



# **UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA**

La Universidad Católica de Loja

## **AREA ADMINISTRATIVA**

TITULACIÓN DE MAGÍSTER EN AUDITORIA INTEGRAL

**Examen de auditoría integral a la empresa SEYQUIIN CIA. LTDA del año  
2012**

TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA

**AUTOR:** Salazar Arroba, Jasmina de las Mercedes

**DIRECTOR:** Cedeño Villacís, Roxana Patricia, Mgs.

**CENTRO UNIVERSITARIO AMBATO**

2014

## **APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA**

Mgs.

Roxana Patricia Cedeño Villacís

### **DOCENTE DE LA TITULACIÓN**

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de maestría, denominado “EXAMEN DE AUDITORIA INTEGRAL A LA EMPRESA SEYQUIIN CIA. LTDA DEL AÑO 2012”, realizado por SALAZAR ARROBA JASMINA DE LAS MERCEDES, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo

Loja, abril de 2014

---

Mgs. Roxana Cedeño Villacís

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Salazar Arroba Jasmina de las Mercedes, declaro ser autora del presente trabajo de fin de Maestría: “EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL A LA EMPRESA SEYQUIIN CIA. LTDA. DEL AÑO 2012”, de la Titulación de: “MAGISTER EN AUDITORÍA INTEGRAL”, siendo la Mgs. Roxana Patricia Cedeño Villacís, directora del presente trabajo y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos y acciones legales. Además certifico que las ideas, concepto, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

Adicionalmente, declaro conocer y aceptar la disposición del Art. 67 del Estatuto Orgánico de la Universidad Técnica Particular de Loja que en su parte pertinente textualmente dice: “Forman parte del patrimonio de la Universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado que se realicen a través, o con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad”.

f)

Salazar Arroba Jasmina de las Mercedes

C.I. 180296076-3

## DEDICATORIA

A Xavier, Christian y Martín

***La razón de mi vida***

## **AGRADECIMIENTO**

Expreso mi agradecimiento a la Universidad Técnica Particular de Loja, por la oportunidad brindada para continuar mis estudios de cuarto nivel en la maestría de Auditoría Integral.

A los docentes quienes supieron compartir sus conocimientos, los cuales serán de mucha utilidad en mi profesión.

A la Ing. Lucía Guerrero Gerente General de SEYQUIIN Cía. Ltda.” por la apertura y colaboración en esta investigación.

Jasmina Salazar Arroba

## INDICE DE CONTENIDOS

CARATULA.....	i
CERTIFICACIÓN.....	ii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
INDICE DE CONTENIDOS.....	vi
INDICE DE TABLAS, GRÁFICOS E IMÁGENES.....	ix
RESUMEN EJECUTIVO.....	1
ABSTRACT.....	2
INTRODUCCIÓN.....	3

### CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

1.1. Descripción del estudio y justificación.....	6
1.1.1. Descripción del estudio.....	6
1.1.2. Alcance.....	6
1.1.3. Información de la empresa.....	7
1.1.4. Volumen de operaciones.....	11
1.1.5. Justificación.....	12
1.2. Objetivos y resultados esperados.....	13
1.2.1. Objetivos.....	13
1.2.2. Resultados esperados.....	14
1.3. Hipótesis.....	14
1.4. Presentación de la memoria.....	14

### CAPÍTULO II MARCO REFERENCIAL

2.1. Marco teórico.....	17
2.1.1. Auditoría Integral y servicios de aseguramiento.....	17
2.1.2. Importancia y contenido del informe de aseguramiento.....	19
2.2. Criterios de las auditorías que conforman la auditoría integral.....	21
2.2.1. Auditoría Financiera.....	21
2.2.2. Auditoría de Control Interno.....	24

2.2.3. Auditoría de Cumplimiento.....	29
2.2.4. Auditoría de Gestión.....	30
2.3. Proceso de la Auditoría Integral.....	35
2.3.1. Planeación.....	35
2.3.2. Ejecución.....	36
2.3.3. Comunicación .....	38
2.3.4. Seguimiento.....	39

### **CAPÍTULO III ANÁLISIS DE LA EMPRESA**

3.1. Introducción.....	41
3.1.1. Base Legal.....	41
3.1.2. Información Financiera.....	42
3.1.3. Misión.....	43
3.1.4. Visión.....	43
3.1.5. Estructura Organizacional.....	44
3.2. Cadena de Valor.....	46
3.2.1. Procesos Gobernantes .....	49
3.2.2. Procesos básicos o agregadores de valor .....	51
3.2.3. Procesos Habilitantes .....	53
3.3. Importancia de la auditoría integral.....	55

### **CAPÍTULO IV INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL**

4.1. Proceso de la Auditoría Integral.....	57
4.1.1. Planificación Preliminar.....	59
4.1.2. Planificación específica.....	59
4.1.3. Ejecución.....	62
4.1.4. Informe de Auditoría Integral.....	62
4.2. Comentarios y Recomendaciones (Anexo al Informe).....	65
4.3. Plan de Implementación de recomendaciones.....	70
4.4. Presentación y Aprobación del Informe.....	70
4.5. Comprobación de la hipótesis.....	73
4.6. Conclusiones y Recomendaciones.....	74
Bibliografía.....	76
Anexos.....	78

## INDICE DE TABLAS, GRÁFICOS E IMÁGENES

### TABLAS

1. Accionistas SEYQUIIN Cía. Ltda.....	42
2. Cuentas representativas del Balance General .....	42
3. Programa de Auditoría Financiera (Inventarios y Cuentas por pagar).....	59
4. Programa de Auditoría Financiera (Ventas y Deudores Comerciales).....	60
5. Programa de Auditoría de Control Interno (COSO ERM).....	60
6. Programa de Auditoría de Cumplimiento .....	61
7. Programa de Auditoría de Gestión.....	61

### GRÁFICOS

1. Estructura Orgánica.....	9
2. Informe COSO.....	26
3. Estructura Organizacional SEYQUIIN Cía. Ltda.....	44
4. Mapa de procesos.....	48
5. FODA SEYQUIIN Cía. Ltda.....	50
6. Proceso de la Auditoría Integral.....	58

### IMÁGENES

1. Plan de Recomendaciones con firmas de responsabilidad.....	70
2. Convocatoria a lectura del informe.....	71
3. Acta lectura y aprobación del informe.....	72

## RESUMEN EJECUTIVO

El propósito de la presente investigación es evaluar las operaciones y gestión efectuada por la empresa SEYQUIIN Cía. Ltda., en todos los enfoques que una auditoría puede proporcionar, esto es: financiera, control interno, gestión empresarial y de cumplimiento de las leyes y regulaciones.

Para cumplir con este propósito, se ha efectuado un estudio de la estructura, operaciones y demás ámbitos de la empresa objeto de estudio, identificando sus áreas misionales y de apoyo, para enfocar el estudio en las más relevantes.

Se aplicará todas las fases del proceso de la auditoría integral en sus diferentes enfoques, para lo cual se elaborarán papales de trabajo, que recoja la evidencia de cada etapa.

Finalmente se emitirá el informe de auditoría integral y el plan de implementación de recomendaciones, información que constituirán herramientas útiles para la empresa, pues ayudarán a mejorar su gestión, así como también servirá de base para efectuar una correcta toma de decisiones en todos los ámbitos analizados.

**PALABRAS CLAVES:** Evaluar, operaciones, gestión, enfoques, auditoría, financiera, control interno, cumplimiento

## **ABSTRACT**

The purpose of this research is to evaluate the operations and management by the company SEYQUIIN Cía. Ltda. in all approaches that an audit can provide, financial, internal control, corporate governance and compliance with laws and regulations.

To fulfill this purpose, we have conducted a study of the structure, operations and other areas of the company under study, identifying their mission and support areas, to focus on the most relevant study.

They apply all phases of comprehensive auditing in their different approaches, which are developed for working paper, to collect the evidence of each stage.

Finally, issue the comprehensive audit report and implementation plan recommendations, information constitute useful tools for the company, as they will help to improve their management and will also conduct a basis for sound decision-making in all areas analyzed.

**KEY WORDS:** Evaluate, operations, management, approaches, auditing, financial, internal control, compliance

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación se refiere a la ejecución de un examen de auditoría integral a la empresa SEYQUIIN Cía. Ltda. por el año terminado al 31 de diciembre del 2012, el cual se lo ha realizado con el fin de proporcionar una base sólida de la situación actual de la empresa en todos sus enfoques, tales como financiero, control interno, cumplimiento de leyes y procedimientos y gestión empresarial, con lo cual se tomarán las medidas correctivas necesarias para mejorar aquellos aspectos que requieran mejoras.

La empresa SEYQUIIN Cía. Ltda., a través de su Gerente General y Jefe Financiero, ha proporcionado toda la información necesaria para la ejecución del examen de auditoría integral, lo que ha permitido el desarrollo cabal y efectivo del mismo.

El desarrollo de la presente investigación es de suma importancia para la empresa SEYQUIIN Cía. Ltda., ya que constituye una herramienta útil que le permitirá conocer la situación actual de la empresa, información que le servirá para efectuar su diagnóstico, fortalecer las buenas prácticas y mejorar los aspectos sobre los cuales existan deficiencias o desviaciones.

La metodología utilizada para la ejecución del examen ha sido sistemática en concordancia con el proceso de la auditoría integral, esto es: planificación, ejecución y comunicación de resultados, fases en las cuales se ha determinado la evidencia suficiente que permitan soportar los hallazgos y la opinión emitida.

A continuación se detalla el contenido de cada uno de los capítulos desarrollados en el presente trabajo:

En el primer capítulo se desarrollan la descripción y justificación del estudio, con el fin de tener un conocimiento general de la empresa, así como también los factores que inciden para el desarrollo del examen de auditoría integral.

En el segundo capítulo se desarrollarán las bases teóricas sobre las cuales se basa el presente trabajo, es así que se hablará del marco conceptual y objetivos de la auditoría integral, haciendo un énfasis especial en cada una de las auditorías que la integran esto es:

auditoría financiera, de control interno de cumplimiento y gestión empresarial y finalmente se describirá las fases de la auditoría integral, las cuales son: planificación, ejecución, comunicación y seguimiento.

El tercer capítulo abarca el análisis de la empresa objeto de estudio, así como la conformación de su cadena de valor que abarca los procesos gobernantes, agregadores de valor y procesos habilitantes, para finalmente concluir con la importancia y justificativos de la realización de una auditoría integral.

En el cuarto capítulo se desarrolla el Informe de examen de auditoría integral de la empresa SEYQUIIN Cía. Ltda. por el período 2012, en el cual se expondrá el proceso de examen, los tiempos utilizados y los productos generados en cada una de las fases del proceso.

Es importante señalar que el sustento del presente trabajo serán los papeles de trabajo efectuados durante todo el proceso del examen de auditoría integral los cuales serán presentados en medio magnético y constituirán parte integrante del trabajo de graduación.

## **CAPÍTULO I**

### **INTRODUCCIÓN**

## **1.1. Descripción del estudio y justificación**

### **1.1.1. Descripción del estudio.**

A partir del año 2000 inicia la actividad económica de comercialización de productos químicos a través de una persona natural, cuyo objeto fue la compra nacional y venta local de dichos productos, posteriormente de acuerdo al análisis del mercado se ve la necesidad de importar los productos químicos con el fin de minimizar costos y maximizar la rentabilidad, es así que a inicios del año 2005 se empieza a importarlos de varios países, tales como: Colombia, La India, entre otros.

La empresa ha tenido un crecimiento acelerado de sus ventas, es así que surge la necesidad de constituirse como una compañía, razón por la cual en febrero del 2012 pasa a constituirse como una Compañía Limitada controlada por la Superintendencia de Compañías, con el objetivo de regular su proceder comercial de una mejor manera. Así también existe un interés de parte de la administración de la empresa por mejorar los procesos actuales, mejorar su gestión empresarial con el fin de cumplir con su misión y visión.

Es importante destacar que el crecimiento que ha tenido el sector textil ecuatoriano debido a las restricciones de importación y aranceles establecidos por el Gobierno Central para los productos importados, se convierte en una oportunidad para la empresa SEYQUIIN Cía. Ltda., ya que el mayor porcentaje de productos químicos que comercializa están enfocados a este sector.

A continuación se detalla el alcance, misión, visión, objetivos estratégicos, estructura orgánica, volumen de operaciones e impacto en el entorno de la empresa en análisis.

### **1.1.2. Alcance.**

El alcance del examen que se efectuará a la empresa SEYQUIIN Cía. Ltda. corresponde al período 2012, definiendo los componentes a examinar en la planificación preliminar, comprendiendo los siguientes aspectos:

**Auditoría Financiera.**- De acuerdo a la materialidad de los componentes del Estado de Resultados y del Balance General, los rubros más importantes, que en presente caso, serán las cuentas involucradas con las áreas misionales, tales como: adquisiciones ( locales y del exterior), costos, inventarios, ventas y cuentas por cobrar.

**Auditoría de Cumplimiento.**- De acuerdo a las leyes de los principales organismos de control que regula la actividad de la empresa en análisis, entre las más importantes tenemos: Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno, Ley del IESS, Código de Trabajo, Ley de Defensa del Consumidor, entre otras.

**Auditoría de Control Interno.**- Se realizará la evaluación del control interno de acuerdo al método COSO, información con la cual se aplicarán las matrices de evaluación del nivel de confianza y riesgo y se determinará el nivel de riesgo de la entidad, para lo cual servirá de base los manuales de políticas y procedimientos con los que cuenta la entidad.

**Auditoría de Gestión.**- Se enfocará en la evaluación del nivel de eficiencia, eficacia y calidad en el cumplimiento de los objetivos operativos de la entidad, a través de la aplicación de indicadores de gestión. Es importante indicar que la empresa ha definido indicadores de gestión para medir el cumplimiento de los objetivos operativos, definiendo también estándares, los cuales constituirán los principales insumos para su evaluación.

### **1.1.3. Información de la empresa.**

#### **ESTRATEGIA <sup>1</sup>**

##### **Misión:**

Importar y comercializar productos químicos, con un equipo de trabajo especializado y comprometido ofreciendo productos de calidad para el sector textil, avícola, curtiembre, e industria alimenticia.

---

<sup>1</sup> Manual de Organización y Funciones SEYQUIIN Cía. Ltda. aprobado por la Junta de Socios (2012)

**Visión:**

Ser una empresa líder en la importación y comercialización de productos químicos en el mercado nacional e internacional; preferidos por nuestros clientes por la calidad, servicio y costo, acordes con los más altos estándares internacionales.

**Objetivos estratégicos:**

- Maximizar el valor de los accionistas
- Crecimiento Sostenido
- Incrementar la rentabilidad
- Reducción Costos de importación.
- Fidelización de Clientes
- Mejora del nivel de satisfacción de clientes actuales
- Optimización de plazos de entrega
- Mejora en la calidad de los procesos
- Incentivación y motivación del recurso humano.

**Objetivos operativos:**

SEYQUIIN Cía. Ltda. ha definido objetivos operativos para sus áreas misionales para el año 2012, los cuales son importantes darlos a conocer:

**IMPORTACIÓN Y ADQUISICIONES LOCALES**

**Objetivo 1.-** Lograr que el costo de ventas no supere el 80% de las ventas efectuadas en el año 2012

**Objetivo 2.-** Mejorar el proceso de acreditaciones y pagos efectuados a los proveedores del exterior de la empresa SEYQUIIN Cía. Ltda. con el fin de eliminar las perdidas por este efecto en el año 2012

**Objetivo 3.-** Lograr que las pérdidas por bajas de inventarios por deterioro no supere el 1% del total del inventario existente

**Objetivo 4.-** Asegurar el 100% de los montos por concepto de importaciones de la empresa SEYQUIIN Cía. Ltda. con el fin de minimizar el riesgo por pérdidas o robos en el año 2012.

### **COMERCIALIZACION**

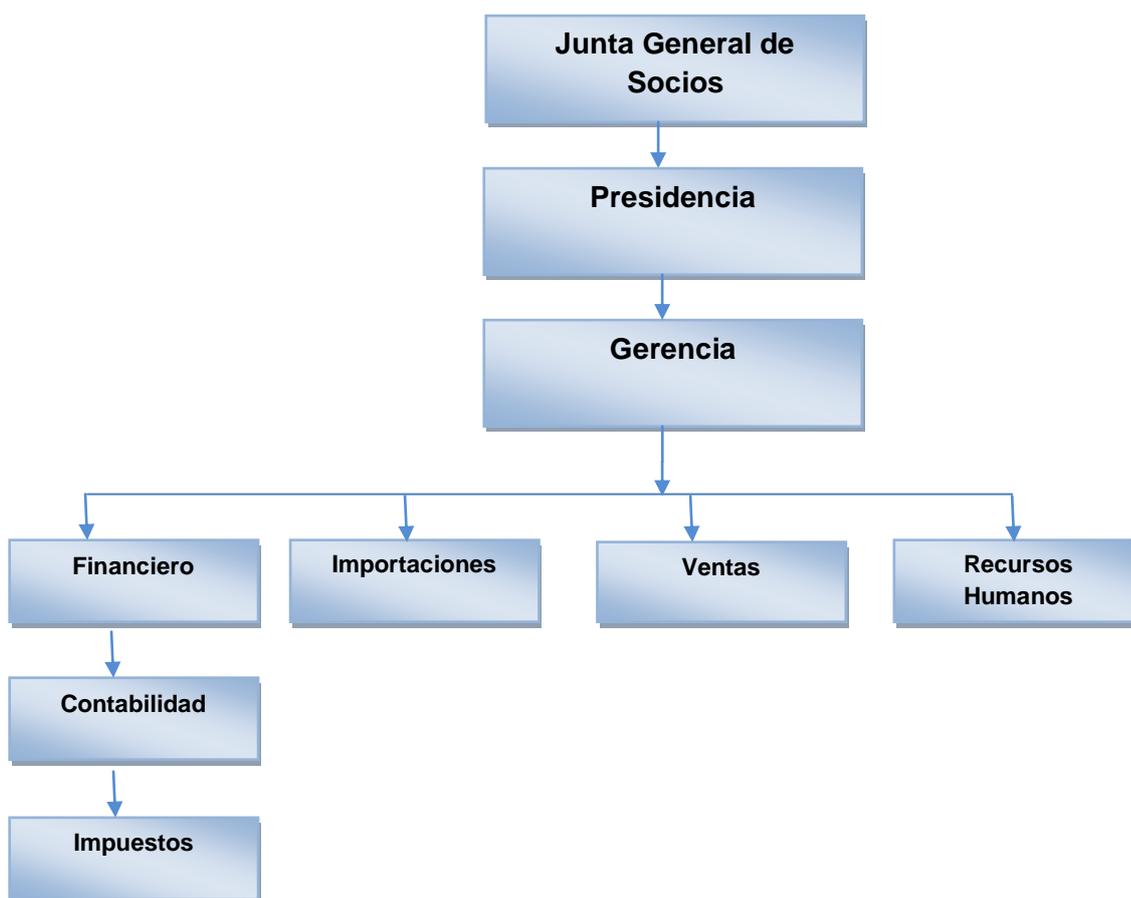
**Objetivo 1.-** Lograr que el gasto nómina del personal de ventas no supere el 5% de las ventas efectuadas en el año 2012

**Objetivo 2.-** Lograr que el 80% de los saldos de clientes no superen los 90 días, con el fin de mejorar la liquidez de la entidad en el año 2012

**Objetivo 3.-** Lograr que el 90% de los clientes se encuentren satisfechos con la calidad de los productos ofertados por la empresa SEYQUIIN Cía. Ltda. en el año 2012

### **Estructura Orgánica**

**Grafico No. 1 Estructura Orgánica**



**Fuente:** Manual de Organización y Funciones SEYQUIIN Cía. Ltda. aprobado por la Junta de Socios (2012)

A continuación se realiza una breve explicación de la estructura orgánica:

**JUNTA GENERAL DE SOCIOS.-** La Junta General, formada por los socios de la compañía es la máxima autoridad y órgano supremo de la misma. Las decisiones tomadas por la Junta General de socios en conformidad con la ley y el estatuto, obligan a todos los involucrados a su cumplimiento.

**PRESIDENCIA.-** Es la máxima autoridad de la empresa, su función será dirigir las actividades realizadas por la empresa y cumplirá y vigilará el cumplimiento de las disposiciones emanadas por la Junta General de socios.

**GERENCIA-** La Gerencia General es la encargada de cumplir con todas las obligaciones societarias de acuerdo con lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, además será responsable del cumplimiento de los objetivos establecidos por la entidad y de su representación ante los organismos de control.

**DEPARTAMENTO DE IMPORTACIONES.-** El Departamento de importaciones será el encargado de efectuar el proceso de conformidad con las necesidades de adquisición, para lo cual analizará stocks mínimos y máximos, así como también la optimización del costo sin descuidar la calidad de la mercadería importada.

También será responsable conjuntamente con el Contador General de la empresa por la custodia de las mercancías importadas, para lo cual contratará al respectivo agente afianzado de aduana para la realización de los trámites correspondientes.

La transferencia a proveedores del exterior por el pago de las importaciones efectuadas serán realizadas por el Contador General previa aprobación y autorización de la Gerencia General en lo que respecta a número de cuenta del proveedor, valor a cancelar y demás datos importantes del pago.

**DEPARTAMENTO DE COMERCIALIZACIÓN.-**La comercialización de los productos estará a cargo de los respectivos vendedores de la matriz y sucursal, los cuales deberán cumplir con las metas de ventas fijadas por la gerencia general. Las comisiones serán fijadas por la Gerencia General y cumplirán requisitos de venta y cobro.

De darse el caso de despido o renuncia de los vendedores de la empresa, éstos no podrán comercializar productos químicos similares a los que provee SEYQUIIN Cía. Ltda., en el plazo de un año contado a partir de la fecha de retiro.

**DEPARTAMENTO FINANCIERO.-** La función principal del Departamento Financiero es la administración general de los recursos económicos de la empresa. Para ello tendrá que tomar decisiones de como asignar los recursos disponibles en las diferentes áreas funcionales de la empresa mediante proyectos de inversión, con el objetivo económico de maximizar los beneficios. Para conseguirlo, deberá garantizar al resto de la empresa, una información constante y en la forma correcta para que sea útil a la hora de tomar las diferentes decisiones que surjan a lo largo del tiempo.

Con el fin de evitar errores involuntarios que puedan tener repercusión posterior se ha decidido implementar la sub área de impuestos, la cual efectuará las declaraciones de los impuestos administrados por el Servicio de Rentas Internas, así como los correspondientes anexos, para lo cual validará mediante algún procedimiento de auditoría la correcta revelación de los valores que se registren en el sistema contable, es decir se convertirá en una especie de auditor interno de la compañía.

**DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS.-** El Departamento de Recursos Humanos realizará los contratos de trabajo, y estará a cargo de la nómina en todos sus aspectos, así será el responsable de atender quejas del personal, así velar por el bienestar de los empleados.

#### **1.1.4. Volumen de operaciones.**

El establecimiento matriz de la empresa SEYQUIIN Cía. Ltda. se encuentra ubicada en la ciudad de Ambato, sector Parque Industrial y la sucursal en la ciudad de Quito en el Pasaje Santa Fé OE5-144 y María Duchicela.

La empresa SEYQUIIN Cía. Ltda. ha ido incrementando sus montos de ventas las cuales ascienden a un promedio de USD 200.000 mensuales, sin embargo como se mencionó anteriormente la constitución de la compañía fue en febrero del 2012, y el inicio de actividades a partir del mes de marzo, razón por la cual las ventas de este año ascienden aproximadamente a USD 1`600.000.

El margen de rentabilidad bruto es aproximadamente del 25% y los gastos generales equivalen a 10 puntos porcentuales de las ventas, lo que genera una rentabilidad neta del 15% aproximadamente.

Cuenta con 14 trabajadores, de los cuales 6 corresponden al área administrativa y financiera y 8 son trabajadores del proceso comercial.

#### **1.1.5. Justificación.**

La necesidad de disponer de informes integrales de evaluación se presenta como una alternativa válida para enfrentar los retos del control externo a la empresa. Las orientaciones específicas de las auditorías financieras y de gestión, si bien han proporcionado aportes importantes para el mejoramiento de la gestión empresarial, no cubren todos los enfoques.

La auditoría integral constituye una alternativa a los esquemas de control vigentes en el Ecuador. Su adopción en otros países, demuestra la utilidad de un enfoque completo y holístico de la auditoría. La credibilidad de la información financiera no garantiza el cumplimiento de todos los requisitos legales, de control interno y operativos requeridos para obtener una interpretación acertada con respecto al desempeño organizacional.

Organizaciones internacionales como la Federación Internacional de Contadores y el Consejo de Estándares Internacionales de Auditoría y Servicios de Aseguramiento, reconocen la necesidad de ampliar la cobertura de servicios de control y seguridad para posicionar con mayor fuerza la auditoría.

Es importante indicar además que la empresa SEYQUIIN Cía. Ltda., tiene como actividad económica la importación y comercialización de productos químicos, razón por la cual proponer su evaluación es necesario pues permitirá la optimización de recursos, promoviendo la efectividad, eficacia y eficiencia en la generación de información y en la presentación oportuna de los informes financieros.

Además es necesario señalar que el principal problema que afronta la empresa SEYQUIIN Cía. Ltda., es que al ser una empresa recién constituida si bien tiene procedimientos de control interno no tiene la experiencia suficiente en su aplicación, además la recuperación de

cartera es uno de los problemas que vienen acarreado desde años atrás cuando funcionaba como persona natural.

Considerando que a partir del año 2012, SEYQUIIN Cía. Ltda. es una compañía vigilada por la Superintendencia de Compañías y que además debe rendir cuenta a sus socios , es importante que la gestión empresarial sea la más adecuada, razón por la cual es importante que se apliquen correctamente las políticas de control interno, con el fin de garantizar su sostenibilidad en el tiempo, pues es necesario que se tenga una visión clara de los objetivos que persigue y de los procedimientos que ayudarán a lograrlos.

Por lo expuesto es importante efectuar el examen de auditoría integral a la empresa SEYQUIIN Cía. Ltda., ya que de los resultados obtenidos se tendrá una visión clara de la situación real de la empresa en todos sus enfoques, lo que permitirá implementar un plan de procedimientos y recomendaciones que ayuden a mejorar la gestión de la misma.

## **1.2. Objetivos y resultados esperados**

### **1.2.1. Objetivos.**

#### **General**

- ✓ Realizar un examen de auditoría integral a la empresa SEYQUIIN Cía. Ltda. correspondiente al período 2012.

#### **Específicos**

- ✓ Ejecutar todas las fases del proceso de auditoría integral de la empresa SEYQUIIN Cía. Ltda. correspondiente al período económico 2012.
- ✓ Opinar sobre la razonabilidad de los saldos relacionados, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y la gestión empresarial de la empresa SEYQUIIN Cía. Ltda., correspondiente al periodo 2012.
- ✓ Generar el informe de examen integral y las acciones correctivas.

### **1.2.2. Resultados esperados.**

- ✓ Archivo de papeles de trabajo de todas las fases del examen integral
- ✓ Informe de auditoría Plan de implementación de recomendaciones

### **1.3. Hipótesis**

El examen integral a la empresa SEYQUIIN Cía. Ltda. por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre del 2012 permitirá obtener una evaluación completa de los aspectos financieros, de control interno, de cumplimiento y de gestión y generará un informe de aseguramiento que soporte de manera adecuada las decisiones gerenciales y proporcione acciones de mejoramiento para la empresa.

### **1.4. Presentación de la memoria**

El presente trabajo de investigación correspondiente a la ejecución de un examen de auditoría integral a la empresa SEYQUIIN Cía. Ltda., se lo ha realizado con el fin de proporcionar una base sólida de la situación actual de la empresa en todos sus enfoques, tales como financiero, control interno, cumplimiento de leyes y procedimientos y gestión empresarial, con lo cual se tomarán las medidas correctivas necesarias para mejorar aquellos aspectos que requieran mejoras.

Para el desarrollo del presente trabajo se ha efectuado en primera instancia el análisis de la empresa el cual se encuentra plasmado en el primer capítulo: sus antecedentes, misión, visión, estructura orgánica, objetivos estratégicos, operativos, entre otros.

Además como conocimiento conceptual se ha definido en el capítulo dos correspondiente al marco teórico los conceptos referentes a la Auditoría integral, su importancia, auditoría financiera, de control interno, de cumplimiento y gestión, finalmente se detalla en proceso de la auditoría integral.

Es importante el contenido del tercer capítulo en el cual se enfoca como principal producto el mapa de procesos, en el cual se puede identificar los procesos gobernantes, misionales y de apoyo.

El trabajo de campo comprende el proceso mismo de la auditoría integral para lo cual se desarrollará en la fase de planificación preliminar en análisis global de la entidad, definiendo

el alcance o componentes a ser analizados y como producto final se elaborará el memorando de planificación preliminar, en la planificación específica se evaluará el control interno del componentes o componentes a ser analizados, así como se definirán los procedimientos a aplicarse en la siguiente etapa, los cuales se detallarán en los respectivos programas.

En la etapa de ejecución de aplicarán las pruebas sustantivas o de cumplimiento, procedimientos tendientes a obtener la evidencia suficiente y componente de las debilidades e inconsistencias detectadas, elaborando la respectiva hoja de hallazgos.

Finalmente con los resultados obtenidos se elaborará el informe de auditoría integral el cual se verá reflejado en el cuarto capítulo del presente trabajo, así como también se elaborará el plan de implementación de recomendaciones.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO REFERENCIAL**

## 2.1. Marco teórico

### 2.1.1. Marco Conceptual de Auditoría Integral y los servicios de aseguramiento.

Con el fin de definir la Auditoría Integral tomaremos los conceptos señalados por varios autores y concluiremos analizando su contexto general emitiendo una opinión personal sobre su conceptualización:

**Blanco (2012)**, define a la auditoría integral como:

*“el proceso de obtener y evaluar objetivamente en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura de control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación.”(p. 4)*

Por su parte, **Santillana (1992: internet)**, define a la auditoría integral como: *“Auditoria que reúne en una misma filosofía de ejecución a auditorias como la Financiera, Operacional, Administrativa y de Legalidad”<sup>2</sup>*

Por otro lado **Rodríguez (2005: internet)**, conceptualiza a la auditoría integral como:

*“ el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la información financiera, al comportamiento económico y al manejo de una entidad con la finalidad de informar sobre el grado de correspondencia entre aquellos y los criterios o indicadores establecidos o los comportamientos generalizados”<sup>3</sup>*

De estos conceptos se desprende algunas consideraciones importantes:

**Es un proceso:** Ya que al hablar de auditoría hablamos de realizar un proceso sistemático en pos de la consecución de un objetivo. Al referirnos a un proceso sistemático quiere decir

---

2[http://auditoria03.galeon.com/auditoria\\_int.htm](http://auditoria03.galeon.com/auditoria_int.htm)

3<http://www.monografias.com/trabajos46/fraude-gobiernos-regionales/fraude-gobiernos-regionales7.shtml>

que son una serie de pasos lógicos entrelazados que se ven reflejados en las fases de la Auditoría

**Evaluación objetiva:** La evaluación que debe realizar el auditor debe ser objetiva, basada en evidencia suficiente y competente que respalde sus conclusiones y recomendaciones

**Información financiera:** Examen de los estados financieros, realizado por parte de un profesional independiente, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional de estos, de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptada, el objeto final es la comprobación de la razonabilidad de los estados financieros.

**Estructura de control interno:** Concibe el control interno como un sistema dirigido a garantizar la veracidad de la información y la confiabilidad de los registros financieros. Evalúa si la estructura de control interno ha sido diseñada e implementada para lograr estados financieros confiables y aseguramiento del cumplimiento de las disposiciones legales

**Cumplimiento de disposiciones legales:** Comprende el examen que abarca la legalidad, es decir que todas las operaciones que ha efectuado la organización se enmarquen dentro del cumplimiento de disposiciones legales emitidas por órganos superior de control y que son de aplicación obligatoria

**Logro de metas y objetivos propuestos:** Comprende el examen de la gestión que abarca la legalidad y calidad de las operaciones en lo administrativo y contable, enfatizando en la economía, eficiencia, eficacia y, la relación de estas con las metas propuestas, las mismas que se reflejarán a través de indicadores de gestión.

Si analizáramos de una manera individual los cuatro objetivos que abarca una auditoría integral tendríamos:

**Un objetivo financiero:** Ya que el auditor debe dictaminar la razonabilidad de los estados financieros que son de responsabilidad de la administración de la organización.

**Un objetivo de control interno:** Ya que se debe evaluar el funcionamiento del sistema de control interno implantado por la organización y dictaminar sobre el mismo en función del análisis efectuado

**Un objetivo de cumplimiento de disposiciones legales y normativas:** Ya que el auditor debe verificar que todas las operaciones que ha efectuado la entidad se hayan desarrollado dentro del marco normativo vigente para esa organización

**Un objetivo de gestión:** Ya que actualmente es imprescindible evaluar las operaciones de la entidad en función de su eficiencia, eficacia, economía, es decir el cumplimiento de las metas propuestas dentro de la organización aprovechando de la mejor forma los recursos humanos y financieros demostrando transparencia y calidad y en la gestión empresarial.

**En conclusión:**

Salta a simple vista la ventaja competitiva que tendría una organización al realizar una Auditoría Integral, ya que no solamente se centrará en verificar la razonabilidad de la información financiera, si no que abarcará otros aspectos fundamentales para la vida de la organización como son evaluar su sistema de control interno, el cumplimiento de disposiciones legales y la forma como se efectúan las operaciones de la entidad en términos de eficiencia, eficacia y economía.

La doctrina moderna del control es unánime en asumir que la actividad gerencial que se desarrolla dentro de las organizaciones debe ser de forma integral, es decir, debe ser dirigida a asegurar el cumplimiento de la misión, objetivos, planes programas, metas, dentro de disposiciones normativas vigentes que regulen su desempeño, demostrando una gestión eficaz, ajustada a parámetros de calidad, lo que demostrará un control interno adecuado y flexible que brinde una seguridad razonable sobre la información financiera reflejada en sus EEFF.

**2.1.2. Importancia y contenido del informe de aseguramiento.**

**Subía (2010)** señala:

*“La globalización de las economías exige que las empresas y negocios adopten un desarrollo sustentable frente a la competencia. Los resultados de gestión constituyen un dato de suma importancia para la toma de decisiones y por lo tanto para el mejoramiento continuo empresarial. Ante este escenario, disponer de un informe de aseguramiento que garantice una evaluación integral de los resultados es casi obligatorio.” (p. 16)*

El auditor en la actualidad debe cubrir una amplia gama de conocimientos asociados con la evaluación integral de la gestión empresarial. Abordar temas jurídicos, de control interno, de cumplimiento de leyes y normas, de planificación organizacional y su correspondiente evaluación, como complemento al enfoque financiero, es fundamental para atender los requisitos que la actualidad requiere.

Con sistemas de gestión de calidad implementados en varias organizaciones, el reto es aún mayor, ya que todos los requisitos señalados en el párrafo anterior se formalizan en una certificación internacional.

**Blanco (2012)**, señala la importancia de la Auditoría Integral de la siguiente manera:

*“La auditoría integral ha cobrado gran importancia, debido a la coherencia que debe existir entre los diferentes tipos de control. Por ejemplo contribuye a:*

- a) Solucionar problemas relacionados con operaciones centralizadas y descentralizadas*
- b) Proporcionar información pertinente y oportuna sobre los problemas que suscitan en la entidad a fin de solucionarlos mejorando con ello su funcionamiento, eficiencia y eficacia*
- c) A través de la auditoría interna integral se puede lograr un excelente servicio de comunicación a las directrices de la administración superiores.”(p.30)*

A continuación se detalla el contenido del Informe de aseguramiento según lo señalado por **Subía (2010)**:

*“El informe de auditoría integral incluirá inicialmente el dictamen correspondiente a la auditoría financiera, es decir, la opinión con respecto a la razonabilidad de los estados financieros preparados por la empresa.*

*Se incluyen también la evaluación del sistema de control interno, del cumplimiento de las leyes y regulaciones que la afectan y el grado de eficiencia y eficacia en la gestión empresarial. Este informe estará acompañado de los siguientes estados financieros de propósito general preparados por la administración, acompañados de sus correspondientes notas y una certificación de la administración.*

- Balance General*
- Estado de Resultados de Operación*
- Estado de Cambios en el Patrimonio*
- Estado de Flujos de Efectivo*
- Notas Explicativas a los Estados Financieros*
- Certificación de la Administración sobre los Estados Financieros y demás temas de la Auditoría Integral.*

- *Anexo con los principales indicadores de gestión comentados por la Auditoría.*”(p. 18)

Como se puede apreciar el dictamen puede variar dependiendo de las características de la información financiera reportada por la empresa. Sus características serán desarrolladas con amplitud en un módulo posterior.

Es fundamental establecer la responsabilidad de la administración de la empresa, en la preparación de los estados financieros, reportes de gestión y manuales de procesos y procedimientos, ya que constituyen la base de evaluación para la aplicación de los procedimientos de auditoría, cuyo diseño responde a los requerimientos propios de la empresa y plasman las expectativas y proyecciones del negocio. La función independiente del auditor, es verificar el nivel de alcance de los mismos, lo que se reflejará en el informe.

Por lo expuesto, la información proporcionada a través del informe de aseguramiento proporcionará a la administración de la empresa un conocimiento global basado en los 4 enfoques: financiero, de cumplimiento, de control interno y de gestión, acerca de la situación actual y real de la entidad, con lo cual se podrá implementar acciones de mejora que permita alcanzar sus objetivos empresariales.

## **2.2. Descripción conceptual y los criterios principales de todas las auditorías que conforman la auditoría integral**

### **2.2.1. Auditoría Financiera.**

#### **Conceptualización**

Según el Diccionario de la Real Academia de la Lengua Española indica que la palabra auditoría significa “*Revisión de la contabilidad de una empresa, de una sociedad, etc., realizada por un auditor*”.<sup>4</sup>

Además **Sánchez (2006)** define a la auditoría financiera como:

---

<sup>4</sup><http://www.expansion.com/diccionario-economico/auditoria.html>

*“el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración”(p. 2)*

Para **Santillana (2004)** la auditoría financiera es:

*“verificar que la información financiera, administrativa y operacional de una entidad es confiable, veraz y oportuna; en otras palabras, es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma en que fueron planeados, que las políticas y lineamientos se hayan observado y respetado, que se cumple con las obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general”(p.2)*

Por su parte el boletín 1010 de las normas y procedimientos de auditoría indica que: *“la auditoría es una actividad profesional, que implica el ejercicio de una técnica especializada y la aceptación de una responsabilidad pública”<sup>5</sup>*

El mismo boletín también indica que: *“la auditoría no se trata de una actividad meramente mecánica que implique la aplicación de ciertos procedimientos cuyos resultados, una vez llevados a cabo, son de carácter indudable; por lo que hace mención de que se requiere un juicio profesional, sólido y maduro”<sup>6</sup>*

La auditoría debe realizarse por profesionales independientes que tengan entrenamiento técnico y capacidad profesional. El boletín 2010 de las normas y procedimientos de auditoría indica que: *“el entrenamiento técnico se obtiene cuando la persona logra mediante el cumplimiento de los requisitos académicos básicos que culminan con la obtención del título de Contador Público y que este debe completarse con su aplicación práctica bajo la dirección de auditores experimentados durante un periodo razonable”<sup>7</sup>*

Por último, el boletín 1010 indica que: *“el auditor es llamado como un técnico independiente y de confianza para opinar sobre los estados financieros formulados por la empresa, a*

---

5 Boletín 1010 párrafo 1 de las Normas y procedimientos de auditoría y normas para atestiguar versión 2007 emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

6 Boletín 1010 párrafo 3 de las Normas y procedimientos de auditoría y normas para atestiguar versión 2007 emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

7 Boletín 2010 párrafo 2 de las Normas y procedimientos de auditoría y normas para atestiguar versión 2007 emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

*efectos de que su opinión sea una garantía de credibilidad a esos estados financieros, para las personas que van a usarlos como base para sus decisiones”<sup>8</sup>*

## **CONCLUSIÓN**

Con lo anterior, podemos definir a la auditoría de estados financieros como el conjunto de procedimientos que aplica un Contador Público Autorizado sobre una entidad a través de un examen que le permite expresar un juicio profesional sólido sobre la razonabilidad de los estados financieros con el objetivo de proporcionar una garantía y credibilidad a los usuarios que los utilizarán para la toma de decisiones.

### **Afirmaciones de Auditoría Financiera**

Las afirmaciones son manifestaciones que realiza la gerencia cuando presenta los estados financieros, están divididos en tres grupos: veracidad, integridad y valuación y exposición.

**Veracidad**, corresponde a determinar si la organización posee derechos o es propietaria de los activos registrados en su Balance General, así también si los pasivos realmente fueron contraídos con los proveedores o terceros registrados en su contabilidad, es decir si sus activos y pasivos son reales.

**Integridad**, se refiere a si los saldos registrados están completos, es decir si todas las transacciones están contabilizadas y por lo tanto están incluidas en los estados financieros, registradas en las cuentas correctas.

**Valuación y exposición**, corresponde o analiza si cada transacción está correctamente valuada y calculada y por lo tanto refleja su monto apropiado; además si las cuentas se encuentran registradas en sus grupos correspondientes de acuerdo con su naturaleza y demás normas contables financieras aplicables en cada caso en particular.

La responsabilidad de la preparación de la información financiera recae en el área financiera, por lo tanto en el contador general, e implica las afirmaciones detalladas anteriormente, para lo cual se basan en normas contables y actualmente en las Normas

---

<sup>8</sup> Boletín 1010 párrafo 6 de las Normas y procedimientos de auditoría y normas para atestiguar versión 2007 emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Internacionales de Información Financiera, razón por la que a continuación se enuncian la Sección 3 de las NIIF para PYMES, referente a la presentación de Estados Financieros:

### **Presentación de estados financieros**

Incluye la presunción de que en caso de emplear las NIIF para las PYMES, estas entidades obtendrán una representación fiel de su situación financiera y su rendimiento financiero.

Se establece que un juego completo de estados financieros está de acuerdo a las NIIF para las PYMES si cumple todos sus requerimientos, haciendo énfasis en el párrafo de declaración de cumplimiento de la NIIF para las PYMES. Requiere que la información contenida en los estados financieros se presente al menos comparativamente con el año anterior (incluyendo a las notas cuantitativas).

Establece que un conjunto de estados financieros completos, de acuerdo a la NIIF para las PYMES, estará integrado por: un estado de situación financiera; un estado del resultado integral (que puede presentarse en un único estado o en dos estados separados); un estado de resultados y un Estado del resultado integral; un estado de cambios en el patrimonio; un estado de flujos de efectivo; notas explicativas.

Si los únicos cambios en el patrimonio durante los periodos para los que se presentan los estados financieros surgen de ganancias o pérdidas, pago de dividendos, correcciones de errores de periodos anteriores, y cambios de políticas contables, incluye la opción de presentar un único estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar del estado del resultado integral y del estado de cambios en el patrimonio.

Presenta los conceptos generales en materia de presentación de estados financieros.

### **2.2.2. Auditoría de Control Interno.**

#### **Conceptualización**

Según **Mantilla (2005)** define al Control Interno de la siguiente manera:

*“El control interno significa cosas distintas para diferente gente. Ello origina confusión entre personas de negocios, legisladores, reguladores y otros. Dando como resultado malas comunicaciones y distintas expectativas, lo cual origina problemas. Tales problemas se*

*entremezclan cuando el término, si no es definido claramente, se escribe en leyes, regulaciones o reglas.”(p. 3)*

Es importante indicar que el diseño, estructura y aplicación del control interno es responsabilidad de la administración de la empresa.

Por lo expuesto, es importante destacar que el diseño y aplicación de los procedimientos de control interno, así como de su correcto funcionamiento es responsabilidad de la administración de la empresa, ya que toda organización que pretenda alcanzar el éxito, debe identificar y administrar los riesgos eficientemente a través de un adecuado control interno.

Es importante que la entidad defina los riesgos internos y externos que los rodea y que impidan el logro de sus objetivos, con el fin de ejecutar actividades de control que permita minimizarlos.

De acuerdo a la naturaleza y tipo de actividades económicas que tenga la entidad la mayoría de riesgos serán inherentes, porque constituye un reto para la administración de la empresa identificarlos y controlarlos de tal forma que se garantice la sostenibilidad en el mercado, la calidad de sus productos y la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

### **Componentes del Sistema de Control Interno**

Los componentes del Sistema de Control Interno COSO son 5:

- Ambiente de Control
- Valoración de riesgos
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Monitoreo

Ilustraremos de forma gráfica los cinco elementos que deben actuar en forma conjunta para que se pueda generar un efectivo control interno en las empresas:

Grafico No. 2 Informe COSO



Fuente: Componentes del Control Interno. Tomado de Los cinco componentes del Control Interno [www.coso.org](http://www.coso.org).

Para exponer los requisitos principales de cada uno de los componentes de Control Interno detallados anteriormente tomaremos lo expuesto por **Mantilla (2005)**, en su obra Control Interno INFORME COSO:

**“Ambiente de Control.-** El ambiente de control establece el tono de una organización, para influenciar la conciencia de control de su gerente. Es el fundamento de todos los demás componentes de control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores de ambiente de control incluyen la integridad, valores éticos y la competencia de la gente de la entidad; la filosofía de los administradores y el estilo de operación; la manera como la administración asigna autoridad y responsabilidad, y cómo organiza y desarrolla a su gente y la atención y dirección que le presta el consejo de directores”. (p. 25)

Del concepto detallado anteriormente se desprende que la entidad debe definir un código de ética o conducta en el cual deben definirse claramente las sanciones a imponerse en el caso de conductas impropias por parte de los colaboradores, además las sanciones por las conductas impropias deberán ser lo suficientemente fuertes para influenciar en el comportamiento de los colaboradores.

**“Valoración de riesgos.-** Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos derivados de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. Una condición previa para la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, enlazados en niveles diferentes y consistentes internamente. La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la

*determinación de cómo deben administrarse los riesgos. Dado que las condiciones económicas, industriales, reguladoras y de operación continuarán cambiando, se necesitan mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio.”(p. 39)*

La valoración de riesgos por tanto, requiere que la dirección de la organización logre identificar y comunicar los objetivos operativos mediante instrucción formal al personal nuevo que ingresa a la empresa. Adicionalmente se realicen de manera periódica evaluación de cumplimientos de objetivos con todos los niveles de la organización con la finalidad de identificar y administrar los riesgos internos y externos que afectan el cumplimiento de los mismos.

**“Actividades de Control.-** *Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas. Tales actividades ayudan a asegurar que se están tomando las acciones necesarias para manejar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se dan a todo lo largo y ancho de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen un rango de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones. Revisión del desempeño de operaciones, seguridad de activos y segregación de responsabilidades.”(p. 59)*

Por lo expuesto se puede concluir que las actividades de control son todos los procedimientos implantados por la administración de la empresa que tienen como objetivo minimizar los riesgos internos y externos existentes y que pudieran impedir el logro de los objetivos.

**“Información y Comunicación.-** *Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y oportunidad que facilite a la gente cumplir sus responsabilidades. El sistema de información produce documentos que contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, la cual hace posible operar y controlar el negocio. Ella se relaciona no solamente con los datos generados internamente, sino también con la información sobre sucesos, actividades y condiciones externas necesarios para la toma de decisiones y la información externa de negocios. También debe darse una comunicación efectiva en un sentido amplio, que fluya hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización”* (p. 71)

Todo el personal debe recibir un mensaje claro por parte de la alta administración respecto a que las responsabilidades de control deben asumirse seriamente. Ellos deben entender su propio papel en el sistema de control interno, lo mismo que cómo sus actividades individuales se relacionan con el trabajo de los demás. Ellos deben tener un medio de

comunicación de la información significativa en sentido contrario. Ellos también necesitan comunicación efectiva con las partes externas, tales como clientes, proveedores, reguladores y accionistas.

Uno de los componentes más importante para que funcione el control interno, es sin duda la información y comunicación que debe existir en todos los niveles de la organización y en todas sus categorías, los sistemas de información pueden ser formales e informales ya sea en conversaciones con clientes , trabajadores, proveedores.

La información relevante debe ser proporcionada oportunamente a sus usuarios con el fin de que sea utilizada en beneficio de la organización ayudando al cumplimiento de los objetivos y metas propuestas.

*“Monitoreo.- Los sistemas de control interno requieren que sean monitoreados, un proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Ello es realizado mediante de acciones de monitoreo ongoing<sup>9</sup> evaluaciones separadas o una combinación de las dos. El monitoreo ongoing ocurre en el curso de las operaciones. Incluye las actividades regulares de administración y supervisión, así como otras acciones personales tomadas en el desempeño de sus obligaciones. El alcance y frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá primariamente de la valoración de riesgos y de la efectividad de los procedimientos de monitoreo ongoing. Las deficiencias de control interno deben reportarse hacia arriba, informando los asuntos delicados a la gerencia y a la junta directiva.” (p. 83)*

La fase o componente de monitores ayudará a la gerencia a determinar cuna eficientes han sido los controles y se están cumpliendo a cabalidad, ya que al existir riesgos que se van incorporando y descubriendo en la marcha los controles también tienen que cambiar y evolucionar, debido a que pueden ser menos efectivos, por lo tanto la administración debe determinar si el sistema de control interno implantado por la empresa es efectivo y capaz de manejar los nuevos riesgos.

Este componente implica la valoración que debe ser efectuado por personal idóneo del diseño y aplicabilidad de los controles, siendo recomendable se lo vaya haciendo en la marcha del proceso o actividad, con el fin de proporcionar las recomendaciones necesarias que permitan oportunamente mejorarlos.

---

9 Realizar el control interno en la marcha de las actividades

### 2.2.3. Auditoría de Cumplimiento.

#### Conceptualización

La auditoría de cumplimiento es el examen realizado por un auditor independiente tendiente a verificar si la entidad auditada ha cumplido con las regulaciones legales a las que está sujeta.

De acuerdo a lo señalado por **Blanco (2012)**, se define a la auditoría de cumplimiento como: *“la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables”* (p. 362)

Por lo expuesto, el profesional que realice una auditoría de cumplimiento deberá tener un conocimiento amplio acerca de las leyes, reglamentos y demás regulaciones a las que esté sujeta la empresa auditada, con el fin de poder verificar si se está cumpliendo con dichas normas.

Entre la normativa de mayor relevancia y de aplicación en la mayoría de organizaciones podemos citar a las siguientes:

- Constitución del Estado
- Código de Trabajo
- Ley Orgánica del Servidor Público
- Ley del IESS
- Ley de Compañías
- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- Leyes y ordenanzas municipales.

Es importante indicar además que a más de las normas legales que deben ser observadas a fin de verificar si se están acatando, el auditor también debe estudiar y analizar la normativa interna de la entidad auditada, con el fin de revisar si los procedimientos especificados por la Administración de la empresa se están cumpliendo, en pro de acatar las disposiciones legales que está inmersa.

Por otro lado, es necesario señalar que toda operación o transacción que realice la empresa, sea ésta administrativa, económica, financiera debe regirse por normas legales establecidas; por lo que el propósito de la auditoría de cumplimiento es verificar si dichas transacciones se encuentren soportadas con documentación suficiente y pertinente que garantice su legalidad ante los organismos de control.

### **Afirmaciones de la Gerencia respecto al cumplimiento de leyes.**

Como habíamos mencionado anteriormente la Administración de la empresa está obligada a implantar políticas y procedimientos de control interno que aseguren que a través de su aplicación se acatarán las normas legales a las que está sujeta la entidad.

Por lo tanto, la afirmación de la gerencia está dada en el sentido de que todas las disposiciones legales a las que está sujeta han sido cumplidas a cabalidad, razón por la cual la responsabilidad del auditor será verificar a través de los procedimientos de auditoría su veracidad.

En este punto, es importante destacar que varios organismos de control han implantado procedimientos a través de los cuales el auditor independiente está en la obligación de informar sobre el cumplimiento ciertos aspectos relevantes de la entidad auditada, como ejemplo podemos citar el informe de cumplimiento tributario que el Servicio de Rentas Internas requiere a las firmas de auditoría, informe en el cual se da a conocer a la Administración Tributaria sobre el cumplimiento de varias normas referente a la presentación y declaración de impuestos. Por su parte, la Superintendencia de Compañías solicita a las entidades que están bajo su control el Informe de Comisario Revisor, en el cual se da a conocer sobre el aspecto financiero y su evolución, con el fin de verificar si la empresa es sostenible en el tiempo.

### **2.2.4. Auditoría de Gestión.**

#### **Conceptualización**

La auditoría de gestión es el examen en base al cual el auditor independiente examina si la administración de la empresa ha cumplido con las actividades planificadas en base a términos de eficiencia, eficacia y calidad en la utilización de los recursos disponibles.

Para **Franklin (2007)**, la auditoría administrativa o de gestión es: *“la revisión analítica total o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y perfilar oportunidades de mejora para innovar valor y lograr una ventaja competitiva sustentable”*. (p. 11)

Por su parte **Sotomayor (2008)** señala:

*“la auditoría administrativa representa un examen, ya sea integral o específico, realizado por un profesional de las ciencias económicas – administrativas o afines, sobre la actividad administrativa de una organización, así como de los elementos que la integran, a efecto de evaluar su desempeño, excelencia y apego al control establecido.”*(p. 33)

Por lo anteriormente expuesto diremos que la auditoría de gestión o auditoría administrativa es un examen que permite evaluar el rendimiento obtenido de las diferentes áreas o departamentos que integran una organización, obteniendo información respecto de los sistemas o procesos y su desempeño institucional, lo cual constituye una herramienta muy útil para la gestión empresarial.

Por otro lado el auditor para poder efectuar la auditoría de gestión deberá contar con la planificación preliminar de la organización, así como sus planes operativos, en los cuales se detallen la misión, visión y objetivos que desea alcanzar, insumos que servirán para poder analizar su nivel o grado de cumplimiento.

El resultado del examen efectuado será el informe en el cual se detallará la eficiencia, eficacia y calidad con que se ha realizado cada una de las operaciones o procesos analizados.

En conclusión la Auditoría de Gestión es la evaluación o examen sistemático de la información administrativa, operativa y financiera presentada por los administradores de una empresa, realizada con posterioridad a su ejecución, para obtener evidencia suficiente del grado de eficiencia, eficacia y calidad en el logro de metas y objetivos propuestos.

A continuación desarrollaremos las afirmaciones principales de la auditoría de gestión:

### **Eficiencia**

Consiste en el uso inteligente de los recursos. Es alcanzar los objetivos al menor costo posible con relación a los coeficientes o estándares de producción de bienes y servicios es

decir la calidad del gasto, se refiere a la relación entre los recursos consumidos y la producción de bienes y servicios.

Por lo tanto, trabajar con eficiencia quiere decir en otras palabras que la entidad debe desarrollar sus actividades y operaciones con un gasto adecuado u óptimo y por lo tanto debe lograr lo siguiente:

- Que las normas de consumo o gastos sean correctos y que la producción o servicios se ajusten a las mismas.
- Que los desperdicios que se originen en el proceso sean mínimos o inexistentes.
- Que se aproveche al máximo la capacidad de la infraestructura instalada.
- Que se cumplan los parámetros técnicos – productivos, en el proceso de producción o servicio.

El trabajo del auditor será determinar el grado de eficiencia en la utilización de los recursos sean éstos: humanos, financieros y materiales, el análisis involucra además determinar que los procesos establecidos son los correctos. El insumo necesario para evaluar la eficiencia son los presupuestos del cual se evaluará el cumplimiento del plan de inversión, negocios, adquisiciones, entre otros.

### **Eficacia**

La eficacia se refiere al logro de las metas y objetivos, es el grado en que una actividad o programa alcanza los objetivos y metas propuestas, es decir tiene que ver con los resultados del proceso de trabajo, respecto a la producción o servicio cumplido en la cantidad esperada.

La definición de metas y objetivos operativos debe derivarse del establecimiento de proyectos y actividades orientadas a lograr los objetivos de cada área, unidad o departamento de la organización, por lo cual es importante mantener un registro de lo que se quiere alcanzar en términos de incremento potencial.

El papel del auditor será comprobar el cumplimiento de la producción o servicio y efectuar comparaciones con el plan establecido para determinar los avances o retrasos en la ejecución de las actividades, lo que permitirá determinar cumplimiento de objetivos o desviaciones.

Es decir mediante la eficiencia y eficacia se determinará si la organización está realizando correctamente su gestión empresarial. Un uso eficiente de los recursos tiene impacto cuando estos se orientan al logro de metas y objetivos.

## **Calidad**

La calidad tiene relación en la satisfacción del cliente con el producto vendido o el servicio recibido, razón por la cual es de suma importancia esta afirmación realizada por la gerencia, pues asegurar la fidelidad de los clientes y por ende el sostenimiento en el tiempo de la organización.

El servicio debe cumplir con estándares de calidad, es decir se logre alcanzar un nivel de satisfacción en los sectores que perciben el producto final y que en forma continua supere las necesidades implícitas y explícitas del cliente, para lo cual es importante cumplir con los siguientes objetivos.

- Definir políticas y objetivos de calidad
- Establecer la estructura normativa, por la cual la entidad obtendrá calidad.
- Establecer reglas para que los proyectos se transformen en los productos deseados
- Definir normas para la implantación de acciones correctivas
- Establecer por escrito como evidenciar la calidad de los productos.
- Asegurar la capacitación continua del personal

La calidad se fundamenta en la cobertura de necesidades y expectativas del cliente que puede ser interno o externo. Normalmente se sustenta en encuestas y entrevistas efectuadas a los clientes con el fin de verificar si se encuentran satisfechos con la calidad del servicio que presta la organización auditada.

Por otro lado es importante exponer la utilidad de los indicadores de gestión en esta auditoría, para lo cual hemos tomado lo señalado por **Franklin (2007)** que señala:

*“Un indicador es una estadística simple o compuesta que refleja algún rasgo importante de un sistema dentro de un contexto de interpretación. Es una relación cuantitativa entre dos cantidades que corresponden a un mismo proceso o procesos diferentes. Por sí solos no son relevantes, pues solo adquieren importancia cuando se les compara con otros de la misma naturaleza. Un indicador pretende alcanzar el éxito o la eficacia de un sistema, programa u organización, pues sirve como una medida aproximada de algún componente o de la relación entre componentes.”(p. 147)*

Además es importante destacar el enfoque del Cuadro de Mando Integral cuyos autores son **Kaplan y Norton (2002: internet)** en el cual se traduce la estrategia y la misión de una organización en un amplio conjunto de medidas de actuación, que proporcionan la estructura necesaria para un sistema de gestión y medición estratégica y en el que se establece:

*“El Cuadro de Mando Integral sigue poniendo énfasis en la consecución de objetivos financieros, pero también incluye inductores de actuación de esos objetivos, que, organizados como un conjunto coherente de indicadores de actuación, se enfocan desde cuatro perspectivas diferentes:*

**1.- Financieras:** *los indicadores financieros resumen las consecuencias económicas, fácilmente mensurables, de acciones que ya se han realizado. Si los objetivos son el crecimiento de ventas o generación de cash flow se relacionan con medidas de rentabilidad como por ejemplo los ingresos de explotación, los rendimientos del capital empleado, o el valor añadido económico.*

**2.- Clientes:** *identificados los segmentos de clientes y de mercado en los que competirá la unidad de negocio y las medidas de actuación para ello, entre los indicadores se incluye la satisfacción del cliente, la retención de clientes, la adquisición de nuevos clientes, la rentabilidad del cliente y la cuota de mercado en los segmentos seleccionados.*

**3.- Procesos internos:** *se identifican los procesos críticos que permitan a la unidad de negocio entregar las propuestas de valor que atraerán y retendrán a los clientes de los segmentos seleccionados y satisfacer las expectativas de excelentes rendimientos financieros de los accionistas. Bajo el enfoque del Cuadro de Mando Integral se acostumbra a identificar procesos totalmente nuevos y no solo mejorar los existentes que representan el ciclo corto de la creación de valor.*

**4. Formación y crecimiento:** *identifica la estructura que la organización debe construir para crear una mejora y crecimiento a largo plazo. Sus fuentes principales son las personas, los sistemas y los procedimientos de la organización. Las medidas basadas en los empleados incluyen la satisfacción, retención entrenamiento y habilidades de los empleados. Los sistemas de información pueden medirse a través de la disponibilidad en tiempo real de la información fiable y oportuna para facilitar la toma de*

*decisiones. Los procedimientos de la organización serán medidos a través de los procesos críticos.”<sup>10</sup>*

Por lo expuesto, los enfoques a los que hace referencia el cuadro de mando integral son aplicables para cualquier tipo de empresa, sin embargo necesitará de enfoques o perspectivas adicionales de acuerdo con los requerimientos específicos de cada sector o las necesidades de otras áreas.

### **2.3. Proceso de la Auditoría Integral**

El proceso de auditoría integral se agrupa en cinco fases, conforme se detalla a continuación:

#### **2.3.1. Planeación.**

Según **Blanco (2012)**, la planeación implica:

*“el desarrollo de una estrategia general para definir el enfoque, énfasis, oportunidad y conducción del contrato y de un plan de trabajo. Una planeación adecuada ayuda a asegurar que se ha dedicado suficiente atención a las áreas importantes del trabajo, que los problemas potenciales son identificados de manera oportuna y que el contrato está organizado y dirigido de manera organizada de forma que permita llevarse a cabo de una forma efectiva y eficiente.”(p. 53)*

Entre los aspectos más importantes que deben desarrollarse en esta se encuentra la definición de riesgos, que consiste en la posibilidad que un auditor emita una información errada por el hecho de no haber detectado errores o faltas significativas que podría modificar por completo la opinión dada en el informe de auditoría integral

Considerando que el trabajo de auditoría se lo realiza en base a la materialidad, existe la posibilidad de existencia de errores por lo tanto es importante en la etapa de planeación definir correctamente los componentes a ser evaluados, la forma de tomar las muestras, entre otros aspectos importantes.

---

10Séptimas Jornadas "Investigaciones en la Facultad" de Ciencias Económicas y Estadística, noviembre 2002

[http://www.fcecon.unr.edu.ar/web/sites/default/files/u16/Decimocuartas/Malgioglio,%20Carazay,%20Suardi\\_los%20distintos%20enfoques%20del%20capital%20intelectual.pdf](http://www.fcecon.unr.edu.ar/web/sites/default/files/u16/Decimocuartas/Malgioglio,%20Carazay,%20Suardi_los%20distintos%20enfoques%20del%20capital%20intelectual.pdf)

En auditoría se definen los riesgos: inherente, de control y de detección, conforme se detalla a continuación:

**Riesgo inherente:** Corresponde al riesgo que encontramos exclusivamente con la actividad económica, el volumen de las operaciones, la transaccionalidad, la competencia, es decir todos aquellos factores internos o externos que son independientes a los sistemas de control interno que se esté aplicando.

**Riesgo de control:** Este tipo de riesgo está influenciado significativamente de los sistemas de control interno que estén implementados en la organización, si se encuentran aplicando a cabalidad, pero por sobre todo que estos controles ayuden a mitigarlos, así también es importante que los procedimientos de control interno que haya implantado la empresa sean suficientes, adecuados y oportunos.

Cuando existen bajos niveles de riesgos de control es porque se están efectuando o están implementados excelentes procedimientos para el buen desarrollo de los procesos de la organización.

**Riesgo de detección:** Este tipo de riesgo es responsabilidad del auditor y lo administra directamente a través de los procedimientos de auditoría por lo que se trata de la no detección de la existencia de erros en la ejecución del examen.

La Responsabilidad de llevar a cabo una auditoria con procedimientos adecuados es total responsabilidad del grupo auditor, es tan importante este riesgo que bien trabajado contribuye a debilitar el riesgo de control y el riesgo inherente de la compañía.

### **2.3.2. Ejecución.**

En esta etapa se obtiene y analiza la información del área, proceso u actividad auditada, con la finalidad de obtener evidencia suficiente, competente y relevante, es decir, contar con todos los elementos que le aseguren al auditor el establecimiento de conclusiones, aplicando los procedimientos establecidos en los programas de auditoría. Es importante señalar que todo el trabajo realizado en esta etapa debe estar soportado en los papeles de trabajo, los cuales son elaborados por el auditor en ciertos casos y en otros obtenidos de fuentes internas y externas.

En esta etapa se aplican las pruebas sustantivas y de cumplimiento, las cuales corresponden a:

**SUSTANTIVAS.-** Se aplican pruebas sustantivas cuando el riesgo de auditoría es alto, para lo cual el auditor como el objeto de conseguir evidencia diseña pruebas tendientes a verificar la integridad, la exactitud y la validez de la información financiera auditada, es decir pretende verificar si los saldos presentados en los estados financieros son razonables. Como ejemplo de este tipo de pruebas podemos citar:

1. Evidencia física.- constatación de inventarios, de propiedad, planta y equipo, arquezos de caja, etc.
2. Evidencia documental: verificación de documentos, como: comprobantes de venta, escrituras, contratos, etc.
3. Evidencia por medio de cálculos: realización de cálculos y pruebas globales para verificar la precisión aritmética de saldos, registros y documentos, entre los cuales podemos citar, las conciliaciones bancarias.
4. Evidencia verbal: por medio de preguntas a empleados y ejecutivos

**DE CUMPLIMIENTO.-** Las pruebas de cumplimiento consisten en recolectar evidencia con el propósito de probar el cumplimiento de los procedimientos de control interno adoptados por una organización.

Las pruebas de cumplimiento pueden usarse para probar la existencia y efectividad de un proceso determinado.

Una vez identificados los procedimientos de control interno implantados por la empresa, la responsabilidad del auditor es verificar si se están aplicando correctamente, con el propósito de reunir evidencias suficientes para concluir sobre si los sistemas prevén o detectan debilidades, errores potenciales que pudieran tener un impacto importante ya sea en la razonabilidad de los estados financieros, cumplimiento de metas y objetivos, cumplimiento de disposiciones legales, entre otras.

A continuación citamos varios procedimientos obtenidos de las normas de auditoría que regulan la fase de ejecución:

- Obtener, identificar, analizar y registrar suficiente información de manera tal que les permita cumplir con los objetivos del trabajo.
- Contar con suficiente información, la que tiene que ser de carácter confiable, relevante y útil de manera que permita alcanzar los objetivos del trabajo.
- Basar sus conclusiones y los resultados del trabajo en adecuados análisis y evaluaciones.
- Registrar información relevante que les permita soportar las conclusiones y los resultados del trabajo. Los registros que contienen dicha información deben ser controlados y custodiados mediante políticas y procedimientos que regulen el acceso y conocimiento por terceros a la organización.
- Supervisar adecuadamente la ejecución de la auditoría, para asegurar el desarrollo profesional del personal, el logro de los objetivos y la calidad del trabajo.

### **2.3.3. Comunicación.**

La comunicación de resultados consiste en la emisión de un informe de acuerdo con las normas de auditoría aplicables a esta fase.

El proceso de auditoría concluye con el informe de auditoría, que constituye el medio a través del cual el auditor comunica de manera formal y directa el reporte final de la auditoría, junto con las recomendaciones correspondientes, a la empresa que solicitó los servicios.

Es necesario brindar la importancia necesaria a la preparación de todos los componentes del informe de auditoría integral.

El informe de auditoría como producto terminado debe tener calidad suficiente para responder a las exigencias de la alta gerencia.

Por lo tanto, debe tener calidad en la comunicación de tal forma que sea: directo, persuasivo, contundente, preciso y atractivo, además deber ser oportuno pues únicamente así tiene un valor significativo, constituyendo en aporte respecto a las deficiencias detectadas las cuales a través de las recomendaciones serán susceptibles de corregirse.

La estructura del informe de auditoría integral es:

- Tema o asunto determinado

- Parte responsable
- Responsabilidad del auditor
- Limitaciones
- Estándares, normas de desempeño aplicable o criterios
- Opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros
- Otras conclusiones

#### **2.3.4. Seguimiento.**

El seguimiento es una de las etapas más importantes, pues permite asegurarse que se han tomado todas las medidas necesarias para tratar los riesgos informados como altos o no aceptables en la etapa de comunicación de resultados, ya que sólo mediante la implementación de las recomendaciones, se logrará un impacto positivo en la organización.

Sin perjuicio de lo ya señalado, en términos prácticos se requiere en una primera parte, realizar algunos análisis, diseñar y aplicar procedimientos que permitan priorizar fundadamente, los procesos críticos para la organización y, luego determinar las recomendaciones específicas sobre las cuales se realizará el seguimiento de auditoría para un periodo determinado.

Al respecto **Sotomayor (2008)**, señala:

*“la etapa de seguimiento representa una actividad cuya función esencial es verificar que se cumpla con las recomendaciones presentadas en el informe derivado de la auditoría, además de constatar su contribución a la eficiencia de la organización”* (p. 48)

Por lo expuesto, en esta etapa se realizará el monitoreo o seguimiento de los resultados obtenidos, proceso del cual se derivan medidas que deberán implementarse, ya que esto representa la culminación de una actividad.

## **CAPÍTULO III**

### **ANÁLISIS DE LA EMPRESA**

### **3.1. Introducción**

SEYQUIIN Cía. Ltda. es una empresa creada al amparo de la Superintendencia de Compañías, constituida en el mes de febrero de 2012, con el objeto de importar, producir y comercializar productos químicos para satisfacer las necesidades del sector textil, avícola, curtiembre, e industria alimenticia.

La empresa ha venido funcionando como una persona natural a partir del año 2000, tiempo en el cual ha desarrollado la experticia suficiente sobre el contexto que rodea a este tipo de industrias, así también ha tenido un crecimiento sostenido de volúmenes de venta y mejora de procesos.

#### **3.1.1. Base Legal (Estatutos Sociales).**

SEYQUIIN Cía. Ltda. fue creada bajo escritura pública No. 0105 del Registro Mercantil, con el número 575 del Libro del Repertorio, juntamente con la Resolución No. SC.DIC.A.12.058 de la Intendencia de Compañías de Ambato.

El domicilio principal de la compañía es el cantón Ambato, provincia de Tungurahua, no obstante podrá establecer agencias, sucursales o establecimientos en uno o más lugares dentro del territorio nacional o en el exterior, sujetándose a las disposiciones legales correspondientes.

La compañía tendrá por objeto la realización de las siguientes actividades: importación, exportación, compra, venta, producción y distribución de productos químicos u orgánicos para la industria textil, alimenticia, avícola, del cuero, farmacéutica, petrolera y de remediación ambiental; participar en licitaciones, concursos públicos o privados de precios u ofertas, participar como socia o accionista en la constitución de otras compañías, etc.

El plazo de existencia de la compañía es de 50 años, contados desde la fecha de inscripción de la escritura pública de constitución en el Registro Mercantil. La compañía podrá disolverse antes del vencimiento del plazo indicado por resolución de la Junta General de Socios, o por las causales previstas en la Ley de Compañías, y podrá prorrogarlo, sujetándose, en cualquier caso a las disposiciones legales aplicables.

El capital invertido es de USD 400.005 participaciones iguales acumulativas e indivisibles de un valor nominal e USD 1.00 cada una.

Sus socios son los siguientes:

**Tabla No. 1 Accionistas SEYQUIN Cía. Ltda.**

<b>No.</b>	<b>Nombres y apellidos</b>	<b>Participación</b>
1	Mercedes Guerrero Salazar	75%
2	Xavier Medina Cuesta	15%
3	Gloria Montatixe Palate	5%
4	Mayra Rosero Erazo	5%

**Fuente:** Escritura de Constitución y Estatutos

Los principales organismos de control que regulan las actividades de la empresa en análisis son las siguientes: Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Ministerio de Relaciones Laborales, Consejo Nacional de Sustancias Estupefacientes y Psicotrópicas, entre otras.

### 3.1.2. Información Financiera.

En el siguiente cuadro se presenta las cuentas a nivel general que conforman el estado de situación financiera con el porcentaje de representación respectiva:

**Tabla No.2 Cuentas representativas del Balance General**

<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.294.891,16</b>	<b>100%</b>
Documentos por cobrar no relacionados	534.420,82	41%
Inventarios	452.459,69	35%
Efectivo y equivalentes de efectivo	226.892,49	18%
		<b>94%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>810.069,06</b>	<b>100%</b>
PASIVOS FINANCIEROS PROVEEDORES	224.754,17	28%
PASIVOS A LARGO PLAZO SOCIA EMPRESA	507.092,95	63%
		<b>90%</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>484.822,10</b>	<b>100%</b>
CAPITAL SOCIAL	400.005,00	83%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	84.817,10	17%
		<b>100%</b>

**Fuente:** Estado de Situación Financiera (2012)  
Empresa SEYQUIN Cía. Ltda.

Como se puede observar dentro del grupo del Activo destacan las cuentas por cobrar a clientes, los inventarios y el efectivo, componentes que alcanzan el 94% del total del Activo, dado que la actividad de la entidad es la comercialización de productos químicos.

Por otra parte es importante destacar que como se mencionó anteriormente antes de que la entidad se convierta en una compañía limitada venía funcionando el negocio como una persona natural razón por la cual en el grupo del pasivo se observa gran concentración en una cuenta por pagar a su socia principal, pues entregó en calidad de préstamo flujos de efectivo que se convirtió en capital de trabajo de la empresa, así también se ve reflejado en el rubro proveedores el 28% del total del pasivo por la actividad misma que realiza.

Se puede observar finalmente en el patrimonio la concentración del 83% en el capital social, pues al ser el primer año de funcionamiento de la empresa, todavía tiene que recuperar la inversión en el largo plazo, sin embargo se puede notar que en el año 2012, las utilidades han alcanzado el 17% del patrimonio total, lo cual es de gran relevancia para los socios de la empresa.

### **3.1.3. Misión.**

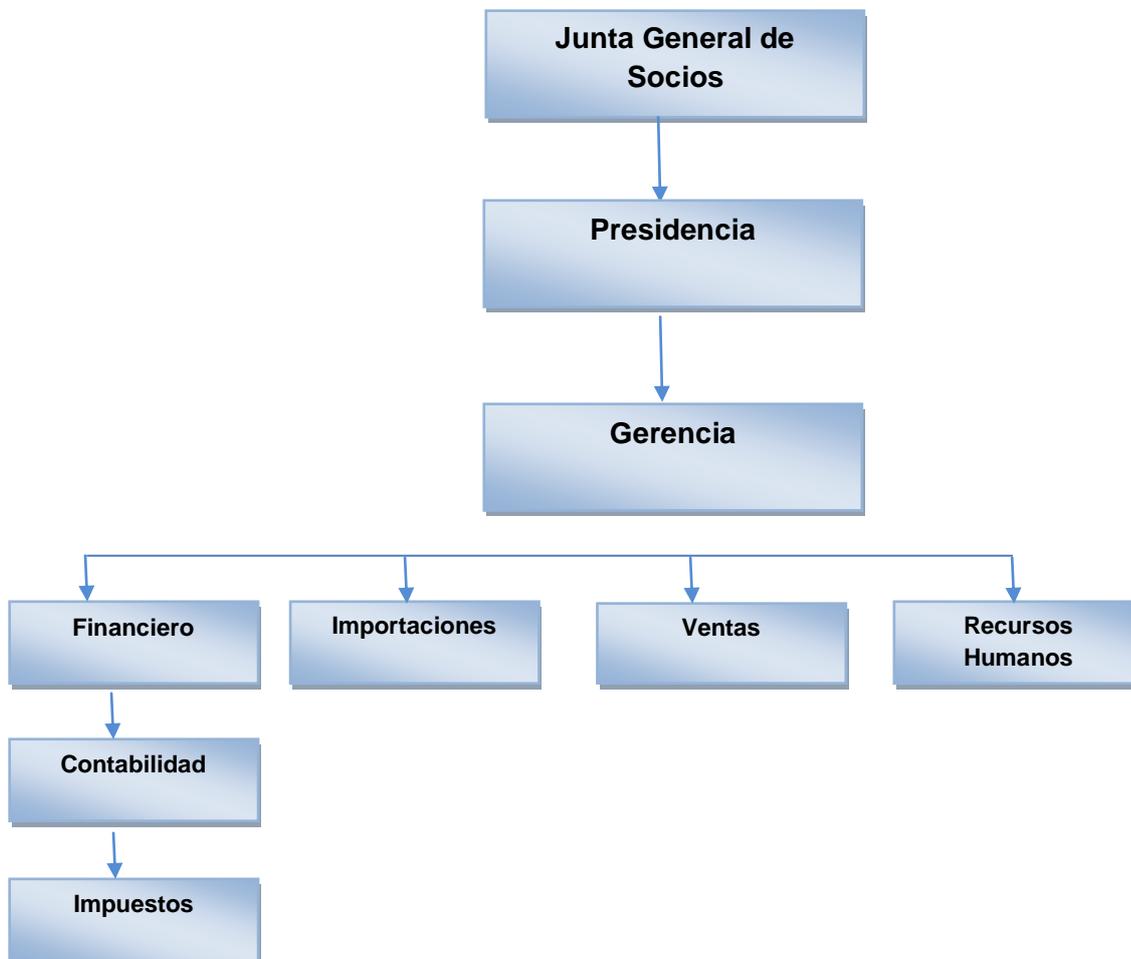
Importar y comercializar productos químicos, con un equipo de trabajo especializado y comprometido ofreciendo productos de calidad para el sector textil, avícola, curtiembre, e industria alimenticia.

### **3.1.4. Visión.**

Ser una empresa líder en la importación y comercialización de productos químicos en el mercado nacional e internacional; preferidos por nuestros clientes por la calidad, servicio y costo, acordes con los más altos estándares internacionales

### 3.1.5. Estructura Organizacional.

Grafico No. 3 Estructura Organizacional



**Fuente:** Manual de Organización y Funciones SEYQUIIN Cía. Ltda. aprobado por la Junta de Socios (2012)  
**Elaborado por:** Jasmina Salazar

A continuación se realiza una breve explicación de cada una de los elementos que conforman la estructura organizacional de la empresa:

#### **DIRECTORIO**

Se encuentra conformado por la Junta General, formada por los socios de la compañía será la encargada de efectuar la planificación estratégica y operativa de la entidad, así mismo de dirigir las actividades realizadas por la empresa y cumplirá y vigilará el cumplimiento de las disposiciones, procedimientos, políticas y objetivos.

## **ADQUISICIONES LOCALES Y DEL EXTERIOR**

La organización realiza adquisiciones tanto locales como del exterior de productos químicos, para lo cual realiza un plan de adquisiciones y venta y en función de este plan determina las cantidades de inventarios a ser adquiridas, así también se analiza el precio que ofertan los diferentes proveedores a fin de optimizar el costo y maximizar la rentabilidad.

SEYQUIIN Cía. Ltda. cuenta con experiencia en el proceso de adquisiciones para lo cual dispone de una amplia lista de proveedores tanto a nivel nacional como en el exterior, además cuenta con un agente afianzado de aduana con experiencia en el proceso de importación, lo cual permite que el proceso de importación sea más ágil.

Es importante mencionar también que existe políticas de control interno para la ejecución de este proceso, procedimientos que son realizados con efectividad y supervisadas a tiempo.

## **COMERCIALIZACIÓN**

El proceso de comercialización es muy importante en la empresa ya que constituye la base y razón de ser de la misma.

Actualmente los principales clientes de la empresa lo constituye el sector textil, sin embargo se está incursionando en otros sectores tales como: sector avícola, industria alimenticia, entre otros.

Es importante indicar que la recuperación de cartera es uno de los procesos más débiles de la entidad, razón por la cual debe ser analizada, con el fin de emitir recomendaciones que ayuden a su optimización y mejore la liquidez de la entidad.

**FINANZAS.-** La administración financiera es un proceso de apoyo de la organización en el cual se realiza la administración general de los recursos económicos de la empresa. Además esta área es la encargada de efectuar los registros contables y entregar la información financiera que servirá de base para la toma de decisiones.

Deberá observar el entorno que rodea a la organización, así como los cambios en la normativa contable y tributaria con el fin de evitar incumplimientos y tener un control adecuado de los recursos administrados.

**RECURSOS HUMANOS.-** El Recurso Humano es de vital importancia en el desarrollo de la actividad empresarial, es por ello que la empresa cuenta con personal encargado de la selección, capacitación y desarrollo del mismo, con el fin de generar un ambiente de trabajo idóneo que permita el cumplimiento de cada una de las funciones de manera eficiente y eficaz.

### 3.2. Cadena de valor

Es importante tener una visión general de la organización, razón por la cual se grafica los procesos desarrollados en la misma, los cuales se encuentran divididos en gobernantes, misionales o agregadores de valor y de apoyo. Cabe destacar que la forma de identificar los procesos dependerá en gran medida de la misión, políticas y objetivos de la institución.

Al respecto **Zaldumbide (2011)** señala:

*“Los sistemas de apoyo permiten el cumplimiento de objetivos y metas institucionales a través de la provisión de recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos a los sistemas misionales o agregadores de valor; y, generan información para la toma de decisiones. entre estas están: la administración financiera, administración de recursos humanos, administración de bienes y sistemas de información.”*

Considerando lo expuesto por Zaldumbide, se podría concluir que los sistemas de apoyo son aquellos que nos ayudan a cumplir con los objetivos y metas institucionales de la empresa, tales como: administración financiera, administración de recursos humanos, administración de bienes, sistemas de información, entre otros.

Los sistemas misionales por su parte son conocidos como operativos, técnicos o agregadores de valor y que de acuerdo a lo mencionado por **Zaldumbide (2011)** *“Son un conjunto integrado de procesos técnicos que permiten el cumplimiento de la misión de la empresa a través de la ejecución de procesos de producción que transforman insumos y generan productos; y, la comercialización de bienes y servicios que se entregan a los clientes”.*

Entre las áreas más importantes que podrían adaptarse dentro de los sistemas misionales tenemos: producción y generación de bienes y servicios; productos, bienes, servicios y resultados: comercialización de bienes y prestación de servicios.

Con lo cual se puede concluir que el objetivo de los sistemas misionales es cumplir con la misión de la empresa a través de la producción o comercialización de bienes o servicios o de acuerdo a la actividad que desarrolle la entidad.

Con respecto a los procesos gobernantes es importante indicar que deben ser definidos por la máxima autoridad de la empresa, generalmente tiene que ver con el entorno de la organización, para lo cual deben establecer políticas, mismas que deben estar acordes o alineadas a su misión y visión, para lo cual es necesario efectuar una planificación estratégica.

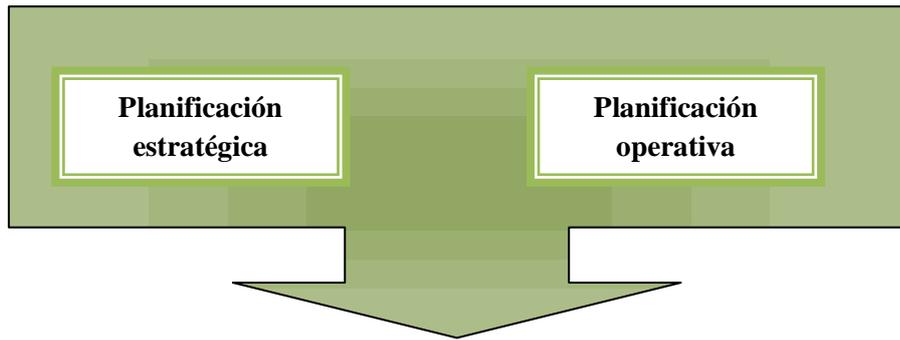
Por otro lado, es importante que dentro de las políticas definidas se considere y evalúe los riesgos tanto internos como externos que pudieran afectar el logro y consecución de los objetivos, los cuales deben ser analizados con el fin de proponer actividades de control que permitan mitigarles, las cuales deben ser parte importante de la planificación estratégica que se ejecute en cada organización.

Si bien es cierto, cada organización es un mundo diferente, sin embargo el reto de sus administradores está en lograr los objetivos propuestos en cuanto a operaciones efectuadas, así como objetivos financieros y de calidad en lo referente a la satisfacción y fidelidad de sus clientes.

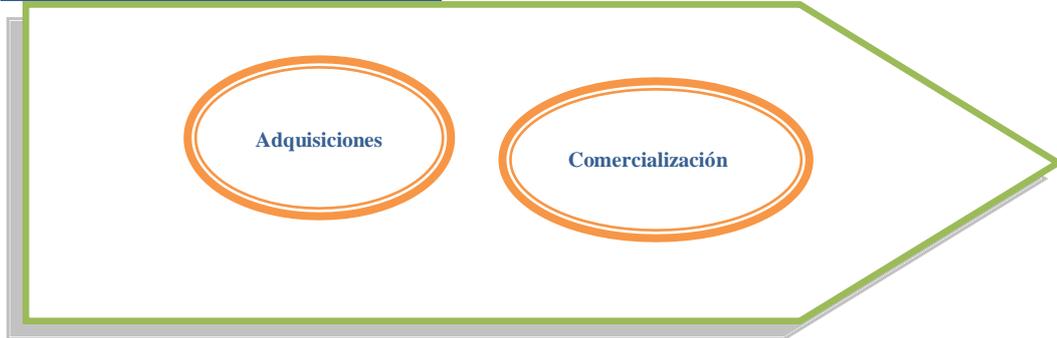
A continuación se muestra el mapa de procesos de la empresa SEYQUIIN Cía. Ltda.:

Grafico No. 4 Mapa de Procesos

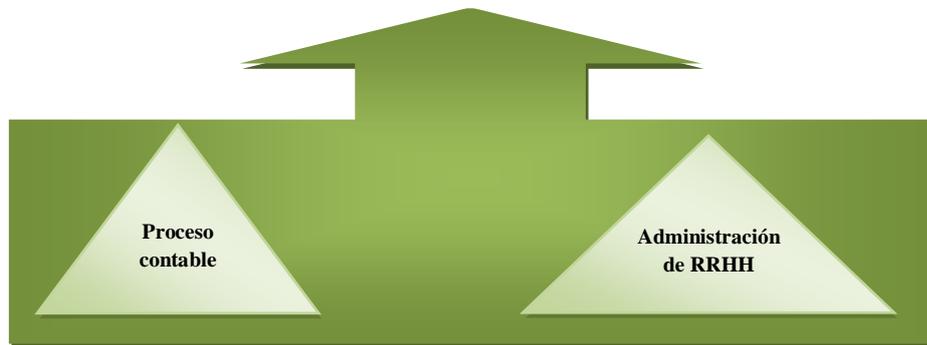
Estratégicos o Gobernantes



Misionales o Agregadores de Valor



Habilitantes o de Apoyo



Necesidades y expectativas del cliente

Cliente

Fuente: Planificación estratégica SEYQUIIN Cía. Ltda.  
Elaborado por: Jasmina Salazar

### 3.2.1. Procesos Gobernantes.

#### **Planificación estratégica**

Como se puede observar el mapa de procesos de la empresa en análisis se adapta a la conceptualización detallada anteriormente.

Los procesos gobernantes que ha definido la empresa SEYQUIIN Cía. Ltda. es la planificación estratégica y la planificación operativa, la cual ha sido diseñada por la Junta de Socios.

En la planificación estratégica se ha definido la misión, visión, valores, así también se ha estructurado un código de ética que fue implantado en la empresa y cuya aplicación es obligatoria para todos los trabajadores.

En la planificación estratégica existen subprocesos los cuales han sido definidos de la siguiente manera:

***Perspectiva Financiera.-*** Relacionado con la maximización de los beneficios que esperan los costos, así como de estrategias importantes que permita un buen posicionamiento de la empresa y por lo tanto mejorar el valor de mercado de las participaciones de los socios.

***Perspectiva de clientes.-*** Referentes a la calidad de los productos comercializados, así como el servicio personalizado entregado a los clientes, mejoramiento continuo de políticas de crédito favorables a los clientes, entre otros aspectos.

***Perspectiva de procesos internos.-*** Relacionado con objetivos estratégicos referentes a la maximización de la rentabilidad, así como el mejoramiento continuo de procesos y la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de objetivos financieros.

***Perspectiva de aprendizaje de crecimiento.-*** Tiene relación con generar un buen ambiente de trabajo para el personal que labora en la entidad, para lo cual se implementarán estrategias que permita el crecimiento y desarrollo del mismo.

A continuación se describe el FODA de la organización, el cual ha sido analizado en la planificación estratégica.

**Grafico No. 5 FODA SEYQUIIN Cía. Ltda.**



**Fuente:** Planificación estratégica SEYQUIIN Cía. Ltda.  
**Elaborado por:** Jasmina Salazar

### **Planificación Operativa**

Por su parte en la planificación operativa se ha definido los objetivos operativos que se desea alcanzar en el año 2012, que es el primer periodo de funcionamiento de la entidad, teniendo como base el conocimiento del negocio de sus administradores el cual ha sido obtenido desde hace varios años atrás, tiempo en el cual la empresa funcionaba como una persona natural, dichos objetivos operativos han sido efectuados con miras a cumplir con los tres elementos de una buena gestión empresarial, tales como: la eficiencia, eficacia y calidad.

Dentro de la planificación efectuada por la máxima autoridad de la empresa también se ha identificado los riesgos internos y externos que rodea a la organización, con el fin de

analizarlos y proponer actividades de control que ayuden a minimizarlos, por lo cual se dispone también del FODA que es uno de los elementos más importantes de la planificación estratégica.

### **3.2.2. Procesos Básicos o agregadores de valor.**

Como se mencionó anteriormente los procesos agregadores de valor o misionales son aquellos que tiene que ver con la producción de bienes y servicios y está enfocado a satisfacer las expectativas de los clientes, razón por la cual la empresa SEYQUIIN Cía. Ltda. ha definido como misionales a la importación, producción y comercialización de productos químicos que son los procesos más importantes que efectúa la entidad.

Es importante indicar que la empresa importa varios insumos químicos que son utilizados para el sector textil el cual es comercializado por la empresa, sin embargo existen otros productos que no requieren de ningún proceso para ser comercializados, por lo cual son vendidos directamente a los clientes.

La comercialización se la realiza a través de los ingenieros textiles que tienen amplia experiencia en la utilización de los productos, razón por la cual se mantienen la fidelidad del cliente, gracias a la asesoría directa que proporciona a la entidad a través de sus vendedores, además antes de entregar el producto se realizan pruebas con el fin de verificar su calidad.

### **Adquisiciones locales e importaciones**

El proceso de adquisiciones locales e importaciones se encuentra dividido en varias etapas o subprocesos los cuales se detalla a continuación.

***Análisis del Plan Anual de Adquisiciones.-*** Relacionado con la evaluación de la necesidad de efectuar las adquisiciones de los productos que consten el plan anual de adquisiciones, con el fin de mantener el stock suficiente que permita satisfacer los requerimientos de los clientes.

**Cotizaciones.-** En este sub proceso, se realizan varias cotizaciones ya sea a proveedores nacionales o del exterior con el fin de garantizar la eficiencia en la compra a efectuarse, verificando calidad del producto y precio ofertado, así también el tiempo de entrega del producto

**Pedido.-** En esta etapa se realiza el pedido al proveedor vía correo electrónico, validando este proceso con la confirmación de dichos proveedores

**Despacho y/o desaduanización.-** Para el eficaz cumplimiento de este sub proceso la empresa ha contratado a un agente afianzado de aduana, además el departamento financiero está pendiente de la llegada de los productos.

**Recepción y registro contable.-** El personal de bodega efectúa el proceso de recepción para lo cual comprueba que las mercancías recibidas correspondan a las detalladas en el packing list, en el caso de mercadería importada y en el comprobante de venta en el caso de mercadería nacional. Por su parte, el departamento financiero registra en la contabilidad el ingreso de las mercancías y efectúa el respectivo pago a los proveedores.

### **Comercialización**

El proceso de comercialización se encuentra dividido en varias etapas o subprocesos los cuales se detalla a continuación.

**Recepción de pedido.-** El pedido es receptado por la secretaria de la empresa, la cual informa al departamento de comercialización para verificar si es procedente su despacho, para lo cual se analiza el monto de crédito que tiene el cliente y su oportunidad en el pago.

**Despacho.-** El personal de bodega verifica la existencia del producto a ser vendido, lo embala y entrega a los despachadores para su entrega, adjuntando la respectiva guía de remisión, este proceso debe ser el mismo día en que el cliente ha efectuado su pedido o a más tardar en la mañana del día siguiente.

**Registro contable.-** El departamento financiero registra en la contabilidad la venta efectuada de acuerdo con el precio de venta fijado con anterioridad y entrega la correspondiente factura al cliente.

### **3.2.3. Procesos Habilitantes.**

Se clasifican en procesos de asesoría y procesos de apoyo están encaminados a generar productos y servicios de asesoría y apoyo logístico para producir el portafolio de productos institucionales demandados por los procesos gobernantes, agregadores de valor y para sí mismos, viabilizando la gestión.

#### **ASESOR**

Como se puede evidenciar tanto en la estructura organizacional como en el mapa de procesos la empresa SEYQUIIN Cía. Ltda. no cuenta con un departamento de asesoría legal o auditoría interna, sin embargo para cubrir los requerimientos que este proceso involucra se puede mencionar que la entidad realiza auditorías externas, así como también cuenta con un abogado externo que ayuda y asesora en temas legales.

#### **APOYO**

Como se puede observar en el gráfico del mapa de procesos se ha definido como procesos de apoyo al proceso contable y a la administración de recursos humanos, por ser actividades que si bien ayudan a cumplir la misión de la empresa no agregan valor a la entidad.

#### **Proceso Contable**

EL proceso contable es muy importante ya que permite conocer la situación financiera de la organización a través de los productos que entrega, tales como: estados de situación financiera, estado de resultados, de flujos de efectivo y cambios en el patrimonio, información que permite a la administración conocer los resultados, así como aplicar indicadores financieros y evaluar la gestión empresarial.

El proceso contable se encuentra dividido en varias etapas o subprocesos los cuales se detalla a continuación.

**Identificación.-** Corresponde a verificar el tipo de hecho económico a revelarse, tales como: rentas y cuentas por cobrar, costos o gastos y cuentas por pagar, reconocimiento de activos fijos, nómina, gastos generales, etc.

**Clasificación.-** En esta etapa se debe revisar, analizar y clasificar las transacciones, así como los documentos fuentes que las soportan.

**Registro y ajustes.-** Identificar la cuenta adecuada del plan de cuentas, realizar el asiento contable, efectuar la correspondiente mayorización o registro de kárdex, cuando corresponda.

**Generación de informes.-** Preparación de los principales estados financieros, tales como: Balance General, Estado de Resultados, Estado de Flujos de efectivos y cambios en el Patrimonio.

**Análisis e interpretación.-** Corresponde al análisis de la información y generación de indicadores financieros, así como un análisis de tendencias, con el fin de apoyar en la toma de decisiones y mejorar la gestión empresarial.

### **Administración de Recursos Humanos**

La administración de recursos humanos permite a los empleados de la entidad efectuar sus funciones con eficiencia, así como también cumple con la labor de velar por su bienestar, lo cual es favorable no solo para los empleados, sino también para la entidad, pues un empleado satisfecho efectuará su trabajo con mayor eficiencia y calidad. Por otro lado es importante destacar que los asuntos referentes a nómina deben ser efectuados con apego a la normativa legal que regula este ámbito, ya que de presentarse inconvenientes con los trabajadores, podrá provocar juicios laborales, lo cual es peligroso para la entidad.

La administración de recursos humanos se encuentra dividido en varias etapas o subprocesos los cuales se detalla a continuación.

**Planificación de Recursos Humanos.-** Referente a establecer la necesidad de contratar personal para los diferentes departamentos de la entidad, análisis que lo ejecuta la persona encargada del departamento de recursos humanos, conjuntamente con la gerencia general..

**Selección.-** Previo a este proceso se publica en los principales medios de comunicación el requerimiento de la persona, se efectúa las entrevistas apropiadas al puesto de trabajo y finalmente se selecciona al candidato idóneo para desempeñar las funciones requeridas.

**Capacitación.-** De conformidad con el plan de capacitaciones anuales, se realiza el contrato de la persona o firma que debe capacitar al personal, se selecciona a los empleados que requieren dicha capacitación y finalmente se efectúa una prueba con el fin de conocer el resultado obtenido con la capacitación recibida.

### **3.3. Importancia de la auditoría integral a la empresa SEYQUIIN Cía. Ltda.**

El enfoque otorgado con la ejecución de una auditoría integral proporcionará a la entidad una herramienta muy importante para la correcta toma de decisiones, ya que su enfoque permitirá detectar los puntos débiles tanto financieros, de gestión, de cumplimiento de leyes y políticas y referentes al control interno, lo que ayudará a tomar medidas y prevenciones a tiempo.

La necesidad de disponer de informes integrales de evaluación se presenta como una alternativa válida para enfrentar los retos del control externo a la empresa. Las orientaciones específicas de las auditorías financieras y de gestión, si bien han proporcionado aportes importantes para el mejoramiento de la gestión empresarial, no cubren todos los enfoques, razón por la cual la auditoría integral constituye una alternativa a los esquemas de control vigentes en el Ecuador. Su adopción en otros países, demuestra la utilidad de un enfoque completo y holístico de la auditoría. La credibilidad de la información financiera no garantiza el cumplimiento de todos los requisitos legales, de control interno y operativos requeridos para obtener una interpretación acertada con respecto al desempeño organizacional.

Es importante indicar además que la empresa SEYQUIIN Cía. Ltda., tiene como actividad económica la importación y comercialización de productos químicos, razón por la cual proponer su evaluación es necesario pues permitirá la optimización de recursos, promoviendo la efectividad, eficacia y eficiencia en la generación de información y en la presentación oportuna de los informes financieros.

Por lo anteriormente mencionado queda por demás justificado la importancia de efectuar una auditoría integral a la empresa SEYQUIIN Cía. Ltda. ya que para que una auditoría sea considerada como útil e indispensable por parte de la administración de una entidad es necesario que los informes sean útiles, relevantes y confiables, lo cual únicamente se puede conseguir al efectuar una auditoría en todos sus enfoques.

## **CAPÍTULO IV**

**INFORME DE EXAMEN DE AUDITORIA INTEGRAL DE LA EMPRESA SEYQUIIN Cía.  
Ltda. POR EL AÑO 2012**

#### **4.1 Proceso de la Auditoría Integral**

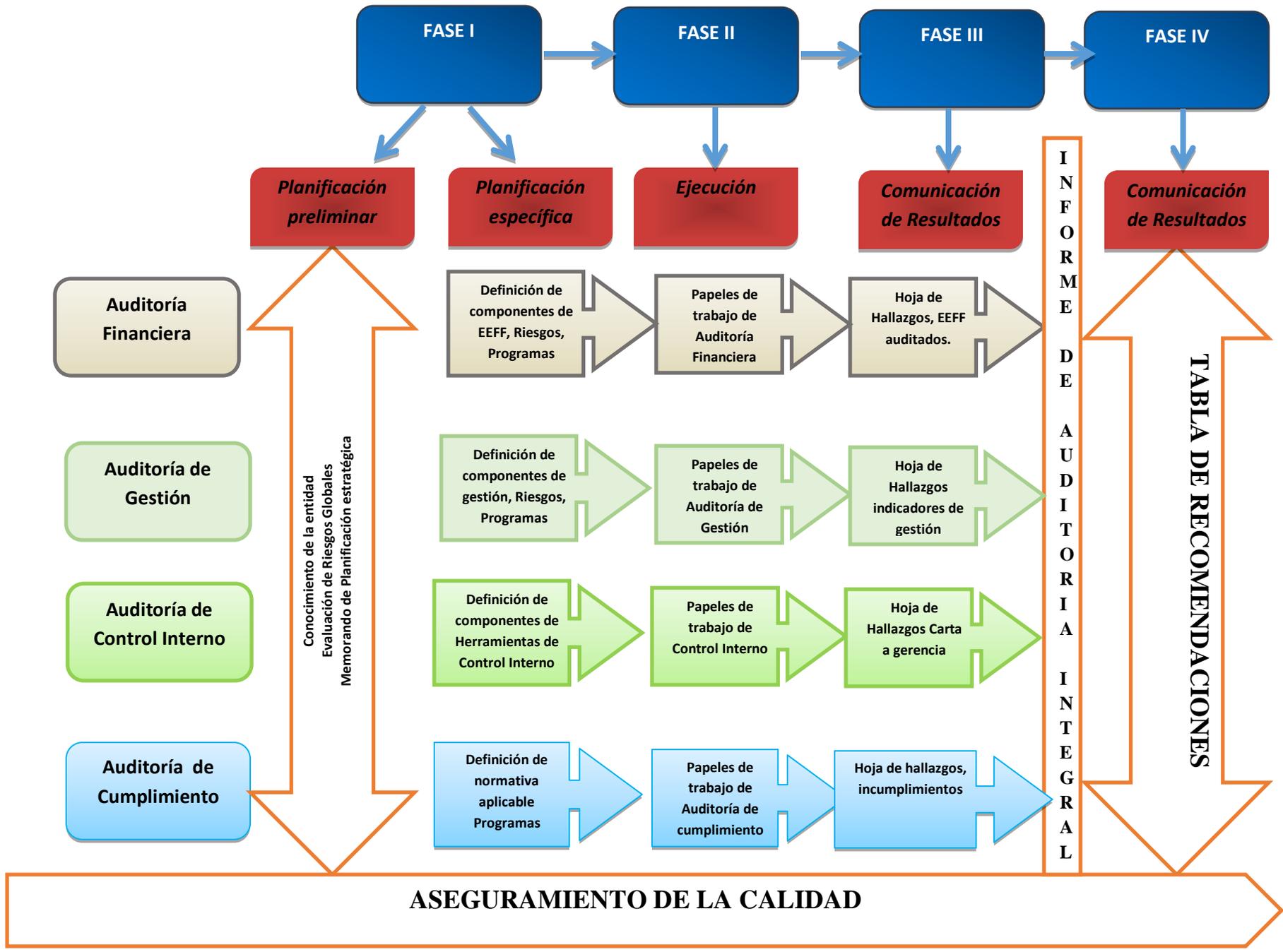
Antes de presentar el informe de auditoría integral se realizará una síntesis del trabajo realizado para su obtención.

Como se mencionó en el capítulo 1 de la presente investigación el proceso de la auditoría comprende la planificación preliminar, la específica, el trabajo de campo o ejecución, la comunicación de resultados y el seguimiento o monitoreo.

El tiempo utilizado en el proceso de auditoría integral fue de aproximadamente 85 días, a partir de la primera semana del mes de septiembre hasta la tercera semana del mes de noviembre en cumplimiento con el cronograma estimado en la planificación preliminar, que consta en el Anexo 2 del presente trabajo.

Con el fin de esquematizar lo mencionado anteriormente a continuación se presenta el gráfico que sintetiza el proceso de la auditoría integral

**Grafico No. 6 Proceso de la Auditoría Integral**



La auditoría integral cumple un proceso secuencial para lo cual en cada fase se van recopilando papeles de trabajo ya sean entregados por la empresa auditada o elaborados por el auditor, los cuales al ser numerosos se adjuntan en medio magnético al presente trabajo, sin embargo a continuación presentaremos los productos obtenidos en cada una de las fases:

#### 4.1.1 Planificación Preliminar.

Como producto de esta etapa se elaboró el Memorando de Planificación Preliminar el cual se detalla en el **Anexo 2** al presente trabajo

#### 4.1.2 Planificación Específica.

Como producto de esta etapa se muestran los Programas de Trabajo, para cada una de las auditorías realizadas.

### AUDITORIA FINANCIERA

**Tabla No. 3 Programa Auditoría Financiera (Inventarios y Cuentas por pagar)**

SEYQUIIN CÍA. LTDA.  
 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA ( AUDITORIA FINANCIERA)  
 PROGRAMA DE AUDITORÍA  
 COMPONENTE: INVENTARIOS Y CUENTAS POR PAGAR  
 PERIODO 2012

OBJETIVOS				
1. Verificar que los inventarios cumplan con los principios de veracidad, integridad y correcta valuación				
2. Verificar que las cuentas por pagar cumplan con los principios de veracidad, integridad y correcta valuación				
N°	PROCEDIMIENTOS	Ref./PT	ELABORADO POR	FECHA
PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS				
1	Compare la toma física de inventarios efectuada y compare con el saldo en libros, verifique el estado de los productos	AF 1	JMSA	24/09/2013
2	Realizar una circularización de saldos a los proveedores con saldos significativos y conciliar con los valores registrados contablemente.	AF 2	JMSA	25/09/2013
PROCEDIMIENTOS DE CUMPLIMIENTO				
1	Tome una muestra de los expedientes de proveedores y verificar el cumplimiento de controles mínimos en el proceso de compras y pago de créditos	AF 3	JMSA	26/09/2013

**Elaborado por:** Jasmina Salazar A.

**Tabla No. 4 Programa Auditoría Financiera (Ventas y Deudores Comerciales)**

SEYQUIIN CÍA. LTDA.  
 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA ( AUDITORIA FINANCIERA)  
 PROGRAMA DE AUDITORÍA  
 COMPONENTE: VENTAS Y DEUDORES COMERCIALES  
 PERIODO 2012

OBJETIVOS				
1. Verificar que los ingresos cumplan con los principios de veracidad, integridad y correcta valuación				
2. Verificar la razonabilidad del saldo de la cuenta deudores comerciales.				
N°	PROCEDIMIENTOS	Ref./PT	ELABORADO POR	FECHA
PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS				
1	Verifique la integridad de los saldos de clientes mediante la aplicación de confirmaciones de saldos y su análisis.	AF 4	JMSA	26/09/2013
2	Elabore un análisis de antigüedad de saldos y determine los porcentajes de cartera vencida.	AF 5	JMSA	27/09/2013
4	Verifique si el valor de deterioro calculado por la empresa es suficiente para cubrir posibles eventos de incobrabilidad.	AF 6	JMSA	28/09/2013
PROCEDIMIENTOS DE CUMPLIMIENTO				
1	Verifique la rotación de cartera aplicando el índice correspondiente, y compare con la política de crédito establecida en la empresa.	AF 7	JMSA	30/09/2013
2	Tome una muestra de los expedientes de clientes y verifique el cumplimiento de controles mínimos en el proceso de concesión de créditos.	AF 8	JMSA	30/09/2013

Elaborado por: Jasmina Salazar A.

**AUDITORIA DE CONTROL INTERNO**

**Tabla No. 5 Programa Auditoría de Control Interno (COSO ERM)**

SEYQUIIN CÍA. LTDA.  
 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA ( AUDITORIA DE CONTROL INTERNO)  
 PROGRAMA DE AUDITORÍA  
 COMPONENTES DEL COSO ERM  
 PERIODO 2012

OBJETIVOS				
1. Verificar la aplicación de controles internos				
N°	PROCEDIMIENTOS	Ref./PT	ELABORADO POR	FECHA
PROCEDIMIENTOS DE CUMPLIMIENTO				
1	Identifique en el Reglamento interno si existen disposiciones que regulen la conducta del personal	ACI 1	JMSA	10/10/2013
2	Realice un manual de referencia para el proceso de adquisiciones	ACI 2	JMSA	10/10/2013
3	Realice un manual de referencia para el proceso de comercialización	ACI 3	JMSA	10/10/2013
4	Elabore un flujo para el proceso de adquisiciones	ACI 4	JMSA	10/10/2013
5	Elabore un flujo para el proceso de comercialización	ACI 5	JMSA	10/10/2013

Elaborado por: Jasmina Salazar A

## AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

**Tabla No. 6 Programa Auditoría de Cumplimiento**

SEYQUIN CÍA. LTDA.  
 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA ( AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO)  
 PROGRAMA DE AUDITORÍA  
 COMPONENTE: ADQUISICIONES Y COMERCIALIZACIÓN  
 PERIODO 2012

OBJETIVOS				
1. Verificar que el proceso de adquisiciones locales e importaciones cumpla con la normativa interna y externa aplicable				
2. Verificar que el proceso de comercialización cumpla con la normativa interna y externa aplicable				
N°	PROCEDIMIENTOS	Ref./PT	ELABORADO POR	FECHA
PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS				
1	Concilie los valores declarados frente al valor en libros referentes a ventas y compras	AC 1	JMSA	03/10/2013
PROCEDIMIENTOS DE CUMPLIMIENTO				
1	Verifique el cumplimiento oportuno de las declaraciones de IVA	AC 2	JMSA	03/10/2013
2	Verifique el cumplimiento oportuno de las aportaciones al IESS	AC 3	JMSA	04/10/2013
3	Indague la existencia de posibles políticas del proceso de adquisiciones locales e importaciones mediante la aplicación de una lista de verificación	AC 4	JMSA	04/10/2013
4	Indague la existencia de posibles políticas del proceso de comercialización mediante la aplicación de una lista de verificación	AC 5	JMSA	05/10/2013

Elaborado por: Jasmina Salazar A

## AUDITORIA DE GESTIÓN

**Tabla No. 7 Programa Auditoría de Gestión**

SEYQUIN CÍA. LTDA.  
 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA ( AUDITORIA DE GESTIÓN)  
 PROGRAMA DE AUDITORÍA  
 EVALUACIÓN DE LA EFICIENCIA, EFICACIA Y CALIDAD  
 COMPONENTES ANALIZADOS: ADQUISICIONES Y COMERCIALIZACIÓN  
 PERIODO 2012

OBJETIVOS				
Evaluar la eficiencia, eficacia y calidad en el cumplimiento de objetivos de los componentes de adquisiciones y comercialización				
N°	PROCEDIMIENTOS	Ref./PT	ELABORADO POR	FECHA
PROCEDIMIENTOS DE CUMPLIMIENTO				
1	Aplicar indicadores de gestión para medir la eficiencia del proceso de adquisición, analizar brechas y graficar los resultados	AG 1	JMSA	16/10/2013
2	Aplicar indicadores de gestión para medir la eficacia del proceso de adquisición, analizar brechas y graficar los resultados	AG 2	JMSA	16/10/2013
3	Aplicar indicadores de gestión para medir la calidad del proceso de adquisición, analizar brechas y graficar los resultados	AG 3	JMSA	17/10/2013
4	Aplicar indicadores de gestión para medir la calidad del proceso de comercialización, analizar brechas y graficar los resultados	AG 4	JMSA	18/10/2013
5	Aplicar indicadores de gestión para medir la calidad del proceso de comercialización, analizar brechas y graficar los resultados	AG 5	JMSA	19/10/2013
6	Aplicar indicadores de gestión para medir la calidad del proceso de comercialización, analizar brechas y graficar los resultados	AG 6	JMSA	19/10/2013

Elaborado por: Jasmina Salazar A

### **4.1.3 Ejecución.**

En el trabajo de campo efectuado se han aplicado los procedimientos detallados en los programas para cada una de las auditorías y para los componentes definidos en la planificación preliminar, estableciendo hallazgos, los cuales se darán a conocer en el informe de auditoría integral y se ampliarán en el punto 4.2 desarrollo de los hallazgos.

### **4.1.4 Informe de Auditoría Integral.**

La estructura del informe ha sido tomada de YANEL Blanco:

A la Asamblea de Socios de la empresa **SEYQUIIN** Cía. Ltda.

Estimados Señores:

Hemos practicado una auditoría integral a la empresa SEYQUIIN Cía. Ltda., por el año 2012, la cual cubre la siguiente temática: el examen financiero de los componentes correspondientes al proceso de adquisiciones y comercialización; la evaluación del sistema de control interno; la evaluación del cumplimiento de las leyes y regulaciones que afecta a los componentes detallados anteriormente; y el grado de eficiencia y efectividad en el manejo de sus programas y actividades evaluado con los indicadores de gestión. La administración es responsable de la preparación, integridad y presentación razonable de los estados financieros; de mantener una estructura efectiva de control interno para el logro de los objetivos de la entidad; del cumplimiento de las leyes y regulaciones que afectan a la Institución; y del establecimiento de los objetivos, metas y programas así como de las estrategias para la conducción ordenada y eficiente del negocio.

Nuestra obligación es expresar conclusiones sobre cada uno de los temas de la auditoría integral con base en los procedimientos que hemos considerado necesarios para la obtención de evidencia suficientemente apropiada, con el propósito de obtener una seguridad razonable de nuestras conclusiones sobre la temática de la auditoría integral.

Dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados; también las proyecciones de cualquier evaluación del control interno para períodos futuros están sujetas al riesgo de que el control interno se pueda tornar inadecuado por los cambios en sus elementos.

Realizamos nuestra auditoría integral de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría aplicables a la auditoría de estados financieros, a la auditoría del control interno, a la auditoría sobre cumplimiento de leyes y a la auditoría de gestión. Esas normas requieren que la auditoría se planifique y se ejecute de tal manera que se obtenga una seguridad razonable en cuanto a si los estados financieros están exentos de errores importantes en su contenido; si la estructura del control interno ha sido diseñada adecuadamente y opera de manera efectiva; si se han cumplido con las principales leyes y regulaciones que le son aplicables; y si es confiable la información que sirvió de base para el cálculo de los indicadores de gestión en la evaluación de los resultados de la administración.

Una auditoría financiera incluye el examen, sobre una base selectiva, de la evidencia que respaldan las cifras y revelaciones en los estados financieros correspondientes a los procesos analizados; la evaluación de las Normas Internacionales de Información Financiera o Principios de Contabilidad utilizados; las principales estimaciones efectuadas por la administración. Consideramos que nuestra auditoría integral proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión sobre los estados financieros y conclusiones sobre la otra temática.

Es importante destacar que en la ejecución de la auditoría se detectó que la empresa no registró el deterioro de los inventarios y de las cuentas por cobrar, sin embargo la representación de estos ajustes representan el 0.63% y el 0.98%, respectivamente.

En nuestra opinión, las cuentas inventarios, cuentas por pagar, ventas y deudores comerciales se presentan razonablemente en los estados financieros de la empresa SEYQUIIN Cía. Ltda. al 31 de diciembre del año 2012, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, aplicados uniformemente con el año anterior.

Con base en nuestros procedimientos de trabajo y con la evidencia obtenida, concluimos que la empresa en los procesos de adquisiciones de inventarios y comercialización mantuvo en todos sus aspectos importantes una estructura efectiva de control interno en relación con la conducción ordenada de sus operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento con las leyes y regulaciones que la afectan. En relación con los objetivos generales, metas y actividades de la compañía; esta información fue objeto de nuestra auditoría integral y refleja razonablemente los resultados de la gestión en el alcance de los objetivos y metas de la compañía.

Por la naturaleza de nuestro examen especial las conclusiones y recomendaciones se anexan a continuación.

Ambato, 5 de noviembre de 2013.

Atentamente,

Dra. Jasmina Salazar A.

**GERENTE FIRMA AUDITORA**

## 4.2. Comentarios y Recomendaciones (Anexo al Informe)

A continuación se detallan los hallazgos determinados en el proceso de la auditoría integral para los componentes analizados en cada uno de sus enfoques: financiero, control interno, cumplimiento y gestión.

### **AUDITORIA FINANCIERA**

**Título.-** Deterioro de inventarios

**a) Comentario.-** La empresa no cumple con lo dispuesto con la normativa contable en lo referente a deterioro de inventarios en cumplimiento con lo dispuesto en la sección 27 de NIIF para PYMES referente al deterioro de activos, siendo la principal causa el desconocimiento por parte del departamento financiero de la aplicación de NIIF's, lo que incide en que el inventario se encuentre sobrevalorado, esta afectación representa el 0.63% del total del inventario

**Recomendación.-** Al finalizar cada ejercicio económico la empresa debe analizar la posibilidad de deterioro de inventarios es decir si el importe en libros no es totalmente recuperable ya sea por daños, obsolescencia o caducidad y realizar el ajuste respectivo de dicho deterioro con el fin de no mantener un inventario sobrevalorado.

**Título.-** Deterioro de cuentas por cobrar

**b) Comentario.-** La empresa no cumple con lo dispuesto con la normativa contable en lo referente a deterioro de cuentas por cobrar en cumplimiento con lo dispuesto en la sección 27 de NIIF para PYMES referente al deterioro de activos, siendo la principal causa el desconocimiento por parte del departamento financiero de la aplicación de NIIF's, lo que incide en que las cuentas por cobrar se encuentre sobrevaloradas, esta afectación representa el 0.98% del total de las cuentas por cobrar.

**Recomendación.-** Al finalizar cada ejercicio económico la empresa debe analizar la posibilidad de deterioro de las cuentas por cobrar de acuerdo a la probabilidad de recuperación de la cartera y realizar el ajuste respectivo de dicho deterioro con el fin de no mantener este rubro sobrevalorado.

## **AUDITORIA DE CONTROL INTERNO**

**Título.-** Difusión de un Código de Ética

**a) Comentario.-** La empresa no dispone de un código de ética el cual haya sido difundido al personal, lo cual constituye un riesgo pues para generar el tono de la organización es importante contar con un código de ética, la principal causa es que al no haber existido anteriormente actos fraudulentos la administración de la entidad no considera necesaria su implantación, sin embargo esto puede generar una percepción en los empleados que no existen normas y regulaciones de conducta que los regule.

**Recomendación.-** De acuerdo con la reglamentación interna existente en la entidad emitir un código de ética para el personal y difundirlo por canales de comunicación que sean entendibles y de fácil acceso para todos los empleados.

**Título.-** Proceso de adquisición de inventarios no definido por escrito

**b) Comentario.-** El proceso de adquisición de inventarios no se encuentra por escrito lo que genera que no se encuentre documentada la requisición de mercaderías, no se cuente con cotizaciones de proveedores antes de efectuar la adquisición y no se verifique la compra en el plan de adquisiciones anual, incumpliendo con un procedimiento de control interno que señala que los procedimientos deben estar por escrito, lo cual se origina por la falta de personal en el área de adquisiciones y esto puede conllevar a que las compras efectuadas no cumplan con los requerimientos necesarios en cuanto a calidad y precio, repercutiendo por lo tanto en los resultados del ejercicio.

**Recomendación:** Implantar el procedimiento de adquisiciones dentro de los manuales de la empresa e incorporar una persona al departamento de adquisiciones el cual se encargue de verificar el cumplimiento adecuado y oportuno del proceso de compras.

**Título.-** Proceso de comercialización no definido por escrito

**c) Comentario:** La empresa no tiene definido por escrito el proceso de comercialización, lo que ha ocasionado que previo al despacho de mercaderías no se informe al departamento financiero la venta a efectuarse, así como también exista un incumplimiento del plazo de crédito otorgado a los clientes, incumpliendo con un procedimiento de control interno que señala que los procedimientos deben estar por escrito y esto puede tener como efecto que existan ventas a clientes que estén en mora con la empresa, así como también a incrementar la cartera vencida y posiblemente tener iliquidez en un futuro.

**Recomendación:** Implantar el procedimiento de comercialización por escrito y adaptar procedimientos de concesión de crédito que ayuden a mejorar la recuperación de cartera de la empresa.

## **AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO**

**Título.-** Cumplimiento de obligaciones tributarias

**a) Comentario.-** La empresa no ha presentado a tiempo varias declaraciones del Impuesto al Valor Agregado en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 97 de la Ley de Régimen Tributario Interno que estipula los plazos para efectuar las declaraciones de impuestos, siendo la principal causa la no existencia de un responsable de verificar el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias, lo que ha conllevado a que la entidad tenga que pagar intereses y multas que minimizan la rentabilidad de la empresa.

**Recomendación.-** Delegar a una persona que verifique mensualmente el cumplimiento oportuno de las declaraciones de impuestos ante el Servicio de Rentas Internas.

**Título.-** Cumplimiento de obligaciones patronales

**b) Comentario.-** La empresa no ha pagado a tiempo una planilla del IESS en cumplimiento de lo dispuesto por el organismo regulador que señala que las planillas deberán ser canceladas dentro de los quince días del mes siguiente siendo la principal causa que ha ocasionado este incumplimiento el no tener firmado un convenio de débito que transfiera mensualmente los valores al IESS, esto ha conllevado al pago innecesario de multas.

**Recomendación:** Realizar un convenio de débito con la institución financiera que maneja la empresa el cual debite automáticamente cada mes los valores que deben ser cancelados al IESS.

## **AUDITORIA DE GESTIÓN**

**Título.-** Incidencia del gasto nómina en el total de las ventas

**a) Comentario.-** El gasto de nómina del área de comercialización alcanzó el 7% del total de ventas, sin embargo el objetivo de la empresa era que este rubro no supere el 5%, siendo la principal causa el no lograr incrementar las ventas lo que ha ocasionado una disminución de la rentabilidad esperada por la empresa y por consiguiente una brecha desfavorable del 40%.

**Recomendación:** Establecer políticas de comisiones a los vendedores de acuerdo con cumplimientos de metas en las ventas efectuadas, para lo cual debe considerarse varios parámetros que beneficien a la entidad pero que mantenga la motivación de los empleados.

**Título.-** Recuperación de la cartera

**b) Comentario.-** La cartera de clientes con saldos menores o iguales a 90 días corresponde al 66% del total de la cartera, sin embargo el objetivo de la empresa es que la cartera con saldos menores o iguales a 90 días corresponda al 80% de la cartera, es decir que únicamente el 20% exceda el plazo de 90 días, por lo que es evidente que el 34% de cartera está vencida, siendo la principal causa para este problema el no disponer de políticas por escrito para la concesión de crédito, lo que se deriva en que exista una brecha desfavorable para el cumplimiento de este objetivo del 17.5% y esto conlleva a una disminución de la liquidez de la empresa.

**Recomendación:** Implantar el procedimiento de concesión de crédito por escrito, estableciendo como políticas mínimas las siguientes: análisis crediticio del cliente a través del buró de crédito, confirmación a través de una inspección de la dirección de la empresa del cliente, solicitar documentos en garantía (letras de cambio, cheques), realizar periódicamente visitas, entre otros.

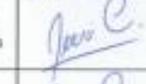
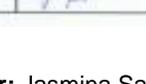
**Título.-** Satisfacción del cliente con la calidad del producto

**c) Comentario.-** El 81% de los clientes encuestados acerca de la conformidad con la calidad del producto ofertado por la empresa se encuentra satisfecho pese a que el objetivo de la empresa era lograr la satisfacción de al menos el 90% de los clientes encuestados, siendo la principal causa para no cumplir con este objetivo las reiteradas equivocaciones del personal de bodega en el despacho de las mercaderías y que no se realicen verificaciones de productos caducados ocasionando una brecha desfavorable del 10% con respecto al estándar.

**Recomendación:** Delegar a una persona que supervise los despachos de las mercancías previo envío al cliente y el estado de los productos en stock con el fin de dar de baja productos en mal estado y no sean comercializados a los clientes en dichas condiciones.

### 4.3. Plan de Implementación de recomendaciones

Imagen No. 1 Plan de recomendaciones con firmas de responsabilidad

PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES					
N°	DETALLE DE LA RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE DEL CUMPLIMIENTO	PLAZOS ASIGNADOS	MEDIO DE VERIFICACIÓN	FIRMAS DE RESPONSABILIDAD
1	Al finalizar cada ejercicio económico la empresa debe analizar la posibilidad de deterioro de inventarios es decir si el importe en libros no es totalmente recuperable ya sea por daños, obsolescencia o caducidad y realizar el ajuste respectivo de dicho deterioro con el fin de no mantener un inventario sobrevalorado.	Jefe Financiero Dr. Xavier Medina	dic-13	Balance General 2013	
2	Al finalizar cada ejercicio económico la empresa debe analizar la posibilidad de deterioro de las cuentas por cobrar de acuerdo a la probabilidad de recuperación de la cartera y realizar el ajuste respectivo de dicho deterioro con el fin de no mantener este rubro sobrevalorado.	Jefe Financiero Dr. Xavier Medina	dic-13	Balance General 2013	
3	De acuerdo con la reglamentación interna existente en la entidad emitir un código de ética para el personal y difundirlo por canales de comunicación que sean entendibles y de fácil acceso para todos los empleados.	Gerente General Ing. Lucía Guerrero	mar-14	Encuesta al personal	
4	Implantar el procedimiento de adquisiciones dentro de los manuales de la empresa e incorporar una persona al departamento de adquisiciones el cual se encargue de verificar el cumplimiento adecuado y oportuno del proceso de compras.	Gerente General Ing. Lucía Guerrero	mar-14	Manual y procedimientos de adquisiciones aprobado	
5	Implantar el procedimiento de comercialización por escrito y adaptar procedimientos de concesión de crédito que ayuden a mejorar la recuperación de cartera de la empresa.	Gerente General Ing. Lucía Guerrero	mar-14	Manual y procedimientos de comercialización aprobado	
6	Delegar a una persona que verifique mensualmente el cumplimiento oportuno de las declaraciones de impuestos ante el Servicio de Rentas Internas	Gerente General Ing. Lucía Guerrero	ene-14	Entrevista al responsable asignado	
7	Realizar un convenio de débito con la institución financiera que maneja la empresa el cual debite automáticamente cada mes los valores que deben ser cancelados al IESS	Jefe Financiero Dr. Xavier Medina	dic-13	Convenio de débito firmado	
8	Delegar a una persona que supervise los despachos de las mercancías previo envío al cliente y el estado de los productos en stock con el fin de dar de baja productos en mal estado y no sean comercializados a los clientes en dichas condiciones.	Jefe Financiero Dr. Xavier Medina	ene-14	Entrevista al responsable asignado	

Elaborado por: Jasmina Salazar A

### 4.4. Presentación y aprobación del informe

Una vez elaborado el informe de auditoría integral con su respectivo anexo el cual fue elaborado el 5 de noviembre de 2013 en cumplimiento con el cronograma de actividades que consta en el memorando de planificación preliminar (Anexo 2), se comunicó a la Ing. Lucía Guerrero Gerente de la empresa SEYQUIIN Cía. Ltda. Y al Dr. Xavier Medina Cuesta Jefe Financiero, que también cumple las funciones de Contador General de la empresa el oficio para la lectura del informe, la cual se llevó a cabo el 7 de noviembre de 2013 en las dependencias de la entidad.

A continuación se presenta el oficio emitido para convocar a la lectura y el Acta de aprobación del informe.

### Convocatoria a lectura del Informe

#### Imagen No. 2 Oficio que informa lectura del informe



Elaborado por: Jasmina Salazar A

## Acta lectura y aprobación del informe

### Imagen No. 3 Aprobación del Informe



Elaborado por: Jasmina Salazar A

Como se puede observar en la imagen anterior el informe fue aprobado con fecha 7 de noviembre de 2013.

#### **4.5. Comprobación de la hipótesis**

Una vez efectuado el examen de auditoría integral a los procesos de adquisiciones de inventarios y comercialización, que son los componentes más importantes de la empresa en análisis tanto por materialidad como por ser áreas misionales de la organización por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2012, se ha obtenido una evaluación completa de los aspectos financieros, de control interno, de cumplimiento y de gestión lo que ha permitido emitir un informe de aseguramiento que soporta de manera adecuada las decisiones gerenciales y ayudará a tomar las acciones correctivas necesarias sobre los puntos débiles existentes en la entidad.

Es importante indicar que como se refleja en el numeral “4.3. *Aprobación del Informe*”, la administración de la empresa auditada ha aprobado el informe y se ha comprometido a cumplir con el plan de implementación de recomendaciones, lo cual corrobora la hipótesis planteada en el presente trabajo, ya que las acciones de mejora permitirán que los componentes analizados: cumplan con los principios de veracidad, integridad y correcta valuación; cumplimiento oportuno de leyes y reglamentos; aplicación de políticas y procedimientos de control interno y la eficiencia, eficacia y calidad en la gestión empresarial.

## 4.6. Conclusiones y Recomendaciones

### 4.6.1 Conclusiones.

- ✓ La auditoría integral constituye una alternativa viable que rompe el paradigma de los esquemas que ha venido desarrollando en nuestro país ya que demuestra la utilidad de un enfoque completo de la realidad empresarial.
- ✓ Este enfoque permite analizar debilidades de control interno que pueden incidir en la presentación de los estados financieros, así como también en el cumplimiento de leyes y regulaciones, lo que conlleva a no cumplir con los objetivos de la organización, es decir contempla la incidencia que tiene que evaluarse desde todas las perspectivas que puedan afectarla.
- ✓ Es completamente viable pues se puede optimizar tiempo al utilizar información estructurada de un mismo componente y realizando una evaluación sistemática de la organización.
- ✓ En el presente trabajo se ha ejecutado todas las fases del proceso de auditoría obteniendo papeles de trabajo en los cuales se detallan los hallazgos y se ha diseñado las recomendaciones dando cumplimiento a los objetivos específicos planteados en el capítulo 1
- ✓ Es importante indicar finalmente que en la planificación preliminar se hace necesario analizar los componentes más importantes a ser evaluados dependiendo de su materialidad y/o importancia misional en el mapa de procesos procedimiento que nos permite analizar los aspectos de mayor impacto en la organización.

#### **4.6.2 Recomendaciones.**

- ✓ La ejecución de auditorías integrales es una necesidad creciente en nuestro entorno ya que en una sola revisión se abarcan todos los aspectos a evaluarse, constituyendo una herramienta efectiva que sin duda ayudará a las organizaciones a mejorar su gestión empresarial.
- ✓ Es necesario que la empresa auditada muestre interés en los resultados que se lleguen a obtener con la auditoría integral, ya que es su responsabilidad cumplir con las recomendaciones que se emitan, pues solamente con la implementación de las medidas sugeridas la entidad podrá mejorar su administración.
- ✓ Al evaluarse desde distintas perspectivas la gestión efectuada por una organización es necesario contar con un equipo multidisciplinario que tenga las aptitudes, conocimientos, destrezas y experiencia necesaria en las labores que vaya a realizar.

## BIBLIOGRAFÍA

- Blanco Y, (2012). *Normas y procedimientos de la auditoría integral*. Colombia: ECOE Ediciones.
- Franklin, E (2006) *Auditoría Administrativa*. Pearson Publications Company
- Mantilla, S. (2005). *Control interno informe COSO*. Bogotá: ECOE EDICIONES
- Manual de Organización y Funciones SEYQUIIN Cía. Ltda. aprobado por la Junta de Socios (2012)
- Sotomayor, A. (2008). *Auditoría Administrativa*. México: Mc GRAW-HILL Interamericana ECOE Ediciones.
- Subía, J. (2010). *Marco conceptual de la auditoría integral guía didáctica*. Loja: Editorial de la Universidad Particular de Loja.
- Subía, J. (2012). *Informe de Auditoría Integral Guía Didáctica*. Loja: EDILOJA Cia. Ltda.,
- Zaldumbide, J. M. (2011). *Auditoría de control interno II guía didáctica*. Loja: Editorial de la Universidad Particular de Loja.

## WEBGRAFÍA

- Boletín 1010 de las Normas y procedimientos de auditoría y normas para atestiguar versión 2007 emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, disponible en:  
[http://www.fcecon.unr.edu.ar/web/sites/default/files/u16/Decimocuartas/Malgioglio,%20Carazay,%20Suardi\\_los%20distintos%20enfoces%20del%20capital%20intelectual.pdf](http://www.fcecon.unr.edu.ar/web/sites/default/files/u16/Decimocuartas/Malgioglio,%20Carazay,%20Suardi_los%20distintos%20enfoces%20del%20capital%20intelectual.pdf)

- Diccionario de la Real Academia de la Lengua Española disponible en:  
<http://www.expansion.com/diccionario-economico/auditoria.html>
- Rodríguez, J. (2005). “*La Auditoría Integral como alternativa para agregar valor a los servicios que presta el Contador Público*”, disponible en:  
<http://www.monografias.com/trabajos46/fraude-gobiernos-regionales/fraude-gobiernos-regionales7.shtml>
- Santillana, J. (1992). “*Conoce las Auditorías*”, disponible en:  
[http://auditoria03.galeon.com/auditoria\\_int.htm](http://auditoria03.galeon.com/auditoria_int.htm)
- Cuadro de Mando Integral Norton y Kaplan, disponible en:  
<http://www.fcecon.unr.edu.ar/investigacion/jornadas/archivos/malgioglio02.pdf>

- Anexo 1

## Autorización de la empresa para la ejecución de la auditoría integral



Las oportunidades pequeñas son el propósito de las grandes empresas... empezar y seguir

Ambato, 12 de febrero del 2013.

Señores  
**UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA**  
Presente:

De mi consideración.

Por medio del presente suscribo la autorización expresa para el desarrollo de la tesis con el tema **"AUDITORIA INTEGRAL"**, a ser elaborado por la **Dra. Jasmina Salazar A. CI. 180296076-3**, a su vez certifico que el desarrollo de la presente investigación es una necesidad para la empresa y será aplicado como una herramienta útil en el desarrollo de las funciones efectuadas por la empresa en la cual actualmente me desempeño como gerente y Representante Legal, razón por la cual me comprometo a prestar las facilidades del caso para su desarrollo.

Por la atención que se digne dar a la presente solicitud, anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,



.....  
Ing. Lucía Guerrero  
**GERENTE GENERAL**  
C.I: 180306900-2

Teléfono(s) contacto: Casa:032461162 - 095689019 Oficina:032434218 - 032434023  
Email: [jymsevquim@yahoo.es](mailto:jymsevquim@yahoo.es) ; [sevquini@hotmail.com](mailto:sevquini@hotmail.com)

**CECOLOR** LTDA.  
Asesoría Integral del Cliente  
Instituto de Estudios de Gestión y Tecnología

**BLQ**  
BOLSA DE VALORES  
QUITO

**ASUTEX**  
ASOCIACIÓN SUCROALIMENTARIA DEL ECUADOR S.A.

**ALLCHEM**

## Anexo 2

**SEYQUIIN Cía. Ltda.**  
**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

### 1. Motivo de la auditoría

Conforme el Acta de Junta de Socios No. 01-2013, de fecha 30 de marzo de 2013, mediante la cual se solicita el examen de auditoría integral ala empresa SEYQUIIN Cía. Ltda. en el periodo 2012, como un mecanismo de práctica sana, que permita incrementar la credibilidad de la información generada en la entidad, se procede a contratar los servicios de un auditor calificado con fecha 1 de abril del 2013.

### 2. Objetivos de la auditoría

El objetivo de la auditoría integral es expresar una opinión sobre asuntos relacionados con el examen a los estados financieros, la evaluación del sistema de control interno, evaluación del cumplimiento de las leyes y regulaciones que afecta a la entidad; y el grado de eficiencia y eficacia en el manejo de las operaciones.

### 3. Naturaleza y alcance de la auditoría

El alcance del examen que se efectuará a la empresa SEYQUIIN Cía. Ltda. corresponde al período 2012, comprendiendo los siguientes aspectos:

**Auditoría Financiera.**- De acuerdo a la materialidad de los componentes del Estado de Resultados y del Balance General, los rubros más importantes, que en presente caso, serán las cuentas involucradas con las áreas misionales, tales como: adquisiciones ( locales y del exterior), costos, inventarios, ventas y cuentas por cobrar.

**Auditoría de Cumplimiento.**- De acuerdo a las leyes de los principales organismos de control que regula la actividad de la empresa en análisis, y a los componentes o procesos misionales (adquisiciones locales y del exterior y comercialización).

Entre las leyes más importantes que regulan el accionar de la entidad tenemos: Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno, Ley del IESS, Código de Trabajo, Ley de Defensa del Consumidor, entre otras.

**Auditoría de Control Interno.**- Se realizará la evaluación del control interno de los componentes materiales de acuerdo al método COSO, información con la cual se aplicarán las matrices de evaluación del nivel de confianza y riesgo y se determinará el nivel de riesgo de la entidad, para lo cual servirá de base los manuales de políticas y procedimientos con los que cuenta la entidad.

**Auditoría de Gestión.**- Se enfocará en la evaluación del nivel de eficiencia, eficacia y calidad en el cumplimiento de los objetivos operativos de los procesos o áreas misionales de la entidad, a través de la aplicación de indicadores de gestión. Es importante indicar que la empresa ha definido indicadores de gestión para medir el cumplimiento de los objetivos operativos, definiendo también estándares, los cuales constituirán los principales insumos para su evaluación.

#### **4. Conocimiento General de la Organización**

##### **4.1. Base legal de creación y/o constitución**

SEYQUIIN Cía. Ltda. fue creada bajo escritura pública No. 0105 del Registro Mercantil, con el número 575 del Libro del Repertorio, juntamente con la Resolución No. SC.DIC.A.12.058 de la Intendencia de Compañías de Ambato.

El domicilio principal de la compañía es el cantón Ambato, provincia de Tungurahua, no obstante podrá establecer agencias, sucursales o establecimientos en uno o más lugares dentro del territorio nacional o en el exterior, sujetándose a las disposiciones legales correspondientes.

La compañía tendrá por objeto la realización de las siguientes actividades: importación, exportación, compra, venta, producción y distribución de productos químicos u orgánicos para la industria textil, alimenticia, avícola, del cuero, farmacéutica, petrolera y de remediación ambiental; participar en licitaciones, concursos públicos o privados de precios u ofertas, participar como socia o accionista en la constitución de otras compañías, etc.

El plazo de existencia de la compañía es de 50 años, contados desde la fecha de inscripción de la escritura pública de constitución en el Registro Mercantil. La compañía podrá disolverse antes del vencimiento del plazo indicado por resolución de la Junta General de Socios, o por las causales previstas en la Ley de Compañías, y podrá prorrogarlo, sujetándose, en cualquier caso a las disposiciones legales aplicables.

El capital invertido es de USD 400.005 participaciones iguales acumulativas e indivisibles de un valor nominal e USD 1.00 cada una.

Sus socios son los siguientes:

<b>No.</b>	<b>Nombres y apellidos</b>	<b>Participación</b>
1	Mercedes Guerrero Salazar	75%
2	Xavier Medina Cuesta	15%
3	Gloria Montatixe Palate	5%
4	Mayra Rosero Erazo	5%

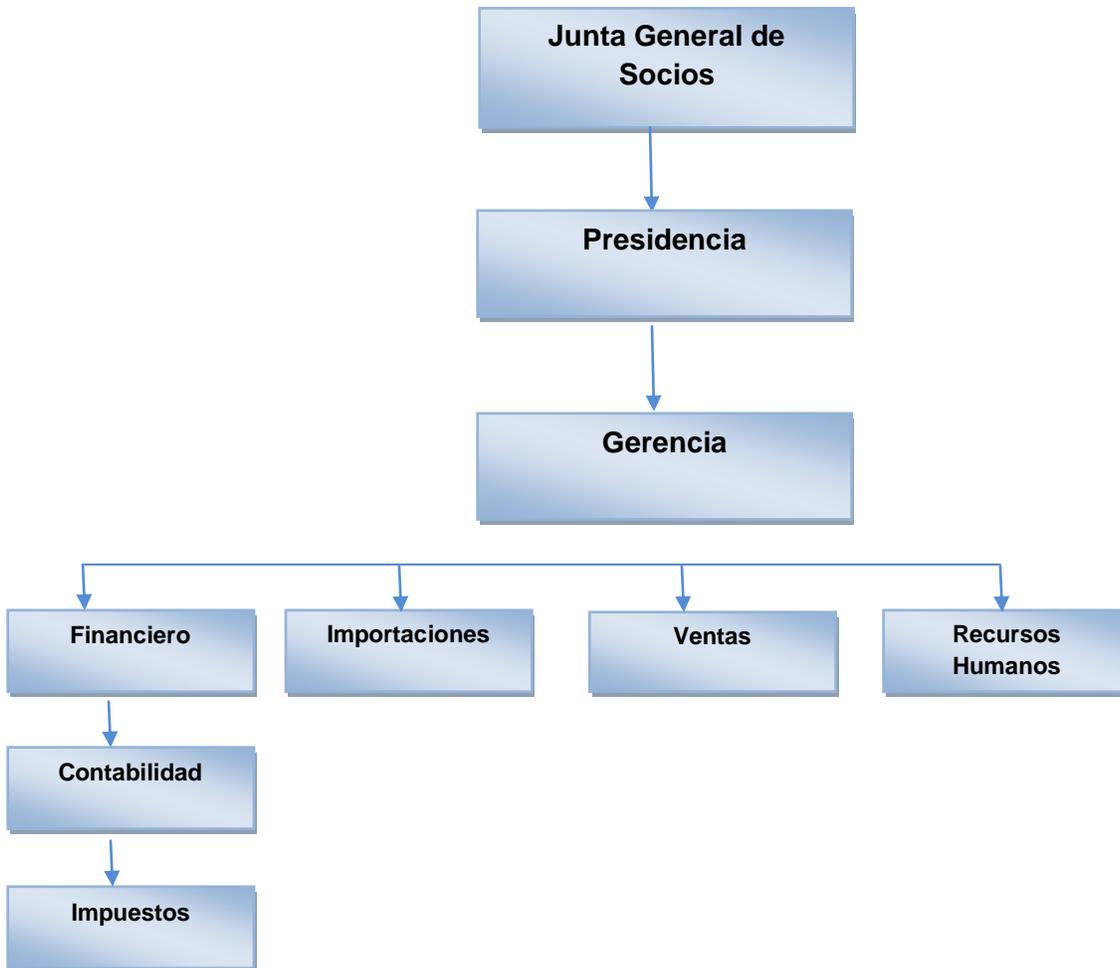
Cabe mencionar que la empresa está sujeta a las siguientes disposiciones legales, entre las más importantes:

- Ley de Compañías
- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- Ley de Seguridad Social
- Código de Trabajo
- Código Tributario
- Código de Comercio
- Reglamentos Internos elaborados por la compañía.
- NIIF PYMES
- Normas Internacionales de Contabilidad NIC

#### **4.2. Estructura orgánica**

La empresa mantiene la siguiente estructura orgánica:

## Estructura Orgánica



### **4.3. Misión, visión y objetivos estratégicos**

#### **Misión:**

Importar y comercializar productos químicos, con un equipo de trabajo especializado y comprometido ofreciendo productos de calidad para el sector textil, avícola, curtiembre, e industria alimenticia.

#### **Visión:**

Ser una empresa líder en la importación y comercialización de productos químicos en el mercado nacional e internacional; preferidos por nuestros clientes por la calidad, servicio y costo, acordes con los más altos estándares internacionales.

#### **Objetivos estratégicos:**

- Maximizar el valor de los accionistas
- Crecimiento Sostenido
- Incrementar la rentabilidad
- Reducción Costos de importación.
- Fidelización de Clientes
- Mejora del nivel de satisfacción de clientes actuales
- Optimización de plazos de entrega
- Mejora en la calidad de los procesos
- Incentivación y motivación del recurso humano.

#### **Objetivos operativos:**

SEYQUIIN Cía. Ltda. ha definido objetivos operativos para sus áreas misionales para el año 2012, los cuales son importantes darlos a conocer:

## **IMPORTACIÓN Y ADQUISICIONES LOCALES**

**Objetivo 1.-** Lograr que el costo de ventas no supere el 80% de las ventas efectuadas en el año 2012

**Objetivo 2.-** Mejorar el proceso de acreditaciones y pagos efectuados a los proveedores del exterior de la empresa SEYQUIIN Cía. Ltda. con el fin de eliminar las pérdidas por este efecto en el año 2012

**Objetivo 3.-** Lograr que las pérdidas por bajas de inventarios por deterioro no supere el 1% del total del inventario existente

**Objetivo 4.-** Asegurar el 100% de los montos por concepto de importaciones de la empresa SEYQUIIN Cía. Ltda. con el fin de minimizar el riesgo por pérdidas o robos en el año 2012.

## **COMERCIALIZACION**

**Objetivo 1.-** Lograr que el gasto nómina del personal de ventas no supere el 5% de las ventas efectuadas en el año 2012

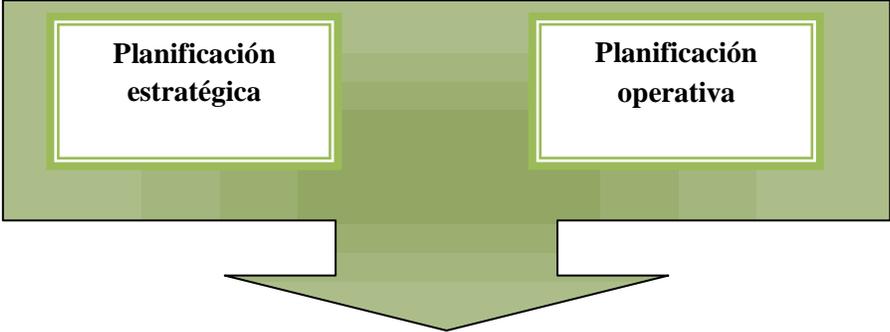
**Objetivo 2.-** Lograr que el 80% de los saldos de clientes no superen los 90 días, con el fin de mejorar la liquidez de la entidad en el año 2012

**Objetivo 3.-** Lograr que el 90% de los clientes se encuentren satisfechos con la calidad de los productos ofertados por la empresa SEYQUIIN Cía. Ltda. en el año 2012.

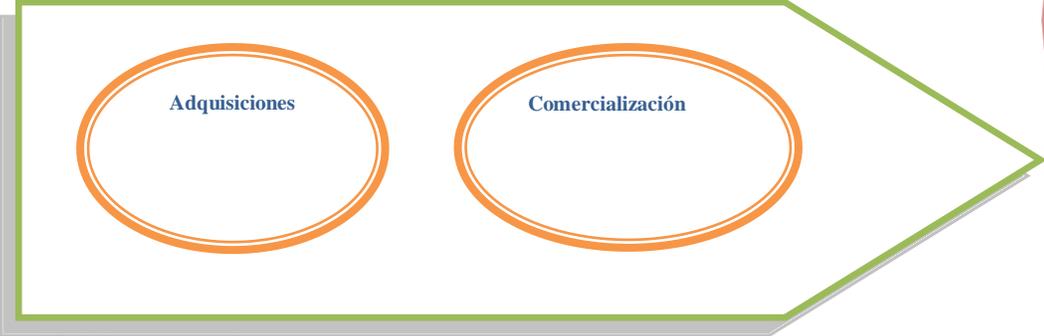
**Mapa de procesos**

A continuación presentamos la representación gráfica del sistema de gestión de la empresa SEYQUIIN Cía. Ltda.

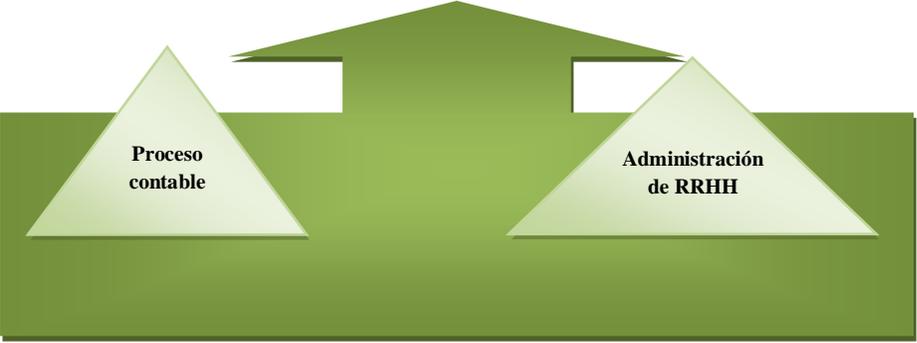
Estratégicos o Gobernantes



Misionales o Agregadores de Valor



Habilitantes o de Apoyo



Necesidades y expectativas del cliente

Cliente

Fuente: Planificación estratégica SEYQUIIN Cía. Ltda.

## 5. Evaluación de control interno

Para la evaluación del Control Interno se utilizó cuestionarios (**Ver anexo 3**), posteriormente se elaboró la Matriz de Calificación del Nivel de Confianza y Riesgo Inherente y de Control (**Ver anexo 4**) con el fin de establecer el enfoque preliminar de auditoría (**Ver anexo 5**).

## 6. Matriz de riesgos inherente y enfoque global

El resumen de los riesgos inherentes y el enfoque global de auditoría integral se detalla en la siguiente matriz. (**Ver Anexo 6**)

## 7. Información Financiera

### 7.1. Balance General

En el siguiente cuadro se presenta las cuentas a nivel general que conforman el estado de situación financiera y el Estado de Resultados con el porcentaje de representación respectiva:

<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.294.891,16</b>	<b>100%</b>
Documentos por cobrar no relacionados	534.420,82	41%
Inventarios	452.459,69	35%
Efectivo y equivalentes de efectivo	226.892,49	18%
		<b>94%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>810.069,06</b>	<b>100%</b>
PASIVOS FINANCIEROS PROVEEDORES	224.754,17	28%
PASIVOS A LARGO PLAZO SOCIA EMPRESA	507.092,95	63%
		<b>90%</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>484.822,10</b>	<b>100%</b>
CAPITAL SOCIAL	400.005,00	83%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	84.817,10	17%
		<b>100%</b>

Como se puede observar dentro del grupo del Activo destacan las cuentas por cobrar a clientes, los inventarios y el efectivo, componentes que alcanzan el 94% del total del Activo, dado que la actividad de la entidad es la comercialización de productos químicos.

Por otra parte es importante destacar que como se mencionó anteriormente antes de que la entidad se convierta en una compañía limitada venía funcionando el negocio como una persona natural razón por la cual en el grupo del pasivo se observa gran concentración en una cuenta por pagar a su socia principal, pues entregó en calidad de préstamo flujos de efectivo que se convirtió en capital de trabajo de la empresa, así también se ve reflejado en el rubro proveedores el 28% del total del pasivo por la actividad misma que realiza.

Se puede observar finalmente en el patrimonio la concentración del 83% en el capital social, pues al ser el primer año de funcionamiento de la empresa, todavía tiene que recuperar la inversión en el largo plazo, sin embargo se puede notar que en el año 2012, las utilidades han alcanzado el 17% del patrimonio total, lo cual es de gran relevancia para los socios de la empresa.

## 7.2. Estado de Resultados

<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1.682.870,91</b>	<b>100%</b>
Ventas 12%	1.682.870,91	100%
Ventas 0%	-	0%
Otros Ingresos	-	0%
		<b>100%</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>1.553.280,23</b>	<b>100%</b>
Costo de Inventario vendido	1.234.973,72	80%
Sueldos	53.014,66	3%
Impuesto a la Salida de divisas	33.272,89	2%
Comisiones	60.604,37	4%
		<b>89%</b>

Del análisis se desprende que la empresa únicamente tiene venta de productos químicos, los cuales se encuentran gravados con tarifa 12% de IVA, por su parte el costo de ventas representa el 80% del total de costos y gastos y le sigue en importancia el gasto comisiones en ventas que representa el 3%.

## **8. Identificación de Componentes**

Conforme consta en la Matriz de riesgos inherente y enfoque global y en el análisis de materialidad efectuado a los estados financieros (balance general y estado de resultados), se concluye que los componentes a evaluar son los siguientes:

### **Financiera**

- Proceso de Adquisiciones Locales y del exterior: Inventarios – Proveedores
- Proceso de Comercialización: Ventas – Cuentas por Cobrar

### **Control Interno**

Evaluación del Control Interno de los componentes Adquisiciones locales y del exterior y comercialización mediante el método COSO ERM:

- ✓ Ambiente Interno
- ✓ Establecimiento de Objetivos
- ✓ Identificación de eventos
- ✓ Evaluación de riesgos
- ✓ Respuesta a los riesgos
- ✓ Actividades de Control
- ✓ Información y Comunicación
- ✓ Monitoreo

### **Cumplimiento**

Se verificará el cumplimiento de disposiciones legales internas y externas aplicables a los componentes a evaluar: Adquisiciones locales y del exterior y proceso de comercialización, entre las principales leyes y regulaciones se evaluará:

- ✓ Superintendencia de Compañías
- ✓ Servicio de Rentas Internas SRI
- ✓ Ministerio de Relaciones Laborales MRL

- ✓ Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS
- ✓ Escritura de Constitución
- ✓ Estatutos y Reglamentación interna

**Gestión**

Se analizará los siguientes aspectos, de las áreas a evaluar: Adquisiciones locales y del exterior y proceso de comercialización:

- ✓ Eficiencia
- ✓ Eficacia
- ✓ Calidad

**9. Recursos humanos, materiales y financieros**

**Humanos:**

1 Jefe de Equipo.- Dra. CPA. Jasmina Salazar

**Materiales:**

Útiles de oficina necesarios para el desarrollo de esta auditoría

**Tiempo estimado:**

El tiempo estimado según la planificación es de 85 días, para el desarrollo de la auditoría integral y presentación del informe final, de acuerdo con el siguiente cronograma:

ACTIVIDADES	Septiembre				Octubre				Noviembre		
	Semana 1	Semana 2	Semana 3	Semana 4	Semana 1	Semana 2	Semana 3	Semana 4	Semana 1	Semana 2	Semana 3
Planificación Preliminar	[Barra naranja]										
Planificación Especifica y Ejecución			[Barra naranja]								
Auditoría Financiera			[Barra azul]								
Auditoría de Cumplimiento				[Barra azul]							
Auditoría de Control Interno					[Barra azul]						
Auditoría de Gestión						[Barra azul]					
Revisión de papeles de trabajo							[Barra naranja]				
Elaboración del Informe								[Barra naranja]			
Lectura del informe con administradores de la empresa									[Barra naranja]		
Implementación de Recomendaciones										[Barra naranja]	

## **10. Productos a obtener**

Como resultado de la Auditoría Integral al proceso de comercialización de la empresa SEYQUIIN Cía. Ltda. en el año 2012, se obtendrá el Informe de Auditoría Integral.

## **11. Firmas de revisión y aprobación**

Ambato, 20 de septiembre de 2013

**Elaborado por:**

**Revisado por:**

Dra. CPA. Jasmina Salazar A.

**Jefe de Equipo**

Mg. Roxana Cedeño

**Supervisora**

Anexo 3

SEYQUIN CÍA. LTDA.						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO						
PERIODO 2012						
N°	PREGUNTAS	SI	NO	NA	Fecha	Auditor
<b>ESTADOS FINANCIEROS</b>						
1	¿Se preparan estados financieros mensuales?	✓			2013-09-15	JMSA
2	¿La presentación de los estados financieros es oportuna?	✓			2013-09-15	JMSA
3	¿Su contenido está de acuerdo con las normas de información financiera?	✓			2013-09-15	JMSA
4	¿Se realiza una supervisión y análisis de los EFFF?	✓			2013-09-15	JMSA
5	¿Hay evidencia de la revisión y aprobación de los estados financieros por parte de un funcionario facultado para ello?	✓			2013-09-15	JMSA
6	¿Existe un control presupuestario incorporado al sistema de información?		✓		2013-09-15	JMSA
7	¿Existe una adecuada clasificación y presentación de las cuentas del Balance de acuerdo a las Normas Contables vigentes?	✓			2013-09-15	JMSA
<b>CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO - ACTAS Y CONTRATOS</b>						
1	¿Las asambleas ordinarias de accionistas se celebran dentro del plazo marcado por la Ley de Compañías?	✓			2013-09-15	JMSA
2	¿Se lleva a cabo regularmente las juntas del Consejo de Administración?	✓			2013-09-15	JMSA
3	¿Constan todas las actas de asambleas de socios y juntas de consejo en los libros de actas respectivos y están firmadas?	✓			2013-09-15	JMSA
4	¿Los movimientos contables que afectan las cuentas del capital y los resultados acumulados están basados únicamente en las decisiones de los socios?	✓			2013-09-15	JMSA
5	¿Los contratos celebrados por la empresa están convenientemente avalados por sus abogados y físicamente bien custodiados?			✓	2013-09-15	JMSA
6	¿Existe un sistema de comunicación formal entre las áreas que manejan los contratos y el Departamento de Contabilidad, a fin de asegurar el oportuno registro contable?			✓	2013-09-15	JMSA
<b>CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO - ORGANIZACIÓN Y ESTRUCTURA DE LA EMPRESA</b>						
1	¿La empresa tiene el organigrama general y los departamentales?	✓			2013-09-15	JMSA
2	¿Existe un manual de políticas, normas y procedimientos?	✓			2013-09-15	JMSA
3	¿Los procedimientos de los manuales de políticas se encuentran actualizados?		✓			
4	¿Existe un departamento cuyas funciones incluyan la actualización permanente de los organigramas y el manual antes referidos?			✓	2013-09-15	JMSA
5	¿Las políticas, normas y procedimientos se difunden oportunamente entre el personal?			✓	2013-09-15	JMSA
6	¿La estructura permite considerar que las comunicaciones fluyen adecuadamente entre los departamentos de la empresa?	✓			2013-09-15	JMSA
7	¿Están bien definidos los niveles de autoridad entre los diferentes departamentos?	✓			2013-09-15	JMSA
<b>CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO - ASUNTOS JURÍDICOS</b>						
1	¿Cuenta la empresa con abogados externos?	✓			2013-09-15	JMSA
2	¿Los juicios laborales que han existido en la entidad han sido favorables a la empresa?		✓		2013-09-15	JMSA
3	¿En los casos de clientes que no han cumplido sus obligaciones para con la empresa se han iniciado juicios en su contra?		✓		2013-09-15	JMSA
4	¿Existen archivos actualizados que incluyan toda la documentación relativa a los asuntos en poder de los abogados?	✓			2013-09-15	JMSA
5	¿En los casos referentes a reclamos de seguros, la empresa ha recuperado el valor siniestrado?	✓			2013-09-15	JMSA
<b>CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO - SISTEMAS, LIBROS Y NORMAS DE INFORMACIÓN</b>						
1	¿Dispone la empresa de un sistema contable propio?		✓		2013-09-15	JMSA
2	¿Los criterios y políticas contables usados por la empresa están claramente definidos por escrito?	✓			2013-09-15	JMSA
3	¿Los criterios y políticas contables están adecuadamente difundidas entre el personal?	✓			2013-09-15	JMSA
4	¿El sistema de contabilidad refleja plenamente las políticas y criterios de registro en vigor?	✓			2013-09-15	JMSA
5	¿Existe un enlace documental verificable entre los estados financieros mensuales y el sistema de contabilidad?	✓			2013-09-15	JMSA
6	¿El sistema de contabilidad permite preparar estados financieros de manera oportuna?	✓			2013-09-15	JMSA
7	¿La información clasificada como reservada se encuentra resguardada?			✓	2013-09-15	JMSA
8	¿Las registros contables están debidamente respaldados en documentos válidos?	✓			2013-09-15	JMSA
9	¿Los libros sociales de la entidad se encuentran llevados de conformidad con la normativa societaria?			✓	2013-09-15	JMSA
<b>CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO - MAPA DE PROCESOS</b>						
1	¿La empresa dispone de misión y visión?	✓			2013-09-15	JMSA
2	¿La empresa dispone de objetivos estratégicos?	✓			2013-09-15	JMSA
3	¿Conoce el personal la misión, visión y objetivos establecidos por la entidad?	✓			2013-09-15	JMSA
4	¿La empresa aplica indicadores de gestión periódicamente?			✓	2013-09-15	JMSA
5	¿Se ha definido un tablero de indicadores para la entidad?			✓	2013-09-15	JMSA
6	¿La empresa ha establecido objetivos operativos para las áreas misionales?	✓			2013-09-15	JMSA
7	¿La empresa ha establecido objetivos operativos para las áreas de apoyo?	✓			2013-09-15	JMSA
8	¿La empresa dispone de un diagrama de procesos para adquisiciones locales y del exterior?			✓	2013-09-15	JMSA
9	¿Se han definido responsabilidades para el área de adquisiciones locales y del exterior?	✓			2013-09-15	JMSA
10	¿Se aplican las disposiciones referentes a políticas internas para el proceso de adquisiciones?			✓	2013-09-15	JMSA
11	¿Se han definido presupuestos para el área de adquisiciones?			✓	2013-09-15	JMSA
12	¿Se realiza una revisión permanente al cumplimiento de la normativa tributaria aplicable al área de adquisiciones?			✓	2013-09-15	JMSA
13	¿Los inventarios se encuentran valorados de acuerdo con la normativa contable vigente?	✓			2013-09-15	JMSA
14	¿Se han definido responsabilidades para el área de comercialización?			✓	2013-09-15	JMSA
15	¿Se aplican las disposiciones referentes a políticas internas para el proceso de comercialización?			✓	2013-09-15	JMSA
16	¿Se han definido presupuestos de ventas?			✓	2013-09-15	JMSA
17	¿Se realiza una revisión permanente al cumplimiento de la normativa tributaria aplicable al proceso de comercialización?			✓	2013-09-15	JMSA
18	¿La empresa dispone de un diagrama de procesos para el área de ventas?			✓	2013-09-15	JMSA
19	¿Existen procedimientos definidos para la contratación del personal?	✓			2013-09-15	JMSA
20	¿Se han definido programas de capacitación continua para el personal?	✓			2013-09-15	JMSA
	<b>TOTAL</b>	<b>32</b>	<b>22</b>	<b>59%</b>		
<b>Grado de confianza del control interno:</b>						
<b>ALTO ( )</b>		<b>MODERADO ( ✓ )</b>		<b>BAJO ( )</b>		

## Anexo 4

SEYQUIIN CÍA. LTDA.			
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO GLOBAL			
CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO			
PERIODO 2012			
COMPONENTE ANALIZADO		PT	CT
SUMAN		54	32
<b>ESTADOS FINANCIEROS</b>		<b>7</b>	<b>6</b>
1	¿Se preparan estados financieros mensuales?		SI 1
2	¿La presentación de los estados financieros es oportuna?		S 1
3	¿Su contenido está de acuerdo con las normas de información financiera?		SI 1
4	¿Se realiza una supervisión y análisis de los EEEF?		SI 1
5	¿Hay evidencia de la revisión y aprobación de los estados financieros por parte de un funcionario facultado para ello?		SI 1
6	¿Existe un control presupuestario incorporado al sistema de información?		NO 0
7	¿Existe una adecuada clasificación y presentación de las cuentas del Balance de acuerdo a las Normas Contables vigentes?		SI 1
<b>ACTAS Y CONTRATOS</b>		<b>6</b>	<b>4</b>
1	¿Las asambleas ordinarias de accionistas se celebran dentro del plazo marcado por la Ley de Compañías?		SI 1
2	¿Se lleva a cabo regularmente las juntas del Consejo de Administración?		SI 1
3	¿Constan todas las actas de asambleas de socios y juntas de consejo en los libros de actas respectivos y están firmadas?		SI 1
4	¿Los movimientos contables que afectan las cuentas del capital y los resultados acumulados están basados únicamente en las decisiones de los socios?		SI 1
5	¿Los contratos celebrados por la empresa están convenientemente avalados por sus abogados y físicamente bien custodiados?		NO 0
6	¿Existe un sistema de comunicación formal entre las áreas que monitorean los contratos y el Departamento de Contabilidad, a fin de asegurar el oportuno registro contable?		NO 0
<b>ORGANIZACIÓN Y ESTRUCTURA DE LA EMPRESA</b>		<b>7</b>	<b>4</b>
1	¿La empresa tiene el organigrama general y los departamentales?		SI 1
2	¿Existe un manual de políticas, normas y procedimientos?		SI 1
3	¿Los procedimientos de los manuales de políticas se encuentran actualizados?		NO 0
4	¿Existe un departamento cuyas funciones incluyan la actualización permanente de los organigramas y el manual antes referidos?		NO 0
5	¿Las políticas, normas y procedimientos se difunden oportunamente entre el personal?		NO 0
6	¿La estructura permite considerar que las comunicaciones fluyen adecuadamente entre los departamentos de la empresa?		SI 1
7	¿Están bien definidos los niveles de autoridad entre los diferentes departamentos?		SI 1
<b>ASUNTOS JURÍDICOS</b>		<b>5</b>	<b>3</b>
1	¿Cuénta la empresa con abogados externos?		SI 1
2	¿Los juicios laborales que han existido en la entidad han sido favorables a la empresa?		NO 0
3	¿En los casos de clientes que no han cumplido sus obligaciones para con la empresa se han iniciado juicios en su contra?		NO 0
4	¿Existen archivos actualizados que incluyan toda la documentación relativa a los asuntos en poder de los abogados?		SI 1
5	¿En los casos de referentes a reclamos de seguros, la empresa ha recuperado el valor siniestrado?		SI 1
<b>SISTEMAS, LIBROS Y NORMAS DE INFORMACIÓN</b>		<b>9</b>	<b>6</b>
1	¿Dispone la empresa de un sistema contable propio?		NO 0
2	¿Los criterios y políticas contables usados por la empresa están claramente definidos por escrito?		SI 1
3	¿Los criterios y políticas contables están adecuadamente difundidas entre el personal?		SI 1
4	¿El sistema de contabilidad refleja plenamente las políticas y criterios de registro en vigor?		SI 1
5	¿Existe un enlace documental verificable entre los estados financieros mensuales y el sistema de contabilidad?		SI 1
6	¿El sistema de contabilidad permite preparar estados financieros de manera oportuna?		SI 1
7	¿La información clasificada como reservada se encuentra resguardada?		NO 0
8	¿Las registros contables están debidamente respaldados en documentos válidos?		SI 1
9	¿Los libros sociales de la entidad se encuentran llevados de conformidad con la normativa societaria?		NO 0
<b>MAPA DE PROCESOS</b>		<b>20</b>	<b>9</b>
1	¿La empresa dispone de misión y visión?		SI 1
2	¿La empresa dispone de objetivos estratégicos?		SI 1
3	¿Conoce el personal la misión, visión y objetivos establecidos por la entidad?		SI 1
4	¿La empresa aplica indicadores de gestión periódicamente?		NO 0
5	¿Se ha definido un tablero de indicadores para la entidad?		NO 0
6	¿La empresa ha establecido objetivos operativos para las áreas misionales?		SI 1
7	¿La empresa ha establecido objetivos operativos para las áreas de apoyo?		SI 1
8	¿La empresa dispone de un diagrama de procesos para adquisiciones locales y del exterior?		NO 0
9	¿Se han definido responsabilidades para el área de adquisiciones locales y del exterior?		SI 1
10	¿Se aplican las disposiciones referentes a políticas internas para el proceso de adquisiciones?		NO 0
11	¿Se han definido presupuestos para el área de adquisiciones?		NO 0
12	¿Se realiza una revisión permanente al cumplimiento de la normativa tributaria aplicable al área de adquisiciones?		NO 0
13	¿Los inventarios se encuentran valorados de acuerdo con la normativa contable vigente?		SI 1
14	¿Se han definido responsabilidades para el área de comercialización?		NO 0
15	¿Se aplican las disposiciones referentes a políticas internas para el proceso de comercialización?		NO 0
16	¿Se han definido presupuestos de ventas?		NO 0
17	¿Se realiza una revisión permanente al cumplimiento de la normativa tributaria aplicable al proceso de comercialización?		NO 0
18	¿La empresa dispone de un diagrama de procesos para el área de ventas?		NO 0
19	¿Existen procedimientos definidos para la contratación del personal?		SI 1
20	¿Se han definido programas de capacitación continua para el personal?		SI 1
<b>CALIFICACIÓN TOTAL = CT</b>			<b>32</b>
<b>PONDERACIÓN TOTAL = PT</b>			<b>54</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA = NC = CT/PT*100</b>		32/54*100	<b>59</b>
<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE = RI = 100% - %NC</b>			<b>41</b>

## Anexo 5

**SEYQUIIN CÍA. LTDA.**  
**ENFOQUE DE AUDITORÍA**  
**CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO**  
**PERIODO 2012**

Con los resultados obtenidos en la matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo, se concluye que el nivel de confianza es del 59% y por diferencia el riesgo inherente global es del 41% calificándose como MODERADO. Este resultado preliminar nos indica que el enfoque inicial debe ser sustantivo y de cumplimiento.

Para determinar los niveles de confianza se utilizó la siguiente matriz:

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15% -50%	51% - 75%	76% -95%
85%-50%	49% -25%	24% - 5%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO (100-NC)</b>		

## Anexo 6

SEYQUIN CÍA LTDA				
MATRIZ DE RIESGO INHERENTE Y ENFOQUE GLOBAL				
CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO				
PERIODO 2012				
COMPONENTE	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACION		ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
	INHERENTE GLOBAL: 59% MODERADO			
<b>ESTADOS FINANCIEROS</b>	No se ha efectuado un control presupuestario incorporado al sistema de información		Verifique si existe disposiciones por escrito sobre la elaboración, responsables y seguimiento de presupuestos.	
<b>ACTAS Y CONTRATOS</b>	Los contratos celebrados por la empresa no están convenientemente avalados por sus abogados y físicamente bien custodiados		Verifique si existe alguna disposición referente a que los contratos celebrados deben estar avalados por los abogados y custodiados.	
	No existe un sistema de comunicación formal entre las áreas que monitorean los contratos y el Departamento de Contabilidad, a fin de asegurar el oportuno registro contable		Verifique la existencia de políticas de comunicación e información entre las personas encargadas de monitorear los contratos y el departamento contable	
<b>ORGANIZACIÓN Y ESTRUCTURA DE LA EMPRESA</b>	Los procedimientos de los manuales de políticas no se encuentran actualizados		Investigue desde cuando no se han actualizado los procedimientos de los manuales	
	La entidad no dispone de un departamento o persona encargada de actualizar permanentemente los organigramas y manuales		Verifique en el manual de funciones si existen procedimientos referentes a la actualización de organigramas y manuales.	
	Las políticas, normas y procedimientos no se difunden oportunamente entre el personal		Indague al personal de la empresa si existe difusión permanente de las políticas, normas y procedimientos de la entidad.	
<b>ASUNTOS JURÍDICOS</b>	La empresa ha perdido varios litigios laborales		Indague las principales causas de las salidas de trabajadores y los reclamos efectuados ante la Inspectoría de Trabajo	
	En los casos de clientes no hayan cumplido sus obligaciones para con la empresa no se han iniciado juicios en su contra		Verifique los documentos que soportan el crédito concedido a clientes y la antigüedad de la cartera.	
<b>SISTEMAS, LIBROS Y NORMAS DE INFORMACIÓN</b>	La empresa no dispone de un software contable propio		Verifique si el software contable existente en la empresa se adapta a las necesidades básicas requeridas.	
	La información clasificada como reservada no se encuentra resguardada		Indague y haga una lista de la información sensible o reservada de la empresa y verifique su custodia.	
	Los libros sociales de la entidad no se encuentran llevados de conformidad con la normativa societaria		Verifique si existe un responsable del manejo de los libros sociales.	
<b>MAPA DE PROCESOS</b>	La empresa no aplica indicadores de gestión periódicamente		Verifique la existencia de indicadores de gestión en la planificación estratégico u operativa	
	No se ha definido un tablero de indicadores para la entidad		Diseñe un tablero de indicadores aplicable a las necesidades de la entidad.	
	La empresa no dispone de un diagrama de procesos para adquisiciones locales y del exterior		Efectúe un diagrama de procesos para adquisiciones, recogiendo los procesos del área.	
	No se aplican las políticas internas para el proceso de adquisiciones		Verifique que las políticas del proceso de adquisiciones estén acordes con la realidad del proceso.	
	No se han definido presupuestos para el área de adquisiciones		Identifique si existe políticas por escrito sobre la obligatoriedad de efectuar presupuestos	
	No se realiza una revisión permanente al cumplimiento de la normativa tributaria aplicable al área de adquisiciones		Analice la normativa tributaria aplicable al proceso de adquisiciones y compuebe su correcta aplicación	
	No se han definido responsabilidades para el área de comercialización		Indague al personal del departamento de comercialización las responsabilidades que tiene en la empresa.	
	No se aplican las políticas internas para el proceso de comercialización		Verifique que las políticas del proceso de comercialización estén acordes con la realidad del proceso.	
	No se ha efectuado presupuestos de ventas		Identifique si existe políticas por escrito sobre la obligatoriedad de efectuar presupuestos	
	La entidad no realiza una revisión permanente al cumplimiento de la normativa tributaria aplicable al proceso de comercialización		Analice la normativa tributaria aplicable al proceso de comercialización y compuebe su correcta aplicación	
	La empresa no dispone de un diagrama de procesos para el área de ventas		Efectúe un diagrama de procesos para el proceso de comercialización, recogiendo los procesos del área.	