



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TEMA:

“AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2012 EN LA VIDRIERÍA WAL-VID, DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI”.

Tesis presentada previa a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, C.P.A.

Autor:

Verdezoto Villacis Juan Israel

Director:

Ing. Cando Pilatasig Judith Viviana

La Maná– Ecuador

Agosto – 2015

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación con el tema de Tesis: **“AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2012 EN LA VIDRIERÍA WAL-VID, DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI”**, es de exclusiva responsabilidad del autor.

Verdezoto Villacis Juan Israel
C.I.: 180405140-5

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Directora del Trabajo de Investigación sobre el tema: **“AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2012 EN LA VIDRIERÍA WAL-VID, DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI”**, de Verdezoto Villacis Juan Israel, postulante de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho informe investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científicos-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

La Maná, de Agosto del 2015

.....
Ing. Cando Pilatasig Judith Viviana

DIRECTORA DE TESIS



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS
La Maná – 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, el postulante: Verdezoto Villacis Juan Israel. Con el título de tesis: **“AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2012 EN LA VIDRIERÍA WAL-VID, DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI”**, han sido considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometidos al acto de Defensa de Tesis.

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

La Maná, Agosto 2015

Para constancia firman:

.....
Mcs.Ing. Villarroel Maya Ángel
PRESIDENTE

.....
Ec. Ulloa Méndez Carmen
MIEMBRO

.....
Ing. Oña Sinchiguano Brenda
OPOSITOR

DEDICATORIA

A DIOS por darme la dicha de ser un triunfador ya que día a día y en cada pasó que doy el está cerca de mí.

A cada uno de quienes forman parte de mi familia a mi PADRE, en especial a mi MADRE, que han sido un pilar primordial en mi vida, con mucho amor y cariño a mis HERMANOS, quienes siempre estuvieron conmigo para apoyarme y comprenderme en toda mi etapa de estudio.

Israel

AGRADECIMIENTO

A mis padres quienes con su ejemplo me enseñaron que en la vida se puede alcanzar las metas propuestas.

A mí querida Universidad por darme la oportunidad de formarme profesional y humanamente.

A mis profesores por compartir conmigo sus conocimientos y experiencias.

A mis amigos que me acompañaron en este largo pero grato camino y junto a ellos compartí las mejores experiencias de mi vida.

Israel



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS
La Maná– Ecuador

TEMA: “AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2012 EN LA VIDRIERÍA WAL-VID, DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI”.

Autor: Verdezoto Villacis Juan Israel

RESUMEN

Esta investigación tiene como fin la aplicación de una Auditoría Financiera para medir la razonabilidad y confiabilidad de los estados financieros del año 2012 de la empresa Vidriería Wal-Vid, ya que permitió al gerente y personal administrativo, establecer con exactitud el nivel de cumplimiento de las políticas existentes para el manejo de la gestión financiera de la empresa. Para obtener información real y exacta en cuanto al funcionamiento actual de la Vidriería, se utilizó técnicas de investigación como entrevistas, con la finalidad de conocer la situación actual de la administración y funcionamiento de la empresa las mismas que se aplicaron al Gerente General y a la Contadora, con el propósito de conocer el proceso económico con el cual se desenvuelve la empresa., se aplicó otra técnica que fue la encuesta la misma que está dirigida a los trabajadores y proveedores de la empresa, finalmente se efectuó, la auditoria a los estados financieros, cuyo propósito fue demostrar la transparencia y veracidad de las cifras correspondientes a los mismos, esta fue efectuada de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, se analizó los procedimientos y los respectivos documentos involucrados en el proceso contable, se concluye que los estados financieros consolidados se presentan razonablemente ya que son elaborados con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, además se determina que son aceptables las operaciones administrativas y financieras y están en concordancia con las políticas, normas y reglamentos legales aplicables en la empresa.

Descriptores: Auditoría Financiera, Auditoría, Estados Financieros.



TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI
ACADEMIC UNIT OF ADMINISTRATIVE AND HUMANISTIC
SCIENCES

La Maná – Ecuador

THEME: “AUDIT OF FINANCIAL STATEMENTS YEAR 2012 IN WAL-VID GLASS STORE, LA MANA CANTON, COTOPAXI PROVINCE”.

AUTHOR: Verdezoto Villacis Juan Israel

ABSTRACT

This research aims at implementing a Financial Audit to measure the fairness and reliability of the financial statements of the year 2012 the company Vidriería Wal-Vid, as it allowed the manager and staff, to pinpoint the level of compliance existing for handling the financial management of the company policies. For true and accurate information as to the current operation of glassmaking techniques used research and interviews, in order to know the current situation of the administration and operation of the company the same as those applied to the CEO and the counter, in order to meet the economic process through which the company operates, another technique was the same as the survey is aimed at employees and suppliers of the company are applied, finally made, the audit of the financial statements whose purpose was it demonstrate transparency and veracity of the figures for the same, this was made in accordance with auditing standards generally accepted procedures and the relevant documents involved in the accounting process was analyzed, it is concluded that the financial statements Consolidated are presented fairly as they are made with the auditing standards generally accepted, with the Generally Accepted Accounting and Reporting Standards, also determined to be acceptable administrative and financial operations and are consistent with the policies, rules and legal regulations in the company.

Descriptors: Financial Audit, Auditing, Financial Statements.



Universidad
Técnica de
Cotopaxi

CENTRO CULTURAL DE
IDIOMAS

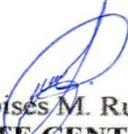
AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal CERTIFICO que: La traducción del resumen de tesis al Idioma Inglés presentado por el señor Egresado de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas: **Verdezoto Villacis Juan Israel**, cuyo título versa **"AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2012 EN LA VIDRIERÍA WAL-VID, DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI"**, lo realizó bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo al peticionario hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimaren conveniente.

La Maná, 25 de Junio del 2015

Atentamente,


Lcdo. Moisés M. Ruales Puglla.
DOCENTE CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS
C.C. 050304003-2

ÍNDICE GENERAL

	CONTENIDO	PÁGINAS
	Portada	i
	Autoría	ii
	Aval del Director de Tesis	iii
	Aprobación del tribunal	iv
	Dedicatoria	v
	Agradecimiento	vi
	Resumen	vii
	Abstract	viii
	Aval de traducción	ix
	Índice General	x
	Índice de Cuadros, Tablas y Gráficos	xi
	Introducción	xviii

CAPÍTULO I

1	FUNDAMENTOS TEÓRICOS	1
1.1	CATEGORÍAS FUNDAMENTALES	4
1.1.1	GESTIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA	4
1.1.1.1	Gestión Administrativa	4
1.1.1.2	Gestión Financiera	5
1.1.2	EMPRESA	5
1.1.2.1	Clases de Empresas	6
1.1.2.3	Empresa Comercial	8
1.1.2.4	Clasificación	8
1.1.3	CONTROL INTERNO	9
1.1.3.1	Importancia	10
1.1.3.2	Objetivos	10

1.1.3.3	Clases de Control Interno	11
1.1.3.4	Componentes del Control Interno	12
1.1.3.5	El Ambiente de Control	13
1.1.3.6	Valoración del Riesgo	15
1.1.3.7	Sistema de Información	16
1.1.3.8	Actividades de Control	16
1.1.3.9	Monitoreo	16
1.1.4	AUDITORÍA FINANCIERA	17
1.1.4.1	Importancia	18
1.1.4.2	Objetivos	18
1.1.4.3	Alcance	19
1.1.4.4	Características	20
1.1.4.5	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)	21
1.1.4.5.1	Clasificación	21
1.1.4.6	Clasificación de la Auditoría	24
1.1.4.7	Fases de la Auditoría	25
1.1.4.7.1	Etapas de la Planificación	25
1.1.4.7.2	Planificación Preliminar	25
1.1.4.7.3	Planificación Estratégica	26
1.1.4.7.4	Planificación Específica	26
1.1.4.8	Riesgo de Auditoría	27
1.1.4.8.1	Riesgo Inherente	28
1.1.4.8.2	Riesgo de Control	28
1.1.4.8.3	Riesgo de Detección	28
1.1.4.9	Pruebas de Auditoría	29
1.1.4.10	Técnicas y Procedimientos de Auditoría	30
1.1.4.10.1	Fondo	30
1.1.4.10.2	Custodia	30
1.1.4.11	Técnicas de Auditoría	31
1.1.4.12	Procedimientos de Auditoría	32
1.1.4.13	Evidencias de Auditoría	33

1.1.4.14	Hallazgo de Auditoria	34
1.1.4.15	Marcas de Auditoría	34
1.1.4.16	Papeles de Trabajo	35
1.1.4.16.1	Características	36
1.1.4.16.2	Clasificación	36
1.1.4.16.3	Contenido de los Papeles de Trabajo	37
1.1.4.16.3.1	Su forma	37
1.1.4.16.3.2	Fondo	38
1.1.4.16.3.3	Custodia	38
1.1.4.16.3.4	Índices de Papeles de Trabajo	38
1.1.4.17	Desarrollo del Informe de Auditoria	39
1.1.4.18	Tipos de Opinión	39
1.1.4.18.1	Opinión con Salvedad	39
1.1.4.18.2	Opinión sin Salvedad	40
1.1.4.18.3	Opinión Adversa	40
1.1.4.18.4	Abstención de la Opinión	41

CAPÍTULO II

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE

2	RESULTADOS	42
2.1	Caracterización de la Empresa	42
2.1.1	Reseña Histórica	42
2.1.2	Misión	43
2.1.3	Visión	43
2.3	Metodología	43
2.4	Población de Estudio	44
2.5	Métodos y Técnicas	44
2.5.1	Métodos	44
2.5.2	Técnicas	45
2.5.2.1	Observación Directa	45
2.5.2.2	Cuestionario	45
2.5.2.1	Entrevista Semi estructurada	45

2.6	Análisis e Interpretación de la Investigación de Campo	45
2.6.1	Entrevista dirigida al Gerente de la Vidriería Wal-Vid	46
	Entrevista aplicada a la Contadora de la Vidriería Wal-	
2.6.2	Vid	48
	Encuesta dirigida a los trabajadores de la Vidriería	
2.6.3	Wal-Vid	50
	Encuesta dirigida a los proveedores de la Vidriería	
2.6.4	Wal-Vid	59
2.6.5	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	68
2.7	Diseño de la Propuesta	70
2.8	Presentación	71
2.9	Justificación	72
2.10	Objetivos	73

CAPÍTULO III

“AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2012 EN LA VIDRIERÍA WAL-VID, DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI”

3.	APLICACIÓN DE LA PROPUESTA	75
	ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN	76
3.1	Índice de Archivo de Planificación	77
	APL10 ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA	80
1.1	Contrato de prestación de servicios.	80
1.2	Propuesta de servicios	85
1.3	Declaración juramentada de la firma auditora	95
1.4	Propuesta económica	98
15	Carta compromiso	101
1.6	Distribución del trabajo	104
1.7	Siglas a utilizar	105
1.8	Cronograma de trabajo	106

1.9	Avances del trabajo	107
1.10	Marcas de auditoria	108
1.11	Personal con quien coordinar el trabajo de Auditoría	109
APL20	PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA	110
2.1	Memorando de Planificación Estratégica	110
2.2	Definición de Componentes	113
2.3	Conocimiento de la entidad y su marco legal	114
2.4	Definición de componentes a ser examinados	115
APL30	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	116
3.1	Memorando de Planificación	117
3.2	Evaluación de la Estructura de Control Interno	119
3.3	Matriz de Evaluación y Calificación del Riesgo	129
3.4	Plan de Muestreo de la Auditoría	131
3.5	Informe Sobre la Evacuación de la Estructura de Control Interno	132
3.6	Hoja Principal de Trabajo	137
3.7	Programa Especifico de Auditoria	138
AC	ARCHIVO CORRIENTE	186
APC10	Información General	188
1.1	Informe de Auditoría Financiera	189
1.2	Estados Financieros	192
1.2.1	Balance de Situación Financiera	192
1.2.2	Estado de Resultados	195
1.3	Notas a los Estados Financieros	198
1.4	Puntos de Control Interno	205
1.5	Carta a Gerencia	206
3.6	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	208
4.	BIBLIOGRAFÍA	210

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro : 1	Componentes del Control Interno	13
Cuadro : 2	Riesgo de Auditoria	28
Cuadro : 3	Marcas de Auditoria	35
Cuadro : 4	Índices de Papeles de Trabajo	39
Cuadro : 5	Población de Estudio	44

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla : 1	Sentido del Trabajador	50
Tabla : 2	Dirección Administrativa	51
Tabla : 3	Capacitación	52
Tabla : 4	Servicio Prestado	53
Tabla : 5	Afiliados al IESS	54
Tabla : 6	Horas Extras	55
Tabla : 7	Condiciones Salariales	56
Tabla : 8	Remuneración	57
Tabla : 9	Utilidades	58
Tabla : 10	Servicio pos-venta	59
Tabla : 11	Entrega a tiempo	60
Tabla : 12	Copia de pedidos de compra	61
Tabla : 13	Volumen de compras	62
Tabla : 14	Planes de crédito	63
Tabla : 15	Financiamiento de mercaderías	64
Tabla : 16	Plazo mercaderías	65
Tabla : 17	Precios competentes en el mercado	66
Tabla : 18	Garantía en los productos	67

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico : 1	Sentido del Trabajador	50
Gráfico : 2	Dirección Administrativa	51
Gráfico : 3	Capacitación	52
Gráfico : 4	Servicio Prestado	53
Gráfico : 5	Afiliados al IESS	54
Gráfico : 6	Horas Extras	55
Gráfico : 7	Condiciones Salariales	56
Gráfico : 8	Remuneración	57
Gráfico : 9	Utilidades	58
Gráfico : 10	Servicio pos-venta	59
Gráfico : 11	Entrega a tiempo	60
Gráfico : 12	Copia de pedidos de compra	61
Gráfico : 13	Volumen de compras	62
Gráfico : 14	Planes de crédito	63
Gráfico : 15	Financiamiento de mercaderías	64
Gráfico : 16	Plazo mercaderías	65
Gráfico : 17	Precios competentes en el mercado	66
Gráfico : 18	Garantía en los productos	67

ANEXOS

Anexo 1	Aval de la Empresa	212
Anexo 2	Estados Financieros	213
Anexo 3	Arqueo de Caja	218
Anexo 4	Cartera de Créditos Clientes	219
Anexo 5	Inventarios	222
Anexo 6	Depreciaciones Activos Fijos	225
Anexo 7	Entrevista Gerente	232
Anexo 8	Entrevista Contadora	233
Anexo 9	Encuesta Trabajadores	235
Anexo 10	Encuesta Proveedores	237

INTRODUCCIÓN

En los momentos actuales una auditoría ya no es un tema únicamente de las grandes organizaciones nacionales y locales, sino que se ha convertido en una necesidad que las medianas y pequeñas empresas que la requieren para fortalecer su presencia en el mercado. Tradicionalmente se controla la actividad financiera, una vez que estos se han producido, para luego efectuar las correcciones necesarias en cualquiera de los elementos que contribuyen a producirlos. De hecho esta forma de proceder impide a tiempo, posibles desvíos de los recursos económicos que influyen negativamente en los resultados a obtener.

Es imprescindible entonces, identificar factores claves de evaluación financiera que permitan monitorear paso a paso las causales implícitas en los procesos contables, para que se encaminen adecuadamente a los objetivos establecidos, basados en las perspectivas siguientes: Realizar una Auditoría a los Estados Financieros para identificar errores, desviaciones, incumplimiento de políticas y demás falencias y debilidades de control interno para que de esta manera realizar la presentación legible de los saldos en los estados financieros que facilite la toma de decisiones y efectuar el control en tiempo real.

La empresa en estudio es la Vidriería Wal-Vid, dedicada a la construcción y distribución de productos en aluminio y vidrio. La carencia de un sistema de control en la administración de esta organización, provoca algunos inconvenientes en las políticas de los procesos internos. y esto evidentemente implica variaciones en los estándares de sus servicios y productos. Este proyecto fortalece a la entidad a nivel de sus competidores proporcionando recomendaciones que permiten una adecuada dirección en todas sus áreas administrativas.

La presente investigación consta de tres capítulos los mismos que se detallan a continuación:

El Capítulo I está conformado por los fundamentos teóricos los mismos que están definidos desde la gestión administrativa y financiera, hasta la Auditoría financiera basada en las NAGAS, estas contribuyen fuente de apoyo para la aplicación de la auditoría, que ayudan a entender teóricamente lo relacionado a la contabilidad.

En el Capítulo II se efectúa una breve caracterización de la entidad objeto de estudio, su historia, misión, visión, servicios y productos que ofrece la Vidriería, se expone el diseño metodológico y técnicas aplicadas para la investigación los cuales se aplicaron a directivos, empleados y clientes de la vidriería, la interpretación y análisis de los resultados permiten de los resultados obtenidos se obtuvieron conclusiones y recomendaciones.

En el Capítulo III se efectúa el desarrollo de la propuesta en la cual se aplica la auditoría financiera, a la Vidriería Wal-Vid, que comprende la evaluación a los Estados Financieros, con los respectivos archivos: planificación estratégica y planificación específica, estos se encuentran formados por la definición de los componentes, el conocimiento del entorno, cuestionario de control interno, evaluación de la estructura del control interno, evaluación y calificación de riesgos, programas de auditoría.

El archivo permanente indagará sobre la información general de la empresa, políticas, información contable, actividad comercial, situación fiscal de la misma.

El archivo corriente, revisará y analizará cada una de las cuentas de los estados financieros con la finalidad de establecer un informe de auditoría.

CAPÍTULO I

1. FUNDAMENTACIÓN TEORICA

Los antecedentes que se presentan a continuación se relacionan con el tema de investigación, los mismos que se aportarán para desarrollar de mejor manera el trabajo investigativo.

“Auditoría Financiera a la empresa embutidos La Madrileña de la provincia de Cotopaxi, del cantón Latacunga, durante el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2009 “

La elaboración de la Auditoría Financiera a la Empresa Embutidos “La Madrileña” desarrollada por Walter Herrera Zapata y Olga Osorio Trávez, constituye en el examen y revisión de las cuentas que integran los Estados Financieros de la empresa correspondientes al periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2009. La auditoría financiera es un proceso que examina a los Estados Financieros y a través de ellos las operaciones económicas realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional, es confirmar un estado de asuntos financieros, verificar que los principios de la contabilidad hayan sido aplicados en forma consistente y expresar una opinión acerca del manejo financiero. El objetivo de la misma será analizar aspectos teóricos relacionados con la Auditoria Financiera que conducirá a preparar un examen confiable y seguro, diagnosticar cuales son los principales problemas y determinar qué alternativas metodológicas será aplicable en la empresa que contribuirá con el mejoramiento y desempeño del área financiera de la Empresa Embutidos “La Madrileña”.

La Auditoría realizada proporcionara información sobre la veracidad de los Estados Financieros siendo beneficiados directamente sus propietarios, proveedores y clientes, porque podrán expresar la existencia de un control de gestión que demuestra una buena organización de la empresa, estos exámenes y dictámenes permitirán puntualizar de forma inmediata con datos reales y oportunos que darán la oportunidad de proyectar hacia el futuro económico de la Empresa Embutidos “La Madrileña”

“Auditoría financiera al supermercado “Narcis” de la ciudad de Latacunga provincia de Cotopaxi. Período del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2009”

La realización de este trabajo de Tesis implicó en su debido momento la revisión del problema de investigación, luego se mencionó el objetivo de lo que requiere conseguir con este trabajo, se utilizaron métodos y técnicas como la encuesta y entrevista mismas que fueron aplicadas debidamente para obtener las conclusiones.

Esta investigación tuvo como objetivo particular, analizar aspectos teóricos relacionados con la Auditoría Financiera que condujo a preparar un examen confiable y seguro, diagnosticar cuales son los principales problemas y determinar que alternativa metodológica será aplicable en la empresa, que contribuirá con el mejoramiento y desempeño del área financiera del supermercado Narcis como también proporciono información sobre la veracidad de sus estados financieros siendo beneficiados directamente sus propietarios, empleados, proveedores y clientes, porque podrán apreciar la existencia del control de gestión que demuestra una buena organización de la empresa, este examen y dictámenes permitirá contar de forma inmediata con datos reales y aportara saldos verídicos que darán la oportunidad de proyectarse hacia el futuro.

En conclusión los estados financieros, presentan razonabilidad en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la empresa NARCIS SUPERMERCADOS S.A., y los resultados de sus operaciones, las variaciones en el patrimonio de los accionistas y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

1.1 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

CATEGORÍAS FUNDAMENTALES



Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

1.1.1 GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

1.1.1.1 *Gestión Administrativa*

Según RINCÓN, Carlos 2010: “Es el pilar de las estructuras empresariales, esta proporciona crecimiento, decrecimiento de las finanzas de la empresa. Crear o implementar estrategias creativas, flexibles y lógicas, dentro del proceso productivo puede darle a las finanzas de la empresa de un nuevo auge y fortalecimiento continuo de todas las actividades y en sí de la empresa.”

Para VENTURA, Belén Ena 2012: “La Gestión Administrativa es imprescindible en todas las empresas, independientemente del sector productivo al que pertenezcan. En las microempresas y las PYMES la actividad administrativa es global, sin existir división departamental, es decir las operaciones administrativas que realiza el personal”.

La gestión administrativa se refiere a las funciones que realizan los gerentes. Estas tareas incluyen planear, organizar, dirigir y controlar el trabajo de una organización, entonces, la gestión administrativa es sumamente trascendental, debido a que se ha constituido en el proceso de diseñar y mantener un entorno en el que trabajando en grupo los individuos cumplen eficientemente los objetivos específicos.

1.1.1.2 *Gestión Financiera*

Según CARDOZO CUENCA Hernán, 2012: La Gestión Financiera “Es un conjunto de técnicas y actividades encaminada a dotar a una empresa de la estructura financiera idónea en función de sus necesidades mediante una adecuada planificación, elección y control tanto en la obtención como en la utilización de los Recursos Financieros”

Según ESCRIBANO RUIZ Gabriel, 2010: “La Gestión Financiera se encarga de analizar las decisiones y acciones que tiene que ver con los medios financieros necesarios como las tareas de dicha organización, incluyendo su logro, utilización y control. Convirtiendo a la misión y visión en operaciones monetarias”

La gestión financiera es utilizada como un proceso mediante el cual se puede conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico como billetes y monedas o a través de otros instrumentos, como cheques y tarjetas de crédito; además es la que convierte a la visión y misión en operaciones monetarias.

1.1.2 EMPRESA

Para CALLEJA, Francisco 2011: “Es aquella unidad identificable que realiza actividades económicas, constituida por combinaciones de recursos humanos, financieros y materiales, conducidos y administrados por un único centro de

control que toma decisiones encaminadas al cumplimiento de los fines específicos para los que fue creada”

Según ZAPATA SANCHEZ, 2011: “Es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los bienes y servicios que al ser vendidos, producirán una renta que beneficia al empresario, al Estado y a la sociedad”

La empresa está constituida como un ente económico que busca satisfacer algunas de las necesidades de los consumidores a través de sus productos ya sean bienes o servicios ofertados, al ser comercializados, generara una ganancia la cual beneficiara al empresario.

1.1.2.1 Clases de Empresas

Para CALLEJA, Francisco 2011: las clases de empresas se clasifican:

Según su naturaleza

Servicios.- Normalmente son las primeras que se presentan a quien estudia la contabilidad dada la sencillez de su operación.

Comerciales.- Implica un paso más avanzado que conlleva y la distribución de bienes.

Industriales.- Concentra todos los aspectos contables con la manufactura de productos, sean primarias o secundarias.

Según el sector o procedencia del capital

Publicas.- El capital pertenece al estado.

Privadas.- El capital pertenece al sector privado.

Mixtas.- El capital es público y privado.

Según la integración del capital o números de socios

Unipersonales.- El capital es aporte de una sola persona

Sociedades.- Aporte del capital por personas jurídicas o naturales

1.1.2.2 Clases de Empresas

Para BRAVO, Mercedes 2011: las empresas se clasifican según.

Por su naturaleza

Industriales.- Son aquellas que se dedican a la transformación de materias primas en nuevos productos.

Comerciales.- Son aquellas que se dedican a la compra-venta de productos, convirtiéndose en intermediarios entre productores y consumidores.

Servicios.- Son aquellas que se dedican a la venta de servicios a la colectividad.

Por el sector al que pertenecen

Publicas.- Son aquellas cuyo capital pertenece al estado.

Privadas.- Son aquellas cuyo capital pertenece al sector privado ya sea personas naturales o jurídicas.

Mixtas.- Son aquellas cuyo capital pertenece tanto al sector público como al sector privado.

Por la integración del capital

Unipersonales.- Son aquellas cuyo capital pertenece a una persona natural.

Pluripersonales.- Son aquellas cuyo capital pertenece a dos o más personas naturales.

Las empresas están compuestas por capitales tanto privados como públicos, también se las determina por el número de socios con los que están constituidas, de la misma marea se las identifica por la actividad que desempeñan en el medio.

1.1.2.3 Empresa Comercial

Para ROMERO CURI, Patricia, 2011: “Son intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra/venta de productos terminados” (<http://empresaromero.blogspot.com/2011/01/definicion-de-empresa.html>)

Para ACOSTA ÁLVAREZ, Sandra Milena, 2014: “Las empresas comerciales son aquellas actividades económicas organizadas que se dedican a la compra y venta de productos que bien pueden ser materias primas o productos terminados; las empresas comerciales cumplen la función de intermediarias entre los productores y los consumidores y no realizan ningún tipo de transformación de materias primas” (<http://turevisorfiscal.com/2014/05/29/que-es-una-empresa-comercial/>)

Las empresas comerciales son aquellas que se dedican a la compra-venta de bienes o productos, los cuales son comercializados satisfaciendo necesidades de los consumidores obteniendo un porcentaje de plusvalía.

1.1.2.4 Clasificación

Según MARTINEZ, Jorge 2013: pueden clasificarse en:

Mayoristas: Venden a gran escala o a grandes rasgos.

Minoristas (detallistas): Venden al por menor.

Comisionistas: Venden de lo que no es suyo, dan a consignación.

Las empresas comerciales se clasifican en tres tipos según el volumen de ventas las cuales son mayoristas, minoristas y comisionistas.

CONTROL INTERNO

Según MANTILLA, Samuel 2008: “Control interno es un proceso diseñado y efectuado por quienes tienen a cargo el gobierno, la administración y otro personal. Que tiene la intención de dar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad con relación a la confiabilidad de la información financiera, la efectividad y la eficiencia de las operaciones, y el cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables.”

Para BLANCO LUNA Yanel, 2012: la definición se basa a conceptos fundamentales.

- El control interno es un proceso. Esto es, un medio hacia un fin, no un fin en si mismo.
- El control interno es efectuado por personas. No meramente políticas, manuales y formatos, sino personas a todos los niveles de una organización.
- Del control interno se puede esperar que provea solamente una seguridad absoluta, a la gerencia y junta directiva de una entidad.
- El control interno es un mecanismo para el logro de los objetivos de una o más personas

El control interno es un conjunto de normas, políticas, principios y técnicas estructurados y coordinados a través de las cuales se mide y corrige el desempeño de la organización para asegurar la consecución de las metas y objetivos planteados.

1.1.2.5 Importancia

Para FONSECA LUNA Oswaldo, 2011: la importancia del control interno comprende el plan de organización todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentar la adhesión a las políticas prescritas por la administración.

Según MANTILLA Samuel, 2009: el control interno es importante porque hace posible a la administración negociar en ambientes económicos y competitivos cambiantes, ajustándose a las demandas y prioridades de los clientes y reestructurándose para el futuro.

El control interno es importante, debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia, productividad de una empresa; permite reducir el riesgo de pérdida, así como prever las mismas. Es trascendental para la estructura administrativa y contable de las empresas, ya que esto asegura que son confiables sus estados financieros frente a los fraudes y demuestran eficiencia y eficacia operativa.

1.1.2.6 Objetivos

Según (MANTILLA Samuel ,2008) Los objetivos que persigue el control interno son:

- Obtener información financiera oportuna, confiable, suficiente como herramienta útil de la gestión y el control.
- Promover la obtención de información técnica y otro tipo de información no financiera, para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.

- Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnico y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.

Para BLANCO LUMNA Yanel, 2012: los objetivos principales son:

- Operaciones.- relativo al eficiente uso de los recursos de la entidad.
- Información financiera.- relativo a la presentación y divulgación de estados financieros confiables.
- Cumplimiento.- relativo al cumplimiento de la entidad con las leyes y regulaciones aplicables.

Los objetivos de control interno están basados en la obtención de información financiera para utilizarla como elemento de protección útil de los recursos financieros y otros recursos con los que cuenta la empresa.

1.1.2.7 Clases de control interno

Según PEÑA Alberto, 2011: los controles en función de su naturaleza se pueden clasificar en.

Controles contables.- son aquellos directamente relacionados con la contabilización de las transacciones.

Controles administrativos.- son los relacionados con políticas de dirección y organización de la empresa.

Los controles según su finalidad se clasifican en:

Controles de prevención.- son aquellos destinados a proporcionar una seguridad.

Controles de descubrimientos.- son aquellos tendentes a proporcionar una cartera razonable de que se descubre los errores e irregularidades.

Controles persuasivos.- son aquellos cuya finalidad es informar que existen los controles detectivos y de descubrimiento.

La clasificación del control interno se da de acuerdo a la necesidad que la empresa requiere para implementar su actividad para ello se genera los controles en función de su naturaleza y según su finalidad, estos dos controles buscan el buen desempeño la empresa en la que se está aplicando, el control función de su naturaleza comprende las operaciones de gestión y administración; el control según su finalidad se encarga de la búsqueda de irregularidades y la comunicación de los resultados.

1.1.2.8 Componentes del control interno

Según MANTILLA, Samuel 2008: El término “control interno” abarca los cinco componentes del control interno, los cuales son:

- El ambiente de control
- El proceso de valoración del riesgo de la entidad
- El sistema de información, incluyendo los procesos de negocio relacionados, relevantes para la información financiera, y la comunicación
- Las actividades de control; y
- El monitoreo del control interno.

Esos componentes se relacionan principalmente por los objetivos de las información financiera de la entidad, tal y como se ilustra en el siguiente gráfico.

Los cinco componentes del control interno

CUADRO N. 1



Fuente: Auditoría Financiera para PYMES

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

1.1.2.9 El ambiente de control

El ambiente de control es el fundamento para el control interno efectivo, proveyendo disciplina y estructura para la entidad. Establece el tono de la organización, influyendo en el conocimiento o en la conciencia de su gente.

El ambiente de control incluye las funciones de gobierno y administración, así como las actitudes, conciencia y acciones de quienes tienen a cargo el gobierno y la administración en lo que concierne al control interno de la entidad y su importancia en la entidad.

Elementos clave a abordar	Descripción
Comunicación y cumplimiento forzoso de la integridad y de los valores éticos	Elementos esenciales que influyen en la efectividad del diseño, administración y monitoreo de los controles
Compromiso para con la competencia	Consideración que hace la administración respecto de los niveles de competencia para los trabajos particulares y como esos niveles se convierten en capacidades y conocimientos requeridos
Filosofía de la administración y estilo de operación	Enfoque de la administración para asumir y administrar los riesgos de negocio, y actitudes y acciones de la administración hacia la información financiera, el procesamiento de información, las funciones de contabilidad y el personal
Estructura organizacional	La estructura dentro de la cual se planean, ejecutan, controlan y revisan las actividades de la entidad para lograr sus objetivos
Asignación de autoridad y responsabilidad	Como se asigna la autoridad y la responsabilidad por las actividades de operación y como se establecen las relaciones y las jerarquías de autorización para la presentación de reportes
Políticas y prácticas de recursos humanos	Actividades de contratación, orientación, entrenamiento, evaluación, asesoría, promoción, compensación y remediación

Los controles que arriba se resaltan penetran toda la entidad y a menudo son más subjetivos de evaluar que las actividades tradicionales de control (tales como segregación de funciones) que los auditores abordan; por consiguiente, en esta evaluación el auditor tiene que ejercer juicio profesional.

1.1.2.10 Valoración del riesgo

El proceso de valoración del riesgo le aporta a la administración la información que necesita para determinar que riesgos de negocio/fraude deben ser administrados y las acciones (si las hay) a tomar. Si el proceso de valoración del riesgo de la entidad es apropiado para las circunstancias, le ayudará al auditor en la identificación de los riesgos de declaración equivocada material. En las entidades más pequeñas donde puede no existir un proceso total de valoración del riesgo, el auditor discutirá con la administración como se identifican los riesgos de negocio y como son administrados.

Los asuntos que el auditor debe considerar son como la administración.

- Identifica los riesgos de negocio (riesgos inherente y residual) que son relevantes para la administración financiera;
- Estima la importancia de esos riesgos;
- Valora la probabilidad de su ocurrencia; y
- Decide las acciones para administrarlos.

Si la administración identifica riesgos de declaración equivocada material que la administración fallo en identificar, debe:

- Considerar por qué. ¿Fallaron los procesos de la administración? ¿Los procesos son adecuados en las circunstancias?
- Si en el proceso de valoración del riesgo de la entidad existe una debilidad material, comunicarte ello a quienes tienen a cargo el gobierno.

1.1.2.11 Sistema de información

El sistema de información (que incluye el sistema de contabilidad) consta de dos procedimientos y registros establecidos para iniciar, registrar, procesar y reportar las transacciones de la entidad (así como los eventos y condiciones) y para mantener la accountability por los activos, pasivos y patrimonio relacionados.

1.1.2.12 Actividades de control

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos, ya se trate estén en los sistemas de información o en sistemas manuales, tienen diversos objetivos, y se aplican en distintos niveles organizacionales y funcionales.

- Autorización de transacciones;
- Revisiones de desempeño;
- Procesamiento de información;
- Controles físicos; y
- Segregación de funciones

1.1.2.13 Monitoreo

El monitoreo valora la efectividad del desempeño del control interno en el tiempo. El objetivo es asegurar que los controles están funcionando de manera apropiada y si no, tomar las acciones correctivas necesarias. La administración logra el monitoreo de los controles mediante actividades continuas, evaluaciones separadas o una combinación de las dos.

En las entidades más pequeñas, las actividades de monitoreo continuas son informales y usualmente están incorporadas en las actividades recurrentes de la entidad. Esto incluye las actividades regulares de administración y supervisión, así como la revisión de los reportes de excepción que pueden ser producidos por el sistema de información. Cuando la administración participa de manera cercana en las operaciones, a menudo identificara las variaciones importantes con relación a

las expectativas y las inexactitudes en los datos financieros y toma la acción correctiva para controlar.

El control interno se encuentra compuesto por cinco componentes de vital importancia que funcionan de una manera sistemática y ordenada, los cuales permiten controlar los procesos de una manera clara, rápida y oportuna y así facilitar información a sus directivos para la toma de decisiones.

1.1.3 AUDITORÍA FINANCIERA

Según HOLGUIN, Fernando 2011: “Es la auditoría financiera es un examen a los estados financieros ejercida por un contador público en su carácter de auditor independiente dirigida a expresar una opinión independiente respecto a la razonabilidad de la situación financiera de acuerdo con el marco normativo y leyes vigentes.”

Para MEDINA, Mario 2010: “Es el examen sistemático y profesional, realizado por un auditor independiente (CPA) al balance general, estado de pérdidas y ganancias, y al estado de flujos del efectivo de una empresa, cuyo propósito es verificar y emitir un dictamen que indique si los estados financieros fueron preparados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados y a las normas Internacionales Financieras.”

La auditoría financiera es un examen posterior y selectivo a la ejecución de las operaciones de una empresa, cuyo resultado final es la emisión de un informe que el auditor da a conocer su opinión sobre la razonabilidad financiera de una entidad, en base a una evidencia de auditoría suficiente, completamente confiable.

1.1.3.1 Importancia

Para TAYLOR, Antón 2010: “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 la auditoría quien define con bastante razonabilidad, la situación real de la empresa”.

Según PEÑA, Alberto 2011: “Se entiende por importancia relativa la magnitud o naturaleza de un error u omisión en la información financiera que, bien individualmente o en conjunto, y a la luz de las circunstancias que le rodean, hacen probable que el juicio de una persona razonable que confía en dicha información, se hubiera visto influido en su decisión o afectando como consecuencia de dicha omisión”.

La auditoría financiera es importante porque ayuda a los directivos de una empresa a tomar decisiones de acuerdo, al informe o dictamen emitido por el auditor.

1.1.3.2 Objetivos

Para TAYLOR, Antón 2010: los objetivos principales que persigue la Auditoría Financiera son los siguientes:

- 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.
- Verificar la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGAS), en la preparación de los estados financieros.
- Determinar la aplicación uniforme de los principios, procedimientos, normas y la práctica contables seguidas en la empresa.

- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno, contribuir al fortalecimiento de la gestión y promover su eficiencia operativa

Según TEJERO Alberto, 2011: la auditoría financiera tiene los siguientes objetivos.

- Identificar los tipos de potenciales manifestaciones erróneas de importancia relativa que pudieran ocurrir en los estados financieros.
- Considerar factores que afectan el riesgo de manifestaciones erróneas importantes.
- Diseñar procedimientos de auditoría apropiados.

El objetivo de la auditoría financiera es verificar y analizar las evidencias encontradas en los estados financieros, así poder expresar un dictamen confiable sobre los hechos económicos de la empresa, midiendo el grado de razonabilidad de los mismos.

1.1.3.3 Alcance

- Asegurarse de la confiabilidad de los Estados Financieros y el de emitir una opinión acerca de la razonabilidad de las cifras presentadas en ellos.
- Servir como guía para las decisiones futuras de la administración de la empresa respecto a asuntos, tales como control, pronósticos, análisis e información.

La auditoría financiera asegura la confiabilidad en la emisión de una opinión que ayudara en la toma de decisiones futuras de la empresa.

1.1.3.4 Características

Para MEDINA, Mario 2010: las características más importantes de la Auditoría Financiera, son las siguientes:

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.- 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.

La auditoría financiera reúne varias características para ser ejecutada, ya que posee un nivel de complejidad para ello se requiere que los auditores cuenten con capacidad, experiencia y conocimientos, en la materia ya que mediante la realización de la auditoría, emitirán un dictamen que servirá para la toma de decisiones de una entidad.

1.1.3.5 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

Las Normas de Auditoría son los requerimientos mínimos, indispensables de calidad a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de éste.

Se centran en las cualidades profesionales del auditor en el juicio ejercido por él, la realización de su trabajo profesional y el control de calidad ejercido ya sea en una firma auditora o en el departamento de auditoría interna de una organización.

Las normas de auditoría ayudan a desempeñar de una manera correcta la auditoría ya que el informe estará cumpliendo con las disposiciones legales.

1.1.3.5.1 Clasificación

NORMAS GENERALES

1. Entrenamiento y capacidad profesional.- No sólo basta ser Contador Público para ejercer la función de Auditor, sino que además se requiere tener entrenamiento técnico adecuado y pericia como auditor.

2. Independencia.- En todos los asuntos relacionados con la Auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio. La independencia puede concebirse como la libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión libre de presiones (políticas, religiosas, familiares, etc.) y subjetividades (sentimientos personales e intereses de grupo).

3. Cuidado y esmero profesional.- Un profesional puede ser muy capaz, pero pierde totalmente su valor cuando actúa negligentemente. El esmero profesional del auditor, no solamente se aplica en el trabajo de campo y elaboración del informe, sino en todas las fases del proceso de la auditoría, es decir, también en el planeamiento estratégico cuidando la materialidad y riesgo. Por consiguiente, el

auditor siempre tendrá como propósito hacer las cosas bien, con toda integridad y responsabilidad en su desempeño, estableciendo una oportuna y adecuada supervisión a todo el proceso de la auditoría.

NORMAS DE EJECUCIÓN DEL TRABAJO

4. Planeamiento y supervisión.- La auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado.

5. Estudio y evaluación del control interno.- Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno, como base para establecer el grado de confianza que merece y consecuentemente para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría. El estudio del control interno constituye la base para confiar o no en los registros contables y así poder determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos o pruebas de auditoría. En la actualidad, se ha puesto mucho énfasis en los controles internos y su estudio y evaluación conlleva a todo un proceso que comienza con una comprensión, continúa con una evaluación preliminar, pruebas de cumplimiento, revaluación de los controles, arribándose finalmente a limitar o ampliar las pruebas sustantivas. En tal sentido el control interno funciona como un termómetro para graduar el tamaño de las pruebas sustantivas.

6. Evidencia suficiente y competente.- Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación, para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a la auditoría. La evidencia es competente, cuando se refiere a hechos, circunstancias o criterios que tienen real importancia, en relación al asunto examinado.

NORMAS DE PREPARACIÓN DEL INFORME

7. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).- El dictamen debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados". Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados son reglas generales, adoptadas como guías y como fundamento en lo relacionado a la contabilidad o también podríamos conceptualarlos como leyes o verdades fundamentales aprobadas por la profesión contable. Sin embargo, merece aclarar que los PCGA, no son principios de naturaleza sino reglas de comportamiento profesional, por lo que son inmutables y necesitan adecuarse para satisfacer las circunstancias cambiantes de la entidad donde se lleva la contabilidad. Los PCGA, garantizan la razonabilidad de la información expresada a través de los Estados Financieros y su observancia es de responsabilidad de la empresa examinada.

8. Consistencia.- El informe especificará las circunstancias en que los principios no se observaron consistentemente en el periodo actual respecto al anterior.

9. Revelación suficiente.- Todas las revelaciones informativas de los estados financieros se consideran razonablemente adecuadas salvo que se especifique

10. 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.

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, se clasifican en tres grupos, los que se centran en la calidad, desempeño, control, del auditor al momento de aplicar una auditoría y receptar un dictamen para la toma de decisiones de la empresa.

1.1.3.6 Clasificación de la Auditoría

La auditoría se clasifica en:

a) De acuerdo a quienes realizan el examen:

1. Externa: Es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una empresa, realizado por un Contador Público sin vínculos laborales con la misma.

2. Interna: Es interna, cuando el examen lo practica el equipo de auditoría de la entidad (Auditoría Interna).

3. Gubernamental: Es gubernamental, cuando la practican auditores de la Contraloría General del Estado, o auditores internos del sector público o firmas privadas que realizan auditorías en el Estado con el permiso de la Contraloría.

b) De acuerdo al área examinada o a examinar:

1. Financiera: Es un examen a los estados financieros que tiene por objeto determinar si los estados auditados presentan razonablemente la situación financiera de la empresa, de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGAS).

2. Administrativa: Un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de la empresa, institución o departamento gubernamental; o de cualquier otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales

3. Informática: Es el examen y evaluación de los procesos del área del Procesamiento Automática de Datos (PAD) y de la utilización de los recursos que

en ellos intervienen, para llegar a establecer el grado de eficiencia, efectividad y economía de los sistemas computarizados de una empresa.

4. Ambiental: Evalúa la cuantificación de los logros y la posición medioambiental de una organización.

5. De Gestión: Es un análisis objetivo, sistemático y crítico que busca evaluar los procesos para determinada área o todas las áreas.

6. De Recursos Humanos: Es el examen que se hace al área de personal, para evaluar su eficiencia y eficacia en el manejo del personal y los controles que se ejercen con los expedientes, asistencia y puntualidad, nóminas de pago, políticas de atención social y promociones, etc.

1.1.3.7 *Faces de la Auditoria*

1.1.3.7.1 Etapas de la planificación

La planificación de cada auditoría se divide en tres fases o momentos distintos, denominados: planificación preliminar, estratégica y específica.

1.1.3.7.2 Planificación Preliminar

La planificación preliminar tiene el propósito de obtener o actualizar la información general sobre la entidad y las principales actividades, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoría.

Las principales técnicas utilizadas para desarrollar la planificación preliminar son las entrevistas, la observación y la revisión selectiva dirigida a obtener o actualizar la información importante relacionada con el examen.

Para el logro del conocimiento y comprensión de la entidad se deben establecer diferentes mecanismos o técnicas que el auditor deberá dominar tales como:

- Visita a las instalaciones.
- Entrevista.
- Revisión del Archivo Permanente.
- Revisión del Archivo Corriente.
- Determinación de los indicadores de gestión

1.1.3.7.3 Planificación Estratégica.

Reúne el conocimiento acumulado de la organización, identifica los principales procesos ejecutados en el periodo a auditar y resume este conocimiento en las decisiones preliminares para cada componente.

1.1.3.7.4 Planificación Específica.

En esta fase se define la estrategia a seguir en el trabajo. Tiene incidencia en la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría. La planificación específica tiene como propósito principal evaluar el control interno, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución, mediante los programas respectivos.

La planificación comprenderá:

- Desarrollo del objetivo de la auditoría.
- Estudio del ente a auditar.
- Relevancia del control interno.
- Determinación de la importancia, significación y riesgo.
- Determinación de los procedimientos a aplicar.
- Recursos a comprometer.

1.1.3.8 Riesgo de Auditoría

Según (PEÑA, Alberto 2011.pág., 48) “Es el riesgo que resulta de que los estados contables contengan errores u omisiones significativas en su conjunto, no detectados o evitados por los sistemas de control de la entidad ni por el propio proceso de auditoría. En definitiva, es el riesgo de emitir un informe de auditoría inadecuado.”

Según MANTILLA, (2008, pág.31) “En la auditoría basada en riesgos el objetivo del auditor es obtener seguridad razonable de que en los estados financieros no existan declaraciones equivocadas materiales causadas por fraude o error.” Esto implica tres pasos.

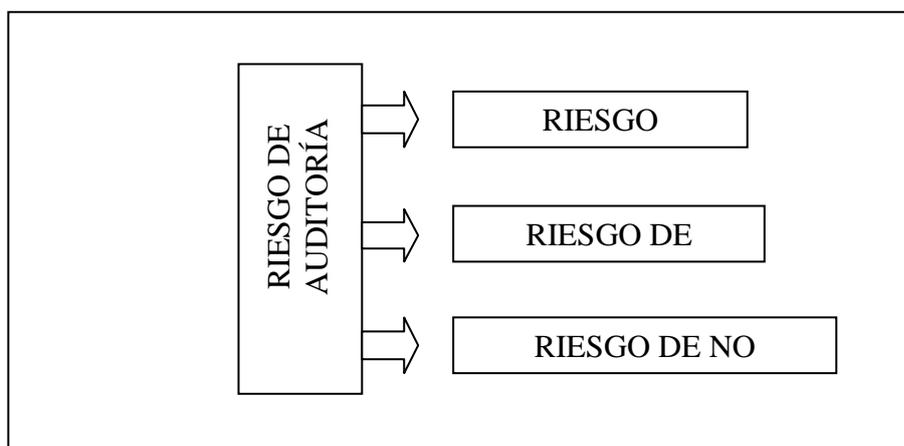
- Valorar los riesgos de declaración equivocada material contenida en los estados financieros.
- Diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría adicionales que respondan a los riesgos valorados y reduzcan a un nivel aceptablemente bajo los riesgos de declaraciones materiales contenidas en los estados financieros;
y
- Emitir un reporte de auditoría redactado adecuadamente, basado en los hallazgos de auditoría.

El riesgo en auditoría aglutina a todos los posibles errores o equivocaciones que sucedan al momento de aplicar una auditoría, ya que el auditor busca reducir el riesgo de auditoría a un nivel bajo aceptable que baja de acorde con el objetivo de la auditoría realizada.

Según PEÑA, Alberto 2011: el riesgo global de auditoría cabe descomponerlo en:

Riesgo de Auditoría

CUADRO 2



Fuente: El Riesgo y la evidencia en auditoría
Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

1.1.3.8.1 Riesgo inherente.

Es la posibilidad que los estados financieros contengan errores o irregularidades, antes de considerar evaluar los controles internos establecidos. Sus características son propias de la actividad del ente y están presentes donde está el factor humano.

1.1.3.8.2 Riesgo de control.

Es la posibilidad que los controles internos incluida la auditoría interna no eviten errores o irregularidades importantes o no ayuden a corregirlos o detectarlos en forma oportuna.

1.1.3.8.3 Riesgo de detección.

Es el riesgo de que el auditor no detectara una declaración equivocada que exista en una aserción. Representa el riesgo en el que los procedimientos de auditoría no permitan detectar una afirmación errónea.

Se debe tener en cuenta que al momento de realizar una auditoría se corre el riesgo de encontrar errores en los documentos a ser auditados ya que no fueron detectados oportunamente en los procesos de control, el auditor debe mantenerse en alerta frente a cualquier eventualidad que pueda suceder antes de dar un dictamen final.

1.1.3.9 Pruebas de Auditoria

Al efectuarse la definición de pruebas de auditorías, el profesional debe responder al menos a tres variables:

1. ¿Qué tipo de pruebas?
2. ¿Cómo probar?
3. ¿Cuánto probar?

Pruebas Analíticas.

Estas pruebas son una comparación de los importes que el auditor saca con las expectativas de esas mismas cantidades.

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 de Reconocimiento.

Posibilitan verificar los controles en aquellos procedimientos que carecen de evidencia documental. Los procedimientos que pueden utilizarse para la aplicación de esta clase de pruebas son: indagaciones y opiniones de los funcionarios de la entidad, procedimientos de diagnóstico, observaciones, actualización de los sistemas de estudio, así como el seguimiento de documentos relacionados con el flujo de las transacciones en un sistema determinado.

Al momento de realizar una auditoría existen varios riesgos al dar un dictamen o una opinión, para ello el auditor debe estar consciente que existirán declaraciones equivocadas y otros errores.

1.1.3.10 Técnicas y Procedimientos de Auditoría

Entre las principales técnicas de auditoría se encuentran las siguientes:

Inspección: Es un examen minucioso de los recursos físicos y documentos para determinar su existencia y autenticidad. Programa de Auditoría

1.1.3.10.1 Fondo

Deben incluirse procedimientos que no solo se limiten al reconocimiento de los registros de contabilidad, sino también prever procedimientos que vayan más allá de dichos libros y registros, como son: analizar correspondencia, obtener información de terceros, revisión de libros, de cartera, etc. Además, no solo deben circunscribirse al examen de las operaciones realizadas durante el periodo que abarque la auditoría, sino también a un periodo posterior, ya que el contador público que dictamina, es responsable de los eventos posteriores que en alguna forma puede incluir en su opinión.

1.1.3.10.2 Custodia

La elaboración del programa de trabajo de auditoría es una responsabilidad del auditor, casi tan importante como el informe de auditoría que emite. Es esencial que el programa de auditoría sea elaborado por el auditor, para la cual se basara en experiencias anteriores y deberá tomar necesariamente en cuenta las leyes, normas y técnicas en cada caso.

1.1.3.11 Técnicas de Auditoría.

Las técnicas de auditoría son las siguientes:

1.- Estudio General.- Apreciación sobre la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros de los rubros y partidas importantes, significativas o extraordinaria. Esta apreciación se hace aplicando el juicio profesional del Contador Público, que basado en su preparación y experiencia, podrá obtener de los datos e información de la empresa que va a examinar, situaciones importantes o extraordinarias que pudieran requerir atención especial.

2.- Análisis. Clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta o una partida determinada, de tal manera que los grupos constituyan unidades homogéneas y significativas.

El análisis generalmente se aplica a cuentas o rubros de los estados financieros para conocer cómo se encuentran integrados y son los siguientes:

- a) Análisis de saldos
- b) Análisis de movimientos

3.- Inspección. Examen físico de los bienes materiales o de los documentos, con el objeto de cerciorarse de la existencia de un activo o de una operación registrada o presentada en los estados financieros.

4.- Confirmación. Obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada y que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y, por lo tanto, confirmar de una manera válida.

5.- Investigación. Obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la propia empresa.

Con esta técnica, el auditor puede obtener conocimiento y formarse un juicio sobre algunos saldos u operaciones realizadas por la empresa.

6.- Declaración. Manifestación por escrito con la firma de los interesados, del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa.

Esta técnica, se aplica cuando la importancia de los datos o el resultado de las investigaciones realizadas lo ameritan.

7.- Certificación. Obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado por lo general, con la firma de una autoridad.

8.- Observación. Presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos.

El auditor se cerciora de la forma como se realizan ciertas operaciones, dándose cuenta ocularmente de la forma como el personal de la empresa las realiza.

9.- Calculo. Verificación matemática de alguna partida.

Hay partidas en la contabilidad que son resultado de cálculos realizados sobre bases predeterminadas.

1.1.3.12 Procedimientos de Auditoría.

Los procedimientos de auditoría son el conjunto de técnicas de investigación aplicables al funcionamiento de los procesos de la organización. Las técnicas de auditoría se refieren a las herramientas de trabajo del auditor.

La aplicación de procedimientos tiene que ver con tres ámbitos: la naturaleza, que se refiere al tipo de procedimiento que se va a llevar a cabo; el alcance, que es la amplitud que se da a los procedimientos o la intensidad y profundidad con que se aplican prácticamente; y la oportunidad, que es la época en que deben aplicarse los procedimientos al estudio.

1.1.3.13 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.

Para que el auditor logre obtener una base razonable que le permita emitir opiniones con respecto a los Estados Financieros en el transcurso del examen, deberá obtener suficiente y adecuado material evidenciable por medio de las normas de Auditoría, los mismos que serán guardados como papeles de trabajo. Para ser competente, la evidencia debe ser relevante y variada. Para que la evidencia sea relevante, esta debe relacionarse con el objetivo de la Auditoría que se está probando.

Clases de Evidencia.

Para nuestro estudio se dividirá a la evidencia en cuatro grupos importantes:

Evidencia Física.- Esta se obtendrá mediante la 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 del examen.

Evidencia Testimonial.- Es aquella información que se obtiene 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: las facturas de compras. La correspondencia recibida, retenciones, etc.
- Documentos Internos como su nombre lo indica son aquellos que se elaboran dentro de la empresa objeto de examen entre estos: los registros contables, la correspondencia enviada a terceros, las guías de remisión, comprobantes de ingreso - egreso, roles de pago, etc.

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

1.1.3.14 Hallazgo de auditoria

Se denomina hallazgo de auditoría al resultado de la comparación que se realiza entre un criterio y la situación actual encontrada durante el examen a un área, actividad u operación. Los elementos del hallazgo de auditoría son:

- Condición
- Criterio
- Causa
- Efecto

1.1.3.15 Marcas de Auditoría

Para facilitar la transcripción e interpretación del trabajo realizado en la auditoría, usualmente se acostumbran a usar marcas que permiten transcribir de una manera práctica y de fácil lectura algunos trabajos repetitivos.

CUADRO N° 3
MARCAS DE AUDITORÍA

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
✓	Revisado
Σ	Sumatoria.
√	Cotejado documento de respaldo.
S/A	Saldo según auditoría.
Š	Sobrante.
μ	Diferencia.
S/L	Saldo según libros.
H/A	Asiento de ajuste.
H/R	Asiento de reclasificación.
PPE	Papel preparado por la empresa.

Fuente: Proyecto de tesis

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

1.1.3.16 Papeles de Trabajo

PEÑA GUTIÉRREZ Alberto, 2011: son el conjunto de documentos donde consta las tareas realizadas, los elementos de juicios obtenidos y las conculcaciones a las que llego el auditor. Constituyen por lo tanto base para la emisión del informe y su respaldo, los papeles de trabajo son el registro material que el auditor conserva del trabajo planificado y ejecutado.

Los papeles de trabajo son los archivos que guarda el auditor de los procedimientos aplicados, las pruebas realizadas, de la información obtenida y las conclusiones pertinentes a las que se llegaron en la auditoría. Estos papeles de trabajo se conservan como fuente de consulta.

1.1.3.16.1 Características

Los papeles de trabajo tendrán las siguientes características;

UNIFORMIDAD.- Es necesario que todo el personal de auditoría que participe en la misma, elabore los papeles de trabajo con las mismas especificaciones.

PROPIEDAD.- Debido a su naturaleza, es necesario que se implementen las medidas adecuadas y razonables para su custodia y retención de la información en ellos contenida.

Extensión y facilidad para entenderlos.- Cada papel de trabajo debe entenderse por sí solo, para ello deberá contener todos los requisitos elementales de las cédulas (referencias cruzadas mediante marcas de auditoría).

1.1.3.16.2 Clasificación

Finalizada la auditoria, el grupo responsable de ella archivara los papeles de trabajo y demás información sustentadora de la auditoría practicada, debidamente referenciada y clasificada, para su autorización en auditorias posteriores.

1. Archivo Corriente.-

Se conforma básicamente con los papeles de trabajo que contiene la evidencia de las cifras correspondientes al periodo auditado. Por ejemplo, confirmaciones bancarias, de cartera, conciliaciones bancarias, arqueo de caja, balance general, estado de pérdidas y ganancias etc.

2. Archivo Permanente.-

Los documentos que no contribuyen directamente a proporcionar evidencias de la auditoría del periodo pero que sirve de consulta deben archivar y conformar con ellos el presente archivo. Los documentos allí incluidos contienen información de uso continuado, no sujeta a cambios frecuentes y proporciona información permanente sobre el historial de la empresa o área.

Los documentos que generalmente constituyen el archivo permanente son los siguientes:

- La escritura de constitución o estatutos y posteriores reformas.
- El derecho o ley de creación.
- El organigrama de la empresa.
- Los manuales de función y procedimiento.
- Disposiciones legales que regulan las actividades de la empresa.
- Extractos de las actas de junta directiva, asamblea, junta de socios, comités internos y los contratos importantes.
- Las circulares internas reglamentarias de la empresa. Flujo gramas de información, etc.

Este archivo posee disposiciones indispensables para la estructura de una auditoria ya que contiene los documentos principales para iniciar con una auditoria.

1.1.3.16.3 Contenido de los papeles de trabajo

El contenido de los programas de auditoría, puede estudiarse tomando en consideración.

1.1.3.16.3.1 Su forma

Desde este punto de vista, los programas de auditoría deben contener las siguientes columnas:

- Número del procedimiento de auditoría.
- Descripción del procedimiento.
- Firma o iniciales de los autores, que llevan a cabo los diferentes puntos de la revisión.
- Columnas de observación para hacer referencia a los papeles de trabajo, en donde se haya realizado el procedimiento.

1.1.3.16.3.2 Fondo

Deben incluirse procedimientos que no solo se limiten al reconocimiento de los registros de contabilidad, sino también prever procedimientos que vayan más allá de dichos libros y registros, como son: analizar correspondencia, obtener información de terceros, revisión de libros, de cartera, etc. Además, no solo deben circunscribirse al examen de las operaciones realizadas durante el periodo que abarque la auditoría, sino también a un periodo posterior, ya que el contador público que dictamina, es responsable de los eventos posteriores que en alguna forma puede incluir en su opinión.

1.1.3.16.3.3 Custodia

La elaboración del programa de trabajo de auditoría es una responsabilidad del auditor, casi tan importante como el informe de auditoría que emite. Es esencial que el programa de auditoría sea elaborado por el auditor, para la cual se basara en experiencias anteriores y deberá tomar necesariamente en cuenta las leyes, normas y técnicas en cada caso.

1.1.3.16.4 Índices de Papeles de Trabajo

Los índices permite ordenar de manera lógica los papeles de trabajo, facilitando su manejo y archivo, estos se escriben en la parte superior derecha de los mismos con el objeto de facilitar su identificación individual.

CUADRO No. 4
ÍNDICES DE PAPELES DE TRABAJO

ÍNDICES	CUENTAS
A	Caja-Bancos
B	Clientes.
C	Cargos diferidos
D	Activos Fijos.
AA	Documentos y cuentas por pagar.
BB	Impuestos por pagar.
CC	Pasivo largo plazo.
DD	Patrimonio
10	Ingresos.
20	Gastos.

Fuente: Proyecto de tesis

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

1.1.3.17 Desarrollo del informe de auditoría

Luego de haber aplicado los procedimientos de auditoría, y haber obtenido las pruebas y evidencias suficientes y pertinentes, el auditor empieza a formarse un criterio sobre la razonabilidad de la información financiera, esto es, de que la información financiera cumple o no con los principios de contabilidad generalmente aceptados y si estos son o no consistentes con los del periodo anterior. Por tanto, prepara su dictamen de auditoría, con un informe largo, el mismo que contiene comentarios, conclusiones y acciones correctivas.

1.1.3.18 Tipos de Opinión

1.1.3.18.1 Opinión con Salvedad

Una opinión con salvedades puede ser resultado de una limitación del alcance de la auditoría o no seguir aplicando los Principios de Contabilidad Generalmente

Aceptados. Puede tomar una forma de una salvedad tanto del alcance como de una opinión o solo de la opinión misma. Se puede presentar una salvedad de alcance y opinión solo cuando el auditor no ha podido acumular toda la evidencia que requieren las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Por consiguiente, este tipo de salvedad se utiliza cuando el alcance del auditor ha sido limitado por el cliente o cuando existan algunas circunstancias que impiden al auditor conducir una auditoría completa.

1.1.3.18.2 Opinión sin Salvedad

Cuando en base a su examen y revisión, está completamente de acuerdo en que los estados financieros, los documentos y otros informes financieros, la información relacionada incluida en la declaración de los registros y el informe anual están adecuadamente presentados de acuerdo con los Principio de Contabilidad Generalmente Aceptados aplicados coherentemente, deberá utilizar el párrafo de opinión limpia o sin salvedades del informe.

Al emitir una opinión sin salvedades, el auditor expresa en forma tácita que de haber existido cambios en principios contables o en el método de su aplicación, los efectos relativos de estos han sido determinados y revelados adecuadamente en los estados financieros.

1.1.3.18.3 Opinión Adversa

Una opinión adversa se usa solo cuando el auditor cree que, en su conjunto, los estados financieros tienen errores importantes o son engañosos y no presentan de manera objetiva la posición financiera o los resultados de las operaciones y flujos de efectivo de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. El informe de opinión adversa puede surgir solo cuando el auditor tiene conocimiento, después de una apropiada investigación, de la ausencia de conformidad. Esto no ocurre comúnmente, por lo cual la opinión adversa se emplea en contadas opiniones.

1.1.3.18.4 Abstención de la Opinión

Una abstención de opinión se emite cuando el auditor no queda satisfecho por la forma en que se han presentado los estados financieros en su conjunto. La necesidad de abstención de una opinión puede surgir debido a una severa limitación del alcance de una auditoría o a una relación no independiente de conformidad con el Código Profesional de Conducta entre la auditoría y el cliente.

En la auditoría se encontrara varios tipos de opinión, el auditor en base a estos tipos emitirá un informe que será de vital importancia para la toma de decisiones dentro de la entidad auditada; la opinión estará fundamentada mediante normas y principios de auditoría vigentes en el país.

CAPÍTULO II

2. ANALISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS OBTENIDOS

2.1. CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA

2.1.1. Reseña Histórica

La presente tesis aplica una auditoria a los estados financieros de la Vidriería Wal-Vid, cuya actividad es de producción y comercialización de artículos en aluminio y vidrio.

Vidriería Wal-Vid nace en vista del gran desarrollo y el acelerado crecimiento del Cantón La Maná, el emprendedor Sr. Walter Vitervo Escobar Llambo, comenzó con la fabricación de ventanas y vitrinas de aluminio y vidrio, a petición de sus clientes se fue incrementando el negocio con, puertas, fachadas flotantes, vidrios curvos, estanterías, vinil y venta de accesorios de aluminio y vidrio para la contricción y carrocería.

Fue en el año 2006 cuando decidió montar un taller donde fabricaba ventanas y vitrinas de aluminio y vidrio, paulatinamente su constancia, perseverancia e iniciativa, le daría la oportunidad de ampliar sus instalaciones y por ende ampliar su gama de productos.

A partir de aquel momento se posiciono como empresa líder en la localidad brindando productos con calidad insuperable, satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes.

Gracias a sus avanzadas tecnologías y personal capacitado, sus productos aseguran calidad, durabilidad y garantía.

2.1.2. Misión

Somos fabricantes y comercializadores de productos de aluminio y vidrio, brindamos atención de calidad, precios cómodos y competitivos, haciéndole conocer a los demandantes todos los artículos que ofrecemos con el firme propósito de satisfacer las necesidades de nuestros clientes.

2.1.3. Visión

Ser una Vidriería líder en el Cantón La Maná, poniendo a disposición productos de buena calidad, utilizando tecnología de punta para brindar un mejor servicio con la finalidad de obtener un mayor número de clientes y en un futuro no muy lejano llegar a ser conocidos como una de la mejores vidrierías a nivel provincial y nacional.

2.3. Metodología

Para el desarrollo del presente trabajo se emplea varios tipos de investigación. La investigación exploratoria, descriptiva y de campo.

La investigación exploratoria indaga problemas poco estudiados, sirve para familiarizarnos con la situación de la empresa, además nos permite conocer antecedentes nacionales o internacionales, características necesarias para realizar la aplicación de la auditoria a los estados financieros.

La investigación descriptiva detalla las características de los procesos inmensos en la aplicación de la auditoria a los estados financieros, para determinar la situación y condición en la que se encuentra la empresa.

Así también; se ha empleado la Investigación de campo por constituirse en el apoyo para el tratamiento de información proveniente de terceras personas, utilizando técnicas de investigación cómo las entrevistas, cuestionarios, encuestas y la observación directa.

2.4.Población de Estudio

La población universo de la investigación está conformada por; 1 gerente de la empresa, 1 contador; 6 empleados de la empresa y 17 proveedores.

CUADRO N, 5

Población de Estudio

Unidad de estudio	Población
Gerente	1
Contador	1
Empleados	6
Proveedores	17
Total	25

Fuente: Vidriería Wal-Vid

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

2.5.Métodos y técnicas

2.5.1. Métodos

Se ha utilizado varios métodos como son: Método Teórico empleado en el Capítulo I, el que ha permitido a la información real para describir, explicar y determinar las causas del problema en la empresa, también se ha utilizado el

Método Estadístico que será aplicado en el Capítulo II, por facilitar la secuencia de procedimientos para el manejo de datos tanto cualitativos como cuantitativos del estudio, el Método Analítico se ha manejado en el Capítulo III, cuya finalidad ha sido analizar los datos históricos y establecer los registros contables para la Aplicación de la Auditoría Financiera.

2.5.2. Técnicas

Para la recolección de datos se ha hecho uso de las siguientes técnicas:

2.5.2.1.Observación Directa.

Se la utilizo al momento de visitar la empresa a ser auditada, conociendo sus instalaciones, sus productos que ofertan, al personal administrativo con quienes se acordó para desarrollar de la mejor manera esta indagación.

2.5.2.2.Cuestionario

El cuestionario se aplicó a los trabajadores y proveedores de la empresa para conseguir información que ayudara en el desarrollo de la presente investigación.

2.5.2.1.Entrevista Semi estructurada.

Esta técnica estuvo dirigida al gerente y a la contadora de la empresa, con el fin de obtener conocimientos específicos sobre las operaciones administrativas y financieras que se realizan.

2.6. Análisis e Interpretación de resultados de la Investigación de Campo.

En el desarrollo del presente trabajo investigativo se utilizó la Estadística Descriptiva, ya que facilita la descripción y la interpretación de la población

seleccionada. Puede utilizar para resumir o descubrir cualquier conjunto que se trate de la población.

2.6.1. Entrevista dirigida al Gerente de la Vidriería Wal-Vid.

1. ¿La Vidriería Wal-Vid cuenta con un organigrama estructural?

Si, cuenta con un organigrama.

2. ¿La Vidriería Wal-Vid tiene definidos los objetivos?

Si cuenta con sus objetivos.

3. ¿Se registra contablemente los ingresos y egresos?

Si se registran las actividades económicas diariamente.

4. ¿La Vidriería Wal-Vid cuenta con un manual de procedimiento contable?

Si cuenta con un manual de procedimiento contable

5. ¿Se ha realizado algún tipo de auditoría anteriormente en la Vidriería Wal-Vid?

En la empresa aún no se ha realizado ningún tipo de auditoría.

6. ¿Está de acuerdo que se realice una auditoría financiera en su empresa?

Si por que ayudara a ver el estado económico en el que se encuentra la empresa al momento.

7. ¿Cree usted que al realizar la auditoría financiera en la Vidriería Wal-Vid permitirá obtener información para la toma de decisiones?

Considero que al finalizar la auditoria tendré un informe el cual me permitirá mejorar algunos procesos dentro de mi empresa.

Análisis de la entrevista al Gerente

Según lo entrevistado se puede decir que, la vidriería como toda empresa legalmente constituida se encuentra estructurada mediante su organigrama estructural y funcional, donde la división de tareas de las actividades se establece en el grado de especialización que requieren. Los objetivos trazados se encuentran en pleno desarrollo siendo fuente de motivación para sus miembros ya que permiten evaluar resultados de la misma.

Como toda institución se lleva en orden las cuentas ingreso y egreso, pese a que no se han realizado anteriormente auditorias en la empresa ya que es nueva en el mercado local.

2.6.2. Entrevista aplicada a la Contadora de la Vidriería Wal-Vid.

1. ¿Cuáles son las actividades a realizar como contador?

Dentro de mis funciones soy la persona encargada de llevar toda la información contable de la empresa hasta obtener los estados financieros. Así también estar al día en las obligaciones tributarias.

2. ¿La Vidriería Wal-Vid cuenta con un sistema contable?

Si la empresa cuenta con un sistema contable.

3. ¿Qué tipo de documentos respaldan las actividades de compra y venta de mercaderías de la empresa?

Entre los documentos tenemos facturas, notas de Venta, notas de Crédito y notas de débito que respaldan la información de la empresa.

4. ¿Los registros de contabilidad son realizados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados?

Como en toda empresa se aplica normas, disposiciones y reglamentos para el desarrollo de la parte contable.

5. ¿La empresa cuenta con información oportuna sobre cualquier actividad o proceso?

Si la empresa cuenta con información oportuna para cualquier momento que sea necesario.

6. ¿Existen actividades de control apropiadas para cada uno de los procedimientos de la empresa?

Si existen actividades de control.

7. ¿Con que frecuencia se realiza los estados financieros en la Vidriería Wal-Vid?

La elaboración de balances financieros y otros se establecen cada trimestre, por estrategia y por requerimientos financieros.

8. ¿La empresa ha obtenido perdidas en los ejercicios anteriores?

La actividad de la vidriería, por razón, de inversiones fijas ha fluctuado en un reajuste financiero, repercutiendo en el área operacional, etapa que ha sufrido un rendimiento decreciente en su producción. Situación que se ha ocasionado pérdidas en periodos anteriores.

9. ¿Se ha realizado un análisis vertical y horizontal a los estados financieros?

Si se ha realizado análisis de los estados financieros ya que estos ayudan a corregir cualesquier error, o modificar estrategias para lograr mejores rendimientos.

Análisis de la entrevista a la Contadora

Según lo entrevistado en el área contable, se realizan varias actividades dentro de ellas se encuentran respaldos de compra y venta como son las facturas, notas de venta, notas de crédito, débito, que ayudan en el control de las actividades de la empresa.

Los registros contables se encuentran realizados bajo los principios y normas de contabilidad vigentes hasta la fecha; por ende se cuenta con información oportuna en cualquier momento para la toma de decisiones.

Por lo mencionado en el párrafo anterior la empresa en los últimos trimestres presenta perdidas, por razón de inversiones fijas.

2.6.3. Encuesta dirigida a los trabajadores de la Vidriería Wal-Vid.

1. ¿Cómo se ha sentido trabajando en la empresa?

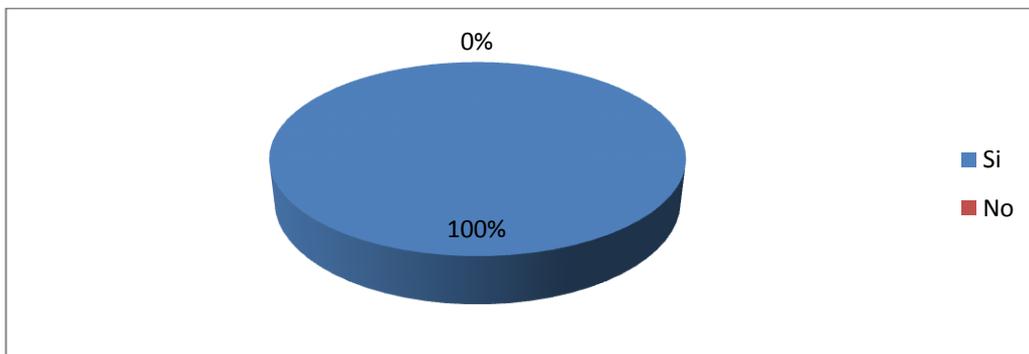
TABLA 1 Sentido del Trabajador

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Satisfecho	6	100%
Insatisfecho	0	0%
TOTAL	6	100%

Fuente: Trabajadores Vidriería Wal-Vid

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

GRÁFICO 1 Sentido del Trabajador



Fuente: Trabajadores Vidriería Wal-Vid

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

Análisis e Interpretación

El 100% de los trabajadores encuestados se sienten satisfechos trabajando en la empresa. Demostrando que la Vidriería Wal-Vid, una empresa es seria y honesta con sus trabajadores, otorgándoles estabilidad laboral y buen trato.

2. ¿Usted cómo lo calificaría la dirección Administrativa de la Vidriería Wal-Vid?

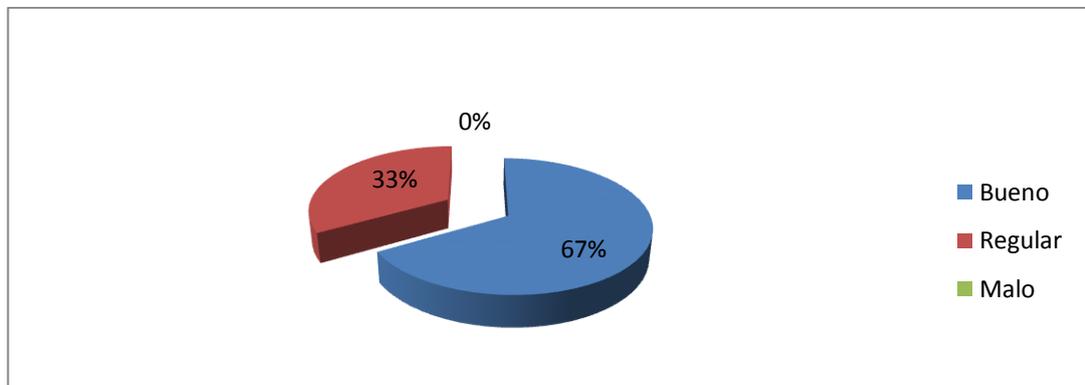
TABLA 2 Dirección Administrativa

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Bueno	4	67%
Regular	2	33%
Malo	0	0%
TOTAL	6	100%

Fuente: Trabajadores Vidriería Wal-Vid

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

GRÁFICO 2 Dirección Administrativa



Fuente: Trabajadores Vidriería Wal-Vid

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

Análisis e Interpretación

Del 100% de los trabajadores encuestados, el 67% manifiestan que las actividades administrativas en la empresa son buenas, mientras que el 33% manifiestan que las actividades son de forma regular. Lo cual da a entender que la empresa debe mejorar en algunos aspectos administrativos.

3. ¿La empresa cuenta con cursos de capacitación para sus trabajadores?

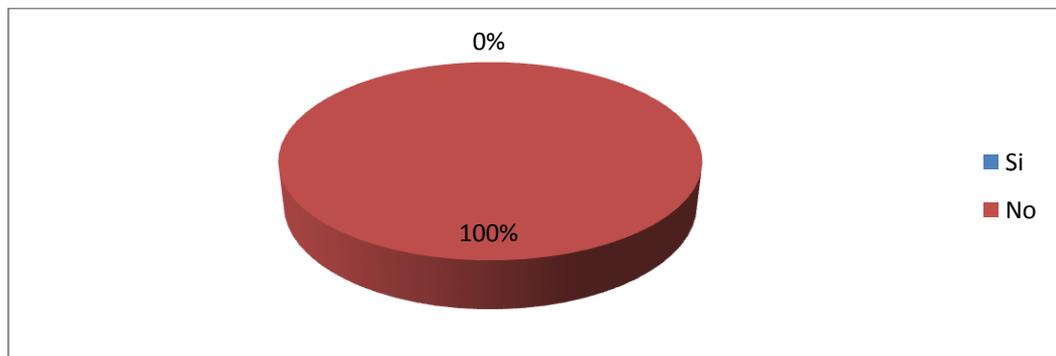
TABLA 3 Capacitación

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	0	0%
No	6	100%
TOTAL	6	100%

Fuente: Trabajadores Vidriería Wal-Vid

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

GRÁFICO 3 Capacitación



Fuente: Trabajadores Vidriería Wal-Vid

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

Análisis e Interpretación

El 100% de los trabajadores encuestados de la empresa no han recibido capacitación alguna por parte de la empresa. Lo que da a entender que la empresa le hace falta mejorar y actualizar los conocimientos y habilidades de los obreros.

4. ¿El servicio que presta usted a la Vidriería Wal-Vid es?

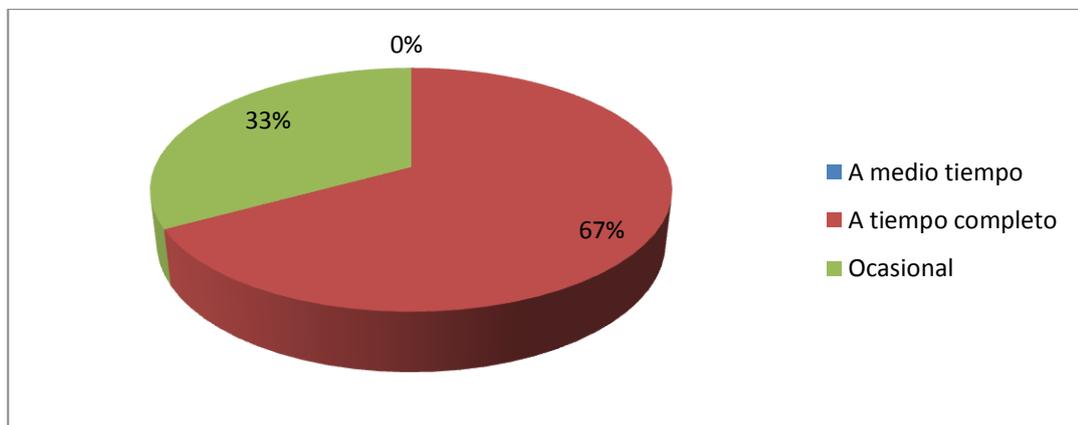
TABLA 4 Servicio Prestado

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
A medio tiempo	0	0%
A tiempo completo	4	67%
Ocasional	2	33%
TOTAL	6	100%

Fuente: Trabajadores Vidriería Wal-Vid

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

GRÁFICO 4 Servicio Prestado



Fuente: Trabajadores Vidriería Wal-Vid

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

Análisis e Interpretación

Del 100% de los trabajadores encuestados de la empresa, el 67% trabajan a tiempo completo, el 33% trabajan ocasional cada que la empresa requiere sus servicios, no existen trabajadores a medio tiempo. La empresa da a conocer que la mayor parte de sus colaboradores cuentan con estabilidad laboral.

5. ¿Se encuentra Afiliado al IESS?

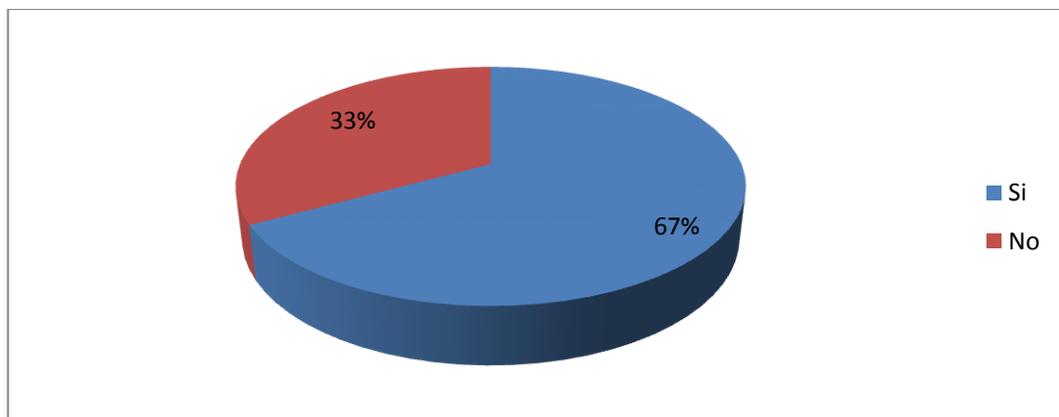
TABLA 5 Afiliados al IESS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	4	67%
No	2	33%
TOTAL	6	100%

Fuente: Trabajadores Vidriería Wal-Vid

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

GRÁFICO 5 Afiliados al IESS



Fuente: Trabajadores Vidriería Wal-Vid

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

Análisis e Interpretación

El 100% de las encuestas realizadas a los trabajadores, el 67% de los trabajadores si están afiliados al IESS, mientras que el 33% de los trabajadores no se encuentran afiliados al IESS, porque trabajan ocasionalmente o por cuenta propia. Las políticas de la empresa son muy claras y responsables ya que cumple con las leyes y normas que se encuentran vigentes en el país.

6. ¿La empresa compensa económicamente la realización de horas extras?

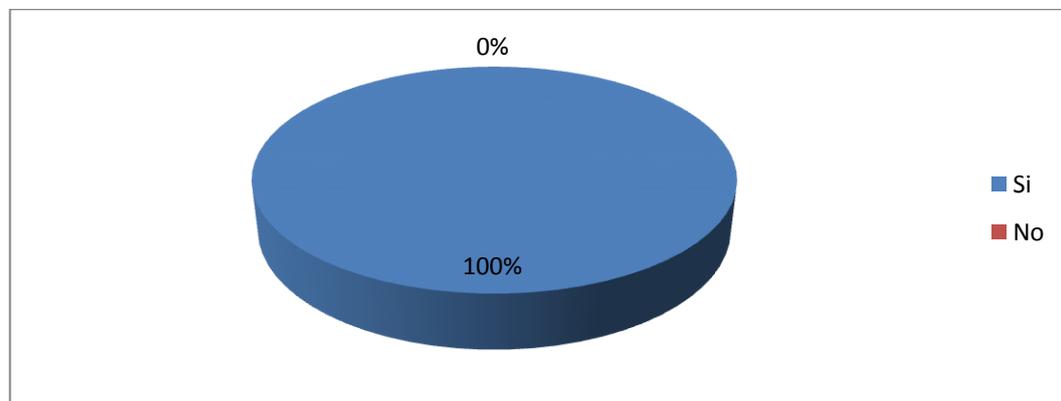
TABLA 6 Horas Extras

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	6	100%
No	0	0%
TOTAL	6	100%

Fuente: Trabajadores Vidriería Wal-Vid

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

GRÁFICO 6 Horas Extras



Fuente: Trabajadores Vidriería Wal-Vid

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

Análisis e Interpretación

Del 100% de los trabajadores encuestados, mencionan que si están autorizados para realizar horas extras en caso que sea necesario. La empresa da a conocer que si en caso de que se requiera la realización de horas extra el personal se encuentra autorizado para hacerlo con su respectiva compensación económica.

7. ¿Las condiciones salariales para usted son buenas?

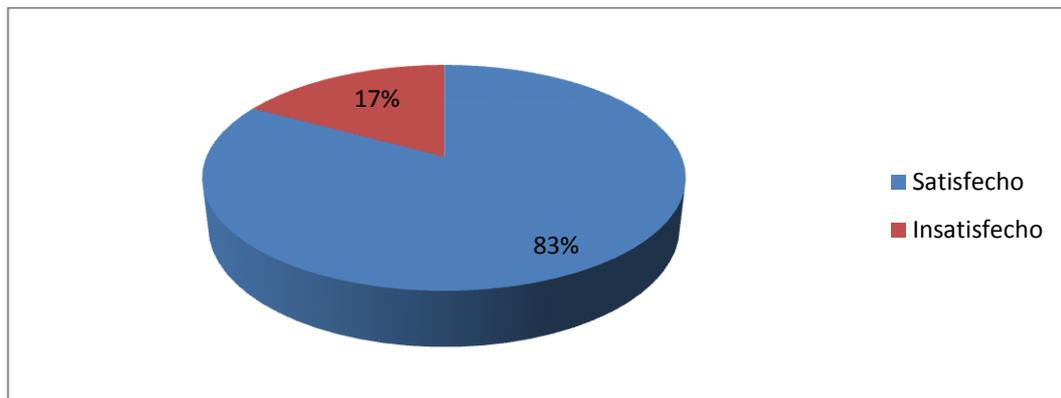
TABLA 7 Condiciones Salariales

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Satisfecho	5	83%
Insatisfecho	1	17%
TOTAL	6	100%

Fuente: Trabajadores Vidriería Wal-Vid

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

GRÁFICO 7 Condiciones Salariales



Fuente: Trabajadores Vidriería Wal-Vid

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

Análisis e Interpretación

Del 100% de los trabajadores encuestados, el 83% se encuentran satisfechos con las condiciones salariales de la Vidriería Wal-Vid, mientras que un 17% se encuentra insatisfecho de las condiciones salariales que presenta dicha empresa.

Lo que indica que la Vidriería se encuentra regida a las leyes y normas vigentes, con salarios que dispone la ley.

8. ¿Su remuneración es cancelada mediante?

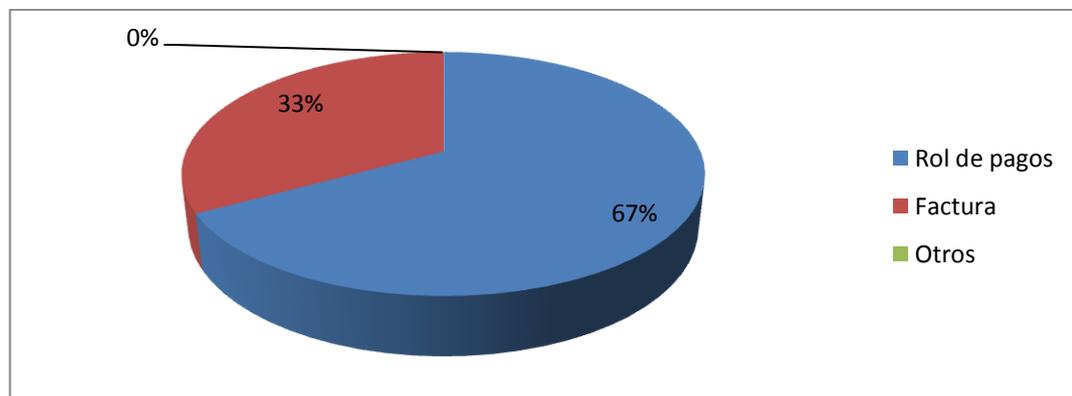
TABLA 8 Remuneración Cancelada Mediante

ALTERNATIVA	FRCUENCIA	PORCENTAJE
Rol de pagos	4	67%
Factura	2	33%
Otros	0	0%
TOTAL	6	100%

Fuente: Trabajadores Vidriería Wal-Vid

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

GRÁFICO 8 Remuneración Cancelada Mediante



Fuente: Trabajadores Vidriería Wal-Vid

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

Análisis e Interpretación

Del 100% de los trabajadores encuestados, el 67% dice que su remuneración es cancelada mediante rol de pagos, mientras que el 33% mencionan que reciben su pago mediante factura, por qué prestan sus servicios ocasionalmente. La empresa cumple con lo estipulado en la ley brindando seguridad social y beneficios a sus colaboradores mediante un rol de pagos.

9. ¿La empresa paga utilidades a sus trabajadores?

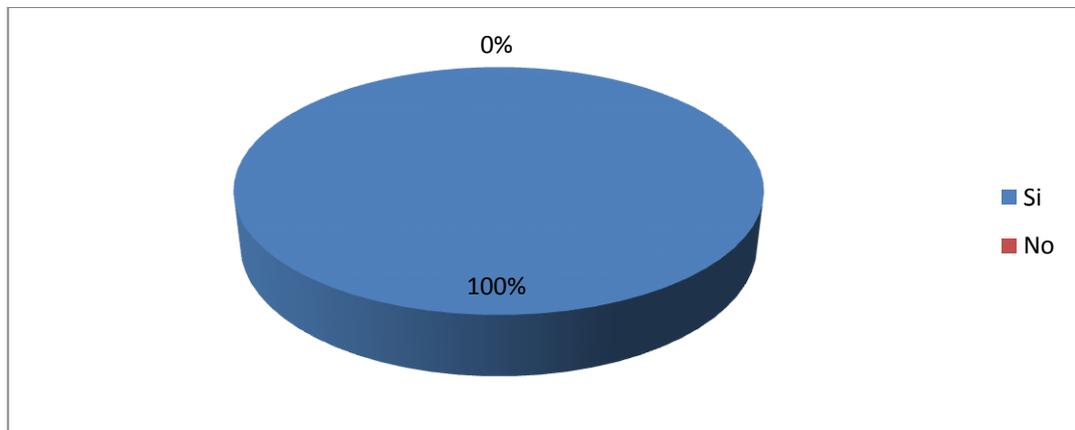
TABLA 9 Utilidades

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	6	100%
No	0	0%
TOTAL	6	100%

Fuente: Trabajadores Vidriería Wal-Vid

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

GRÁFICO 9 Utilidades



Fuente: Trabajadores Vidriería Wal-Vid

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

Análisis e Interpretación

El 100% de los trabajadores encuestados, mencionan que si han recibido parte de la utilidades de la empresa. Da a entender que la Vidriería si cumple con lo estipulado en la ley, haciendo partícipes de sus utilidades a sus trabajadores.

2.6.4. Encuesta dirigida a los proveedores de la Vidriería Wal-Vid.

1. ¿Su empresa dispone del servicio pos-venta?

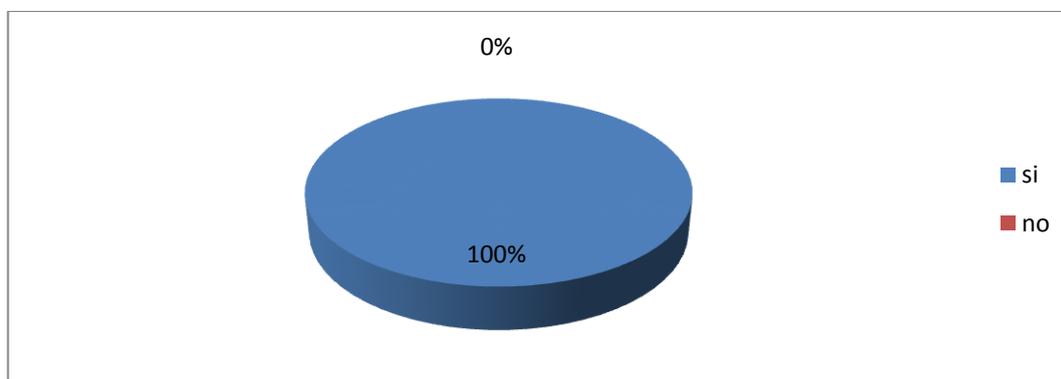
TABLA 10 Servicio pos-venta

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	17	100%
NO	0	0%
TOTAL	17	100%

Fuente: Trabajadores Vidriería Wal-Vid

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

GRÁFICO 10 Servicio pos-venta



Fuente: Proveedores Vidriería Wal-Vid

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

Análisis e Interpretación

De los proveedores encuestados, el 100% comentan que sus empresas si cuentan con un servicio de pos-venta, porque son responsables con sus clientes y sobre todo garantizan sus productos. El servicio pos-venta se lo realiza al momento de que la mercadería o el producto ofertado ha llegado a su destino se lo realiza por medio de una garantía.

2. ¿La mercadería que su Empresa expende es entregada a tiempo y en buenas condiciones?

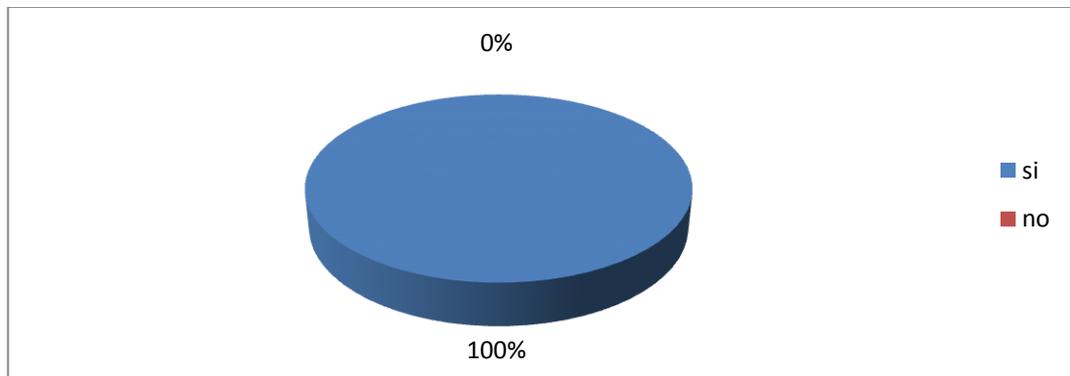
TABLA 11 Entrega a tiempo

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	17	100%
NO	0	0%
TOTAL	17	100%

Fuente: Proveedores Vidriería Wal-Vid

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

GRÁFICO 11 Entrega a tiempo



Fuente: Proveedores Vidriería Wal-Vid

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

Análisis e Interpretación

El 100% de los proveedores encuestados dicen que el producto o mercadería que ellos distribuyen si llega a tiempo y en buenas condiciones al lugar de destino es decir a la Vidriería Wal-Vid.

3. ¿Se envía al almacén copia de los pedidos de compra, para la respectiva verificación de los productos en el momento de la recepción?

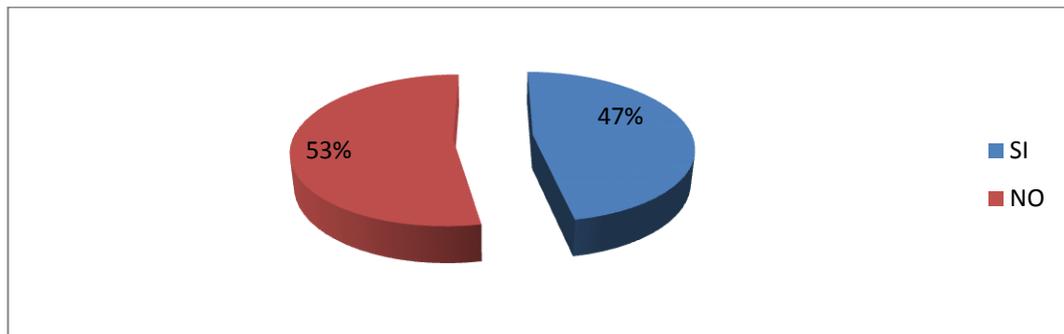
TABLA 12 Copia de los pedidos de compra

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	8	47%
NO	9	53%
TOTAL	17	100%

Fuente: Proveedores Vidriería Wal-Vid

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

GRÁFICO 12 Copia de los pedidos de compra



Fuente: Proveedores Vidriería Wal-Vid

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

Análisis e Interpretación

Del 100% de los proveedores encuestados, el 47% dicen que si envían su mercadería con el respectivo pedido de compra para que no existan inconvenientes al momento de su entrega, mientras que el 53% mencionan que no envían el pedido de compra.

4. ¿considera usted a la Vidriería Wal-Vid como un cliente potencial?

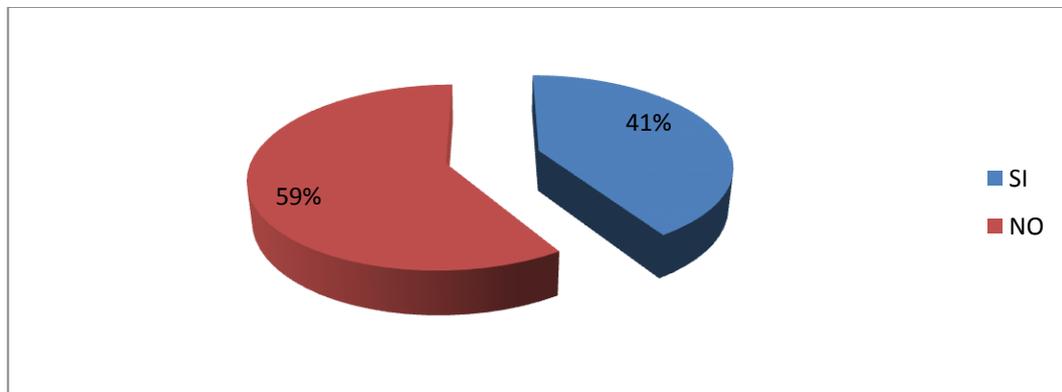
TABLA 13 Volumen de compras

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	41%
NO	10	59%
TOTAL	17	100%

Fuente: Proveedores Vidriería Wal-Vid

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

GRÁFICO 13 Volumen de compras



Fuente: Proveedores Vidriería Wal-Vid

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

Análisis e Interpretación

El 100% de los proveedores encuestados, un 41% consideran que Vidriería Wal-Vid es un cliente potencial, mientras que el 59% dicen que la empresa no está considerada como cliente potencial.

5. ¿Se cuenta con planes de crédito para sus clientes?

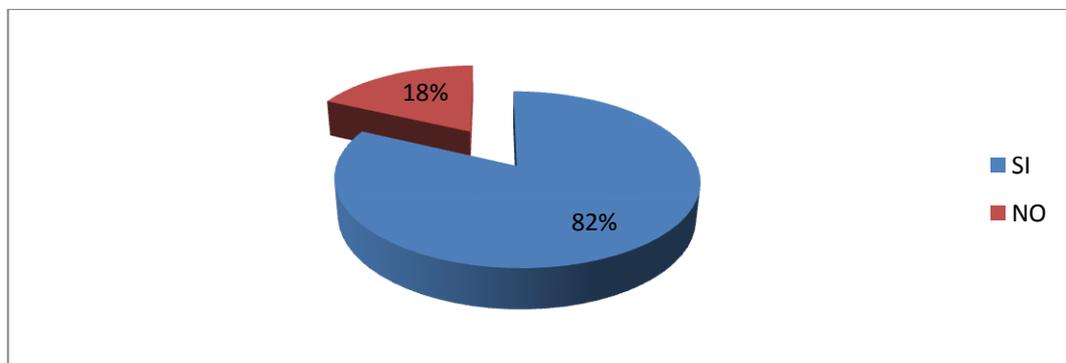
TABLA 14 Planes de crédito

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	14	82%
NO	3	18%
TOTAL	17	100%

Fuente: Proveedores Vidriería Wal-Vid

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

GRÁFICO 14 Planes de crédito



Fuente: Proveedores Vidriería Wal-Vid

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

Análisis e Interpretación

Del 100% de los proveedores encuestados, el 82% cuentan con un plan de crédito para la Vidriería Wal-Vid, mientras que el 18% dicen que aún no cuentan con un plan de crédito por que recién están proveendo sus productos para dicha empresa.

6. ¿Hasta qué monto podría usted financiar las mercaderías a la empresa?

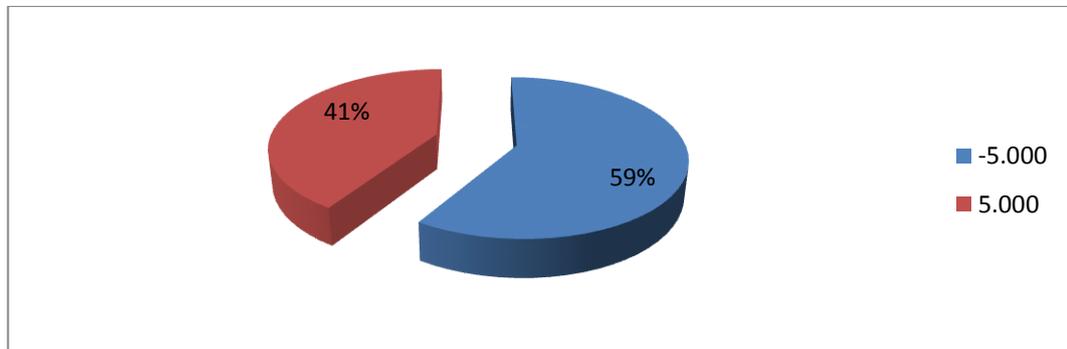
TABLA 15 Financiamiento de mercaderías

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
>5.000	10	59%
<5.000	7	41%
TOTAL	17	100%

Fuente: Proveedores Vidriería Wal-Vid

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

GRÁFICO 15 Financiamiento de mercaderías



Fuente: Proveedores Vidriería Wal-Vid

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

Análisis e Interpretación

Del 100% de proveedores encuestados el 59% dicen que otorgan crédito hasta menos de 5.000 dólares a la Vidriería Wal-Vid, y un 41% mencionan que entregan sus mercaderías a crédito a un monto de más 5.000 dólares.

7. ¿Hasta qué plazo podría usted financiar las mercaderías a la empresa?

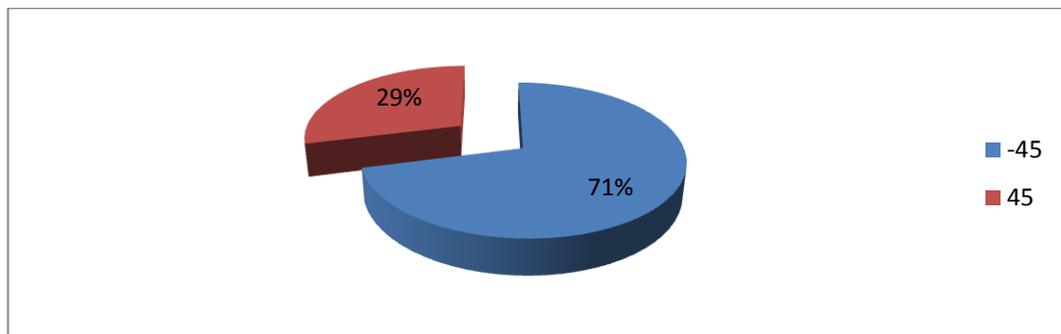
TABLA 16 Plazo Mercaderías

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
>45	12	71%
<45	5	29%
TOTAL	17	100%

Fuente: Proveedores Vidriería Wal-Vid

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

GRÁFICO 16 Plazo Mercaderías



Fuente: Proveedores Vidriería Wal-Vid

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

Análisis e Interpretación

Del 100% de los proveedores encuestados, el 71% entregan sus mercaderías a un plazo hasta 45 días, mientras que un 29% otorgan sus mercaderías con un plazo superior a los 45 días.

8. **¿Los precios de los productos que expende su empresa son competentes en el mercado?**

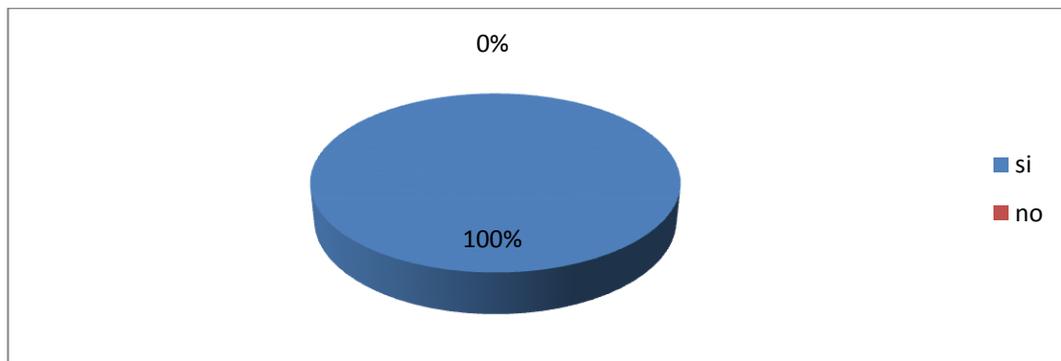
TABLA 17 Precios competentes en el mercado

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	17	100%
NO	0	0%
TOTAL	17	100%

Fuente: Proveedores Vidriería Wal-Vid

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

GRÁFICO 17 Precios competentes en el mercado



Fuente: Proveedores Vidriería Wal-Vid

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

Análisis e Interpretación

El 100% de los proveedores encuestados, un 100% mencionan que los precios de sus productos son netamente competitivos en el mercado regional y nacional.

Los proveedores

9. ¿Su empresa dispone de garantía en los productos ofertados?

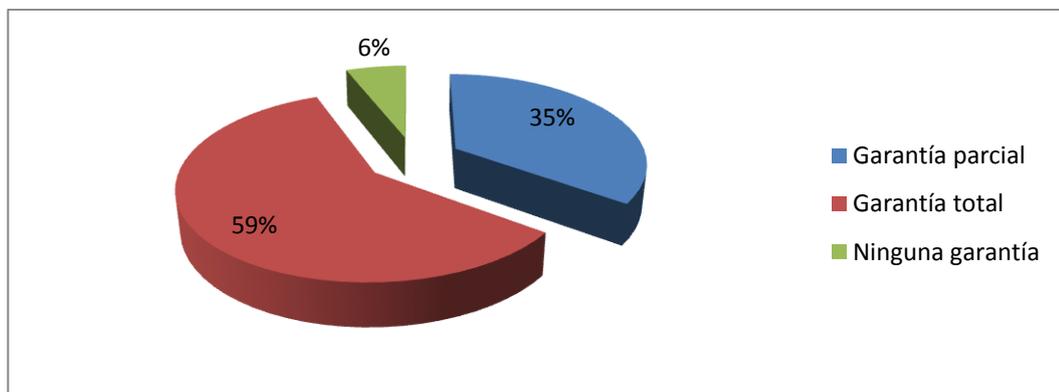
TABLA 18 Garantía en los productos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Garantía parcial	6	35%
Garantía total	10	59%
Ninguna garantía	1	6%
TOTAL	17	100%

Fuente: Proveedores Vidriería Wal-Vid

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

GRÁFICO 18 Garantía en los productos



Fuente: Proveedores Vidriería Wal-Vid

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

Análisis e Interpretación

Del 100% de los proveedores encuestados el 35% dicen que sus productos tienen garantía parcial, mientras que el 59% mencionan que cuentan con garantía total, y un 6% no otorga ningún tipo de garantía de su producto porque es considerado frágil.

2.6.5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

- La Vidriería tiene falencias en sus políticas y procedimientos para la realización del trabajo
- No posee una codificación en sus activos fijos el cual permita tener un control adecuado de los mismos.
- No cuenta con capacitaciones al personal lo que conlleva a que no se realice de la manera correcta el trabajo.
- Debido al corto tiempo de su creación la Vidriería aún no ha realizado ningún tipo de auditoría, es por eso que no tiene un apropiado conocimiento sobre los hechos económicos y razonabilidad que presentan los saldos de cada una de las cuentas de los estados financieros

Recomendaciones

- Se debe reestructurar las políticas y procedimientos para mejorar las funciones que realiza en la Vidriería, ya que permitirá un mejor desempeño de la entidad.
- Realizar una codificación a los activos fijos que posee la empresa ya que ayudara a controlar de una manera adecuada y oportuna estos activos que son de vital importancia para la entidad.
- Se debe realizar capacitaciones a los obreros para obtener un mayor desempeño en las actividades que realizan y así poder obtener mano de obra calificada para a la entidad.
- Se recomienda la aplicación de una auditoría financiera en la empresa ya que permitirá conocer oportunamente el funcionamiento de sus cuentas en las cuales se reflejaran los hechos económicos.

2.7 Diseño de la Propuesta

A continuación se desarrolla la propuesta de este trabajo investigativo, el mismo que se enfoca en la realización de una auditoría, a los estados financieros, de la Vidriería Wal-Vid, período 2012.

La auditoría, como parte fundamental y práctica del trabajo investigativo tiene como objetivo principal revisar cuidadosamente las operaciones registradas en la entidad para comprobar si se está cumpliendo con las normas, leyes y disposiciones contables.

La práctica de una auditoría de estados financieros incluye el desarrollo de importantes fases las mismas que son:

CONFORMACION DEL ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

APL10 ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA

Contrato de presentación de servicios

Propuesta de servicios

Declaración juramentada de la firma auditora

Propuesta económica

Carta de compromiso

Distribución de trabajo

Siglas a utilizar

Cronograma de trabajo

Avances de trabajo

Marcas de auditoría

Personal con quien coordinar el trabajo de auditoría

APL20 PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

Memorando de planificación
Definición de componentes
Conocimiento de la entidad y su marco legal
Definición de componentes a ser examinados

APL30 PLANIFICACION ESPECÍFICA

Memorando de planificación
Evaluación de la estructura de control interno
Matriz de evaluación y calificación del riesgo
Plan de muestreo de auditoria
Informe sobre la evaluación de la estructura de control interno
Hoja principal de trabajo
Programa específico de auditoria

AC ARCHIVO CORRIENTE

APC10 Información General

Informe de auditoría financiera
Estados financieros
Balance de situación financiera
Estado de resultados
Notas a los estados financieros
Puntos de control interno
Carta a gerencia

2.8 Presentación

La presente auditoría responde a una de las principales necesidades de la Vidriería Wal-Vid, para conocer, interpretar y entender el significado de la información

financiera y económica, en el sentido de establecer las condiciones apropiadas para la toma de decisiones.

El presente capítulo contiene los objetivos, justificación, impacto y desarrollo de la propuesta en la que se presenta la opinión técnica o informe ejecutivo a los directivos, sobre el grado de razonabilidad, fiabilidad o representatividad de los estados financieros, con notas según el caso y realidad económica de la respectiva entidad auditada, que permita visualizar en forma resumida los conceptos y las cifras del contenido de los estados financieros que fueron objeto de estudio.

2.9 Justificación

La presente investigación se llevará a cabo con el interés de determinar en qué medida el saldo de los estados financieros se presenta razonablemente, verificando que los recursos que posee la Vidriería sean utilizados de manera eficiente para generar productividad y rentabilidad.

En este enfoque, la auditoría de estados financieros, se constituye en un pilar fundamental por su rol de control, revisión y verificación de las actividades económicas y de administración de los diferentes recursos; siendo necesario establecer un sistema de ingresos y gastos alternativo que se lleve a cabo sobre una base de eficiencia y eficacia sustentando los esquemas técnicos que contribuyan al fortalecimiento de los principios de integridad, prudencia, solvencia y seguridad económica.

El desarrollo de una Auditoría Financiera, es importante por cuanto permite identificar las desviaciones, irregularidades, riesgos, deficiencias y debilidades en el manejo de los capitales que posee la empresa, mediante el uso y la aplicación de programas de trabajo que permitan interpretar los resultados obtenidos e impartir una asesoría a la toma de decisiones sobre la implantación inmediata de medidas correctivas, para el éxito empresarial.

El aporte que entrega la investigación a la sociedad se basa específicamente en la ejecución de estrategias metodológicas, que permita a la Vidriería maximizar sus utilidades, asegurando la supervivencia en el mercado en el cual desarrolla su labor, agilizando la economía y progreso social en el país.

La presente investigación reúne las características de originalidad porque se analiza el manejo de las cuentas de la Vidriería, cuya actividad y resultado es indispensable para el desarrollo productivo del Ecuador.

Para el avance de la investigación, el investigador cuenta con recursos humanos, la colaboración y la apertura directa con los directivos de la Vidriería, recursos financieros mediante la inversión propia del ejecutor del trabajo; y recursos materiales, los mismos que permitirán la viabilidad y factibilidad de llevar a cabo la indagación.

El beneficiario directo de la investigación será el gerente y contadora de la Vidriería ya que servirá como herramienta indispensable para la toma de decisiones, permitiendo el logro de objetivos y consiguiendo la superación institucional.

Finalmente se manifiesta que durante el desarrollo de la investigación se pueden presentar algunas dificultades tales como la falta de disponibilidad de tiempo por parte del gerente, por otro lado en cuanto a la información bibliográfica se cuenta con lo necesario para la investigación.

2.10 Objetivos

Objetivo General

- ✓ Aplicar una Auditoría Financiera, para verificar la razonabilidad, confiabilidad y viabilidad de la información contable reflejada por la Vidriería Wal-Vid, la misma que permita la toma de decisiones adecuadas

para mantener a la organización como líder y modelo en el entorno competitivo.

Objetivos Específicos

- ✓ Aplicar técnicas y procedimientos a los estados financieros presentados por la Vidriería, para detectar errores, falencias, irregularidades e incumplimientos dentro del acto contable.
- ✓ Elaborar el Archivo Permanente y Archivo Corriente para obtener información que contribuirá para la aplicación de la auditoría.
- ✓ Decretar un dictamen de la Auditoría realizada a los Estados Financieros con los hallazgos detectados, para poder expresar conclusiones y recomendaciones y así contribuir al fortalecimiento administrativo y financiero de la empresa.

CAPÍTULO III

3. APLICACIÓN DE LA PROPUESTA

“AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2012 EN LA VIDRIERÍA WAL-VID, DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI”.

GUÍA DE LOS ARCHIVOS DE TRABAJO

EMPRESA AUDITADA:

Vidriería Wal-Vid

DIRECCION:

La Maná, calle Imbabura entre Coangos y Cóndor Mirador

TELEFONO:

032-695-603

NATURALEZA DEL TRABAJO:

Auditoría Financiera

PERIODO:

Enero 01 al 31 de Diciembre del 2012

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL
1/3**

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 02-03-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL
2/3**

3.1 INDICE DE ARCHIVO DE PLANIFICACION

APL 10 ADMINISTRACION DE LA AUDITORIA

- 1.1 Contrato de prestación de servicios
- 1.2 Propuestas de servicios
- 1.3 Declaración Juramentada de la firma auditora
- 1.4 Propuesta económica
- 1.5 Carta compromiso
- 1.6 Distribución del trabajo
- 1.7 Siglas a utilizar por los auditores
- 1.8 Cronograma de trabajo
- 1.9 Avances del trabajo
- 1.10 Marcas de auditoria
- 1.11 Personal del cliente con quienes se va a coordinar el trabajo.

APL 20 PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

- 2.1 Memorando de Planificación Estratégica.
- 2.2 Conocimiento del entorno

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 02-03-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL
3/3**

②.3 Definición de componentes

APL 30 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

③.1 Memorando de Planificación Específica

③.2 Evaluación de la Estructura de Control Interno (CCI)

③.3 Matriz de Evaluación y Calificación del Riesgo

③.4 Plan de Muestreo de la Auditoría

③.5 Informe sobre la Evaluación de la Estructura de Control Interno.

③.6 Hoja Principal de Trabajo

③.7 Programa Específico de Auditoría

DOCUMENTACIÓN A LAS CUENTAS AUDITADAS.

- Caja A
- Cuentas por Cobrar C
- Inventarios D
- Activos Fijos E
- Cuentas y Documentos por Pagar AA
- Ingreso – Ventas BB
- Gastos CC

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 02-03-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL
10**

APL 1

ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 02-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL1
0
1.1**

ARCHIVO DE PLANIFICACION

10. ADMINISTRACION DE LA AUDITORIA

1.1 CONTRATO

**CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORIA
FINANCIERA**

La Maná, 10 de Abril del 2014

Entre los suscritos a saber Sr. Walter Escobar, domiciliado en La Maná, calle Imbabura entre Coangos y Cóndor Mirador, con cedula de identidad N: 1802552099001, actuando en nombre y representación, en su calidad de representante legal de la VIDRIERIA WAL-VID. Distribuidor de aluminio y vidrio, debidamente facultado para los efectos de la firma de este contrato, lo cual se acredita mediante certificado de existencia y representación legal.

Convienen celebrar el presente **CONTRATO DE SERVICIOS DE AUDITORIA FINANCIERA** al tenor de los siguientes puntos:

Considerando:

1: Que las partes se hallan debidamente facultadas y autorizadas para celebrar el presente Contrato.

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 09-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL1
0
1.1**

2: Que la Vidriería es una empresa dedicada a la comercialización de aluminio y vidrio, siendo esta una de sus actividades más prioritarias.

3: Que la firma de auditora es una sociedad dedicada a brindar servicios profesionales de auditoría en diferentes áreas, como: contable, de estados financieros y administrativa.

4: La firma auditora no tiene ningún vínculo ni relación con la Vidriería, razón por la cual, está en facultad de realizar esta actividad con total independencia y autonomía.

5: Las partes acuerdan celebrar el actual Contrato con las siguientes cláusulas que a continuación se especifican.

CLÁUSULAS:

PRIMERA.- En el presente Contrato, la firma auditora se compromete frente a la Vidriería Wal-Vid, a realizar la Auditoría financiera en los Estados Financieros 2012, en tres meses desde la firma del presente contrato, la auditoría se realizara con el apego a las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

SEGUNDA: INDEPENDENCIA DE LAS PARTES.- Las actividades que sean necesarias serán desarrolladas por cada una de las partes con total independencia y autonomía jurídica, técnica, financiera y contable. Las partes serán en su totalidad exclusivamente responsables para: El pago de los salarios, prestaciones, indemnizaciones y si fuere el caso y demás prestaciones y obligaciones

Elaborado por: VV.JI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 09-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL1
0
1.1**

establecidas en la Ley, el auditor desarrollara su trabajo de acuerdo con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas.

TERCERA: OBLIGACIONES DE LA ENTIDAD CLIENTE.- Proveer toda la información sobre estados financieros, requerida por el auditor además que es obligación la participación en las actividades que realice los auditores de forma total, al mismo tiempo garantizar la efectiva realización de la auditoría.

CUARTA: OBLIGACIONES DEL AUDITOR.- Realizar la Auditoría de Examen Especial, conforme las NAGAS en el Ecuador, expresar una opinión sobre la razonabilidad de los saldos correspondientes a los estados financieros, determinar los riesgos y desarrollar la evaluación del sistema de control interno, verificar el cumplimiento de la normativa legal vigente y por último presentar al representante legal un informe de Auditoría con las debidas conclusiones y recomendaciones que le permitan aplicar los correctivos necesarios y efectivos.

QUINTA: COSTOS Y GASTOS.- El costo de los recursos físicos, humanos, técnicos o administrativos, incluirán, papeles de trabajo, transporte terrestre, fotocopias, fax, teléfono, elementos de oficina, suministros de computador, correo, materia de consulta, si estos costos tuvieren que costear deberán ser cubiertos de forma total por parte del Sr. Israel Verdezoto Egresado en Ing. Contabilidad y Auditoría.

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 09-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL1
0
1.1**

SEXTA: HONORARIOS Y FORMA DE PAGO.- No existe honorarios ni forma de pago, porque se trata de un trabajo investigativo.

SEPTIMA: DURACIÓN.- De conformidad con el objeto del presente Contrato, la firma Auditora prestara sus servicios de auditoría, desde la fecha de suscripción del Contrato, sin perjuicio y ajustes correlativos a los que diere lugar, además se estipula que la Auditoría de Estados Financieros, se desarrollará dentro del lapso de 3 meses, de lunes a viernes.

OCTAVA: TERMINACIÓN.- El presente Contrato se terminara cuando se presente las siguientes condiciones:

- ✓ Vencimiento del término de este Contrato.
- ✓ Por decreto de cualquiera de las partes
- ✓ Por decreto unilateral de alguna de las partes
- ✓ Por mutuo acuerdo entre las partes.
- ✓ Por incumplimiento de cualquiera de las obligaciones emanadas del presente Contrato.

NOVENA: CONDICIONES DE NEGOCIACIÓN.- Las partes expresamente reconocen que el reciente Contrato ha sido negociado por ellos en forma libre, consiente y razonable, y que se considera conjunta y equitativamente preparado y redactado por las mismas.

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 09-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL1
0
1.2**

DÉCIMA: CESIÓN.- Ninguna de las partes podrá ceder total o parcialmente el presente Contrato a un tercero, sin la autorización previa y por escrito de la otra parte.

DÉCIMA PRIMERA: RESOLUCIÓN DE CONTROVERSIAS.- Si surgiere alguna diferencia, disputa o controversia entre las partes por razón o con ocasión del presente Contrato, las partes buscaran de buena fe un arreglo directo antes de acudir al trámite arbitral aquí previsto.

Sr. Walter Escobar

**GERENTE
VIDRIERIA WAL-VID.**

Juan Israel Verdezoto Villacis

**EGRESADO EN ING. CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
PRESIDENTE DE LA FIRMA DE AUDITORÍA**

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 09-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL
1.2**

1.2 PROPUESTAS DE SERVICIOS

CARTA DE PRESENTACIÓN DE LA FIRMA

La Maná, 11 de Abril del 2014

Señores:

VIDRIERIA WAL-VID

Presente.-

De nuestra consideración:

Vidriería Wal-Vid, en calidad de Empresa Distribuidora, autoriza al Sr. Israel Verdezoto, egresado en la carrera de Ing. Contabilidad y Auditoría, la realización del proyecto de tesis: Aplicación de una Auditoría Financiera a los Estados Financieros, del año terminado al 31 de diciembre del 2012.

Pongo a vuestra consideración la siguiente propuesta de trabajo.

Por la favorable atención que se digne dar a la presente anticipo mis más sinceros agradecimientos y reitero los sentimientos de alta consideración y estima.

Atentamente,

Juan Israel Verdezoto Villacis

**EGRESADO EN ING. CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
PRESIDENTE DE LA FIRMA DE AUDITORÍA**

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 10-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL1
0
1.2**

ANTECEDENTES

La presente Auditoría de Estados Financieros se procede a efectuar previo a una solicitud de la Vidriería Wal-Vid. De la necesidad de contar con un informe confiable y verídico sobre el grado de cumplimiento y la eficacia con que se está manipulando los fondos.

Mi visión es obtener el Informe de Auditoría previo a la aplicación de métodos y técnicas para obtener información razonable sobre el movimiento de los fondos, para brindar y aplicar conocimientos de calidad en toda área que se requiera, correspondida con la rama de Contabilidad y Auditoría, demostrando capacidad en el cumplimiento de servicios.

La visión como profesional es poner a disposición de la sociedad de negocios, organizaciones y colectividad en general servicios de calidad que cubran las expectativas económicas y legales, optimando los resultados en el manejo de sistemas económicos.

DE LA FIRMA

✓ Israel Verdezoto, Egresado en Ing. Contabilidad y Auditoría.

ASESORÍA LEGAL

✓ Ing. Viviana Cando, Contador Público Autorizado

SERVICIOS DE AUDITORÍA QUE OFRECE

✓ Auditoria de Estados Financieros.

✓ Auditoria Administrativa

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 12-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL1
0
1.2**

NATURALEZA

La Firma Auditora va a ejecutar el trabajo en la Vidriería Wal-Vid, la revisión e inspección económica a los estados financieros. Para esta labor se emplearán procesos contables y financieros, de la Vidriería y la aplicación de normas, leyes y reglamentos con respecto al ejercicio de Auditoría.

ALCANCE DE LOS SERVICIOS DE AUDITORÍA

La Auditoría de Estados Financieros permitirá realizar una revisión, inspección y verificación de los saldos, permitiendo analizar e interpretar los resultados observados y logrados durante la realización de la Auditoría.

QUE ACTIVIDADES REALIZAN

Se sujetará a evaluación todo lo relacionado a la parte económica, como se detalla a continuación:

- ✓ Venta de aluminio y vidrio
- ✓ Venta de accesorios de aluminio y vidrio

Con el análisis, revisión y verificación de la parte económica se logrará emitir un informe conciso que indique la razonabilidad de la situación real respecto a la rentabilidad.

Elaborado por: VV.JI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 12-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL1
0
1.2**

OBJETIVOS

- ✓ Realizar el trabajo de Auditoría mediante una visita previa a la entidad.
- ✓ Inspeccionar los registros y saldos en los estados financieros.
- ✓ Verificar la propiedad y legitimidad de las operaciones efectuadas durante el periodo examinado.
- ✓ Emitir las correcciones necesarias y pertinentes para dar solución a las falencias encontradas durante el trabajo de Auditoría.
- ✓ Emitir un dictamen sobre la razonabilidad de la Auditoría de Estados Financieros, aplicada en el área contable de la Vidriería.
- ✓ Verificar el cumplimiento de leyes, normas y reglamentos aplicables en la ejecución de las actividades financieras desarrolladas por la entidad.
- ✓ Desarrollar recomendaciones dirigidas a superar y fortalecer la administración Financiera de la Vidriería.

ESTRATÉGIAS

- ✓ Planificar la Auditoría a través de un Programa de Trabajo en el cual se detallan las actividades a realizarse.
- ✓ Obtener muestras y evidencias necesarias para comprobar la veracidad de la información presentada por la Vidriería.
- ✓ Realizar pruebas selectivas aleatorias, para comprobar la veracidad de la información facilitada por la Vidriería.

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 12-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL1
0
1.2**

RECURSOS A UTILIZARSE

- ✓ Material
- ✓ Humano
- ✓ Económico

RECURSO MATERIAL

- ✓ Papeles de trabajo
- ✓ Carpetas
- ✓ Computador
- ✓ Hojas de papel bon
- ✓ Flash memory
- ✓ Lápices
- ✓ Calculadora
- ✓ Archivadores

RECURSO HUMANO

Para el trabajo de Auditoría de Estados Financieros se establecerá personal idóneo, suficiente y competente, los mismos que efectuaran tareas de inspección, verificación, análisis e interpretación de todas las actividades pertinentes desarrolladas por la entidad bajo revisión.

Elaborado por: VV.JI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 12-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL1
0
1.2**

El equipo de Auditoria está conformado por:

MIEMBROS	APELLIDOS Y NOMBRES
Supervisor	Ing. Judith Viviana Cando Pilatasig
Presidente de la Firma Auditora.	Juan Israel Verdezoto Villacis

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 12-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APL1
0
1.2

CURRÍCULUM VITAE

Apellidos y Nombres : Verdezoto Villacis Juan Israel.
Estado Civil : Soltero.
Cédula de Identidad : 180405140-5.
Fecha de nacimiento : 1 de Diciembre de 1990.
Nacionalidad : Ecuatoriana.
Profesión : Egresado en Ing. Contabilidad y Auditoría.
Título Profesional : Contador Público Autorizado.
Domicilio : La Maná.



Formación Académica:

Universidad/Institución	Grado Obtenido	Fecha de emisión de los títulos
Universidad Técnica de Cotopaxi	Egresado Ing. Contabilidad y Auditoría.	
Sindicato de Choferes Profesionales de La Maná	Chofer Profesional	13-12-2014
Colegio Nacional "Fausto E. Molina M."	Contador Bachiller en Ciencias de Comercio y Administración.	09-07-2008
Centro de Formación Artesanal Particular "Técnico Pichincha"	Maestro de Taller en Mecánica Automotriz	09-09-2005
Escuela Fiscal "Nueve de Octubre"	Diploma	
Universidad/ Institución	Seminarios y Cursos probados	Lugar/Fecha
Universidad Técnica de Ambato	"Paquetes Contables"	24-07-2007
Colegio Fausto Molina	"Desarrollo de la competencia	24-06-2008

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL1
0
1.2**

	empresadora”	
Universidad Técnica de Cotopaxi	“Relaciones Humanas y Micro empresariales”	02-12-2009
Universidad Técnica de Cotopaxi	“La tributación en la economía ecuatoriana”	13-07-2012
SRI La Maná	“Programa Pasaporte Tributario”	24-04-2013

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 12-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

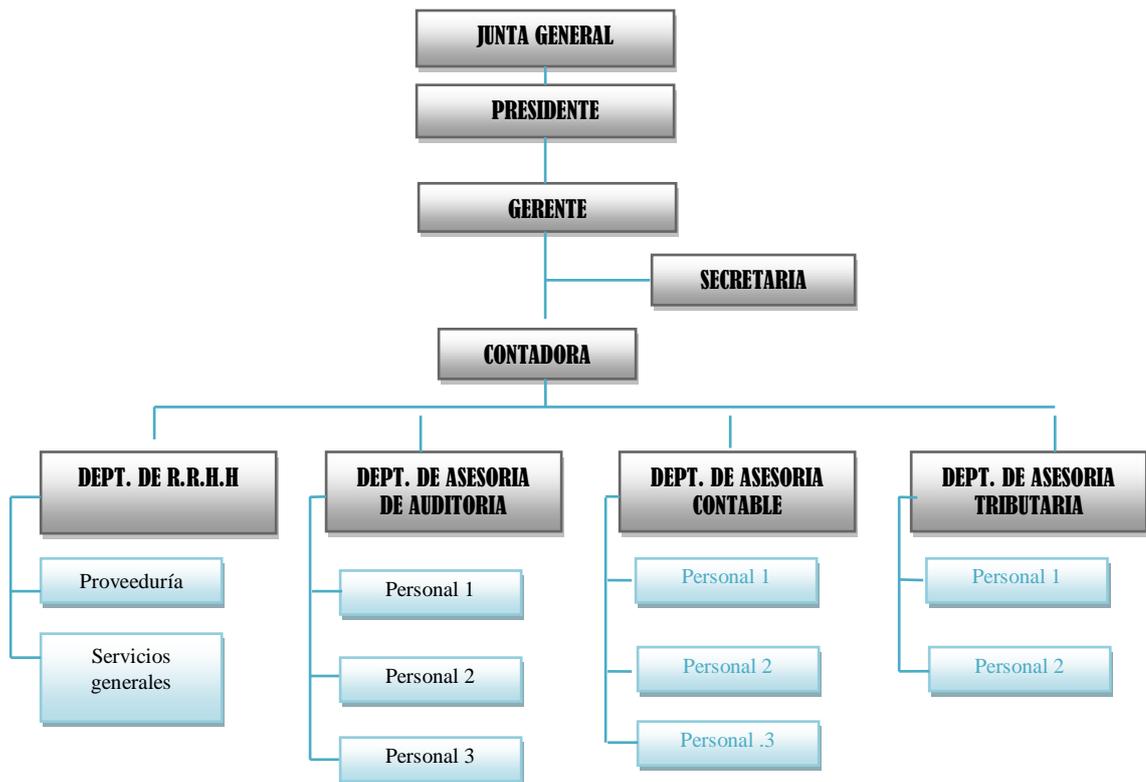
VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APL1
0
1.2

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

La firma de Auditoría está estructurada de la siguiente manera

GRÁFICO N° 3.9
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE VEVERI & ASOCIADOS



Fuente: Proyecto de Tesis.

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 12-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL1
0
1.2**

IDENTIFICACIÓN DEL PROPONENTE

Nombre o Razón Social: VERVI & ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULORES

RUC: 1804051405001

Ciudad: La Maná

Fecha de Constitución: 07 de Noviembre del 2007

Dirección: 19 de Mayo y Provincia de Bolívar

Teléfono: 0990950495

Correo electrónico: vervi&asociados@hotmail.com

Nombre del Representante Legal: Sr. Israel Verdezoto

Lugar y Fecha: La Maná, 21 de Agosto del 2011

Juan Israel Verdezoto Villacis

**EGRESADO EN ING. CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
PRESIDENTE DE LA FIRMA DE AUDITORÍA**

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 12-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL1
0
1.3**

**1.3 DECLARACIÓN JURAMENTADA DE LA FIRMA DE AUDITORÍA
SOBRE SUS DEBERES, DERECHOS Y OBLIGACIONES.**

La Maná, 12 de Abril del 2014

Señor,

Walter Vitervo Escobar Llambo

GERENTE DE LA VIDRIERIA WAL-VID.

Presente.-

De nuestra consideración:

La firma de Auditoría Vervi & Asociados, realizara un trabajo investigativo de: Estados Financieros, correspondientes al periodo 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012, de conformidad y en base a las normas, leyes y reglamentos de Auditoría, las mismas que requieren ser desempeñadas y cumplidas razonablemente para demostrar con certeza los resultados de la Auditoría a los estados Financieros.

Atentamente;

Juan Israel Verdezoto Villacis

**EGRESADO EN ING. CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
PRESIDENTE DE LA FIRMA DE AUDITORÍA**

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 12-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL1
0
1.3**

La Maná, 13 de Abril del 2014

Señor,

Walter Vitervo Escobar Llambo

GERENTE DE LA VIDRIERIA WAL-VID.

Presente.-

De nuestra consideración:

Por medio de la presente, se da a conocer que la firma de Auditoría no posee ningún tipo de conflicto de interés, no existe la presencia de parientes o allegados en relación a las auditoras con la Empresa, por lo que el presente trabajo será efectuado en forma imparcial, y los resultados que se emitan al final del ejercicio de Auditoria serán claros, concisos y precisos, demostrando la verdadera situación de los fondos de los Estados Financieros.

Además afirmamos que la firma VERVI & ASOCIADOS, cuenta y cumple con los siguientes requisitos:

- ✓ Registro Único de Contribuyentes (RUC) con el número 1804051405001
- ✓ Autorización de funcionamiento emitido por la Superintendencia de de Bancos y Seguros.

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 12-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL1
0
1.3**

- ✓ La firma no se encuentra impedida para participar en el proceso de contratación.
- ✓ No se encuentra en trámite ni se ha declarado en su disolución o quiebra.

Atentamente,

Juan Israel Verdezoto Villacis

**EGRESADO EN ING. CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
PRESIDENTE DE LA FIRMA DE AUDITORÍA**

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 12-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL1
0
1.4**

1.4 PROPUESTA ECONÓMICA

La Maná, 13 de Abril del 2014

Señor,

Walter Vitervo Escobar Llambo

GERENTE DE LA VIDRIERIA WAL-VID.

Presente.-

De nuestra consideración:

Quien suscribe, Juan Israel Verdezoto, en calidad de representante legal de VERVI & ASOCIADOS, después de haber analizado y examinado la propuesta económica para la realización de la Auditoría a los Estados Financieros 2012.

A continuación se da a conocer la propuesta económica, esperando que la presente petición sea acogida, me suscribo.

Detalla pero los gastos corren por parte del investigador

Atentamente,

Juan Israel Verdezoto Villacis

**EGRESADO EN ING. CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
PRESIDENTE DE LA FIRMA DE AUDITORÍA**

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 13-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APL1
0
1.4

RESUMEN GENERAL DE COSTOS**COSTO MATERIAL**

RUBRO	COSTO/ UNITARIO	COSTO
Suministros/útiles de oficina		\$78.00
✓ Papel	\$40.00	
✓ Carpetas	\$20.00	
✓ Lápices	\$ 5.00	
✓ Archivadores	\$10.00	
✓ Borradores	\$ 3.00	
Equipos de Cómputo		\$350.00
Varios		\$140.00
✓ Copias	\$50.00	
✓ Anillados	\$15.00	
✓ Impresiones	\$60.00	
✓ Llamadas telefónicas	\$15.00	
TOTAL		\$560.00

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 13-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APL1
0
1.4

COSTOS INDIRECTOS

RUBRO	COSTO	COSTO
Costo presupuestado		\$100
✓ Alimentación	\$50.00	
✓ Transporte	\$50.00	
Imprevistos		\$ 66.00
	TOTAL	\$166.00

COSTO DE LA AUDITORÍA	\$ 726.00
------------------------------	------------------

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 13-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL1
0
1.5**

1.5 CARTA COMPROMISO

La Maná, 15 de Abril del 2014

VERVI & ASOCIADOS

Señor,

Walter Vitervo Escobar Llambo

GERENTE DE LA VIDRIERIA WAL-VID.

Presente.-

Estimado Señor:

La presente tiene la finalidad de confirmar la ejecución del trabajo investigativo “Auditoría”, a los Estados Financieros, de la Vidriería Wal-Vid, La Maná, del periodo 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012.

Se examinara todas las cuentas relacionadas con los Estados Financieros del año mencionado para el período bajo análisis.

La Auditoria será realizada con el objetivo de inspeccionar, analizar, verificar y expresar una opinión sobre los Estados Financieros, aplicada a los procesos contables pertinentes.

El presente trabajo se desarrollará en base a reglas, normas y procedimientos vigentes en el Ecuador sobre la Auditoría de Estados Financieros, las mismas que

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 15-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL1
0
1.5**

demandan ser planeadas, desarrolladas y aplicadas para obtener una certeza razonable ha cerca del examen y las desviaciones encontradas durante la inspección y revisión.

Una Auditoria incluye la inspección, revisión, análisis, interpretación y verificación de información, en base a pruebas que sirvan de soporte para los movimientos financieros de la empresa, Estados Financieros y cuentas relacionadas.

Una Auditoria de Estados Financieros también incluye analizar e interpretar las reglas, normas y operaciones contables usados para efectuar los procedimientos de la Vidriería.

Al terminar la Auditoria de Estados Financieros, se considerará un límite de error por concepto de algunas operaciones que no hayan sido divisadas, además en caso de presentarse irregularidades se remitirá un comunicado al Gerente de la Vidriería con el fin de dar a conocer el desempeño de políticas y normas establecidas para el manejo de los fondos.

VERVI & ASOCIADOS, asume la responsabilidad y el compromiso por la integridad y fidelidad de la información que se obtenga como resultado de la aplicación de la Auditoria a los Estados Financieros. Por lo tanto el grupo de Auditoría no asume ninguna obligación frente a terceros por las consecuencias que ocasionen cualquier omisión o error voluntario e involuntario de las áreas examinadas.

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 15-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL1
0
1.5**

Se espera una cooperación y colaboración del Sr. Gerente y Contador de la Vidriería, y se confía en que ellos pondrán a la disposición todos los registros, documentos y otra información que se solicite en relación a la Auditoría

Si la presente carta expresa adecuadamente el trabajo que ustedes desean que se les realice, se les agradece firmar de conformidad en la copia adjunta y regresarla a su más pronta conveniencia.

Muy sinceramente,

Juan Israel Verdezoto Villacis

**EGRESADO EN ING. CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
PRESIDENTE DE LA FIRMA DE AUDITORÍA**

Sr. Walter Escobar

GERENTE DE LA VIDRIERIA WAL-VID

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 15-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL1
0
1.6**

1.6 DISTRIBUCIÓN DEL TRABAJO

La distribución del trabajo será de la siguiente manera:

ACTIVIDAD	RESPONSABLE
Visita preliminar a la Vidriería	JIVV
Recopilación de información	JIVV
Planificación de la Auditoría	JIVV
Programación de la Auditoría	JIVV
Elaboración de los papeles de trabajo	JIVV
Ejecución del trabajo	JIVV
Revisión, evaluación, análisis, interpretación, verificación del control interno de la Vidriería.	JIVV
Comunicación de resultados	JIVV
Reunión final	JIVV
Informe final	JIVV

Fuente: Proyecto de Tesis.

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 17-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL1
0
1.7**

1.7 SIGLAS A UTILIZAR POR Vervi & ASOCIADOS.

El equipo de Auditoría se registrará bajo las siglas que se detalla a continuación:

AUDITOR	SIGLAS	DESCRIPCION
Supervisora de Auditoría	CPJV	Cando Pilatasig Judith Viviana
Auditor Junior	VVJI	Verdezoto Villacis Juan Israel

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 17-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL1
0
1.8**

1.8 CRONOGRAMA DE TRABAJO

N°	TAREAS	PRIMER MARZO				SEGUNDO ABRIL				TERCER MAYO								
		SEMANAS				SEMANAS				SEMANAS								
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4					
1	Planificación del trabajo																	
2	Visita previa a la Vidriería																	
3	Entrevista con el Gerente																	
4	Trabajo de Campo																	
5	Entrevista Contador																	
6	Encuesta Trabajadores y Proveedores																	
7	Tabulación, y análisis de los instrumentos																	
8	Elaborar archivo de planificación																	
9	Preparar archivo permanente de Auditoría																	
10	Ejecución del trabajo																	
11	Carta a presidencia																	
12	Preparación y presentación del informe final																	

Fuente: Proyecto de Tesis.

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

Elaborado por: VV.JI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 17-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL1
0
1.9**

1.9 AVANCES DEL TRABAJO

N°	TAREAS	PRIMER MARZO				SEGUNDO ABRIL				TERCER MAYO				
		SEMANAS				SEMANAS				SEMANAS				
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
1	Planificación del trabajo	■												
2	Visita previa a la Vidriería		■											
3	Entrevista con el Gerente			■										
4	Trabajo de Campo			■	■									
5	Entrevistas Contador				■									
6	Encuesta trabajadores y Proveedores					■								
7	Tabulación, y análisis de los instrumentos						■							
8	Elaborar archivo de planificación							■						
9	Preparar archivo permanente de Auditoría								■					
10	Ejecución del trabajo									■	■	■	■	
11	Carta a presidencia													■
12	Preparación y presentación del informe final													■

Fuente: Proyecto de Tesis.

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 17-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APL1
0
1.10

1.10 MARCAS DE AUDITORÍA

Las marcas que el equipo Auditor va a emplear en el desarrollo de la práctica de Auditoría a los Estados Financieros en la Vidriería Wal-Vid son las siguientes:

MARCAS	DESCRIPCIÓN
≠	Operación incorrecta
»	Cifras cuadradas
€	Comprobante examinado que carece de requisitos legales.
w	Documentos especiales examinados de carácter legal
♂	Se investigo
/	Valores Auditados
Φ	Ajustes aplicados
N/A	No aplicable
®	Sin comprobante
∞	Verificado físicamente
¥	Diferencias
DO	Documento original
FD	Faltante de documentación
§	Cotejado con documento
μ	Corrección realizada
S	Anexos
SI	Solicitud de confirmación recibida inconforme
SC	Solicitud de confirmación recibida conforme
Σ	Sumado

Fuente: Proyecto de Tesis.

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 20-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL1
0
1.11**

1.11 PERSONAL DEL CLIENTE CON QUIENES SE VA A COORDINAR EL TRABAJO.

El personal de la Vidriería con quienes coordinare las actividades para la práctica de la Auditoria a los Estados Financieros son:

NOMBRE	CARGO
Sr. Walter Escobar	Gerente Vidriería
Lic. Francisco	Jefe del área contable

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 20-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL
20**

APL 2

PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 24-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL2
0
2.1**

APL 20 PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

2.1 MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

ANTECEDENTES:

Los registros de los Estados Financieros y demás cuentas relacionadas a la misma serán examinadas y auditadas por primera vez mediante una Auditoría de Estados Financieros, lo cual servirá de guía para que los directivos ejerzan correctivos en el caso de existir novedades que perjudiquen la integridad de la presentación de los saldos en los estados financieros de la Vidriería Wal-Vid; La Maná.

Ponderando de manera específica en los Estados Financieros, esta investigación contribuyo de manera significativa en la obtención de las metas y objetivos de las diferentes áreas que constituyen la empresa, detectando deficiencias, inexistencias de cálculos de las cuentas, la exclusión de ciertas obligaciones que no habían sido capitalizadas de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Balance General.

MOTIVO DEL EXÁMEN:

La Auditoría de Estados Financieros, se realiza en cumplimiento a las necesidades de comprobar que los implicados del área contable de la Vidriería reflejan razonablemente sus saldos.

En el transcurso de la Auditoría se mantendrá una constante comunicación con los colaboradores del área contable de la Vidriería bajo auditoria; la notificación de

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 24-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL2
0
2.1**

los resultados se la realizara mediante un informe corto, el mismo que contendrá dictamen profesional sobre los saldos de los Estados Financieros.

OBJETIVOS:

- ✓ Dictaminar la razonabilidad del saldo referente a los estados financieros de la Vidriería Wal-Vid, del periodo 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012, de conformidad con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas y Normas Ecuatorianas de Auditoria.
- ✓ Comprobar la propiedad, veracidad y legalidad de las operaciones realizadas con los fondos de las cuentas y sub- cuentas de los estados financieros durante el periodo examinado.

PERSONAL:

AUDITOR	SIGLAS	DESCRIPCION
Supervisora de Auditoría	CPVJ	Cando Pilatasig Judith Viviana
Presidente de la firma Auditora	VVJI	Verdezoto Villacis Juan Israel

Elaborado por: Juan Israel Verdezoto Villacis

RECURSOS FINANCIEROS Y MATERIALES:

Se requiere programas de trabajo y cuestionarios tipo estándar, formularios y más papeles de utilización corriente en este tipo de trabajo.

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 24-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL2
0
2.2**

ALCANCE DE LA AUDITORÍA:

La Auditoría de Estados Financieros de la Vidriería Wal-Vid, se la realizará por el ejercicio económico y periodo terminado del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012.

2.2 DEFINICIÓN DE COMPONENTES

Las cuentas consideradas para realizar la Auditoría Financiera a La Vidriería Wal-Vid al 31 de diciembre del 2012 son las siguientes. El sistema de contabilidad utilizado emite la siguiente información:

- Caja
- Cuentas y Documentos por Cobrar
- Inventarios
- Activos Fijos
- Cuentas y Documentos por Pagar
- Ingresos
- Gastos

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 24-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL2
0
2.3**

2.3 CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU MARCO LEGAL

MARCO LEGAL:

En la Provincia de Cotopaxi crearon Wal-Vid, logrando el 11 de Octubre del 2006 Se estableció en un local arrendado en el Cantón La Maná; poco a poco con el respaldo y la confianza de sus clientes en un período corto de sete años se ha logrado, construir su propia planta industrial en la calle Imbabura entre Coangos y Cóndor Mirador, y así convertir a Wal-Vid en un referente en la construcción y distribución de vitrinas, ventanas, puertas y más. El compromiso de Wal-Vid es contribuir al desarrollo del Cantón.

PRINCIPALES ACTIVIDADES OPERACIONALES Y EMPRESARIALES

La Vidriería Wal-Vid. La Maná, es una empresa dedicada a las actividades de comercialización y distribución de aluminio y vidrio, además ofrece servicios de:

- ✓ Venta de aluminio y vidrio
- ✓ Construcción de vitrinas
- ✓ Construcción de fachadas flotantes
- ✓ Construcción de puertas y ventanas de aluminio y vidrio
- ✓ Vidrios curvos
- ✓ Vinil para la construcción en todas las medidas
- ✓ Vidrios templados
- ✓ Accesorios para aluminio y vidrio

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 26-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL2
0
2.4**

MISIÓN:

Ser una Empresa de reconocido prestigio, solvente, competitiva, líder y modelo en la construcción y distribución de productos de aluminio y vidrio, a nivel local y nacional, manteniendo y promoviendo la identidad y los valores corporativos.

VISIÓN:

Ser líderes en innovación y calidad manteniendo la excelencia en nuestros productos, y así llegar a satisfacer el mercado local y nacional.

2.4 DEFINICIÓN DE COMPONENTES A SER EXAMINADOS.

Se ha determinado la necesidad de que los componentes que se detallan a continuación sean considerados para su análisis, de los cuales se efectuara el levantamiento de la información, evaluando sus controles.

- Caja
- Cuentas y Documentos por Cobrar
- Inventarios
- Activos Fijos
- Cuentas y Documentos por Pagar
- Ingresos
- Gastos

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 26-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL
30**

APL 3

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 26-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL3
0
3.1**

APL 30 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

3.1 MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

La Maná, Abril 17 del 2014

Señor,

Walter Vitervo Escobar Llambo

GERENTE VIDRIERIA WAL-VID LA MANÁ.

Quien Emite:

Sr. Israel Verdezoto

PRESIDENTE DE LA FIRMA AUDITORA.

El objetivo de la visita final de Auditoría es para comprobar si se han aceptado las recomendaciones que se han dado una vez terminada la aplicación de los instrumentos de investigación.

El personal establecido para la Auditoria de Estados Financieros, es el siguiente:

Supervisora de Auditoría

✓ Ing. Judith Viviana Cando Pilataxi

Presidente de la Firma Auditora

✓ Sr. Juan Israel Verdezoto Villacis

TIEMPO

El tiempo estimado para desarrollar el trabajo investigativo a los

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 26-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL3
0
3.1**

Estados Financieros es de 3 meses incluye días laborables, cuyas actividades se encuentran especificadas y distribuidas en el cronograma de actividades, los cuales es de lunes a viernes de 08:00 AM a 12:00 PM dentro de la Vidriería y de 14:00 PM a 17:00 PM en las oficinas de la firma Auditora.

Juan Israel Verdezoto Villacis

**EGRESADO EN ING. CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
PRESIDENTE DE LA FIRMA DE AUDITORÍA**

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 26-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APL3
0
3.2

3.2 EVALUACIÓN DE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO (CCI)

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							APL2 0 CCI $\frac{1}{7}$
CAJA – BANCO							
Periodo del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2012							
Objetivo:							
Verificar que la cuenta Caja, cuente con un control adecuado para su funcionamiento y cuente con informacion real.							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES	PONDERACION	PUNTAJE
		SI	NO	N/A			
1.	¿Las entradas de efectivo son controladas mediante recibos enumerados?	✓				10	10
2.	¿Existe previa autorización en la salida de efectivo?	✓			Siempre y cuando sea autorizado por el encargado	10	8
3.	¿Es entregado inmediatamente e intacto el efectivo por el cajero?	✓				10	10
4.	¿Existe los documentos que justifiquen el ingreso de dinero?		✓		Existen ventas mínimas que no requieren de un comprobante	10	5
5.	¿Mensualmente o en forma sorpresiva se realizan arqueos de caja?		✓		Se realizan arqueos de caja cada fin de mes	10	8
6.	¿Está debidamente el efectivo resguardado y protegido en una caja fuerte?	✓				10	10
7.	¿Existe una persona encargada para	✓				10	8

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL3
0
3.2**

	firmar los cheques?						
8.	¿Se realizan los pagos mediante cheque?	✓			También se los realiza en efectivo	10	8
9.	¿Los depósitos son realizados diariamente?		✓		Se realizan según el movimiento diario de la empresa	10	7
10.	¿Son apropiadamente cancelados y archivados los cheques anulados?	✓				10	10
11.	¿Se prohíbe la firma de cheques en blanco?	✓				10	10
12.	¿La salida de cheques se controla de forma secuencial?	✓				10	10
TOTAL						120	113

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 26-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL2
0
3.2**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
Cuentas y Documentos por Cobrar
Periodo del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2012**

**APL2
0
CCI $\frac{2}{7}$**

Objetivo:

Comprobar que las cuentas y documentos por cobrar se encuentren de una manera adecuada para poder tener un control de los clientes deudores.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			REF: P/T	OBSERVACIONES	PONDERACION	PUNTAJE
		SI	NO	N/A				
1.	¿Llevan mayores auxiliares de la cuenta por cobrar?	✓					10	10
2.	¿El archivo de las facturas y documentos pendientes de cobro se encuentran bajo custodia adecuada?	✓				Si se encuentran guardados y a cargo del gerente	10	8
3.	¿Está prohibido facturar antes de entregar la mercadería?	✓					10	10
4.	¿De acuerdo al periodo de vencimiento son clasificados los documentos y cuentas por cobrar?	✓					10	10
5.	¿Son periódicamente confirmados con los aceptantes, los documentos de cobro?	✓				Si con quienes se encuentran en mora	10	8
6.	¿El jefe es responsable de cobro?		✓			Depende de la persona que factura	10	5
TOTAL							60	51

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 26-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL2
0
3.2**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

INVENTARIOS

Periodo del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2012

**APL2
0
CCI $\frac{3}{7}$**

Objetivo:

Verificar que los inventarios se encuentren acorde a las necesidades de la empresa..

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES	PONDERACION	PUNTAJE
		SI	NO	N/A			
1.	¿Los registros de inventarios indican? a. Valor total b. Costo unitario c. Ubicación del material	✓				10	10
2.	¿Controla adecuadamente el producto que sale de bodega? a. Cuenta b. Pesa c. Revisa	✓			Si se controla excepto cuando salen instalar	10	7
3.	¿Existe un plan establecido para la administración y verificación de las existencias?	✓				10	10
4.	¿Se verifica las existencias mediante inventarios físicos por lo menos una vez al año?	✓			Si anualmente para realizar los respectivos ajustes a los inventarios	10	8
5.	¿Se lleva un registro acerca de las existencias en exceso o de poco movimiento?	✓				10	10
TOTAL						50	45

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 26-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL2
0
3.2**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							APL2	
ACTIVO FIJO							0	
Periodo del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2012							CCI $\frac{4}{5}$	
Objetivo:								
Comprobar que los activos fijos se encuentren correctamente registrados para que no existan problemas en los controles.								
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			REF: P/T	OBSERVACIONES	PONDERACION	PORCENTAJE
		SI	NO	N/A				
1.	¿Los registros auxiliares del activo fijo se llevan de forma adecuada?	✓					10	10
2.	¿Son comparados los registros del activo fijo con el mayor por lómenos una vez al año?	✓					10	8
3.	¿Se hace un inventario físico del activo fijo y se compara con los registros respectivos periódicamente?	✓					10	10
4.	¿Los registros del activo fijo contienen la suficiente información y detalle según las necesidades de la empresa?	✓					10	10
5.	¿Está debidamente asegurado el activo fijo?	✓					10	10
6.	¿Están registrados		✓			Están a nombre del		

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL2
0
3.2**

	a nombre de la empresa los terrenos e inmuebles?				propietario	10	5
7.	¿Se encuentran los activos fijos codificados e identificados en forma clara y lógica?		✓			10	5
TOTAL						70	58

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 26-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL2
0
3.2**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							APL2	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (PROVEEDORES Y PRESTAMO)							0	
Periodo del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2012							CCI $\frac{5}{7}$	
Objetivos:								
Verificar que los proveedores se encuentren registrados correctamente para que no existan problemas en las cuentas y documentos por pagar.								
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			REF:	OBSERVACIONES	PONDERACION	PUNTAJE
		SI	NO	N/A	P/T			
1.	¿Existe algún registro de los documentos por pagar?	✓					10	10
2.	¿Cumpliendo con las fechas de vencimiento, obtiene la certificación de cancelado en los documentos pagados?	✓					10	10
3.	¿Son colocados en un archivo permanente los documentos pagados?	✓					10	10
4.	¿Prepara mensualmente una relación de proveedores, cuentas y documentos por pagar, lo cual permita obtener un saldo razonable de las mismas?	✓				Si se prepara para estar al tanto de las deudas de la empresa	10	5
5.	¿Se han cancelado documentos concernientes de pasivo a largo plazo tales como préstamos, en el tiempo establecido?	✓					10	8
6.	¿Está establecido el tiempo máximo del pago de los	✓				La empresa cuenta con un crédito de la CFN a largo plazo	10	8

VERVI & ASOCIADOS

VIDRERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APL2
0
3.2

	documentos por pagar a largo plazo (prestamos)?							
7.	¿Se lleva un registro detallado de los pasivos a largo plazo en el cual se indique las fechas máximas de pago?	✓					10	10
TOTAL							70	61

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 26-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL2
0
3.2**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

INGRESOS – VENTAS

Periodo del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2012

**APL2
0
CCI $\frac{6}{7}$**

Objetivo:

Comprobar que los ingresos por ventas tengan sus respectivos respaldos y se encuentren registrados correctamente.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			REF: P/T	OBSERVACIONES	PONDERACION	PUNTAJE
		SI	NO	N/A				
1.	¿De las ventas realizadas se lleva un registro auxiliar?	✓					10	10
2.	¿Se registran oportunamente las ventas realizadas, es decir entregadas y facturadas?	✓					10	10
3.	La empresa tiene un control adecuado de. <ul style="list-style-type: none"> • Ventas al contado • Ventas a crédito 	✓ ✓				Si aunque algunas ventas se las realiza con cheques a lapsos de tiempo	10	8
4.	Para las ventas al contado: <ul style="list-style-type: none"> • Se emiten facturas de venta • Son pre numeradas 	✓ ✓					10	10
5.	¿Son aprobadas por la Gerencia las ventas a crédito?	✓				Si algunas cuando el gerente se encuentra en la empresa	10	8
6.	¿Son archivadas adecuadamente las facturas anuladas?	✓					10	10
TOTAL							60	56

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 26-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL30
3.2**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**GASTOS**

Periodo del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2012

**APL2
0
CCI $\frac{7}{7}$**

Objetivo:

Verificar si la cuenta gastos se encuentra adecuadamente controlada para evitar inconvenientes en su funcionamiento

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			REF: P/T	OBSERVACIONES	PONDERACION	PUNTAJE
		SI	NO	N/A				
1.	¿Está debidamente justificado el rubro gastos, con facturas y documentos de respaldos?	✓					10	10
2.	¿Cada cuanto tiempo se efectúan los gastos?	✓				Según el requerimiento de la empresa	10	8
3.	¿Son ingresados los gastos dentro del periodo beneficiario?	✓					10	10
4.	¿Están debidamente clasificados los gastos en administrativos, de ventas, financieros y operativos?	✓				Existen otros gastos	10	8
5.	¿Los gastos son tomados en referencia de los ingresos?	✓					10	10
TOTAL							50	46

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 26-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

VIDRERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APL30
3.3

3.3 MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DEL RIESGO.

Para realizar la evaluación y calificación de riesgo se tomó en cuenta los siguientes parámetros:

Riesgo de Auditoría máximo 5%.

	Alto	Moderado	Bajo
Riesgo Inherente	0.60	0.50	0.40
Riesgo de Control	0.80	0.50	0.20

RI: Riesgo Inherente

RC: Riesgo de Control

RA: Riesgo de Auditoría

RD: Riesgo de Desconfianza

NC: Nivel de Confianza

Fórmula:

Riesgo de Detección = Riesgo de Auditoría / Riesgo de Control * Riesgo Inherente

Nivel de Confianza= 1-Riesgo de Detección

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 27-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL30
3.3**

CUADRO # Matriz de Evaluación y Control de Riesgos

Evaluación del Riesgo	N° de Riesgo	RI	RC	RA	RD	NC
La Vidriería Wal-Vid cuenta con un organigrama estructural y funcional	Moderado	0.40	0.80	0.05	0.16	0.84
Se elaboran Estados Financieros	Bajo	0.40	0.20	0.05	0.63	0.38
Al momento de prepara los informes financieros el contador es imparcial	Bajo	0.40	0.20	0.05	0.63	0.38
Cuentan con un manual de funciones para informar al personal sobre sus obligaciones	Moderado	0.40	0.80	0.05	0.16	0.84
Se realizan arquezos sorpresivos de caja	Bajo	0.40	0.20	0.05	0.63	0.38

ANALISIS E INTERPRETACION

Luego de realizar la respectiva Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos he obtenido como resultado que los niveles de riesgo son leves, lo que indica que no son muy perjudiciales para la Vidriería, de tal modo se debe corregir a tiempo dichas falencias para un mejor y adecuado desarrollo de la empresa.

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 27-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL30
3.4**

3.4 PLAN DE MUESTREO DE LA AUDITORÍA

El grupo de Auditoria después de haber obtenido un conocimiento amplio de la entidad decidió trabajar con el conjunto total de datos de las cuentas Caja - Bancos, Cuentas y Documentos por Cobrar, Inventarios, Activos Fijos, Cuentas y Documentos por Pagar, Ingresos y Gastos, el cual permite asegurar que todas las partidas en la población tengan una misma oportunidad para determinar la muestra apropiada y lograr obtener los objetivos específicos de la Auditoría de Estados Financieros y al final establecer las conclusiones y recomendaciones en la presentación del informe final.

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 27-04-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL30
3.7**

3.5 Informe sobre la evaluación de la estructura del Control Interno

CARTA DE CONTROL INTERNO

La Maná, 18 de Abril del 2014

Señor:

Walter Escobar

GERENTE PROPIETARIO DE LA VIDRIERIA WAL-VID

Presente.

De nuestras consideraciones.

A fin de que nuestra auditoria a los Estados Financieros de la Vidriería Wal-Vid, al 31 de Diciembre del 2012, emitimos nuestro informe en la primera sección, consideramos la estructura de control interno, a efectos de determinar procedimientos de auditoría en la prolongación de las Normas de Auditoria, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Bajo estas normas el objeto de dicha evaluación fue establecer un nivel de confianza en los procedimientos de contabilidad y control interno.

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: XX	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL30
3.7**

Nuestro estudio y evaluación de Control Interno permitió además, establecer la naturaleza, oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar un veredicto sobre los estados financieros de la entidad y no tenía por objeto detectar las debilidades que pudiese existir en el Control Interno, pues fue realizada a base de pruebas selectivas de los registros contables y la respectiva documentación sustentadora.

Sin embargo esta evaluación reveló ciertas condiciones reportables, que puedan afectar a las operaciones de registro, proceso, resumen y los procedimientos para obtener información financiera uniforme con las aseveraciones de la organización, en los estados financieros.

Las primordiales condiciones reportables se detallan a continuación y se encuentran descritas en los comentarios, conclusiones, recomendaciones. Una adecuada implantación de estas últimas, permitirá optimizar las actividades administrativas y financieras de la Vidriería.

CAJA

El manejo y administración del Fondo de Caja lo ejecuta la misma persona.

Con el estudio de este rubro, se ha alcanzado a determinar que el manejo de la cuenta Caja lo ejecuta la misma persona por lo que se observó que no existe un reglamento escrito de políticas y procedimientos que permitan efectuar el control, supervisión y registro del mismo.

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 22-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**AC 10
1.5**

En el periodo examinado no se ha elaborado arqueos periódicos y sorpresivos a los valores en efectivo, con el objetivo de comprobar su existencia física y verificar si la administración es adecuada. Así también se identificó que no existe un valor máximo y mínimo para el fondo de caja.

Conclusión

La ausencia de un procedimiento escrito para el manejo de fondo fijo de Caja Chica y la determinación de una persona exclusiva para su manejo, no permite administrar correctamente este rubro.

Recomendación al Gerente

Constituir el Reglamento Interno con el fin de optimizar el eficiente manejo de caja general donde se contemplen las siguientes determinaciones.

- Un valor máximo y mínimo especificando para que se va a utilizar el disponible en la empresa,
- Realizar Arqueos periódicos o sorpresivos, dejando una constancia escrita y firmada por las personas que intervienen en el Arqueo

CLIENTES

Inexistencia de un estudio de antigüedad de saldos y cálculo de provisión.

Por medio del análisis elaborado al activo exigible, se rebeló que la empresa al 31 de diciembre del 2012, conservó un saldo de Clientes de US\$ 14.408.39 por concepto de ventas de vitrinas, fachadas flotantes, ventanas, puertas, a sus clientes.

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 22-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**AC 10
1.5**

Cabe aludir que la empresa no realizo un estudio de antigüedades de saldos que permitan conocer la capacidad de endeudamiento de sus clientes.

Conclusión

La falta de una política adecuada para clientes, no permite poseer la seguridad de que si los clientes están comprometidos o no con las deudas adquiridas con la empresa.

Recomendación

Al gerente

Que se incrementen políticas para la cuenta clientes, ya que esto permitirá tener un mayor control con los clientes.

INVENTARIOS

No cuenta con un sistema adecuado para el control de inventarios.

El sistema que se utiliza no es el adecuado.

Recomendación

Al gerente

Adquirir un programa eficiente y de acurdo a sus necesidades para un mejor desempeño.

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 22-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**AC 10
1.5**

ACTIVOS FIJOS

Falta de Codificación de Activos Fijos

Hasta el 31 de diciembre del 2012, la empresa no la respectiva codificación de los Activos Fijos

Conclusión

Al no realizar las codificaciones, se desconoce los activos fijos que posee la empresa.

Recomendación

Al contador

Tomar en cuenta, que los Activos son el respaldo con el que trabaja la empresa para realizar sus actividades, por lo que se sugiere codificar los activos, para un mayor control de los mismos.

Atentamente:

VERVI & ASOCIADOS

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 22-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

VIDRERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APL30
3.5

3.6 Hoja Principal de Trabajo

VIDRERÍA WAL-VID HOJA PRICIPAL DE TRABAJO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012					
REF.	CUENTAS	SALDO SEGÚN CONABILIDAD 31/12/2012	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA 31/12/2012
			DEBE	HABER	
A	CAJA	5.792,65	00,00	00,00	5.792,65
C	CLIENTES	14.408,39	00,00	00,00	14.408,39
D	INVENTARIOS	54.034,31	00,00	00,00	54.034,31
E	DEP. ACUM.ACTIVOS FIJOS	34.449,52	00,00	00,00	34.449,52
AA	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	12.665,00	00,00	00,00	12.665,00
BB	VENTAS	197.765,50	00,00	00,00	197.765,50
CC	GASTOS	174.586,85	00,00	00,00	174.586,85
TOTAL ACTIVOS		493.702,22	00,00	00,00	493.702,22

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 03-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APL30
3.6

3.7 PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA

PROGRAMA DE AUDITORÍA CAJA

OBJETIVOS:

- ✓ Comprobar la efectividad de los fondos disponibles en efectivo.
- ✓ Comprobar que el rubro de disponibilidades, presentado en los estados financieros.

N.	Procedimientos	Ref. P/T	Elaborado Por:	Fecha
1	Aplicar un cuestionario de Control Interno	CCI	VVJI	03-05-2015
2	Realice una cedula sumaria de la cuenta caja	A	VVJI	03-05-2015
3	Realice una cedula analítica de arqueo de caja	A1	VVJI	03-05-2015
4	Punto de Control Interno	PCI	VVJI	03-05-2015

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 03-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

VIDRIERIA WAL-VID
 AUDITORÍA FINANCIERA
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APL30
 3.6

CÉDULA SUMARIA CAJA

VIDRIERÍA WAL-VID CÉDULA SUMARIA CAJA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012					A	
CUENTAS	SALDO CONTABLE AL 31/12/ 2012	REF P/T	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORIA AL 31/12/2012	
			DEBE	HABER		
CAJA	♂ 5.792,65	PPE	00,00	00,00	5.792,65	✓
		S				
TOTAL	5.792,65		00,00	00,00	5.792,65	Σ
Comentario:						
En base a métodos y procedimientos de Auditoría se ha determinado que los saldos de caja al 31 de diciembre del 2012 son razonables.						
Marcas						
✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros						
Σ = Sumatoria según auditoría						
♂ = Valores que vienen de los estados financieros						
S = Verificado anexos						

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 03-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL30
3.6**

CEDULA ANALITICA ARQUEO DE CAJA

CUSTODIO :		COMIENZA : 15:00		A1				
CARGO : ADMINISTRADOR		TERMINA : 16:00						
DESCOMPOSICION DEL RECUENTO					VALORES			
					Parciales	Totales		
A	EFFECTIVO					2.307,00		
	BILLETES	13	50,00	650,00	✓			
		45	20,00	900,00	✓			
		30	10,00	300,00	✓			
		87	5,00	435,00	✓			
		22	1,00	22,00	✓			
	MONEDAS	231	1,00	231,00	✓			
		80	0,50	40,00	✓			
		35	0,25	8,75	✓			
		180	0,10	18,00	✓			
		56	0,05	28,00	✓			
		155	0,01	1,55	✓	327,30		
	TOTAL EFFECTIVO					Σ	2.634,30	
	B	DOCUMENTOS					3.158,35	
		CHEQUES	1	BANCO	N°	CLIENTE		
			PICHINCHA	000241	Juan Villacis			
COMPROVANTES								
TOTAL DOCUMENTOS					Σ	3.158,35		
					TOTAL ARQUEO	5.792,65		
					FONDO SEGÚN REPORTE DE VENTAS Y RECAUDACION	5.792,65		
					DIFERENCIAS	0,00		
<p>Certifico que los fondos y valores arriba auditados fueron contados en mi presencia por los Auditores Asociados y devueltos a mi entera satisfacción. , pero es necesario aplicar un PCI</p> <p>Marcas</p> <p>✓ = Verificación de dinero en efectivo Σ = Sumatoria según auditoría, sin novedad S = Verificado anexos</p>								
RESPONSABLE ADMINISTRADOR								

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 03-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL30
3.6**

PUNTO DE CONTROL INTERNO

VIDRERÍA WAL-VID PUNTO DE CONTROL INTERNO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012			PCI
REF. PT	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
APL 30 3.6 A1	<ul style="list-style-type: none">• Los saldos no son razonables.• El cheque sin fondos	<ul style="list-style-type: none">• Saldos inconsistentes.• Valores que no son reales en los Estados Financieros	<ul style="list-style-type: none">• Establecer políticas para el manejo de cheques• Los cheques deben ser respaldados con copias para mayor seguridad

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 03-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APL30
3.6

PROGRAMA DE AUDITORÍA DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

OBJETIVOS:

- ✓ Verificar si los documentos que utilizan contienen información completa y adecuada.
- ✓ Comprobar el grado de cobrabilidad de los clientes que contiene la empresa.

N.	Procedimientos	Ref. P/T	Elaborado Por:	Fecha
1	Aplicar un cuestionario de Control Interno	CCI	VVJI	03-05-2015
2	Detalle una cedula sumaria en la cual indique los saldos reales de la cuenta documentos y cuentas por cobrar	C	VVJI	03-05-2015
3	Realice una cedula subsumaria donde se detalle los saldos reales de clientes	C1	VVJI	03-05-2015
4	Realice una cedula analítica detallando a clientes	C2	VVJI	03-05-2015
5	Elabore una cedula subsumaria donde se detalle los documentos por cobrar	C3	VVJI	05-05-2015
6	Realice una cedula analítica detallando los cheques por cobrar	C4	VVJI	05-05-2015
7	Elabore una cedula analítica de las confirmaciones a clientes	C5	VVJI	17-05-2015

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 03-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APL30
3.6

CÉDULA SUMARIA DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

VIDRIERÍA WAL-VID CÉDULA SUBSUMARIA CUENTAS POR COBRAR AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012					C
CUENTAS	SALDO CONTABLE AL 31/12/ 2012	REF P/T	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORIA AL 31/12/2012
			DEBE	HABER	
Facturación (clientes)	♂ 10.670,00	PPE	00,00	00,00	10.670,00 ✓
Cheques posfechados	♂ 3,774.64	S	00,00	00,00	3,774.64 ✓
TOTAL	14.408,39		00,00	00,00	14.408,39 Σ
Comentario:					
En base a métodos y procedimientos de Auditoría se ha determinado que los saldos de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2012 son razonables.					
Marcas					
✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros					
Σ = Sumatoria según auditoría					
♂ = Valores que vienen de los estados financieros					
S = Verificado anexos					

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 03-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

VIDRIERIA WAL-VID
 AUDITORÍA FINANCIERA
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APL30
 3.6

CÉDULA SUBSUMARIA CUENTAS POR COBRAR

VIDRIERÍA WAL-VID CÉDULA SUBSUMARIA CUENTAS POR COBRAR AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012					C ₁
CUENTAS	SALDO CONTABLE AL 31/12/ 2012	REF P/T	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORIA AL 31/12/2012
			DEBE	HABER	
Facturación (clientes)	♂ 10.670,00		00,00	00,00	10.670,00 ✓
TOTAL	10.670,00		00,00	00,00	10.670,00 Σ
Comentario:					
En base a métodos y procedimientos de Auditoría se ha determinado que los saldos de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2012 son razonables.					
Conclusión:					
Los registros de esta cuenta son desarrollados en base a las normas contables establecidas					
Marcas					
✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros					
Σ = Sumatoria según auditoría					
♂ = Valores que vienen de los estados financieros					

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 03-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APL30
3.6

CÉDULA ANALITICA CLIENTES

VIDRIERÍA WAL-VID CÉDULA ANALITICA CLIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						C ₂
CLIENTE	SALDO CONTABLE AL 31/12/ 2012		REF P/T	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORIA AL 31/12/2012
				DEBE	HABER	
Al&Glass	1.420,00	✓		00,00	00,00	1.420,00 ✓
Vidriería La Maná	850,00	✓		00,00	00,00	850,00 ✓
Alejandro Romero	660,00	✓		00,00	00,00	660,00 ✓
Juan Beltrán	520,00	✓		00,00	00,00	520,00 ✓
Raúl Calvache	500,00	✓		00,00	00,00	500,00 ✓
Pablo Miranda	390,00	✓		00,00	00,00	390,00 ✓
Maria Villacis	295,00	✓		00,00	00,00	295,00 ✓
Juana Naranjo	250,00	✓		00,00	00,00	250,00 ✓
Jonathan Moran	243,00	✓		00,00	00,00	243,00 ✓
Diego Mazapanta	228,00	✓		00,00	00,00	228,00 ✓
Manuel Macías	226,00	✓	PPE	00,00	00,00	226,00 ✓
Bryan Chico	210,00	✓	S	00,00	00,00	210,00 ✓
Carla Valdez	200,00	✓		00,00	00,00	200,00 ✓
Fernanda Ordoñez	200,00	✓		00,00	00,00	200,00 ✓
Anabel Moreira	190,00	✓		00,00	00,00	190,00 ✓
Rodrigo Patango	190,00	✓		00,00	00,00	190,00 ✓
Manuel Días	170,00	✓		00,00	00,00	170,00 ✓
Fabiola Cañizares	150,00	✓		00,00	00,00	150,00 ✓
Juana Naranjo	150,00	✓		00,00	00,00	150,00 ✓
Luis Chanaguano	145,00	✓		00,00	00,00	145,00 ✓
José Pilaguano	145,00	✓		00,00	00,00	145,00 ✓
Raúl Sigcha	132,00	✓		00,00	00,00	132,00 ✓
Pedro Toala	130,00	✓		00,00	00,00	130,00 ✓

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL30
3.6**

Ángel Marcillo	128,00	✓		00,00	00,00	128,00	✓
Gabriel Ramirez	128,00	✓		00,00	00,00	128,00	✓
Josefa Garcia	125,00	✓		00,00	00,00	125,00	✓
Germán Tigselema	125,00	✓		00,00	00,00	125,00	✓
Victoria Moreira	122,00	✓		00,00	00,00	122,00	✓
Ana Vélez	122,00	✓		00,00	00,00	122,00	✓
Domingo Taipe	120,00	✓		00,00	00,00	120,00	✓
Edison Mendes	120,00	✓		00,00	00,00	120,00	✓
Juan Paredes	120,00	✓		00,00	00,00	120,00	✓
Carlos Ceballos	117,00	✓		00,00	00,00	117,00	✓
Jorge Peñaherrera	117,00	✓		00,00	00,00	117,00	✓
Álvaro Herrera	117,00	✓		00,00	00,00	117,00	✓
Zulema Pérez	116,00	✓		00,00	00,00	116,00	✓
Lupe Lozada	115,00	✓		00,00	00,00	115,00	✓
Héctor Villacis	115,00	✓	00,00	00,00	115,00	✓	
Rosa Naranjo	112,00	✓	PPE	00,00	00,00	112,00	✓
Noemí Ricachi	110,00	✓	S	00,00	00,00	110,00	✓
Martha Albarracín	110,00	✓		00,00	00,00	110,00	✓
Wilson Quijije	90,00	✓		00,00	00,00	90,00	✓
Omar Herrera	90,00	✓		00,00	00,00	90,00	✓
Héctor Ayala	76,00	✓		00,00	00,00	76,00	✓
Alberto Punina	70,00	✓		00,00	00,00	70,00	✓
Pedro González	66,00	✓		00,00	00,00	66,00	✓
Santiago Salazar	62,00	✓		00,00	00,00	62,00	✓
Cristian Sierra	58,00	✓		00,00	00,00	58,00	✓
Mesías López	55,00	✓		00,00	00,00	55,00	✓
Jonathan Escobar	50,00	✓		00,00	00,00	50,00	✓
Eliana Flores	48,00	✓		00,00	00,00	48,00	✓
Luis Zubeldia	48,00	✓		00,00	00,00	48,00	✓

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL30
3.6**

Marco Burbano	32,00	√		00,00	00,00	32,00	√
Guadalupe Cajas	30,00	√		00,00	00,00	30,00	√
Pablo Estrada	29,00	√		00,00	00,00	29,00	√
Marco Cedeño	25,00	√		00,00	00,00	25,00	√
Carlos Román	25,00	√		00,00	00,00	25,00	√
Roberto Carrera	19,00	√	PPE	00,00	00,00	19,00	√
Patricio Cuyo	17,00	√	S	00,00	00,00	17,00	√
Cecilia Pisco	15,00	√		00,00	00,00	15,00	√
Mateo Corrales	12,00	√		00,00	00,00	12,00	√
Máximo Alvares	10,00	√		00,00	00,00	10,00	√
Corina González	10,00	√		00,00	00,00	10,00	√
TOTAL	Σ 10.670,00			00,00	00,00	Σ 10.670,00	

Marcas

√ = Verificado entre las cuentas

Σ = Sumatoria según auditoría

S = Verificado anexos

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 03-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

VIDRIERIA WAL-VID
 AUDITORÍA FINANCIERA
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APL30
 3.6

CEDULA SUBSUMARIA DOCUMENTOS POR COBRAR

VIDRIERÍA WAL-VID CÉDULA SUBSUMARIA DOCUMENTOS POR COBRAR AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012					C ₃	
CUENTAS	SALDO CONTABLE AL 31/12/ 2012	REF P/T	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORIA AL 31/12/2012	
			DEBE	HABER		
Cheques posfechados	♂ 3.774,64	PPE S	00,00	00,00	3.774,64	✓
TOTAL	3.774,64		00,00	00,00	3.774,64	Σ
Comentario:						
En base a métodos y procedimientos de Auditoría se ha determinado que los saldos de documentos por cobrar al 31 de diciembre del 2012 son razonables.						
Marcas						
✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros						
Σ = Sumatoria según auditoría						
♂ = Valores que vienen de los estados financieros						
S = Verificado anexos						

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 05-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

VIDRERIA WAL-VID
 AUDITORÍA FINANCIERA
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APL30
 3.6

CÉDULA ANALITICA CHEQUES

VIDRERÍA WAL-VID CÉDULA ANALITICA CHEQUES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				C ₄
BANCO	CLIENTE	FECHA INGRESO	FECHA COBRO	MONTO
PICHINCHA	Carlos Intriago	11/12/2012	30/01/2013	3.774,64 ✓
TOTAL				∑ 3.774,64
Comentario:				
En base a métodos y procedimientos de Auditoría se ha determinado que los saldos de documentos por cobrar al 31 de diciembre del 2012 son razonables. ,				
Marcas				
✓ = Verificado entre las cuentas				
∑ = Sumatoria según auditoría				

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 05-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL30
3.6**

CÉDULA ANALITICA DE CONFIRMACIONES DE CLIENTES

**VIDRIERÍA WAL-VID
CÉDULA ANALITICA DE CONFIRMACIONES DE CLIENTES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

C₅

Criterio de Selección:

Para efectuar la selección de los clientes se procedió a elegir aquellos cuyo saldo al 31 de Diciembre del 2012, es mayor a US\$ 300,00

Nº	CLIENTE	REF P/T	MONTO	%	MONTO CONFIRMADO	DIFERENCIA
1	Pablo Miranda		390,00		390,00	-----
2	Raúl Calvache		500,00		500,00	-----
3	Juan Beltrán		520,00		520,00	-----
4	Alejandro Romero		660,00		660,00	-----
5	Vidriería La Maná		850,00		850,00	-----
6	Al&Glass		1.420,00		1.420,00	-----

TOTAL SELECCIONADO 4.340,00 40,67%

NO SELECCIONADO 6.330,00 59,33%

TOTAL CARTERA AL 31/12/2012 **10.670,00 100%**

CONCLUSIÓN

De las confirmaciones enviadas a clientes, se estableció que el resultado de las mismas, fue bueno, pues de los 6 clientes a los cuales se envió las confirmaciones solo dos no contestaron a la misma.

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 17-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APL30
3.6

CONFIRMACIONES DE CLIENTES

La Maná, 18 de Abril del 2013

Señor:
Pablo Miranda
Av. 19 de Mayo y Calabí
La Maná

De mis consideraciones

Nuestros auditores externos **VERVI & ASOCIADOS**, están llevando a cabo la auditoria a los Estados Financieros de la empresa **VIDRIERIA WAL-VID**, al 31 de Diciembre del 2012. Por este motivo, les solicitamos que confirmen directamente a nuestros auditores externos, si el saldo aquí indicado y mostrado según el Estado de la Cuenta al **31 de diciembre del 2012** adjunto, está de acuerdo con la cantidad incluida en sus registros a esta fecha. Si dicha cantidad discrepa con sus registros, sea tan amable de informar a nuestros auditores externos.

Después de firmar en el espacio provisto en la parte inferior, le solicitamos envíe directamente a nuestros auditores externos **VERVI & ASOCIADOS**, al correo electrónico vervi&asociados@hotmail.com, La Maná – Ecuador

Agradeciendo su cooperación

Atentamente:
VIDRIERIA WAL-VID

Walter Escobar
Walter Escobar
Gerente

ADJ. Estado de Cuenta

El saldo de US \$ 390,00 que al 31 de diciembre del 2012, aparece a nuestro cargo en los registros es correcto. O está sujeto a las siguientes observaciones.

El saldo que debíamos al 31 de diciembre del 2012, era de US \$ _____. Adjuntamos los detalles de la diferencia.

Pablo Miranda
Sr. Pablo Miranda

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 17-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL30
3.6**

CONFIRMACIONES DE CLIENTES



Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 17-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APL30
3.6

CONFIRMACIONES DE CLIENTES

La Maná, 18 de Abril del 2013

Señor:
Raúl Calvache
Av. Amazonas y Tungurahua
La Maná

De mis consideraciones

Nuestros auditores externos **VERVI & ASOCIADOS**, están llevando a cabo la auditoria a los Estados Financieros de la empresa **VIDRIERIA WAL-VID**, al 31 de Diciembre del 2012. Por este motivo, les solicitamos que confirmen directamente a nuestros auditores externos, si el saldo aquí indicado y mostrado según el Estado de la Cuenta al **31 de diciembre del 2012** adjunto, está de acuerdo con la cantidad incluida en sus registros a esta fecha. Si dicha cantidad discrepa con sus registros, sea tan amable de informar a nuestros auditores externos.

Después de firmar en el espacio provisto en la parte inferior, le solicitamos envíe directamente a nuestros auditores externos **VERVI & ASOCIADOS**, al correo electrónico vervi&asociados@hotmail.com, La Maná – Ecuador

Agradeciendo su cooperación

Atentamente:
VIDRIERIA WAL-VID

Walter Escobar
Walter Escobar
Gerente

ADJ. Estado de Cuenta

El saldo de US \$ 500,00 que al 31 de diciembre del 2012, aparece a nuestro cargo en los registros es correcto. O está sujeto a las siguientes observaciones.

El saldo que debíamos al 31 de diciembre del 2012, era de US \$ _____. Adjuntamos los detalles de la diferencia.

Raúl Calvache
Sr. Raúl Calvache

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 17-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APL30
3.6

CONFIRMACIONES DE CLIENTES

La Maná, 18 de Abril del 2013

Señor:
Juan Beltrán
Calle Esmeraldas y Manabí
La Maná

De mis consideraciones

Nuestros auditores externos **VERVI & ASOCIADOS**, están llevando a cabo la auditoria a los Estados Financieros de la empresa **VIDRIERIA WAL-VID**, al 31 de Diciembre del 2012. Por este motivo, les solicitamos que confirmen directamente a nuestros auditores externos, si el saldo aquí indicado y mostrado según el Estado de la Cuenta al **31 de diciembre del 2012** adjunto, está de acuerdo con la cantidad incluida en sus registros a esta fecha. Si dicha cantidad discrepa con sus registros, sea tan amable de informar a nuestros auditores externos.

Después de firmar en el espacio provisto en la parte inferior, le solicitamos envié directamente a nuestros auditores externos **VERVI & ASOCIADOS**, al correo electrónico vervi&asociados@hotmail.com, La Maná – Ecuador

Agradeciendo su cooperación

Atentamente:
VIDRIERIA WAL-VID

Walter Escobar
Walter Escobar
Gerente

ADJ. Estado de Cuenta

El saldo de US \$ 520,00 que al 31 de diciembre del 2012, aparece a nuestro cargo en los registros es correcto. O está sujeto a las siguientes observaciones.

El saldo que debíamos al 31 de diciembre del 2012, era de US \$ _____. Adjuntamos los detalles de la diferencia.

Juan Beltrán
Sr. Juan Beltrán

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 17-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APL30
3.6

CONFIRMACIONES DE CLIENTES

L a Maná, 19 de Abril del 2012

Señores:
VERVI & ASOCIADOS
Presente.

En respuesta a la confirmación recibida de ustedes, nos permitimos informar que el saldo al 31 de Diciembre del 2012, con la empresa VIDRIERIA WAL-VID es de UD \$520,00 por las facturas pendientes de pago.

Atentamente:

Juan Beltrán
Sr. Juan Beltrán

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 17-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APL30
3.6

CONFIRMACIONES DE CLIENTES

La Maná, 18 de Abril del 2013

Señor:
Alejandro Romero
Lot. El Toquillal
La Maná

De mis consideraciones

Nuestros auditores externos **VERVI & ASOCIADOS**, están llevando a cabo la auditoria a los Estados Financieros de la empresa **VIDRIERIA WAL-VID**, al 31 de Diciembre del 2012. Por este motivo, les solicitamos que confirmen directamente a nuestros auditores externos, si el saldo aquí indicado y mostrado según el Estado de la Cuenta al **31 de diciembre del 2012** adjunto, está de acuerdo con la cantidad incluida en sus registros a esta fecha. Si dicha cantidad discrepa con sus registros, sea tan amable de informar a nuestros auditores externos.

Después de firmar en el espacio provisto en la parte inferior, le solicitamos envíe directamente a nuestros auditores externos **VERVI & ASOCIADOS**, al correo electrónico vervi@asociados@hotmail.com, La Maná – Ecuador

Agradeciendo su cooperación

Atentamente:
VIDRIERIA WAL-VID

Walter Escobar
Walter Escobar
Gerente

ADJ. Estado de Cuenta

El saldo de US \$ 660,00 que al 31 de diciembre del 2012, aparece a nuestro cargo en los registros es correcto. O está sujeto a las siguientes observaciones.

El saldo que debíamos al 31 de diciembre del 2012, era de US \$ _____. Adjuntamos los detalles de la diferencia.

Alejandro Romero
Sr. Alejandro Romero

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 17-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APL30
3.6

CONFIRMACIONES DE CLIENTES

La Maná, 18 de Abril del 2013

Señores:
Vidriería La Maná
Av. 19 de Mayo y Manabí
La Maná

De mis consideraciones

Nuestros auditores externos **VERVI & ASOCIADOS**, están llevando a cabo la auditoría a los Estados Financieros de la empresa **VIDRIERIA WAL-VID**, al 31 de Diciembre del 2012. Por este motivo, les solicitamos que confirmen directamente a nuestros auditores externos, si el saldo aquí indicado y mostrado según el Estado de la Cuenta al **31 de diciembre del 2012** adjunto, está de acuerdo con la cantidad incluida en sus registros a esta fecha. Si dicha cantidad discrepa con sus registros, sea tan amable de informar a nuestros auditores externos.

Después de firmar en el espacio provisto en la parte inferior, le solicitamos envíe directamente a nuestros auditores externos **VERVI & ASOCIADOS**, al correo electrónico vervi&asociados@hotmail.com, La Maná – Ecuador

Agradeciendo su cooperación

Atentamente:
VIDRIERIA WAL-VID

Walter Escobar
Walter Escobar
Gerente

ADJ. Estado de Cuenta

El saldo de US \$ 850,00 que al 31 de diciembre del 2012, aparece a nuestro cargo en los registros es correcto. O está sujeto a las siguientes observaciones.

El saldo que debíamos al 31 de diciembre del 2012, era de US \$ _____. Adjuntamos los detalles de la diferencia.

Héctor López
Sr. Héctor López

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 17-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL30
3.6**

CONFIRMACIONES DE CLIENTES



Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 17-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APL30
3.6

CONFIRMACIONES DE CLIENTES

La Maná, 18 de Abril del 2013

Señores:
AI&Glass
Av. Quito y 27 de Noviembre
La Maná

De mis consideraciones

Nuestros auditores externos **VERVI & ASOCIADOS**, están llevando a cabo la auditoria a los Estados Financieros de la empresa **VIDRIERIA WAL-VID**, al 31 de Diciembre del 2012. Por este motivo, les solicitamos que confirmen directamente a nuestros auditores externos, si el saldo aquí indicado y mostrado según el Estado de la Cuenta al **31 de diciembre del 2012** adjunto, está de acuerdo con la cantidad incluida en sus registros a esta fecha. Si dicha cantidad discrepa con sus registros, sea tan amable de informar a nuestros auditores externos.

Después de firmar en el espacio provisto en la parte inferior, le solicitamos envíe directamente a nuestros auditores externos **VERVI & ASOCIADOS**, al correo electrónico vervi&asociados@hotmail.com, La Maná – Ecuador

Agradeciendo su cooperación

Atentamente:
VIDRIERIA WAL-VID

Walter Escobar
Walter Escobar
Gerente

ADJ. Estado de Cuenta

El saldo de US \$ 1.420,00 que al 31 de diciembre del 2012, aparece a nuestro cargo en los registros es correcto. O está sujeto a las siguientes observaciones.

El saldo que debíamos al 31 de diciembre del 2012, era de US \$ _____. Adjuntamos los detalles de la diferencia.

Andrés Andrade
Sr. Andrés Andrade

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 17-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL30
3.6**

CONFIRMACIONES DE CLIENTES



Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 17-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS**APL30
3.6****VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012****PROGRAMA DE AUDITORÍA INVENTARIOS****OBJETIVOS:**

- ✓ Verificar que su presentación y revelación en los Estados Financieros sea adecuada y correcta.
- ✓ Evidenciar

N.	Procedimientos	Ref. P/T	Elaborado Por:	Fecha
1	Elabore un cuestionario de Control Interno	CCI	VVJI	20-05-2015
2	Detalle por medio de una cedula sumaria el saldo de mercaderías	D	VVJI	20-05-2015
3	Realice una cedula subsumaria detallando los saldos	D1	VVJI	20-05-2015
4	Prepare una cedula analítica donde se detalle el producto que existe en bodega	D2 $\frac{1}{3}$	VVJI	20-05-2015

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 20-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

VIDRIERIA WAL-VID
 AUDITORÍA FINANCIERA
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APL30
 3.6

CÉDULA SUMARIA INVENTARIOS

VIDRIERÍA WAL-VID CÉDULA SUMARIA INVENTARIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012					D	
CUENTAS	SALDO CONTABLE AL 31/12/ 2012	REF P/T	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORIA AL 31/12/2012	
			DEBE	HABER		
Inventarios	♂ 54.034,31	PPE S	00,00	00,00	54.034,31 ✓	
TOTAL	54.034,31		00,00	00,00	54.034,31 Σ	
Comentario:						
En base a métodos y procedimientos de Auditoría se ha determinado que los saldos de cuenta Inventarios, al 31 de diciembre del 2012 son razonables.						
Marcas						
✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros						
Σ = Sumatoria según auditoría						
♂ = Valores que vienen de los estados financieros						
S = Verificado anexos						

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 20-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APL30
3.6

CÉDULA SUBSUMARIA INVENTARIOS

VIDRIERÍA WAL-VID CÉDULA SUBSUMARIA CUENTAS INVENTARIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012					D₁	
CUENTAS	SALDO CONTABLE AL 31/12/ 2012	REF P/T	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORIA AL 31/12/2012	
			DEBE	HABER		
Inventario de Materia Prima	♂ 24.754,31	PPE S	00,00	00,00	24.754,31 ✓	
Inventario de Productos en Proceso	♂ 15.380,00	PPE S	00,00	00,00	15.380,00 ✓	
Inventario de Productos Terminados	♂ 13.900,00	PPE S	00,00	00,00	13.900,00 ✓	
TOTAL	54.034,31		00,00	00,00	54.034,31 Σ	
Conclusión:						
En base a métodos y procedimientos de Auditoría se ha determinado que los saldos de cuenta Inventarios al 31 de diciembre del 2012 son razonables.						
Marcas						
✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros						
Σ = Sumatoria según auditoría						
♂ = Valores que vienen de los estados financieros						
S = Verificado anexos						

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 20-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS**APL30
3.6****VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012****CÉDULA ANALÍTICA INVENTARIOS MATERIA PRIMA**

VIDRIERÍA WAL-VID CÉDULA ANALITICA DE MATERIA PRIMA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012					D₂
PRODUCTO	UNIDADES	PRECIO UNITARIO	VALOR AUDITORIA	VALOR LIBROS	
Aluminio	720	8,00	5.760,00	^	5.760,00 ^
Vidrio	86	52,00	4.472,00	^	4.472,00 ^
Codos	1.200	3,00	3.600,00	^	3.600,00 ^
Chapas	68	6,00	408	^	408 ^
Bisagras	220	3,00	660	^	660 ^
Vinil	100mt	3,50	350,00	^	350,00 ^
Rodachines	320	0,40	128	^	128 ^
Anclas	95	0,60	57	^	57 ^
Ruedas	82	4,00	328	^	328 ^
Garruchas	66	5,00	330	^	330 ^
Alocubon	35	60,00	2.100,00	^	2.100,00 ^
Tornillos	1.002	0,10	100,2	^	100,2 ^
Ángulos estantería	240	10,00	2.400,00	^	2.400,00 ^
Bandeja estantería	154	22,00	3.388,00	^	3.388,00 ^
Felpa	10	5,31	53,11	^	53,11 ^
Silicón	50	4,00	200	^	200 ^
Sika flex	20	11,00	220	^	220 ^
tinher	100lt	2,00	200	^	200 ^
TOTAL MATERIA PRIMA			24.754,31	Σ	24.754,31 Σ
Marcas					
^ Luego de verificar los inventarios, se detecto que no existen diferencias entre saldos de mayores y Estados Financieros					
Σ Sumatoria según auditoría sin novedad					
S= Verificado anexos					

Elaborado por: **VVJI** Aprobado por: **CPJV**Fecha: **20-05-2015**Fecha: **17-06-2015**

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL30
3.6**

CÉDULA ANALÍTICA INVENTARIOS PRODUCTOS EN PROCESO

VIDRIERÍA WAL-VID					D₂
CÉDULA ANALITICA DE PRODUCTOS EN PROCESO					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012					
PRODUCTO	UNIDADES	PRECIO U.	VALOR AUDITORIA		VALOR LIBROS
Vitrinas	20	200,00	4.000,00	^	4.000,00 ^
Puertas	15	150,00	2.250,00	^	2.250,00 ^
Ventanas	30	80,00	2.400,00	^	2.400,00 ^
Estanterías	15	130,00	1.950,00	^	1.950,00 ^
Peceras	3	50,00	150,00	^	150,00 ^
Vidrios curvos	27	40,00	1.080,00	^	1.080,00 ^
Cuadros porta retratos	10	15,00	150,00	^	150,00 ^
Vidrios templados	42	70,00	2.940,00	^	2.940,00 ^
Ventoleras	5	92,00	460,00	^	460,00 ^
TOTAL PRODUCTOS EN PROCESO			15.380,00	Σ	15.380,00 Σ
Marcas					
^ Luego de verificar los inventarios, se detecto que no existen diferencias entre saldos de mayores y Estados Financieros					
Σ Sumatoria según auditoría sin novedad					
S= Verificado anexos					

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 20-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APL30
3.6

CÉDULA ANALÍTICA INVENTARIOS PRODUCTOS TERMINADOS

VIDRIERÍA WAL-VID CÉDULA ANALITICA DE PRODUCTOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				D ₂
PRODUCTO	UNIDADES	PRECIO UNITARIO	VALOR AUDITORIA	VALOR LIBROS
Vitrinas	17	200,00	3.400,00	3.400,00
Puertas	10	150,00	1.500,00	1.500,00
Ventanas	24	80,00	1.920,00	1.920,00
Estanterías	8	130,00	1.040,00	1.040,00
Peceras	2	50,00	100,00	100,00
Vinil	50	3,50	175,00	175,00
Vidrios curvos	20	40,00	800,00	800,00
Cuadros porta retratos	15	15,00	225,00	225,00
Especjos	25	72,00	1.800,00	1.800,00
Vidrios templados	42	70,00	2.940,00	2.940,00
TOTAL PRODUCTOS TERMINADOS			Σ 13.900,00	Σ 13.900,00
Marcas				
^ Luego de verificar los inventarios, se detecto que no existen diferencias entre saldos de mayores y Estados Financieros				
Σ Sumatoria según auditoría sin novedad				
S = Verificado anexos				

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 20-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

VIDRERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APL30
3.6

PROGRAMA DE AUDITORÍA ACTIVOS FIJOS

OBJETIVOS:

- ✓ Verificar que los bienes considerados como activos fijos efectivamente existan y se encuentren adecuadamente registrados.

N.	Procedimientos	Ref. P/T	Elaborado Por:	Fecha
1	Aplicar un cuestionario de Control Interno de Activos Fijos	CCI	VVJI	22-05-2015
2	Determine una cedula sumaria de activos fijos	E	VVJI	22-05-2015
3	Realice una cedula subsumaria en la que muestre los valores reales de la depreciación acumulada de activos fijos	E1 $\frac{1}{2}$	VVJI	22-05-2015
4	Realice una cedula analítica de los activos fijos y sus valores reales de la depreciación acumulada	E2 $\frac{1}{2}$	VVJI	22-05-2015

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 22-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

VIDRERIA WAL-VID
 AUDITORÍA FINANCIERA
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APL30
 3.6

CÉDULA SUMARIA DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS FIJO

VIDRERÍA WAL-VID CÉDULA SUMARIA ACTIVOS FIJOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						E	
CUENTAS	SALDO CONTABLE AL 31/12/ 2012	REF P/T	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORIA AL 31/12/2012		
			DEBE	HABER			
Dep. Activos ♂	34.449,52	PPE S	00,00	00,00	34.449,52	✓	
Fijos							
TOTAL	34.449,52		00,00	00,00	34.449,52	Σ	
Comentario:							
En base a métodos y procedimientos de Auditoría se ha determinado que los saldos de la cuenta De Activos Fijos, al 31 de diciembre del 2012 son razonables.							
Marcas							
✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros							
Σ = Sumatoria según auditoría							
♂ = Valores que vienen de los estados financieros							
S = Verificado anexos							

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 22-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APL30
3.6

CÉDULA SUBSUMARIA DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS FIJO

VIDRIERÍA WAL-VID					
CÉDULA SUBSUMARIA DEP. ACUM. ACTIVOS FIJOS					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012					
CUENTAS	SALDO CONTABLE AL 31/12/ 2012	REF P/T	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORIA AL 31/12/2012
			DEBE	HABER	
Edificios	♂ 1.736,10	PPE S	00,00	00,00	1.736,10 ✓
Vehículos	♂ 5.329,57		00,00	00,00	5.329,57 ✓
Horno curvador de vidrio	♂ 4.429,56		00,00	00,00	4.429,56 ✓
Compresor de aire	♂ 379,40		00,00	00,00	379,40 ✓
Dobladora de aluminio	♂ 3.267,76		00,00	00,00	3.267,76 ✓
Cortadora de aluminio	♂ 1.319,58		00,00	00,00	1.319,58 ✓
Ingatiadora	♂ 2.207,10		00,00	00,00	2.207,10 ✓
Pulidora de vidrio	♂ 1.226,55		00,00	00,00	1.226,55 ✓
Mesas de trabajo	♂ 192,03		00,00	00,00	192,03 ✓
Perforadora de vidrio	♂ 1.687,78		00,00	00,00	1.687,78 ✓
Taladro	♂ 1.729,87		00,00	00,00	1.729,87 ✓
Soldadoras	♂ 435,33		00,00	00,00	435,33 ✓
Trokel	♂ 2.000,00		00,00	00,00	2.000,00 ✓
Esmeril	♂ 177,04		00,00	00,00	177,04 ✓

E1 $\frac{1}{2}$

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL30
3.6**

Escaleras de aluminio	♂	53,37		00,00	00,00	53,37	✓
Herramientas menores	♂	1.881,85		00,00	00,00	1.881,85	✓
Equipos de oficina	♂	399,78	PPE	00,00	00,00	399,78	✓
Equipos de computación	♂	2.737,54	S	00,00	00,00	2.737,54	✓
Estiguidor de incendio	♂	87,86		00,00	00,00	87,86	✓
Muebles y enceres	♂	3.171,09		00,00	00,00	3.171,09	✓
TOTAL	♂	54.034,31		00,00	00,00	54.034,31	Σ

Conclusión:

En base a métodos y procedimientos de Auditoría se ha determinado que los saldos de la Dep. Activos Fijos al 31 de diciembre del 2012 son razonables.

Marcas

✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros

Σ = Sumatoria según auditoría

♂ = Valores que vienen de los estados financieros

S = Verificado anexos

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 22-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL30
3.6**

CÉDULA ANALITICA DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS FIJO

VIDRIERÍA WAL-VID CÉDULA ANALITICA DEP. ACUM. ACTIVOS FIJOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				E2
ARTICULO	VALOR ACTIVO	SALDOS SEGÚN LIBROS DEP. 2012	SALDO AUDITORIA DEP. 2012	DIFERENCIA
Edificios	276.483,45	1.736,10	1.736,10	00,00
Vehículos	32.586,61	15.380,00	15.380,00	00,00
Horno curvador de vidrio	25.000,00	13.900,00	13.900,00	00,00
Compresor de aire	700,00	379,40	379,40	00,00
Dobladora de aluminio	7.000,00	3.267,76	3.267,76	00,00
Cortadora de aluminio	2.450,00	1.319,58	1.319,58	00,00
Ingatiadora	3.500,00	2.207,10	2.207,10	00,00
Pulidora de vidrio	3.000,00	1.226,55	1.226,55	00,00
Mesas de trabajo	500,00	192,03	192,03	00,00
Perforadora de vidrio	3.500,00	1.687,78	1.687,78	00,00
Taladro	2.400,00	1.729,87	1.729,87	00,00
Soldadoras	800,00	435,33	435,33	00,00
Trokel	2.000,00	2.000,00	2.000,00	00,00
Esmeril	200,00	177,04	177,04	00,00
Escaleras de aluminio	180,00	53,37	53,37	00,00
Herramientas menores	3.000,00	1.881,85	1.881,85	00,00
Equipos de oficina	450,00	399,78	399,78	00,00
Equipos de computación	3.850,00	2.737,54	2.737,54	00,00
Extintor de incendio	120,00	87,86	87,86	00,00
Muebles y encerados	15.000,00	3.171,09	3.171,09	00,00
TOTAL	382.720,06	Σ54.034,31	Σ54.034,31	00,00
Marcas				
√ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros				
Σ = Saldo según auditoría				
S = Verificado anexos				

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL30
3.6**

PROGRAMA DE AUDITORÍA DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR**OBJETIVOS:**

- ✓ Determinar que los préstamos y cuentas por pagar (proveedores y prestamos), realmente existan y constituyan en obligaciones pendiente de pago en el balance general.
- ✓ Verificar que las cuentas a pagar a corto y largo plazo estén apropiadamente clasificadas.

N.	Procedimientos	Ref. P/T	Elaborado Por:	Fecha
1	Prepare un cuestionario de Control Interno de Cuentas por Pagar	CCI	VVJI	26-05-2015
2	Detalle por medio de una cedula sumaria el saldo de préstamos y deudas de los proveedores	AA	VVJI	26-05-2015
3	Realice una cedula analítica de rotación de cuentas y documentos por pagar.	AA1 $\frac{1}{2}$	VVJI	26-05-2015

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 26-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

VIDRERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APL30
3.6

**CÉDULA SUMARIA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
(PROVEEDORES Y PRÉSTAMOS)**

VIDRERÍA WAL-VID CÉDULA SUMARIA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012					AA
CUENTAS	SALDO CONTABLE AL 31/12/ 2012	REF P/T	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORIA AL 31/12/2012
			DEBE	HABER	
Cuentas y Documentos por Pagar	♂ 12.665,00	PPE S	00,00	00,00	12.665,00 ✓
TOTAL	12.665,00		00,00	00,00	12.665,00 Σ
Comentario:					
En base a métodos y procedimientos de Auditoría se ha determinado que los saldos de Cuentas y Documentos por Pagar, al 31 de diciembre del 2012 son razonables.					
Marcas					
✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros					
Σ = Sumatoria según auditoría					
♂ = Valores que vienen de los estados financieros					
S = Verificado anexos					

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 26-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APL30
3.6

**CEDULA ANALÍTICA ROTACION DE CUENTAS Y DOCUMENTOS
POR PAGAR**

VIDRIERÍA WAL-VID CÉDULA ANALITICA ROTACION DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				AA $\frac{1}{2}$			
	CONCEPTO	VALOR	ROTACION DE SALDOS				
			30	60	90	120	
PROVEEDOR VIDRIALUM		2.610,00					
	Adquisición Tubos	1.600,00			X		
	Adquisición Rieles	500,00			X		
	Adquisición Perfil T	210,00			X		
	Adquisición Perfil F	300,00			X		
PROVEEDOR VIDRIERIA LOLITA		6.430,00					
	Adquisición Vidrio 4mm	2.100,00			X		
	Adquisición Vidrio 6mm	1.805,00			X		
	Adquisición Vidrio 10mm	1,125,00			X		
	Adquisición Vidrio Espejo	1.400,00			X		
PROVEEDOR CESA		730,00					
	Adquisición Chapas	320,00		X			
	Adquisición Bisagras	220,00		X			
	Adquisición Cerraduras	190,00		X			
PROVEEDOR HALLEY		1.400,00					
	Adquisición Codos	790,00				X	
	Adquisición Anclas	340,00				X	
	Adquisición Topes	270,00				X	
PROVEEDOR PINTULAC		750,00					
	Adquisición Silicon	200,00		X			
	Adquisición Sika Flex	290,00		X			
	Adquisición tinher	170,00		X			

VERVI & ASOCIADOS

VIDRERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APL30
3.6

Adquisición Masqui	90,00	^	
PROVEEDOR FERRETERIA GM	745,00		
Adquisición Lijas	45,00	^	X
Adquisición cinta doble faz	300,00	^	X
Adquisición Pintura	400,00	^	X

Marcas

^ Realizado el análisis por muestreo, se determinó que La Vidriería WAl-Vid en su mayor parte cumple con sus obligaciones (créditos) en 60 y 90 días y no se paga interés debido a que son clientes fijos en sus compras, también se pudo constatar que para proceder al pago de las mismas se cuenta con documentos pertinentes.

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 26-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL30
3.6**

PROGRAMA DE AUDITORÍA INGRESOS - VENTAS**OBJETIVOS:**

- ✓ Cerciorarse que los ingresos provocados por las ventas sean razonables y que correspondan al periodo auditado.
- ✓ Comprobar que la entidad haya establecido registros detallados y adecuados de todos los ingresos

N.	Procedimientos	Ref. P/T	Elaborado Por:	Fecha
1	Aplicar un cuestionario de Control Interno	CCI	VVJI	26-05-2015
2	Detalle mediante un cedula sumaria el saldo de ingresos y ventas	BB	VVJI	26-05-2015
3	Realice una cedula subsumaria de los ingresos	BB1	VVJI	26-05-2015
4	Elabore una cedula analítica de ventas	BB2	VVJI	26-05-2015

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 26-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APL30
3.6

CÉDULA SUMARIA INGRESOS – VENTA

VIDRIERÍA WAL-VID CÉDULA SUMARIA INGRESOS - VENTAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						BB
CUENTAS	SALDO CONTABLE AL 31/12/ 2012	REF P/T	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORIA AL 31/12/2012	
			DEBE	HABER		
Ventas	♂ 197.740,92	PPE	00,00	00,00	197.740,92	✓
		S				
TOTAL	197.740,92		00,00	00,00	197.740,92	Σ
Comentario:						
En base a métodos y procedimientos de Auditoría se ha determinado que los saldos de la cuenta Ingresos - Ventas, al 31 de diciembre del 2012 son razonables.						
Marcas						
✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros						
Σ = Sumatoria según auditoría						
♂ = Valores que vienen de los estados financieros						
S = Verificado anexos						

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 26-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APL30
3.6

CÉDULA SUBSUMARIA INGRESOS – VENTAS

VIDRIERÍA WAL-VID CÉDULA SUBSUMARIA INGRESOS - VENTAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012					BB1	
CUENTAS	SALDO CONTABLE AL 31/12/ 2012	REF P/T	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORIA AL 31/12/2012	
			DEBE	HABER		
Ventas	♂ 193.765,50	PPE S	00,00	00,00	193.765,50	✓
Ventas	♂ 3.975,42	PPE S	00,00	00,00	3.975,42	✓
Desechos						
TOTAL	197.740,92		00,00	00,00	197.740,92	Σ
Comentario:						
En base a métodos y procedimientos de Auditoría se ha determinado que los saldos de cuenta Ingresos - Ventas, al 31 de diciembre del 2012 son razonables.						
Marcas						
✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros						
Σ = Sumatoria según auditoría						
♂ = Valores que vienen de los estados financieros						
S = Verificado anexos						

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 26-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERÍA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL30
3.6**

CÉDULA ANALITICA VENTAS

VIDRIERÍA WAL-VID CÉDULA ANALITICA VENTAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012		BB₂
MES	VENTAS	
Enero	18.670,00	
Febrero	16.900,50	
Marzo	19.200,00	
Abril	15.866,00	
Mayo	17.755,75	
Junio	13.810,00	
Julio	18.342,00	
Agosto	16.954,00	
Septiembre	15.890,00	
Octubre	17.690,00	
Noviembre	19.950,00	
Diciembre	22.687,25	
Ventas desechos	3.975,42	
TOTAL	197.740,92	

Elaborado por: VV.JI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 26-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL30
3.6**

PROGRAMA DE AUDITORÍA GASTOS

OBJETIVOS:

- ✓ Establecer que los gastos sean apropiadamente descritos, clasificados y que estén adecuadamente registrados y calculados.
- ✓ Verificar que los gastos representen todos los importes incurridos por la empresa, y que correspondan a las operaciones del periodo.

N.	Procedimientos	Ref. P/T	Elaborado Por:	Fecha
1	Aplicar un cuestionario de Control Interno	CCI	VVJI	27-05-2015
2	Realice una cedula sumaria en la que muestre el saldo real de los gastos	CC	VVJI	27-05-2015
3	Por medio de una cedula subsumaria describa los gastos	CC1	VVJI	27-05-2015

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 27-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APL30
3.6

CÉDULA SUMARIA GASTOS

VIDRIERÍA WAL-VID CÉDULA SUMARIA GASTOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012					CC
CUENTAS	SALDO CONTABLE AL 31/12/ 2012	REF P/T	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORIA AL 31/12/2012
			DEBE	HABER	
Gastos	♂ 174.586,85		00,00	00,00	174.586,85 ✓
TOTAL	174.586,85		00,00	00,00	174.586,85 Σ
Comentario:					
En base a métodos y procedimientos de Auditoría se ha determinado que los saldos de la cuenta Gastos, al 31 de diciembre del 2012 son razonables.					
Marcas					
✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros					
Σ = Sumatoria según auditoría					
♂ = Valores que vienen de los estados financieros					

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 27-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APL30
3.6

CEDULA SUBSUMARIA DE GASTOS

VIDRIERÍA WAL-VID CÉDULA SUBSUMARIA GASTOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						CC1
CUENTAS	SALDO CONTABLE AL 31/12/ 2012	REF P/T	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORIA AL 31/12/2012	
			DEBE	HABER		
Gastos Operacionales	♂ 131.770,16	PPE S	00,00	00,00	131.770,16	✓
Gastos Administrativos	♂ 30.959,90	PPE S	00,00	00,00	30.959,90	✓
Gastos Financieros	♂ 11.856,79	PPE S	00,00	00,00	11.856,79	✓
TOTAL	197.740,92		00,00	00,00	197.740,92	Σ
Comentario:						
En base a métodos y procedimientos de Auditoría se ha determinado que los saldos de la cuenta Gastos, al 31 de diciembre del 2012 son razonables.						
Marcas						
✓ = Verificado entre las cuentas del mayor y estados financieros						
Σ = Sumatoria según auditoría						
♂ = Valores que vienen de los estados financieros						
S = Verificado anexos						

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 27-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL30
3.6**

**VIDRIERÍA WAL-VID
CÉDULA ANALÍTICA GASTOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

CC₂

CUENTAS	SALDO CONTABLE AL 31/12/ 2012	SALDO AUDITORIA AL 31/12/2012
COSTOS OPERACIONALES	131.770,16	131.770,16
MATERIA PRIMA	80.476,58	80.476,58
SUMINISTROS DE FABRICA	17.652,64	17.652,64
MANO DE OBRA DIRECTA	13.264,00	13.264,00
MANO DE OBRA INDIRECTA	2.864,35	2.864,35
COMBUSTIBLE	1.831,60	1.831,60
LUBRICANTES	982,64	982,64
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	580,21	580,21
TRANSPORTE Y MOVILIZACION	628,00	628,00
ENERGÍA ELECTRICA	925,64	925,64
MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA	869,71	869,71
TELEFONO	711,57	711,57
UTILES DE ASEO	439,02	439,02
APORTES PATRONALES AL IESS	1.701,93	1.701,93
DÉCIMO TERCER SUELDO	1.272,00	1.272,00
DÉCIMO CUARTO SUELDO	1.272,00	1.272,00
FONDO DE RESERVA	1.272,00	1.272,00
VACACIONES	398,26	398,26
HONORARIOS	2.400,00	2.400,00
DEPRECIACION DOBLADORA	288,70	288,70
DEPRECIACION PULIDORA DE VIDRIO	123,80	123,80
DEPRECIACION TUPI	19,94	19,94
DEPRECIACION ESMERIL	23,62	23,62
DEPRECIACION TALADRO	177,44	177,44
DEPRECIACION INGATIADORA	233,68	233,68
DEPRECIACION MESAS DE TRABAJO	25,48	25,48

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APL30
3.6**

DEPRECIACION ESCALERA DE ALUMINIO	7,12	7,12
DEPRECIACION HERRAMIENTAS	184,90	184,90
DEPRECIACION PERFORADORA DE VIDRIO	225,04	225,04
DEPRECIACION EXTINGUIDOR	19,15	19,15
DEPRECIACION SOLDADORA	41,24	41,24
DEPRECIACION HORNO DE VIDRIO CURVO	590,50	590,50
DEPRECIACION COMPRESOR DE AIRE	35,88	35,88
DEPRECIACION CORTADORA DE ALUMINIO	231,52	231,52
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
SUELDOS Y SALARIOS	3.816,00	3.816,00
DÈCIMO TERCERO	318,00	318,00
DÈCIMO CUARTO	318,00	318,00
FONDOS DE RESERVA	318,00	318,00
VACACIONES	159,00	159,00
ENERGÍA ELECTRICA	398,57	398,57
IMPUESTOS	2.978,00	2.978,00
HONORARIOS PROFESIONALES	1.600,00	1.600,00
ÚTILES DE OFICINA	1.435,00	1.435,00
ÚTILES DE ASEO	1.594,00	1.594,00
LIQUIDO VITAL	250,00	250,00
ARRIENDOS	1.800,00	1.800,00
GESTION	3.978,20	3.978,20
INVESTIGACIONES	1.880,00	1.880,00
TELÈFONO	2.655,00	2.655,00
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	3.998,67	3.998,67
DEPRECIACION EDIFICIOS	1.157,40	1.157,40
DEPRECIACION EQUIPOS DE OFICINA	184,00	184,00
DEPRECIACION DE VEHICULO	330,06	330,06

VERVI & ASOCIADOS

VIDRERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APL30
3.6

DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	1.465,00	1.465,00
DEPRECIACION EQUIPOS DE COMPUTACION	327,00	327,00
GASTOS FINANCIEROS		
INTERESES PAGADOS	11.856,79	11.856,79
TOTAL	∑197.740,92	∑197.740,92
Marcas		
∑= Sumatoria según auditoría, sin novedad		

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 27-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

AC

ARCHIVO CORRIENTE

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 28-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

AC

ARCHIVO CORRIENTE O ANÁLISIS

APC 10 DESARROLLO DE LA AUDITORÍA A LA VIDRIERIA WAL-VID.

- ①.1 Informe de Auditoría APC
 - Informe de Auditores Independientes
- ①.2 Estados Financieros APC
 - Balance General.
 - Restado de Resultados.
- ①.3 Notas Aclaratorias a los Estados Financieros APC
- ①.4 Puntos de Control Interno PCI
- ①.5 Cartas a la Gerencia APC

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 28-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APC
10**

APC 10 INFORMACIÓN GENERAL

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 28-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APC1
0
1.1**

1.1 Informe de Auditoría Financiera

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

La Maná, 29 de Mayo del 2014

Al Sr. Propietario de:

VIDRIERIA WAL-VID, Se auditado el Estado de Situación Financiera de la Vidriería Wal-Vid, al 31 de diciembre del 2012, el correspondiente Estado de Resultados, así como la información financiera complementaria por el año terminado en esa fecha. La elaboración de los Estados Financieros es responsabilidad de la administración de la Vidriería, la nuestra a base de la auditoría realizada, es formular una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros detallados anteriormente y su conformidad con las disposiciones legales.

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Dichas normas requieren que la auditoría sea planificada y ejecutada para obtener certeza sensata que los estados financieros auditados no contienen errores o negligencias importantes.

Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para establecer la opinión que se enuncia a continuación.

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 28-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APC1
0
1.1**

CONCLUSIONES

- En nuestra opinión, los Estados Financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de la Vidriería Wal-Vid, al 31 de diciembre del 2012, el resultado de sus procedimientos, el balance general, estado de resultados y la Información Financiera Complementaria, guardan conformidad, con las disposiciones legales, reglamentarias políticas.
- La Auditoría Financiera establece la realización de un examen especial a todas las cuentas que intuyen los Estados Financieros con el fin de proporcionar su razonabilidad dando a conocer sus resultados mediante un Dictamen u Opinión
- Los bienes de la empresa no se encuentran codificados apropiadamente, dificultando la contabilización y organización de los mismos, situación que impide un eficiente desempeño laboral para el Contador.

RECOMENDACIONES

- Identificar las áreas que no respaldan sus actividades con documentos legibles los cuales muestran inconformidad
- El contador de manera vinculada con la administración deberá establecer las notas aclaratorias a los estados financieros y con ello tomar las decisiones necesarias para impulsar el desarrollo empresarial de La Vidriería Wal-Vid

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 28-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APC1
0
1.1**

- La inexactitud de control en el manejo de los Activos Fijos proporciona desfalcos en el registro de los mismos, es por ello que existen Activos que no se encuentran registrados
- Se recomienda seleccionar una persona exclusiva que se encargue de llevar los registros contables de venta diaria para de esta manera evitar dichos inconvenientes que se presentan a menudo
- Contratar a una persona que pueda controlar y codificar todos los bienes de La Vidriería Wal-Vid, así como también que se encargue de la revisión mensual de los productos que constan en las estanterías.

Atentamente

VERVI & ASOCIADOS

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 28-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APC1
0
1.2

1.2 Estados Financieros**1.2.1 Balance de Situación Financiera****BALANCE FINANCIERO****DE ENERO 1º A DICIEMBRE 31 DEL 2012****ACTIVOS****ACTIVOS CIRCULANTE**

		5.792,65
CAJA	5.792,65	✓
BANCOS		

ACTIVOS CORRIENTES

		69.080,70
CUENTAS POR COBRAR	10.670,00	✓
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	- 36,25	
DOCUMENTOS POR COBRAR	3.774,64	✓
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	24.754,31	✓
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO	15.380,00	✓
INV. DE PRODUCTOS TERMINADOS	13.900,00	✓
ÚTILES DE OFICINA	248,00	
ÚTILES DE ASEO	390,00	

ACTIVOS FIJOS

		348.270,90
EDIFICIOS	276.483,45	✓
(-) DEPREC. ACUMU. EDIFICIOS	- 1.736,10	✓
VEHÍCULOS	32.586,61	✓
(-) DEPREC. ACUMU. VEHÍCULOS	- 5.329,57	✓
HORNO PARA CURVAR VIDRIO	25.000,00	✓
(-) DEP. ACUM. HON. VIDRIO CURV	- 4.429,56	✓
COMPRESOR DE AIRE	700,00	✓
(-) DEP. ACUM. COMPRE DE AIRE	- 379,40	✓
DOBLADORA DE ALUMINIO	7.000,00	✓
(-) DEP. ACUM. DOBLA. ALUMINIO	- 3.267,76	✓
CORTADORA DE ALUMINIO	2.450,00	✓
(-) DEP. ACUM. CORTADOR ALUM	- 1.319,58	✓
INGATIADORA	3.500,00	✓
(-) DEPREC. ACUMU. INGATIADORA	- 2.207,10	✓

VERVI & ASOCIADOS**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012****APC1
0
1.2**

PULIDORA DE VIDRIO	3.000,00	✓	
(-) DEPREC. ACUM. PULIDORA DE VIDRIO	- 1.226,55	✓	
MESAS DE TRABAJO	500,00	✓	
(-) DEPREC. ACUM. MESAS DE TRABAJO	- 192,03	✓	
PERFORADORA DE VIDRIO	3.500,00	✓	
(-) DEPREC. ACUM. PERFORAD DE VIDRIO	- 1.687,78	✓	
TALADRO	2.400,00	✓	
(-) DEPREC. ACUMU. TALADRO	- 1.729,87	✓	
SOLDORAS	800,00	✓	
(-) DEPREC. ACUM. SOLDADORAS	- 435,33	✓	
TROKET	2.000,00	✓	
(-) DEPREC. ACUMU. TROKET	- 2.000,00	✓	
ESMERIL	200,00	✓	
(-) DEPREC. ACUM. ESMERIL	- 177,04	✓	
ESCALERAS DE ALUMINIO	180,00	✓	
(-) DEP. ACUM. ESCALER DE ALUMINIO	- 53,37	✓	
HERRAMIENTAS MENORES	3.000,00	✓	
(-) DEP. ACUM. HERRAMIE N MENORES	- 1.881,85	✓	
EQUIPOS DE OFICINA	450,00	✓	
(-) DEP. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA	- 399,78	✓	
EQUIPOS DE COMPUTACION	3.850,00	✓	
(-) DEP. ACUM. EQ DE COMPUTACION	- 2.737,54	✓	
EXTINGUIDOR DE INSENDIO	120,00	✓	
(-) DEP. ACUM. EXTING DE INCENDIO	- 87,86	✓	
MUEBLES Y ENSERES	15.000,00	✓	
(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	- 3.171,09	✓	
<u>OTROS ACTIVOS</u>			1.122,67
ANTICIPO RETENCION A LA FUENTE	1.122,47		
CREDITO TRIBUTARIO	0,20		
TOTAL ACTIVOS			<u><u>424.266,92</u></u>

PASIVOS

<u>PASIVOS CORRIENTES</u>			71.584,84
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	7.765,00	✓	
DOCUMENTOS POR PAGAR	4.900,00	✓	

VERVI & ASOCIADOS

VIDRERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APC1
0
1.2

INTERESES POR PAGAR	9.240,00	
RET. FUENT POR PAGAR	908,00	
APORTES AL IESS	960,00	
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	5.498,00	
HIPOTECA POR PAGAR	42.313,84	
<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>		89.082,40
HIP. POR PAGAR LARGO PLAZO	89.082,40	

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL		240.445,61
UTILIDAD DEL PERIODO		23.154,07

TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO 424.266,92

Sr: Walter Escobar Llambo
GERENTE

Sr. Israel Verdezoto Villacis
CONTADOR

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 28-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

VIDRERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APC1
0
1.2

1.2.2 Estado de Resultados

BALANCE DE RESULTADOS

DE ENERO 1º A DICIEMBRE 31 DEL 2012

<u>INGRESOS</u>			197.740,92
<u>INGRESOS OPERACIONALES</u>			193.765,50
VENTAS	193.765,50	✓	
VENTAS NETAS			
<u>INGRESOS NO OPERACIONALES</u>			3.975,42
<u>OTROS INGRESOS</u>			
MATERIALES DE DESECHO	3.975,42	✓	
<u>EGRESOS</u>			- 174.586,85
<u>COSTOS OPERACIONALES</u>			131.770,16
MATERIA PRIMA	80.476,58		
SUMINISTROS DE FABRICA	17.652,64		
MANO DE OBRA DIRECTA	13.264,00		
MANO DE OBRA INDIRECTA	2.864,35		
COMBUSTIBLE	1.831,60		
LUBRICANTES	982,64		
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	580,21		
TRANSPORTE Y MOVILIZACION	628,00		
ENERGÍA ELECTRICA	925,64		
MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA	869,71		
TELEFONO	711,57		
UTILES DE ASEO	439,02		
APORTES PATRONALES AL IESS	1.701,93		
DÈCIMO TERCER SUELDO	1.272,00		
DÈCIMO CUARTO SUELDO	1.272,00		
FONDO DE RESERVA	1.272,00		
VACACIONES	398,26		
HONORARIOS	2.400,00		

VERVI & ASOCIADOS**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012****APC1
0
1.2**

DEPRECIACION DOBLADORA	288,70
DEPRECIACION PULIDORA DE VIDRIO	123,80
DEPRECIACION TUPI	19,94
DEPRECIACION ESMERIL	23,62
DEPRECIACION TALADRO	177,44
DEPRECIACION INGATIADORA	233,68
DEPRECIACION MESAS DE TRABAJO	25,48
DEPRECIACION ESCALERA DE ALUMINIO	7,12
DEPRECIACION HERRAMIENTAS	184,90
DEPRECIACION PERFORADORA DE VIDRIO	225,04
DEPRECIACION EXTINGUIDOR	19,15
DEPRECIACION SOLDADORA	41,24
DEPRECIACION HORNO DE VIDRIO CURVO	590,50
DEPRECIACION COMPRESOR DE AIRE	35,88
DEPRECIACION CORTADORA DE ALUMINIO	231,52

GASTOS ADMINISTRATIVOS

30.959,90 ✓

SUELDOS Y SALARIOS	3.816,00
DÈCIMO TERCERO	318,00
DÈCIMO CUARTO	318,00
FONDOS DE RESERVA	318,00
VACACIONES	159,00
ENERGÍA ELECTRICA	398,57
IMPUESTOS	2.978,00
HONORARIOS PROFESIONALES	1.600,00
ÚTILES DE OFICINA	1.435,00
ÚTILES DE ASEO	1.594,00
LIQUIDO VITAL	250,00
ARRIENDOS	1.800,00
GESTION	3.978,20
INVESTIGACIONES	1.880,00
TELÈFONO	2.655,00
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	3.998,67
DEPRECIACION EDIFICIOS	1.157,40
DEPRECIACION EQUIPOS DE OFICINA	184,00
DEPRECIACION DE VEHICULO	330,06
DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	1.465,00

VERVI & ASOCIADOS

VIDRERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

APC1
0
1.2

DEPRECIACION EQUIPOS DE
COMPUTACION

327,00

GASTOS
FINANCIEROS

11.856,79 ✓

INTERESES PAGADOS

11.856,79

UTILIDAD DEL PERIODO

23.154,07

Sr: Walter Escobar Llambo
GERENTE

Sr. Israel Verdezoto Villacis
CONTADOR

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 28-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**APC1
0
1.3**

1.3 Notas a los Estados Financieros

NOTA 1 ANTECEDENTES

Motivo de la Auditoría

De acuerdo a la Carta de Compromiso emitida el 15 de Abril del 2014 se ha establecido la valoración de la razonabilidad de los Estados Financieros, el grado de eficiencia, eficacia y efectividad de la ejecución del Control Interno en las diferentes áreas de la estructura de la Empresa

Objetivos de la Auditoría

Dictaminar sobre la razonabilidad de los Estados Financieros elaborados por la vidriería al 31 de Diciembre del 2012, de conformidad con la Normas de Auditoría y Normas de Control Interno Verificar la autenticidad y legitimidad de las operaciones realizadas durante el periodo examinado

Alcance de la Auditoría

Se dictaminaron los Estados de Situación Financiera de la Vidriería Wal-Vid, al 31 de Diciembre del 2012, así como los adecuados Estados de Resultados

Base Legal

De acuerdo a los establecimientos registrados en el SRI N° 001 la microempresa inicia sus actividades el de 11 de Octubre del 2006 con su nombre comercial “Vidriería Wal-Vid” relacionada con la elaboración de vitrinas, ventanas, puertas,

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 28-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**AC 10
1.3**

fachadas, de aluminio y vidrio, para luego de una transición de 7 años transformarle lo que ahora es empresa “Vidriería Wal-Vid” con una planta industrial adecuada para su funcionamiento, en la construcción y distribución de vitrinas y otros productos más.

Objetivos Vidriera Wal-Vid

- Fabricar productos de variedad y calidad con el óptimo aprovechamiento de acuerdo a las necesidades del cliente, con materia prima apropiada, elegida y con estándares de calidad.
- Obtener el mayor posicionamiento de la entidad en el mercado local y nacional, mediante el impulso de campañas publicitarias de las diferentes clases de productos que ofrece la empresa
- Planear actividades de influencia económica, para optimizar la rentabilidad financiera de la empresa

Principales disposiciones Legales

Las actividades y operaciones de la Vidriería Wal-Vid se hallan reguladas por las siguientes disposiciones legales y reglamentarias:

- Ley de Régimen Tributario Interno
- Normas Técnicas de Control Interno
- Manual del Sistema Contable

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 28-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012

AC 10
1.3

NOTA 2 ACTIVO DISPONIBLE

El saldo de Caja se halla distribuido en la empresa como se especifica a continuación.

SALDO AUDITADO CAJA	
Planta Industrial	5.792,65
TOTAL	5.792,65

NOTA 3 ACTIVO EXIGIBLE

Las Cuentas por Cobrar se encuentran compuestas por Clientes y Cheques Posfechados, cuyo valor es de US\$ 14.408,39 los mismos que se detallan a continuación:

SALDO AUDITADO CUENTAS POR COBRAR	
Clientes	10.633,75
Cheques Posfechados	3.774,54
TOTAL	14.408,39

NOTA 4 INVENTARIOS

El resumen de los Inventarios de Materia Prima, Inventario de Productos en Proceso e Inventario de Productos Terminados se presenta a continuación:

SALDO AUDITADO INVENTARIOS	
Inventario de Materia Prima	24.754,31
Inventario de Productos en Proceso	15.380,00
Inventario de productos terminados	13.900,00
TOTAL	53.134,31

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 28-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**AC 10
1.3**

NOTA 5 ACTIVOS FIJOS

La forma establecida en la empresa para la Depreciación de Activos Fijos es el método de línea recta y las tasas anuales de depreciación son las siguientes:

DEPRCIACION ACTIVOS FIJOS	
Edificio	5%
Vehículos	20%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10%
Equipo de Computo	33.33%
Maquinaria	10%

La lista de activos fijos constituyen los bienes depreciados en la empresa, sin novedad.

NOTA 6 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR – PROVEEDORES

Las cuentas por pagar incumben a Proveedores Nacionales y Locales que han dado créditos en las compras cuyo valor suma a US\$ 12.665,00 y está integrado por las siguientes empresas.

NOTA 7 INGRESOS – VENTAS

La Cuenta por Ingresos se encuentra compuesta por las ventas de la Vidriería y Materiales de Desecho, cuyo valor es de US\$ 197.740,92 los equivalentes que se especifican a continuación:

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 28-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**AC 10
1.3**

SALDO AUDITADO INGRESOS	
Ventas	193.765,50
Materiales de Desecho	3.975,42
TOTAL	197.740,92

NOTA 8 GASTOS

La Cuenta de los Gastos se encuentra formada por los gastos de la Planta Industrial, cuyo valor es de US\$ 174.586,85 los mismos que se especifican a continuación:

SALDO AUDITADO GASTOS	
MATERIA PRIMA	80.476,58
SUMINISTROS DE FABRICA	17.652,64
MANO DE OBRA DIRECTA	13.264,00
MANO DE OBRA INDIRECTA	2.864,35
COMBUSTIBLE	1.831,60
LUBRICANTES	982,64
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	580,21
TRANSPORTE Y MOVILIZACION	628,00
ENERGÍA ELECTRICA	925,64
MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA	869,71
TELEFONO	711,57
UTILES DE ASEO	439,02
APORTES PATRONALES AL IESS	1.701,93
DÈCIMO TERCER SUELDO	1.272,00
DÈCIMO CUARTO SUELDO	1.272,00
FONDO DE RESERVA	1.272,00
VACACIONES	398,26
HONORARIOS	2.400,00
DEPRECIACION DOBLADORA	288,70
DEPRECIACION PULIDORA DE VIDRIO	123,80
DEPRECIACION TUPI	19,94

VERVI & ASOCIADOS**AC 10
1.3****VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

DEPRECIACION ESMERIL	23,62
DEPRECIACION TALADRO	177,44
DEPRECIACION INGATIADORA	233,68
DEPRECIACION MESAS DE TRABAJO	25,48
DEPRECIACION ESCALER DE ALUMINIO	7,12
DEPRECIACION HERRAMIENTAS	184,90
PRECIACION PERFORADORA DE VIDRIO	225,04
DEPRECIACION EXTINGUIDOR	19,15
DEPRECIACION SOLDADORA	41,24
DEPRECIACION HORNO VIDRIO CURVO	590,50
DEPRECIACION COMPRESOR DE AIRE	35,88
DEPRECIACION CORTADORA DE ALUM	231,52
SUELDOS Y SALARIOS	3.816,00
DÈCIMO TERCERO	318,00
DÈCIMO CUARTO	318,00
FONDOS DE RESERVA	318,00
VACACIONES	159,00
ENERGÍA ELECTRICA	398,57
IMPUESTOS	2.978,00
HONORARIOS PROFESIONALES	1.600,00
ÚTILES DE OFICINA	1.435,00
ÚTILES DE ASEO	1.594,00
LIQUIDO VITAL	250,00
ARRIENDOS	1.800,00
GESTION	3.978,20
INVESTIGACIONES	1.880,00
TELÈFONO	2.655,00
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	3.998,67
DEPRECIACION EDIFICIOS	1.157,40
DEPRECIACION EQUIPOS DE OFICINA	184,00
DEPRECIACION DE VEHICULO	330,06
DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	1.465,00
DEPRECIACION EQUIPOS DE	327,00

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**AC 10
1.3**

COMPUTACION	
INTERESES PAGADOS	11.856,79
TOTAL	174.586,85

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 28-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS**AC 10
1.4****VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012****1.4 Puntos de Control Interno**

CUENTAS ANALIZADAS	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIONES
- 1 – CAJA	Los saldos no son razonables por que no están seguros que se harán efectivos.	Saldos inconsistentes Valores que no son reales en los Estados Financieros	Establecer políticas para el manejo de cheques, los cheques deben ser respaldados con copias para mayor seguridad.
- 2 – CUENTAS POR COBRAR	La vidriería mantiene cuentas por cobrar pendientes.	Incorrecto control de cuentas por cobrar.	Constituir políticas para cuentas por cobra.
- 3 – ACTIVOS FIJOS	No consta un registro correcto de los Activos Fijos así como la codificación de los mismos.	No permite conocer de una manera ordenada los Activos Fijos	Realizar la codificación correspondiente de los bienes, propiedad de la empresa con el fin de conocer ordenadamente los Activos Fijos

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 28-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**AC 10
1.5**

1.5 CARTA A GERENCIA

La Maná, 27 de Mayo del 2014

Sr. Walter Escobar

GERENTE DE LA VIDRIERIA WAL-VID

Presente

De mi consideración

Hemos elaborado el análisis de las cuentas que constituyen los Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2012. Esta relación es responsabilidad de la Administración de la empresa, nuestra responsabilidad es emitir una opinión sobre estos componentes basados en nuestra Auditoría.

Una Auditoría contiene el examen, a base de pruebas selectivas por lo que las operaciones adecuadas de comprobación y los Controles Internos de la entidad establecen su mejor protección para prevenir anomalías.

En nuestra opinión, el grupo de los Estados Financieros muestran razonablemente sus saldos, en todos los aspectos significativos, si bien cabe enfatizar que se han encontrado ciertas deficiencias de Control Interno para lo cual formulamos las

Elaborado por: VVJI	Aprobado por: CPJV
Fecha: 28-05-2015	Fecha: 17-06-2015

VERVI & ASOCIADOS

**VIDRIERIA WAL-VID
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC. DEL 2012**

**AC 10
1.5**

pertinentes recomendaciones ya que mediante ellas la empresa podrá corregir errores existentes para optimizar las operaciones Contables y Administrativos y de esta forma conseguir información económica efectiva, es decir que al mostrar los balances reflejen los movimientos efectuados, lo cual aporta en la toma de decisiones en forma oportuna para el bien de la entidad.

CAJA

Los saldos no son razonables por que no están seguros que se harán efectivos los valores que se reflejan en los estados financieros aún están en proceso de efectivización, se debe establecer políticas para el manejo de cheques, los mismos deben ser respaldados con copias para mayor seguridad.

CUENTAS POR COBRAR

La vidriería mantiene cuentas por cobrar pendientes debido a un incorrecto control de cuentas por cobrar, se debe constituir políticas para las cuentas por cobrar.

ACTIVOS FIJOS

No consta un registro correcto de los Activos Fijos así como la codificación de los mismos por ende no permite conocer de una manera ordenada los Activos Fijos, se considera que se debe realizar la codificación correspondiente de los bienes, propiedad de la empresa con el fin de conocer ordenadamente los Activos Fijos.

Atentamente

**Israel Verdezoto Villacis
EGRESADO EN ING. CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
PRESIDENTE DE LA FIRMA DE AUDITORÍA**

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- En la Vidriería Wal-Vid no se han realizado procesos de auditoría los cuales permiten la verificación de las cuentas que comprenden los Estados Financieros
- Al realizar el análisis a cada una de las cuentas que conforman los estados financieros, se estableció la falta de documentación para el respectivo respaldo de las operaciones realizadas.
- En el desarrollo del trabajo investigativo se obtuvo la respectiva colaboración del personal administrativo, al momento de solicitar información financiera y administrativa de la empresa.
- Para establecer la razonabilidad de la información financiera, se aplicó una auditoría financiera conforme a los principios, normas y leyes vigentes de auditoría, esto permitió dictaminar que los estados financieros de la empresa auditada, se presentan razonablemente al periodo examinado.

RECOMENDACIONES

- Efectuar como una política la ejecución de una Auditoria a los Estados Financieros, con el fin de determinar y detectar a tiempo deficiencias errores o desviaciones que puedan afectar al desempeño administrativo y económico de la empresa.
- Implementar un control de respaldo físico y virtual para las operaciones contables que se realiza en la entidad.
- Conservar al personal administrativo de la empresa ya que brindan oportunamente la respectiva información financiera presentando con transparencia y confiabilidad de la respectiva información requerida.
- Conservar la razonabilidad financiera que presenta la empresa en la exhibición de los documentos financieros, ya que permitirá un buen desempeño en las actividades económicas de la Vidriería.

BIBLIOGRAFÍA

CITADA:

BLANCO LUNA, Yanel. Auditoría integral y normas y procedimientos. 2da Edición. Bogotá. Ecoe Ediciones. 2012. 500 pág. CDD: 657.45. ISBN: 978-958-648-749-8.

BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. “Administración, Estructura Conceptual Integrada”, Edición 1ª (primera), Ecuador: Editorial NUEVO DIA, 2010,

CARDOZO CUENCA, Hernán. Contabilidad de entidades de economía solidaria. 4ta Edición. Bogotá. Ecoe Ediciones. 2012.432 pág. ISBN: 978-958-648-685-9

CALLEJA BERNAL, Francisco J. contabilidad 1. 1ra Edición. México. Pearson Educación. 2011. 536 pág. ISBN: 978-607-32-0334-0.

DE LA PEÑA GUTIERREZ, Alberto. Auditoria un enfoque práctico. 1ra Edición, España. Ediciones Paraninfo S.A. 2011. ISBN: 978-84-9732-667-4.

DOLANTE, Hugo.” Auditoría Financiera”, Edición 3ª(tercera), México: Editorial CONTINENTAL S.A. DE C.V, 2010, pág. 24.

ESCRIBANO RUIZ, Gabriel. Administración y Finanzas. 2da Edición. Madrid España. Ediciones Paraninfo S.A. 2010. 388 pág.-. ISBN: 978-99722-2948-3-9

FONSECA LUNA, Oswaldo. Sistemas de Control Interno Para Organizaciones. 1ra Edición. Lima-Perú. Publicidad & Matiz. 2011. 536 pág. ISBN: 978-9972-2948-3-9

HOLGUIN MAILLARO, Fernando; NAPOLITANO NIOOSI, Alberto; TEJERO GONZALES, Alberto; VALENCIA, Rogelio. Auditoria de Estados Financieros y su documentación. 1ra Edición. México D.F. IMCP. 2011. 270 pág. ISBN: 978-607-7620-079-2.

MANTIILA BLANCO, Samuel Alberto. Auditoría financiera de PYMES. 1ra Edición. Bogotá. Ecoe Ediciones. 2008. ISBN: 978-958-648-551-7

MEDINA ACOSTA, Mario. Auditoría Financiera I. 1ra Edición. México: Graficas Ruiz, 2010. ISBN: 978-9978-393-63-5.

RICON SOTO, Carlos. Auditoria de Costos. 1ra Edición. Colombia Bogotá. Ecoe Ediciones. 2010. ISBN: 978-958-648-797-9

TAYLOR, Antón. “Principios de Auditoría”, Edición 2ª (segunda), México: Editorial LIMUSA NORIEGA, 2010, pág. 30.

VENTURA, Belén Ena. Operaciones Administrativas de Recursos Humanos 1ra Edición. Madrid España. Ediciones Paraninfo, 2012. ISBN: 978-84-9732-806-7

ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. Contabilidad General. 7ma Edición. Emilse Londoño. 2011. 500 pág. ISBN: 978-958-41-0420-5

Virtual

MARTINEZ, Jorge. “Empresa Comercial”. Ecuador, (Fecha de Consulta: Enero, 20 del 2013). Disponible en: <http://www.buenastareas.com/ensayos/Definicion-De-Empresa-Comercial/7067394.html>

ROMERO CURI, Patricia. “Concepto, Características, Clasificación y Funcionamiento de la Empresa”. (Fecha de Consulta: Enero, 23 del 2011). Disponible en: <http://empesaromero.blogspot.com/2011/01/definicion-de-empresa.html>

ACOSTA ÁLVARES, Sandra Milena. “Que es una Empresa Comercial”. (Fecha de Consulta: Mayo, 29 del 2014). Disponible en: <http://turevisorfiscal.com/2014/05/29/que-es-una-empresa-comercial/>

ANEXOS

Anexo 1

Aval de La Empresa

AVAL DE LA EMPRESA

A petición verbal del interesado Juan Israel Verdezoto Villacis portador de la cédula de identidad No. 180405140-5, quien suscribe en calidad de Gerente de la Vidriería Wal-Vid, tiene a bien extender la presente CERTIFICACIÓN de haber realizado la auditoría a los estados financieros del periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012, siendo su supervisora la Ing. Viviana Judit Cando Pilataxi, es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad pudiendo, el interesado, dar el uso que crean conveniente al presente documento.

La Maná, 23 de Junio del 2015

Atentamente

f) _____

Sr. Walter V. Escobar Llambo

GERENTE VIDRIERIA WAL-VID

Anexo 2 Estados Financieros

BALANCE FINANCIERO

DE ENERO 1º A DICIEMBRE 31 DEL 2012

ACTIVOS

ACTIVOS CIRCULANTE

5.792,65

CAJA	APL30 3.6	5.792,65	✓
BANCOS			

ACTIVOS CORRIENTES

69.080,70

CUENTAS POR COBRAR	APL30 3.6	10.670,00	✓
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES		- 36,25	
DOCUMENTOS POR COBRAR	APL30 3.6	3.774,64	✓
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	APL30 3.6 D1	24.754,31	✓
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO	APL30 3.6 D1	15.380,00	✓
INV. DE PRODUCTOS TERMINADOS	APL30 3.6D1	13.900,00	✓
ÚTILES DE OFICINA		248,00	
ÚTILES DE ASEO		390,00	

ACTIVOS FIJOS

348.270,90

EDIFICIOS	APL30 3.6 E2 1/2	276.483,45	✓
(-) DEPREC. ACUMU. EDIFICIOS	APL30 3.6 E1	- 1.736,10	✓
VEHÍCULOS	APL30 3.6 E2 1/2	32.586,61	✓
(-) DEPREC. ACUMU. VEHÍCULOS	APL30 3.6 E1	- 5.329,57	✓
HORNO PARA CURVAR VIDRIO	APL30 3.6 E21/2	25.000,00	✓
(-) DEP. ACUM. HON. VIDRIO CURV	APL30 3.6 E1	- 4.429,56	✓
COMPRESOR DE AIRE	APL30 3.6 E2 1/2	700,00	✓
(-) DEP. ACUM. COMPRE DE AIRE	APL30 3.6 E1	- 379,40	✓
DOBLADORA DE ALUMINIO	APL30 3.6 E2 1/2	7.000,00	✓
(-) DEP. ACUM. DOBLA. ALUMINIO	APL30 3.5 E1	- 3.267,76	✓
CORTADORA DE ALUMINIO	APL30 3.6 E2 1/2	2.450,00	✓
(-) DEP. ACUM. CORTADOR ALUM	APL30 3.6 E1	- 1.319,58	✓
INGATIADORA	APL30 3.6 E2 1/2	3.500,00	✓
(-) DEPREC. ACUMU. INGATIADORA	APL30 3.6 E1	- 2.207,10	✓
PULIDORA DE VIDRIO	APL30 3.6 E2 1/2	3.000,00	✓
(-) DEPREC. ACUM. PULIDORA DE VIDRIO	APL30 3.6 E1	- 1.226,55	✓
MESAS DE TRABAJO	APL30 3.6 E2 1/2	500,00	✓
(-) DEPREC. ACUM. MESAS DE TRABAJO	APL30 3.6 E1	- 192,03	✓
PERFORADORA DE VIDRIO	APL30 3.6 E2 1/2	3.500,00	✓
(-) DEPREC. ACUM. PERFORAD DE VIDRIO	APL30 3.6 E1	- 1.687,78	✓

TALADRO	APL30 3.6 E2 1/2	2.400,00	√	
(-) DEPREC. ACUMU. TALADRO	APL30 3.6 E1	- 1.729,87	√	
SOLDORAS	APL30 3.6 E2 1/2	800,00	√	
(-) DEPREC. ACUM. SOLDADORAS	APL30 3.6 E1	- 435,33	√	
TROKET	APL30 3.6 E2 1/2	2.000,00	√	
(-) DEPREC. ACUMU. TROKET	APL30 3.6 E1	- 2.000,00	√	
ESMERIL	APL30 3.6 E2 1/2	200,00	√	
(-) DEPREC. ACUM. ESMERIL	APL30 3.6 E1	- 177,04	√	
ESCALERAS DE ALUMINIO	APL30 3.6 E2 1/2	180,00	√	
(-) DEP. ACUM. ESCALER DE ALUMINIO	APL30 3.6 E1	- 53,37	√	
HERRAMIENTAS MENORES	APL30 3.6 E2 1/2	3.000,00	√	
(-) DEP. ACUM. HERRAMIEN MENORES	APL30 3.6 E1	- 1.881,85	√	
EQUIPOS DE OFICINA	APL30 3.6 E2 1/2	450,00	√	
(-) DEP. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA	APL30 3.6 E1	- 399,78	√	
EQUIPOS DE COMPUTACION	APL30 3.6 E2 1/2	3.850,00	√	
(-) DEP. ACUM. EQ DE COMPUTACION	APL30 3.6 E1	- 2.737,54	√	
EXTINGUIDOR DE INSENDIO	APL30 3.6 E2 1/2	120,00	√	
(-) DEP. ACUM. EXTING DE INCENDIO	APL30 3.6 E1	- 87,86	√	
MUEBLES Y ENSERES	APL30 3.6 E2 1/2	15.000,00	√	
(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	APL30 3.6 E1	- 3.171,09	√	
<u>OTROS ACTIVOS</u>				1.122,67
ANTICIPO RETENCION A LA FUENTE		1.122,47		
CREDITO TRIBUTARIO		0,20		

TOTAL ACTIVOS 424.266,92

PASIVOS

<u>PASIVOS CORRIENTES</u>				71.584,84
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	APL30 3.6 AA1	7.765,00	√	
DOCUMENTOS POR PAGAR	APL30 3.6 AA2	4.900,00	√	
INTERESES POR PAGAR		9.240,00		
RET. FUENT POR PAGAR		908,00		
APORTES AL				
IESS		960,00		
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		5.498,00		
HIPOTECA POR PAGAR		42.313,84		
<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>				89.082,40
HIP. POR PAGAR LARGO PLAZO		89.082,40		

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL 240.445,61

UTILIDAD DEL PERIODO **23.154,07**

TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO 424.266,92

Sr: Walter Escobar Llambo
GERENTE

Sra Imelda Sandoval Jimenez
Contadora Reg. 04898

BALANCE DE RESULTADOS

DE ENERO 1º A DICIEMBRE 31 DEL 2012

<u>INGRESOS</u>			197.740,92
<u>INGRESOS OPERACIONALES</u>		193.765,50	
VENTAS	APL30 3.6 BB1	193.765,50	✓
VENTAS NETAS			
<u>INGRESOS NO OPERACIONALES</u>		3.975,42	
<u>OTROS INGRESOS</u>			
MATERIALES DE DESECHO	APL30 3.6 BB1	3.975,42	✓
<u>EGRESOS</u>			- 174.586,85
<u>COSTOS OPERACIONALES</u>		APL30 3.6 CC1	131.770,16 ✓
MATERIA PRIMA		80.476,58	
SUMINISTROS DE FABRICA		17.652,64	
MANO DE OBRA DIRECTA		13.264,00	
MANO DE OBRA INDIRECTA		2.864,35	
COMBUSTIBLE		1.831,60	
LUBRICANTES		982,64	
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS		580,21	
TRANSPORTE Y MOVILIZACION		628,00	
ENERGÍA ELECTRICA		925,64	
MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA		869,71	
TELEFONO		711,57	
UTILES DE ASEO		439,02	
APORTES PATRONALES AL IESS		1.701,93	
DÈCIMO TERCER SUELDO		1.272,00	
DÈCIMO CUARTO SUELDO		1.272,00	
FONDO DE RESERVA		1.272,00	
VACACIONES		398,26	
HONORARIOS		2.400,00	
DEPRECIACION DOBLADORA		288,70	
DEPRECIACION PULIDORA DE VIDRIO		123,80	
DEPRECIACION TUPI		19,94	
DEPRECIACION ESMERIL		23,62	
DEPRECIACION TALADRO		177,44	
DEPRECIACION INGATIADORA		233,68	

EPRECIACION MESAS DE TRABAJO	25,48
DEPRECIACION ESCALERA DE ALUMINIO	7,12
DEPRECIACION HERRAMIENTAS	184,90
PRECIACION PERFORADORA DE VIDRIO	225,04
DEPRECIACION EXTINGUIDOR	19,15
DEPRECIACION SOLDADORA	41,24
DEPRECIACION HORNO DE VIDRIO CURVO	590,50
DEPRECIACION COMPRESOR DE AIRE	35,88
DEPRECIACION CORTADORA DE ALUMINIO	231,52

GASTOS ADMINISTRATIVOS

APL30 3.6 CC1 30.959,90 ✓

SUELDOS Y SALARIOS	3.816,00
DÈCIMO TERCERO	318,00
DÈCIMO CUARTO	318,00
FONDOS DE RESERVA	318,00
VACACIONES	159,00
ENERGÍA ELECTRICA	398,57
IMPUESTOS	2.978,00
HONORARIOS PROFESIONALES	1.600,00
ÚTILES DE OFICINA	1.435,00
ÚTILES DE ASEO	1.594,00
LIQUIDO VITAL	250,00
ARRIENDOS	1.800,00
GESTION	3.978,20
INVESTIGACIONES	1.880,00
TELÈFONO	2.655,00
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	3.998,67
DEPRECIACION EDIFICIOS	1.157,40
DEPRECIACION EQUIPOS DE OFICINA	184,00
DEPRECIACION DE VEHICULO	330,06
DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	1.465,00
DEPRECIACION EQUIPOS DE COMPUTACION	327,00

GASTOS FINANCIEROS

APL30 3.6 CC1 11.856,79 ✓

INTERESES PAGADOS	11.856,79
-------------------	-----------

UTILIDAD DEL PERIODO

23.154,07

Sr: Walter Escobar Llambo
GERENTE

Sra Imelda Sandoval Jimenez
Contadora Reg. 04898

Anexo 3

Arqueo de Caja



VIDRIERIA "WAL - VID"

De: Walter Escobar
DISTRIBUIDORA DE ALUMINIO Y VIDRIO
Dirección: Av. Imbabura entre Coangos y Cóndor Mirador
Teléfono: 032-695-603 / 0985413549 / 0968119123
Correo: walterescobar1969@hotmail.com
LA MANA - COTOPAXI - ECUADOR

ARQUEO DE CAJA

FECHA DE ARQUEO: 30-12-2012
HORA INICIO: 15:00 PM
HORA TERMINACIÓN: 16:00 PM

MONEDAS			BILLETES		
CANT.	DENOMINACION	VALOR	CANT.	DENOMINACION	VALOR
231	1,00	231,00	13	50,00	650,00
80	0,50	40,00	45	20,00	900,00
35	0,25	8,75	30	10,00	300,00
180	0,10	18,00	87	5,00	435,00
56	0,05	28,00	22	1,00	22,00
155	0,01	1,55			
TOTAL		327,30	TOTAL		2.307,00

CHEQUES					
FECHA INGRESO	FECHA COBRO	N°	VALOR	BANCO	BENEFICIARIOS
15/12/2012	15/01/2013	000241	3.158,35	Pichincha	Vidriera Wal-Vid
TOTAL		-----	3.158,35	-----	-----

TOTAL CAJA RECAUDADA A LA FECHA:	5.792,65
TOTAL CAJA SEGÚN ARQUEO:	5.792,65
DIFERENCIA:	0,00



APL
30
36

Anexo 4

CARTERA DED CRIDITO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



VIDRIERIA "WAL - VID"

De: Walter Escobar

DISTRIBUIDORA DE ALUMINIO Y VIDRIO

Dirección: Av. Imbabura entre Coangos y Cóndor Mirador

Teléfono: 032-695-603 / 0985413549 / 0968119123

Correo: walterescobar1969@hotmail.com

LA MANA - COTOPAXI - ECUADOR

CARTERA DE CREDITO CLIENTES 2012

NOMINA CLIENTES	DIRECCIÓN	MONTO
Al&Glass	La Maná	1.420,00
Vidriería La Maná	La Maná	850,00
Alejandro Romero	La Maná	660,00
Juan Beltrán	La Maná	520,00
Raúl Calvache	La Maná	500,00
Pablo Miranda	La Maná	390,00
Maria Villacis	La Maná	295,00
Juana Naranjo	La Maná	250,00
Jonathan Moran	La Maná	243,00
Diego Mazapanta	Guasaganda	228,00
Manuel Macías	La Maná	226,00
Bryan Chico	Valencia	210,00
Carla Valdez	Quevedo	200,00
Fernanda Ordoñez	Valencia	200,00
Anabel Moreira	La Maná	190,00
Rodrigo Patango	La Maná	190,00
Manuel Días	La Maná	170,00
Fabiola Cañizares	La Maná	150,00
Juana Naranjo	La Maná	150,00
Luis Chanaguano	La Maná	145,00
José Pilaguano	Quevedo	145,00
Raúl Sigcha	Quevedo	132,00
Pedro Toala	La Maná	130,00
Ángel Marcillo	La Maná	128,00
Gabriel Ramirez	La Maná	128,00
Josefa Garcia	Valencia	125,00

APL
30
3.6
33





VIDRIERIA "WAL - VID"

De: Walter Escobar

DISTRIBUIDORA DE ALUMINIO Y VIDRIO

Dirección: Av. Imbabura entre Coangos y Cóndor Mirador

Teléfono: 032-695-603 / 0985413549 / 0968119123

Correo: walterescobar1969@hotmail.com

LA MANA - COTOPAXI - ECUADOR

Germán Tigselema	Valencia	125,00
Victoria Moreira	Valencia	122,00
Ana Vélez	La Maná	122,00
Domingo Taipe	La Maná	120,00
Edison Mendes	La Maná	120,00
Juan Paredes	La Maná	120,00
Carlos Ceballos	La Maná	117,00
Jorge Peñaherrera	La Esperanza	117,00
Álvaro Herrera	La Esperanza	117,00
Zulema Pérez	La Maná	116,00
Lupe Lozada	La Maná	115,00
Héctor Villacis	La Maná	115,00
Rosa Naranjo	La Maná	112,00
Noemí Ricachi	La Maná	110,00
Martha Albarracín	Quevedo	110,00
Wilson Quijije	Macuchi	90,00
Omar Herrera	Buena Fé	90,00
Héctor Ayala	Quinsaloma	76,00
Alberto Punina	Zumbahua	70,00
Pedro González	La Maná	66,00
Santiago Salazar	Pucayacu	62,00
Cristian Sierra	Pucayacu	58,00
Mesías López	Pucayacu	55,00
Jonathan Escobar	La Esperanza	50,00
Eliana Flores	La Maná	48,00
Luis Zubeldía	Quevedo	48,00
Marco Burbano	Quevedo	32,00
Guadalupe Cajas	La Maná	30,00
Pablo Estrada	Macuchi	29,00

APL
30
3.6





VIDRIERIA "WAL - VID"

De: Walter Escobar

DISTRIBUIDORA DE ALUMINIO Y VIDRIO

Dirección: Av. Imbabura entre Coangos y Cóndor Mirador

Teléfono: 032-695-603 / 0985413549 / 0968119123

Correo: walterescobar1969@hotmail.com

LA MANA - COTOPAXI - ECUADOR

Marco Cedeño	Quevedo	25,00
Carlos Román	La Maná	25,00
Roberto Carrera	La Maná	19,00
Patricio Cuyo	La Maná	17,00
Cecilia Pisco	La Maná	15,00
Mateo Corrales	La Maná	12,00
Máximo Alvares	La Maná	10,00
Corina González	La Maná	10,00
TOTAL		10.670,00

APL
30
3.6
62



Anexo 5

INVENTARIOS



VIDRIERIA "WAL - VID"

De: Walter Escobar

DISTRIBUIDORA DE ALUMINIO Y VIDRIO

Dirección: Av. Imbabura entre Coangos y Cóndor Mirador

Teléfono: 032-695-603 / 0985413549 / 0968119123

Correo: walterescobar1969@hotmail.com

LA MANA - COTOPAXI - ECUADOR

INVENTARIOS MATERIA PRIMA

PRODUCTO	UNIDADES	PRECIO UNITARIO	VALOR
Aluminio	720	8	5.760,00
Vidrio	86	52	4.472,00
Codos	1.200	3	3.600,00
Chapas	68	6	408
Bisagras	220	3	660
Vinil	100mt	3,5	350
Rodachines	320	0,4	128
Anclas	95	0,6	57
Ruedas	82	4	328
Garruchas	66	5	330
Alocubon	35	60	2.100,00
Tornillos	1.002	0,1	100,2
Ángulos estantería	240	10	2.400,00
Bandeja estantería	154	22	3.388,00
Felpa	10	5,31	53,11
Silicón	50	4	200
Sika flex	20	11	220
tinher	100lt	2	200
TOTAL MATERIA PRIMA			24.754,31

APL 30
3.6
D2





VIDRIERIA "WAL - VID"

De: Walter Escobar

DISTRIBUIDORA DE ALUMINIO Y VIDRIO

Dirección: Av. Imbabura entre Coangos y Cóndor Mirador

Teléfono: 032-695-603 / 0985413549 / 0968119123

Correo: walteresobar1969@hotmail.com

LA MANA - COTOPAXI - ECUADOR

INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS

PRODUCTO	UNIDADES	PRECIO UNITARIO	VALOR
Vitrinas	17	200	3.400,00
Puertas	10	150	1.500,00
Ventanas	24	80	1.920,00
Estanterías	8	130	1.040,00
Peceras	2	50	100
Vinil	50	3,5	175
Vidrios curvos	20	40	800
Cuadros porta retratos	15	15	225
Espejos	25	72	1.800,00
Vidrios templados	42	70	2.940,00
TOTAL PRODUCTOS TERMINADOS			13.900,00

APL 30
3.6
D2





VIDRIERIA "WAL - VID"

De: Walter Escobar

DISTRIBUIDORA DE ALUMINIO Y VIDRIO

Dirección: Av. Imbabura entre Coangos y Cóndor Mirador

Teléfono: 032-695-603 / 0985413549 / 0968119123

Correo: walterescobar1969@hotmail.com

LA MANA - COTOPAXI - ECUADOR

INVENTARIOS PRODUCTOS EN PROCESO

PRODUCTO	UNIDADES	PRECIO U.	VALOR
Vitrinas	20	200	4.000,00
Puertas	15	150	2.250,00
Ventanas	30	80	2.400,00
Estanterías	15	130	1.950,00
Peceras	3	50	150
Vidrios curvos	27	40	1.080,00
Cuadros porta retratos	10	15	150
Vidrios templados	42	70	2.940,00
Ventoleras	5	92	460
TOTAL PRODUCTOS EN PROCESO			15.380,00

APL 30
3.6
D2



Anexo 6

DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS METODO LINEA RECTA
Depreciación Edificios

PERIODO	DEPRECIACION	DE. ACUMULADA
AÑO 1	\$ 13.824,17	\$ 13.824,17
AÑO 2	\$ 13.824,17	\$ 27.648,35
AÑO 3	\$ 13.824,17	\$ 41.472,52
AÑO 4	\$ 13.824,17	\$ 55.296,69
AÑO 5	\$ 13.824,17	\$ 69.120,86
AÑO 6	\$ 13.824,17	\$ 82.945,04
AÑO 7	\$ 13.824,17	\$ 96.769,21
AÑO 8	\$ 13.824,17	\$ 110.593,38
AÑO 9	\$ 13.824,17	\$ 124.417,55
AÑO 10	\$ 13.824,17	\$ 138.241,73
AÑO 11	\$ 13.824,17	\$ 152.065,90
AÑO 12	\$ 13.824,17	\$ 165.890,07
AÑO 13	\$ 13.824,17	\$ 179.714,24
AÑO 14	\$ 13.824,17	\$ 193.538,42
AÑO 15	\$ 13.824,17	\$ 207.362,59
AÑO 16	\$ 13.824,17	\$ 221.186,76
AÑO 17	\$ 13.824,17	\$ 235.010,93
AÑO 18	\$ 13.824,17	\$ 248.835,11
AÑO 19	\$ 13.824,17	\$ 262.659,28
AÑO 20	\$ 13.824,17	\$ 276.483,45

APL 30
3.6
E2

Depreciación vehiculo

PERIODO	DEPRECIACION	DE. ACUMULADA
AÑO 1	\$ 6.517,32	\$ 6.517,32
AÑO 2	\$ 6.517,32	\$ 13.034,64
AÑO 3	\$ 6.517,32	\$ 19.551,97
AÑO 4	\$ 6.517,32	\$ 26.069,29
AÑO 5	\$ 6.517,32	\$ 32.586,61

APL 30
3.6
E2

Depreciación horno curvador de vidrio

PERIODO	DEPRECIACION	DE. ACUMULADA
AÑO 1	\$ 2.500,00	\$ 2.500,00
AÑO 2	\$ 2.500,00	\$ 5.000,00
AÑO 3	\$ 2.500,00	\$ 7.500,00
AÑO 4	\$ 2.500,00	\$ 10.000,00
AÑO 5	\$ 2.500,00	\$ 12.500,00
AÑO 6	\$ 2.500,00	\$ 15.000,00
AÑO 7	\$ 2.500,00	\$ 17.500,00
AÑO 8	\$ 2.500,00	\$ 20.000,00
AÑO 9	\$ 2.500,00	\$ 22.500,00
AÑO 10	\$ 2.500,00	\$ 25.000,00

APL 30
3.6
E2

Depreciación Compresor de aire

PERIODO	DEPRECIACION	DE. ACUMULADA
AÑO 1	\$ 70,00	\$ 70,00
AÑO 2	\$ 70,00	\$ 140,00
AÑO 3	\$ 70,00	\$ 210,00
AÑO 4	\$ 70,00	\$ 280,00
AÑO 5	\$ 70,00	\$ 350,00
AÑO 6	\$ 70,00	\$ 420,00
AÑO 7	\$ 70,00	\$ 490,00
AÑO 8	\$ 70,00	\$ 560,00
AÑO 9	\$ 70,00	\$ 630,00
AÑO 10	\$ 70,00	\$ 700,00

APL 30
3.6
E2

Depreciación dobladora de aluminio

PERIODO	DEPRECIACION	DE. ACUMULADA
AÑO 1	\$ 700,00	\$ 700,00
AÑO 2	\$ 700,00	\$ 1.400,00
AÑO 3	\$ 700,00	\$ 2.100,00
AÑO 4	\$ 700,00	\$ 2.800,00
AÑO 5	\$ 700,00	\$ 3.500,00
AÑO 6	\$ 700,00	\$ 4.200,00
AÑO 7	\$ 700,00	\$ 4.900,00
AÑO 8	\$ 700,00	\$ 5.600,00
AÑO 9	\$ 700,00	\$ 6.300,00
AÑO 10	\$ 700,00	\$ 7.000,00

APL 30
3.6
E2

Depreciación cortadora de aluminio

PERIODO	DEPRECIACION	DE. ACUMULADA
AÑO 1	\$ 245,00	\$ 245,00
AÑO 2	\$ 245,00	\$ 490,00
AÑO 3	\$ 245,00	\$ 735,00
AÑO 4	\$ 245,00	\$ 980,00
AÑO 5	\$ 245,00	\$ 1.225,00
AÑO 6	\$ 245,00	\$ 1.470,00
AÑO 7	\$ 245,00	\$ 1.715,00
AÑO 8	\$ 245,00	\$ 1.960,00
AÑO 9	\$ 245,00	\$ 2.205,00
AÑO 10	\$ 245,00	\$ 2.450,00

APL 30
3.6
E2

Depreciación de ingatiadora

PERIODO	DEPRECIACION	DE. ACUMULADA
AÑO 1	\$ 350,00	\$ 350,00
AÑO 2	\$ 350,00	\$ 700,00
AÑO 3	\$ 350,00	\$ 1.050,00
AÑO 4	\$ 350,00	\$ 1.400,00
AÑO 5	\$ 350,00	\$ 1.750,00
AÑO 6	\$ 350,00	\$ 2.100,00
AÑO 7	\$ 350,00	\$ 2.450,00
AÑO 8	\$ 350,00	\$ 2.800,00
AÑO 9	\$ 350,00	\$ 3.150,00
AÑO 10	\$ 350,00	\$ 3.500,00

APL 30
3.6
E2

Depreciación pulidora de vidrio

PERIODO	DEPRECIACION	DE. ACUMULADA
AÑO 1	\$ 300,00	\$ 300,00
AÑO 2	\$ 300,00	\$ 600,00
AÑO 3	\$ 300,00	\$ 900,00
AÑO 4	\$ 300,00	\$ 1.200,00
AÑO 5	\$ 300,00	\$ 1.500,00
AÑO 6	\$ 300,00	\$ 1.800,00
AÑO 7	\$ 300,00	\$ 2.100,00
AÑO 8	\$ 300,00	\$ 2.400,00
AÑO 9	\$ 300,00	\$ 2.700,00
AÑO 10	\$ 300,00	\$ 3.000,00

APL 30
3.6
E2

Depreciación mesas de trabajo

PERIODO	DEPRECIACION	DE. ACUMULADA
AÑO 1	\$ 50,00	\$ 50,00
AÑO 2	\$ 50,00	\$ 100,00
AÑO 3	\$ 50,00	\$ 150,00
AÑO 4	\$ 50,00	\$ 200,00
AÑO 5	\$ 50,00	\$ 250,00
AÑO 6	\$ 50,00	\$ 300,00
AÑO 7	\$ 50,00	\$ 350,00
AÑO 8	\$ 50,00	\$ 400,00
AÑO 9	\$ 50,00	\$ 450,00
AÑO 10	\$ 50,00	\$ 500,00

APL 30
3.6
E2

Depreciación perforadora de vidrio

PERIODO	DEPRECIACION	DE. ACUMULADA
AÑO 1	\$ 350,00	\$ 350,00
AÑO 2	\$ 350,00	\$ 700,00
AÑO 3	\$ 350,00	\$ 1.050,00
AÑO 4	\$ 350,00	\$ 1.400,00
AÑO 5	\$ 350,00	\$ 1.750,00
AÑO 6	\$ 350,00	\$ 2.100,00
AÑO 7	\$ 350,00	\$ 2.450,00
AÑO 8	\$ 350,00	\$ 2.800,00
AÑO 9	\$ 350,00	\$ 3.150,00
AÑO 10	\$ 350,00	\$ 3.500,00

APL 30
3.6
E2

Depreciación taladro

PERIODO	DEPRECIACION	DE. ACUMULADA
AÑO 1	\$ 240,00	\$ 240,00
AÑO 2	\$ 240,00	\$ 480,00
AÑO 3	\$ 240,00	\$ 720,00
AÑO 4	\$ 240,00	\$ 960,00
AÑO 5	\$ 240,00	\$ 1.200,00
AÑO 6	\$ 240,00	\$ 1.440,00
AÑO 7	\$ 240,00	\$ 1.680,00
AÑO 8	\$ 240,00	\$ 1.920,00
AÑO 9	\$ 240,00	\$ 2.160,00
AÑO 10	\$ 240,00	\$ 2.400,00

APL 30
3.6
E2

Depreciación soldadoras

PERIODO	DEPRECIACION	DE. ACUMULADA
AÑO 1	\$ 80,00	\$ 80,00
AÑO 2	\$ 80,00	\$ 160,00
AÑO 3	\$ 80,00	\$ 240,00
AÑO 4	\$ 80,00	\$ 320,00
AÑO 5	\$ 80,00	\$ 400,00
AÑO 6	\$ 80,00	\$ 480,00
AÑO 7	\$ 80,00	\$ 560,00
AÑO 8	\$ 80,00	\$ 640,00
AÑO 9	\$ 80,00	\$ 720,00
AÑO 10	\$ 80,00	\$ 800,00

APL 30
3.6
E2

Depreciación troquel

PERIODO	DEPRECIACION	DE. ACUMULADA
AÑO 1	\$ 200,00	\$ 200,00
AÑO 2	\$ 200,00	\$ 400,00
AÑO 3	\$ 200,00	\$ 600,00
AÑO 4	\$ 200,00	\$ 800,00
AÑO 5	\$ 200,00	\$ 1.000,00
AÑO 6	\$ 200,00	\$ 1.200,00
AÑO 7	\$ 200,00	\$ 1.400,00
AÑO 8	\$ 200,00	\$ 1.600,00
AÑO 9	\$ 200,00	\$ 1.800,00
AÑO 10	\$ 200,00	\$ 2.000,00

APL 30
3.6
E2

Depreciación esmeril

PERIODO	DEPRECIACION	DE. ACUMULADA
AÑO 1	\$ 20,00	\$ 20,00
AÑO 2	\$ 20,00	\$ 40,00
AÑO 3	\$ 20,00	\$ 60,00
AÑO 4	\$ 20,00	\$ 80,00
AÑO 5	\$ 20,00	\$ 100,00
AÑO 6	\$ 20,00	\$ 120,00
AÑO 7	\$ 20,00	\$ 140,00
AÑO 8	\$ 20,00	\$ 160,00
AÑO 9	\$ 20,00	\$ 180,00
AÑO 10	\$ 20,00	\$ 200,00

APL 30
3.6
E2

Depreciación escaleras de aluminio

PERIODO	DEPRECIACION	DE. ACUMULADA
AÑO 1	\$ 18,00	\$ 18,00
AÑO 2	\$ 18,00	\$ 36,00
AÑO 3	\$ 18,00	\$ 54,00
AÑO 4	\$ 18,00	\$ 72,00
AÑO 5	\$ 18,00	\$ 90,00
AÑO 6	\$ 18,00	\$ 108,00
AÑO 7	\$ 18,00	\$ 126,00
AÑO 8	\$ 18,00	\$ 144,00
AÑO 9	\$ 18,00	\$ 162,00
AÑO 10	\$ 18,00	\$ 180,00

APL 30
3.6
E2

Depreciación herramientas menores

PERIODO	DEPRECIACION	DE. ACUMULADA
AÑO 1	\$ 300,00	\$ 300,00
AÑO 2	\$ 300,00	\$ 600,00
AÑO 3	\$ 300,00	\$ 900,00

AÑO 4	\$ 300,00	\$ 1.200,00
AÑO 5	\$ 300,00	\$ 1.500,00
AÑO 6	\$ 300,00	\$ 1.800,00
AÑO 7	\$ 300,00	\$ 2.100,00
AÑO 8	\$ 300,00	\$ 2.400,00
AÑO 9	\$ 300,00	\$ 2.700,00
AÑO 10	\$ 300,00	\$ 3.000,00

APL 30
3.6
E2

Depreciación equipos de oficina

PERIODO	DEPRECIACION	DE. ACUMULADA
AÑO 1	\$ 45,00	\$ 45,00
AÑO 2	\$ 45,00	\$ 90,00
AÑO 3	\$ 45,00	\$ 135,00
AÑO 4	\$ 45,00	\$ 180,00
AÑO 5	\$ 45,00	\$ 225,00
AÑO 6	\$ 45,00	\$ 270,00
AÑO 7	\$ 45,00	\$ 315,00
AÑO 8	\$ 45,00	\$ 360,00
AÑO 9	\$ 45,00	\$ 405,00
AÑO 10	\$ 45,00	\$ 450,00

APL 30
3.6
E2

Depreciación equipo de computo

PERIODO	DEPRECIACION	DE. ACUMULADA
AÑO 1	\$ 1.283,00	\$ 1.283,00
AÑO 2	\$ 1.283,00	\$ 2.566,00
AÑO 3	\$ 1.283,00	\$ 3.850,00

APL 30
3.6
E2

Depreciación extintor de incendio

PERIODO	DEPRECIACION	DE. ACUMULADA
AÑO 1	\$ 12,00	\$ 12,00
AÑO 2	\$ 12,00	\$ 24,00
AÑO 3	\$ 12,00	\$ 36,00
AÑO 4	\$ 12,00	\$ 48,00
AÑO 5	\$ 12,00	\$ 60,00
AÑO 6	\$ 12,00	\$ 72,00
AÑO 7	\$ 12,00	\$ 84,00
AÑO 8	\$ 12,00	\$ 96,00
AÑO 9	\$ 12,00	\$ 108,00
AÑO 10	\$ 12,00	\$ 120,00

APL 30
3.6
E2

Depreciación muebles y enseres

PERIODO	DEPRECIACION	DE. ACUMULADA
AÑO 1	\$ 1.500,00	\$ 1.500,00
AÑO 2	\$ 1.500,00	\$ 3.000,00
AÑO 3	\$ 1.500,00	\$ 4.500,00

APL 30
3.6
E2

AÑO 4	\$ 1.500,00	\$ 6.000,00
AÑO 5	\$ 1.500,00	\$ 7.500,00
AÑO 6	\$ 1.500,00	\$ 9.000,00
AÑO 7	\$ 1.500,00	\$ 10.500,00
AÑO 8	\$ 1.500,00	\$ 12.000,00
AÑO 9	\$ 1.500,00	\$ 13.500,00
AÑO 10	\$ 1.500,00	\$ 15.000,00

Anexo 7



Universidad Técnica de Cotopaxi

Extensión La Mana

Auditoria de Estados Financieros del año 2012 en la Vidriería Wal-Vid, del Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi.

Señor Gerente:

Para cumplir con la aplicación de la Auditoria a los Estados Financieros en esta Empresa necesito de su colaboración, resolviendo la siguiente entrevista que a continuación le presento.

ENTREVISTA

8. **¿La Vidriería Wal-Vid cuenta con un organigrama estructural?**
9. **¿La Vidriería Wal-Vid tiene definidos los objetivos?**
10. **¿Se registra contablemente los ingresos y egresos?**
11. **¿La Vidriería Wal-Vid cuenta con un manual de procedimiento contable?**
12. **¿Se ha realizado algún tipo de auditoría anteriormente en la Vidriería Wal-Vid?**
13. **¿Está de acuerdo que se realice una auditoría financiera en su empresa?**
14. **¿Cree usted que al realizar la auditoría financiera en la Vidriería Wal-Vid permitirá obtener información para la toma de decisiones?**

GRACIAS

Anexo 8



Universidad Técnica de Cotopaxi

Extensión La Mana

Auditoria de Estados Financieros del año 2012 en la Vidriería Wal-Vid, del Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi.

Señora Contadora:

Para cumplir con la aplicación de la Auditoria a los Estados Financieros en esta Empresa necesito de su colaboración, resolviendo la siguiente entrevista que a continuación le presento.

ENTREVISTA

10. **¿Cuáles son las actividades a realizar como contador?**
11. **¿La Vidriería Wal-Vid cuenta con un sistema contable?**
12. **¿Qué tipo de documentos respaldan las actividades de compra y venta de mercaderías de la empresa?**
13. **¿Los registros de contabilidad son realizados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados?**
14. **¿La empresa cuenta con información oportuna sobre cualquier actividad o proceso?**
15. **¿Existen actividades de control apropiadas para cada uno de los procedimientos de la empresa?**

16. ¿Con que frecuencia se realiza los estados financieros en la Vidriería Wal-Vid?

17. ¿La empresa ha obtenido perdidas en los ejercicios anteriores?

18. ¿Se ha realizado un análisis vertical y horizontal a los estados financieros?

GRACIAS

Anexo 9



Universidad Técnica de Cotopaxi

Extensión La Mana

Auditoria de Estados Financieros del año 2012 en la Vidriería Wal-Vid, del Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi.

Señores Obreros:

Para cumplir con la aplicación de la Auditoria a los Estados Financieros en esta Empresa necesito de su colaboración, resolviendo la siguiente encuesta que a continuación les presento.

ENCUESTA

10. ¿Cómo se ha sentido trabajando en la empresa?

Satisfecho

Insatisfecho

11. ¿Usted cómo lo calificaría la dirección Administrativa de la Vidriería Wal-Vid?

Bueno

Regular

Malo

12. ¿La empresa cuenta con cursos de capacitación para sus trabajadores?

Si

No

13. ¿El servicio que presta usted a la Vidriería Wal-Vid es?

A medio tiempo

A tiempo completo

Ocasional

14. ¿Se encuentra Afiliado al IESS?

Si

No

15. ¿Se autoriza en la empresa la realización de horas extras?

Si

No

16. ¿Las condiciones salariales para usted son buenas?

Satisfecho

Insatisfecho

17. ¿Su remuneración es cancelada mediante?

Rol de pagos

Factura

Otros

18. ¿La empresa paga utilidades a sus trabajadores?

Si

No

GRACIAS

Anexo 10



Universidad Técnica de Cotopaxi

Extensión La Mana

Auditoria de Estados Financieros del año 2012 en la Vidriería Wal-Vid, del Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi.

Señores Proveedores:

Para cumplir con la aplicación de la Auditoria a los Estados Financieros en esta Empresa necesito de su colaboración, resolviendo la siguiente encuesta que a continuación les presento.

ENCUESTA

10. ¿Su empresa dispone del servicio pos-venta?

Si

No

11. ¿La mercadería que su Empresa expende es entregada a tiempo y en buenas condiciones?

Si

No

12. ¿Se envía al almacén copia de los pedidos de compra, para la respectiva verificación de los productos en el momento de la recepción?

Si

No

13. ¿Según el volumen de compras en mercaderías que realiza la Vidriería Wal-Vid es considerado como un cliente potencial?

Si

No

14. ¿Se cuenta con planes de crédito para sus clientes?

Si

No

15. ¿Hasta qué monto podría usted financiar las mercaderías a la empresa?

-5.000

+5.000

16. ¿Hasta qué plazo podría usted financiar las mercaderías a la empresa?

-45

+45

17. ¿Los precios de los productos que expende su empresa son competentes en el mercado?

Si

No

18. ¿Su empresa dispone de garantía en los productos ofertados?

Garantía parcial

Garantía total

Ninguna garantía

GRACIAS