



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y  
HUMANÍSTICAS

CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TESIS DE GRADO

TEMA:

**AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA EMPRESA ACEROS  
DEL SUR, EN EL PERÍODO 2010, EN LA PROVINCIA DE  
PICHINCHA**

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

**Autora:**

Calala Villarruel Sonia Patricia

**Directora:**

Rueda Manzano Mónica Catalina, Ing.

LATACUNGA – ECUADOR

OCTUBRE 2012



## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas por cuanto la postulante **Calala Villarruel Sonia Patricia** con el título de tesis **Auditoría Financiera aplicada a la empresa Aceros del Sur, en el período 2010, en la provincia de Pichincha**, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

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

Latacunga 20 de Diciembre del 2012

Para constancia firman:

\_\_\_\_\_  
Nombre Miembro de Tribunal  
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL  
Dra. Silvia Altamirano

\_\_\_\_\_  
Nombre Miembro de Tribunal  
MIEMBRO  
Ing. Julio Salazar

\_\_\_\_\_  
Nombre Miembro de Tribunal  
OPOSITOR  
Ing. Isabel Armas

# AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación “AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA ACEROS DEL SUR EN EL PERIODO 2010” son de exclusiva responsabilidad de la autora

---

Sonia Patricia Calala Villarruel  
CI 0503266207  
AUTORA

# AVAL

En calidad de Tutora del trabajo de investigación sobre el tema: “AUDITORIA FINANCIERA APLICADA A LA EMPRESA ACEROS DEL SUR, EN EL PERIODO 2010, EN LA PROVINCIA DE PICHINCHA” de, Sonia Patricia Calala Villarruel postulante de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho informe cumple con los requisitos metodológicos y aportes científicos-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del tribunal de valuación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe para su estudio y calificación

Latacunga – Octubre 2012

---

Ing. Rueda Manzano Mónica Catalina  
TUTORA

## AGRADECIMIENTO

Son tantas personas a las cuales debo compartir de este triunfo, de lograr alcanzar mi culminación académica, la cual es el anhelo de todos los que así lo deseamos.

Definitivamente, Dios, mi Señor, mi Guía, mi Proveedor, mi Fin Último; sabes lo esencial que has sido en mi posición firme de alcanzar esta meta, esta alegría, que si pudiera hacerla material, la hiciera para entregártela, pero a través de esta meta, podré siempre de tu mano alcanzar otras que espero sean para tu Gloria.

A mis padres, mis hermanos por darme la estabilidad emocional, económica, sentimental; para poder llegar hasta este logro, que definitivamente no hubiese podido ser realidad sin ustedes. GRACIAS por darme la posibilidad de que de mi boca salga esa palabra...FAMILIA. Padres, serán siempre mi inspiración para alcanzar mis metas, por enseñarme que todo se aprende y que todo esfuerzo es al final recompensa. Sus esfuerzos, se convirtieron en su triunfo y el mío, GRACIAS.

A la Ing. Catalina Rueda ya que fue mi apoyo durante este agradable y difícil periodo académico, por ser mi guía y amiga, y por seguir brindándome el conocimiento, LOS VALORO.

Y a todos aquellos, que han quedado en los recintos más escondidos de mi memoria, pero que fueron partícipes en esta labor, GRACIAS.

**Sonia Patricia Calala Villarruel**

## DEDICATORIA

Al culminar una etapa más de mi vida estudiantil dedico esta tesis a Dios, a mis Padres quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento. Depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad. Es por ellos que soy lo que soy ahora. Los amo con mi vida. Ya que sin su apoyo constante, no hubiese alcanzado mi meta. Y a mis hermanos por su apoyo incondicional.

**Sonia Patricia Calala Villarruel**



## RESUMEN

**Autora:**

Sonia Patricia Calala Villarruel

El objetivo general del presente trabajo investigativo fue desarrollar una Auditoría a los Estados Financieros de la empresa Aceros del Sur, de la provincia de Pichincha, sector Chillogallo Santa Rita, con el propósito de verificar la razonabilidad y confiabilidad de los registro de la información contable, facilitando de esta manera la supervisión del manejo de cuentas, los métodos empleados fueron la entrevista, observación del entorno y la metodología de la auditoría mediante las cuales se obtuvieron resultados significativos observado los aspectos positivos y negativos dentro de la entidad. El examen especial realizado a las cuentas del Balance General, ha permitido poseer un instrumento de apoyo a la propietaria, administración y empleados que forman parte de la entidad en relación a la eficacia, eficiencia de las actividades diarias que realiza la empresa, esto se debe a un correcto manual de funciones que determine las políticas y reglamentos.

Para el trabajo investigativo se recopiló y analizó la información con cada uno de los sustentos como registros económicos, verificando los procedimientos de contabilidad, que permitirá tomar decisiones para el futuro en beneficio de la empresa, a su vez ayude alcanzar su progreso a través de aplicación de las recomendaciones establecidas por el auditor.



## ABSTRACT

**Author:**

Sonia Patricia Calala Villarruel

The general objective of this research work was developed a financial statement audit of the enterprise Aceros del Sur, in the Pichincha province, Santa Rita neighborhood, Chillogallo, in order to verify the reasonableness and reliability of accounting data record, therefore facilitating the supervision of management accounts, the methods used were interviews, observation of the environment and the audit methodology by which significant results were observed positive and negative aspects within the company. The special survey carried out at the balance sheet accounts. It allowed to have a tool to support the owner, management and employees who are part of the organization in efficacy relation, efficiency of daily activities performed by the company, this is due a proper manual functions that determine policies and regulations.

For the research work was collected and analyzed data with each of the underpinnings of economic records, verifying accounting procedures, which will make decisions for the future benefit of the company, help to achieve progress through the implementation of the recommendations made by the auditor.



## CERTIFICADO

Latacunga, Octubre 2012

Certifico que la Srta. Calala Villarruel Sonia Patricia con numero de cédula 050326620-7, alumna egresada de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría con el tema de tesis “**AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA EMPRESA ACEROS DEL SUR EN LA PROVINCIA DE PICHINCHA EN EL PERÍODO 2010**” ha realizado el respectivo ABSTRACT (Resumen) cumpliendo las normas de traducción que especifica el departamento de Idiomas.

Es todo en cuanto puedo certificar, autorizado que este certificado sirva para los fines pertinentes.

Atentamente,

---

MSC Lic. Sonia Castro

## INTRODUCCIÓN

La Auditoría en el mundo nace como un órgano de control de las empresas tanto públicas como privadas, siendo su función primordial analizar, evaluar y verificar todas las operaciones comerciales, industriales con el fin de asegurar que los registros contables sean manejados en forma correcta.

En el entorno en que se realiza las actividades empresariales en el Ecuador, ha tomado cambios significativos en la economía, obligando a las empresas a desarrollarse en todos los modos posibles para no quedarse rezagadas y lograr un crecimiento económico significativo en sus operaciones la cual permitirá obtener una opinión sobre los resultados obtenidos en determinados periodos económicos.

Al realizar visitas a la empresa “Aceros del Sur” de la provincia de Pichincha sector Chillogallo Santa Rita, siente la necesidad de conocer como se encuentra las actividades económicas y financieras aplicando una auditoría a las cuentas que conforman el balance a su vez comprobar las transacciones han sido registradas con razonabilidad de acuerdo con las normas, principios y procedimientos contables.

Por este motivo se decidió aplicar una “Auditoría al Balance General de la empresa Aceros del Sur en el periodo 2010”, con el objetivo principal es verificar la confiabilidad y razonabilidad de la información contable desarrollada en la entidad, analizando los contenidos teóricos que orienten al desarrollo de la aplicación de la auditoría, para aplicar diversos procedimientos y técnicas que permita sustentar la investigación a ser realizada y conocer la situación financiera actual de la empresa.

El objetivo principal de la investigación es aplicar una Auditoría a los Estados Financieros que permitan revisar y analizar los saldos de las cuentas individuales reflejadas en el balance general así determinar la información este presentada en forma razonable y confiable de acuerdo a las Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas permitiendo a la presente investigación llegar a obtener conclusiones y recomendaciones.

Las variables utilizadas son dependientes e independientes y las técnicas que se emplearon para la recolección de datos como observación en forma directa dentro de la empresa, entrevista al personal administrativo, financiero y encuesta a los proveedores y clientes.

En la presente investigación recurrimos a la estadística descriptiva, la cual permite describir y analizar la población seleccionada facilitando el análisis e interpretación de los resultados en forma cuantitativa y cualitativa para lo cual se empleó los gráficos en barras.

Para una mejor comprensión del trabajo investigativo se encuentra estructurado de tres capítulos:

CAPÍTULO I contiene la recopilación de información bibliográfica que permita tener la información fundamental teórica de la Auditoría Financiera.

CAPÍTULO II contiene el diseño de la investigación y el análisis e interpretación de los resultados obtenidos a través de la aplicación de la entrevista y encuesta de sus variables con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO III se encuentra la aplicación de la propuesta con sus respectivos archivos (permanente y corriente), la ejecución de la auditoría e informe sobre las novedades encontradas y por último se presentan las conclusiones y recomendaciones referencias bibliográficas y anexos.

Se espera que el presente trabajo, presente un aporte positivo para el desarrollo de la empresa que pertenece al sector privado industrial con el objetivo de mejorar sus procedimientos administrativos y financieros, así como el control interno dentro de la misma.

# ÍNDICE DE CONTENIDO

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁG.</b>
Portada	
Autoría	ii
Aval Conferido por el Director de Tesis	iii
Agradecimiento	iv
Dedicatoria	v
Resumen	vi
Abstract	vii
Certificado idiomas	viii
Introducción	1

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁG.</b>
------------------	-------------

## **CAPITULO I**

	3
1. Fundamentación teórica	3
1.1 Antecedentes	4
1.2 Categorías fundamentales	5
1.3 Marco teórico	5
1.3.1 Gestión administrativa y financiera	5
1.3.1.1 Importancias	6
1.4. Contabilidad	7
1.4.1 Concepto	7
1.4.2 Objetivos	8
1.4.3 Importancia	9
1.5 Control interno	9
1.5.1 Concepto	9
1.5.2 Objetivos	10
1.5.3 Actividades del control	11
1.5.4 Limitaciones del control interno	12
1.5.5 Elementos del control interno	12
1.5.6 Principios del control interno	13
1.5.7. Evaluación del riesgo	14
1.5.8 Métodos de evaluación del control interno	15
1.5.9 Método narrativo o descriptivo	17
1.5.10 Método gráfico o flujo diagramación	18
1.5.11 Cuestionario de control interno	19
1.5.12 Pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas	20
1.6 Auditoría	21
1.7.1 Concepto	21
1.7.2 Objetivos de efectuar auditoría financiera	22
1.7.3 Auditor	23
1.7.3.1 Concepto	23
1.7.4 Clases de auditorías	24
1.7.5 Principios y normas	25

# ÍNDICE DE CONTENIDO

CONTENIDO	PÁG.
1.7.5.1 Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA)	26
1.7.5.2 Normas personales o generales	26
1.7.5.3 Normas de ejecución del trabajo	27
1.7.5.4 Normas de información	27
1.7.5.5 Normas internacionales de auditoría (NIAS)	29
1.8 Auditoría financiera	29
1.8.1 Concepto	29
1.8.2 Importancia	29
1.8.3 Objetivos	30
1.8.4 Alcance	31
1.8.5 Campo de aplicación	31
1.8.6 Características de la auditoría financiera	31
1.9 Metodología de la auditoría financiera	32
1.9.1 Planificación	32
1.9.1.1 Planificación preliminar	33
1.9.1.2 Planificación estratégica	35
1.9.1.3 Planificación específica	38
1.9.2 Programación	38
1.9.2.1 Tipos de programas de auditoría	39
1.9.3 Ejecución	40
1.9.3.1 Papeles de trabajo	40
1.9.3.1.1 Concepto	40
1.9.3.1.2 Objetivos de los papeles de trabajo	41
1.9.3.1.3 Naturaleza confidencial de los papeles de trabajo	41
1.9.3.1.4 Estructura general de los papeles de trabajo	41
1.9.3.1.5 Clasificación	42
1.9.3.1.6 Organización de los papeles de trabajo.	43
1.9.3.2 Marcas de auditoría	45
1.9.3.3 Índices de auditoría	45
1.9.4 Informe	46
1.9.4.1 Generalidades	46
1.9.4.2 Conceptos	46
1.9.4.3 Dictamen	47
1.9.4.3.1 Contenido del dictamen	48
1.9.4.3.2 Tipos de opinión	48
1.9.4.4 Informe confidencial del control interno	49
1.9.4.4.1 Informe confidencial de control interno debe contener	50
1.9.4.5 Carta a gerencia	50
1.9.4.6 Informe de obligaciones tributarias	51
<b>CAPITULO II</b>	
2. Diagnostico Situacional	52
2.1 Introducción	52

# ÍNDICE DE CONTENIDO

CONTENIDO	PÁG.
2.21 Metodología de la investigación	52
2.3 Análisis e interpretación	53
2.3.1 Ficha de observación	54
2.3.2 Análisis e interpretación de resultados	55
2.3.2.1 Entrevista a gerencia	56
2.3.2.1.1 Interpretación de la entrevista	56
2.3.2.2 Entrevista al contador	61
2.3.2.2.1 Interpretación de la entrevista	62
2.3.2.3 Análisis e interpretación de la encuesta a los clientes	66
2.3.2.4 Análisis e interpretación de la encuesta a proveedores	68
2.4.1 Análisis FODA empresa Aceros del Sur	75
2.4.2 Conclusiones	82
2.4.3 Recomendaciones	86
	87
<b>CAPITULO III</b>	
3. Aplicación de la propuesta	88
3.1 AUDITORIA FINANCIERA APLICADA A LA EMPRESA “ACEROS DEL SUR” EN LA PROVINCIA DE PICHINCHA EN EL PERIODO 2010	88
3.2 Diseño de la propuesta	88
3.2.1 Datos informativos	88
3.2.2 Actividad comercial	89
3.2.3 Justificación	89
3.2.4 Objetivos	90
3.2.4.1 Objetivo general	90
3.2.4.2 Objetivos específicos	90
3.2.5 Impacto de la propuesta	91
3.3 Desarrollo de la propuesta	
<b>3.5 ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN</b>	
3.5.1 Guía básica para la conformación del legajo de planificación	92
<b>APL 10 ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN</b>	
1.1 Contratos	94
1.2 Propuesta de servicios	99
1.3 Cronograma de trabajo	104
1.4 Siglas a utilizar para los integrantes de equipo	105
1.5 Marcas de auditoría	105
1.6 Avances del trabajo	107
1.7 Personal del cliente con quienes debemos coordinar el trabajo	108
1.8 Carta compromiso	109

# ÍNDICE DE CONTENIDO

CONTENIDO	PÁG.
<b>APL 20 PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA</b>	
2.1 Memorándum de planificación	111
2.2 Conocimientos del entorno	116
2.3 Definición de componentes	117
<b>APL 30 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>	
3.1 Memorándum de planificación específica	119
3.2 Evaluación de la estructura del control interno	121
3.3 Matriz, evaluación y calificación del riesgo	123
3.4 El informe sobre la evaluación de la estructura del Control Interno	125
<b>3.5 ARCHIVO PERMANENTE</b>	128
<b>AP. 1 INFORMACIÓN GENERAL</b>	
1.1 Reseña histórica	131
1.2 Dirección de la empresa.	132
1.3 Cuadro de capital	132
1.4 Personal directivo	132
<b>AP. 2 ACTIVIDADES COMERCIALES O INDUSTRIALES</b>	133
2.1 Productos que fabrican y comercializan	134
2.2 Condiciones de venta del producto	134
2.3 Clientes actuales y competencia	135
2.4 Proveedores principales	135
<b>AP. 3 INFORMACIÓN CONTABLE</b>	
3.1 Personal que labora en la empresa (numero de personas y función que desempeña)	136
3.2 Detalle de firmas iniciales o siglas utilizadas por los funcionarios responsables de autorizar documentos y de firmas de cheques.	137
3.3 Descripción del sistema contable utilizado	138
3.4 Libros y registros contables utilizados y periodicidad en la preparación de informes	139
3.5 Periodicidad en la preparación de informes	140
3.6 Plan de cuentas (código y descripción)	140
<b>AP. 4 POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES</b>	
4.1 Ingresos de caja	145
4.2 Egresos de bancos	145
4.3 Ventas y cuentas por cobrar	145
4.4 Inventarios	145

# ÍNDICE DE CONTENIDO

CONTENIDO	PÁG.
4.5 Activos fijos	146
4.6 Cuentas y compras por pagar	146
4.7 Remuneraciones	146
4.8 Sistema de costos	146
<b>AP. 5 HISTORIA FINANCIERA</b>	
5.1 Resumen por años del balance general	147
5.2 Resumen por años del estado de resultados	148
<b>AP. 6 SITUACIÓN FISCAL</b>	
6.1 Impuestos y contribuciones a que está obligada la empresa	149
6.2 Síntesis de las disposiciones legales que afecten a la empresa	149
<b>AP. 7 MANUALES DE PROCEDIMIENTOS, FLUJOSGRAMAS Y REGLAMENTOS</b>	
7.1 Organigrama estructural y funcional	150
7.2 Reglamento orgánico funcional	151
7.3 Reglamento del personal	152
7.4 Reglamento de adquisiciones	153
7.5 Reglamento de caja chica y fondos rotativos	153
7.6 Reglamento para el registro, control y custodia de los activos fijos	153
<b>AP. 8 SÍNTESIS O COPIAS DE ESCRITURAS Y CONTRATOS A LARGO PLAZO</b>	
8.1 Contratos de préstamos	154
<b>3.6 ARCHIVO CORRIENTE</b>	155
<b>APC. 10 INFORMACIÓN GENERAL</b>	
11 Informe de Auditoría	156
12 Estados Financieros Auditados y Notas Aclaratorias	164
13 Carta a Gerencia	173
14 Debilidades del Control Interno	187
15 Hoja Principal de Trabajo	189
<b>APC. 20 DOCUMENTOS POR COMPONENTES</b>	
1.1 Disponible de Caja – Bancos	197
1.2 Cuentas por cobrar clientes	217
1.3 Inventario de Mercadería	230
1.4 Impuestos	242
1.5 Activos Fijos	248
1.6 Activo Depreciable	
1.7 Cuentas por pagar proveedores	255
1.8 Obligaciones Fiscales	270

# ÍNDICE DE CONTENIDO

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁG.</b>
1.9 Obligaciones Patronales	279
1.10 Obligaciones Institucionales	286
1.11 Patrimonio y Capital	296
1.12 Ingresos	303
1.13 Gastos	308
1.14 Hoja Principal de Ajustes	313
3.7 Conclusiones y Recomendaciones	314
3.8 Referencias bibliográficas	316
Anexos	

# **CAPÍTULO I**

## **1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **1.1 ANTECEDENTES**

En comienzos no se puede decir que existiera práctica de Auditoría con Principios Normas y Procedimientos como hoy en día, surgió como un sentimiento de solidaridad ante los infortunios que existían, pues si bien en la actualidad esta práctica se realiza en el ámbito mundial debió pasar una serie de obstáculos para permitir consolidarse como uno de los principales ejercicios realizados en campo de negocios.

Con el pasar los años en Ecuador las empresas industriales han constituido como instrumento de desarrollo al sector industrial. A medida que las industrias se desarrollan dentro del contexto económico aparecen problemas Financieros los cuales se desatan por la mala utilización del Sistema de Contabilidad, Control Interno débil, confuso y la no transparencia, para la solución de dichos problemas es necesaria la aplicación de Auditorías Financieras.

La Auditoría Financiera es fundamental para el control adecuado de operaciones económicas que implica un análisis y evaluación del uso de recursos a través de exanimación de proceso Contable Financiero de las empresas durante un periodo económico. Los procedimientos que emplean determinan la confianza, razonabilidad de Estados Financieros y Registros Contables que fundamentan, es decir realmente presentan. Esta revisión se convierte en proceso de desarrollo continuo para el Auditor siendo su primordial preocupación

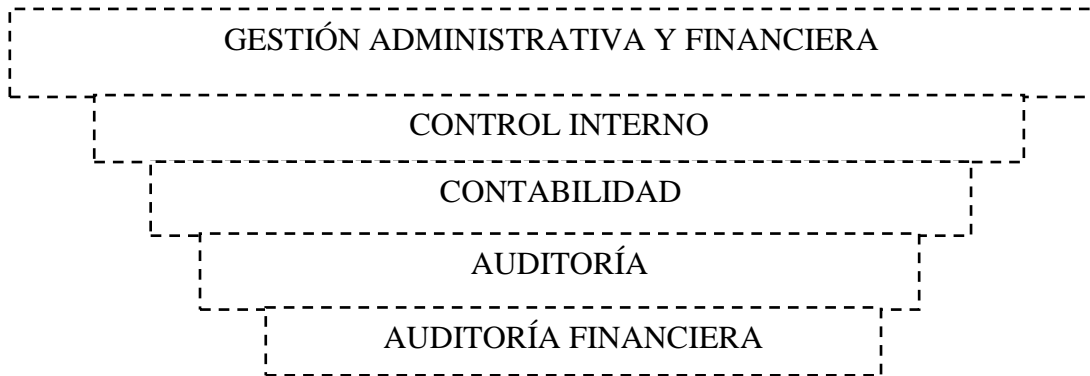
el cubrir expectativas y requerimientos del cliente, prestando servicios confiables y seguros que permitan a gerencia de las empresas tengan una visión clara de su economía.

Por lo anterior planteado la empresa Aceros del Sur, ha incrementado su actividad económica en los últimos años y su propietaria se ha visto en la necesidad de conocer si está cumpliendo con las Normas y Políticas Contables, para de esta manera determinar el grado de razonabilidad de los Estados Financieros con una aplicación de Auditoría Financiera, conocer si esta cumpliendo con sus objetivos y metas planteadas.

La presencia de estos inconvenientes dentro de la gestión administrativa y financiera de la empresa es una causa importante para la ejecución del trabajo de investigación. La no ejecución de la propuesta planteada propiciará una serie de problemas tales como: incumplimiento de las políticas, reglamentos, conflictos y desconfianza por parte la propietaria a los administradores por el manejo erróneo de la información, entre otros que afectará el curso normal de sus actividades. A partir de estos datos disponibles es importante aplicar una Auditoría Financiera a los estados emitidos por la empresa Aceros del Sur ubicada en la provincia de Pichincha en el período 2010.

## 1.2 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

**Grafico N° 1** Categorías Fundamentales



**Fuente:** Ing. Catalina Rueda M.

**Elaborado por:** Calala Villarruel Sonia

## 1.3 MARCO TEÓRICO

### 1.3.1 GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

La Gestión Administrativa - Financiera son las encargadas de verificar, evaluar, promover el cumplimiento y apego al correcto funcionamiento de las fases o elementos del proceso de examinar total o parcial de la información correspondiente a la operacionalidad administrativa, a su vez los objetivos que tiene en conjunto para evaluar a una institución pública o privada. La gestión financiera a su vez está dirigida hacia la utilización eficiente de un importante recurso económico: el capital. Por ello se argumenta que la maximización de la rentabilidad debería servir como criterio básico para las decisiones de gestión financiera.

Para el autor IZQUIERDO, Palomo (2004), argumenta que la “Gestión Administrativa es el conjunto de técnicas que permite prever, organizar y controlar los circuitos de información de empresas, y el tratamiento de los datos

que se derivan de dichos circuitos, sin los cuales la empresa sería incapaz de ejecutar sus acciones del presente y tomar decisiones para el futuro” Pág. 124-127

Según la investigadora la Gestión Administrativa nos permitirá explicar la razón de una correcta función de fases para el desarrollo, contribuirá en la mejora de la eficacia y la eficiencia en el seno de la organización, con el objetivo de asegurar el funcionamiento mediante una buena planificación permitiendo que la empresa siga tomando decisiones para el futuro.

Según el autor GALVÁN Escobar, José (2003), menciona que “La administración es un proceso esencialmente dinámico y evolutivo que se adapta o incluye continuamente a las condiciones sociales, políticas, económicas y tecnológicas y hace el uso de ellas para lograr, de la forma más satisfactoria posibles los objetivos que persigue. Dicho proceso es solo posible debido a las circunstancias de que siendo un producto social, su fuerza evolutiva descansa en la actividad creadora, característica de la mente humana” Pág. 135

Para la investigadora la administración es un proceso que ayuda a las empresas a fortalecer su funcionamiento en la parte administrativa y financiera, por medio de esta se puede actualizar las políticas, económicas y tecnológicas permitiendo que se cumplan los objetivos propuestos para un mejor financiamiento lucrativo y líquidos al mismo tiempo.

Las entidades implica la transformación de la Gestión Administrativa así como cambios en las relaciones internas y el entorno. Es necesario flexibilizar las estructuras, hacerlas más livianas y promover esquemas que aseguren mayor compromiso de todas las dependencias de la institución, agilizando los procesos.

### **1.3.1.1 IMPORTANCIA**

La importancia de la Administración se basa en los siguientes puntos:

- ⇒ La Administración se da donde quiera que exista una organización.
- ⇒ El éxito de una empresa u organismo social, se debe a la buena Administración que posea.

Para lo cual el Proceso Administrativo tiene cuatro elementos importantes:

**Planeación.-** Requiere definir los objetivos o metas de la organización, estableciendo una estrategia general y desarrollar una jerarquía completa de planes para coordinar las actividades.

**Organización.-** Es una estructura técnica de las relaciones que deben existir entre las funciones, niveles y actividades de los elementos materiales, humanos de un organismo social, con el fin de lograr su máxima eficiencia dentro de los planes y objetivos señalados.

**Dirección.-** Es el elemento de la Administración en el que se logra la realización efectiva de lo planeado.

**Control.-** Es el Proceso de vigilar actividades que aseguren que se están cumpliendo como fueron planificadas y corrigiendo cualquier desviación significativa.

La Administración es el Proceso de Planificar, Organizar, Dirigir y Controlar todas las actividades de los miembros de la organización con el fin de alcanzar las metas establecidas por la organización.

## **1.4. CONTABILIDAD**

### **1.4.1 CONCEPTO**

Según la autora BRAVO Valdivieso, Mercedes (2005), interpreta a la “Contabilidad se encarga de registrar, clasificar y resumir en términos monetarios

las transacciones que se realizan en una empresa, con el fin de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable” Pág. 16

Para los autores NARANJO S, Marcelo y NARANJO S, Joselito (1997), argumente que “Contabilidad es una ciencia que analiza, interpreta, ordena las transacciones comerciales de una empresa dentro de un periodo contable para que al fin de este determinar los resultados obtenidos mediante los estados financieros, con la finalidad de obtener un conocimiento claro, concreto de cómo están sus dineros, ya sea con acciones o aportaciones” Pág. 18

A partir de estas definiciones la investigadora considera que la Contabilidad consiste en la recopilación de información financiera de una empresa, a través de un proceso sistemático, cronológico que se encuentre aplicados los Principios de Contabilidad permitiendo llegar a analizar e interpretar los movimientos financieros.

La Contabilidad es una técnica que tiene como finalidad apoyar y optimizar los Procesos de la Administración de la Economía en una organización empresarial analiza la obtención de los recursos para hacer frente a los compromisos de la empresa. A su vez es un campo especializado de las Ciencias Administrativas, que se sustentan en Principios y Procedimientos Generalmente Aceptados, destinados a cumplir con los objetivos de análisis, registros y control de las transacciones en operaciones realizadas por la empresa o institución en funcionamiento, con las finalidades de formar e interpretar la situación económica financiera y los resultados operacionales alcanzados en cada periodo o ejercicio Contable durante toda la existencia permanente de la entidad.

#### **1.4.2 OBJETIVOS**

Los objetivos que la Contabilidad considera fundamental son las siguientes:

- ⇒ Registrar en forma clara, precisa y concisa en estricto orden cronológico todas las operaciones.
- ⇒ Determinar y proporcionar en cualquier momento una imagen clara de la situación Económica - Financiera de la empresa o negocio.
- ⇒ Cumplir con las disposiciones legales vigentes como son: El Código de Comercio, Código Tributario y otros mandatos legales.

### **1.4.3 IMPORTANCIA**

La Contabilidad mide, identifica, registra y comunica la información económica de una organización o empresa, con el fin de que los gestores puedan evaluar la situación de la entidad. Es así que la información relativa a la posición financiera de una empresa se refleja en el llamado balance, mientras que los resultados obtenidos aparecen desglosados en la cuenta de pérdidas y ganancias. Llevando a cabo el principio fundamental de la **partida doble** que se hacen presentes en el momento en que las operaciones efectuadas aumentan o disminuyen los valores de las cuentas utilizadas.

## **1.5 CONTROL INTERNO**

El grado de confianza en el Control Interno constituye para definir el enfoque y alcance de las pruebas de base fundamental Auditoría. Por su parte las Normas de Auditoría, relativas a la ejecución del trabajo, exigen que el Auditor evalúe y pruebe los Controles Internos, como punto de partida para definir la extensión de las pruebas.

### **1.5.1 CONCEPTO**

Para WHITINGTON, Ray y PANY, Kurt (2004) hace énfasis en que “El Control Interno es un proceso, realizado por el consejo de Administración, los ejecutivos u

otro personal, diseñado para ofrecer una seguridad razonable respecto al logro de los objetivos en las categorías de eficacia y eficiencia de las operaciones, confidencialidad de los informes financieros y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.” Pág. 21

Según la investigadora el Control Interno tiene el propósito de mejorar los procedimientos de ejecución de las actividades, evitando posibles errores o fraudes, a su vez evaluar el Control Interno para delimitar el alcance de la auditoría.

El Control Interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada adopta la administración de una empresa para salvaguardar sus recursos, obtener la suficiente información oportuna y confiable, promover la eficiencia operacional y asegurar la adhesión a las leyes, normas y políticas en vigor, con objeto de lograr el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos.

### **1.5.2 OBJETIVOS**

Los objetivos pueden ser creados para las organizaciones en su conjunto o para actividades, procesos o áreas específicas. Las entidades tienen su plan de organización, en el cual se determina su misión, por ende están implementados los objetivos y sus estrategias para alcanzarlos. Con este antecedente puedo encasillar en las siguientes categorías:

**Operacionales.-** Utilizar eficaz y eficientemente los recursos de la organización.

**Información financiera.-** Preparar y publicar los Estados Financieros Contables.

**Cumplimiento.-** Cumplir por parte de la organización con la leyes y normas vigentes, aplicables en su ámbito.

A continuación mencionaré algunos objetivos del Control Interno:

- ⇒ Evitar o reducir fraudes
- ⇒ Salvaguardar contra el desperdicio e insuficiencia del tiempo ocioso.
- ⇒ Cumplir con las políticas de operación sobre base más seguras.
- ⇒ Promover la eficiencia en operación y fortalecer la adherencia a las normas fijadas por la administración.
- ⇒ Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.

### **1.5.3 ACTIVIDADES DEL CONTROL**

Las actividades del Control Interno constituyen las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que las directrices de la máxima autoridad sean llevadas a cabo. El Auditor deberá tener entendimiento de las principales actividades de control para considerarlo en la planificación de Auditoría, ejecución de las pruebas y emisión del informe correspondiente. Entre estas están:

- ⇒ Realización de revisiones
- ⇒ Proceso de información
- ⇒ Controles físicos
- ⇒ Segregación de funciones

La aplicación práctica de los Principios de Control Interno en la organización y funcionamiento de una Unidad Administrativa, o en la definición del Sistema de Administración de personal constituyen los procedimientos de Control.

### **Categorías de actividades de Control:**

- ⇒ Separación adecuada de deberes.
- ⇒ Separación adecuada de operaciones y actividades.
- ⇒ Documentos y archivos adecuados.

#### **1.5.4 LIMITACIONES DEL CONTROL INTERNO**

Las limitaciones del Control Interno, son aquellos eventos que dificultan o entorpecen la efectividad de los diferentes procesos o mecanismos que hacen parte del Sistema mismo, entre ellas se destacan las siguientes:

- ⇒ El abuso de autoridad
- ⇒ La ausencia de código de valores en la cultura corporativa.
- ⇒ El control interno coadyuva, propicia, seguridad razonable, no seguridad absoluta.

#### **1.5.5 ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO**

En la clasificación de los elementos aquí propuestos a nivel general se sigue un agrupamiento inmerso en las fases del Proceso Administrativo, esto implica que cada empresa define los elementos a aplicar en función de su actividad, tamaño e interés. La clasificación propuesta de elementos de Control es la siguiente:

Elementos de Control Interno inmersos en la Fase de Planeación:

- ⇒ Carta estratégica (misión, visión, objetivos, principios, valores, filosofía).
- ⇒ Planes, Programas y Presupuesto

Elementos del Control Interno inmersos en la fase de organización.

- ⇒ Procesos y procedimientos sencillos, ágiles y documentados.

- ⇒ Organización clara y definida
- ⇒ Perfiles y competencias preestablecido por cargo
- ⇒ Funciones y responsabilidades

Elementos de Control Interno inmersos en la fase de dirección

- ⇒ Esquemas de motivación, entrenamiento, empoderamiento y acompañamiento.
- ⇒ Mecanismo de evaluación del desempeño.
- ⇒ Códigos de comunicación claros y precisos

Elementos de Control Interno inmersos en la fase de ejecución

- ⇒ Indicadores de gestión y resultados
- ⇒ Cuadros de mando integral
- ⇒ Sistemas de información contable, estadística y de mercado
- ⇒ Sistemas de evaluación y retroalimentación

### **1.5.6 PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO**

Los Principios de Control Interno son los postulados técnicos que establecen los principales criterios para diseñar y mantener un adecuado Sistema de Control Interno Administrativo y Financiero servir de marco de referencia para evaluar su grado de cumplimiento en los diferentes niveles de la entidad, proyecto o programa.

En el sitio **web** <http://www.monografias/control.com> se encontró estos Principios que básicamente constituye una carga de responsabilidades:

***Separación de funciones de carácter incompatible.***- Las funciones Contables y Financieras deberán estar en posición de poder controlar los registros y al mismo tiempo las operaciones de iniciación, autorización y contabilización de

transacciones, así como la custodia de recursos, deben separarse dentro del plan de organización de la entidad.

***Instrucciones por escrito.***- Las instrucciones deberán darse por escrito, en forma de manual de operaciones, las órdenes verbales pueden olvidarse o mal interpretarse.

***Utilización de cuentas de control.***- El principio de la cuenta de control deberá utilizarse en todos los casos aplicables. Las cuentas de control sirven para efectuar pruebas de exactitud entre los saldos de las cuentas, ayudando a evaluarlos en caso de ser considerable el volumen de transacciones.

***Formularios pre numerados.***- Deberá utilizarse formularios pre numerados al ser impreso para toda la documentación importante (cheques, recibos, órdenes de compra, comprobantes de caja chica, etc.), manteniendo controles físicos sobre sus existencias y uso, así como deberá mantenerse copias legibles en orden numérico.

***Documentación de respaldo.***- Todas las operaciones, transacciones y acciones formales de una entidad, u organismo deben estar documentadas en forma suficiente para justificar las decisiones tomadas y construir una base de datos que permita la revisión, la evaluación y el control de los organismos pertinentes respecto a los resultados obtenidos.

### **1.5.7. EVALUACIÓN DEL RIESGO**

Viendo la necesidad del entorno empresarial de este tipo de procedimiento teniendo en cuenta que una de las principales causas de los problemas dentro de los proceso es la inadecuada previsión de riesgo, se hace necesario estudiar los riesgos que pudieran aparecer en un proceso de Auditoría, esto servirá de apoyo para prevenir una inadecuada realización de los mismos.

- ⇒ La evaluación de los riesgos inherentes a los diferentes subprocesos de la auditoría.
- ⇒ La evaluación de las amenazas o causas de los riesgos.
- ⇒ Los controles utilizados para minimizar las amenazas o riesgos.

Generalmente se habla de riesgos y conceptos en la evolución de los sistemas de control interno, en los cuales se asumen tres tipos de riesgos:

**Riesgo de Control.-** Es aquel que proporciona por falta de control de las actividades de la empresa y puede generar deficiencias del sistema de control interno.

**Riesgo de Detección.-** Es aquel que se asume por parte de los auditores que en su revisión no detecten deficiencias en el sistema de control interno.

**Riesgo Inherente.-** Son aquellos que se presentan inherentes a las características del sistema de control interno.

En la evolución del Sistema de Control el auditor evalúa con que Control Interno del cliente previene o detecta errores materiales en los estados financieros.

### **1.5.8 MÉTODOS DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

La evaluación del Sistema de Control Interno de la empresa o institución, permite al Auditor conocer si el sistema mantiene controles, si funcionaron adecuadamente en el periodo de análisis, los resultados obtenidos pueden afectar el volumen y alcance de las pruebas de Auditoría. La efectividad de los Controles Internos determinará el grado de confianza de la información generada por la empresa y la medida que sea necesario aplicar procedimientos.

El grado de conocimiento del Sistema de Control Interno por parte del Auditor debe ser suficiente para el plan de Auditoría.

***Auditabilidad.-*** El Auditor consigue información sobre la integridad de la administración, la naturaleza y alcance de los archivos de Contabilidad para obtener evidencia suficiente de la razonabilidad de los Estados Financieros.

***Hacer consultas del personal del cliente.-*** Una fuente adecuada de información es el personal encargado en las operaciones de la empresa, para lo cual se mantiene conversaciones con funcionarios de todos los niveles.

***Lectura de políticas y manuales de sistemas del cliente.-*** La empresa mantiene manuales, políticas, procedimientos y otros documentos, como por ejemplo manuales de contabilidad, manuales de procedimientos.

***Examinar los documentos y archivos.-*** El auditor revisa los documentos y registros reales y completos de esta manera determina si los manuales y políticas establecidas en la empresa se han puesto en práctica.

***Observar las actividades y operaciones de la entidad.-*** El auditor observa al personal de la empresa examinada en el desempeño de sus actividades normales, esto le permite conocer mejor.

El examen y evaluación del Control Interno forma parte de la planeación, ya que permite precisar la naturaleza, alcance y oportunidad que se va a dar a los procedimientos de Auditoría, sin embargo, por si mismo puede ser el objeto de la revisión, por lo que la Auditoría concluye con las recomendaciones del Auditor para mejorar el diseño y funcionamiento de los elementos del Sistema de Control. En razón a lo expuesto es necesario precisar las acciones que habrán de seguirse para que dicho examen proporcione un diagnóstico completo y objetivo sobre el

estado que guarda el Control Interno en la organización revisada, aplicando la metodología siguiente:

- ⇒ Recopilación y análisis de información general de la organización, tales como: objetivos, políticas, estructura orgánica y marco jurídico.
- ⇒ Identificar los riesgos del procedimiento y de los objetivos específicos de control, permitirá al auditor tener un primer punto de referencia para determinar la suficiencia y efectividad del sistema de control empleado en la organización o procedimientos a revisar.
- ⇒ Investigación del procedimiento y de los mecanismos de control. Una vez identificado los riesgos y objetivos específicos de control, el auditor debe conocer el procedimiento que se sigue para el desarrollo de las operaciones, para que posteriormente identifique los mecanismos de control establecidos.

Para precisar el flujo de las operaciones, el auditor puede auxiliarse de los manuales de procedimientos disponibles en la organización auditada.

Para la obtención de la información se pueden utilizar los métodos siguientes:

### **1.5.9 MÉTODO NARRATIVO O DESCRIPTIVO**

El método narrativo es la descripción detallada por escrito de un Sistema y Proceso de Contabilidad más importantes, característico del Control Interno para las distintas áreas clasificadas por: actividades, funcionarios y empleados, mencionando los registros contables, formularios que intervienen en el Sistema. Al Método Narrativo también se lo conoce como Memorándum.

**Descriptivo.-** Es la narración por escrito de un procedimiento y de los aspectos específicos de control que intervienen en él.

**Descripción Narrativa.-** Es la descripción escrita de todos los procedimientos y las características del Sistema de Control Interno, esta descripción se refiere a funciones, procedimientos, registros, formularios, archivo, empleados y departamentos que intervienen en el sistema.

Una narrativa adecuada incluye cuatro características:

- ⇒ El origen de cada documento y registro en el sistema
- ⇒ Como se lleva a cabo el procedimiento
- ⇒ La disposición de cada documento y registro
- ⇒ Una explicación de los procedimientos de control aplicados

#### **1.5.10 MÉTODO GRÁFICO O FLUJO DIAGRAMACIÓN**

El flujo-grama proporciona una imagen clara del Sistema mostrando la naturaleza y secuencia de los procedimientos, demora de los procedimientos, división de responsabilidades, fuentes y distribución de documentos, tipo de situaciones de los registros y archivos de Contabilidad. Es una vía excelente de recolección de información necesaria para el estudio y revisión de los controles y su evaluación.

**Gráfico.-** Este método tiene la característica de esquematizar el procedimiento que se está revisando mediante el empleo de símbolos y barras, las gráficas de Pert, y las de Gant.

Entre las ventajas que se derivan de la utilización del diagrama de flujo que permiten identificar:

- ⇒ Duplicidades en el desarrollo de un procedimiento.
- ⇒ Centralización de funciones y distribución de cargas de trabajo.

⇒ El origen y uso de documentos en el proceso, así como el destino que se les da.

**Diagrama de flujo.-** Consiste en describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas relacionadas con la auditoría, así como, los procedimientos a través de distintos departamentos y actividades. **(Ver anexo 1)**

### **1.5.11 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

El cuestionario de Control Interno consiste en una serie de preguntas que formula el auditor sobre procedimientos que usualmente se cree que deberían ser aplicados en la institución, en la ejecución diaria de las transacciones u operaciones Administrativas y Financieras. A su aplicación reflejará una información positiva o negativa, la misma que el auditor debe comprobar si los procedimientos empleados en la realidad se adoptan a la normatividad, Normas de Control Interno y de ley general.

**Cuestionario.-** Es una herramienta estructurada previamente con preguntas orientadas a obtener información acerca del tema que se proponga las preguntas formuladas deben ser claras y de tal forma que la respuesta afirmativa demuestre un óptimo Control y de lo contrario la negativa indique la debilidad del sistema de Control Interno, por ultimo existirán ocasiones que las preguntas resulten no aplicables, para ello se aplicará las letras NA.

Los cuestionarios de Control Interno son papeles de trabajo que se aplica a aspectos de Administrativos y Financieros de una entidad.

El formulario contiene lo siguiente:

⇒ El encabezado mencionando a la empresa, área que se evalúa y el periodo cubierto

- ⇒ El listado de preguntas ordenadas en lógica y sistemática.
- ⇒ Las casillas de respuestas que se encuadran en afirmativa o negativa y no aplicable.
- ⇒ La columna de REF. PT, referencia que hace el auditor con otros papeles de trabajo. Y una columna para observaciones, comentarios o apreciación con respecto a las respuestas del entrevistado. (**Ver anexo 2**)

## **1.5.12 PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO Y PRUEBAS SUSTANTIVAS**

### *Pruebas de Cumplimiento o Control*

El objetivo de las pruebas de Control es determinar si los controles claves han sido diseñados correctamente y si funcionan con eficacia. Las pruebas de cumplimiento deben complementarse antes de comenzar la prueba sustantiva lo cual permite ajustar eficientemente el alcance de la prueba, si las pruebas de cumplimiento demuestran que determinados controles no están operando o que lo hacen deficiente. Se realizan pruebas de control para obtener evidencia de auditoría sobre la efectividad de:

- ⇒ Diseño de los Sistemas de Contabilidad y de Control Interno
- ⇒ Operación de los controles internos a lo largo del periodo.

Si el Auditor decide que desea depender de los controles que el negocio utiliza, debe confirmar su operación por medio de las pruebas de control. A menos que los controles sean probados, se debe asumir que el riesgo de control es alto.

### *Pruebas Sustantivas*

El objetivo de la prueba sustantiva es reunir pruebas de Auditoría para justificar las cifras de las cuentas. Las pruebas sustantivas son las pruebas que se realizan a los saldos de las transacciones de las cuentas cuyo fin es detectar errores

materiales en los Estados Financieros. Su naturaleza, su oportunidad y alcance se determinan mediante las evaluaciones de los auditores o los riesgos el análisis del Control Interno del cliente.

La característica principal de la Prueba Sustantiva es que esta diseñada para llegar a una conclusión con respecto al saldo de una cuenta, sin importar los controles contables internos sobre las transacciones que se reflejan en él.

## **1.6 AUDITORÍA**

### **1.7.1 CONCEPTO**

La Auditoría en general es un examen sistemático de los Estados Financieros, registros operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente aceptadas.

Según autor HOLMES (2003) menciona que "Auditoría es el examen de las demostraciones y registros administrativos. El auditor observa la exactitud, integridad, autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos." Pág. 12

Según la investigadora la Auditoría es un proceso que le permite examinar la situación financiera y a su vez la revisión misma de los registros y fuentes de contabilidad para determinar la razonabilidad de las cifras, a sus vez determinar si su accionar esta acorde a los objetivos planteados y en base a los hallazgos encontrados poder emitir una opinión que sirva para la toma de decisiones en beneficio de la entidad.

Para el autor SANTILLANA, Juan (2000) argumenta que "La Auditoría verificar que la información financiera, operacional y administrativa se presenta contable, veraz y oportuna. Es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones que se dan

en la forma como fueron planeados; que la políticas y lineamientos establecidos han sido observados y respetados, se cumple con las obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general. Es evaluar la forma como se administra y opera teniendo al máximo el aprovechamiento de los recursos.” Pág. 16

Para la investigadora Auditoría es un examen crítico, sistemático y detallado, examina y evalúa cualquiera sistema de información de una unidad económica, realizado por un Contador Público sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión independiente sobre la forma como opera el sistema de control interno del mismo y formular sugerencias para su mejoramiento.

**Auditoría externa**, es el examen de los Estados Financieros realizados de acuerdo a ciertas normas, por un profesional calificado e independiente con el fin de expresar su opinión sobre ellos.

### **1.7.2 OBJETIVOS DE EFECTUAR AUDITORÍA FINANCIERA**

Los registros contables e informes financieros que emite la empresa ayudan a la sociedad a asignar recursos eficientemente, tomar decisiones sobre la información proporcionada. La Auditoría da credibilidad a esta información, disminuyendo el riesgo de equivocación y falsedad en los registros.

Los fines de la auditoría son:

- ⇒ Determinar si la situación financiera y los resultados de una empresa, reflejados en la contabilidad son razonablemente correctos.
- ⇒ Descubrir fraudes o malversaciones
- ⇒ Descubrir errores.

Esta información sobre los resultados de la Auditoría de Estados Financieros, es de interés principal de propietarios y personas o instituciones directamente. Por

consiguiente la Auditoría es un apoyo a los miembros de la empresa en el desempeño de sus actividades. La Auditoría les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente a las actividades revisadas.

### **1.7.3 AUDITOR**

#### **1.7.3.1 CONCEPTO**

El Autor HYPERUNK aduce que “El Auditor es el Contador Público Colegiado, dedicado en forma profesional y exclusiva a la realización de las Auditorías, exámenes especiales, certificación de estados financieros y otros que le permitan la Ley de profesionalización del Contador Público, y otras disposiciones legales vigentes” <http://www.geocities/elauditorylasnormas/.com>. (2011/05/10; 16:00pm)

Para la investigadora el Auditor es una persona capacitada técnicamente que brinda asesoría a las organizaciones y empresas con el fin de dar recomendaciones para un mejor control de los registros de la actividad económica y mejoren los procesos y controles internos.

El auditor para ejercer el cargo debe tener amplios conocimientos en el campo a auditar. Los principios y las disposiciones legales vigentes, las Normas Internacionales de Auditoría, técnicas y procedimientos de Auditoría a emplearse y experiencia en la realización de estas labores, con el fin de:

- ⇒ Garantizar la contabilidad y la integridad de la información, a su vez con el cumplimiento de las políticas y regulaciones.
- ⇒ El cumplimiento de metas y desafíos en el establecimiento de sistemas operacionales de optimización administrativa. Tienen responsabilidad de comunicación directa en casos de detección de fraudes y otros delitos y Aplicación de la ética, su profesionalismo, experiencia ante sus propios intereses personales.

#### **1.7.4 CLASES DE AUDITORÍAS**

Debido a la expansión y al aumento de las Auditorías, se ha producido numéricos conceptos o clases de auditoría, que pueden ser las divisiones entre auditoría externa e interna, hasta los conceptos de Auditoría Financiera, operativa y de gestión.

A continuación, se presenta la clasificación según diferentes criterios:

##### ***Según la profesionalidad:***

- ⇒ Auditoría externa o independiente.- Consiste en el examen de los estados financieros independientes, mediante la aplicación de unos procedimientos sujetos a unas Normas Generalmente Aceptadas, su objeto es expresar una opinión sobre la razonabilidad con que dichos documentos presentan la situación financiera, los resultados de sus operaciones y los cambios en su opinión financiera conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
  
- ⇒ Auditoría interna.- Es la que se realiza por el personal de la empresa y consiste en verificar la existencia, el cumplimiento, la eficacia y la optimalización de los controles internos de la organización para facilitar el cumplimiento de los objetivos de la misma.

##### ***Según su contenido y fines:***

- ⇒ Auditoría Operativa.- Consiste en la realización de un examen de la gestión de los procedimientos y Sistemas de Control Interno. Esta no se encuentra regulada por la Ley, ya que persigue constatar la eficacia y eficiencia interna y externa de la gestión empresarial

- ⇒ Auditoría Financiera.- Consiste en el examen y verificación de los estados financieros de la misma, con el objetivo de poder emitir una opinión fundada sobre su grado de fiabilidad.

***Según su extensión de las pruebas de auditoría:***

- ⇒ Auditoría de estados financieros.- Se refiere a la verificación, comprobación y estimación de las cuentas del estado de situación financiera y de resultados. Se denomina así porque dentro del estado de situación financiera se encuentran las cuentas de resultados que están agrupadas en el renglón de resultados del ejercicio.
- ⇒ Auditoría Completa o Detallada.- Es la revisión de todas las operaciones realizadas en la empresa generalmente cuando carecen de un buen sistema de contabilidad. En esta auditoría se lleva a cabo la revisión de los movimientos y al mismo tiempo se determinan los saldos.

**Según el área que abarque la Auditoría:**

- ⇒ Auditoría Especial.- Es la revisión que se efectúa a una cuenta o a un grupo de cuentas, un estado o cualquier otro elemento de contabilidad, por ser la intervención para un fin específico de una parte independiente de la contabilidad.

### **1.7.5 PRINCIPIOS Y NORMAS**

Para que la Auditoría tenga éxito es necesario que el profesional cumpla con Principios y Normas que miden su calidad del desempeño. Los principios relativos al sujeto auditor son de naturaleza personal y afectan a la competencia profesional del auditor y su equipo a la independencia de los órganos de control y

de los auditores, a la diligencia profesional de los auditores y al alcance de su responsabilidad.

- ⇒ Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA)
- ⇒ Declaraciones sobre normas de auditoría (SAS)
- ⇒ Normas internacionales de auditoría (NIAS)

#### **1.7.5.1 NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS (NAGA)**

Según del Boletín 1010 de Normas y Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos menciona “Las normas de auditoría son los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de este trabajo”

Estas normas son las que mantienen la uniformidad en el trabajo del auditor, aumentando la calidad en su ejercicio técnico que constituye a dar un correcto juicio profesional. El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA), emitió las siguientes normas:

#### **1.7.5.2 NORMAS PERSONALES O GENERALES**

Estas Normas se refieren a cualidades que debe tener el Auditor durante el desarrollo de toda su actividad profesional.

- ⇒ **Entrenamiento técnico y capacidad profesional.-** La Auditoría la realizara una persona o personas que tengan una formación técnica adecuada y competencia como auditores.

- ⇒ **Cuidado y diligencia profesional.-** En todos los asuntos concernientes a ella, el auditor o auditores mantendrán independencia de actitud mental.
- ⇒ **Independencia.-** Debe ejercerse el debido cuidado profesional al planear u efectuar la auditoría y prepara el informe.

### 1.7.5.3 NORMAS DE EJECUCIÓN DEL TRABAJO

El auditor debe cumplir ciertos elementos básicos, fundamentales en la ejecución del trabajo que constituyen por lo menos lo mínimo indispensable, la exigencia de cuidado y diligencia.

- ⇒ **Planeación y supervisión.-** El trabajo se planea adecuadamente, los asistentes deben ser supervisados rigurosamente.
- ⇒ **Estudio y evaluación de control interno.-** Se obtendrá evidencia suficiente del control interno, a fin de planear la auditoría y determinar la naturaleza, el alcance y la extensión de otros procedimientos de la auditoría.
- ⇒ **Obtención de evidencia suficiente y competente.-** Se obtendrá evidencia suficiente y competente mediante la inspección, observación y la confirmación, con el fin de tener una base razonable para emitir una opinión respecto a los estados financieros auditados.

### 1.7.5.4 NORMAS DE INFORMACIÓN

El trabajo final de un Auditor es su Dictamen o Informe que es el que pone a conocimiento del público y el cliente los resultados de su trabajo y la opinión que se ha formado a través de su examen, por consiguiente es importante que el informe cumpla con normas que regulen la calidad en su presentación.

***Aclaración de la relación con Estados o Información Financiera y expresión de opinión.-*** En todos los casos en que el nombre de un Contador Público quede asociado con Estados o información Financiera deberá expresar de manera clara y equívoca la naturaleza de su relación con dicha información, su opinión sobre la misma y en su caso las limitaciones importantes que haya tenido su examen.

Las salvedades que se deriven de ellas o todas las razones de importancia por las cuales expresa una opinión adversa o no puede expresar una opinión profesional a pesar de haber hecho un examen de acuerdo con las Normas Auditoría. El informe indica si los Estados Financieros están presentados conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

***Bases de opinión sobre estados financieros.-*** El Auditor al opinar sobre Estados Financieros debe observar que:

- ⇒ Fueron preparados de acuerdo con Principios de Contabilidad.
- ⇒ Dichos principios fueron aplicados sobre bases consistentes.
- ⇒ La información presentada en los mismos y en las notas relativas, es adecuada y suficiente para su razonable interpretación.

Por lo tanto de excepciones a lo anterior debe mencionar claramente en que consisten las desviaciones y su efecto cuantificado sobre los estados financieros.

El informe especificará las circunstancias en que los Principios no se observaron consistentemente en el periodo actual respecto al periodo anterior.

- ⇒ Las revelaciones informativas de los Estados Financieros se consideraran razonablemente adecuadas salvo que especifique lo contrario en el informe. El informe contendrá una expresión de opinión referente a los estados financieros tomados en su conjunto o una

aclaración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, se indicaran los motivos.

## **DECLARACIONES SOBRE NORMAS DE AUDITORÍA (SAS)**

El Instituto Americano de Contadores Público emite las declaraciones sobre las Normas de Auditoría (Statements on Auditing Standards, SASA). Por la trascendental importancia de dichos boletines su aplicabilidad accesoria tratándose de Auditorías de Estados Financieros efectuados a empresas transnacionales hace la necesidad de su conocimiento a quienes la practican.

### **1.7.5.5 NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA (NIAS)**

Estas normas desarrollan y dan alcance a una profesión contable mundialmente coordinada y con normas, reglas armonizadas guiando los esfuerzos para lograr Normas de ética y educación de la profesión contable. El objetivo de estas Normas es mejorar el grado de uniformidad de las prácticas de Auditoría y servicios relacionados en todo el mundo. Las Normas y guías internacionales de Auditoría no prevalecen sobre las reglamentaciones locales que rigen la auditoría de la información financiera en cada país en particular.

Sin embargo cuando la reglamentación o normatividad local no contemple algún asunto contenido en las normas y guías, es recomendable se utilicen estas de manera supletoria.

## **1.8 AUDITORÍA FINANCIERA**

### **1.8.1 CONCEPTO**

Para el auditor JOHNSON, Roberto (2004) argumenta que la Auditoría Financiera "Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los Estados Financieros de una entidad u organismo,

efectuado por el Auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la Gestión Financiera y al Control Interno" Pág.365-367

La Auditoría Financiera Examina a los Estados Financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional.

### **1.8.2 IMPORTANCIA**

La Auditoría Financiera es importante como elemento de la administración que ayuda y coadyuva en la obtención y proporcionamiento de información contable y financiera y su complementaria operacional y administrativa, base para conocer la marcha y evolución de la organización como punto de referencia para guiar su destino, por lo tanto se deduce que la auditoría financiera es importante porque:

- ⇒ Permita verificar y evaluar los diferentes procedimientos y Sistemas de Control Interno establecidos por la organización económica, con el propósito de verificar su cumplimiento y funcionamiento, paralelamente ofrece a la gerencia posibles cambios o mejoras en los mismos.
- ⇒ Permite implantar sistemas de inspección y de Control Interno o bien perfeccionar los ya implantados: proporciona seguridad y confiabilidad sobre la información constante en los Estados Financieros.
- ⇒ Establece en el informe de Auditoría comentarios, conclusiones y recomendaciones encaminadas a establecer prácticas de mejoramiento.

### **1.8.3 OBJETIVOS**

El objetivo principal de la Auditoría Financiera es emitir un dictamen sobre la razonabilidad de la información contenida en los Estados Financieros, la opinión que emite el Auditor se relaciona con dos aspectos.

- ⇒ La aplicación de los PCGA en la preparación de los Estados Financieros
- ⇒ La aplicación uniforme de los Principios, Procedimientos, Normas y prácticas contables seguidos
- ⇒ Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa.

### **1.8.4 ALCANCE**

El alcance de Auditoría Financiera hace alusión a la extensión del examen que se va a ejecutar, que en la presente investigación será a los Estados Financieros emitidos al período 2010, los mismo que a través de un análisis darán como resultado la emisión del informe final, que servirá de apoyo a la alta dirección para lograr una acertada toma de decisiones.

### **1.8.5 CAMPO DE APLICACIÓN**

Es el lugar donde se va a llevar a cabo la investigación, es decir la organización o empresa que requiere de la aplicación de la Auditoría, en este caso de la empresa Aceros del Sur

### **1.8.6 CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA**

La Auditoría debe ser realizada en forma analítica, sistemática y con un amplio sentido crítico por parte del profesional que realice el examen. Por tanto no puede

estar sometida a conflictos de intereses del examinador, quien actuará siempre con independencia. La Auditoría Financiera presenta las siguientes características:

- ⇒ **Objetiva.-** Porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
- ⇒ **Sistemática.-** Porque su ejecución es adecuadamente planeada, manejando una secuencia lógica.
- ⇒ **Profesional.-** Es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que poseen capacidad, experiencia y conocimientos del área de auditoría financiera.
- ⇒ **Normativa.-** Verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación de Control Interno.
- ⇒ **Decisoria.-** Concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los Estados Financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen.
- ⇒ **Verificabilidad.-** La información financiera puede ser verificada, para tomar en cuenta si las cifras obtenidas concuerdan con la situación real.
- ⇒ **Provisionalidad.-** El usuario de la información financiera utiliza este medio para la toma de decisiones.

## **1.9 METODOLOGÍA DE LA AUDITORÍA FINANCIERA**

### **1.9.1 PLANIFICACIÓN**

La fase de la planificación es donde se inicia la obtención de información para definir la estrategia a emplear a su vez detallar las tareas a seguir en la fase de la ejecución, cuyos resultados serán evaluados en el proceso de conclusión del

examen, a su vez le permite al Auditor tener una visión clara del trabajo que debe realizar durante las diferentes fases de la auditoría y administración conforme al tiempo previsto.

Es un proceso dinámico ejecutado por un Auditor, con el propósito de determinar los procedimientos de Auditoría que permitirá obtener una certeza razonable de que la información procesada está exenta de errores e irregularidades de carácter significativo debido que su opinión está debidamente sustentada.

### **1.9.1.1 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

Esta planificación consiste en el contacto preliminar entre del Contador Público y la entidad a ser auditada, y concluye con la formalización de las relación a través de la suscripción de un contrato, para que se lleve a cabo la Auditoría.

**Contrato preliminar.-** para hacer este contrato inicial se debe cumplir tres parámetros o tres alternativas necesarias:

- ⇒ **Invitación Personal.-** Se considera a la trayectoria profesional, mediante una comunicación personal, a una firma de contadores es invitada a presentar una propuesta para que realice el examen a los estados financieros de una empresa.
- ⇒ **Invitación por prensa.-** A través de la empresa se invita a firmas de auditores que cumplan con algunos requisitos legales a participar en un concurso para realizar el examen a los Estados Financieros.
- ⇒ **Entrevista Directa.-** El auditor en una reunión de carácter social, profesional, de capacitación o de trabajo, a través de un dialogo con los ejecutivos de la empresa da a conocer su trayectoria y los servicios profesionales que ofrece.

**Propuesta de Auditoría.-** Es una carta por medio de la cual se presenta los servicios profesionales a cambio de un honorario o remuneración económica, en esta carta se informa los antecedentes de la empresa ofertante del servicio, objetivo de los servicios, posible planificación del trabajo, honorario.

**Carta de presentación.-** es un comunicado que se emite al gerente de la empresa dando a conocer en forma resumida los aspectos importantes de los servicios que ofrece.

**Propuesta.-** Se detalla los motivos de la propuesta que puede contener lo siguiente:

- ⇒ Antecedentes y presentación de la firma auditora
- ⇒ Objetivo y alcance del examen
- ⇒ Informe a emitir, equipo de auditores
- ⇒ Costo.

**Firma y fecha.-** Va la firma de responsabilidad del auditor con su respectivo número de licencia profesional y la fecha que presenta la propuesta.

**Contrato de auditoría.-** Es la relación civil por el cual la firma auditora se compromete a realizar el trabajo de Auditoría de una determinada empresa.

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

**Informe de planificación.-** Es el programa de trabajo definido que es presentado al cliente con la finalidad de que se pueda coordinar adecuadamente el trabajo entre el personal de la compañía y el Auditor, en el cual se detallan: fechas a

presentar los informes, metodología de la revisión, procedimientos de revisión para las cuentas.

### **1.9.1.2 PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

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

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

***Identificación de Componentes.-*** Tiene el propósito de simplificar el proceso de planificación de la empresa a examinar se la divide en componentes, los mismos que pueden ser en Actividad particular, Estados Financieros, una partida o un grupo de transacciones.

***Evaluación Preliminar del Riesgo.-*** El Auditor debe investigar las circunstancias del cliente y evaluar la importancia de cada uno de los factores que afectan al grado en que los usuarios internos confían en los Estados Financieros, la probabilidad del Estado Financiero del cliente después de la Auditoría y la integridad de la administración.

***Riesgo Aceptable de auditoría.-*** es una medida de la disposición del Auditor a aceptar que los Estados Financieros puedan tener errores importantes después que se ha terminado la Auditoría y que se ha emitido una opinión sin salvedades.

**El riesgo.-** se define como la probabilidad de que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de Estados Financieros. Los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son:

- ⇒ Los objetivos deben ser establecidos y comunicados
- ⇒ Identificación de los riesgos internos y externos
- ⇒ Evaluación del medio ambiente interno y externo

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

La realiza después de haber obtenido un conocimiento general del negocio, corresponde efectúa una calificación preliminar del riesgo, determina el enfoque de auditoría y establecer las instrucciones para planificación específica.

Para evaluar el Control Interno se debe tener en cuenta la Matriz de Evaluación de Riesgo. Esta matriz nos permite identificar y cuantificar los riesgos y se obtiene una guía de las labores que desarrollan durante el trabajo del auditor. Por lo tanto ésta debe ser tan amplia como lo requiera, de modo que permita su aplicación con resultados los más eficientes pero cuidando de no hacer en el defecto de la minuciosidad innecesaria.

### **Memorándum de Planificación Estratégica**

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

- ⇒ **Título.-** Nombre de la empresa, papel de trabajo, tipo de auditoría, periodo que se está auditando.

- ⇒ **Antecedentes.-** Motivos por los cuales se realiza la auditoría y los fundamentos que dieron origen a su origen a su contratación.
- ⇒ **Objetivo de la auditoría.-** Se da a conocer el fin que persigue la auditoría es decir lo que se pretende alcanzar con su ejecución.
- ⇒ **Conocimiento de la entidad, actividad o programa sujeta a estudio.-** Se detalla aspectos que permitan conocer y entender de mejor manera la entidad.
- ⇒ **Grado de confiabilidad de la información financiera.-** Se establece si la información que genera la empresa es oportuna, fiable en lo referente a: políticas actuales, cambios y efectos, sistemas contable y presupuestario.
- ⇒ **Grado de confiabilidad del sistema informativo.-** Se evalúa si los procedimientos para el ingreso, proceso y salida de los datos son confidenciales.
- ⇒ **Puntos de interés para la auditoría por componente.-** Se describen los aspectos que a juicio del auditor requiere un mayor énfasis o dedicación en su análisis.
- ⇒ **Determinación del riesgo preliminar.-** utilizando la matriz de evaluación preliminar del riesgo, se resumirá los componentes a ser analizados, con su correspondiente calificación.
- ⇒ **Recursos.-** se detalla los materiales que se utilizarán para la ejecución de la auditoría.
- ⇒ **Visitas.-** se establece un calendario o cronograma estimado de encuentros que se mantendrán con la empresa para la supervisión.
- ⇒ **Tiempo estimado.-** en días y en horas se establece el tiempo necesario para la ejecución del trabajo.
  
- ⇒ **Firma y fecha.-** constarán la fecha de presentación y las firmas de responsabilidad de quienes prepararon los documentos (supervisor y jefe de equipo) y de quienes lo aprobaron (Director o Socio del despacho).

### **1.9.1.3 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

El proceso de la Planificación Específica tiene como propósito fundamental la evaluación del sistema del Control Interno, para obtener información adicional referente a los componentes seleccionados en Planificación Estratégica, calificar los riesgos de auditoría y seleccionar los procedimientos específicos a ser aplicados en la fase de la ejecución.

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

### **1.9.2 PROGRAMACIÓN**

El auditor debe preparar los Programas de Auditoría de acuerdo a la cuenta que va estudiar con el propósito de analizar el cumplimiento de Normas y Procedimientos Contables, de Auditoría y Administración aceptado y establecido por la empresa. **(Ver anexo 3)**

El programa de Auditoría es una lista detallada de los procedimientos que se llevaran a cabo durante ella. Se diseña un programa tentativo basado en la evaluación inicial de los riesgos. Sin embargo hay que hacer frecuentes modificaciones conforme vaya avanzando el trabajo.

Un programa de auditoría debe comprobar:

- ⇒ La existencia de activos
- ⇒ Que la compañía tenga derecho sobre ellos.
- ⇒ La integridad de los activos registrados
- ⇒ Evaluación correcta de los activos.
- ⇒ La revelación de los activos.

### 1.9.2.1 TIPOS DE PROGRAMAS DE AUDITORÍA

**Programas Estándares.-** Son pre-elaborados y pueden ser utilizados en cualquier Auditoría, después de realizar algunos ajustes de acuerdo a las características de la empresa auditada.

**Programas Específicos.-** Son elaborados a la medida de la empresa auditada tomando en consideración las principales características. Generalmente el programa de auditoría comprende una sección por cada área de los estados financieros que se examinan los mismos que contiene:

- ⇒ Una introducción que describa la naturaleza de las cuentas examinadas y resuma los procedimientos de contabilidad.
- ⇒ Una descripción de los objetivos de auditoría que se persiguen en la revisión de la selección
- ⇒ Una relación de los pasos de auditoría que se consideran necesarios para alcanzar los objetivos señalados anteriormente.
- ⇒ Esta sección debe tener columnas para indicar la persona que efectúa el trabajo, el tiempo empleado y referencias cruzadas a las planillas o cédulas donde se realiza el trabajo.

La etapa de planificación concluye con la elaboración del Memorándum de Planificación el mismo que contiene la siguiente información:

- a. **Título.-** Nombre de la empresa, papel de trabajo, tipo de auditoría y el periodo.
- b. **Destinatario.-** Nombre y cargo del ejecutivo de a firma de auditoría responsable de la revisión y aprobación del documento.
- c. **Quien lo emite.-** Nombre y cargo de los responsables de la preparación del documento. Supervisor y jefe de equipo de auditoría.
- d. **Fecha.-** La fecha de emisión del memorándum.
- e. **Contenido.-** Se detallan las partes fundamentales de la planificación:

- ⇒ Objetivo de la visión final a las instalaciones de la empresa
- ⇒ Matriz de nivel de confianza
- ⇒ Programas específicos de trabajo
- ⇒ Distribución del trabajo de los auditores
- ⇒ Recursos humanos, materiales, financieros y apoyo (ajustado)
- ⇒ Tiempo estimado

f. **Firma y fecha.**- Constaran de fecha y las firmas de responsabilidad de quienes prepararon el documento (supervisor y jefe de equipo) y de quienes lo aprobaron (Director o socio del despacho).

### **1.9.3 EJECUCIÓN**

Es la fase que consiste en la aplicación de los procedimientos, pruebas y otras prácticas de Auditoría, las que se realizan en las oficinas de la empresa auditada, en la cual se instala el equipo de auditores y conservan los Papeles de Trabajo que contienen todas las evidencias de la auditoría durante la ejecución. En esta etapa se pone en práctica el plan de Auditoría y los procedimientos planificados a fin de obtener suficiente evidencia que respalda la elaboración del informa.

#### **1.9.3.1 PAPELES DE TRABAJO**

##### **1.9.3.1.1 CONCEPTO**

Los papeles de trabajo son registros del Auditor donde documenta los procedimientos, pruebas, información obtenida y conclusión del trabajo de Auditoría. Los Papeles de Trabajo comprenden la totalidad de los documentos preparados o recibidos por el Contador Público, de manera que en conjunto constituyen un compendio de la información utilizada y de las pruebas efectuadas en la ejecución de su trabajo, junto con las decisiones que ha debido tomar para llegar a formarse su opinión.

### **1.9.3.1.2 OBJETIVOS DE LOS PAPELES DE TRABAJO**

Los objetivos fundamentales de los papeles de trabajo son:

- ⇒ Facilitar la preparación del informe
- ⇒ Comprobar y explicar en detalle las opiniones y conclusiones resumidas en el informe.
- ⇒ Proporcionar información para la preparación de declaraciones tributarias e informe para los organismos de Control y vigilancia del Estado.
- ⇒ Coordinar y organizar todas las fases del trabajo.
- ⇒ Proponer un registro histórico permanente de la información examinada y los procedimientos de auditoría aplicados.

### **1.9.3.1.3 NATURALEZA CONFIDENCIAL DE LOS PAPELES DE TRABAJO**

Para que la Auditoría sea satisfactoria, los auditores necesitan acceso a toda la información referente al negocio del cliente. Gran parte de la información obtenida en forma confidencial se incluye en los documentos de trabajo o llamado Papeles de Trabajo con estricto cuidado. Según el Código de ética Profesional, prohíbe de la información confidencial obtenida del cliente que se realizó la Auditoría. Debe considerarse que la información confidencial no debe divulgarse fuera de la empresa del cliente.

### **1.9.3.1.4 ESTRUCTURA GENERAL DE LOS PAPELES DE TRABAJO**

Los papeles de trabajo deben contener los requisitos mínimos siguientes:

- ⇒ El nombre de la entidad, programa, área, unidad administrativa, rubro o actividad examinada, de acuerdo con los componentes determinados.
- ⇒ Título o propósito del papel de trabajo

- ⇒ Índice de identificación y ordenamiento
- ⇒ Fecha de aplicación del o de los procedimientos de Auditoría.
- ⇒ Referencia al procedimiento del Programa de Auditoría y la explicación del objetivo del papel del trabajo.
- ⇒ Fuentes de información utilizadas, como archivos, registros, informes o funcionarios que proporcionaron los datos.
- ⇒ Marcas de auditoría y sus respectivas explicaciones
- ⇒ Referencia cruzada de los datos importantes entre papeles de trabajos.

Mediante los papeles de trabajo el Contador Público dejará constancia de las labores realizadas para emitir su juicio profesional. Tales papeles, que son propiedad exclusiva del Contador, se preparan conforme a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA).

#### **1.9.3.1.5 CLASIFICACIÓN**

Los papeles de trabajo se distinguen en tres clasificaciones:

**Preparación por el auditor.-** Serie de papeles que constituyen en principios la prueba material del trabajo realizado, son evidencia de la calidad profesional del trabajo de auditoría.

- ⇒ Programas de auditoría
- ⇒ Cuestionarios
- ⇒ Hoja principal de trabajo
- ⇒ Cédula analítica, Cédula sumarias

**Preparados por la empresa.-** Constituye los registros contables preparados por la empresa durante un periodo determinado y que serán objeto de análisis.

- ⇒ Formularios

⇒ Registros y Anexos

**Fuentes externas.-** Documentos a través del cual al auditor se apoya para dilucidar ciertas inconsistencias antes de formar una opinión como los Certificaciones, Declaraciones y Confirmaciones., etc.

Los papeles de trabajo también pueden estar constituidos por informes almacenados en cintas, en películas y otros medios.

#### **1.9.3.1.6 ORGANIZACIÓN DE LOS PAPELES DE TRABAJO.**

El gran volumen de hojas de trabajo que se acumulan durante una Auditoría obliga a los profesionales a tener una buena organización de los mismos. El efecto los profesionales Auditores con experiencia recomienda que en la mayoría de los exámenes exista un archivo permanente y un corriente por separado.

#### **ARCHIVO PERMANENTE**

Esta carpeta debe reunir los datos útiles que se pueden usar permanentemente, o más de una Auditoría y en su mayoría esta relacionados con la toma de conocimiento de la entidad.

Entre el material que debe ser archivado en las carpetas permanentes se tiene lo siguiente:

- ⇒ Escritura de constitución de la entidad.
- ⇒ Organigrama de la empresa
- ⇒ Reglamento de la empresa
- ⇒ Informes contables y presupuestarios

En todo caso en cada auditor hay que examinar si la información que contiene esta carpeta está vigente o no.

## ARCHIVO CORRIENTE

En todas las Auditorías practicadas, se debe confeccionar una o varias carpetas o archivos corrientes para acumular toda la información que no es de uso continuo por parte de los auditores, y que va a respaldar las conclusiones a las cuales ha arribado, después de aplicar procedimientos y obtener evidencias.

- ⇒ Papeles de trabajo de uso general son los que no están relacionados directamente con el componente, cuenta o actividad en particular sino con la Auditoría en su conjunto.
- ⇒ Estos papeles de trabajo se mantendrán en un archivo temporal, mientras se realiza el examen para facilitar su revisión.

Entre el material que debería tener contener estas carpetas, se tiene lo siguiente:

- ⇒ **Hojas principales de trabajo.-** Se utiliza para el balance general, estados de pérdidas o ganancias. **(ver anexo 4)**
- ⇒ **Cédulas sumarias.-** Son resúmenes sinópticos de conceptos y/o cifras homogéneas de una cuenta, rubro, área u operación, se utiliza para las cuentas del mayor general de los estados financieros se aplica para el grupo activo disponible, exigible, realizable, etc. **(ver anexo 5)**
- ⇒ **Cédulas Analíticas.-** Analiza una partida de una cédula sumaria. Por ejemplo la cuenta Caja – Bancos..., etc.
- ⇒ **Asientos de ajustes.-** Se identifica por medio de letras. Cuando el auditor descubre errores en los registros de contabilidad, deben corregirse los Estados Financieros, estos debe ser aprobados por la Administración.
- ⇒ **Asientos de reclasificación.-** Deben ser registradas únicamente en los papeles de trabajo del auditor y corresponden a la debida presentación de estados financieros de la agrupación correcta de cuentas, sin

importar que las operaciones realizadas en un periodo estén debidamente registradas.

- ⇒ **Puntos de control interno.-** En este papel se detallarán los aspectos deficientes del control interno que se están descubriendo en el transcurso de la Auditoría.
- ⇒ **Referenciación cruzada.-** Tiene por objeto relacionar información importante contenida en un Papel de Trabajo con respecto a otro. La información que se envía de un cédula a otra de la debe identificar con las respectivas marcas que debe se de color rojo y el dato que pasa de lo debe ubicar la respectiva marca al lado izquierdo. **(Ver anexo 6)**

Adicional puede contener la carpeta del Archivo Corriente lo siguiente:

- ⇒ Estados contables, Análisis de cuentas
- ⇒ Borradores del informe de auditoría y Resumen de las principales debilidades de control

### **1.9.3.2 MARCAS DE AUDITORÍA**

Son los símbolos o signos empleados por el auditor para indicar las acciones o procesamientos de auditorías efectuados, dichos símbolos se registran en cada uno de los documentos, comprobantes, registros contables examinados y demás papeles de trabajo elaborados, para resaltar algo muy significativo y dejar evidencia del tipo de revisión y prueba realizados por el auditor.

### **1.9.3.3 INDICES DE AUDITORÍA**

Se utiliza como forma o manera de cómo el auditor identifica los Papeles de Trabajo. Se utiliza el método alfa-numérico, asignándole letras mayúsculas sencillas, ordenada alfabéticamente, de acuerdo a la disponibilidad más

inmediata, a las cuentas del Activo y con letras mayúsculas doble, ordenadas alfabéticamente de acuerdo con la exigibilidad más inmediata a las cuentas del Pasivo, y las cuentas de Ingreso, Gastos y Costos también se las puede identificar con números. (Ver anexo 7)

## **1.9.4 INFORME**

### **1.9.4.1 GENERALIDADES**

Es un documento que el Auditor se dedica a formalizar los resultados a los cuales llegó el Auditor en la Auditoría ejecutada y demás verificaciones vinculadas con el trabajo realizado. El informe parte de los resúmenes de los temas y de las actas de notificación de los resultados de Auditoría (parciales) que se vayan elaborando y analizando con los auditados, respectivamente, en el transcurso de la Auditoría.

### **1.9.4.2 CONCEPTO**

Es un documento en el cual el Auditor establece su opinión en relación a los Estados Financieros examinados y si ellos presentan de forma razonable la situación financiera de la empresa que se audita, de acuerdo a los Principios Contabilidad Generalmente Aceptables, reglamentos y demás normas aplicadas.

La elaboración del informe de Auditoría es una de las fases más importantes y complejas de la Auditoría, por lo que se requiere de extremo cuidado en su confección. De acuerdo a las exigencias de la legislación y las necesidades de la empresa el Auditor debe presentar los resultados obtenidos en los siguientes documentos:

- ⇒ El dictamen con la opinión profesional.
- ⇒ El informé confidencial de Control Interno.

- ⇒ Informe de Cumplimiento de Obligaciones Tributarios
- ⇒ Carta de Salvaguardia

El informe de Auditoría está conformado por los siguientes elementos básicos:

- a. Un título que incluya la frase “Informe de los Auditores Independientes”
- b. Una declaración de que los Estados Financieros identificados en el informe fueron auditados.
- c. Una declaración de que los Estados Financieros son de responsabilidad de la gerencia de la entidad y que responsabilidad del auditor es expresar una opinión sobre los estados financieros.
- d. Una declaración de que la Auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptados en el Ecuador.
- e. Una declaración de las normas de auditoría generalmente aceptados requiere que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contiene errores importantes.
- f. Una declaración de que el auditor considera que su examen provee una base razonable para emitir su opinión.
- g. Una opinión de si los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la empresa a la fecha del Balance General, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el periodo terminado en esa fecha.
- h. La firma del auditor o de la firma de auditores
- i. La fecha del informe de auditoría

#### **1.9.4.3 DICTAMEN**

Es el documento emitido por el Contador Público mediante el cual da a conocer su opinión con relación a la razonabilidad de los Estados Financieros. Mediante este documento el auditor expresa lo siguiente:

- ⇒ Que ha examinado los Estados Contables de un ente, identificándolos.
- ⇒ Como ha llegado a cabo su examen generalmente aplicando Normas de Auditoría y las conclusiones si dichos Estados Contables presentan razonablemente la Situación Patrimonial, Financiera y Económica del ente.

Es la conclusión de su trabajo, por lo cual se le debe asignar un extremo cuidado verificando que sea técnicamente correcto y adecuadamente presentado. Es común que el informe de la auditoría sobre los Estados Financieros se denomine “Dictamen del Auditor”.

#### **1.9.4.3.1 CONTENIDO DEL DICTAMEN**

- ⇒ El dictamen debe contener la opinión profesional del auditor.
- ⇒ Los estados Financieros Analizados y,
- ⇒ Notas a los estados financieros examinados

De acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría en vigencia a partir de 1999 se reconocen cuatro tipos de opinión.

#### **1.9.4.3.2 TIPOS DE OPINIÓN**

***Favorable.***- Cuando se manifiesta que los estados financieros adjuntos reflejan una imagen fiel de la situación financiera patrimonial de la entidad, los resultados de sus operaciones, los recursos obtenidos y aplicados. Contienen la información necesaria para su comprensión y han sido preparados según Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados respecto a ejercicios anteriores.

***Opinión con Salvedades.***- Cuando existan circunstancias que sean significativas e impidan que los estados financieros sean un reflejo de la imagen fiel o no permitan formarse una opinión. Dentro de este tipo de circunstancias citaré:

- ⇒ Limitaciones al alcance del trabajo
- ⇒ Errores en la aplicación de principios contables generalmente aceptados.
- ⇒ Omisión de información necesaria para la interpretación de los estados financieros.

En la opinión se incluirá la frase excepto por y se hará referencia al párrafo intermedio donde se describen la naturaleza y las causas de salvedades.

***Opinión Desfavorable.***- Cuando los estados financieros no reflejan la imagen fiel del patrimonio, la Situación Financiera ni los resultados de las operaciones y los cambios en la Situación Financiera conforme a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Esta situación se producirá cuando concurren errores, incumplimientos en la aplicación de principios contables.

***Opinión Denegada.***- Cuando por limitaciones al alcance o por la existencia de incertidumbres el auditor no ha podido formarse una opinión sobre los estados financieros. Aun a pesar de no emitirse una opinión deberán incluirse en el informe cualquier circunstancia que exista, además de la que no ha permitido formar una opinión.

#### **1.9.4.4 INFORME CONFIDENCIAL DEL CONTROL INTERNO**

La Superintendencia de Compañías exige que a más del Dictamen del Auditor deba presentar el informe Confidencial de Control Interno. En este se informa las debilidades del Control identificadas durante la ejecución de la Auditoría y las posibles soluciones para mejorar en los aspectos identificados.

El informe de Control Interno tiene generalmente tres partes: en la primera parte se identifica varios párrafos, la naturaleza, extensión y oportunidad a los procedimientos de Auditoría, el siguiente párrafo especifica la responsabilidad del

Control Interno que tiene la empresa y por lo tanto tiene una razonable seguridad (no absoluta) del Control Interno, en el otro párrafo se comenta las limitaciones inherentes al Control Contable y se concluye con el párrafo en el que se indica las recomendaciones de las áreas que han sido analizadas.

#### **1.9.4.4.1 INFORME CONFIDENCIAL DE CONTROL INTERNO DEBE CONTENER LO SIGUIENTE:**

**Antecedentes.-** Motivos por los cuales se desarrollo el trabajo, información general de la empresa auditada (objetivos, base legal etc.)

**Observaciones del Control Interno.-** Debilidades encontradas en la estructura CI las causas y efectos.

**Evaluación del sistema de Control Interno.-** Si el sistema de control interno esta de acorde a las NEC y PCGA, emitir información financiera contable y oportuna y que sirve de apoyo en la toma de decisiones.

**Cuentas examinadas.-** Comentario de las cuentas examinadas se cuantifica en términos monetarios.

**Recomendaciones.-** Es parte esencial del documento

**Análisis financiero de la empresa.-** interpretación de los principales indicadores.

#### **1.9.4.5 CARTA A GERENCIA**

Es el documento que emite el auditor en el transcurso del examen y tiene como finalidad dar a conocer los resultados obtenidos con el fin de que los interesados proporcionen evidencia documentada que ratifique o rectifique, el criterio de los auditores y puedan poner en práctica de inmediato las recomendaciones propuestas para superar las deficiencias encontradas.

#### **1.9.4.6 INFORME DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

Es una opinión expresada por el Auditor Externo respecto a la información presentada en los anexos tributarios en los que se determina si existen incumplimientos durante el ejercicio que afecta a los estados financieros.

La información contenida en los anexos tributarios detalla las obligaciones respecto a:

- ⇒ Impuestos al valor agregado y sus retenciones
- ⇒ Declaración anual del impuesto a la renta
- ⇒ Presentación de las declaraciones como agente de retención y pago de retenciones que esta obligado a realizar.
- ⇒ Seguimiento de los comentarios y novedades tributarias emitidas en el ejercicio tributario anterior.
- ⇒ Calculo de la reinversión de utilidades
- ⇒ Conciliación de retenciones del IVA vs. Libros contables.
- ⇒ Conciliación de retención en la fuente de Impuesto a la Rente vs. Libros contables.
- ⇒ Resumen de importaciones y pago del impuesto a los Consumos especiales.
- ⇒ Conciliación tributaria al impuesto a la Renta.

## **CAPÍTULO II**

### **2. DIAGNÓSTICO SITUACIONAL**

#### **2.1 INTRODUCCIÓN**

Las empresas industriales se crean con la necesidad de satisfacer al sector industrial con materiales e insumos de última tecnología, con el mantenimiento de maquinaria, como la empresa Aceros del Sur., para el beneficio de la economía, crecimiento del país.

Para analizar y evaluar a la empresa Aceros del Sur se aplicaron técnica como la observación, entrevista que han permitido obtener información de como se encuentra el funcionamiento administrativo de la empresa de una manera rápida y concisa. A su vez por medio de las encuestas aplicadas a los proveedores y clientes se ha obtenido una interpretación que facilitará el análisis de sus respectivas cuentas y permitirá determinar si el ente cumple con sus obligaciones.

#### **2.2 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

El tema de investigación es la implantación de una Auditoría Financiera a la Empresa Aceros del Sur, después de un análisis por parte de la investigadora se determinó emplear el tipo de investigación descriptiva por lo que permite obtener una información necesaria y oportuna.

Mediante este tipo de investigación se realizará un análisis y descripción exacta de las actividades, objetivos, procesos y personas que colaboran en la empresa, se logrará caracterizar un objeto de estudio en una situación correcta, señalando sus características y propiedades, por medio de esta investigación podemos ir verificando el correcto manejo de la información Financiera en la empresa Aceros del Sur en el periodo 2010,

El diseño de la investigación desglosa las estrategias básicas que se adoptan para generar información exacta e interpretable. Para lo cual la investigadora a considerado realizar el diseño no experimental ya que este permite observar la información tal y como ocurre, sin intervenir en su desarrollo para posteriormente analizar.

Cada uno de los métodos y técnicas se lo utilizará para obtener la información global del Proceso Financiero y Administrativo de la empresa Aceros del Sur con la correcta aplicación de los métodos se podrá proponer los respectivos cambios que se consideran necesarios, que permitan un adecuado manejo y desarrollo de las actividades Financieras.

Permitiendo organizar de mejor manera los contenidos teóricos que intervinieron en la investigación de estudio con el propósito de tener un conocimiento sobre la Situación Financiera a Aceros del Sur, siendo la base de estudio para la aplicación de una Auditoría Financiera.

### **2.3 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

Pág. siguiente

### 2.3.1 FICHA DE OBSERVACIÓN

**CUADRO N° 2.3  
FICHA DE OBSERVACIÓN**

INDICADOR	ALTERNATIVAS			
	MUY BUENA	BUENA	REGULAR	DEFICIENTE
⇒ Segregación de funciones en cada una de los departamentos.		<b>X</b>		
⇒ Manera de elaborar los Estados Financieros.	<b>X</b>			
⇒ Disponibilidad de equipamiento informático y acceso a redes de información con tecnología		<b>X</b>		
⇒ Acciones a tomar en la utilización de los PCGA.	<b>X</b>			
⇒ Manera de organizar los archivos de la documentación de respaldo.	<b>X</b>			
⇒ Control para el registro de transacciones, forma de controlar los Recursos Financieros	<b>X</b>			
⇒ Control de salida e ingreso de materiales a bodega.		<b>X</b>		
⇒ Forma de cálculo para las depreciaciones y amortizaciones.		<b>X</b>		
⇒ Facilitación de la información financiera de manera inmediata.				
⇒ Aplicación de las políticas internas en las diferentes áreas.		<b>X</b>		
	<b>X</b>			

**Fuente:** Empresa Aceros del Sur

**Elaborado por:** Calala V. Patricia

## INTERPRETACIÓN

En la empresa Aceros del Sur se aplicó una ficha de observación cabe recalcar que este documento permite observar directamente o indirectamente las actividades permitiendo observar algunos parámetros importantes para la investigación, en las preguntas aplicadas su diagnóstico se obtuvo que el 50% de sus actividades y responsabilidades se cumplen de una manera adecuada las mismas que aplican leyes, reglamentos y políticas de la empresa, mientras que el otro 50% se obtuvo un resultado bueno es que existe algunas falencias que se les ir mejorando oportunamente para el beneficio de la misma. Finalmente es una empresa que se encuentra en un nivel adecuado ya que cumple con los reglamentos, leyes y normas vigentes en el país y a su vez aplica los Principios de Contabilidad.

### 2.3.1.1 POBLACIÓN

La investigadora ha determinado que la investigación de los Estados Financieros que se elaboraron en el año 2010 de ACEROS DEL SUR se desarrollará con una población de dos personas internas que intervienen en el área financiera y administrativa mientras que en lo externo se trabajará con clientes y proveedores con una muestra.

**CUADRO N° 2.2  
POBLACIÓN O MUESTRA**

NOMBRE	CARGO	POBLACIÓN MUESTRA
<b>INTERNOS</b>		
Ing. Grace Vivanco	Gerente propietaria	1
Ing. Isabel Contreras	Contadora	1
<b>EXTERNOS</b>		
Clientes		25
Proveedores		17
<b>TOTAL POBLACIÓN</b>		44

**Fuente:** Empresa Aceros del Sur

**Elaborado por:** Calala V. Patricia

Por la gran cantidad de clientes y proveedores se aplicará directamente las encuestas para obtener la información que se requiere.

## **2.3.2 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

### **2.3.2.1 ENTREVISTA A GERENCIA a la Ing. Grace Vivanco Jiménez.**

#### **1. ¿Cuál es su objetivo primordial como Gerente de la empresa Aceros del Sur?**

La gerente – propietaria manifiesta que los objetivos planteados por la empresa deben ir cumpliendo en el transcurso del tiempo, con la responsabilidad y compromiso laboral que posee en el crecimiento y fortalecimiento de la empresa, pero su objetivo primordial es mantenerse en el mercado con la misma cantidad de clientes para generar más liquidez.

#### **Interpretación**

Las empresas grandes o pequeñas deben tener claro sus objetivos y metas a su vez contará con una distribución de personal acorde a sus necesidades y de sus clientes para mejorar la atención. Para ello es necesario tener en claro la organización de la empresa, la cual se debe reflejar un diagrama estructural, que permita definir los departamentos del personal dentro de la organización, para con ello pueda determinar las responsabilidades y posean una comunicación correcta entre ellos. Con una respectiva división de funciones y responsabilidad para evitar tiempos ociosos, que permita mantener controles continuos para medir el cumplimiento de eficiencia y productividad de actividades que realiza la empresa.

#### **2. ¿Aceros del Sur cuenta con normas, políticas y procedimientos acordes al desempeño de sus actividades?**

Manifiesta que poseen un manual de instrucciones y procedimientos debido que deben tener un cronograma de actividades para entrega de materiales a diferentes industrias, aplicado a su vez al personal para un mejor desempeño, para los registro de operaciones que realizan, porque deben tener un control de

información con sus respectivos respaldos, ya que permite tener una información confiable que permita ir viendo el desarrollo de la empresa.

### **Interpretación**

Esto nos demuestra que la empresa cuenta con un manual de procedimiento por el cual el personal conoce cuales son sus responsabilidades, funciones, tareas y las políticas de la misma, para que de esta manera se cumplan los objetivos planteados y se establezcan como una empresa líder en mantenimiento industrial y asesoría técnica en el área de mecánica dentro del país. Por consiguiente es recomendable que todas las responsabilidades junto con la jerarquía de las mismas estén definidas y reflejadas por escrito, por medio de un manual de procedimientos, para que de esta manera posea un respaldo de las responsabilidades, funciones, tareas y demás políticas.

### **3.- ¿Considera usted que los registros contables son llevados conforme a las políticas y principios establecidos de los mismos?**

El contador es el que lleva los registros de acuerdo a lo establecido a las políticas, y leyes del país, con las políticas internas de la empresa y por ocasiones el gerente tiene la potestad de autorizar algún tipo de operación especial, para lograr su eficiencia, exactitud y veracidad de la información.

### **Interpretación**

Uno de los principales principios a los cuales se los debe ligar las actividades contables son los PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados), y es así como se lo realiza y por parte del contador siempre aplicando los conocimientos de la normativa contable. A su vez se cumple con todo lo dispuesto por el Servicio de Rentas Interna (SRI), es decir con el cumplimiento de las obligaciones tributarias a las cuales nos ligamos con la declaración del Impuesto al valor agregado, declaraciones de retenciones con sus respectivos anexos.

**4.- ¿Cree usted que los resultados obtenidos en periodos anteriores se debe a la correcta aplicación de dichas políticas?**

Los estados financieros de los anteriores años demuestran que la empresa ha tenido buenos resultados, lo que indica que las políticas han servido para el desarrollo, a su vez para que las ganancias sean favorables, a través de un correcto manejo transparente que ayuda a la toma de decisiones para ir cumpliendo los objetivos planteados como empresa, y como miembro de la empresa.

**Interpretación**

En conclusión la investigadora, opina que Aceros del Sur S.A actúa responsablemente en sus actividades financieras, por lo permitirá que la aplicación de una Auditoría Financiera ayudaría a determinar se los procedimientos están correctos en un 100% efectivo o si requiere de un reajuste general donde se utilicen técnicas diseñadas acorde a las actividades y requerimientos de las empresa.

**5.- ¿Bajo que sistema de apoyo se lleva el registro de las transacciones económicas?**

La empresa registra sus transacciones a través del sistema contable GALEÓN

**Interpretación**

Es un programa que ayuda al registro exacto, rápido y oportuno de las actividades financieras siendo de fácil comprensión y a su vez por la rapidez que se puede conseguir algunos errores de la información, para su análisis.

**6.- ¿Qué persona es la responsable de revisar y autorizar las transacciones económicas?**

Esta a cargo del administrador y luego transfiere toda la información a contabilidad son las personas encargadas de revisar la información, para que sea procesada dándole un tratamiento adecuado a cada una de las operaciones, en el caso de ser montos elevados debe autorizar el gerente o propietario.

**Interpretación**

Que la empresa es cuidadosa con los movimientos económicos ya que posee dos departamentos que revisan y analizan sus transacciones económicas para un debido registro y autorización, a su vez el gerente se responsabiliza y posee un conocimiento de cómo se encuentra los movimientos económicos.

**7.- ¿Esta usted conforme con los resultados de los estados financieros de periodos anteriores?**

El gerente propietario manifiesta que se encuentra conforme con los resultados de los Estados Financieros de los años anteriores, pero que es necesario conocer si se esta aplicando correctamente las políticas, leyes y normas vigentes en el país, asume que esta plenamente convencida que a la empresa le hace falta la aplicación de un análisis el cual le permita conocer cuales son sus debilidades, amenazas en el manejo financiero.

**Interpretación**

Para determinar el grado de confianza que posee la información es necesario aplicar un análisis y este se lograr con una aplicando de Auditoría a sus Estados Financieros y por medio de este dar recomendaciones en beneficio de la empresa y a su vez pueda mejorar los registros de las transacciones económicas.

## **8.- ¿Conoce usted que es Auditoría Financiera y cual es su propósito?**

El gerente manifestó que una Auditoría Financiera tiene el propósito de realizar una investigación clara y verificable de las cuentas a través de los documentos que justifica los montos económicos y verificar que se registren correctamente con lo dispuesto en las políticas, normas y leyes del país.

### **Interpretación**

Una Auditoría se la debe aplicar con el propósito de analizar, investigar las cuentas del Balance con sus respectivos documentos de respaldo una vez que se ha terminado de examinar de debe dar a conocer los resultados, y estos sirva de apoyo a la alta dirección en su esfuerzo por promover un mejoramiento en la actividad y crecimiento, de las utilidades.

## **9.- ¿Se ha realizado anteriormente una Auditoría Financiera?**

Manifiesta en periodos anteriores no sean realizadas Auditorías Financieras, por lo que confía en el departamento de compras y su contador por demostrar un profesionalismo correcto y aplican correctamente las leyes, normas y políticas, además son personas que trabajan desde los inicios de sus actividades comerciales, administrativas y económicas.

### **Interpretación**

La empresa por más confianza en sus trabajadores debe realizar Auditorías Financieras por lo menos cada periodo económico, para que posea una información confiable de sus Estados Financieros, ya que un auditor externo no posee ninguna relación con la empresa y este otorgara un análisis confiable de los movimientos económicos a su vez se utilice para su mejoramiento.

**10.- ¿Considera necesario la aplicación de una Auditoría Financiera y con que periodicidad se la debe aplicar?**

El Gerente menciona que sería viable e interesante aplicar una Auditoría Financiera a los Estados Financieros de periodo económico 2008 - 2009, para poder determinar su razonabilidad.

**Interpretación**

Analizando la entrevista con el gerente se considera que la aplicación del presente tema de investigación es viable, puesto que cuenta con la colaboración del personal de la empresa Aceros del Sur S.A. Por lo tanto se procederá a aplicar la Auditoría a los Estados Financieros con el fin de emitir un informe, con la evidencia para cualquier tipo de aclaración.

**2.3.2.1.1 INTERPRETACIÓN DE LA ENTREVISTA REALIZADA A LA GERENCIA**

En la entrevista realizada al Gerente - propietaria de la empresa Aceros del Sur, interpretamos que posee objetivos y metas con una distribución de personal acorde a las necesidades de la empresa y de sus clientes y que posean una atención de calidad.

Uno de los principales principios a cual se liga la empresa es el cumplimiento de las actividades contables son los PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados), y aplicando los conocimientos de la normativa contable. A su vez se cumple con todo lo dispuesto por el Servicio de Rentas Internas (SRI), es decir con el cumplimiento de las obligaciones tributarias a las cuales se rigen con la declaración del Impuesto al valor agregado, declaraciones de retenciones con sus respectivos anexos.

Una Auditoría se la debe aplicar con el propósito de analizar, investigar las cuentas del Balance con sus respectivos documentos de respaldo una vez que termina de examinar se debe dar a conocer los resultados que sirva de apoyo a la alta dirección en su esfuerzo por promover un mejoramiento en la actividad y crecimiento, mas aun es sus utilidades. Analizando la entrevista con el gerente se considera que la aplicación del presente tema de investigación es viable, puesto que cuenta con la colaboración del personal de la empresa Aceros del Sur S.A. Por lo tanto se procederá a aplicar la Auditoría a los Estados Financieros con el fin de emitir un informe, con la evidencia para cualquier tipo de aclaración.

### **2.3.2.2 ENTREVISTA AL CONTADOR DE LA EMPRESA Ing. Isabel Contreras**

#### **1.- ¿Existe un registro adecuado de los activos, pasivos y patrimonios que posee Aceros del Sur?**

La estructura de un sistema contable son los tres grupos de cuentas más importantes para poder reflejar un balance, por lo que se mantiene un registro adecuado de las cuentas y saldos que nos permite conocer los movimientos, pero es importante realizar un análisis para que permita determinar las falencias que hay en la parte financiera.

Toda empresa se encuentra constituida por activos, pasivos, patrimonios, ingresos y gasto; los mismos que deben estar registrados correctamente, de tal manera que permita conocer con precisión la liquidez con la que cuenta una vez que haya cumplido con sus obligaciones, para luego permita proyectarse para nuevas inversiones.

#### **Interpretación**

Por parte de los departamentos encargados de llevar los registros contables poseen una organización en la estructura de las transacciones, la cual es correcta y

organizada para lo cual nos facilitara la aplicación de la Auditoría a los Estados Financieros y tener los documentos de respaldo.

## **2.- ¿Quién es el responsable de autorizar la emisión de cheques y fondo de caja menor?**

La persona responsable de autorizar la emisión de cheque es Ing. Grace del Rocío Vivanco, gerente propietaria de Aceros del Sur S.A. y los fondos de caja chica esta a cargo del contador. Los cheques y caja menor se lo utilizan según las necesidades de la empresa, por lo que en algunas veces se los utiliza para beneficio de la misma.

### **Interpretación**

La empresa no posee un debido control con el dinero de caja menor y de bancos ya que los dos utilizan al mismo tiempo, por lo que debemos analizar minuciosamente estas dos cuentas para verificar sus montos.

## **3.- ¿Las cuentas por cobrar y por pagar se maneja con la ayuda de auxiliares?**

El contador manifiesta que las cuentas por cobrar y por pagar se las controla por medio del mayor general y a su vez con un registro que posee el contador para estar pendiente de estas cuentas por pagar y por cobrar.

### **Interpretación**

La exactitud contable depende de la realización de un re-cálculo de la cuentas, con la finalidad de comprobar la exactitud de los valores que son cobrados y cancelados a terceros, es necesario realizar un estudio de estas cuentas ya que

podría darse el caso de que por errores involuntarios los saldos de estos rubros no concuerden con el balance general y el mayor general en caso de haberlos permitirá corregirlos.

#### **4.- ¿Se efectúa depreciaciones sobre los activos que posee la empresa y que método utiliza?**

Todos los activos fijos están sujetos a un desgaste o deterioro físico por el uso y falta de uso, por lo que es necesario efectuar las depreciaciones utilizando un método de línea recta que puede ser aplicado al grupo de activos, y se lo debe aplicar de acuerdo a la naturaleza del bien, pero mencionan que algunos activos ya cumplieron su tiempo de vida útil, por lo que han sido depreciados en su totalidad.

#### **Interpretación**

En opinión de la investigadora la empresa cumple con los procedimientos adecuados y responsables sobre el manejo de activos y a través de la aplicación de la Auditoría Financiera permitirá determinar si se encuentra calculadas correctamente de vida útil según los PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados)

#### **5.- ¿Qué tipo de documentos respaldan las actividades de compra y venta de la mercadería de la empresa?**

La documentación que respalda la información son documentos autorizados por el SRI (Servicio de Rentas Internas) como las facturas, notas de ventas, notas de crédito, y que estén debidamente con el RUC de la empresa y su dirección, a su vez con documentos interno como por ejemplo órdenes de compra, recibos de caja menor y salida de materiales de bodega etc., que permiten tener un control de la información de una manera ordenada.

**6.- ¿Mantiene la empresa un registro de inventarios permanentes que permita conocer con exactitud la existencia de mercadería?**

Manifiesta que el departamento de compras con bodega maneja un registro de inventarios con códigos de los materiales, para que al momento de realizarse una constatación física de los materiales no exista problema con los materiales, los cuales cada insumo posee un código para poder identificarlo, por lo que se realizan con control de inventarios semestrales que es la constatación del sistema con lo físico.

**Interpretación**

La empresa mantiene un control sobre los inventarios debido a que siempre se encuentran reparando o a su vez dando mantenimiento a las maquinarias y necesitan tener en claro si poseen todos los materiales a utilizar, es decir que en la aplicación de la Auditoria no vamos a encontrar anomalías en referente a inventarios.

**7.- ¿Cómo realiza el pago a los proveedores?**

Los pagos a los proveedores se los realiza mediante transferencia bancaria y también nos manifiesta que con los proveedores tienen crédito de 30, 45 y 60 días para el pago de las facturas, además por lo que poseen una cuenta que es creación de proveedor y la política de la empresa es que toda factura se lo debe pagar cuando se cumpla la fecha de vencimiento.

**8.- ¿Se cumple a cabalidad con las obligaciones tributarias que mantiene con al estado?**

La empresa cumple con las leyes, normas que están vigentes en el país y mas aun sus obligaciones tributarias, como son declaraciones tributarias, es por esta razón que por el momento no se a presentado sanciones impuestas por el SRI a la

empresa Aceros del Sur S.A. y a través de esta investigación se puede verificar si las declaraciones han sido correctas.

**9.- ¿Los saldos que se refleja en el Balance General coinciden con los registros auxiliares?**

Manifiestan que si coinciden por lo que ayudan al registro de transacciones el sistema contable GALEÖN, el cual permite tener una información clara y oportuna tanto en los estados financieros como en sus respectivos auxiliares, cada transacción se llevara a cabo con su respectivo documento de respaldo.

**Interpretación**

La empresa y sus encargados actúa responsablemente en los registros de cada una de las transacciones con los respectivos documentos de respaldo es decir coincide en Estado Financiero con el auxiliar por ejemplo los rubros de Caja general coinciden con el auxiliar de la misma manera Bancos, es decir que los saldos coinciden con cada una de las cuentas.

**10.- ¿Los datos que reflejan los Estados Financieros son de fácil comprensión?**

Si son de fácil comprensión por lo que cuando el gerente los solicita el contador se los facilita sin ningún inconveniente, por lo que permite tomar decisiones en el momento de invertir y además por lo que se le facilita con notas aclaratorias en los Estados Financieros.

**2.3.2.2.1 INTERPRETACIÓN DE LA ENTREVISTA REALIZADA AL CONTADOR**

La entrevista realizada al departamento de compras se ha determinar que la estructura de un sistema contable las cuales se encuentran conformadas por tres

grupos de cuentas más importantes para poder reflejar un balance, mantiene un registro adecuado de las cuentas y saldos que permite conocer los movimientos. La empresa cumple con los procedimientos adecuados y responsables sobre el manejo de activos y a través de la aplicación de la Auditoría Financiera permitirá determinar si se encuentra calculadas correctamente de vida útil según los PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados).

La documentación que respalda la información son documentos autorizados por el SRI (Servicio de Rentas Internas) como las facturas, notas de ventas, notas de crédito, y que estén debidamente con el RUC de la empresa y su dirección, a su vez con documentos interno como por ejemplo órdenes de compra, recibos de caja menor y salida de materiales de bodega etc., que permiten tener un control de la información de una manera ordenada.

La empresa y sus encargados actúa responsablemente en los registros de cada una de las transacciones con los respectivos documentos de respaldo es decir coincide en Estado Financiero con el auxiliar por ejemplo los rubros de Caja general coinciden con el auxiliar de la misma manera Bancos.

Es decir que los saldos coinciden con cada una de las cuentas. Si son de fácil comprensión por lo que cuando el gerente los solicita el contador se los facilita sin ningún inconveniente, por lo que permite tomar decisiones en el momento de invertir y además por lo que se le facilita con notas aclaratorias en los Estados Financieros.

### 2.3.2.3 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA ENCUESTA DIRIGIDA A LOS CLIENTES DE ACEROS DEL SUR

En vista que la empresa Aceros del Sur cuenta pocos clientes se ha optado por aplicar la entrevista todos sus clientes activos.

#### 1. ¿Con que frecuencia adquiere usted materiales industriales o elementos mecánicos?

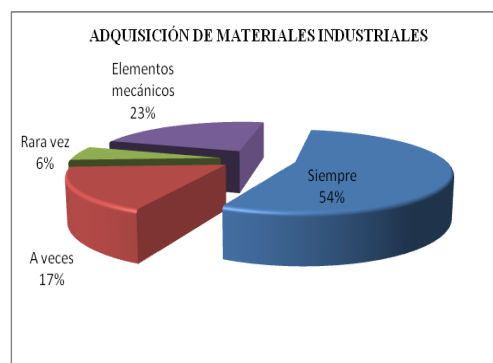
**TABLA N° 2.1**

##### ADQUISICIÓN DE MATERIAL INDUSTRIAL

ALTERNATIVAS	f	%
Siempre	15	54,29%
A veces	3	17,14%
Rara vez	1	5,71%
Elementos mecánicos	6	22,86%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Empresa Aceros del Sur  
Elaborado por: Calala V. Patricia

**GRAFICO N° 2.1**



Fuente: Clientes Aceros del Sur  
Elaborado por: Calala V. Patricia

#### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Tomando en cuenta la respectiva tabulación de la encuesta se ha obtenido que el 54% de los clientes adquieran material industrial mientras que el 23% deciden enviar a que se fabrique o se construyan las piezas de las maquinarias a reparar o se construya una nueva maquinaria, por lo que se puede manifestar que Aceros del Sur posee una buena acogida en el mercado industrial. Por otra parte el 17% de sus clientes realizan las adquisiciones de los materiales esporádicamente debido a la distancia del lugar o porque se están cambiando de proveedor, esto depende por la calidad del producto y del personal para que este porcentaje se sume a los clientes fijos y puede seguir mejorando la economía de la empresa. Mientras que el 6% de los encuestados manifiestan que adquieren los materiales únicamente cuando necesitan los suministros de industria.

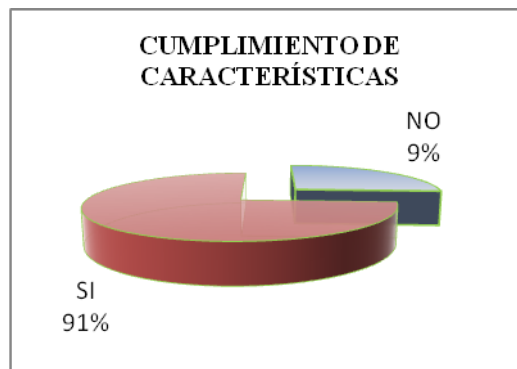
**2. ¿Los materiales que ofrece Aceros del Sur cumple con las características que usted requiere?**

**TABLA N° 2.2**  
**CUMPLIMIENTO DE CARACTERÍSTICAS**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
Si	22	91,43%
No	3	8,57%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Empresa Aceros del Sur  
**Elaborado por:** Calala V. Patricia

**GRAFICO N° 2.2**



**Fuente:** Empresa Aceros del Sur  
**Elaborado por:** Calala V. Patricia

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

En la empresa siempre está presente la calidad y garantía de los materiales, es por esa razón el 91% de los clientes se encuentra conforme con los materiales y los elementos mecánicos de acuerdo a los requerimientos que el cliente necesita a su vez con las garantías que posee y en tiempo establecido. Por otra parte el 9% mencionan que no cumple con las características necesarias para la adquisición de los materiales.

3. ¿Recibe usted algún documento que respalde la compra del material adquirido?

**TABLA N° 2.3**  
**DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO**

ALTERNATIVAS	f	%
Si	24	97,14%
No	1	2,86%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Empresa Aceros del Sur  
Elaborado por: Calala V. Patricia

**GRAFICO N° 2.3**



Fuente: Empresa Aceros del Sur  
Elaborado por: Calala V. Patricia

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En actividades económicas se debe respaldar la información con su respectivo comprobante los cuales deben estar autorizados por el Servicio de Rentas Internas (SRI), el cual posee la función de hacer cumplir con las leyes u obligaciones tributarias que posee la empresa con el Estado.

El resultado obtenido en la tabulación es de 97% que reciben documentos que respaldan la compra realizada ya sea en factura o nota de venta. Mientras que el 3% de los clientes no reciben documento alguno, no porque la empresa no le de, sino porque el cliente no lo desea, pero se debe tener en cuenta que es obligación de la empresa dar el documento de respaldo lo requiera o no, de esa manera evitara problemas en el futuro con el SRI.

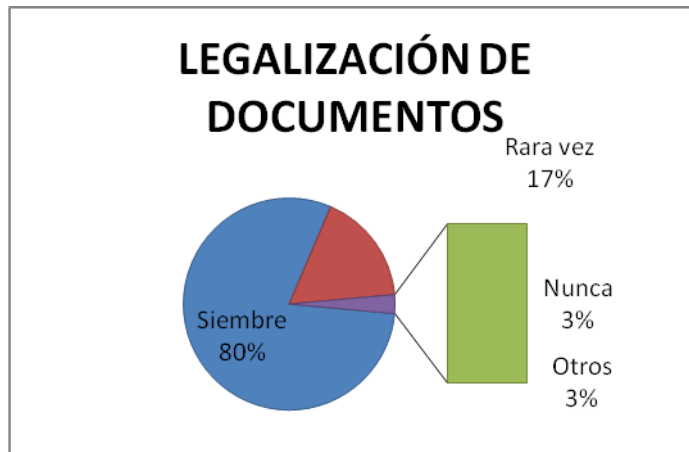
**4. ¿Ha revisado usted que el documento entregado esté previamente legalizado por el SRI?**

**TABLA N° 2.4**  
**LEGALIZACIÓN DE DOCUMENTOS**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
Siempre	20	80,00%
Rara vez	4	17,14%
Nunca	1	2,86%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Empresa Aceros del Sur  
Elaborado por: Calala V. Patricia

**GRAFICO N° 2.4**



Fuente: Empresa Aceros del Sur  
Elaborado por: Calala V. Patricia

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

Del 100% de encuestas aplicadas el 90% manifiesta que si verifica la legalidad del documento que otorga la empresa, en vista que estas empresas también deben justificar sus gastos, a su vez para las declaraciones tributarias que realizan, mientras que 17% revisa rara vez la legalidad de los documentos y manifiesta que es porque nunca han tenido problemas con estas facturas y por ultimo el 3% no se ha percatado de revisar las facturas y en otros casos no las piden.

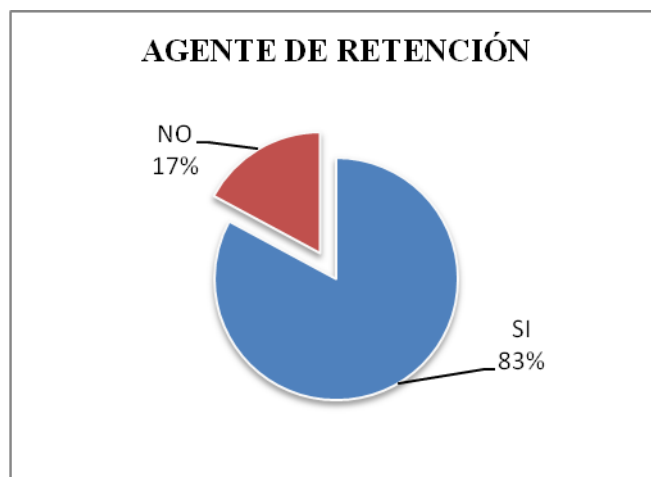
## 5.- ¿Es usted un cliente que actúa como agente de retención?

**TABLA N° 2.5**  
**AGENTES DE RETENCIÓN**

ALTERNATIVAS	f	%
Si	19	82,86%
No	6	17,14%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Empresa Aceros del Sur  
Elaborado por: Calala V. Patricia

**GRAFICO N° 2.5**



Fuente: Empresa Aceros del Sur  
Elaborado por: Calala V. Patricia

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El resultado obtenido el 83% de los clientes que actúan como agentes de retención por lo que son personas o empresas obligadas a llevar contabilidad que están en la disposición de actuar como agente de retención sobre las facturas a ellos emitidas, mientras que el 17% no actúan como agentes de retenciones debido a que se trata de personas naturales que no mantienen obligaciones tributarias a su vez las adquisiciones que realiza son de uso personal.

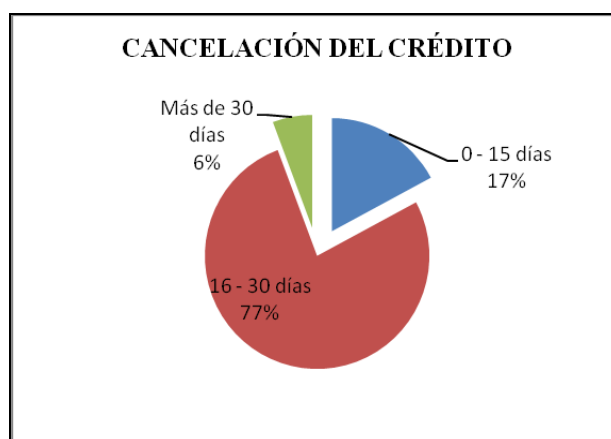
6. ¿Si usted adquiere material a crédito en que espacio de tiempo cancela sus obligaciones?

**TABLA N° 2.6**  
**CANCELACIÓN DE CRÉDITO**

ALTERNATIVAS	f	%
0 - 15 días	6	17,14%
16 - 30 días	17	77,14%
Más de 30 días	2	5,71%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Empresa Aceros del Sur  
Elaborado por: Calala V. Patricia

**GRAFICO N° 2.6**



Fuente: Empresa Aceros del Sur  
Elaborado por: Calala V. Patricia

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 77% de los clientes indican que cancelan los créditos en un periodo de tiempo de 16 – 30 días por lo que esta establecido en las políticas internas de la empresa y a su vez porque cuenta con mayor liquidez en beneficio de la misma. Por otra parte el 17% cumplen con sus obligaciones de crédito en el lapso de 0 – 15 días esta forma de crédito se les otorga a los clientes que poseen menos montos en sus compras, mientras que el crédito de 30 días en adelante se le otorga a los clientes que poseen valores elevados.

7. ¿Considera usted importante medir la eficiencia en las operaciones realizadas por su proveedor?

**TABLA N° 2.7**  
**MEDICIÓN DE LA EFICIENCIA DE LAS OPERACIONES**

ALTERNATIVAS	f	%
Si	19	82,86%
No	6	17,14%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Empresa Aceros Del Sur  
Elaborado Por: Calala V. Patricia

**GRAFICO N° 2.7**



Fuente: Empresa Aceros del Sur  
Elaborado por: Calala V. Patricia

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En la actualidad el éxito de toda empresa o negocio se basa en la medición de la eficiencia y eficacia de las operaciones; A partir de estos parámetros se encuentra que el 83% de los clientes consideran importante medir la eficiencia de las operaciones a través de un proceso adecuado que permita o que arroje al final beneficios a los clientes, logrando con ello incrementar las expectativas de crecimiento, mientras que el 17 % opina que no es de relevancia la medición de las actividades en este porcentaje nos podemos dar cuenta que son de los clientes no fijos de Aceros del Sur.

### 2.3.2.4 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA ENCUESTA DIRIGIDA A LOS PROVEEDORES DE ACEROS DEL SUR

En vista que la empresa Aceros del Sur cuenta con una lista de proveedores no extensa se ha optado por la aplicación de la encuesta a todo los proveedores.

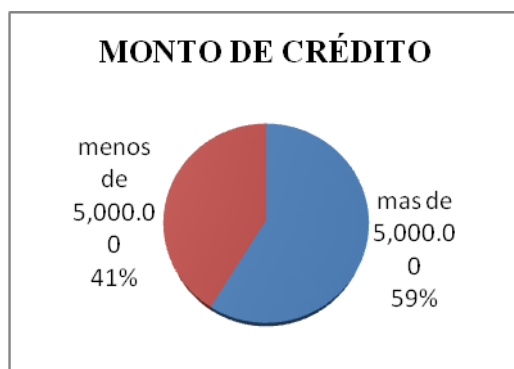
#### 1. ¿Hasta que monto y plazo podría usted financiar la mercaderías a Aceros del Sur?

**TABLA N° 2.8**  
**MONTO DEL CRÉDITO**

ALTERNATIVAS	f	%
Mas de 5,000.00	10	58,82%
Menos de 5,000.00	7	41,18%
Total	17	100,00%

Fuente: Proveedores Aceros del Sur  
Elaborado por: Calala V. Patricia

**GRAFICO N° 8**



Fuente: Proveedores Aceros del Sur  
Elaborado por: Calala V. Patricia

### ANÁLISIS E INTERPRECIÓN

Se ha obtenido que el 59% de los proveedores afirman dar los créditos superiores a los \$5.000,00 dólares americanos. Mientras que 41% dan los créditos inferiores a los \$5.000,00 dólares americanos, en relación a los dos porcentajes un proveedor no se lo califica únicamente por el tiempo de crédito el punto mas relevante de un proveedor es la calidad del producto que distribuye, el servicio que ofrece y la agilidad de la entrega del mismo.

## 2.- ¿Qué tiempo estima para la cancelación de los créditos que otorgan?

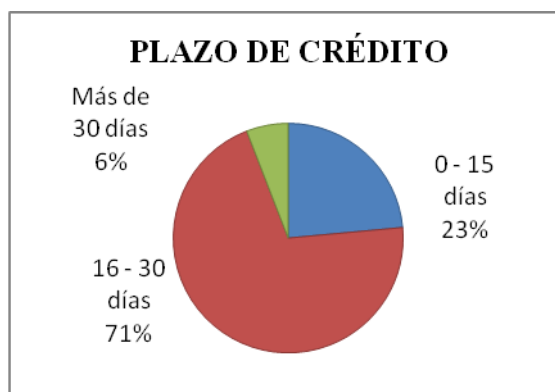
**TABLA N° 2.9**  
**PLAZO DEL CRÉDITO**

ALTERNATIVAS	f	%
0 - 15 días	4	23,53%
16 - 30 días	12	70,59%
Más de 30 días	1	5,88%
Total	17	100,00%

Fuente: Proveedores Aceros del Sur

Elaborado por: Calala V. Patricia

**GRAFICO N° 2.9**



Fuente: Proveedores Aceros del Sur

Elaborado por: Calala V. Patricia

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De los proveedores encuestados el 71% afirma que dan créditos de 16 – 30 días plazos por lo que es una política o estrategia de los proveedores para poseer mas clientes pero este lapso de tiempo de da al clientes fijos, mientras que el 23% que es de 0 – 15 días les dan el crédito a los montos menores y otra parte el 6% del crédito se les otorga a los clientes que sobrepasan el valor de los \$5.000,00 dólares y son clientes fijos y antiguos.

**3.- ¿Los pedidos y recepciones de materiales que realiza Aceros del Sur se lo realiza de manera adecuada?**

**TABLA N° 2.10**  
**PEDIDOS ADECUADOS**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
Si	10	58,82%
No	7	41,18%
Total	17	100,00%

**Fuente:** Proveedores Aceros del Sur  
**Elaborado por:** Calala V. Patricia

**GRAFICO N° 2.10**



**Fuente:** Proveedores Aceros del Sur  
**Elaborado por:** Calala V. Patricia

**ANÁLISIS E INTERPRECIÓN**

El 85% de los proveedores encuestados manifiestan que siguen un proceso apropiado en la adquisición de materiales para que no exista algún mal entendido en el pedido o a su vez se lo realiza por correo electrónico, mientras que el 15% de los proveedores menciona que los pedidos se lo realizan por vía telefónica por lo que necesitan de manera inmediata los materiales, estos pedidos sorpresivos nos dan a conocer que va haber algunos documentos faltantes en la investigación.

**4.- ¿Según el volumen de materiales que adquiere Aceros del Sur es considerado como un cliente potencial?**

**TABLA N° 2.11**  
**CLIENTE POTENCIAL**

ALTERNATIVAS	f	%
Si	11	64,71%
No	6	35,29%
Total	17	100,00%

**Fuente:** Proveedores Aceros del Sur  
**Elaborado por:** Calala V. Patricia

**GRAFICO N° 2.11**



**Fuente:** Proveedores Aceros del Sur  
**Elaborado por:** Calala V. Patricia

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

En la encuesta realiza el 65% de los proveedores informan que la empresa Aceros del Sur, le considera como un cliente potencial, por otra parte el 35% manifiesta que es un cliente que se encuentra en crecimiento. Se puede mencionar que la Aceros del Sur es una empresa mediana y que se encuentra en desarrollo, según las adquisiciones a sus proveedores, por lo que es necesario ganar un espacio en el mercado y mejorar la competitividad esto únicamente se logrará con materiales de calidad y un buen servicio hacia el cliente.

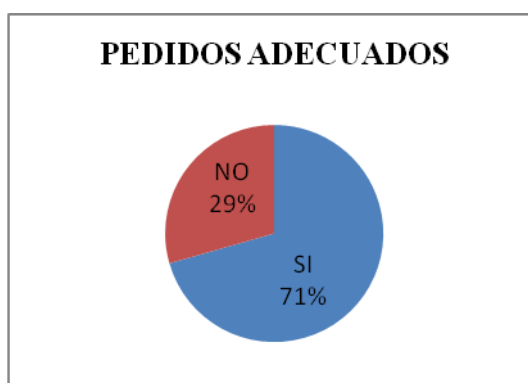
5.- ¿Se encuentra los pedidos de compras autorizados por los responsables de la empresa?

**TABLA N° 2.12**  
**PEDIDOS ADECUADOS**

ALTERNATIVAS	f	%
Si	12	70,59%
No	5	29,41%
<b>Total</b>	<b>17</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Proveedores Aceros del Sur  
Elaborado por: Calala V. Patricia

**GRAFICO N° 2.12**



Fuente: Proveedores Aceros del Sur  
Elaborado por: Calala V. Patricia

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

Un 71% de los proveedores manifiestan que los pedidos se encuentra autorizado por el responsable de compras y cumplen con lo establecido para su adquisición, mientras que el 29% menciona que no se encuentran autorizadas debido a que se las realiza por vía telefónica o necesitan de urgencia los materiales y esto demuestra que no se esta aplicando las políticas correctamente, ya que la adquisición de nuevos materiales deben necesariamente tener un documento aprobado por parte del responsable.

6.- ¿Se envía a la empresa una copia de los pedidos de compra, para la respectiva verificación de los materiales en el momento de la entrega?

**TABLA N° 2.13**  
**RESPALDO DE COMPRA**

ALTERNATIVAS	f	%
Si	16	94,12%
No	1	5,88%
<b>Total</b>	<b>17</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Proveedores Aceros del Sur  
Elaborado por: Calala V. Patricia

**GRAFICO N° 2.13**



Fuente: Proveedores Aceros del Sur  
Elaborado por: Calala V. Patricia

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

Los datos obtenidos en la encuesta a los proveedores el 94% mencionan que envían copias de los materiales enviados para su verificación con su respectivo detalle de cada uno, mientras que el 6% menciona que envía las facturas sin documento de respaldo por lo que son pocos materiales. Pero es necesario tener un adecuado control de los documentos de compras con copias de respaldo, los mismos que deben ser archivados por fechas, por el personal responsable para posteriormente verificarse.

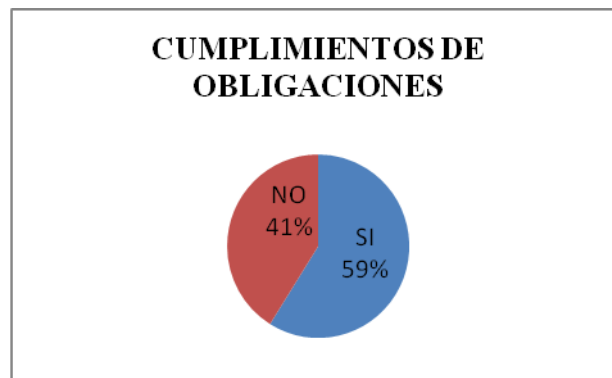
**7.- ¿La empresa Aceros del Sur cumple el plazo establecido para el pago de materiales adquiridos?**

**TABLA N° 2.14**  
**CUMPLE CON SUS OBLIGACIONES**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
Si	10	58,82%
No	7	41,18%
<b>Total</b>	<b>17</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Proveedores Aceros del Sur  
**Elaborado por:** Calala V. Patricia

**GRAFICO N° 2.14**



**Fuente:** Proveedores Aceros del Sur  
**Elaborado por:** Calala V. Patricia

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

El 59% de los proveedores manifiestan que cumple con el tiempo establecido para la cancelación de sus obligaciones pero se debe tener en cuenta que a los que cancelan inmediatamente son a los costos más bajos, mientras que el 41% manifiesta que no se le cancela inmediatamente. Es indispensable cumplir con los pagos pactados a proveedores en el tiempo establecido para que empresa tenga un grado confianza con sus proveedores.

### 2.4.1 Análisis FODA a la empresa ACEROS DEL SUR de la provincia de Pichincha.

Se efectuó el análisis **FODA**, con el cual se pudo evidenciar las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas que posee la empresa ACEROS DEL SUR para evaluar los factores internos y externos que afectan a la entidad es importante realizar la siguiente matriz:

**CUADRO 2.4**

#### **CALIFICACIÓN DE FACTORES DE FORTALEZA Y DEBILIDAD**

<b>FACTOR</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>
Fortaleza Alta	4
Fortaleza Baja	3
Debilidad Baja	2
Debilidad Alta	1

**Fuente:** Planificación Estratégica de Fred David

#### **Ponderación:**

Sin importancia: hasta 0.01

Muy Importante: desde 0.10

#### **Ponderación:**

Menor que 2,5: Predomina las debilidades

Mayor que 2,5: Predomina las fortalezas

Pág. Siguiente

**Cuadro N° 2.5 MATRIZ DE EVALUACIÓN DE FACTORES INTERNOS**

FACTORES CRÍTICOS PARA EL ÉXITO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	RESULTADOS PONDERADOS
<b>FORTALEZAS</b>			
Se dispone del personal capacitado para lograr la categorización de la empresa.	0,13	4	0.52
La organización es reconocida, en todas las entidades, como proveedor de los productos industriales.	0,10	4	0.40
La empresa cuenta con el personal calificado para el desempeño de sus responsabilidades con valores éticos y morales.	0,10	3	0.30
La empresa mantiene con efectividad una estrategia basada en ofertar los precios más competitivos del mercado y la mayor calidad posible en sus productos industriales.	0,09	4	0.36
Cuenta con un gran número de clientes.	0,11	4	0.44
<b>DEBILIDADES</b>			
Deterioro de equipos, falta de materiales auxiliares	0,11	1	0.11
Los desechos que genera la empresa no son reciclados o reutilizados.	0.10	2	0.20
La estimulación de los trabajadores de la entidad no funcione como herramienta efectiva para elevar la eficiencia.	0,07	2	0.14
Falta de experiencia en el personal técnico y mano de obra	0,04	1	0.04
Poco tiempo para le ejecución de materiales industriales o entrega de obras.	0,07	1	0.07
No contar con un catálogo de conceptos específicos del funcionamiento de la maquinaria.	0,08	1	0.08
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>		<b>2.66</b>

**Fuente:** Aceros del Sur

**Elaborado por:** Calala V. Patricia

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Se obtiene un total de resultados en análisis de fortalezas y debilidades con una ponderados de **2,66** lo que indica que la empresa ACEROS DEL SUR predomina las fortalezas, es decir que la entidad se encuentra en un buen crecimiento y sus políticas están siendo correctamente aplicadas para el beneficio de las mismas, además cumpliendo con los objetivos trazados y manteniéndose en el mercado con productos de calidad.

### CUADRO 2.6

#### CALIFICACIÓN DE FACTORES DE OPORTUNIDADES Y AMENAZAS

FACTOR	CALIFICACIÓN
Oportunidad Alta	4
Oportunidad Baja	3
Amenaza Baja	2
Amenaza Alta	1

Fuente: Planificación Estratégica de Fred David

#### **Ponderación:**

Sin importancia: hasta 0.01

Muy Importante: desde 0.10

#### **Ponderación:**

Menor que 2,5: Predomina las debilidades

Mayor que 2,5: Predomina las fortalezas

Pág. Siguiende

**Cuadro N° 2.5 MATRIZ DE EVALUACIÓN DE FACTORES EXTERNOS**

<b>FACTORES CRÍTICOS PARA EL ÉXITO</b>	<b>PONDERACIÓN</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>RESULTADOS PONDERADOS</b>
<b>OPORTUNIDADES</b>			
Se dispone de la asesoría necesaria para el funcionamiento de la maquinaria por parte de las industrias más grandes.	0,12	4	0.48
Convenios con empresas industriales y comerciales para la producción	0,11	4	0.44
Cuenta con un seguro privados para los trabajadores.	0,10	3	0.30
Convenios con proveedores potenciales en la industria.	0,10	4	0.40
Las mayores cadenas de industrial se encuentran en proceso de integración.	0,08	4	0.32
<b>AMENAZAS</b>			
Competencia con otras industrias	0,07	2	0.14
Los proveedores no garanticen la entrega de productos cuando lo requiera.	0,14	1	0.14
Robos	0,09	2	0.18
Desprestigio de la entidad por no entregar los materiales industriales a tiempo.	0,10	1	0.10
Desperdicio de la materia prima o la no reutilización del material.	0,09	2	0.18
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>		<b>2.68</b>

**Fuente:** Aceros del Sur

**Elaborado por:** Calala V. Patricia

## **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

Se obtiene en el análisis de evaluación a las oportunidades y amenazas se obtuvo un total de resultados ponderados de **2,68** lo que indica que el empresa ACEROS DEL SUR posee oportunidades importantes que deben ser aprovechadas al máximo, a su vez sin olvidar que posee amenazas que podrían perjudican notoriamente a la entidad los mismos que deben ser evaluados para evitar el incremento de factores negativos.

## 2.4.2 CONCLUSIONES

- ⇒ La aplicación de un manual de instrucciones para todos los departamentos, han sido útiles para el beneficio de la misma, por que esta permite alcanzar sus objetivos a su vez determinar la parte contable y compras existe un control adecuado de todos los procedimientos, pero se debe tener en cuenta que un exceso de confianza puede acarrear errores en los registros contables, a su vez puede suceder que el departamento de compras no este llevado ordenadamente y puede perjudicar a los inventarios de suministros de materiales.
  
- ⇒ El compromiso que mantiene la empresa con cada uno de sus clientes se ve reflejado en la aceptación de materiales industriales y de servicio técnico los cual se reflejan en pedidos que posee la empresa.
  
- ⇒ La aplicación de una Auditoría Financiera, es útil para determinar la razonabilidad que se presentan los saldos de cada una de las cuentas que integran tanto en el Balance de Resultados como en los Estados Financieros.
  
- ⇒ Existe la predisposición de los administrativos y empleados encuestados para mejorar su rendimiento en las diferentes áreas de la empresa, para luego corregir las falencias que posee cada uno de los departamentos y en sus funciones que poseen.
  
- ⇒ Se comprueba que las variables las cuales establece que es necesario la aplicación de una Auditoría Financiera para comprobar la razonabilidad del balance general del 2010, según los resultados obtenidos en las encuestas y en la entrevista que se desarrolló en el trabajo de investigación

### 2.4.3 RECOMENDACIONES

- ⇒ Actualizar permanentemente el manual de funciones de la administración y empleados para que haya un proceso de crecimiento y seguir cumpliendo los objetivos planteados, a su vez que todos los movimientos contables sean registrados con el debido cuidado.
- ⇒ Fortalecer el compromiso con los clientes otorgándoles facilidades, para que garantice su preferencia y con ello conseguir elevar el nivel de venta de materiales industriales y servicios técnico para que posea un margen de ganancia.
- ⇒ Considerar la integración de Auditoría de los Estados Financieros como una unidad de apoyo dentro del organigrama estructural de toda empresa sin importar su tamaño, de este análisis depende que se mantenga informado su propietario de la economía de la empresa.
- ⇒ Mejorar la calidad de información mediante la aplicación de una Auditoría Financiera y permitir al empleado, administrativos el desarrollo profesional de manera que permita un adecuado planeamiento del trabajo.
- ⇒ Utilizar la información financiera y económica para elaborar su planeamiento comercial, importador, tributario, financiero; así como para la toma de decisiones relacionadas con la utilización adecuada de los recursos, lo que se lograra luego de aplicar una auditoria financiera para su beneficio.

## **CAPÍTULO III**

### **3. APLICACIÓN DE LA PROPUESTA**

#### **3.1 AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA EMPRESA “ACEROS DEL SUR” EN LA PROVINCIA DE PICHINCHA EN EL PERIODO 2010**

#### **3.2 DISEÑO DE LA PROPUESTA**

La presente Auditoría Financiera se desarrollará en Archivo Permanente, seguidamente con archivo de Planificación el cual incluirá: un archivo de Planificación Preliminar, Planificación Estratégica y Planificación Especifica, consecutivamente el análisis de cada una de las cuentas que se lo denomina como Archivo Corriente.

##### **3.2.1 DATOS INFORMATIVOS**

La empresa “Aceros del Sur” de personería natural, inicia sus actividades comerciales con la distribución de insumos para la industria y consecutivamente con asesoría técnica en el área de ingeniería mecánica y materiales así como en el diseño y construcción de elementos mecánicos, cuchillas industriales y mecanizados de presión.

### **3.2.2 ACTIVIDAD COMERCIAL**

La empresa Aceros del Sur se dedica a la prestación de servicio y distribución de insumos para la industria y asesoría técnica en el área de Ingeniería Mecánica y Materiales, así como en el diseño y construcción de elementos mecánicos.

### **3.2.3 JUSTIFICACIÓN**

La Auditoría Financiera es un examen que realizan los auditores en forma objetiva, sistemática y profesional sobre los Estados Financieros de una entidad, a su vez incluye la evaluación del sistema de Control Interno, en base de los registros, comprobantes y auxiliares contables y otras evidencias que sustentan las operaciones financieras, mediante la aplicación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, con el propósito de emitir una opinión profesional con respecto a la razonabilidad de los Estados Financieros examinados de la entidad.

La Auditoría Financiera es un elemento vital para el área de la administración - financiera y gerencia la cual permite mediante un proceso determinar la situación de la empresa para buscar soluciones a problemas económicos, sociales y organizativos dentro de la misma, generando en la organización un saludable dinamismo que la conduce exitosamente hacia las metas propuestas.

Una Auditoría Financiera es importante que permite analizar el entorno económico – financiero de una empresa a su vez se analiza eficiente y eficazmente a todos los miembros e una determinada institución que están involucradas con el área económica para la cual la información emitida debe ser oportuna, confiable y real para la toma de decisiones en beneficio de la empresa.

### **3.2.4 OBJETIVOS**

#### **3.2.4.1 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 razonable respecto a los mismos

#### **3.2.4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- ⇒ Examinar el manejo de los recursos económicos - financieros de la empresa Aceros del Sur, para establecer el grado en que su administrador utilice los recursos a su vez la información financiera quien la requiera sea oportuna, útil, adecuada y confiable.
- ⇒ Obtener evidencia suficiente y relevante con auxiliares y estados financieros, documentación que respalde las transacciones para emitir una opinión sobre la legalidad y razonabilidad en el registro de los montos reflejados en los Estados Financieros.
- ⇒ Redactar un informe con hallazgos encontrados a su vez formular conclusiones y recomendaciones para mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento administrativo – financiero del ente.

### **3.2.5 IMPACTO DE LA PROPUESTA**

La Auditoría Financiera, permitirá la verificación de los registros contables, con la elaboración de papeles de trabajos obteniendo evidencias que permitan presentar una información confiable a los resultados obtenidos luego de realizar el informe final.

### **3.3 DESARROLLO DE LA PROPUESTA**

La aplicación de una Auditoría Financiera al Balance General del periodo 2010 de la empresa Aceros del Sur, se llevara a cabo con la investigadora Sonia Patricia Calala Villarruel con quien desarrollarán los diferentes papeles de trabajos en las carpetas de Archivo Permanente de documentación de la empresa, Archivo de Planificación de la Auditoría y Archivo Corriente.

## **3.4 ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**

### **3.5.1 GUÍA BÁSICA PARA LA CONFORMACIÓN DEL LEGAJO DE PLANIFICACIÓN**

#### **APL 10 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

- ①.1 Contratos
- ①.2 Propuesta de servicios
- ①.3 Cronograma de trabajo
- ①.4 Siglas a utilizar para los integrantes de equipo
- ①.5 Marcas de Auditoría
- ①.6 Avances del trabajo
- ①.7 Personal del cliente con quienes debemos coordinar el trabajo
- ①.8 Carta Compromiso

#### **APL 20 PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

- ②.1 Memorándum de planificación
- ②.2 Conocimientos del entorno
- ②.3 Definición de componentes

## **APL 30 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

- 3.1 Memorandum de planificación específica
- 3.2 Evaluación de la estructura del Control Interno (Papeles de Trabajo)
- 3.3 Matriz, evaluación y calificación del riesgo
- 3.4 El Informe sobre la evaluación de la estructura del Control Interno



## APL 10 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

### 1.1 CONTRATOS DE SERVICIOS

Latacunga, 20 de Octubre del 2011

#### CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA

En la ciudad de Quito a los 20 días del mes de Octubre del 2011 comparece por una parte la Empresa “Aceros del Sur” que en adelante se denominará “LA CONTRATANTE”, representada por la Ing. Grace Vivanco en calidad de Gerente - Propietaria y por otra parte, la señorita Sonia Patricia Calala Villarruel, en representación de investigadora se la denominara “LA CONTRATADA” los comparecientes son ciudadanos Ecuatorianos respectivamente mayores de edad capaces para contraer obligaciones, libres y voluntariamente comparecen a celebrar el presente CONTRATO DE SERVICIOS DE AUDITORÍA al tenor de las siguientes cláusulas:

#### PRIMERA: OBJETO DEL CONTRATO

La Contratada, en virtud al presente contrato se compromete frente a la empresa ACEROS DEL SUR a realizar una AUDITORÍA FINANCIERA correspondiente al periodo 2010, en un lapso de tiempo de cuatro meses desde la firma del presente contrato, sujetándose a todas las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) con el enfoque y alcance necesario que permita emitir una opinión sobre el Estado Financiero auditado.

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 15-10-2011
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



## SEGUNDA: OBLIGACIONES DE LA EMPRESA CON LA FIRMA AUDITORA

Además de la apertura integra a la firma auditora posee las siguientes obligaciones con la misma

- ⇒ Emitir y garantizar la efectiva realización de los procedimientos de auditoría necesarios para obtener y documentar evidencia válida, suficiente sobre cada uno de los asuntos sujetos a examen de la auditoría.

Esta obligación comprende entre otras cosas:

- a) Entregar toda la información respectiva de cada una de las áreas que permita y facilite a la firma auditora examinar la correspondencia, comprobantes de cuentas, soportes y papeles que se encuentren en poder de la empresa.
- b) Impartir al personal que labora en la empresa (administrador y trabajadores en general), las respectivas instrucciones, para que presten adecuada y oportuna colaboración a la firma auditora y se cumpla satisfactoriamente sus obligaciones.

## TERCERA: OBLIGACIONES DE LA INVESTIGADORA

Para todos los efectos legales y contractuales, las partes expresamente reconocen las obligaciones de la investigadora, circunscribe el alcance y metodologías establecidas en la propuesta. En atención a lo anterior la auditoría asume las siguientes obligaciones:

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 15-10-2011
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



- ⇒ Realizar conforme a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Ecuador.
- ⇒ Emitir un informe que incluya el dictamen sobre la razonabilidad de los Estados Financieros.
- ⇒ Determinar los riesgos y efectuar la evaluación del Sistema de Control Interno de la empresa **ACEROS DEL SUR**
- ⇒ Mantener sin perjuicio de las excepciones emanadas de la ley y del presente contrato, las obligaciones de confidencialidad que asume respecto de la información a la que tendrá acceso por parte de la empresa.

#### **CUARTA: INDEPENDENCIA LABORAL**

La investigadora conviene expresamente en que el presente contrato no los vincula en relación de dependencia con respecto al personal que se asigne para la realización del trabajo mencionado.

#### **QUINTA: HONORARIOS Y FORMA DE PAGO**

A título de honorarios, la empresa Aceros del Sur, no pagará a la investigadora, ningún recurso económico por los servicios prestados, más bien brindará la colaboración necesaria para que la investigadora desarrolle en forma eficiente su trabajo y pueda cumplir con éxito el programa establecido para su investigación.

#### **SEXTA: ENTREGA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La Contratista se compromete a entregar los informes de auditoría, posterior a la entrega de los Estados Financieros por partes de la Contratante que comprenderán:

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>15-10-2011</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



- ⇒ Balance General
- ⇒ Estado de Resultados
- ⇒ Notas a los Estados Financieros

### **SÉPTIMA: DURACIÓN Y TERMINACIÓN DEL PRESENTE CONTRATO**

De conformidad con el presente contrato, la investigadora prestará sus servicios de auditoría a la empresa **Aceros del Sur**, desde la fecha de suscripción del presente contrato a veinte días de mes de Diciembre del año en curso, sin perjuicio de prórrogas y ajustes correlativos a los que hubiera lugar en el presente contrato.

Terminando con la entrega de los resultados obtenidos en el siguiente documento. Informe final que incluya el dictamen, con la opinión personal, con el propósito de conocer la razonabilidad de las cuentas que integran los Estado Financiero.

### **OCTAVA: CONDICIONES DEL CONTRATO**

El Auditor iniciará las tareas en el mes de Enero y se compromete a finalizar la Auditoría Financiera en el mes de Junio del año 2012, oportunidad en que emitirá su informe final, sujeto al cumplimiento por parte del ente de la puesta a disposición de la información y la colaboración conforme se establece en la Clausula segunda del presente Contrato, adicionalmente el Auditor presentará un informe sobre las observaciones y recomendaciones que pudieran resultar de la evaluación efectuada y de las principales tareas realizadas.

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 15-10-2011
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

APL 10

5/20

**NOVENA: JURISDICCIÓN**

Para la interpretación y cumplimiento de este contrato, así como para todo aquello que no éste expresamente estipulado en el mismo, las partes convenientes en someterse a la jurisdicción de los tribunales civiles de la ciudad de Quito.

Leído por ambas partes y enterados del contenido de las clausulas las partes contratantes firmaran el presente documento por triplicado y de un mismo tenor en el lugar y fecha indicados al comienzo de este contrato.

Atentamente,

Patricia Calala V.  
INVESTIGADORA

EMPRESA ACEROS DEL SUR  
Ing. Grace Vivanco  
GERENTE - PROPIETARIA

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 15-10-2011
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

APL 10

6/20

## 1.2 PROPUESTA DE SERVICIOS

### CARTA DE PRESENTACIÓN DE LA AUDITORÍA INDEPENDIENTE

Latacunga, 20 de Octubre del 2011

Ing. Grace del Rocío Vivanco  
**GERENTE PROPIETARIA – ACEROS DEL SUR**  
Presente

De mi consideración

La Universidad Técnica de Cotopaxi proporciona a la sociedad profesional de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, para lo cual se debe realizar un trabajo de investigación, por esta razón la señorita Sonia Patricia Calala Villarruel realizará una Auditoría Financiera en la empresa Aceros del Sur en la ciudad de Quito. Por lo que pone a vuestra consideración la siguiente propuesta de trabajo.

Por la favorable atención que se digna dar a la presente anticipo mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Patricia Calala V.  
INVESTIGADORA

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 15-10-2011
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



## PROPUESTA TÉCNICA

### 1.- ANTECEDENTES

Ante los requerimientos para la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi se debe desarrollar un trabajo investigativo acorde a la especialización, cumpliendo y sujetándose a los reglamentos que la universidad posee para el desarrollo de Tesis de grado.

Bajo estas disipaciones se entrevisto a la Gerente Propietaria de la empresa Aceros del Sur, Ing. Grace Vivanco, logrando obtener una apertura en su digna empresa para el desarrollo de la investigación, a cambio que la postulante entregue un informe de cómo se encuentra la actividad económica, permitiendo que la auditoría a los Estados Financieros es positiva y contribuirá a corregir la falencias que existan.

### 2.- NATURALEZA

Una Auditoría que se va aplicar al Balance y sus Estados Financieros de su prestigiosa empresa Aceros del Sur.

### 3.- ALCANCE

El período comprendido de la Auditoría al Balance y sus Estados es del 1 de Enero – al 31 de Diciembre del 2010, en lo que comprende la actividad financiera y administrativa de la empresa Aceros del Sur.

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 15-10-2011
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



#### 4.- JUSTIFICACIÓN

La Auditoría a los Estados Financieros se lo realizará con el propósito de verificar y emitir un informe y dictamen de la razonabilidad y cumplimiento de las leyes, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) y las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEAS).

#### 5.- OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

##### OBJETIVO GENERAL

Realizar una Auditoría a los Estados Financieros de la empresa Aceros del Sur, de la ciudad de Quito, del periodo conformado del 1 De Enero a 31 de Diciembre del 2010, con el propósito final de emitir un informe que contenga hallazgos, conclusiones y recomendaciones, que será de beneficio de toma de decisiones de la empresa.

##### OBJETIVOS ESPECIFICOS

- ⇒ Evaluar y analizar las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio a su vez de Ingresos y Egresos.
- ⇒ Emitir un informe y dictamen sobre la razonabilidad de las cuentas reflejadas en los Estados Financieros.
- ⇒ Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el Control Interno para contribuir al fortalecimiento de la gestión de la entidad.

##### ESTRATEGIAS

- ⇒ Verificar el cumplimiento de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 15-10-2011
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

**APL 10**  
**9/20**

⇒ Obtener suficiente información y evidencia para un buen análisis a los Estados Financieros.

Atentamente,

Patricia Calala V.  
INVESTIGADORA

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>15-10-2011</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



## PROPUESTA ECONÓMICA

Latacunga, 20 de Octubre del 2011

Ing. Grace del Roció Vivanco  
**GERENTE PROPIETARIA – ACEROS DEL SUR**  
Presente

De mi consideración

El presente trabajo investigativo no posee ningún costo, puesto que es realizado previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

Pero para la realización de nuestra Auditoría utilizaremos recursos humanos, materiales y tecnológicos.

RECURSOS HUMANOS	
Equipo de Auditoría:	
⇒ Directora y Supervisora de la Auditoría	⇒ Ing. Catalina Rueda M. ⇒ Ing. Contabilidad y Auditoría
⇒ Investigadora y Auditora	⇒ Patricia Calala ⇒ Egresada en Ing. En Contabilidad y Auditoría

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 15-10-2011
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

APL 10

11/20

RECURSOS MATERIALES	
CANTIDAD	DETALLE
600	Hojas de papel bond
---	Lápices bicolor, carpetas, calculadora
800	Servicios de impresión.
100	Copias
---	Transporte y viáticos
RECURSOS TÉCNOLÓGICOS	
CANTIDAD	DETALLE
----	Lapón
	Internet y escáner

Atentamente,

Patricia Calala V.  
INVESTIGADORA

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 15-10-2011
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

APL 10

12/20

## CARTA DE CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DE AUDITORÍA

Latacunga, 20 de Octubre del 2011

Ing. Grace del Rocío Vivanco  
**GERENTE PROPIETARIA – ACEROS DEL SUR**  
Presente

De mi consideración

LA investigadora efectuará una Auditoría a los Estados Financieros del período 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010, la cual se sustentará para su ejecución en la aplicación de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA's), Control de Recursos y Riesgos Ecuador (CORRE), y otras a fines. Estas Normas nos permitirán obtener un trabajo, con mejores resultados y una correcta emisión del informe final.

Atentamente,

Patricia Calala V.  
INVESTIGADORA

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 15-10-2011
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

APL 10  
13/20

## CARTA DE CONFLICTO DE INTERÉS

Latacunga, 20 de Octubre del 2011

Ing. Grace del Roció Vivanco  
**GERENTE PROPIETARIA – ACEROS DEL SUR**  
Presente

De mi consideración

La investigadora no posee ningún tipo de conflicto de interés, ya que no tenemos ningún familiar, allegado o conocido que trabaje actualmente en su empresa por lo que nuestro trabajo será imparcial y transparente, con resultados claros y precisos en los informes emitidos al final del trabajo con sus conclusiones y recomendaciones para el beneficio de la empresa.

Atentamente,

Patricia Calala V.  
INVESTIGADORA

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 15-10-2011
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

**CRONOGRAMA DE TRABAJO**

**RESPONSABLE:** ING. PATRICIA CALALA  
**FECHA:** INICIO: 10-10-2011  
 TERMINACIÓN:

**APL 10**  
**14/20**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**1.3 CRONOGRAMA DE TRABAJO**

	ACTIVIDADES	RESPONSABLE ESPECIFICO	DURACIÓN 2011-12										
			Mayo	Jul.	Agosto.	Ene.	Febr.	Marzo.	Jul.	Sept.	Oct.		
<b>1</b>	<b>Captura y análisis de información</b>	C.V.S.P	X										
1.1	Visita preliminar a la empresa	C.V.S.P/ Empresa	X										
1.2	Entrevista y encuestas con el gerente, proveedores y clientes	C.V.S.P/ Empresa	X										
1.3	Información Financiera (Balance General y Estado de Resultados)	C.V.S.P/ Empresa	X										
1.4	Manuales de procedimientos y reglamento	C.V.S.P/ Empresa	X										
1.5	Contratos y otros documentos	C.V.S.P/ Empresa	X										
<b>2</b>	<b>Aplicación de programas y procedimiento de Auditoría</b>			X									
2.1	Análisis de la cuenta de Activo	C.V.S.P			X								
2.2	Análisis de la cuenta de Pasivo y Patrimonio	C.V.S.P				X							
2.3	Análisis de las cuentas de Resultados	C.V.S.P					X						
<b>3</b>	<b>Construcción de Archivos</b>												
3.1	Archivo Permanente	C.V.S.P							X				
3.2	Archivo de Planificación	C.V.S.P							X	X			
3.3	Archivo Corriente	C.V.S.P								X	X		
<b>4</b>	<b>Presentación del Informe de Auditor Independiente</b>	C.V.S.P/ Empresa											X
4.1	Carta a Gerencia	C.V.S.P											X
4.2	Notas a los Estados Financieros	C.V.S.P											X
4.3	Debilidades del Control Interno	C.V.S.P											X
4.4	Informa Final	C.V.S.P/ Empresa											X

ELABORADO POR: C.V.S.P	FECHA: 15-10-2011
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA:



**1.4 SIGLAS A UTILIZAR PARA LOS INTEGRANTES DE EQUIPO**

SIGLAS	DESCRIPCIÓN
C.V.S.P.	Elaborado por: Calala Villarruel Sonia Patricia
R.M.M.C.	Revisado por: Ing. Rueda Manzano Mónica Catalina

**1.5 MARCAS DE AUDITORÍA**

MARCAS	DESCRIPCIÓN
A	Disponibles – Ingresos y egresos de caja – bancos
B	Inversiones e ingresos por rendimientos financieros.
C	Cuentas por cobrar y ventas
D	Inventarios
E	Propiedad planta y equipo
F	Activos Diferidos
G	Otros Activos
AA	Obligaciones Financieras
BB	Proveedores
CC	Cuentas por pagar
DD	Impuestos Gravámenes y tasa
EE	Obligaciones laborales
FF	Pasivos estimados y Provisiones
HH	Otros Activo

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 15-10-2011
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

**APL 10**  
  
**16/20**

MARCAS	DESCRIPCIÓN
APL	Archivo de Planificación
AP	Archivo Permanente
JJ	Patrimonio
X	Gastos
Y	Ingresos
B/G	Balance General
C.I.	Control Interno
A/A	Asientos de Ajustes de Auditoría
PP	Puntos Pendientes
A/R	Asientos de Reclasificación
PCI	Puntos de Control Interno
//	Valores comprobados con el registro
≠	Verificados por el auditor
π	Comprobado físicamente
±	Diferencia
*	Re cálculo de valores en documentación física
✓	Verificación de saldos de mayores con auxiliares
⌘	Saldo auditado
Σ	Sumado
PPE	Papel Proporcionado por la Empresa

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 15-10-2011
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



**INVESTIGADORA PATRICIA CALALA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

APL 10
17/20

**1.6 AVANCES DEL TRABAJO**

N	ACTIVIDADES	REALIZADO POR	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACIÓN	SUPERVISIÓN
1	Visita preliminar a la empresa	C.V.S.P	06/06/2011	06/10/2011	✓
2	Entrevista y encuestas con el gerente, proveedores y clientes	C.V.S.P	20/06/2011	24/06/2011	✓
3	Información Financiera (Balance General y Estado de Resultados)	C.V.S.P	27/06/2011	30/06/2011	✓
4	Manuales de procedimientos y reglamento	C.V.S.P	27/06/2011	30/06/2011	✓
5	Contratos y otros documentos	C.V.S.P	07/07/2011	07/07/2011	✓
6	Análisis de la cuenta de Activo	C.V.S.P	03/10/2011	17/10/2011	✓
7	Análisis de la cuenta de Pasivo y Patrimonio	C.V.S.P	17/10/2011	27/10/2011	✓
8	Análisis de las cuentas de Resultados	C.V.S.P	14/10/2011	28/10/2011	✓
9	Archivo de Planificación	C.V.S.P	05/10/2012	31/10/2012	✓
10	Archivo Permanente	C.V.S.P	09/03/2012	23/03/2012	✓
11	Archivo Corriente	C.V.S.P	07/05/2012	31/05/2012	✓
12	Carta a Gerencia	C.V.S.P	18/06/2012	25/06/2012	✓
13	Notas a los Estados Financieros	C.V.S.P	26/06/2012	30/06/2012	✓
14	Debilidades del Control Interno	C.V.S.P	02/07/2012	06/07/2012	✓
15	Informa Final	C.V.S.P	09/07/2012	16/07/2012	✓

ELABORADO POR: C.V.S.P	FECHA: 15-10-2011
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



**1.7 PERSONAL DEL CLIENTE CON QUIENES DEBEMOS  
COORDINAR EL TRABAJO**

NOMBRE	CARGO
Ing. Grace Vivanco	Gerente Propietaria
Ing. Diana Vivanco	Administradora
Ing. Isabel Contreras	Contadora
Ing. Santiago Morales	Jefe de Mecánicos Industriales
Tlgo. Henry Alarcón	Bodeguero

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 15-10-2011
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

APL 10  
19/20

## 1.8 CARTA DE COMPROMISO

Latacunga, 20 de Octubre del 2011

Ing. Grace del Roció Vivanco  
**GERENTE PROPIETARIA – ACEROS DEL SUR**  
Presente

Después de expresarle un cordial saludo y éxitos en la labor que usted desempeña. La presente carta es para confirma nuestro acuerdo de realizar una Auditoría Financiera al período que comprende 31 de Diciembre del 2010, cuya finalidad es emitir un informe que contendrá hallazgos, conclusiones y recomendaciones que será en beneficio para la misma entidad.

Efectuaré la presente Auditoria Financiera en concordancia a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) y las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA), las cuales establecen que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonabilidad sobre si los Estados Financieros no contengan disposiciones erróneas de carácter significativo. Una Auditoría incluye el examen, a base de pruebas y evidencias que soportan los montos que reflejan en los Estados Financieros. Incluye a su vez la evaluación a los Principios de Contabilidad utilizados en la presentación general de los Estados Financieros.

En vista de la naturaleza comprobatoria y de otras limitaciones inherentes de una auditoría, junto con las limitaciones de cualquier sistema contable y del Control Interno, existe el riesgo inevitable de que algunas exposiciones erróneas importantes puedan existir sin ser detectadas.

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 15-10-2011
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

APL 10  
20/20

Además de nuestro dictamen sobre el Balance General espero proveerle una carta por separado, referente a cualquier debilidad sustancial en los sistemas de contabilidad y control interno que llamen nuestra atención. La empresa asume entera responsabilidad por la integridad y fidelidad de la información que contendrán los Estados Financieros a ser auditados. Por la tanto la auditora no asume por medio del presente contrato ninguna obligación de responder frente a terceros por las consecuencias que ocasione cualquier omisión o error involuntario, en la presentación de los Estados Financieros por parte de la empresa.

Como parte del proceso de la Investigadora, solicitaré a la administración una confirmación por escrito con respecto a las exposiciones hechas en conexión con la auditoría. Esperando una entera colaboración por parte de la empresa total y parcial de su personal confió que pondrán a mi disposición todos los registros y otra información que se requiera en relación a la auditoría.

Mi honorario se recompensará al apoyo brindado por la empresa auditada y se notificará inmediatamente la circunstancias que encontraremos y puedan afectar significativamente a la auditoría. Me siento complacida de tener esta oportunidad de servir a la sociedad. Si estas disposiciones están en concordancia con su opinión favor firma esta carta en el espacio proporcionado y devolver una copia a su más pronta conveniencia.

Atentamente,

Patricia Calala V.  
INVESTIGADORA

Aceptado por:  
Fecha:

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 15-10-2011
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



## APL 20 PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

### 2.1 MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

Empresa Auditada: “ACEROS DEL SUR”

Naturaleza de Trabajo: AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Periodo: 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

#### 1.- Antecedentes

Ante los requerimientos para la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas, de la Universidad Técnica de Cotopaxi, se debe desarrollar un trabajo investigativo.

Bajo estos requerimientos y luego de algunas visitas, entrevistas con el Gerente propietario de la empresa **Aceros del Sur**, se ha logrado obtener apertura y facilidad de información para realizar una Auditoría Financiera del período 2010, al finalizar se le entregará un informe y dictamen de los estados financieros auditados, lo cual contribuirá para el mejoramiento de la misma.

#### 2.- Objetivos de la Auditoría Financiera:

- ⇒ Realizar una Auditoría a los Estados Financieros, con el propósito de comprobar y determinar si los saldos son correctos, están registrados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas y nos permitirá emitir una opinión sobre la razonabilidad de las cuentas.

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 20-10-2011
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



- ⇒ Verificar el cumplimiento de las políticas, reglamentos y normas legales aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por la empresa.
- ⇒ Formular recomendaciones dirigidas al mejoramiento del Control Interno para que contribuyan al fortalecimiento de la toma de decisiones en beneficio de la misma.

### 3.- Descripción del Cliente y del negocio:

La empresa **Aceros del Sur** se encuentra ubicada en la provincia de Pichincha, su gerente propietaria es la Ing. Grace del Rocío Vivanco Jiménez. Esta empresa se dedica a la elaboración y distribución de insumos de elementos mecánicos, según los requerimientos de los clientes y posteriormente ser entregados y colocado en las empresas.

### 4.-Valores y Estrategias

La Empresa Aceros del Sur, posee valores y estrategias para el mejoramiento y desempeño de sus actividades tanto en el nivel administrativo y financiero aplicando las siguientes:

#### Valores

- ⇒ Responsabilidad
- ⇒ Respeto
- ⇒ Trabajo en equipo
- ⇒ Solidaridad
- ⇒ Compromiso

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 20-10-2011
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



### Estrategias para:

- ⇒ **Brindar Asesoría técnica al personal.-** asesorar en el manejo y mantenimiento de maquinaria, construcción y diseño de cualquier tipo de uso industrial, y a su vez capacitaciones en seguridad industrial el como utilizar las herramientas.
- ⇒ **Incrementar sus ventas.-** entregará los materiales industriales con la calidad, a su vez con una charla de su uso.
- ⇒ **Inversiones a largo plazo.-** con el objetivo de adquirir maquinaria con tecnología de punta que permita la elaboración insumos industriales con calidad.

### 5.- Confiabilidad de la información financiera

El sistema contable que utiliza la empresa Aceros del Sur es el programa contable GALEÓN cuando se requiere la información contable se obtiene la siguiente información financiera: Diario General, Mayor General, Balance de Comprobación, Balance General y Estados Financieros la cual es oportuna y eficiente.

### 6.- Confiabilidad del Sistema Informático

La empresa cuenta con un quipo de computación actualizado el mismo que se encuentra en el Departamento de financiero. Y actualmente se encuentra actualizando en paquete contable GALEÓN.

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 20-10-2011
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



## 7.- Puntos de Interés para la Auditoría de los Estados Financieros

Se considera para el presente trabajo los Estados Financieros del período 2010, se centrará en las cuentas de mayor movilidad y estarán sujetas a análisis las cuentas de Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Egresos, considerando que la empresa auditada se dedica a la elaboración y distribución de insumos materiales.

- ⇒ Verificar el manejo de las cuentas que conforman el Balance General y el Estado Financiero de la empresa
- ⇒ Verificar que cada partida del Balance no tenga errores e irregularidades importantes.
- ⇒ Verificar la aplicación correcta de las normas y políticas contables.

## 9.- Recursos

**Recursos Humanos:** Supervisor – Ing. Catalina Rueda M.  
Auditor - Patricia Calala V.

**Recursos Materiales:** Suministros de oficina, servicios de impresión.

**Recursos Tecnológicos:** Flash memory, computador, internet y escáner.

**Recursos Financieros:** Transporte, alimentación e imprevistos.

## 10.- Visitas

Las vistas se las realizarán los días laborables durante el tiempo que requiera la auditoría a los Estados Financieros.

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 20-10-2011
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

APL 20

5/8

### 11.- Tiempo Estimado

El tiempo estimado para llevar a cabo la Auditoría a los Estados Financieros es de 90 días laborables (3 meses) aproximadamente, desde la fecha de la celebración del contrato de trabajo.

### 12.- Firma y fecha

**Elaborado por:** Calala Villarruel Sonia Patricia (C.V.S.P)

**Revisado por:** Rueda Manzano Mónica Catalina (R.M.M.C.)

Latacunga, 21 de Mayo del 2012

Atentamente,

Patricia Calala  
INVESTIGADORA

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 20-10-2011
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



**2.2 CONOCIMIENTOS DEL ENTORNO**

Los factores internos que inquietan a la empresa Aceros del Sur, tanto al nivel interno como externo y se detallaran a continuación.

FACTORES INTERNOS	FACTORES EXTERNOS
<p>⇒ <b>MISIÓN.-</b> Ser una empresa líder en el mercado de la industria de insumos materiales, apoyada en la alta tecnología a cargo de personal capacitado, con creatividad y calidad en el servicio al cliente para ofrecer y comercializar nuestros productos.</p> <p>⇒ <b>OBJETIVO.-</b> Crecer y ser una empresa más productiva y competitiva en el mercado, con una planificación eficiente, ofreciendo insumos de calidad con buen servicio, que satisfagan las expectativas del cliente.</p> <p>⇒ <b>ADMINISTRACIÓN.-</b> Se encuentra a cargo de la gerente propietaria quien vela por el buen funcionamiento, cumplimiento de sus objetivos y cumplir sus metas.</p>	<p>⇒ Económico, debido al incremento en los precios en los insumos industriales a nivel nacional e internacional.</p> <p>⇒ Legales y tributarios, por la constante modificación de impuestos que establece el Servicio de Rentas Internas a sus contribuyentes</p> <p>⇒ Tecnológicos, debido a que la ciencia y la tecnología avanza a permitido el ahorro de tiempo en su ejecución.</p> <p>⇒ Competencia, pues existe el apareamiento en el mercado de nuevas empresas que laboran insumos industriales</p>



### 2.3 DEFINICIÓN DE COMPONENTES

Para la Auditoría se han considerado los Estados Financieros del periodo 2010 que a continuación de los detalla-

ACTIVO	
Corriente	Caja Bancos
Exigible	Cuentas por cobrar clientes
Realizable	Inventario de Mercadería
Impuestos	2% Retención 12% IVA en compras Anticipo Impuesto a la Renta
Activos Fijos	Maquinaria Equipo de Computo Muebles y Enseres Vehículo
Activo Depreciable	Depre. Acum. Equipo de Computo Depre. Acum. Maquinaria Depre. Acum. Muebles y Enseres Depre. Acum. Vehículo

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 20-10-2011
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

**APL 20**

**8/8**

<b>P A S I V O</b>	
Corriente	Cuentas por pagar proveedores
Obligaciones Fiscales	10% Retención 30% Retención del IVA 100% Retención del IVA 25% Impuesto a la Renta 12% IVA en Ventas
Obligaciones Institucionales	Aporte Patronal Aporte Personal Aporte al IESS Fondos de Reserva
Obligaciones Patronales	Décimo Tercero Décimo Cuarto 15% Participación Trabajadores
<b>P A T R I M O N I O Y C A P I T A L</b>	
Patrimonio y Capital	Capital Social Resultados del Ejercicio

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>20-10-2011</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



## APL 30 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

### 3.1 MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

#### MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

**EMPRESA AUDITADA:** Empresa Aceros del Sur

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera a los Estados Financieros

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

<b>Revisado</b>	Ing. Rueda Manzano Mónica Catalina	<b>Fecha:</b>	21-05-12
<b>Realizado</b>	Calala Villarruel Sonia Patricia	<b>Fecha:</b>	03-04-12

#### 1.- Objetivo

Emitir un informe de Auditoría que incluya la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y si fueron manejados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) y emitir un informe

#### 2.- Matriz de decisiones por componente

La determinación y calificación de los factores se encuentra detallada en la Matriz de Evaluación y Clasificación del Riesgo.

#### 3.- Programas específicos de Trabajo

Los programas de auditoría para cada componente a ser analizado, se encuentra anexado al Memorándum de Planificación.

ELABORADO POR: CVSP	FECHA: 31-10-2011
REVISADO POR: RMMC	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

APL 30

2/9

#### 4.- Personal asignado y distribución de trabajo

Para la realización de la Auditoría Financiera se requiere de 90 días laborables con la participación de un supervisor y una auditora de acuerdo a la siguiente distribución:

Responsables	Actividades	Tiempo (días)
Supervisor	Inspeccionar el trabajo realizado por la auditora encargada de la ejecución de la Auditoría a los Estados Financieros	4 horas semanales dando un total de 64 horas en los cuatro meses de trabajo
Auditora	⇒ Planificación y programación ⇒ Análisis de los Estados Financieros ⇒ Realizar papeles de trabajo ⇒ Comentarios, conclusiones y recomendaciones ⇒ Elaboración de borradores del informe ⇒ Elaboración del informe	17 días 50 días 15 días 3 días 3 días 2 días <b>Total = 60 días</b>

#### 5.- Firma y fecha

**Elaborado por:** Auditor Calala V. Sonia P. (C.V.S.P)

**Revisado por:** Ing. Catalina Rueda (R.M.M.C)

Latacunga, 17 de Mayo del 2012.

Atentamente,

Patricia Calala  
INVESTIGADORA

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 31-10-2011
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



**3.2 Evaluación de la estructura del Control Interno (Papeles de Trabajo)**

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>					
<b>OBJETIVOS:</b>					
⇒ Determinar la forma como están cumpliendo sus obligaciones y responsabilidades, quienes laboran en la empresa. ⇒ Analizar, si la información financiera se emite en forma oportuna y adecuada.					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1.	¿La empresa cuenta con un organigrama estructural y funcional?	✓			Se realizo una actualización con los nuevos departamentos
2.	¿Se encuentran las funciones de contabilidad y tesorería debidamente definidas y segregadas?	✓			
3.	¿Existe personal altamente calificado?	✓			
4.	¿Los deberes del contador están separados de las personas encargadas del manejo de caja?	✓			Pero en ocasiones el contador debe llevar caja
5.	¿La empresa posee un manual de procedimientos contables?	✓			
6.	¿Existe una manual de funciones que informe al personal sus obligaciones?	✓			Se lo actualiza según las necesidad de la empresa, o del mismo personal
7.	¿Los asientos contables se encuentran debidamente explicados, respaldados y aprobados por los funcionarios o empleados encargados?	✓			

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 31-10-2011
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



**INVESTIGADORA PATRICIA CALALA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**APL 30**

**4/9**

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
8.	¿Se efectúa los depósitos en forma inmediata e intacta?		✓		En ocasiones por el tiempo se lo realiza al otro día.
9.	¿Se realizan conciliaciones bancarias?	✓			En cuanto llega en corte de cuenta.
10	¿Se utilizan comprobantes de ingreso y egreso de efectivo y bancos?	✓			Con su debida justificación.
11	¿Se efectúa arquezos de caja sorpresivos?		✓		Se le anticipa y se lo realiza con el contador
12	¿La empresa cumple con sus obligaciones a tiempo?	✓			
13	¿Se efectúa constataciones físicas de activos fijos e inventarios?	✓			Si cuando llega el activo se lo verifica con la factura, y se realiza inventarios semestralmente
14	¿La empresa cumple con sus obligaciones hacia los trabajadores?	✓			
15	¿Se localiza con facilidad los saldos de cada una de las cuentas?	✓			Si, facilita la información de una manera inmediata el sistema contable GALEÓN
16	¿Se exige a todos los trabajadores tomar vacaciones anuales y se asignan a otros empleados las funciones correspondientes en el caso de ausencias por vacaciones u otros motivos?	✓			Y se lo capacita en puesto que debe desempeñar
17	¿Existe un control de los costos y gastos por medio de presupuesto?	✓			El presupuesto que lo elabora anualmente, o se lo modifica según los gastos del año anterior
18	¿La empresa posee un plan de cuentas de cuentas?	✓			Y permite tener un mejor control de cada una

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 31-10-2011
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



### 3.3 MATRIZ, EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DEL RIESGO

Para la realizar la evaluación y calificación del riesgo se tomará en cuenta los siguientes parámetros.

Riesgo de Auditoría máximo: **5%**

RIESGO	ALTO	MODERADO	BAJO
R. Inherente	0.60	0.50	0.40
R. de Control	0.80	0.50	0.20

**RI:** Riesgo Inherente

**RC:** Riesgo de control

**RA:** Riesgo de auditoría

**RD:** Riesgo de detección / desconfianza

**NC:** Nivel de confianza

**Formula:**

**Riesgo de detección = RA/RC\*RI**

**Nivel de confianza = 1- R. Detección**

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 31-10-2011
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

APL 30
6/9

<b>MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE RIESGOS</b>							
Nº	COMPONENTES	NIVEL DE RIESGO	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	RIESGO DE AUDITORÍA	RIESGO DE DETECCIÓN	NIVEL DE CONFIANZA
1	¿La empresa cuenta con un organigrama estructural y funcional?	Moderado	0.50	0.50	0.05	0.2	0.80
2	¿Se encuentran las funciones de contabilidad y tesorería debidamente definidas y segregadas?	Moderado	0.50	0.50	0.04	0.16	0.84
3	¿Existe personal altamente calificado?	Moderado	0.50	0.50	0.05	0.2	0.80
4	¿Los deberes del contador están separados de las personas encargadas del manejo de caja?	Moderado	0.50	0.50	0.04	0.16	0.84
5	¿La empresa posee un manual de procedimientos contables?	Alto	0.60	0.80	0.05	0.10	0.90
6	¿Existe una manual de funciones que informe al personal sus obligaciones?	Alto	0.60	0.80	0.05	0.10	0.90
7	¿Los asientos contables se encuentran debidamente explicados, respaldados y aprobados por los funcionarios o empleados encargados?	Moderado	0.50	0.50	0.02	0.08	0.92
8	¿Se efectúa los depósitos en forma inmediata e intacta?	Bajo	0.40	0.20	0.02	0.25	0.75
9	¿Se realizan conciliaciones bancarias?	Bajo	0.40	0.20	0.01	0.13	0.87
10	¿Se utilizan comprobantes de ingreso y egreso de efectivo y bancos?	Moderado	0.50	0.50	0.50	0.20	0.80
11	¿Se efectúa arqueos de caja sorpresivos?	Bajo	0.40	0.20	0.02	0.25	0.75
12	¿La empresa cumple con sus obligaciones a tiempo?	Moderado	0.50	0.50	0.03	0.12	0.88
13	¿Se efectúa constataciones físicas de activos fijos e inventarios?	Moderado	0.50	0.50	0.04	0.16	0.84
14	¿La empresa cumple con sus obligaciones hacia los trabajadores?	Moderado	0.50	0.50	0.03	0.12	0.88
15	¿Se localiza con facilidad los saldos de cada una de las cuentas?	Moderado	0.50	0.50	0.03	0.12	0.88
16	¿Se exige a todos los trabajadores tomar vacaciones anuales y se asignan a otros empleados las funciones correspondientes en el caso de ausencias por vacaciones u otros motivos?	Bajo	0.40	0.20	0.02	0.25	0.75
17	¿Existe un control de los costos y gastos por medio de presupuesto?	Moderado	0.50	0.50	0.03	0.12	0.88
18.	¿La empresa posee un plan de cuentas?	Alto	0.50	0.50	0.05	0.2	0.80

ELABORADO POR: <b>CVSP</b>	FECHA: <b>31-10-2011</b>
REVISADO POR: <b>RMMC</b>	FECHA:



**3.4 EL INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DE LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO**

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

Latacunga, 18 de Mayo del 2012

Ing.

Grace del Roció Vivanco

**GERENTE PROPIETARIA DE LA EMPRESA ACEROS DEL SUR**

Presente.-

De mis consideraciones:

En relación a la Auditoría Financiera del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010, como parte de la Auditoría, es analizar y evaluar la estructura del Control Interno de la empresa la cual a permitido determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre las cuentas que se reflejan sobre los Estados Financieros.

El objetivo de analizar la estructura del Control Interno, fue para establecer un nivel de confianza en lo referente a los cumplimiento de las obligaciones en leyes, procedimientos que beben asumir tanto empleados como directivos, a su vez detectar la irregularidades y dar una opinión para su mejoramiento del bien de la empresa. A continuación el producto de nuestra evaluación, se ha encontrado algunas anomalías en la estructura del Control Interno, de lo cual de emite comentarios y recomendaciones para el mejoramiento de las estructura del Control Interno.

ELABORADO POR: <b>CVSP</b>	FECHA: <b>31-10-2011</b>
REVISADO POR: <b>RMMC</b>	FECHA:



## COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES DE LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO

### 1.- Problema

#### NO ACTUALIZACIÓN DE LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

##### Comentario

Mediante la evaluación de la Estructura del Control Interno, se ha constatado que la empresa no actualiza la estructura organizacional, con los nuevos departamentos que se han formado, lo cual no a permitido que haya un buen funcionamiento en la empresa.

##### Recomendación

Actualizar el organigrama estructural y funcional con el fin que posea un mejor funcionamiento, tanto para administrativos y empleados de la empresa.

### 2.- Problema

#### FALTA DE CUMPLIMIENTO DE LAS POLÍTICAS INTERNAS DE LA EMPRESA

##### Comentario

Un manual es importante que exista y lo cumpla, ya que se observa que no se encuentra cumpliendo correctamente las políticas internas de la empresa con respecta a cada una de sus funciones en relación a administración y a su vez en los depósitos que no se los realiza enseguida.

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 31-10-2011
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



### Recomendación

La empresa debe hacer cumplir adecuadamente las políticas internas, para que tenga un mejor funcionamiento, y lleve mejor sus actividades económicas, tanto en caja chica, como en bancos.

### 3.- Problemas

FALTA DE ACTUALIZACIÓN DEL MANUAL DE FUNCIONES DEL PERSONAL QUE LABORA EN LA EMPRESA

### Comentario

Respecto al personal que labora en la empresa se pudo observar que no que posee por escrito sus funciones y actividades que debe llevar a cabo de acuerdo a las instrucciones que le designa el administrador o supervisor.

### 4. Problemas

LA NO REALIZACIÓN DE ARQUEOS DE CAJA SORPRESIVOS

### Comentarios

En vista que la empresa no realiza arqueos sorpresivos, por lo que avisa cuando lo van a realizar, lo cual complica un poco saber y si verídica la información.

### Recomendación

Es necesario que el contador realice arqueos sorpresivos, para que determine si la información es verdadera y si cuenta con sus debidos respaldos de documentación para su verificación.

Atentamente;

  
Patricia Calala V.  
INVESTIGADORA

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 31-10-2011
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:

### **3.5 ARCHIVO PERMANENTE**

#### **AP. 1 INFORMACIÓN GENERAL**

- ①.1 Reseña histórica
- ①.2 Dirección de la empresa.
- ①.3 Cuadro de accionistas (% de participación)
- ①.4 Personal directivo

#### **AP. 2 ACTIVIDADES COMERCIALES O INDUSTRIALES**

- ②.1 Productos que fabrican y comercializan
- ②.2 Condiciones de venta del producto
- ②.3 Clientes actuales y competencia
- ②.4 Proveedores principales

#### **AP. 3 INFORMACIÓN CONTABLE**

- ③.1 Personal que labora en la empresa (numero de personas y función que desempeña)
- ③.2 Detalle de firmas iniciales o siglas utilizadas por los funcionarios responsables de autorizar documentos y de firmas de cheques.
- ③.3 Descripción del sistema contable utilizado
- ③.4 Libros y registros contables utilizados y periodicidad en la preparación de informes
- ③.5 Periodicidad en la preparación de informes
- ③.6 Plan de cuentas (código y descripción)

#### **AP. 4 POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES**

- 4.1 Ingresos de caja
- 4.2 Egresos de bancos
- 4.3 Ventas y cuentas por cobrar
- 4.4 Inventarios
- 4.5 Activos fijos
- 4.6 Cuentas y compras por pagar
- 4.7 Remuneraciones
- 4.8 Sistema de costos

#### **AP. 5 HISTORIA FINANCIERA**

- 5.1 Resumen por años del balance general
- 5.2 Resumen por años del estado de resultados
- 5.3 Resumen por años del estado de utilidades o pérdidas acumuladas
- 5.4 Resumen por años del estado de cambios en el patrimonio
- 5.5 Índices financieros comparativos
- 5.6 Resumen del movimiento anual del activo fijo

#### **AP. 6 SITUACIÓN FISCAL**

- 6.1 Impuestos y contribuciones a que está obligada la empresa
- 6.2 Síntesis de las disposiciones legales que afecten a la empresa
- 6.3 Copia o síntesis de las disposiciones legales que afecten ala empresa
- 6.4 Conciliaciones entre la utilidad declarada con la utilidad contable (años)
- 6.5 Conciliación entre la utilidad y la revisada por las autoridades tributarias (años)

## **AP. 7 MANUALES DE PROCEDIMIENTOS, FLUJOSGRAMAS Y REGLAMENTOS**

- 7.1 Organigrama estructural y funcional
- 7.2 Reglamento orgánico funcional
- 7.3 Reglamento del personal
- 7.4 Reglamento de adquisiciones
- 7.5 Reglamento de caja chica y fondos rotativos
- 7.6 Reglamento para el registro, control y custodia de los activos fijos

## **AP. 8 SÍNTESIS O COPIAS DE ESCRITURAS Y CONTRATOS A LARGO PLAZO**

- 8.1 Contratos de préstamos
- 8.2 Contratos de garantías
- 8.3 Contratos colectivos de trabajo
- 8.4 Contratos de compra y venta
- 8.5 Contratos de Leasing
- 8.6 Contrato de escrituras y edificios
- 8.7 Inversiones a largo plazo
- 8.8 Convenios



## AP. 1 INFORMACIÓN GENERAL

### 1.1 RESEÑA HISTÓRICA

En la ciudad de Quito el 10 de Febrero del 2000, inicia sus actividades con la razón social de Aceros del Sur, con fecha de inscripción en el Servicio de Rentas Internas: 21 de Febrero del 2000, con el registro único de contribuyente **17019604001**, su representante legal y gerente propietaria es la Ing. Grace del Rocío Vivanco de nacionalidad ecuatoriana, distribución de material de acero al por mayor y menor.

En el 2005 comienza con la prestación servicios con asesoría técnica en el área de ingeniería mecánica y material de acero, la empresa mantiene sus actividades desde hace 11 años con miras de expansión a nivel nacional. Posee su industria y distribuidora de materiales de aceros en la ciudad de Quito, sector Santa Rita, calle pasaje cuatro, lote #12 con la intersección vía Cusubamba.

### 1.2 DIRECCIÓN DE LA EMPRESA, HORARIO DE TRABAJO

Información general de la empresa Aceros del Sur

**Dirección de la empresa:** Pasaje 4 Lote # 12 y Cusubamba  
**Numero de teléfono:** 03-2682 327 / 092 742 956  
**Nombre del contacto:** Ing. Grace del Rocío Vivanco  
**Cargo del contacto:** Gerente General

El horario de trabajo en el que laboran es de lunes a sábados de 8:00 am a 15:00pm y cuando los clientes requieren sus servicios trabajan las 24 horas.

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 23/03/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



### 1.3 CUADRO DE CAPITAL

La empresa Aceros del Sur cuenta con un capital aportado de su propietaria y única dueña la empresa

ACEROS DEL SUR, posee un solo dueño con un capital de:		
NOMBRE	CAPITAL	%
Ing. Grace Vivanco	10.441.78	100%

### 1.4 PERSONAL DIRECTIVO

El personal que labora en la empresa Aceros del Sur es el siguiente:

NOMBRE	CARGO
Ing. Grace Vivanco	Gerente Propietaria
Ing. Diana Vivanco	Administradora
Ing. Isabel Contreras	Contadora
Ing. Santiago Morales	Jefe de Mecánicos Industriales
Tlgo. Henry Alarcón	Bodeguero

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 23/03/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



**AP. 2 ACTIVIDADES COMERCIALES O INDUSTRIALES**

**2.1 PRODUCTOS QUE FABRICAN Y COMERCIALIZAN**

Su actividad principal es la fabricación y distribución de material de acero y a su vez la capacitación en mantenimiento industrial

Planchas de:	Acero negro Inoxidable Cobre Bronce Aluminio Duralón
Polímeros	Teflón Duralón Baquelita
Materiales no ferrosos en ejes, platinas y cuadrados	Bronce dulce Bronce fosfórico Bronce naval Cobre electrolítico Aluminio y Duraluminio
Elementos de transmisión de potencia	Cadenas Catalinas simples y dobles Candados y uniones
Otros	Bridas Rodamientos Chumaceras Retenedores Placas de metal duro

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 23-03-2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



## 2.2 CONDICIONES DE VENTA DEL PRODUCTO

Con respecto a la venta de los materiales industriales, la empresa Aceros del Sur posee dos formas de pago en efectivo y crédito a crédito depende del cliente por lo que posee la política de 30 a cuarenta y cinco de días de plazo para la cancelación del producto, con un descuento del 5 y 10%, mientras que la asesoría técnica en el área de ingeniería mecánica se la debe cancelar a los 30 días.

Los documentos de respaldo para el cliente se le entregan con el producto para su debida cancelación.

## 2.3 CLIENTES ACTUALES Y COMPETENCIA

Para los clientes únicamente tomaremos un cierto % o a su vez los principales:

Clientes:	
⇒ Productos Paraíso	⇒ Taller De Mecánica
⇒ Productos Familia Sancela	Maestro
⇒ Reedyor	⇒ Talleres Serie
⇒ Rene Chardon	⇒ Talleres Emi
⇒ Rolando Alban	⇒ Talleres Espinoza
⇒ Romero Kotre S.A.	⇒ Ecasa
⇒ Rs Rod	⇒ Efocol
⇒ Sayeco	⇒ Endesa
⇒ Sedemi	⇒ Enkador
⇒ Servicauchos Industriales	⇒ Enrique Zurita
⇒ Servicios Mecánicos	⇒ Esacontrol S.A.
Sermetal	⇒ Esteban Rodríguez
⇒ Servicios Técnicos	⇒ Estratech
Industriales	⇒ Eternit
⇒ Siderurgica Ecuatoriana	
⇒ Stalin Vega	

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 23/03/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



Su competencia actual es:

- ⇒ Aceros Bohler
- ⇒ La Ferretera
- ⇒ Ferrotoll
- ⇒ Maquinarias Enríquez
- ⇒ Hivimar
- ⇒ Aceros Industriales
- ⇒ La Llave
- ⇒ Dipac

## 2.4 PROVEEDORES PRINCIPALES

La empresa Aceros del Sur con el fin de adquirir material industrial para su actividad y a su vez entregar un mejor servicio a sus clientes posee proveedores que le abastecen en con los materiales entre ellos tenemos los siguientes:

Proveedores:

- ⇒ Casa del Ruliman
- ⇒ Bohler
- ⇒ Bohman
- ⇒ Ecuatoriana Industrial
- ⇒ Acero Comercial
- ⇒ Aceros Industriales
- ⇒ Dipac
- ⇒ Metaltronic
- ⇒ Mantenimiento Eléctrico
- ⇒ Ferretería Canadá
- ⇒ Eléctrico Latacunga
- ⇒ Fabrica De Poleas Y Bandas
- ⇒ Electro Industrial Vinuesa

ELABORADO POR: C.V.S.P. FECHA: 23.03.2012

REVISADO POR: R.M.M.C. FECHA:



### AP 3. INFORMACIÓN CONTABLE

#### 3.1 PERSONAL QUE LABORA EN LA EMPRESA

La empresa Aceros del Sur esta conformada por las siguientes secciones y a cargo de los siguientes funcionarios:

NOMBRE	CARGO	FUNCIONES
Ing. Grace Vivanco	Gerente General	⇒ Represente Legal de la empresa y de inversiones
Ing. Diana Vivanco	Administradora	⇒ Encargado de controlar las áreas de contabilidad, administración y ventas
Ing. Isabel Contreras	Contadora	⇒ Responsable de llevar los registros contables y a su vez los manejos tributarios
Ing. Santiago Morales	Jefe de Mecánicos Industriales	⇒ Encargado de controlar la fabricación de los productos
Tlgo. Henry Alarcón	Bodega	⇒ Responsable de manejo de ingreso y salida de los materiales de bodega

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 23.03.2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



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

En la empresa Aceros del Sur posee una solo firma de autorización que es del Gerente propietario y de respaldo a los pedidos o compras esta la firma del Administrador y Jefe de Mecánicos

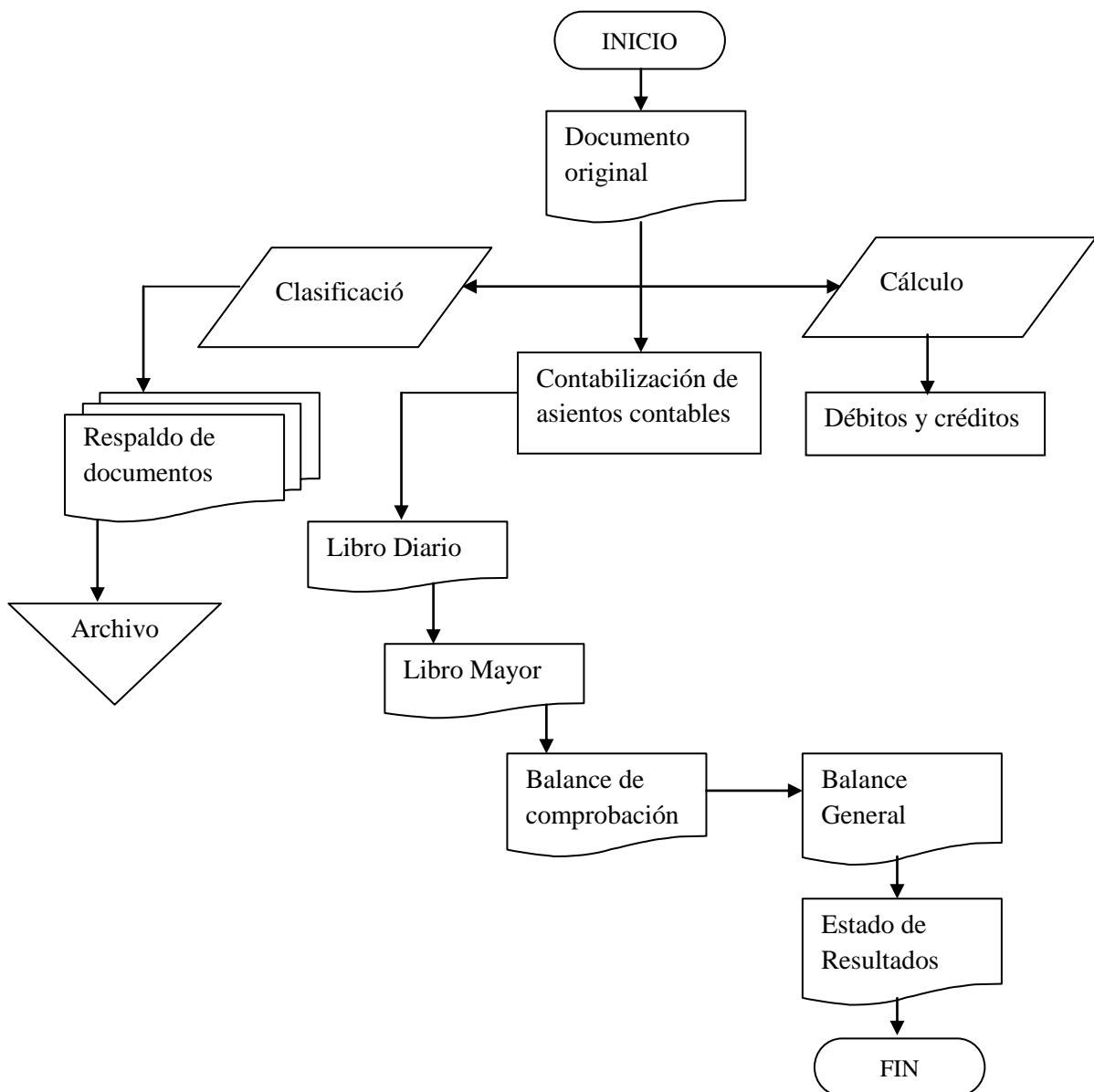
NOMBRE	CARGO	FIRMAS
Grace Vivanco	Gerente General	
Diana Vivanco	Administrados	
Santiago Morales	Jefe de Mecánicos Industriales	

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 23/03/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



### 3.3 DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE

La empresa Aceros del Sur posee un proceso para el registro de las transacciones contables las cual son registradas con principio de partida doble, en el Sistema Contable Galeón.

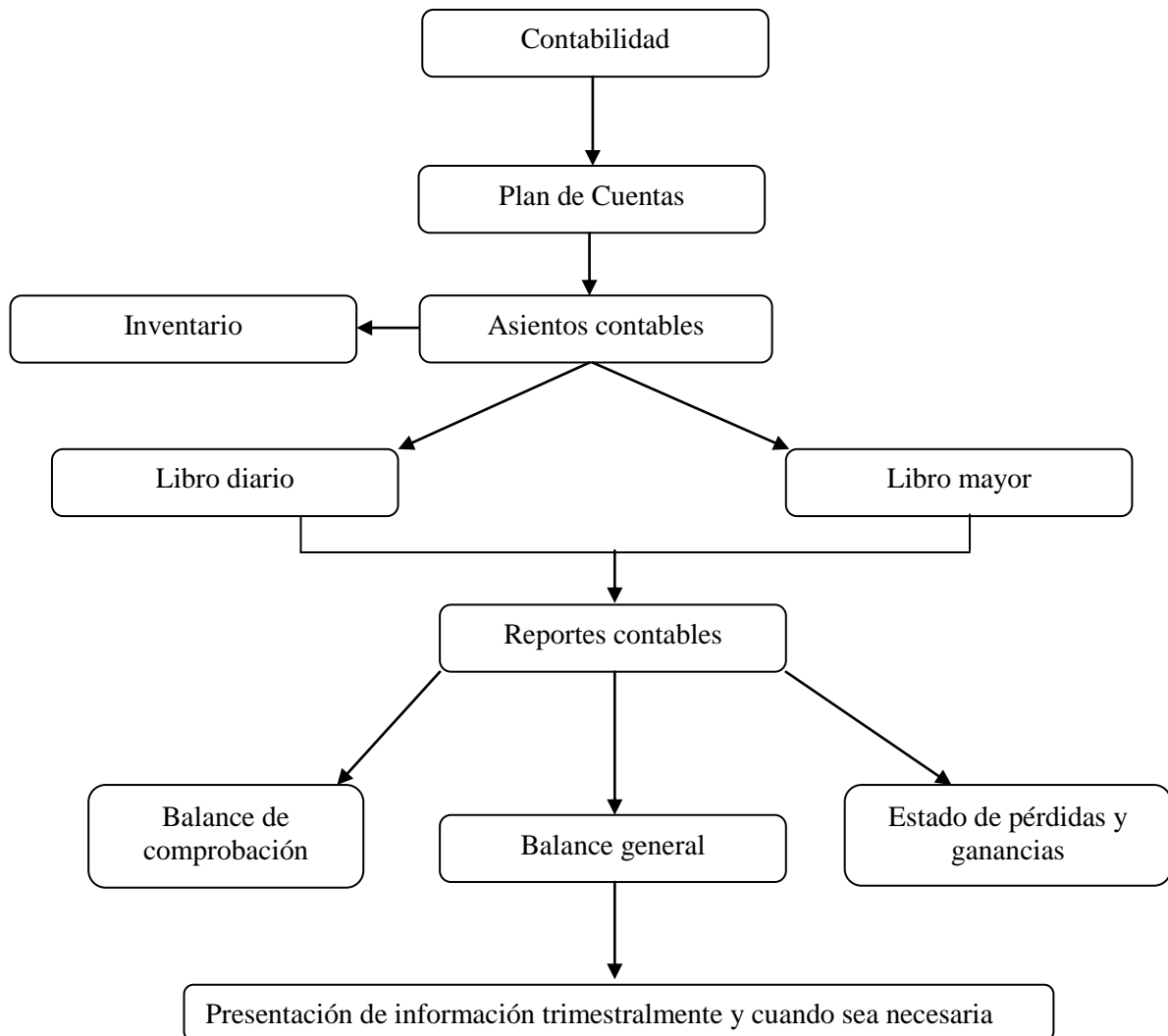


ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 23.03.2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



### 3.4 LIBROS Y REGISTROS CONTABLES UTILIZADOS Y PERIODICIDAD EN LA PREPARACIÓN DE INFORMES

La empresa Aceros del Sur maneja el paquete contable Galeón el cual permite ver los registros contables los cuales siempre se encuentran a disposición de los usuarios y sus estados financieros se los puede ver de la siguiente manera:



ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 23/03/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



**3.5 PERIODICIDAD DE LOS INFORMES**

Los informes referentes al control de inventarios se lo realizan trimestralmente y semestralmente, mientras que la emisión de informes financieros se lo presente anualmente o cuando la administración lo requiera, el registro de transacciones se lo realiza en forma mensual.

**3.6 PLAN DE CUENTAS (CÓDIGO Y DESCRIPCIÓN)**

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1.	<b>ACTIVO</b>
1.1.	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
1.1.1.01	<b>CAJA EFECTIVO</b>
1.1.1.01.001.	Caja General
1.1.1.01.002.	Caja Chica
1.1.1.02	<b>BANCOS</b>
1.1.1.02.001.	Banco del Pichincha
1.1.1.02.002.	Banco de Guayaquil
1.1.2.	<b>ACTIVO EXIGIBLE</b>
1.1.2.01.	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>
1.1.2.01.001.	Clientes por cobrar
1.1.2.02.002.	Provisiones cuentas incobrables
1.1.2.02.003.	Otras cuentas por Cobrar
1.1.2.02	<b>EMPLEADOS</b>
1.1.2.02.001.	Préstamos
1.1.2.02.002.	Anticipo Sueldos
1.1.2.03.	<b>IMPUESTOS</b>
1.1.2.03.001.	IVA en compras
1.1.2.03.002.	IVA Retenido clientes
1.1.2.03.003	Retención fuente clientes
1.1.2.03.004.	Anticipo Impuesto renta
1.1.2.05.	<b>ANTICIPO VARIOS</b>
1.1.2.05.001.	Anticipo proveedores
1.1.2.05.002.	Anticipo Varios

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 23/03/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



“ACEROS DEL SUR”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO PERMANENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

**AP. 3**

**6/9**

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1.1.3. 1.1.3.01 1.1.3.01.001.	<b>ACTIVO REALIZABLE</b> <b>INVENTARIO DE PRODUCTOS</b> Inventario
1.2. 1.2.2. 1.2.2.01 1.2.2.01.001. 1.2.2.01.002. 1.2.2.01.003. 1.2.2.01.004. 1.2.2.01.005. 1.2.2.01.011.	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b> <b>ACTIVO DEPRECIABLE</b> <b>ACTIVO DEPRECIABLE (COSTO)</b> Edificios e Instalaciones Muebles y Enseres Vehículos Equipos de Oficina Equipo de Computación Maquinaria
1.2.2.02. 1.2.2.02.001. 1.2.2.02.002. 1.2.2.02.003. 1.2.2.02.004. 1.2.2.02.005. 1.2.2.02.011.	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b> Depreciación acumulada Edificios e Instalaciones Depreciación acumulada Muebles y Enseres Depreciación acumulada Vehículo Depreciación acumulada Equipos de oficina Depreciación acumulada Equipos de computación Depreciación acumulada Maquinaria
1.3. 1.3.1. 1.3.1.01. 1.3.1.02. 1.3.1.02.002. 1.3.1.03. 1.3.1.03.001. 1.3.1.03.002.	<b>OTROS ACTIVOS</b> <b>ACTIVOS DIFERIDOS</b> <b>GASTOS DIFERIDOS</b> <b>AMORTIZACIÓN DIFERIDOS</b> Amortización Gastos Pre operativos <b>GARANTÍAS ENTREGADAS</b> Garantías Arriendos Garantías Varias
2. 2.1. 2.1.1. 2.1.1.01. 2.1.1.01.001. 2.1.1.01.002. 2.1.1.01.003. 2.1.1.01.004.	<b>PASIVOS</b> <b>PASIVO CORRIENTE</b> <b>PROVEEDORES</b> Proveedores Casa del Ruliman Bohler Bohman Ecuatoriana Industrial

ELABORADO POR: C.V.S.P. FECHA: 23.03.2012

REVISADO POR: R.M.M.C. FECHA:



“ACEROS DEL SUR”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO PERMANENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

**AP. 3**

**7/9**

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
2.1.1.01.005.	Acero Comercial
2.1.1.01.006.	Aceros Industriales
2.1.1.01.007.	Dipac
2.1.1.01.008.	Metaltronic
2.1.1.01.009.	Mantenimiento Eléctrico
2.1.1.01.0010.	Ferretería Canadá
2.1.1.01.0011.	Eléctrico Latacunga
2.1.1.01.0012.	Fabrica De Poleas Y Bandas
2.1.1.01.0013.	Electro Industrial Vinuesa
2.1.1.02.	<b>REMUNERACIONES POR PAGAR</b>
2.1.1.02.001.	Sueldos por pagar
2.1.1.02.002.	Comisiones por pagar
2.1.1.02.003.	Honorarios y Servicios por pagar
2.1.1.03.	<b>OBLIGACIONES PATRONALES</b>
2.1.1.03.001.	Décimo Tercer Sueldo
2.1.1.03.002.	Décimo Cuarto Sueldo
2.1.1.03.003.	Vacaciones
2.1.1.03.004.	15% Participación Trabajadores
2.1.1.04.	<b>OBLIGACIONES INSTITUCIONALES</b>
2.1.1.04.001.	Aporte personal y patronal
2.1.1.04.002.	Préstamo empleados
2.1.1.04.003.	Fondos de reservas
2.1.1.09.	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>
2.1.1.09.001.	Anticipo de clientes
2.1.1.09.002.	Acreedores Varios
2.1.2.	<b>OBLIGACIONES FISCALES</b>
2.1.2.01.	<b>IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO</b>
2.1.2.01.001.	IVA en ventas
2.1.2.01.002.	30% Impuesto al Valor Agregado
2.1.2.01.003.	100% Impuesto al Valor Agregado
2.1.2.02.	<b>RETENCIONES EN LA FUENTE</b>
2.1.2.02.002.	10% Retenciones en la fuente
2.1.3.	<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>
2.1.3.01.	<b>PRÉSTAMOS BANCARIOS</b>
2.1.3.01.001.	Banco del Pichincha
2.1.3.01.002.	Banco de Guayaquil

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 23/03/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



“ACEROS DEL SUR”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO PERMANENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

**AP. 3**

**8/9**

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
3.	<b>PATRIMONIO</b>
3.1.	<b>PATRIMONIO NETO</b>
3.1.1.	<b>CAPITAL SOCIAL</b>
3.1.1.01.	<b>CAPITAL SOCIAL</b>
3.1.1.01.001.	Capital Social Vivanco Grace
3.1.3.	<b>RESERVAS</b>
3.1.3.01.	<b>RESERVAS ACUMULADAS</b>
3.1.3.01.001.	Reserva Legal
3.1.3.01.002.	Reserva Facultativa
3.1.4.	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>
3.1.4.01.	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>
3.1.4.02.	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>
3.1.4.02.001.	Utilidad acumulada (pérdida) del ejercicio
3.1.4.02.002.	Utilidad (Pérdida) del ejercicio actual
4.	<b>CUENTAS DE RESULTADOS</b>
4.1.	<b>CUENTAS DE RESULTADOS DEUDORAS</b>
4.1.1.	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>
4.1.1.01.	<b>INGRESOS POR VENTAS</b>
4.1.1.01.001.	Ventas con Impuesto 12%
4.1.1.01.002.	Otros ingresos
5.	<b>COSTOS Y GASTOS</b>
5.2.	<b>COSTOS MERCADERÍAS VENDIDAS</b>
5.2.1.	<b>COSTO DE VENTAS</b>
5.2.1.01.	<b>COSTO DE VENTAS DE MERCADERÍAS</b>
5.2.1.01.001.	Productos terminados
5.3.	<b>GASTOS</b>
5.3.1.	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>
5.3.1.01.	<b>GASTOS PERSONALES</b>
5.3.1.01.001.	Sueldos y Salarios
5.3.1.01.002.	Horas extras
5.3.1.02.	<b>BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</b>
5.3.1.02.001.	Décimo Tercer Sueldo
5.3.1.02.002.	Décimo Cuarto Sueldo
5.3.1.02.003.	Indemnizaciones
5.3.1.02.004.	Vacaciones

ELABORADO POR: C.V.S.P. FECHA: 23/03/2012

REVISADO POR: R.M.M.C. FECHA:



“ACEROS DEL SUR”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO PERMANENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

AP. 3
9/9

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	
5.3.1.03.	<b>APORTES AL IESS</b> Fondos de reserva	
5.3.1.03.001.		
5.3.1.03.002.		Aporte patronal al IESS
5.3.1.04.	<b>OTROS GASTOS DE PERSONAL</b> Alimentación	
5.3.1.04.001.		
5.3.1.01.002.		Uniformes
5.3.1.04.003.		Capacitaciones y Entrenamiento
5.3.1.01.004.		Gastos médicos
5.3.1.01.005.		Gastos de Navidad y fin de año
5.3.1.05	<b>HONORARIOS COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES</b> Comisiones pagadas	
5.3.1.05.001.		
5.3.1.05.002.		Honorarios Profesionales
5.3.1.05.003.		Servicios Varios
5.3.1.06.	<b>MANTENIMIENTO</b> Mantenimiento muebles y enseres	
5.3.1.06.001.		
5.3.1.06.003.		Mantenimiento Vehículos
5.3.1.06.005.		Servicio Técnico
5.3.1.06.009.		Mantenimientos Varios
5.3.1.07.	<b>ARRIENDOS PAGADOS</b> Arriendo inmuebles personas naturales	
5.3.1.07.001.		
5.3.1.10.	<b>COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES</b> Combustibles y lubricantes	
5.3.1.10.001.		
5.3.1.13.	<b>SUMINISTROS Y MATERIALES</b> Papelería y materiales de oficina	
5.3.1.13.001.		
5.3.1.13.002.		Limpieza y cafetería
5.3.1.13.003.		Fotocopias
5.3.1.14.	<b>TRANSPORTE</b> Fletes mercaderías	
5.3.1.14.001.		
5.3.1.14.002.		Movilización del personal
5.3.1.17.	<b>SERVICIOS BÁSICOS</b> Energía eléctrica	
5.3.1.17.001.		
5.3.1.17.002.		Agua potable
5.3.1.17.003.		Teléfono y fax
5.3.1.17.004.		Internet, Correo y Courier

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 23/03/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



## AP 4. POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

### 4.1 INGRESOS A CAJA

Los ingresos que se realizan diariamente debe estar de acorde a la facturación, a su vez se debe registrar obligatoriamente en un libro auxiliar de movimiento de caja, en caso de efectivo debe constar la firma del responsable y después del cierre de caja debe ser inmediatamente depositado o en lapso de 24 horas.

### 4.2 EGRESOS A BANCOS

Contabilidad se encarga de registrar los cheques según las disposiciones y autorización por parte de la gerencia.

### 4.3 VENTAS Y CUENTAS POR COBRAR

Las ventas están a cargo de la gerente propietaria y su administradora quienes emiten facturas por cada transacción realizada, con la debida coordinación de la contadora, para el cobro de cuentas se realiza en un plazo de 30 a 45 días llevando un registro de cuentas por cobros en programa de Excel y con su respectiva documentación para el registro de transacciones.

### 4.4 INVENTARIOS

Se registra los materiales de ingreso y salida de bodega con su debido documento de respaldo, a su vez se lleva un registro de los materiales existentes y faltantes y se realiza el conteo de materiales cada tres meses.

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 23/03/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



#### 4.5 ACTIVOS FIJOS

Se utiliza el Método de Línea Recta aplicando los porcentajes de depreciación vigentes según lo establecido estos son los siguientes:

#### PORCENTAJES DE DEPRECIACIÓN

DETALLE	PORCENTAJE	VIDA ÚTIL
Muebles y Enseres	10%	10 años
Equipo de Computo	33.33%	3 años
Equipo de Oficina	10%	10 años
Vehículo	20%	5 años
Maquinaria	10%	10 años

#### 4.6 COMPRAS Y CUENTAS POR PAGAR

Se las realiza al contado y a crédito se las cancela en un lapso de 30 a 45 días plazo las de costo menor, mientras las de alto costo o a su vez de maquinaria tiene un lapso de seis meses, un año o el tiempo que se establece.

#### 4.7 REMUNERACIONES

Las remuneraciones para el personal se las realiza de acuerdo a las leyes y reglamentos vigentes por el Ministerio de Trabajo, cabe mencionar que la empresa es accesible con el personal.

#### 4.8 SISTEMA DE COSTOS

El Sistema de Costos y obtención de la utilidad neta luego de registrar cada transacción contable se lo realiza por el método del margen de utilidad es decir aplicando el porcentaje de la utilidad que la gerencia desea obtener sobre sus compras.

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 23.03.2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



**AP 5. HISTORIA FINANCIERA**

**5.1** RESUMEN POR AÑOS DEL BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA  
ACEROS DEL SUR

BALANCE GENERAL ACEROS DEL SUR		
	Año 2008	Año 2009
1 Activo	<b>322 169,35</b>	<b>326 329,08</b>
1.1 Activo Corriente	280 743,05	279 803,00
1.2 Propiedad Planta y Equipo	40 572,33	45 783,06
1.3 Otros Activos	854,00	743,02
2 Pasivo	<b>244 358,05</b>	<b>268 702,15</b>
2.1 Pasivo Corriente	50 817,00	65 030,03
2.2 Pasivo Largo Plazo	186 541,05	196 672,12
2.3 Otros Pasivos	7 000,00	7 000,00
3 Patrimonio	<b>73 20,73</b>	<b>57 626,93</b>
3.1.4.02.001. Utilidad Acumulada (pérdida) del Ejercicio	3 890,57	-----
	<b>77 811,30</b>	<b>57 626,93</b>

**Fuente:** Libros Contables de Aceros del Sur  
**Elaborado por:** Tesista

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 23/03/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



**5.2 RESUMEN POR AÑOS DEL ESTADO FINANCIERO DE LA EMPRESA ACEROS DEL SUR**

ESTADO FINANCIERO ACEROS DEL SUR		
	Año 2008	Año 2009
(+)Ventas	<b>161 490,54</b>	<b>172 302,00</b>
(+)Otros Ingresos	15 015,42	10 342,05
(-)Gastos	149 302,42	164 326,03
Utilidad antes de partición	<b>27 203,54</b>	<b>18 318,02</b>
(-)15% Participación Trabajadores	4 080,53	2 747,70
Utilidad antes del impuesto a la renta	<b>23 123,01</b>	<b>15 570,32</b>
(-)25% Impuesto a la renta	5 780,75	3892,58
Utilidad antes de reservas	<b>17 342,26</b>	<b>11 677,74</b>
(-) 5% Reservas legales	867,11	583,89
Utilidad neta del ejercicio	<b>16 475,15</b>	<b>11 093,85</b>

**Fuente:** Libros Contables de Aceros del Sur

**Elaborado por:** Tesista

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 23-03-2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



## **AP 6. SITUACIÓN FISCAL**

### **6.1 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES A QUE ESTÁ OBLIGADA LA EMPRESA**

- ⇒ Obligaciones tributarias con el Servicio de Rentas Internas, Declaración de impuesto a la renta personas Naturales obligadas a llevar contabilidad, Declaración de retenciones en la fuente, Declaración mensual de IVA, Impuesto a la propiedad de vehículos motorizados, Anexos relación dependencia y Anexo de compras y retenciones en la fuente por otros conceptos
- ⇒ Pago Aportes Patronales, Aportaciones Beneficios sociales en relación de dependencia al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
- ⇒ Pago de permisos de funcionamiento

### **6.2 SÍNTESIS DE LAS DISPOSICIONES LEGALES QUE AFECTEN A LA EMPRESA**

- ⇒ Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- ⇒ Legislación Laboral y sus normativas.
- ⇒ Código Tributario
- ⇒ Reglamento de Documentos autorizadas para las ventas y de Retenciones.
- ⇒ Reglamento municipal para el funcionamiento.

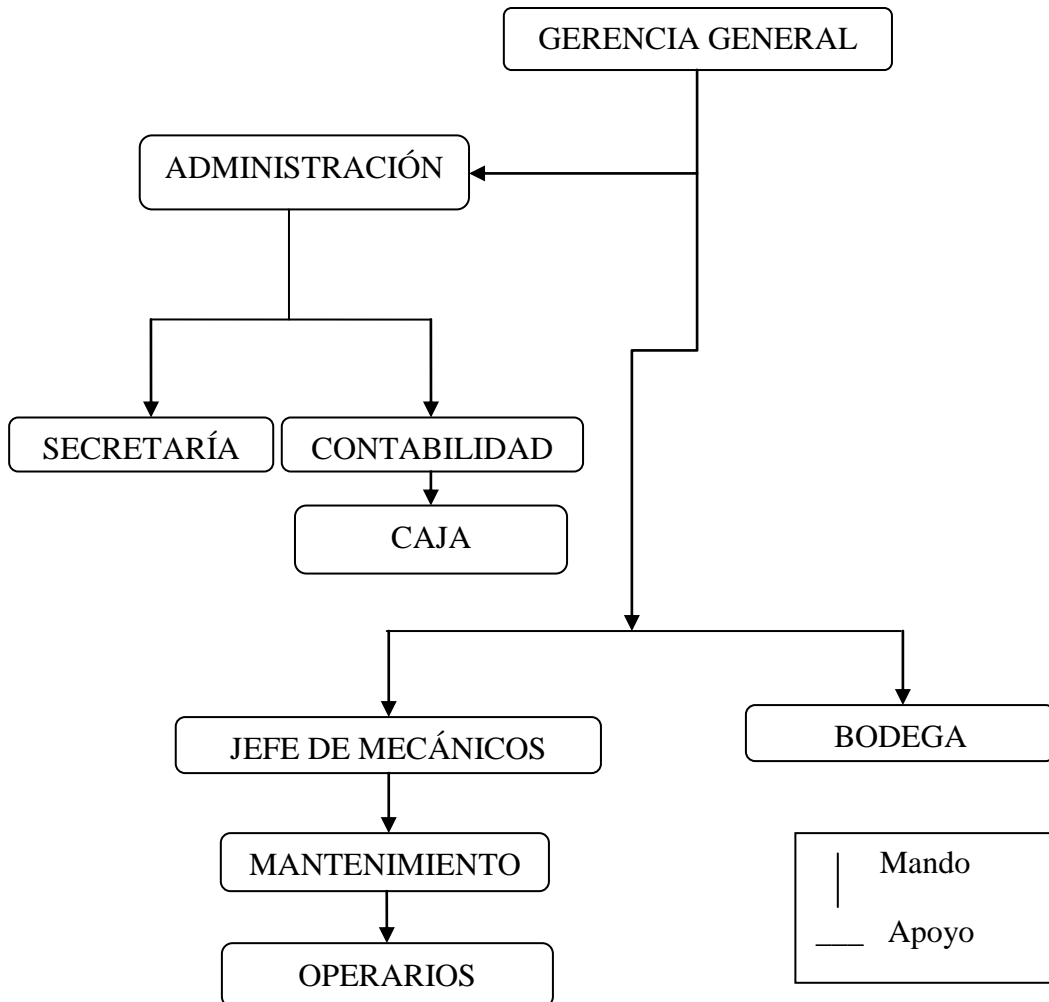
ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 23/03/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



**AP 7. MANUALES DE PROCEDIMIENTOS, FLUJOSGRAMAS Y REGLAMENTOS**

**7.1 Organigrama estructural y funcional**

**ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL  
ACEROS DEL SUR**



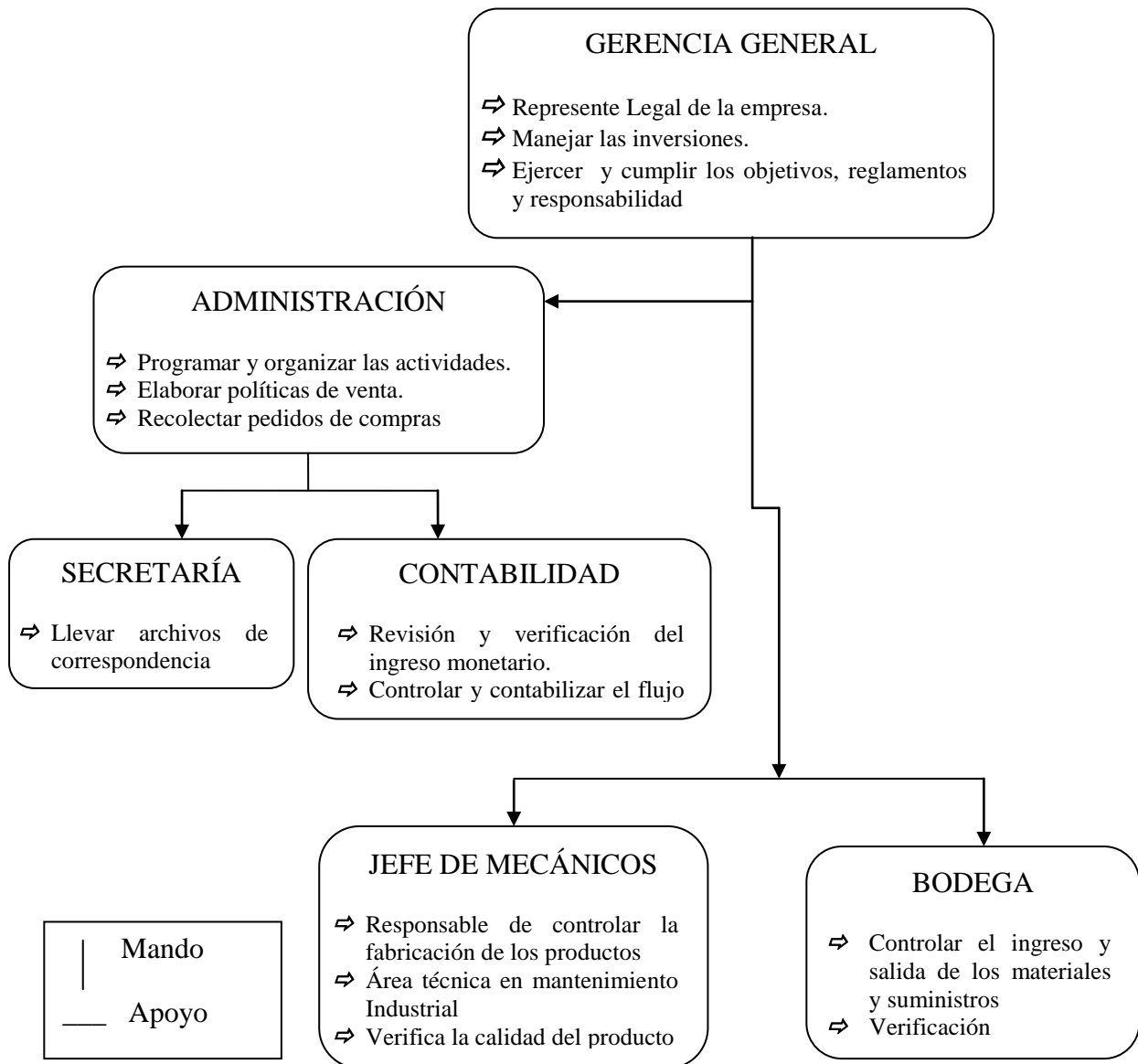
Fuente: Empresa Aceros del Sur  
Elaborado por: Calala Villarruel Sonia Patricia

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 23/03/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



**7.2** **REGLAMENTO ORGÁNICO FUNCIONAL**

**ORGANIGRAMA FUNCIONAL  
 ACEROS DEL SUR**



**Fuente:** Empresa Aceros del Sur  
**Elaborado por:** Empresa Aceros del Sur

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 23/03/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



### 7.3 REGLAMENTO DEL PERSONAL

- ⇒ Realizar mensualmente una sesión por cada área, a fin de coordinar y evaluar los planes y programas, definir prioridades y plantear soluciones.
- ⇒ Mantener por cada área un control sobre los trabajos que realiza el personal y evaluar si están cumpliendo con lo establecido en sus funciones.
- ⇒ Dejar evidencia por escrito de los cambios en los plazos de créditos a través de memorandos, comunicaciones, actas de reuniones, etc., las cuales serán debidamente aprobadas por el jefe inmediato.
- ⇒ Cada área será responsable de la custodia y cuidado de los equipos y materiales que estén a su cargo.
- ⇒ Mantener un control de inventarios mediante la utilización de kárdex y tener una conexión con el departamento contable.
- ⇒ Actualizar periódicamente la información financiera de los clientes y los datos sobre sus domicilios, propietarios y representantes legales.
- ⇒ Mantener actualizadas las carpetas del personal.
- ⇒ Se realizara inventarios físicos en forma semestral. tanto para inventarios como para activos fijos.
- ⇒ Para los activos fijos únicamente se realizará la adquisición o venta, siempre que el gerente autorice.

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 23/03/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



#### 7.4 REGLAMENTO DE ADQUISICIONES

- ⇒ Verificar tarjetas Kárdex con los registros contables a su vez revisar físicamente y las cantidades mínimas de materiales se debe hacer una solicitud al departamento de administración que es el encargado de compras para la adquisición de los materiales.
- ⇒ Administración o departamento de compras elabora una solicitud con todos los materiales requeridos para que se apruebe por gerencia y se adquiera.
- ⇒ Administración envía a los proveedores la lista de materiales con el fin de cotizar precios para la adquisición.
- ⇒ Adquiridos los productos llegan a bodega para su constancia con sus debidos documentos de respaldo y ser registrados.
- ⇒ Una vez constatados los materiales se registra en el departamento de administración o compras con una copia del material recibido.
- ⇒ Se entrega la factura y una copia de respaldo a contabilidad con la firma de autorización de gerencia para su registro.

#### 7.5 REGLAMENTO DE CAJA CHICA Y FONDOS ROTATIVOS

- ⇒ Realizar los depósitos de los ingresos obtenidos en forma diaria.
- ⇒ Utilizar los fondos de caja chica para los gastos menores de la empresa.
- ⇒ Enviar confirmaciones periódicas a proveedores con la finalidad de conciliar saldos y aclarar diferencias con la debida oportunidad.
- ⇒ Enviar cortes de cuenta de los clientes para no tener una cartera vencida.

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 23/03/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



## AP. 8 SÍNTESIS O COPIAS DE ESCRITURAS Y CONTRATOS A LARGO PLAZO

### 8.3 CONTRATOS COLECTIVOS DE TRABAJO

En la Empresa Industrial “Aceros del Sur” los contratos con los trabajadores se lo realizan en forma escrita a través de un contrato a prueba por el lapso de tres meses, al aprobar este tiempo de prueba se procede a firmar un contrato a tiempo fijo, en donde el patrono procede a asegurar al trabajador al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, no sin antes convenir entre las partes los ingresos que va a percibir el trabajador mas los beneficios de ley, así como también se da conocer cuál será su horario de trabajo respectivo.

Se le da conocer también sus derechos y obligaciones de la empresa.

Cuando se termina el contrato, que puede ser por renuncia voluntaria, por jubilación, por muerte del trabajador o despido intempestivo, el patrono procede a realizar la liquidación respectiva según establece la ley, y para demostrar que las partes están de mutua acuerdo firman una carta denominada. Liquidación del Contrato de Trabajo y para que exista constancia de este acto, se encarga una copia tanto al trabajador como a la Inspectora de Trabajo y el original se queda en la oficina de la Empresa

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 23/03/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:

### **3.6 ARCHIVO CORRIENTE**

#### **APC. 10      INFORMACIÓN GENERAL**

- ①.1 Informe de Auditoría
- ①.2 Estados Financieros Auditados y Notas Aclaratorias
- ①.3 Carta a Gerencia
- ①.4 Debilidades del Control Interno
- ①.5 Hoja Principal de Trabajo

#### **APC. 20      DOCUMENTOS POR COMPONENTES**

- ①.1 Disponible de Caja - Bancos
- ①.2 Cuentas por cobrar clientes
- ①.3 Inventario de Mercadería
- ①.4 Impuestos
- ①.5 Activos Fijos
- ①.6 Activo Depreciable
- ①.7 Cuentas por pagar proveedores
- ①.8 Obligaciones Fiscales
- ①.9 Obligaciones Institucionales
- ①.10 Obligaciones Patronales
- ①.11 Patrimonio y Capital
- ①.12 Gastos
- ①.13 Ingresos
- ①.14 Hoja Principal de Ajustes



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
INFORME DE AUDITORÍA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

APC. 10  
11 1/8

Quito, Latacunga a 16 de Agosto del 2012

Ing.  
Grace Vivanco Jiménez  
GERENTE PROPIETARIA DE ACEROS DEL SUR  
Presente.-

Se ha efectuado la auditoría a la Empresa “ACEROS DEL SUR” correspondientes al año económico 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010, los mismos que se hallan revisados por nuestra firma auditora y son de total y exclusiva responsabilidad de gerencia.

Nuestra Auditoría Financiera fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, ya que estas nos permiten que se realice una planificación y ejecución del trabajo para obtener información certera y razonable de los Estados Financieros no presenten errores significativos.

La Auditoría Financiera comprende en un análisis basado en comprobaciones selectivas de la evidencia que respalda la información y los importes presentados en los estados financieros. Consideramos que la auditoría que hemos efectuados a los estados financieros constituye una base razonable para nuestra opinión.

En opinión a las cuentas que conforman el Balance General de la empresa “Aceros del Sur”, al 31 de Diciembre del 2010, presenta razonablemente su información financiera en todos los aspectos significativos, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
INFORME DE AUDITORÍA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

APC. 10  
11 2/8

Expresamos además que las operaciones administrativas y financieras guardan conformidad en los aspectos de importancia, excepto por los resultados encontrados que se encuentran expresados en los hallazgos comentados, conclusiones y recomendaciones constantes en el presente informe.

Atentamente.,

Patricia Calala V.  
INVESTIGARODA



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
INFORME DE AUDITORÍA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

APC. 10  
11 3/8

---

## SECCIÓN I

### ENFOQUE DE AUDITORÍA

#### **Motivo de la auditoría:**

La presente auditoría se realizó de conformidad a la carta compromiso N° 001 del 20 de Octubre del 2011, suscrito por la auditora independiente.

#### **Objetivos de la auditoría:**

- ⇒ Evaluar las cuentas del Balance General para emitir un informe sobre su razonabilidad.
- ⇒ Analizar cuidadosamente el proceso contable que utiliza la empresa para el registro de sus transacciones. En particular las cuentas del Balance General.

#### **Alcance**

En la auditoría se analizaron los siguientes componentes al 31 de Diciembre del 2010.



**INVESTIGADORA PATRICIA CALALA**  
**INFORME DE AUDITORÍA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**APC. 10**  
**11 4/8**

<b>ACTIVO</b>	
Corriente	Caja Bancos
Exigible	Cuentas por cobrar clientes
Realizable	Inventario de Mercadería
Impuestos	2% Retención 12% IVA en compras Anticipo Impuesto a la Renta
Activos Fijos	Maquinaria Equipo de Computo Muebles y Enseres Vehículo
Activo Depreciable	Depre. Acum. Equipo de Computo Depre. Acum. Maquinaria Depre. Acum. Muebles y Enseres Depre. Acum. Vehículo

<b>PASIVO</b>	
Corriente	Cuentas por pagar proveedores
Obligaciones Fiscales	10% Retención 30% Retención del IVA 100% Retención del IVA 25% Impuesto a la Renta 12% IVA en Ventas
Obligaciones Institucionales	Aporte Patronal Aporte Personal Aporte al IESS Fondos de Reserva
Obligaciones Patronales	Décimo Tercero Décimo Cuarto 15% Participación Trabajadores
<b>PATRIMONIO Y CAPITAL</b>	
Patrimonio y Capital	Capital Social Resultados del Ejercicio



## SECCIÓN II

### INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD

La empresa “Aceros del Sur”. Ubicada en la ciudad de Quito, sector Santa Rita Chillogallo se dedica a la transformación de materia prima en productos terminados, a su vez con prestación de servicios técnico.

#### PRINCIPALES DISPOSICIONES GENERALES

Las actividades y operaciones de la empresa “Aceros del Sur”, están normadas por las siguientes disposiciones específicas, tales como:

- ⇒ La superintendencia de compañías
- ⇒ Ministerio del Medio Ambiente
- ⇒ Cámara de Comercio Industriales

La empresa esta obligada a llevar contabilidad, razón por la cual esta sujeta a las disposiciones establecidas por el Servicio de Rentas Internas.

Respecto ha Recursos Humanos cumple con lo que establece el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, así como la Inspectoría de Trabajo.

#### Estructura Orgánica

La empresa “Aceros del Sur”. esta integrada por los siguientes niveles:

- ⇒ Gerente – Propietaria
- ⇒ Administración
- ⇒ Jefe Mecánicos
- ⇒ Bodega



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
INFORME DE AUDITORÍA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

APC. 10  
11 6/8

### **Financiamiento**

El capital social de la empresa está constituido por la aportación de capital de la gerente propietaria.

### **SECCIÓN III**

#### **INFORMACIÓN FINANCIERA**

La empresa “Aceros del Sur”., proporciona información oportuna y fiable puesto que obligadamente debe presentar Balances anuales de todos los movimientos económicos a las Superintendencia de Compañías.

El sistema contable que utiliza la empresa el GALEÓN el cual emite:

- ⇒ Libro Diario
- ⇒ Libro Mayor
- ⇒ Estados Financieros



## SECCIÓN IV

### CONCLUSIONES

- ⇒ Gran parte del mercado nacional industrial desconoce de la existencia de la empresa y de los productos de calidad a precios económicos y del servicio técnico que brinda.
- ⇒ La ausencia permanente del contador ha provocado que la empresa no posee un control continuo y organizado de las actividades económicas y administrativas.
- ⇒ El personal que labora en la empresa no es capacitado permanente esto ha provocado que no exista el correcto manejo de la maquinaria.
- ⇒ La empresa no actualizada el manual de políticas que posee actualmente esto ha provocado que el personal desconozca de dichas políticas.
- ⇒ Le empresa manejo rubros muy elevado de dinero en efectivo que puede estar inmune a robos y mal manejo de los mismos.
- ⇒ Los inventarios deben ser realizados con los respectivos auxiliares para evitar faltantes o sobrantes en bodega, a su vez tener un numero exacto de material existe
- ⇒ La empresa Aceros del Sur hasta los días no hoy no ha contado con un análisis de las cuentas del Estado y por ende no le ha permitido determinar y aplicar nuevas estrategias de mercado para el beneficio de la misma.



## SECCIÓN IV

### RECOMENDACIONES

- ⇒ La empresa Aceros del Sur debe darse a conocer a nivel provincial y nacional los servicios que ofrece de materiales o equipos industriales y servicios técnicos con la calidad.
- ⇒ El contador debe permanecer en la empresa para que conozca con exactitud los movimientos de cada una de las transacciones que se realiza y dar un seguimiento continuo y organizado en los registros financieros.
- ⇒ El personal que trabaja en la empresa con los nuevos empleados deben ser capacitado por lo menos una vez al año, para que ayuden a tener un mejor rendimiento de trabajo y mas seguridad para los mismo y la empresa.
- ⇒ Actualizar los cambios que se ha dado de manera inmediata para que de esta manera el personal se encuentre con los respectivos conocimientos de responsabilidad y obligaciones que posee.
- ⇒ El dinero en efectivo se lo debe manejar en montos bajos y que se los realice los depósitos de manera inmediata o al finalizar el día económico.
- ⇒ La cuenta inventarios se la trabaje con auxiliares en bodega con un control de ingresos y salidas de materiales de esta menara una organización en bodega.
- ⇒ Es necesario que al finalizar cada periodo económico se realice un análisis a los Estados Financieros que permita conocer el movimiento económico y de esta manera ayude a la toma de decisiones.



**INVESTIGADORA PATRICIA CALALA**  
**ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS ACLARATORIAS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

APC. 10  
 12 / 19

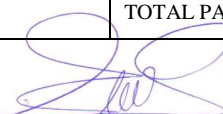
BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA					
AL 31-12-2010 En-----					
Código de Cta.	Descripción de la cuenta	Sub totales	Totales		NOTAS
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>			<b>308.842,74</b>	
<b>1.1.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>129014,44</b>	<b>1</b>
1.1.1.01	CAJA EFECTIVO		15006,31		
1.1.1.01.001.	Caja General	12537,5			
1.1.1.01.002.	Caja Chica	2468,81			
1.1.1.02	BANCOS		114008,13		
1.1.1.02.001.	Banco del Pichincha	79256,03			
1.1.1.02.002.	Banco de Guayaquil	34752,1			
<b>1.1.2.</b>	<b>ACTIVO EXIGIBLE</b>			<b>50.013,56</b>	<b>2</b>
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR		50.013,56		
1.1.2.01.001.	Clientes por cobrar	50.013,56			
<b>1.1.2.02</b>	<b>EMPLEADOS</b>			<b>1500,00</b>	
1.1.2.02.001.	Préstamos		1500,00		
1.1.2.02.001.01	David Casa	1500,00			
<b>1.1.2.03.</b>	<b>IMPUESTOS</b>			<b>4766,72</b>	<b>3</b>
1.1.2.03.001.	12% IVA en compras	3698,1			
1.1.2.03.003	1% Retención fuente clientes	985,02			
1.1.2.03.004.	Anticipo Impuesto renta	83,6			
<b>1.1.3.</b>	<b>ACTIVO REALIZABLE</b>			<b>106.482,13</b>	<b>4</b>
1.1.3.01	INVENTARIO DE PRODUCTOS		106.482,13		
1.1.3.01.001.	Inventario	106.482,13			
<b>1.2.</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>			<b>17065,89</b>	<b>5</b>
1.2.2.	ACTIVO DEPRECIABLE				
1.2.2.01	ACTIVO DEPRECIABLE (COSTO)		29001,99		
1.2.2.01.002.	Muebles y Enseres	145,63			
1.2.2.01.003.	Vehículos	13596,03			
1.2.2.01.004.	Equipos de Oficina	345,02			
1.2.2.01.005.	Equipo de Computación	2546,26			
1.2.2.01.011.	Maquinaria	12369,05			
			-11.936,10		
1.2.2.02.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA act. Fijo	-	11936,10		



**INVESTIGADORA PATRICIA CALALA**  
**ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS ACLARATORIAS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**APC. 10**  
**12 2/9**

BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA					
AL 31-12-2010 En-----					
					NOTAS
2.	PASIVOS			<b>214.268.34</b>	
2.1.	PASIVO CORRIENTE				
<b>2.1.1.</b>	<b>PROVEEDORES</b>				<b>6</b>
2.1.1.01.	Proveedores		<b>108.903.97</b>		
2.1.1.03	OBLIGACIONES FISCALES				
2.1.1.03.001	IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO		<b>45317,48</b>		<b>7</b>
2.1.1.03.002	10% Retenciones en la fuente	142,93			
2.1.1.03.003	30% Impuesto al Valor Agregado	856,00			
2.1.1.03.004	100% Impuesto al Valor Agregado	424,03			
2.1.1.03.005	IVA en Ventas	9548,11			
2.1.1.03.006	25% Impuesto a la renta	34346,41			
<b>2.1.1.04.</b>	<b>OBLIGACIONES PATRONALES</b>		<b>51.989.85</b>		<b>8</b>
2.1.1.04.001.	Décimo Tercer Sueldo	11382,36			
2.1.1.04.002.	Décimo Cuarto Sueldo	20000,00			
2.1.1.04.003.	Vacaciones	-			
2.1.1.04.004.	15% Participación Trabajadores	20607,85			
<b>2.1.2.</b>	<b>OBLIGACIONES INSTITUCIONALES</b>		<b>8.034,68</b>		<b>9</b>
2.1.2.01.	Aporte patronal	671,90			
2.1.2.01.001.	Aporte personal	517,06			
2.1.2.01.002.	Préstamo IESS	228,37			
2.1.2.01.003.	Fondos de reservas	6617,35			
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>			<b>94.596.77</b>	
3.1.	PATRIMONIO NETO		10000,00		
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL				
3.1.1.01.	CAPITAL SOCIAL				
3.1.1.01.001.	Capital Social Vivanco Grace	10000,00			<b>10</b>
3.1.4.	RESULTADOS				
3.1.4.01.	RESULTADOS ACUMULADOS				
3.1.4.02.	RESULTADOS DEL EJERCICIO		84.596.77		<b>11</b>
3.1.4.02.001.	Utilidad acumulada (pérdida) del ejercicio	2165,38			
3.1.4.02.002	Utilidad (Pérdida) del ejercicio actual	82.431.39			
	TOTAL PASIVO + CAPITAL			<b>308.842.74</b>	

  
**Ing. Karolina Mendoza**  
**CONTADORA**

  
**Ing. Grace Vivanco**  
**GERENTE**



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2010

#### Aspectos Generales

La empresa “Aceros del Sur”, es una empresa con fines de lucro, creada por la Ley de Compañías se constituyó el 10 de febrero del 2000 y posee sus actividades económicas en la ciudad de Quito y se encuentra inscrita en la Superintendencia de Compañías, según registros de la entidad. Su domicilio legal es en la ciudad de Quito sector Santa Rita, Chillogallo Pasaje 4 Lote # 12 y Cusubamba.

#### Dentro de sus objetivos primordiales de la empresa están:

- ⇒ Crecer y ser una empresa más productiva y competitiva en el mercado industrial, con una planificación eficiente, ofreciendo productos de calidad con un buen servicio, que satisfagan las expectativas del cliente.
- ⇒ Lograr la máxima satisfacción, bienestar y desarrollo de los recursos humanos. Elevando la autoestima de los empleados e involucrándolos en la planificación.
- ⇒ Empezar y realizar actividades económicas – financieras que sean apropiadas, para lograr ventajas competitivas, mayor rentabilidad, fortalecimiento y crecimiento de la empresa.



### Base Legal

Los estados financieros y los registros contables se expresan en dólares de los estados unidos de América. Tomada como unidad monetaria del Ecuador, e acuerdo a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, aplicables al sector privado.

### Base de presentación de los Estados Financieros

La empresa para el registro de sus transacciones usa el método de partida doble que consiste en anotar las operaciones dos veces es decir tanto en el debe como en el haber y estas a su vez deben arrojar saldos iguales.

A si también para el registro de las transacciones utilizan los libros contables como son el libro diario, libro mayor y el Balance General con sus respectivos Estados Financieros.

A continuación la debida aclaración de cada una de las notas al Estado Financiero:

### NOTA 1: ACTIVO CORRIENTE

CUENTA	VALOR
ACTIVO CORRIENTE	<b>\$ 129014,44</b>
Caja Efectivo	\$15006,31
Bancos	114008,13

### COMENTARIO:

Todos los valores disponibles que tiene la empresa son manejados directamente por las cuentas de Caja y Bancos y la persona encargada del manejo de este fondo es la contadora y con los montos que disponen se realizan todas las transacciones comerciales.



## NOTA 2: CUENTAS POR COBRAR

CUENTA	VALOR
ACTIVO EXIGIBLE	<b>\$50.013,56</b>
Cientes por Cobrar	50.013,56

### COMENTARIO

Tosa las facturas por cobrar que posee la empresa corresponden a clientes que la empresa otorga los pagos para un plazo establecido para su cancelación con un tiempo máximo de 45 a 60 días plazo.

## NOTA 3: IMPUESTOS

CUENTA	VALOR
IMPUESTOS	<b>\$4.766,72</b>
12% IVA Compras	\$3.698,10
1% Retención por Ventas	985,02
Anticipo Impuesto a la Renta	83,60

### COMENTARIO

En la cuenta impuestos se desglosan los valores que corresponde a las retención en la fuente por las ventas que realiza la empresa, el IVA que se paga en las compras y el anticipo impuesto a la renta de acuerdo a las transacciones que realiza diariamente la empresa para cumplir puntualmente en el pago de impuestos al físico.



#### NOTA 4: INVENTARIO

CUENTA	VALOR
INVENTARIO	<b>\$105.793.75</b>
Inventario	105.793.75

#### COMENTARIO

La empresa únicamente maneja un inventario de Materia Prima que constan todos los insumos que posee la empresa para la elaboración de la maquinaria, y no poseen un inventario de productos terminados por lo que la empresa fabrican los productos y son entregados inmediatamente.

#### NOTA 5: ACTIVOS FIJOS

CUENTA	VALOR
Propiedad planta y Equipo	<b>\$29.001.99</b>
Muebles y Enseres	145.63
Vehículo	13.596.03
Equipos de oficina	345.02
Equipo de Computo	2.546.26
Maquinaria	12.369.05
Depre. Acum. Activos Fijos	(11.936.10)

#### COMENTARIO

Los activos fijos que posee la empresa y utilizan para la elaboración de los productos terminados, sufrir una valuación o depreciación en el precio por su uso de acuerdo a los años de vida útil que posee cada uno.



## NOTA 6: PROVEEDORES

CUENTA	VALOR
Proveedores	<b>\$108925,96</b>
Casa del Ruliman	9.126.34
Bohler	3.989.02
Bohman	9.563.02
Ecuatoriana Industrial	24.021.23
Acero Comercial	18.090.05
Aceros Industriales	5.053.68
Dipac	6.903.45
Metaltronic	5.154.02
Mantenimiento Eléctrico	5.568.89
Ferretería Cadana	8.573.03
Eléctrico Latacunga	9.876.23
Fesaz	2.00
Santiago Galarza	5.00

### COMENTARIO

La empresa tiene las obligaciones con estos proveedores por la adquisición de insumos materiales para la elaboración de productos industriales, para la fabricación de sus productos industriales, es decir la empresa mantiene obligaciones por pagar.

## NOTA 7: OBLIGACIONES FISCALES

CUENTA	VALOR
Impuestos	<b>\$ 45.317.48</b>
10% Retención en la fuente	142.93
30% Impuestos IVA	856.00
100% Impuestos IVA	424.03
12% IVA Ventas	9548.11
25% Impuesto Renta	34.346.41

### COMENTARIO

Las obligaciones Fiscales que posee la empresa con el estado se ha considerado todo los porcentajes existentes y controlados por el SRI los que la empresa cumple puntualmente.



## NOTA 8: OBLIGACIONES PATRONALES

CUENTA	VALOR
Obligaciones Patronales	<b>\$51.990.21</b>
Décimo Tercer Sueldo	11.382.36
Décimo Cuarto Sueldo	20.000.00
Vacaciones	0.00
15% Participación Trabajadores	20.601.85

### COMENTARIO

La empresa posee obligaciones con sus trabajadores para lo cual a designado la cuenta Obligaciones Patronales, por la adeuda por concepto de décimo tercero, décimo cuarto y las utilidades a sus empleados valores que se deben pagar en su totalidad.

## NOTA 9: OBLIGACIONES INSTITUCIONALES

CUENTA	VALOR
Obligaciones Institucionales	<b>\$8.034.68</b>
Aporte patronal	671.90
Aporte Personal	517.06
Préstamo IESS	228.37
Fondos de Reservas	6.617.35

### COMENTARIO

Dentro de cuenta Obligaciones Instituciones la empresa mantiene una deuda con el IESS por concepto de aporte patronal, aporte personal, fondos de reservas y prestamos



#### NOTA10: CAPITAL APORTE SOCIAL

CUENTA	VALOR
Capital Social	<b>\$10.000.00</b>
Aporte Ing. Grace Vivanco	10.000.00

#### COMENTARIO

En la cuenta capital social se encuentra un aporte para el futuro del capital que la gerente propietaria realiza para que empresa posea un incremento de capital.

#### NOTA11: CAPITAL Y PATRIMONIO

CUENTA	VALOR
	<b>\$84.596.77</b>
Utilidad Acum. del ejercicio	2.162.38
Resultado ejercicio	82.431.39

#### COMENTARIO

El Capital que posee la empresa esta constituido por la utilidad de ejercicios anteriores más la utilidad del presente ejercicio y el capital aportado por su gerente propietaria y su patrimonio es de exclusivamente de su propietaria.



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
CARTA A GERENCIA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

APC. 10  
13 1/14

Quito-Latacunga a 27 de Agosto del 2012

Ing.  
Grace del Rocío Vivanco  
**GERENTE-PROPIETARIA DE ACEROS DEL SUR**  
Presente.-

Se ha realizado una Auditoría a los Estados Financieros a vuestra prestigiosa empresa, al periodo 31 de Diciembre del 2010, la cual mantiene un Control Interno aceptable y se toma acciones para corregir deficiencias a medida que estas son identificadas, por consiguiente puede proporcionar una seguridad razonable con respecto a la preparación de dichos Estados Financieros.

La auditoria realizada por la firma auditora ha realizado un examen minucioso al grupo de la cuenta del Activo Disponible o Corriente en nuestra opinión presentan razonablemente sus saldos, todos los aspectos de importancia, si bien cabe destacar que se han encontrado algunas deficiencias de Control Interno para lo cual emitimos las respectivas recomendaciones, para que la empresa pueda corregir errores existentes para mejorar los procedimientos contables y administrativos, de esta manera obtener una información confiable y tomar decisiones en beneficio de la empresa.

## **RUBROS EXAMINADOS**

### **CAJA – BANCOS**

Según el resultado obtenido del cuestionario de Control Interno (Ver **CCI-A 1/3**), no poseen una actualización de las políticas que actualmente posee el manual de control interno de caja y bancos.



---

**RECOMENDACIONES:**

- ⇒ Elaborar un manual de procedimientos con las respectivas actualizaciones para los procedimientos del manejo de caja y bancos.
- ⇒ El dinero obtenido de la venta debe ser depositado máximo en 24 horas en el Banco para de esta manera evitar pérdidas o robos.
- ⇒ Establecer un medio de control que permita designar la responsabilidad tanto de la persona que recibe como la custodia de los pagos realizados pos caja.
- ⇒ Los pagos que se realicen a los proveedores serán por medio de cheques para tener claras las conciliaciones bancarias y los saldos de cada uno.
- ⇒ Todo documento elaborado por el responsable del dinero en efectivo y cheques deben tener la respectiva firma como constancia del hecho realizado.
- ⇒ Se debe realizar arqueos de caja sorpresivos de los mostrados en el balance contra los detalles correspondientes.
- ⇒ Realizar conciliaciones bancarias cada mes comprobando el libro bancos contra el estado de cuenta del banco

Esperando que las sugerencias indicadas sean acogidas para el bienestar y prosperidad de tan prestigiosa empresa.

Atentamente,

---

Patricia Calala  
INVESTIGADORA



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
CARTA A GERENCIA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

APC. 10  
13 3/14

Quito-Latacunga a 27 de Agosto del 2012

Ing.  
Grace del Rocío Vivanco  
**GERENTE-PROPIETARIA DE ACEROS DEL SUR**  
Presente.-

Se ha realizado una Auditoría a los Estados Financieros a vuestra prestigiosa empresa, al periodo 31 de Diciembre del 2010, la cual mantiene un Control Interno aceptable y se toma acciones para corregir deficiencias a medida que estas son identificadas, por consiguiente puede proporcionar una seguridad razonable con respecto a la preparación de dichos Estados Financieros.

La auditoria realizada por la firma auditora ha realizado un examen minucioso al grupo de la cuenta del Activo Exigible Cuentas por Cobrar en nuestra opinión presentan razonablemente sus saldos, todos los aspectos de importancia, si bien cabe destacar que se han encontrado algunas deficiencias de Control Interno para lo cual emitimos las respectivas recomendaciones, para que la empresa pueda corregir errores existentes para mejorar los procedimientos contables y administrativos, de esta manera obtener una información confiable y tomar decisiones en beneficio de la empresa.

## **RUBROS EXAMINADOS**

### **CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Según el resultado obtenido del Cuestionario de Control Interno (ver **CCI-B 1/2**), las políticas actuales que posee la empresa no se encuentran registradas en el manual de la empresa y a su vez no se encuentra actualizado las políticas de cobranza.



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
CARTA A GERENCIA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

APC. 10  
13 4/14

**RECOMENDACIONES:**

- ⇒ Elaborar un reglamento con todas las actualizaciones del límite de crédito y con los respectivos plazos.
- ⇒ Todo crédito otorgado a sus cliente debe poseer un respectivo documento y firmas de respaldo que la venta realizada.
- ⇒ Realizar un registro auxiliar periódico de clientes y realizar conciliaciones con los registros contables del sistema.
- ⇒ Determinar los requisitos para la otorgación de crédito a los clientes.

Esperando que sugerencias emitidas por nuestra firma auditora sean acogidas por el bienestar y prosperidad de vuestra prestigiosa empresa.

Atentamente,

---

Patricia Calala  
INVESTIGADORA



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
CARTA A GERENCIA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

APC. 10  
13 5/14

Quito-Latacunga a 27 de Agosto del 2012

Ing.  
Grace del Rocío Vivanco  
**GERENTE-PROPIETARIA DE ACEROS DEL SUR**  
Presente.-

Se ha realizado una Auditoría a los Estados Financieros a vuestra prestigiosa empresa, al periodo 31 de Diciembre del 2010, la cual mantiene un Control Interno aceptable y se toma acciones para corregir deficiencias a medida que estas son identificadas, por consiguiente puede proporcionar una seguridad razonable con respecto a la preparación de dichos Estados Financieros.

La auditoria realizada por la firma auditora ha realizado un examen minucioso al grupo de la cuenta del Activo Realizable Inventario en nuestra opinión presentan razonablemente sus saldos, todos los aspectos de importancia, si bien cabe destacar que se han encontrado algunas deficiencias de Control Interno para lo cual emitimos las respectivas recomendaciones, para que la empresa pueda corregir errores existentes para mejorar los procedimientos contables y administrativos, de esta manera obtener una información confiable y tomar decisiones en beneficio de la empresa.

## **RUBROS EXAMINADOS**

### **INVENTARIO**

Según el resultado obtenido en la aplicación de Cuestionario de Control Interno (ver **CCI-C ½**). Los registros que lleva la empresa se encuentran propensos a general errores humanos



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
CARTA A GERENCIA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

APC. 10  
13 6/14

**RECOMENDACIONES:**

- ⇒ Proporcionara capacitaciones al encargado de bodega para que los registros de que se lleva manualmente se lo realice en la hoja de Excel, con sus respectivos cálculos para no tener problemas en los cuadros de inventarios.
- ⇒ Implementar un registro de contenga: fecha de la transacción, nombre del material, concepto de salida o entrada del material, cantidad entre otros.
- ⇒ Verificar la mercadería antes de que ingrese a bodega para evitar problemas de producción y descuadres en los registros.
- ⇒ Tener documentos de respaldo de cada una de los registros de ingreso y salida de materiales de bodega.

Esperando que sugerencias emitidas por nuestra firma auditora sean acogidas por el bienestar y prosperidad de vuestra prestigiosa empresa.

Atentamente,

---

Patricia Calala  
INVESTIGADORA



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
CARTA A GERENCIA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

APC. 10  
13 7/14

Quito-Latacunga a 27 de Agosto del 2012

Ing.  
Grace del Rocío Vivanco  
**GERENTE-PROPIETARIA DE ACEROS DEL SUR**  
Presente.-

Se ha realizado una Auditoría a los Estados Financieros a vuestra prestigiosa empresa, al periodo 31 de Diciembre del 2010, la cual mantiene un Control Interno aceptable y se toma acciones para corregir deficiencias a medida que estas son identificadas, por consiguiente puede proporcionar una seguridad razonable con respecto a la preparación de dichos Estados Financieros.

La auditoría realizada por la firma auditora ha realizado un examen minucioso al grupo de la cuenta del Activo Exigible Impuestos en nuestra opinión presentan razonablemente sus saldos, todos los aspectos de importancia, si bien cabe destacar que se han encontrado algunas deficiencias de Control Interno para lo cual emitimos las respectivas recomendaciones, para que la empresa pueda corregir errores existentes para mejorar los procedimientos contables y administrativos, de esta manera obtener una información confiable y tomar decisiones en beneficio de la empresa.

## **RUBROS EXAMINADOS**

### **IMPUESTOS**

Según el resultado obtenido en el Cuestionario de Control Interno del grupo del Activo Exigible Impuestos (Ver **CCI-D ½**), se ha obtenido la información que los pagos se los realiza cada mes por parte de la empresa.



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
CARTA A GERENCIA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

APC. 10  
13 7/14

**RECOMENDACIONES:**

- ⇒ Al realizar al análisis de las cuentas que conforman el grupo de los impuestos, se pudo determinar que todas se encuentran registradas correctamente en los registros contables y auxiliares.
- ⇒ Proporcionara capacitaciones al personal que se encuentra encargado de la administración contable, para que se encuentren actualizados en los cambios que se generan en los impuestos.
- ⇒ Establecer un completo sistema de control, actualizado y adecuado que permita el cumplimiento a tiempo con el pago de impuesto.

Esperando que sugerencias emitidas por nuestra firma auditora sean acogidas por el bienestar y prosperidad de vuestra prestigiosa empresa.

Atentamente,

Patricia Calala  
INVESTIGADORA



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
CARTA A GERENCIA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

APC. 10  
13 9/14

Quito-Latacunga a 27 de Agosto del 2012

Ing.  
Grace del Rocío Vivanco  
**GERENTE-PROPIETARIA DE ACEROS DEL SUR**  
Presente.-

Se ha realizado una Auditoría a los Estados Financieros a vuestra prestigiosa empresa, al periodo 31 de Diciembre del 2010, la cual mantiene un Control Interno aceptable y se toma acciones para corregir deficiencias a medida que estas son identificadas, por consiguiente puede proporcionar una seguridad razonable con respecto a la preparación de dichos Estados Financieros.

La auditoria realizada por la firma auditora ha realizado un examen minucioso al grupo de la cuenta del Activo Fijo de Propiedad Planta y Equipo en nuestra opinión presentan razonablemente sus saldos, todos los aspectos de importancia, si bien cabe destacar que se han encontrado algunas deficiencias de Control Interno para lo cual emitimos las respectivas recomendaciones, para que la empresa pueda corregir errores existentes para mejorar los procedimientos contables y administrativos, de esta manera obtener una información confiable y tomar decisiones en beneficio de la empresa.

## **RUBROS EXAMINADOS**

### **ACTIVOS FIJOS**

Según el resultado obtenido en la aplicación del Cuestionario de Control Interno (Ver **CCI-E ½**), se ha podido determinar que no se posee un control adecuado de la maquinaria y equipos que posee la empresa.



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
CARTA A GERENCIA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

APC. 10  
13  
10/14

---

**RECOMENDACIONES:**

- ⇒ Al realizar la auditoria financiera se pudo observar que los Activos Fijos que adquirió la empresa, son en los últimos años.
- ⇒ Se debe tomar en cuenta que para la depreciación de los activos se debe tomar en cuenta los años de vida útil y el porcentaje de depreciación vigente.
- ⇒ Realizar una constancia física de la maquinaria y equipos que posee la empresa, para verificar si todos están en uso y si se encuentran completo funcionamiento.
- ⇒ La empresa debe contar con mayor cantidad de equipos de cómputo ya que es necesario para que exista mayor organización, rendimiento de la parte administrativa y bodega.
- ⇒ Aplicar la formula establecidos por la ley para la depreciación y de esta manera evitar cálculos erróneos o inadecuados.

Esperando que sugerencias emitidas por nuestra firma auditora sean acogidas por el bienestar y prosperidad de vuestra prestigiosa empresa.

Atentamente,

---

Patricia Calala  
INVESTIGADORA



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
CARTA A GERENCIA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

APC. 10  
13  
11/14

Quito-Latacunga a 27 de Agosto del 2012

Ing.  
Grace del Rocío Vivanco  
**GERENTE-PROPIETARIA DE ACEROS DEL SUR**  
Presente.-

Se ha realizado una Auditoría a los Estados Financieros a vuestra prestigiosa empresa, al periodo 31 de Diciembre del 2010, la cual mantiene un Control Interno aceptable y se toma acciones para corregir deficiencias a medida que estas son identificadas, por consiguiente puede proporcionar una seguridad razonable con respecto a la preparación de dichos Estados Financieros.

La auditoria realizada por la firma auditora ha realizado un examen minucioso al grupo de los Pasivos de la Cuenta por pagar proveedores en nuestra opinión presentan razonablemente sus saldos, todos los aspectos de importancia, si bien cabe destacar que se han encontrado algunas deficiencias de Control Interno para lo cual emitimos las respectivas recomendaciones, para que la empresa pueda corregir errores existentes para mejorar los procedimientos contables y administrativos, de esta manera obtener una información confiable y tomar decisiones en beneficio de la empresa.

## **RUBROS EXAMINADOS**

### **CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES**

Según el resultado obtenido en la aplicación del Cuestionario de Control Interno (Ver **CCI-AA 1/2**), no posee un control adecuado d los saldos de los proveedores.



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
CARTA A GERENCIA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

APC. 10  
13 7/14

**RECOMENDACIONES:**

- ⇒ Los pagos a los proveedores se lo realiza mediante cheques o depósitos a las cuentas de cada uno.
- ⇒ Se posee un tiempo estimado para el pago de sus obligaciones a cada uno de los proveedores y cumplir con las políticas establecidos para los pagos.
- ⇒ Se debe realizar cada mes un auxiliar de proveedores para conocer cuales son los respectivos saldos pendientes de pagos y las fechas de finalización de las obligaciones.

Esperando que sugerencias emitidas por nuestra firma auditora sean acogidas por el bienestar y prosperidad de vuestra prestigiosa empresa.

Atentamente,

Patricia Calala  
INVESTIGADORA



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
CARTA A GERENCIA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

APC. 10  
13  
13/14

Quito-Latacunga a 27 de Agosto del 2012

Ing.  
Grace del Rocío Vivanco  
**GERENTE-PROPIETARIA DE ACEROS DEL SUR**  
Presente.-

Se ha realizado una Auditoría a los Estados Financieros a vuestra prestigiosa empresa, al periodo 31 de Diciembre del 2010, la cual mantiene un Control Interno aceptable y se toma acciones para corregir deficiencias a medida que estas son identificadas, por consiguiente puede proporcionar una seguridad razonable con respecto a la preparación de dichos Estados Financieros.

La auditoria realizada por la firma auditora ha realizado un examen minucioso al grupo de los Pasivos de la Cuenta Obligaciones Fiscales, Patronales e Institucionales en nuestra opinión presentan razonablemente sus saldos, todos los aspectos de importancia, si bien cabe destacar que se han encontrado algunas deficiencias de Control Interno para lo cual emitimos las respectivas recomendaciones, para que la empresa pueda corregir errores existentes para mejorar los procedimientos contables y administrativos, de esta manera obtener una información confiable y tomar decisiones en beneficio de la empresa.

## **RUBROS EXAMINADOS**

### **OBLIGACIONES**

Según el resultado obtenido en la aplicación del cuestionario de control interno a las cuentas que conforman las obligaciones (ver CCI-BB; CC; DD), se ha determinado que la empresa no realiza el pago de utilidades a los trabajadores por lo que invierte en la misma.



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
CARTA A GERENCIA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

APC. 10  
13 7/14

**RECOMENDACIONES:**

- ⇒ La empresa debe realizar el pago correspondiente de las utilidades a los trabajadores como lo establece la ley, para evitar problemas y perjuicios con lo trabajadores.
- ⇒ Se debe establecer un reglamento que contenga que la empresa va cumplir puntualmente con todas las obligaciones hacia sus trabajadores, para no tener posibles problemas en un futuro.
- ⇒ Le empresa debe tener como política que las utilidades que tenga la empresa se las debe dar a los trabajadores y un cierto porcentaje para la inversión de la entidad para continuar con la superación.

Esperando que sugerencias emitidas por nuestra firma auditora sean acogidas por el bienestar y prosperidad de vuestra prestigiosa empresa.

Atentamente,

---

Patricia Calala  
INVESTIGADORA



**INVESTIGADORA PATRICIA CALALA**  
**PUNTOS DE CONTROL INTERNO**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

<b>PCI 14</b> <b>1/2</b>
-----------------------------

REF/TP	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
<b>A1</b>	-----1----- Manejo de dinero en efectivo en rubros demasiado grandes.	Posibles robos de dinero, o mal uso del efectivo	Que se maneje los montos necesarios y sean depositados inmediatamente.
<b>A2</b>	-----2----- No existen conciliaciones bancarias mensuales	No poseer una información clara de bancos.	Realizar conciliaciones bancarias cada mes para tener un conocimiento de saldos tanto en bancos como en auxiliares
<b>B1</b>	-----3----- Las políticas que posee la empresa no son aplicadas.	Falta de información adecuada y oportuna para cumplir sus obligaciones.	Se aplique correctamente las políticas de ventas. Hacer un control de montos de créditos que pueden otorgar.
<b>C1</b>	-----4----- No manejar adecuadamente los inventarios en bodega	No poseer un número exacto de la existencia de inventarios.	Utilizar auxiliares de inventarios correctamente. Tener un control adecuado de los documentos de ingreso y salida de materiales.
<b>D2</b>	-----5----- Falta de organización con las retenciones.	No conocer la verdadera de las retenciones que realiza.	Mantener un control adecuado de las retenciones. Posee un registro adecuado con la debida organización de documentos de respaldo.
<b>E1</b>	-----6----- No manejar auxiliares de activos fijos	No conocer la verdadera existencia de activos fijos	Realizar un control de la compras de activos. Aplicar un adecuado registros de depreciaciones de activos



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
PUNTOS DE CONTROL INTERNO  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

PCI 14  
2/2

REF/TP	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
AA1	-----7----- No tener un auxiliar actualizado de las compras a crédito	Falta de cancelación de créditos.	Tener un auxiliar de montos de crédito actualizado y verificar los pagos realizados.
CC1	-----8----- Falta de organización de los decimos	Perjuicio tanto a la empresa como al empleado	Ir realizando las provisiones en todo el año. Verificar los saldos de pagos antes de realizarlos
CC3	-----9----- Las utilidades no son repartidas a los trabajadores	Daños y perjuicio hacia el trabajador. Problemas con la ley.	Las utilidades deben ser repartidas cada año como lo estipula la ley.



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

HP 1/4

REF P/T	CUENTA	SALDO S/ CONTABILIDAD 31/12/10	AJUSTES / RECLASIFICACION		SALDO AUDITORÍA AL 31/12/10
			DEBE	HABER	
A1	Caja	\$ 15.006.31	-	-	\$ 15.006.31
A2	Bancos	114.008.13	-	-	114.008.13
B	Cuentas por cobrar	50.013.56	-	-	50.013.56
C1	Inventarios	106.482.13	-	689.80	105.793.75
D1	12% IVA Compras	3.698.10	-	-	3.698.10
D2	1% Retención Ventas	985.02	-	-	985.02
D3	Anticipo Impuesto Renta	83.60	-	-	83.60
E1	Activos Fijos	29.001.99	-	-	29.001.99
E1	Depreciación	-11.936.10	-	-	-11.936.10
	Préstamo empleado	1.500.00	-	-	1.500.00
<b>SALDO AUDITADO</b>		$\Sigma$ <sup>⊗</sup> 308.042.74	-	$\Sigma$ 689. 80	$\Sigma$ <sup>♣</sup> 08.152.94

**MARCAS**

- ♣ Saldo verificado por auditoria y estado financiero
- ⊗ Saldo verificado con estado financiero
- Σ Saldos comprobados

Ⓜ El análisis realizado a todas las cuentas del grupo que conforman el Activo y aplicado los respectivos asientos de ajustes y reclasificación se ha determinado que los saldos son razonables al 31 de Diciembre del 2010.



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

HP 2/4

REF P/T	CUENTA	SALDO S/ CONTABILIDAD 31/12/10	AJUSTES / RECLASIFICACION		SALDO AUDITORÍA AL 31/12/10
			DEBE	HABER	
AA1	Cuentas por pagar	108.903.96	22.00	-	108.925.96
BB1	10% Retención fuente	142.93	-	-	142.93
BB2	30% Retención IVA	856.00	-	-	856.00
BB3	100% Retención IVA	424.03	-	-	424.03
BB4	12% IVA Ventas	9.548.11	-	-	9.548.11
BB5	25% Impuesto a la Renta	34.346.41	-	-	34.346.41
CC1	Décimo Tercero	11.382.00	0.36	-	11.382.36
CC2	Décimo Cuarto	20.000.00	-	-	20.000.00
CC3	15% Trabajadores	20.607.85	-	-	20.607.85
DD1	Aporte Patronal	671.90	-	-	671.90
DD2	Aporte Personal	517.06	-	-	517.06
DD3	Préstamo IESS	228.37	-	-	228.37
DD4	Fondos de Reservas	6.617.35	-	-	6.617.35
<b>SALDO AUDITADO</b>		$\Sigma$ <span style="color: red;">⊗</span> 14.245.97	$\Sigma$ 2.36	-	$\Sigma$ <span style="color: red;">♣</span> 21 4.268.33

**MARCAS**

- ♣ Saldo verificado por auditoria y estado financiero
- ⊗ Saldo verificado con estado financiero
- Σ Saldos comprobados

® El análisis realizado ha cuentas del grupo del Pasivo y aplicado los respectivos asientos de ajustes y reclasificación se ha determinado que los saldos son razonables al 31 de Diciembre del 2010.



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

**HP 3/4**

REF P/T	CUENTA	SALDO S/ CONTABILIDAD 31/12/10	AJUSTES / RECLASIFICACION		SALDO AUDITORÍA AL 31/12/10
			DEBE	HABER	
FF1	Capital Socio	\$ 10.000.00	-	-	\$ 10.000.00
FF2	Utilidades acumuladas	2.165.38	-	-	2.165.38
FF3	Utilidad del ejercicio	82.431.39	-	-	82.431.39
<b>SALDO AUDITADO</b>		Ⓢ Σ 4.596.77	-	-	♣ Σ 94 .596.77

**MARCAS**

- ♣ Saldo verificado por auditoria y estado financiero
- Ⓢ Saldo verificado con estado financiero
- Σ Saldos comprobados

® El análisis realizado a todas las cuentas del grupo que conforman el Patrimonio si encontrar ninguna anomalía y aplicado los respectivos asientos de ajustes y reclasificación se ha determinado que los saldos son razonables al 31 de Diciembre del 2010.



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

HP 4/4

REF P/T	CUENTA	SALDO S/ CONTABILIDAD 31/12/10	AJUSTES / RECLASIFICACION		SALDO AUDITORÍA AL 31/12/10
			DEBE	HABER	
GG1	Ingresos	673.504.54	-	-	673.504.54
	Otros ingresos	12.685.09	-	-	12.685.09
HH1	Gastos remuneraciones	-186.807.10	-	-	-186.807.10
HH2	Otros gastos	-361.996.88	-	-	-361.996.88
<b>SALDO AUDITADO</b>		⊘ 37.385.65	-	-	♣ Σ 13 7.385.65

**MARCAS**

- ♣ Saldo verificado por auditoria y estado financiero
- ⊘ Saldo verificado con estado financiero
- Σ Saldos comprobados

- ® En el análisis realizado a las cuentas de Ingresos y Gastos después de realizar los respectivos asientos de ajustes y reclasificación se ha observado que el Estado de Perdida y Ganancia son razonables al 31 de Diciembre del 2010.

ACEROS DEL SUR

Quito -31/12/2010

Pag. 1

Fecha: 15-05/2011

B.G.  
1/3

## BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA

AL 31-12-2010 En-----

Código de Cta.	Descripción de la cuenta	Sub totales	Totales
1.	ACTIVO		308842,74
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		129014,44
1.1.1.01	CAJA EFECTIVO		15006,31
1.1.1.01.001.	Caja General	12537,50	
1.1.1.01.002.	Caja Chica	2468,81	
1.1.1.02	BANCOS		114008,13
1.1.1.02.001.	Banco del Pichincha	79256,03	
1.1.1.02.002.	Banco de Guayaquil	34752,10	
1.1.2.	ACTIVO EXIGIBLE		50013,56
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR		
1.1.2.01.001.	Clientes por cobrar		50013,56
	Productos Familia		
1.1.2.01.001.01	Sancela	8699,00	
1.1.2.01.001.02	Reedyor	2254,26	
1.1.2.01.001.03	Rene Chardon	5903,23	
1.1.2.01.001.04	Rolando Alban	3625,23	
1.1.2.01.001.05	Romero Kotre S.A.	3525,52	
1.1.2.01.001.06	Rs Rod	3152,00	
1.1.2.01.001.07	Sayeco	2690,02	
1.1.2.01.001.08	Sedemi	1935,15	
1.1.2.01.001.09	Servicauchos		
	Industriales	4003,69	
	Servicios		
1.1.2.01.001.10	Mecanicos	2556,36	
	Taller De Mecánica		
1.1.2.01.001.11	Maestro	3454,06	
1.1.2.01.001.12	Talleres Serie	1785,46	
1.1.2.01.001.13	Talleres Emi	4466,32	
1.1.2.01.001.14	Talleres Espinoza	1963,26	
1.1.2.02	EMPLEADOS		1500,00
1.1.2.02.001.	Préstamos		1500,00
1.1.2.02.001.01	David Casa	1500,00	
1.1.2.03.	IMPUESTOS		4766,72
	12% IVA en		
1.1.2.03.001.	compras	3698,10	
	1% Retención		
1.1.2.03.003	fuente clientes	985,02	
1.1.2.03.004.	Anticipo Impuesto	83,60	

	renta		
1.1.3.	ACTIVO REALIZABLE		106482,13
	INVENTARIO DE		-----
1.1.3.01	PRODUCTOS	106482,13	
1.1.3.01.001.	Inventario	106482,13	

BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA

Pag. 2

AL 31-12-2010 En-----

Fecha: 15-05/2011  
-----

1.2.2.	ACTIVO DEPRECIABLE	
1.2.2.01	ACTIVO DEPRECIABLE (COSTO)	29001,99
1.2.2.01.002.	Muebles y Enseres	145,63 nota 1
1.2.2.01.003.	Vehículos	13596,03 nota 2
1.2.2.01.004.	Equipos de Oficina	345,02
1.2.2.01.005.	Equipo de Computación	2546,26
1.2.2.01.011.	Maquinaria	12369,05
		-11936,1
1.2.2.02.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA act. fijo	-11936,10
2.	PASIVOS	214.245,97
2.1.	PASIVO CORRIENTE	
2.1.1.	PROVEEDORES	
2.1.1.01.	Proveedores	108903,96
2.1.1.01.001.	Casa del Ruliman	9126,34
2.1.1.01.002.	Bohler	3989,02
2.1.1.01.003.	Bohman	9563,02
2.1.1.01.004.	Ecuatoriana Industrial	24016,23
2.1.1.01.005.	Acero Comercial	18090,05
2.1.1.01.006.	Aceros Industriales	5053,68
2.1.1.01.007.	Dipac	6897,45
2.1.1.01.008.	Metaltronic	8154,02
2.1.1.01.009.	Mantenimiento Eléctrico	5568,89
2.1.1.01.010.	Ferretería Canadá	8569,03
2.1.1.01.011.	Eléctrico Latacunga	9876,23
2.1.1.03	OBLIGACIONES FISCALES	
2.1.1.03.001	IMPUESTOS	45317,48
2.1.1.03.002	10% Retenciones en la fuente	142,93
2.1.1.03.003	30% Impuesto al Valor Agregado	856,00
2.1.1.03.004	100% Impuesto al Valor Agregado	424,03
2.1.1.03.005	IVA en Ventas	9548,11
2.1.1.03.006	25% Impuesto a la renta	34346,41
2.1.1.04.	OBLIGACIONES PATRONALES	51.989,85
2.1.1.04.001.	Décimo Tercer Sueldo	11382,00
2.1.1.04.002.	Décimo Cuarto Sueldo	20000,00
2.1.1.04.003.	Vacaciones	-
2.1.1.04.004.	15% Participación Trabajadores	20607,85
2.1.2.	OBLIGACIONES INSTITUCIONALES	8.034,68
2.1.2.01.	Aporte patronal	671,90
2.1.2.01.001.	Aporte personal	517,06
2.1.2.01.002.	Préstamo IESS	228,37
2.1.2.01.003.	Fondos de reservas	6617,35

ACEROS DEL  
SUR  
-----  
Quito -  
31/12/2010  
-----



BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA

Pag. 3

AL 31-12-2010 En-----

Fecha: 15-05/2011

3.1.	PATRIMONIO NETO		10000
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL		
3.1.1.01.	CAPITAL SOCIAL		
3.1.1.01.001.	Capital Social Vivanco Grace	10000,00	
3.1.4.	RESULTADOS		
3.1.4.01.	RESULTADOS ACUMULADOS		
3.1.4.02.	RESULTADOS DEL EJERCICIO		84596,77
3.1.4.02.001.	Utilidad acumulada (pérdida) del ejercicio	2165,38	
3.1.4.02.002.	Utilidad (Pérdida) del ejercicio actual	82431,39	

TOTAL PASIVO + CAPITAL

-----  
214.245,97



ESTADO DE GANACIAS Y PÉRDIDAS  
Desde: 01-01-2010 Hasta: 31-12-2010  
 -----

Código de Cta.	Descripción de la cuenta	Sub totales	Totales
4.	CUENTAS DE RESULTADOS		
4.1.	CUENTAS DE RESULTADOS DEUDORAS		686189,63
4.1.1.	INGRESOS OPERACIONALES		686189,63
4.1.1.01.	INGRESOS POR VENTAS		
4.1.1.01.001.	Ventas con Impuesto 12%	673504,54	
4.1.1.01.002.	Otros ingresos	12685,09	
5.	COSTOS Y GASTOS		1,00
5.2.	COSTOS MERCADERÍAS VENDIDAS		208869,79
5.2.1.	GASTO DE VENTAS		
5.2.1.01.	COSTO DE VENTAS DE MERCADERÍAS		
5.2.1.01.001.	Productos terminados	208869,79	
5.3.	GASTOS		
5.3.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		127528,00
5.3.1.01.	GASTOS PERSONALES		
5.3.1.01.001.	Sueldos y Salarios	126578,00	
5.3.1.01.002.	Horas extras	950,00	
5.3.1.02.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		51989,85
5.3.1.02.001.	Décimo Tercer Sueldo	11382,00	
5.3.1.02.002.	Décimo Cuarto Sueldo	20000,00	
5.3.1.02.003.	Vacaciones	-	
5.3.1.02.004.	15% Participacion Trabajadores	20607,85	
5.3.1.03.	APORTES AL IESS		7289,25
5.3.1.03.001.	Fondos de reserva	671,90	
5.3.1.03.002.	Aporte patronal al IESS	6617,35	
5.3.1.04.	OTROS GASTOS DE PERSONAL		
5.3.1.06.	MANTENIMIENTO		127213,83
5.3.1.06.001.	Mantenimiento maquinaria	85250,63	
5.3.1.06.003.	Mantenimiento Vehículos	25502,36	
5.3.1.06.005.	Servicio Técnico	5575,72	
5.3.1.06.009.	Mantenimientos Varios	10885,12	
5.3.1.13.	SUMINISTROS Y MATERIALES		10509,23
	Papelería y materiales de oficina		
5.3.1.13.001.		3850,26	
5.3.1.13.002.	Limpieza y cafetería	5885,03	
5.3.1.13.003.	Fotocopias	773,94	
5.3.1.17.	SERVICIOS BÁSICOS		15404,03
5.3.1.17.001.	Energía eléctrica	10868,09	
5.3.1.17.002.	Agua potable	1789,05	
5.3.1.17.003.	Teléfono y fax	1896,31	
5.3.1.17.004.	Internet, Correo	850,58	
	GANANCIA O PERDIDA DEL EJERCICIO		686188,63
	(-) Participación Trabajadores (15%)		102928,29
	(-) Impuesto a la Renta (25%)		171547,16
	<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<b>411713,18</b>



**INVESTIGADORA PATRICIA CALALA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**DISPONIBLE CAJA - BANCOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

PA 1
1/1

<b>OBJETIVOS:</b>				
⇒ Comprobar la autenticidad de los fondos de efectivo y depósito. ⇒ Comprobar que en el balance incluyan todos los fondos existen en bancos. ⇒ Determinar la disponibilidad o restricción de fondos.				
Nº	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	REF /PT	REALIZADO POR	FECHA
1.	Elaborar un cuestionario de Control Interno que permita evaluar.	<b>CCIA1/3</b>	C.V.S.P.	10/04/2012
2	Elaborar una cedula sumaria con los saldos de Caja – Bancos	<b>A</b>	C.V.S.P.	10/04/2012
3	Realice una cédula sub-sumaría con los saldos de caja.	<b>A1</b>	C.V.S.P.	10/04/2012
5	Efectué un arqueo de caja general y relaciones los detalles (fecha, nombre y descripción)	<b>A1.1</b>	C.V.S.P.	10/04/2012
6.	realizar un arqueo de caja chica con los auxiliares	<b>A1.2</b>	C.V.S.P.	10/04/2012
7.	Realice una cédula sub-sumaria que muestre el saldo real de Bancos.	<b>A2</b>	C.V.S.P.	10/04/2012
8.	Solicite el corte de la cuenta corriente al 31 de diciembre del 2010.	<b>PPE 2 1/4</b>		10/04/2012
9.	Solicite el libro bancos al 2010 a la empresa auditada.	<b>PPE 3 1/1</b>		10/04/2012
10.	Efectué la conciliación bancaria del Banco Pichincha y Guayaquil	<b>A2.1</b> <b>A2.2</b>	C.V.S.P.	10/04/2012

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>03/04/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
 DISPONIBLE CAJA  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

CCI -A
1/3

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A.	
1.	¿Existe un manual de políticas y procedimientos de control, supervisión y registro?	x			
2.	¿Existe un control adecuado sobre las entradas de efectivo mediante comprobantes pre-numerados?	x			
3.	¿Existe la debida autorización previa la salida de efectivo para gastos?	x			
4.	¿Se efectúan arquezos sorpresivos de caja, con el fin de evitar que los fondos no sean registrados inadecuadamente?		x		Existe demasiada confianza con la persona encargada del fondo de caja
5.	¿Las personas que manejan caja son supervisadas?				El 1 <sup>er</sup> día de cada mes se realiza las cuentas respectivas
6.	¿La empresa realiza pagos de mercadería en efectivo?	x			
7.	¿Se han establecido documentos internos de verificación de arqueo?		x		Resulta una perdida de tiempo
8.	¿Los fondos de caja chica se limitan a sumas razonables según las necesidades del negocio?	x			
9.	¿Se emplean comprobantes de egresos para girar los cheques?	x			
10.	¿Se guardan y se contabilizan todos los cheques anulados?	x			
11.	¿Las funciones de Contabilidad y de Caja están divididas y desempeñadas por empleados competentes y completamente independientes entre sí?	x			
12.	¿El dinero de caja se encuentra con facilidad?	x			

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 03/04/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
 DISPONIBLE CAJA - BANCOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

CCIA
2/3

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Se efectúa con regularidad las conciliaciones bancarias?	<b>x</b>			Se encuentra autorizado por Ing. Isabel Contreras
2	¿Se revisa minuciosamente cada mes las conciliaciones por un funcionario o empleado responsable?	<b>x</b>			
3	¿Mantiene la empresa un control de cheques pos-fechaos?	<b>x</b>			
4	¿Se emplea comprobantes de egresos para girar los cheques?		<b>x</b>		Simplemente se lo realiza con la factura del proveedor u otra persona a la cual se emite el cheque
5	¿Se guarda y se contabilizan todos los cheques anulados?	<b>x</b>			
6	¿Se efectúa todos los desembolsos mediante cheques?	<b>x</b>			Se los realiza dentro de los primeros días de cada mes.
7	¿Se encuentra autorizada la totalidad de la cuenta bancaria?		<b>x</b>		Para no quedarse sin fondos
8	¿Se verifica que todos los cheques tengan su respectivo documento de respaldo?	<b>x</b>			

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>03/04/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
ANALISIS DE DISPONIBLE CAJA - BANCOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

CCIA  
3/3

---

## ANÁLISIS DEL CUESTIONARIO DE LAS CUENTAS DEL DISPONIBLE

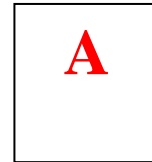
Aplicado el Cuestionario de Control Interno a las cuentas del disponible como es Caja – Bancos a permitido evaluar sus fortalezas y debilidades que poseen dentro de cada una, a su vez a permitido determinar el nivel de confianza que poseen.

Este cuestionario ha permitido determinar que procedimientos se aplicará para llevar a cabo la ejecución y elaboración de las cédulas para obtener un análisis confiable y verídico de las cuentas del disponible.

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>03/04/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.MMC.</b>	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 CÉDULA SUMARIA CAJA - BANCOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010



REF P/T	CUENTA.	SALDO S/ CONTABILIDAD AL 31/12/2010	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA AL 31/12/2010		
			DEBE	HABER			
A 1	Caja	B.G. {	15.006.31	-	-	15.006.31	✓
A 2	Bancos		114.008.13			114.008.13	✓
		Σ	129.014.44			Σ	129.014.44

® Luego de realizar el análisis de las cuentas del disponible aplicando los procedimientos de auditoría, con su respectivo análisis se ha llegado a la conclusión que los saldos presentados en los Estados Financieros del 2010 son razonables y correctos.

**MARCA**

Σ Comprobada sumas

B.G. Balance General

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 03/04/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 CÉDULA SUB-SUMARIA CAJAS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

**A1**

REF P/T	CUENTA.	SALDO S/ CONTABILIDAD AL 31/12/2010	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA AL 31/12/2010
			DEBE	HABER	
<b>A 1.1</b>	Caja General	12.537.50	-	-	12.537.50 ✓
<b>A 1.2</b>	Caja Chica	2.468.81	-	-	2.468.81 ✓
	<b>TOTAL</b>	<b>Σ 15.006.31</b>	-	-	<b>Σ 15.006.31</b>

**MARCAS**

- Σ Comprobado sumas
- ✓ Verificado por auditoria con arqueos de caja **A1.1** y **A1.2**
- B.G.** Balance General

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>03/04/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



**INVESTIGADORA PATRICIA CALALA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARQUEO DE CAJA GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**A 1.1**

**Responsable de Caja:** Karolina Mendoza

**Hora de Inicio:** 15:00 pm

**Hora de finalización:** 16:05 pm

<b>EFFECTIVO</b>				
<b>BILLETES</b>				
<b>Cantidad</b>	<b>Denominación</b>	<b>Valor</b>	<b>Total</b>	<b>Valor Auditado</b>
15	Billetes	100.00	1.500.00	
90	Billetes	50.00	4.500.00	
200	Billetes	20.00	4.000.00	
100	Billetes	10.00	1.000.00	
100	Billetes	5.00	500.00	
750	Billetes	1.00	750.00	
<b>Total Billetes</b>				<b>Σ 12.250.00</b>
<b>Cantidad</b>	<b>Denominación</b>	<b>Valor</b>	<b>Total</b>	
125	Monedas	1.00	125.00	
203	Monedas	0.50	101.50	
125	Monedas	0.25	31.50	
180	Monedas	0.10	18.00	
200	Monedas	0.05	10.00	
150	Monedas	0.01	1.50	
<b>Total Monedas</b>				<b>Σ 287.50</b>
<b>£ TOTAL EFECTIVO</b>				<b>Σ \$12.537.50</b>
<b>» SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>				<b>12.537.50</b>
<b>PPE 1 SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>				<b>12.537.50</b>
<b>DIFERENCIA</b>				<b>Ω 0.00</b>

CERTIFICADO: Los valores anteriormente citados fueron contados en mí presencia y devuelto a mí entera satisfacción.

\_\_\_\_\_  
 Karolina Mendoza  
 RESPONSABLE

\_\_\_\_\_  
 Patricia Calala V.  
 AUDITORA

**TRABAJO REALIZADA POSTERIORMENTE:**

® A los 5 días del mes de Febrero del 2011 y siendo las 15:00se procedió a realizar el correspondiente arquea de caja chica a la Srta. Karolina Mendoza, la cual se pudo constatar que no existía ni faltantes ni sobrantes pero se logro detectar no es aplicado la política de fondo de caja chica ya que el dinero se encuentra guardo en la misma empresa. Por lo que auditoría propone **PCI 1**

**MARCAS**

- Σ** Comprobado sumas
- Ω** Diferencia
- £** Verificado por auditoría
- »** Verificado físicamente
- PPE** Papel Proporcionado por la empresa

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>03/04/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



**INVESTIGADORA PATRICIA CALALA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARQUEO DE CAJA CHICA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**A 1.2**

**Responsable de Caja:** Karolina Mendoza

**Hora de Inicio:** 15:00 pm

**Hora de finalización:** 16:05 pm

<b>EFFECTIVO</b>				
<b>BILLETES</b>				
Cantidad	Denominación	Valor	Total	Valor Auditado
2	Billetes	100.00	200.00	
5	Billetes	50.00	250.00	
20	Billetes	20.00	400.00	
33	Billetes	10.00	330.00	
60	Billetes	5.00	300.00	
80	Billetes	1.00	80.00	
<b>Total Billetes</b>				<b>Σ 1.560.00</b>
Cantidad	Denominación	Valor	Total	Valor Auditado
100	Monedas	1.00	100.00	
179	Monedas	0.50	89.50	
175	Monedas	0.25	43.75	
200	Monedas	0.10	20.00	
9	Monedas	0.05	0.45	
30	Monedas	0.01	0.30	
<b>Total Monedas</b>				<b>Σ 254.00</b>

<b>GASTOS CAJA CHICA</b>				
Fecha	Comprobante	N°	Total	
04/12/2010	Factura		PPE1 120.00	✓
04/12/2010	Factura		PPE1 103.02	✓
09/12/2010	Recibo		PPE1 105.12	✓
10/12/2010	Factura		PPE1 68.06	✓
11/12/2010	Factura		PPE1 45.09	✓
18/12/2010	Factura		PPE1 51.40	✓
<b>TOTAL GASTOS CAJA CHICA</b>				<b>Σ 654,81</b>
<b>£ TOTAL CAJA CHICA</b>				<b>2.468.81</b>
<b>» SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>				<b>2.468.81</b>
<b>PPE 1 SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>				<b>2.468.81</b>
<b>DIFERENCIA</b>				<b>Ω 0.00</b>

CERTIFICADO: Los valores anteriormente citados fueron contados en mí presencia y devuelto a mí entera satisfacción.

-----  
 Karolina Mendoza  
 RESPONSABLE

-----  
 Patricia Calala V.  
 AUDITORA

® A los 8 días del mes de Febrero y siendo las 15:00pm se procedió a realizar el correspondiente arqueo de caja chica a la Srta. Karolina Mendoza con el que se pudo constatar que no hay faltante ni sobrante.

**MARCAS**

- Σ Comprobado sumas
- Ω Diferencia
- £ Verificado por auditoría
- » Verificado físicamente
- PPE Papel Proporcionado por la empresa
- ✓ Verificado por auditoría

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 03/04/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:

ACEROS DEL  
 SUR  
 Quito -  
 31/12/2010



GASTOS DE CAJA CHICA

RUC: 17019604001  
 Telefono: 2 682327 / 092742956  
 Fax: 2686510  
 Responsable: Karolina Mendoza  
 Mes: Diciembre  
 E-mail: grace@acerosdelsur.com.ec

FECHA	DETALLE	INGRESOS	GASTOS
01/12/2010	Saldo inicial del mes de diciembre	535,79	
02/12/2010	Reembolso del mes de diciembre	119,02	
04/12/2010	Para la compra de útiles de oficina		120,00
04/12/2010	Para combustible		103,02
04/12/2010	Para compra de una perforadora		1,25
06/12/2010	Para compra de 3 pollos		14,00
07/12/2010	Refrigerio del personal Lasso		15,36
08/12/2010	Refrigerio del personal		25,34
09/12/2010	Pago de la luz (50,00) agua(5,12 ) y Teléfono ( 50,00 )		105,12
10/12/2010	Para combustible		68,06
11/12/2010	Gastos viáticos		45,09
12/12/2010	Para copias		2,30
14/12/2010	Flete Lasso - Quito		25,37
14/12/2010	Flete Quito - Lasso		30,05
15/12/2010	Compra de materiales (tornillos)		5,34
15/12/2010	Compra de materiales (clavos)		5,39
15/12/2010	Compra de cafetería		12,05
18/12/2010	Peajes		51,40
19/12/2010	Botiquín primeros auxilios		13,02
25/12/2010	Compra 4 redmax de papel		5,63
25/12/2010	Compra de bisagras		4,52
25/12/2010	Compra de vidrios		2,50
	TOTAL INGRESOS	654,81	
	TOTAL GASTOS		654,81

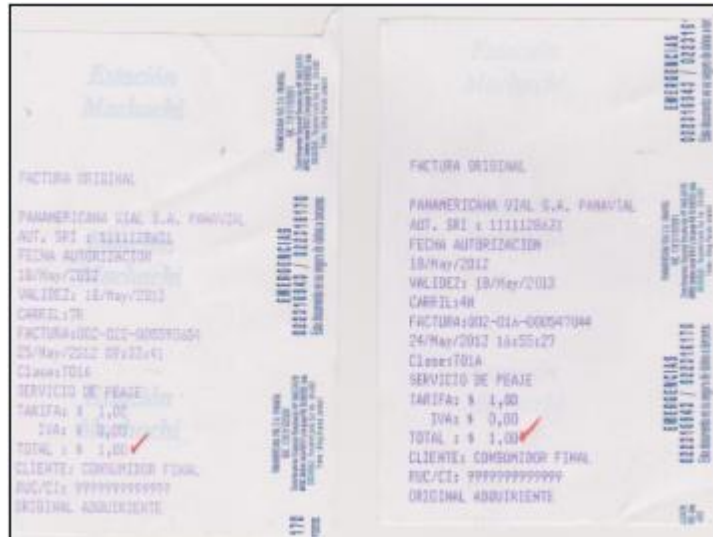
Saldo al 31 de diciembre del 2010

0,00



**“ACEROS DEL SUR”**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**GASTOS DE CAJA CHICA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**PPE 1**  
**2/2**





INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 CÉDULA SUB-SUMARIA BANCOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

A 2

REF P/T	CUENTA.	SALDO S/ CONTABILIDAD AL 31/12/2010	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA AL 31/12/2010
			DEBE	HABER	
A 2.1	Banco del Pichincha	79.256.03	-	-	79.256.03 ✓
A 2.2	Banco de Guayaquil	34.752.10	-	-	34.752.10 ✓
		B.G. {			
	TOTAL	Σ 114.008.13	-	-	Σ 114.008.13

**MARCAS**

- A 2.1 Conciliación Bancaria Banco Pichincha
- A 2.2 Conciliación Bancaria Banco de Guayaquil
- Σ Comprobado sumas
- B.G. Balance General
- ✓ Verificado por auditoría

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 10/04/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 CONCILIACIÓN BANCARIA  
 BANCO PICHINCHA  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

A2.1

<b>SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA</b>				<b>PPE 2 1/4 \$86825,91</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
(-) Cheques girados y no cobrados				\$ (7.569.88)	
Fecha	N° Cheque	Beneficiario	Valor		
Diciembre	1962	Bohler	\$ 1.000.00	} <b>PPE 2 4/4</b>	
Diciembre	1965	Bohman	\$ 688.00		
Diciembre	1972	Aceros Industriales	\$ 721.30		
Diciembre	1980	Ecuatoriana Industrial	\$ 1256.30		
Diciembre	1986	Electro Industrial Vinuesa	\$ 801.90		
Diciembre	1989	Ferretería Canadá	\$ 1051.38		
Diciembre	1991	Fabrica de Poleas y Bandas	\$ 1051.00		
Diciembre	1998	Casa del Rulimán	\$ 1000.00		
(+ ) Depósitos en transito				\$ 0.00	
(+-) NC y ND no registradas				\$ 0.00	
<b>= DISPONIBLE DE LA EMPRESA</b>				<b>Σ \$ 79.256.03</b>	
<b>SALDO EN LIBRO BANCOS</b>				<b>PPE2 4/4 \$79.256.03</b>	
(+-) Valores no registrados				\$ 0.00	
(+-) NC y ND no registradas				\$ 0.00	
<b>SALDO CONCILIADO</b>				<b>Σ \$ 79.256.03</b>	<input checked="" type="checkbox"/>

**MARCAS**

Revisado y confirmado según Estado de Cuenta (PPE2 ¼)

✓ Verificado por Auditoría

Σ Comprobado sumas

**PPE2 ( 4/4)** Papel proporcionado por la empresa Libro Bancos

® Al realizar la conciliación bancaria al 31/12/2010 del Banco de Pichincha, no se encontró ninguna diferencia, ni deposito en transito, notas de crédito ni notas de debito que no hayan sido registradas. Por auditoria se propone un **PPC 2**

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>10/04/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:




**“ACEROS DEL SUR”  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ESTADOS DE CUENTA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**


**PPE 2  
1/5**

### ESTADO DE CUENTA

#### Cuenta Corriente



VIVANCO JIMENEZ GRACE DEL ROCIO 2726552  
CUENTA: 3767792900  
PASAJE 4 LOTE # 12 Y CUSUBAMBA SANTA RITA  
CICLO: DIC. 68D:08/10  
SEC: 9-000451  
RUC: 1710196104001



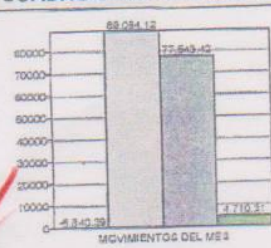
**BANCO PICHINCHA**  
En confianza

Matriz: Av. Mariscal sucre y Terapio Haperavi  
RUC: 1710196104001  
Teléfono: 7882327/092742956

**Página 1 de 12**

ASESOR: YEROVI JURADO, JACQUELINE-MARGARITA  
TELEFONO AGENCIA: 2727078 Ext.  
EMAIL: jyerovi@pichincha.com

CONTRIBUYENTE ESPECIAL - RESOLUCION SRI 5368 DEL 2-JUNIO-1995			
AUTORIZACION SRI:	1108572277	VALIDO HASTA:	31/DIC/2010
RA No:	065-003-0018000	TIPO DE EMISION:	ORIGINAL
CIUDAD:	SALCEDO		
DIRECCION:	CL 24 DE MAYO		
BASE IMPONIBLE 12%:	0.00	VALOR IVA COBRADO:	0.00
BASE IMPONIBLE 0%:	1.96	VALOR IVA COBRADO:	0.00

CONCILIACION		CUADRO COMPARATIVO CONCILIACION	
FECHA ULTIMO CORTE (FACTURA)	01-12-2009		
FECHA DE ESTE CORTE (FACTURA)	31-12-2009		
SALDO ANTERIOR	18 976.36		
+DEPOSITOS / CREDITOS (12)	11463.59		
- CHEQUES / DEBITOS (53)	23605.99		
+INTERES PERIODO	0.00		
SALDO ACTUAL	8682.91		
SALDO PROMEDIO EFECTIVO	9100.69		

DETALLE DE MOVIMIENTOS						
FECHA	CFIC.	N. DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
01-DIC	8783	2102	DEBITOS OPER 38232500	478.40		18.497.87
01-DIC	8880	2111	MOVISTAR CB 08324073	55.57		18.441.30
01-DIC	3880	2109	RETENCION ESTADO DE CTA	0.30		18.441.00
01-DIC	68	2102	DEPOSITO		5.949.16	19.090.16
01-DIC	68	2111	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		5.321.22	24.411.40
01-DIC	68	2109	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO		1.236.58	25.647.98
01-DIC	68	2140	DEPOSITO		6.984.33	26.632.31
01-DIC	68	870188373	DEPOSITO		235.59	26.867.90
01-DIC	68	2102	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO	2.601.25		24.187.55
01-DIC	68	2111	PAGO CHEQUE	200.36		23.987.19
01-DIC	68	2109	DEPOSITO		7.328.12	24.315.31
01-DIC	68	2140	PAGOS CORPEI	63.03		24.252.28
01-DIC	68	2108	PAGOS CORPEI	31.33		24.199.05

Damos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo.

**SERVICIOS DEL PICHINCHA**  
Región Sierra (02) 2-999-999  
Región Costa 1700-800-800  
Región Austra (07) 2-848-888

Con sólo una llamada... todo un banco a su servicio.

- Consulta de saldos y movimientos
- Transferencias
- Emergencias bancarias (bloques y prohibiciones)
- Tasas de interés
- Consultas de Visa, Diners Club y MasterCard

- Envío de chequera y tarjeta de débito a domicilio

ELABORADO POR: **C.V.S.P.**

REVISADO POR: **R.M.M.C.**

FECHA: **10/04/2012**

FECHA:



**“ACEROS DEL SUR”**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ESTADOS DE CUENTA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**PPE 2**  
**2/5**

### ESTADO DE CUENTA

**Cuenta Corriente**

VIVANCO JIMENEZ GRACE DEL ROCIO 2726552  
 CUENTA: 376792900  
 PASAJE 4 LOTE # 12 Y CUSUBAMBA SANTA RITA  
 CICLO DIC 680-08/10

RUC: 1710196104001

**BANCO PICHINCHA**

En confianza.

Matriz: Av. Mariscal sucre y Terapio Haperavi  
 RUC: 1710196104001  
 Teléfono: 7682327/093742956

Página 2 de 12

**DETALLE DE MOVIMIENTOS**

FECHA	OFIC.	N. DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
02-DIC	68	2106	PAGOS CORPEI	51.33		24,199.08
02-DIC	68	874232913	PAGOS CORPEI	5.00		24,194.08
02-DIC	68	2106	PAGOS CORPEI	20.03		24,174.02
02-DIC	68	12774	PAGOS CORPEI	5.00		24,169.02
02-DIC	197	878702167	PAGOS CORPEI	5.00		24,164.02
02-DIC	197	878702167	PAGOS CORPEI	11.47		24,152.55
07-DIC	8880	2114	PAGOS CORPEI	58.80		24,093.75
07-DIC	68	885564347	PAGOS CORPEI	5.00		24,088.75
07-DIC	68	88555523	PAGOS CORPEI	5.00		24,083.75
07-DIC	68	885557995	PAGOS CORPEI	56.02		24,027.73
07-DIC	197	888957259	PAGOS CORPEI	9.55		24,018.18
07-DIC	68	290	PAGOS CORPEI	58.82		23,959.36
07-DIC	68	290	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO	125.23		23,834.13
08-DIC	68	03	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO	450.00		23,384.13
08-DIC	8880	2124	PAGO CHEQUE	1,000.00		22,384.13
08-DIC	8880	2112	PAGO CHEQ. CAMARA	256.32		22,127.81
09-DIC	12	2064	DEPOSITO		2,265.30	22,414.11
09-DIC	68	893232325	DEPOSITO		1,876.12	23,290.23
14-DIC	68	902939024	DEPOSITO		4,122.26	23,416.49
14-DIC	68	902943115	PAGO CHEQUE	100.00		23,316.49
14-DIC	68	10171	PAGO CHEQUE	638.00		22,678.49
14-DIC	68	902990740	PAGO CHEQ. CAMARA	254.65		22,423.83
14-DIC	68	902992257	PAGO CHEQUE	1,503.68		20,920.15
14-DIC	68	903071084	PAGO CHEQUE	812.36		20,107.79
14-DIC	39	2160	PAGO CHEQUE	721.30		19,386.49
14-DIC	68	208	PAGO CHEQUE	123.80		19,262.69
15-DIC	8880	2148	PAGO CHEQUE	258.89		18,993.80
15-DIC	8880	2113	PAGO CHEQ. CAMARA	1,288.30		17,705.50
15-DIC	6	2144	PAGO CHEQ. CAMARA	231.90		17,473.60
17-DIC	8386	2152	PAGO CHEQ. CAMARA	230.20		17,243.40
17-DIC	8880	2153	PAGO CHEQUE	143.36		17,099.04
17-DIC	91	2151	PAGO CHEQUE	443.00		16,656.04
18-DIC	68	2151	ANULACION PAGO CHEQUE	65.67		16,590.37
18-DIC	68	917874554	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO	65.67		16,656.04
18-DIC	68	2151	PAGO CHEQUE	125.00		16,531.04
21-DIC	8386	2148	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO	801.90		16,511.92

Daremos por recibida su conformidad al presenta estado de cuenta, a menos que en 30 dias recibamos su aviso por escrito de algún reparo.

**SERVICIOS DEL PICHINCHA**

Región Sierra (02) 2-999-999

Región Costa 1700-800-800

Región Austro (07) 2-848-888

Con sólo una llamada... todo un banco a su servicio.

- Consulta de cargos y movimientos
- Transferencias
- Emergencias bancarias (bloqueos y prohibiciones)
- Tasas de interés
- Consultas de Visa, Diners Club y MasterCard

- Envío de chequera y tarjeta de débito a domicilio

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>10/04/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



**“ACEROS DEL SUR”**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**CONCILIACIÓN BANCARIA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**PPE 2**  
**3/5**

**ESTADO DE CUENTA**  
**Cuenta Corriente**

VIVANCO JIMENEZ GRACE DEL ROCIO 2726552  
 CUENTA: 1767792900  
 PASAJE 4 LOTE F 13 Y CUSUBAMBA SANTA RITA  
 CICLO DIC 68D 98/10  
 RUC: 1710196104001

**BANCO PICHINCHA**  
En confianza

Matriz: Av. Mariscal sucre y Taraplo Huperavi  
 RUC: 1710196104001  
 Teléfono: 5083227/5037923064

Página 3 de 4

DETALLE DE MOVIMIENTOS						
FECHA	OPIC	N. DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
21-DIC	05	922291648	DEPOSITO		7717.44	16,511.82
21-DIC	05	941579908	DEPOSITO		142.21	17,078.07
21-DIC	05	2180	DEPOSITO		1,773.39	17,709.23
21-DIC	05	2180	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO	1,265.84		15,706.23
22-DIC	05	2158	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO	1,031.36		14,687.85
22-DIC	05	2162	PAGO CHEQ. CAMARA	96.03		14,561.82
23-DIC	05	925008424	PAGO CHEQUE	3,987.30		10,594.45
24-DIC	05	2161	PAGO CHEQUE	56.70		10,537.75
25-DIC	05	2162	PAGO CHEQUE	1,000.00		9,537.75
25-DIC	05	258	PAGO CHEQ. CAMARA	369.09		9,171.88
26-DIC	05	2291	PAGO CHEQUE	119.58		9,055.20
27-DIC	05	2160	PAGO CHEQUE	36.42		9,018.88
28-DIC	05	923049036	PAGO CHEQ. CAMARA	123.36		8,895.50
29-DIC	05	2147	PAGO CHEQUE	231.36		8,664.14
30-DIC	05	923781349	PAGO CHEQUE	124.00		8,540.14
30-DIC	05	380	PAGO CHEQUE	664.00		7,876.14
31-DIC	05	927403339	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO	543.89		7,332.45

Darémosle por recibido su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo.

**SERVICIOS DEL PICHINCHA**  
 Región Sierra (02) 2-999-999  
 Región Costa 1700-800-800  
 Región Austro (07) 2-848-888

Con sólo una llamada... todo un banco a su servicio.

- Consulta de saldos y movimientos
- Transferencias
- Emergencias bancarias (bloques y prohibiciones)
- Tasas de interés
- Consultas de Visa, Diners Club y MasterCard

- Envío de chequera y tarjeta de débito a domicilio

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>10/04/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:

ACEROS DEL SUR

Fecha: 15-  
05/2011

LIBRO BANCOS MES DICIEMBRE 2010

CTA. CTE. 3765792900

LIBRO BANCOS

FECHA	BOUCHER	AL 31-12-2010 DETALLE	En----- CHEQUE	DEBE 54801,09	HABER
		SALDO AL 1 DE DICIEMBRE 2010			
Diciembre	1956	MARTINEZ COFRE DELIA CECILIA	1025		681,25
Diciembre	1957	COFRE FERNANDO	1026		200,36
Diciembre	1958	Patricio Escobar	1027		125,23
Diciembre	1959	Chango Rosero Marcia Piedad	1028		450,00
Diciembre	1960	ANULADO	1029		0,00
Diciembre	1961	ANULADO	1030		0,00
Diciembre	1962	Bohler	1031		1000,00
Diciembre	1963	Mena Jimenes Miguel Angel	1032		100,00
Diciembre	1964	ANULADO	1033		0,00
Diciembre	1965	Bohman	1034		688,00
Diciembre	1967	ANULADO	1036		0,00
Diciembre	1968	Alban Carlos	1037		256,32
Diciembre	1970	ANULADO	1038		0,00
Diciembre	1971	Acero Comercial	1039		254,65
Diciembre	1972	Aceros Industriales	1040		721,30
Diciembre	1973	ANULADO	1041		0,00
Diciembre	1974	COALBRO S.A	1042		123,60
Diciembre	1975	ANULADO	1043		0,00
Diciembre	1976	Dipac	1044		256,69
Diciembre	1978	ANULADO	1045		0,00
Diciembre	1979	ANULADO	1046		0,00
Diciembre	1980	Ecuatoriana Industrial	1047		1256,30
Diciembre	1981	Metaltronic	1048		231,60
Diciembre	1982	Mantenimiento Eléctrico	1049		236,20
Diciembre	1983	AGUAS DE LA SIERRA SERRASA.SA	1050		143,36
Diciembre	1984	Eléctrico Latacunga	1051		443,00
Diciembre	1985	Luis Torres	1052		96,88
Diciembre	1986	Electro Industrial Vinuesa	1053		801,90
Diciembre	1987	ANULADO	1054		0,00
Diciembre	1988	FIDEICOMISO ELEPCO S.A.	1055		0,00
Diciembre	1989	Ferretería Canadá	1056		1051,38
Diciembre	1990	ANULADO	1057		0,00
Diciembre	1991	Fabrica De Poleas Y Bandas	1058		1501,00
Diciembre	1992	OFFICE LATACUNGA	1059		69,30
Diciembre	1993	ANULADO	1060		0,00
Diciembre	1994	AGUA	1061		196,03
Diciembre	1995	GUANO TOAPANTA WILSON	1062		0,00
Diciembre	1996	CORMUNAB S.A	1063		0,00
Diciembre	1997	Negocios Industriales Nirsa S.A	1064		88,06
Diciembre	1998	Casa del Ruliman	1065		1000,00
Diciembre	1999	Proesa Provedora Ecuatoriana S.A	1067		20,49
Diciembre	2001	JACOME VIZUETE LAURA	1068		365,89
Diciembre	2002	FALIMENSA S.A	1069		116,58
Diciembre	2003	ORTIZ & JACOME DE COMERCIO	1070		59,48

ACEROS DEL SUR

LIBRO BANCOS MES DICIEMBRE 2010  
CTA. CTE. 3765792900

**Pag. 2**

Fecha: 15-  
05/2011

**PPE 2**  
**5/5**

LIBRO BANCOS

AL 31-12-2010 En-----

**DEPÓSITOS**

Diciembre	2102	DEPOSITO	5649,18
Diciembre	2111	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO	5.321,22
Diciembre	2139	DEPOSITO CHQ. EFECTIVIZADO	1.236,58
Diciembre	2140	DEPOSITO	6984,33
Diciembre	870188373	DEPOSITO	235,59
Diciembre	2139	DEPOSITO	1326,12
Diciembre	2094	DEPOSITO	2285,3
Diciembre	893232325	DEPOSITO	1878,12
Diciembre	902939024	DEPOSITO	6123,25
Diciembre	922261648	DEPOSITO	7717,44
Diciembre	941579908	DEPOSITO	142,21
Diciembre	2160	DEPOSITO	1773,39
<b>TOTAL INGRESOS</b>			<b><u>40672,73</u></b>

SEGÚN ESTADO DE CUENTA

VARIAS COMISIONES

2003,98

DEBITOS OPERACIONALES

956,98

PAGO PLAN MOVISTAR

56,57

CORPEI

665,41

**TOTAL GASTOS**

**16217,79**

RESUMEN MOVIMIENTOS DICIEMBRE 2010

<b>SALDO AL 1 DE DICIEMBRE 2009</b>	<u>54801,09</u>
(+) INGRESOS	<u>40672,73</u>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b><u>95473,82</u></b>
(-) GASTOS	<u>16217,79</u>
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010</b>	<b><u>79256,03</u></b>

✓ Verificado por auditoría



**INVESTIGADORA PATRICIA CALALA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**CONCILIACIÓN BANCARIA**  
**BANCO DE GUAYAQUIL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

A2.2

<b>SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA</b>				<b>PPE 3 1/2 \$41.464.88</b> <input checked="" type="checkbox"/>
(-) Cheques girados y no cobrados				\$ (6712,78)
Fecha	N° Cheque	Beneficiario	Valor	
Diciembre	125	Aceros Industriales	562.03	<span style="color: red; font-weight: bold; font-size: 1.5em;">} PPE 3 2/2</span>
Diciembre	126	Cofre Fernando	152.03	
Diciembre	129	Reedyor	103.26	
Diciembre	132	Tandalla Prado Efraín	120.07	
Diciembre	139	Rs Rod	158.33	
Diciembre	141	Sayeco	256.03	
Diciembre	146	Fabrica De Poleas Y Bandas	154.30	
Diciembre	147	Casa del Ruliman	568.01	
Diciembre	148	Servicios Técnicos Industriales	1587.30	
Diciembre	150	Metaltronic	2696.38	
Diciembre	151	Stalin Vega	105.69	
(+ ) Depósitos en transito				
(+-) NC y ND no registradas				\$ 0.00
<b>= DISPONIBLE DE LA EMPRESA</b>				<b>Σ \$ <u>34.752.10</u></b>
<b>SALDO EN LIBRO BANCOS</b>				<b>PPE 3 2/2 \$34.752.10</b> <input checked="" type="checkbox"/>
(+-) Valores no registrados				\$ 0.00
(+-) NC y ND no registradas				\$ 0.00
<b>SALDO CONCILIADO</b>				<b>Σ \$ <u>34.752.10</u></b>

**MARCAS**

- Revisado y confirmado según Estado de Cuenta (PPE3 1/2)
- Verificado por Auditoría
- Σ Comprobado sumas
- PPE 3 Papel proporcionado por la empresa Libro Bancos

® Al realizar la conciliación bancaria al 31/12/2010 del Banco de Guayaquil, no se encontró ninguna diferencia, ni deposito en transito, notas de crédito ni notas de debito que no hayan sido registradas.

ELABORADO POR: <span style="color: red;">C.V.S.P.</span>	FECHA: <span style="color: red;">10/04/2012</span>
REVISADO POR: <span style="color: red;">R.M.M.C.</span>	FECHA:



**“ACEROS DEL SUR”**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**CONCILIACIÓN BANCARIA**  
**BANCO DE GUAYAQUIL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**PPE 3**  
**1/2**

**BANCO DE GUAYAQUIL**  
MULTIBANCO

PAGO : MES DE DICIEMBRE 2010 SALDO ACTUAL : 41.464,88 ✓

**ESTADO DE CUENTA**

BANCO: GUAYAQUIL      MES : DICIEMBRE 2010      SALDO ACTUAL : 41.464,88 ✓

CUENTA: CUENTA CORRIENTE # 30898700-004

FECHA	OFIC.	N. Doc.	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
Dic./2010	8763	2216	PAGO CHEQUE	482,36		26354,09
Dic./2010	251	2217	TALLERES EMI	1258,1		25096,03
Dic./2010	1254	2221	PAGO CHEQUE	250,31		24845,72
Dic./2010	67	13654	DEPOSITO		6052,36	30898,08
Dic./2010	67	8701587	DEPOSITO		4368,02	35266,1
Dic./2010	67	3654	DEPOSITO		1520,31	36786,41
Dic./2010	67	2219	ENKADOR	4563		32223,4
Dic./2010	67	2235	PAGO CHEQUE	2564,4		29659,01
Dic./2010	67	2237	ESACONTROL S.A.	1254,4		28404,65
Dic./2010	67	2236	PAGO CHEQUE	251,03		28153,62
Dic./2010	67	852637	DEPOSITO		3680,26	31833,88
Dic./2010	67	1940358	DEPOSITO		4654,36	36488,24
Dic./2010	67	2240	PAGO CHEQUE	456,03		36032,21
Dic./2010	67	2096325	DEPOSITO		125,36	35906,85
Dic./2010	67	22364	DEBITOS OPER 3698741	458,63		35448,22
Dic./2010	67	2578	MOVISTAR CB 0536874	85,36		35362,86
Dic./2010	67	2239	RETENCION ESTADA CTA	0,45		35362,41
Dic./2010	67	124587	DEPOSITO		2368,01	37730,42
Dic./2010	67	326547	DEPOSITO		562,14	38292,56
Dic./2010	67	458691	DEPOSITO		4698,08	42990,64
Dic./2010	67	2240	PAGO CHEQUE	589,36		42650,00

Recuerde Banco de Guayaquil NUNCA solicita el ingreso de claves o tarjeta Bancontrol por correo electrónico, msn, teléfono o chat.

Banca Corporativa
Banca Personal
Banca Privada
Banca Transaccional
Tarjetas de Crédito
Canales

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>10/04/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.MMC.</b>	FECHA:

ACEROS DEL SUR

**Pag. 1**



LIBRO BANCOS MES DICIEMBRE 2010

Fecha: 15-

CTA. CTE. # 30898700-004

05/2011

LIBRO BANCOS

FECHA	BOUCHER	DETALLE	CHEQUE	DEBE	HABER
		SALDO AL 1 DE DICIEMBRE 2010		13708,8	
Diciembre	257	Aceros Industriales	125	562,03	✓
Diciembre	258	COFRE FERNANDO	126	152,03	✓
Diciembre	259	Escalante Javier	127	52,36	
Diciembre	260	ANULADO	128	0,00	
Diciembre	261	Reedyor	129	103,26	✓
Diciembre	262	ANULADO	130	0,00	
Diciembre	263	Rene Chardon	131	100,00	
Diciembre	264	Tandalla Prado Efrain	132	120,07	✓
Diciembre	265	ANULADO	133	0,00	
Diciembre	266	Rene Chardon	134	52,16	
Diciembre	267	ANULADO	135	0,00	
Diciembre	268	Rolando Alban	136	65,32	
Diciembre	269	ANULADO	137	0,00	
Diciembre	270	Romero Kotre S.A.	138	75,36	
Diciembre	271	Rs Rod	139	158,33	✓
Diciembre	272	ANULADO	140	0,00	
Diciembre	273	Sayeco	141	256,03	✓
Diciembre	274	ANULADO	142	0,00	
Diciembre	275	Sedemi	143	120,59	
Diciembre	276	ANULADO	144	0,00	
Diciembre	277	ANULADO	145	0,00	
Diciembre	278	Fabrica De Poleas Y Bandas	146	154,30	✓
Diciembre	279	Casa del Ruliman	147	568,01	✓
Diciembre	280	Servicios Tecnicos Industriales	148	1587,30	✓
Diciembre	281	PAGO SERVICIOS DE INTERNET	149	56,38	
Diciembre	282	Metaltronic	150	2696,38	✓
Diciembre	283	Stalin Vega	151	105,69	✓
<b>TOTAL GASTOS</b>				<b>6985,60</b>	
<b>DEPOSITOS</b>					
	13654	DEPOSITO		6052,36	✓
	8701587	DEPOSITO		4368,02	✓
	3654	DEPOSITO		1520,31	✓
	852637	DEPOSITO		3680,26	✓
	1940358	DEPOSITO		4654,36	✓
	2096325	DEPOSITO		125,36	✓
	124587	DEPOSITO		2368,01	✓
	326547	DEPOSITO		562,14	✓
	458691	DEPOSITO		4698,08	✓
<b>TOTAL INGRESOS</b>				<b>28028,9</b>	
<b>RESUMEN MOVIMIENTOS DICIEMBRE 2010</b>					
<b>SALDO AL 1 DE DICIEMBRE 2009</b>				13708,8	
<b>(+) INGRESOS</b>				28028,9	
<b>TOTAL INGRESOS</b>				41737,7	
<b>(-) GASTOS</b>				6985,60	
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010</b>				<b>34752,10</b>	✓

✓ Verificado por auditoría



**INVESTIGADORA PATRICIA CALALA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**EXIGIBLE CUENTAS POR COBRAR**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

PA 2
1/1

**OBJETIVOS:**

- ⇒ Comprobar la autenticidad y origen de las cuentas por cobrar, así como su correcto manejo.
- ⇒ Verificar la adecuada presentación de los Estados Financieros.
- ⇒ Determinar si las cuentas por cobrar son adecuadas y poseen respaldo de documentos

Nº	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	REF /PT	REALIZADO POR	FECHA
1.	Realizar un cuestionario de Control Interno que permita evaluar su correcto manejo de la cuenta.	CCI-B	C.V.S.P.	18/04/2012
2	Realizar una cédula sumaria con el saldo de la cuenta por cobrar	B	C.V.S.P.	18/04/2012
3	Realizar una cédula sub-sumaria con los saldos de la cuenta.	B1	C.V.S.P.	18/04/2012
4	Enviar confirmaciones de saldos a los clientes	CF-C1-5	C.V.S.P.	18/04/2012
5	Verificar las confirmaciones de los clientes con los registros de la empresa	B1.1	C.V.S.P.	18/04/2012
6.	Confirmar una o mas facturas por cobrar seleccionadas, que comprenda la mayor parte del total por cobrar con el cliente.		C.V.S.P.	18/04/2012
7.	Realizar un análisis de antigüedad de saldos	B1.2	C.V.S.P.	18/04/2012

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 18/04/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
 EXIGIBLE CUENTAS POR COBRAR  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

CCI-B
1/2

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A.	
1.	¿Cómo se lleva el registro de las cuentas por cobrar? Mano-escrito, archivo de facturas pendientes, programas etc.	x			Las lleva en el programa GALEÓN y de respaldo en el programa Excel
2.	¿Se encuentran previamente numeradas y controladas las facturas de venta y Guías de remisión?	x			Requisito obligatorio del Servicio de Rentas Internas
3.	¿Se obtiene de forma regular los saldos de los mayores de los clientes?	x			
4.	¿Se revisan las facturas en cuanto a su exactitud en: cantidades, precios y cálculos?	x			A su vez se las confirma por medio de fax con el cliente
5.	¿Todos los asientos individuales de clientes son registrados únicamente con base en copias de facturas de ventas y otros documentos debidamente autorizados?	x			Pero se espera el documento original 5 días hábiles para su entrega
6.	¿Cuáles son las condiciones de pago concedidas a los clientes?				De 0 a 15 días De 16 a 30 días De 30 a 45 días
7.	¿Los cheques y efectivo recibidos se depositan intactos y el mismo día o el siguiente día hábil?	x			En generalmente se espera el Boucher del deposito y no se cobra en efectivo
8.	¿Los saldos pendientes en el registro de cuentas por cobrar son comprobados periódicamente?	x			
9.	¿Se mantiene un control independiente, fuera de la sección de las cuentas por cobrar?	x			En el programa Excel

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 18/04/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
 EXIGIBLE CUENTAS POR COBRAR  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

CCI-B
2/2

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A.	
10.	¿Se basan dichas cuentas de control en cifras de control como: facturas, notas de créditos, etc. Obtenidas directamente de las fuentes originales?	x			
11.	¿Se envía periódicamente estado de cuenta a los clientes?	x			Cuando son montos altos
12.	¿Se comprueban periódicamente por otros empleados los balances de comprobación detallados y se realiza un análisis de antigüedad de saldos?		x		Lo realiza siempre el contador
13.	¿Revisa alguna persona autorizada, independiente de quien lleva los libros, los asientos de las cuentas que reflejan anticipos a empleados?		x		El contador lleva el registro

### ANÁLISIS DEL CUESTIONARIO DE LAS CUENTA DEL EXIGIBLE

El Cuestionario de Control Interno aplicado a la cuenta del exigible Cuentas por Cobrar permitió determinar cuales son los puntos donde se debe poner mas énfasis en el análisis de dicha cuenta, a su vez recalcar cuales son las debilidades y fortalezas de la cuenta y de esta manera obtener un nivel de confianza.

Permitiendo determinar el tipo de papel de trabajo que se debe aplicar para los procedimientos de análisis y ejecución de la cuenta y obtener una información confiable en beneficio de la empresa.

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 18/04/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 CÉDULA SUMARIA CUENTAS POR COBRAR  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

B

REF P/T	CUENTAS	SALDO S/ CONTABILIDAD AL 31/12/2010	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA AL 31/12/2010		
			DEBE	HABER			
B 1	Cuentas por cobrar	B.G	50.013.56	-	-	50.013.56	✓
		Σ	50.013.56			Σ 50.013.56	
	<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>				B.G	Σ 50.013.56	
	<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>					Σ 50.013.56	☑
	<b>DIFERENCIA</b>					Σ 0.00	Ω

**MARCAS**

- B.G Balance General
- Σ Comprobado sumas
- ☑ Suma verificada por auditoría
- ✓ Verificado por auditoría
- Ω Diferencia

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 18/04/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



**INVESTIGADORA PATRICIA CALALA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**CÉDULA SUB- SUMARIA CUENTAS POR COBRAR**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**B 1**

REF P/T	CLIENTE	SALDO S/ CONTABILIDAD AL 31/12/2010	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA AL 31/12/2010
			DEBE	HABER	
<b>B 1.1</b>	Productos Familia Sancela	8.699.00	-	-	8.699.00 ✓
	Reedyor	2.254.26	-	-	2.254.26 ✓
	René Chardon	5.903.23	-	-	5.903.23 ✓
	Rolando Alban	3.625.23	-	-	3.625.23 ✓
	Romero Kotre S.A.	3.525.52	-	-	3.525.52 ✓
	Rs Rod	3.152.00	-	-	3.152.00 ✓
	Sayeco	2.690.02	-	-	2.690.02 ✓
	Sedemi	1.935.15	-	-	1.935.15 ✓
	Serví Cauchos Industriales	4.003.69	-	-	4.003.69 ✓
	Servicios Mecánicos	2.556.36	-	-	2.556.36 ✓
	Taller De Mecánica Maestro	3.454.06	-	-	3.454.06 ✓
	Talleres Serie	1.785.46	-	-	1.785.46 ✓
	Talleres Emi	4.466.32	-	-	4.466.32 ✓
	Talleres Espinoza	1.963.26	-	-	1.963.26 ✓
	Stalin Vega	0.00	-	-	0.00 ✓
	Escobar Patricio	0.00	-	-	0.00 ✓
	Andrade Pallasco Milton	0.00	-	-	0.00 ✓
	<b>Σ \$50.013.56</b>	-	-	<b>Σ \$50.013.56</b>	
	<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>		<b>B.G.</b>	<b>Σ 50.013.56</b>	
	<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>			<b>Σ 50.013.56</b> ✓	
	<b>DIFERENCIA</b>			<b>Σ 0.00</b> Ω	

**MARCAS**

- B.G.** Balance General
- ✓ Verificado auditoría
- Σ Comprobado sumas
- Ω Diferencia encontrado por auditoría
- ☑ Saldo según auditoría

® El análisis realizado a las cuentas por cobrar a los clientes y según confirmaciones al 31 de Diciembre del 2010.y auditoria propone un **PCI 3**

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>18/04/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



**INVESTIGADORA PATRICIA CALALA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**CONFIRMACIÓN DE SALDOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**B 1.1**

N°	CLIENTES	SALDO S/ CONTABILIDAD	RESPUESTAS DE CONFIRMACIONES			SALDO S/ CLIENTES
			C	I	NC	
1	Productos Familia Sancela	8.699.00	x			8.699.00
2	Reedyor	2.254.26	x			2.254.26
3	René Chardon	5.903.23	x			5.903.23
4	Rolando Alban	3.625.23	x			3.625.23
5	Romero Kotre S.A.	3.525.52	x			3.525.52
6	Rs Rod	3.152.00			x	3.152.00
7	Sayeco	2.690.02	x			2.690.02
8	Sedemi	1.935.15	x			1.935.15
9	Serví Cauchos Industriales	4.003.69	x			4.003.69
10	Servicios Mecánicos	2.556.36	x			2.556.36
11	Taller De Mecánica Maestro	3.454.06			x	3.454.06
12	Talleres Serie	1.785.46	x			1.785.46
13	Talleres Emi	4.466.32	x			4.466.32
14	Talleres Espinoza	1.963.26	x			1.963.26
15	Stalin Vega	0.00	x			0.00
16	Escobar Patricio	0.00			x	0.00
17	Andrade Pallasco Milton	0.00	x			0.00
<b>TOTAL</b>		<b>Σ 50.013.56</b>				

PPE 4 1/1

B 1.2

DESCRIPCIÓN	%	NÚMERO
Total de confirmaciones enviadas	100	17
Solicitudes conformes	88.24	15
Solicitudes inconformes	0	0
Solicitudes no conformadas	11.76	3

**Observación**

Luego de enviar las confirmaciones a los clientes se obtenido un 88% de respuesta las se asume que el resto de clientes son correctos los saldos, por la no confirmación con sus obligaciones con la empresa.

**MARCAS**

**PPE 4 1/1** Papel proporcionado por la empresa Auxiliar clientes

**X** Confirmación clientes

**Σ** Comprobado sumas

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>18/04/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



**INVESTIGADORA PATRICIA CALALA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**LISTA DE CLIENTES ENVIADAS CONFIRMACIONES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**B 1.2**

Nº	CLIENTES	ANTICIPO	SALDO ACTUAL	SALDO S/. CLIENTES
1	Productos Familia Sancela	2.563.05	8.699.00	8.699.00
2	Reedyor	350.01	2.254.26	2.254.26
3	René Chardon	250.36	5.903.23	5.903.23
4	Rolando Alban	0.00	3.625.23	3.625.23
5	Romero Kotre S.A.	325.62	3.525.52	3.525.52
6	Rs Rod	0.00	3.152.00	3.152.00
7	Sayeco	405.36	2.690.02	2.690.02
8	Sedemi	506.03	1.935.15	1.935.15
9	Serví Cauchos Industriales	542.36	4.003.69	4.003.69
10	Servicios Mecánicos	0.00	2.556.36	2.556.36
11	Taller De Mecánica Maestro	0.00	3.454.06	3.454.06
12	Talleres Serie	523.00	1.785.46	1.785.46
13	Talleres Emi	250.00	4.466.32	4.466.32
14	Talleres Espinoza	0.00	1.963.26	1.963.26
15	Stalin Vega	250.00	0.00	0.00
16	Escobar Patricio	125.36	0.00	0.00
17	Andrade Pallasco Milton	124.36	0.00	0.00

λ

**MARCAS**

- λ Enviado confirmaciones de saldos a los clientes y confirmaciones
- χ Saldo según libros de contabilidad de clientes

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 18/04/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:

ACEROS DEL SUR

Quito -  
31/12/2010

Pag. 1

Fecha: 15-  
05/2011

AUXILIAR CLIENTES

Nº	Código	DETALLE	SALDO ANTERIOR	ANTICIPO	SALDO ACTUAL	
1	1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR				
2	1.1.2.01.001.	Clientes por cobrar				
3	1.1.2.01.001.01	Productos Familia Sancela	11262,05	2563,05	8699,00	✓
4	1.1.2.01.001.02	Reedyor	2604,27	350,01	2254,26	✓
5	1.1.2.01.001.03	Rene Chardon	6153,59	250,36	5903,23	✓
6	1.1.2.01.001.04	Rolando Alban	3625,23	0,00	3625,23	✓
7	1.1.2.01.001.05	Romero Kotre S.A.	3851,14	325,62	3525,52	✓
8	1.1.2.01.001.06	Rs Rod	3152,00	0,00	3152,00	✓
9	1.1.2.01.001.07	Sayeco	3095,38	405,36	2690,02	✓
10	1.1.2.01.001.08	Sedemi	2441,18	506,03	1935,15	✓
11	1.1.2.01.001.09	Servicauchos Industriales	4546,05	542,36	4003,69	✓
12	1.1.2.01.001.10	Servicios Mecanicos	2556,36	0,00	2556,36	✓
13	1.1.2.01.001.11	Taller De Mecánica Maestro	3454,06	0,00	3454,06	✓
14	1.1.2.01.001.12	Talleres Serie	2308,46	523,00	1785,46	✓
15	1.1.2.01.001.13	Talleres Emi	4716,32	250,00	4466,32	✓
16	1.1.2.01.001.14	Talleres Espinoza	1963,26	0,00	1963,26	✓
17	1.1.2.01.001.15	Stalin Vega	250,00	250,00	0,00	Cancelado ✓
18	1.1.2.01.001.16	Escobar Patricio	125,36	125,36	0,00	Cancelado ✓
19	1.1.2.01.001.17	Andrade Pallasco Miltón	124,36	124,36	0,00	Cancelado ✓
20	1.1.2.01.001.18	Cordova Segovia María	0,00	0,00	0,00	Cancelado
21	1.1.2.01.001.19	Campaña Peñafiel Dalis P.	215,99	215,99	0,00	Cancelado
22	1.1.2.01.001.20	Cordova Valancia Segundo	956,88	956,88	0,00	Cancelado
<b>SALDO POR COBRAR CLIENTES</b>					<b>50013,56</b>	

✓ Verificado por auditoría

CF-C  
1/5

Quito- Ecuador, 18 de Abril del 2012

Señores:  
**FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.**  
Presente.-

Estimados señores:

Reciba un cordial y atento saludo de la empresa “ACEROS DEL SUR”, de acuerdo con la solicitud de los auditores “CAVIAUDIT s.a.”, le solicitamos a usted confirmarle el importe del adeudo que poseía con nosotros al 31 de diciembre del 2010, según Contabilidad de nuestra empresa presenta un saldo por cobrar de: \$ **8.699.00**

Si usted encuentra el saldo correcto, agradecemos que se nos confirmen directamente a nuestros auditores, en caso de no ser correcto solicitamos que no envíen el saldo que poseen.

En confianza de que esta solicitud no le causará inconveniente alguno, anticipamos nuestros sinceros agradecimientos por su atención y pronta respuesta.

Atentamente;



Ing. Grace Vivanco  
Gerente Propietaria

Quito- Ecuador, 18 de Abril del 2012

**CF-C**  
**2/5**

Señor:  
**RENÉ CHARDON**  
Presente.-

Estimados señores:

Reciba un cordial y atento saludo de la empresa “ACEROS DEL SUR”, de acuerdo con la solicitud de los auditores “CAVIAUDIT s.a.”, le solicitamos a usted confirmarle el importe del adeudo que poseía con nosotros al 31 de diciembre del 2010, según Contabilidad de nuestra empresa presenta un saldo por cobrar de: \$ **5.903.23**

Si usted encuentra el saldo correcto, agradecemos que se nos confirmen directamente a nuestros auditores, en caso de no ser correcto solicitamos que no envíen el saldo que poseen.

En confianza de que esta solicitud no le causará inconveniente alguno, anticipamos nuestros sinceros agradecimientos por su atención y pronta respuesta.

Atentamente;



ACEROS DEL SUR  
INDUSTRIAS Y MATERIALES

Ing. Grace Vivanco  
Gerente Propietaria

Quito- Ecuador, 18 de Abril del 2012

CF-C  
3/5

Señores:  
**ROMERO KOTRE S.A.**  
Presente.-

Estimados señores:

Reciba un cordial y atento saludo de la empresa “ACEROS DEL SUR”, de acuerdo con la solicitud de los auditores “CAVIAUDIT s.a.”, le solicitamos a usted confirmarle el importe del adeudo que poseía con nosotros al 31 de diciembre del 2010, según Contabilidad de nuestra empresa presenta un saldo por cobrar de: \$ **5.903.23**

Si usted encuentra el saldo correcto, agradecemos que se nos confirmen directamente a nuestros auditores, en caso de no ser correcto solicitamos que no envíen el saldo que poseen.

En confianza de que esta solicitud no le causará inconveniente alguno, anticipamos nuestros sinceros agradecimientos por su atención y pronta respuesta.

Atentamente;



Ing. Grace Vivanco  
Gerente Propietaria

Quito- Ecuador, 18 de Abril del 2012

CF-C  
4/5

Señor:  
**TALLERES EMI**  
Presente.-

Estimados señores:

Reciba un cordial y atento saludo de la empresa “ACEROS DEL SUR”, de acuerdo con la solicitud de los auditores “CAVIAUDIT s.a.”, le solicitamos a usted confirmarle el importe del adeudo que poseía con nosotros al 31 de diciembre del 2010, según Contabilidad de nuestra empresa presenta un saldo por cobrar de: \$ **4.466.32**

Si usted encuentra el saldo correcto, agradecemos que se nos confirmen directamente a nuestros auditores, en caso de no ser correcto solicitamos que no envíen el saldo que poseen.

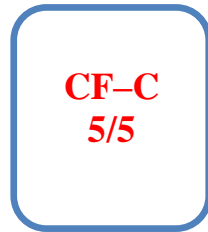
En confianza de que esta solicitud no le causará inconveniente alguno, anticipamos nuestros sinceros agradecimientos por su atención y pronta respuesta.

Atentamente;



Ing. Grace Vivanco  
Gerente Propietaria

Quito- Ecuador, 18 de Abril del 2012



Señor:  
**SERVI CAUCHOS INDUSTRIALES**  
Presente.-

Estimados señores:

Reciba un cordial y atento saludo de la empresa “ACEROS DEL SUR”, de acuerdo con la solicitud de los auditores “CAVIAUDIT s.a.”, le solicitamos a usted confirmarle el importe del adeudo que poseía con nosotros al 31 de diciembre del 2010, según Contabilidad de nuestra empresa presenta un saldo por cobrar de: \$ **4.003.69**

Si usted encuentra el saldo correcto, agradecemos que se nos confirmen directamente a nuestros auditores, en caso de no ser correcto solicitamos que no envíen el saldo que poseen.

En confianza de que esta solicitud no le causará inconveniente alguno, anticipamos nuestros sinceros agradecimientos por su atención y pronta respuesta.

Atentamente;

A handwritten signature in blue ink is written over a rectangular stamp. The stamp contains the text "ACEROS DEL SUR" and "SERVI CAUCHOS INDUSTRIALES".

Ing. Grace Vivanco  
Gerente Propietaria



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 PROGRAMA DE AUDITORÍA  
 REALIZABLE - INVENTARIO  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

**PA 4**  
**1/1**

**OBJETIVOS:**

- ⇒ Comprobar la existencia física de los inventarios, con sus respectivos rubros.
- ⇒ Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.
- ⇒ Comprobar que los materiales se encuentren en buen estado para su uso.

Nº	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	REF /PT	REALIZA DO POR	FECHA
1.	Elaborar un Cuestionario de Control Interno que permita determinar sus debilidades	CCI-C	C.V.S.P.	02/05/2012
2	Elaborar una cédula sumaria con los valores auditados	C	C.V.S.P.	02/05/2012
3	Elaborar una cédula analítica que permita determinar la veracidad de los inventarios	C1	C.V.S.P.	02/05/2012
4	Comprobar el monto de pago con el monto de factura.		C.V.S.P.	02/05/2012
5	Cotejar los saldos de las cuentas de mayor con los registros auxiliares.	PPE 5 1/4	C.V.S.P.	02/05/2012
6.	Verificar la razonabilidad de los movimientos en la cuenta de inventarios. (entradas, salidas, ajustes o traspasos)	C1.1	C.V.S.P.	02/05/2012
7.	Solicitar una lista de inventarios	PPE 5 1/4		02/05/2012

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 02/05/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



INVESTIGADOTA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
 REALIZABLE - INVENTARIO  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

CCI-C
1/2

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A.	
1.	¿Existen mayores auxiliares de cada producto?	X			En tarjeta Kardex y el programa Excel
2.	¿Se revisa la colocación física de los materiales asegurándose de que permita un recuento correcto?	X			
3.	Cuándo se reciben los materiales o productos. ¿Se procede a realizar los controles de verificación e inspección?	X			En caso que se encuentre en malas condiciones se lo devuelve
4.	¿Se revisa constantemente los Kardex?	X			
5.	¿Se realizan recuentos sorpresivos de inventarios realizando anotaciones de los hallazgos encontrados?		X		Se realiza el conteo de inventarios semestralmente, o cuando se requiera
6.	¿Existen firmas de responsabilidad en la emisión de requisiciones u ordenes de compra?	X			Esta a cargo de bodega y compras
7.	¿Se comprueba que los materiales están próximos a terminar para realizar un nuevo pedido?	X			
8.	¿Los materiales se encuentran ordenados de tal manera que faciliten la manipulación de los mismos?	X			
9.	¿Existe una persona encargada de verificar la salida y entrada de materiales a bodega?	X			El bodeguero

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 02/05/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
 REALIZABLE - INVENTARIO  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

CCI-C
2/2

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A.	
10.	¿Cómo se clasifican los inventarios en Contabilidad?				Se la maneja en una sola cuenta, pero con detalle de cada material
11.	¿Qué procedimientos se emplean para contar, inspeccionar e informar los embarques recibidos?				Se la verifica mediante las facturas y ordenes de compra y se la constata físicamente
12.	¿Qué provisiones se han realizado en los libros para la perdida de materia prima o robos, y que no han sido reportadas, si es que existe esa posibilidad?				No se a tomado en cuenta ninguna provisión para este caso

### ANÁLISIS DEL CUESTIONARIO DE LAS CUENTA DEL REALIZABLE

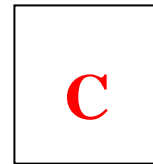
El presente Cuestionario aplicado a las cuenta del realizable – inventarios a permitido determinar cuales son las aplicaciones que se realizan a las cuenta de inventarios, a su vez conocer la manipula, por medio de esta aplicación se a obtenido los puntos débiles.

En mismo que a permitido determinar que procedimientos se debe aplicar para la evaluación, ejecución y análisis de la cuenta de inventarios, y obtener una información clara y concisa en vaya en beneficio de la empresa.

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>02/05/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 CÉDULA SUMARIA INVENTARIO  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010



REF P/T	CUENTAS	SALDO S/ CONTABILIDAD AL 31/12/2010	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA AL 31/12/2010
			DEBE	HABER	
<b>C1</b>	Inventario	<b>B.G</b> \$ 106.482.13		689.80	105.793.75 ✓
		<b>Σ</b> 106.482.13		<b>Σ</b> 689.80	<b>Σ</b> 105.793.75
	<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>			<b>B.G</b>	<b>Σ</b> 106.482.13
	<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>				<b>Σ</b> 105.793.75 ☑
	<b>DIFERENCIA</b>				<b>Σ</b> <b>A/A1</b> 689.80 Ω

**MARCAS**

- B.G** Balance General
- A/A1** Asiento de ajuste
- Σ** Comprobado sumas
- ☑ Suma verificada por auditoría
- ✓ Verificado por auditoría
- Ω Diferencia

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>02/05/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



**INVESTIGADORA PATRICIA CALALA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**CÉDULA SUB-SUMARIA INVENTARIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

<b>C 1</b>
------------

REF P/T	DESCRIPCIÓN	SALDO S/ CONTABILIDAD AL 31/12/2010	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA AL 31/12/2010
			DEBE	HABER	
<b>PPE5</b>	Transmisión	5.143.95	-	-	5.143.95 ✓
	Bonificado	6.513.39	-	-	6.513.39 ✓
	Barra Perforadora	5.429.20	-	-	5.429.20 ✓
	Chaveta	509.25	-	-	509.25 ✓
	Acero Plata	604.50	-	-	604.50 ✓
	Acero Inoxidable	4.886.68	-	-	4.886.68 ✓
	Nylon	3.880.13	-	-	3.880.13 ✓
	Teflón Blanco	9.900.00	-	-	9.900.00
	Barra Roscada	4.029.90	-	-	4.029.90
	Acero Especiales	3.208.50	-	-	3.208.50
	Aluminio	32.50	-	-	32.50
	Baqelita Planchas	32.00	-	-	32.00
	Cuchillas	20.612.80	-	-	20.612.80
	Bandas ½	14.079.68	-	689.80	13.391.30
	Bandas 2/2	27.619.65	-	-	27.619.65
		<b>Σ 106.482.13</b>		<b>Σ 689.80</b>	<b>Σ 105.793.75</b>
	<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>			<b>Σ 106.482.13</b>	
	<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>			<b>Σ 105.793.75</b> ☒	
	<b>DIFERENCIA</b>			<b>Σ A/A1 689.80</b> Ω	

**MARCAS**

**PPE 5 ¼** Papel proporcionado por la empresa (Inventario)

**A/A1** Asiento de ajuste

☒ Saldo según auditoría

Ω Diferencia

✓ Verificado por auditoría

Σ Comprobando somas

Ⓜ Luego del análisis a la cuenta de Inventarios se obtuvo una diferencia del cual se propone un asiento de ajuste **A/A1.**, y auditoría propone **PCI4.**

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>02/05/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:

INVENTARIO DE MATERIALES

**TRANSMISION**

Registro	longitud	peso	valor unitario	valor total
105	46	577,53	1,61	169,05
113	65	68,11	1,60	180,80
107	28,00	8,51	1,60	171,20
116	56,00	88,88	1,60	185,60
122	21,00	63,02	1,60	195,20
86	15,00	62,87	1,60	137,60
126	18,50	165,63	1,60	201,60
157	6,00	120,86	1,60	251,20
180	5,00	151,9	2,10	378,00
132	1,00	6,35	1,60	211,20
122	1,00	64,5	2,10	256,20
163	0,50	72,57	2,10	342,30
190	0,70	35,15	2,10	399,00
200	0,55	20,22	2,10	420,00
203	3,00	766,49	5,00	1015,00
tortas, planchas, perfiles		300	2,10	630,00

5143,95

**BONIFICADO**

Registro	longitud	peso	valor unitario	valor total
80	4,5	44,64	4,64	371,20
105	1,35	25,32	4,63	486,15
125	1,9	31,85	4,64	580,00
145	2	15,19	4,64	672,80
56	12	66,96	4,64	259,84
180	6	29,16	4,64	835,20
190	120	190,46	4,64	881,60
150	1	75,02	5,66	849,00
180	1	39,68	4,64	835,20
160	0,7	14,1	4,64	742,40

6513,39

**BARRA PERFORADA**

Registro	longitud	peso	valor unitario	valor total
250	2	12,46	4,9	1225,00
150	0,6	23,95	4,9	735,00
148	0,62	3,87	4,9	725,20
102	0,75	33,93	4,9	499,80
125	0,73	19,8	4,9	612,50
180	1,46	44,86	4,9	882,00
153	1,43	15,83	4,9	749,70

5429,20

ACEROS DEL SUR

Quito -31/12/2010

Pag. 2

Fecha: 15-05/2011

INVENTARIO DE MATERIALES

5429,20

**CHAVETA**

Registro	longitud	peso	valor unitario	valor total
11,3	2000	27,04	10,5	118,65
25	1200	9,6	10,5	262,50
1,6	3000	61,44	10,5	16,80
1,9	500	14,44	10,5	19,95
2,6	1000	54,08	10,5	27,30
3,2	400	32,77	10,5	33,60
2,9	300	20,18	10,5	30,45

509,25

**ACERO PLATA**

Registro	longitud	peso	valor unitario	valor total
10	8	4,96	15,5	155,00
8	9	3,57	15,5	124,00
5	6	1,34	15,5	77,50
16	1	1,59	15,5	248,00

604,50

**ACERO INOXIDABLE**

Registro	longitud	peso	valor unitario	valor total
53	10	10,65	8,68	460,04
50	10	42,59	8,68	434,00
52	80	266,62	8,68	451,36
70	75	682,29	8,68	607,60
85	30	382,73	8,68	737,80
100	0,35	17,86	8,68	868,00
150	0,35	22,94	8,68	1302,00
cuadrado 2"	0,5	10,82	25,88	25,88

planchas y perfiles 4886,68

**NYLON**

Registro	longitud	peso	valor unitario	valor total
46	0,7	0,4732	18,81	865,26
52	1	1,024	18,81	978,12
53	3	0,507	18,81	996,93
Planchas y platinas		55,28	18,81	1039,82

3880,13

**TEFLON BLANCO**

45		1	220	9900,00
----	--	---	-----	---------

9900,00

INVENTARIO DE MATERIALES

**BARRA ROSCADA**

Registro	longitud	valor unitario	Valor Total
56	2	33,50	1876,00
66	4	13,50	891,00
23	1	10,30	236,90
40	1	20,50	820,00
20	1,5	10,30	206,00

4029,90

**ACEROS ESPECIALES**

Registro	material	medida	valor unitario	valor total
85	K110	42	16,50	1402,50
61	K110	e=1/2"	16,50	1006,50
45	W320	4"	15,50	697,50
20	E410	35	5,10	102,00

3208,50

**ALUMINIO**

planchas, tubos, perfiles, placas

peso	valor unitario	valor total
98	32,5	32,5

32,50

**BAQUELITA**

**PLANCHAS**

Registro	peso	valor unitario	valor total
54	32	32	32,00

32,00

**CUCHILLAS**

	Registro	Valor Unitario	Valor Total
174X18,6X4 MM	DOBLADOR NUOVA RED	33	155,00
110X48X6 MM	HIGH LOFT	10	145,00
168X60X3 MM	CORTE TROQUEL FINAL Y SOLO WRAP	10	225,00
130X60X3,1 MM		0	0,00
110X48X2,5 MM	HIGH LOFT 2,5 MM	18	145,00
75X67X6 MM	SILICONADO CENTRAL	10	145,00
210X25X2,5 MM	CORTE FRONTAL2,5 MM MODULO BMA	13	82,00
90X4X15 MM	CINTA PLASTICA EVERWEAR	15	75,00
70X50X3 MM	SILICONADO SUBLAYER	16	92,30
228,6X12,7X6,45 MM	YUNQUE EMPALMADOR POLIETILENO PERFORADO	22	185,00

20612,8

Quito -31/12/2010

## INVENTARIO DE MATERIALES

## BANDAS 1/2

Denominación	Marca	Registro	valor unitario	valor total
BANDA 13 X 1625 A-64	MITSUBOSHI	35	6,10	213,50
BANDA 13 X 1700 A-67	PIX-X	25	9,00	225,00
BANDA 1450 X 13 A-57	MITSUBOSHI	45	5,36	241,20
BANDA 1650 X 13 A-65	MITSUBOSHI	55	9,44	519,20
BANDA 270H	OPTIBELT ZR	15	12,72	190,80
BANDA BP29	CHEK MATE	40	4,42	176,80
BANDA BP42	CHEK MATE	20	10,68	213,60
BANDA T10 880	JASON	35	12,00	420,00
BANDA1360 8M	JASON	46	15,00	690,00
CHUM. F204DI	NTN	10	10,91	109,10
CHUM. SFT 30	SKF	10	31,94	319,40
CHUM. UCF 206-30	KDF	12	22,57	270,84
CHUM. UCF 206DI	NTN	10	22,57	225,70
CHUM. UCFL 206-18	FBJ	14	22,57	315,98
CHUM. UCFL206,30	SKF	15	22,57	338,55
CHUM. UCP 207-20	CMB	25	8,96	224,00
COMPRESOR CAI - 148		23	12,50	287,50
CONVERSION B64 C75 K10R 230 GRIT.	IKSK	22	12,50	275,00
CRUC. 969	PRESIC.	30	8,48	254,40
CRUC. UJ190	G.G.	16	5,39	86,24
CRUC.344	PRESIC.	30	10,70	321,00
PIÑON 35Z - 14		20	6,81	136,20
PIÑON 40B X 16TW/H		15	7,26	108,90
PIÑON 40B X 19TW/H		45	8,64	388,80
PIÑON 40B X 20T W/H		40	9,07	362,80
PIÑON 50B X 17 TW/H (DOBLE)		36	35,39	1274,04
PIÑON 50Z-15 5018 (DOBLE)		10	31,23	312,30
PIÑON A35-20		36	9,73	350,28
retenedor 50x62x9	FAG	20	1,95	39,00
retenedor 50x65x8	FAG	25	1,98	49,50
ROD. 2202 E-2RS	SKF	10	23,20	232,00
ROD. 23218 CCK/CEW33	SKF	10	344,19	3441,90
ROD. 30204/4T	NTN	25	5,63	140,75
ROD. 30205 J2/Q	SKF	12	10,20	122,40
ROD. 3423	NBR	30	28,00	840,00
ROD. 51108	SKF	22	16,50	363,00
				14079,68

ACEROS DEL SUR

Quito -31/12/2010

**Pag.  
5**

Fecha:  
15-  
05/2011

**PP E 5**  
**5/5**

INVENTARIO DE MATERIALES

**BANDAS 2/2**

Denominación	Marca	Registro	valor unitario	valor total
ROD. 6004 2RS/C3	FAG	2	5,59	11,18
ROD. 6006 2RS1/C3	SKF	30	9,00	270,00
ROD. 6202	NBR	6	4,22	25,32
ROD. 6202 /2ZR	FAG	21	4,22	88,62
ROD. 6204 2RS	SKF	90	6,36	572,40
ROD. 6206 / 2RSR /C3	FAG	22	9,37	206,14
ROD. 629ZZ	HCH	19	3,50	66,50
ROD. 63005	FAG	95	12,70	1206,50
ROD. 63005-2RS1	SKF	20	12,70	254,00
ROD. 6304LLU/2ASUI	NTN	123	4,97	611,31
ROD. 6305/C3	FAG	150	4,98	747,00
ROD. 6307 C3LU	FAG	180	11,60	2088,00
ROD. 6308 C3 LU	NTN	95	17,10	1624,50
ROD. 6315-2RS1/C3	SKF	20	153,88	3077,60
ROD. 6315-ZZ/2A	NTN	12	87,20	1046,40
ROD. 636ZZ	FBJ	202	2,40	484,80
ROD. 6810IRLLU/2AS	NTN	18	31,00	558,00
ROD. IR 634428	TORRINGTON	23	98,00	2254,00
ROD. KR22XLLH/3AS (2N0809)	NTN	12	58,31	699,72
ROD. NA 4905-XL	INA	10	22,73	227,30
ROD. NA 6906	SKF	108	45,30	4892,40
ROD. NK35/20	INA	65	13,88	902,27
ROD. UC204D1	NTN	75	5,00	375,00
ROD.1308C3	NTN	12	31,00	372,00
ROTULA SAKAC 16M	SKF	18	53,73	967,14
ROTULA GIKKL14PB	IKO	20	36,20	724,00
ROTULA SAKAC12M	SKF	30	75,00	2250,00
ROTULA SIKAC 14M	SKF	15	36,21	543,15
TIMER 6299	EBC	45	8,00	360,00
UNION SENCILLA CLSO/1	TRP	260	0,44	114,40
				27619,65
<b>TOTAL INVENTARIO</b>				<b><u>106482,13</u></b>

- √ Verificado por auditoría
- Saldo comprobado por auditoría



**INVESTIGADORA PATRICIA CALALA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**CÉDULA ANALÍTICA - INVENTARIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**C 1.1**

REF P/T	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD S/. REGISTRO					SALDO S/. AUDITORIA							
		Cant.	Long	Peso	V/Unit	V/Total	Cant.	Long	Peso	V/Unit	V. Total			
<b>PPE</b> <b>5 1/4</b>	Transmisión				<span style="color: red;">PPE5</span>	5.143.95					5.143.95	✓		
	Bonificado					6.513.39					6.513.39	✓		
	Barra Perforadora					5.429.20					5.429.20	✓		
	Chaveta					509.25					509.25	✓		
	Acero Plata					604.50					604.50	✓		
	Acero Inoxidable					4.886.68					4.886.68	✓		
	Nylon					3.880.13					3.880.13	✓		
	Teflón Blanco					9.900.00					9.900.00	✓		
	Barra Roscada					4.029.90					4.029.90	✓		
	Acero Especiales					3.208.50					3.208.50	✓		
	Aluminio					32.50					32.50	✓		
	Baquelita Planchas					32.00					32.00	✓		
	Cuchillas					20.612.80					20.612.80	✓		
	Bandas ½											✓		
	Diferencia rod.											✓		
	23218 CCK/cew33	10				344.19	14.079.68				8	344.19	13.391.30	✓
	Bandas 2/2						27.619.65						27.619.65	✓
	<b>TOTAL S/ REGISTRO EMPRESA</b>				<b>Σ</b>	<b>106.482.13</b>	<b>TOTAL S/ AUDITORÍA</b>			<b>Σ</b>	<b>105.793.75</b>			
	<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>									<b>Σ</b>	<b>106.482.13</b>			
	<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>									<b>☑</b>	<b>105.793.75</b>			
	<b>DIFERENCIA</b>									<b>Ω</b>	<b>688.38</b>			

**MARCAS**

- ⌊ Registro de inventario de la empresa
- PPE 5 ¼ Papel proporcionado por la empresa
- ✓ Verificado por auditoría
- Σ Comprobando sumas
- ☑ Saldo según Auditoría
- Ω Diferencia

® Para el análisis de la cuenta de Inventarios se ha realizado el respectivo conteo con cada uno de los auxiliares de la empresa y se ha ubicado únicamente los saldos de la cual se obtuvo una diferencia a los registro del 31 de Diciembre del 2010.

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>02/05/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
IMPUESTOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

PA 5  
1/1

**OBJETIVOS:**

- ⇒ Comprobar los saldos de las cuentas de impuesto, concuerdan con los Estados Financieros.
- ⇒ Analizar las retenciones realizadas por la empresa.
- ⇒ Determinar si las retenciones efectuadas se encuentran de acuerdo a la ley.

Nº	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	REF /PT	REALIZADO POR	FECHA
1.	Realizar un Cuestionario de Control Interno que permita determinar si los impuestos realizados son coherentes.	CCI-D	C.V.S.P.	02/06/2012
2	Elaborar una cédula sumaria que contenga los impuestos 1% de retención, 12% IVA y anticipos.	D	C.V.S.P.	02/06/2012
3	Realizar una cédula analítica del 12% IVA compras	D1	C.V.S.P.	02/06/2012
4	Realizar una cédula analítica del 1% de retención por ventas	D2	C.V.S.P.	02/06/2012
5	Realizar una cédula analítica del Anticipo del impuesto a la renta.	D3	C.V.S.P.	02/06/2012

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 02/06/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
 IMPUESTOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

CCI-D
1/2

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A.	
1.	¿Se realizan las retenciones de acuerdo a la ley, y según las disposiciones del Servicio de Rentas Internas?	x			
2.	¿Se realiza las retenciones a todas las personas que venden?		x		Se las realiza a los clientes fijo, y no se la realiza a los ocasionales
3.	¿Se verifica los porcentajes de retención antes de aplicarlo?	x			
4.	¿La empresa cumple a tiempo con sus obligaciones fiscales?	x			
5.	¿Se realizan Anticipos del Impuesto a la Renta?	x			
6.	¿Paga la empresa el IVA cuando realiza sus respectivas compras?	x			
7.	¿La empresa se encuentra actualizada referente a los porcentajes de retenciones?	x			Siempre el personal se encuentra en capacitaciones de los impuestos
8.	¿La empresa entrega el documento respectivo de la retención a sus clientes?	x			Se entrega un comprobante de retención
9.	¿Entregan al instante o después de algún tiempo?	x			Se entrega a con un tiempo máximo de cinco días

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 02/06/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
IMPUESTOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

CCI-D  
2/2

### ANÁLISIS DEL CUESTIONARIO DE LA CUENTA DE IMPUESTOS

Mediante la aplicación del Cuestionario de Control Interno a la cuenta – impuestos se ha obtenido la información necesaria para conocer como se encuentra aplicando las retenciones, a su vez conocer si la empresa cumple o no con las disposiciones legales en los impuestos que se encuentra vigente en el país.

La aplicación de este cuestionario facilitará determinar que procedimientos serán los mas apropiados para tener una buena ejecución y análisis de las cuentas de impuestos.

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>02/06/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 CÉDULA SUMARIA IMPUESTOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

D

REF P/T	CUENTAS	SALDO S/ CONTABILIDAD AL 31/12/2010	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA AL 31/12/2010
			DEBE	HABER	
D 1	12% IVA Compras	B.G 3.698.10	-	-	3.698.10
D 2	1% Retención Ventas	B.G 985.02	-	-	985.02
D 3	Anticipo Impuesto Renta	B.G 83.60	-	-	83.60
		<b>Σ 4.766.72</b>	-	-	<b>Σ 4.766.72</b>
<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>					<b>B.G Σ 4.766.72</b>
<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>					<b>Σ 4.766.72</b>
<b>DIFERENCIA</b>					<b>0.00</b>

**MARCAS**

- B.G Balance General
- Σ Comprobado sumas
- ☑ Suma verificada por auditoría
- ✓ Verificado por auditoría
- Ω Diferencia



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
CÉDULA ANALÍTICA 12% IVA EN COMPRAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

**D 1**  
**1/1**

FECHA	CONCEPTO	%	BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO S/ CONTAB.	VALOR RETENIDO S/ AUDITORÍA		
01/01/10	Saldos Inicial	12%	-	2.288.23	2.288.32		
20/01/10	Compras	12%	6.026.42	7.23.17	3.015.40	✓	
<b>31/01/10</b>	<b>Pago IVA Diciembre</b>			-2.279.52	<b>735.88</b>		
31/01/10	Compras	12%	705.50	84.66	820.74	✓	
31/02/10	Compras	12%	4.022.50	482.70	1.303.44		
<b>31/02/10</b>	<b>Pago IVA Enero</b>			-597.25	<b>706.19</b>		
31/02/10	Compras	12%	890.92	106.91	813.10	✓	
31/03/10	Pagos	12%	5.050.08	606.01	1.419.11		
<b>31/03/10</b>	<b>Pago IVA Febrero</b>			-534.05	<b>885.06</b>		
31/03/10	Pagos	12%	811.08	97.33	982.39	✓	
31/04/10	Compras	12%	2.508.33	301.00	1.283.39		
<b>31/04/10</b>	<b>Pago IVA Marzo</b>			-993.27	<b>290.12</b>		
31/04/10	Pagos	12%	1.128.58	135.43	425.55	✓	
31/05/10	Compras	12%	7.951.17	954.14	1.379.69		
<b>31/05/10</b>	<b>Pago IVA Abril</b>			-413.75	<b>965.94</b>		
31/05/10	Compras	12%	1.630.75	195.69	1.161.63	✓	
31/06/10	Pagos	12%	9.863.42	1.183.61	2.345.24		
<b>31/06/10</b>	<b>Pago IVA Mayo</b>			-1.179.30	<b>1.165.94</b>		
31/06/10	Pagos	12%	774.25	92.91	1.258.85	✓	
31/07/10	Compras	12%	7.435.33	892.24	2.151.09		
<b>31/07/10</b>	<b>Pago IVA Junio</b>			-1.276.58	<b>874.51</b>		
31/07/10	Pagos	12%	376.83	45.22	919.73		
31/08/10	Compras	12%	9460.58	1.135.27	2.055.00	✓	
<b>31/08/10</b>	<b>Pago IVA Julio</b>			-921.05	<b>1.133.95</b>		
31/08/10	Pagos	12%	1.027.00	123.24	1.257.19		
31/09/10	Compras	12%	10.517.58	1.262.11	2.519.30	✓	
31/10/10	Compras	12%	8.734.00	1.048.08	3.567.38		
<b>31/10/10</b>	<b>Pago IVA Agosto</b>			-1.258.40	<b>2.308.98</b>		
31/10/10	Pagos	12%	1.054.92	126.59	2.435.57		
31/11/10	Compras	12%	11.742.83	1.409.14	3.844.71	✓	
<b>31/11/10</b>	<b>Pago IVA Septiembre</b>			-1.262.09	<b>2.582.62</b>		
31/11/10	Pagos	12%	1.832.42	219.89	2.802.51		
31/12/10	Compras	12%	8.164.00	979.68	3.782.19	✓	
<b>31/12/10</b>	<b>Pago IVA Octubre</b>			-1.173.48	<b>2.608.71</b>		
31/12/10	Compras	12%	9.078.26	<b>1.089.39</b>	3.698.10		
				<b>Σ \$ 3.698.10</b>			
<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>					<b>B.G.</b>	<b>Σ \$3.698.10</b>	
<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>						<b>Σ \$3.698.10</b>	☑
<b>DIFERENCIA</b>						<b>Ω \$0.00</b>	

**MARCAS**

- ✓ Verificado por auditoría
- ☑ Saldo según auditoría
- B.G.** Balance General
- Σ Comprobado suma
- Ω Sin Diferencia

® Luego de haber realizado el análisis de la cuenta 12% IVA Compras, se lo realizo mediante del periodo económico en estudio con los datos proporcionados por la entidad, aplicando los porcentajes correspondientes a la Ley de Régimen Tributario Interno, sin encontrar ninguna anomalía.

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>02/06/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 CÉDULA ANALÍTICA DE RETENCIÓN POR VENTAS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

D 2
1/1

FECHA	CONCEPTO	%	BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO S/ CONTAB.	VALOR RETENIDO S/ AUDITORÍA	
01/01/10	SALDO			58.72	58.72	✓
31/01/10	Ventas	1%	5.300.00	53.00	111.72	✓
31/02/10	Ventas	1%	6.378.05	63.78	175.50	✓
31/03/10	Ventas	1%	6.256.98	62.57	238.07	✓
31/04/10	Ventas	1%	7.365.00	73.65	311.72	✓
31/05/10	Ventas	1%	7.025.36	70.25	381.97	✓
31/06/10	Ventas	1%	7.362.07	73.62	455.59	✓
31/07/10	Ventas	1%	8.690.01	86.90	542.49	✓
31/08/10	Ventas	1%	8.032.00	80.32	622.81	✓
31/09/10	Ventas	1%	9.168.05	91.68	714.49	✓
31/10/10	Ventas	1%	10.365.00	103.65	818.14	✓
31/11/10	Ventas	1%	10.200.02	102.00	920.14	✓
	Pago Saldo Inicial			-58.72	861.42	✓
	Ventas	1%	<b>12.360.26</b>	123.60	<b>985.02</b>	
				<b>985.02</b>		
<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>				<b>B.G.</b>	$\Sigma$ 985.02	
<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>					$\Sigma$ 985.02	☑
<b>DIFERENCIA</b>					$\Omega$ 0.00	

**MARCAS**

- ✓ Verificado por auditoría
- ☑ Saldo según auditoría
- B.G.** Balance General
- $\Sigma$  Comprobado suma
- $\Omega$  Sin Diferencia

® El análisis realizado a las cuenta Retención en la Fuente por Ventas del 1% se realizó con documentación y registros físicos que posee el sistema contable de la empresa, aplicando los porcentajes de retención establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno, en cual no se obtuvo diferencia de saldos por auditoría, pero se propone un **PCI 5**

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>02/06/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 CÉDULA ANALÍTICA ANTICIPO IMPUESTO RENTA  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

D 3
1/1

FECHA	CONCEPTO	%	BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO S/ CONTAB.	VALOR RETENIDO S/ AUDITORÍA		
31/12/10	Saldo Inicial	-	-	\$ -40.00	\$ -40.00	✓	
	Ventas	1%	12.360.26	123.60	83.60	✓	
<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>					<b>B.G.</b>	<b>Σ 83.60</b>	
<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>						<b>Σ 83.60</b>	☑
<b>DIFERENCIA</b>						<b>Ω 0.00</b>	

**MARCAS**

- ✓ Verificado por auditoría
- ☑ Saldo según auditoría
- B.G.** Balance General
- Σ Comprobado suma
- Ω Sin Diferencia

® El análisis a la cuenta Anticipo Impuesto a la Renta se la realizo en base a las ventas que posee la empresa en registros y sistema contable, aplicando los cálculos respectivos de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno.

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>02/06/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



**INVESTIGADORA PATRICIA CALALA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**ACTIVOS FIJOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**PA 6**  
**1/1**

**OBJETIVOS:**

- ⇒ Comprobar que los activos existan y se encuentren en uso.
- ⇒ Verificar que los activos sean de propiedad de la empresa.
- ⇒ Verificar su correcta valuación y el cálculo de depreciación.

Nº	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	REF /PT	REALIZA DO POR	FECHA
1.	Elaborar un Cuestionario de Control Interno que permita tener un conocimiento de movimiento de la cuenta.	CCI-E	C.V.S.P.	12/06/2012
2.	Preparar una cedula sumaria de los activos.	E	C.V.S.P.	12/06/2012
3.	Revisar el registro auxiliar con el mayor general.	PPE 6 1/1	C.V.S.P.	12/06/2012
4.	Solicitar un listado de activos fijos	PPE 6 1/1		12/06/2012
5.	Realizar una inspección física para comprobar que los bienes existen y se encuentran en uso.	E1	C.V.S.P.	12/06/2012
6.	Verificar la correcta aplicación del método de depreciación.	E1.1	C.V.S.P.	12/06/2012
7.	Elaborar una cédula analítica de activos fijos.	E1.1	C.V.S.P.	12/06/2012

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 12/06/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
 ACTIVOS FIJOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

CCI-E
1/2

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A.	
1.	¿Existe un registro detallado de los activos fijos que posee la empresa?	x			
2.	¿Existe actas de entrega recepción de los activos cuando entrega a planta con firmas de responsabilidad?	x			Se encuentran a cargo de cada operador y administrador
3.	¿Se realiza periódicamente la toma de inventarios físicos de los activos fijos?		x		Se realiza un inventario de activos anualmente
4.	¿Se realizan depreciaciones a los activos fijos de la empresa?	x			
5.	¿Existe un listado detallado de los activos según las aéreas?	x			
6.	¿Se utiliza algún método para la depreciación de activos fijos?	x			Método de línea recta
7.	¿Tienen historias cada bien en los auxiliares de activos fijos?	x			Para determinar cuantos años se posee los bienes
8.	¿Cada activo posee un cuadro de depreciación?	x			
9.	¿Se entrega los activos únicamente mediante órdenes debidamente aprobadas?	x			

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 12/06/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
 ACTIVOS FIJOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

CCI-E
2/2

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A.	
10.	Respecto a herramientas pequeñas: a) ¿Se hallan bien guardadas y bajo custodia de una persona responsable? b) ¿Se las entrega solo bajo una orden?	x			Cada trabajador es responsable del material que se lo entrega  El gerente propietario lo autoriza y el jefe de planta entrega.
11.	¿Se mantienen en los libros hasta ser retiradas del servicio?	x			Todo activo se lo mantiene hasta dar de baja su vida útil.

### ANÁLISIS DEL CUESTIONARIO DE LA CUENTA DE ACTIVOS FIJOS

El presente Cuestionario de Control Interno aplicado a la cuenta de Activos Fijos ha permitido determinar el movimiento de las cuentas con sus fortalezas y debilidades, el mismo que permitirá determinar que procedimientos de auditoría serán los viables para obtener una información confiable para el beneficio de la empresa y mejoramiento de la cuenta.

La aplicación de este cuestionario facilitará determinar que procedimientos serán los mas apropiados para tener una buena ejecución y análisis de las cuentas de activos fijos con sus respectivas depreciaciones de bienes.

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 12/06/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 CÉDULA SUMARIA-ACTIVOS FIJOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

E
---

REF P/T	CUENTAS	SALDO S/ CONTABILIDAD AL 31/12/2010	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA AL 31/12/2010	
			DEBE	HABER		
E1	Muebles y Enseres	145.63	-	-	145.63	
E1	Vehículo	13.596.03	-	-	13.596.03	
E1	Equipo de oficina	345.02	-	-	345.02	
E1	Equipo de Computación	2.546.26	-	-	2.546.26	
E1	Maquinaria	12.369.05	-	-	12.369.05	
E1	Depreciación	(11.936.10)			(11.936.10)	
		<b>Σ \$ 17.065.89</b>	-	-	<b>Σ \$ 17.065.89</b>	
<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>					<b>B.G</b>	<b>Σ \$ 17.065.89</b>
<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>						<b>Σ \$ 17.065.89</b>
<b>DIFERENCIA</b>						<b>0.00</b>

**MARCAS**

- B.G** Balance General
- Σ** Comprobado sumas
- Suma verificada por auditoría
- Verificado por auditoría
- Ω** Diferencia

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>12/06/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 CÉDULA SUB-SUMARIA ACTIVOS FIJOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

E 1

REF P/T	DETALLES	SALDO S/ CONTABILIDAD AL 31/12/2010	COMPROBANTES	DEPRECIACION	SALDO S/ AUDITORIA AL 31/12/2010
<b>E1.1</b>	Muebles y Enseres	145.63	1254	29.13	116.50
	Vehículo	13.596.03	1578	2.719.21	10.876.82 ✓
	Equipo de oficina	345.02	256	69.00	276.02 ✓
	Equipo de Computación	2.546.26	4578	1.697.34	848.92 ✓
	Maquinaria	12.369.05	1254	7.421.43	4.947.62
	<b>Σ</b>	<b>29.001.99</b>	-	<b>Σ \$ 11.936.10</b>	<b>Σ \$ 17.065.89</b>
<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>				<b>B.G</b>	<b>Σ 17.065.89</b>
<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>					<b>Σ 17.065.89</b> ✓
<b>DIFERENCIA</b>					<b>0.00</b> Ω

**MARCAS**

- PPE 6 1/1** Papel proporcionado por la empresa (Propiedad Planta y Equipo)
- B.G.** Balance General
- Σ** Comprobado sumas
- ✓** Verificado por auditoría
- ☑** Sumas comprobadas por auditoría
- Ω** Sin Diferencias

® Luego de haber realizado el análisis a cada una de las cuentas de activos Fijos y aplicando los respectivos las respectivas depreciaciones, con los asientos de ajustes y reclasifican, los saldos al 31/diciembre/2010 son razonables.

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>12/06/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 CÉDULA ANALÍTICA ACTIVOS FIJOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

E 1.1

REF/PT	DETALLE	FECHA COMPRA	VALOR	DEPRECIACIÓN						VALOR DEPRECIACIÓN	VALOR S/ AUDITORIA		
				1 <sup>ER</sup>	2 <sup>DO</sup>	3 <sup>ER</sup>	4 <sup>TO</sup>	5 <sup>TO</sup>	6 <sup>TO</sup>				
PPE 6 1/1	Muebles y Enseres	01/05/2008	145.63						14.56	14.56	29.13	116.50	☑
PPE 6 1/1	Vehículo	12/06/2006	13.596.03			679.80	679.80	679.80	679.80	679.80	2.719.21	10.876.82	☑
PPE 6 1/1	Equipo de oficina	16/05/2008	345.02						34.50	34.50	69.00	276.02	☑
PPE 6 1/1	Equipo de Computación	02/06/2008	2.546.26					848.67	848.67	848.67	1.697.34	848.92	☑
PPE 6 1/1	Maquinaria	01/02/2004	12.369.05	1.236.90	1.236.90	1.236.90	1.236.90	1.236.90	1.236.90	1.236.90	7.421.43	4.947.62	☑
	<b>TOTAL</b>		<b>Σ \$ 29.001.99</b>								<b>Σ \$ 11.936.10</b>	<b>Σ \$ 17.065.89</b>	
	<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>											<b>17.065.89</b>	
	<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>										☑	<b>17.065.89</b>	
	<b>DIFERENCIA</b>										Ω	<b>0.00</b>	

**MARCAS**

**PPE 6 1/1** Papel proporcionado por la empresa (Propiedad Planta y Equipo)

**BG.** Balance General

Σ Comprobado sumas

✓ Verificado por auditoría

☑ Sumas comprobadas por auditoría

Ω Sin Diferencias

® El calculo realizado a la cuenta Propiedad Planta y Equipo, se la realiza aplicando las depreciaciones de acuerdo la ley en línea recta con sus respectivos porcentajes y años de vida. Determinando los saldos razonables al 31/diciembre/2010, y auditoria propone un **PPC 6**

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 12/06/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:

ACEROS DEL SUR

Quito -31/12/2010

**Pag. 1**  
Fecha: 15-05/2011

**PPE 6**  
**1/1**

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					1ER AÑO DEPRE	2DO AÑO DEPRE	3ER AÑO DEPRE	4TO AÑO DEPRE	5TO AÑO DEPER	6TO AÑO DEPRE	VALOR TOTAL DEPRECIACION	TOTAL
1.2.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Nº COMPROBANTE	FECHA DE COMPRA	VALOR DE COMPRA								
1.2.2.	ACTIVO DEPRECIABLE											
1.2.2.01	ACTIVO DEPRECIABLE (COSTO)											
1.2.2.01.002.	Muebles y Enseres	1254	01/05/2008	145,63					14,56	14,56	29,13	116,50
1.2.2.01.003.	Vehículos	1578	12/06/2006	13596,03			679,8	679,8	679,8	679,8	2719,21	10876,82
1.2.2.01.004.	Equipos de Oficina	256	16/05/2008	345,02					34,50	34,50	69,00	276,02
1.2.2.01.005.	Equipo de Computación	4578	02/06/2008	2546,26					848,67	848,67	1697,34	848,92
1.2.2.01.011.	Maquinaria	1254	01/02/2004	12369,05	1236,9	1236,9	1236,9	1236,9	1236,9	1236,9	7421,43	4947,62
<b>Total</b>				<b>29001,99</b>							<b>11936,10</b>	<b>17065,89</b>



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 PROGRAMA DE AUDITORÍA  
 PASIVO CORRIENTE – CUENTAS POR PAGAR  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

**PA 7**  
**1/1**

**OBJETIVOS:**

- ⇒ Cerciorarse de que todos los pasivos que han sido contraídos a nombre de la empresa se han registrado adecuadamente, son razonables, corresponden a obligaciones reales y estén pendientes de cancelar.
- ⇒ Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Nº	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	REF /PT	REALIZADO POR	FECHA
1.	Realizar un Cuestionario de Control Interno, que permita analizar como se encuentra la cuenta.	CCI-AA	C.V.S.P.	21/06/2012
2.	Solicitar el registro de los clientes con el saldo al 31/12/2010 y cotejar contra el saldo de la cuenta del mayor	PPE 4 1/1	C.V.S.P.	21/06/2012
3.	Elaborar una cédula sumaria.	AA	C.V.S.P.	21/06/2012
4.	Enviar confirmaciones a los pasivos más significativos.	CF-P1-7		21/06/2012
5.	Determinar que los pasivos se encuentren a nombre de la empresa	PPE8 1/1	C.V.S.P.	21/06/2012
6.	Elaborar un cedula sub-sumaria, con los pasivos y confirmaciones que posee la empresa	AA1	C.V.S.P.	21/06/2012
7.	Determinar que las adquisiciones que realiza la empresa sean para la misma	AA1.2	C.V.S.P.	21/06/2012

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 21/06/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
 CUENTAS POR PAGAR  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

**CCI-AA**  
**1/2**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A.	
1.	¿La empresa posee una listado de proveedores?	X			
2.	¿La cuenta proveedores posee un auxiliar adicional?	X			En el programa Excel
3.	¿Las compras a crédito poseen un límite de pago?	X			Compras a corto plazo hasta 45 día y de largo plazo hasta 3 años
4.	¿Se actualizan los saldo de la cuenta proveedores por lo menos una vez al mes?	X			
5.	¿Existe algún método para no demorar en el pago de los créditos?		X		Se cumple con el tiempo establecido
6.	¿Se controlan las facturas inmediatamente que son recibidas?	X			
7.	Incluye la comprobación: a) ¿Cálculos y sumas? b) ¿Cantidad, calidad, precios y condiciones mediante comprobación con órdenes de compra? c) ¿Cargos de fletes contra órdenes de compra, facturas? d) ¿Facturas de gastos en cuanto a su aprobación por personas autorizadas?	X	X	X	X

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 21/06/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



**INVESTIGADORA PATRCIA CALALA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**CUENTAS POR PAGAR**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

<b>CCI-AA</b> <b>2/2</b>
-----------------------------

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A.	
8.	¿Se retienen las facturas en contabilidad o se la envían a otros departamentos para su aprobación?	<b>X</b>			Se envía una copia a bodega para su registro y gerencia autoriza el pago
9.	¿Se la registra las facturas inmediatamente que llegan?		<b>X</b>		Primero se coteja el material con la factura.
10.	¿En que orden se archivan los comprobantes?				Por meses y fechas
11.	¿Se aprovechan los descuentos concedidos por los proveedores?	<b>X</b>			

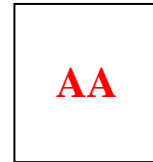
**ANÁLISIS DEL CUESTIONARIO PASIVO CORRIENTES CUENTAS**  
**POR PAGAR**

Mediante la aplicación del Cuestionario de Control Interno a las obligaciones que posee la empresa con los proveedores ha permitido determinar que la empresa cumple con sus obligaciones a tiempo, es decir no habrá complicaciones al momento de aplicar los procedimientos de auditoria y dar un análisis de las cuentas. A su vez ha permitiéndolo conocer las fortalezas y debilidades que posee la empresa con sus obligaciones.

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>21/06/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 CÉDULA SUMARIA-CUENTAS POR PAGAR  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010



REF P/T	CUENTAS	SALDO S/ CONTABILIDAD AL 31/12/2010	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA AL 31/12/2010
			DEBE	HABER	
AA1	Cuentas por Pagar proveedores	B.G 108.903,96	22.00	-	108.925.96 ✓
		Σ 108.903.96	Σ 22.00	-	Σ 108.925.96
	<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>			<b>B.G</b>	Σ 108.903.96
	<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>				Σ 108.925.96 ✓
	<b>DIFERENCIA</b>				Σ A/A 2 22.00 Ω

**MARCAS**

- B.G Balance General
- A/A2 Asiento de ajuste
- Σ Comprobado sumas
- ☑ Suma verificada por auditoría
- ✓ Verificado por auditoría
- Ω Diferencia

® En el análisis realizado a la Cuenta Proveedores se a encontrado por parte de auditoría una diferencia en que ha propuesto un asiento de ajuste.

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 21/06/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



**INVESTIGADORA PATRICIA CALALA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**CÉDULA SUB-SUMARIA CUENTAS POR PAGAR**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**AA1**

REF P/T	PROVEEDOR	SALDO S/ CONTABILIDAD AL 31/12/2010	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA AL 31/12/2010
			DEBE	HABER	
<b>AA1.1</b>	Casa del Ruliman	9.126.34	-	-	9.126.34 ✓
	Bohler	3.939.02	-	-	3.989.02 ✓
	Bohman	9.563.02	-	-	9.563.02 ✓
	Ecuatoriana Industrial	24.016.23	5.00	-	24.021.23 ✓
	Acero Comercial	18.090.05	-	-	18.090.05 ✓
	Aceros Industriales	5.053.68	-	-	5.053.68 ✓
	Dipac	6.897.45	6.00	-	6.903.45 ✓
	Metaltronic	8.154.02	-	-	8.154.02 ✓
	Mantenimiento Eléctrico	5.568.89	-	-	5.568.89 ✓
	Ferretería Canadá	8.569.03	4.00	-	8.573.03 ✓
	Eléctrico Latacunga	9.876.23	-	-	9.876.23 ✓
	Fesaz	0.00	2.00	-	2.00 ✓
	Prado Segundo	0.00	-	-	0.00
	Javier Morales	0.00	-	-	0.00
	Santiago Galarza	0.00	5.00	-	5.00
Electromecánica AGD	0.00	-	-	0.00	
	<b>Σ 108903,96</b>	<b>Σ 22.00</b>	-	<b>Σ 108925,96</b>	
	<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>		<b>B.G.</b>	<b>Σ 108903,96</b>	
	<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>			<b>Σ 108925,96</b> ✓	
	<b>DIFERENCIA</b>			<b>Σ A/A2 22.00</b> Ω	

**MARCAS**

- B.G.** Balance General
- PPE 6 1/1** Papel proporcionado por la empresa (Proveedores)
- ✓ Verificado auditoría
- Σ Comprobado sumas
- Ω Diferencia encontrado por auditoría
- ☑ Saldo según auditoría

® Luego de análisis realizado a las cuenta Proveedores y según confirmaciones al 31 de Diciembre del 2010. Se ha obtenido una diferencia según auditoría \$22.00. Se propone un Asiento de Ajuste **A/A 2** y a su vez un **PCI 7**

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>21/06/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



**INVESTIGADORA PATRICIA CALALA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**CÉDULA SUMARIA-CUENTAS POR PAGAR**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**AA 1.1**

N°	CLIENTES	SALDO S/ CONTABILIDAD	RESPUESTAS DE CONFIRMACIONES			SALDO S/ CLIENTES
			C	I	NC	
1	Casa del Ruliman	9.126.34	AA1.2			9.126.34
2	Bohler	3.939.02	X			3.989.02
3	Bohman	9.563.02	X			9.563.02
4	Ecuatoriana Industrial	24.016.23	X			24.021.23
5	Acero Comercial	18.090.05	X			18.090.05
6	Aceros Industriales	5.053.68	X			5.053.68
7	Dipac	6.897.45	X			6.903.45
8	Metaltronic	8.154.02	X			8.154.02
9	Mantenimiento Eléctrico	5.568.89	X		X	5.568.89
10	Ferretería Canadá	8.569.03	X			8.573.03
11	Eléctrico Latacunga	9.876.23	X			9.876.23
12	Fesaz	0.00				2.00
13	Prado Segundo	0.00	X			0.00
14	Javier Morales	0.00	X			0.00
15	Santiago Galarza	0.00	X			5.00
16	Electromecánica AGD	0.00	X			0.00
<b>TOTAL</b>		<b>Σ 108903,96</b>				<b>Σ 108925,96</b>

DESCRIPCIÓN	%	NÚMERO
Total de confirmaciones enviadas	100	16
Solicitudes conformes	99%	15
Solicitudes inconformes	0	0
Solicitudes no confirmadas	1%	1

**Observación**

Luego de enviar las confirmaciones a los proveedores se obtenido un 99% de respuesta las se asume que el resto de proveedores son correctos los saldos, por la no confirmación y en su mayoría se encuentra de acuerdo con sus obligaciones con la empresa.

**MARCAS**

- PPE 6 1/1** Papel proporcionado por la empresa Auxiliar clientes
- X** Confirmación clientes
- Σ** Comprobado sumas
- CF-P** Confirmación de saldos Según Clientes

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>21/06/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



**INVESTIGADORA PATRICIA CALALA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**LISTA DE CONFIRMACIÓN DE SALDOS PROVEEDORES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**AA1.2**

Nº	PROVEEDORES	ANTICIPO	SALDO ACTUAL	SALDO S/. CLIENTES
1	Casa del Ruliman	2.853.50	9.126.34	9.126.34
2	Bohler	4.002.36	3.989.02	3.989.02
3	Bohman	0.00	9.563.02	9.563.02
4	Ecuatoriana Industrial	10.360.06	24.016.23	24.016.23
5	Acero Comercial	5.062.36	18.090.05	18.090.05
6	Aceros Industriales	0.00	5.053.68	5.053.68
7	Dipac	2.800.36	6.897.45	6.897.45
8	Metaltronic	3.654.02	8.154.02	8.154.02
9	Mantenimiento Eléctrico	0.00	5.568.89	5.568.89
10	Ferretería Canadá	2.585.36	8.569.03	8.569.03
11	Eléctrico Latacunga	0.00	9.876.23	9.876.23
12	Fesaz	248.36	0.00	0.00
13	Prado Segundo	518.36	0.00	0.00
14	Javier Morales	698.03	0.00	0.00
15	Santiago Galarza	542.03	0.00	0.00
16	Electromecánica AGD	589.30	0.00	0.00

X

**MARCAS**

- λ Enviado confirmaciones de saldos a los clientes y confirmaciones
- X Saldo según libros de contabilidad de clientes

ELABORADO POR: <span style="color: red;">C.V.S.P.</span>	FECHA: <span style="color: red;">21/06/2012</span>
REVISADO POR: <span style="color: red;">R.M.M.C.</span>	FECHA:

ACEROS DEL SUR  
 Quito -  
 31/12/2010

**Pag. 1**  
 Fecha: 15-  
 05/2011



CUENTAS POR  
 PAGAR  
 PROVEEDORES

Nº	Código	DETALLE	FECHA	Nº FACTURA	SALDO ANTERIOR	ANTICIPO	SALDO ACTUAL	
1	2.1.1.	PROVEEDORES						
2	2.1.1.01.	Proveedores						
3	2.1.1.01.001.	Casa del Ruliman		1254	11979,84	2853,50	9126,34	✓
4	2.1.1.01.002.	Bohler		3568	7991,38	4002,36	3989,02	✓
5	2.1.1.01.003.	Bohman		96524	9563,02	0,00	9563,02	✓
6	2.1.1.01.004.	Ecuatoriana Industrial		15487	34381,29	10360,06	24016,23	✓
7	2.1.1.01.005.	Acero Comercial		13223	23152,41	5062,36	18090,05	✓
8	2.1.1.01.006.	Aceros Industriales		254	5053,68	0,00	5053,68	✓
9	2.1.1.01.007.	Dipac		365	9703,81	2800,36	6897,45	✓
10	2.1.1.01.008.	Metaltronic		85420	11808,04	3654,02	8154,02	✓
12	2.1.1.01.009.	Mantenimiento Eléctrico		5862	5568,89	0,00	5568,89	✓
13	2.1.1.01.010.	Ferretería Canadá		154	11158,39	2585,36	8569,03	✓
14	2.1.1.01.011.	Eléctrico Latacunga		2879	9876,23	0,00	9876,23	✓
15	2.1.1.01.012.	Fesaz		125487	250,36	248,36	0,00	✓
16	2.1.1.01.013.	Adelca		365982	157,36	157,36	0,00	✓
17	2.1.1.01.014.	Importadora Ambato		1558	1002,36	1002,36	0,00	✓
18	2.1.1.01.015.	Prado Segundo		125	520,36	518,36	0,00	✓
19	2.1.1.01.016.	Javier Morales		25	698,03	698,03	0,00	✓
20	2.1.1.01.017.	Santiago Galarza		165	542,03	542,03	0,00	✓
21	2.1.1.01.018.	Electromecanica AGD		124	589,30	589,30	0,00	✓
							108903,96	

**SALDO POR PAGAR PROVEEDORES**

✓ Verificado por  
 auditoría

Quito- Ecuador, 21 de Junio del 2012

**CF-P**  
**1/7**

Señor:  
**CASA DEL RULIMAN**  
Presente.-

Estimados señores:

Reciba un cordial y atento saludo de la empresa “ACEROS DEL SUR”, de acuerdo con la solicitud de los auditores “CAVIAUDIT s.a.”, le solicitamos a usted confirmarle el importe del adeudo que poseía con nuestra empresa al 31 de diciembre del 2010, según Contabilidad de nuestra empresa presenta un saldo por pagar de: \$ **9.126.34**

Si usted encuentra el saldo correcto, agradecemos que se nos confirmen directamente a nuestros auditores, en caso de no ser correcto solicitamos que no envíen el saldo que poseen.

En confianza de que esta solicitud no le causará inconveniente alguno, anticipamos nuestros sinceros agradecimientos por su atención y pronta respuesta.

Atentamente;



Ing. Grace Vivanco  
Gerente Propietaria

Quito- Ecuador, 21 de Junio del 2012

**CF-P**  
**2/7**

Señor:  
**ECUATORIANA INDUSTRIAL**  
Presente.-

Estimados señores:

Reciba un cordial y atento saludo de la empresa “ACEROS DEL SUR”, de acuerdo con la solicitud de los auditores “CAVIAUDIT s.a.”, le solicitamos a usted confirmarle el importe del adeudo que poseía con nuestra empresa al 31 de diciembre del 2010, según Contabilidad de nuestra empresa presenta un saldo por pagar de: \$ **24.016.23**

Si usted encuentra el saldo correcto, agradecemos que se nos confirmen directamente a nuestros auditores, en caso de no ser correcto solicitamos que no envíen el saldo que poseen.

En confianza de que esta solicitud no le causará inconveniente alguno, anticipamos nuestros sinceros agradecimientos por su atención y pronta respuesta.

Atentamente;



Ing. Grace Vivanco  
Gerente Propietaria

Quito- Ecuador, 21 de Junio del 2012

**CF-P**  
**3/7**

Señor:  
**ACERO COMERCIAL**  
Presente.-

Estimados señores:

Reciba un cordial y atento saludo de la empresa “ACEROS DEL SUR”, de acuerdo con la solicitud de los auditores “CAVIAUDIT s.a.”, le solicitamos a usted confirmarle el importe del adeudo que poseía con nuestra empresa al 31 de diciembre del 2010, según Contabilidad de nuestra empresa presenta un saldo por pagar de: \$ **18.090.05**

Si usted encuentra el saldo correcto, agradecemos que se nos confirmen directamente a nuestros auditores, en caso de no ser correcto solicitamos que no envíen el saldo que poseen.

En confianza de que esta solicitud no le causará inconveniente alguno, anticipamos nuestros sinceros agradecimientos por su atención y pronta respuesta.

Atentamente;



Ing. Grace Vivanco  
Gerente Propietaria

Quito- Ecuador, 21 de Junio del 2012

**CF-P**  
**4/7**

Señor:  
**DIPAC**  
Presente.-

Estimados señores:

Reciba un cordial y atento saludo de la empresa “ACEROS DEL SUR”, de acuerdo con la solicitud de los auditores “CAVIAUDIT s.a.”, le solicitamos a usted confirmarle el importe del adeudo que poseía con nuestra empresa al 31 de diciembre del 2010, según Contabilidad de nuestra empresa presenta un saldo por pagar de: \$ **6.897.45**

Si usted encuentra el saldo correcto, agradecemos que se nos confirmen directamente a nuestros auditores, en caso de no ser correcto solicitamos que no envíen el saldo que poseen.

En confianza de que esta solicitud no le causará inconveniente alguno, anticipamos nuestros sinceros agradecimientos por su atención y pronta respuesta.

Atentamente;



Ing. Grace Vivanco  
Gerente Propietaria

Quito- Ecuador, 21 de Junio del 2012

**CF-P**  
**5/7**

Señor:  
**FERRETERIA CANADA**  
Presente.-

Estimados señores:

Reciba un cordial y atento saludo de la empresa “ACEROS DEL SUR”, de acuerdo con la solicitud de los auditores “CAVIAUDIT s.a.”, le solicitamos a usted confirmarle el importe del adeudo que poseía con nuestra empresa al 31 de diciembre del 2010, según Contabilidad de nuestra empresa presenta un saldo por pagar de: \$ **8.569.03**

Si usted encuentra el saldo correcto, agradecemos que se nos confirmen directamente a nuestros auditores, en caso de no ser correcto solicitamos que no envíen el saldo que poseen.

En confianza de que esta solicitud no le causará inconveniente alguno, anticipamos nuestros sinceros agradecimientos por su atención y pronta respuesta.

Atentamente;



Ing. Grace Vivanco  
Gerente Propietaria

Quito- Ecuador, 21 de Junio del 2012

**CF-P**  
**6/7**

Señor:  
**SANTIAGO GALARZA**  
Presente.-

Estimados señores:

Reciba un cordial y atento saludo de la empresa “ACEROS DEL SUR”, de acuerdo con la solicitud de los auditores “CAVIAUDIT s.a.”, le solicitamos a usted confirmarle el importe del adeudo que poseía con nuestra empresa al 31 de diciembre del 2010, según Contabilidad de nuestra empresa presenta un saldo por pagar de: \$ **0.00**

Si usted encuentra el saldo correcto, agradecemos que se nos confirmen directamente a nuestros auditores, en caso de no ser correcto solicitamos que no envíen el saldo que poseen.

En confianza de que esta solicitud no le causará inconveniente alguno, anticipamos nuestros sinceros agradecimientos por su atención y pronta respuesta.

Atentamente;



Ing. Grace Vivanco  
Gerente Propietaria

Quito- Ecuador, 21 de Junio del 2012



Señor:  
**FESAZ**  
Presente.-

Estimados señores:

Reciba un cordial y atento saludo de la empresa “ACEROS DEL SUR”, de acuerdo con la solicitud de los auditores “CAVIAUDIT s.a.”, le solicitamos a usted confirmarle el importe del adeudo que poseía con nuestra empresa al 31 de diciembre del 2010, según Contabilidad de nuestra empresa presenta un saldo por pagar de: \$ **0.00**

Si usted encuentra el saldo correcto, agradecemos que se nos confirmen directamente a nuestros auditores, en caso de no ser correcto solicitamos que no envíen el saldo que poseen.

En confianza de que esta solicitud no le causará inconveniente alguno, anticipamos nuestros sinceros agradecimientos por su atención y pronta respuesta.

Atentamente;

A handwritten signature in blue ink is written over a rectangular stamp. The stamp contains the text "ACEROS DEL SUR" and "INDUSTRIAS Y MATERIALES".

Ing. Grace Vivanco  
Gerente Propietaria



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
PASIVO – OBLIGACIONES FISCALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

PA 8  
1/1

**OBJETIVOS:**

- ⇒ Determinar que los saldos de las cuentas son las correctas y se encuentran bien calculadas.
- ⇒ Analizar las obligaciones que posee la empresa por pagar.
- ⇒ Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Nº	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	REF /PT	REALIZADO POR	FECHA
1.	Elaborar un Cuestionario de Control Interno que permita analizar como se encuentran las cuentas	CCI-BB	C.V.S.P.	25/06/2012
2.	Solicitar a la empresa los auxiliares de cada cuenta.			25/06/2012
3.	Elaborar una cédula sumaria que demuestre los saldos reales	BB	C.V.S.P.	25/06/2012
4.	Elaborar una cédula analítica del 10% Retención	BB1		25/06/2012
5.	Elaborar una cédula analítica del 30% Retención del IVA	BB2	C.V.S.P.	25/06/2012
6.	Elaborar una cédula analítica del 100% Retención del IVA	BB3	C.V.S.P.	25/06/2012
7.	Elaborar la cédula analítica del 12% IVA ventas.	BB4	C.V.S.P.	25/06/2012
8.	Elaborar una cédula analítica del 25% Impuesto a la Renta	BB5		25/06/2012

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 25/06/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
 PASIVO – OBLIGACIONES FISCALES  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

**CCI-BB**  
**1/2**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A.	
1.	¿Se realizan las retenciones de acuerdo y según las modificaciones de acuerdo a la ley?	<b>x</b>			
2.	¿Se verifican los porcentajes de retenciones antes de realizarlos o aplicarlos?	<b>x</b>			A todos los clientes fijos y no a los ocasionales
3.	¿La empresa cumple con las disposiciones y obligaciones fiscales a tiempo?	<b>x</b>			
4.	¿Se realizan los pagos del Impuesto a la Renta cada año?	<b>x</b>			
5.	¿Retiene la empresa el IVA cuando realiza sus ventas?	<b>x</b>			
6.	¿La empresa se encuentra actualizada referente a los porcentajes de retenciones?	<b>x</b>			El personal siempre que hay modificaciones se le envía que se actualice.
7.	¿La empresa se encuentra atrasada en la paga del impuesto?		<b>x</b>		

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>25/06/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
PASIVO – OBLIGACIONES FISCALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

CCI-BB  
2/2

## ANÁLISIS DEL CUESTIONARIO PASIVO OBLIGACIONES FISCALES

Mediante la aplicación del Cuestionario de Control Interno a la Cuenta Obligaciones Fiscales., a permitido determinar que la empresa cumple con las disposiciones legales que se encuentra actualizada en los porcentajes de retención, esto nos indica no tendremos problemas al momento de analizar la cuenta.

A su vez permite determinar que procedimientos de auditoria serán los mas viables para obtener una información confiable, que permita das un análisis en beneficio de la empresa.

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>25/06/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
CÉDULA SUMARIA–OBLIGACIONES FISCALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

**BB**

REF P/T	CUENTAS	SALDO S/ CONTABILIDAD AL 31/12/2010	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA AL 31/12/2010
			DEBE	HABER	
<b>BB1</b>	10% Retención fuente	142.93	-	-	142.93 ✓
<b>BB2</b>	30% Retención IVA	856.00	-	-	856.00
<b>BB3</b>	100% Retención IVA	424.03	-	-	424.03
<b>BB4</b>	12% IVA ventas	9.548.11	-	-	9.548.11
<b>BB5</b>	25% Impuesto a la Renta	34.346.41	-	-	34.346.41
	<b>SUMA</b>	<b>Σ 45.317.48</b>	-	-	<b>Σ 45.317.48</b>
	<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>			<b>B.G</b>	<b>Σ 45.317.48</b>
	<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>				<b>Σ 45.317.48</b> ☑
	<b>DIFERENCIA</b>				<b>Σ 0.00</b> Ω

**MARCAS**

- B.G** Balance General
- Σ** Comprobado sumas
- ☑ Suma verificada por auditoría
- ✓ Verificado por auditoría

Ω Diferencia

Ⓜ Después del análisis a cada una de las cuentas que conforman la Cuenta Obligaciones Fiscales con sus respectivos ajustes y reclasificaciones, no se determino ninguna anomalía siendo razonables los saldos al 31 de Diciembre del 2010.

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>25/06/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



**INVESTIGADORA PATRICIA CALALA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**CÉDULA ANALÍTICA-10% RETENCIÓN**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**BB 1**  
**1/1**

MES	N° FACTURA	DETALLE	%	BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO S/ CONTAB.	VALOR RETENIDO S/ AUDITORÍA	
Enero	855	Víctor Campo	10%	2.900.36	290.04	290.04	
Febr.	864	Víctor Campo	10%	2.850.36	285.04	275.08	✓
Marzo	867	Víctor Campo	10%	2.530.36	253.04	828.12	
Abril	871	Víctor Campo	10%	1.850.36	185.04	1.013.16	✓
Mayo	875	Víctor Campo	10%	2.752.45	275.25	1.288.41	✓
Junio	890	Víctor Campo	10%	2.856.45	285.65	1.574.06	✓
Junio	895	Víctor Campo	10%	1.548.49	154.85	1.728.91	✓
Agosto	1076	Mario Alarcón	10%	1.950.34	195.03	1.923.94	✓
Sep.	1082	Mario Alarcón	10%	2.850.34	285.03	2.208.97	✓
Oct.	1088	Mario Alarcón	10%	2.816.47	281.64	2.490.61	✓
Nov.	1091	Mario Alarcón	10%	609.29	60.93	2.551.54	
Dic.	1095	Mario Alarcón	10%	820.00	82.00	2.633.54	✓
Cancelado de Enero a Octubre					-2.490.61	<b>142.93</b>	✓
<b>SUMA</b>					<b>Σ 142.93</b>		
<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>					<b>B.G.</b>	<b>Σ \$142.93</b>	
<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>						<b>Σ \$142.93</b>	☑
<b>DIFERENCIA</b>						<b>Ω 0.00</b>	

**MARCAS**

- ✓ Verificado por auditoría
- ☑ Saldo según auditoría
- B.G.** Balance General
- Σ** Comprobado suma
- Ω** Sin Diferencia

- Ⓜ El análisis del 10% Retención de servicios profesionales se realizó en base a la revisión de documentos y verificación con el sistema contable, a su vez realizando el calculo correspondiente de las retenciones según la Ley de Régimen Tributario Interno

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>25/06/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



**INVESTIGADORA PATRICIA CALALA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**CÉDULA ANALÍTICA-30% RETENCIÓN IVA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

BB 2
1/1

MES	N° FACTURA	DETALLE	%	BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO S/ CONTAB.	VALOR RETENIDO S/ AUDITORÍA	
Enero	1097	Saldo Inicial		-	\$405.63	\$405.63	✓
		Compra	30%	2.046.02	613.81	1.019.44	✓
		Pago mes Dic./2009	30%	-	<b>-405.63</b>	<b>613.81</b>	✓
Febr.	157	Compra	30%	520.36	156.11	1.826.11	✓
		Compra	30%	120.08	36.02	1.862.13	✓
Marzo	12540	Compra	30%	201.46	60.44	1.922.57	✓
Abril	5489	Compra	30%	1.009.00	302.70	2.225.27	✓
Mayo	4567	Compra	30%	158.36	47.51	2.272.78	✓
Junio	2354	Compra	30%	345.02	103.51	2.376.29	✓
Julio	0705	Compra	30%	206.08	61.82	2.438.11	✓
Agost.	123	Compra	30%	2.068.96	620.69	3.058.80	✓
Sep.	0890	Compra	30%	98.03	29.41	3.088.21	✓
Oct.	1521	Compra	30%	108.90	32.67	3.120.88	
Nov.	0978	Compra	30%	5.125.36	1.537.61	4.658.49	
Dic.	2560	Compra	30%				
Pago de meses anteriores					-3802.49	<b>856.00</b>	✓
<b>SUMA</b>					<b>Σ 856.00</b>		
<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>					<b>B.G.</b>	<b>Σ \$856.00</b>	
<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>						<b>Σ \$856.00</b>	☑
<b>DIFERENCIA</b>						<b>Ω 0.00</b>	

**MARCAS**

- ✓ Verificado por auditoría
- ☑ Saldo según auditoría
- B.G.** Balance General
- Σ Comprobado suma
- Ω Sin Diferencia

Ⓜ El análisis aplicado a la cuenta del 30% Retención del IVA, se la determino en base a la documentación y constancia del sistema contable de la empresa, aplicando el correspondiente porcentaje de retención establecido en la Ley de Régimen tributario Interno.

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>25/06/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



**INVESTIGADORA PATRICIA CALALA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**CÉDULA ANALÍTICA-100% RETENCIÓN IVA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

BB 3
1/1

MES	N° FACTURA	DETALLE	%	BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO S/ CONTAB.	VALOR RETENIDO S/ AUDITORÍA	
Enero	1023	Saldo Inicial	-	-	152.36	152.36	✓
		Compra	100%	458.26	458.26	610.62	✓
		Pago mes Dic./ 2010	100%	-	<b>-152.36</b>	<b>458.26</b>	✓
			100%	250.13	250.13	708.39	✓
Febr.	0450	Compra	100%	125.06	125.06	833.45	✓
Marzo	587	Compra	100%	156.05	156.05	989.50	✓
Abril	0596	Compra	100%	230.05	230.05	1.219.55	✓
Mayo	1009	Compra	100%	98.63	98.63	1.318.18	✓
Junio	0657	Compra	100%	145.63	145.63	1.463.81	✓
Julio	0253	Compra	100%	82.03	82.03	1.545.84	✓
Agost.	1058	Compra	100%	298.83	298.83	1.844.67	✓
Sep.	0023	Compra	100%	345.06	345.06	2.189.73	✓
Oct.	0687	Compra	100%	256.03	256.03	2.445.76	✓
Nov.	1036	Compra	100%	96.08	96.08	2.541.84	
Dic.	0456	Compra	100%	78.69	78.69	2.620.53	
Pago de meses anteriores					-2.196.50	<b>\$ 424.03</b>	✓
<b>SUMA</b>					<b>Σ</b>	<b>\$ 424.03</b>	
<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>					<b>B.G.</b>	<b>Σ \$ 424.03</b>	
<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>						<b>Σ \$ 424.03</b>	☑
<b>DIFERENCIA</b>						<b>Ω 0.00</b>	

### MARCAS

- ✓ Verificado por auditoría
- ☑ Saldo según auditoría
- B.G.** Balance General
- Σ Comprobado suma
- Ω Sin Diferencia

® El análisis realizado a la cuenta 100% Retención del IVA se realizó en base a la revisión de documentación física de las compras de bienes y servicios profesionales, a su vez con sistema contable, aplicando el debido cálculo del porcentaje según lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno.

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>25/06/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



**INVESTIGADORA PATRICIA CALALA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**CÉDULA ANALÍTICA-12% IVA VENTAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

BB 4
1/1

FECHA	DETALLE	%	BASE IMPONIBLE	12% IVA	PAGO MENSUAL	
01/01/2010	Saldo anterior	12%		3.587.06		✓
31/01/2010	Ventas Enero	12%	38.902.36	4.668.28	3.587.06	✓
31/02/2010	Ventas Febrero	12%	42.008.00	5.040.96	4.668.28	✓
31/03/2010	Ventas Marzo	12%	44.589.63	5.350.76	5.040.96	✓
31/04/2010	Ventas Abril	12%	41.589.03	4.990.68	5.350.76	✓
31/05/2010	Ventas Mayo	12%	45.689.00	5.482.68	4.990.68	✓
31/06/2010	Ventas Junio	12%	39.658.45	4.759.01	5.482.68	✓
31/07/2010	Ventas Julio	12%	44.567.00	5.348.04	4.759.01	✓
31/08/2010	Ventas Agosto	12%	44.963.05	5.395.57	5.348.04	✓
31/09/2010	Ventas Septiembre	12%	51.690.05	6.202.81	5.395.57	✓
31/10/2010	Ventas Octubre	12%	40.261.36	4.831.36	6.202.81	✓
31/11/2010	Ventas Noviembre	12%	39.205.62	4.704.67	4.831.36	✓
31/12/2010	Ventas Diciembre	12%	40.362.00	4.843.44	-----	✓
<b>SUMAS</b>			<b>Σ 513.485.55</b>	<b>Σ 65.205.32</b>	<b>Σ 55.657.21</b>	✓
<b>TOTAL</b>				<b>Σ</b>	<b>\$ 9.548.11</b>	
<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>			<b>B.G.</b>		<b>Σ \$9.548.11</b>	
<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>					<b>Σ \$9.548.11</b>	☑
<b>DIFERENCIA</b>					<b>Ω 0.00</b>	

**MARCAS**

- ✓ Verificado por auditoría
- ☑ Saldo según auditoría
- B.G.** Balance General
- Σ Comprobado suma
- Ω Sin Diferencia

® Luego de realizar el análisis respectivo a la cuenta 12% IVA en Ventas con sus respectiva documentación y comparación del sistema contables, se a determinado que no existe ninguna anomalía en el saldo contable, por lo tanto son razonables los saldos al 31 de Diciembre del 2010.

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>25/06/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



**INVESTIGADORA PATRCIA CALALA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**CÉDULA ANALÍTICA-25% IMPUESTO A LA RENTA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

<b>BB 5</b>
<b>1/1</b>

FECHA	DESCRIPCIÓN	%	VALOR	
31/12/2010	UTILIDAD BRUTA		137385,65	
31/12/2010	(-) Participación trabajadores	15%	-20.607,85	✓
31/12/2010	Utilidad Antes del Impuesto		116.777,80	
31/12/2010	(+) Impuestos* Mora		-	
31/12/2010	Utilidad Antes del Impuesto		116.777,80	
31/12/2010	(-) Impuesto a la Renta		-	
31/12/2010	(-) Impuestos * Mora	25%	-34.346,41	✓
31/12/2010	<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b>		<b>82.431,39</b>	✓
<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>		<b>EFPG 1/1</b>	<b>Σ \$34.346,41</b>	
<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>			<b>Σ \$34.346,41</b>	☑
<b>DIFERENCIA</b>			<b>Σ 0,00</b>	

**MARCAS**

- ✓ Verificado por auditoría
- ☑ Saldo según auditoría
- Σ Comprobado suma
- Ω Sin Diferencia
- EFPG** Estado Financiero de pérdidas y ganancias

Ⓜ Del análisis realizado a la Cuenta 25% Impuesto a la Renta se a determinado que no existe ninguna anomalía en los valores por la tanto son razonables al 31 de Diciembre del 2010.

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>25/06/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 PROGRAMA DE AUDITORÍA  
 PASIVO – OBLIGACIONES PATRONALES  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

PA 9
1/1

**OBJETIVOS:**

- ⇒ Cerciorar que las obligaciones patronales hayan sido pagadas de acuerdo a la ley.
- ⇒ Determinar que los saldos de las cuentas que se encuentran reflejadas en los estados financieros sean los correctos.
- ⇒ Comprobar su adecuada presentación y revelación en los Estados Financieros.

Nº	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	REF /PT	REALIZADO POR	FECHA
1.	Elaborar un cuestionario de Control Interno que permita analizar la cuenta.	CCI-CC	C.V.S.P.	05/07/2012
2.	Realizar una cédula sumaria con los saldos analizados	CC	C.V.S.P.	05/07/2012
3.	Solicitar los auxiliares de la empresa para sus análisis			05/07/2012
4.	Elaborar una cédula analítica del Decimo tercer sueldo.	CC1	C.V.S.P.	05/07/2012
5.	Realizar la cédula analítica del Decimo cuarto sueldo.	CC2	C.V.S.P.	05/07/2012
6.	Revisar las utilidades de la empresa con el reparto hacia los trabajadores	CC3	C.V.S.P.	05/07/2012

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 05/07/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
 PASIVO – OBLIGACIONES PATRONALES  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

CCI-CC

1/2

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A.	
1.	¿Se realizan los pagos patronales de acuerdo a la ley?	<b>x</b>			
2.	¿Se verifican los valores que se debe pagar estén correctamente calculados y comprobados antes de depositar?	<b>x</b>			Siempre lo realiza y comprueba los valores el contador.
3.	¿La empresa cumple con las obligaciones patronales a tiempo?	<b>x</b>			Según dispone la ley
4.	¿Se realizan el pago del decimo tercer sueldo a los trabajadores?	<b>x</b>			
5.	¿Se realiza en pago del decimo cuarto sueldo?	<b>x</b>			
6.	¿Se realiza la repartición de las utilidades que posee la empresa a los trabajadores?		<b>x</b>		La empresa se encuentra en crecimiento y las utilidades se utilizan para maquinaria.
7.	¿La empresa se encuentra actualmente al día en los pagos?	<b>x</b>			

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>05/07/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
PASIVO – OBLIGACIONES PATRONALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

CCI-CC

2/2

## ANÁLISIS DEL CUESTIONARIO PASIVO OBLIGACIONES PATRONALES

Mediante la aplicación del Cuestionario de Control Interno aplicado a la cuenta de Obligaciones Patronales se analizó que la empresa cumple con sus obligaciones a tiempo y según la ley, se ha determinado que sus utilidades no son repartidas por motivo que la empresa se encuentra en crecimiento y se la utiliza para la adquisición de maquinaria.

Mediante esta aplicación ha permitido determinar que procedimiento se lo debe aplicar para obtener una información confiable y brindar un correcto análisis.

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 05/07/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



**INVESTIGADORA PATRICIA CALALA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**CEDULA SUMARIA–OBLIGACIONES PATRONALES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

CC
----

REF P/T	CUENTAS	SALDO S/ CONTABILIDAD AL 31/12/2010	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA AL 31/12/2010	
			DEBE	HABER		
CC 1	Décimo Tercero	11.382.00	A/A 0.36	-	11.382.36	✓
CC 2	Décimo Cuarto	20.000.00	-	-	20.000.00	✓
CC 3	15% Trabajadores	20.607.85	-	-	20.607.85	✓
<b>SUMA</b>		<b>Σ 51.989.85</b>	<b>Σ 0.36</b>	-	<b>Σ 51.990.21</b>	
<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>				<b>B.G</b>	<b>Σ 51.989.85</b>	
<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>					<b>Σ 51.990.21</b>	☑
<b>DIFERENCIA</b>					<b>Σ A/A3 0.36</b>	Ω

**MARCAS**

- B.G** Balance General
- Σ** Comprobado sumas
- ☑** Suma verificada por auditoría
- ✓** Verificado por auditoría
- Ω** Diferencia

Ⓜ En el análisis que se ha realizado a la Cuenta Obligaciones Patronales se ha detectado por parte de auditoría una diferencia la cual se realizara un ajuste a la cuenta que conforma las Obligaciones Patronales.

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>05/07/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



**INVESTIGADORA PATRICIA CALALA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**CÉDULA ANALÍTICA-DÉCIMO TERCERO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**CC 1**  
**1/1**

FECHA	NOMBRES	SALARIO BÁSICO U.	DÉCIMO MENSUAL	DÉCIMO TERCERO ANUAL	
31/12/2010	Grace Vivanco	1.800.00	150.00	1.800.00	✓
31/12/2010	Diana Vivanco	800.00	66.67	800.04	✓
31/12/2010	Isabel Contreras	500.00	41.67	500.04	✓
31/12/2010	Santiago Morales	1.200.00	100.00	1.200.00	✓
31/12/2010	Henry Alarcón	400.00	33.33	399.96	✓
31/12/2010	Pablo Herrera	450.00	37.50	450.00	✓
31/12/2010	Danilo Navas	422.00	35.17	422.04	✓
31/12/2010	Santiago Prado	422.00	35.17	422.04	✓
31/12/2010	Edison Tobar	422.00	35.17	422.04	✓
31/12/2010	Víctor Torres	422.00	35.17	422.04	✓
31/12/2010	Elisa Proaño	422.00	35.17	422.04	✓
31/12/2010	Ana Inte	422.00	35.17	422.04	✓
31/12/2010	Lourdes Pucují	320.00	26.67	320.04	✓
31/12/2010	Patricio Escobar	450.00	37.50	450.00	✓
31/12/2010	Juan Carlos Hinojosa	450.00	37.50	450.00	✓
31/12/2010	David Casa	450.00	37.50	450.00	✓
31/12/2010	Manuel Villarruel	450.00	37.50	450.00	✓
31/12/2010	Teresa Alvear	280.00	23.33	279.96	✓
31/12/2010	William Cando	650.00	54.17	650.04	✓
31/12/2010	Lidia Aldaz	650.00	54.17	650.04	✓
<b>SUMAS</b>		<b>Σ 11.382.00</b>	<b>Σ 948.53</b>	<b>Σ 11.382.36</b>	✓
<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>			<b>B.G.</b>	<b>Σ 11.382.00</b>	
<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>				<b>Σ 11.382.36</b>	☑
<b>DIFERENCIA</b>				<b>Ω A/A 3 0.36</b>	

**MARCAS**

- ✓ Verificado por auditoría
- ☑ Saldo según auditoría
- B.G.** Balance General
- Σ Comprobado suma
- Ω Diferencia
- A/A3** Asiento de ajustes

Ⓜ El análisis de la Cuenta Décimo Tercero de a determinado que existe un sobrante por parte de auditoría y se propone un **A/A 3** y **PCI 8**

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>05/07/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



**INVESTIGADORA PATRICIA CALALA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**CÉDULA ANALÍTICA-DÉCIMO CUARTO DICIEMBRE**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**CC 2**  
**1/1**

FECHA	NOMBRES	SUELDO BÁSICO U.	APORTE D. CUARTO	SALDO AUDITADO	
31/12/2010	Grace Vivanco	1.800.00	892.00	892.00	✓
31/12/2010	Diana Vivanco	800.00	892.00	892.00	✓
31/12/2010	Isabel Contreras	500.00	892.00	892.00	✓
31/12/2010	Santiago Morales	1.200.00	892.00	892.00	✓
31/12/2010	Henry Alarcón	400.00	892.00	892.00	✓
31/12/2010	Pablo Herrera	450.00	892.00	892.00	✓
31/12/2010	Danilo Navas	422.00	892.00	892.00	✓
31/12/2010	Santiago Prado	422.00	892.00	892.00	✓
31/12/2010	Edison Tobar	422.00	892.00	892.00	✓
31/12/2010	Víctor Torres	422.00	892.00	892.00	✓
31/12/2010	Elisa Proaño	422.00	892.00	892.00	✓
31/12/2010	Ana Inte	422.00	892.00	892.00	✓
31/12/2010	Lourdes Pucují	320.00	892.00	892.00	✓
31/12/2010	Patricio Escobar	450.00	892.00	892.00	✓
31/12/2010	Juan Carlos Hinojosa	450.00	892.00	892.00	✓
31/12/2010	David Casa	450.00	892.00	892.00	✓
31/12/2010	Manuel Villarruel	450.00	892.00	892.00	✓
31/12/2010	Teresa Alvear	280.00	892.00	892.00	✓
31/12/2010	William Cando	650.00	892.00	892.00	✓
31/12/2010	Lidia Aldaz	650.00	892.00	892.00	✓
<b>SUMAS</b>		<b>Σ 11.382.00</b>	<b>Σ \$17.840.00</b>	<b>Σ \$ 17.840.00</b>	✓
+ SALDO INICIAL				Σ \$2.160.00	
<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>				<b>BG. Σ 20.000.00</b>	☑
<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>				Σ 20.000.00	
<b>DIFERENCIA</b>				<b>Ω 0.00</b>	

**MARCAS**

- ✓ Verificado por auditoría
- ☑ Saldo según auditoría
- PPE9 1/1** Auxiliar de Decimos (Rol de Pagos)
- Σ Comprobado suma
- Ω Sin Diferencia
- BG.** Balance General

Ⓜ En relación a cuenta del Decimo Cuarto no se encontró ninguna diferencia en el calculo ya que los valores presentados en los registros son los correctos y razonables al 31 de Diciembre del 2010.

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>05/07/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 CÉDULA ANALÍTICA-15% TRABAJADORES  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

CC 3  
 1/1

FECHA	DETALLE	BASE PARA EL CÁLCULO	15% TRABAJADORES	
31/12/2010	Saldo Inicial	0.00	0.00	✓
	Utilidad	ESPG 137.385,65	20.607,85	✓
		<b>Σ 137.385,65</b>	<b>Σ 20.607,85</b>	
<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>		<b>BG.</b>	<b>Σ 20.607,85</b>	
<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>			<b>Σ 20.607,85</b>	☑
<b>DIFERENCIA</b>			<b>Ω 0.00</b>	

**MARCAS**

- ✓ Verificado por auditoría
- ☑ Saldo según auditoría
- EFPG** (Estado Financiero de Perdidas y Ganancias)
- Σ Comprobado suma
- Ω Sin Diferencia
- BG.** Balance General

® Al momento de analizar la cuenta 15% Participación Trabajadores, no se ha detectado ninguna anomalía, los registros presentados por el contador con correctos y razonables al 31 de Diciembre del 2010. Por parte de auditoria propone un **PCI 9**

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>05/07/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 PROGRAMA DE AUDITORÍA  
 PASIVO – OBLIGACIONES INSTITUCIONES  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

**PA 10**  
**1/1**

**OBJETIVOS:**

- ⇒ Cerciorarse que no se haya omitido deuda u obligación
- ⇒ Comprobar los saldos de las obligaciones, con documentos de soporte.
- ⇒ Verificar que los rubros se encuentren contabilizados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Nº	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	REF /PT	REALIZAD O POR	FECHA
1.	Realizar un Cuestionario de Control Interno que permita determinar la veracidad de la cuenta.	CCI-DD	C.V.S.P.	15/07/2012
2.	Elaborar una cédula sumaria con sus respectivos saldos.	DD	C.V.S.P.	15/07/2012
3.	Solicitar el auxiliar de las cuentas para su análisis.			15/07/2012
4.	Elaborar una cédula analítica del Aporte Patronal.	DD1	C.V.S.P.	15/07/2012
5.	Realizar una cédula analítica del Aporte Personal	DD2	C.V.S.P.	15/07/2012
6.	Realizar la cédula analítica de prestamos con el IESS	DD3	C.V.S.P.	15/07/2012
7.	Realizar la cédula analítica de Fondos de Reservas.	DD4	C.V.S.P.	15/07/2012

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 15/07/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
 PASIVO – OBLIGACIONES INSTITUCIONES  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

**CCI-DD**  
**1/2**

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A.	
1.	¿Se realizan los aportes patronales de acuerdo a la ley y en tiempo establecido?	<b>x</b>			
2.	¿Se verifican los valores que se deben pagar antes de hacerlos?	<b>x</b>			Es controlado por el contador
3.	¿La empresa cumple con los pagos de fondos de reserva hacia sus trabajadores a tiempo?	<b>x</b>			
4.	¿Se realiza el descuento del Aporte Personal a los trabajadores para ser pagado al IESS?	<b>x</b>			Se lo realiza de cada trabajador
5.	¿Los trabajadores realizan préstamos en el IESS y se les descuenta del rol de pagos?	<b>x</b>			
6.	¿La empresa cumple a cabalidad con sus obligaciones hacia sus trabajadores?	<b>x</b>			En el tiempo estimado por las leyes
7.	¿La empresa se encuentra al día en los pagos con sus trabajadores?	<b>x</b>			

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>15/07/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
PASIVO – OBLIGACIONES INSTITUCIONES  
AUDITORÍA FINANCIERA “ACEROS DEL SUR”  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

CCI-DD  
2/2

## ANÁLISIS DEL CUESTIONARIO PASIVO OBLIGACIONES INSTITUCIONALES

Al aplicar el cuestionario de Control Interno a la cuenta Obligaciones Institucionales se ha podido analizar que la empresa cumple con las obligaciones que posee con sus trabajadores de acuerdo a las leyes vigentes en el país.

Permitiendo tener un conocimiento de cómo se encuentra la cuenta para aplicar los procedimientos de auditoria y poder relacionar con los registros de la empresa permitiendo dar una opinión razonable y certera para el beneficio de la misma

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 15/07/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



**INVESTIGADORA PATRICIA CALALA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**CÉDULA SUMARIA-OBLIGACIONES INSTITUCIONES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

<b>DD</b>
-----------

REF P/T	CUENTAS	SALDO S/ CONTABILIDAD AL 31/12/2010	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA AL 31/12/2010	
			DEBE	HABER		
<b>DD1</b>	Aporte patronal	671.90	-	-	671.90	✓
<b>DD2</b>	Aporte Personal	517.06	-	-	517.06	✓
<b>DD3</b>	Préstamo IESS	228.37	-	-	228.37	✓
<b>DD4</b>	Fondos de Reservas	6.617.35	-	-	6.617.35	
<b>SUMA</b>		<b>Σ \$ 8.034.68</b>	-	-	<b>Σ \$ 8.034.68</b>	
<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>				<b>B.G</b>	<b>Σ 8.034.68</b>	
<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>					<b>Σ 8.034.68</b>	☑
<b>DIFERENCIA</b>					<b>Σ 0.00</b>	Ω

**MARCAS**

- B.G Balance General
- Σ Comprobado sumas
- ☑ Suma verificada por auditoría
- ✓ Verificado por auditoría
- Ω Diferencia

® Luego de realizar el análisis a las cuentas del grupo Obligaciones Instituciones sin encontrar ninguna anomalía y aplicando los respectivos asientos de ajustes y reclasificación necesarios los saldos son razonables al 31 de Diciembre del 2010.

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 15/07/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



**INVESTIGADORA PATRICIA CALALA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**CÉDULA SUB-SUMARIA-APORTE PATRONAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**DD 1**  
**1/2**

FECHA	MES	APORTE PATRONAL	SALDO S/ AUDITORÍA	
31/01/2010	Enero	\$645.03	\$645.03	✓
31/02/2010	Febrero	665.03	1.131.06	✓
31/03/2010	Marzo	785.03	2.095.09	✓
31/04/2010	Abril	889.05	2.984.14	✓
31/05/2010	Mayo	850.36	3.834.50	✓
31/06/2010	Junio	902.36	4.736.86	✓
31/07/2010	Julio	956.31	5.693.17	✓
31/08/2010	Agosto	946.35	6.639.52	✓
31/09/2010	Septiembre	982.05	7.621.57	✓
31/10/2010	Octubre	909.08	8.530.65	✓
31/11/2010	Noviembre	1058.09	9.588.74	✓
31/12/2010	Diciembre	1.446.70	11.035.44	✓
<b>CANCELACIÓN</b>		<b>Σ -10.363.54</b>	<b>Σ 671.90</b>	
<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>		<b>BG.</b>	<b>Σ 671.90</b>	
<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>			<b>Σ 671.90</b>	<b>☑</b>
<b>DIFERENCIA</b>			<b>Ω0.00</b>	

**MARCAS**

- ✓ Verificado por auditoría
- ☑ Saldo según auditoría
- Σ Comprobado suma
- Ω Sin Diferencia
- BG.** Balance General

® Luego del análisis de cada una de la Cuentas que conforman el Aporte Patronal con sus respectivos ajustes y reclasificaciones no se ha encontrado ningún mal uso de los recursos económicos por lo tanto los valores son razonables al 31 de Diciembre del 2010.

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>15/07/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



**INVESTIGADORA PATRICIA CALALA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**CÉDULA ANALÍTICA-APORTE PATRONAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**DD1**  
**2/2**

<b>APORTE PATRONAL MES DE DICIEMBRE</b>			
N°	NOMBRE	SALARIO BÁSICO U.	APORTE PATRONAL
1	Grace Vivanco	1.800.00	218.70
2	Diana Vivanco	800.00	97.20
3	Isabel Contreras	500.00	60.75
4	Santiago Morales	1.200.00	145.80
5	Henry Alarcón	400.00	48.60
6	Pablo Herrera	450.00	54.68
7	Danilo Navas	422.00	66.46
8	Santiago Prado	422.00	63.42
9	Edison Tobar	422.00	62.21
10	Víctor Torres	422.00	51.27
11	Elisa Proaño	422.00	57.35
12	Ana Inte	422.00	52.49
13	Lourdes Pucuji	320.00	38.88
14	Patricio Escobar	450.00	69.26
15	Juan Carlos Hinojosa	450.00	54.68
16	David Casa	450.00	58.32
17	Manuel Villarruel	450.00	54.68
18	Teresa Alvear	280.00	34.02
19	William Cando	650.00	78.98
20	Lidia Aldaz	650.00	78.98
<b>TOTAL</b>		<b>Σ 11.382.00</b>	<b>Σ 1.446.70</b>

Para obtener el cálculo del Aporte Personal se aplicó la siguiente fórmula:

$$\text{Aporte Personal} = \text{Total Sueldo} * 12.15\%$$

**MARCAS**

**Σ** Comprobado sumas

**PPE9** Papel proporcionado por la empresa (Rol de Pago)

® Luego del análisis y aplicación según lo dispuesto por la ley a la cuenta Aporte Patronal no se encontró ninguna anomalía en el cálculo, ya que los valores presentados en los registros son razonables al 31 de Diciembre del 2010

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>15/07/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:

## ROL DE PAGO DICIEMBRE

NOMBRE	CARGO	DIAS	SUELDO	HORAS/ EXTRAS	TOTAL SUELDO	9,35% IESS	PRESTAMO IESS	MULTA	TOTAL DESC.	VALOR RECIB.	DEC. TER.	DEC. CUART.	FONDOS RESER.	APORT. PATRON.	FIRMAS
Grace Vivanco	Gerente	30	1800,00		1800,00	168,30			168,30	1631,70	1800,00	892,00	149,94	218,70	
Diana Vivanco	Administradora	30	800,00		800,00	74,80			74,80	725,20	800,00	892,00	66,64	97,20	
Isabel Contreras	Contadora	30	500,00		500,00	46,75			46,75	453,25	500,00	892,00	41,65	60,75	
Santiago Morales	Jefe Mecánicos	30	1200,00		1200,00	112,20			112,20	1087,80	1200,00	892,00	99,96	145,80	
Henry Alarcón	Bodega	30	400,00		400,00	37,40	36,25		73,65	326,35	400,00	892,00	33,32	48,60	
Pablo Herrera	Mecánico	30	450,00		450,00	42,08		20,00	62,08	387,93	450,00	892,00	37,49	54,68	
Daniilo Navas	Operador	30	422,00	125,00	547,00	51,14	45,36		96,50	450,50	422,00	892,00	35,15	66,46	
Santiago Prado	Operador	30	422,00	100,00	522,00	48,81			48,81	473,19	422,00	892,00	35,15	63,42	
Edison Tobar	Operador	30	422,00	90,00	512,00	47,87		15,00	62,87	449,13	422,00	892,00	35,15	62,21	
Victor Torres	Operador	30	422,00		422,00	39,46	56,32		95,78	326,22	422,00	892,00	35,15	51,27	
Elisa Proaño	Operador	30	422,00	50,00	472,00	44,13			44,13	427,87	422,00	892,00	35,15	57,35	
Ana Inte	Operador	30	422,00	10,00	432,00	40,39			40,39	391,61	422,00	892,00	35,15	52,49	
Lourdes Pucuj	Secretaría	30	320,00		320,00	29,92		19,00	48,92	271,08	320,00	892,00	26,66	38,88	
Patricio Escobar	Electrico	30	450,00	120,00	570,00	53,30	34,41		87,71	482,30	450,00	892,00	37,49	69,26	
Juan Carlos Hinojosa	Electrico	30	450,00		450,00	42,08			42,08	407,93	450,00	892,00	37,49	54,68	
David Casa	Electrico	30	450,00	30,00	480,00	44,88			44,88	435,12	450,00	892,00	37,49	58,32	
Manuel Villarruel	Mecánico	30	450,00		450,00	42,08			42,08	407,93	450,00	892,00	37,49	54,68	
Teresa Alvear	limpieza	30	280,00		280,00	26,18	56,03	10,00	92,21	187,79	280,00	892,00	23,32	34,02	
William Cando	Proyectos	30	650,00		650,00	60,78			60,78	589,23	650,00	892,00	54,15	78,98	
Lidia Aldaz	Proyectos	30	650,00		650,00	60,78			60,78	589,23	650,00	892,00	54,15	78,98	
<b>TOTAL</b>			<b>11382,00</b>	<b>525,00</b>	<b>11907,00</b>	<b>1113,30</b>	<b>228,37</b>	<b>64,00</b>	<b>1405,67</b>	<b>10501,33</b>	<b>11382,00</b>	<b>17840,00</b>	<b>948,12</b>	<b>1446,70</b>	



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 CÉDULA ANALÍTICA-APORTE PERSONAL  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

**DD2**  
**1/1**

FECHA	MES	APORTE PATRONAL	SALDO S/ AUDITORÍA	
31/01/2010	Enero	\$540.00	\$540.00	✓
31/02/2010	Febrero	540.00	1.080.00	✓
31/03/2010	Marzo	540.00	1.620.00	✓
31/04/2010	Abril	578.00	2.198.00	✓
31/05/2010	Mayo	598.00	2.796.00	✓
31/06/2010	Junio	605.45	3.401.45	✓
31/07/2010	Julio	605.45	4.006.90	✓
31/08/2010	Agosto	685.90	4.692.80	✓
31/09/2010	Septiembre	706.90	5.399.70	✓
31/10/2010	Octubre	805.58	6.205.28	✓
31/11/2010	Noviembre	890.50	7.095.78	✓
31/12/2010	Diciembre	1.113.30	8.209.08	✓
<b>CANCELACIÓN</b>		<b>Σ -7.692.02</b>	<b>Σ 517.06</b>	
<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>		<b>BG.</b>	<b>Σ 517.06</b>	
<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>			<b>Σ 517.06</b>	☑
<b>DIFERENCIA</b>			<b>Ω0.00</b>	

**MARCAS**

- ✓ Verificado por auditoría
- ☑ Saldo según auditoría
- Σ Comprobado suma
- Ω Sin Diferencia
- BG. Balance General

Para obtener el cálculo del Aporte Personal se aplico la siguiente formula:

$$\text{Aporte Personal} = \text{Total Sueldo} * 9.35\%$$

- Ⓜ Luego del análisis y aplicación según las disposiciones de ley no se obtenido ninguna diferencia o anomalía el la Cuenta Aporte Personal, ya que los registros presentados son razonables al 31 de Diciembre del 2010

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>15/07/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 CÉDULA ANALÍTICA-PRÉSTAMO IESS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

**DD3**  
**1/1**

FECHA	MES	APORTE PATRONAL	SALDO S/ AUDITORÍA	
31/01/2010	Grace Vivanco	1.800.00		
31/02/2010	Diana Vivanco	800.00		
31/03/2010	Isabel Contreras	500.00		
31/04/2010	Santiago Morales	1.200.00		
31/05/2010	Henry Alarcón	400.00	36.25	✓
31/06/2010	Pablo Herrera	450.00		
31/07/2010	Danilo Navas	422.00	45.36	✓
31/08/2010	Santiago Prado	422.00		
31/09/2010	Edison Tobar	422.00		
31/10/2010	Víctor Torres	422.00	56.32	✓
31/11/2010	Elisa Proaño	422.00		
31/12/2010	Ana Inte	422.00		
31/12/2010	Lourdes Pucuji	320.00		
31/12/2010	Patricio Escobar	450.00	34.41	✓
31/12/2010	Juan Carlos Hinojosa	450.00		
31/12/2010	David Casa	450.00		
31/12/2010	Manuel Villarruel	450.00		
31/12/2010	Teresa Alvear	280.00	56.03	✓
31/12/2010	William Cando	650.00		
31/12/2010	Lidia Aldaz	650.00		
<b>CANCELACIÓN</b>		<b>Σ 11.382.00</b>	<b>Σ 228.37</b>	
<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>		<b>BG.</b>	<b>Σ 228.37</b>	
<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>			<b>Σ 228.37</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>DIFERENCIA</b>			<b>Ω0.00</b>	

**MARCAS**

- ✓ Verificado por auditoría
- Saldo según auditoría
- Σ Comprobado suma
- Ω Sin Diferencia
- BG.** Balance General

® Luego del análisis a la Cuenta Préstamos IESS, no se ha encontrado ninguna novedad, ya son razonables los datos otorgados por el contador y fueron verificados por el auditor.

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>15/07/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



**INVESTIGADORA PATRICIA CALALA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**CÉDULA ANALÍTICA-FONDOS DE RESERVA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**DD4**  
**1/1**

FECHA	CONCEPTO	APORTE PATRONAL	SALDO S/ AUDITORÍA	
01/01/2010	Saldo Inicial	\$3.536.00	\$-----	✓
31/01/2010	Enero	589.03	-----	✓
31/02/2010	Febrero	589.03	-----	✓
31/03/2010	Marzo	654.03	-----	✓
31/04/2010	Abril	654.03	-----	✓
31/05/2010	Mayo	789.05	-----	✓
31/06/2010	Junio	789.05	-----	✓
31/07/2010	Julio	795.06	-----	✓
31/08/2010	Agosto	795.06	6.164.44	✓
31/09/2010	Septiembre	858.63	-----	✓
31/10/2010	Octubre	892.36	-----	✓
31/11/2010	Noviembre	892.36	-----	✓
31/12/2010	Diciembre	948.12	-----	✓
<b>SUMA</b>		<b>Σ 12.781.79</b>	<b>Σ 6.164.44</b>	
<b>TOTAL</b>			<b>Σ 6.617.35</b>	
<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>		<b>BG.</b>	<b>Σ 6.617.35</b>	
<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>			<b>Σ 6.617.35</b>	☑
<b>DIFERENCIA</b>			<b>Ω0.00</b>	

**MARCAS**

- ✓ Verificado por auditoría
- ☑ Saldo según auditoría
- Σ Comprobado suma
- Ω Sin Diferencia
- BG.** Balance General

® En relación al análisis de la Cuenta Fondos de Reserva se a determinado que no existe ninguna novedad entre el saldo auditado contra el saldo contable, por lo tanto los valores son razonables al 31 de Diciembre del 2010.

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>15/07/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.MMC.</b>	FECHA:



**INVESTIGADORA PATRICIA CALALA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**PATRIMONIO – CAPITAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**PA 11**  
**1/1**

**OBJETIVOS:**

- ⇒ Verificar que los importes que se presentan en los reglones del patrimonio correspondan a la naturaleza de sus rubros.
- ⇒ Comprobar su adecuada presentación y revelación en los Estados Financieros.
- ⇒ Determinar si las diferentes cuentas que integran el patrimonio se encuentran debidamente clasificadas.

Nº	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	REF /PT	REALIZADO POR	FECHA
1.	Elaborar un cuestionario de Control Interno, para tener un análisis de la cuenta.	CCI -FF	C.V.S.P.	20/07/2012
2.	Elaborar una cédula sumaria	FF 1/1	C.V.S.P.	20/07/2012
3.	Realizar una cédula analítica del patrimonio	FF 1-2-3	C.V.S.P.	20/07/2012
4.	Realizar un análisis del patrimonio.	FF3		20/07/2012

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 20/07/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
 PATRIMONIO – CAPITAL  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

**CCI-FF**  
**1/2**

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A.	
1.	¿Existen aportaciones de capital por socios?		<b>X</b>		Hay una sola dueña
2.	¿La gerente – propietaria de la empresa se encuentra pendiente del manejo de la empresa?	<b>X</b>			Realiza reuniones para ver si se cumple con los objetivos planteados
3.	¿La empresa ha percibido utilidades en los años anteriores y se han acumulado?	<b>X</b>			
4.	¿La ha obtenido ganancias en este año?	<b>X</b>			
5.	¿La empresa invierte su capital para mejorar la misma?	<b>X</b>			La utilidades de los años anteriores incluido la de este años se invierte en beneficio de la misma
6.	¿Se revisan los asientos o rubros que conforman el patrimonio - capital?	<b>X</b>			
7.	¿La empresa es reconocida a nivel nacional?	<b>X</b>			Por el sector industrial, mas en la provincia de Pichincha y Cotopaxi
8.	¿Se revisan que los asientos que conforman el patrimonio es el correcto?	<b>X</b>			
9.	¿Se revisa y explica los cambios que puedan haber durante el periodo en esta cuenta?	<b>X</b>			

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>20/07/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
PATRIMONIO – CAPITAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

CCI-FF  
2/2

### ANÁLISIS DEL CUESTIONARIO DE PATRIMONIO – CAPITAL

Mediante la aplicación del Cuestionario de Control Interno a la cuenta Patrimonio ha permitido analizar que la cuenta se encuentra en buen estados y es controlada para saber como se obtienen los rubros de dicha cuenta, a sus vez conocer como es invertido sus utilidades, mediante esta aplicación se puede determinar que procedimiento de auditoria será la mas viable para obtener una información confiable para el benefició de la misma.

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 20/07/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 CÉDULA SUMARIA-PATRIMONIO-CAPITAL  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

**FF**

REF P/T	CUENTAS	SALDO S/ CONTABILIDAD AL 31/12/2010	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA AL 31/12/2010	
			DEBE	HABER		
<b>FF1</b>	Capital Socio	\$ 10.000.00	-	-	\$10.000.00	✓
<b>FF2</b>	Utilidades acumuladas	2.165.38	-	-	2.165.38	✓
<b>FF3</b>	Utilidad del ejercicio	82.431.39	-	-	82.431.39	✓
<b>SUMA</b>		<b>Σ \$ 94.596.77</b>	-	-	<b>Σ \$ 94.596.77</b>	
<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>				<b>B.G</b>	<b>Σ 94.596.77</b>	
<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>					<b>Σ 94.596.77</b>	☑
<b>DIFERENCIA</b>					<b>Σ 0.00</b>	Ω

**MARCAS**

- B.G** Balance General
- Σ** Comprobado sumas
- ☑** Suma verificada por auditoría
- ✓** Verificado por auditoría
- Ω** Diferencia

® Luego de realizar el análisis a las cuentas que integran Capital Patrimonio con sus respectivos asientos de ajustes y reclasificación los saldos presentados por al contador con razonables al 31 de Diciembre del 2010.

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>20/07/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



**INVESTIGADORA PATRICIA CALALA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**CÉDULA ANALÍTICA CAPITAL SOCIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

FF 1
1/1

ACCIONISTA	APORTE SOCIO	SALDO S/ ACTUAL	SALDO S/ AUDITORÍA
Grace Vivanco	\$50.000.00	\$10.000.00	\$10.00.00 ✓
<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>		<b>BG.</b>	<b>Σ \$10.000.00</b>
<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>			<b>Σ \$10.000.00</b> ✓
<b>DIFERENCIA</b>			<b>Σ 0.00</b>

**MARCAS**

- ✓ Verificado por auditoría
- ☑ Saldo según auditoría
- Σ Comprobado suma
- Ω Sin Diferencia
- BG.** Balance General

® Luego de realizar el respectivo análisis a la cuenta Aporte de Accionistas, se verifico con los respectivos documentos de respaldo y el sistema que el capital de socio se ha invertido en la misma empresa y no se encontró ninguna anomalía en los registros y son razonables al 31 de Diciembre del 2010.

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>20/07/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



**INVESTIGADORA PATRICIA CALALA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**CÉDULA ANALÍTICA-UTILIDADES ACUMULADAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

FF2
1/1

FECHA	DESCRIPCIÓN	SALDO S/ CONTABILIDAD	SALDO S/ AUDITORÍA
31/12/2009	Utilidad acumulada ejercicio anterior	BG. 2.165,38	2.165,38 ✓
<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>		<b>BG.</b>	<b>Σ \$2.165.38</b>
<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>			<b>Σ \$2.165.38</b> ☑
<b>DIFERENCIA</b>			<b>Σ 0.00</b>

**MARCAS**

- ✓ Verificado por auditoría
- ☑ Saldo según auditoría
- Σ Comprobado suma
- Ω Sin Diferencia
- BG.** Balance General

® Luego del análisis a la Cuenta Utilidad Acumulada Ejercicios Anteriores se ha podido determinar que no existe ninguna novedad y el saldo es razonable al 31 de Diciembre del 2010.

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>20/07/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 CÉDULA ANALÍTICA- UTILIDAD DEL EJERCICIO  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

FF3
1/1

FECHA	DESCRIPCIÓN	%	VALOR
31/12/2010	UTILIDAD BRUTA		137385,65
31/12/2010	(-) Participación trabajadores	15%	-20.607.85 ✓
31/12/2010	Utilidad Antes del Impuesto		116.777.80
31/12/2010	(+) Impuestos* Mora		-
31/12/2010	Utilidad Antes del Impuesto		116.777.80
31/12/2010	(-) Impuesto a la Renta		-
31/12/2010	(-) Impuestos * Mora	25%	-34.346.41 ✓
31/12/2010	<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b>		<b>82.431.39</b> ✓
<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>		<b>EFPG 1/1</b>	<b>Σ \$82.431.39</b>
<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>			<b>Σ \$82.431.39</b> ☑
<b>DIFERENCIA</b>			<b>Σ 0.00</b>

**MARCAS**

- ✓ Verificado por auditoría
- ☑ Saldo según auditoría
- Σ Comprobado suma
- Ω Sin Diferencia
- BG.** Balance General

® Luego de haber realizado el análisis a la Cuenta Resultados del Ejercicio se determino que no existe diferencia alguna en los saldos auditados contra al saldo contable y los valores de registros son razonables al 31 de Diciembre del 2010.

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>20/07/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 PROGRAMA DE AUDITORIA  
 INGRESOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

**PA 12**  
**1/1**

**OBJETIVOS:**

- ⇒ Comprobar que es resultante de transacciones efectivamente realizadas.
- ⇒ Determinar que todas las ventas del ejercicio estén registradas y que no incluyan transacciones correspondientes a los periodos inmediato anterior o posterior.
- ⇒ Comprobar la adecuada presentación y revelación en los Estados Financieros.
- ⇒ Comprobar que haya consistencia en los métodos utilizados para su registro.

Nº	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	REF /PT	REALIZAD O POR	FECHA
1.	Realizar un Cuestionario de Control Interno para analizar como se encuentra la cuenta.	CCI-GG	C.V.S.P.	20/07/2012
2.	Realizar una cédula sumaria	GG	C.V.S.P.	20/07/2012
3.	Solicitar a la empresa el Estado de Perdidas y Ganancias	EFPG 1/1		20/07/2012
4.	Realizar una cédula analítica de sus ventas o devoluciones.	GG 1/1	C.V.S.P.	20/07/2012
5.	Verificar selectivamente las facturas que soportan las ventas realizadas y verificar coincidencia de la información así como razonabilidad del precio de venta		C.V.S.P.	20/07/2012

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 20/07/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
 INGRESOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

**CCI-GG**  
**1/1**

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A.	
1.	¿Se efectúan una verificación de los precios establecidos con los fijados en las facturas y cotizaciones?	<b>X</b>			
2.	¿Son realizados descuentos por pronto pago o sobre volúmenes de venta?	<b>X</b>			Según la compra y el cliente
3.	¿Existen clientes ocasionales que realizan sus compras?	<b>X</b>			
4.	¿Se verifican que las cuentas son registradas en el periodo al cual corresponde?	<b>X</b>			
5.	¿Existe una persona o personal diferente que verifica el registro correspondiente?		<b>X</b>		El responsable de verificar y controlar es el Contador
6.	¿Cuándo existe devolución de algún material se registra enseguida en los libros contables?		<b>X</b>		Cuando existe algún desperfecto de lo da mantenimiento y se vuelve a entregar al cliente
7.	¿Existen notas de crédito en caso de algún daño del material industrial?		<b>X</b>		La empresa realiza la maquinaria industrial y se la modifica según el cliente desee

### ANÁLISIS DEL CUESTIONARIO DE INGRESOS

Mediante la aplicación del Cuestionario de Control Interno a la cuenta de Ingresos se analizó que la empresa en las ventas que realiza de material industrial fabrica y dan mantenimiento a las maquinas, por lo tanto no existe devoluciones de material en exceso, y permite tener mejores utilidades en beneficio de la empresa.

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 20/07/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 CÉDULA SUMARIA-INGRESOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

GG
----

REF P/T	CUENTAS	SALDO S/ CONTABILIDAD AL 31/12/2010	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA AL 31/12/2010
			DEBE	HABER	
GG1	Ingresos	673.504.54	-	-	673.504.54
	Otros ingresos	12.685.09	-	-	12.685.09
SUMA		$\Sigma$ \$620.701.63			$\Sigma$ \$620.701.63
SALDO SEGÚN CONTABILIDAD				ESPG	$\Sigma$ \$620.701.63
SALDO SEGÚN AUDITORÍA					$\Sigma$ \$620.701.63
DIFERENCIA					$\Sigma$ 0.00

**MARCAS**

- ✓ Verificado por auditoría
- ☑ Saldo según auditoría
- $\Sigma$  Comprobado suma
- Ω Sin Diferencia
- ESPG** Estado de Pérdidas y Ganancias

Ⓜ El análisis realizado a la Cuenta Ingresos no se encontró ningún mal uso de los recursos por lo tanto los registros presentados por el contador son razonables al 31 de Diciembre del 2010.

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 20/07/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 CÉDULA ANALÍTICA-INGRESOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

GG1
1/1

FECHA	MES	VENTAS	-COMPRAS	-OTROS MOVIMIENTOS	SALDO S/ CONTABILIDAD	SALDO S/ AUDITORÍA	
31/01/2010	Enero	119.285.36	59.968.09	2.506.07	56.811.20	56.811.20	✓
31/02/2010	Febrero	121.840.56	43.652.05	7.805.45	70.383.06	127.194.26	✓
31/03/2010	Marzo	121.896.56	65.789.36	9.562.03	46.545.17	173.739.43	✓
31/04/2010	Abril	123.868.53	51.928.01	25.637.08	46.303.44	220.042.87	✓
31/05/2010	Mayo	125.528.24	65.622.95	9.362.04	50.543.25	270.586.12	✓
31/06/2010	Junio	135.683.26	55.072.03	8.568.06	72.043.17	342.629.29	✓
31/07/2010	Julio	127.988.12	49.036.25	2.623.05	76.328.82	418.958.11	✓
31/08/2010	Agosto	135.691.37	84.849.03	9.689.05	41.153.29	460.111.40	✓
31/09/2010	Septiembre	129.959.48	85.879.47	9.015.00	35.065.01	495.176.41	✓
31/10/2010	Octubre	132.698.25	65.689.05	9.365.00	57.644.20	552.820.61	✓
31/11/2010	Noviembre	136.969.05	65.569.03	12.130.06	59.269.96	612.090.57	✓
31/12/2010	Diciembre	147.598.06	70.659.03	15.525.06	61.413.97	673.504.54	✓
<b>SUMA</b>		<b>Σ \$1'559.006.84</b>	<b>Σ \$763.714.35</b>	<b>Σ \$121.787.95</b>	<b>Σ \$673.504.54</b>	<b>-</b>	
<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>					<b>EFPG</b>	<b>Σ 673.504.54</b>	
<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>						<b>Σ 673.504.54</b>	<b>☑</b>
<b>DIFERENCIA</b>						<b>Ω0.00</b>	

**MARCAS**

- ✓ Verificado por auditoría
- ☑ Saldo según auditoría
- Σ Comprobado suma
- Ω Sin Diferencia
- EFPG** Estado Financiero de Pérdidas y Ganancias

® Luego de haber realizado el análisis a la Cuenta de Ingresos, no se ha encontrado ninguna anomalía en los registros contables y son razonables al 31 de Diciembre del 2010

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>20/07/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:

ACEROS DEL SUR  
 -----  
 Quito -31/12/2010  
 -----

**Pag.**  
**1**

Fecha: 15-  
 05/2011  
 -----



-----  
 AUXILIAR VENTAS MENSUALES 2010  
 -----

DETALLE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL VENTAS
Ventas Inicial	119285,36	121840,56	121896,56	123868,53	125528,24	135683,26	127988,12	135691,37	129959,48	132698,25	136969,05	147598,06	1559006,84
(-) Compras	59968,09	43652,05	65789,36	51928,01	65622,95	55072,03	49036,25	84849,03	85879,47	65689,05	65569,03	70659,03	763714,35
Inventario Final	59317,27	78188,51	56107,2	71940,52	59905,29	80611,23	78951,87	50842,34	44080,01	67009,20	71400,02	76939,03	795292,49
(-) Otros Movimientos	2506,07	7805,45	9562,03	25637,08	9362,04	8568,06	2623,05	9689,05	9015,00	9365,00	12130,06	15525,06	121787,95
Ventas Netas	56811,2	70383,06	46545,17	46303,44	50543,25	72043,17	76328,82	41153,29	35065,01	57644,2	59269,96	61413,97	673504,54



**INVESTIGADORA PATRICIA CALALA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**PROGRAMA DE AUDITORIA**  
**GASTOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**PA 13**  
**1/1**

**OBJETIVOS:**

- ⇒ Comprobar los gastos correspondan a transacciones efectivamente realizadas en el periodo.
- ⇒ Comprobar que todos los gastos se encuentren registrados.
- ⇒ Verificar la correcta presentación y revelación en los Estados Financieros.

Nº	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	REF /PT	REALIZAD O POR	FECHA
1.	Elaborar un cuestionario de Control Interno.	CCI-HH	C.V.S.P.	25/07/2012
2.	Realizar una cedula sumaria con los saldos de la cuenta gastos.	HH HH1 1/1	C.V.S.P.	25/07/2012
3.	Solicitar a la empresa los auxiliares de gastos para su verificación.			25/07/2012
4.	Elaborar una cedula analítica con los gastos más altos de la empresa.	HH2 1/1	C.V.S.P.	25/07/2012
5.	Verificar selectivamente la documentación de gastos de la empresa.		C.V.S.P.	25/07/2012

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 25/07/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



**INVESTIGADORA PATRICIA CALALA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL - GASTOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**CCI-HH**  
**1/1**

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A.	
1.	¿Se efectúan los egresos de caja solamente a base de comprobantes debidamente aprobados y con sus respectivos justificativos?	<b>X</b>			
2.	¿Existe un adecuado catalogo de cuentas para reclasificar adecuadamente los gastos?	<b>X</b>			
3.	¿Hay suficiente independencia entre las personas autorizadas para compras que necesitan?		<b>X</b>		Únicamente autoriza el jefe de planta o el contador
4.	¿Los gastos que realiza el personal son justificados?	<b>X</b>			Con un reembolso de caja chica, en el cual van todos los documentos de respaldo
5.	¿Existe la apertura para todos los gastos de la empresa?	<b>X</b>			Siempre y cuando sea en beneficio de la empresa
6.	¿Cuándo se emite un cheque por algún gasto se lo justifica?	<b>X</b>			
7.	¿Existe alguna persona responsable de la chequera?	<b>X</b>			El contador es el responsable con la debida autorización de la gerente propietaria

### ANÁLISIS DEL CUESTIONARIO DE GASTOS

Mediante el Cuestionario de Control Interno aplicado a la cuentas Gastos se ha llegado al análisis que la empresa posee un control adecuado de sus gastos y se percata de tener los documentos pertinentes para su justificación.

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>25/07/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 CÉDULA SUMARIA - GASTOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

**HH**

REF P/T	CUENTAS	SALDO S/ CONTABILIDAD AL 31/12/2010	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA AL 31/12/2010
			DEBE	HABER	
HH1	Gastos remuneraciones	\$186.807.10	-	-	\$186.807.10 ✓
HH2	Otros Gastos	361.996.88	-	-	361.996.88 ✓
<b>SUMA</b>		<b>Σ 548.803.98</b>			<b>Σ 548.803.98</b>
<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>				<b>ESPG</b>	<b>Σ 548.803.98</b>
<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>					<b>Σ 548.803.98</b> ✓
<b>DIFERENCIA</b>					<b>Σ 0.00</b> Ω

**MARCAS**

- ✓ Verificado por auditoría
- ☑ Saldo según auditoría
- Σ Comprobado suma
- Ω Sin Diferencia
- ESPG** Estado de Pérdidas y Ganancias

Ⓜ Luego de realizar el análisis a la Cuenta Gastos con cada uno de sus componentes no se ha encontrado ninguna anomalía por lo tanto los registros presentados son razonables al 31 de Diciembre del 2010.

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>25/07/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



**INVESTIGADORA PATRICIA CALALA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**CÉDULA ANALÍTICA - GASTOS REMUNERACIONES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

<b>HH1</b> <b>1/1</b>
--------------------------

REF P/T	CONCEPTO	SALDO S/ CONTABILIDAD	SALDO S/ AUDITORÍA	
EFPG	REMUNERACIONES			
	Sueldos y Salarios	\$126.578.00	\$126.578.00	✓
	Horas Extras	950.00	950.00	
	Décimo Tercero	11.382.00	11.382.00	
	Décimo Cuarto	20.000.00	20.000.00	
	Vacaciones	-	-	
	15% Participación	20.607.85	20.607.85	✓
	Fondos de reservas	671.90	671.90	✓
Aporte patronal al IESS	6.617.35	6.617.35		
<b>SUMA</b>		<b>Σ \$186.807.10</b>	<b>Σ \$186.807.10</b>	
<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>		<b>EFPG 1/1</b>	<b>Σ \$186.807.10</b>	
<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>			<b>Σ 186.807.10</b>	☑
<b>DIFERENCIA</b>			<b>Σ 0.00</b>	

**MARCAS**

- ✓ Verificado por auditoría
- ☑ Saldo según auditoría
- Σ Comprobado suma
- Ω Sin Diferencia
- EFPG** Estado de Pérdidas y Ganancias

® Luego de realizar el respectivo análisis a la cuenta Gastos Sueldo y sus obligaciones se ha determinado que no existe ninguna novedad, y los registros presentados por contabilidad son razonables al 31 de Diciembre del 2010.

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>25/07/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



**INVESTIGADORA PATRICIA CALALA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**CÉDULA ANALÍTICA – OTROS GASTOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

<b>HH2</b> <b>1/1</b>
--------------------------

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO S/ CONTABILIDAD	AJUSTES / RECLASIFICACIÓN		SALDO S/ AUDITORÍA	
				DEBE	HABER		
31/12/2010	5.2.1.	GASTO DE VENTAS					
31/12/2010	5.2.1.01	Productos Terminado	208.869.79	-	-	208.869.79	✓
31/12/2010	5.3.1.06.	MANTENIMIENTO					
31/12/2010	5.3.1.06.001	Mantenimiento Maquinaria	85.250.63	-	-	85.250.63	✓
31/12/2010	5.3.1.06.003	Mantenimiento Vehículo	25.502.36	-	-	25.502.36	✓
31/12/2010	5.3.1.06.005	Servicio Técnico	5.575.72	-	-	5.575.72	✓
31/12/2010	5.3.1.06.009	Mantenimientos Varios	10.885.12	-	-	10.885.12	✓
31/12/2010	5.3.1.13.	SUMINISTROS Y MATERIALES					
31/12/2010	5.3.1.13.001	Papelería y material de oficina	3.850.26	-	-	3.850.26	✓
31/12/2010	5.3.1.13.002	Limpieza y Cafetería	5.885.03	-	-	5.885.03	✓
31/12/2010	5.3.1.13.003	Fotocopias	773.94	-	-	773.94	✓
31/12/2010	5.3.1.17	SERVICIOS BÁSICOS					
31/12/2010	5.3.1.17.001	Energía eléctrica	10.868.09	-	-	10.868.09	✓
31/12/2010	5.3.1.17.002	Agua Potable	1.789.05	-	-	1.789.05	✓
31/12/2010	5.3.1.17.003	Teléfono y Fax	1.896.31	-	-	1.896.31	✓
31/12/2010	5.3.1.17.004	Internet, correo	850.58	-	-	850.58	✓
<b>SUMAS</b>			<b>Σ \$361.996.88</b>	-	-	<b>Σ \$361.996.88</b>	
<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>				<b>EFPG 1/1</b>		<b>Σ 361.996.88</b>	
<b>SALDO SEGÚN AUDITOR</b>						<b>Σ 361.996.88</b>	☑
<b>DIFERENCIA</b>						<b>Σ 0.00</b>	⊘

**MARCAS**

- ✓ Verificado por auditoría
- ☑ Saldo según auditoría
- Σ Comprobado suma
- ⊘ Sin Diferencia

Ⓜ Al realizar el análisis de la cuenta Otros Gastos no se encontró ninguna novedad y por ende los registros otorgados por el contador son razonables al 31 de Diciembre del 2010

ELABORADO POR: <b>C.V.S.P.</b>	FECHA: <b>25/07/2012</b>
REVISADO POR: <b>R.M.M.C.</b>	FECHA:



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 HOJA DE AJUSTES  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

HA 1/1
-----------

REF P/T	DETALLES	PARCIAL	DEBE	HABER
C1	-----a----- Gasto inventario a) Inventario V/R diferencia de inventario.		689.80	689.80
AA	-----b----- Cuentas por pagar a) Caja V/R las obligaciones que faltan por pagar		22.00	22.00
CC1	-----c----- Provisión Décimo Tercero a) Beneficios Sociales V/R un faltante en Decimo Tercero		0.36	0.36

ELABORADO POR: C.V.S.P.	FECHA: 02/08/2012
REVISADO POR: R.M.M.C.	FECHA:



### 3.7

## CONCLUSIONES

Como resultado obtenido de la Auditoría aplicada a los Estados Financieros del periodo económico 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010 y tomando en cuenta algunos aspectos en el desarrollo del presente trabajo se pone a consideración las siguientes conclusiones:

- ⇒ La aplicación de la Auditoría a los Estados Financieros de la empresa Aceros del Sur, permitirá mejorar los procesos contables y administrativos existentes, mediante la aplicación de nuevos lineamientos que permitirán facilitar la información contable a su vez tomar decisiones en beneficio de la misma.
- ⇒ Existe deficiencia en la parte administrativa y contable lo que tendrá riesgo a futuro al no poseer un control y organización de los documentos de respalda la información financiera de la empresa.
- ⇒ Al analizar cada una de las cuentas se halló que no existe la respectiva documentación por desorden y no archivar la información de forma adecuada en la misma que no puede ser sustentada en algunos rubros económicos.



INVESTIGADORA PATRICIA CALALA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
“ACEROS DEL SUR”  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

---

## RECOMENDACIONES

Como resultado obtenido de la Auditoría aplicada a los Estados Financieros del periodo económico 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010 y tomando en cuenta algunos aspectos en el desarrollo del presente trabajo se pone a consideración las siguientes recomendaciones:

- ⇒ Realizar de manera periódica auditoría a los Estados Financieros con la finalidad de detectar errores o deficiencias que existan dentro de la empresa, permitiendo disminuir deficiencias y dificultades que obstaculicen el desenvolvimiento de las actividades económicas y administrativas de la empresa.
- ⇒ Capacitar al personal administrativo y de planta para que no exista distorsión en las actividades diarias que realiza la empresa, a su vez permitirá tener más responsabilidad a los trabajadores con el ente.
- ⇒ Se debe llevar un registro de archivo con todos los documentos con un orden sincronizado para que justifique cada una de las operaciones contables y evitar contratiempos en el manejo de las actividades económicas, para que en posibles auditorías no tengan contratiempos.

### 3.8 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

#### Bibliografía Citada

- ⇒ ANDRADE Ramiro, teoría Básica de Auditoria, 4<sup>ta</sup> Edición, Loja-Ecuador, 2000
- ⇒ B. MEIGS Walter, Principios de Auditoria, México, 2<sup>da</sup> Edición, México 1995
- ⇒ JOHNSON, Roberto “Administración Financiera”, editorial serie didáctica A. F., Edición Quinta, España
- ⇒ KELL, Walter “Auditoria Moderna” Editado en Continental S. A. segunda Edición, México.
- ⇒ Mc. Graw Hill, Interamericana S. A., impreso en Colombia
- ⇒ MALDONADO E. Milton K Ing. Control Interno para administradores principiantes 3ra edición 1999
- ⇒ SANTILLANA Gonzales, Juan Ramón CPA, Auditoria Interna. 1ra Edición, 1996, primera impresión 1996, octava edición reimpressa 2000
- ⇒ REYES P. Pedro H, Auditoria de Estados Financieros, 2da Edición 1978, reimpresso 2001
- ⇒ WHITTINGTON, O, Ray y PANY, Kurt. Principios de Auditoría, Decima cuarta edición, Editorial Mc. Graw-Hill.

#### Bibliografía consultada

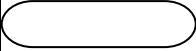
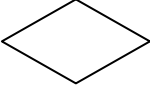
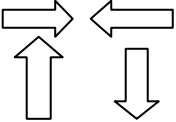
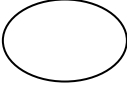



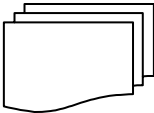


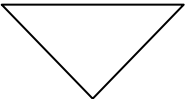

- ⇒ Boletín 1010 de Normas y Procedimientos de Auditoría, Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, IMCP, México 2005.
- ⇒ Bolten, Steven E. Administración Financiera. E. Steven Bolten. Editorial Limusa S.A. Balderas. Universidad de Houston. México. DF; 1995.

- ⇒ Colectivo de autores. CECOFIS. Diplomado en Auditoría General. Manual de autoestudio. Tomo 1 y 2 del 2001
- ⇒ Oscar G.M "Técnicas para el manejo y control de la Auditoria en Nicaragua" 2008
- ⇒ PEREZ T., Luis Felipe, Normas y procedimientos de Auditoría, edición N/S

### **Páginas Web**

- ⇒ [www.monografias.com](http://www.monografias.com), fecha 15-09-2010, hora 4:30pm
- ⇒ [www.auditoriafinanciera/economia/administrativa.html.com](http://www.auditoriafinanciera/economia/administrativa.html.com), fecha 20-09-2010, hora 5:30pm
- ⇒ [www.proyectosfindecarrera.com/que-es-una-auditoria.htm](http://www.proyectosfindecarrera.com/que-es-una-auditoria.htm), fecha 20-09-2010, hora 5:45pm
- ⇒ [www.olx.com.ec/finanzas-y-auditoria-en-ecuador-iid-3193969](http://www.olx.com.ec/finanzas-y-auditoria-en-ecuador-iid-3193969), fecha 28-09-2010, hora 6:30pm
- ⇒ [ww.monografias.com/trabajos12/aufi/aufi.shtml](http://ww.monografias.com/trabajos12/aufi/aufi.shtml), fecha 28-09-2010, hora 6:45
- ⇒ [www.contraloria.gov.ec/.../NAFG-ACUERDOINDICE.pdf](http://www.contraloria.gov.ec/.../NAFG-ACUERDOINDICE.pdf), fecha 28-09-2010, hora 7:00pm
- ⇒ [www.apuntes.rincondelvago.com/auditoria-financiera.html](http://www.apuntes.rincondelvago.com/auditoria-financiera.html), fecha 30-09-2010, hora 6:45pm
- ⇒ [www.mailxmail.com/...auditoria/sistema-control-interno](http://www.mailxmail.com/...auditoria/sistema-control-interno), fecha 30-09-2010, hora 7:15pm

# ANEXO N° 1

SIMBOLOGIA			
	Inicio o Fin		Decisión
	Líneas de flujo		Proceso
	Documento		Papel perforado
	Conector interno		Documentos múltiples
	Registros		Tarjeta perforada
	Archivo		Conector

# ANEXO N° 2

Nombre de la empresa

Titulo del papel de trabajo

**ACEROS DEL SUR**  
**CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

Índice o referencia  
C.C.I.

Con lápiz rojo

Periodo auditado

N°	PREGUNTAS	PREGUNTAS	RESPUESTAS			REF. PT	OBSERVACIÓN
			SI	NO	N/A		
						Preparado por:	Fecha:
						Revisado por:	Fecha:

Iniciales y fecha con lápiz

# ANEXO N° 3

Nombre de la empresa

Titulo del papel de trabajo

**NOMBRE DE LA EMPRESA**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

Periodo auditado

Índice o referencia

**OBJETIVOS:**

Con lápiz rojo

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. PT	REALIZADO POR	FECHA

Elaborado por:

Fecha:

Revisado por:

Fecha:

Iniciales y fecha con lápiz

# ANEXO N° 4

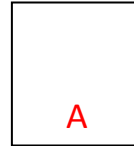
NOMBRE DE LA EMPRESA  
 HOJA DE TRABAJO  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

H.T

REF/ P.T.	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31- 12-2009	ASIENTO DE AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-2009
			DEBE	HABER	
			Elaborado por:		Fecha:
			Revisado por:		Fecha:

# ANEXO N° 5

NOMBRE DE LA EMPRESA  
 CÉDULA SUMARIA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010



REF/ P.T.	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	ASIENTO DE AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
Elaborado por:					Fecha:
Revisado por:					Fecha:

## ANEXO N° 7

INDICES DE AUDITORÍA			
CUENTAS ACTIVO	REF.	CUENTA PASIVO	REF.
Disponibilidades – Ingresos y egresos de caja chica	<b>A</b>	Pasivos a corta plazo y compras	<b>AA</b>
Inversiones e ingresos por rendimiento financiero	<b>B</b>	Pasivo a largo plazo y gasto	<b>BB</b>
Cuentas por cobrar y ventas	<b>C</b>	Patrimonio	<b>CC</b>
Inventarios	<b>D</b>	Gastos	<b>10</b>
Pagos anticipados y gastos	<b>E</b>	Ingresos	<b>20</b>
Intangibles	<b>F</b>	Costo	<b>30</b>

**Fuente:** Módulo de Auditoría Financiera

**Elaborado por:** Calala Villarruel Sonia Patricia



## ANEXO N° 6 FUNCIONAMIENTO DE LA REFERENCIACIÓN CRUZADA

