOTAL PASIVO</b>			22097.43
UTILIDAD SOCIAL		54096.43	212092.61
CAPITAL SOCIAL		157996.18	
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b>234190.04</b>

Enrique Hellou  
Contador

Dr. José Proaño  
Gerente

Elaborado por: <span style="color: red;">G.I.S.M. I.V.T.C.</span>	Fecha: <span style="color: red;">11/08/2011</span>
Revisado por: <span style="color: red;">C.F.I.M.</span>	Fecha: <span style="color: red;">11/08/2011</span>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
HISTORIA FINANCIERA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AP**  
**52 1/1**

**52.- ESTADO DE RESULTADOS**

**FARMACIA “EL SALTO”  
ESTADO DE RESULTADOS  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

<b>INGRESOS</b>		<b>\$ 158.627,28</b>
OPERACIONALES		
Ventas	\$ 158.627,28	
(-)Costo de ventas	\$ 95.176,37	
Utilidad bruta en ventas	\$ 63.450,91	
<b>GASTOS</b>		<b>\$ 8.754,48</b>
Sueldos	\$ 2.450,00	
Servicios básicos	\$ 2.100,00	
Aporte IESS	\$ 1.374,48	
Suministros de oficina	\$ 1.030,00	
Publicidad	\$ 1.800,00	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>\$ 54.696,43</b>

Enrique Hellou  
Contador

Dr. José Proaño  
Gerente

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	11/08/2011
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	11/08/2011



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO**  
**HISTORIA FINANCIERA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

<b>AP</b>
A.B 1/2

**ANÁLISIS DE BALANCES**

		<b>RESULTADO</b>	<b>PRÁCTICO</b>
<b>LIQUIDEZ</b>			
Solvencia	Activo Corriente	71095.93	4.15
	Pasivo Corriente	17136.67	
Prueba Ácida	Activo Corriente - Inventarios	38989.55	2.28
	Pasivo Corriente	17136.67	
Capital de Trabajo Neto	Activo Corriente	71095.93	4.15
	(-)Pasivo Corriente	17136.67	
Margen de Seguridad	Capital de Trabajo	68609.17	4.00
	Pasivo Corriente	17136.67	
<b>EFICIENCIA</b>			
Rotación Cartera	Cartera Com. Neta	12867.26	0.08
	Ventas Netas	158627.28	
Rotación Inventario	Costo de Ventas	95176.37	2.96
	Inventarios	32106.38	
Rotación Activos Totales	Ventas Netas	158627.28	1.47
	Total Activos	107843.27	
<b>ENDEUDAMIENTO</b>			
Nivel de Endeudamiento Total	Total Pasivos	39234.10	0.36
	Total Activos	107843.27	
Endeudamiento Financiero	Obligaciones Financieras	22097.43	0.14
	Ventas Netas	158627.28	
Concentración del endeudamiento	Pasivo Corriente	17136.67	0.44
	Total Pasivos	39234.10	
Leverage Total	Total Pasivos	39234.10	0.57
	Patrimonio	68609.17	

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>15/08/2011</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>15/08/2011</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO**  
**SITUACIÓN FISCAL**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

AP
A.B 2/2

**RENTABILIDAD**

Margen Operacional de Utilidad	Utilidad Operacional	45837.66	0.29
	Ventas Netas	158627.28	
Margen Neto de Utilidad	Utilidad del PERÍODO	45837.66	0.29
	Ventas Netas	158627.28	
Rendimiento del Patrimonio	Utilidad del PERÍODO	158627.28	2.31
	Patrimonio	68609.17	
Rendimiento del Activo	Utilidad del PERÍODO	158627.28	1.47
	Total Activos	107843.27	

<b>Utilización Patrimonio</b>	Patrimonio	68609.17	=0.64
	Total Activos	107843.27	
<b>Utilización Patrimonio</b>	Patrimonio	68609.17	=1.75
	Total Pasivo	39234.10	
<b>Margen Financiero</b>	Gasto Operativo	8.754,48	=0.06
	Ingreso Operativo	158627.28	
<b>Margen Financiero</b>	Gastos Operativos	8.754,48	=0.08
	Activos Totales	107843.27	

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>15/08/2011</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>15/08/2011</b>





**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
SITUACIÓN FISCAL  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

AP  
60 1/2

**61. IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES A QUE ESTÁ OBLIGADA LA EMPRESA.**

- Cadena de Farmacias el Salto, con número de Registro Único de Contribuyentes (RUC) 1791826833001, desde el año 2002, es una empresa obligada a llevar contabilidad ya que sus ingresos anuales superaban los \$40.000,00 y por ende es Agente de Retención de Impuestos al Valor Agregado (IVA) y de Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta (RF- IR) en forma mensual.
- De acuerdo a lo establecido a la Ley Tributaria, está obligada a realizar sus declaraciones mensuales tanto en el Impuesto al Valor Agregado (IVA), como de la Retención en la Fuente (RF- IR), así como también la declaración de Impuesto a la Renta (IR), con sus respectivos anexos transaccionales, para lo cual cuenta con su respectiva clave para efectuar dichas declaraciones vía internet mediante la página web que el Servicio de Rentas Internas a puesto a disposición de sus contribuyentes.
- La empresa realiza los aportes mensuales, pago de Fondos de Reserva al Instituto de Seguridad Social (IESS), así como también cumple con el pago de los décimos ( décimo tercero, décimo cuarto)

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	15/08/2011
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	15/08/2011



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
SITUACIÓN FISCAL  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

AP  
60 2/2

**62. SÍNTESIS DE LAS DISPOSICIONES LEGALES QUE AFECTEN A LA EMPRESA.**

Cadena de Farmacias el salto, es una sociedad que pertenece a tres accionistas que se dedican a la compra y venta, importación, exportación, promoción, comercialización por cuenta propio o terceros de toda clase de medicamentos y drogas para uso humano, productos farmacéuticos, insumos medicos, productos químicos terapéuticos, la importación y comercialización de instrumental médico, odontológico, equipos de laboratorios y de fisioterapia, la compra, venta, distribución de toda clase de productos de aseo de higiene personal, de basar y bisutería en general, de acuerdo al Artíciulo 19 de la Ley de Regimen Tributario Interno, esta obligado a llevar contabilidad y declarar sus impuestos en base a los resultados que arrojen la misma, ya que en el año 2002 operó con un capital de 100.000,00 dólares y cuyos ingresos brutos anuales son superiores a los de 40.000,00 dólares.

De acuerdo al Regimen Tributario esta considerado como Agente de Retención por lo que según la disposición del Servicio de Rentas Internas (SRI), tiene como obligaciones Tributarias efectuar la Retención en la Fuente y del IVA, así como también a realizar las respectivas declaraciones en forma mensual.

En caso de incumplimiento a sus obligaciones Tributarias, las sanciones que reciba serán impuestas por la maxima autoridad de la respectiva administración vigente mediante resoluciones escritas que sera impugnadas ante el Tribunal Distrital de lo Fiscal.

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	15/08/2011
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	15/08/2011

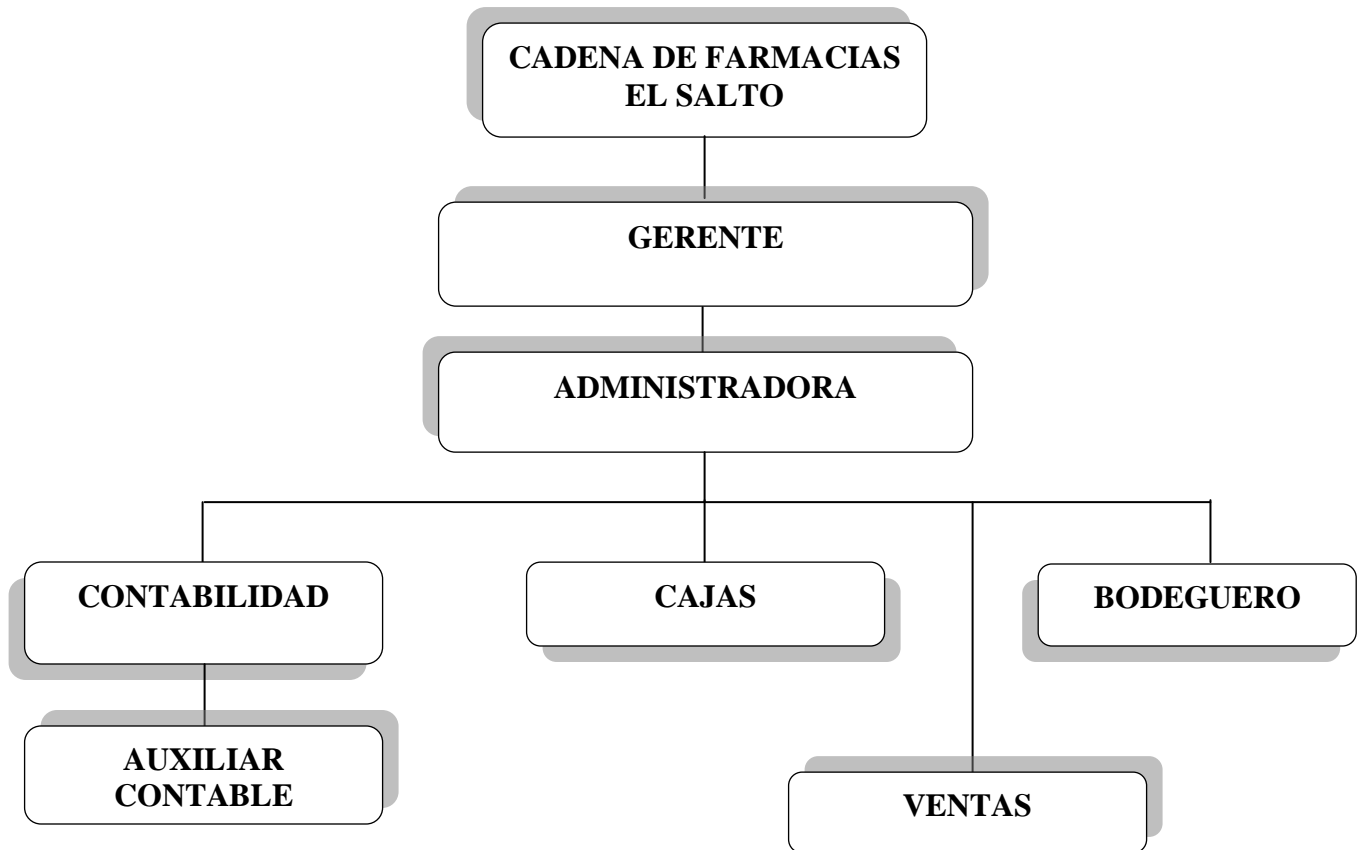


**AUDICONT  
CIA. LTDA**

**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL Y FUNCIONAL  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AP  
70 1/2**

**71. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL**



**FUENTE:** Cadena de Farmacias el Salto  
**ELABORADO POR:** Grupo de tesistas

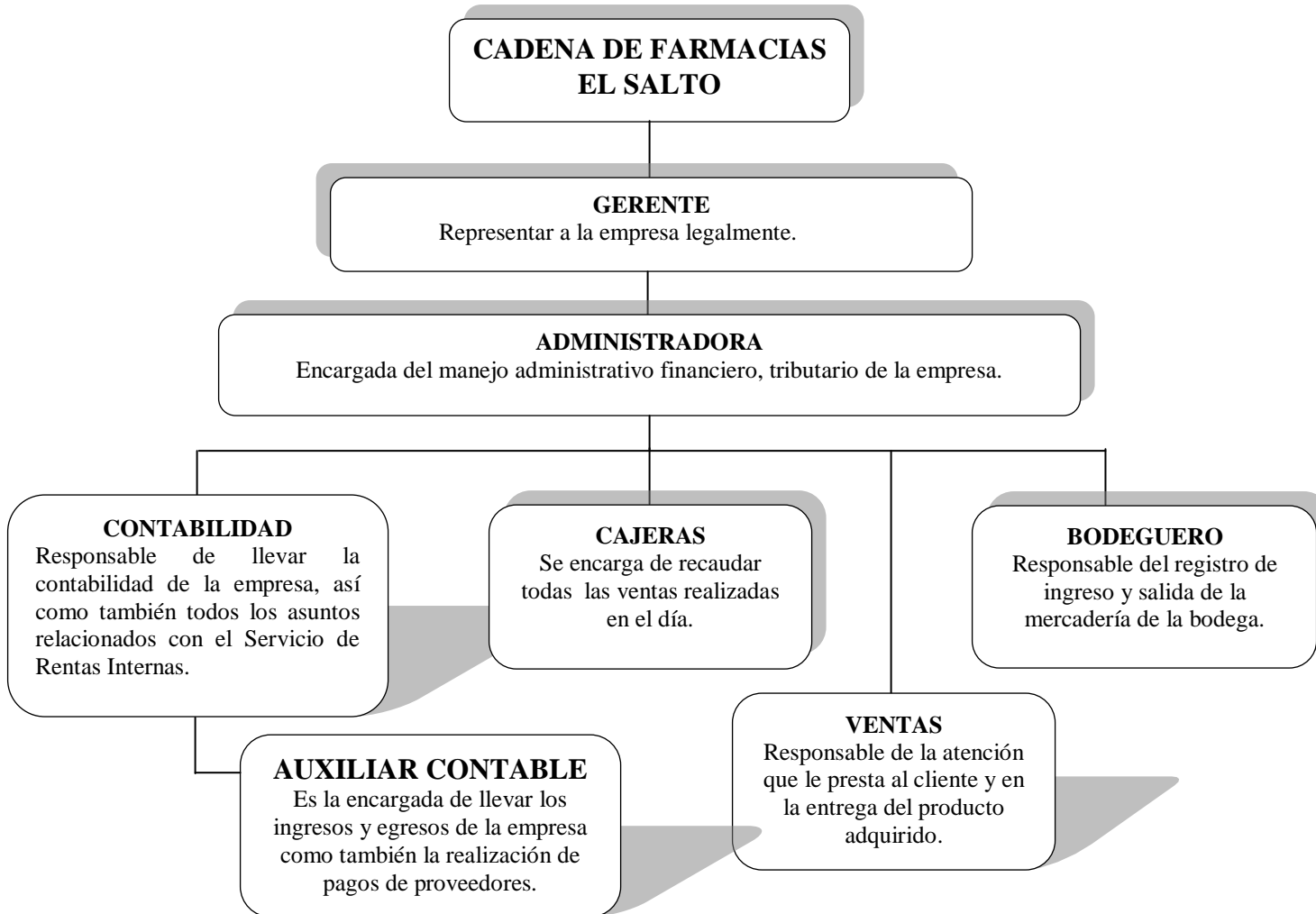
Elaborado por:	<b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha:	<b>15/08/2011</b>
Revisado por:	<b>C.F.I.M.</b>	Fecha:	<b>15/08/2011</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO**  
**ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL Y FUNCIONAL**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

AP  
70 2/2

**72. ORGANIGRAMA FUNCIONAL**



**FUENTE:** Cadena de Farmacias el Salto  
**ELABORADO POR:** Grupo de tesis

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	15/08/2011
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	15/08/2011



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO**  
**SÍNTESIS DE ESCRITURA Y CONTRATO**  
**INDIVIDUAL DE TRABAJO**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

AP  
80 2/2

**82. EXTRACTO ESCRITURA PÚBLICA**

**EXTRACTO DE LA ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN**

**Nombre de la Entidad:** Cadena de Farmacias el Salto

**Cuantía:** \$ 100.000,00

**Fecha:** 15 de febrero del 2002

**Notario:** Dr. Hugo Berrazueta

**Inscripción en el Registro Mercantil:** 06 marzo

1. **Razón Social** “CADENA DE FARMACIAS EL SALTO”
2. **Domicilio y Nacionalidad:** El domicilio está en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Parroquia La Matriz, Calle Juan Abel Echeverría 302 y Antonio Clavijo.
3. **Objeto:** Compra y venta, importación, exportación, promoción, comercialización por cuenta propio o terceros de toda clase de medicamentos y drogas para uso humano, productos farmacéuticos, insumos medicos, productos químicos terapéuticos, la importación y comercialización de instrumental médico, odontológico, equipos de laboratorios y de fisioterapia, la compra, venta, comercialización y distribución de toda clase de productos de aseo be higiene personal, de basar y bisutería en general.
4. **Duración:** 30 años contados desde la inscripción de la escritura pública pudiendo prolongarse.
5. **Capital:** \$ 100.000,00 dólares, dividido en 100 acciones de 1000 cada una con derecho a voto y utilidades proporcionales.

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>15/08/2011</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>15/08/2011</b>

# **ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**

## GUIA DE LOS ARCHIVOS DE TRABAJO

**Empresa Auditada:** CADENA DE FARMACIAS EL SALTO

**Dirección:** Calle Juan Abel Echeverría y 2 de Mayo

**Teléfono:** 032809-342

**Naturaleza del Trabajo:** AUDITORÍA FINANCIERA

**Período:** Del 01 de enero al 31 de Julio del 2010

### CONFORMACIÓN DEL ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

#### APL.10. ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA

- 11 Contrato
- 12 Propuesta de servicio
- 13 Cronograma de actividades
- 14 Siglas a utilizar
- 15 Avance de trabajo
- 16 Marcas de auditoría
- 17 Personal del cliente con quien debemos coordinar el trabajo
- 18 Carta compromiso

#### APL. 20. ACTIVIDADES COMERCIALES O INDUSTRIALES

- 21 Memorando de Planificación estratégica
- 22 Conocimiento del entorno
- 23 Definición de componentes
- 24 Cuestionario de Control Interno

#### APL. 30. INFORMACIÓN CONTABLE

- 31 Memorando de planificación específica
- 32 Matriz de evaluación y calificación de riesgos
- 33 Programas específicos de auditoría
- 34 Informe sobre la evaluación de la estructura de Control Interno



**FARMACIAS EL SALTO  
ADMINISTRACIÓN DE LA UDITORIA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

APL  
10 1/14

## 11. CONTRATO

### CONTRATO DE SERVICIOS DE AUDITORÍA FINANCIERA

En la ciudad de Latacunga a los 09 días del mes de enero del 2010, comparecen por una parte CADENA DE FARMACIAS EL SALTO, que en adelante se denominará la contratante, representado por el **DR. JOSÉ PROAÑO**; en calidad de Gerente General; y por otra parte la Srta. **VERÓNICA TRAVEZ** en representación de la firma Auditora AUDICONT CIA.LTDA., que en adelante se denominará el contratista y convienen en celebrar el presente **CONTRATO DE SERVICIOS DE AUDITORÍA** al tenor de las siguientes cláusulas.

#### PRIMERA.- ANTECEDENTES

Los administradores de CADENA DE FARMACIAS EL SALTO observando la importancia de lograr un apropiado control Administrativo Financiero, decidieron contratar los servicios profesionales de AUDICONT CIA. LTDA. Especializados en este trabajo.

#### SEGUNDA.- OBJETO DEL CONTRATO

El contratista, profesionales especializados en servicios de auditoría externa de la contratante por el ejercicio 2010, sujetándose a todas las disposiciones emanadas de la empresa controladora y a las que tenga relación con la actividad de la Contratante.

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>22/08/2011</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>22/08/2011</b>





**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORIA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

APL  
10 2/14

**TERCERA.- COMPROMISO DE LAS PARTES CONTRATANTES**

El contratista se compromete a realizar el trabajo de auditoría externa, de acuerdo Plan de Auditoría.

La Contratante se compromete a poner a disposición del Contratista toda la información requerida y a dar las facilidades de oficina y personal con el objetivo de cumplir con el trabajo planificado.

En caso de que no se le proporcionara la documentación solicitada, de considerarlo necesario, el Contratista podrá dar por terminado el presente contrato; manifestando por escrito las circunstancias por las cuales se lo hace y tendrá derecho a cobrar sus honorarios proporcionalmente al trabajo desarrollado hasta entonces.

**CUARTA.- ENTREGA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

El contratista se compromete a entregar los informes de auditoría a más tardar en treinta días laborables posteriores a la entrega de los estados financieros por parte del contratante que comprenderá:

- Balance General
- Estado de Pérdidas y Ganancias

**QUINTA.- HONORARIOS Y FORMA DE PAGO**

No incluye honorarios porque se trata de una práctica antes de obtener el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, su ejecución se lo realizará durante lo estipulado e el cronograma de trabajo.

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	22/08/2011
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	22/08/2011



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORIA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

APL  
10 3/14

**SEXTA.- INDEPENDENCIA LABORAL**

Las partes contratantes convienen expresamente en que el Contrato no los vincula en relación de dependencia con respecto al personal que se asigne la realización dl trabajo antes mencionado.

**SEPTIMA.- JURISDICCIÓN**

En caso de no cumplir con lo establecido en el presente Contrato se someterán ante los Jueces competentes en ésta ciudad de Latacunga.

Leída que les fue se afirman y ratifican en todas sus partes firmando en Unidad de Acto documentado por triplicado y de un mismo tenor, en el lugar y fecha indicada al comienzo de éste contrato.

Dr. José Proaño

Ing. Verónica Trávez

**GERENTE GENERAL**

**AUDICONT CIA.LTDA.**

Elaborado por: G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha: 22/08/2011
Revisado por: C.F.I.M.	Fecha: 22/08/2011



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORIA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

APL  
10 4/14

**12. PROPUESTA DE SEVICIOS**

**CARTA DE PRESENTACIÓN DE LA AUDITORÍA INDEPENDIENTE**

Latacunga, 11 de enero del 2010

Dr.

José Proaño

**GERENTE GENERAL DE CADENA DE FARMACIAS EL SALTO**

Presente.-

**PROPUESTA TÉCNICA**

Atendiendo su amable invitación, a continuación presentamos la propuesta de servicios profesionales de AUDITORÍA para la CADENA DE FARMACIAS EL SALTO

Colocó a su disposición nuestra experiencia nacional e internacional acumulada por varios años, por la cual hemos tenido el gusto de asesorar a diferentes organizaciones y es precisamente esta experiencia la que ponemos a su disposición para asegurar el éxito en el proceso de revisoría fiscal y entregar a su Organización un producto de alta calidad.

A continuación precisamos a usted las bases sobre las que estamos en aptitud de proporcionar nuestros servicios profesionales en el área de auditoría, conforme a sus deseos y necesidades de la empresa.

**1. ANTECEDENTES**

Nuestra firma auditora fue fundada el 17 de abril del 2003 por personas profesionales y éticamente comprometidas con la labora de auditoría, nuestro RUC es 0503245675001, inscrita en el Registro Nacional de Auditores Externos de la Superintendencias de Compañías con el número RNAE-74M-878, teniendo ya 7 años de experiencia profesional.

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	22/08/2011
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	22/08/2011



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORIA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

APL  
10 5/14

## 2. ALCANCE

Nuestro compromiso es prestar a sus clientes el más completo y profesional servicio de AUDITORÍA con absoluta integridad y de acuerdo a las normas establecidas por la profesión. Los servicios básicos de la Firma abarcan el servicio integral de contabilidad, auditoría financiera y operacional, consultoría administrativa, financiera, en sistemas e impuestos.

Todos estos servicios, orientados a negocios grandes y pequeños, son prestados a través de profesionales altamente calificados, utilizando como herramienta la más alta tecnología disponible en cada una de las áreas maximizando las oportunidades de sus clientes en el mercado nacional.

Nuestra firma auditora realizará la revisión, evaluación, análisis, examen, verificación e interpretación de la información presentada en los Estados Financieros del PERÍODO de enero a junio del 2010, teniendo como finalidad principal la emisión de un informe sobre su razonabilidad, basándose en las Normas de AUDITORÍA Generalmente Aceptadas (NAGA) y en las Normas Ecuatorianas de AUDITORÍA (NEAS).

## 3. OBJETIVO

Emitir un informe de AUDITORÍA que incluya la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y su presentación esta ligado o no a los principios y normas contables.

## 4. ESTRATEGIAS

- Preparar programas de AUDITORÍA para una adecuada planificación.
- Elaborar papeles de trabajo necesarios para una correcta ejecución.
- Recopilar información mediante entrevistas y cuestionarios internamente como externamente.

Elaborado por: G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha: 22/08/2011
Revisado por: C.F.I.M.	Fecha: 22/08/2011



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORIA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

APL  
10 6/14

**5. PERSONAL QUE CUENTA**

Dr. Francisco Izurieta                      SUPERVISOR DE AUDITORIA  
Ing. Gabriela Silva                          AUDITOR  
Ing. Verónica Trávez                        AUDITOR

**6. RECURSOS MATERIALES**

CANTIDAD	DETALLE
500	Hojas de papel bond
4	Portaminas
4	Lápices de color
8	Carpetas
2	Calculadoras
700	Servicios de impresión
50	Copias
-	Transporte (necesario)
-	Viáticos

**7. RECURSOS TECNOLÓGICOS**

CANTIDAD	DETALLE
200 (horas)	Computadora
50 (horas)	Internet
	Escáner

**Atentamente,**

Ing. Verónica Trávez  
AUDITOR  
Reg. Nac.010987

Elaborado por: G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha: 22/08/2011
Revisado por: C.F.I.M.	Fecha: 22/08/2011



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORIA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**APL  
10 7/14**

**13. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES**

<b>ACTIVIDADES</b>	<b>REALIZADO POR</b>	<b>FECHA DE INICIO</b>	<b>FECHA DE TERMINACIÓN</b>
1. Planificación del trabajo	<b>G.I.S.M/ I.V.T.C</b>	<b>07/09/2011</b>	<b>07/09/2011</b>
2. Vista previa	<b>G.I.S.M/ I.V.T.C</b>	<b>12/09/2011</b>	<b>12/09/2011</b>
3. Entrevista con el propietario	<b>G.I.S.M/ I.V.T.C</b>	<b>19/09/2011</b>	<b>19/09/2011</b>
4. Evaluación del Control Interno	<b>G.I.S.M/ I.V.T.C</b>	<b>04/10/2011</b>	<b>04/10/2011</b>
5. Obtención de pruebas	<b>G.I.S.M/ I.V.T.C</b>	<b>07/10/2011</b>	<b>07/10/2011</b>
6. Trabajo de campo	<b>G.I.S.M/ I.V.T.C</b>	<b>17/10/2011</b>	<b>06/02/2012</b>
7. Revisión de cuentas	<b>G.I.S.M/ I.V.T.C</b>	<b>18/10/2011</b>	<b>11/06/2012</b>
8. Revisión Adicional	<b>G.I.S.M/ I.V.T.C</b>	<b>18/06/2012</b>	<b>18/10/2012</b>
9. Carta gerencial (Control Interno)	<b>G.I.S.M/ I.V.T.C</b>	<b>18/10/2012</b>	<b>18/10/2012</b>
10. Revisión del Supervisor	<b>G.I.S.M/ I.V.T.C</b>	<b>05/11/2012</b>	<b>05/11/2012</b>
11. Preparación del Informe (Dictamen)	<b>G.I.S.M/ I.V.T.C</b>	<b>07/11/2012</b>	<b>07/11/2012</b>

Elaborado por:	<b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha:	<b>07/09/2011</b>
Revisado por:	<b>C.F.I.M.</b>	Fecha:	<b>07/09/2011</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORIA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**APL  
10 8/14**

**14. SIGLAS A UTILIZAR POR LOS INTEGRANTES DEL EQUIPO**

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>	<b>SIGLAS</b>
Dr. Francisco Izurieta	Supervisor	<b>C.F.I.M</b>
Ing. Gabriela Isabel Silva Mariño	Auditor	<b>G.I.S.M</b>
Ing. Irma Verónica Trávez Cerna	Auditor	<b>I.V.T.C</b>

Elaborado por:	<b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha:	<b>07/09/2011</b>
Revisado por:	<b>C.F.I.M.</b>	Fecha:	<b>07/09/2011</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORIA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**APL  
10 9/14**

**15. AVANCES DEL TRABAJO**

<b>ACTIVIDADES</b>	<b>REALIZADO POR</b>	<b>FECHA DE INICIO</b>	<b>FECHA TERMINACIÓN</b>	<b>SUPERVISIÓN</b>
1. Planificación del trabajo	<b>G.I.S.M/ I.V.T.C</b>	<b>01-10-2011</b>	<b>01-10-2011</b>	√
2. Visita previa	<b>G.I.S.M/ I.V.T.C</b>	<b>04-10-2011</b>	<b>04-10-2011</b>	√
3. Entrevista al propietario	<b>G.I.S.M/ I.V.T.C</b>	<b>09-10-2011</b>	<b>09-10-2011</b>	√
4. Evaluación del Control Interno	<b>G.I.S.M/ I.V.T.C</b>	<b>10-10-2011</b>	<b>10-10-2011</b>	√
5. Obtención de pruebas	<b>G.I.S.M/ I.V.T.C</b>	<b>12-10-2011</b>	<b>12-10-2011</b>	√
6. Trabajo de campo	<b>G.I.S.M/ I.V.T.C</b>	<b>12-10-2011</b>	<b>18-10-2011</b>	√
7. Revisión de cuentas (Obtención de pruebas)	<b>G.I.S.M/ I.V.T.C</b>	<b>18/10/2011</b>	<b>11/06/2012</b>	√
8. Revisión adicional	<b>G.I.S.M/ I.V.T.C</b>	<b>18/06/2012</b>	<b>18/10/2012</b>	√
9. Carta a gerencia	<b>G.I.S.M/ I.V.T.C</b>	<b>18/10/2012</b>	<b>18/10/2012</b>	√
10. Revisión del Supervisor	<b>G.I.S.M/ I.V.T.C</b>	<b>05/11/2012</b>	<b>05/11/2012</b>	√
11. Preparación del Informe	<b>G.I.S.M/ I.V.T.C</b>	<b>07/11/2012</b>	<b>07/11/2012</b>	√

Elaborado por:	<b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha:	<b>01/10//2011</b>
Revisado por:	<b>C.F.I.M.</b>	Fecha:	<b>01/10//2011</b>





**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORIA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

APL 10 10/14
-----------------

**16.MARCAS DE AUDITORIA**

SIMBOLO	SIGNIFICADO
△	Recálculo de valores en documentación física
//	Verificado con documentación de soporte
✱	Comprobado físicamente
A/A	Asientos de Ajustes de auditoría
A/R	Asientos de Reclasificación
PP	Puntos Pendientes
PCI	Puntos de Control Interno
L	Documentación que no reúnen requisitos fiscales.
X	Aplicación contable incorrecta
√	Verificación de cálculos y sumas en general
Ç	Verificación de saldos de mayores en los auxiliares
C	Cotejeado con registros auxiliares y mayor general, etc.
√\	Análisis de operaciones y/o transacciones
Σ	Sumado
*	Cálculos efectuados o verificados por auditoría
N/I	Notas de interés: Se encontró errores de cálculo u omisión de valores
=/ =	Diferencia entre saldo contable y saldo auditado
↕	Verificado saldo entre cuentas de mayor y estados financieros.

Elaborado por: G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha: 02/10/2011
Revisado por: C.F.I.M.	Fecha: 02/10/2011



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORIA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

APL  
10 11/14

**17.PERSONAL DEL CLIENTE CON QUIÉNES DEBEMOS COORDINAR EL TRABAJO**

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>
Dr. Jose Proaño	Gerente
Dra. Bertha Corrales	Administradora
Ecn. Enrique Hellou	Contador
Srta. Jhoanna Heredia	Auxiliar de contabilidad
Sr. Byron Veintimilla	Vendedor
Sr. Alex Noroña	Vendedor
Srta. Isabel Veintimilla	Vendedor
Sr. Andrés Padilla	Vendedor
Srta. Nelly Guamushic	Vendedor
Sra. Margot Tapia	Cajera
Sra. Janitza Almager	Cajera
Sr. Juan Carlos Guanoluisa	Bodeguero

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>02/10/2011</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>02/10/2011</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORIA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**APL  
10 12/14**

**18. CARTA COMPROMISO**

**Nº**

**000025**

**Latacunga, 01 de marzo de 2012**

Dr. José Proaño

**GERENTE GENERAL DE CADENA DE FARMACIAS EL SALTO**

Presente.-

Reciba un cordial y atento saludo y a la vez desearle éxitos en sus delicadas funciones que usted acertadamente dirige.

Por medio de la presente, tenemos el gusto de confirmar nuestra aceptación y nuestro entendimiento respecto a este compromiso.

Nuestra auditoría se efectuará de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Para formar nuestra opinión sobre los estados financieros, efectuaremos pruebas suficientes para obtener seguridad razonable en cuanto a que la información que contienen los registros contables principales y otros datos fuentes, es confiable y suficiente como base para la preparación de los Estados Financieros. También decidiremos si es que la información está revelada adecuadamente en los Estados Financieros.

En virtud de la naturaleza de las pruebas y de otras limitaciones inherentes a una auditoría, junto con las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, existe un riesgo ineludible de que pueda permanecer sin ser descubierta alguna distorsión importante.

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>02/10/2011</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>02/10/2011</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORIA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**APL  
10 13/14**

Además de nuestro dictamen sobre los Estados Financieros, proporcionaremos una carta por separado, conteniendo las debilidades importantes de control interno de las que tengamos conocimiento.

Nos permitimos recordarles que la responsabilidad por la preparación de los Estados Financieros, incluyendo las revelaciones suficientes, recae en la administración de la Compañía. Esto incluye el mantenimiento de registros contables y controles internos adecuados, la selección y aplicación de políticas de contabilidad y la salvaguarda de los activos de la empresa.

Como parte del proceso de nuestra auditoría solicitaremos de la administración, confirmación por escrito, referente a las informaciones que se nos hubieren proporcionado respecto a la auditoría.

Nuestra auditoria, estará programada de la siguiente manera:

Inicio del trabajo de campo:	12-10-2011
Terminación del trabajo:	18-10-2012
Entrega del Informe de auditoría:	07-11-2012

Se espera la cooperación total de su personal y se cuenta con la colaboración del mismo para proporcionar los registros, documentación y otra información que se requiera en relación con nuestra auditoría.

Nuestros honorarios se compensarán al apoyo brindado por la empresa auditada, les notificamos inmediatamente las circunstancias que encontremos y que puedan afectar significativamente nuestra auditoría.

Elaborado por:	<b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha:	<b>02/10/2011</b>
Revisado por:	<b>C.F.I.M.</b>	Fecha:	<b>02/10/2011</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORIA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**APL  
10 14/14**

Esta carta estará en vigor los años venideros, a menos que termine, modifique o se sustituya.

Sean tan amables de firmar y devolver la copia adjunta a la presente carta como indicación de que están enterados del trabajo que se desea realizar y el alcance de nuestras pruebas.

**Atentamente;**

-----  
Ing. Verónica Trávez  
**AUDITOR**  
Reg. Nac. 010987

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>02/10/2011</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>02/10/2011</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

APL  
20 1/8

**21. MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

<b>Empresa auditada:</b>	CADENA DEFARMACIAS EL SALTO
<b>Naturaleza del trabajo:</b>	AUDITORÍA FINANCIERA
<b>PERÍODO :</b>	de enero a junio del 2010
<b>1. ANTECEDENTES</b> Ante los requerimientos para la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y AUDITORÍA CPA, de la Carrera Ciencias Administrativas Humanísticas y del Hombre en la Universidad Técnica de Cotopaxi, las alumnas egresadas Gabriela Silva y Verónica Trávez deben desarrollar su trabajo de investigación Bajo estas circunstancias y luego de varias indagaciones y entrevistas con el representante legal de Cadena de Farmacias el Salto Dr. José Proaño, se ha logrado obtener la apertura necesaria, para realizar una AUDITORÍA Financiera, a cambio de que las postulantes, entreguen al final un informe y dictame como resultado de su auditoria, lo cual contribuirá de manera positiva a corregir las falencias que como producto de esta AUDITORÍA se encuentren en sus actividades financieras y administrativas	
<b>2. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA:</b>  - Emitir un informe sobre la razonabilidad de los estados financieros del PERÍODO enero a junio del 2010. - Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno para contribuir al fortalecimiento de la gestión de la entidad.	
<b>3. DESCRIPCIÓN DEL CLIENTE Y DEL NEGOCIO</b> Cadena de Farmacias El Salto es una Sociedad Anonima del Dr José Proaño, Lcda Jhoanna Alexandra Corrales y el Dr. Rolando Paúl Proaño Corrales, como Gerente esta el Dr. José Proaño y se encuentra bajo la administración de la Dra. Bertha Corrales se dedica comercialización por cuenta propio o terceros de toda clase de medicamentos y drogas para uso humano, productos farmacéuticos, insumos medicos, productos químicos terapéuticos, la importación y comercialización de instrumental médico, odontológico, equipos de laboratorios y de fisioterapia, la compra, venta, comercialización y distribución de toda clase de productos de aseo de higiene personal, de bazar y bisutería en general.	

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	05/10/2011
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	05/10/2011



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

APL  
20 2/8

**4. VALORES Y ESTRATEGIAS:**

**VALORES:**

**Respeto**

**Compromiso**

**Responsabilidad**

**Solidaridad**

**ESTRATEGIAS**

**Incrementar sus ventas:** entregar productos de excelente calidad y ofreciendo una amplia gama para los gustos y preferencias de nuestros clientes.

**Atención al cliente:** ofrecer asesoría e información sobre nuestros productos, dando confianza y seguridad a nuestros clientes.

**Inversiones a largo plazo:** con el propósito de incrementar nuestro negocio al abrir más sucursales, llegando a un mayor número de consumidores.

**5. GRADO DE CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA**

El sistema de contabilidad utilizado por el Contador, emite en el momento que se refiere y de momento especial anualmente la siguiente información financiera:

1. Diario General
2. Balance de Comprobación
3. Mayor General
4. Balance General
5. Estado de Resultados.

La cual hace referencia a que la información financiera es entregada en forma oportuna cuando se lo requiere.

Además este proceso se realiza a través del paquete informático Fénix, el mismo que ayuda y garantiza que el trabajo contable sea eficiente.

**6. SISTEMA INFORMÁTICO**

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	05/10/2011
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	05/10/2011



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

APL  
20 3/8

## 7. PUNTOS DE INTERÉS PARA LA AUDITORIA

Se considera que el trabajo de auditoría, se debe centrar a los Estados Financieros emitidos por la empresa en el año 2010 .

- Verificación del manejo de las cuentas del Balance General.
- Verificación del manejo de las cuentas del Estado de Pérdidas y Ganancias.
- Revisión del control interno manejado en la empresa.

## 8. IDENTIFICACIÓN DE COMPONENTES A SER EXAMINADOS

Se ha determinado la necesidad de que los componentes que ha continuación se especifica sean considerados para el análisis detallados de los cuales se efectuará el levantamiento de la información, evaluando sus controles y determinado los riesgos combinados inherentes y de control.

- **ACTIVO:** Incluye los grupos del disponible, exigible, realizable, fijo depreciable con sus respectivas depreciaciones; cuyos saldos de sus movimientos son representativos.
- **PASIVO:** Incluye los Grupos de Corto y Largo plazo, donde sus saldos son importantes dentro de los Estados Financieros.
- **PATRIMONIO:** Se considera el capital con que cuenta la empresa.
- **INGRESOS:** Interviene la cuenta Ventas, por la razón que es la única actividad que genera para la empresa.
- **GASTOS:** Se utiliza los grupos de gastos administración y venta así como gastos financieros, producto de las actividades propias de la empresa.

## 9. RECURSOS

Los recursos ha emplearse para la ejecución de la auditoría son los siguientes

- **TALENTO HUMANO:** Supervisor – Dr. Francisco Izurieta  
Auditor – Verónica Trávez  
Auditor – Gabriela Silva
- **RECURSOS MATERIALES:** Estados Financieros ha ser auditados, carpetas, lápices, bicolor, calculadora, hojas papel bond, copias, servicios de impresión, etc.
- **RECURSOS TECNOLÓGICOS:** Computadoras, internet, escáner.

Elaborado por: G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha: 05/10/2011
Revisado por: C.F.I.M.	Fecha: 05/10/2011





**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

APL  
20 4/8

**10. VISITAS**

- Inicio de trabajo de campo. 12-10-2011
- Finalización del trabajo de campo. 18-10-2012
- Presentación del borrador del informe con el administrador. 22-10-2012
- Emisión del informe final de auditoría. 07-11-2012

**11. TIEMPO ESTIMADO**

El tiempo para la realización de la auditoría es de 90 días (3 meses) aproximadamente, desde la fecha de la celebración del contrato de trabajo.

**12. FIRMA Y FECHA**

**Elaborado por:**

**Auditor:**

Verónica Trávez (I.V.T.C)

**Revisado por:**

Dr. Francisco Izurieta (C.F.I.M)

Latacunga, 05 de octubre del 2011

Elaborado por: G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha: 05/10/2011
Revisado por: C.F.I.M.	Fecha: 05/10/2011



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**APL  
20 5/8**

**22. CONOCIMIENTO DEL ENTORNO**

Los factores que afectan a CADENA DE FARMACIAS EL SALTO, tanto a nivel interno como externo se detallan a continuación:

<b>FACTORES INTERNOS</b>	<b>FACTORES EXTERNOS</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Pertenece a una Sociedad Anónima</b></li><li>• <b>Carece de un manual de funciones para el personal.</b></li><li>• <b>No posee tecnología avanzada para el desarrollo de las actividades en que se desempeña la entidad.</b></li><li>• <b>Escasez de una estructura orgánica interna.</b></li><li>• <b>Falta de procedimientos que permitan evaluar el desempeño contable.</b></li><li>• <b>No existe un manual de control interno.</b></li><li>• <b>No existe un archivo adecuado para la documentación de la empresa.</b></li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Competencia, por estar ubicado en un lugar estratégico, donde está rodeado de varios locales comerciales, por ende tiene que reducir sus precios.</b></li><li>• <b>Competitivos, ya que sus precios están a nivel de mercado.</b></li><li>• <b>Tributarios, debido a cambios constantes en los impuestos y demás normativas que establece el Servicio de Rentas Internas.</b></li></ul>

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>05/10/2011</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>05/10/2011</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

APL 20 6/8
---------------

### 23. DEFINICIÓN DE COMPONENTES

Las cuentas consideradas para realizar la auditoría financiera a CADENA DE FARMACIAS EL SALTO al 30 de junio del 2010 son las siguientes:

<p><b>ACTIVO</b></p> <p><b>CORRIENTE</b> DISPONIBLE Caja General Caja Chica Bancos(Banco del Pichincha)</p> <p><b>EXIGIBLE</b> Clientes</p> <p><b>REALIZABLE</b> Inventarios</p> <p><b>FIJO DEPRECIABLE</b> Vehiculos Equipo de Oficina Equipo de Computación</p> <p><b>PASIVOS</b> <b>CORTO PLAZO</b> Proveedores Retención en la Fuente por Pagar IESS por Pagar Beneficios Sociales por Pagar</p> <p><b>PATRIMONIO</b> <b>CAPITAL</b> Capital</p> <p><b>RESULTADOS</b> Pérdidas y Ganancias</p>	<p><b>INGRESOS</b> <b>OPERACIONALES</b> Ventas</p> <p><b>GASTOS</b> <b>OPERACIONALES</b> <b>ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b> Sueldos y salarios Beneficios Sociales útiles de Oficina Suministros de aseo y limpieza Gastos de movilización Gastos de arriendo Gasto Impuesto Municipales</p> <p><b>OTROS GASTOS</b> <b>FINANCIEROS</b> Gastos servicios bancarios</p>
--	---

Elaborado por: <span style="color: red;">G.I.S.M. I.V.T.C.</span>	Fecha: <span style="color: red;">05/10/2011</span>
Revisado por: <span style="color: red;">C.F.I.M.</span>	Fecha: <span style="color: red;">05/10/2011</span>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

APL 20 7/8
---------------

**24. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**OBJETIVOS:**

- Recopilar información para la toma de decisiones del auditor y por ende de la gerencia.
- Establecer la evaluación empresarial de la gestión y el cumplimiento de los controles, pueda tener una clara visión de la entidad y su comportamiento frente al rubro del disponible.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
	<b>Generalidades</b>				
1	¿Tiene un organigrama estructural y funcional?		√		Porque se trata de una empresa pequeña.
2	¿Cuenta con una manual de funciones?		√		Las funciones son delegadas en forma verbal y de acuerdo a las necesidades de la empresa.
3	¿Se presentan estados financieros reales y presupuestados y sus comparaciones y explicaciones de diferencias?	√			
4	¿Las Asambleas Ordinarias de Accionistas se celebran dentro del plazo previsto por la Ley General de Sociedades Mercantiles?		√		
5	¿Se archivan en un lugar seguro y apropiado todos los comprobantes que soportan tanto ingresos como egresos?		√		No tienen una manual de procedimientos.
6	¿Son adecuados los custodios para salvaguardar físicamente el dinero en operaciones?		√		¿No poseen un manual de control interno?
7	¿Las operaciones son registradas en su respectivo libro?	√			

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>06/10/2011</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>06/10/2011</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

<p>APL 20 8/8</p>
-----------------------

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
8	¿Se confrontan los valores estipulados en números y letras?		√		No tienen una manual de procedimientos.
9	¿Son archivados y sellados de manera adecuada los recibos de caja?	√			
10	¿Existen medidas correctivas cuando se presentan inconsistencias?	√			
11	¿Están registradas a nombre de la entidad las cuentas de cheques que se manejan en ella?	√			
12	¿Se encuentran archivados en orden secuencial los cheques anulados?		√		No tienen una manual de procedimientos.
13	¿Los cheques se llevan su registro en libros auxiliares de bancos?	√			

Elaborado por: G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha: 06/10/2011
Revisado por: C.F.I.M.	Fecha: 06/10/2011



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

<p>APL 30 1/7</p>
-----------------------

**31. MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

<b>Cliente:</b>	CADENA DE FARMACIAS EL SALTO	
<b>Naturaleza del trabajo:</b>	AUDITORÍA FINANCIERA	
<b>PERÍODO :</b>	AL 30 DE JUNIO DEL 2010	
<b>Preparado por:</b>	Verónica Trávez y Gabriela Silva	<b>Fecha:</b>
<b>Revisado por:</b>	Dr. Francisco Izurieta	<b>Fecha:</b>
<p><b>1. OBJETIVOS</b>  <b>OBJETIVO GENERAL:</b>  Emitir un informe de auditoría que incluya la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros, respecto a que si estas fueron manejadas de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) y sobre una base uniforme.  <b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</b>  Por cuanto los componentes analizados corresponden a las cuentas del Balance General y Estado de Resultados, los objetivos específicos para cada componente se señalan los Programas respectivos.</p>		
<p><b>2. MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTES</b>  La determinación y calificación de los factores específicos constarán en la Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgo de Auditoría.</p>		
<p><b>3. PROGRAMA ESPECÍFICO DE TRABAJO</b>  Constará en un anexo elaborado por la auditoría, mismo que se adjunta al Memorando de Planificación.</p>		
<p><b>4. PERSONAL ASIGNADO Y DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO</b>  Para la realización de la auditoría se requiere 60 días de laborables con la participación de un Supervisor y un Auditora de acuerdo a la siguiente distribución:</p>		
<b>Responsables</b>	<b>Actividades</b>	<b>Tiempo(días)</b>
<b>Supervisor</b>	Supervisa el trabajo realizado por las auditoras encargadas de la ejecución de la auditoría financiera.	4 horas semanales dando un total de 32 horas en los dos meses de trabajo.

Elaborado por:	G.I.S.M. LV.T.C.	Fecha:	07/10/2011
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	07/10/2011



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**APL  
30 2/7**

<b>Responsables</b>	<b>Actividades</b>	<b>Tiempo (días)</b>
<b>Auditoras</b>	Planificación y programación.	13 días
	Memorando/ Antecedentes	1 día
	Análisis de:	
	Activo	8 días
	Pasivo	4 días
	Patrimonio	6 días
	Ingresos	5 días
	Gastos	6 días
	Revisión de los P/T, comentarios, conclusiones y recomendaciones.	10 días
	Elaboración borrador informe	5 días
Elaboración borrador informe	2 días	
Elaboración final del informe	<b>Total= 60 días</b>	

**5. FIRMAS Y FECHAS**

**Elaborador por:**

**Auditoras:** Gabriela Silva y Verónica Trávez (**G.I.S.M & I.V.T.C.**)

**Revisado por:** Dr. Francisco Izurieta (**C.F.I.M.**)

Latacunga, 07 de octubre de 2011

Elaborado por:	<b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha:	<b>07/10/2011</b>
Revisado por:	<b>C.F.I.M.</b>	Fecha:	<b>07/10/2011</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**APL**  
**30 3/7**

**32. MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE RIESGO**

N	COMPONENTES	NIVEL DE RIESGO	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	RIESGO DE AUDITORÍA	RIESGO DE DETECCIÓN	NIVEL DE CONFIANZA
1	Tiene un organigrama estructural y funcional.	Moderado	0,5	0,5	0,06	0,24	0,76
2	Cuenta con un manual de funciones para el personal.	Moderado	0,5	0,5	0,06	0,24	0,76
3	Se efectúan constataciones físicas en el monto de caja.	Moderado	0,5	0,5	0,05	0,20	0,80
4	La empresa tiene una cuenta corriente.	Bajo	0,2	0,2	0,02	0,50	0,50
5	Se realizan conciliaciones bancarias.	Moderado	0,5	0,5	0,05	0,20	0,80
6	Se utilizan comprobantes de ingresos y egreso para el efectivo.	Moderado	0,4	0,4	0,05	0,31	0,69
7	Se efectúan constataciones físicas para los activos fijos.	Moderado	0,4	0,4	0,05	0,31	0,69
8	Se realizan pagos puntuales en la cuenta Préstamos por pagar.	Bajo	0,3	0,3	0,03	0,33	0,67
9	Se prioriza el desembolso para gastos administrativos y de ventas.	Bajo	0,3	0,3	0,03	0,33	0,67
10	Se mantienen actualizados los archivos de contabilidad.	Alto	0,6	0,6	0,07	0,19	0,81
11	Se entrega las facturas correspondientes a los clientes.	Alto	0,6	0,6	0,07	0,19	0,81

**FÓRMULA**

RD= RA / (RI\*RC)

NC= 1- RD

**CLAVES:**

R.I= RIESGO INHERENTE

R.C= RIESGO DE CONTROL

R.A= RIESGO DE AUDITORIA

R.D= RIESGO DETECCIÓN

N.C= NIVEL DE CONFIANZA

<b>RIESGO COMBINADO: INHERENTE Y DE CONTROL</b>				
	<b>RIESGO INHERENTE</b>	<b>RIESGO DE CONTROL</b>		
		<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
		ALTO 0,6-0,9	Alto	Alto
MOD.0,4-0,5	Alto	Moderado	Bajo	
BAJO 0,1-0,3	Moderado	Bajo	Bajo	

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>07/10/2011</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>07/10/2011</b>





**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**APL  
30 4/7**

**33. PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA**

<b>N</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF.</b>	<b>REALIZADO POR:</b>	<b>FECHA</b>
1	Realizar la Planificación respectiva del trabajo	<b>APL 10</b>	<b>G.I.S.M/I.V.T.C</b>	<b>05/10/2011</b>
2	Determinar los principales componentes a ser examinados	<b>APL 23</b>	<b>G.I.S.M/I.V.T.C</b>	<b>05/10/2011</b>
3	Recopilar la información solicitada en la planificación específica	<b>APL 30</b>	<b>G.I.S.M/I.V.T.C</b>	<b>11/10/2011</b>
4	Obtener información adicional solicitada en la planificación estratégica, de la empresa a ser auditada respecto a: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Información general de la empresa.</li> <li>- Actividad comercial.</li> <li>- Información contable.</li> <li>- Políticas y Procedimientos contables.</li> <li>- Historia Financiera.</li> <li>- Situación fiscal.</li> <li>- Organigrama Estructural y funcional.</li> <li>- Síntesis o copias de escrituras.</li> </ul>	<b>APL 40</b>	<b>C.F.I.M</b>	<b>11/10/2011</b>
5	Desarrollar la auditoría financiera de la siguiente manera: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Realizar el programa de auditoría para cada componente a ser examinado.</li> <li>- Realizar el Cuestionario de control interno para cada componente.</li> <li>- Realizar los respectivos papeles de trabajo.</li> <li>- Revisión adicional de P/T, comentarios, conclusiones y recomendaciones.</li> <li>- Elaboración del borrador del informe.</li> <li>- Entregar el informe y dictamen respectivo.</li> </ul>	<b>APL 120</b>	<b>G.I.S.M/I.V.T.C</b>	<b>12/10/2011</b>

Elaborado por:	<b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha:	<b>07/10/2011</b>
Revisado por:	<b>C.F.I.M.</b>	Fecha:	<b>07/10/2011</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

APL  
30 5/7

**34. INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DE LA ESTRUCTURA DEL  
CONTROL INTERNO**

Latacunga, 04 de Junio del 2012

Señor

Dr. José Proaño

**GERENTE DE LA CADENA DE FARMACIAS EL SALTO**

Presente.-

**De mis consideraciones:**

Como parte de nuestra auditoría a los Estados Financieros de la Cadena de Farmacias el Salto al 30 de Junio del 2010, hemos realizado un estudio y evaluación de la Estructura de Control Interno, lo cual nos permitió determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los Estados Financieros.

Bajo estas circunstancias el objeto de dicho análisis fue establecer un nivel de confianza en lo que se refiere al cumplimiento de obligaciones de directivos y empleados así como también de procedimientos contables para emitir información adecuada y oportuna.

Como producto de nuestra evaluación se ha encontrado algunas deficiencias en la estructura de control interno, lo cual no permite que la empresa desarrolle sus actividades en forma organizada, por lo que emitiremos las respectivas recomendaciones.

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>10/10/2011</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>10/10/2011</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

APL  
30 6/7

**ASPECTOS EXAMINADOS:**

Por la falta de un control interno adecuado en la empresa, la auditoría sugiere la Implementación de Procedimientos de control que pueda aplicarse de acuerdo a las circunstancias.

**1. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL  
INEXISTENCIA DE UN ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL**

Mediante la evaluación de un control interno, se constató que la empresa no posee ningún Organigrama estructural ni funcional, lo cual no ha permitido a sus trabajadores y terceras personas conocer en forma gráfica como está delimitada la misma, tanto a nivel jerárquico como funcional.

**Recomendación**

Elaborar un organigrama estructural y funcional con el fin de que el personal conozca como está estructurado el nivel jerárquico de Cadena de Farmacias el Salto así como las funciones designadas a cada uno de ellos.

**FALTA DE UN MANUAL DE FUNCIONES PARA EL PERSONAL QUE  
LABORA EN LA EMPRESA**

Respecto a la asignación de funciones del personal que labora en la empresa se detectó que no se encuentra establecida en forma escrita y que las actividades se las ejecuta de acuerdo a las instrucciones que imparte el administrador en forma oral.

**Recomendación**

Elaborar un manual de funciones dirigido al personal administrativo como financiero y de ventas que se desempeña en la empresa con la finalidad de dar a conocer específicamente cuáles son sus funciones.

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>10/10/2011</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>10/10/2011</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

APL  
30 7/7

**2. ÁREA CONTABLE**

**FALTA DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES**

La empresa no posee un manual de procedimientos contables, porque el gerente no considera necesario la existencia del mismo ya que confía en la persona encargada del manejo contable de la Cadena de Farmacias el Salto.

**Recomendación**

Se considera necesaria la elaboración de una anual Contable que especifique los procedimientos de registro, proceso y resumen con el fin de reportar información financiera confiable, adecuada y oportuna.

**NO SE REALIZA CONCILIACIONES BANCARIAS REGULARMENTE**

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>10/10/2011</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>10/10/2011</b>

# ARCHIVO CORRIENTE

CAJA



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC  
1/1**

---

---

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**CUENTA: CAJA**

**OBJETIVOS:**

- ✓ Determinar la razonabilidad con la que la cuenta bancos presenta su saldo.
- ✓ Verificar que se cumplan los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- ✓ Comprobar que se cumplen con las políticas determinadas para la cuenta bancos.

<b>N</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>P/T</b>	<b>ELAB.</b>	<b>OBSERV.</b>
1	Evaluar los procedimientos de control interno.	<b>C.I.C 1/2 - 2/2</b>	<b>G.S.V.T</b>	
2	Realizar las cédulas analíticas y sub-analíticas.	<b>C1 1/1</b>	<b>G.S.V.T</b>	

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>06/04/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>06/04/2012</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
AUDITORIA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC  
CCI  
1/1**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**CUENTA: CAJA**

**CÉDULA SUMARIA**

Nº	CONTROLES BÁSICOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	SI	NO	POND.	CALIF.	OBSERVACIONES
1	¿Se realizan arqueos de caja?		X	10	6	
2	¿Se receptan debidamente los comprobantes de egreso?	X		10	10	
3	¿Se realizan cuadros de caja diarios?	X		10	10	
				30	26	

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>06/04/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>06/04/2012</b>





**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

AC 1/1
-----------

CÓD.	CUENTA	REF.	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA	OBSERVACIONES
				DEBE	HABER		
1.1.1.01	CAJA	A 4	1.234,22√	-	-	1.234,22√	
			1.234,22√	-	-	1.234,22√	

√ Verificado y comprobado por auditoría

Elaborado por: <span style="color: red;">G.I.S.M. I.V.T.C.</span>	Fecha: <span style="color: red;">06/04/2012</span>
Revisado por: <span style="color: red;">C.F.I.M.</span>	Fecha: <span style="color: red;">06/04/2012</span>

# CÉDULA ANALÍTICA



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO**  
**EJECUCIÓN**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

A.C.  
CA  
1/1

**CÉDULA ANALÍTICA DE LA CUENTA CAJA**

#	MES	REF.	SALDO EN LIBROS	SALDO SEGÚN CONFIRMACIÓN	OBSERVACIONES
1	ENERO		205,70√*	205,70√*	
2	FEBRERO		128,40√*	128,40√*	
3	MARZO		300,00√*	300,00√*	
4	ABRIL		200,20√*	200,20√*	
5	MAYO		179,90√*	179,90√*	
6	JUNIO		220,02√*	220,02√*	
SALDO			1.234,22√*©	1.234,22√	

\* Obtenido del libro mayor

√ Verificado y comprobado por auditoría.

© No se realizan arquezos de caja, auditoría propone PCI 1.

Elaborado por: G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha: 06/04/2012
Revisado por: C.F.I.M.	Fecha: 06/04/2012

BANCOS



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

<b>AC</b> <b>PA</b> <b>1/1</b>
--------------------------------------

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**CUENTA: BANCOS**

**OBJETIVOS:**

- ✓ Determinar la razonabilidad con la que la cuenta bancos presenta su saldo.
- ✓ Verificar que se cumplan los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- ✓ Comprobar que se cumplen con las políticas determinadas para la cuenta bancos.

<b>N</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>P/T</b>	<b>ELAB.</b>	<b>OBSERV.</b>
1	Evaluar los procedimientos de control interno.	<b>C.I.B</b> <b>1/2 - 2/2</b>	<b>G.S.V.T</b>	
2	Preparar un resumen de bancos con las cuentas bancarias y realizar una cédula analítica.	<b>B1</b> <b>1/1</b>	<b>G.S.V.T</b>	
3	Realizar la cédula sub - analítica.	<b>B1.1</b> <b>1/1</b>	<b>G.S.V.T</b>	
4	Preparar confirmaciones bancarias con las que trabaja la farmacia.	<b>B2</b> <b>1/1</b>	<b>G.S.V.T</b>	
5	Solicitar al contador el libro mayor de bancos.	<b>B3</b> <b>1/1</b>	<b>G.S.V.T</b>	

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>16/04/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>16/04/2012</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

AC CCI 1/1
------------------

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

N°	CONTROLES BÁSICOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	SI	NO	POND.	CALIF.	OBSERVACIONES
1	¿Las cuentas bancarias fueron aperturadas con la aprobación del Gerente General?	X		10	10	
2	¿Las cuentas bancarias fueron aperturadas a nombre de Farmacia El Salto?		X	10	10	
3	¿Las cuentas bancarias cuentan con un registro de firmas conjuntas?		X	10	4	Únicamente firma el Gerente.
4	¿El uso de cada una de las cuentas se encuentra diferenciado?		X	10	4	
5	¿Cuándo se realizan pagos con cheques se emiten comprobantes pre - numerados?		X	10	3	
6	¿Existe una persona que esté encargada de la emisión de cheques?	X		10	10	

Elaborado por: <span style="color: red;">G.I.S.M. I.V.T.C.</span>	Fecha: <span style="color: red;">16/04/2012</span>
Revisado por: <span style="color: red;">C.F.I.M.</span>	Fecha: <span style="color: red;">16/04/2012</span>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

AC CCI 1/1
------------------

N°	CONTROLES BÁSICOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACIONES
7	¿El registro contable de los pagos con cheques lo realiza una persona diferente a la que emite los cheques?		X	10	4	
8	¿Los cheques son emitidos en forma secuencial y no se emiten cheques en blanco?	X		10	10	
9	¿Las chequeras son guardadas en un lugar seguro?	X		10	10	
10	¿Los cheques girados y no cobrados están bajo responsabilidad de una sola persona?	X		10	10	
11	¿Se realiza un seguimiento a los cheques girados y no cobrados?		X	10	4	
12	¿Se realizan conciliaciones bancarias al menos una vez por mes?		X	10	3	No se realizan conciliaciones bancarias.
<b>TOTAL</b>				<b>120</b>	<b>82</b>	

Elaborado por: <span style="color: red;">G.I.S.M. I.V.T.C.</span>	Fecha: <span style="color: red;">16/04/2012</span>
Revisado por: <span style="color: red;">C.F.I.M.</span>	Fecha: <span style="color: red;">16/04/2012</span>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC  
1/1**

**CUENTA: BANCOS**

CÓD.	CUENTA	REF	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA	OBSERVACIONES
				DEBE	HABER		
1.1.1.02.01	BANCO PICHINCHA	A 4	24.888,07√	-	-	24.888,07	√
			24.888,07√	-	-	24.888,07	√

Elaborado por: G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha: 16/04/2012
Revisado por: C.F.I.M.	Fecha: 16/04/2012





**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORIA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC  
CCI  
1/1**

**CÉDULA SUMARIA**

√ Verificado y comprobado por auditoría.

#	MES	REF.	SALDO EN LIBROS	DEPÓSITOS EN TRÁNSITO	SALDO SEGÚN CONFIRMACIÓN	OBSERVACIONES
1	ENERO	A4	40.000,00√*	-	40.000,00√*	
2	FEBRERO		38.375,48√*	-	38.375,48√*	
3	MARZO		37.340,44√*	-	37.340,44√*	
4	ABRIL		33.506,90√*	-	33.506,90√*	
5	MAYO		32.215,07√*	-	32.215,07√*	
6	JUNIO		24888,07√*	-	24888,07√*	
SALDO			24.888,07√*©	SALDO	24.888,07√	

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	16/04/2012
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	16/04/2012



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORIA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC  
CCI  
1/1**

---

**CÉDULA ANALÍTICA DE LA CUENTA BANCO PICHINCHA**

\* Obtenido del libro mayor

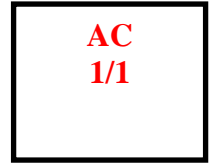
√ Verificado y comprobado por auditoría.

© No se realizan conciliaciones bancarias, auditoría propone PCI 2.

Elaborado por:	<b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha:	<b>16/04/2012</b>
Revisado por:	<b>C.F.I.M.</b>	Fecha:	<b>16/04/2012</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**



Latacunga, 14 de mayo del 2012

**Señores**

**BANCO PICHINCHA**

Estimados señores:

Les agradeceremos se sirvan confirmar el saldo de la cuenta corriente número 3763147083, a nombre del Dr. José Proaño, de enero al mes de junio del 2010. Puesto que actualmente, **AUDICONT CÍA LTDA**, se encuentra ejecutando una auditoría financiera en la institución.

Saldo a junio 2010: \$24.888,07

Muy agradecidos por la favorable acogida que brindará a la presente, me despido.

**Cordialmente,**

**SRTA. GABRIELA SILVA  
AUDICONT CÍA LTDA.**

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>14/05/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>14/05/2012</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

AC 1/1
-----------

71865361	DP71865361	TRANSF PROD DONATIVO ECCRAE	40.000,00		40.000,00
71000595	595	AB FC 71000595 EC102566		600	39.200,00
71034099	34099	CA FC 71034099 EC102564		24,52	39.175,48
E7102566	E7102566	PAGO CHI 102 B.PICHINCHA		600	38.375,48
71000595	595	CA FC 71000595 ECO71004		178,2	38.197,28
71033137	33137	CA FC 71033137 ECO71005		73,84	38.123,44
71000595	595	CA FC 71000595 ECO71006		783	37.340,44
71000606	606	CA FC 71000606 ECO71007		412,09	36.928,35
71000610	610	AB FC 71000610 ECO71008		1.400,00	35.528,35
71204123	4123	AB FC 71204123 ECO71009		2.000,00	33.528,35
99971001	ND99971001	SOLIC CHEQ JUNTA BENEF E INNFA		20,45	33.507,90

9997P110	ND9997P110	MANTENIMIENTO CTA		1	33.506,90
71100150	150	CA FC 71100150 ECO71111		414	33.092,90
71100614	614	CA FC 71100614 ECO71110		277,83	32.815,07
71000610	610	AB FC 71000610 ECO71113		600	32.215,07
71103935	3935	AB FC 71103935 ECO71114		5.000,00	27.215,07
71103935	3935	CA FC 71103935 EC71114A		2.326,00	24.889,07
99971102	ND99971102	EMISION ESTADO DE CUENTA		1	24.888,07

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	28/05/2012
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	28/05/2012



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO**  
**EJECUCIÓN**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC**  
**PCI**  
**1/1**

---

---

**PUNTOS DE CONTROL INTERNO**

<b>N<sup>a</sup></b>	<b>PCI</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFECTO</b>	<b>RECOMENDACIÓN</b>
1	Política contable no aplicada	Falta de implementación de las herramientas básicas de control interno.	No se realizan conciliaciones bancarias.	Pedir por escrito a la Sra. Contadora se actualice y optimice las herramientas en el manejo de las funciones a ella encomendadas

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>31/05/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>31/05/2012</b>

CLIENTES



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO**  
**EJECUCIÓN**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC**  
**PA**  
**1/1**

---

---

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**CUENTA: CLIENTES**

**OBJETIVOS:**

- ✓ Determinar la razonabilidad con la que la cuenta clientes presenta su saldo.
- ✓ Verificar que se cumplan los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- ✓ Comprobar que los cuentas por cobrar o clientes incluidos en el balance realmente existan.

<b>N</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>P/T</b>	<b>ELAB.</b>	<b>OBSERV.</b>
1	Evaluar los procedimientos de control interno.	<b>C.I.C</b> <b>1/2 - 2/2</b>	<b>G.S.V.T</b>	
2	Solicitar al contador el libro mayor de la cuenta clientes.	<b>C1</b> <b>1/2 - 2/2</b>	<b>G.S.V.T</b>	
3	Realizar confirmaciones de saldo a los clientes.	<b>C2</b> <b>1/13-13/13</b>	<b>G.S.V.T</b>	
4	Elaborar las cédulas analíticas y sub-analíticas pertinentes.	<b>C3 1/1</b>	<b>G.S.V.T</b>	

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>19/06/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>19/06/2012</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

<b>AC CCI 1/1</b>
---------------------------

N°	CONTROLES BÁSICOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACIONES
1	¿La cuenta clientes posee los debidos documentos de respaldo?	X		10	10	
2	¿Se realiza el provisionamiento para cuentas incobrables?		X	10	3	
3	¿La rotación de la cartera clientes es frecuente?	X		10	10	
4	¿El registro físico de la cuenta clientes está actualizado?	X		10	10	
5	¿Los comprobantes de pago están pre-numerados?	X		10	10	
6	¿Los comprobantes de pago, están firmados por la Directora?	X		10	10	

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>19/06/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>19/06/2012</b>





**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA**

<b>AC</b> <b>CCI</b> <b>1/1</b>
---------------------------------------

N°	CONTROLES BÁSICOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	SI	NO	POND.	CALIF.	OBSERVACIONES
7	¿La cuenta clientes rebasa el 10% de la liquidez de la fundación?		X	10	10	
8	¿El crédito otorgado es superior a 45 días?		X	10	10	
9	¿Se realizan convenios con otras empresas para proveer capacitación?	X		10	10	
10	¿Se ha castigado la cartera en el último período?		X	10	10	
11	¿Se brinda seguimiento a las cuentas por cobrar?	X		10	10	
	TOTAL			100	93	

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>19/06/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>19/06/2012</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC  
1/1**

---

---

<b>1.1.2.1</b>	<b>CLIENTES</b>	<b>\$ 12.867,26</b>
1.1.2.1.01	Wilson Amores Cerda	\$ 1.551,25
1.1.2.1.02	César Aguirre	\$ 728,48
1.1.2.1.03	Fanny Yolanda Armas	\$ 995,70
1.1.2.1.04	Sara Lucrecia Bastidas	\$ 776,87
1.1.2.1.05	Luisa Bastidas Heredia	\$ 759,65
1.1.2.1.06	Susana Martha Amaya	\$ 919,00
1.1.2.1.07	Martha Brazales	\$ 1078,35
1.1.2.1.08	Aurora Araujo	\$ 1005,00
1.1.2.1.09	Rosa Mercedes Azuay	\$ 987,22
1.1.2.1.10	Victor Hugo Avila	\$ 798,75
1.1.2.1.11	Patricio Acosta Proaño	\$ 968,99
1.1.2.1.12	Laura Virginia Ruales	\$ 1098,00
1.1.2.1.13	Rosa Elena Banda	\$ 1200,00

  
CONTADORA

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>19/06/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>19/06/2012</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO**  
**EJECUCIÓN**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC**  
**1/1**

---

---

**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO**

DR. JOSÉ PROAÑO  
Calle Juan Abel Echeverría y 2 de mayo  
Latacunga – Ecuador

Latacunga, 10 de abril del 2012

Señor  
Wilson Amores Cerda  
Presente.-

De mi consideración:

Con motivo de auditoría a las cuentas anuales del ejercicio 2010, que se está realizando por la firma auditora AUDICONT CIA.LTDA.

Le solicitamos confirme el importe del crédito comercial a fecha 30 de junio del 2010 cuyo importe según registros contables asciende a:

✓ Saldo pendiente de pago el 30 de junio del 2010: \$ 1.551,25

Si el importe anterior concuerda con su respectivo registro, favor confirmar con su rúbrica en el espacio reservado.

Si, por el contrario no concuerda, solicitamos notificar en el espacio reservado el efecto el saldo conforme se encuentre en su registro.

Le anticipo mi agradecimiento por el trámite a la petición expuesta.

Atentamente;

Dr. José Proaño  
GERENTE

Respuestas:

a) Concuerda los saldos el 30 de junio del 2010 en: \$ 1.551,25

Firma

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	20/06/2012
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	20/06/2012



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO**  
**EJECUCIÓN**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC**  
**1/1**

---

---

**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO**

DR. JOSÉ PROAÑO  
Calle Juan Abel Echeverría y 2 de mayo  
Latacunga – Ecuador

Latacunga, 12 de abril del 2012

Señor  
César Aguirre  
Presente.-

De mi consideración:

Con motivo de auditoría a las cuentas anuales del ejercicio 2010, que se está realizando por la firma auditora AUDICONT CIA.LTDA.

Le solicitamos confirme el importe del crédito comercial a fecha 30 de junio del 2010 cuyo importe según registros contables asciende a:

- ✓ Saldo pendiente de pago al 30 de junio del 2010: \$728,48

Si el importe anterior concuerda con su respectivo registro, favor confirmar con su rúbrica en el espacio reservado.

Si, por el contrario no concuerda, solicitamos notificar en el espacio reservado el efecto el saldo conforme se encuentra en su registro.

Le anticipo mi agradecimiento por el trámite a la petición expuesta.

Atentamente;

Dr. José Proaño  
GERENTE

Respuestas:

- b) Concuerda los saldos al 30 de junio del 2010 en: \$ 728,48

Firma

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	20/06/2012
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	20/06/2012



## CADENA DE FARMACIAS EL SALTO

AC  
1/1

### EJECUCIÓN AUDITORÍA FINANCIERA AL 30 DE JUNIO DEL 2010

---

---

## CADENA DE FARMACIAS EL SALTO

DR. JOSÉ PROAÑO  
Calle Juan Abel Echeverría y 2 de mayo  
Latacunga – Ecuador

Latacunga, 10 de abril del 2012

Señora  
Fanny Yolanda Armas  
Presente.-

De mi consideración:

Con motivo de auditoría a las cuentas anuales del ejercicio 2010, que se está realizando por la firma auditora AUDICONT CIA.LTDA.

Le solicitamos confirme el importe del crédito comercial a fecha 30 de junio del 2010 cuyo importe según registros contables es de:

✓ Saldo pendiente de pago al 30 de junio del 2010: \$995,70

Si el importe anterior concuerda con su respectivo registro, favor confirmar con su rúbrica en el espacio reservado.

Si, por el contrario no concuerda, solicitamos notificar en el espacio reservado al efecto el saldo conforme se encuentre en su registro.

Le anticipo mi agradecimiento por el trámite a la petición expuesta.

Atentamente:

Dr. José Proaño  
GERENTE

Respuestas:

c) Concuerda los saldos al 30 de junio del 2010 en: \$ 995,70

Firma

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	20/06/2012
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	20/06/2012



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

AC  
1/1

**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO**

DR. JOSÉ PROAÑO  
Calle Juan Abel Echeverría y 2 de mayo  
Latacunga – Ecuador

Latacunga, 10 de abril del 2012

Señora  
Luisa Bastidas Heredia  
Presente.-

De mi consideración:

Con motivo de auditoría a las cuentas anuales del ejercicio 2010, que se está realizando por la firma auditora AUDICONT CIA.LTDA.

Le solicitamos confirme el importe del crédito comercial a fecha 30 de junio del 2010 cuyo importe según registros contables asciende a:

- ✓ Saldo pendiente de pago al 30 de junio del 2010: \$759,65

Si el importe anterior concuerda con su respectivo registro, favor confirmar con su rúbrica en el espacio reservado.

Si, por el contrario no concuerda, solicitamos notificar en el espacio reservado el efecto el saldo conforme se encuentra en su registro.

Le anticipo mi agradecimiento por el trámite a la petición expuesta.

Atentamente;

Dr. José Proaño  
GERENTE

Respuestas:

- e) Concuerda los saldos al 30 de junio del 2010 en: \$ 759,65

Firma

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	20/06/2012
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	20/06/2012



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC  
1/1**

**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO**

DR. JOSÉ PROAÑO  
Calle Juan Abel Echeverría y 2 de mayo  
Latacunga – Ecuador

Latacunga, 10 de abril del 2012

Señora  
Susana Martha Amaya  
Presente.-

De mi consideración:

Con motivo de auditoría a las cuentas anuales del ejercicio 2010, que se está realizando por la firma auditora AUDICONT CIA.LTDA.

Le solicitamos confirme el importe del crédito comercial a fecha 30 de junio del 2010 cuyo importe según registros contables asciende a:

✓ Saldo pendiente de pago al 30 de junio del 2010: \$919,00

Si el importe anterior concuerda con su respectivo registro, favor confirmar con su rúbrica en el espacio reservado. Si, por el contrario no concuerda, solicitamos notificar en el espacio reservado el efecto el saldo conforme se encuentre en su registro.

Le anticipo mi agradecimiento por el trámite a la petición expuesta.

Atentamente;

Dr. José Proaño  
GERENTE

Respuestas:

f) Concuerda los saldos al 30 de junio del 2010 en: \$ 919,00

Firma

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	20/06/2012
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	20/06/2012



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC  
1/1**

**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO**

DR. JOSÉ PROAÑO  
Calle Juan Abel Echeverría y 2 de mayo  
Latacunga – Ecuador

Latacunga, 10 de abril del 2012

Señora  
Martha Brazales  
Presente.-

De mi consideración:

Con motivo de auditoría a las cuentas anuales del ejercicio 2010, que se está realizando por la firma auditora AUDICONT CIA.LTDA.

Le solicitamos confirme el importe del crédito comercial a fecha 30 de junio del 2010 cuyo importe según registros contables asciende a:

✓ Saldo pendiente de pago el 30 de junio del 2010: \$1078,35

Si el importe anterior concuerda con su respectivo registro, favor confirmar con su rúbrica en el espacio reservado. Si, por el contrario no concuerda, solicitamos notificar en el espacio reservado el efecto el saldo conforme se encuentre en su registro.

Le anticipo mi agradecimiento por el trámite a la petición expuesta.

Atentamente;

Dr. José Proaño  
GERENTE

Respuestas:

g) Concuerda los saldos al 30 de junio del 2010 en: \$ 1.078,35

Firma:

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	20/06/2012
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	20/06/2012





**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC  
1/1**

**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO**

DR. JOSÉ PROAÑO  
Calle Juan Abel Echeverría y 2 de mayo  
Latacunga - Ecuador

Latacunga, 10 de abril del 2012

Señora  
Aurora Araujo  
Presente.-

De mi consideración:

Con motivo de auditoría a las cuentas anuales del ejercicio 2010, que se está realizando por la firma auditora AUDICONT CIA.LTDA.

Le solicitamos confirme el importe del crédito comercial a fecha 30 de junio del 2010 cuyo importe según registros contables asciende a:

- ✓ Saldo pendiente de pago al 30 de junio del 2010: \$1005,00

Si el importe anterior concuerda con su respectivo registro, favor confirmar con su rúbrica en el espacio reservado.

Si, por el contrario no concuerda, solicitamos notificar en el espacio reservado al efecto el saldo conforme se encuentra en su registro.

Le anticipo mi agradecimiento por el trámite a la petición expuesta.

Atentamente;

Dr. José Proaño  
GERENTE

Respuestas:

- h) Concuerda los saldos al 30 de junio del 2010 en: \$ 1.005,00

Firma:

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	20/06/2012
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	20/06/2012



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC  
1/1**

**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO**

DR. JOSÉ PROAÑO  
Calle Juan Abel Echeverría y 2 de mayo  
Latacunga – Ecuador

Latacunga, 10 de abril del 2012

Señora  
Rosa Mercedes Auzay  
Presente.-

De mi consideración:

Con motivo de auditoría a las cuentas anuales del ejercicio 2010, que se está realizando por la firma auditora AUDICONT CIA.LTDA.

Le solicitamos confirme el importe del crédito comercial a fecha 30 de junio del 2010 cuyo importe según registros contables asciende a:

- ✓ Saldo pendiente de pago al 30 de junio del 2010: \$987,22

Si el importe anterior concuerda con su respectivo registro, favor confirmar con su rúbrica en el espacio reservado.

Si, por el contrario no concuerda, solicitamos notificar en el espacio reservado el efecto el saldo conforme se encuentra en su registro.

Le anticipo mi agradecimiento por el trámite a la petición expuesta.

Atentamente;

Dr. José Proaño  
GERENTE

Respuestas:

- i) Concuerda los saldos al 30 de junio del 2010 en: \$ 987,22

Firma:

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	20/06/2012
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	20/06/2012



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC  
1/1**

**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO**

DR. JOSÉ PROAÑO  
Calle Juan Abel Echeverría y 2 de mayo  
Latacunga – Ecuador

Latacunga, 10 de abril del 2012

Señor  
~~Víctor~~ Hugo Ávila  
Presente.-

De mi consideración:

Con motivo de auditoría a las cuentas anuales del ejercicio 2010, que se está realizando por la firma auditora AUDICONT CIA.LTDA.

Le solicitamos confirme el importe del crédito comercial a fecha 30 de junio del 2010 cuyo importe según registros contables es: e:

✓ Saldo pendiente de pago al 30 de junio del 2010: \$798,75

Si el importe anterior concuerda con su respectivo registro, favor confirmar con su nùbrica en el espacio reservado.

Si, por el contrario no concuerda, solicitamos notificar en el espacio reservado el efecto el saldo conforme se encuentre en su registro.

Le anticipo mi agradecimiento por el trámite a la petición expuesta.

Atentamente;

Dr. José Proaño  
GERENTE

Respuestas:

] Concuerda los saldos al 30 de junio del 2010, en: \$ 798,75.

Firma:

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	20/06/2012
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	20/06/2012



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO**  
**EJECUCIÓN**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC**  
**1/1**

**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO**

DR. JOSÉ PROAÑO  
Calle Juan Abel Echeverría y 2 de mayo  
Latacunga - Ecuador

Latacunga, 10 de abril del 2012

Señor  
Petricio Acosta Proaño  
Presente.-

De mi consideración:

Con motivo de auditoría a las cuentas anuales del ejercicio 2010, que se está realizando por la firma auditora AUDICONT CIA.LTDA.

Le solicitamos confirme el importe del crédito comercial a fecha 30 de junio del 2010 cuyo importe según registros contables asciende a:

✓ Saldo pendiente de pago al 30 de junio del 2010: \$968,99

Si el importe anterior concuerda con su respectivo registro, favor confirmar con su rúbrica en el espacio reservado.

Si, por el contrario no concuerda, solicitamos notificar en el espacio reservado el efecto el saldo conforme se encuentre en su registro.

Le anticipo mi agradecimiento por el trámite a la petición expuesta.

Atentamente;

Dr. José Proaño  
GERENTE

Respuestas:

k) Concuerda los saldos al 30 de junio del 2010 en: \$ 968,99

Firma:

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	20/06/2012
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	20/06/2012



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC  
1/1**

**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO**

**DR. JOSÉ PROAÑO**  
Calle Juan Abel Echeverría y 2 de mayo  
Latacunga – Ecuador

Latacunga, 10 de abril del 2012

Señora  
Laura Virginia Rujales  
Presente.-

De mi consideración:

Con motivo de auditoría a las cuentas anuales del ejercicio 2010, que se está realizando por la firma auditora AUDICONT CIA. LTDA.

Le solicitamos confirme el importe del crédito comercial a fecha 30 de junio del 2010 cuyo importe según registros contables asciende a:

- ✓ Saldo pendiente de pago al 30 de junio del 2010: \$1098,00

Si el importe anterior concuerda con su respectivo registro, favor confirmar con su rúbrica en el espacio reservado.

Si, por el contrario no concuerda, solicitamos notificar en el espacio reservado al efecto el saldo conforme se encuentra en su registro.

Le anticipo mi agradecimiento por el trámite a la petición expuesta.

Atentamente;

**Dr. José Proaño**  
GERENTE

Respuestas:

- 1) Concuerda los saldos al 30 de junio del 2010 en: \$1.098,00

Firma:

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	20/06/2012
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	20/06/2012



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC  
1/1**

---

---

**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO**

DR. JOSÉ PROAÑO  
Calle Juan Abel Echeverría y 2 de mayo  
Latacunga – Ecuador

Latacunga, 10 de abril del 2012

Señora  
Rosa Elena Banda  
Presente.-

De mi consideración:

Con motivo de auditoría a las cuentas anuales del ejercicio 2010, que se está realizando por la firma auditora AUDICONT CIA.LTDA.

Le solicitamos confirme el importe del crédito comercial a fecha 30 de junio del 2010 cuyo importe según registros contables asciende a:

✓ Saldo pendiente de pago el 30 de junio del 2010: \$1200,00

Si el importe anterior concuerda con su respectivo registro, favor confirmar con su rúbrica en el espacio reservado.

Si, por el contrario no concuerda, solicitamos notificar en el espacio reservado al efecto el saldo conforme se encuentre en su registro.

Le anticipo mi agradecimiento por el trámite a la petición expuesta.

Atentamente;

Dr. José Proaño  
GERENTE

Respuestas:

m) Concuerda los saldos el 30 de junio del 2010 en: \$ 1.200,00

Firma:

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	20/06/2012
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	20/06/2012



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

AC 1/1
-----------

CÓD	CLIENTE	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	REF.	ASIENTOS	
					AJUSTE	RECLASIF
1.1.2.1.01	Wilson Amores Cerda	\$ 1.551,25	√\$ 1.551,25	C3 1/13	-	-
1.1.2.1.02	César Aguirre	\$728,48	\$728,48	C3 1/13	-	-
1.1.2.1.03	Fanny Yolanda Armas	\$995,70	\$995,70	C3 1/13	-	-
1.1.2.1.04	Sara Lucrecia Bastidas	\$776,87	\$776,87	C3 1/13	-	-
1.1.2.1.05	Luisa Bastidas Heredia	\$759,65	\$759,65	C3 1/13	-	-
1.1.2.1.06	Susana Martha Amaya	\$919,00	\$919,00	C3 1/13	-	-
1.1.2.1.07	Martha Brazales	\$1078,35	√μ \$1078,35	C3 1/13	-	-
1.1.2.1.08	Aurora Araujo	\$1005,00	\$1005,00	C3 1/13	-	-
1.1.2.1.09	Rosa Mercedes Azuay	\$987,22	\$987,22	C3 1/13	-	-
1.1.2.1.10	Víctor Hugo Ávila	\$798,75	\$798,75	C3 1/13	-	-
1.1.2.1.11	Patricio Acosta Proaño	\$968,99	\$968,99	C3 1/13	-	-
1.1.2.1.12	Laura Virginia Rúales	\$1098,00	\$1098,00	C3 1/13	-	-
1.1.2.1.13	Rosa Elena Banda	\$1200,00	\$1200,00	C3 1/13	-	-

μ Política contable no aplicada, por lo que auditoría propone **PCI 2 y A/A 1**

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>04/07/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>04/07/2012</b>

# ACTIVOS FIJOS





**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO**  
**EJECUCIÓN**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

<b>AC</b>
<b>PA</b>
<b>1/1</b>

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**CUENTA: ACTIVOS FIJOS**

**OBJETIVOS:**

- ✓ Determinar la razonabilidad con la que la cuenta activos fijos presenta su saldo.
- ✓ Verificar que se cumplan los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- ✓ Comprobar que los activos fijos incluidos en el balance realmente existan.
- ✓ Verificar que los registros de activos fijos, cuenten con un sustento en los términos que determina la ley.

N	DESCRIPCIÓN	P/T	ELAB.	OBSERV.
1	Evaluar los procedimientos de control interno.	<b>C.I.AF</b> <b>1/2 - 2/2</b>	<b>G.S.V.T</b>	
2	Preparar un resumen de activos fijos con los saldos respectivos y realizar una cédula analítica.	<b>AF1</b> <b>1/2 - 2/2</b>	<b>G.S.V.T</b>	
3	Realizar re - cálculos de las depreciaciones y preparar cédulas sub - analíticas.	<b>AF1.1 1/1</b> <b>AF1.2 1/1</b> <b>AF1.3 1/1</b>	<b>G.S.V.T</b>	
4	Solicitar al contador el libro mayor de activos fijos.	<b>AF2</b>	<b>G.S.V.T</b>	

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>17/07/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>17/07/2012</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

AC CCI 1/1
------------------

N°	CONTROLES BÁSICOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	SI	NO	POND.	CALIF.	OBSERVACIONES
1	¿Los activos fijos se encuentran debidamente codificados?		X	10	4	Los activos no cuentan con códigos, únicamente se registra su ingreso.
2	¿Se realiza la toma de activos fijos por lo menos una vez al año?		X	10	3	
3	¿Existe la prohibición de usar activos fijos con fines personales?	X		10	10	
4	¿Se mantiene un registro actualizado de los activos fijos?		X	10	3	
5	¿La adquisición o baja de activos fijos se realiza con la autorización del Directorio?	X		10	10	
6	¿Los activos valorados en más de \$10.000 se encuentran debidamente asegurados?	X		10	10	

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>17/07/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>17/07/2012</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

AC CCI 1/1
------------------

N°	CONTROLES BÁSICOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACIONES
7	¿Se realiza un seguimiento de los activos que son sacados de la fundación con el fin de darles mantenimiento?		X	10	4	
8	¿Todos los activos fijos que posee la fundación se encuentran debidamente contabilizados?	X		10	10	
9	¿Los activos fijos que posee la fundación, cuentan con los documentos que sustenten su origen lícito y la propiedad de la fundación sobre los mismos?	X		10	10	
10	¿Existe una persona que sea responsable de la custodia de los activos fijos?		X	10	6	No existe alguna persona específica que custodie los activos fijos.
11	¿El cálculo de la depreciación se lo realiza tomando en cuenta lo que establece la normativa pertinente?		X	10	4	
12	¿La depreciación es registrada una vez al mes en el sistema contable?	X		10	9	
	TOTAL			120	83	

Elaborado por: <span style="color: red;">G.I.S.M. I.V.T.C.</span>	Fecha: <span style="color: red;">18/07/2012</span>
Revisado por: <span style="color: red;">C.F.I.M.</span>	Fecha: <span style="color: red;">18/07/2012</span>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC  
1/1**

CÓDIGO	CUENTA	REF	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	REF	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO S. AUDITORÍA	OBSERV.
					DEBE	HABER		
1.2.1.01.01	MUEBLES Y ENSERES	<b>B3</b>	3820,98		-	-	3820,98	-
1.2.2.01.01	DA. MUEBLES Y ENSERES	<b>B3</b>	(882,03)	<b>B2.1</b>	-	-	(882,03)	-
1.2.1.01.02	EQUIPO DE OFICINA	<b>B3</b>	3519,91		-	-	3519,91	-
1.2.2.01.02	DA. EQUIPOS DE OFICINA	<b>B3</b>	(725,10)	<b>B2.2</b>	-	-	(725,10)	-
1.2.1.01.03	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	<b>B3</b>	5275,02		-	-	5275,02	-
1.2.2.01.03	DA. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	<b>B3</b>	(2913,86)	<b>B2.3</b>	-	-	(2913,86)	-
1.2.1.01.04	TERRENO		41624,00		-	-	41624,00	-
1.2.1.01.05	EDIFICIO		30000,25		-	-	30000,25	-

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>18/07/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>18/07/2012</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

AC 1/1
-----------

CÓDIGO	CUENTA	REF	VALOR COMPRA	FECHA COMPRA	DEPREC.	AÑOS DE VIDA ÚTIL	RECÁLCULO DEPRECIACIÓN	OBS.
1.2.1.02.01	DA. MUEBLES Y ENSERES	B3	3.480,98* ✓	Comprados entre el 2008 y 2010		10✓	348,10	
		B3	340,00* ✓	02/07/2010		10✓	17,00	
	<b>TOTAL</b>		<b>3820,98* ✓</b>		<b>365,10* ✓</b>		<b>365,10</b>	

\* Tomado del libro mayor

✓ Comprobado y verificado por auditoría

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>19/07/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>19/07/2012</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

<b>AC 1/1</b>
-------------------

CÓDIGO	CUENTA	REF	VALOR COMPRA	FECHA COMPRA	DEPREC.	AÑOS DE VIDA ÚTIL	RECÁLCULO DEPRECIACIÓN	OBS.
1.2.1.02.02	DA. EQUIPO DE OFICINA	<b>B3</b>	3.161,77* ✓	Comprados entre el 2006 y 2010		10✓	315,83	
		<b>B3</b>	101,00* ✓	20/03/2010		10✓	7,87	
			107,14* ✓	24/04/2010		10✓	7,32	
			150,00* ✓	02/05/2010		10✓	9,88	
	<b>TOTAL</b>		<b>3519,91* ✓</b>		<b>340,90* ✓</b>		<b>340,90</b>	

\* Tomado del libro mayor

✓ Comprobado y verificado por auditoría

Elaborado por: <span style="color: red;">G.I.S.M. I.V.T.C.</span>	Fecha: <span style="color: red;">19/07/2012</span>
Revisado por: <span style="color: red;">C.F.I.M.</span>	Fecha: <span style="color: red;">19/07/2012</span>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

<b>AC 1/1</b>
-------------------

CÓDIGO	CUENTA	REF	VALOR COMPRA	FECHA COMPRA	DEPREC.	AÑOS DE VIDA ÚTIL	RECÁLCULO DEPRECIACIÓN	OBS.
1.2.1.02.03	DA. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	<b>B3</b>	3.476,57* ✓	Comprados entre el 2009 y 2010		3 ✓	1.170,45	
		<b>B3</b>	1589,45* ✓	23/05/2010		3 ✓	320,45	
			209,00* ✓	01/10/2010		3 ✓	17,92	
	<b>TOTAL</b>		<b>5272,02* ✓</b>		<b>1485,04* ✓</b>		<b>1485,04</b>	

\* Tomado del libro mayor

✓ Comprobado y verificado por auditoría

Elaborado por: <span style="color: red;">G.I.S.M. I.V.T.C.</span>	Fecha: <span style="color: red;">20/07/2012</span>
Revisado por: <span style="color: red;">C.F.I.M.</span>	Fecha: <span style="color: red;">20/07/2012</span>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC  
1/1**

TOTAL AL 31/12/1 ----->						3.476,57
23/05/	COM-0001	COMPRAS	FAC. 70501551	433,18		3.009,75
23/05/	COM-0001	COMPRAS	FAC. 70501552	589,66		4.479,41
23/05/	COM-0001	COMPRAS	FAC. 70501553	586,61		5.066,02
TOTAL MAYO ----->				1.599,45	0	5.066,02
01/10/	COM-0001	COMPRAS	FAC. 71001709	209		5.275,02
TOTAL OCTUBRE ----->				209	0	5.275,02
TOTAL AL 31/12/1 ----->				1.798,45	0	5.275,02

TOTAL AL 31/12/ ----->						3.161,77
28/02	COM-0001	COMPRAS	FAC. 70305271	14,81		3.176,58
TOTAL FEBRERO ----->				14,81	0	3.176,58
20/03	COM-0001	COMPRAS	FAC. 70321587	101		3.277,58
TOTAL MARZO ----->				101	0	3.277,58
24/04	COM-0001	COMPRAS	FAC. 70405490	107,14		3.384,72
TOTAL ABRIL ----->				107,14	0	3.384,72
02/05	COM-0001	COMPRAS	FAC. 70501519	150		3.534,72
TOTAL MAYO ----->				150	0	3.534,72
08/06	COM-0001	COMPRAS	FAC. 70617066	10		3.544,72
19/06	COM-0001	COMPRAS	FAC. 70601960	65		3.609,72
TOTAL JUNIO ----->				75	0	3.609,72
31/12/1	ZAJ71202	AJERRACT01	AJ ERROR AL ACTIVAR COMPRA		14,81	3.594,91
31/12/1	ZAJ71202	AJERRACT01	AJ ERROR AL ACTIVAR COMPRA		75	3.519,91
TOTAL AL 31/12/1 ----->				447,95	89,81	3.519,91

TOTAL AL 31/12/1 ----->						-516,93
31/12	DEPACTFJ	DEPR ANUAL	GASTO DEPREC ACT FIJO	365,1		-882,03
TOTAL AL 31/12/1 ----->				0	365,1	-882,03

TOTAL AL 31/12/1 ----->						-384,2
31/12	DEPACTFJ	DEPR ANUAL	GASTO DEPREC ACT FIJO	340,9		-725,1
TOTAL AL 31/12/1 ----->				0	340,9	-725,1

TOTAL AL 31/12/1 ----->						-1.428,82
31/12	DEPACTFJ	DEPR ANUAL	GASTO DEPREC ACT FIJO	1.485,04		-2.913,86
TOTAL AL 31/12/1 ----->				0	1.485,04	-2.913,86

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	23/07/2012
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	23/07/2012



# INVENTARIOS



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO**  
**EJECUCIÓN**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC**  
**PA**  
**1/1**

---

---

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**CUENTA: ACTIVOS FIJOS**

**OBJETIVOS:**

- ✓ Determinar la razonabilidad con la que la cuenta activos fijos presenta su saldo.
- ✓ Verificar que se cumplan los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- ✓ Comprobar que los activos fijos incluidos en el balance realmente existan.
- ✓ Verificar que los registros de activos fijos, cuenten con un sustento en los términos que determina la ley.

<b>N</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>P/T</b>	<b>ELAB.</b>	<b>OBSERV.</b>
1	Elaborar la cédula analítica.	<b>I1</b>	<b>G.S.V.T</b>	
2	Cotejar los saldos de inventarios físicamente y en el sistema.	<b>I2</b> <b>1/1 – 4/4</b>	<b>G.S.V.T</b>	

Elaborado por:	<b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha:	<b>23/07/2012</b>
Revisado por:	<b>C.F.I.M.</b>	Fecha:	<b>23/07/2012</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

<b>AC 1/1</b>
-------------------

CÓDIGO	CUENTA	REF	VALOR COMPRA	FECHA COMPRA	DEPREC.	AÑOS DE VIDA ÚTIL	RECÁLCULO DEPRECIACIÓN	OBS.
1.1.3.01	Inventario de Mercaderías	<b>B3</b>	3.476,57* ✓	Comprados entre el 2009 y 2010		3✓	1.170,45	
		<b>B3</b>	1589,45* ✓	23/05/2010		3✓	320,45	
			209,00* ✓	01/10/2010		3✓	17,92	
	<b>TOTAL</b>		<b>32.106,38* ✓</b>		<b>1485,04* ✓</b>		<b>1485,04</b>	

Elaborado por: <span style="color: red;">G.I.S.M. I.V.T.C.</span>	Fecha: <span style="color: red;">23/07/2012</span>
Revisado por: <span style="color: red;">C.F.I.M.</span>	Fecha: <span style="color: red;">23/07/2012</span>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC  
1/1**

No.	CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTOS	TOTALS	COMPARACION DEL COSTO UNITARIO CON LA ULTIMA COMPRA						
						No. Doc.	Fecha Doc.	Monto global	Cantidad comprada	Costo unitario	Variación	% Variación
1	21587	LUCRINDEPOT AMPOLLA 11.25 MG CAJA X 1	5.0	\$ 676.19	\$ 3.350.96	28205	11/08/2011	\$ 2.031.98	3	577.192	-1.00	-0.15%
2	35867	LUCRINDEPOT VIAL I.M. 3.75 MG VIAL X 1	9.0	\$ 258.33	\$ 2.324.96	34488	27/08/2011	\$ 1.037.32	4	239.3293	-1.00	-0.39%
3	31715	CALUTOL 80 MG CAJA X 28 COMP	5.0	\$ 18.71	\$ 93.55	18215	02/08/2011	\$ 39.42	2	19.71	-1.00	-5.07%
4	22140	HOLOXAN VIAL 2 MG 1 ML	18.0	\$ 282.16	\$ 5.079.88	36807	07/08/2011	\$ 2.831.80	10	283.18	-1.00	-0.38%
5	26322	ARIMIDEX TABLETAS 1 MG CAJA X 28	14.0	\$ 211.27	\$ 2.957.79	39648	10/08/2011	\$ 1.910.43	9	212.2704	-1.00	-0.47%
6	36203	CASODEX TABLETAS 150 MG CAJA X 28	14.0	\$ 465.48	\$ 6.516.72	26638	13/08/2011	\$ 3.731.84	8	466.48	-1.00	-0.21%
7	3187	CASODEX TABLETAS 50 MG CAJA X 28	17.0	\$ 282.52	\$ 4.802.88	17804	17/08/2011	\$ 3.402.27	12	283.3226	-1.00	-0.35%
8	27207	ZOLADEX AMPOLLA HYFAK 3.6 MG CAJA X	8.0	\$ 291.33	\$ 2.330.60	34705	21/08/2011	\$ 1.753.66	6	291.3253	-1.00	-0.34%
9	18895	ZOLADEX AMPOLLAS 10.8 MG CAJA X 1	10.0	\$ 462.00	\$ 4.620.04	39993	23/08/2011	\$ 1.274.14	2	437.07	-1.00	-0.18%

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	24/07/2012
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	24/07/2012





**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

<b>AC 1/1</b>
-------------------

Código	Nombre	Proveedor	Existencias	Costo Unitario	Total
27699	AIROMIR INHALADOR 200 DOSIS INHALADOR	3M FARMA	5	8.54	42.71
5752	ALDARA CREMA 3 SOBRES 5 %	3M FARMA	2	25.15	50.31
34849	DUROMINE CAPSULAS FRASCO X 30 30 MG	3M FARMA	5	17.15	85.75
12012	EPAQ GEL TUBO X 40GR Y 5 APLICADORES 0.75 %	3M FARMA	4	12.01	48.03
29522	GOTERO PLASTICO	3M FARMA	3	0.28	0.85
25303	HIPREX TABLETAS - CAJA X 20	3M FARMA	5	13.57	67.83
15284	MINITRAN PARCHES 5 MG CAJA X 30	3M FARMA	1	24.20	24.20
10715	NORFLEX AMPOLLA CAJA X 2 2 ML	3M FARMA	4	11.92	47.67
22180	NORFLEX TABLETAS CAJA X 20 TABS	3M FARMA	4	8.21	32.84
20061	NORFLEX TABLETAS UNIDAD -	3M FARMA	15	0.37	5.48
17804	NORGESIC TABLETAS 50 MG CAJA X 20	3M FARMA	5	6.67	33.35
33076	NORGESIC TABLETAS UNIDAD -	3M FARMA	9	0.36	3.24
12150	NUELIN S A 250 MG BLST X 20 TABS	3M FARMA	8	3.52	28.16
23977	NUELIN S A TABLETAS CAJA X 20 250 MG	3M FARMA	13	10.41	135.28
3655	NUELIN S A TABLETAS UNIDAD 250 MG	3M FARMA	45	0.15	6.75
1707	QVAR 100 AEROSOL 100 DOSIS 100 MCG	3M FARMA	14	27.33	382.62
23531	QVAR 50 SPRAY 100 DOSIS 50 MCG	3M FARMA	11	11.96	131.56

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	24/07/2012
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	24/07/2012





**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

AC 1/1
-----------

Código	Nombre	Total
21557	LUCRINDEPOT AMPOLLA 11.25 MG CAJA X 1	3,380.96
35657	LUCRINDEPOT VIAL I.M. 3.75 MG VIAL X 1	2,324.96
31715	CALUTOL 50 MG CAJA X 28 COMP	1,776.53
22146	HOLOXAN VIAL 2 MG 1 ML	5,078.88
26322	ARIMIDEX TABLETAS 1 MG CAJA X 28	2,957.79
36203	CASODEX TABLETAS 150 MG CAJA X 28	6,516.72
3167	CASODEX TABLETAS 50 MG CAJA X 28	4,802.88
27207	ZOLADEX AMPOLLA HYPAK 3.6 MG CAJA X 1	2,330.60
16635	ZOLADEX AMPOLLAS 10.8 MG CAJA X 1	6,360.70
11134	INMUNOGLOBINA HUMANA AMPOLLA - CAJA X 1	2,066.58
25714	HYDRINE CAPSULAS 500 MG FRASCO X 100	3,128.58
5293	QUETIDIN 300 MG CAJA X 30 TABS	1,497.75
35201	ANZATAX (PACLITAXEL) - 30 MG 5 ML I.M.	1,791.80
17720	REMINYL SOLUCION 100 ML SUSPENSION	1,890.75
36323	ACTOS TABLETAS 30 MG FRASCO X 30	1,929.42
13446	ZYPREXA TABLETAS CAJA X 14 10 MG	2,023.00
6126	ACLASTA SOLUC/INYEC 5 MG / 100 ML CAJA X 1 FRA	4,073.65
25903	EXELON 3 MG CAJA X 60 CAPS	2,242.58
15190	EXELON TABLETAS CAJA X 60 4.5 MG	1,853.15
7657	FEMARA TABLETAS 2.5 MG CAJA X 30	1,692.40
2470	ZOMETA VIAL 4 MGS/5ML AMPOLLA	5,110.71
17582	CYTOTEC TABLETAS CAJA X 28 200 MG	2,095.42
37868	GEODON 60 MG CAJA X 28 CAPS	1,631.52
23872	BONVIVA I.V. 3 MG SOLUCION INYECTABLE 3 ML	1,656.89
13962	CELLCEPT CAPSULAS 250 MG CAJA X 100	1,469.62
33351	KYTRIL TABLETAS 1 MG CAJA X 10	2,035.20
1507	ACCUTREND GCT KIT - CAJA X 1 APARATO	2,114.37
31630	SANDIMMUN CAPSULAS 100 MG CAJA X 50	6,441.48
11179	SANDIMMUN FRASCO 100 MG 50 ML	1,938.09
25746	ERANZ TABLETAS CAJA X 28 5 MG	1,606.77

Elaborado por: G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha: 24/07/2012
Revisado por: C.F.I.M.	Fecha: 24/07/2012



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC  
1/1**

CADENA DE FARMACIAS EL SALTO								
Planta / Almacén		Bodega						
Ubicación		65 avenida sur, número 144, local Número 2, San Salvador						
Fecha		31 de agosto de 2011						
Censo Realizado Por		Juan Carlos Pérez						
Categoría del Inventario		Medicamentos						
RESULTADOS DEL CONTEO								
Número	Código del Producto	Descripción del Producto	Censo Inicial del Cliente	Censo Inicial de NEH	Diferencia	Por valores de unidad	Valor de las Discrepancias del Censo	Observaciones
1	21557	LUORINDEPOT AMPOLLA 11.25 MG CAJA X 1	5	5	0	676.19	0	No se identificaron
2	36657	LUORINDEPOT VIAL I.M. 3.75 MG VIAL X 1	9	9	0	258.33	0	No se identificaron
3	31715	CALUTOL 50 MG CAJA X 28 COMP	5	5	0	18.71	0	No se identificaron
4	22146	HOLOXAN VIAL 2 MG 1 ML	18	18	0	282.16	0	No se identificaron
5	26322	ARIMIDEX TABLETAS 1 MG CAJA X 28	14	14	0	211.27	0	No se identificaron
6	36203	CASODEX TABLETAS 150 MG CAJA X 28	14	14	0	465.48	0	No se identificaron
7	3167	CASODEX TABLETAS 50 MG CAJA X 28	17	17	0	282.52	0	No se identificaron
8	27207	ZOLADEX AMPOLLA HYPAK 3.6 MG CAJA X 1	8	8	0	291.33	0	No se identificaron
9	16635	ZOLADEX AMPOLLAS 10.8 MG CAJA X 1	10	10	0	636.07	0	No se identificaron
10	11134	INMUNOGLOBINA HUMANA AMPOLLA - CAJA X 1	18	18	0	114.81	0	No se identificaron
11	25714	HYDRINE CAPSULAS 500 MG FRASCO X 100	18	18	0	173.81	0	No se identificaron
12	5293	QUETIDIN 300 MG CAJA X 30 TABS	15	15	0	99.85	0	No se identificaron
13	35201	ANZATAX (PACLITAXEL) - 30 MG 5 ML I.M.	17	17	0	105.40	0	No se identificaron
14	17720	REMINYL SOLUCION 100 ML SUSPENSION	15	15	0	126.05	0	No se identificaron
15	36323	ACTOS TABLETAS 30 MG FRASCO X 30	15	15	0	2.62	0	No se identificaron
16	13446	ZYPREXA TABLETAS CAJA X 14 10 MG	18	18	0	112.39	0	No se identificaron
17	6126	ACLASTA SOLUCION INYEC 5 MG / 100 ML CAJA X 1 FRA	7	7	0	581.95	0	No se identificaron
18	25903	EXELON 3 MG CAJA X 60 CAPS	6	6	0	7.11	0	No se identificaron
19	15190	EXELON TABLETAS CAJA X 60 4.5 MG	14	14	0	132.37	0	No se identificaron
20	7657	FEMARA TABLETAS 2.5 MG CAJA X 30	8	8	0	211.55	0	No se identificaron
21	2470	ZOMETÁ VIAL 4 MGS/GML AMPOLLA	11	11	0	464.61	0	No se identificaron
22	17582	CYTOTEC TABLETAS CAJA X 28 200 MG	17	17	0	123.26	0	No se identificaron
23	37868	GEODON 60 MG CAJA X 28 CAPS	15	15	0	108.77	0	No se identificaron
24	23872	BONVIVA I.V. 3 MG SOLUCION INYECTABLE 3 ML	13	13	0	127.45	0	No se identificaron
25	13962	CELLCEPT CAPSULAS 250 MG CAJA X 100	7	7	0	209.95	0	No se identificaron
26	33351	KYTRIL TABLETAS 1 MG CAJA X 10	15	15	0	135.68	0	No se identificaron
27	1507	ACCUTREND GCT KIT - CAJA X 1 APARATO	9	9	0	234.93	0	No se identificaron
28	31630	SANDIMMUN CAPSULAS 100 MG CAJA X 50	6	6	0	3.50	0	No se identificaron
29	11179	SANDIMMUN FRASCO 100 MG 50 ML	11	11	0	176.19	0	No se identificaron
30	25746	ERANZ TABLETAS CAJA X 28 5 MG	16	16	0	100.42	0	No se identificaron
<b>Total</b>						<b>0</b>	<b>0</b>	

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	24/07/2012
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	24/07/2012

# CUENTAS POR PAGAR





**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC  
PA  
1/1**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**CUENTA: CUENTAS POR PAGAR**

**OBJETIVOS:**

- ✓ Determinar la razonabilidad con la que la cuenta por pagar presenta su saldo.
- ✓ Verificar que se cumplan los principios de contabilidad generalmente aceptados.

<b>N</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>P/T</b>	<b>ELAB.</b>	<b>OBSERV.</b>
1	Evaluar los procedimientos de control interno.	<b>C.IAA 1/1</b>	<b>G.S.V.T</b>	
2	Realizar la cédula analítica de cuentas por pagar.	<b>AA1 1/1</b>	<b>G.S.V.T</b>	
3	Realizar el análisis mediante las cédulas sub - analíticas	<b>AA1.1 1/1 AA1.2 1/</b>	<b>G.S.V.T</b>	
4	Realizar confirmaciones de saldo escritas.	<b>AA2</b>	<b>G.S.V.T</b>	

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>06/08/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>06/08/2012</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

AC CCI 1/1
------------------

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**CUENTA: CUENTAS POR PAGAR**

N°	CONTROLES BÁSICOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACIONES
1	¿Los gastos administrativos constan registrados dentro del registro?	X		10	10	
2	¿Existen problemas con los trabajadores cuando se pagan las remuneraciones?		X	10	10	
3	¿El cálculo de los beneficios sociales se realiza tomando en cuenta la normativa pertinente?	X		10	10	
4	¿El pago de sueldos se realiza a través de cheques o transferencias bancarias?	X		10	10	
5	¿Cuándo el personal cobra su remuneración firma el rol como constancia?	X		10	10	
	<b>TOTAL</b>			50	50	

Elaborado por: <span style="color: red;">G.I.S.M. I.V.T.C.</span>	Fecha: <span style="color: red;">06/08/2012</span>
Revisado por: <span style="color: red;">C.F.I.M.</span>	Fecha: <span style="color: red;">06/08/2012</span>

# CÉDULA ANALÍTICA



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

<b>AC CA 1/1 30 8/17</b>
--------------------------------------

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	REF	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	ASIENTOS		OBSERV.
					AJUSTE	RECLASIF.	
2.1.2.25	PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 22.097,43	E.F.1/2	\$ 22.097,43	-	-	-
2.1.1.	PROVEEDORES	\$ 17.136,67	E.F.1/2	\$ 17.136,67	-	-	-
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 39.234,10</b>	√E	<b>\$ 39.234,10</b>	√E		

£ Tomado del Estado Financiero  
√ Revisado y comprobado por auditoría

Elaborado por: <span style="color: red;">G.I.S.M. I.V.T.C.</span>	Fecha: <span style="color: red;">06/08/2012</span>
Revisado por: <span style="color: red;">C.F.I.M.</span>	Fecha: <span style="color: red;">06/08/2012</span>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC  
CA  
1/1  
30 8/17**

**CÉDULA ANALÍTICA CUENTAS POR PAGAR  
TABLA DE AMORTIZACIÓN**

<b>Plazo:</b>	5	<b>Préstamo:</b>	\$ 22.097,43
<b>Tasa de interés anual</b>	14,70%	<b>Tasa mensual</b>	1,23%
<b>Pagos</b>	Mensuales		
<b>CM =</b>	C		
	<u>1 - (1+i)<sup>-n</sup></u>		
	i		

SALDO INICIAL	CUOTA MENSUAL	INTERÉS	CAPITAL PAGADO	CAPITAL DEUDOR
\$ 22.097,43	\$ 352,46	\$ 270,69	\$ 81,77	\$ 22.015,66
\$ 22.015,66	\$ 352,46	\$ 269,69	\$ 82,77	\$ 21.932,90
\$ 21.932,90	\$ 522,22	\$ 268,68	\$ 253,55	\$ 21.679,35
\$ 21.679,35	\$ 522,22	\$ 265,57	\$ 256,65	\$ 21.422,70
\$ 21.422,70	\$ 522,22	\$ 262,43	\$ 259,79	\$ 21.162,90
\$ 21.162,90	\$ 522,22	\$ 259,25	\$ 262,98	\$ 20.899,93
\$ 20.899,93	\$ 522,22	\$ 256,02	\$ 266,20	\$ 20.633,73
\$ 20.633,73	\$ 522,22	\$ 252,76	\$ 269,46	\$ 20.364,27
\$ 20.364,27	\$ 522,22	\$ 249,46	\$ 272,76	\$ 20.091,51
\$ 20.091,51	\$ 522,22	\$ 246,12	\$ 276,10	\$ 19.815,41
\$ 19.815,41	\$ 522,22	\$ 242,74	\$ 279,48	\$ 19.535,92
\$ 19.535,92	\$ 522,22	\$ 239,32	\$ 282,91	\$ 19.253,01

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>13/08/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>13/08/2012</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

AC 1/1
-----------

13	\$ 19.253,01	\$ 522,22	\$ 235,85	\$ 286,37	\$ 18.966,64
14	\$ 18.966,64	\$ 522,22	\$ 232,34	\$ 289,88	\$ 18.676,76
15	\$ 18.676,76	\$ 522,22	\$ 228,79	\$ 293,43	\$ 18.383,33
16	\$ 18.383,33	\$ 522,22	\$ 225,20	\$ 297,03	\$ 18.086,30
17	\$ 18.086,30	\$ 522,22	\$ 221,56	\$ 300,67	\$ 17.785,63
18	\$ 17.785,63	\$ 522,22	\$ 217,87	\$ 304,35	\$ 17.481,28
19	\$ 17.481,28	\$ 522,22	\$ 214,15	\$ 308,08	\$ 17.173,21
20	\$ 17.173,21	\$ 522,22	\$ 210,37	\$ 311,85	\$ 16.861,36
21	\$ 16.861,36	\$ 522,22	\$ 206,55	\$ 315,67	\$ 16.545,68
22	\$ 16.545,68	\$ 522,22	\$ 202,68	\$ 319,54	\$ 16.226,15
23	\$ 16.226,15	\$ 522,22	\$ 198,77	\$ 323,45	\$ 15.902,69
24	\$ 15.902,69	\$ 522,22	\$ 194,81	\$ 327,41	\$ 15.575,28
25	\$ 15.575,28	\$ 522,22	\$ 190,80	\$ 331,43	\$ 15.243,85
26	\$ 15.243,85	\$ 522,22	\$ 186,74	\$ 335,49	\$ 14.908,37
27	\$ 14.908,37	\$ 522,22	\$ 182,63	\$ 339,60	\$ 14.568,77
28	\$ 14.568,77	\$ 522,22	\$ 178,47	\$ 343,76	\$ 14.225,02
29	\$ 14.225,02	\$ 522,22	\$ 174,26	\$ 347,97	\$ 13.877,05
30	\$ 13.877,05	\$ 522,22	\$ 169,99	\$ 352,23	\$ 13.524,82

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>13/08/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>13/08/2012</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO**  
**EJECUCIÓN**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC**  
**1/1**

31	\$ 13.524,82	\$ 522,22	\$ 165,68	\$ 356,54	\$ 13.168,28
32	\$ 13.168,28	\$ 522,22	\$ 161,31	\$ 360,91	\$ 12.807,36
33	\$ 12.807,36	\$ 522,22	\$ 156,89	\$ 365,33	\$ 12.442,03
34	\$ 12.442,03	\$ 522,22	\$ 152,41	\$ 369,81	\$ 12.072,22
35	\$ 12.072,22	\$ 522,22	\$ 147,88	\$ 374,34	\$ 11.697,88
36	\$ 11.697,88	\$ 522,22	\$ 143,30	\$ 378,92	\$ 11.318,96
37	\$ 11.318,96	\$ 522,22	\$ 138,66	\$ 383,57	\$ 10.935,40
38	\$ 10.935,40	\$ 522,22	\$ 133,96	\$ 388,26	\$ 10.547,13
39	\$ 10.547,13	\$ 522,22	\$ 129,20	\$ 393,02	\$ 10.154,11
40	\$ 10.154,11	\$ 522,22	\$ 124,39	\$ 397,84	\$ 9.756,28
41	\$ 9.756,28	\$ 522,22	\$ 119,51	\$ 402,71	\$ 9.353,57
42	\$ 9.353,57	\$ 522,22	\$ 114,58	\$ 407,64	\$ 8.945,92
43	\$ 8.945,92	\$ 522,22	\$ 109,59	\$ 412,64	\$ 8.533,29
44	\$ 8.533,29	\$ 522,22	\$ 104,53	\$ 417,69	\$ 8.115,60
45	\$ 8.115,60	\$ 522,22	\$ 99,42	\$ 422,81	\$ 7.692,79
46	\$ 7.692,79	\$ 522,22	\$ 94,24	\$ 427,99	\$ 7.264,81
47	\$ 7.264,81	\$ 522,22	\$ 88,99	\$ 433,23	\$ 6.831,58
48	\$ 6.831,58	\$ 522,22	\$ 83,69	\$ 438,54	\$ 6.393,04

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	13/08/2012
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	13/08/2012



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

AC 1/1
-----------

49	\$ 6.393,04	\$ 522,22	\$ 78,31	\$ 443,91	\$ 5.949,13
50	\$ 5.949,13	\$ 522,22	\$ 72,88	\$ 449,35	\$ 5.499,79
51	\$ 5.499,79	\$ 522,22	\$ 67,37	\$ 454,85	\$ 5.044,94
52	\$ 5.044,94	\$ 522,22	\$ 61,80	\$ 460,42	\$ 4.584,51
53	\$ 4.584,51	\$ 522,22	\$ 56,16	\$ 466,06	\$ 4.118,45
54	\$ 4.118,45	\$ 522,22	\$ 50,45	\$ 471,77	\$ 3.646,68
55	\$ 3.646,68	\$ 522,22	\$ 44,67	\$ 477,55	\$ 3.169,13
56	\$ 3.169,13	\$ 522,22	\$ 38,82	\$ 483,40	\$ 2.685,73
57	\$ 2.685,73	\$ 522,22	\$ 32,90	\$ 489,32	\$ 2.196,40
58	\$ 2.196,40	\$ 522,22	\$ 26,91	\$ 495,32	\$ 1.701,09
59	\$ 1.701,09	\$ 522,22	\$ 20,84	\$ 501,38	\$ 1.199,70
60	\$ 1.199,70	\$ 522,22	\$ 14,70	\$ 507,53	\$ 692,18
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 30.993,85</b>	<b>\$ 9.588,60</b>	<b>\$ 21.405,25</b>		

√ Revisado y comprobado por auditoría

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>14/08/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>14/08/2012</b>





**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC  
1/1**

Latacunga, 15 de agosto del 2012

Señores

BANCO PICHINCHA

Estimados señores:

Les agradeceremos se sirvan confirmar el saldo de la pendiente del Dr. José Proaño, al mes de Junio de 2010. Puesto que actualmente, AUDICONT CÍA. LTDA, se encuentra ejecutando una auditoría financiera a la institución.

Saldo a junio 2010: \$ 22.097,43

Muy agradecidos por la favorable acogida que brindará a la presente, me despido.

Coordialmente,

Dr. Joselo Proaño

**GERENTE**

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>15/08/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>15/08/2012</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC**  
**1/1**



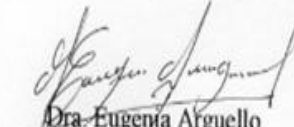
Latacunga, 18 de mayo del 2012.

SRES.  
PRESENTE.-

En contestación a su oficio enviado el día 16 de mayo del 2012, por motivo de confirmación de saldos, tengo a bien informar que:

El saldo pendiente de la cuenta N° 1703028001 del Sr. José Proaño presenta al 31 de junio del 2010 es de: \$ 22097,43.

Atentamente,

  
Dra. Eugenia Arguello  
JEFE DE COBRANZAS

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	20/08/2012
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	20/08/2012



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORIA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

AC CA 1/1
-----------------

**CÉDULA SUB – ANALÍTICA  
CUENTA: PROVEEDORES**

CÓDIGO	PROVEEDOR	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	REF.	ASIENTOS		OBSERV.
					AJUST.	REGLAS	
2.1.1.01	DISFARMED	\$ 1.028,20	\$ 1.028,20	AA2 1/1	-	-	
2.1.1.02	Distribuidora Cadena Espinoza	\$ 1.713,67	\$ 1.713,67	AA2 1/1	-	-	
2.1.1.03	DIM Carmen Muñoz	\$ 856,83	\$ 856,83	AA2 1/1	-	-	
2.1.1.04	Importadora Bohórquez	\$ 514,10	\$ 514,10	AA2 1/1	-	-	
2.1.1.05	DISFARE S.A	\$ 856,83	\$ 856,83	AA2 1/1	-	-	
2.1.1.06	DIALDA	\$ 2.570,50	\$ 2.570,50	AA2 1/1	-	-	
2.1.1.07	Ecuaquímica	\$ 1.199,57	\$ 1.199,57	AA2 1/1	-	-	
2.1.1.08	Espamédica CIA.LTDA.	\$ 856,83	\$ 856,83	AA2 1/1	-	-	
2.1.1.09	GARCOS S.A	\$ 2.056,40	\$ 2.056,40	AA2 1/1	-	-	
2.1.1.10	Industrial y Comercial Castro Ojeda ICCO	\$ 1.542,30	\$ 1.542,30	AA2 1/1	-	-	
2.1.1.11	LIRA Laboratorios Industriales	\$ 514,10	\$ 514,10	AA2 1/1	-	-	
2.1.1.12	Laboratorio	\$ 342,73	\$ 342,73	AA2 1/1	-	-	

Elaborado por: G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha: 20/08/2012
Revisado por: C.F.I.M.	Fecha: 20/08/2012

	Neofármacos del Ecuador						
2.1.1.13	Laboratorio H.G	\$ 685,47	\$ 685,47	AA2 1/1	-	-	
2.1.1.14	Baliardos	\$ 685,47	\$ 685,47	AA2 1/1	-	-	
2.1.1.15	FARMAYALA	\$ 514,10	\$ 514,10	AA2 1/1	-	-	
2.1.1.16	FARMAENLACE	\$ 171,37	\$ 171,37	AA2 1/1	-	-	
2.1.1.17	GRUNENTHAL	\$ 342,73	\$ 342,73	AA2 1/1	-	-	
2.1.1.18	LETERAGO	\$ 171,37	\$ 171,37	AA2 1/1	-	-	
2.1.1.19	QUIFATEX	\$ 171,37	\$ 171,37	AA2 1/1	-	-	
2.1.1.20	PRODIMEDA	\$ 342,73	\$ 342,73	AA2 1/1	-	-	
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 17.136,67√*</b>	<b>17.136,67√*</b>	<b>AA2 1/1</b>	-	-	

\* Tomado del libro mayor

√ Comprobado y verificado por auditoría

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	20/08/2012
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	20/08/2012



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

<b>AC</b>
<b>1/1</b>

CUENTAS POR PAGAR AL CORTO PLAZO			
CÓDIGO	PROVEEDOR	REPRESENTANTE LEGAL	SALDO
2.1.1.01	DISFARMED	JHONNY ARTEAGA	1.028,20
2.1.1.02	DISTRIBUIDORA CADENA ESPINOZA	DIEGO PILAMONTA	1.713,67
2.1.1.03	DIM CARMEN MUÑOZ	DANIEL VILLALVA	856,83
2.1.1.04	IMPORTADORA BOHORQUEZ	CAROLINA COBO	514,10
2.1.1.05	DISFARE S.A	NESTOR CADENA	856,83
2.1.1.06	DIALDA	XAVIER AGAMA	2.570,50
2.1.1.07	ECUAQUIMICA	JORGE VITERI	1.199,57
2.1.1.08	ESPAMÉDICA CIA.LTDA.	GUSTAVO LEMA	856,83
2.1.1.09	GARCOS S.A	GUIDO LOAIZA	2.056,40
2.1.1.10	INDUSTRIAL Y COMERCIAL CASTRO OJEDA ICCO	JOSE TAPIA	1.542,30
2.1.1.11	LIRA LABO RATORIOS INDUSTRIALES	MANUEL TORRES	514,10
2.1.1.12	LABORATORIO NEOFÁRMACOS DEL ECUADOR	VICENTE MORA	342,73
2.1.1.13	LABORATORIO H.G	CARLOS MIÑO	685,47
2.1.1.14	BALIARDOS	LORENA MENA	685,47
2.1.1.15	FARMAYALA	ADRIANA ARIAS	514,10
2.1.1.16	FARMAENLACE	JOAN PEREZ	171,37
2.1.1.17	GRUNENTHAL	MARCO TOAPANTA	342,73
2.1.1.18	LETERAGO	ADRIANA VEGA	171,37
1.1.19	QUIFATEX	MARTHA TIPAN	171,37
1.1.20	PRODIMEDA	ANDRÉS TIGSE	342,73

CONTADORA

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	27/08/2012
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	27/08/2012



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO**  
**EJECUCIÓN**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC**  
**PA**  
**1/1**

---

---

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**CUENTA: INGRESOS**

**OBJETIVOS:**

- ✓ Determinar la razonabilidad con la que la cuenta ingresos presenta su saldo.
- ✓ Verificar que se cumplan los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- ✓ Comprobar que los ingresos no se encuentren ni subvalorados ni sobrevalorados.

<b>N</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>P/T</b>	<b>ELAB.</b>	<b>OBSERV.</b>
1	Evaluar los procedimientos de control interno.	<b>C.I.X</b> <b>1/1</b>	<b>G.S.V.T</b>	
2	Realizar una cédula narrativa de los ingresos.	<b>X1</b> <b>1/1</b>	<b>G.S.V.T</b>	
3	Realizar una cédula sumaria de la cuenta ingresos.	<b>X2</b> <b>1/1</b>	<b>G.S.V.T</b>	
4	Solicitar el mayor de la cuenta ingresos.	<b>X3</b> <b>1/13-</b> <b>13/13</b>	<b>G.S.V.T</b>	

Elaborado por:	<b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha:	<b>28/08/2012</b>
Revisado por:	<b>C.F.I.M.</b>	Fecha:	<b>28/08/2012</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC  
CCI  
1/1**

N°	CONTROLES BÁSICOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACIONES
1	¿Se verifica el cumplimiento del presupuesto en cuanto a los ingresos percibidos?		X	10	7	
2	¿Se realizan registros diarios de ingresos?	X		10	10	
3	¿Los comprobantes de registro de ingresos están reenumerados?	X		10	10	
4	¿La misma persona que receipta los pagos es la misma persona que realiza los registros contables?		X	10	10	La persona que realiza los registros contables es la Asistente Contable
5	¿Los valores recaudados como ingresos son entregados a través de un documento que sustente la entrega?		X	10	6	
	<b>TOTAL</b>			50	39	

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>28/08/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>28/08/2012</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC  
CN  
1/1**

---

---

**CÉDULA NARRATIVA**

Los ingresos de la Fundación son obtenidos a través de créditos otorgados a clientes del sector urbano marginal, los créditos son grupales de mínimo 3 integrantes y máximo 30.

Los promotores ofrecen los cursos de capacitación al momento de la recaudación de cartera.

Los cursos anteriormente mencionados y también son ofertados de forma abierta, es decir para el público en general.

Por lo tanto la Fundación de Apoyo Solidario a la Familia ASOF, obtiene sus fondos por autogestión.

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	28/08/2012
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	28/08/2012





**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC  
CA  
1/1**

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	REF.	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	OBSERVACIONES
4.1.2.01.01	INGRESOS POR VENTAS	88.047,15√£	X4	88.047,15	
	EXEDENTE ACUMULADO	70.5800,13√£		70.5800,13	
	TOTAL	158.627,28√£		158.627,28	

√ Revisado y comprobado por auditoría

£ Tomado del Estado Financiero

Elaborado por: G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha: 29/08/2012
Revisado por: C.F.I.M.	Fecha: 29/08/2012



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC  
1/1**

TOTAL AL 31/12/ - ----->						
01/01	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070101		133	-133
01/01	VEN-0001	VENTAS	FAC NV061228		77	-210
02/01	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070102		114	-324
02/01	VEN-0001	VENTAS	FAC NV061229		206	-529
02/01	VEN-0001	VENTAS	FAC NV061230		190	-719
02/01	VEN-0001	VENTAS	FAC NV061231		149,7	-868,7
03/01	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070103		106	-974,7
04/01	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070104		133	-1.107,70
05/01	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070105		84	-1.191,70
06/01	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070106		186	-1.377,70
07/01	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070107		366	-1.743,70
08/01	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070108		119,5	-1.863,20
09/01	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070109		220	-2.083,20
10/01	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070110		155,5	-2.238,70
11/01	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070111		164	-2.402,70
12/01	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070112		413	-2.815,70
13/01	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070113		471,5	-3.287,20
14/01	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070114		410	-3.697,20
15/01	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070115		136	-3.833,20
16/01	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070116		143,5	-3.976,70
17/01	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070117		179	-4.155,70
18/01	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070118		240,5	-4.396,20
19/01	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070119		516	-4.912,20
20/01	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070120		275	-5.187,20
21/01	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070121		438	-5.625,20
22/01	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070122		145,5	-5.770,70
23/01	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070123		210,5	-5.981,20
24/01	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070124		258	-6.239,20
25/01	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070125		435,5	-6.674,70
26/01	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070126		380	-7.024,70
27/01	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070127		314	-7.338,70
28/01	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070128		521	-7.859,70
29/01	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070129		179,5	-8.039,20
30/01	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070130		397	-8.436,20
31/01	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070131		203	-8.639,20

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	29/08/2012
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	29/08/2012



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC**  
**1/1**

TOTAL ENERO ----->						
01/02	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070201		281	-8.920,20
02/02	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070202		225,5	-9.145,70
03/02	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070203		523,5	-9.669,20
04/02	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070204		371	-10.040,20
05/02	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070205		88	-10.128,20
06/02	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070206		177	-10.305,20
07/02	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070207		134	-10.439,20
08/02	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070208		150	-10.589,20
09/02	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070209		1.050,00	-11.639,20
10/02	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070210		960	-12.599,20
11/02	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000497		15	-12.614,20
11/02	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070211		1.489,00	-14.103,20
12/02	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070212		674	-14.777,20
13/02	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070213		846,5	-15.623,70
14/02	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070214		481,5	-16.105,20
15/02	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070215		854	-16.959,20
16/02	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070216		615	-17.574,20
17/02	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070217		1.221,00	-18.795,20
18/02	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070218		1.677,00	-20.472,20
19/02	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070219		744	-21.216,20
20/02	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070220		325	-21.545,20
21/02	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000499		150	-21.695,20
21/02	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070221		287	-21.982,20
22/02	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070222		183,5	-22.165,70
23/02	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070223		217	-22.382,70
24/02	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070224		433	-22.815,70
25/02	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070225		398,5	-23.214,20
25/02	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070226		107	-23.321,20
25/02	VEN-0001	VENTAS	FAC NV70226A		48	-23.369,20
25/02	VEN-0001	VENTAS	FAC NV70226B		97	-23.466,20
27/02	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070227		122	-23.588,20
28/02	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070228		195,5	-23.783,70

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	29/08/2012
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	29/08/2012



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

<b>AC</b>
<b>1/1</b>

TOTAL FEBRERO ----->					
01/03	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070301	112	-23.895,70
02/03	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070302	298,5	-24.194,20
03/03	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070303	243	-24.437,20
04/03	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070304	355	-24.792,20
05/03	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070305	65	-24.857,20
06/03	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070306	124	-24.581,20
07/03	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070307	99,5	-25.080,70
08/03	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070308	123	-25.203,70
09/03	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070309	330	-25.533,70
10/03	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070310	303	-25.836,70
11/03	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070311	355	-26.205,70
12/03	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070312	130	-26.335,70
13/03	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070313	314	-26.648,70
14/03	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070314	255	-26.908,70
15/03	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070315	153	-27.061,70
16/03	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070316	143	-27.204,70
17/03	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000514	24	-27.228,70
17/03	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070317	223	-27.451,70
18/03	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070318	384	-27.835,70
19/03	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070319	247	-28.082,70
20/03	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070320	413,5	-28.496,20
20/03	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070320A	11,25	-28.507,45
21/03	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070321	234	-28.731,45
22/03	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070322	441	-29.172,45
23/03	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000518	272	-29.444,45
23/03	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070323	272,5	-29.716,95
24/03	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070324	452	-30.168,95
25/03	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070325	373	-30.541,95
26/03	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070326	102	-30.643,95
27/03	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070327	84	-30.727,95
28/03	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070328	276	-31.003,95
29/03	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070329	137	-31.140,95
30/03	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070330	336,5	-31.477,45
31/03	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070331	424	-31.901,45

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	29/08/2012
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	29/08/2012



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC**  
**1/1**

... TOTAL MARZO ----->					
01/04	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070401	348	-32.249,45
02/04	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070402	65	-32.314,45
03/04	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070403	112	-32.426,45
04/04	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070404	145	-32.575,45
05/04	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070405	161	-32.736,45
06/04	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070406	126	-32.862,45
07/04	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070407	283	-33.145,45
08/04	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070408	215	-33.360,45
09/04	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070409	121	-33.481,45
10/04	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070410	123	-33.604,45
11/04	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070411	54	-33.658,45
12/04	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070412	130	-33.788,45
13/04	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070413	198	-33.986,45
14/04	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070414	149	-34.135,45
15/04	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070415	180	-34.315,45
16/04	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070416	56	-34.371,45
17/04	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070417	51	-34.422,45
18/04	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070418	196,5	-34.618,95
19/04	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070419	190	-34.808,95
20/04	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070420	244,5	-35.053,45
21/04	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070421	103	-35.156,45
22/04	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070422	396	-35.552,45
23/04	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070423	67,5	-35.619,95
24/04	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070424	133	-35.752,95
25/04	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070425	59	-35.811,95
26/04	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070426	112	-35.923,95
27/04	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070427	113	-36.036,95
28/04	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070428	137	-36.173,95
29/04	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070429	196	-36.369,95
30/04	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070430	73	-36.442,95

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>29/08/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>29/08/2012</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC**  
**1/1**

02/05	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070502		122	-36.914,95
03/05	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070503		158,9	-37.073,45
04/05	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070504		209	-37.282,45
05/05	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070505		223	-37.505,45
06/05	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070506		242	-37.747,45
08/05	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070507		66	-37.813,45
09/05	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070508		67	-37.880,45
09/05	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070509		141	-38.021,45
10/05	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070510		256	-38.277,45
11/05	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070511		251	-38.528,45
12/05	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070512		351	-38.879,45
13/05	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070513		696	-39.775,45
14/05	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070514		130	-39.905,45
15/05	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000570		23	-39.928,45
15/05	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070515		237	-40.165,45
16/05	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070516		296	-40.461,45
17/05	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070517		353	-40.814,45
18/05	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000571		59	-40.873,45
18/05	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070518		550	-41.423,45
19/05	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070519		646	-42.068,45
20/05	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070520		846	-42.914,45
21/05	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070521		88	-43.002,45
22/05	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070522		279	-43.281,45
23/05	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070523		310	-43.591,45
24/05	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070524		454	-44.045,45
25/05	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070525		446	-44.491,45
26/05	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070526		296	-44.787,45
27/05	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070527		466	-45.253,45
28/05	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070528		98	-45.351,45
29/05	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070529		170	-45.521,45
30/05	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070530		438	-45.959,45
31/05	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070531		79	-46.038,45

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	29/08/2012
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	29/08/2012



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

AC
1/1

TOTAL MAYO ----->						
01/06	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070601		187	-46.225,45
02/06	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070602		383	-46.608,45
03/06	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070603		341	-46.949,45
04/06	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070604		91	-47.040,45
05/06	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070605		97	-47.137,45
06/06	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070606		79	-47.212,45
07/06	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070607		85	-47.301,45
08/06	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070608		259	-47.560,45
09/06	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070609		223	-47.783,45
10/06	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070610		284	-48.067,45
11/06	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070611		70	-48.137,45
12/06	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070612		111	-48.248,45
14/06	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070614		74	-48.322,45
15/06	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070615		205,9	-48.527,95
16/06	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070616		147	-48.674,95
17/06	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070617		298	-48.972,95
18/06	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070618		110	-49.082,95
19/06	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070619		116	-49.198,95
20/06	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070620		122,5	-49.321,45
21/06	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070621		100	-49.421,45
22/06	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070622		156	-49.577,45
23/06	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070623		154	-49.731,45
24/06	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070624		250	-49.981,45
25/06	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070625		57	-50.038,45
26/06	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070626		137	-50.175,45
27/06	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070627		206	-50.381,45
28/06	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070628		136	-50.517,45
29/06	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070629		181	-50.698,45
30/06	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070630		201	-50.899,45
... TOTAL JUNIO ----->						
01/07	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070701		377	-51.276,45
02/07	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070702		164	-51.440,45
03/07	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070703		162	-51.602,45
04/07	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070704		105	-51.707,45
05/07	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070705		101	-51.808,45
06/07	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070706		125,5	-51.933,95

Elaborado por: <span style="color: red;">G.I.S.M. I.V.T.C.</span>	Fecha: <span style="color: red;">29/08/2012</span>
Revisado por: <span style="color: red;">C.F.I.M.</span>	Fecha: <span style="color: red;">29/08/2012</span>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

AC
1/1

07/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070707		150	-52.083,95
08/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070708		210	-52.293,95
09/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070709		100	-52.393,95
10/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070710		207	-52.600,95
11/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070711		298	-52.898,95
12/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000615		48	-52.947,95
12/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070712		142	-53.089,95
13/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000618		44,5	-53.134,45
13/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070713		208	-53.342,45
14/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070714		236	-53.578,45
15/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070715		310	-53.888,45
16/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070716		112	-54.000,45
17/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070717		138	-54.139,45
19/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070719		178	-54.317,45
20/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070720		199	-54.516,45
21/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070721		209	-54.725,45
22/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070722		448	-55.173,45
23/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070723		163	-55.336,45
24/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070724		168	-55.504,45
25/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070725		164	-55.668,45
26/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000625		270	-55.938,45
26/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000626		300	-56.238,45
26/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000627		300	-56.538,45
26/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000624		300	-56.838,45
26/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000628		300	-57.138,45
26/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000629		270	-57.408,45
26/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000630		330	-57.738,45
26/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000631		330	-58.068,45
26/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000632		270	-58.338,45
26/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000633		330	-58.668,45
26/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000634		270	-58.938,45
26/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000635		300	-59.238,45
26/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000636		270	-59.508,45
26/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000637		300	-59.808,45
26/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000638		270	-60.078,45
26/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000639		270	-60.348,45
26/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000640		300	-60.648,45
26/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000641		270	-60.918,45
26/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000642		270	-61.188,45
26/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070726		230	-61.418,45
27/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070727		214	-61.632,45
28/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070728		203	-61.835,45
29/07/2007	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070729		430	-62.265,45

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>29/08/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>29/08/2012</b>





**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC**  
**1/1**

TOTAL JULIO ----->						
01/08	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070801		264,5	-62.841,95
02/08	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070802		174	-63.015,95
03/08	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070803		256,5	-63.272,45
04/08	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070804		181	-63.453,45
05/08	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070805		459	-63.912,45
06/08	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070806		123	-64.035,45
07/08	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070807		130	-64.165,45
08/08	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070808		209	-64.374,45
09/08	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070809		172	-64.546,45
10/08	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070810		314	-64.860,45
11/08	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070811		235	-65.085,45
12/08	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070812		261	-65.356,45
13/08	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070813		67,5	-65.423,95
14/08	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070814		107	-65.530,95
15/08	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070815		137	-65.667,95
16/08	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070816		184	-65.851,95
18/08	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070818		249	-66.100,95
19/08	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070819		273	-66.373,95
20/08	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070820		106	-66.479,95
21/08	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070821		93	-66.572,95
22/08	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070822		121	-66.693,95
23/08	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070823		149	-66.842,95
24/08	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070824		122	-66.954,95

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	29/08/2012
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	29/08/2012



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

<b>AC</b>
<b>1/1</b>

25/08	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070825		172	-67.136,95
26/08	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070826		252	-67.388,95
27/08	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070827		157	-67.545,95
28/08	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070828		133	-67.678,95
29/08	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070829		144	-67.822,95
30/08	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070830		160	-67.982,95
31/08	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070831		172	-68.154,95
... TOTAL AGORTO ----->						
01/09	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070901		252	-68.406,95
02/09	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070902		308	-68.714,95
03/09	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000666		20	-68.734,95
03/09	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000667		20	-68.754,95
03/09	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000668		20	-68.774,95
03/09	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000669		20	-68.794,95
03/09	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000670		20	-68.814,95
03/09	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000671		20	-68.834,95
03/09	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000672		20	-68.854,95
03/09	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000674		19	-68.869,95
03/09	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000675		20	-68.889,95
03/09	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000676		20	-68.909,95
03/09	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000677		20	-68.929,95
03/09	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000678		20	-68.949,95
03/09	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000679		20	-68.969,95
03/09	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000680		20	-68.989,95
03/09	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000681		20	-69.009,95
03/09	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000682		20	-69.029,95
03/09	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000683		20	-69.049,95
03/09	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000684		20	-69.069,95
03/09	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000685		20	-69.089,95
03/09	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000686		20	-69.109,95
03/09	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000687		20	-69.129,95
03/09	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000688		20	-69.149,95
03/09	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000689		20	-69.169,95
03/09	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000690		20	-69.189,95

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	29/08/2012
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	29/08/2012



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC**  
**1/1**

28/09	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070928		51	-72.244,95
29/09	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070929		251	-72.495,95
30/09	VEN-0001	VENTAS	FAC NV070930		197	-72.692,95
TOTAL SEPTIEMBRE ----->						
01/10	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071001		53	-72.745,95
02/10	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071002		57	-72.802,95
03/10	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071003		54	-72.856,95
04/10	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071004		39,6	-72.896,55
05/10	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071005		157,5	-73.054,05
06/10	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071006		114,8	-73.168,85
07/10	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071007		190,7	-73.359,55
08/10	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071008		113,2	-73.472,75
09/10	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071009		138	-73.610,75
10/10	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071010		454,95	-74.065,70
11/10	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071011		211,3	-74.277,00
12/10	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071012		178,6	-74.455,60
13/10	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071013		116,5	-74.572,10
14/10	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071014		170,5	-74.742,60
15/10	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071015		22,3	-74.764,90
16/10	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071016		63,5	-74.828,40
17/10	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071017		97	-74.925,40
18/10	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071018		79	-75.004,40
20/10	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071020		172,5	-75.176,90
21/10	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071021		361	-75.537,90
22/10	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071022		83	-75.620,90
23/10	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071023		138	-75.758,90
24/10	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071024		217,1	-75.976,00
25/10	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071025		568,05	-76.544,05
26/10	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071026		81,3	-76.625,35
27/10	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071027		531,9	-77.157,25
28/10	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071028		321,35	-77.478,60
29/10	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000718		18	-77.495,60
29/10	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000719		16	-77.512,60
29/10	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071029		249,25	-77.761,85
30/10	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000722		83	-77.844,85

Elaborado por:	G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha:	29/08/2012
Revisado por:	C.F.I.M.	Fecha:	29/08/2012



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

AC
1/1

TOTAL OCTUBRE ----->						
01/11	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071101		49	-78.120,89
02/11	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071102		201	-78.321,89
03/11	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071103		282	-78.603,89
04/11	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071104		297,4	-78.901,29
05/11	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071105		306,7	-79.207,99
05/11	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071106		64,9	-79.272,49
07/11	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000725		14	-79.296,49
07/11	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071107		157,9	-79.443,99
08/11	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071108		149	-79.592,99
09/11	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071109		454,4	-80.047,39
10/11	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071110		243	-80.290,39
11/11	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071111		299	-80.585,39
12/11	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071112		128	-80.713,39
13/11	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071113		123,99	-80.837,30
14/11	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071114		139,49	-80.976,79
15/11	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071115		149	-81.125,79
16/11	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071116		246	-81.371,79
17/11	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071117		240,9	-81.612,29
18/11	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071118		253,9	-81.865,79
19/11	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071119		68	-81.933,79
20/11	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071120		138	-82.071,79
21/11	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071121		89,8	-82.161,59
22/11	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071122		292	-82.453,59
23/11	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000735		10	-82.463,59
23/11	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000736		10	-82.473,59
23/11	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000737		10	-82.483,59
23/11	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000738		10	-82.493,59
23/11	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000739		10	-82.503,59
23/11	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000740		30	-82.533,59
23/11	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000741		10	-82.543,59
23/11	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000742		70	-82.613,59
23/11	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000743		10	-82.623,59

Elaborado por: <span style="color: red;">G.I.S.M. I.V.T.C.</span>	Fecha: <span style="color: red;">29/08/2012</span>
Revisado por: <span style="color: red;">C.F.I.M.</span>	Fecha: <span style="color: red;">29/08/2012</span>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

AC
1/1

23/11	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000744		50	-82.673,55
23/11	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000731		20	-82.693,55
23/11	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000734		10	-82.703,55
23/11	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071123		146	-82.849,55
24/11	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071124		77,5	-82.927,05
25/11	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071125		267	-83.194,05
26/11	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071126		154,1	-83.348,15
27/11	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071127		235,5	-83.583,65
28/11	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071128		178	-83.761,65
29/11	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000749		31	-83.792,65
29/11	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071129		252,8	-84.045,45
30/11	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071130		274,7	-84.320,15
... TOTAL NOV/11MRRF ----->						
01/12	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071201		131,5	-84.451,65
02/12	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071202		150,5	-84.602,15
03/12	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071203		216	-84.818,15
04/12	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071204		169,5	-84.987,65
05/12	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071205		141,5	-85.129,15
06/12	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071206		260	-85.389,15
07/12	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071207		109	-85.498,15
08/12	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071208		154	-85.652,15
09/12	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071209		157	-85.809,15
10/12	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071210		85	-85.894,15
11/12	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071211		47,5	-85.941,65
12/12	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071212		43	-85.984,65
13/12	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071213		61	-86.045,65
14/12	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071214		70	-86.115,65
15/12	VEN-0001	VENTAS	FAC FC000759		19	-86.134,65
15/12	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071215		134,5	-86.269,15
16/12	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071216		52	-86.321,15
17/12	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071217		9	-86.330,15
18/12	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071218		75	-86.405,15
19/12	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071219		64	-86.469,15
20/12	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071220		60	-86.529,15
21/12	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071221		54	-86.583,15
22/12	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071222		81	-86.664,15
23/12	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071223		137	-86.801,15
24/12	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071224		74	-86.875,15
25/12	VEN-0001	VENTAS	FAC NV071225		162	-87.037,15

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>29/08/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>29/08/2012</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

AC
1/1

26/12VEN-0001	VENTAS	FAC NV071226	129	-87.166,15
27/12VEN-0001	VENTAS	FAC NV071227	94	-87.260,15
28/12VEN-0001	VENTAS	FAC NV071228	168	-87.428,15
29/12VEN-0001	VENTAS	FAC NV071229	184	-87.612,15
30/12VEN-0001	VENTAS	FAC NV071230	188	-87.800,15
31/12VEN-0001	VENTAS	FAC NV070718	159	-87.959,15
31/12VEN-0001	VENTAS	FAC NV071231	88	-88.047,15
<b>TOTAL DICIEMBRE -----&gt;</b>			<b>0</b>	<b>3.727,00 -88.047,15</b>

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>29/08/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>29/08/2012</b>

GASTOS



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

<b>AC PA 1/1</b>
--------------------------

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**CUENTA: GASTOS**

**OBJETIVOS:**

- ✓ Determinar la razonabilidad con la que la cuenta gastos presenta su saldo.
- ✓ Verificar que se cumplan los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- ✓ Comprobar que los gastos no se encuentren ni subvalorados ni sobrevalorados.

N	DESCRIPCIÓN	P/T	ELAB.	OBSERV.
1	Evaluar los procedimientos de control interno.	<b>C.I.Y 1/1</b>	<b>G.S.V.T</b>	
2	Elaborar la cédula analítica de la cuenta gastos.	<b>Y1 1/1</b>	<b>G.S.V.T</b>	
3	Realizar las cédulas sub – analíticas de cada subcuenta de gastos.	<b>Y1.1 1/3-3/3 Y1.2 1/1-3/3 Y1.3 1/1-3/3 Y1.4 1/1-3/3</b>	<b>G.S.V.T</b>	
4	Solicitar la documentación de respaldo de las transacciones de gastos.	<b>Y2 1/1</b>	<b>G.S.V.T</b>	
5	Plantear puntos de control interno y asientos de ajuste o reclasificación.			

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>30/08/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>30/08/2012</b>





**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORIA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

AC CCI 1/1
------------------

**QUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**CUENTA: GASTOS**

N°	CONTROLES BÁSICOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACIONES
1	¿Los gastos constan dentro del registro?	X		10	10	
2	¿Existen problemas con los trabajadores cuando se pagan las remuneraciones?		X	10	10	
3	¿El cálculo de los beneficios sociales se realiza tomando en cuenta la normativa pertinente?	X		10	10	
4	¿El pago de sueldos se realiza a través de cheques o transferencias bancarias?	X		10	10	
5	¿Cuándo el personal cobra su remuneración firma el rol como constancia?	X		10	10	
6	¿Los gastos de servicios básicos se pagan puntualmente?	X		10	10	
	<b>TOTAL</b>			60	60	

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>30/08/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>30/08/2012</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORIA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC  
CCI  
1/1**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO</b>	<b>REF</b>	<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>	<b>DIFERENCIA</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
5.1.1	SUELDOS	2.450,00√£	Y 1/1	2.450,00√£	-	-
5.1.4	APORTE IESS	229,08√£	Y 1/1	229,08√£		
	<b>TOTAL PRESTACIONES</b>	<b>2.679,08√£</b>	<b>√£</b>	<b>2.679,08√£</b>	<b>√£</b>	-

√ Revisado y comprobado por auditoría

£ Tomado del Estado Financiero

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>30/08/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>30/08/2012</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORIA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

AC CA 1/1
-----------------

		ESTADO FINANCIERO		SEGUN AUDITORÍA		
5.1.1	SUELDOS	2.450,00√£	E.F 2/2	2.450,00√£	-	-
5.1.4	APORTE IESS	229,08√£	E.F 2/2	229,08√£		
5.1.12	SERVICIOS BÁSICOS	\$ 2.100,00√£	E.F 2/2	\$ 2.100,00√£		
5.1.14	SUMINISTROS DE OFICINA	\$ 1.030,00√£	E.F 2/2	\$ 1.030,00√£		
5.2.2	PUBLICIDAD	\$ 1.800,00√£	E.F 2/2	\$ 1.800,00√£		
	<b>TOTAL</b>	<b>2.679,08</b>	<b>√£</b>	<b>2.679,08</b>	<b>√£</b>	-

√ Revisado y comprobado por auditoría  
£ Tomado del Estado Financiero

Elaborado por: G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha: 30/08/2012
Revisado por: C.F.I.M.	Fecha: 30/08/2012



CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORIA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010

AC  
1/1

CEDULA SUB ANALITICA  
APORTE AL IEISS

CÓDIGO	CUENTA	EMPLEADO	APORTE MENSUAL	SALDO S. CONTAB.	REF	SALDO S. AUDITORIA	ASIENTO AJUSTE /RECLASIF
5.2.1.01.08	APORTE IEISS	MANUEL JIMÉNEZ	\$ 32,73	\$ 196,38	Y1.1 1/4	\$ 196,38	-
		SANDRA TOAPANTA	\$ 28,05	\$ 168,30	Y1.1 1/4	\$ 168,30	-
		JUAN FONSECA	\$ 28,05	\$ 168,30	Y1.1 2/4	\$ 168,30	-
		JENIFFER BARAHONA	\$ 28,05	\$ 168,30	Y1.1 2/4	\$ 168,30	-
		MARTINA CHILUISA	\$ 28,05	\$ 168,30	Y1.1 3/4	\$ 168,30	-
		PEDRO MOSCOSO	\$ 28,05	\$ 168,30	Y1.1 3/4	\$ 168,30	-
		DANIEL MENA	\$ 28,05	\$ 168,30	Y1.1 4/4	\$ 168,30	-
		GUSTAVO MOLINA	\$ 28,05	\$ 168,30	Y1.1 4/4	\$ 168,30	-
TOTAL			\$ 229,08	\$ 1.374,48	\$ 229,08	\$ 1.374,48	-

✓ Revisado y comprobado por auditoría

£ Tomado del Estado  
Financiero

Elaborado por: G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha: 30/08/2012
Revisado por: C.F.I.M.	Fecha: 30/08/2012



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

<b>AC CSA 1/1</b>
---------------------------

**CÉDULA SUB – ANALÍTICA**

CÓDIGO	CUENTA	EMPLEADO	SUELDO MENSUAL	SALDO S. CONTABILIDAD	SALDO S. AUDITORIA	REF.
5.2.1.01.01	SUELDOS	MANUEL JIMÉNEZ	\$ 350,00	\$ 2.100,00	\$ 2.100,00	Y1.1 1/4
		SANDRA TOAPANTA	\$ 300,00	\$ 1.800,00	\$ 1.800,00	Y1.1 1/4
		JUAN FONSECA	\$ 300,00	\$ 1.800,00	\$ 1.800,00	Y1.1 2/4
		JENIFFER BARAHONA	\$ 300,00	\$ 1.800,00	\$ 1.800,00	Y1.1 2/4
		MARTINA CHILUISA	\$ 300,00	\$ 1.800,00	\$ 1.800,00	Y1.1 3/4
		PEDRO MOSCOSO	\$ 300,00	\$ 1.800,00	\$ 1.800,00	Y1.1 3/4
		DANIEL MENA	\$ 300,00	\$ 1.800,00	\$ 1.800,00	Y1.1 4/4
		GUSTAVO MOLINA	\$ 300,00	\$ 1.800,00	\$ 1.800,00	Y1.1 4/4
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 2.450,00</b> ✓	<b>\$ 14.700,00</b> ✓	<b>\$ 2.450,00</b> ✓	

✓ Revisado y comprobado por auditoría  
£ Tomado del Estado Financiero

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>30/08/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>30/08/2012</b>



**ADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC  
RP  
1/1**

<b>NOMBRES Y APELLIDOS: ECON. ENRIQUE HELLOU</b>			
<b>CARGO: CONTADOR</b>			
<b>ROL DE PAGOS</b>			
<b>INGRESOS</b>		<b>DESCUENTOS</b>	
REMUNERACIÓN MENSUAL UNIFICADA	\$ 350,00	APORTE IESS 9,35%	\$ 32,73
<b>TOTAL INGRESOS:</b>	<b>\$ 350,00</b>	<b>TOTAL DESCUENTOS:</b>	<b>\$ 32,73</b>
<b>LIQUIDO A RECIBIR:</b>		<b>\$ 317,28</b>	

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>30/08/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>30/08/2012</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC  
RP  
1/1**

**FARMACIA EL SALTO**

<b>NOMBRES Y APELLIDOS: JOHANA HEREDIA</b>			
<b>CARGO: AUXILIAR CONTABLE</b>			
<b>ROL DE PAGOS</b>			
<b>INGRESOS</b>		<b>DESCUENTOS</b>	
REMUNERACIÓN MENSUAL UNIFICADA	\$ 300,00	APORTE IESS 9,35%	\$ 28,05
<b>TOTAL INGRESOS:</b>	<b>\$ 300,00</b>	<b>TOTAL DESCUENTOS:</b>	<b>\$ 28,05</b>
<b>LIQUIDO A RECIBIR:</b>		<b>\$ 271,95</b>	

Elaborado por:	<b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha:	<b>30/08/2012</b>
Revisado por:	<b>C.F.I.M.</b>	Fecha:	<b>30/08/2012</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC  
RP  
1/1**

**FARMACIA EL SALTO**

<b>NOMBRES Y APELLIDOS: BYRON VEINTIMILLA</b>			
<b>CARGO: VENDEDOR</b>			
<b>ROL DE PAGOS</b>			
<b>INGRESOS</b>		<b>DESCUENTOS</b>	
REMUNERACIÓN MENSUAL UNIFICADA	\$ 300,00	APORTE IESS 9,35%	\$ 28,05
<b>TOTAL INGRESOS:</b>	<b>\$ 300,00</b>	<b>TOTAL DESCUENTOS:</b>	<b>\$ 28,05</b>
<b>LIQUIDO A RECIBIR:</b>		<b>\$ 271,95</b>	

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>30/08/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>30/08/2012</b>





**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC  
RP  
1/1**

**FARMACIA EL SALTO**

<b>NOMBRES Y APELLIDOS: ALEX NOROÑA</b>			
<b>CARGO: VENDEDOR</b>			
<b>ROL DE PAGOS</b>			
<b>INGRESOS</b>		<b>DESCUENTOS</b>	
REMUNERACIÓN MENSUAL UNIFICADA	\$ 300,00	APORTE IESS 9,35%	\$ 28,05
<b>TOTAL INGRESOS:</b>	<b>\$ 300,00</b>	<b>TOTAL DESCUENTOS:</b>	<b>\$ 28,05</b>
<b>LIQUIDO A RECIBIR:</b>		<b>\$ 271,95</b>	

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>30/08/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>30/08/2012</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC  
RP  
1/1**

**FARMACIA EL SALTO**

<b>NOMBRES Y APELLIDOS: ISABEL VEINTIMILLA</b>			
<b>CARGO: VENDEDOR</b>			
<b>ROL DE PAGOS</b>			
<b>INGRESOS</b>		<b>DESCUENTOS</b>	
REMUNERACIÓN MENSUAL UNIFICADA	\$ 300,00	APORTE IESS 9,35%	\$ 28,05
<b>TOTAL INGRESOS:</b>	<b>\$ 300,00</b>	<b>TOTAL DESCUENTOS:</b>	<b>\$ 28,05</b>
<b>LIQUIDO A RECIBIR:</b>		<b>\$ 271,95</b>	

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>30/08/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>30/08/2012</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC  
RP  
1/1**

**FARMACIA EL SALTO**

<b>NOMBRES Y APELLIDOS: ANDRÉS PADILLA</b>			
<b>CARGO: VENDEDOR</b>			
<b>ROL DE PAGOS</b>			
<b>INGRESOS</b>		<b>DESCUENTOS</b>	
REMUNERACIÓN MENSUAL UNIFICADA	\$ 300,00	APORTE IESS 9,35%	\$ 28,05
<b>TOTAL INGRESOS:</b>	<b>\$ 300,00</b>	<b>TOTAL DESCUENTOS:</b>	<b>\$ 28,05</b>

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>30/08/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>30/08/2012</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC  
RP  
1/1**

**FARMACIA EL SALTO**

<b>NOMBRES Y APELLIDOS: NELLY GUAMUSHIC</b>			
<b>CARGO: VENDEDOR</b>			
<b>ROL DE PAGOS</b>			
<b>INGRESOS</b>		<b>DESCUENTOS</b>	
REMUNERACIÓN MENSUAL UNIFICADA	\$ 300,00	APORTE IESS 9,35%	\$ 28,05
<b>TOTAL INGRESOS:</b>	<b>\$ 300,00</b>	<b>TOTAL DESCUENTOS:</b>	<b>\$ 28,05</b>
<b>LIQUIDO A RECIBIR:</b>		<b>\$ 271,95</b>	

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>30/08/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>30/08/2012</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC  
RP  
1/1**

**FARMACIA EL SALTO**

<b>NOMBRES Y APELLIDOS: MARGOTH TAPIA</b>			
<b>CARGO: CAJERA</b>			
<b>ROL DE PAGOS</b>			
<b>INGRESOS</b>		<b>DESCUENTOS</b>	
REMUNERACIÓN MENSUAL UNIFICADA	\$ 300,00	APORTE IESS 9,35%	\$ 28,05
<b>TOTAL INGRESOS:</b>	<b>\$ 300,00</b>	<b>TOTAL DESCUENTOS:</b>	<b>\$ 28,05</b>
<b>LIQUIDO A RECIBIR:</b>		<b>\$ 271,95</b>	

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>30/08/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>30/08/2012</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

AC RP 1/1
-----------------

ÓDIGO	CUENTA	MES	SUELDO MENSUAL	REF	SALDO S. AUDITORIA
5.1.12.01	Agua Potable	ENERO	\$ 70,00	Y1 1/1	\$ 70,00
		FEBRERO	\$ 70,00	Y1 1/1	\$ 70,00
		MARZO	\$ 70,00	Y1 1/1	\$ 70,00
		ABRIL	\$ 70,00	Y1 1/1	\$ 70,00
		MAYO	\$ 70,00	Y1 1/1	\$ 70,00
		JUNIO	\$ 70,00	Y1 1/1	\$ 70,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 420,00</b>	√	<b>\$ 420,00</b>

Elaborado por: G.I.S.M. I.V.T.C.	Fecha: 30/08/2012
Revisado por: C.F.I.M.	Fecha: 30/08/2012



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

<b>AC RP 1/1</b>
--------------------------

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	REF	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA	OBSERVACIONES
5.1.12.01	Agua potable	420,00√£	Y 1/1	420,00√£	-	-
5.1.12.02	Luz eléctrica	945,00√£	Y 1/1	945,00√£		
5.1.12.03	Teléfono	735,00√£	Y 1/1	735,00√£		
	<b>TOTAL PRESTACIONES</b>	<b>2.100,00</b>	√£	<b>2.100,00</b>	√£	-

√ Revisado y comprobado por auditoría  
£ Tomado del Estado Financiero

© Auditoría propone **PCI 1**

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>30/08/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>30/08/2012</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

<b>AC CA 1/1</b>
--------------------------

**CÉDULA ANALÍTICA  
CUENTA: SERVICIOS BÁSICOS**

CÓDIGO	CUENTA	MES	SUELDO MENSUAL	REF	SALDO S. AUDITORIA
5.1.12.02	Teléfono	ENERO	\$ 122,50	Y1 1/1	Y1 1/1
		FEBRERO	\$ 122,50	Y1 1/1	Y1 1/1
		MARZO ©	\$ 122,50	Y1 1/1	Y1 1/1
		ABRIL	\$ 122,50	Y1 1/1	Y1 1/1
		MAYO	\$ 122,50	Y1 1/1	Y1 1/1
		JUNIO	\$ 122,50	Y1 1/1	Y1 1/1
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 735,00</b>	√	<b>\$ 735,00</b>

Elaborado por: <span style="color: red;">G.I.S.M. I.V.T.C.</span>	Fecha: <span style="color: red;">30/08/2012</span>
Revisado por: <span style="color: red;">C.F.I.M.</span>	Fecha: <span style="color: red;">30/08/2012</span>





**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

<b>AC CA 1/1</b>
--------------------------

**CÉDULA ANALÍTICA  
CUENTA: SUMINISTROS DE OFICINA**

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	REF	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA	OBSERVACIONES
5.1.14	Suministros de oficina	1.030,00√£	Y 1/1	1.030,00√£	-	-
	© Auditoría propone <b>PCI 1</b>	1.030,00	√£	1.030,00	√£	-

√ Revisado y comprobado por auditoría  
£ Tomado del Estado Financiero

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>30/08/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>30/08/2012</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORIA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC  
1/1**

**FEBRERO**

<b>SUMINISTROS DE OFICINA</b>				
<b>FECHA</b>	<b>FACTURA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
03/01/2010	00342	Compra de impresora	\$ 350,00	\$ 350,00
12/01/2010	00012	Tinta para impresora	\$ 20,00	\$ 80,00
18/01/2010	00789	Resmas papel bond	\$ 4,00	\$ 20,00
19/01/2010	00036	Papel kimberly	\$ 3,50	\$ 7,00
21/01/2010	03480	Papeleras	\$ 7,00	\$ 14,00
24/01/2010	00054	Esferos	\$ 4,20	\$ 4,20
			<b>TOTAL</b>	<b>\$ 475,20</b>

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>03/09/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>03/09/2012</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORIA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC  
1/1**

**CÉDULA SUB - ANALÍTICA  
MARZO**

<b>SUMINISTROS DE OFICINA</b>				
<b>FECHA</b>	<b>FACTURA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
16/02/2010	01729	Sellos automáticos	\$ 25,00	\$ 100,00
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 100,00</b>

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>03/09/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>03/09/2012</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORIA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC  
1/1**

**CÉDULA SUB - ANALÍTICA  
ABRIL**

<b>SUMINISTROS DE OFICINA</b>				
<b>FECHA</b>	<b>FACTURA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
17/05/2010	00342	Compra un teléfono inalámbrico panasonic	\$ 79,00	\$ 79,00
19/05/2010	00012	Papel kimberly	\$ 20,00	\$ 20,00
27/05/2010	00789	Clips y grapas	\$ 1,00	\$ 1,00
			<b>TOTAL</b>	<b>\$ 100,00</b>

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>03/09/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>03/09/2012</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORIA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC  
1/1**

**CÉDULA SUB - ANALÍTICA  
JUNIO**

<b>SUMINISTROS DE OFICINA</b>				
<b>FECHA</b>	<b>FACTURA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
06/06/2010	01609	Compra de un fax panasonic	\$ 184,80	\$ 184,80
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 184,80</b>

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO</b>	<b>REF</b>	<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>	<b>DIFERENCIA</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
5.2.2	Publicidad	1.800,00√£	<b>Y 1/1</b>	1.800,00√£	-	-
	<b>TOTAL</b>	<b>1.800,00</b> √£		<b>1.800,00</b> √£		-

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>03/09/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>03/09/2012</b>



**CADENA DE FARMACIAS EL SALTO  
EJECUCIÓN  
AUDITORIA FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DEL 2010**

**AC  
1/1**

**PUBLICIDAD - MESES**

CÓDIGO	CUENTA	MES	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	OBSERVACIONES
5.2.2	Publicidad	ENERO	200,00	200,00	-
		FEBRERO	500,00	500,00	-
		MARZO	300,00	300,00	-
		ABRIL	320,00	320,00	-
		MAYO	230,00	230,00	-
		JUNIO	250,00	250,00	-
		<b>TOTAL</b>	<b>1.800,00</b>	<b>1.800,00</b>	-

Elaborado por: <b>G.I.S.M. I.V.T.C.</b>	Fecha: <b>03/09/2012</b>
Revisado por: <b>C.F.I.M.</b>	Fecha: <b>03/09/2012</b>

# INFORME DE AUDITORIA

## **INFORME FINAL**

### **AUDITORIA FINANCIERA APLICADA A LA FARMACIA EL SALTO DURANTE EL PERÍODO ENERO A JUNIO DEL 2010**

Latacunga, 04 de Octubre de 2012

Sr. Joselo Proaño

**GERENTE GENERAL DE LA FARMACIA EL SALTO**

Presente.-

De nuestra consideración:

Hemos realizado una Auditoria Financiera a la Farmacia El Salto durante el período Enero a Junio de 2013. La presentación de la información financiera es de responsabilidad de la Gerencia, nuestra responsabilidad es determinar la razonabilidad de la información de las cuentas.

La Auditoría Financiera fue efectuada de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, estas normas requieren una planificación y ejecución, de tal manera obtener una seguridad razonable; en lo referente a la documentación revisada no contiene errores de carácter significativo, igualmente que las operaciones a las cuales corresponden se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales, reglamentarias, políticas y demás normas aplicables.

Al momento de terminar la Auditoría Financiera consideramos los procedimientos de registro y control interno, permitiendo tener una seguridad razonable que los saldos contables son razonables. En este sentido consideramos necesario que los aspectos que



creemos de importancia revelar ante usted, para que considere la aplicación de las medidas correctivas que sean pertinentes.

Particular que comunico para los fines consiguientes.

**Atentamente,**

Sra. Gabriela Silva  
AUDICONT CIA. LTDA.

# ÍNDICE

## INFORME DE AUDITORIA

### 1. CAPITULO I.- ENFOQUE DE LA AUDITORÍA

Motivo del examen

Naturaleza

1.1. Objetivos de la Auditoria

1.2 Alcance de la auditoría

1.3 Definición de componentes.

1.4 Cronograma de trabajo.

1.5 Misión

1.6 Visión

1.7 Objetivos de la empresa

1.8 Base Legal

1.9 Análisis F.O.D.A

1.10 Estructura Orgánica

1.11 Funcionarios Principales

## 1.12 Estados Financieros

### **CAPITULO II.- EVALUACIÓN DE LOS OBJETIVOS**

### **CAPÍTULO III.- RESULTADOS**

#### **Motivo de Examen**

La Auditoría Financiera se aplicó a La Farmacia El Salto, la cual se realizó con el fin de dar asesoramiento, apoyo y seguridad razonable de los Estados Financieros de la misma, así como también evaluar su Control Interno, y determinar si la información contable es la adecuada, conociendo si está se encuentra acorde al cumplimiento de políticas, normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados para mejorar las estructuras y elevar la productividad.

#### **Naturaleza**

Se realizó la Auditoría Financiera con la finalidad de detectar la razonabilidad de los Estados Financieros en cada una de las cuentas de los Estados Financieros, mediante la obtención de evidencia objetiva y suficiente para poder de dar conclusiones exactas con los debidos respaldos para que tenga mayor fiabilidad la opinión emitida por el equipo auditor.

## **ÍNDICE**

### **1. CAPITULO I.- ENFOQUE DE LA AUDITORÍA**

#### **1.1. ANTECEDENTES**

Ante los requerimientos para la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, de la Carrera Ciencias Administrativas Humanísticas y del Hombre en la Universidad Técnica de Cotopaxi, las alumnas egresadas Gabriela Silva y Verónica Trávez deben desarrollar su trabajo de investigación.

Bajo estas circunstancias y luego de varias indagaciones y entrevistas con el representante legal de Cadena de Farmacias el Salto Dr. José Proaño, se ha logrado obtener la apertura necesaria, para realizar una Auditoría Financiera, a cambio de que las postulantes, entreguen al final un informe y dícrame como resultado de su auditoria, lo cual contribuirá de manera positiva a corregir las falencias que como producto de esta AUDITORÍA se encuentren en sus actividades financieras y administrativas.

## **1.2. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA**

- Emitir un informe sobre la razonabilidad de los estados financieros del PERÍODO enero a junio del 2010.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno para contribuir al fortalecimiento de la gestión de la entidad.

## **1.3. DESCRIPCIÓN DEL CLIENTE Y DEL NEGOCIO**

Cadena de Farmacias El Salto es una Sociedad Anonima del Dr José Proaño, Lcda Jhoanna Alexandra Corrales y el Dr. Rolando Paúl Proaño Corrales, como Gerente esta el Dr. José Proaño y se encuentra bajo la administración de la Dra. Bertha Corrales se dedica comercialización por cuenta propio o terceros de toda clase de medicamentos y drogas para uso humano, productos farmacéuticos, insumos medicos, productos químicos terapéuticos, la importación y comercialización de instrumental médico, odontológico, equipos de laboratorios y de fisioterapia, la compra, venta, comercialización y distribución de toda clase de productos de aseo de higiene personal, de bazar y bisutería en general.

## **1.4. PUNTOS DE INTERÉS PARA LA AUDITORIA**

Se considera que el trabajo de auditoría, se debe centrar a los Etsados Financieros emitidos por la empresa en el año 2010.

- Verificación del manejo de las cuentas del Balance General.
- Verificación del manejo de las cuentas del Estado de Pérdidas y Ganancias.
- Revisión del control interno manejado en la empresa.

### 1.5. IDENTIFICACIÓN DE COMPONENTES A SER EXAMINADOS

Se ha determinado la necesidad de que los componentes que ha continuación se especifica sean considerados para el análisis detallados de los cuales se efectuará el levantamiento de la información, evaluando sus controles y determinado los riesgos combinados inherentes y de control.

- **ACTIVO:** Incluye los grupos del disponible, exigible, realizable, fijo depreciable con sus respectivas depreciaciones; cuyos saldos de sus movimientos son representativos.
- **PASIVO:** Incluye los Grupos de Corto y Largo plazo, donde sus saldos son importantes dentro de los Estados Financieros.
- **PATRIMONIO:** Se considera el capital con que cuenta la empresa.
- **INGRESOS:** Interviene la cuenta Ventas, por la razón que es la única actividad que genera para la empresa.
- **GASTOS:** Se utiliza los grupos de gastos administración y venta así como gastos financieros, producto de las actividades propias de la empresa.

### 1.6. RECURSOS

Los recursos ha emplearse para la ejecución de la auditoría son los siguientes

- **TALENTO HUMANO:** Supervisor – Dr. Francisco Izurieta

Auditor – Verónica Trávez

Auditor – Gabriela Silva

- **RECURSOS MATERIALES:** Estados Financieros ha ser auditados, carpetas, lápices, bicolor, calculadora, hojas papel bond, copias, servicios de impresión, etc.
- **RECURSOS TECNOLÓGICOS:** Computadoras, internet, escáner.

### 1.7. CONOCIMIENTO DEL ENTORNO

Los factores que afectan a CADENA DE FARMACIAS EL SALTO, tanto a nivel interno como externo se detallan a continuación:

FACTORES INTERNOS	FACTORES EXTERNOS
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Pertenece a una Sociedad Anónima</b></li> <li>• <b>Carece de un manual de funciones para el personal.</b></li> <li>• <b>No posee tecnología avanzada para el desarrollo de las actividades en que se desempeña la entidad.</b></li> <li>• <b>Escasez de una estructura orgánica interna.</b></li> <li>• <b>Falta de procedimientos que permitan evaluar el desempeño contable.</b></li> <li>• <b>No existe un manual de control</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Competencia, por estar ubicado en un lugar estratégico, donde está rodeado de varios locales comerciales, por ende tiene que reducir sus precios.</b></li> <li>• <b>Competitivos, ya que sus precios están a nivel de mercado.</b></li> <li>• <b>Tributarios, debido a cambios constantes en los impuestos y demás normativas que establece el Servicio de Rentas Internas.</b></li> </ul>

**interno.**

- **No existe un archivo adecuado para la documentación de la empresa.**

**AUSENCIA DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL EN EL PROCESO  
CONTABLE**

<b>Ref.</b>	<b>HALLAZGO</b>
Condición	Es indispensable que el personal efectúe una revisión minuciosa de su trabajo y se lo capacite constantemente al respecto, puesto que, se pudo evidenciar que no se realizan conciliaciones bancarias y tampoco arqueos de caja.
Criterio	La falta de capacitación al personal, además de la inexistencia de manuales o instructivos de procedimientos para el proceso contable.
Causa	En virtud de esto se evidencia ineffectividad en el trabajo, los responsables del departamento no efectúan verificaciones de los procesos de manera minuciosa y entregan resultados ineficientes.
Efecto	En el proceso contable no tiene establecido controles que ayuden evitar las deficiencias que deberían ser corregidas a tiempo; esto se debe a la falta de capacitación al personal en el área, la inexistencia de manuales e instructivos de funciones y procedimientos, por lo cual se evidencia ineficacia resultados ineficientes en el trabajo

	solicitado.
Recomendación	<p>Definir una política de capacitación y entrenamiento al personal, con el objeto de optimizar los recursos de la compañía y mantener actualizados a trabajadores en los procesos contables permitiendo mejorar su desempeño y evitar errores.</p> <p><b>Al contador</b></p> <p>Revisar la calidad del trabajo antes de entregar al jefe inmediato, verificando que se encuentre libre de errores; esto permitirá evitar pérdidas de tiempo, supervisar constantemente el trabajo del personal de apoyo, especialmente de los aprendices.</p>



## BIBLIOGRAFÍA

### Bibliografía Citada

- **HORNGREN, Charles T.** Introducción a la Contabilidad Financiera. 7ma. ed. México, 2000. 704 p. ISBN: 970-17-0386-3
- **PELLEGRINO, A. Francisco.** Introducción a la Contabilidad General. 1ra. ed. Caracas, 2001. 115p. ISBN: 980-244-279-8
- **COOPERS & LIBRAND.** Los nuevos conceptos del Control Interno. Juan Bravo, 3ª. Ediciones Díaz de Santos. S.A. Madrid, 1997. 420 p. ISBN: 84-7978-295-1
- **MANTILLA, Samuel y CANTE Yolima.** Auditoría del Control Interno. 1ra. ed. Bogotá, D.C.2005. 283p. ISBN: 958-648-387-8.
- **ESTUPIÑÁN Gaitán, Rodrigo.** Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera con base en las normas nacionales e internacionales. 2da. ed. Bogotá, 2004. 340 p. ISBN: 958-648-357-6
- **SOY AMAUTELL, Cristina.** Auditoría de la Información. 1ra. ed. Barcelona, 2003. 157 p. ISBN: 84-8318-978-X

### Bibliografía Consultada

- **AGUIRRE Ormachea, Juan M.** Contabilidad General. Obra completa. Madrid, 2001. 374 p. Tomo I. ISBN: 84-89436-03-7 ISBN: 84-89436-02-9(Tomo I)

- **NICKERSON C, B.** Manual de Contabilidad. Barcelona, 1ra. ed. Barcelona, 2001. 748p.  
ISBN: 84-776-895-6
- **MANTILLA B, Samuel A.** Control Interno informe COSO. 4ta. ed. Bogotá, D.C. 2005. 354 p.  
ISBN: 958-648-346-0
- **ABAD, Alberto.** Gestión Financiera en la empresa. Editorial Distresa, S.A. 1976-99.

### **Bibliografía Virtual**

- RESTREPO, González G. El Concepto y Alcance de la Gestión Tecnológica [en línea]. [fecha de consulta: 12 de Mayo 2010].

**Disponible en:**

- [http://ingenieria.udea.edu.co/producciones/guillermo\\_r/concepto.html](http://ingenieria.udea.edu.co/producciones/guillermo_r/concepto.html)

- **DIONISIO, Pérez V.** La Gestión del Conocimiento - El concepto de Gestión del Conocimiento [en línea]. 26 de Abril del 2006 [fecha de consulta: 12 de Mayo 2010].

**Disponible en:**

- [http://www.wikilearning.com/monografia/la\\_gestion\\_del\\_conocimientoel\\_concepto\\_de\\_gestion\\_del\\_conocimiento/12075-1](http://www.wikilearning.com/monografia/la_gestion_del_conocimientoel_concepto_de_gestion_del_conocimiento/12075-1)

- **El Sistema de Control de Gestión.** Conceptos básicos para su diseño. [en línea]. [fecha de consulta: 13 de Mayo 2010].

**Disponible en:**

- <http://www.monografias.com/trabajos14/controlgestion/controlgestion.shtml>
- **Centro de Estudios Financieros 2007.** Introducción a la Contabilidad PGC de 1990. [en línea]. [fecha de consulta: 14 de Mayo 2010].

**Disponible en:**

- <http://www.contabilidad.tk/concepto-actual-de-contabilidad-5.htm>
- **MARÍTEZ, Teresa L.** Administración de empresas. Organización y planificación. [en línea]. Fecha publicación: 02/03/2009 [fecha de consulta: 14 de Mayo 2010].  
ISSN: 1699-4914

**Disponible en:**

- <http://www.mailxmail.com/curso-administracion-empresas-organizacion/contabilidad-concepto>
- Maestría en Gestión. Master International Management en Madrid. Posibilidad de intercambio

**Disponible en:**

- [http://members.tripod.com/~Guillermo\\_Cuellar\\_M/uno.html#CONCEPTO](http://members.tripod.com/~Guillermo_Cuellar_M/uno.html#CONCEPTO) [fecha de Consulta: 19 de Mayo 2010].

- **Disponible en:**  
[http://members.tripod.com/~Guillermo\\_Cuellar\\_M/financiera.html](http://members.tripod.com/~Guillermo_Cuellar_M/financiera.html) [fecha de consulta: 20 de Mayo 2010].

**Disponible en:**

- <http://www.monografias.com/trabajos27/papeles-auditoria/papeles-auditoria.shtml> [fecha de consulta: 20 de Mayo 2010].
- <http://www.mitecnologico.com/Main/TiposDeAuditoria> [fecha de consulta: 7 de Junio 2010].

# **ANEXOS**

## ENTREVISTA AL GERENTE



## ENTREVISTA AL GERENTE



## AREA DE CONTABILIDAD

