



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

## UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS.

CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TESIS DE GRADO

TEMA:

**“APLICACIÓN DE UN EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL  
A LA FÁBRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A. DEL SECTOR LA  
AVELINA PARROQUIA DE TANICUCHÍ AL PERÍODO 1 DE ENERO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007.”**

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

**Autoras:**

Escobar Bustillos Daniela del Rosario.

Tapia Gallo Jenny Alexandra.

**Director:**

Dra. Myrian Del Rocío Hidalgo Achig.

LATACUNGA - ECUADOR

ENERO DEL 2010.

## AUTORIA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación “ **APLICACION DE UN EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL A LA FABRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A. DEL SECTOR LA AVELINA PARROQUIA DE TANICUCHI AL PERIODO 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**”, son de exclusiva responsabilidad de los autores .

.....  
Escobar Bustillos Daniela del Rosario.  
C.I. 0502953649

.....  
Tapia Gallo Jenny Alexandra.  
C.I. 0503063760

## **AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS**

En calidad de Director del Trabajo de Investigación sobre el tema: “**APLICACIÓN DE UN EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL A LA FÀBRICA DE LÀCTEOS ABELLITO S.A. DEL SECTOR LA AVELINA PARROQUIA DE TANICUCHÌ AL PERÌODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**”, de Escobar Bustillos Daniela del Rosario y Tapia Gallo Jenny Alexandra, egresadas de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Carrera de Ciencias Administrativas, Humanísticas y del Hombre de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, enero del 2010.

Directora

Dra. Myrian Del Rocío Hidalgo Achig.

## **AGRADECIMIENTO**

Gracias a mi dios por existir en esta vida, por darme salud, por ser mi guía y fortaleza diaria, por darme la capacidad de vencer retos y dificultades. Gracias por su amor y bondad.

Mis más sinceros agradecimientos a la Universidad Técnica de Cotopaxi que me abrió las puertas en mis estudios universitarios. A sus autoridades y docentes quienes me enriquecieron de sus conocimientos, sabiduría y experiencia, haciendo en mí una profesional digna de servir a la sociedad.

Mi agradecimiento especial para mí Directora de Tesis por ser una gran catedrática, amiga y guía en el transcurso de esta tesis. Gracias por compartir sus conocimientos y experiencias. Ayudándome a crecer como profesional.

Un Infinito agradecimiento a mis padres por confiar en mí y brindarme su apoyo incondicional, y finalmente a mi esposo y mi hijo porque estuvieron en todo momento apoyándome y brindándome su amor.

**Daniela Escobar B.**

## **AGRADECIMIENTO**

La obtención del título de ingeniera representa el comienzo de un camino más arduo, el que se debe afrontar con esfuerzo u dedicación constante.

Agradezco infinitamente a Dios por ser mi modelo a seguir, a la Universidad Técnica de Cotopaxi, a sus distinguidas autoridades y profesores, de manera especial a la Dra. Myrian Hidalgo, quiénes nos abrieron las puertas y nos brindaron la oportunidad de prepararnos para ser unas excelentes profesionales, lo que nos ayudará a desenvolvemos con éxito en la vida, gracias a su esfuerzo y dirección se hizo posible el desarrollo de este trabajo investigativo.

Mi mas sincero agradecimiento a mis padres que con sus consejos y apoyo incondicional me supieron guiar en todo momento. Finalmente agradezco a mi esposo por su ayuda y confianza brindada durante todo este tiempo.

**Jenny Tapia G.**

## **DEDICATORIA**

Dedico mi esfuerzo constante a Dios por ser mi guía y darme sabiduría para alcanzar mis metas y objetivos, de manera especial a mis padres por ser pilares de amor, responsabilidad y respeto y a mis hermanos quienes me apoyaron a seguir adelante en mis estudios demostrando que cada obstáculo representa una oportunidad para llegar al éxito, a mi esposo y mi hijo porque ellos son los que llenan mi vida de mucha alegría y amor.

**Daniela Escobar B.**

## **DEDICATORIA**

En la vida existen muchos obstáculos que debemos enfrentar, con responsabilidad, respeto y tolerancia para superarnos cada día más, por eso dedico mi esfuerzo y sacrificio a Dios por ser mi guía y modelo a seguir a mis padres quienes me supieron guiar en todo momento, a mis abuelitos que siempre me mandaron sus bendiciones, para la culminación de mi mas ansiada meta que me servirá para desenvolverme como profesional ante la sociedad.

**Jenny Tapia G.**

**TEMA: "APLICACIÓN DE UN EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL A LA FÀBRICA DE LÀCTEOS ABELLITO S.A. DEL SECTOR LA AVELINA PARROQUIA DE TANICUCHÌ AL PERÌODO 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007"**

**Autores:**

Daniela Escobar B.

Jenny Tapia G.

**RESUMEN**

El objetivo general del presente trabajo de investigación fue aplicar un Examen Especial a la Fábrica de Lácteos Abellito SA el mismo que permitirá determinar el grado de razonabilidad del Balance General, para una correcta toma de decisiones gerenciales facilitando de esta manera la supervisión de la falta de control y manejo en las diferentes cuenta, los métodos empleados fueron la encuesta, la observación directa y la metodología de la auditoría mediante las cuales se obtuvieron resultados significativos observando aspectos positivos y negativos dentro de la empresa.

El examen especial realizado a las cuentas que forman el Balance General, constituye un instrumento de apoyo para los socios, administrativos, empleados que forman parte de la empresa, en el manejo eficaz y eficiente de las actividades diarias de la misma, bajo estas circunstancias se concluye que no existe un adecuado manejo y control de los documentos de respaldo de las diferentes cuentas; esto se debe a la falta de un manual de funciones, en el que se establezca normas, políticas y reglamentos para los empleados, además es necesario dar una capacitación al personal para un adecuado desempeño de sus funciones, estos aspectos son desfavorables para el prestigio de la empresa, ya que su misión es brindar productos de calidad a sus clientes.

Para la realización del presente examen especial se recopiló y analizó la información de documentos sustentatorios, los mismos que sirvieron para verificar los procedimientos aplicados en la contabilidad en el proceso administrativo y financiero, facilitando el progreso y mejoramiento organizativo de la entidad.

Este trabajo de investigación fue necesario en la empresa ya que permitirá enfrentar retos actuales y futuros para el mejoramiento oportuno en la toma de decisiones en cuanto a actividades que ayuden alcanzar su progreso a través de la aplicación de las recomendaciones establecidas por el auditor.

**THEME:”APPLICATION THE A ESPECIAL EXAMINATION TO THE  
GENERAL BALANCE TO THE FÀCTORY OF MILHYS AVELLITO  
S.A. OF THE AVELINA SECTOR TANICUCHÌ PARISH OF THE  
PERÌOD JANUARY 1 OF THE DECEMBER 31 OF THE 2007”**

**Authors:**

**Daniela Escobar B.**

**Jenny Tapia G.**

**ABSTRACT**

The mains objective of this research’s proyect was, apply a Especial examination to the factory of milkhys “Abellito” S.A., the sauve that will allow to determinate the rate of reasonability of the general balance inst to take the correct administration decisions and facilitating like the supervision of the lack of control and managing of the many and different accounts, the methods that were applied to the recompilation of the documents and the information were the survey, the direct observation and the methodology of the auditory by means of we get significative outcomes; atduing positive and negative aspects inside the enterprise.

The especial examination made to the general balance, constitute and instrument of support to the company in the efficient and clear hauding of the enterprise’s activities, under this circumstances it conduce that there’s not an adecuate handing and control of the documents and different accounts this happen cause of the lack of the function’s manual, in the that is establishment of norms, politics, and regulations for the employees, besides is necessary to toast a personal prepare for adecuate performance of function these institute; because this was created to the managing of other people’s resources.

For making that Especial examination Auditorship we colleted and analyzed the information of support document which served to verify the procedures applied in the accounting and the administrative, financial processes giving progress and organized improvement of the entity.

This work of investigate it will permit to put face to face actual and future challenges, it will permit to oportune improvement for taking decisions about the activities that permit to get its progress throughtout the application of the recommendations given by the judge advocate.

## INTRODUCCIÓN

La auditoría en el mundo nace como un órgano de control de las empresas tanto publicas como privadas, siendo su función primordial analizar, evaluar y verificar todas las operaciones comerciales, industriales o de cualquier índole a que se dediquen.

Es importante la auditoría ya que constituye un medio para analizar y evaluar los procesos contables, obligando a las empresas a desarrollarse en todos los modos posibles para no quedarse rezagadas y lograr un crecimiento económico significativo en sus operaciones por esta razón nace la necesidad de hacer una revisión independiente de las actividades con el fin de asegurar que los registros sean manejados en forma correcta.

LA FÁBRICA DE PRODUCTOS LÁCTEOS ABELLITO S.A. siente la necesidad de conocer la realidad económica- financiera, aplicando un examen especial para revisar y analizar las cuentas reflejadas en el balance general, y comprobar si las transacciones han sido registradas con razonabilidad de acuerdo a normas, principios y procedimientos contables.

Al realizar una visita a la Fábrica de Lácteos “Abellito” S.A. de la parroquia de Tanicuchi, se ha observado que uno de los problemas fundamentales que enfrenta dicha empresa es que existe un inadecuado manejo de los documentos relacionados con los registros contables, ya que los saldos de las cuentas individuales reflejados en el balance general no concuerdan con los auxiliares correspondientes, existen fallos en la digitación de los números, pérdidas de los documentos necesarios para el análisis; este problema se presenta por la inexistencia de controles contables en el departamento financiero.

El objetivo principal de la presente investigación es aplicar un Examen Especial a las cuentas que forman el Balance General correspondiente al período 1 de enero al 31 de diciembre del 2007 a la Fábrica de Lácteos Abellito S.A, para verificar la

razonabilidad y confiabilidad del manejo de las operaciones financieras.

La hipótesis planteada en esta investigación es que al aplicar un Examen Especial permitirá revisar y analizar los saldos de las cuentas para verificar la razonabilidad y confiabilidad del manejo de las operaciones financieras, cuya variable independiente es realizar un Examen especial al Balance General y la variable dependiente es verificar la razonabilidad y confiabilidad de las operaciones financieras.

Para realizar la siguiente investigación se empleará dos tipos de investigación la descriptiva, y explicativa.

Un estudio descriptivo procura determinar cual es la situación, ver lo que hay, describir tal cual es el asunto o condición sobre un problema y un estudio explicativo está encaminado a responder las causas de los eventos, sucesos ocurridos, se centra en explicar por que surgió ese evento o situación en que condiciones se presenta.

Estos tipos de investigación se aplicarán en la Fábrica de Lácteos Abellito S.A. para obtener información sobre las causa que originan problemas o desfalcos en la empresa para lo cual se buscaremos soluciones.

La presente investigación tendrá referencia a un diseño no experimental porque las investigadoras no manipulan las variables, hechos y fenómenos por tal razón se rige en base a lo real, la unidad de estudio es todo el personal que labora en la Fábrica de Lácteos Abellito S.A. (15 personas), el mismo que se encuentra conformado por departamentos.

Le presente trabajo de tesis contiene 3 capítulos en los cuales se desarrolla en forma clara y concisa toda la investigación realizada a la Fábrica de Lácteos Abellito S.A. a continuación se detalla un resumen del contenido de cada capítulo:

La revisión bibliográfica realizada para elaborar el Capítulo I del presente trabajo de investigación, permitió comprender la importancia que tiene la revisión y verificación de las cuentas del balance general, con el objeto de verificar que las mismas reflejen el resultado de las operaciones de la entidad auditada al momento de ejecutar el examen.

De la misma manera es importante que la Contabilidad sea aplicada de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. La Auditoría financiera es el examen de los estados financieros por parte de un profesional independiente cuyo propósito es que emita su opinión técnica sobre el grado de razonabilidad de dichos estados contables, con las notas y salvedades que en cada caso juzgue convenientes en las cuentas del balance.

En el Capítulo II se procederá al análisis e interpretación de los resultados obtenidos producto de la aplicación de encuestas al departamento de la Gerencia, Financiero y los trabajadores de la Fábrica de Lácteos “Abellito” S.A. ya que es un método de recopilación de datos muy común; se realiza con la ayuda de un instrumento llamado cuestionario, el mismo que contiene una serie de preguntas que deben ser analizadas minuciosamente, es un medio útil y eficaz para recoger información en un tiempo relativamente corto; con los resultados obtenidos se procederá a la comprobación de hipótesis para determinar si es factible la realización de un Examen Especial al Balance General del año 2007 de la Fábrica de Lácteos Abellito S.A.

La realización en sí del Capítulo III es la aplicación de la propuesta en la que se presenta la opinión técnica sobre el grado de razonabilidad, fiabilidad o representabilidad de dichos estados, con notas y salvedades de acuerdo con los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y son representativos de la realidad económica – financiera de la respectiva entidad auditada.

# ÍNDICE

Portada.....	I
Autoría.....	II
Aval conferido por el director de tesis.....	III
Agradecimiento.....	IV
Dedicatoria.....	VI
Resumen.....	VII
Abstract.....	VIII
Introducción.....	IX

## CAPITULO I

FUNDAMENTACIÓN	TEÓRICA
Introducción.....	1
1.1 Auditor.....	2
1.1.1 Código de Ética.....	2
1.2 Normas de Auditoria.....	3
1.2.1 Normas Generales.....	4

1.2.2	Normas de Ejecución del trabajo.....	5
1.2.3	Normas de Preparación de Informes.....	6
1.3	Control Interno.....	6
1.3.1	Objetivos del Control Interno.....	7
1.3.2	Principios del Control Interno.....	7
1.3.3	Tipos de Control Interno.....	8
1.3.4	Métodos de Evaluación del Control Interno.....	9
1.4	Técnicas y procedimientos de Auditoria.....	10
1.4.1	Técnica de verificación ocular.....	10
1.4.2	Técnica de verificación verbal.....	11
1.4.3	Técnica de verificación escrita.....	11
1.4.4	Técnica de verificación documental.....	12
1.4.5	Técnica de verificación de inspección física.....	12

1.4.6		
Procedimientos.....		12
1.5.		
Muestreo.....		13
1.5.1	Selección de la	
muestra.....		14
1.6.	Auditoria.....	14
1.6.1		
Importancia.....		15
1.6.2	Objetivos.....	15
1.7		
Auditoria.....	Tipos de	15
1.8.		
Financiera.....	Auditoria	17
1.8.1	Objetivos. ....	18
1.8.2.		
Importancia.....		18
1.8.3		
Características.....		19
1.9	Examen Especial.....	19
1.9.1		
Importancia.....		20
1.9.2		

Metodología.....	20
1.9.3. Fase I. Planificación.....	21
1.9.3.1 Planificación Preliminar.....	23
1.9.3.2 Planificación Estratégica.....	24
1.9.3.3 Planificación Específica.....	27
1.9.4. Fase II. Ejecución.....	28
1.9.4.1 Programa de Auditoria.....	29
1.9.4.2 Evidencia de Auditoría.....	29
1.9.4.3 Tipos de evidencia.....	30
1.9.4.4 Papeles de Trabajo.....	31
1.9.4.4.1 Funciones y Naturaleza.....	32
1.9.4.4.2 Tipos de papeles de trabajo.....	33
1.9.4.4.3 Índices de auditoria.....	34

1.9.4.4.4	Marcas	de	
auditoria.....			35
1.9.4.4.5	Archivos de papeles de trabajo.....		36
1.9.5.	Fase III. Informe.....		38
1.9.5.1		Tipos	de
informe.....			38
1.9.5.1.1			Informe
Corto.....			38
1.9.5.1.2			Informe
Largo.....			39
1.9.5.2	Contenido	de	los
informes.....			39
1.9.5.3		Tipos	de
opiniones.....			40
1.9.5.3.1	Opinión limpia.....		40
1.9.5.3.2	Opinión con salvedades.....		41
1.9.5.3.3	Opinión adversa.....		41
1.9.5.3.4	Abstención de opinión.....		42

## CAPITULO II

### TRABAJO DE CAMPO

Introducción.....	4
-------------------	---

2.1.		Metodología	
Utilizada.....			43
2.1.1	Métodos y Técnicas	a ser	
utilizadas.....			44
2.1.1.1		Métodos	
Teóricos.....			44
2.1.1.2	Técnicas	de	
Investigación.....			46
2.1.1.3	Instrumentos	de	
Investigación.....			47
2.2.			
Hipótesis.....			48
2.3.	Operacionalización	de las	
variables.....			49
2.4.	Análisis e interpretación	de	
resultados.....			50
2.5.	Comprobación	de las	
hipótesis.....			85
2.6.	Conclusiones	y	
Recomendaciones.....			87

### **CAPITULO III**

#### **APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA**

3.				
Introducción.....				91
3.1.				
Justificación.....				92
3.2.	Objetivos.....			93
3.3.	Impacto.....			94
3.4.	Aplicación de la Propuesta.....			94
3.4.1			Archivo	
Permanente.....				95
3.4.2			Archivo	
Planificación.....			de	122
3.4.3.			Archivo	
Corriente.....				190
3.4.3.1	Cédula	Sumaria	Activo	
Disponible.....				243
3.4.3.1	Cédula	Sumaria	Activo	
Exigible.....				246
3.4.3.1	Cédula	Sumaria	de	
Inventarios.....				256
3.4.3.1	Cédula	Sumaria	de	
Impuestos.....				262
3.4.3.1	Cédula	Sumaria	de	
			Activos	

Fijos.....						267
3.4.3.1	Cédula	Sumaria	Cuentas	x	Pagar	
Proveedores.....						278
3.4.3.1	Cédula	Sumaria	de		Obligaciones	
Fiscales.....						292
3.4.3.1	Cédula	Sumaria	de		Obligaciones	
Patronales.....						300
3.4.3.1	Cédula	Sumaria	de		Obligaciones	
Institucionales.....						306
3.4.3.1	Cédula	Sumaria	de	Patrimonio	y	
Capital.....						312
Conclusiones y Recomendaciones.....						317
Referencias bibliográficas.....						319
Anexos.....						32

# CAPITULO I

## 1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

### INTRODUCCIÓN

En el presente capítulo se procederá a la obtención de toda la información referente a crear un marco teórico completo el mismo que ayudará a un mejor entendimiento del tema a investigar, para de esta manera comprender el problema y dar soluciones efectivas a la empresa.

Tomando en cuenta que la auditoria financiera es un examen objetivo y sistemático de las operaciones económicas que realiza cada entidad sea esta pública o privada con la finalidad de conocer la razonabilidad de las cuentas que forman los estados financieros.

Un Examen Especial comprende la revisión y análisis de una parte de las operaciones o transacciones efectuadas con posterioridad a su ejecución, con el objeto de verificar aspectos presupuestales, el cumplimiento de los dispositivos legales y reglamentarios aplicables y elaborar el correspondiente informe.

Es importante porque permite conocer aspectos limitados así como:

- Manejo financiero de recursos por una entidad durante un período determinado, en relación a la normativa legal y normas reglamentarias aplicables a la gestión examinada.
- Conocer más detalladamente ciertos aspectos de las cuentas a analizar.

El proceso de un Examen Especial es igual al de una auditoría financiera por tal razón es muy importante porque en esta se debe aplicar técnicas necesarias según el caso.

## 1.1 AUDITOR

Es aquella persona capacitada, experimentada e independiente que se dedica a revisar, examinar y evaluar los resultados de la gestión administrativa y financiera de una entidad, con el propósito de informar o dictaminar acerca de ellas, realizando las observaciones y recomendaciones pertinentes para mejorar su eficacia y eficiencia en su desempeño

Las principales funciones del auditor son:

- Asumir con responsabilidad los proyectos y actividades de auditoría.
- Estudiar la normatividad, [misión](#), objetivos, políticas, [estrategias](#), planes y programas de trabajo.

- Desarrollar el [programa](#) de trabajo de una auditoria.
- Definir los objetivos, alcance y [metodología](#) para instrumentar una auditoria.
- Detectar los hallazgos y evidencias e incorporarlos a los papeles de trabajo.
- Analizar la estructura y funcionamiento de la organización en todos sus ámbitos y niveles
- Evaluar los registros contables e información financiera.
- Diseñar y preparar los reportes de avance e informes de una auditoria.

### 1.1.1 CÓDIGO DE ÉTICA PROFESIONAL

El auditor por su condición profesional tiene su código de ética, que contiene una serie de reglas específicas de conducta propias de su status; contrae responsabilidades con su cliente, estado, sociedad, colegas y consigo mismo.

El Colegio Nacional de Contadores en 1979 emitió el código de ética, que contiene las siguientes disposiciones.

- a) Mantener normas elevadas de conducta moral y profesional.
- b) Guardar el secreto y mantener sigilo profesional.
- c) No prestarse para situaciones dolosas, ni amparar o facilitar actos incorrectos o punibles.
- d) Como auditor, interventor o fiscalizador debe actuar de acuerdo al Código de ética, a los PCGA y a las NAGA.
- e) Como fiscalizador no puede ejercer su profesión libremente
- f) Cuando actué como perito, debe hacerlo con buena fé, verdad y justicia; debe comportarse con absoluta independencia y emitir sus informes con criterio imparcial.
- g) Tener absoluta independencia de criterio, cualidad que debe ser reconocida por todos.

- h) Abolir presiones externas que afecten su integridad y objetividad, y que pongan en duda su independencia.
- i) Cuando exprese su opinión sobre estados financieros, puede ser culpable de un acto deshonesto para la profesión, cuando encubre al omitir o no revelar informaciones falsas contenidas en esos estados, y si efectuare su trabajo con visible negligencia.
- j) Puede responsabilizarse mediante su firma del trabajo de otro profesional, siempre que ejerza la supervisión adecuada.
- k) Mantener buenas relaciones, ser leal y solidario con sus colegas
- l) Mantener buenas relaciones con sus clientes, sin que claudique a los principios de moralidad y justicia
- m) No aceptar remuneraciones bajo los costos mínimos respectivos, ni exagerar, estas deben ser justas y acorde al servicio entregado.
- n) Está prohibido hacer publicidad promocional con fines lucrativos y que contengan autoelogios.
- o) Como asociado en su razón social no puede ir nombres impersonales, pero si referirse a nombres y/o apellidos junto al término “y asociados”.

## **1.2 NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS**

Para el autor MENDIVEL, Víctor en su libro Elementos de Auditoria (Pág. 7) manifiesta que las Normas de Auditoria son: “Las Normas de Auditoría son los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y la información que rinde como resultado de este trabajo”.

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

Las NAGA tienen su origen en los Boletines (Statement on Auditing Estándar – SAS) emitidos por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en el año 1948.

El grupo de investigadoras definen que las normas de Auditoria son los principios fundamentales que el auditor debe poseer para mantener una buena conducta al momento de desempeñar su trabajo en lo que concierne al proceso de la auditoria, el cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

### **1.2.1 NORMAS GENERALES**

Estas normas se refieren a las cualidades que el auditor debe tener para poder asumir un trabajo de auditoria. Existen cualidades que el auditor debe tener preadquiridas antes de poder asumir un trabajo profesional de auditoría y cualidades que deben de mantener durante toda su vida profesional.

#### **1.2.1.1 Entrenamiento Técnico y Capacidad Profesional**

El auditor para realizar su trabajo debe cumplir con sus estudios universitarios obteniendo su título profesional legalmente expedido y reconocido a fin de estar actualizado y tener un entrenamiento adecuado; la capacidad profesional se logra mediante la experiencia siendo objetivo, ágil mentalmente, crítico y analítico.

### **1.2.1.2 Independencia**

El auditor debe considerarse independiente, mantener un juicio imparcial y objetivo sin favorecer o perjudicar a su cliente.

### **1.2.1.3 Cuidado profesional**

El auditor debe realizar su trabajo con cuidado y esmero, poniendo siempre toda su capacidad y habilidad profesional, con buena fé e integridad.

## **1.2.2 NORMAS DE EJECUCIÓN DEL TRABAJO**

El trabajo de auditoría exige una correcta planificación de los métodos y procedimientos a aplicar; así como realizar un minucioso estudio y evaluación del control interno, de este modo nos permita adquirir la suficiente evidencia que respalde el trabajo.

### **1.2.2.1 Planeación y supervisión**

El auditor debe planear adecuadamente su trabajo, y si este requiere de ayudantes estos deben ser supervisados en forma apropiada, con el propósito de cumplir la labor encomendada.

#### **1.2.2.2 Estudio y Evaluación del Control Interno**

El auditor debe efectuar un estudio y evaluación del control interno existente, que le sirvan de base para determinar el grado de confianza que le permita determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar los procedimientos de auditoría.

#### **1.2.2.3 Evidencia Suficiente y Competente**

El auditor mediante sus procedimientos de auditoría debe obtener evidencia comprobatoria suficiente y competente para lograr una base razonable y poder expresar una opinión.

### **1.2.3 NORMAS DE INFORMACIÓN**

El auditor da su resultado final del trabajo realizado mediante un dictamen o informe en el que pone en conocimiento de las personas interesadas los resultados y la opinión que se ha formado a través de su examen.

Se debe considerar los siguientes puntos:

1- Aplicación de los [principios de contabilidad](#) generalmente aceptados.

2-		Consistencia
3-	Revelación	suficiente
4-	Opinión del auditor	

### 1.3 CONTROL INTERNO

Para los autores MANTILLA & YOLIMA, en su libro Auditoría del Control Interno (Pág. 11) define al Control Interno como: “Un plan de organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas preescritas”

El grupo de investigadoras manifiesta que se debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno, ya que es un instrumento de gestión para todas las áreas de una empresa el mismo que requiere de un proceso para comprobar el adecuado funcionamiento del sistema y que permita

al administrador confiar en la información detallada en los estados financieros para una mejor toma de decisiones.

### **1.3.1 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO**

- Proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia.
- Promover la exactitud y la confiabilidad de los informes contables y de operación.
- Apoyar y medir el cumplimiento de la empresa.
- Juzgar la eficiencia de operación en todas las divisiones de la compañía.

### **1.3.2 PRINCIPIOS DE CONTROL INTERNO**

Los principios más importantes que sustentan el control interno son:

- Asignación de Responsabilidades y su limitación
- Separación de funciones de carácter incompatible
- Selección del personal idóneo
- Pruebas de auto - verificación de la exactitud de registro de las operaciones
- Finanzas y cauciones
- Instrucciones importantes por escrito
- Formatos importantes prenumerados desde su impresión

- Sistemas de contabilidad por partida doble
- Sistemas inmediatos e intactos
- Utilización de cuentas de control
- Usos de equipos mecánicos y electrónicos
- Capacitación y desarrollo
- Cumplimiento de horario, entre otros.
- Sistemas de Información
- Asignación de percepciones o sueldos de acuerdo a la capacidad.
- División de responsabilidades en una transacción completa.
- Rotación del personal en actividades similares.
- Limitación en el manejo de dinero en efectivo
- Depósitos inmediatos e intactos
- Uso mínimo de cuentas bancarias
- Derecho a disfrutar de vacaciones.

### **1.3.3 TIPOS DE CONTROL INTERNO**

Entre los tipos de control interno tenemos el control previo, concurrente, posterior, preventivo y detectivo.

#### **1.3.3.1 Control Previo**

Es el conjunto de medidas y procedimientos orientados a: la verificación, revisión, vigilancia, cumplimiento legal y normativo de las operaciones administrativas - financieras de una empresa que deben ser observadas por el personal del departamento financiero con anterioridad a su ejecución con el propósito de establecer su exactitud, autenticidad, legalidad, veracidad y validez.

#### **1.3.3.2 Control Concurrente**

Es el conjunto de medidas y procedimientos que una empresa adopta para verificar y revisar las operaciones que al momento se vaya a efectuarse, en forma simultánea con la persona que autoriza o ejecuta las transacciones.

#### **1.3.3.3 Control Posterior**

Es ejercido por auditorías internas sin perjuicio de los exámenes realizados por auditores externos o en equipos mixtos.

#### **1.3.3.4 Control Preventivo**

Evitan que curran errores y el costo de corregirlos si estos pudiesen ocurrir.

#### **1.3.3.5 Controles Detectivos**

Constituyen la veracidad de la confiabilidad de los controles preventivos, existentes cuando la transacción ya ha sido procesada, normalmente sobre información producida por contabilidad.

### **1.3.4 MÉTODOS DE CONTROL INTERNO**

Existen tres métodos para efectuar el estudio de control interno: descriptivo, de cuestionario y gráfico.

#### **1.3.4.1 Método Descriptivo**

Para el autor MENDIVEL, Víctor en su libro Elementos de Auditoria (Pág. 29) manifiesta que el Método Descriptivo consiste: “En la explicación, por escrito, de las rutinas establecidas para la ejecución de las distintas operaciones o aspectos específicos del control interno. Es, decir es la formulación de memoranda donde se transcribe en forma fluida los distintos pasos de un aspecto operativo.”

El grupo de investigadoras manifiestan que en este método se realiza una breve explicación escrita de las operaciones o actividades que cumple el control interno, así como también se transcribe cada uno de los pasos de un proceso operativo existente.

#### **1.3.4.2 Método de Cuestionario**

Para el autor MENDIVEL, Víctor en su libro Elementos de Auditoria (Pág. 29) manifiesta que el Método de Cuestionario consiste: “En elaborar previamente

una relación de preguntas sobre los aspectos básicos de la operación a investigar y a continuación se procede a obtener las respuestas a tales preguntas.”

El grupo de investigadoras manifiestan que generalmente este método se refiere a recolectar toda la información mediante el instrumento estadístico del cuestionario, en base a las respuestas recibidas podemos encontrar las fortalezas y debilidades que tiene la empresa.

#### **1.3.4.3 Método Gráfico**

Para el autor MENDIVEL, Víctor en su libro Elementos de Auditoria (Pág. 29) manifiesta que el Método de Gráfico tiene: “ Como base la esquematización de las operaciones mediante el empleo de dibujos (flechas, cuadros, figuras geométricas varias) en las que se representan departamentos, formas, archivos, etc., y por medio de ellos se identifican y explican los flujos de las operaciones”.

El grupo de investigadoras manifiestan que en este método se utilizan gráficos en sus diferentes formas para poder entender de mejor manera las cifras o datos encontrados, estos ayudan a explicar los flujos de las operaciones de una empresa.

#### **1.4 TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.**

Las técnicas se clasifican generalmente con base en la acción que se va a efectuar. Estas acciones verificadoras pueden ser oculares, verbales, por escrito, por revisión del contenido de documentos y por examen físico.

#### **1.4.1 TÉCNICA DE VERIFICACIÓN OCULAR**

Esta técnica se basa en la observación, comparación, y revisión selectiva.

##### **1.4.1.1 Observación**

Permite al auditor percibir de ciertos hechos o circunstancias en todo el proceso de auditoría.

##### **1.4.1.2 Comparación**

Constituye el esfuerzo para cerciorarse o negarse de la veracidad de los hechos.

##### **1.4.1.3 Rastreo**

Consiste en seguir una operación paso a paso dentro de su procesamiento.

#### **1.4.1.4 Revisión Selectiva**

Consiste en un examen ocular rápido con fines de separar mentalmente asuntos que no son normales.

### **1.4.2 TÉCNICA DE VERIFICACIÓN VERBAL**

Consiste en obtener información verbal a través de la indagación, averiguación, conversación, entrevistas realizadas a personas que contribuyen dentro de un trabajo de auditoría.

### **1.4.3 TÉCNICA DE VERIFICACIÓN ESCRITA**

Esta técnica se basa mediante el análisis, conciliación y confirmación.

#### **1.4.3.1 Análisis**

Consiste en separar los elementos o partes de las operaciones que están sometidas a examen.

#### **1.4.3.2 Conciliación**

Consiste en hacer coincidir o que concuerden dos conjuntos de datos relacionados, separados o independientes.

#### **1.4.3.3 Confirmación**

Consiste en obtener contestación de una fuente independiente de la entidad bajo examen y sus registros pueden ser positivos y negativos.

### **1.4.4 TÉCNICA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL**

Esta técnica se basa mediante la comprobación y el cálculo.

#### **1.4.4.1 Comprobación**

Consiste en examinar, verificando la evidencia que apoya a una operación. Demostrando autoridad, legalidad, propiedad y certidumbre.

#### **1.4.4.2 Cálculo**

Consiste en verificar la exactitud matemática de las operaciones.

#### **1.4.5 TÉCNICA DE VERIFICACIÓN DE INSPECCIÓN FÍSICA**

Consiste en el examen físico y ocular de activos, documentos, valores con el objeto de mostrar su existencia y autenticidad.

#### **1.4.6 PROCEDIMIENTOS**

Son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen mediante los cuales el contador público obtiene las bases para fundamentar su opinión.

##### **1.4.6.1 Inspección**

Consiste en examinar registros, documentos o activos tangibles, que proporcionen evidencia de auditoría de variados grados de confiabilidad dependiendo de la efectividad de los controles internos sobre su procesamiento.

#### **1.4.6.2 Observación**

Consiste en mirar un proceso que es ejecutado por otras personas y que servirán como evidencia dentro del trabajo de auditoría.

#### **1.4.6.3 Investigación y Confirmación**

Consiste en buscar información de personas enteradas dentro o fuera de la entidad, las mismas que pueden dar al auditor información no poseída previamente o evidencia de auditoría corroborativa.

#### **1.4.6.4 Cómputo**

Consiste en verificar la exactitud aritmética de documentos fuentes y registros contables o en desarrollar cálculos independientes.

### **1.5 MUESTREO**

Consiste en la aplicación de un procedimiento a menos de la totalidad en las partidas que forman el saldo de una cuenta o clase de transacción ([muestra](#)), que permitan obtener y evaluar evidencias de alguna característica del saldo o la transacción que permita al auditor llegar a una conclusión.

### **1.5.1 SELECCIÓN DE LA MUESTRA**

Se lo puede realizar de las siguientes formas: muestra en bloque, al azar, y estratificado.

#### **1.5.1.1 Muestras en Bloque**

Cuando incluye todas las partidas de un período determinado o todas las partidas de una sección de cuentas por orden alfabético.

#### **1.5.1.2 Muestreo al Azar**

Consiste en que todas las partidas que forman [el universo](#) deben tener la misma [probabilidad](#) de ser seleccionadas.

#### **1.5.1.3 Muestreo Estratificado**

Consiste en clasificar la población en estratos y posteriormente aplicar el muestreo en cada estrato.

## 1.6 AUDITORIA

Para el autor ZEIGLER, Kell en la página electrónica [www.utpl.edu.ecp](http://www.utpl.edu.ecp) indica que: "La auditoría es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones ejecutadas con la finalidad de evaluarlas, verificarlas y emitir un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones"

El grupo de investigadoras manifiesta que la auditoría es un examen sistemático es decir que tiene procesos que cumplir con el fin de controlar y verificar de una manera adecuada si se han registrado correctamente las actividades de la empresa detectando fraudes y errores si los hubiere para evitar problemas en la misma.

### 1.6.1 IMPORTANCIA DE LA AUDITORIA

Para el autor CHIRIBOGA, Alberto, sostiene: "La auditoría es la revisión y verificación de las cuentas de balance y de pérdidas y ganancias, con el objeto de verificar que las mismas reflejen tanto patrimonio como el resultado de las operaciones de la entidad auditada, de conformidad con los aspectos legales que son aplicables a los principios de contabilidad generalmente aceptados (P.C.G.A.)" (2001, pp. 20).

El grupo de investigadoras manifiesta que la auditoría en la actualidad es de vital importancia ya que constituye un mecanismo moderno disponible que permite el ejercicio de funciones de control, evaluación o revisión de las operaciones de una empresa de manera profesional, independiente y confiable.

Toda empresa por más pequeña que sea necesita de una auditoría de sus balances para evaluar su gestión así como para conocer si los valores de los saldos reflejados son registrados con razonabilidad.

## **1.6.2 OBJETIVOS DE LA AUDITORIA**

- Apoyar a los miembros de la [empresa](#) en el [desempeño](#) de sus actividades.
- Proporcionar [análisis](#), evaluaciones, recomendaciones, asesoría e [información](#) concerniente a las actividades revisadas.
- Obtener y evaluar evidencia de una manera objetiva respectote los actos económicos de la empresa.

## **1.7 TIPOS DE AUDITORÍA**

En la actualidad existen varios tipos de auditoria de acuerdo a las necesidades de evaluar que tienen las empresas entre las más importantes tenemos:

### **1.7.1 Auditoría de cumplimiento**

Para el autor VAL, Elías en la página electrónica [www.mundofranquicia.com](http://www.mundofranquicia.com) manifiesta que: “La auditoría de cumplimiento es la comprobación o examen de operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables”.

Las investigadoras definen a la auditoría de cumplimiento como un examen que se lo realiza para verificar si la empresa cumple con todas las normas legales, reglamentarias, estatutarias que deben ser aplicadas en sus operaciones.

#### **1.7.2 Auditoría de Gestión o Administrativa**

Para el autor VAL, Elías en la página electrónica [www.mundofranquicia.com](http://www.mundofranquicia.com) manifiesta que “La auditoría de gestión consiste en el examen y evaluación que se realiza a una entidad para establecer el grado de economía, eficiencia y eficacia en la planificación, control y uso de los recursos y comprobar la observancia de las disposiciones pertinentes, con el objetivo de verificar la utilización más racional de los recursos y mejorar las actividades y materias examinadas”

Las investigadoras definen a la auditoría administrativa es un examen sobre la gestión de una empresa para verificar si los resultados esperados fueron alcanzados satisfactoriamente con respecto a los objetivos y metas trazados utilizando todos los recursos necesarios y distribuyéndole adecuadamente con un buen control sobre la gestión.

### 1.7.3 Auditoría de gestión ambiental

Para el autor VAL, Elías en la página electrónica [www.mundofranquicia.com](http://www.mundofranquicia.com) manifiesta que. “La Auditoría de gestión ambiental es la creciente necesidad de controlar el impacto ambiental que generan las actividades humanas ha hecho que dentro de muchos sectores industriales se produzca un incremento de la sensibilización respecto al medio ambiente”.

Las investigadoras definen a la auditoría de gestión ambiental permite analizar y evaluar el impacto que puede tener el medio ambiente por tal razón se analiza los factores de la empresa que están afectando y contaminando el ambiente para corregir inmediatamente estos problemas.

### 1.7.4 Auditoría informática de sistemas

Para el autor VAL, Elías en la página electrónica [www.mundofranquicia.com](http://www.mundofranquicia.com) manifiesta que: “La Auditoría de informática es el conjunto de técnicas, actividades y procedimientos, destinados a analizar, evaluar, verificar y recomendar en asuntos relativos a la planificación, control eficacia, seguridad y adecuación del servicio informático en la empresa, por lo que comprende un examen metódico, puntual y discontinuo del servicio informático.”

Las investigadoras manifiestan que la auditoría informática ayuda a la empresa a mantener un control adecuado del manejo de todas las tecnologías y sistemas con los que cuenta la misma con el objeto de asegurar el cumplimiento eficiente y el nivel de seguridad de los sistemas informáticos.

## **1.8 AUDITORÍA FINANCIERA**

Para el autor VAL, Elías en la página electrónica [www.mundofranquicia.com](http://www.mundofranquicia.com) manifiesta que:” La Auditoría Financiera es un examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto a la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno.”

Las investigadoras manifiestan que en base al informe emitido producto de la auditoria financiera ayuda a la empresa a conocer la situación financiera real permitiendo a los directivos tomar decisiones acertadas tendientes a mejorar la gestión financiera.

### **1.8.1 Objetivos de la Auditoría Financiera**

- Dictaminar sobre la razonabilidad de los Estados Financieros de empresa para tomar las mejores decisiones.
- Examinar el adecuado manejo y registro de las operaciones económicas de la empresa.
- Establecer si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.

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

### **1.8.2 Importancia de la Auditoría Financiera**

La auditoría financiera es de vital importancia porque es un examen objetivo, sistemático y profesional que se lo realiza posterior a la ejecución de las actividades económicas y la que más frecuente se realiza en las empresas y organizaciones a fin de emitir un informe con la opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros y el manejo financiero.

Además permite examinar el manejo de los recursos financieros de una empresa para establecer el grado en que sus gerentes administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable, evalúa el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos por un ente y verifica el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades.

### **1.8.3 Características de la Auditoría Financiera**

- Objetiva, porque se analiza hechos concretos.
- Sistemática, porque sigue una metodología estable.
- Profesional, porque lo realiza un profesional de la materia es decir, un C.P.A.

- Específica, porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.
- Normativa, ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad.
- Decisoria, porque concluye con la emisión de un informe escrito sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen.

### **1.9 EXAMEN ESPECIAL**

Para el Contralor General del Estado en la página electrónica [www.contraloria.gov.ec](http://www.contraloria.gov.ec) manifiesta que:” el Examen Especial es aquel que verificará, estudiará y evaluará aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiental; con posterioridad a su ejecución, aplicará las técnicas y procedimientos de auditoría, de la ingeniería o afines, o de las disciplinas específicas, de acuerdo con la materia de examen y formulará el correspondiente informe que deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Las investigadoras manifiestan que el Examen Especial comprende la revisión y análisis de una parte de las operaciones o transacciones efectuadas con posterioridad a su ejecución, con el objeto de verificar aspectos presupuestales, el cumplimiento de los dispositivos legales y reglamentarios aplicables y elaborar el correspondiente informe.

### **1.9.1 IMPORTANCIA DEL EXAMEN ESPECIAL**

Es importante por que nos permite conocer aspectos limitados así como:

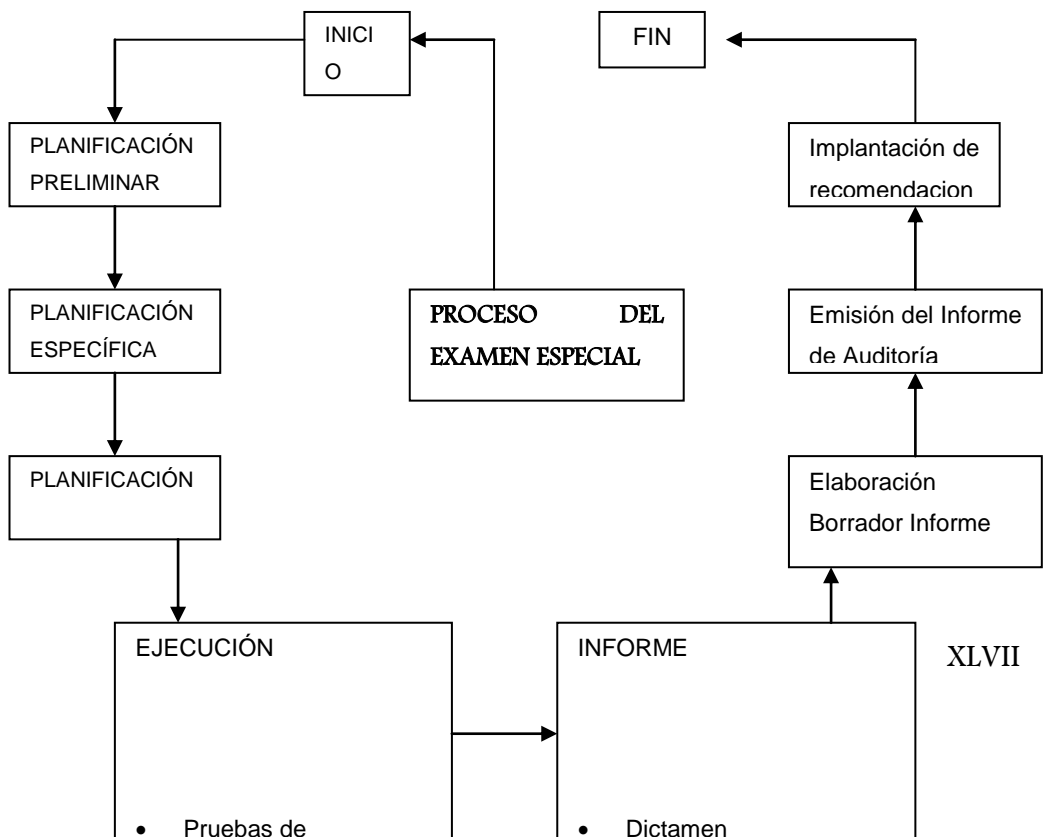
- Manejo financiero de recursos por una entidad durante un período determinado, en relación a la normativa legal y normas reglamentarias aplicables a la gestión examinada.
- Conocer más detalladamente ciertos aspectos de las cuentas a analizar.
- Ahorra tiempo.

### **1.9.2 METODOLOGÍA DEL EXAMEN ESPECIAL**

El proceso de un Examen Especial es igual al de una auditoria financiera por tal razón es muy importante porque en esta se debe aplicar técnicas necesarias que se requiera según se de el caso

CUADRO # 1

PROCESO DEL EXAMEN ESPECIAL



**ELABORADO POR:** Grupo de Investigadoras

**FUENTE:** [www.monografias.com/trabajos17/auditoria/auditoria](http://www.monografias.com/trabajos17/auditoria/auditoria).

### **1.9.3 PLANIFICACIÓN**

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

Tiene como propósito determinar los procedimientos de auditoria que corresponderá realizar para obtener una certeza razonable de que la información procesada esta exenta de errores e irregularidades de carácter significativo de modo que su opinión esta debidamente sustentada.

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

La información que se requiere para planificar el trabajo se obtiene mediante:

- La revisión de los archivos corrientes y permanentes de papales de trabajo de la auditoría anterior.
- Entrevista con los accionistas para fijar el objetivo las condiciones, limitaciones y tiempo de ejecución de la auditoria.
- Revisión rápida de los estados financieros del periodo a examinar.
- Visita a las instalaciones de la compañía a auditar.

La Planificación es de vital importancia porque en está fase se organiza,

estructura las actividades que se van a desarrollar por los auditores responsables.

Para las investigadoras es beneficiosa la planificación porque permite tener un control de las actividades y planear cuidadosamente todas las tareas necesarias y útiles para la ejecución de la Auditoría.

Esta fase de la auditoría inicia con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y concluye con la definición detallada de las tareas a realizar en la etapa de ejecución, cuyo resultado será evaluado en el proceso de conclusión del examen.

### **1.9.3.1 ETAPAS DE LA PLANIFICACIÓN**

En la planificación se reconocen tres etapas: preliminar, estratégica y específica.

#### **1.9.3.1.1 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

La Planificación Preliminar consiste en el contacto preliminar entre el Contador Público y la empresa; concluye con la formalización de la relación a través de la suscripción de un contrato.

Este es un proceso que se inicia con la emisión de la orden de trabajo, continúa con la aplicación de un programa de auditoría y culmina con la emisión de un reporte para conocimiento del director de la unidad de auditoría.

#### **1.9.3.1.1.1 Contratación de la Auditoría**

El proceso de contratación de una firma de auditoría es una actividad realizada por los ejecutivos de la empresa para que los Contadores Públicos Independientes analicen los Estados Financieros correspondientes a un periodo y emita un informe que contenga la opinión profesional de modo que todos los usuarios tengan confianza para tomar decisiones apoyadas en la información presentada.

#### **1.9.3.1.1.2 Contacto Preliminar**

Para empezar este contacto, se reconoce tres alternativas:

- Invitación Personal
- Invitación por la Presa
- Entrevista Directa

#### **1.9.3.1.1.3 Propuesta de Auditoría**

Luego del contacto preliminar el Contador Público presenta su propuesta en la cual da a conocer de una manera precisa los servicios que va a ofrecer, las condiciones y plazos en los que va a ejecutar el examen.

- Carta de Presentación
- Propuesta Técnica
- Propuesta Económica
- Firma y fecha

### **1.9.3.1.2 PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

En esta etapa 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, se evalúa el riesgo global de la auditoría relacionada con los estados financieros tomados en su conjunto y en forma aproximada el riesgo inherente y de control de los componentes seleccionados.

Además en esta planificación se evalúa el riesgo global de la auditoría relacionada con los estados financieros tomados en su conjunto y en forma aproximada el riesgo inherente y de control de los componentes seleccionados.

#### **1.9.3.1.2.1 Conocer y entender a la organización**

Es importante en esta fase que el auditor se familiarice con el entorno externo e interno en la que se desenvuelve la empresa.

#### **1.9.3.1.2.1.1 Entorno Externo**

- Aspectos sociales
- Aspectos Económicos
- Aspectos Políticos
- Aspectos Legales
- Aspectos Tecnológicos
- Competencia.

#### **1.9.3.1.2.1.2 Entorno Interno**

- Misión
- Objetivos
- Metas
- Estrategias
- Tecnología
- Filosofía de la empresa
- Estructura Orgánica
- Niveles administrativos (Directivo, ejecutivo, operativo y de apoyo)
- Fuentes de Financiamiento
- Procesos claves de la organización que generen productos o servicios
- Conocer y evaluar los Sistemas Contable y Presupuestario
- Comprender y evaluar los procedimientos específicos de control

#### **1.9.3.2.2 Identificación de componentes**

Es la división de partes manejables dentro de una empresa.

#### **1.9.3.2.3 Evaluación preliminar del riesgo**

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

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

#### **1.9.3.2.4 Tipos de Riesgo**

**1.9.3.2.4.1 Riesgo inherente.**- Es la susceptibilidad que los Estados Financieros contengan errores o irregularidades importantes, antes de considerar a evaluar los controles internos establecidos. Sus características son propias de la actividad del ente y esta presente donde esta el factor humano.

**1.9.3.2.4.2 Riesgo de control.**- Es la posibilidad que los controles internos incluida la auditoria interna no eviten errores o irregularidades importantes o no ayuden a corregirlos o detectarlos en forma oportuna.

**TABLA N° 1**

**MATRIZ DE NIVEL DE RIESGO**

<b>Nivel de Riesgo</b>	<b>Significatividad</b>	<b>Factores de Riesgo</b>	<b>Probabilidad de ocurrencia de errores</b>
Mínimo	No significativo	No existe	Remota
Bajo	Significativo	Existen algunos pero poco importantes	Improbable
Medio	Muy significativo	Existen algunos	Posible
Alto	Muy significativo	Existen varios y son importantes	Probable

**ELABORADO POR:** Grupo de Investigadoras

**FUENTE:** Fábrica de Lácteos Abellito S.A.

La evaluación del riesgo va a estar ligada el con el Control Interno y la naturaleza, oportunidad, alcance y profundidad de los procedimientos de auditoria a aplicar.

### **1.9.3.2.5 Memorandum de Planificación Estratégica**

Es aquel documento en el que el contador público resume los resultados obtenidos en la auditoría, el mismo que contiene los siguientes puntos:

- Título
- Antecedentes
- Objetivos de la Auditoría
- Conocimiento de entidad, actividad sujeta a estudio.
- Principales actividades, políticas, estrategias, procesos y sistemas.
- Grado de confiabilidad de la información financiera.
- Grado de confiabilidad del sistema informático.
- Puntos de interés para la auditoría de componentes.
- Determinación del riesgo preliminar.
- Recursos.
- Visitas
- Tiempo estimado
- Firmas y fecha.

### **1.9.3.3 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

El propósito fundamental de la planificación específica es evaluar la estructura del sistema de control interno, para obtener información adicional referente a los componentes seleccionados en la planificación estratégica, calificar los riesgos de auditoría y seleccionar los procedimientos específicos a ser aplicados

en la fase de ejecución.

#### 1.9.3.3.1 Matriz del Nivel de Confianza

El riesgo de Control es inverso al nivel de confianza; a mayor riesgo de control nuestro nivel de confianza será menor; nuestro alcance será mas extenso y nuestras pruebas de auditoria serán mas profundas

**TABLA N° 2**

#### **NIVEL DE RIESGO DE CONFIANZA**

<b>RIESGO</b>	<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
Riesgo inherente	0,60	0,50	0,40

Riesgo de control	0,80	0,50	0,20
-------------------	------	------	------

**ELABORADO POR:** Grupo de Investigadoras

**FUENTE:** Fábrica de Lácteos Abellito S.A.

El riesgo de auditoría máximo es 5 %.

Nivel de detección =  $\frac{RA}{$

$RI * RC$

Nivel de confianza =  $1 - RD$

#### 1.9.4 EJECUCIÓN DEL TRABAJO

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

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

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

Es beneficiosa la ejecución porque al momento de relacionarse con el trabajo en sí, se va a conocer los diferentes hallazgos y problemas que se pueden presentar, para corregirlos a tiempo.

#### **1.9.4.1 PROGRAMAS DE AUDITORÍA**

De acuerdo con lo establecido por la Comisión de Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, en su Boletín N° 4, de enero de 1957, el programa de auditoría es: “Un enunciado lógicamente ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoría que han de emplearse, la extensión que se les a de dar y la oportunidad en que se han de aplicar. En ocasiones se agrega a esto, algunas explicaciones o detalles de información complementaria, tendientes a ilustrar a la persona que va aplicar los procedimientos de auditoría sobre características o peculiaridades que deben conocer.”

El grupo de investigadoras manifiesta que los programas de auditoria consisten en la presentación de todos los procedimientos, pruebas y otras prácticas de auditoria, el alcance de los mismos, la distribución adecuada en el tiempo disponible para la ejecución del trabajo y la asignación de tareas para cada miembro del equipo de auditores. **(VER ANEXO 1)**

#### **1.9.4.2 EVIDENCIA DE AUDITORIA**

Para el autor QUINTEROS, Oscar en la página electrónica [www.monografias.com](http://www.monografias.com) manifiesta que la evidencia es: “el conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes que sustentan las conclusiones del auditor. Es la información específica obtenida durante la labor de auditoria a través de las diferentes técnicas de auditoría como: observación, inspección, entrevistas, etc.”.

Las investigadoras consideran que la evidencias de auditoría constituyen los elementos de prueba que obtiene el auditor sobre las afirmaciones hechas en los estados financieros, cuando éstas son suficientes y competentes sustentan el contenido del examen.

El auditor obtiene la evidencia mediante unas pruebas que realiza: pruebas de cumplimiento, pruebas sustantivas.

##### **1.9.4.2.1 Pruebas de Cumplimientos**

Consiste en obtener evidencia de que los procedimientos de control interno en los que el auditor basa su confianza, están siendo aplicados.

#### **1.9.4.2.2 Pruebas Sustantivas**

Consiste en obtener evidencia de auditoría relacionada con la integridad, exactitud y validez de los saldos de los estados financieros auditados.

#### **1.9.4.3 TIPOS DE EVIDENCIA**

Para el trabajo de auditoria se consideran los siguientes tipos de evidencia: física, testimonial, documental, analítica.

##### **1.9.4.3.1 Evidencia Física**

Es la que se obtiene por medio de una inspección y observación directa de actividades, documentos y registros.

#### **1.9.4.3.2 Evidencia Testimonial**

Es aquella que se obtiene en entrevistas, cuyas contestaciones son verbales y escritas con la finalidad de comprobar la autenticidad de un hecho.

#### **1.9.4.3.3 Evidencia Documental**

Son los documentos logrados de fuente externa o ajena a la empresa.

#### **1.9.4.3.4 Evidencia Analítica**

Es la resultante de computaciones, comparaciones con disposiciones legales, raciocinio y análisis.

#### **1.9.4.4 PAPELES DE TRABAJO**

Para el autor CEPEDA, Gustavo en su libro Auditoria y Control Interno (Pág. 135) define a los Papeles de Trabajo como: “El conjunto de documentos, formularios y escritos que reflejan las evidencias obtenidas por el auditor para sustentar la labor de auditoría desarrollada, los métodos y procedimientos

seguidos y las conclusiones y resultados obtenidos”.

El grupo de investigadoras definen a los papeles de trabajo como documentos preparados por el auditor los mismos que contienen las evidencias y hallazgos encontrados dentro de la ejecución de la auditoría.

La información contenida en los papeles de trabajo constituye la principal constancia del trabajo realizado por el auditor y las conclusiones a que ha llegado de acuerdo a los hechos encontrados.

#### **1.9.4.4.1 Funciones y Naturaleza de los papeles de trabajo**

Los papeles de trabajo sirven principalmente para:

- Sustentan el informe del auditor, incluyendo las observaciones, hechos, argumentos, etc., con que respalda el cumplimiento de las normas de auditoría generalmente aceptadas.
- Sirve de ayuda para el auditor al ejecutar y supervisar el trabajo sobre los procedimientos aplicados, las pruebas realizadas, la información obtenida y las conclusiones pertinentes alcanzadas en su trabajo.

##### **1.9.4.4.1.1 Contenido de los papeles de trabajo**

La cantidad, tipo y contenido de los papeles de trabajo varían de acuerdo a las circunstancias, pero deben ser suficientes para mostrar que los registros de contabilidad están de acuerdo y conciliados con los estados financieros o cualquier

Los papeles de trabajo normalmente deben incluir documentación que muestre que:

- El trabajo ha sido planeado y supervisado adecuadamente
- El sistema de control interno ha sido estudiado y evaluado en el grado necesario para determinar el movimiento dentro de la empresa.
- La evidencia obtenida durante la auditoría, los procedimientos de auditoría aplicados y las pruebas realizadas.

#### **1.9.4.4.1.2 Propiedad y custodia de los papeles de trabajo**

Los papeles de trabajo son propiedad del auditor. Sin embargo, el derecho del auditor sobre los papeles de trabajo está sujeto a aquellas limitaciones impuestas por la ética profesional, establecidas para prevenir la revelación indebida por parte del auditor de asuntos confidenciales relativos al negocio del cliente.

El auditor debe adoptar procedimientos razonables a fin de mantener bajo custodia segura sus papeles de trabajo, y de conservarlos por un período

suficiente para cumplir con las necesidades de su práctica profesional y satisfacer cualquier otro requerimiento sobre la retención de los mismos. (**VER ANEXO 2**)

#### **1.9.4.4.2 TIPOS DE PAPELES DE TRABAJO**

El auditor para dejar constancia de su trabajo tiene que prepara diferentes tipos de papeles de trabajo entre los cuales de detallan a continuación.

##### **1.9.4.4.2.1 Planes de Auditoría**

Son documentos que sirve como guía de los procedimientos a ser aplicados durante el curso del examen y como registro permanente de la labor efectuada; enuncia en forma ordenada, los procedimientos a ser empleados, la extensión y profundidad de su aplicación.

##### **1.9.4.4.2.2 Hojas de Balanza de Prueba**

Consiste en la espina dorsal de todo el conjunto de papeles de trabajo de auditoría, como una cédula clave que controla y resume todos los papeles de apoyo.

#### **1.9.4.4.2.3 Asientos de Ajuste por diario y asientos de reclasificación**

Los asientos de ajuste son aquellos que se realizan con la finalidad de corregir errores que se presenten en los libros de contabilidad, además se hace asientos de reclasificación para partidas que cuando no estén registradas incorrectamente en los libros deben reclasificarse para su presentación razonable en los estados financieros. **(VER ANEXO 3)**

#### **1.9.4.4.2.4 Cédulas y análisis**

El propósito de este tipo de papel de trabajo es de mostrar los cambios ocurridos en el activo, pasivo, capital, ingreso y gasto durante el periodo de la auditoría. **(VER ANEXO 4)**

#### **1.9.4.4.2.5 Papel de Trabajo de Cálculo**

Consiste en comprobar ciertos tipos de cuentas y otras cifras en hacer un cálculo independiente y compra sus resultados con otras cantidades que muestran los registros del cliente.

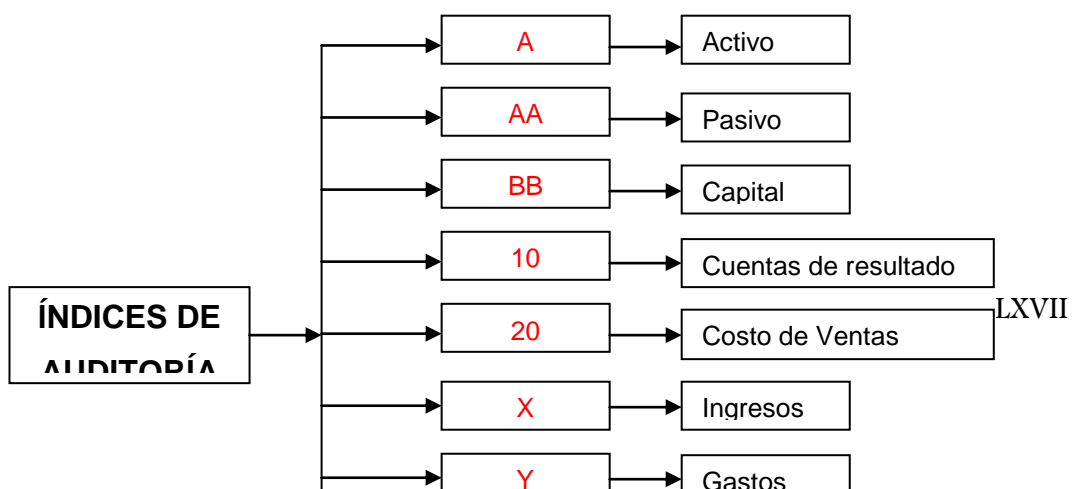
#### **1.9.4.4.3 ÍNDICES DE AUDITORÍA**

Para el autor PÉREZ Luís, en su libro Auditoría de Estados Financieros Teoría y Práctica (Pág. 147) manifiesta que los Índices de Auditoría sirven: “Para identificar dentro del conjunto de papeles de trabajo a cada cédula en general para facilitar su localización”.

Las investigadoras manifiestan que los índices son identificaciones de los papeles de trabajo que permiten localizar y conocer el lugar exacto donde se encuentra una cédula dentro de un archivo de auditoría.

### GRÁFICO # 1

#### ÍNDICES DE AUDITORIA



**ELABORADO POR:** Grupo de Investigadoras

**FUENTE:** Auditoría de Estados Financieros Teoría y Práctica

#### **1.9.4.4 MARCAS DE AUDITORÍA**

Para el autor PÉREZ Luis, en su libro Auditoría de Estados Financieros Teoría y Práctica (Pág. 144) manifiesta que las Marcas de Auditoría deben ser: “Hechas con mayor uniformidad posible de tamaño pequeño y claramente visibles, con el

objeto de no perjudicar la legibilidad y la buena apariencia que debe tener todo libro o documento contable.”

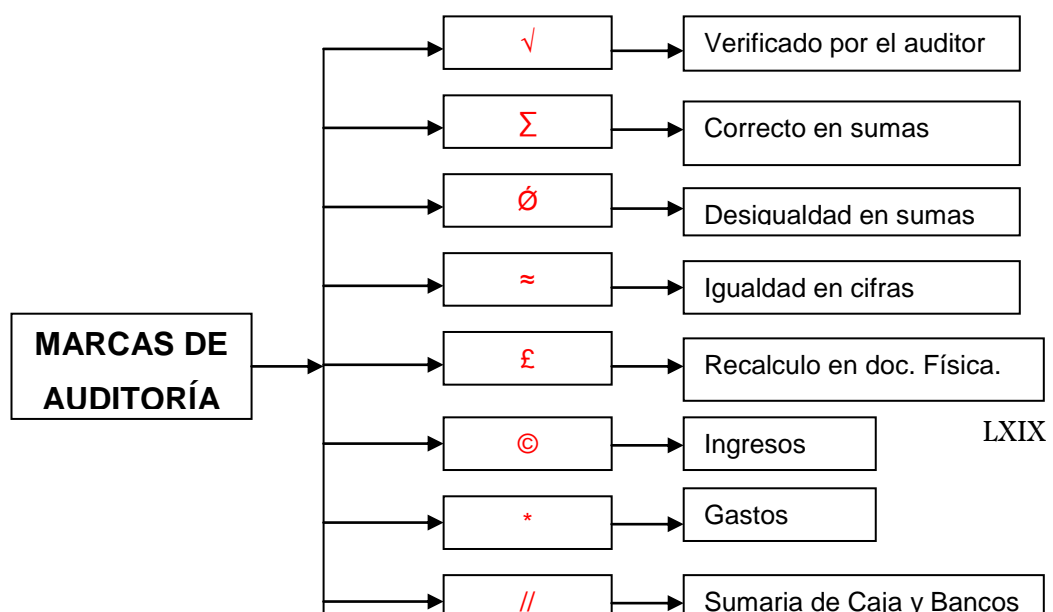
Para el grupo de investigadoras las marcas de auditoría son símbolos utilizados por el auditor para señalar en sus papeles de trabajo el tipo de revisión y prueba efectuadas, siendo comprensibles para toda persona con responsabilidad que pudiere tener necesidad de interpretar con rapidez su significado.

Los beneficios de las marcas son:

- Facilita el trabajo y aprovecha el espacio al anotar, en una sola ocasión, el trabajo realizado en varias partidas.
- Facilita su supervisión al poderse comprender en forma inmediata el trabajo realizado.

## GRÁFICO # 2

### MARCAS DE AUDITORÍA



**ELABORADO POR:** Grupo de Investigadoras

**FUENTE:** Auditoría de Estados Financieros Teoría y Práctica

#### **1.9.4.4.5 ARCHIVOS DE PAPELES DE TRABAJO**

El grupo responsable de la auditoría debe archivar los papeles de trabajo y

demás información sustentatoria de la auditoría practicada, debidamente referenciada y clasificada, para su utilización en trabajos posteriores en el archivo permanente y corriente.

#### **1.9.4.4.5.1 Archivo Corriente**

Para el autor CEPEDA, Gustavo en su libro Auditoría y Control Interno (Pág. 138) define al Archivo Corriente como: “Papeles de Trabajo que contienen la evidencia de las cifras correspondientes al periodo auditado. Por ejemplo, confirmaciones bancarias, de cartera, arqueo de caja, balance general, etc.”

Las investigadoras manifiestan que este archivo recoge todos los papeles de trabajo relacionados con la auditoría específica de un período, es decir toda la evidencia necesaria para el trabajo a realizar.

Además acumulará todas las cédulas relacionadas con las diferentes pruebas realizadas a cada una de las cuentas o áreas específicas y corresponden al período sujeto a examen. Constituyen el respaldo o evidencia de cada examen y del cumplimiento a las normas de auditoría

#### **1.9.4.4.5.2 Archivo Permanente**

Para el autor CEPEDA, Gustavo en su libro Auditoría y Control Interno (Pág. 138) define al Archivo Permanente como: “Los documentos que no contribuyen

directamente a proporcionar evidencia de la auditoría del periodo pero que sirven de consulta deben archivarse y conformar con ellos el archivo permanente. Los documentos allí incluidos contienen información de uso continuado, no sujeta a cambios frecuentes y proporcionan información permanente sobre el historial de la empresa o área.”

Las investigadoras manifiestan que en el archivo permanente consta de la información que se necesita en forma continua sin tener que reproducir esta información cada año ya que es válida en el tiempo y no se refiere exclusivamente a un solo período, por lo que suministra al equipo de auditoría la mayor parte de la información sobre el negocio del cliente para llevar a cabo una auditoría eficaz y objetiva.

#### **1.9.5 INFORME**

En la última fase se debe comunicar los resultados del proceso de la auditoría, y esta se lo va realizando en el transcurso del desarrollo de la auditoría.

Aquí se realiza la redacción y revisión final del informe borrador, que se elabora en el transcurso del examen, con el fin de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comunique los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas.

El informe es de importancia porque se detallan todos los acontecimientos surgidos durante el trabajo, hallazgos encontrados y las conclusiones y recomendaciones que van ayudar a marchar bien a la empresa.

Esta fase es beneficiosa porque mediante las conclusiones y recomendaciones obtenidas el gerente puede tomar decisiones confiables para el buen funcionamiento y prosperidad de la empresa.

#### **1.9.5.1 TIPOS DE INFORME**

##### **1.9.5.1.1 Informe Corto o Estándar**

Este informe es aquel comprende la carta de dictamen, estados financieros ajustados y notas aclaratorias, debido a esto su contenido es poco.

Es el documento formulado por el auditor para comunicar los resultados de la auditoria financiera en la cual los hallazgos no sean relevantes ni desprendan responsabilidades.

Los resultados de la auditoria financiera que se tramitan como informe corto producen los mismos efectos legales, administrativos y financieros que las que comunican los informes largos.

### **1.9.5.1.2 Informe Largo**

Para el autor MENDIVEL, Víctor en su libro Elementos de Auditoria (Pág. 123) manifiesta que el Informe Largo es: “Un dictamen que incluye comentarios sobre los renglones más importantes de los estados financieros respecto de su contenido, las variaciones que mostraron en relación con ejercicios anteriores sus proyecciones al futuro o cualquier otro aspecto interesante de las cuentas, el control interno, las operaciones o la administración.”

Es aquel que contiene comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre la estructura de control interno, contabilidad, actividades operativas, rubros examinados, etc.

### **1.9.5.2 CONTENIDO DE LOS INFORMES**

El auditor al finalizar el examen debe hacer constar el desarrollo de su trabajo en un informe que debe cumplir con todas las Normas de Auditoría y especialmente enfocarse a las Normas relativas a la formulación del informe.

El mismo que debe contener los siguientes aspectos:

- Los Estados Financieros Básicos (Balance General, Estado de Resultados,

Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Cambios de Patrimonio).

- Dictamen del auditor.
- Información suplementaria

Básicamente el informe se compone de tres párrafos o secciones:

- **Párrafo Introdutorio:** clarifica las responsabilidades de la gerencia en cuanto a la preparación de los estados financieros, y la de los auditores relacionada con la emisión de una opinión sobre los mismos.
- **Párrafo del Alcance:** describe la naturaleza del trabajo del auditor, ejecutado de acuerdo con las NAGA
- **Párrafo de la Opinión:** es una declaración concisa de la opinión del auditor sobre los estados financieros examinados.

### 1.9.5.3 TIPOS DE OPINIONES

El auditor como resultado de su trabajo emite su opinión la misma que puede ser una opinión limpia, con salvedades, adversa, o abstención de opinión.

#### 1.9.5.3.1 Opinión Limpia

Para el autor CEPEDA, Gustavo en su libro Auditoria y Control Interno (Pág. 200) manifiesta que la Opinión Limpia se da: “Si, como resultado de la auditoría, el auditor encuentra conformidad en relación con el cumplimiento de los principios de contabilidad y llega al convencimiento de la razonabilidad de los estados financieros examinados, debe prepara un dictamen con opinión limpia o estándar, expresando que tales estados presentan razonablemente la situación financiera de la empresa auditada, los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera.”

Las investigadoras manifiestan que esta opinión es dada por el auditor cuando ve que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera – económica de la empresa auditada y han cumplido con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. (VER ANEXO 5)

#### **1.9.5.3.2 Opinión con Salvedades**

Para el autor MENDIVEL, Víctor en su libro Elementos de Auditoria (Pág. 118) manifiesta que la Opinión con Salvedades “Se da cuando las salvedades siendo importantes no afectan los estados financieros tomados en conjunto, sino que los afectan parcialmente, el contador público debe manifestarlas claramente”.

Las investigadoras manifiestan que esta opinión es dada por el auditor cuando ve que los estados financieros tienen dudas en los Principios de Contabilidad

Generalmente Aceptados, o existen limitaciones en el alcance del trabajo del auditor; este da su dictamen haciendo constar la razón y el efecto de la salvedad. **(VER ANEXO 6)**

#### **1.9.5.3.3 Opinión Adversa o negativa**

Para el autor MENDIVEL, Víctor en su libro Elementos de Auditoria (Pág. 119) manifiesta que la Opinión Negativa es: “La certeza de que los estados financieros examinados no presentan la situación financiera, porque los resultados obtenidos son en ese sentido, no es la incapacidad de opinar sino el convencimiento de que lo revisado no está correcto”.

Las investigadoras manifiestan que esta opinión es dada por el auditor cuando ve que los estados financieros no son presentan razonablemente la situación de la empresa y tiene evidencia del dictamen que va a dar. **(VER ANEXO 7)**

#### **1.9.5.3.4 Abstención de Opinión**

Para el autor MENDIVEL, Víctor en su libro Elementos de Auditoria (Pág. 119) manifiesta que La Abstención de Opinión es: “La imposibilidad profesional de rendir una opinión favorable como resultado del trabajo realizado. O sea, que el trabajo efectuado y/o los resultados obtenidos no proporcionan elementos de juicio suficientes y competentes para emitir una opinión, lo que deja al auditor sin elementos para opinar, ni positiva, ni negativamente; lo que produce la imposibilidad de opinar”.

Las investigadoras manifiestan que esta opinión es dada por el auditor cuando ve que existen limitaciones para saber si los estados financieros son razonables, se da cuando la empresa auditada no tiene la suficiente evidencia que ayude con el examen. **(VER ANEXO 8)**

## CAPITULO II

### 2. TRABAJO DE CAMPO

#### INTRODUCCIÓN

En el presente capítulo se procederá al análisis e interpretación de los resultados obtenidos producto de la aplicación de las técnicas de investigación al departamento de la Gerencia, Financiero y los trabajadores de la Fábrica de Lácteos “Abellito” S.A.

Para la recopilación de datos importantes para el desarrollo de la investigación se procedió a utilizar las siguientes técnicas de investigación:

Mediante la técnica de la observación se visualizó las tareas y actividades que cada persona cumplía en cada departamento, lo que permitió analizar y obtener

información de los diferentes factores objetos de estudio, este método es útil y muy sencillo para la obtención de información valiosa en toda investigación.

Otra técnica utilizada es la encuesta, ya que es un método de recopilación de datos muy común; consiste en una consulta tipificada de un número de personas elegidas de forma estadística, se realiza con la ayuda de un instrumento llamado cuestionario, el mismo que contiene una serie de preguntas que deben ser analizadas minuciosamente, es un medio útil y eficaz para recoger información en un tiempo relativamente corto.

Luego de realizar las encuestas a todo el personal de la empresa se procedió a la comprobación de hipótesis para determinar si es factible la realización de un Examen Especial al Balance General del año 2007 de la Fábrica de Lácteos Abellito S.A.

## **2.1. METODOLOGÍA UTILIZADA**

Para realizar la siguiente investigación se empleará dos tipos de investigación la descriptiva, y explicativa.

Un estudio descriptivo procura determinar cuál es la situación, ver lo que hay, describir tal cual es la condición sobre un asunto o problema. Esta investigación se aplicará en la Fábrica de Lácteos Abellito S.A. para analizar el proceso de los

registros contables y determinar la razonabilidad de las cifras que presenta el balance de la empresa.

Un estudio explicativo está encaminado a responder las causas de los eventos, sucesos ocurridos, se centra en explicar por que surgió ese evento o situación y en que condiciones se presenta.

Está investigación se aplicará en la Fábrica de Lácteos Abellito S.A. para obtener información sobre las causa que originan problemas o desfalcos en la empresa para lo cual buscaremos soluciones.

La presente investigación tendrá referencia a un diseño no experimental porque las investigadoras no manipulan las variables, hechos, fenómenos por tal razón se rige en base a lo real.

### **2.1.1 MÉTODOS Y TÉCNICAS A SER EMPLEADAS.**

#### **2.1.1.1 MÉTODOS TEÓRICOS**

Los métodos teóricos usados nos permitirán fundamentarnos en forma teórica la manera de cómo alcanzar la información necesaria, para poder empíricamente recopilar y analizar los resultados.

#### **2.1.1.1.1 Inductivo.**

El método inductivo es un proceso analítico – sintético mediante el cual se parte del estudio de casos, hechos o fenómenos particulares para llegar al descubrimiento de un principio o ley general que los rige.

El método inductivo sigue los siguientes pasos:

- Observación
- Experimentación
- Comparación
- Abstracción
- Generalización.

Este método será utilizado en la Fábrica de Lácteos Abellito S.A. para facilitar la identificación de los procedimientos y principios contables utilizados en las actividades que genera la empresa y finalmente permitirá el análisis de los resultados obtenidos de la aplicación de las técnicas de investigación seleccionadas.

#### **2.1.1.1.2 Deductivo.**

El método deductivo sigue un proceso sintético - analítico, es decir contrario al anterior; se presenta conceptos, principios, definiciones, leyes o normas generales, de las cuales se extraen conclusiones o consecuencias en las cuales se aplican; o se examinan casos particulares sobre la base de las afirmaciones generales presentadas.

El método deductivo sigue los siguientes pasos:

- Aplicación
- Compresión
- Demostración.

Este método se utilizará en la Fábrica de Lácteos Abellito S.A. para el análisis del tipo de control interno que existe actualmente, la competencia presente y futura, así como también para la elaboración de las conclusiones y recomendaciones.

#### **2.1.1.2 TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN**

##### **2.1.1.2.1 Encuesta**

La encuesta es un método de recopilación de información que se lo va aplicar al departamento financiero, gerencial y operativo a través de un instrumento a utilizar que es el cuestionario con preguntas que deben ser analizadas minuciosamente; es un medio útil y eficaz para recoger información en un tiempo relativamente corto

#### **2.1.1.2.2 Entrevista**

La Entrevista es una conversación entre el entrevistador y el entrevistado que tiene como finalidad la obtención de información para poder tener una visión clara de los factores que inciden en el análisis de una organización.

Por lo general una entrevista para el análisis de la situación actual de una organización se lo realiza a personal de alto nivel jerárquico, para la presente investigación va a ser aplicada al Gerente y Subgerente en el cual el entrevistador debe utilizar las mejores maneras que conlleve a poder obtener la mejor información dada por el entrevistado.

#### **2.1.1.2.3 Observación**

La observación consiste en la visualización de diferentes tareas para ir apreciando y analizando los diferentes factores en la mente y poder sacar conclusiones, teniendo en cuenta cual es el objeto de la investigación, de modo que se obtenga la interpretación correcta.

Este método es sencillo y útil para la obtención de información en una investigación de campo, pero siempre hay que tener en cuenta y cuidado que no todo lo que se observa aparenta serla. Siempre hay que transcribir lo pensado para tener constancia.

#### **2.1.1.3 INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN**

Las postulantes dentro de la presente investigación utilizarán el siguiente instrumento de investigación:

#### **2.1.1.3.1 Cuestionario**

Este instrumento se utiliza, de un modo preferente, en el desarrollo de una investigación en el campo de las ciencias sociales: es una técnica ampliamente aplicada en la investigación de carácter cualitativa, su construcción, aplicación y tabulación poseen un alto grado científico y objetivo. Además es un medio útil y eficaz para recoger información en un tiempo relativamente breve.

Las características del cuestionario son:

- Es un procedimiento de investigación.
- Es una entrevista altamente estructurada.
- Un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir.
- En su construcción pueden considerarse preguntas cerradas, abiertas o mixtas.

#### **2.1.1.3.2 Guía de Observación**

En la presente investigación se va a utilizar las fichas bibliográficas de tesis como instrumento de la observación las mismas que se encuentran archivadas en un fichero especial, sirven para los trabajos de investigación con el objeto de recolectar toda la información en una investigación de campo.

## **2.2. HIPÓTESIS**

Un Examen Especial que permitirá revisar y analizar los saldos de las cuentas para verificar la razonabilidad y confiabilidad del manejo de las operaciones financieras.

### **2.2.1 Variable independiente**

Examen Especial al Balance General

### **2.2.2 Variable dependiente**

Verificar la razonabilidad y confiabilidad de las operaciones financieras.

### 2.3. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

TABLA N° 1

#### OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	INDICADORES	ÍNDICES	TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
-----------	-------------	---------	----------	--------------

<p><b><u>Independiente</u></b></p> <p>Auditoria Financiera al Balance General</p>	<p>- Estudio de Balances.</p> <p>- Verificar cumplimiento de Procedimientos Contables.</p> <p>- Registro de evidencia documentaria</p>	<p>- Total de cuentas utilizadas</p> <p>- Activos que posee con títulos.</p> <p>- Deudas contraídas con terceros</p> <p>- Registros de Contabilidad</p> <p>- Papeles de trabajo</p>	<p>-Observación</p> <p>-Observación</p> <p>-Observación</p> <p>-Observación</p> <p>-Observación</p>	<p>- Guía de Observación</p> <p>- Guía de Observación</p> <p>- Guía de Observación</p> <p>- Guía de Observación</p>
---	--	---	---	---

<p><b>VARIABLES</b></p> <p><u>Dependiente</u></p> <p>Verificar la razonabilidad y confiabilidad de las operaciones financieras.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Consulta a clientes de las deudas que mantienen con la empresa.</li> <li>- Control Interno</li> </ul> <p><b>INDICADORES</b></p> <p>Responsabilidad en el registro y manejo de registros contables</p> <p>- Evidencia suficiente y relevante</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Informe de</li> </ul>	<p>Procedimientos de control</p> <p>Confirmación de terceros</p> <p><b>ÍNDICES</b></p> <p>- Confiabilidad de registros contables</p> <p>- empleados que registran operaciones</p> <p>- información de diferentes fuentes.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Observación</li> <li>-Encuesta</li> <li>- Entrevista</li> <li>- Encuesta</li> </ul> <p><b>TÉCNICAS</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Guía de Observación</li> <li>-Cuestionario</li> <li>- Guía de Entrevista</li> </ul> <p><b>INSTRUMENTOS</b></p>
---	---	---	--	---



				- Guía de Entrevista

**ELABORADO POR:** Grupo de Investigadoras

**FUENTE:** Fábrica de Lácteos Abellito S.A.

## 2.4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

### ENCUESTAS REALIZADAS A LA GERENCIA Y SUBGERENCIA.

Luego de haber realizado las encuestas a la Gerencia y Subgerencia se obtuvo los siguientes resultados:

**1. ¿La empresa cuenta con políticas, normas, procedimientos y principios que regulan las actividades económicas de la misma?**

**TABLA N° 1**

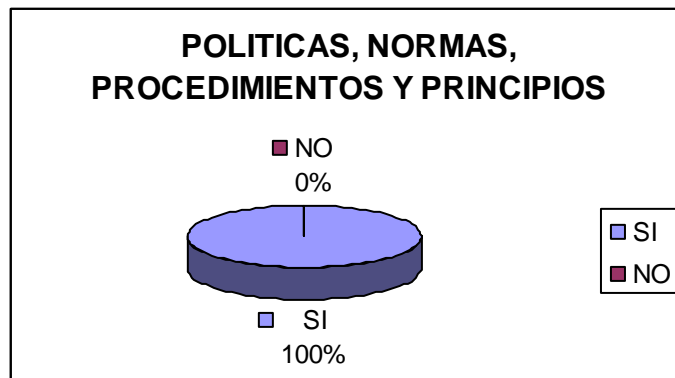
**POLÍTICAS, NORMAS, PROCEDIMIENTOS Y PRINCIPIOS**

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
SI	2	100%
NO	0	0%
TOTAL	2	100%

**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** "Productos Lácteos Abellito" S.A.

**GRÁFICO N° 1**



**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** Fábrica de Lácteos Abellito S.A.

### **Análisis de resultados**

Los encuestados expresan que el 100% de las actividades económicas que realiza la empresa se rigen a políticas, normas, procedimientos y principios contables, para la ejecución de las operaciones, es decir todas las operaciones y actividades económicas se efectúan basándose en los PCGA, en normas y procedimientos en materia contable, por ende la información reflejada en los Estados Financieros es confiable y razonable.

**2.- ¿Cree usted que es importante contar con un sistema de Control Interno dentro de la empresa?**

**TABLA N° 2**

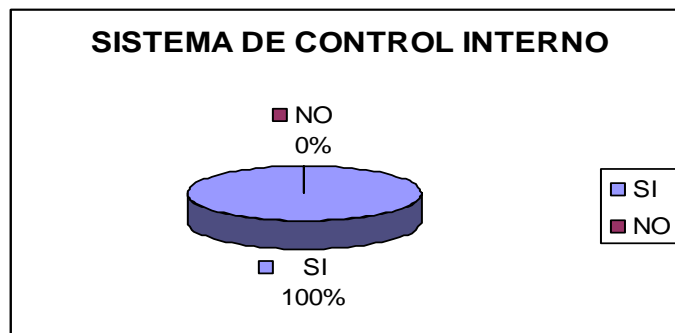
**SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	100%
NO	0	0%
TOTAL	2	100%

**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** "Productos Lácteos Abellito" S.A.

**GRÁFICO N° 2**



**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** Fábrica de Lácteos Abellito S.A.

## Análisis de resultados

El 100% de los encuestados manifiestan que es importante que la empresa cuente con un sistema de control interno, ya que este ayudará a mantener un registro adecuado sobre el control de los bienes que posee la empresa, además permitirá que no exista fraudes, pérdidas de los activos con los que cuenta.

**3.- ¿Las ideas, sugerencias de los miembros de esta empresa son utilizadas para la planificación y/o desenvolvimiento de la empresa?**

**TABLA N° 3**

### PLANIFICACIÓN DE LA EMPRESA

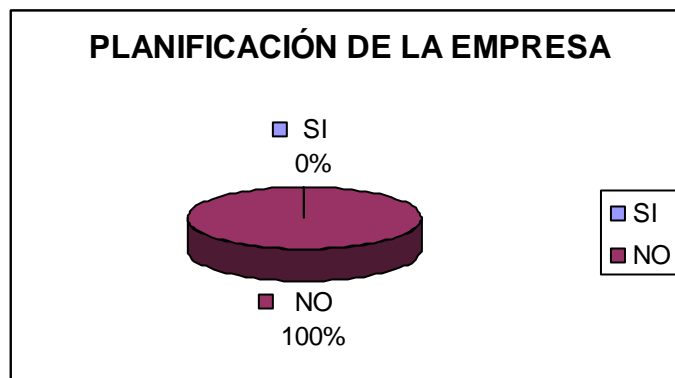
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	2	100%

TOTAL	2	100%
-------	---	------

ELABORADO POR: Grupo de investigadoras

FUENTE: "Productos Lácteos Abellito" S.A.

### GRÁFICO N° 3



ELABORADO POR: Grupo de investigadoras

FUENTE: Fábrica de Lácteos Abellito S.A.

### Análisis de resultados

El 100% de los encuestados manifiestan que las ideas, sugerencias de los miembros de esta empresa no son utilizadas para la planificación y desenvolvimiento de la misma, es importante que la empresa debe tomar en cuenta todas aquellas sugerencias, ideas que manifiestan los miembros, ya que estas pueden ayudar a tomar mejores decisiones a la gerencia buscando siempre el bienestar y progreso de la empresa.

**4.- ¿Cómo son sus relaciones humanas con todo el personal que labora en la empresa?**

**TABLA N° 4**

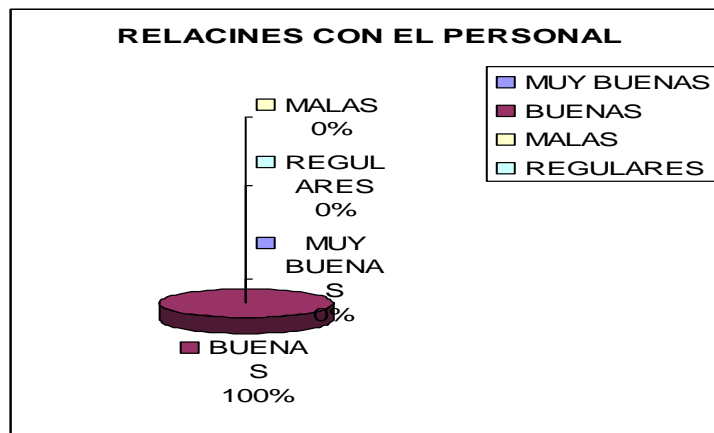
**RELACIONES CON EL PERSONAL**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
MUY BUENAS	0	0%
BUENAS	2	100%
MALAS	0	0%
REGULARES	0	0%
TOTAL	2	100%

ELABORADO POR: Grupo de investigadoras

FUENTE: "Productos Lácteos Abellito" S.A.

**GRÁFICO N° 4**



**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** Fábrica de Lácteos Abellito S.A.

### **Análisis de resultados**

El 100% de los encuestados manifiestan que las relaciones humanas que mantienen con todo el personal que labora en la empresa son buenas, por lo que la gerencia debe tratar de ir mejorando las relaciones que mantiene con el personal para que de esta manera los trabajadores se sientan apoyados, considerados y mantengan un buen ambiente de trabajo.

**5.- ¿Da a conocer las políticas empresariales al personal que labora en la empresa?**

**TABLA N° 5**

#### **POLÍTICAS EMPRESARIALES**

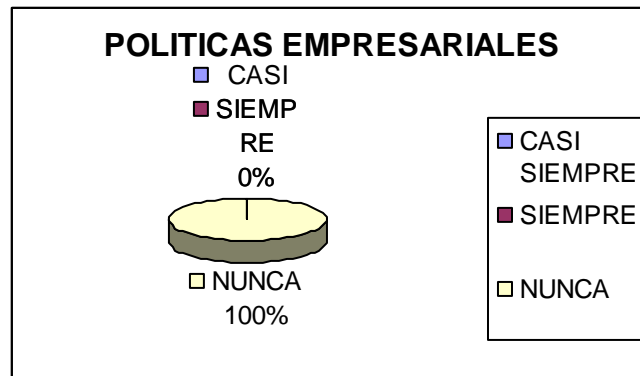
<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
CASI SIEMPRE	0	0%
SIEMPRE	0	0%

NUNCA	2	100%
TOTAL	2	100%

**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** "Productos Lácteos Abellito" S.A.

### GRÁFICO N° 5



**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** Fábrica de Lácteos Abellito S.A.

### Análisis de resultados

El 100% de los encuestados manifiestan que existe un desconocimiento total del personal acerca de las políticas empresariales existentes, por lo que la empresa debe dar a conocer las políticas empresariales al personal que labora en la misma, ya que esto ayudaría a la administración a realizar un trabajo en equipo

obteniendo de tal manera mejores resultados en el desenvolvimiento de la empresa.

6.- ¿La empresa ha encontrado dificultades frente a sus competidores al momento de sacar al mercado sus productos?

**TABLA N° 6**

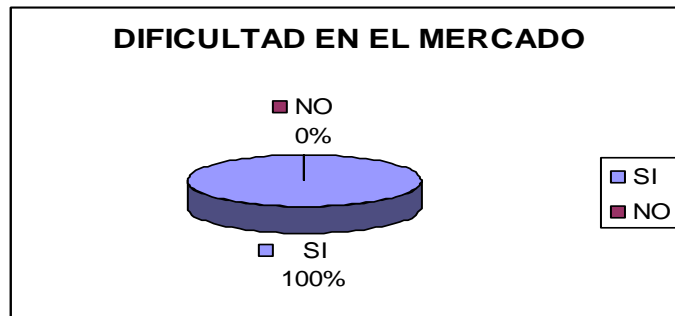
**DIFICULTAD EN EL MERCADO**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	100%
NO	0	0%
TOTAL	2	100%

**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** "Productos Lácteos Abellito" S.A.

**GRÁFICO N° 6**



**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** Fábrica de Lácteos Abellito S.A.

### **Análisis de resultados**

El 100% de los encuestados manifiestan que la empresa si ha tenido dificultades frente a sus competidores al momento de insertar su producto en el mercado, es decir la empresa ha encontrado serias dificultades al momento de lanzar sus productos al mercado debido a que estos son de calidad y por ende sus precios son altos, mientras que los de la competencia mantiene precios bajos, por lo que se ha buscado una buena estrategia para llegar a ciertos nichos de mercado.

7.- ¿Cree usted que se mantiene actualizado la contabilidad y los registros contables en la empresa?

**TABLA N° 7**

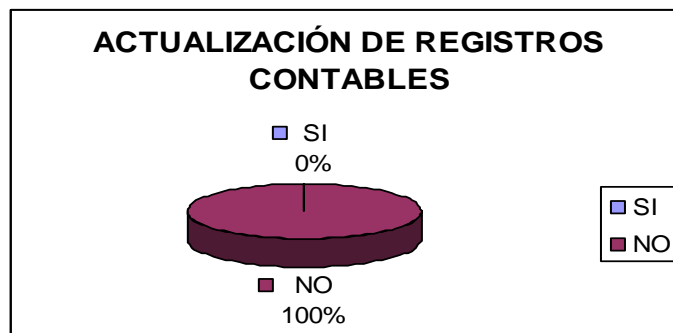
### ACTUALIZACIÓN DE REGISTROS CONTABLES

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	2	100%
TOTAL	2	100%

ELABORADO POR: Grupo de investigadoras

FUENTE: "Productos Lácteos Abellito" S.A.

### GRÁFICO N° 7



ELABORADO POR: Grupo de investigadoras

FUENTE: Fábrica de Lácteos Abellito S.A.

Análisis de resultados

El 100% de los encuestados manifiestan que la empresa no cuenta con un registro contable actualizado, esto desfavorece a la empresa ya que al no tener un registro actual de las operaciones financieras existen retrasos en los libros de contabilidad, razón por la cual no se cuenta con una información oportuna.

8.- ¿Está usted de acuerdo y considera factible que la empresa realice un Examen Especial al Balance General en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2007?

**TABLA N° 8**

**EXAMEN ESPECIAL**

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
SI	2	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** "Productos Lácteos Abellito" S.A.

**GRÁFICO N° 8**



**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** Fábrica de Lácteos Abellito S.A.

### **Análisis de resultados**

El 100% de los encuestados manifiestan estar de acuerdo en que se realice un Examen Especial al Balance General del año 2007, ya que el mismo permitirá evaluar la actividad económica y comprobar si las operaciones realizadas por la empresa están de acuerdo a las políticas y disposiciones establecidas, además se conocerá la situación financiera de la entidad, así como también permitirá corregir posibles errores involuntarios y ajustarse de acuerdo a las normas, principios y procedimientos de contabilidad vigentes.

9.- ¿Cree que la administración actual de la empresa es positiva?

**TABLA N° 9**

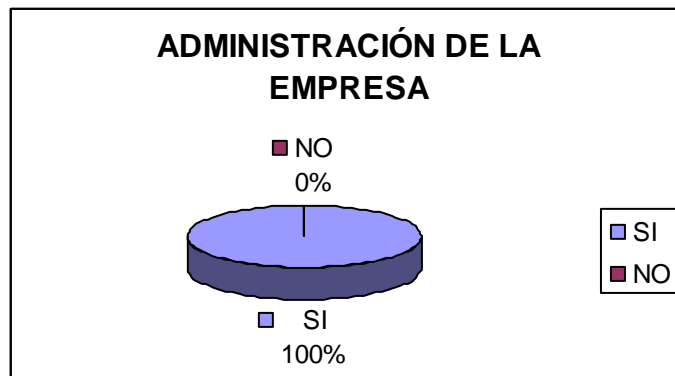
**ADMINISTRACION DE LA EMPRESA**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	100%
NO	0	0%
TOTAL	2	100%

**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** "Productos Lácteos Abellito" S.A.

**GRÁFICO N° 9**



**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** Fábrica de Lácteos Abellito S.A.

## **Análisis de resultados**

El 100% de los encuestados manifiestan que la administración actual de la empresa es positiva, sin embargo está debe mejorar ya que es de vital importancia que exista una buena organización y manejo de los recursos en busca de mejores días para la empresa.

10.- ¿Los miembros de la organización tienen bien en claro sus funciones, actividades, tareas y responsabilidades que están a su cargo?

**TABLA N° 10**

### **FUNCIONES, TAREAS Y RESPONSABILIDADES**

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
SI	2	100%

NO	0	0%
TOTAL	2	100%

**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** "Productos Lácteos Abellito" S.A.

**GRÁFICO N° 10**



**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** Fábrica de Lácteos Abellito S.A.

### **Análisis de resultados**

El 100% de los encuestados manifiestan que los miembros de la organización tienen bien en claro sus funciones, actividades, tareas y responsabilidades que están a su cargo, es decir todos los trabajadores conocen y cumplen sus funciones encomendadas para el buen funcionamiento de la empresa, ya que de esta manera son los encargados de darle prestigio a la misma con su trabajo.

11.- Existen jefes, supervisores que ayuden a controlar el buen desempeño de los trabajadores?

**TABLA N° 11**

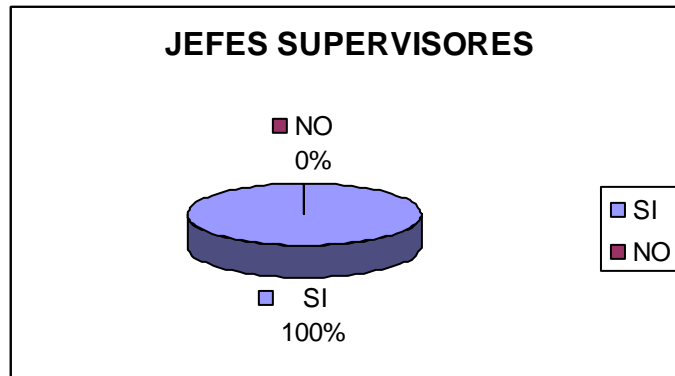
**JEFES SUPERVISORES**

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
SI	2	100%
NO	0	0%
TOTAL	2	100%

**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** "Productos Lácteos Abellito" S.A.

**GRÁFICO N° 11**



**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** Fábrica de Lácteos Abellito S.A.

### **Análisis de resultados**

El 100% de los encuestados manifiestan que si existen jefes supervisores que controlan las actividades de los trabajadores, esto es importante ya que ayudarán a mantener un control adecuado de las actividades diarias que cumplen cada trabajador.

### **12.- El ambiente de trabajo dentro de la empresa es:**

**TABLA N° 12**

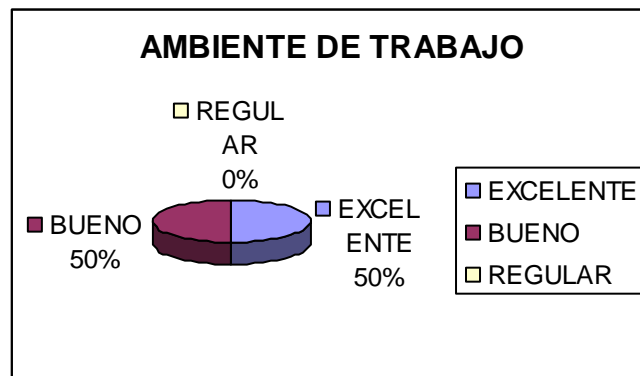
## AMBIENTE DE TRABAJO

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
EXCELENTE	1	50%
BUENO	1	50%
REGULAR	0	0%
TOTAL	2	100%

ELABORADO POR: Grupo de investigadoras

FUENTE: "Productos Lácteos Abellito" S.A.

## GRÁFICO Nº 12



ELABORADO POR: Grupo de investigadoras

FUENTE: Fábrica de Lácteos Abellito S.A.

Análisis de resultados

El 50% de los encuestados manifiestan que el ambiente de trabajo es excelente, mientras que el otro 50% considera que es bueno, es factible mantener un buen ambiente de trabajo entre todos los miembros de la empresa, ya que esto permite trabajar en equipo y cumplir de mejor manera con las metas y objetivos de la misma.

**13.- ¿Cómo ve usted a sus trabajadores? Señale.**

**TABLA N° 13**

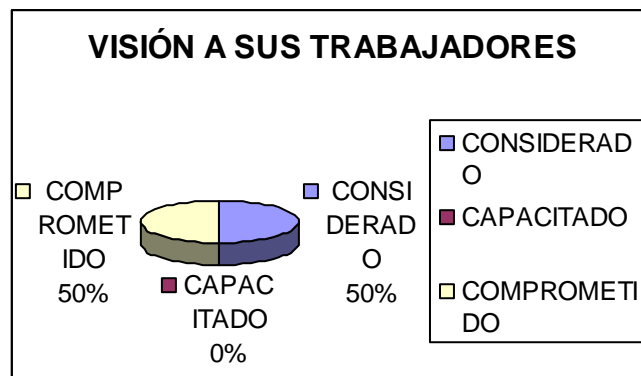
**VISIÓN A SUS TRABAJADORES**

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
MOTIVADO	0	0%
SATISFECHO	0	0%
SEGURO EN SU TRABAJO	0	0%
CONSIDERADO	1	50%
CAPACITADO	0	0%
COMPROMETIDO	1	50%
TOTAL	2	100%

**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** "Productos Lácteos Abellito" S.A.

GRÁFICO Nº 13



ELABORADO POR: Grupo de investigadoras

FUENTE: Fábrica de Lácteos Abellito S.A.

### Análisis de resultados

El 50% de los encuestados manifiestan que sus trabajadores se sienten comprometidos con la empresa, mientras que el otro 50% sienten estar considerados, es necesario tener un personal que este motivado, satisfecho, capacitado, seguro en su trabajo, comprometido, considerado, de tal manera esto ayudara a que la empresa cuente buen equipo de trabajo.

**14.- ¿Los productos que su empresa ofrece en el mercado son bien acogidos por sus clientes?**

TABLA Nº 14

PRODUCTOS ACOGIDOS POR SUS CLIENTES

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	100%
NO	0	0%
TOTAL	2	100%

**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** "Productos Lácteos Abellito" S.A.

**GRÁFICO Nº 14**



**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** Fábrica de Lácteos Abellito S.A.

**Análisis de resultados**

El 100% de los encuestados manifiestan que los productos que su empresa ofrece en el mercado son bien acogidos por sus clientes, es decir tienen una buena acogida por su calidad por lo que la empresa ha logrado alcanzar un alto nivel de ventas siendo sus principales mercados las ciudades de Quito, Ambato, Riobamba y Otavalo.

#### **ENCUESTAS REALIZADAS AL DEPARTAMENTO FINANCIERO**

Luego de realizar las encuestas al Departamento Financiero se obtuvo los siguientes resultados:

1.- ¿Se utilizan programas contables para el registro de las operaciones dentro del proceso financiero?

#### **TABLA N° 15**

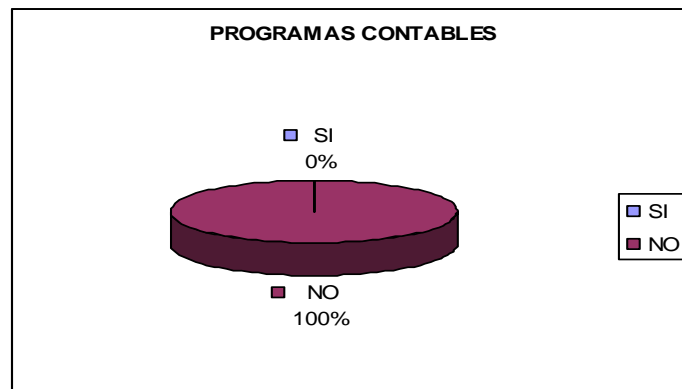
#### **PROGRAMAS CONTABLES**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	2	100%
TOTAL	2	100%

**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** "Productos Lácteos Abellito" S.A.

**GRÁFICO N° 15**



**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** Fábrica de Lácteos Abellito S.A.

### **Análisis de resultados**

El 100% de los encuestados manifiestan que la empresa no cuenta con programas contables, para el mejor registro de sus operaciones financieras, por esta razón la empresa ha tenido una serie de inconvenientes en la presentación

de los asientos contables dado que existe un retraso en el registro de las transacciones, motivo por el cual la empresa tiende a demorarse en la preparación de Balances.

2.- ¿La empresa cuenta con una buena liquidez para el pago de sus obligaciones sean estas a corto mediano y largo plazo?

**TABLA N° 16**

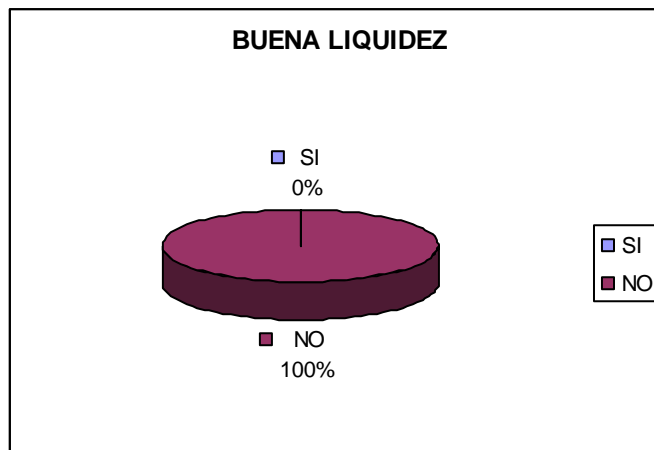
**BUENA LIQUIDEZ**

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
SI	0	0%
NO	2	100%
TOTAL	2	100%

**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** "Productos Lácteos Abellito" S.A.

**GRÁFICO N° 16**



**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** Fábrica de Lácteos Abellito S.A.

### **Análisis de resultados**

El 100% de los encuestados manifiestan que la empresa no cuenta con una buena liquidez para el pago de sus obligaciones a corto, mediano y largo plazo, al no contar con una buena liquidez han venido retrasando los pagos y aumentando su nivel de endeudamiento recurriendo a buscar alternativas para solventar sus deudas contraídas.

3.- ¿Cuál es el plazo máximo que reciben sus clientes para el pago de sus créditos?

**TABLA N° 17**

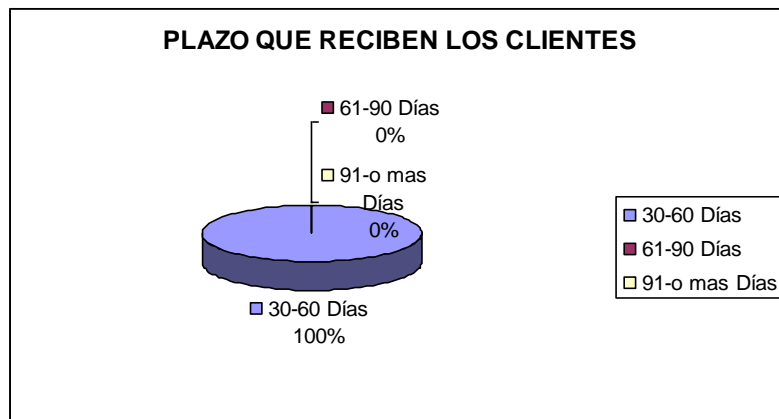
### PLAZO QUE RECIBEN SUS CLIENTES

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
30-60 Días	2	100%
61-90 Días	0	0%
91-o mas Días	0	0%
TOTAL	2	100%

ELABORADO POR: Grupo de investigadoras

FUENTE: "Productos Lácteos Abellito" S.A.

### GRÁFICO N° 17



ELABORADO POR: Grupo de investigadoras

FUENTE: Fábrica de Lácteos Abellito S.A.

## Análisis de resultados

El 100% de los encuestados manifiestan que la empresa otorga a sus clientes créditos de hasta 60 días para que cancelen sus obligaciones, es decir que el tiempo de cobro a sus clientes por los créditos otorgados es mayor a lo que generalmente otras empresas dan, motivo por el cual también puede ser una causa para no poder cumplir la empresa con sus obligaciones, debido a que no tiene liquidez por no cobrar sus deudas a tiempo.

### 4.- ¿Los proveedores otorgan créditos a la empresa?

**TABLA N° 18**

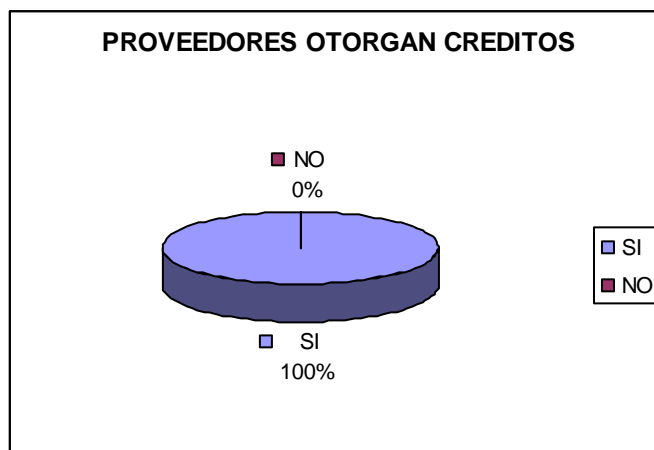
**PROVEEDORES OTORGAN CRÉDITOS**

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
SI	2	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** "Productos Lácteos Abellito" S.A.

GRÁFICO N° 18



ELABORADO POR: Grupo de investigadoras

FUENTE: Fábrica de Lácteos Abellito S.A.

### Análisis de resultados

El 100% de los encuestados manifiestan que los proveedores confieren créditos a la empresa por la compra de insumos, es necesario indicar que la empresa cuenta con una buena aceptación por sus proveedores, razón por la cual estos le conceden créditos hasta de un mes para el pago de sus facturas por adquirir la materia prima necesaria para la producción.

5.- ¿Durante su período de trabajo, la empresa ha tenido un crecimiento económico considerable?

**TABLA N° 19**

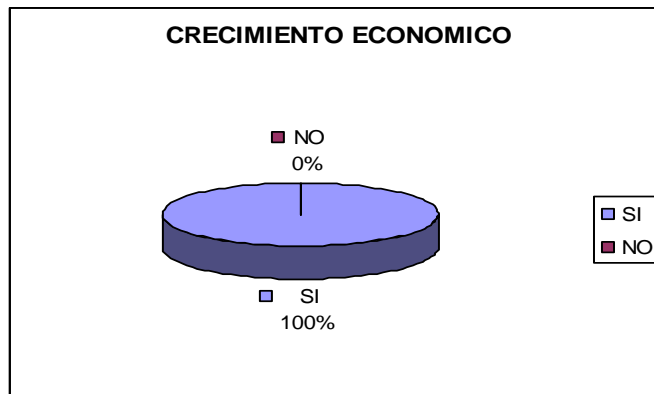
**CRECIMIENTO ECONÓMICO**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	100%
NO	0	0%
TOTAL	2	100%

**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** "Productos Lácteos Abellito" S.A.

**GRÁFICO N° 19**



**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** Fábrica de Lácteos Abellito S.A.

### **Análisis de resultados**

El 100% de los encuestados manifiestan que la empresa en el último año si ha mantenido un crecimiento económico considerable, es decir la empresa ha logrado un crecimiento económico porque sus ventas se han visto incrementadas en un porcentaje alto, gracias a la acogida que tienen por la calidad de los productos.

6.- ¿Se encuentran separados y ordenados adecuadamente los registros de ingresos y gastos de dinero?

**TABLA N° 20**

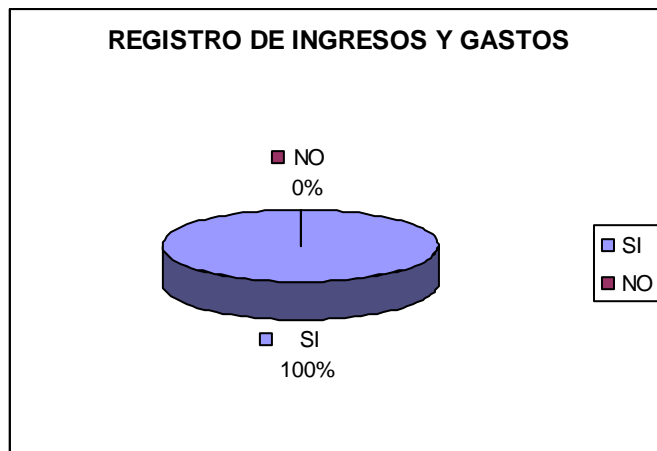
**REGISTROS DE INGRESOS Y GASTOS**

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
SI	2	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** "Productos Lácteos Abellito" S.A.

**GRÁFICO N° 20**



**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

### Análisis de resultados

El 100% de los encuestados manifiestan que la empresa si mantiene un registro separado y ordenado de ingresos y gastos, es decir la empresa tiene sus registros adecuados de llevar sus ingresos al momento que estos incurren y de igual manera sus egresos con la justificación correspondiente de tal manera que sustenten los movimientos de dinero que se han realizado.

7.- ¿Se prepara en forma automática los cheques de acuerdo a los vencimientos de los documentos por pagar?

TABLA N° 21

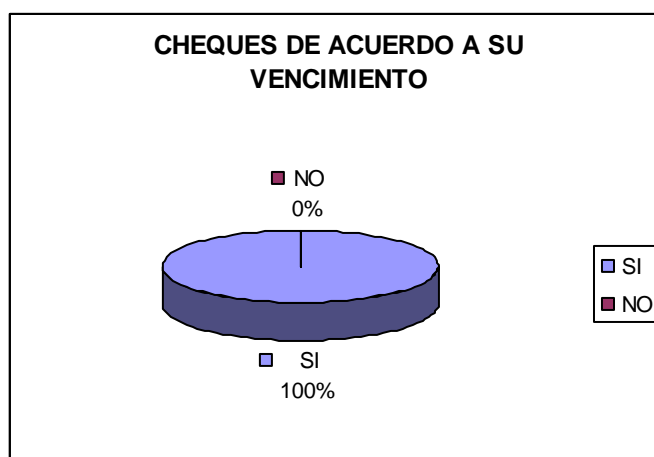
#### CHEQUES DE ACUERDO A SU VENCIMIENTO

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	100%
NO	0	0%
TOTAL	2	100%

**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** "Productos Lácteos Abellito" S.A.

**GRÁFICO N° 21**



**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** Fábrica de Lácteos Abellito S.A.

### **Análisis de resultados**

El 100% de los encuestados manifiestan que la empresa si prepara sus cheques con anticipación al vencimiento ya que son obligaciones que se deben cumplir y para esto el responsable es el departamento financiero quien emitirá un cheque lo revisara para que luego el gerente proceda a firmarlo y así mismo se lo entregará al proveedor como pago de la factura; cabe recalcar que la mayoría de sus deudas se lo realiza el pago en efectivo y mediante depósitos a las cuentas de los proveedores.

8.- ¿Se verifica que todo desembolso de dinero sea transformado en un activo, materia prima, mercadería, o en el pago de sus obligaciones?

TABLA N° 22

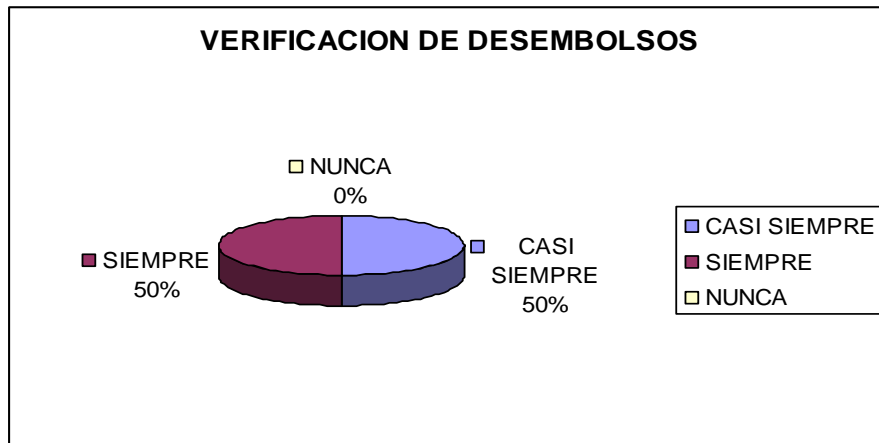
VERIFICACIÓN DE DESEMBOLSOS

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
CASI SIEMPRE	1	50%
SIEMPRE	1	50%
NUNCA	0	0%
TOTAL	2	100%

ELABORADO POR: Grupo de investigadoras

FUENTE: "Productos Lácteos Abellito" S.A.

GRÁFICO N° 22



**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** Fábrica de Lácteos Abellito S.A.

### **Análisis de resultados**

El 50% de los encuestados manifiestan que la empresa casi siempre verifica que el desembolso de dinero sea invertido en pagos, materia prima, y mercadería; mientras que el otro 50% manifiestan que siempre lo hacen, es necesario verificar que el dinero sea para la compra de materia prima, mercaderías y pago de obligaciones ya que mediante el cumplimiento de estas se puede controlar el ingreso y salida de dinero.

**9.- ¿Se confirma que toda adquisición de bienes o servicios sean a nombre y beneficio de la empresa?**

**TABLA N° 23**

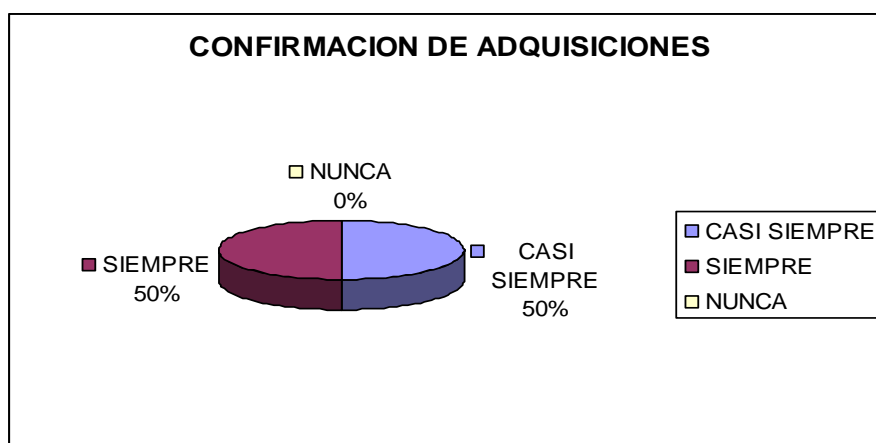
### CONFIRMACION DE ADQUISICIONES

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
CASI SIEMPRE	1	50%
SIEMPRE	1	50%
NUNCA	0	0%
TOTAL	2	100%

ELABORADO POR: Grupo de investigadoras

FUENTE: "Productos Lácteos Abellito" S.A.

GRÁFICO N° 23



ELABORADO POR: Grupo de investigadoras

FUENTE: Fábrica de Lácteos Abellito S.A.

## Análisis de resultados

El 50% de los encuestados manifiestan que la empresa casi siempre confirma la adquisición de bienes y servicios a beneficio de la misma; mientras que el otro 50% manifiestan que siempre lo hacen, es decir la empresa si realiza las correspondientes confirmaciones de toda adquisición en beneficio de la misma con el propósito de que no exista malversación de fondos a terceros y se logre con estos aumentar la producción.

10.- ¿La empresa se encuentra al día en el pago de sus obligaciones tributarias?

TABLA N° 24

### PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	100%
NO	0	0%
TOTAL	2	100%

ELABORADO POR: Grupo de investigadoras

FUENTE: "Productos Lácteos Abellito" S.A.

**GRÁFICO N° 24**



**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** Fábrica de Lácteos Abellito S.A.

### **Análisis de resultados**

El 100% de los encuestados manifiestan que la empresa si cumple a tiempo con sus obligaciones tributarias, ha logrado un cumplimiento adecuado en lo que concierne a sus obligaciones tributarias, ya que con esto puede seguir operando en el mercado sin recibir ningún tipo de sanción por parte del estado.

11.- ¿Anteriormente se ha realizado en la empresa una Auditoría Financiera al Balance General?

TABLA N° 25

SE HA REALIZADO AUDITORIA FINANCIERA

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	2	100%
TOTAL	2	100%

ELABORADO POR: Grupo de investigadoras

FUENTE: "Productos Lácteos Abellito" S.A.

GRÁFICO N° 25



**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** Fábrica de Lácteos Abellito S.A.

### **Análisis de resultados**

El 100% de los encuestados manifiestan que la empresa no ha realizado anteriormente ninguna Auditoría Financiera, por su altísimo costo desde que se encuentra en el mercado no ha realizado ningún tipo de Auditoría, por lo que es recomendable y necesario que se realice ya que de esta manera se puede conocer como esta la situación económica financiera de la empresa

### **ENCUESTAS REALIZADAS A LOS TRABAJADORES.**

Luego de realizar las encuestas a los trabajadores de la Empresa de Productos Lácteos Abellito S.A. se obtuvieron los siguientes resultados:

1.- ¿La empresa cumple oportunamente con sus pagos de acuerdo a su contrato de trabajo?

TABLA N° 26

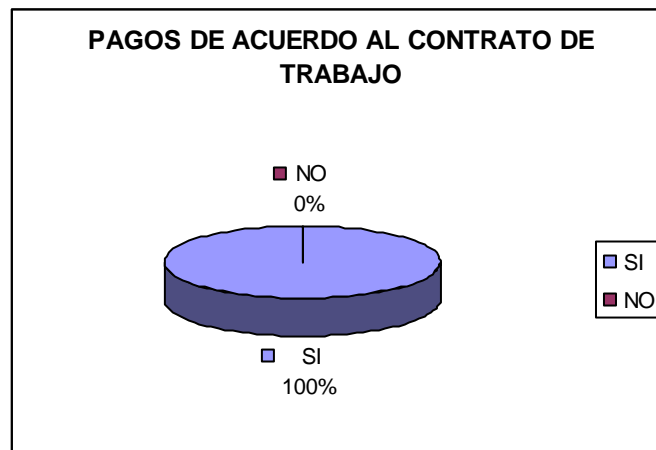
PAGOS DE ACUERDO AL CONTRATO DE TRABAJO

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	21	100%
NO	0	0%
TOTAL	21	100%

ELABORADO POR: Grupo de investigadoras

FUENTE: "Productos Lácteos Abellito" S.A.

GRÁFICO N° 26



ELABORADO POR: Grupo de investigadoras

FUENTE: Fábrica de Lácteos Abellito S.A.

## Análisis de resultados

El 100% de los encuestados manifiestan que la empresa si cumple a tiempo con el pago de sus salarios, es decir la empresa efectúa puntualmente el pago a sus trabajadores como lo estipula el contrato de trabajo; razón por la cual el personal se encuentra satisfecho y cumple adecuadamente con sus funciones encomendadas para el buen funcionamiento de la empresa.

2.- ¿La empresa les ha otorgado capacitación según sus funciones?

**TABLA N° 27**

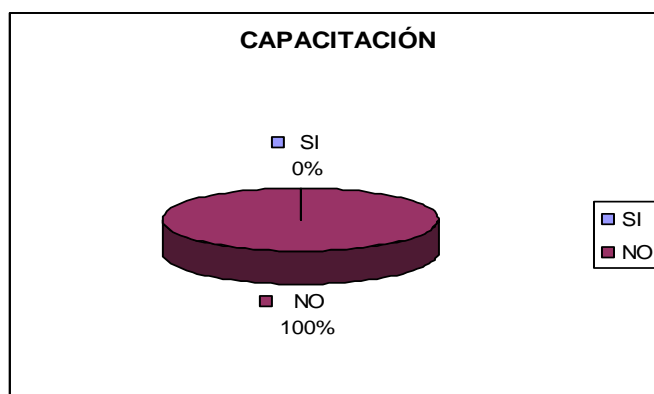
### CAPACITACIÓN

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	21	100%
TOTAL	21	100%

**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** "Productos Lácteos Abellito" S.A.

**GRÁFICO N° 27**



**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** Fábrica de Lácteos Abellito S.A.

### **Análisis de resultados**

El 100% de los encuestados manifiestan que no han recibido capacitación de acuerdo a sus funciones por parte de la empresa, es necesario que la empresa capacite a sus empleados de acuerdo a sus funciones; para que se encuentren al día en todas las innovaciones que se hacen a los productos o derivados de estos que a su vez van ayudar para el desarrollo de la empresa.

3.- ¿Considera usted que la infraestructura con la que cuenta la empresa es:?

TABLA N° 28

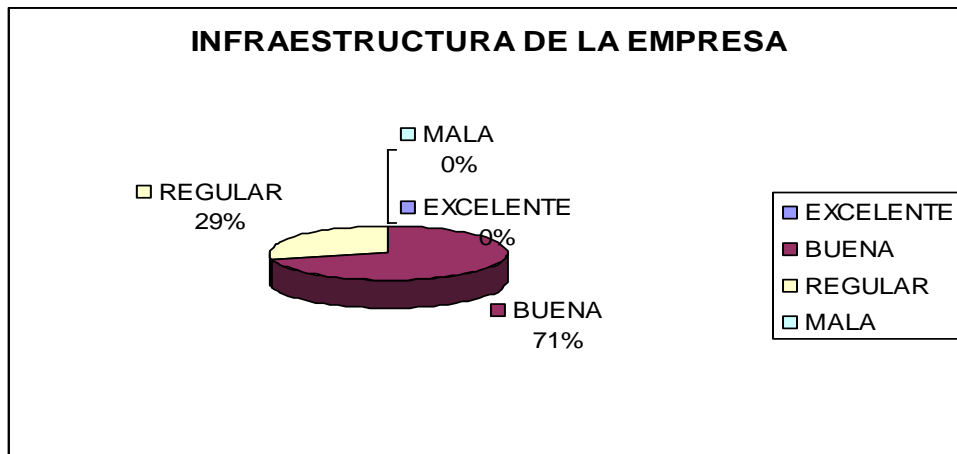
INFRAESTRUCTURA DE LA EMPRESA

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
EXCELENTE	0	0%
BUENA	15	71%
REGULAR	6	29%
MALA	0	0%
TOTAL	21	100%

ELABORADO POR: Grupo de investigadoras

FUENTE: "Productos Lácteos Abellito" S.A.

GRÁFICO N° 28



**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** Fábrica de Lácteos Abellito S.A.

### **Análisis de resultados**

El 71% de los encuestados que son 15 personas manifiestan que la empresa si tiene una buena infraestructura para trabajar; mientras que el 29% que son 6 personas manifiestan que es regular su sitio de trabajo, la empresa si cuenta con una infraestructura adecuada ya que por los pocos productos que se elaboran no necesitan de tanto espacio, sino más bien es necesario que se de una redecoración de sus instalaciones

**4.-¿ La Empresa ha dado a conocer a usted la existencia de manuales, guías o reglamentos internos?**

**TABLA N° 29**

**EXISTENCIA DE MANUALES, GUIAS, REGLAMENTOS**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	21	100%
TOTAL	21	100%

**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** "Productos Lácteos Abellito" S.A.

**GRÁFICO N° 29**



**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** Fábrica de Lácteos Abellito S.A.

**Análisis de resultados**

El 100% de los encuestados manifiestan que no les han dado a conocer si existen manuales, guías y reglamentos internos de la empresa, toda entidad debe contar con sus propios manuales, guías, reglamentos para que regulen las actividades dentro de la misma, y darles a conocer a sus trabajadores sus deberes, obligaciones y derechos que tienen con la empresa.

5.- ¿Con que frecuencia usted recibe una charla de capacitación que ayude al mejor desempeño de sus labores?

**TABLA N° 30**

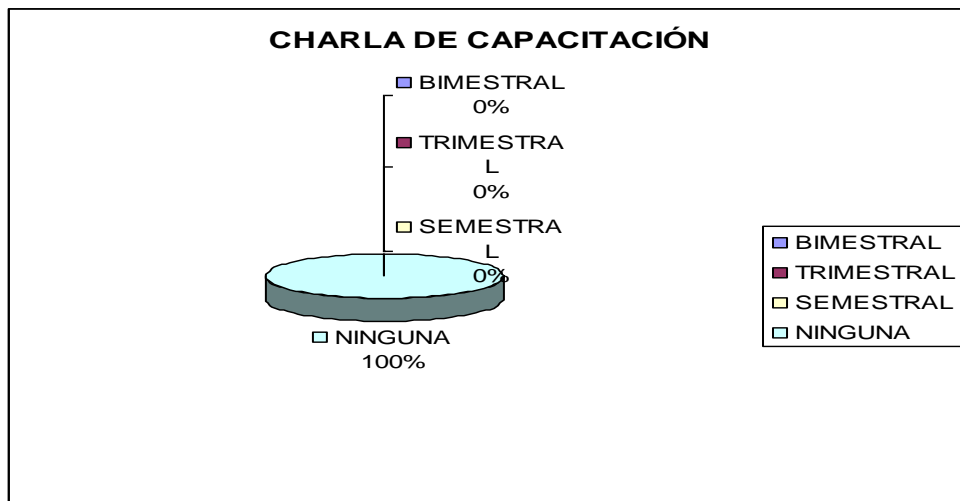
**CHARLA DE CAPACITACIÓN**

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
BIMESTRAL	0	0%
TRIMESTRAL	0	0%
SEMESTRAL	0	0%
NINGUNA	21	100%
TOTAL	21	100%

**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** "Productos Lácteos Abellito" S.A.

**GRÁFICO N° 30**



**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** Fábrica de Lácteos Abellito S.A.

### **Análisis de resultados**

El 100% de los encuestados manifiestan que no han recibido charlas de capacitación para mejorar sus labores por parte de la empresa, es necesario e importante que la empresa capacite a sus empleados para mejorar sus labores por lo menos una vez al año; para que sus trabajadores estén actualizados y rindan mejor en su puesto de trabajo.

**6.- ¿La empresa cumple puntualmente con el pago de las remuneraciones y beneficios que la Ley otorga a los trabajadores?**

**TABLA N° 31**

### PAGO DE REMUNERACIONES Y BENEFICIOS

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	21	100%
NO	0	0%
TOTAL	21	100%

ELABORADO POR: Grupo de investigadoras

FUENTE: "Productos Lácteos Abellito" S.A.

### GRÁFICO N° 31



ELABORADO POR: Grupo de investigadoras

FUENTE: Fábrica de Lácteos Abellito S.A.

## Análisis de resultados

El 100% de los encuestados manifiestan que si se realizan los pagos de remuneraciones y beneficios que la ley otorga a sus trabajadores, es decir la empresa cumple adecuadamente con el pago de sus obligaciones hacia los trabajadores de acuerdo a lo que establece la ley ya que de esta manera la parte obrera no se sienta perjudicada.

7.- ¿Existe en la empresa algún tipo de gremio o asociación de empleados y trabajadores que defiendan sus derechos?

**TABLA N° 32**

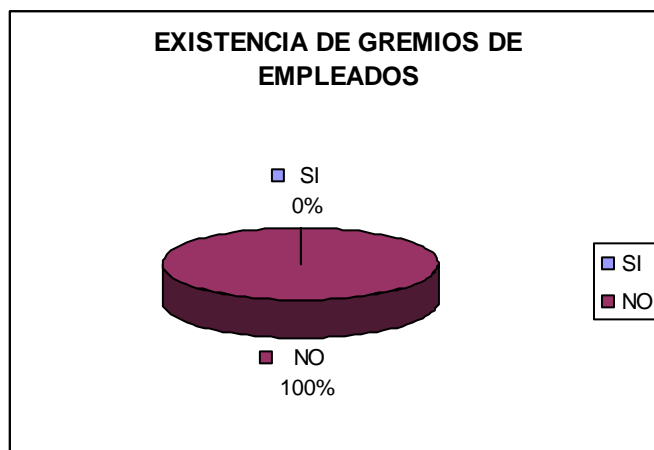
### EXISTENCIA DE GREMIOS DE EMPLEADOS

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	21	100%
TOTAL	21	100%

**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** "Productos Lácteos Abellito" S.A.

GRÁFICO N° 32



ELABORADO POR: Grupo de investigadoras

FUENTE: Fábrica de Lácteos Abellito S.A.

### Análisis de resultados

El 100% de los encuestados manifiestan que no se encuentran afiliados a ningún gremio ni asociación de trabajadores dentro de la empresa, es necesario que si debe existir un gremio donde se encuentren afiliados los trabajadores por lo que esto ayudaría a dar cumplimiento a los derechos que tiene todo trabajador y así exigir que la empresa cumpla con todo lo que la ley indica.

8.- ¿Las relaciones entre el personal es:?

**TABLA N° 33**

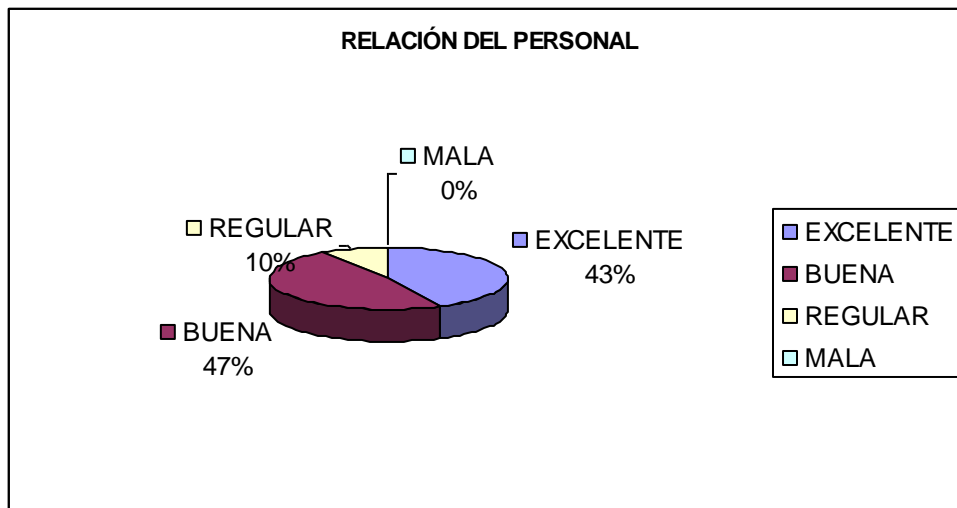
**RELACIÓN DEL PERSONAL**

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
EXCELENTE	9	43%
BUENA	10	47%
REGULAR	2	10%
MALA	0	0%
TOTAL	21	100%

**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** "Productos Lácteos Abellito" S.A.

**GRÁFICO N° 33**



**ELABORADO POR:** Grupo de investigadoras

**FUENTE:** Fábrica de Lácteos Abellito S.A.

### **Análisis de resultados**

El 47% de los encuestados manifiestan que son buenas las relaciones que existen entre el personal; mientras que el 43% de los encuestados manifiesta que son excelentes, y un 10% manifiestan que son regulares, es decir que las relaciones entre los trabajadores generalmente son buenas, pero siempre necesitan realizar talleres, charlas de motivación, relaciones humanas que ayuden a mejorar el ambiente de trabajo.

**9.- ¿Cree usted que es necesario aplicar en la empresa que usted labora un Examen Especial al Balance General?**

**TABLA N° 34**

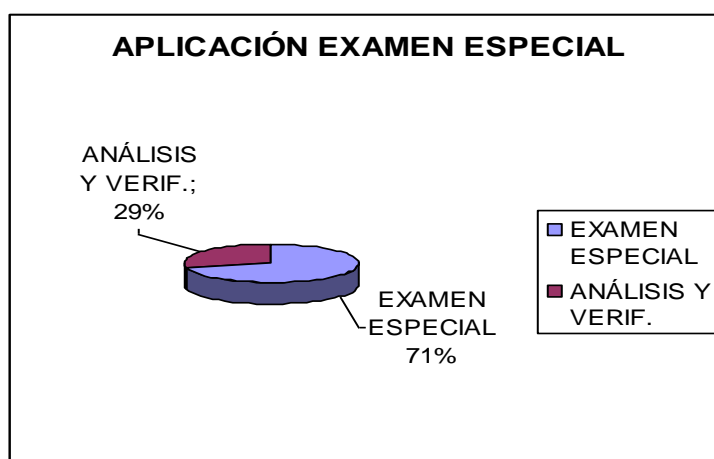
### APLICACIÓN EXAMEN ESPECIAL

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
EXAMEN ESPECIAL	15	71%
ANÁLISIS Y VERIFICACIÓN	6	29%
OTROS	0	0%
TOTAL	21	100%

ELABORADO POR: Grupo de investigadoras

FUENTE: "Productos Lácteos Abellito" S.A.

### GRÁFICO N° 34



ELABORADO POR: Grupo de investigadoras

FUENTE: Fábrica de Lácteos Abellito S.A.

## Análisis de resultados

El 71% de los encuestados manifiestan que si se debe aplicar un examen especial al Balance General; mientras que el 29% de los encuestados manifiesta que se debe realizar solo un análisis y verificación de las cuentas; pero si hay que realizar un examen especial para ver razonabilidad de los saldos de las cuentas.

### 2.5. COMPROBACIÓN DE LAS HIPÓTESIS

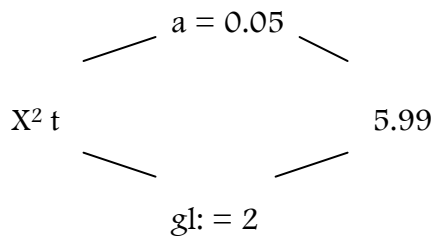
Para comprobar la hipótesis se aplicará el método Chi-cuadrado ( $\chi^2$ ) que permite determinar si el conjunto de frecuencias observadas se ajustan a un conjunto de frecuencias esperadas y se aplica la siguiente formula:

$$\chi^2 = \sum \left[ \frac{(O-E)^2}{E} \right]$$

**Nivel de significación y regla de decisión**

$$\alpha = 0.05$$

$$gl: (c-1)(h-1) \rightarrow (2-1)(3-1) = 2$$



$< 5.99$  se acepta la hipótesis

$> 5.99$  no se acepta la hipótesis

**Cálculo de Chi-cuadrado  $X^2$ .**- Datos obtenidos de la investigación:

**TABLA N° 1**

**DATOS OBTENIDOS DE LA INVESTIGACIÓN**

Departamento	Examen Especial	Análisis y Verificación	Total
Gerencial	2 (1.52)	0 (0,48)	2

Financiero	2 (1,52)	0 (0,48)	2
Operativo	15 (15,96)	6 (5,04)	21
<b>TOTAL</b>	<b>19</b>	<b>6</b>	<b>25</b>

FUENTE: Fábrica de Lácteos Abellito S.A.

ELABORADO POR: Grupo de investigadoras.

Los valores que se encuentran en ( ) son las frecuencias esperadas; se calcula multiplicando los totales marginales y dividido para el gran total.

**Total marginal / gran total**

$$(19) (2) / 25 = 1,52$$

$$(19) (2) / 25 = 1,52$$

$$(19) (21) / 25 = 15,96$$

$$(6) (2) / 25 = 0,48$$

$$(6) (2) / 25 = 0,48$$

$$(6) (21) / 25 = 5,04$$

**TABLA N° 2**

## TABLA DE FRECUENCIAS OBSERVADAS Y ESPERADAS

O	E	
Frecuencias Observadas	Frecuencias Esperadas	$(O-E)^2 / E$
2	1,52	0,15
2	1,52	0,15
15	15,96	0,06
0	0,48	0,48
0	0,48	0,48
6.	5,04	0,18
		<b>1,15</b>

FUENTE: Fábrica de Lácteos Abellito S.A.

ELABORADO POR: Grupo de investigadoras.

### CONCLUSIÓN

El valor de  $X^2_c = 1,15$  es menor  $X^2_t = 5,99$  y de conformidad a lo establecido en la Regla de Decisión, se acepta la hipótesis; es decir, que de acuerdo a la

información de campo obtenida en los departamentos de Gerencia, Financiero y Operativo, es necesario aplicar un Examen Especial al Balance General de la Fábrica de Lácteos Abellito S.A. de la parroquia de Tanicuchí cantón Latacunga correspondiente al período 1 de enero al 31 de diciembre del 2007”, el mismo que permitirá revisar y analizar los saldos de las cuentas para verificar la razonabilidad y confiabilidad del manejo de las operaciones financieras.

## **2.6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **CONCLUSIONES:**

- La empresa Abellito S.A. ofrece al mercado productos de buena calidad los mismos que pueden ser comercializados fuera de la ciudad y provincia.
- Gran parte del mercado nacional tienen un desconocimiento de la calidad del producto que ofrece la empresa por lo que prefieren precios más económicos.
- La ausencia permanente del contador ha provocado que la empresa no cuente con un proceso continuo y organizado de sus actividades.

- El personal que labora en la empresa no cuenta con una capacitación permanente que permita ir innovando los procesos productivos.
- Hasta la actualidad la empresa Abellito S.A. no ha llevado a cabo un análisis de sus cuentas, situación que ha provocado que el administrador no pueda tomar decisiones fiables para el bienestar de la misma. Por tal motivo es necesario realizar un Examen Especial al Balance General del año 2007.
- En la empresa existe buenas relaciones entre el personal que labora por lo que el ambiente de trabajo es bueno; pero sería factible mantener un nivel excelente ya que la parte operativa son la razón de ser de la empresa.
- La empresa cuenta con una buena acogida de los productos en el mercado local pero a nivel nacional sus productos aun no son reconocidos.
- La empresa actualmente realiza el sistema de costos por procesos pero sería viable que se innove el sistema ya que ayudaría a mejorar sus costos y procesos de producción.

**RECOMENDACIONES:**

- La empresa debe siempre mantener la calidad de sus productos, ya que de esta manera le ayudará a tener mayor número de clientes fijos, además es importante ir innovando los productos conforme las exigencias de los consumidores.
- Es recomendable que la empresa realice publicidad para dar a conocer sus productos y que estos tengan mayor acogida por los consumidores y posibles clientes, obteniendo de esta manera incrementar sus ventas y aumentar su mercado.
- El contador debe estar permanentemente en la empresa para conocer y registrar los movimientos económicos que ocurren y así dar un seguimiento continuo y ordenado de las operaciones financieras.
- La empresa debe dar capacitación por lo menos una vez al año a sus trabajadores ya que esto ayudaría a mantener en constante innovación los procesos de producción.
- Es necesario realizar una revisión continua de las cuentas del Balance General para conocer la verdadera situación económica que atraviesa actualmente la empresa y poder tomar las mejores decisiones a futuro.
- La empresa debe motivar al personal dando charlas de motivación, dinámicas grupales ya que de esta manera ayudarán a los trabajadores a que presten sus servicios de mejor manera.
- Es factible que la empresa para incrementar sus ventas, utilidades y ser más

rentable cuenta con más nichos de mercado para comercializar sus productos a través de publicidad, por los diferentes medios de comunicación.

- Es recomendable que la empresa utilice otro sistema de costos como por ejemplo los costos estándar ya que ayudara a mejorar notablemente la producción.

## **CAPITULO III**

### **3. APLICACIÓN DE LA PROPUESTA**

”APLICACIÓN DE UN EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL A LA FÁBRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A. DEL SECTOR LA AVELINA PARROQUIA DE TANICUCHÍ AL PERÍODO 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007”

## INTRODUCCIÓN

**En este capítulo se puede apreciar como se encuentra la empresa “Productos Lácteos Abellito S.A.”, luego de analizar la factibilidad de aplicar un Examen Especial al Balance General correspondiente al año 2007, de acuerdo a las necesidades establecidas al momento de realizar las encuestas a los diferentes departamentos existes en la empresa.**

Cabe señalar que un Examen Especial comprende la revisión y análisis de una parte de las operaciones o transacciones efectuadas con posterioridad a su ejecución, con el objeto de verificar aspectos presupuestales, el cumplimiento de los dispositivos legales y reglamentarios aplicables y elaborar el correspondiente informe.

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas son los principios fundamentales a los que se deben enmarcarse los auditores durante el proceso de auditoría ya que el cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor, en donde emitirá su opinión técnica sobre el grado de razonabilidad de los estados contables con las notas y salvedades que sean necesarias en las cuentas del Balance General.

En el presente capítulo se desarrolla el Examen Especial al Balance General, el mismo que contendrá en forma ordenada cada uno de los procesos que se deben seguir de acuerdo con los Principios Contables Generalmente Aceptados, hasta la obtención de un informe el mismo que contendrá la realidad económica – financiera de la entidad.

### **3.1 JUSTIFICACIÓN**

En la actualidad es indispensable que las empresas realicen una auditoría financiera la cual permitirá revisar y analizar los saldos de las cuentas reflejados en los Estados Financieros rigiéndose en normas, principios y procedimientos contables.

El crecimiento de la Fábrica de Lácteos Abellito S.A. ha provocado el incremento de los recursos económicos, los mismos que pueden ser utilizados con mayor ventaja a través de un examen financiero; por tal motivo es importante que la contabilidad sea examinada, revisada, analizada e interpretada de manera que no escondan ineficiencias en sus registros, el cual impida una adecuada toma de decisiones por parte de la administración, por lo que es necesario realizar un Examen Especial el mismo que proporcionará credibilidad a la información financiera y ayudará a tomar decisiones acertadas en el manejo de la empresa.

Se establecerán responsabilidades a cada uno de los integrantes del equipo de auditoría, con el propósito de comprometer sus esfuerzos para que las actividades de control se realicen acatándose a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, a las Normas Ecuatorianas de Auditoría, a los Principios de

Contabilidad Generalmente Aceptados, y a las Normas de Control Interno para que de esta manera se puedan alcanzar los objetivos del Examen Especial.

Todas estas normas y principios regulan el proceso y la elaboración del informe de auditoría para lo cual el auditor deberá contar con las suficientes evidencias debidamente respaldadas en sus papeles de trabajo.

### **3.2 OBJETIVOS**

#### **OBJETIVO GENERAL**

- Analizar cada una de las cuentas que conforman el Balance General con un criterio y punto de vista independiente con el objeto de expresar una opinión respecto a ellos.

#### **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Examinar el manejo de los recursos económicos-financieros de la Fábrica de Lácteos Abellito S.A. para determinar si estos son bien utilizados y si la información financiera es oportuna, adecuada y confiable.

- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas vigentes aplicables en las actividades diarias de la empresa.
  
- Formular recomendaciones que ayuden a mejorar el control interno y faciliten a la mejor toma de decisiones gerenciales buscando siempre el progreso y bienestar de la empresa.

### **3.3 IMPACTO**

El Examen Especial permitirá el análisis de las cuentas del Balance General y los registros contables de la empresa, para obtener suficiente evidencia sustentada en los papeles de trabajo que permita presentar una información confiable a los resultados obtenidos luego de realizar el informe final.

### **3.4 DESARROLLO DE LA PROPUESTA**

Al efectuar el Examen Especial al Balance General, como parte fundamental y práctica de la presente tesis tiene como objetivo principal examinar los procesos contables de la empresa para determinar si se está cumpliendo con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados, además determinar si los saldos de las cuentas están correctamente registrados.