



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

La Universidad Católica de Loja

ÁREA ADMINISTRATIVA

TITULACIÓN DE MAGÍSTER EN AUDITORÍA INTEGRAL

Examen de auditoría integral al ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas) de Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A. correspondiente al período 2012.

TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA

AUTOR: González Carrión, Carlos Aurelio

DIRECTOR: González Jiménez, Raúl Vicente, Mg.

CENTRO UNIVERSITARIO GUAYAQUIL

2014

APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA

Magíster

Raúl Vicente González Jiménez

DOCENTE DE LA TITULACIÓN

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de maestría, denominado: “Examen de auditoría integral al ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas) de Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A. correspondiente al período 2012”, realizado por Carlos Aurelio González Carrión, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Cuenca, noviembre 25 de 2013

f)

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“ Yo Carlos Aurelio González Carrión declaro ser autor del presente trabajo de fin de maestría: Examen de auditoría integral al ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas) de Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A. correspondiente al período 2012, de la Titulación de Magíster en Auditoría Integral, siendo Raúl Vicente González Jiménez director del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o 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).....

Autor: Carlos Aurelio González Carrión

C.I: 092393544-9

DEDICATORIA

A mi familia, especialmente a mis padres, quienes en todo momento me han brindado su apoyo incondicional.

.....
Carlos Aurelio González Carrión

AGRADECIMIENTO

A Dios por darme la sabiduría, fortaleza y perseverancia necesarias para cada acción de mi vida.

A todos mis catedráticos, que han transmitido sus conocimientos de tal forma que he podido desarrollar las destrezas necesarias para el estudio del presente trabajo.

.....
Carlos Aurelio González Carrión

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	i
APROBACIÓN DEL DIRECTOR DE TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
ÍNDICE DE TABLAS	ix
RESUMEN	1
ABSTRACT	2

CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

1.1. Descripción del estudio y justificación.	3
1.1.1. Planteamiento del Problema	5
1.1.2. Rol de la Empresa	5
a) Misión Institucional	6
b) Visión Institucional	6
c) Clientes	6
d) Proveedores	6
e) Competidores directos	6
f) Entes reguladores	6
g) Objetivos estratégicos	6
h) Estructura Organizacional	6
1.1.3. Justificación de la Investigación	7
1.1.4. Hipótesis del Trabajo	9
1.2. Objetivo y resultados esperados	
1.2.1. Objetivos	9
1.2.2. Resultados esperados	9
1.3. Presentación de la memoria	10

CAPÍTULO II MARCO REFERENCIAL

2.1 Marco teórico	
2.1.1 Marco conceptual de la auditoría integral y los servicios de aseguramiento	12
2.1.2 Importancia y contenido del informe de aseguramiento	12
2.2 Descripción conceptual y los criterios principales de todas las auditorías que conforman la auditoría integral.	

2.2.1	Auditoría Financiera	13
2.2.1.1	Descripción conceptual	14
2.2.1.2	Criterios aplicables para auditoría financiera	14
2.2.1.3	Normas Internacionales de Auditoría	
2.2.1.4	Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Contabilidad	16
2.2.1.4.1	Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera por parte de Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A.	17
2.2.1.5	Principales componentes en una auditoría financiera	19
2.2.1.5.1	Materialidad o Importancia Relativa (NIA 320)	21
2.2.1.6	Relación del objetivo de la auditoría financiera con las afirmaciones.	21
2.2.1.6.1	Componentes y sus afirmaciones.	21
2.2.2	Auditoría de Control Interno	21
2.2.2.1	Definición de Control Interno	22
2.2.2.2	Componentes del Control Interno	22
2.2.2.2.1	Ambiente de Control	22
2.2.2.2.2	Valoración de Riesgos	23
2.2.2.2.3	Actividades y Procedimientos de Control	23
2.2.2.2.4	Los Sistemas de Información y Comunicación	23
2.2.2.2.5	Monitoreo	23
2.2.2.3	Definición de Auditoría del Control Interno	23
2.2.2.3.1	Opinión sobre control interno	24
2.2.2.3.2	Informe sobre Control Interno	24
2.2.3	Auditoría de Cumplimiento	24
2.2.3.1	Definición	24
2.2.3.2	Criterios aplicables para auditoría de cumplimiento	24
2.2.3.3	Normativa aplicable para auditoría de cumplimiento de las cuentas por cobrar y ventas.	25
2.2.4	Auditoría de Gestión	25
2.2.4.1	Definición	25
2.2.4.2	Objetivos de la Auditoría de Gestión	
2.2.4.3	Criterios aplicables para auditoría de gestión	
2.3	Proceso de la Auditoría Integral	26
2.3.1	Planeación	26
2.3.1.1	Diagnóstico y Planificación Preliminar	26
2.3.1.2	Planificación Específica.	27
2.3.2	Ejecución	27
2.3.3	Comunicación	
2.3.4	Seguimiento	
 CAPÍTULO III ANÁLISIS DE LA EMPRESA		 29
3.1	Introducción (antecedentes de la organización)	
3.1.1	Misión, Visión y demás información institucional	32
3.2	Cadena de Valor	32
3.2.1	Procesos gobernantes	32
3.2.2	Procesos básicos o agregadores de valor	
3.2.3	Procesos habilitantes	
3.3	Importancia de realizar un examen de auditoría integral al ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas) de Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A. por el período 2012.	33

CAPÍTULO IV INFORME DE EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL CICLO DE INGRESOS (CUENTAS POR COBRAR Y VENTAS) DE IMPORTADORA DE FERRETERÍA Y GASES INFEGAS S.A. CORRESPONDIENTE AL PERÍODO 2012.	36
4.1 Cronograma de Auditoría.	37
4.2 Resumen de Oficios enviados a INFEGAS S.A.	38
4.3 Proceso de la Auditoría Integral al Ciclo de Ingresos (cuentas por cobrar y ventas) de Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A. correspondiente al período 2012.	38
4.3.1 Planeación	38
4.3.1.1 Memorando de Diagnóstico y Planificación Preliminar.	46
4.3.1.2 Planificación Específica	46
4.3.1.2.1 Auditoría Financiera para Cuentas por Cobrar y Ventas	53
4.3.1.2.1.1 Evaluación de Control Interno con enfoque financiero.	57
4.3.1.2.1.2 Programas de Trabajo.	57
4.3.1.2.2 Auditoría de Control Interno para Cuentas por Cobrar y Ventas	57
4.3.1.2.2.1 Evaluación de las componentes del Sistema de Control Interno.	67
4.3.1.2.3 Auditoría de Cumplimiento para Cuentas por Cobrar y Ventas	71
4.3.1.2.3.1 Evaluación de Control Interno con enfoque legal.	71
4.3.1.2.3.2 Programas de Trabajo.	74
4.3.1.2.4 Auditoría de Gestión para Cuentas por Cobrar y Ventas	74
4.3.1.2.4.1 Evaluación de Control Interno con enfoque operativo.	77
4.3.1.2.4.2 Programas de Trabajo.	77
4.3.2 Ejecución	77
4.3.2.1 Aplicación de Programas de Trabajo y desarrollo de hallazgos por cada tipo de auditoría.	77
4.3.2.2 Informe de Examen de Auditoría Integral al Ciclo de Ingresos (Cuentas por Cobrar y Ventas) de Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A. correspondiente al período 2012.	123
4.3.3 Comunicación	137
4.3.3.1 Presentación y aprobación del Informe.	139
4.3.4 Seguimiento	139
4.3.4.1 Matriz Plan de Implementación de Recomendaciones.	155
5. DEMOSTRACIÓN DE HIPÓTESIS	
6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	155
6.1 Conclusiones	156
6.2 Recomendaciones	
BIBLIOGRAFÍA	
ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla # 1. Estados Financieros INFEGAS S.A.....	8
Tabla # 2. Componentes.....	20
Tabla # 3. Ciclo de Transacciones.....	20
Tabla # 4. Controles Claves.....	20
Tabla # 5. Clientes INFEGAS S.A.....	30
Tabla # 6. Proveedores INFEGAS S.A.....	30
Tabla # 7.- Estructura Organizacional INFEGAS S.A.....	30
Tabla # 8. Cronograma de auditoría.....	36
Tabla # 9. Resumen Oficios enviados.....	37
Tabla # 10. Principales Ejecutivos INFEGAS S.A.....	38
Tabla # 11. Principales Accionistas INFEGAS S.A.....	38
Tabla # 12.- Matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo.....	42
Tabla # 13.- Cuestionario de control interno con enfoque financiero-cuentas por cobrar a cliente...46	
Tabla # 14.- Cuestionario de control interno con enfoque financiero-Ventas.....	49
Tabla # 15.- Matriz de riesgo y enfoque de auditoría-Auditoría Financiera.....	52
Tabla # 16.- Programa de auditoría-Auditoría financiera-Cuentas por cobrar a clientes.....	53
Tabla # 17.- Programa de auditoría-Auditoría financiera-Ventas.....	55
Tabla # 18.- Ambiente de control.....	57
Tabla # 19.- Valoración de Riesgos.....	61
Tabla # 20.- Manual de Referencia.....	63
Tabla # 21.- Información y comunicación.....	64

Tabla # 22.- Monitoreo ongoing.....	66
Tabla # 23.- Cuestionario control interno con enfoque legal.....	67
Tabla # 24.- Matriz de riesgo y enfoque de auditoría-Auditoría de cumplimiento.....	70
Tabla # 25.- Programa de auditoría-Auditoría de cumplimiento.....	71
Tabla # 26.- Cuestionario de control interno con enfoque operativo.....	73
Tabla # 27.- Matriz de riesgo y enfoque de auditoría-Auditoría de gestión.....	75
Tabla # 28.- Programa de auditoría-Auditoría de gestión.....	76
Tabla # 29.- Evaluación actividades de control.....	89
Tabla # 30.- Indicador de eficacia-Capacitación del personal.....	104
Tabla # 31.- Indicador de eficiencia-Capacitación del personal.....	105
Tabla # 32.- Indicador de calidad-Capacitación del personal.....	106
Tabla # 33.- Indicador de eficacia-Procesos documentados.....	107
Tabla # 34.- Indicador de eficiencia-Procesos documentados.....	108
Tabla # 35.- Indicador de calidad-Procesos documentados.....	109
Tabla # 36.- Indicador de eficacia- Fidelidad de clientes.....	110
Tabla # 37.- Indicador de eficiencia- Fidelidad de clientes.....	111
Tabla # 38.- Indicador de calidad- Fidelidad de clientes.....	112
Tabla # 39. Tabla de Indicadores Financieros.....	116
Tabla # 40. Comunicación de Resultados Auditoría Integral.....	137

RESUMEN

El análisis realizado en este documento tiene la importante función relacionada con la opinión sobre la razonabilidad de los saldos relacionados, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y la gestión empresarial al ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas) a la compañía INFEGAS S.A.

El documento está dividido en cuatro capítulos, y cada uno de ellos subdividido en secciones. En el primer capítulo se muestra la parte introductoria de la investigación relacionando los antecedentes de la empresa objeto de auditoría y la definición de las respectivas componentes. El segundo capítulo describe el marco referencial a la auditoría integral para las componentes definidas. El tercer capítulo se presenta el análisis de la empresa objeto de auditoría y el cuarto capítulo el informe de examen de auditoría integral al ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas) de Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A. correspondiente al período 2012.

Finalmente se presenta la demostración de la hipótesis, las conclusiones y recomendaciones en base a los resultados de los estudios anteriormente descritos.

PALABRAS CLAVES: INFEGAS S.A., AUDITORIA INTEGRAL, CICLO DE INGRESOS

ABSTRACT

The analysis in this paper has the important function related to review the reasonableness of the balances related internal control system , compliance with the main laws and business management to revenue cycle (accounts receivable and sales) the company INFEGAS S.A.

The document is divided into four chapters, each subdivided into sections. In the first chapter the introductory part of the research relating the history of the company being audited and the definition of the respective components. The second chapter describes the reference framework for the comprehensive audit defined components. The third chapter analyzes the audited company and the fourth chapter the examination report comprehensive income audit cycle (accounts receivable and sales) of Importer of Hardware and Gases INFEGAS S.A. presents for the period 2012.

Finally the proof of the hypothesis, the conclusions and recommendations based on the results of the studies described above is presented.

KEYWORDS: INFEGAS S.A., COMPREHENSIVE AUDIT, REVENUE CYCLE

INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación se trata de un examen de auditoría integral al ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas) realizado a la compañía IMPORTADORA DE FERRETERÍA Y GASES INFEGAS S.A. para el período 2012. Lo que incluye la planificación, ejecución, comunicación de resultados y planes de seguimiento, garantizando la emisión de un informe de aseguramiento, bajo los estándares definidos en la estructura desarrollada como producto final del trabajo de auditoría. El análisis realizado tiene importante función relacionada con la opinión sobre la razonabilidad de los saldos relacionados, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y la gestión empresarial al ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas) a la compañía INFEGAS S.A.

Este documento está dividido en cuatro capítulos, cada uno de ellos subdividido en secciones. En el primer capítulo se muestra la parte introductoria de la investigación relacionando los antecedentes de la empresa objeto de auditoría y la definición de las respectivas componentes. El segundo capítulo describe el marco referencial a la auditoría integral para las componentes definidas. El tercer capítulo se presenta el análisis de la empresa objeto de auditoría y el cuarto capítulo el informe de examen de auditoría integral al ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas) de Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A. correspondiente al período 2012.

Finalmente se presenta la demostración de la hipótesis, las conclusiones y recomendaciones en base a los resultados de los estudios anteriormente descritos.

CAPÍTULO I
INTRODUCCIÓN

1.1 Descripción del estudio y justificación.

La presente investigación se relaciona con un examen de auditoría integral al ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas) de Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A. correspondiente al período 2012.

1.1.1. Planteamiento del problema.

La experiencia ha demostrado que las acciones de control tradicional, bajo enfoques financieros, de gestión o de cumplimiento, asumidas en forma individual no garantizan acciones de mejoramiento eficaces y más aún un análisis completo de las operaciones administrativas y financieras de las empresas públicas y privadas en el país. No obstante, esta necesidad de control, debe ser satisfecha bajo un enfoque global de análisis, evaluación y mejoramiento de la gestión empresarial privada.

Se plantean por lo tanto los siguientes problemas a desarrollar:

1. Es factible la ejecución de un examen de auditoría integral al ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas) de Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A. correspondiente al período 2012?
2. A base de los resultados del examen de auditoría integral: ¿Se generarán acciones correctivas con evidentes beneficios para la empresa?
3. ¿La cobertura integral de esta auditoría brindará información y sugerencias que soporten significativamente la toma de decisiones?

1.1.2. Rol de la empresa.

Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A. es una compañía dedicada a la importación y distribución de materiales de ferretería, seguridad industrial y construcción a nivel nacional. Los detalles y análisis de la empresa se tratan en el capítulo III de la presente tesis.

a) Misión institucional.

“Somos una compañía dedicada a la importación y distribución de Materiales de Ferretería, Seguridad Industrial y Construcción a nivel nacional, en forma honesta y eficiente para satisfacción de nuestros clientes.”¹

¹ Plan Estratégico 2012-2015 INFEGAS S.A.

b) Visión institucional.

“Para el año 2015, Liderar el mercado ferretero a través de un servicio personalizado de primer orden, marcas propias y productos garantizados, así como la mejor relación precio/calidad en nuestros productos.”²

c) Clientes.

Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A. posee una cartera de 700 clientes, de los cuales el 15% de las ventas se concentra en los cinco principales clientes y el 70% de las ventas se concentra en los 100 principales clientes.

d) Proveedores/Intermediarios principales.

Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A. mantiene tres proveedores de orígenes Japón, Italia y Hong Kong.

e) Competidores directos.

Los competidores directos y de significación de INFEGAS S.A. en el país son seis, los cuales se tratan con detenimiento en el capítulo III.

f) Entes reguladores.

La compañía INFEGAS S.A. al igual que las compañías en el Ecuador está sujeta al control, vigilancia y regulación de entidades encargadas de estas funciones, las mismas que se tratan en detalle en el capítulo III.

g) Objetivos estratégicos.

OBJETIVO A.- Aumentar la capacitación técnica del personal para mejorar la generación de valor añadido de la empresa.

OBJETIVO B.- – Mejorar la organización y gestión interna de los procesos y planificación comercial de la empresa.

OBJETIVO C.- Implementar un plan de fidelización hacia nuestros principales clientes.

OBJETIVO D.- Fortalecer las líneas especializadas que ofrece la empresa a través de la importación de un portafolio de productos completos que nos permita ofrecer una amplia variedad por familia y ser reconocidos en el mercado como expertos en dichas líneas.

² Íbid.

h) Estructura organizacional.

INFEGAS S.A. cuenta con una estructura organizacional de tipo vertical, ajustada a su objetivo y misión empresarial, dirigida por la Junta General de Accionistas y con la administración directa de la Presidencia y Gerencia General, y el apoyo de las áreas operativas pertinentes, cuya estructura se tratará en el capítulo III.

1.1.3. Justificación de la investigación.

En razón que la auditoría integral constituye una alternativa a los esquemas de control modernos vigentes en el Ecuador, y habida cuenta que su enfoque se orienta a determinar la credibilidad de la información financiera, el cumplimiento de los requisitos legales, la verificación del control interno, y la determinación del alcance de la gestión empresarial, exigidos en la administración moderna de manera que se conjuguen los grandes objetivos de efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información, cumplimiento de la normativa; por lo tanto, un trabajo de investigación y la aplicación práctica de esta disciplina justifica plenamente la presente tesis.

1.1.3.1. Análisis de los Estados Financieros de Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A. con el propósito de evidenciar el impacto misional y relevancia de este componente.

Como parte de los procedimientos de la planificación se realiza el análisis de los Estados Financieros de Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A. se ha tomado en consideración el Balance General y el Estado de Resultado, los mismos que mediante el análisis financiero horizontal se determinó las variaciones con respecto a los años 2012 y 2011 obteniendo la selección de las cuentas que representen un riesgo significativo para la evaluación y verificación mediante las respectivas pruebas de auditoría.

Tabla # 1. Estados Financieros INFEGAS S.A.

Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A.					
BALANCE GENERAL					
(Expresado en dólares americanos)					
MATERIALIDAD: USD 10.148,68 ERROR TOLERABLE: USD 6.089,21					
	2012		2011		2012-2011
	USD	Análisis Vertical	USD	Análisis Vertical	Análisis Horizontal (USD)
ACTIVOS					
ACTIVOS CORRIENTES					
Caja Bancos	60.102,54	3%	2.915,24	0%	57.187
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Locales	920.490,53	46%	869.955,41	47%	50.535
Otras Cuentas y documentos por cobrar locales	72.691,35	4%	196.488,35	11%	-123.797
Provisión Ctas. Incobrables	-31.312,24	-2%	-43.363,23	-2%	-12.051
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)	36.200,43	2%	9.493,37	1%	26.707
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo(Renta)	65.292,84	3%	90.269,32	5%	-24.976
Iventario de prod. Terminados y mercadería en almacén	764.011,82	38%	688.033,46	37%	75.978
Mercadería en tránsito	49.709,72	3%	936,18	0%	48.774
Prov. Inventario	-13.806,05	-1%	0,00	0%	-13.806
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1.923.380,94	97%	1.814.728,10	98%	108.653

Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A.					
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL					
(Expresado en dólares americanos)					
MATERIALIDAD: USD 10.148,68 ERROR TOLERABLE: USD 6.089,21					
	2012		2011		2012-2011
	2012	Análisis Vertical	2011	Análisis Vertical	Análisis Horizontal (USD)
Ventas tarifa 12%	2.720.394,76	85%	2.295.534,25	75%	424.860,51
Ventas tarifa 0%	466.172,69	15%	755.271,02	25%	-289.098,33
Otras Rentas	7.488,73	0%	0,00	0%	7.488,73
TOTAL INGRESOS	3.194.056,18	100%	3.050.805,27	100%	143.250,91

Fuente: INFEGAS S.A.

INFEGAS S.A. mantiene ingresos por ventas en el ejercicio económico 2012 por US\$ 3.186.567,45 (Ventas Tarifa 12% y 0%) representando el 100% de los ingresos en dicho período. Asimismo, mantiene cuentas por cobrar a Clientes Locales por US\$ 920.490,53 al 31 de diciembre 2012, representando el 46% de los activos totales de la compañía, componentes de importancia monetaria y relativa en los estados financieros de la entidad. Además presenta en el período 2012, una rentabilidad neta del 3% y un índice de cobros de 104 días.

Con los antecedentes expuestos, se considera de suma utilidad realizar el examen integral al ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas) de Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A. que involucra la evaluación de estas dos componentes que son representativas de los estados financieros y parte misional de la empresa, asimismo, forman parte de los procesos agregadores de valor de la entidad.

1.1.4. Hipótesis de trabajo.

El examen de auditoría integral al ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas) por el período 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 Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A.

1.2 Objetivos y resultados esperados.

1.2.1. Objetivos.

General:

Realizar un examen de Auditoría Integral al ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas) de Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A. correspondiente al período 2012.

Específicos:

1. Ejecutar todas las fases del proceso de auditoría integral orientados al ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas) de Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A.
2. Opinar sobre la razonabilidad de los saldos relacionados, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y la gestión empresarial del ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas) de Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A.
3. Generar el informe de examen integral y las pertinentes 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 Presentación de la memoria.

El análisis realizado en este documento tiene la importante función relacionada con la opinión sobre la razonabilidad de los saldos relacionados, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y la gestión empresarial al ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas) a la compañía INFEGAS S.A.

El documento está dividido en cuatro capítulos, y cada uno de ellos subdividido en secciones. En el primer capítulo se muestra la parte introductoria de la investigación relacionando los antecedentes de la empresa objeto de auditoría y la definición de las respectivas componentes. El segundo capítulo describe el marco referencial a la auditoría integral para las componentes definidas. El tercer capítulo se presenta el análisis de la empresa objeto de auditoría y el cuarto capítulo el informe de examen de auditoría integral al ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas) de Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A. correspondiente al período 2012.

Finalmente se presenta la demostración de la hipótesis, las conclusiones y recomendaciones en base a los resultados de los estudios anteriormente descritos.

1.3.1. Alcance de Auditoría.

Las componentes a ser evaluadas con enfoque financiero, de control interno, de cumplimiento y de gestión del examen de Auditoría Integral al ciclo de ingresos serán las cuentas por cobrar (cuentas por cobrar clientes locales) y ventas (ventas tarifa 12% y 0%) de Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A. correspondiente al período 2012.

CAPÍTULO II
MARCO REFERENCIAL

2.1 Marco teórico.

2.1.1. Marco conceptual de la auditoría integral y los servicios de aseguramiento.

Algunos autores tales como Blanco Yanel y Enrique Benjamín Franklin, proporcionan definiciones puntuales sobre auditoría integral³, en base a ello, se ha determinado el siguiente concepto:

Auditoría integral es un proceso que tiene como misión obtener evidencia objetiva, a fin de evaluar la información financiera, el alcance del control interno, la sujeción a las leyes vigentes y la medida en que se cumplen los objetivos institucionales, todo esto en un período determinado.

2.1.2. Importancia y contenido del informe de aseguramiento .

La Norma Internacional de Auditoría No. 100 relativa a Contratos de Aseguramiento, provee un marco conceptual general orientado a los trabajos de aseguramiento con el ánimo de proveer un nivel de seguridad calificado entre alto o moderado; provee principios y procedimientos para la profesión contable relacionada con el desempeño de contratos, no obstante dicha norma no provee principios ni procedimientos de los contratos que intentan proveer un nivel moderado de seguridad.

Los propósitos de la norma son:

- (a) Describir objetivos y elementos de contratos de aseguramiento cuya intención es proveer un nivel de seguridad, alto o moderado.
- (b) Establecer normas orientadas a profesión contable con relación al desempeño de los contratos con la intención de proveer un nivel alto de seguridad.

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

2.2.1. Auditoría Financiera.

2.2.1.1. Descripción conceptual.

³ Blanco Luna, Y. (2006): Normas y Procedimientos de Auditoría Integral, Colombia, ECOE Ediciones, página 1.
Franklin E. (2007): *Auditoría Administrativa*, Glosario, pág. 828.

Gabriel Sánchez Curiel autor del libro *Práctica Moderna Integral*, señala la definición de auditoría a los estados financieros⁴, de cuyo contenido se ha determinado en síntesis la siguiente definición:

Examen practicado a los estados financieros básicos cuyo propósito es opinar respecto si dichos estados han sido preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera vigente y aplicable en la materia.

Los estados financieros básicos conforme a las normas internacionales de información financiera son los siguientes:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas aclaratorias a los estados financieros

2.2.1.2. Criterios aplicables para auditoría financiera.

Los criterios aplicables para la auditoría financiera en este caso para la compañía INFEGAS S.A., motivo del presente trabajo de investigación, son las Normas Internacionales de Información Financiera cuya fecha de transición es el 01 de enero del 2011 para las Pequeñas y Medianas Empresas, las cuales constituyen un conjunto de normas internacionales de contabilidad promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB), que establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar respecto a las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y se reflejen en los estados financieros

2.2.1.3. Normas Internacionales de auditoría.

De otra parte para el ejercicio mismo de la auditoría son aplicables las Normas Internacionales de Auditoría, en síntesis son las siguientes:

2.2.1.3.1. Normas relacionadas con el auditor.

Que se orientan a regular las condiciones y características respecto a la capacidad técnica y legal, del comportamiento, y la actuación misma del profesional contable en el ejercicio de la profesión.

⁴ Gabriel Sánchez Curiel (2006): *Auditoría de estados financieros/Práctica Moderna Integral*, segunda edición, pág. 2.

2.2.1.3.2. Normas relacionadas con la planificación de la auditoría.

Tienen como propósito facilitar el conocimiento de la entidad, comprensión de los sistemas de información, financiera y control interno, para el adecuado ejercicio del examen de auditoría.

2.2.1.3.3. Normas relativas con la ejecución de la auditoría.

Tienen como propósito coadyuvar con las herramientas, directrices para la adecuada práctica de la auditoría en el campo tales como programas de auditoría, instrucciones, objetivos y procedimientos por áreas, registros de pruebas, materialidad de la información, etc.

2.2.1.3.4. Normas relativas al informe.

Están orientadas a dirigir la adecuada estructura de los informes y dictámenes de auditoría de manera que los comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre hallazgos de importancia se identifiquen y se expresen de manera apropiada.

2.2.1.4. Normas internacionales de información financiera y normas internacionales de contabilidad.

Las Normas Internacionales de Información financiera vigentes son las siguientes:

- NIIF 1 Adopción, por Primera Vez, de las Normas Internacionales de Información Financiera
- NIIF 2 Pagos Basados en Acciones
- NIIF 3 Combinaciones de Empresas.
- NIIF 4 Contratos de Seguros
- NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuadas.
- NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales.
- NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar.
- NIIF 8 Segmentos Operativos
- NIIF 9 Instrumentos Financieros
- NIIF 10 Estados Financieros Consolidados
- NIIF 11 Acuerdos Conjuntos
- NIIF 12 Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades
- NIIF 13 Medición del Valor Razonable

Las Normas Internacionales de Contabilidad vigentes son las siguientes:

- NIC 1 Presentación de Estados Financieros
- NIC 2 Existencias
- NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo
- NIC 8 Políticas Contables, cambios en estimaciones contables
- NIC 10 Hechos posteriores a la fecha del balance
- NIC 11 Contratos de construcción
- NIC 12 Impuestos sobre las ganancias
- NIC 14 Información financiera por segmento
- NIC 16 Inmovilizado material
- NIC 17 Arrendamientos
- NIC 18 Ingresos ordinarios
- NIC 19 Retribuciones a los empleados
- NIC 20 Contabilización de las Subvenciones Oficiales
- NIC 21 Efectos de las variaciones en los tipos de cambio ME
- NIC 23 Costes por Intereses
- NIC 24 Información a revelar sobre partes vinculadas
- NIC 26 Contabilización e Información Financiera sobre planes de Prestaciones por retiro
- NIC 27 Estados Financieros Consolidados y Separados
- NIC 28 Inversiones en Entidades Asociadas
- NIC 29 Información Financieras en Economías Hiperinflacionarias
- NIC 31 Participaciones en Negocios Conjuntos
- NIC 32 Instrumento Financiero Presentación
- NIC 33 Ganancias por Acción
- NIC 34 Información Financiera Intermedia
- NIC 36 Deterioro del valor de los activos
- NIC 37 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes
- NIC 38 Activos Intangibles
- NIC 39 Instrumentos Financieros. Reconocimiento y Valoración
- NIC 40 Inversiones Inmobiliarias
- NIC 41 Agricultura

2.2.1.4.1. Aplicación de normas internacionales de información financiera por parte de importadora de ferretería y gases INFEGAS S.A.

La compañía INFEGAS S.A. se encuentra en el denominado tercer grupo de adopción, ya que de acuerdo a la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.11.010 emitida por la Superintendencia de Compañías, este grupo, debe preparar sus primeros estados financieros bajo NIIF para las PYMES para el año 2012, por lo cual sus estados financieros, para su registro, preparación y presentación a partir del 1 de enero del 2012 son los primeros estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Hasta el año 2011 la Compañía emitió sus estados financieros según Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

En línea con lo anterior para las componentes seleccionadas ventas y cuentas por cobrar se evaluará la NIC 18- Ingresos de actividades ordinarias (componente ventas); y las NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación; NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Valoración (componente cuentas por cobrar) y NIIF 9 Instrumentos financieros, a continuación se explican en síntesis la incidencia de las normas:

2.2.1.4.1.1. Norma internacional de contabilidad N° 18 (NIC 18).- ingresos ordinarios.

Esta norma es aplicable a la compañía INFEGAS S.A., toda vez que su alcance tiene relación con la contabilización de ingresos de actividades ordinarias referentes a venta de productos, prestación de servicios, el uso por parte de terceros de activos de la empresa que produzcan intereses, regalías y dividendos.

En consecuencia la aplicación de la norma en referencia, atendiendo las definiciones en ella contenidas, el sistema de medición de los ingresos, los criterios para identificar la transacción, y la obligatoriedad de revelar la información, deben ser obligatoriamente cumplidas al tenor de la norma.

2.2.1.4.1.2. Norma internacional de contabilidad N° 39 (NIC 39).- instrumentos financieros: reconocimiento y valoración y norma internacional de contabilidad N°32 (NIC 32).- instrumentos financieros: presentación.

Esta norma es aplicable a la compañía INFEGAS S.A., toda vez que su alcance tiene relación con los principios que se deben observar para reconocer y medir los instrumentos financieros, entre los cuales están las cuentas por cobrar, así como también contratos de compraventa de partidas no financieras, aclarando que los requerimientos para la presentación de los instrumentos financieros constan en la NIC 32, por lo tanto son aplicables para la compañía INFEGAS S.A, las NIC 39 y 32 que se han indicado.

2.2.1.4.1.3. NIIF 9 instrumentos financieros.

Esta norma es aplicable a la compañía INFEGAS S.A., ya que su alcance tiene relación con los principios que se aplican para presentar la información financiera relacionada con esta clase de activos, y su adecuada clasificación.

2.2.1.5. Principales componentes en una auditoría financiera.

Los aspectos a considerar en la definición de los componentes o rubros relevantes para la auditoría financiera son los siguientes:

- Importancia monetaria
- Materialidad con respecto a los totales de los estados financieros
- Variaciones significativas

2.2.1.5.1 Materialidad o importancia relativa (NIA 320).

Periodo auditado: 2012-12-31

El propósito de esta norma es establecer reglas sobre el concepto de materialidad y su relación con el riesgo de auditoría.

Importancia Relativa es la dimensión de error u omisión de información contable en los estados financieros que podrían afectar el juicio del lector.

Error Tolerable conjunto de errores de los estados financieros que no ocasionaran un riesgo no aceptable de error material en los estados financieros.

Para el caso de Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A.

A. Determinación de la importancia relativa – Planeación

Al efecto se parte de los siguientes elementos y procedimientos

1.- Resultados netos de la Compañía

Compañía con utilidad, operando en circunstancias normales.

Compañía operando en punto de quiebra

Compañía reportando perdidas

2.- Seleccione la base para la determinación de la materialidad

Utilidad Antes de Impuestos

Ventas Totales

Activos Totales

Patrimonio

Benchmark Porcentaje de Medida
5 - 10%
0.5 - 1%
0.5 - 1%
1 - 2%

3.- Indique el porcentaje establecido

10,00%

Indique el monto de la base
4.- seleccionada

101.486,79

5.- Indique la razón del porcentaje establecido

La Compañía ha reportado utilidades netas en periodos consecutivos. Cabe indicar que de un periodo al siguiente ha existido un incremento de US\$36.763,67. Se aplica el máximo porcentaje de materialidad para expandir y proporcionar certeza razonable en el análisis de las componentes de mayor significatividad.

6.- Calcule la materialidad

$$10,00\% \times 101.486,79 = \text{Materialidad } 10.148,68$$

B. Determinación del Error Tolerable

1.- Determinación del porcentaje del Error Tolerable

Número de ajustes no corridos	% de Error Tolerable
0-2	60%-80%
3-5	40%-59%
6 o mas	25%-39%

2.- Determine el Error Tolerable

% de Error Tolerable		Materialidad	=	Error Tolerable
60%	x	10.148,68		6.089,21

Preparado por: Carlos González 03 / 08 / 2013

Aprobado por: Mg. Raúl González 03 / 08 / 2013

2.2.1.6. Relación del objetivo de la auditoría financiera con las afirmaciones⁵.

Una afirmación es una aseveración o declaración hecha generalmente por la gerencia de una entidad, comunicada explícita e implícitamente a través de los estados financieros.

Estas aseveraciones se refieren a los activos, pasivos, ingresos, gastos y demás hechos económicos que se resumen y presentan como saldos en los estados financieros, en relación con⁶:

- La *veracidad* de las transacciones individuales y de los saldos;
- La *integridad* de las transacciones individuales y la consecuente razonabilidad de los saldos;
- La adecuada *valuación y exposición* en los estados contables, de los saldos resultantes de las transacciones individuales.

2.2.1.6.1 Componentes y sus afirmaciones.

Para el examen integral al ciclo de ingresos de Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A. se ha considerado las siguientes componentes:

⁵ Whittington O. R., Kurt, P. (1999): ob.cit, págs.19, 101, 152

⁶ Slosse, C. y otros (1995): *Auditoría. Un nuevo enfoque empresarial*, Argentina, Ediciones Macchi, pág.31

Tabla # 2. Componentes

COMPONENTE	AFIRMACIÓN (Estados Financieros)
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Locales	920.490,53
Ventas Tarifa 12% y 0%	3.186.567,45

Fuente: Estados Financieros INFEGAS S.A. al 31.12.2012

En este caso, la gerencia afirma que en cuentas por cobrar existen 920.490,53 dólares que corresponden a derechos de cobro que tiene la empresa, sustentados en transacciones que han ocurrido, han sido incluidas en su totalidad y están presentadas y clasificadas en concordancia con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

a) Ciclo de transacciones y Proceso.

El ciclo de transacciones (también denominado flujo de transacciones), incluye varias cuentas contables relacionadas entre otros, con los procesos señalados, desde el origen de un hecho económico hasta su inclusión o acumulación dentro del saldo del estado de situación financiera o de operaciones.

Tabla # 3. Ciclo de Transacciones

COMPONENTE	CICLO	PROCESO
Cuentas por Cobrar	Ventas/Cuentas por Cobrar	Comercialización
Ventas		

Fuente: Blanco Luna, Y. (2006): Normas y Procedimientos de Auditoría Integral

b) Identificación de controles claves.

El "control clave" ofrece mayor satisfacción de auditoría puesto que permite probar con mayor efectividad y eficiencia la afirmación o saldo de una cuenta; es decir que, de todos los controles que sobre un componente existen, éste permite al auditor comprobar que el saldo es veraz, integro, adecuadamente valuado y expuesto.

Por lo expuesto, los controles claves a evaluar de las componentes del presente examen son las siguientes:

Tabla # 4.- Controles Claves

COMPONENTE	CONTROL CLAVE	AFIRMACIÓN INVOLUCRADA
Cuentas por Cobrar	Confirmación de saldos	Veracidad, integridad, valuación
Ventas	Sistema de facturación	Veracidad, integridad, valuación

Fuente: Blanco Luna, Y. (2006): Normas y Procedimientos de Auditoría Integral

2.2.2 Auditoría de control interno.

2.2.2.1 Definición de control interno.

De acuerdo a los pronunciamientos del Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Comision (COSO), el control interno se ha definido de la siguiente manera:

Proceso realizado por la Junta General de Accionistas, el Directorio, la Administración y todo el personal de una entidad, establecido para derivar seguridad razonable respecto al cumplimiento de los siguientes objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

2.2.2.2. Componentes del control interno⁷.

Los componentes del Control interno son:

- Ambiente de Control
- Los procesos de Valoración de Riesgos
- Las actividades y procedimientos de control
- Los sistemas de información y comunicación
- Monitoreo (Supervisión y seguimiento de controles)

2.2.2.2.1 Ambiente de control.

Trata sobre la definición de las pautas básicas para realizar las operaciones o actividades y para el cumplimiento de los objetivos, con la concienciación de control de los empleados.

En el sentido anterior, el ambiente de control implica la evaluación de algunos subcomponentes como:

- Integridad y Valores éticos
- Compromiso por la competencia
- Filosofía y estilo de operación de la administración
- Estructura Organizacional
- Valoración de autoridad y responsabilidad
- Políticas y prácticas de recursos humanos

⁷ Mantilla, Samuel Alberto (traductor) (2005): *Control Interno Informe COSO*, Colombia, ECOE EDICIONES

2.2.2.2.2 Valoración de riesgos.

Una empresa debe establecer mecanismos de valoración de riesgos, de manera de identificar y analizar los eventos que le pueden impedir cumplir con los objetivos planteados.

Los riesgos pueden reflejarse o ser inherentes a una actividad en general, o a niveles específicos de una organización, por lo que inmediatamente de definir objetivos, generales y específicos, se requiere realizar una valoración de los riesgos existentes o posibles, para tomar las acciones necesarias para administrarlos (Manejo del riesgo residual).

En línea con lo anterior, en la valoración de riesgos implica evaluar subcomponentes como:

Evaluación de las subcomponentes:

- Objetivos globales de la entidad
- Objetivos a nivel de actividad
- Riesgos
- Manejo del Cambio

2.2.2.2.3. Actividades y procedimientos de control.

Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar la aplicación de disposiciones o directrices dispuestas por la administración para que se ejecuten diferentes actividades, para el manejo de riesgos, y para la consecución misma de los objetivos planteados por la entidad.

Evaluación Actividades de Control:

- Manual de Referencia para las actividades: Ventas y Proceso de las Cuentas por Cobrar.

2.2.2.2.4 Los sistemas de información y comunicación.

Las diferentes actividades que se ejecutan a lo largo de un proceso con el objetivo de elaborar un producto o proporcionar un servicio, y para lograr los objetivos planteados por la administración, en general siempre tienen una interrelación, implicando la existencia de detalles de datos que se van recopilando manual o automáticamente, y la generación de reportes que deben ser intercambiados o entregados para conducir, administrar y controlar las operaciones (Reportes de procesos, de entregas, compras, ventas, cartera, financiera, no financiera, informes de actividades, información externa, etc.).

En línea con lo anterior, implica evaluar subcomponentes como:

- Evaluación Información
- Evaluación Comunicación

2.2.2.2.5. Monitoreo (supervisión y seguimiento de controles).

Los sistemas de control interno al igual que los procesos y actividades son dinámicos y pueden variar en el tiempo, requiriendo ser monitoreados con determinada periodicidad para valorar su calidad y necesidad de renovación, o incluso definir su razón de existir.

En línea con lo anterior, en la valoración de riesgos implica evaluar subcomponentes como:

- Evaluación Monitoreo Ongoing

2.2.2.3. Definición de auditoría del control interno.

La auditoría del Control Interno es la revisión y evaluación al sistema de control interno definido en una organización o entidad, que se realiza con el fin de determinar su calidad, y nivel de confianza en los resultados obtenidos con su aplicación, debiendo como en todo trabajo de auditoría utilizar una metodología que cubra:

- Planeación
- Pruebas de cumplimiento de controles
- Comunicación de resultados.

2.2.2.3.1 Opinión sobre control interno.

Una opinión o dictamen sobre el control interno, debe emitirse de acuerdo a los elementos señalados en la ISA 100 “Servicios de Aseguramiento”, pudiendo, al igual que en un informe de auditoría financiera de Balances, contener:

- Opinión limpia o sin salvedades
- Opinión con salvedades
- Opinión adversa

2.2.2.3.2. Informe sobre Control Interno.

Reporte en que se emita una opinión o dictamen sobre el control interno al ciclo de Ingresos (cuentas por cobrar y ventas) a Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A., de acuerdo a los elementos señalados en la ISA 100 “Servicios de Aseguramiento”.

2.2.3 Auditoría de Cumplimiento.

2.2.3.1. Definición.

Autores como Blanco Yanel y Whittington Pany⁸, señalan la definición de auditoría de cumplimiento, de cuyo contenido se ha determinado en síntesis la siguiente definición:

Auditoría de cumplimiento es la revisión y análisis de las diferentes operaciones que realiza una entidad para comprobar que se ha efectuado conforme a la normativa interna (estatutos, manuales, reglamentos internos, etc.) y externa (leyes, reglamentos, normativa en general) vigente y aplicable, a través de la verificación de los soportes de dichas operaciones.

2.2.3.2. Criterios aplicables para auditoría de cumplimiento.

Los criterios aplicables son aquellos que determinan la sujeción de la empresa a las directrices, normas, procesos y procedimientos, a la normativa legal aplicable; se debe verificar criterios sobre normativa contable, tributaria, laboral, cambiaria, estatutaria, entre otras, elementos clave de evaluación.

2.2.3.3 Normativa aplicable para auditoría de cumplimiento de las cuentas por cobrar y ventas.

- Norma Internacional de Auditoría 250
- Normas Internacionales de Información Financiera
- Normas Internacionales de Contabilidad
- Código Tributario
- Código del Trabajo
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- Ley de Compañías
- Ley de Seguridad Social
- Ley de Equidad Tributaria
- Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.
- Normativa Interna áreas Cobranzas y Ventas.

⁸ Blanco, Yanel, **Normas y Procedimientos de Auditoría Integral**, ECOE Ediciones, Santa Fe de Bogotá-Colombia, 2006, pág.189.

Whittington, K. Pany, **Auditoría: Un Enfoque Integral**, Santa Fe de Bogotá-Colombia, 2000, pág.598.

2.2.4 Auditoría de Gestión.

2.2.4.1. Definición.

Blanco Yanel⁹, señala la definición de auditoría de gestión, de cuyo contenido se ha determinado en síntesis lo siguiente:

Proceso para examinar y evaluar las actividades realizadas por una empresa, programa u operación, a fin de determinar el grado de eficiencia, eficacia y calidad en la utilización de los recursos disponibles para el logro de metas y objetivos propuestos.

2.2.4.2. Objetivos de la auditoría de gestión.

Evaluar el grado de cumplimiento de la misión, políticas, objetivos, estrategias, metas, consideradas en los planes y programas a través de la aplicación de indicadores de gestión para medir el grado de eficiencia, eficacia, y calidad, como también el impacto que esta genera en el sector; lo que a su vez apoya para establecer el grado de confiabilidad del control interno.

2.2.4.3 Criterios aplicables para auditoría de gestión.

Para el efecto es necesario que los objetivos operativos cumplan al menos con las siguientes características:

- Sus niveles de desempeño o logro deseado deben constituir un reto.
- Deben proyectarse de acuerdo a estimaciones realistas.
- Estar debidamente cuantificados en cuanto a las metas a lograr y el presupuesto a utilizar.
- Definir claramente los plazos de ejecución y su respectiva calendarización.

Por lo anterior, la auditoría de gestión consiste en la comparación de los resultados reales con los niveles deseados de gestión o estándares.

2.3 Proceso de la auditoría integral.

2.3.1. Planeación.

2.3.1.1. Diagnóstico y planificación preliminar.

El motivo de esta etapa es obtener un conocimiento general del objeto de la organización, de sus principales características y del medio externo en que se desenvuelve. Para ello se deberán desarrollar los siguientes procedimientos:

⁹ Blanco, Yanel, **Normas y Procedimientos de Auditoría Integral**, ECOE Ediciones, Santa Fe de Bogotá-Colombia, 2006, pág.233.

- Visita de observación
- Obtención de Información
- Revisión de la información
- Definir el alcance y objetivos de auditoría.
- Identificar las áreas potenciales a ser consideradas en la estrategia de auditoría
- Plan de Trabajo.

El Jefe de Equipo de Auditoría, en base a la información obtenida y documentada, presentará un Informe de Planificación Preliminar -Diagnóstico General.

Por lo anterior, el objeto de esta fase es tener un conocimiento integral de la organización, es decir conocer su estructura organizacional, funcional, la base legal de creación, etc.

2.3.1.2. Planificación específica.

Su propósito, identificar eventuales problemas en áreas críticas y posibles causas, a través del diseño de un programa de auditoría; los procedimientos que usualmente se aplican son:

- Analizar la información y documentación
- Evaluar el Control Interno.
- Analizar el Riesgo y determinar el nivel de confianza.
- Elaborar programas de trabajo.

2.3.2. Ejecución.

Realizar los procedimientos del programa de auditoría con el objetivo de obtener evidencias; los procedimientos usualmente aplicados son:

- Aplicar Programas de trabajo.
- Obtener evidencia.
- Desarrollar Hallazgos por componente.
- Coordinación y supervisión
- Definir la estructura del informe
- Redactar el Informe

2.3.3. Comunicación.

La comunicación con los sujetos relacionados, se cumple durante todo el proceso de la auditoría uno de los propósitos es impulsar la toma de acciones correctivas de inmediato. Es importante que el informe de auditoría antes de su emisión, sea discutido en una conferencia final con los responsables de los procesos que fueron considerados en el alcance. El producto a obtener en esta fase es el Informe Ejecutivo.

Procedimientos aplicar:

- Comunicación parcial de resultados.
- Se identifican observaciones y oportunidades de mejora.
- Discusión con el cliente y definición de compromisos

2.3.4. Seguimiento.

Seguimiento consiste en formular la Matriz de Implementación de Recomendaciones, la misma que se constituye en un anexo al informe de auditoría y que en definitiva es el instrumento indispensable en esta fase de la auditoría integral.

CAPÍTULO III

ANÁLISIS DE LA EMPRESA

3.1 Introducción (antecedentes de la compañía INFEGAS S.A.)

La compañía INFEGAS S.A. fue constituida en el Ecuador el día 01 de Febrero del año 1.996, es compañía anónima bajo la razón social de IMPORTADORA DE FERRETERÍA Y GASES INFEGAS S.A.; cuyo número de inscripción en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil es el 2042, está ubicada en El Parque Industrial El Sauce S/N carretero Vía Daule Km. 12.5 detrás de las bodegas de Electro cables, su actividad económica principal es la VENTA AL POR MAYOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA; con número de RUC# 0991345361001; expediente en la Superintendencia de Compañías del Ecuador es el No. 74002.

Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A. está dedicada a la importación y distribución de materiales de ferretería, seguridad industrial y de la construcción, a nivel nacional.

Con una experiencia de más de 15 años en el mercado, la empresa ha logrado desarrollar fuertes relaciones con proveedores a nivel mundial, estableciendo estrictos convenios de exclusividad, lo que le ha permitido asegurar estándares de calidad a sus clientes.

INFEGAS S.A. maneja un amplio portafolio de productos clasificados dentro de las siguientes líneas: cerrajería, equipos contra incendio, grifería, herramientas manuales, herramientas agrícolas, material eléctrico, pernería y fijación, válvulas de gas, pinturas, etc.

3.1.1 Misión, visión y demás información institucional.

a) Misión institucional.

“Somos una compañía dedicada a la importación y distribución de Materiales de Ferretería, Seguridad Industrial y Construcción a nivel nacional, en forma honesta y eficiente para satisfacción de nuestros clientes.”

b) Visión institucional.

“Para el año 2015, liderar el mercado ferretero a través de un servicio personalizado de primer orden, marcas propias y productos garantizados, así como la mejor relación precio/calidad en nuestros productos.”

c) Clientes.

INFEGAS S.A. posee una cartera de 700 clientes de los cuales, a continuación se presenta los cinco principales que corresponden al 15% de las ventas, sin embargo, el 70% de las ventas se encuentra concentrada en 100 clientes.

Tabla # 5. Clientes INFEGAS S.A.

CLIENTE	PARTICIPACIÓN EN VENTAS
PROMAIN	5,00%
IMSDISVAL	2,50%
COMERCIAL ZAMBRANO	2,50%
RUIZ CAJAS	2,50%
FROILAN REINOSO	2,50%

Fuente: INFEGAS S.A.

d) Proveedores/intermediarios principales.

Tabla # 6.- Proveedores INFEGAS S.A.

PROVEEDOR	PARTICIPACIÓN EN COMPRAS	ORIGEN
KANSAI	44,00%	JAPON
REFAR	32,00%	ECUADOR - HONG KONG
INCOTRADE	24,00%	ECUADOR - ITALIA

Fuente: INFEGAS S.A.

e) Competidores directos.

- 1) El Ferretero S.A.
- 2) Ferremundo S.A.
- 3) Promesa S.A.
- 4) Espinoza S.A.
- 5) Imporvarsa S.A.
- 6) Suprinsa S.A.

f) Entes reguladores.

- 1) Servicio de Rentas Internas del Ecuador
- 2) Superintendencia de Compañías del Ecuador
- 3) Ministerio de Relaciones Laborales
- 4) Instituto Ecuatoriano de Normalización
- 5) Servicio Nacional de Aduana del Ecuador
- 6) Ministerio de Comercio Exterior del Ecuador

g) Objetivos estratégicos.

OBJETIVO A.- Aumentar la capacitación técnica del personal para mejorar la generación de valor añadido de la empresa.

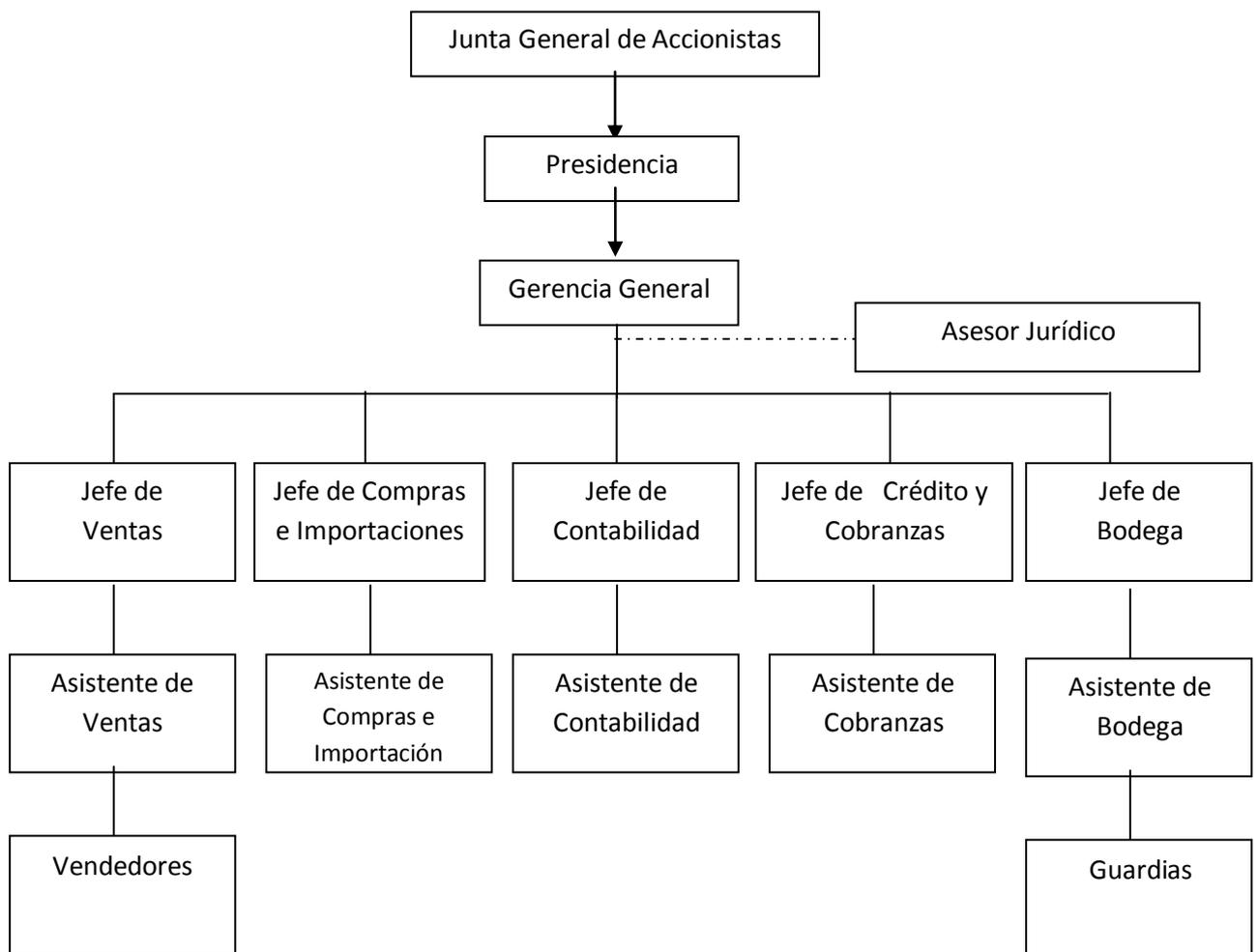
OBJETIVO B.- – Mejorar la organización y gestión interna de los procesos y planificación comercial de la empresa.

OBJETIVO C.- Implementar un plan de fidelización hacia nuestros principales clientes.

OBJETIVO D.- Fortalecer las líneas especializadas que ofrece la empresa a través de la importación de un portafolio de productos completos que nos permita ofrecer una amplia variedad por familia y ser reconocidos en el mercado como expertos en dichas líneas.

h) Estructura organizacional.

Tabla # 7.- Estructura organizacional INFEGAS S.A.



Fuente: INFEGAS S.A.

3.2 Cadena de valor.

La cadena de valor de INFEGAS S.A. se representa de la siguiente manera:

3.2.1. Procesos gobernantes.

- Junta General de Accionistas
- Presidencia
- Gerencia General

3.2.2. Procesos básicos o agregadores de valor.

- Jefatura de Ventas
- Jefatura de Compras e Importaciones
- Jefatura de Cobranzas

3.2.3. Procesos habilitantes.

- Jefatura de Contabilidad
- Jefatura de Bodega

A continuación se describe la cadena de valor para las componentes objeto de auditoría, por parte de Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A.:

El departamento de ventas se encarga de la distribución y venta de los productos y dar seguimiento día a día de las diferentes rutas de vendedores para garantizar la cobertura total y abastecimiento a los puntos comerciales.

El departamento prioritario de la empresa, ya que a su buena gestión se puede vender, distribuir y dar seguimiento de las diferentes rutas.

La función del departamento de ventas es planear, ejecutar y controlar las actividades en este campo; debido a que durante el desarrollo de los planes de venta ocurren muchas sorpresas, el departamento de ventas debe dar seguimiento y control continuo a las actividades de venta.

El departamento de ventas está encargado de hacer las siguientes actividades:

- Elaborar pronósticos de ventas
- Establecer precios

- Realizar publicidad y promoción de ventas
- Llevar un adecuado control y análisis de las ventas.

El Departamento de Cobranzas dentro de las actividades que mantiene a su cargo son las siguientes:

- Custodia de la documentación que ampare los saldos a cargo de clientes.
- Gestión de la cobranza de adeudos de clientes.

3.3. Importancia de realizar un examen de auditoría integral al ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas) de Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A. por el período 2012.

INFEGAS S.A. mantiene ingresos por ventas en el ejercicio económico 2012 por US\$ 3.186.567,45 (Ventas Tarifa 12% y 0%) representando el 100% de los ingresos en dicho período. Asimismo, mantiene cuentas por cobrar a Clientes Locales por US\$ 920.490,53 al 31 de diciembre 2012, representando el 46% de los activos totales de la compañía, componentes de importancia monetaria y relativa en los estados financieros de la entidad. Además presenta en el período 2012, una rentabilidad neta del 3% y un índice de cobros de 104 días.

Con los antecedentes expuestos, se considera importante realizar un examen integral al ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas) de Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A. que involucra la evaluación de estas dos componentes representativas de los estados financieros y parte misional de la empresa; asimismo, forman parte de los procesos agregadores de valor de la entidad.

CAPÍTULO IV

**INFORME DE EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL CICLO DE INGRESOS
(CUENTAS POR COBRAR Y VENTAS) DE IMPORTADORA DE FERRETERÍA Y GASES
INFEGAS S.A. CORRESPONDIENTE AL PERÍODO 2012**

Para la realización del examen de auditoría integral al ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas) de Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A., se inició con el diagnóstico y planificación preliminar de auditoría, por medio de la visita de observación, obtención y análisis de la información relevante de la empresa, definición de las áreas, alcance y objetivos de la auditoría; obteniendo como producto final de esta fase el informe de planificación preliminar-diagnóstico general.

La segunda fase, planificación específica, fue realizada por medio del análisis de la información y documentación recolectada, la evaluación del control interno en las áreas de la empresa, el análisis de riesgos y determinación del nivel de confianza; obteniendo así los programas de trabajo a la medida.

La tercera fase, ejecución, fue realizada en las instalaciones de la empresa, aplicando los programas de trabajo elaborados en la fase anterior; obteniendo evidencia para el desarrollo de los hallazgos por componente; con el fin de definir la estructura y redactar el informe de auditoría.

La cuarta fase, comunicación, fue realizada en el transcurso de la auditoría por medio de la comunicación continua a los funcionarios involucrados en las áreas sujeto de auditoría; asimismo, se presentó el informe final de auditoría y fue aprobado por el Presidente, Gerente General, Gerente de Ventas, Jefe de Crédito y Cobranzas de la compañía, definiéndose los respectivos compromisos de mejora.

La última fase, seguimiento, se integra la matriz de implementación de recomendaciones, documento que da valor agregado al examen de auditoría integral realizado.

4.1 Cronograma de auditoría.

Mediante papel de trabajo PT-INF-CA-01 se detallan los tiempos utilizados y los productos generados en cada una de las fases del proceso de examen de auditoría integral al ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas) de Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A. correspondiente al período 2012.

Tabla # 8.- Cronograma de auditoría

PT-INF-CA-01	
CRONOGRAMA AUDITORÍA	
TIPO AUDITORÍA	
Planificación Preliminar -Diagnóstico General.	
AUDITORÍA FINANCIERA	Planificación
	Ejecución
	Comunicación de Resultados Parciales
AUDITORÍA CONTROL INTERNO	Planificación
	Ejecución
	Comunicación de Resultados Parciales
AUDITORÍA CUMPLIMIENTO	Planificación
	Ejecución
	Comunicación de Resultados Parciales
AUDITORÍA GESTIÓN	Planificación
	Ejecución
	Comunicación de Resultados Parciales
AUDITORÍA INTEGRAL	Redacción Informe Examen Integral
	Comunicación de Resultados Final-Presentación/Aprobación INFORME
	Matriz de Observaciones y Recomendaciones
Supervisores a cargo:	
Director de Auditoría	Mg. Raúl González
Jefe de equipo-	Eco. Carlos González

Elaboración: El Autor

4.2 Resumen de oficios enviados a INFEGAS S.A.

Tabla # 9.- Resumen Oficios enviados

Entidad: IMPORTADORA DE FERRETERÍA Y GASES INFEGAS S.A.

Auditoría Integral al Ciclo de Ingresos (Cuentas por Cobrar y Ventas)

Lugar: Km. 12.5 vía Daule. Matriz Compañía INFEGAS S.A.

Número de Oficio	Asunto	Destinatario
Oficio CAGC-001 29 julio del 2013	Notificación Inicio de Auditoría Integral al Ciclo de Ingresos (Cuentas por cobrar y ventas) año 2012.	Gerente General
Oficio CAGC-002 31 julio del 2013	Requerimiento de Información Inicial Conocimiento del Negocio.	Gerente General
Oficio CAGC-003 2 Septiembre del 2013	Requerimientos de Información para Auditoría Financiera Ciclo de Ingresos (Cuentas por Cobrar y Ventas)	Gerente General
Oficio CAGC-004 18 Septiembre del 2013	Requerimientos de Información para Auditoría Control Interno Ciclo de Ingresos (Cuentas por Cobrar y Ventas)	Gerente General
Oficio CAGC-005 01 Octubre del 2013	Requerimientos de Información para Auditoría de Cumplimiento Ciclo de Ingresos (Cuentas por Cobrar y Ventas)	Gerente General
Oficio CAGC-006 08 Octubre del 2013	Requerimientos de Información para Auditoría de Gestión al Ciclo de Ingresos (Cuentas por Cobrar y Ventas)	Gerente General
Oficio CAGC-007 19 Octubre del 2013	Entrega de Informe Examen de Auditoría Integral al Ciclo de Ingresos (Cuentas por Cobrar y Ventas) de INFEGAS S.A. Año 2012 y Matriz de Observaciones.	Gerente General

Elaborado por: Carlos González Carrión

Supervisado por:

Fecha: 19 Octubre 2013

Elaboración: El Autor

4.3 Proceso de la auditoría integral al ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas) de Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A. correspondiente al período 2012.

4.3.1 Planeación.

4.3.1.1 Memorando de diagnóstico y planificación preliminar.

a) Datos mínimos de la auditoría.

Empresa: Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A.

Período a auditar: Enero a Diciembre 2012

Fecha inicio auditoría: 29 de julio del 2013

Fecha finalización auditoría: 19 de octubre del 2013

Supervisores a cargo:

Director de auditoría: Mg. Raúl González Jiménez

Jefe de equipo-auditor: Eco. Carlos González Carrión

b) Principales ejecutivos.

Tabla # 10.- Principales ejecutivos INFEGAS S.A.

IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	CARGO	FEC. NOMB.
0901097287	GONZALEZ BARZALLO JUAN CARLOS	PRESIDENTE	05/05/2011
0914327531	GONZALEZ MONTESINOS SANDRA DENISSE	GERENTE GENERAL	12/11/2012

Fuente: Superintendencia de Compañías del Ecuador

c) Principales accionistas.

Tabla # 11.- Principales Accionistas INFEGAS S.A.

IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	CAPITAL
0901097287	GONZALEZ BARZALLO JUAN CARLOS	ECUADOR	\$ 799,00
0914327531	GONZALEZ MONTESINOS SANDRA DENISSE	ECUADOR	\$ 1,00
TOTAL (USD\$)			\$ 800,00

Fuente: Superintendencia de Compañías del Ecuador.

d) Contraparte en la empresa.

Ing. Sandra González Montesinos- Gerente General

e) Información preliminar analizada.

- Estatuto Social Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A.
- Acta Junta General Ordinaria de Accionistas celebrada el 15 de abril del 2013.
- Organigrama Estructural de INFEGAS S.A.
- Plan Estratégico 2012-2015, Plan Operativo 2012, Presupuesto 2012
- Informe rendición de cuentas de Gerente General año 2012
- Informe de Comisario año 2012
- Estado de Situación Financiera; Estado de Resultado Integral; Estado de Cambios en el Patrimonio; Estado de Flujo de Efectivo. 2012

- Notas explicativas a los Estados Financieros año 2012.
- Informe de Auditoría Externa año 2012.

f) Rol de la empresa, estrategia, misión y visión.

La compañía fue constituida en el Ecuador el día 01 de Febrero del año 1.996, es compañía anónima bajo la razón social de IMPORTADORA DE FERRETERÍA Y GASES INFEGAS S.A.; cuyo número de inscripción en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil es el 2042, está ubicada en El Parque Industrial El Sauce S/N carretero Vía Daule Km. 12.5 detrás de las bodegas de Electrocables, su actividad económica principal es la VENTA AL POR MAYOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA; con número de RUC# 0991345361001; expediente en la Superintendencia de Compañías del Ecuador es el No. 74002.

Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A. está dedicada a la importación y distribución de materiales de ferretería, seguridad industrial y de la construcción, a nivel nacional.

INFEGAS S.A. maneja un amplio portafolio de productos clasificados dentro de las siguientes líneas: cerrajería, equipos contra incendio, grifería, herramientas manuales, herramientas agrícolas, material eléctrico, pernería y fijación, válvulas de gas, pinturas, etc.

g) Misión institucional.

“Somos una compañía dedicada a la importación y distribución de Materiales de Ferretería, Seguridad Industrial y Construcción a nivel nacional, en forma honesta y eficiente para satisfacción de nuestros clientes.”

h) Visión Institucional.

“Para el año 2015, Liderar el mercado ferretero a través de un servicio personalizado de primer orden, marcas propias y productos garantizados, así como la mejor relación precio/calidad en nuestros productos.”

i) Clientes.

INFEGAS S.A. posee una cartera de 700 clientes de los cuales, a continuación se presenta los cinco principales que corresponden al 15% de las ventas, sin embargo, el 70% de las ventas se encuentra concentrada en 100 clientes.

Tabla # 5. Clientes INFEGAS S.A.

CLIENTE	PARTICIPACIÓN EN VENTAS
PROMAIN	5,00%
IMSDISVAL	2,50%
COMERCIAL ZAMBRANO	2,50%
RUIZ CAJAS	2,50%
FROILAN REINOSO	2,50%

Fuente: INFEGAS S.A.

j) Proveedores/intermediarios principales.

Tabla # 6. Proveedores INFEGAS S.A.

PROVEEDOR	PARTICIPACIÓN EN COMPRAS	ORIGEN
KANSAI	44,00%	JAPON
REFAR	32,00%	ECUADOR - HONG KONG
INCOTRADE	24,00%	ECUADOR - ITALIA

Fuente: INFEGAS S.A.

k) Competidores directos.

- Ferretero S.A.
- Ferremundo S.A.
- Promesa S.A.
- Espinoza S.A.
- Imporvarsa S.A.
- Suprinsa S.A.

l) Entes reguladores.

- Servicio de Rentas Internas del Ecuador
- Superintendencia de Compañías del Ecuador
- Ministerio de Relaciones Laborales
- Instituto Ecuatoriano de Normalización
- Servicio Nacional de Aduana del Ecuador
- Ministerio de Comercio Exterior del Ecuador

m) Objetivos estratégicos.

OBJETIVO A.- Aumentar la capacitación técnica del personal para mejorar la generación de valor añadido de la empresa.

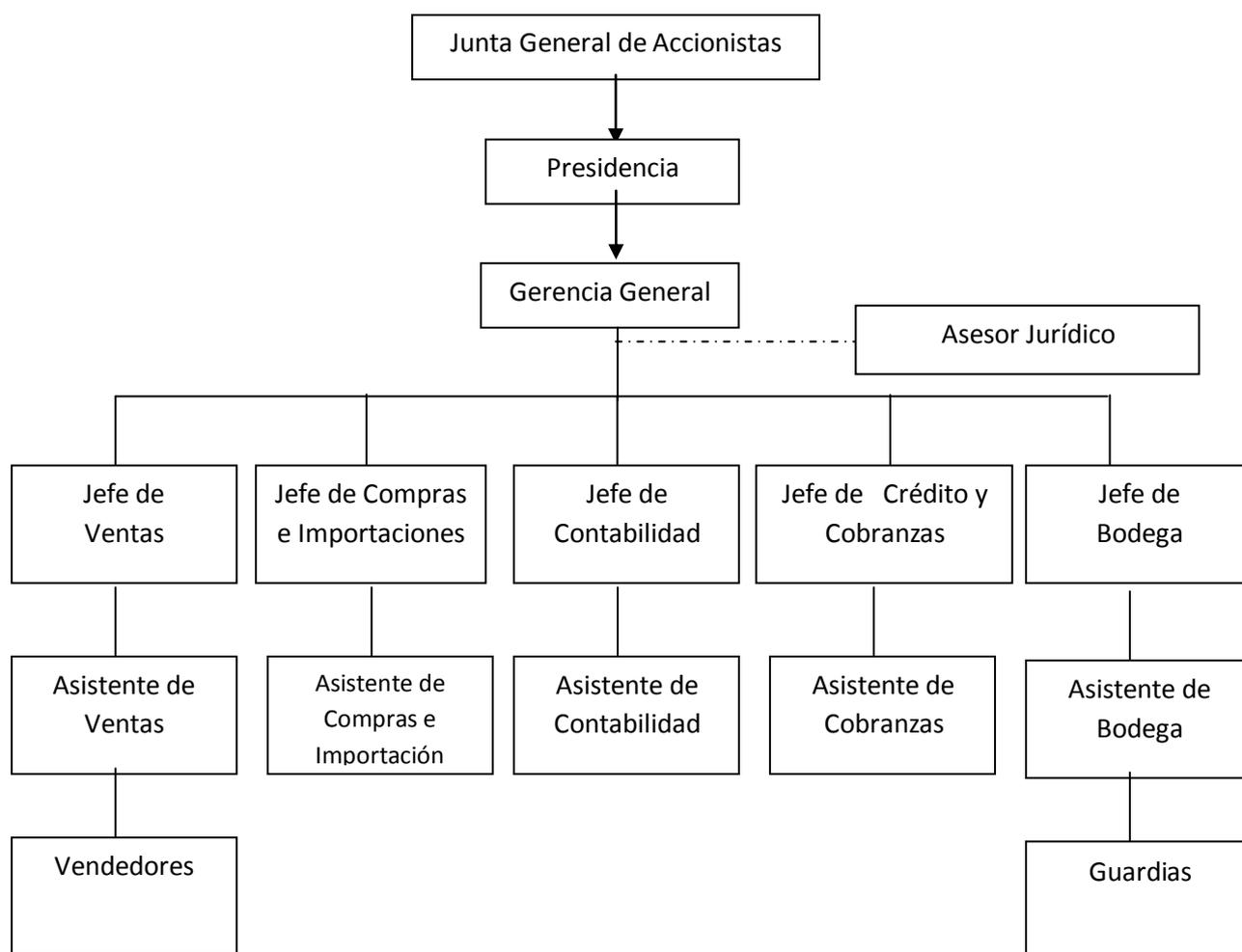
OBJETIVO B.- – Mejorar la organización y gestión interna de los procesos y planificación comercial de la empresa.

OBJETIVO C.- Implementar un plan de fidelización hacia nuestros principales clientes.

OBJETIVO D.- Fortalecer las líneas especializadas que ofrece la empresa a través de la importación de un portafolio de productos completos que nos permita ofrecer una amplia variedad por familia y ser reconocidos en el mercado como expertos en dichas líneas.

n) Estructura organizacional INFEGAS S.A.

Tabla # 7.- Estructura organizacional INFEGAS S.A.



Fuente: INFEGAS S.A.

o) Evaluación del control interno-conocimiento del negocio.

Tabla # 12.- Matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo.

Empresa: IMPORTADORA DE FERRETERIA Y GASES INFEGAS S.A.				
Alcance: Evaluación del Control Interno				
CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO				
Auditoría: 2012-12-31			PT-INF-CN-01	
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO				
ACTIVIDADES DE LA ORGANIZACIÓN	PT	SI/NO	CT	REF
SUMAN	24		21	
PLAN DE ORGANIZACIÓN:	8		8	AP
1.- La empresa cuenta con una base legal de constitución y estatutos aprobados?		SI	1	
2.- Se ha definido la misión, visión y objetivos empresariales?		SI	1	
3. ¿Se identifican factores internos y externos que incide en el negocio?		SI	1	
4. ¿Cuenta la empresa con una estructura orgánica definida y aprobada?		SI	1	
5. Los niveles gerenciales ¿están conformados de acuerdo a sus estatutos?		SI	1	
6. ¿Existe una adecuada separación de instalaciones y unidades según su especialización?		SI	1	
7. El estilo de dirección, ¿permite la desconcentración y delegación de funciones?		SI	1	
8. El área destinada a las actividades contables ¿cuenta con condiciones apropiadas de operación?		SI	1	
PLAN DE AUTORIZACIONES:	7		5	AP
1. ¿Se han definido políticas internas para las operaciones financieras, técnicas y administrativas?		NO	0	
2. ¿Se han definido niveles de autorización de operaciones?		SI	1	
3. ¿Cuenta la empresa con sistemas de información financiera, técnica y administrativa?		SI	1	
4. Los sistemas de información, ¿Se soportan en tecnología actualizada?		SI	1	
5. Los sistemas y procesos internos, ¿se encuentran documentados?		NO	0	
6. ¿Se identifica las fuentes de financiamiento?		SI	1	
7. ¿Existen fuentes de información sobre el universo de las transacciones?		SI	1	

PROCEDIMIENTOS EFICACES:	6		5	AP
1. ¿Los reportes financieros como presupuestos y balances se elaboran mensualmente?		SI	1	
2. ¿Se aplican técnicas de análisis financiero?		NO	0	
3. ¿Se han establecido indicadores de gestión e índices financieros?		SI	1	
4. ¿Existen estadísticas sobre el nivel de oferta y demanda de los bienes y servicios que presta la empresa?		SI	1	
5. ¿Existen fuentes de conocimiento sobre el nivel de satisfacción de los clientes internos y externos?		SI	1	
6. ¿Existe evidencia de evaluaciones internas por parte de los Comisarios?		SI	1	

PERSONAL DEBIDAMENTE INSTRUIDO	3		3	AP
1. ¿Se identifican los perfiles de competencias formales y experiencia de los empleados que prestan servicios en la empresa?		SI	1	
2. Las autoridades de la empresa, ¿cuentan con experticias en el negocio?		SI	1	
3. El personal que procesa y entrega información financiera ¿tiene formación suficiente?		SI	1	
CALIFICACIÓN TOTAL = CT			21	
PONDERACIÓN TOTAL = PT			24	
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100		21/24x100=	87,50%	
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	100%	87,50%	12,50%	

Elaborado por: Carlos González Carrión. **Supervisado por:** Mg. Raúl González Jiménez

Fecha: 2013-08-03

Fuente: 1. Manual Práctico de Auditoría.- Juan Ma. Madarriaga

2. El autor de tesis

p) Matriz enfoque de auditoría.

Se puede observar, en la matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo, que el nivel de confianza es del 87,50% y por diferencia el riesgo inherente global es del 12,50% calificándose como BAJO. Este resultado preliminar nos indica que el enfoque inicial debe ser “DE CUMPLIMIENTO”.

q) Detalle de prioridades de auditoría.

El presente acápite tiene por objetivo identificar los componentes relevantes y de incidencia misional para la realización del examen de auditoría, en el siguiente sentido:

INFEGAS S.A. mantiene ingresos por ventas en el ejercicio económico 2012 por US\$ 3.186.567,45 (Ventas Tarifa 12% y 0%) representando el 100% de los ingresos en dicho período. Asimismo, mantiene cuentas por cobrar a Clientes Locales por US\$ 920.490,53 al 31 de diciembre 2012, representando el 46% de los activos totales de la compañía. Además presenta en el período 2012, una rentabilidad neta del 3% y un índice de cobros de 104 días.

Con los antecedentes expuestos, es importante realizar el examen integral al ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas) de Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A. que involucra la evaluación de estas dos componentes que son representativas de los estados financieros y parte misional de la empresa, asimismo, forman parte de los procesos agregadores de valor de la entidad.

r) Legislación a considerar.

Las principales disposiciones legales aplicables a INFEGAS S.A. son las siguientes:

- Constitución de la República del Ecuador
- Normas Internacionales de Información Financiera.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- Ley de Registro Único de Contribuyentes y su Reglamento.
- Ley de Equidad Tributaria.
- Ley de Compañías
- Ley de Seguridad Social
- Ley de Aduanas
- Código Tributario
- Código del Trabajo
- Código de Comercio
- Ordenanzas Municipales

s) Alcance de la auditoría.

Las componentes a ser evaluadas con enfoque financiero, de control interno, de cumplimiento y de gestión del examen de Auditoría Integral al ciclo de ingresos serán las cuentas por cobrar (Cuentas por Cobrar Clientes Locales) y ventas (Ventas Tarifa 12% y 0%) de Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A. correspondiente al período 2012.

t) Equipo de auditoría.

La auditoría estará a cargo de un equipo conformado por los siguientes supervisores:

Director de auditoría: Mg. Raúl González Jiménez.

Jefe de equipo-Auditor: Eco. Carlos González Carrión.

u) Duración de la auditoría.

El tiempo estimado para la auditoría a Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A., es de 12 semanas contadas desde el 29 de julio de 2013 hasta el 19 de octubre de 2013, lo que involucra la planificación preliminar o análisis y estudio preliminar, la planeación propiamente dicha, la ejecución, la comunicación parcial y final, la preparación del borrador de informe y la redacción del informe final, plan de implementación de recomendaciones, es decir, todo el proceso de la auditoría integral.

v) Cronograma de auditoría y responsables.

- Tareas a desarrollar (por fechas).
- Tareas asignadas por auditor.

Suscriben:

Mg. Raúl González Jiménez

Director de Auditoría

Eco. Carlos González Carrión

Jefe de Equipo- Auditor

4.3.1.2 Planificación específica.

4.3.1.2.1 Auditoría financiera para cuentas por cobrar y ventas.

4.3.1.2.1.1 Evaluación de control interno con enfoque financiero por componente.

Tabla # 13.- Cuestionario de control interno con enfoque financiero-Cuentas por cobrar a clientes.

IMPORTADORA DE FERRETERIA Y GASES INFEGAS S.A.						
Cuestionario de Control Interno con enfoque financiero						
Componente: CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES						
Objetivos de la auditoría						
1	Probar el cumplimiento del control interno del Sistema de Crédito.					
2	Determinar la razonabilidad del saldo del componente Cuentas por Cobrar de acuerdo con las normas internacionales de información financiera.					
3	Cerciorarse de que los derechos de cobro son propiedad de la empresa y que ésta puede disponer de ellos libremente.					
4	Determinar que los derechos de cobro estén valuados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera y que exista probabilidad de cobro.					
N°	PREGUNTAS	SÍ	NO	REF.	Fecha	Auditor
1	¿La cartera por cobrar se custodia físicamente bajo suficientes medidas de seguridad?	✓		PT-INF-CCIF-01	2013-08-31	CAGC
2	¿Las funciones de custodia física de la cartera y el registro contable de ella están claramente separadas?	✓				
3	¿Los mecanismos de control permiten identificar en forma oportuna y confiable la cartera cuyo cobro ya puede efectuarse?	✓				
4	¿Se utilizan formularios prefoliados para el control de la cartera por cobrar que se entrega a cobradores?		✓			
5	¿Dichos formularios son revisados y autorizados por una persona con facultades para ello?	✓				
6	¿Si dichos formularios son computarizados, están asegurados la integridad de las bases de datos y los mecanismos de seguridad informática respectivos?	✓				
7	¿Se obtienen acuses de recibo de los cobradores por la cartera que se les entrega para su cobro a los clientes?	✓				
8	¿Los cobradores visitan a clientes de acuerdo con itinerarios para optimizar su tiempo?	✓				

9	¿Existen una política para evitar que los cobradores reciban dinero en efectivo por parte de los clientes?		✓				
10	¿Al finalizar sus gestiones de cobro los cobradores pasan a primero a Caja para entregar los cheques recibidos de los clientes?		✓				
11	¿Los procedimientos permiten evitar que el Departamento de Cobranzas tenga acceso al efectivo proveniente de pagos de clientes?		✓				
12	¿Los cobradores están afianzados hasta por el monto máximo de valores que transportan bajo su responsabilidad?	✓					
13	¿La cobranza se deposita oportunamente?	✓					
14	¿Se determinan los saldos de las cuentas de clientes en forma periódica y se concilian con la cuenta control del mayor general?	✓					
15	¿Se preparan periódicamente relaciones de cartera vencida, para su revisión, por funcionarios y aplicación de apropiadas gestiones de cobro?	✓					
16	¿Existe una norma claramente definida para actualizar el saldo de la estimación de cuentas de cobro dudoso?		✓				
17	¿Las cancelaciones de cuentas por cobrar son previamente autorizadas por un funcionario con facultades para ello?	✓					
18	¿Las cuentas por cobrar canceladas se registran en cuentas de orden y su integridad se vigila permanentemente?		✓				
19	¿Las notas de cargo y crédito están prefoliadas y se emiten previa autorización de un funcionario facultado para ello?	✓					
20	¿Se requiere de la aprobación de un funcionario facultado para otorgar descuentos fuera de plazo o superiores a los institucionales?	✓					
21	¿Se llevan a cabo investigaciones de crédito y existen límites de crédito para cada cliente que constan claramente en las bases de datos?	✓					
22	¿Se verifica el cumplimiento de los límites de crédito?	✓					

23	¿Los límites de crédito se actualizan periódicamente considerando el comotamiento de cada cliente?	✓					
24	¿Se practican arqueos periódicos sobre la cartera por cobrar a clientes?	✓					
25	¿Si los arqueos no son el ciento por ciento, se llevan a cabo sobre bases rotativas?		✓				
26	¿Los arqueos se llevan a cabo por personal distinto al que maneja y administra la cartera?	✓					
27	¿Los arqueos incluyen la conciliación respectiva con saldos de los registros contables?	✓					
28	¿Las diferencias derivadas de los arqueos se investigan plenamente y se emprenden de inmediato las acciones que sean necesarias?	✓					
29	¿Los ajustes contables derivados de los arqueos se registran oportunamente?	✓					
30	¿Se confirman por escrito los saldos de los clientes más significativos?	✓					
Grado de confianza del control interno:							
ALTO (X) MODERADO () BAJO ()							
Comentarios adicionales:							
Se puede observar, en la matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo, que el nivel de confianza es ALTO del 76,67% y por diferencia el riesgo de control de la componente Cuentas por Cobrar a Clientes es del 23,33% calificándose como BAJO. Este resultado preliminar nos indica que el enfoque inicial debe ser "DE CUMPLIMIENTO".							
Responsable de la evaluación:							
<u>CAGC</u> Iniciales		<u>2013-08-31</u> Fecha		Carlos González Firma			

Elaborado por: **Carlos González**

Supervisado por: **Mg. Raúl González**

Fuente: 1.- Auditoría de Estados Financieros.- Gabriel Sánchez Curiel

2.- El autor de tesis

Tabla # 14.- Cuestionario de control interno con enfoque financiero-Ventas

IMPORTADORA DE FERRETERIA Y GASES INFEGAS S.A.						
Cuestionario de Control Interno con enfoque financiero						
COMPONENTE: VENTAS						
Objetivos de la auditoría						
1	Cerciorarse de la autenticidad de los ingresos obtenidos y la sujeción al régimen legal de operaciones de la empresa debidamente registrado en el estado de resultados.					
2	Cerciorarse que los ingresos por las ventas que constituyen el giro de la empresa se presenten en su totalidad en el estado de resultados de acuerdo con normas internacionales de información financiera.					
3	Determinar que las rebajas, devoluciones, y deducciones de ventas se muestren en el estado de resultados.					
4	Determinar que las ventas de transacciones propias del giro del negocio, están discriminadas de ventas distintas a dichas operaciones.					
N°	PREGUNTAS	SÍ	NO	Ref.	Fecha	Auditor
1	¿Las ventas que no son al contado se aprueban previamente con base en investigaciones de crédito adecuadamente documentadas?	✓		PT-INF-CCIF-02	2013-08-31	CAGC
2	¿El resultado de las investigaciones de crédito se identifica claramente con los pedidos respectivos?	✓				
3	¿Los pedidos están prenumerados y se custodian plenamente antes de su elaboración?	✓				
4	¿Los pedidos muestran claramente los precios y condiciones de crédito pactadas con el cliente?	✓				
5	¿Las listas de precios están aprobadas por un funcionario o un comité con facultades institucionales para ello?	✓				
6	¿Las listas de precios se actualizan tan periódicamente como lo requieren las condiciones del mercado?		✓			
7	Si las listas de precios están computarizadas , ¿el acceso a las bases de datos se encuentra plenamente restringido?		✓			
8	¿Los accesos a las bases de datos separan claramente las facultades operativas y las de consulta?		✓			
9	¿Las modificaciones a las listas de precios computarizadas, están asignadas a una persona con facultades operativas sujetas a la aprobación de Gerencia General?	✓				
10	¿El Gerente de Ventas puede modificar los precios de las mercancías?		✓			
11	¿Se pactan descuentos especiales a clientes antes del embarque y facturación de las mercancías?	✓				

12	¿Se emiten avisos de embarque o remisiones para controlar el transporte de las mercancías?	✓					
13	¿Las remisiones están prenumeradas?	✓					
14	¿Las remisiones están autorizadas y esta función incluye la plena correlación entre ellas y los pedidos respectivos?	✓					
15	¿Las remisiones muestran claramente el acuse de recibo por parte de los clientes?	✓					
16	¿El proceso computarizado para emitir las remisiones se encuentra protegido en forma equivalente a la de las listas de precios?	✓					
17	¿La captura de las remisiones para emitir las facturas comprende una interfase con cifras de control basadas en las propias remisiones?	✓					
18	¿Las facturas de venta están prenumeradas?	✓					
19	¿Las facturas de venta incluyen detalles que identifican a cada producto?	✓					
20	¿Las facturas incluyen detalles respecto a unidades, precios y condiciones de la venta?	✓					
21	¿Las facturas se envían oportunamente al Departamento de Cobranzas para controlar su vencimiento?	✓					
22	¿Las notas de crédito están prenumeradas?	✓					
23	¿Las notas de crédito se autorizan por un funcionario ajeno al Área de Ventas?	✓					
24	¿Se elaboran reportes mensuales sobre las notas de crédito emitidas, que incluyen explicaciones concretas sobre su justificación?	✓					

Tabla # 15.- Matriz de riesgo y enfoque de auditoría-Auditoría financiera.

IMPORTADORA DE FERRETERIA Y GASES INFEGAS S.A. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: DEL 1 de enero al 31 de diciembre de 2012			
MATRIZ DE RIESGO Y ENFOQUE DE AUDITORÍA			
COMPONENTE:	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN		ENFOQUE
			(CUMPLIMIENTO) (SUSTANTIVO) (DOBLE PROPÓSITO)
CUENTAS POR COBRAR	Control:	23,33% Bajo	Cumplimiento
	Se puede observar, en la matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo, que el nivel de confianza es ALTO del 76,67% y por diferencia el riesgo de control de la componente Cuentas por Cobrar a Clientes es del 23,33% calificándose como BAJO. Este resultado preliminar nos indica que el enfoque inicial debe ser "DE CUMPLIMIENTO".		Elaborar Papeles de trabajo que evidencien el cumplimiento de los procedimientos de control interno financiero para cuentas por cobrar.
VENTAS	Control:	14,81% Bajo	Cumplimiento
	Se puede observar, en la matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo, que el nivel de confianza es ALTO del 85,19% y por diferencia el riesgo de control de la componente Ventas es del 14,81% calificándose como BAJO. Este resultado preliminar nos indica que el enfoque inicial debe ser "DE CUMPLIMIENTO".		Elaborar Papeles de trabajo que evidencien el cumplimiento de los procedimientos de control interno financiero para ventas.

Elaborado por: Carlos González

Supervisado por: Mg. Raúl González

Fecha: 31/08/2013

4.3.1.2.1.2 Programas de trabajo por componente.

Tabla # 16.- Programa de auditoría-Auditoría financiera-Cuentas por cobrar a clientes.

IMPORTADORA DE FERRETERIA Y GASES INFEGAS S.A.				
AUDITORIA FINANCIERA				
PERÍODO: DEL 1 de enero al 31 de diciembre de 2012				
PROGRAMA DE AUDITORÍA A LA MEDIDA				
COMPONENTE		CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES		
RESPONSABLE		Auditor: Carlos González		
NO. OBJETIVOS				
1	Probar el cumplimiento del control interno del Sistema de Crédito.			
2	Determinar la razonabilidad del saldo del componente Cuentas por Cobrar de acuerdo con las normas internacionales de información financiera.			
3	Cerciorarse de que los derechos de cobro son propiedad de la empresa y que ésta puede disponer de ellos libremente.			
4	Determinar que los derechos de cobro estén valuados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera y que exista probabilidad de cobro.			
NO.	PROCEDIMIENTOS	REF P/TRABAJO	FECHA	AUDITOR
Pruebas de Cumplimiento				
1	Narrativa que muestre los procedimientos para otorgar créditos a clientes, incluyendo la aplicación contable respectiva.	PT-INF-AF-CXC-01	2013-09-07	CAGC
2	Con base en pruebas selectivas, verificar la efectividad del proceso operativo para el otorgamiento de créditos a clientes. Y determinar que la totalidad de las cuentas por cobrar seleccionadas responden al giro del negocio y como tal son propiedad exclusiva de la empresa, además que no exista sobre estas cuentas restricción alguna.	PT-INF-AF-CXC-02	2013-09-07	CAGC
3	Verificar el cumplimiento del sistema informático y proceso de cobranzas, haciendo énfasis en los siguientes aspectos: a. Secuencia de los reportes de cobranza. b. Autorizaciones y cálculos correctos. c. Correcto y oportuno depósito bancario. d. Correcta y oportuna aplicación contable.	PT-INF-AF-CXC-03	2013-09-07	CAGC

4	Con base en la relación de saldos de clientes antes mencionada, preparar confirmación de saldos, considerando: a. Importancia de los movimientos y saldos b. Antigüedad de saldos c. Información de abogados d. Perfil de los clientes más importantes. <u>Confirmación por parte de INFEGAS S.A.</u>	PT-INF-AF-CXC-04	2013-09-07	Se evidenció que de una muestra de 11 clientes, la compañía INFEGAS S.A., comunica mensualmente a sus clientes el estado de cuenta con fines de información y para que concilien su importe con su contabilidad, y así se elimine cualquier operación mal registrada u omitida y se mantenga una cartera al corriente con información oportuna y veraz. Los estados de cuenta tienen generalmente la siguiente información: Saldo del mes anterior, cargos por factura u otros conceptos del mes, notas de crédito, y el saldo actual. Existen estados que también muestran el monto de la antigüedad de las facturas pendientes de pago. CAGC
5	De la muestra del procedimiento 4, realizar la confirmación de saldos por parte de esta comisión de auditoría.	PT-INF-AF-CXC-05	2013-09-07	Se preparó y se envió por cuenta de auditoría confirmaciones para 11 clientes de INFEGAS S.A., que representa los saldos más significativos del portafolio cuyo importe de USD\$ 209.895,19 equivale al 23% del portafolio total. De los cuales se recibió contestación de 10 clientes, lo que representa el 22% del portafolio; lo que confirma la razonabilidad de saldos, habida cuenta que todas las confirmaciones fueron positivas. CAGC
6	Preparar papel de trabajo que demuestre las cuentas por cobrar estén medidos y registrados al valor razonable conforme NIIF y como consecuencia no incluyan interés implícito; y, el cálculo para la provisión de cuentas incobrables, se ajuste a las disposiciones impositivas vigentes sin desconocer la aplicación de normas internacionales de información financiera.	PT-INF-AF-CXC-06 1/2 PT-INF-AF-CXC-06 2/2	2013-09-07	CAGC
Generales				
1	Comunique los resultados parciales resultantes de la aplicación de los procedimientos	PT-INF-CRAI	2013-09-14	CAGC
2	A base de las respuestas obtenidas, identifique las causas de los hallazgos que se ratifiquen y elabore los comentarios correspondientes para el informe.	PT-INF-AF-HDH-01		
3	A base de las causas identificadas, proponga las recomendaciones.			
Elaborado: Carlos González			Supervisado: Mg. Raúl González	

Fuente: 1.- Auditoría de Estados Financieros.- Gabriel Sánchez Curiel

2.- El autor de tesis

Tabla # 17.- Programa de auditoría-Auditoría financiera-Ventas.

IMPORTADORA DE FERRETERIA Y GASES INFEGAS S.A. AUDITORIA FINANCIERA PERÍODO: DEL 1 de enero al 31 de diciembre de 2012 PROGRAMA DE AUDITORÍA A LA MEDIDA				
COMPONENTE		VENTAS		
RESPONSABLE		Auditor: Carlos González		
NO.	OBJETIVOS			
1	Cerciorarse de la autenticidad de los ingresos obtenidos y la sujeción al régimen legal de operaciones de la empresa debidamente registrado en el estado de resultados.			
2	Cerciorarse que los ingresos por las ventas que constituyen el giro de la empresa se presenten en su totalidad en el estado de resultados de acuerdo con normas internacionales de información financiera.			
3	Determinar que las rebajas, devoluciones, y deducciones de ventas se muestren en el estado de resultados.			
4	Determinar que las ventas de transacciones propias del giro del negocio, están discriminadas de ventas distintas a dichas operaciones.			
NO.	PROCEDIMIENTOS	REF P/TRABAJO	FECHA	AUDITOR
Pruebas de Cumplimiento				
1	Preparar papel de trabajo que incluya estadística de los productos que tienen mayor contribución a las ventas de la empresa en el año 2012; y, comprobar que los ingresos por ventas respondan a transacciones auténticas.	PT-INF-AF-V-01	2013-09-14	CAGC
2	Verificar el sistema de facturación de mercancías, cerciorándose de que los formularios: a. Estén prenumerados b. Estén autorizados c. Se emitan en secuencia d. Tengan una aplicación contable correcta y oportuna. Y verificar que las ventas del giro de la empresa se registran como tal en el estado de resultados y su registro, medición, reconocimiento y presentación es conforme a NIIF.	PT-INF-AF-V-02	2013-09-14	CAGC

3	Verificar que los precios que muestran las facturas estén de acuerdo con las listas institucionales en vigor.	PT-INF-AF-V-03	2013-09-14	CAGC
4	Comparar las facturas emitidas en cuanto a cantidad, condiciones, descripciones, precio, destino con: a. Pedidos b. Remisiones	PT-INF-AF-V-04	2013-09-14	CAGC
5	Seleccionar un número representativo de notas de crédito y verificar: a. Concepto b. Autorizaciones c. Aplicación contable d. Requisitos fiscales Notas de crédito derivadas de rebajas, devoluciones, descuentos, etc.	PT-INF-AF-V-05	2013-09-14	CAGC
Generales				
1	Comunique los resultados parciales resultantes de la aplicación de los procedimientos	PT-INF-CRAI		
2	A base de las respuestas obtenidas, identifique las causas de los hallazgos que se ratifiquen y elabore los comentarios correspondientes para el informe.	PT-INF-AF-HDH-02	2013-09-21	CAGC
3	A base de las causas identificadas, proponga las recomendaciones.			
Elaborado: Carlos González			Supervisado: Mg. Raúl González	

Fuente: 1.- Auditoría de Estados Financieros.- Gabriel Sánchez Curiel

2.- El autor de tesis

4.3.1.2.2 Auditoría de control interno para cuentas por cobrar y ventas.

4.3.1.2.2.1 Evaluación de las componentes del sistema de control interno para cuentas por cobrar y ventas.

Tabla # 18.- Ambiente de control.

AMBIENTE DE CONTROL			
INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS		Ref. P/T	Hecho Por
Entidad:	IMPORTADORA DE FERRETERÍA Y GASES INFEGAS S.A.		
Alcance:	Año 2012		
<p>La existencia e implementación de código de conducta y otras políticas considerando prácticas de negocios, conflictos de interés, o supuestos estándares de comportamiento ético y moral. Por ejemplo considerando si:</p> <p>Si un código de conducta escrito no existe, la dirección de cultura enfatiza la importancia del comportamiento ético y moral. Esto debe ser comunicado oralmente en reuniones de personal, en comunicación persona a persona o, por ejemplo, cuando se enfrenta a ellas en las actividades diarias.</p>		PT-INF-ECI-A-01	CAGC
<p>La actitud del personal incluye una explícita información moral acerca de qué está bien y qué está mal, y extiende el comunicado por toda la organización. Por ejemplo, considerando si:</p> <p>El acuerdo de integridad y ética es comunicado efectivamente por la empresa, tanto en palabras como en hechos y escritura.</p>			
<p>Relaciones con empleados, proveedores, clientes, inversionistas, acreedores, aseguradores, competidores y auditores, etc. (p.ej. Si la dirección conduce los negocios en un plano de alta ética, insiste que otros hagan lo mismo, o presta poca atención a asuntos éticos). Por ejemplo, considerando si:</p> <p>Negociar directamente con clientes, proveedores, empleados y otras partes que están basados en la honestidad y equidad.</p>			

COMPROMISO PARA LA COMPETENCIA		
Las descripciones de un trabajo formal o informal u otras maneras de definir las tareas que comprenden trabajos particulares. Por ejemplo, considerando si:	PT-INF-ECI-A-02	CAGC
La dirección ha analizado, en una base formal o informal, las tareas que comprometen trabajos particulares, considerando dichos factores como la prolongación con que los individuos deben ejercitar juicios y la extensión relacionada con la supervisión.		
Análisis del conocimiento y de las habilidades necesarias para desempeñar un trabajo adecuadamente. Por ejemplo, considerando si:		
La dirección ha determinado una adecuada prolongación de los conocimientos y habilidades necesarias para desempeñar trabajos particulares.		
Existencia de evidencia que indica que un empleado parece tener los requisitos de conocimiento y habilidades necesarias.		

FILOSOFÍA DE LA ADMINISTRACIÓN Y ESTILO DE OPERACIÓN		
Naturaleza de los riesgos de negocios aceptados, p.ej. Cuando la dirección entra a menudo en convenios particulares de alto riesgo, o es extremadamente conservadora en la aceptación de riesgos. Por ejemplo, considerando si:	PT-INF-ECI-A-03	CAGC
La dirección se mueve cuidadosamente, procediendo sólo después de un detallado análisis de los riesgos y beneficios potenciales de una empresa.		
Rotación del personal en funciones claves, p.ej. En la operación, en la contabilidad, en el procesamiento de información y en la auditoría interna. Por ejemplo: considerando si:		
Ha habido una rotación excesiva de la dirección o en el personal de supervisión.		
El personal clave ha renunciado inesperadamente o lo han despedido.		
Actitud de la administración hacia el procesamiento de la información y funciones de contabilidad, y se preocupa acerca de la confiabilidad de los reportes financieros y la seguridad de los bienes o activos. Por ejemplo, considerando si:		
La función de contabilidad es vista como un grupo necesario o como un vehículo para ejercitar el control sobre varias actividades de la entidad.		

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL		
Conveniencia de la estructura organizacional de la entidad, y su habilidad para proporcionar el flujo de información necesario para dirigir sus actividades. Por ejemplo, considerando si:	PT-INF-ECI-A-04	CAGC
La estructura organizacional es apropiadamente centralizada y descentralizada, dado a la naturaleza de las operaciones de la entidad.		
La estructura facilita el flujo de información más arriba, más abajo y a través de todas las actividades de negocios.		
Adecuación del conocimiento y de la experiencia de los directores claves a la luz de sus responsabilidades. Por ejemplo, considerando si:		
Los ejecutivos encargados tienen el conocimiento requerido, la experiencia y el entrenamiento para cumplir con sus obligaciones.		
Existe un número suficiente de empleados, particularmente en los campos de dirección y supervisión. Por ejemplo, considerando si:		
Directores y supervisores tienen tiempo suficiente para llevar a cabo sus responsabilidades efectivamente.		
Directores y supervisores trabajan en forma excesiva y están cumpliendo con las responsabilidades de más de un empleado.		

ASIGNACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD		
Asignación de responsabilidades y delegación de autoridad para lograr las metas y objetivos organizacionales, funciones operacionales y requerimientos reguladores, incluyendo la responsabilidad por los sistemas de información y autorizaciones para cambios. Por ejemplo, considerando si:	PT-INF-ECI-A-05	CAGC
Autoridad y responsabilidad son asignadas a todos los empleados de la entidad.		
La responsabilidad en las decisiones está relacionada con la asignación de autoridad y responsabilidad.		
La correcta información es considerada en la determinación del nivel de autoridad y alcance de las responsabilidades asignadas a cada individuo.		
Conveniencia de los estándares y procedimientos relacionados con el control, incluyendo la descripción del trabajo del empleado. Por ejemplo, considerando si:		
Descripciones del trabajo, por lo menos para el personal de supervisión y de dirección.		
Ellos contienen referencias específicas para las responsabilidades con el control.		

POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DE RECURSOS HUMANOS		
Extensión en la que se aplican las políticas y los procedimientos para la vinculación, entrenamiento, promoción y compensación de empleados. Por ejemplo, considerando si:	PT-INF-ECI-A-06	CAGC
Las políticas y los procedimientos existentes para el personal da como resultado gente digna de confianza, en vías de desarrollo necesaria para dar soporte a un efectivo sistema de control interno.		
El nivel de atención dado a la contratación y al entrenamiento del personal es apropiado.		
Adecuidad del chequeo de la experiencia de los candidatos al empleo, particularmente en relación con las acciones o actividades principales consideradas como inaceptables por la entidad. Por ejemplo, considerando si:		
Los candidatos tienen un frecuente cambio en el trabajo o diferencias en su hoja de vida son particularmente sujetos a un examen.		
Las políticas de vinculación requieren una investigación de sus antecedentes penales.		

Fuente: MANTILLA, Samuel Alberto (2005): Control Interno-Informe COSO, Colombia, ECOE EDICIONES.

Tabla # 19.- Valoración de Riesgos

VALORACIÓN DE RIESGOS			
OBJETIVOS GLOBALES DE LA ENTIDAD		Ref. P/T	Hecho Por
Entidad:	MPORTADORA DE FERRETERÍA Y GASES INFEGAS S.A		
Alcance:	Año 2012		
<p>Efectividad con la cual los objetivos globales de la entidad son comunicados a los empleados. Por ejemplo considerando si:</p> <p>La información de los objetivos globales de la entidad es difundida a los empleados.</p>		PT-INF-ECI-VR-01	CAGC
<p>Relación y consistencia de las estrategias con los objetivos globales de la entidad. Por ejemplo considerando si:</p> <p>El Plan Estratégico apoya los objetivos globales de la entidad.</p>			
OBJETIVOS A NIVEL DE ACTIVIDAD			
<p>Enlace de los objetivos a nivel de actividad con los objetivos globales de la entidad y con los planes estratégicos. Por ejemplo considerando si:</p> <p>Existe un vínculo o una unión adecuada para todas las actividades significativas.</p>			
<p>Identificación de los objetivos que son importantes (factores críticos de éxito) para la consecución de los objetivos globales en la entidad. Por ejemplo considerando si:</p> <p>Los objetivos sirven como factores críticos del éxito y suministran una base para enfocar la administración particularmente.</p>			

RIESGOS		
Conveniencia de los mecanismos para identificar los riesgos provenientes de fuentes externas. Por ejemplo considerando si:	PT-INF-EC-VR-01	CAGC
La dirección considera que los riesgos son relacionados con: Fuentes de suministro, Cambios en la tecnología, demandas de acreedores, acciones competitivas, condiciones económicas, regulaciones y eventos naturales.		
Conveniencia de los mecanismos para identificar los riesgos provenientes de fuentes internas. Por ejemplo considerando si:		
La dirección considera que los riesgos están relacionados con: Recursos humanos, como la retención de personal clave o en cambio sean las responsabilidades que pueden afectar la habilidad de funcionar efectivamente.		
MANEJO DEL CAMBIO		
Existencia de mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades a nivel de la entidad (implementados usualmente por los administradores responsables de las actividades que podrían ser afectadas con los cambios).		

Fuente: MANTILLA, Samuel Alberto (2005): Control Interno-Informe COSO, Colombia, ECOE EDICIONES.

ACTIVIDADES DE CONTROL

Tabla # 20.- Manual de Referencia.

No.	OBJETIVO	TIPO DE CUMPLIMIENTO	RIESGO	ACTIVADES DE CONTROL	Ref. P/T
1	Conceder créditos a los clientes conforme a las políticas establecidas por la compañía.	Financiero, Cumplimiento	1.- Créditos que se han otorgado con imposibilidad de pago. 2.- Capital de trabajo negativo. 3.- Disminución de liquidez 4.- Originar valores impagos	1.- Historial crediticio al cliente 2.- Aprobación del crédito por parte de la Gerencia General 3.- Políticas de crédito definidas 4.- Cumplimiento de políticas definidas por la entidad.	PT-INF-ECI-AC-01
2	Emitir y salvaguardar soportes documentarios al realizar una venta.	Operativo	1.- Soportes inadecuados 2.- Adulteración de registros contables 3.- Omisión de registros contables 4.- Extravió de documentos contables. 5.- Sanciones ante fiscalización por funcionarios del SRL.	1.- Emisión de documentos acorde a número de secuencia. 2.- Firmas de Responsabilidad. 3.- Comprobante de registro contable efectuado 4.- Organización y archivo de documentos concernientes al proceso de venta.	PT-INF-ECI-AC-02
3	Monitorear la integridad de las transacciones que se originen en el ciclo de ventas (Ventas y Cuentas por Cobrar)	Financiero	1.- Duplicación de registros 2.- Omisión de registros 3.- Sobreestimación/subestimación de ingresos. 4.- Pasivos contingentes por defraudación a la administración tributaria. 5.- Lista de precios desactualizada	1.- Conciliación de lo despachado con lo facturado. 2.- Seguimiento a la emisión y anulación de facturas. 3.- Establecimiento de catálogos o lista de precios de los diversos productos que ofrece la entidad. 4.- Correcto registro contable de las notas de crédito. 5.- Revisar y actualizar periódicamente la lista de precios	PT-INF-ECI-AC-03
4	Establecer descuentos conforme a políticas establecidas.	Financiero, Cumplimiento	1.- Desfalco de dinero por miembros de la entidad. 2.- Reducir margen de utilidad 3.- Subestimación de ingresos.	1.- Obtener firma de aprobación por parte de la administración 2.- Definición de políticas de descuentos. 3.- Descuentos otorgados acorde a políticas establecidas.	PT-INF-ECI-AC-04
5	Determinar valor razonable en el registro de las cuentas por cobrar.	Financiero, Operativo	1.- Colusión entre empleados de la organización. 2.- Información financiera errónea.	1.- Establecer lineamientos y estándares en el cobro de las deudas 2.- Autorización por parte de la administración del castigo de cuentas malas. 3.- Cuadrar mensualmente el detalle de cuentas por cobrar con la cuenta de control 4.- Implementación de mecanismos para reclamaciones en el registro de mercadería de mal estado, faltantes u otros. 5.- Confirmación de saldos a clientes	PT-INF-ECI-AC-05
6	Reconocer los ingresos en el período que se realizan	Financiero	1.- Sobrestimación/subestimación de ingresos	1.- Emisión de facturas al momento que se de la transferencia de dominio; 2.- Monitorear la coincidencia de fechas al momento de emitir la factura con la nota de pedido y fechas con prelación a la emisión de las guías de remisión.	PT-INF-ECI-AC-06

Fuente: MANTILLA, Samuel Alberto (2005): Control Interno-Informe COSO, Colombia, ECOE EDICIONES.

Tabla # 21.- Información y comunicación.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
INFORMACIÓN		Ref. P/T	Hecho Por
Entidad:	IMPORTADORA DE FERRETERÍA Y GASES INFEGAS S.A.		
Alcance:	Año 2012		
<p>La obtención de información externa e interna y la administración por medio de los reportes de la entidad, pueden ayudar a establecer objetivos. Por ejemplo, considerando si:</p>		PT-INF-ECH-01	CAGC
<p>Información generada internamente la cual es o puede ser crítica para el logro de los objetivos que se planteó la entidad, incluyendo los sucesos que son identificados y regularmente reportados.</p>			
<p>La información que los administradores necesitan para llevar a cabo sus responsabilidades es reportada por ellos mismos.</p>			
<p>El apoyo de la dirección en el desarrollo de los sistemas de información necesarios es demostrado por el compromiso en los recursos humanos y financieros. Por ejemplo, considerando si:</p>			
<p>Los recursos son suficientes (directores, analistas, programadores, con los requisitos completos en cuanto a las habilidades técnicas) y son suministrados a medida que van siendo necesitadas para desarrollar nuevos sistemas de información.</p>			

COMUNICACIÓN		
Efectividad en la comunicación de los deberes, obligaciones y responsabilidades de los empleados respecto a su trabajo. Por ejemplo, considerando si:	PT-INF-ECI-C-01	CAGC
Las vías de comunicación, sesiones de entrenamiento formal e informal, reuniones y supervisión constante, son suficientes para la efectividad de ésta.		
Cada empleado conoce los objetivos de su propia actividad y cómo sus deberes y obligaciones contribuyen al logro de los objetivos.		
Los empleados entienden cómo sus obligaciones afectan y son afectadas por las obligaciones de los otros empleados.		
Franqueza y efectividad en la forma de tratar a los clientes, proveedores y otras agentes tanto en la información como en la comunicación de sus necesidades respecto a un producto. Por ejemplo, considerando si:		
Mecanismos de retroalimentación con todos los agentes existentes.		
Sugerencias y quejas y otros factores son comunicados a los agentes.		
La información es dada a medida que es necesaria para las acciones que se vayan a tomar.		

Fuente: MANTILLA, Samuel Alberto (2005): Control Interno-Informe COSO, Colombia, ECOE EDICIONES.

Tabla # 22.- Monitoreo ongoing.

MONITOREO ONGOING			
Entidad:	IMPORTADORA DE FERRETERÍA Y GASES INFEGAS S.A.	Ref. P/T	Hecho Por
Alcance:	Año 2012		
<p>Extensión en la cual las comunicaciones provenientes de partes externas corroboran la información generada internamente, o indican problemas. Por ejemplo, considerando si:</p>		PT-INF-ECI-M-01	CAGC
<p>Los clientes corroboran la facturación cuando efectúan el pago o por el contrario se quejan por diferencias en el sistema del procesamiento de las transacciones de venta si son investigadas sus causas.</p>			
<p>Las comunicaciones de los vendedores son mensuales acerca de las cuentas ya saldadas y usan un sistema de monitoreo del control.</p>			
<p>Los proveedores se quejan de agentes no responsables y estos son inmediatamente investigados.</p>			
<p>La sensibilidad frente a las recomendaciones de auditores internos y externos como medio para fortalecer los controles internos. Por ejemplo, considerando si:</p>			
<p>Los ejecutivos con la apropiada autoridad deciden cual de las recomendaciones de los auditores serán implementadas.</p>			
<p>Las acciones que sean tomadas por los auditores deber ser llevadas a cabo para así verificar la estructuración.</p>			
<p>Si el personal es cuestionado periódicamente para establecer si ellos entienden y cumplen con el código de conducta de la entidad y desempeñan regularmente actividades críticas de control. Por ejemplo, considerando si:</p>			
<p>El personal es requerido periódicamente para admitir la obediencia hacia el código de conducta.</p>			

Fuente: MANTILLA, Samuel Alberto (2005): Control Interno-Informe COSO, Colombia, ECOE EDICIONES.

4.3.1.2.3 Auditoría de cumplimiento para cuentas por cobrar y ventas.

4.3.1.2.3.1 Evaluación de control interno con enfoque legal.

Tabla # 23.- Cuestionario control interno con enfoque legal.

IMPORTADORA DE FERRETERIA Y GASES INFEGAS S.A.						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CON ENFOQUE LEGAL						
CUENTAS POR COBRAR Y VENTAS						
Objetivos de la auditoría						
1	Cerciorarse de la autenticidad de la existencia de la empresa mediante Escritura Constitutiva, Actas de Junta de Accionistas.					
2	Cerciorarse de la existencia de adecuados controles internos para asegurar el correcto cumplimiento de las obligaciones fiscales de la empresa.					
3	Determinar el correcto régimen fiscal de la empresa, considerando su giro según la escritura constitutiva y la naturaleza de las operaciones que realiza.					
4	Cerciorarse de que todas las obligaciones laborales y de seguridad social que se relacionan con las remuneraciones al personal de la empresa están correctamente determinadas, pagadas, registradas y reveladas en los estados financieros.					
N°	PREGUNTAS	SÍ	NO	Ref.	Fecha	Auditor
1	¿La junta ordinaria de accionistas se celebran dentro del plazo marcado por la Ley de Compañías?		✓	PT-INF-CCIL-01	2013-10-05	CAGC
2	¿Constan todas las actas de junta de accionistas y están firmadas?	✓				
3	¿Se hacen constar las cifras de cada caso en la actas de junta general de accionistas que deciden sobre los resultados?	✓				
4	¿Los movimientos contables que afectan las cuentas del capital y los resultados acumulados están basados únicamente en las decisiones de los accionistas?	✓				
5	¿Los contratos celebrados por la empresa están convenientes avalados por sus abogados y físicamente bien custodiados?	✓				
6	¿Cuenta el cliente con abogados externos o internos?	✓				
7	¿El departamento de contabilidad es informado oportuna y periódicamente sobre el estado de los asuntos en poder de abogados?	✓				

8	¿Existe una persona formalmente definida en cuyas responsabilidades se incluya a. Determinar los impuestos a pagar? b. autorizar las declaraciones? c. Vigilar el cumplimiento de las obligaciones fiscales?	✓					
9	¿Existe y se cumple un calendario de obligaciones fiscales?	✓					
10	Las declaraciones de impuestos son: a. Preparadas con los datos proporcionados por la contabilidad. b. Presentadas oportunamente c. Conciliadas con cifras de la contabilidad antes de su presentación.	✓					
11	¿Existe un archivo completo y ordenado de a. Comprobantes oficiales de pago de impuestos? b. Declaraciones presentadas? c. Comunicaciones gubernamentales sobre el pago de impuestos? d. Correspondencia de abogados sobre asuntos fiscales?	✓					
12	¿Existen contratos individuales de trabajo y están adecuadamente firmados?	✓					
13	¿Las funciones de reclutamiento y selección del personal están claramente definidas y asignadas?		✓				
14	¿Existen por escrito perfiles y descripciones de funciones y responsabilidades para cada puesto?	✓					
15	¿Se llevan cabo exámenes médicos, psicológicos y técnicos a cada candidato antes de su contratación?		✓				
16	¿Se efectúan investigaciones socioeconómicas a cada candidato antes de su contratación?		✓				
17	¿La contratación de un candidato requiere, por lo menos, dos entrevistas?		✓				
18	¿Están adecuadamente separadas las funciones de contratación y alta del personal en el sistema de nóminas?	✓					

19	¿Existen expedientes individuales para todo el personal de la empresa?	✓					
20	¿Existe una norma claramente definida para actualizar el saldo de la estimación de cuentas de cobro dudoso?		✓				
21	¿Los pedidos están prenumerados y se custodian plenamente antes de su elaboración?	✓					
22	¿Los pedidos muestran claramente los precios y condiciones de crédito pactadas con el cliente?	✓					
23	¿Las remisiones están prenumeradas?	✓					
24	¿Las facturas de venta están prenumeradas?	✓					
25	¿Las facturas de venta incluyen detalles que identifican a cada producto?	✓					
26	¿Las facturas incluyen detalles respecto a unidades, precios y condiciones de la venta?	✓					
27	¿Las notas de crédito están prenumeradas?	✓					
28	¿Los descuentos a clientes sobre precios pactados, se basan en políticas formalmente aprobadas y que constan por escrito?	✓					
29	¿Las políticas de descuento y los porcentajes respectivos se revisan y actualizan periódicamente?	✓					

Grado de confianza del control interno:

ALTO (X)

MODERADO ()

BAJO ()

Comentarios adicionales:

Este resultado nos indica que el enfoque debe ser "DE CUMPLIMIENTO".

Responsable de la evaluación:

CAGC
Iniciales

2013-10-05
Fecha

Carlos González
Firma

Elaborado por: Carlos González

Supervisado por: Mg. Raúl González

Fuente: 1.- Manual Práctico de Auditoría.- Juan Ma. Madariaga

2.- Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral.- Yanel Blanco Luna

3.- Auditoría de Estados Financieros.- Gabriel Sánchez Curiel

4.- El autor de tesis

Tabla # 24.- Matriz de riesgo y enfoque de auditoría-Auditoría de cumplimiento.

IMPORTADORA DE FERRETERIA Y GASES INFEGAS S.A. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO PERÍODO: DEL 1 de enero al 31 de diciembre de 2012		
MATRIZ DE RIESGO Y ENFOQUE DE AUDITORÍA		
COMPONENTE:	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN	ENFOQUE
		(CUMPLIMIENTO) (SUSTANTIVO) (DOBLE PROPÓSITO)
CUENTAS POR COBRAR Y VENTAS	Control:	20,69% Bajo
	Se puede observar, en la matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo, que el nivel de confianza es ALTO del 79,31% y por diferencia el riesgo de control con enfoque legal es del 20,69% calificándose como BAJO. Este resultado nos indica que el enfoque debe ser "DE CUMPLIMIENTO".	

Elaborado por: Carlos González

Supervisado por: Mg. Raúl González

Fecha: 05/10/2013

4.3.1.2.3.2 Programas de trabajo.

Tabla # 25.- Programa de auditoría-Auditoría de cumplimiento.

IMPORTADORA DE FERRETERIA Y GASES INFEGAS S.A. AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO PERÍODO: DEL 1 de enero al 31 de diciembre de 2012 PROGRAMA DE AUDITORÍA A LA MEDIDA				
COMPONENTE		CUENTAS POR COBRAR Y VENTAS		
RESPONSABLE		Auditor: Carlos González		
NO.	OBJETIVOS			
1	Verificar la correcta contabilización de los despachos y las facturas hechas a los clientes.			
2	Comprobar que existan todos los documentos de soporte, tales como pedidos del cliente, remisiones o despachos.			
3	Comprobar que los créditos hayan sido aprobados por la administración.			
4	Revisar que los valores incluidos en las declaraciones del impuesto sobre las ventas concuerden con las cuentas de contabilidad.			
5	Cerciorarse de que todas las obligaciones laborales que se relacionan con las remuneraciones al personal de la empresa están correctamente determinadas, pagadas, registradas y reveladas en los estados financieros.			
NO.	PROCEDIMIENTOS	REF P/TRABAJO	FECHA	OBSERVACIÓN
Pruebas de Cumplimiento				
1	Revisar la secuencia numérica de las facturas del mes seleccionado, revisar que para las facturas anuladas se archiven el original y todas las copias debidamente anuladas.	PT-INF-AC-01 1/2 PT-INF-AC-01 2/2	05/10/2013	CAGC
2	Revisar que se esté cumpliendo con los requisitos fiscales de facturación. REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE VENTA, RETENCION Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS. Publicado en el Registro Oficial 247 de 30 de Julio de 2010 (Decreto Ejecutivo 430). Artículo 18 y Artículo 19	PT-INF-AC-02	05/10/2013	CAGC
3	Revisar la documentación o soportes, para comprobar que existan todos los documentos, tales como pedidos del cliente, remisiones o despachos. Compruebe que los soportes sean consistentes entre sí en cuanto a cantidades, condiciones de venta, descripción de mercancía, precios, y destino o lugar de entrega de la mercancía.	PT-INF-AC-03	14/09/2013	CAGC
4	Comprobar que haya indicación de la aprobación del crédito y que el saldo del cliente se mantenga dentro del cupo de crédito que se le haya asignado.	PT-INF-AC-04	05/10/2013	CAGC

5	Cotejar los precios contra la lista de precios de la compañía.	PT-INF-AC-05	14/09/2013	CAGC
6	Comprobar que los descuentos otorgados estén dentro de las políticas que al respecto tiene la compañía.	PT-INF-AC-06	28/09/2013	CAGC
7	Revisar la secuencia numérica de las notas de crédito por devoluciones, rebajas y descuentos.	PT-INF-AC-07	14/09/2013	CAGC
8	<p>Revisar la declaración mensual del Impuesto al Valor Agregado (IVA) procediendo así:</p> <p>A. Elaborar una hoja de trabajo que le permita cotejar con la declaración del impuesto, la exactitud de los siguientes valores: *Total de los ingresos declarados e Impuesto generado vs libros contables.</p> <p>B. Verificar en formulario 101 que el total de ventas sea igual a la suma de los formularios 104 mensuales.</p>	PT-INF-AC-08	05/10/2013	CAGC
9	Comprobar que los empleados de las áreas de ventas y cobranzas tengan sus contratos de trabajo vigentes, estén asegurados en el Seguro Social y hayan recibido las utilidades correspondientes al año 2012.	PT-INF-AC-09	10/10/2013	CAGC

10	Verificar de una muestra de los créditos concedidos que existan los respectivos pagarés de garantía.	PT-INF-AC-10	05/10/2013	CAGC
Generales				
1	Comunique los resultados parciales resultantes de la aplicación de los procedimientos	PT-INF-CRAI	11/10/2013	CAGC
2	A base de las respuestas obtenidas, identifique las causas de los hallazgos que se ratifiquen y elabore los comentarios correspondientes para el informe.	PT-INF-AC-HDH-01		
3	A base de las causas identificadas, proponga las recomendaciones.			
Elaborado: Carlos González		Supervisado: Mg. Raúl González		

Elaborado por: Carlos González

Supervisado por: Mg. Raúl González

Fuente: 1.- Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral.- Yanel Blanco Luna
2.- Auditoría de Estados Financieros.- Gabriel Sánchez Curiel
3.- El autor de tesis

4.3.1.2.4 Auditoría de gestión para cuentas por cobrar y ventas.

4.3.1.2.4.1 Evaluación de control interno con enfoque operativo.

Tabla # 26.- Cuestionario de control interno con enfoque operativo.

IMPORTADORA DE FERRETERIA Y GASES INFEGAS S.A.						
CUESTIONARIO CONTROL INTERNO CON ENFOQUE OPERATIVO						
VENTAS Y CUENTAS POR COBRAR						
Objetivos de la auditoría						
1	Comprobar el funcionamiento y evaluar los resultados obtenidos por la Administración, determinando el grado en que se han alcanzado los objetivos previstos.					
2	Manifiestar deficiencias o incumplimientos en procesos, previniendo el uso indebido de recursos.					
3	Evaluar los controles internos relacionados con la gestión operativa, con el propósito de determinar el grado eficiencia, eficacia y calidad de la gestión.					
N°	PREGUNTAS	SÍ	NO	Ref. PT	Fecha	Auditor
1	La empresa cuenta con un Plan Estratégico aprobado?	✓		PT-INF-CCIO-01	2013-10-11	CAGC
2	La empresa cuenta con un Plan Operativo para las áreas de ventas y cobranzas para el año 2012 aprobado?	✓				
3	La empresa cuenta con un Presupuesto Estratégico para el año 2012 aprobado?	✓				
4	¿La entidad desarrolla una administración estratégica para el cumplimiento de su misión?	✓				
5	¿Existen estrategias consistentes con la misión de la entidad?	✓				
6	¿Son todas las estrategias, objetivos, metas y políticas coherentes y se apoyan mutuamente, además son comunicadas al personal de las áreas de ventas y cobranzas?	✓				
7	¿Se efectúa el seguimiento de las estrategias como una herramienta para evaluar la gestión de la entidad?	✓				

8	¿Existe información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos por área y unidad funcional para el seguimiento de las estrategias?	✓				
9	¿Existen indicadores sobre el cumplimiento de objetivos de gestión?	✓				
10	Son las metas y objetivos de la empresa medibles, alcanzables y bien comunicados para las áreas de ventas y cobranzas?	✓				
11	¿Son claras las descripciones y especificaciones de los puestos?	✓				
12	¿Posee la empresa una efectiva organización de ventas?	✓				
13	¿Tiene la empresa estrategias efectivas de promoción y publicidad?		✓			
14	¿Posee el gerente de ventas de la empresa experiencia y adiestramiento adecuado?	✓				
15	¿Posee el jefe de cobranzas de la empresa experiencia y adiestramiento adecuado?	✓				
16	¿Existe control presupuestario de los gastos incurridos en el departamento de ventas y cobranzas?		✓			
17	¿El Gerente de Ventas y jefe de Cobranzas, reciben del personal a su cargo un reporte periódico de actividades?	✓				
18	El personal de las áreas de ventas y cobranzas han sido capacitados en el año 2012?	✓				
19	Realiza la empresa investigación de mercados?		✓			

Grado de confianza del control interno:

ALTO (X)

MODERADO ()

BAJO ()

Comentarios adicionales:

Este resultado nos indica que el enfoque debe ser "DE CUMPLIMIENTO".

Responsable de la evaluación:

CAGC

Iniciales

2013-10-11

Fecha

Carlos González

Firma

Elaborado por: Carlos González

Supervisado por: Mg. Raúl González

Fuente: 1.- Manual Práctico de Auditoría.- Juan Ma. Madariaga

2.- Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral.- Yanel Blanco Luna

3.- Auditoría de Estados Financieros.- Gabriel Sánchez Curiel

4.- El autor de tesis

Tabla # 27.- Matriz de riesgo y enfoque de auditoría-Auditoría de gestión.

IMPORTADORA DE FERRETERIA Y GASES INFEGAS S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO: DEL 1 de enero al 31 de diciembre de 2012		
MATRIZ DE RIESGO Y ENFOQUE DE AUDITORÍA		
COMPONENTE:	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN	ENFOQUE
		(CUMPLIMIENTO) (SUSTANTIVO) (DOBLE PROPÓSITO)
CUENTAS POR COBRAR Y VENTAS	Control:	15,79% Bajo
	Se puede observar, en la matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo, que el nivel de confianza es ALTO del 84,21% y por diferencia el riesgo de control con enfoque operativo es del 15,79% calificándose como BAJO. Este resultado nos indica que el enfoque debe ser "DE CUMPLIMIENTO".	

Elaborado por: Carlos González

Supervisado por: Mg. Raúl González

Fecha: 11/10/2013

4.3.1.2.4.2 Programas de trabajo.

Tabla # 28.- Programa de auditoría-Auditoría de gestión.

IMPORTADORA DE FERRETERIA Y GASES INFEGAS S.A. AUDITORIA DE GESTIÓN PERÍODO: DEL 1 de enero al 31 de diciembre de 2012 PROGRAMA DE AUDITORÍA A LA MEDIDA				
COMPONENTE		VENTAS Y CUENTAS POR COBRAR		
RESPONSABLE		Auditor: Carlos González		
NO.	OBJETIVOS			
1	Evaluar a través de los indicadores de gestión, los resultados obtenidos por la Administración, determinando el grado de eficiencia, eficacia y calidad en que se han alcanzado los objetivos previstos.			
2	Fortalecer la disciplina administrativa y económica-financiera de la entidad mediante la evaluación e información de índices financieros.			
NO.	PROCEDIMIENTOS	REF P/TRABAJO	FECHA	OBSERVACIÓN
Pruebas de Cumplimiento				
1	Determinar el grado de eficiencia, eficacia y calidad en que se han alcanzado los objetivos operativos previstos por la empresa en el Plan Operativo del año 2012 para las áreas de ventas y cobranzas.	PT-INF-AG-01	12/10/2013	CAGC
2	Realizar un análisis financiero de la empresa de los resultados obtenidos en el año 2012.	PT-INF-AG-02	12/10/2013	CAGC
Generales				
1	Comunique los resultados parciales resultantes de la aplicación de los procedimientos	PT-INF-CRAI	12/10/2013	CAGC
2	A base de las respuestas obtenidas, identifique las causas de los hallazgos que se ratifiquen y elabore los comentarios correspondientes para el informe.	PT-INF-AG-HDH-01		
3	A base de las causas identificadas, proponga las recomendaciones.			
Elaborado: Carlos González		Supervisado: Mg. Raúl González		

Fuente: 1.- Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral.- Yanel Blanco Luna
 2.- El autor de tesis

4.3.2 Ejecución.

4.3.2.1 Aplicación de programas de trabajo y desarrollo de hallazgos por cada tipo de auditoría.

Auditoría Financiera

Programa de trabajo componente cuentas por cobrar

Procedimientos aplicados

- 1. Narrativa que muestre los procedimientos para otorgar créditos a clientes, incluyendo la aplicación contable respectiva.**

Referencia: PT-INF-AF-CXC-01

Conclusión

De la entrevista realizada a la Gerente General, Jefa de Cobranzas (crédito) y del levantamiento realizado al sistema de gestión de crédito de la compañía INFEGAS S.A., se concluye que existe un proceso de gestión de crédito adecuado para la asignación y evaluación del otorgamiento de crédito a clientes de la compañía.

- 2. Con base en pruebas selectivas, verificar la efectividad del proceso operativo para el otorgamiento de créditos a clientes. Y determinar que la totalidad de las cuentas por cobrar seleccionadas responden al giro del negocio y como tal son propiedad exclusiva de la empresa, además que no exista sobre estas cuentas restricción alguna.**

Referencia: PT-INF-AF-CXC-02

Conclusión

De una muestra de 179 facturas emitidas por los créditos otorgados a 56 clientes de la compañía INFEGAS S.A., con el objetivo de verificar la efectividad del proceso operativo para el otorgamiento de créditos a clientes de la compañía, con corte al 31/12/2012, se evidenció un grado de cumplimiento global del 78,55% del proceso de gestión de crédito; el incumplimiento del 21,45%, se debe principalmente por deficiencias en la solicitud de copias de cédula de ciudadanía, certificado de votación, certificado bancario y formulario de referencias bancarias de ciertos clientes. Asimismo, todas las facturas analizadas corresponden a transacciones relacionadas al giro del negocio (productos que ofrece la empresa) y todas las facturas seleccionadas no están restringidas (no embargadas, no en garantías).

3. Verificar el cumplimiento del sistema informático y proceso de cobranzas, haciendo énfasis en los siguientes aspectos:

- a. Secuencia de los reportes de cobranza.**
- b. Autorizaciones y cálculos correctos.**
- c. Correcto y oportuno depósito bancario.**
- d. Correcta y oportuna aplicación contable.**

Referencia PT-INF-AF-CXC-03

Conclusión

De la muestra obtenida a 42 operaciones de crédito otorgadas en el año 2012, se procedió a verificar la gestión de cobranzas efectuada por la compañía considerando los saldos vencidos al 31.12.2012 y verificando al 07.09.2013 la gestión de cobranzas realizada. Se evidenció un grado cumplimiento global del 90,48% de la gestión de cobranzas realizada por medio de reportes de cobranzas, autorizaciones, depósitos y aplicación contable. Asimismo, el incumplimiento del 9,52% se debe a 4 operaciones de crédito que se encuentran en el departamento legal y que no se realizó gestiones de cobranza, manteniendo un saldo pendiente de cobrar.

4. Con base en la relación de saldos de clientes antes mencionada, preparar confirmación de saldos, considerando:

- a. Importancia de los movimientos y saldos**
 - b. Antigüedad de saldos**
 - c. Información de abogados**
 - d. Perfil de los clientes más importantes.**
- Confirmación por parte de INFEGAS S.A.**

Referencia PT-INF-AF-CXC-04

Conclusión

Se evidenció que de una muestra de 11 clientes, la compañía INFEGAS S.A., comunica mensualmente a sus clientes el estado de cuenta con fines de información y para que concilien su importe con su contabilidad, y así se elimine cualquier operación mal registrada u omitida y se mantenga una cartera al corriente con información oportuna y veraz. Los estados de cuenta tienen generalmente la siguiente información: Saldo del mes anterior, cargos por factura u otros conceptos del mes, notas de crédito, y el saldo actual. Existen estados que también muestran el monto de la antigüedad de las facturas pendientes de pago.

5. De la muestra del procedimiento 4, realizar la confirmación de saldos por parte de esta comisión de auditoría.

Referencia PT-INF-AF-CXC-05

Conclusión

Se preparó y se envió por cuenta de auditoría confirmaciones para 11 clientes de INFEGAS S.A., que representa los saldos más significativos del portafolio cuyo importe de USD\$ 209.895,19 equivale al 23% del portafolio total. De los cuales se recibió contestación de 10 clientes, lo que representa el 22% del portafolio; lo que confirma la razonabilidad de saldos, habida cuenta que todas las confirmaciones fueron positivas.

6. Preparar papel de trabajo que demuestre las cuentas por cobrar estén medidos y registrados al valor razonable conforme NIIF y como consecuencia no incluyan interés implícito; y, el cálculo para la provisión de cuentas incobrables, se ajuste a las disposiciones impositivas vigentes sin desconocer la aplicación de normas internacionales de información financiera.

Referencia PT-INF-AF-CXC-06 1/2

Conclusión

En base a procedimientos de auditoría aplicados sobre el cálculo de la estimación de cuentas de cobro dudoso con corte al 31/12/2012, se evidenció que la compañía cumple con lo establecido en el artículo 10, inciso 11 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, sin apartarse de las disposiciones técnicas señaladas en las NIC 39 y NIIF 9.

Referencia PT-INF-AF-CXC-06 2/2

Conclusión

Se determinó con base a la verificación de los cálculos y registros contables de las cuentas por cobrar que, cuando se trata de ventas a crédito, el valor del interés implícito no incluye las cuentas por cobrar al momento de la venta sino que dicho valor se registra conforme al devengo de los intereses, lo que se hace de forma mensual hasta el término del plazo, de esta forma las cuentas por cobrar están medidas y valuadas a valor razonable, puesto que, en la fecha de transacción las ventas a plazo, están registradas en el grupo cuentas por cobrar a un valor equivalente al que si se hubiera hecho a precio de contado, esto es, considerando el descuento, el que ha su vez se registra posteriormente de acuerdo al principio del devengado conforme NIIF. Este procedimiento se hizo a una muestra importante de las cuentas por cobrar.

Programa de trabajo componente ventas

Procedimientos aplicados

- 1. Preparar papel de trabajo que incluya estadística de los productos que tienen mayor contribución a las ventas de la empresa en el año 2012; y, comprobar que los ingresos por ventas respondan a transacciones auténticas.***

Referencia PT-INF-AF-V-01

Conclusión

Se evidencia que el producto "candados tipo barril 30MM Bari" es el de mayor contribución a las ventas en el año 2012 correspondiente a los productos que gravan IVA 12%. Asimismo, entre los productos que gravan IVA 0% el de mayor contribución a las ventas es el producto "focos home star". De la muestra seleccionada se comprobó que el 100% de los casos responde a ventas efectivamente realizadas, tal como se verificó en las respectivas facturas.

- 2. Verificar el sistema de facturación de mercancías, cerciorándose de que los formularios:***

a. Estén prenumerados

b. Estén autorizados

c. Se emitan en secuencia

d. Tengan una aplicación contable correcta y oportuna

Y verificar que las ventas del giro de la empresa se registran como tal en el estado de resultados y su registro, medición, reconocimiento y presentación es conforme a NIIF.

Referencia PT-INF-AF-V-02

Conclusión

En base a procedimientos de auditoría aplicados sobre la verificación del sistema de facturación de mercancías de INFEGAS S.A., se evidenció que la compañía emite un promedio de 320 facturas mensuales aproximadamente, entre las cuales, se seleccionó una muestra de 16 casos por mes (5% del total de facturas mensuales) y además se verificó las cinco últimas facturas del año 2012 y primeras cinco facturas del año 2013, para comprobar que se encuentran prenumeradas, autorizadas, tienen secuencia numérica y aplicación contable correcta y oportuna de las facturas emitidas, asimismo su correspondiente orden de pedido y guía de remisión; y se ajustan a NIIF. Además existe un cumplimiento del 100% de los factores evaluados.

3. Verificar que los precios que muestran las facturas estén de acuerdo con las listas institucionales en vigor.

Referencia PT-INF-AF-V-03

Conclusión

En base a procedimientos de auditoría aplicados, en relación a la verificación de los precios en las facturas contra la lista de precios aprobada por la compañía en el año 2012, se evidenció que de una muestra de 69 facturas correspondientes al 20% de las facturas emitidas durante junio del 2012 (343), existió un cumplimiento global del 100% en relación a la consistencia de los precios en las facturas contra la lista de precios aprobada.

4. Comparar las facturas emitidas en cuanto a cantidad, condiciones, descripciones, precio, destino con:

a. Pedidos

b. Remisiones

Referencia PT-INF-AF-V-04

Conclusión

En base a procedimientos de auditoría aplicados sobre la evaluación del grado de cumplimiento de la compañía con corte al 31/12/2012, en relación a la revisión de la documentación, para comprobar que existan todos los documentos tales como pedidos del cliente, remisiones o despachos, se evidenció que de una muestra de 69 facturas correspondientes al 20% de las facturas emitidas en el mes de junio del 2012 (343), existió un cumplimiento global del 98% en relación a la consistencia entre la documentación de las facturas emitidas y los pedidos y guías de remisión. Asimismo, el incumplimiento del 2% se debe principalmente por deficiencias en la descripción del destino de entrega de mercadería.

5. Seleccionar un número representativo de notas de crédito y verificar:

a. Concepto

b. Autorizaciones

c. Aplicación contable

d. Requisitos fiscales

Notas de crédito derivadas de rebajas, devoluciones, descuentos, etc.

Referencia PT-INF-AF-V-05

Conclusión

En base a procedimientos de auditoría aplicados sobre la evaluación del grado de cumplimiento de la compañía con corte al 31/12/2012, en relación a la revisión de la secuencia numérica, concepto, autorización, aplicación contable y requisitos fiscales de las notas de crédito, se evidenció que de una muestra de 90 notas de crédito, correspondiente al 10% de las notas de crédito emitidas durante el año 2012 (902), existió un cumplimiento del 92% al artículo 25 del REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE VENTA, RETENCION Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS. Asimismo, el incumplimiento del 8% se debe principalmente por deficiencias en la descripción del motivo que se efectuó la nota de crédito. Además todas las notas de crédito de la muestra seleccionada se encontraban autorizadas por Gerencia General y aplicadas contablemente.

Hallazgos auditoría financiera

Componente: Cuentas por Cobrar

Observación # 1

Proceso operativo para el otorgamiento de créditos a clientes.

De una muestra de 179 facturas emitidas por los créditos otorgados a 56 clientes de la compañía INFEGAS S.A., con el objetivo de verificar la efectividad del proceso operativo para el otorgamiento de créditos, con corte al 31/12/2012, se evidenció un grado de cumplimiento global del 78,55% del proceso de gestión de crédito; el incumplimiento del 21,45% , se debe principalmente por deficiencias en la solicitud de copias de cédula de ciudadanía, certificado de votación, certificado bancario y formulario de referencias bancarias de ciertos clientes. La compañía cuenta con un manual de política de crédito y cobranza debidamente formalizado y aprobado donde se describe el proceso para el otorgamiento de créditos. De la entrevista realizada a la Jefa de Cobranzas y Crédito, manifestó que dichos clientes al momento de la otorgación del crédito, se comprometieron a entregar los documentos faltantes, sin embargo, no se ha hecho el seguimiento respectivo. Por lo expuesto, existe incumplimiento en lo establecido en el manual de política de crédito y cobranza en relación a la solicitud de copias de cédula de ciudadanía, certificado de votación, certificado bancario y formulario de referencias para el otorgamiento de créditos, situación que podría ocasionar posibilidad de pérdida de recuperación de crédito.

Recomendación: Se recomienda que la Jefatura de Crédito y Cobranzas al momento de otorgar créditos cumpla con los requisitos expuestos en su respectivo manual de crédito y cobranza; y en caso de existir una excepción a las políticas establecidas, se recomienda incluir una política en el manual considerando la autorización de la Gerencia General y seguimiento a la regularización para el caso de excepciones.

Observación # 2

Proceso de cobranzas de la compañía INFEGAS S.A.

De la muestra obtenida a 42 operaciones de crédito otorgadas en el año 2012, se procedió a verificar la gestión de cobranzas efectuada por la compañía considerando los saldos vencidos al 31.12.2012 y verificando al 07.09.2013 la gestión de cobranzas realizada. Se evidenció un grado cumplimiento global del 90,48% de la gestión de cobranzas realizada por medio de reportes de cobranzas, autorizaciones, depósitos y aplicación contable. Asimismo, el incumplimiento del 9,52% se debe a 4 operaciones de crédito que se encuentran en el departamento legal y que no se realizó gestiones de cobranzas, manteniendo un saldo pendiente de cobrar. De acuerdo a lo establecido en el manual de políticas de créditos y cobranzas de la compañía INFEGAS S.A. en relación a las políticas de cobranzas, numeral 6, establece: *“6.- Se deberá realizar seguimiento continuo de cobranzas a los créditos vencidos que se encuentren para su cobro por vía legal, hasta agotar todas las instancias necesarias.”*. De la entrevista realizada a la Jefatura de Crédito y Cobranzas, manifestó que la compañía está priorizando la gestión de cobranzas a los créditos que tienen corto plazo de vencido y los de mayor riesgo no se está realizando gestiones. Por lo expuesto, se evidencia incumplimiento al manual de política de crédito y cobranza de la compañía; asimismo, situación que ocasiona incremento de los créditos incobrables y aumento de las respectivas provisiones.

Recomendación: Se recomienda que la Jefatura de Cobranzas y Crédito junto al asesor jurídico, cumplan con lo estipulado en el manual de política de crédito y cobranza en relación a los cobros por vía judicial. Además se recomienda a la Gerencia General considerar la posibilidad de formalizar un procedimiento específico para la gestión de los cobros de créditos vencidos que se encuentren en ejecución legal con el objetivo de disminuir los créditos incobrables.

Componente: Ventas

Observación # 3

Requisitos fiscales de las notas de crédito por devoluciones, rebajas y descuentos.

En base a procedimientos de auditoría aplicados sobre la evaluación del grado de cumplimiento de la compañía con corte al 31/12/2012, con relación a la revisión de la secuencia numérica, concepto, autorización, aplicación contable y requisitos fiscales de las notas de crédito, se evidenció que de una muestra de 90 notas de crédito, correspondiente al 10% de las notas de crédito emitidas durante el año 2012 (902), existió un cumplimiento del 92% al artículo 25 del REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE VENTA, RETENCION Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS. Asimismo, el incumplimiento del 8% se debe principalmente por deficiencias en la descripción del motivo que se efectuó la nota de crédito. De la entrevista realizada al Gerente de Ventas de la compañía, manifestó que ha existido incumplimiento para ese requisito establecido. Por lo expuesto, esta situación incumple lo establecido en la normativa tributaria vigente y ocasionaría probabilidad de sanciones por parte del organismo de control.

Recomendación: Se recomienda que el Gerente de Ventas, realice el respectivo control periódico de los requisitos de las notas de crédito emitidas en cumplimiento con lo establecido en la normativa tributaria vigente.

Conclusión auditoría financiera al ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas)

En base a los procedimientos de auditoría aplicados, se evidenció que las componentes cuentas por cobrar y ventas, son veraces, íntegras, están correctamente valuados, adecuadamente medidos y apropiadamente registrados en los estados financieros presentando razonablemente la situación financiera de la Compañía IMPORTADORA DE FERRETERÍA Y GASES INFEGAS S.A. al 31 de diciembre del 2012, de conformidad con las normas internacionales de información financiera y normas internacionales de contabilidad aplicables (NIC 18, NIC 32, NIC 39, NIIF 9).

Auditoría de Control Interno

Empresa: Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A.

Alcance: Año 2012

Ciclo de Ingresos (Cuentas por Cobrar y Ventas)

Componentes del control interno

Ambiente de control

De la entrevista realizada a la Gerente General, Jefa de Cobranzas-Crédito y Gerente de Ventas de la compañía INFEGAS S.A., se concluye que existe el compromiso por parte de la dirección en la aplicación de los valores de integridad y ética a todos los empleados en el ejercicio de sus funciones, además la dirección está consciente de que debe dar ejemplos verbales y en acciones.

Cabe indicar que, la compañía no posee un código de conducta formal (escrito), sin embargo, constantemente en las reuniones se enfatiza los valores de objetividad, productividad, responsabilidad, aptitud, conflicto de intereses, rendición de cuentas, relaciones interpersonales, discriminación.

Existen sanciones para faltas leves y graves, las sanciones van desde multas hasta la separación del empleado de la compañía, cabe indicar que no consta por escrito, sólo se les recuerda en forma verbal. Asimismo, no han existido quejas relacionados a estos temas y su forma de negociación está basada en respeto, honestidad y equidad.

El personal de las áreas de ventas y cobranzas tiene la capacidad y el entrenamiento necesario para el nivel de responsabilidad asignado considerando la naturaleza y la complejidad de las operaciones que debe desarrollar.

La entidad ha establecido los requisitos de competencia requeridos para los puestos de las áreas de ventas y cobranzas que necesitan para el desempeño profesional.

La entidad constituye comités de selección para evaluar objetivamente el nivel de competencia de los postulantes a los puestos vacantes a las áreas de ventas y cobranzas. Las hojas de vida del personal de las áreas de ventas y cobranzas evidencian que los funcionarios poseen los conocimientos y habilidades requeridos para el ejercicio de sus funciones.

La Gerencia General, transmite a todos los niveles de la organización, de manera explícita, contundente y permanente, su compromiso y liderazgo respecto de los controles internos y los valores éticos. La Gerencia General, Gerencias y Jefaturas hacen comprender, a todo el personal, que las responsabilidades del control interno deben asumirse con seriedad, que cada miembro cumple un rol importante dentro del Sistema de Control y que cada rol está relacionado con los demás.

La filosofía y el estilo de la Administración influyen y traducen la manera en la que la entidad es conducida, mediante la transparencia de la gestión, la postura ante las innovaciones y el aprendizaje, la forma de resolver los problemas y medir los desempeños y resultados.

La Administración es conservadora en las prácticas del negocio, las medidas de control interno para la otorgación de los cupos de créditos a los clientes, es realizada en base a un análisis de su historial crediticio, capacidad de pago y evaluación de su situación financiera.

Exceptuándose al Gerente de ventas, en la compañía no existen despidos, el nivel de rotación es bajo, los empleados tienen un promedio de 5 años trabajando en dichas áreas.

La Administración centra su atención en el control interno en el registro de las operaciones del departamento de contabilidad, enfatizando en la planificación, organización, control y ejecución de la aplicación de los registros contables y financieros, para la correcta elaboración y presentación de los estados financieros. Asimismo, todos los reportes financieros son revisados por la administración y los estados financieros son revisados por la junta de accionistas.

Del levantamiento realizado en la matriz de la compañía de INFEGAS S.A. en las áreas de ventas y cobranzas, se evidenció que existe un Gerente de Ventas y una Jefa de Cobranzas que realiza las funciones también de Jefa de Crédito. Del análisis realizado a la estructura organizacional y manual de funciones de la entidad, se determinó que no se encuentran acorde a los cargos y funciones que actualmente la entidad mantiene.

De las evaluaciones realizadas a las hojas de vida de los responsables de las áreas de ventas y cobranzas se evidenció que tienen el conocimiento requerido, la experiencia y el entrenamiento para cumplir con sus obligaciones.

La estructura organizacional de la compañía y los reportes generados por las áreas de ventas y cobranzas son lógicas y encajan en las actividades de la empresa.

El área de ventas de la compañía está compuesta por 12 personas y el área de cobranzas por 2 personas quienes ejercen sus funciones de acuerdo a las responsabilidades descritas en el Manual de Funciones de la compañía.

Con respecto a la designación de autoridad se evidenció que de acuerdo a la evaluación de la estructura organizacional y manual de funciones de INFEGAS S.A., que la autoridad fluye de arriba hacia abajo, el Gerente General depende del Presidente Ejecutivo, teniendo el Gerente General autoridad directa sobre los demás Jefes de Áreas y Gerencias.

Cada Jefe de Área y Gerencias tiene a su vez autoridad directa e inmediata sobre su personal. La autoridad fluye bajo el principio de unidad de mando, que establece que cada trabajador es responsable de sus funciones ante una sola autoridad. La autoridad puede delegarse mediante documento expreso estableciendo claramente el grado de autoridad delegada.

Con respecto a la designación de responsabilidad, se evidenció que de acuerdo a la evaluación de la estructura organizacional y manual de funciones de INFEGAS S.A., que la responsabilidad es indelegable, la asignación de responsabilidad va acompañada de la delegación de autoridad suficiente, así como de los recursos necesarios para desempeñarla; es así que, la línea de mando se convierte en línea de responsabilidad hacia el jefe inmediato superior, ante el hecho implícito de que cada trabajador debe responder por el logro de los objetivos y funciones asignadas. En el Manual de Funciones de la compañía se detalla claramente los niveles de autoridad y responsabilidad para el personal de las áreas de ventas y cobranzas en el ejercicio de sus funciones. Cabe indicar que la evaluación y análisis de solicitudes de crédito no está incluida en el manual de funciones como responsabilidad del Jefe de Cobranzas.

La compañía INFEGAS S.A. no dispone de un departamento de recursos humanos, el proceso de contratación es realizada por la Gerencia General y el jefe del área respectiva. No se evidencia políticas y procedimientos por escrito para contratar, entrenar, promocionar y compensar a empleados, sin embargo, de acuerdo a entrevista con el Gerente General se determinó que para la contratación se realizan los siguientes procedimientos:

Reclutamiento.- Las actividades de reclutamiento deben estar orientadas a la idoneidad, enmarcado en la igualdad y reconocimiento a la experiencia obtenida, que asegure la incorporación de personal de excelencia con afán no discriminatorio en términos de credo, raza, género, edad ni tendencia política.

Selección y contratación.- El ingreso de personal altamente calificado en competencias técnicas y relacionales, con adecuación a perfiles de competencias establecidos en el manual de funciones. Se realiza la entrevista al personal con el Gerente General y Jefe del área del puesto vacante, donde se evalúa el nivel de conocimiento del candidato en relación al puesto por cubrir.

Entrenamiento.- El procedimiento de entrenamiento e inducción consiste en la presentación del nuevo personal a los todos los empleados de la compañía y la capacitación y entrenamiento de las funciones del cargo a ocupar.

Promoción y compensación.- La compañía no tiene procedimientos establecidos para la promoción y compensación de empleados. Asimismo, de la revisión efectuada a los files del Gerente de ventas y jefa de cobranzas y crédito no se evidenció exámenes de laboratorio.

Evaluación se documenta en los siguientes papeles de trabajo:

- PT-INF-ECI-A-01
- PT-INF-ECI-A-02
- PT-INF-ECI-A-03
- PT-INF-ECI-A-04
- PT-INF-ECI-A-05
- PT-INF-ECI-A-06

Valoración de riesgos

La Dirección promueve una cultura de riesgos, se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la entidad, la Dirección propicia la identificación periódica de riesgos con la participación de los “dueños del proceso”. Los objetivos son incluidos en el plan estratégico que es aprobado por la Junta General de Accionistas, el cual es distribuido a los empleados.

La dirección junto con los responsables de los procesos son los encargados de identificar los riesgos relacionados al cumplimiento de cada objetivo para los cuales consideran las fuentes de información disponible, cambios en la tecnologías, competencia, cambios en regulaciones, demandas de acreedores. Asimismo, la dirección ha evaluado que los riesgos identificados estén relacionados con la retención de empleados y cambios de responsabilidades, por ello la poca rotación de empleados en los últimos años.

El proceso de la compañía para la identificación y análisis de los riesgos es basado en la naturaleza de las operaciones.

Evaluación se documenta en los siguientes papeles de trabajo:

- PT-INF-ECI-VR-01

Actividades de control

Tabla # 29.- Evaluación actividades de control.

IMPRESA: IMPORTADORA DE FERRETERÍA Y GASES INFEGAS S.A.

Componente: Ventas y Cuentas por Cobrar

AUDITORÍA: 31.12.2012

Alcance: Mitigar riesgos de control interno

No.	OBJETIVO DE CONTROL INTERNO	TIPO DE CUMPLIMIENTO	RIESGO	ACTIVIDADES DE CONTROL	Ref. P/T	RIESGO
1	Conceder créditos a los clientes conforme a las políticas establecidas por la compañía.	Financiero, Cumplimiento	1.- Créditos que se han otorgado con imposibilidad de pago. 2.- Capital de trabajo negativo. 3.- Disminución de liquidez 4.- Originar valores impagos	1.- Historial crediticio al cliente 2.- Aprobación del crédito por parte de la Gerencia General 3.- Políticas de crédito definidas 4.- Cumplimiento de políticas definidas por la entidad.	PT-INF-ECI-AC-01	BAJO
2	Emitir y salvaguardar soportes documentarios al realizar una venta.	Operativo	1.- Soportes inadecuados 2.- Adulteración de registros contables 3.- Omisión de registros contables 4.- Extravío de documentos contables. 5.- Sanciones ante fiscalización por funcionarios del SRI.	1.- Emisión de documentos acorde a número de secuencia. 2.- Firmas de Responsabilidad. 3.- Comprobante de registro contable efectuado 4.- Organización y archivo de documentos concernientes al proceso de venta.	PT-INF-ECI-AC-02	BAJO
3	Monitorear la integridad de las transacciones que se originen en el ciclo de ventas (Ventas y Cuentas por Cobrar)	Financiero	1.- Duplicación de registros 2.- Omisión de registros 3.- Sobreestimación/subestimación de ingresos. 4.- Pasivos contingentes por defraudación a la administración tributaria. 5.- Lista de precios desactualizada	1.- Conciliación de lo despachado con lo facturado. 2.- Seguimiento a la emisión y anulación de facturas. 3.- Establecimiento de catálogos o lista de precios de los diversos productos que ofrece la entidad. 4.- Correcto registro contable de las notas de crédito. 5.- Revisar y actualizar periódicamente la lista de precios	PT-INF-ECI-AC-03	BAJO

4	Establecer descuentos conforme a políticas establecidas.	Financiero, Cumplimiento	1.- Desfalco de dinero por miembros de la entidad. 2.- Reducir margen de utilidad 3.- Subestimación de ingresos.	1.- Obtener firma de aprobación por parte de la administración 2.- Definición de políticas de descuentos. 3.- Descuentos otorgados acorde a políticas establecidas.	PT-INF-EC-AC-04	BAJO
5	Determinar valor razonable en el registro de las cuentas por cobrar.	Financiero, Operativo	1.- Colusión entre empleados de la organización. 2.- Información financiera errónea.	1.- Establecer lineamientos y estándares en el cobro de las deudas 2.- Autorización por parte de la administración del castigo de cuentas malas. 3.- Cuadrar mensualmente el detalle de cuentas por cobrar con la cuenta de control 4.- Implementación de mecanismos para reclamaciones en el registro de mercadería de mal estado, faltantes u otros. 5.- Confirmación de saldos a clientes	PT-INF-EC-AC-05	BAJO
6	Reconocer los ingresos en el período que se realizan	Financiero	1.- Sobrestimación/subestimación de ingresos	1.- Emisión de facturas al momento que se de la transferencia de dominio; 2.- Monitorear la coincidencia de fechas al momento de emitir la factura con la nota de pedido y fechas con prelación a la emisión de las guías de remisión.	PT-INF-EC-AC-06	BAJO

Elaborado por: CAGC	Fecha: 28.09.2013
Revisado por: RVGJ	Fecha: 28.09.2013

Información y Comunicación

La compañía INFEGAS S.A., no dispone de un departamento de sistemas, la asignación de responsabilidades respecto de la custodia de las copias de seguridad de los programas y archivos informáticos recae sobre el responsable de cada proceso. El sistema aplicativo informático ATECSOFT de la compañía, permite detectar e informar errores de autorización, exactitud e integridad en los registros.

Los funcionarios que utilizan el sistema de información (aplicativo ATECSOFT) están conformes con respecto a la confiabilidad y oportunidad de los informes que emiten dichos sistemas. El sistema aplicativo ATECSOFT, permite la generación de información financiera oportuna para la toma de decisiones. Entre los reportes que genera el sistema ATECSOFT están los siguientes: Informe "Análisis de Antigüedad de Saldos" en el que aparecen todas las Cuentas por Cobrar, analizadas por su antigüedad. Además, se evidenció que el Gerente de ventas reporta a la Gerencia General una estadística de los productos vendidos durante el mes, la participación de ventas a crédito, control de ventas por vendedores. La Jefatura de Cobranzas y Crédito reporta los siguientes informes: Solicitudes de Crédito aprobadas y cupos de crédito por cliente, reporte de seguimiento de cobranzas, informes gerenciales de cartera (morosidad de la cartera, cobertura de cartera).

Se constituye la Gerencia General en una unidad integradora y dinámica que armoniza los objetivos y funciones de las Áreas y Secciones relacionándolas funcionalmente, respetando los principios administrativos y principio del control de todos los niveles.

La compañía ha comunicado claramente las líneas de autoridad y responsabilidad dentro de la entidad por medio del manual de funciones que es difundido a todo el personal. Los funcionarios conocen los objetivos de las actividades en las cuales participan y cómo sus tareas contribuyen a lograrlos a través de la aplicación de su plan operativo.

Además, existe una comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre las áreas de ventas y cobranzas y unidades relacionadas de la entidad.

Asimismo, existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los clientes, por medio de un buzón de sugerencias y quejas que son recibidas y comunicadas al Gerente de Ventas para su análisis y respuesta.

Evaluación se documenta en los siguientes papeles de trabajo:

- PT-INF-ECI-I-01
- PT-INF-ECI-C-01

Monitoreo

La compañía INFEGAS S.A. no dispone de un departamento de auditoría interna, sin embargo, la revisión de los procedimientos vigentes son realizados por la Gerencia General para asegurarse que los controles se están aplicando adecuadamente.

La compañía no ha registrado en el año 2012 quejas o reclamaciones de los clientes con respecto a la facturación y valores adeudados. La Administración considera importante el cumplimiento de las observaciones del Auditor externo. La Gerencia General considerará el beneficio de formalizar un código de conducta y evaluar periódicamente el entendimiento del mismo por parte de los empleados.

Permanentemente son evaluadas las políticas de otorgación de crédito y las políticas de gestión de cobranzas, dichas políticas son ejecutadas para el seguimiento del control interno por lo que el monitoreo ongoing es adecuado.

Evaluación se documenta en los siguientes papeles de trabajo:

- PT-INF-ECI-M-01

Conclusión de auditoría de control interno al ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas)

Con base en los procedimientos de auditoría aplicados y con la evidencia obtenida, se concluye que el sistema de control interno de INFEGAS S.A. para el ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas) es efectivo a diciembre 31 de 2012, ya que proporciona seguridad razonable con respecto a la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a la compañía; sin embargo, es necesario lo siguiente: formalizar un código de conducta y difundirlo al personal, actualizar el manual de funciones y estructura organizacional acorde a las responsabilidades vigentes de cada empleado, formalizar políticas y procedimientos para recursos humanos, además existen otros componentes que ameritan ciertas acciones correctivas para prevenir impactos sobre los recursos de la empresa.

Hallazgos auditoría de control interno al ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas)

Observación # 1

Código de Conducta

De la entrevista realizada a la Gerente General, Jefa de Cobranzas Crédito y Gerente de Ventas de la compañía INFEGAS S.A., se evidenció que existe el compromiso por parte de la dirección en la aplicación de los valores de integridad y ética a todos los empleados en el ejercicio de sus funciones. Cabe indicar que, la entidad no posee un código de conducta formal (por escrito), sin embargo, constantemente en las reuniones se enfatiza los valores de objetividad, productividad, responsabilidad, aptitud, conflicto de intereses, rendición de cuentas, relaciones interpersonales y discriminación. Asimismo, existen sanciones para faltas leves y graves, las sanciones van desde multas hasta la separación del empleado de la compañía, cabe indicar que no consta por escrito, sólo se les recuerda en forma verbal. Los estándares internacionales del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) establecen la existencia e implementación de un Código de Conducta aprobado y divulgado a todo el personal de una entidad, con el objetivo de disminuir el riesgo de violaciones a la integridad y la ética en el ejercicio de las funciones. La Gerencia General de la compañía, manifestó que por ser una empresa pequeña no fue necesario tener un código de conducta escrito, pero la administración ha enfatizado una cultura en la importancia de la integridad y comportamiento ético en el ejercicio de las funciones.

Recomendación: Se recomienda que la Gerencia General considere el beneficio de formalizar el código de conducta y sus respectivas sanciones ante violaciones; asimismo, evaluar a los empleados el entendimiento del mismo.

Observación # 2

Estructura organizacional

Del levantamiento realizado en la matriz de la compañía de INFEGAS S.A. en las áreas de ventas y cobranzas, se evidenció que existe un Gerente de Ventas y la Jefa de Cobranzas realiza las funciones también de Jefa de Crédito. Del análisis realizado a la estructura organizacional y manual de funciones de la entidad, se determinó que no se encuentran acorde a los cargos y funciones que actualmente la entidad mantiene. De acuerdo a estándares internacionales del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), la estructura organizacional de una entidad debe estar acorde al manual de funciones para facilitar el flujo de información más arriba, más abajo y a través de todas las actividades del negocio, con el objetivo de disminuir el riesgo de que la estructura organizacional y manual de funciones no estén acorde a la naturaleza de las funciones del personal y no asignar las responsabilidades claves al personal de las áreas misionales. De la entrevista realizada a la Gerencia General, manifestó que no se ha realizado la actualización de la estructura organizacional y manual de funciones de la entidad, debido a que los cambios realizados fueron desde julio del presente año.

Recomendación: Se recomienda que la Gerencia General considere la actualización del manual de funciones y estructura organizacional acorde a las responsabilidades vigentes de cada empleado.

Observación # 3

Políticas y Prácticas de Recursos Humanos

La compañía INFEGAS S.A. no dispone de un departamento de recursos humanos, el proceso de contratación es realizada por la Gerencia General y el jefe del área respectiva. No se evidencia políticas y procedimientos por escrito para contratar, entrenar, promocionar y compensar a empleados, sin embargo, de acuerdo a entrevista con el Gerente General se determinó que para la contratación se realizan procedimientos informales. De acuerdo a estándares internacionales del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), establecen que las políticas formales de los recursos humanos son esenciales para la contratación y retención de la gente competente para permitir que los planes que tiene la empresa sean llevados a cabo y que sus metas sean alcanzadas, con el objetivo de disminuir el riesgo de contratación de personal no idóneo para el ejercicio de las funciones y procedimientos no efectivos que pueden traer consecuencias irremediables. De la entrevista realizada a la Gerencia General, manifestó que por ser una compañía pequeña no fue necesario tener políticas y procedimientos por escrito para contratar, entrenar, promocionar y compensar a empleados, pero la administración ha considerado procedimientos informales establecidos para dichas actividades.

Recomendación: Se recomienda que la Gerencia General considere el beneficio de formalizar las políticas y procedimientos para la contratación, entrenamiento, promoción y compensación a empleados, asimismo, analizar la posibilidad de contratar a un responsable de recursos humanos que se encargue del cumplimiento y seguimiento de dichas políticas.

Observación # 4

Soportes documentos de ventas.

En base a procedimientos de auditoría aplicados sobre la evaluación de las actividades de control de las operaciones con corte al 31/12/2012, se evidenció un nivel de confianza ALTO (81%) en el cumplimiento de las actividades de control para el objetivo "emitir y salvaguardar soportes documentarios al realizar una venta"; y, un nivel de riesgo de control para estas actividades BAJO (19%). Asimismo, las principales deficiencias encontradas fueron en el registro de firmas de responsabilidad y archivo de documentos del proceso de ventas. De acuerdo a estándares internacionales del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), establecen mecanismos de control interno para la organización y archivo de documentos en el proceso de ventas. De la entrevista realizada al Gerente de Ventas, manifestó que existen pequeñas deficiencias de control en el archivo de las transacciones, situación que podría ocasionar soportes inadecuados y extravío de documentos.

Recomendación: Se recomienda que la Gerencia General y Gerencia de Ventas establecer mecanismos de control interno en el archivo de los documentos de ventas.

Observación # 5

Lista de precios de productos desactualizada

En base a procedimientos de auditoría aplicados sobre la evaluación de las actividades de control de las operaciones con corte al 31/12/2012, se evidenció un nivel de confianza ALTO (80%) en el cumplimiento de las actividades de control para el objetivo "Monitorear la integridad de las transacciones que se originen en el ciclo de ventas (Ventas y Cuentas por Cobrar)"; y, el nivel de riesgo de control para estas actividades es BAJO (20%). Asimismo, se evidenció deficiencias en la revisión y actualización de la lista de precios aprobada por la compañía de la muestra de 56 clientes seleccionados. De acuerdo a estándares internacionales del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), establecen mecanismos de control interno para la revisión y actualización de la lista de precios de productos. De la entrevista realizada al Gerente de Ventas, manifestó que no se ha realizado la actualización de la lista de precios, situación que ocasiona que la lista de precios de productos esté desactualizada.

Recomendación: Se recomienda que la Gerencia General y Gerencia de Ventas establecer mecanismos de control interno para la actualización periódica de la lista de precios de los productos que ofrece la compañía.

Observación # 6

Otorgación de descuentos acorde a políticas establecidas

En base a procedimientos de auditoría aplicados sobre la evaluación de las actividades de control de las operaciones con corte al 31/12/2012, se evidenció un nivel de confianza ALTO (93%) en el cumplimiento de las actividades de control para el objetivo "Establecer descuentos conforme a políticas establecidas"; y, el nivel de riesgo de control para estas actividades es BAJO (7%). Asimismo, se evidenció ciertas deficiencias en la otorgación de descuentos acorde a políticas establecidas por la entidad. La compañía cuenta con una política de descuentos establecida y aprobada por Gerencia General. De la entrevista realizada al Gerente de Ventas, manifestó que dichas operaciones fueron autorizadas por Gerencia General, situación que incumple lo establecido en las políticas internas y además reducción del margen de utilidad de la compañía.

Recomendación: Se recomienda que la Gerencia General y Gerencia de Ventas establecer mecanismos de control interno para el cumplimiento de lo establecido en las políticas de descuentos.

Observación # 7

Respaldo de Base de Datos

La compañía INFEGAS S.A., no dispone de un departamento de sistemas, la asignación de responsabilidades respecto a la custodia de las copias de seguridad de los programas y archivos informáticos recae sobre el responsable de cada proceso. De acuerdo a estándares internacionales del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), establecen que los sistemas de información deben ser administrados por recursos humanos con requisitos específicos en habilidades técnicas en sistemas tecnológicos, esto con el objetivo de disminuir el riesgo de pérdida de información de la empresa, asimismo, que el sistema de seguridad tecnológico no sea apropiado y que existan fallas del sistema de información en el registro de las transacciones. De la entrevista realizada a la Gerencia General, manifestó que por ser una compañía pequeña no fue necesario crear un departamento de sistemas, ya que se solicita asesoría al proveedor en caso de ser necesario.

Recomendación: Se recomienda que la Gerencia General considere la posibilidad de contratar a un responsable del sistema de información que se encargue del mantenimiento y soporte del mismo, con el objetivo de disminuir el riesgo de pérdida de información.

Observación # 8

Auditoría Interna

La compañía INFEGAS S.A. no dispone de un departamento de auditoría interna, sin embargo, la revisión de los procedimientos vigentes son realizados por la Gerencia General para asegurarse que los controles se están aplicando adecuadamente. De acuerdo a estándares internacionales del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), establecen que las actividades de auditoría interna en la vigilancia de los controles deben ser realizadas por personal independiente de la administración, con el objetivo de evitar un posible conflicto de intereses. Asimismo, disminuir los riesgos, de falta de independencia en la supervisión de las actividades y violaciones a los estatutos de la compañía en la ejecución de las responsabilidades de la Gerencia General. De la entrevista realizada a la Gerencia General, manifestó que por ser una compañía pequeña no consideraron necesario crear un departamento de auditoría interna para la supervisión de las actividades del negocio.

Recomendación: Se recomienda que la Gerencia General considere la posibilidad de crear un departamento de auditoría interna, cuyo responsable será encargado de supervisar los controles internos de las actividades del negocio y cuyas funciones sean independientes a la administración.

Auditoría de cumplimiento

Programa de trabajo componente cuentas por cobrar y ventas

Procedimientos aplicados

- 1. Revisar la secuencia numérica de las facturas del mes seleccionado, revisar que para las facturas anuladas se archiven el original y todas las copias debidamente anuladas.***

Referencia PT-INF-AC-01 1/2

Conclusión

En base a procedimientos de auditoría aplicados sobre la evaluación del grado de cumplimiento de la compañía con corte al 31/12/2012, en relación a la revisión de la secuencia numérica de las facturas emitidas, se evidenció que durante los meses de enero, junio y diciembre del año 2012 existió una correcta secuencia numérica de las facturas. No se evidenció hallazgos dignos de revelar.

Referencia PT-INF-AC-01 2/2

Conclusión

En base a procedimientos de auditoría aplicados sobre la evaluación del grado de cumplimiento de la compañía con corte al 31/12/2012, en relación a la revisión de las facturas anuladas, se evidenció que de una muestra de 10 facturas correspondientes al 20% de las facturas anuladas durante el año 2012 (48), se archivan tanto originales como copias, ordenados en forma cronológica, en cumplimiento con el Artículo 50 del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios. No se evidenció hallazgos dignos de revelar.

2. Revisar que se esté cumpliendo con los requisitos fiscales de facturación. REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE VENTA, RETENCION Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS. Publicado en el Registro Oficial 247 de 30 de Julio de 2010 (Decreto Ejecutivo 430). Artículo 18 y Artículo 19

Referencia PT-INF-AC-02

Conclusión

En base a procedimientos de auditoría aplicados sobre la evaluación del grado de cumplimiento de la compañía con corte al 31/12/2012, en relación a la revisión del cumplimiento con los requisitos fiscales de facturación, se evidenció que de una muestra de 69 facturas correspondientes al 20% de las facturas emitidas durante junio del 2012 (343), existió un cumplimiento global del 98% en la aplicación de los artículos 18 y 19 del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios. Asimismo, se evidenció deficiencias en el cumplimiento del requisito de firma del adquirente del bien como constancia de la entrega del comprobante de venta.

3. Revisar la documentación o soportes, para comprobar que existan todos los documentos, tales como pedidos del cliente, remisiones o despachos. Compruebe que los soportes sean consistentes entre sí en cuanto a cantidades, condiciones de venta, descripción de mercancía, precios, y destino o lugar de entrega de la mercancía.

Referencia PT-INF-AC-03

Conclusión

En base a procedimientos de auditoría aplicados sobre la evaluación del grado de cumplimiento de la compañía con corte al 31/12/2012, en relación a la revisión de la documentación, para comprobar que existan todos los documentos tales como pedidos del cliente, remisiones o despachos, se evidenció que de una muestra de 69 facturas correspondientes al 20% de las facturas emitidas en el mes de junio del 2012 (343), existió un cumplimiento global del 98% en relación a la consistencia entre la documentación de las facturas emitidas y los pedidos y guías de remisión. Asimismo, el incumplimiento del 2% se debe principalmente por deficiencias en la descripción del destino de entrega de mercadería.

4. Comprobar que haya indicación de la aprobación del crédito y que el saldo del cliente se mantenga dentro del cupo de crédito que se le haya asignado.

Referencia PT-INF-AC-04

Conclusión

En base a procedimientos de auditoría aplicados sobre la evaluación del grado de cumplimiento de la compañía con corte al 31/12/2012, en relación a la comprobación que haya indicación de la aprobación del crédito y que el saldo del cliente se mantenga dentro del cupo de crédito que se le haya asignado, se evidenció que de una muestra de 56 expedientes crediticios, existió un cumplimiento global del 95% en este procedimiento. Asimismo, se evidenció deficiencias en el cumplimiento de que el saldo del cliente se mantenga dentro del cupo de crédito que le fue asignado.

5. Cotejar los precios contra la lista de precios de la compañía.

Referencia PT-INF-AC-05

Conclusión

En base a procedimientos de auditoría aplicados, en relación a la verificación de los precios establecidos en las facturas contra la lista de precios aprobada por la compañía en el año 2012, se evidenció que de una muestra de 69 facturas correspondientes al 20% de las facturas emitidas durante junio del 2012 (343), existió un cumplimiento global del 100% en relación a la consistencia de los precios establecidos en las facturas contra la lista de precios aprobada.

6. Comprobar que los descuentos otorgados estén dentro de las políticas que al respecto tiene la compañía.

Referencia PT-INF-AC-06

Conclusión

En base a procedimientos de auditoría aplicados sobre la evaluación del grado de cumplimiento de la compañía con corte al 31/12/2012, en relación a que los descuentos otorgados estén dentro de las políticas establecidas por la compañía (aprobación, definición de políticas y aplicación de políticas), se evidenció que de una muestra de 10 clientes que se les ha otorgado descuentos en el año 2012, un cumplimiento global del 93%. Asimismo, se evidenció ciertas deficiencias en la otorgación de descuentos acorde a políticas establecidas por la entidad.

7. Revisar la secuencia numérica de las notas de crédito por devoluciones, rebajas y descuentos.

Referencia PT-INF-AC-07

Conclusión

En base a procedimientos de auditoría aplicados sobre la evaluación del grado de cumplimiento de la compañía con corte al 31/12/2012, en relación a la revisión de la secuencia numérica, concepto, autorización, aplicación contable y requisitos fiscales de las notas de crédito, se evidenció que de una muestra de 90 notas de crédito, correspondiente al 10% de las notas de crédito emitidas durante el año 2012 (902), existió un cumplimiento del 92% al artículo 25 del REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE VENTA, RETENCION Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS. Asimismo, el incumplimiento del 8% se debe principalmente por deficiencias en la descripción del motivo que se efectuó la nota de crédito. Además todas las notas de crédito de la muestra seleccionada se encontraban autorizadas por Gerencia General y aplicadas contablemente.

8. Revisar la declaración mensual del impuesto sobre las ventas procediendo así:
A. Elaborar una hoja de trabajo que le permita cotejar con la declaración del impuesto, la exactitud de los siguientes valores:

****Total de los ingresos declarados e Impuesto generado vs libros contables.***

B. Verificar en formulario 101 que el total de ventas sea igual a la suma de los formularios 104 mensuales.

Referencia PT-INF-AC-08

Conclusión

En base a procedimientos de auditoría aplicados con corte al 31/12/2012, en relación a la revisión de declaraciones mensuales de IVA al fisco versus los registros contables respectivos, se evidenció que no existe diferencia entre los registros contables y el valor declarado por la compañía al Servicio de Rentas Internas del Ecuador, dando cumplimiento a lo establecido en el artículo 66, capítulo IV de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

9. Comprobar que los empleados de las áreas de ventas y cobranzas tengan sus contratos de trabajo vigentes, estén asegurados en el Seguro Social y hayan recibido las utilidades correspondientes al año 2012.

Referencia PT-INF-AC-09

Conclusión

En base a procedimientos de auditoría aplicados sobre la evaluación del grado de cumplimiento de la compañía con corte al 31/12/2012, en relación al cumplimiento laboral y seguridad social, se evidenció que los empleados de las áreas de ventas y cobranzas tienen sus contratos de trabajo vigentes, están asegurados en el Seguro Social y recibieron las utilidades correspondientes al año 2012 y demás beneficios sociales, dando la compañía cumplimiento del 100% a lo establecido en el Código de Trabajo y Ley de Seguridad Social.

10. Verificar de una muestra de los créditos concedidos que existan los respectivos pagarés de garantía.

Referencia PT-INF-AC-10

Conclusión

En base a procedimientos de auditoría aplicados sobre la evaluación del grado de cumplimiento de la compañía con corte al 31/12/2012, en relación a la verificación de los pagarés de una muestra de 56 expedientes crediticios concedidos en el año 2012, se evidenció que existió un cumplimiento global del 100% en este procedimiento.

Conclusión auditoría de cumplimiento al ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas)

Con base en los procedimientos de auditoría aplicados, se evidenció que la entidad ha cumplido con las disposiciones legales y regulaciones que la afectan relacionadas al Ciclo de Ingresos (Cuentas por Cobrar y Ventas).

Hallazgos auditoría de cumplimiento ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas)

Observación # 1

Cumplimiento a los requisitos fiscales de facturación.

En base a procedimientos de auditoría aplicados sobre la evaluación del grado de cumplimiento de la compañía con corte al 31/12/2012, en relación a la revisión del cumplimiento con los requisitos fiscales de facturación, se evidenció que de una muestra de 69 facturas correspondientes al 20% de las facturas emitidas durante junio del 2012 (343), existió un cumplimiento global del 98% en la aplicación de los artículos 18 y 19 del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios. Asimismo, se evidenció deficiencias en el cumplimiento del requisito de firma del adquirente del bien como constancia de la entrega del comprobante de venta. De la entrevista realizada al Gerente de Ventas, manifestó que el producto es entregado al cliente, sin embargo, han existido casos que no se contempla la firma del mismo en el comprobante de venta, situación que ocasiona incumplimiento a la normativa tributaria vigente y podría establecer sanciones por el organismo de control.

Recomendación: Se recomienda que la Gerencia de Ventas, realice el respectivo control de este requisito en cumplimiento a la normativa tributaria vigente.

Auditoría de gestión

Programa de trabajo componentes cuentas por cobrar y ventas Procedimientos aplicados

1. Determinar el grado de eficiencia, eficacia y calidad en que se han alcanzado los objetivos operativos previstos por la empresa en el Plan Operativo del año 2012 para las áreas de ventas y cobranzas.

Referencia PT-INF-AG-01

Empresa: Importadora de ferretería y gases INFEGAS S.A.

Alcance: Año 2012

Referencia PT-INF-AG-01

Componente: Ventas y cuentas por cobrar a clientes

Objetivo: Evaluar a través de los indicadores de gestión, los resultados obtenidos por la Administración, determinando el grado de eficiencia, eficacia y calidad en que se han alcanzado los objetivos previstos por la empresa.

Objetivos del Plan Operativo de INFEGAS S.A. Año 2012

Objetivo Estratégico.- Aumentar la capacitación técnica del personal para mejorar la generación de valor añadido de la empresa.

Objetivo Operativo.- Capacitar al 100% del personal de las áreas de ventas y cobranzas en temas relacionados a sus funciones en el año 2012 con un costo de \$1.000 dólares

Indicador de Eficacia

Porcentaje de personal de las áreas de ventas y cobranzas capacitadas de la empresa INFEGAS S.A. en el año 2012. (Eficacia planificada 100%)

Tabla # 30.- Indicador de eficacia-Capacitación del personal

Nombre del Indicador	Estándar y rango	Periodicidad	Cálculo	Unidad de medida	Análisis de Resultados
Porcentaje de personal de las áreas de ventas y cobranzas capacitadas de la empresa INFEGAS S.A. en el año 2012.	100%	Anual	(Número de empleados capacitados VyC / Total de Empleados VyC) X 100%	%	Índice= Indicador/Estándar
			$(12 / 14) * 100$		Índice = 86% / 100%
			Indicador = 86%		Índice= 86%
					Brecha Desfavorable=14%

Elaboración: El Autor.

Eficacia en la capacitación al personal de las áreas de ventas y cobranzas

La empresa INFEGAS S.A., presenta una eficacia del 86% en cumplimiento al objetivo operativo “capacitación al personal de las áreas de ventas y cobranzas en temas relacionados a sus funciones en el año 2012”, asimismo, de acuerdo a lo planificado en su plan operativo anual, la empresa, estableció capacitar al 100% del personal de las mencionadas áreas. El incumplimiento del 14% fue justificado debido a inconvenientes de presupuesto presentados durante el año 2012.

Recomendación: La Gerencia General para las futuras planificaciones, debe considerar la implementación de un plan de acción para situaciones imprevistas como ajustes al presupuesto para cumplir con los objetivos propuestos.

Indicador de Eficiencia

Porcentaje de dólares invertidos en programas de capacitación al personal de las áreas de ventas y cobranzas de la empresa INFEGAS S.A. en el año 2012. (Eficiencia planificada 100%).

Tabla # 31.- Indicador de eficiencia-Capacitación del personal

Nombre del Indicador	Estándar y rango	Periodicidad	Cálculo	Unidad de medida	Análisis de Resultados
Porcentaje de dólares invertidos en programas de capacitación al personal de las áreas de ventas y cobranzas de la empresa INFEGAS S.A. en el año 2012.	100%	Anual	(Cantidad de dólares invertidos en capacitación VyC / Cantidad de dólares presupuestados en capacitación VyC) X 100%	%	Índice= Indicador/Estándar
			$(900 / 1000) * 100$		Índice = 90% / 100%
			Indicador = 90%		Índice= 90%
					Brecha Favorable=10%

Elaboración: El Autor.

Eficiencia en la capacitación al personal de las áreas de ventas y cobranzas

La empresa INFEGAS S.A., presenta un nivel de eficiencia del 90% en la capacitación al personal de las áreas de ventas y cobranzas en temas relacionados a sus funciones en el año 2012, cumpliendo lo dispuesto por el Plan Operativo del respectivo año.

Indicador de Calidad

Porcentaje de programa de capacitación que cumplen con los estándares de calidad en el año 2012. (Calidad planificada 100%)

Tabla # 32.- Indicador de calidad-Capacitación del personal

Nombre del Indicador	Estándar y rango	Periodicidad	Cálculo	Unidad de medida	Análisis de Resultados
Porcentaje de programa de capacitación que cumplen con los estándares de calidad en el año 2012.	100%	Anual	(factores que cumplen los estándares / total factores evaluados) X 100%	%	Índice= Indicador/Estándar
			$(4 / 5) * 100$		Índice = 80% / 100%
			Indicador = 80%		Índice= 80% Brecha Desfavorable= 20%

*De la encuesta realizada a los 12 empleados de las áreas de ventas y cobranzas que recibieron capacitación en el año 2012, se obtuvo de los 5 factores de calidad evaluados, 4 de ellos cumplen con una aprobación de excelente.

Factores evaluados:

Dominio del tema del expositor	Excelente
Satisfacción de los temas tratados en el seminario	Excelente
Uso de los recursos utilizados	Excelente
Tiempo de exposición de acuerdo a lo planificado	Excelente
Respuesta a las inquietudes presentadas	Regular

Elaboración: El Autor.

Calidad en la capacitación al personal de las áreas de ventas y cobranzas

La empresa INFEGAS S.A., presenta una satisfacción del 80% en la capacitación al personal de las áreas de ventas y cobranzas en temas relacionados a sus funciones en el año 2012, incumpliendo el nivel de satisfacción establecido en el Plan Operativo del respectivo año que era del 100%. De acuerdo con la entrevista al Gerente General, el incumplimiento del 20% se debe a una calificación de regular al factor evaluado de “respuestas a las inquietudes presentadas” por el instructor del curso.

Recomendación: La Gerencia General debe considerar la definición de los estándares a evaluarse en los programas de capacitación estableciendo rangos de satisfacción.

Objetivo Estratégico.- Mejorar la organización y gestión interna de los procesos y planificación comercial de la empresa.

Objetivo Operativo.- Documentar el 100% de los procesos de las áreas de ventas y cobranzas de la compañía INFEGAS S.A. en el año 2012 con un costo de \$1.000 dólares.

Indicador de Eficacia

Porcentaje de procesos documentados de las áreas de ventas y cobranzas de la empresa INFEGAS S.A. en el año 2012.

Tabla # 33.- Indicador de eficacia-Procesos documentados

Nombre del Indicador	Estándar y rango	Periodicidad	Cálculo	Unidad de medida	Análisis de Resultados
Porcentaje de procesos documentados de las áreas de ventas y cobranzas de la empresa INFEGAS S.A. en el año 2012.	100%	Anual	(Procesos comerciales documentados / Procesos comerciales) X 100%	%	Índice= Indicador/Estándar
			$(4 / 7) * 100$		Índice = 57% / 100%
			Indicador = 57%		Índice= 57%
					Brecha Desfavorable=43%

*Procesos comerciales (ventas y cobranzas)	Documentado
Política de Crédito y Cobranzas	Si
Política de Descuentos	Si
Política de Atención al Cliente	No
Política de Precios	Si
Política de Publicidad	No
Política de Recursos Humanos	No
Política de Ventas	Si

Elaboración: El Autor.

Eficacia en procesos documentados de las áreas de ventas y cobranzas de la empresa INFEGAS S.A.

La empresa INFEGAS S.A., presenta una eficacia del 57% en cumplimiento al objetivo operativo “documentación de los procesos de las áreas de ventas y cobranzas en el año 2012”. De acuerdo al Plan Operativo la empresa estableció documentar el 100% de los procesos de las áreas de ventas y cobranzas. Por lo expuesto, el 43% de los procesos no se encuentran documentados, situación que fue justificada por la Gerencia General, estableciendo que los procesos faltantes se encontraban en trámite de documentar al final del año 2012.

Recomendación: La Gerencia General debe considerar culminar y aprobar las respectivas políticas debidamente documentadas para cumplir con el plan operativo establecido.

Indicador de Eficiencia

Porcentaje de dólares invertidos en la documentación de los procesos de las áreas de ventas y cobranzas de la empresa INFEGAS S.A. en el año 2012.

Tabla # 34.- Indicador de eficiencia-Procesos documentados.

Nombre del Indicador	Estándar y rango	Periodicidad	Cálculo	Unidad de medida	Análisis de Resultados
Porcentaje de dólares invertidos en la documentación de los procesos de las áreas de ventas y cobranzas de la empresa INFEGAS S.A. en el año 2012.	100%	Anual	(Cantidad de dólares invertidos en procesos documentados / Cantidad de dólares presupuestados en procesos documentados) X 100%	%	Índice= Indicador/Estándar
			$(1100 / 1000) * 100$		Índice = 110% / 100%
			Indicador = 110%		Índice= 110%
					Brecha Desfavorable=10%

Elaboración: El Autor.

Eficiencia en la documentación de los procesos de las áreas de ventas y cobranzas de la empresa INFEGAS S.A.

La empresa INFEGAS S.A., ha invertido en la documentación de los cuatro procesos de las áreas de ventas y cobranzas USD 1.100,00 dólares. De acuerdo al Plan Operativo de la empresa, el presupuesto establecido para este concepto fue de USD 1.000,00 dólares. Por lo expuesto, existió un excedente en el presupuesto del 10% para este concepto, situación que fue justificada por la Gerencia General estableciendo que el costo por honorario al asesor externo fue de USD 275,00 por cada proceso documentado.

Recomendación: La Gerencia General debe considerar al momento de realizar el presupuesto, una cotización preliminar con respecto a los honorarios a ser cancelados a los asesores externos, esto con el objetivo de no exceder el presupuesto anual.

Indicador de Calidad

Porcentaje de procesos documentados que cumplen los estándares de calidad en el año 2012.

Tabla # 35.- Indicador de calidad-Procesos documentados.

Nombre del Indicador	Estándar y rango	Periodicidad	Cálculo	Unidad de medida	Análisis de Resultados
Porcentaje de procesos documentados que cumplen los estándares de calidad en el año 2012.	100%	Anual	(Documentos que cumplen los estándares / total de Documentos) X 100%	%	Índice= Indicador/Estándar
			$(4 / 4) * 100$		Índice = 100% / 100%
			Indicador = 100%		Índice= 100%
					Brecha= 0%

*Se evaluaron de los 4 procesos documentados que los mismos estén acordes a los procesos reales y hayan sido difundidos al personal pertinente.

Factores evaluados:

Documentación acorde a procesos si
 Documentación difundida al personal si

Elaboración: El Autor.

Calidad de los procesos documentados de las áreas de ventas y cobranzas

La empresa INFEGAS S.A., presenta una satisfacción del 100% en cumplimiento a los estándares de calidad establecidos para este objetivo operativo, de acuerdo a lo estipulado en el respectivo plan.

OBJETIVO Estratégico.- Implementar un plan de fidelización hacia nuestros principales clientes.

Objetivo Operativo.- Fidelizar el 50% de los clientes de INFEGAS S.A. en el año 2012 con un costo de \$1.500 dólares

Indicador de Eficacia

Porcentaje de clientes fieles de la empresa INFEGAS S.A. en el año 2012.

Tabla # 36.- Indicador de eficacia- Fidelidad de clientes.

Nombre del Indicador	Estándar y rango	Periodicidad	Cálculo	Unidad de medida	Análisis de Resultados
Porcentaje de clientes fieles de la empresa INFEGAS S.A. en el año 2012.	50% Rango +- 10%	Anual	$(\text{Clientes Fieles} / \text{Total Clientes}) \times 100\%$	%	Índice= Indicador/Estándar
			$(380 / 700) * 100$		Índice = 54% / 50%
			Indicador = 54%		Índice= 109%
					Brecha Favorable=9%

Elaboración: El Autor.

Eficacia en fidelización de clientes de la empresa INFEGAS S.A.

La empresa INFEGAS S.A., presenta una eficacia del 109% en el cumplimiento del objetivo operativo “fidelización de clientes en el año 2012”, esto debido a un plan de fidelización implementado en la empresa en el año en mención, evidenciándose una brecha favorable del 9% en cumplimiento de este objetivo operativo.

Indicador de Eficiencia

Porcentaje de dólares invertidos en el programa de fidelización a clientes de la empresa INFEGAS S.A. en el año 2012.

Tabla # 37.- Indicador de eficiencia- Fidelidad de clientes.

Nombre del Indicador	Estándar y rango	Periodicidad	Cálculo	Unidad de medida	Análisis de Resultados
Porcentaje de dólares invertidos en el programa de fidelización a clientes de la empresa INFEGAS S.A. en el año 2012.	100%	Anual	(Cantidad de dólares invertidos en plan / Cantidad de dólares presupuestados en plan) X 100%	%	Índice= Indicador/Estándar
			$(1400 / 1500) * 100$		Índice = 93% / 100%
			Indicador = 93%		Índice= 93%
			Brecha Favorable=7%		

Elaboración: El Autor.

Eficiencia en fidelización de clientes de la empresa INFEGAS S.A.

La empresa INFEGAS S.A., ha invertido en la implementación de un plan de fidelización para clientes de la empresa un total de USD 1.400,00 con la contratación de un asesor externo. De acuerdo a lo establecido en su plan operativo, el presupuesto para este concepto fue de USD 1.500,00 dólares, existiendo una brecha favorable del 7% de los recursos disponibles y por ende presentando una eficiencia del 93% en cumplimiento para este objetivo operativo.

Indicador de Calidad

Porcentaje de cumplimiento a los estándares de calidad al programa de fidelización a clientes de INFEGAS S.A. en el año 2012.

Tabla # 38.- Indicador de calidad- Fidelidad de clientes.

Nombre del Indicador	Estándar y rango	Periodicidad	Cálculo	Unidad de medida	Análisis de Resultados
Porcentaje de cumplimiento a los estándares de calidad al programa de fidelización a clientes de INFEGAS S.A. en el año 2012.	100%	Anual	(factores que cumplen los estándares / total factores evaluados) X 100%	%	Índice= Indicador/Estándar
			$(3 / 3) * 100$		Índice = 100% / 100%
			Indicador = 100%		Índice= 100%
					Brecha= 0%

*Los siguientes factores fueron evaluados en la implementación del plan de fidelización a clientes de INFEGAS S.A.

Factores evaluados:

Plan considera a todos los clientes de la empresa	Excelente
Plan contiene un Estudio de Mercado	Excelente
Plan contiene un análisis del entorno interno y externo de la empresa.	Excelente

Elaboración: El Autor.

Calidad en fidelización de clientes de la empresa INFEGAS S.A.

La empresa INFEGAS S.A., presenta una satisfacción del 100% en la implementación del plan de fidelización a clientes de la empresa, cumpliendo los estándares de calidad establecidos en su plan operativo.

2. Realizar un análisis financiero de la empresa de los resultados obtenidos en el año 2012.

Referencia PT-INF-AG-02

Empresa: Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A.

Alcance: Año 2012

Componente: Ventas y cuentas por cobrar a clientes

Análisis del Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integral de INFEGAS S.A. Año 2012

Análisis Financiero

Con respecto al análisis financiero de las componentes ventas y cuentas por cobrar de la empresa INFEGAS S.A. se puede mencionar lo siguiente:

INFEGAS S.A. mantiene ingresos por ventas en el ejercicio económico 2012 por US\$ 3.186.567,45 (Ventas Tarifa 12% y 0%) representando el 100% de los ingresos en dicho período. Asimismo, mantiene cuentas por cobrar a Clientes Locales por US\$ 920.490,53 al 31 de diciembre 2012, representando el 46% de los activos totales de la compañía.

Por otro lado, los ingresos por ventas representaron un incremento de US\$ 136 mil dólares en el año 2012 con respecto al año anterior. Asimismo, las cuentas por cobrar a clientes locales presentaron un incremento de US\$ 50 mil dólares en el año 2012 con respecto al año anterior. Además presenta en el período 2012, una rentabilidad neta del 3% y un índice de cobros de 104 días.

Cuadro # 1. Estados Financieros INFEGAS S.A

Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (Expresado en dólares americanos) MATERIALIDAD: USD 10.148,68 ERROR TOLERABLE: USD 6.089,21					
	2012		2011		2012-2011
	USD	Análisis Vertical	USD	Análisis Vertical	Análisis Horizontal (USD)
ACTIVOS					
ACTIVOS CORRIENTES					
Caja Bancos	60.102,54	3%	2.915,24	0%	57.187
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Locales	920.490,53	46%	869.955,41	47%	50.535
Otras Cuentas y documentos por cobrar locales	72.691,35	4%	196.488,35	11%	-123.797
Provisión Ctas. Incobrables	-31.312,24	-2%	-43.363,23	-2%	-12.051
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)	36.200,43	2%	9.493,37	1%	26.707
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo(Renta)	65.292,84	3%	90.269,32	5%	-24.976
Iventario de prod. Terminados y mercadería en almacén	764.011,82	38%	688.033,46	37%	75.978
Mercadería en tránsito	49.709,72	3%	936,18	0%	48.774
Prov. Inventario	-13.806,05	-1%	0,00	0%	-13.806
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1.923.380,94	97%	1.814.728,10	98%	108.653
ACTIVOS FIJOS					
Muebles y Enseres	9.945,00	1%	40.169,32	2%	-30.224
Equipo de Computación y Software	8.040,00	0%	19.181,37	1%	-11.141
Vehículos	89.700,00	5%	140.100,78	8%	-50.401
Otros activos fijos	5.549,73	0%	55.717,80	3%	-50.168
TOTAL ACTIVO FIJO	113.234,73	6%	255.169,27	14%	-141.935
Menos Depreciación Acumulada	-50.731,78	-3%	-211.512,45	-11%	-160.781
TOTAL ACTIVOS FIJOS	62.502,95	3%	43.656,82	2%	18.846
TOTAL DE ACTIVOS	1.985.883,89	100%	1.858.384,92	100%	127.498,97

PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas y documentos por pagar proveedores locales	384.474,58	25%	321.973,48	21%	62.501,10
Cuentas y documentos por pagar proveedores exterior	600.097,28	39%	151.102,29	10%	448.994,99
Obligaciones con bancarias locales	157.733,91	10%	226.014,51	15%	-68.280,60
Otras ctas. y documentos por pagar no relacionados	0,00	0%	16.678,01	1%	-16.678,01
Impto. Por pagar del ejercicio	23.341,96	1%	45.799,51	3%	-22.457,55
Participación trabajadores por pagar	18.572,68	1%	16.048,13	1%	2.524,55
Provisiones	30.705,50	2%	0,00	0%	30.705,50
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1.214.925,91	78%	777.615,93	51%	437.309,98
PASIVOS A LARGO PLAZO					
Préstamos accionistas locales	342.003,93	22%	741.014,66	49%	-399.010,73
TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO	342.003,93		741.014,66		
TOTAL DE PASIVO	1.556.929,84	100%	1.518.630,59	100%	38.299,25
PATRIMONIO NETO					
Capital Suscrito y/o asignado	800,00	0%	800,00	0%	0,00
Aporte socios futura capitalización	110.000,00	26%	110.000,00	32%	0,00
Reserva Legal	100,00	0%	100,00	0%	0,00
Utilidad no distrib. Ejerc. Anteriores	236.150,80	55%	183.714,45	54%	52.436,35
Utilidades del ejercicio	81.903,25	19%	45.139,88	13%	36.763,37
TOTAL PATRIMONIO NETO	428.954,05	100%	339.754,33	100%	89.199,72
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.985.883,89		1.858.384,92		127.498,97

Fuente. Estados financieros INFEGAS S.A.

Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

(Expresado en dólares americanos)

MATERIALIDAD: USD 10.148,68 ERROR TOLERABLE: USD 6.089,21

	2012		2011		2012-2011
	2012	Análisis Vertical	2011	Análisis Vertical	Análisis Horizontal (USD)
Ventas tarifa 12%	2.720.394,76	85%	2.295.534,25	75%	424.860,51
Ventas tarifa 0%	466.172,69	15%	755.271,02	25%	-289.098,33
Otras Rentas Exentas	7.488,73	0%	0,00	0%	7.488,73
TOTAL INGRESOS	3.194.056,18	100%	3.050.805,27	100%	143.250,91
COSTOS Y GASTOS					
Costo de Ventas					
Inventario inicial de bienes no producidos por Sujeto Pasivo	688.033,46	22%	952679,47	31%	-264.646,01
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	0,00	0%	60.540,35	2%	-60.540,35
Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	2.420.903,36	76%	1.768.453,85	58%	652.449,51
(-)Inventario Final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	-764.011,82	-24%	-688.033,46	-23%	-75.978,36
Seguros y reaseguros	8.119,90	0%	9.121,51	0%	-1.001,61
Pagos por otros servicios	63.067,81	2%	32.885,10	1%	30.182,71
TOTAL COSTO VENTA	2.416.112,71	76%	2.135.646,82	70%	280.465,89
MARGEN BRUTO	777.943,47	24%	915.158,45	30%	-137.214,98
Sueldos y Servicios	172.155,57	5%	110.130,15	4%	62.025,42
Aporte IESS	31.131,11	1%	28.569,11	1%	2.562,00
Beneficios Sociales (IESS)	35.263,20	1%	13.380,81	0%	21.882,39
Honorarios	20.988,14	1%	1.701,82	0%	19.286,32
Arrendamiento de Inmueble	0,00	0%	16.000,00	1%	-16.000,00
Mantenimiento y Reparaciones	0,00	0%	11.107,37	0%	-11.107,37
Combustible	1.038,87	0%	1.051,21	0%	-12,34
Publicidad	737,24	0%	1.039,51	0%	-302,27
Suministros y Materiales	7.871,77	0%	5.189,78	0%	2.681,99
Transporte	16.140,31	1%	13.747,67	0%	2.392,64
Provisión para Ctas. Incobrables	0,00	0%	8.615,51	0%	-8.615,51
Comisiones Bancarias Locales	0,00	0%	62.336,54	2%	-62.336,54
Intereses Bancarios Locales	25.992,46	1%	28.629,43	1%	-2.636,97
Arrendamiento Mercantiles	30.500,00	1%	0,00	0%	30.500,00
Seguros	0,00	0%	9.313,89	0%	-9.313,89
Gastos de Gestión	1.213,90	0%	9.113,68	0%	-7.899,78
Impuestos y Contribuciones	2.204,24	0%	9.098,30	0%	-6.894,06
Depreciaciones	9.397,07	0%	43.739,82	1%	-34.342,75
Servicios Públicos	3.973,11	0%	3.369,88	0%	603,23
Pago Otros Servicios.	87.716,40	3%	387.700,97	13%	-299.984,57
Pago Otros Bienes.	207.802,19	7%	44.335,49	1%	163.466,70
TOTAL GASTOS	654.125,58	20%	808.170,94	26%	-154.045,36
UTILIDAD DEL EJERCICIO	123.817,89	4%	106.987,51	4%	16.830,38
(-)15% participación a trabajadores	18.572,68	1%	16.048,13	1%	2.524,56
UTILIDAD GRAVABLE	105.245,21	3%	90.939,38	3%	14.305,82
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	-3.758,42	0%	99.891,89	3%	-103.650,31
UTILIDAD GRAVABLE	101.486,79	3%	190.831,27	6%	-89.344,49
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	23.341,96	1%	45.799,51	2%	-22.457,55
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	81.903,25	3%	45.139,88	1%	36.763,37

Fuente. Estados financieros INFEGAS S.A.

Indicadores Financieros Año 2012

Tabla # 39. Tabla de Indicadores Financieros

TABLA DE INDICADORES FINANCIEROS				
FACTOR	INDICADORES TÉCNICOS	FÓRMULA	2012	2011
I. LIQUIDEZ	1. Razón Corriente	Activo Corriente / Pasivo Corriente	1,58	2,33
	2. Prueba Ácida	Activo Corriente - Inventarios / Pasivo Corriente	0,95	1,45
	3. Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	\$ 708.455,03	\$ 1.037.112,17
II. SOLVENCIA	1. Endeudamiento del Activo	Pasivo Total / Activo Total	78%	82%
	2. Endeudamiento Patrimonial	Pasivo Total / Patrimonio	363%	447%
III. GESTIÓN	1. Rotación de Cartera	Ventas a Crédito / Cuentas por Cobrar	3,47	3,51
	2. Período Medio de Cobranza	(Cuentas por Cobrar * 360) / Ventas días	104	103
	3. Impacto Gastos Administración y Ventas	Gastos Administrativos y de Ventas / Ventas	20%	26%
IV. RENTABILIDAD	1. Rentabilidad Neta del Activo (Du Pont)	(Utilidad Neta / Ventas) * (Ventas / Activo Total)	4,12%	2,43%
	2. Margen Bruto	Ventas Netas – Costo de Ventas / Ventas	24%	30%
	3. Margen Operacional	Utilidad Operacional / Ventas	4%	4%
	4. Rentabilidad Neta de Ventas (Margen Neto)	Utilidad Neta / Ventas	3%	1%
	5. Rentabilidad Operacional del Patrimonio	(Utilidad Operacional / Patrimonio)	29%	31%
V. MOROSIDAD	1. Morosidad de la Cartera	Cartera Vencida / Total Cartera	9%	

Elaboración: El Autor

I. Indicadores de Liquidez

1. Razón Corriente

$$\text{RAZÓN CORRIENTE} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Este indicador representa que el activo corriente fue 2,33 veces más grande que el pasivo corriente para el 2011 y 1,58 veces más grande para el 2012; o que por cada dólar que debía INFEGAS S.A. en el corto plazo a proveedores, acreedores, prestaciones sociales a empleados e impuestos contó en el 2011 con US\$ 2.33 y el 2012 con US\$1.58 para solventarlas.

2. Prueba Ácida

$$\text{PRUEBA ÁCIDA} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

A diferencia de la razón anterior, ésta razón excluye los inventarios por ser considerada la parte menos líquida en caso de quiebra. Esta razón se concentra en los activos más líquidos como lo son saldos en caja y bancos por valor de US\$ 3 mil dólares en el año 2011 y US\$ 60 mil dólares en el 2012.

En conclusión se puede decir que por cada dólar que debía INFEGAS S.A. en el año 2011 contó con US\$ 1,45 y US\$0.95 en el 2012 para respaldar las deudas con terceros.

3. Capital de Trabajo

$$\text{CAPITAL NETO DE TRABAJO (CNT)} = \text{Activo Cte} - \text{Pasivo Cte}$$

En la empresa INFEGAS S.A. en el año 2011 fue de US\$ 1.037.112,17 y en el 2012 fue de US\$ 708.455,03 lo que indica que se cuenta con capacidad económica para responder a las obligaciones con terceros en el corto plazo.

II. Indicadores de Solvencia

1. Endeudamiento del Activo

$$\textit{Endeudamiento del Activo} = \frac{\textit{Pasivo Total}}{\textit{Activo Total}}$$

Este índice permite determinar el nivel de autonomía financiera. En el año 2011 este índice representó el 82% y en el año 2012 fue de 78%, es decir que por cada dólar de activo representa US\$ 0,78 de obligaciones. Por lo tanto, la empresa INFEGAS S.A. representa un elevado grado de independencia frente a sus acreedores.

2. Endeudamiento Patrimonial

$$\text{Endeudamiento Patrimonial} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

Este indicador mide el grado de compromiso del patrimonio para con los acreedores de la empresa. En el año 2011 este índice representó el 447% y en el año 2012 el 363%.

III. Indicadores de Gestión

1. Rotación de Cartera

$$\text{ROTACIÓN DE CUENTAS X COBRAR} = \frac{\text{Cuentas por Cobrar x 360}}{\text{Ventas}} \div \frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por Cobrar}}$$

La empresa INFEGAS S.A. en el año 2011 convirtió en efectivo sus cuentas por cobrar en 103 días y rotaron o se convirtieron en efectivo 3,51 veces en el período. En cambio en el año 2012 las cuentas por cobrar se convirtieron en efectivo cada 104 días y rotaron 3,47 veces en el periodo. Por último podemos concluir que la empresa cuenta con una política de crédito muy amplia ya que presenta un nivel de rotación de cartera en cifras de 4 veces al año, es decir 90 días de periodo de cobro.

2. Impacto Gastos Administración y Ventas

$$\text{Impacto de los gastos administrativos y de ventas} = \frac{\text{Gastos Admin. y Ventas}}{\text{Ventas}}$$

En el año 2011 los gastos administrativos y de ventas representó el 26% y en el año 2012 el 20% de las ventas obtenidas por la empresa, representando una disminución de los gastos administrativos en el año 2012 de US\$ 154 mil dólares con respecto al período anterior.

IV. Indicadores de Rentabilidad

1. Rentabilidad neta del activo (Dupont)

$$\text{Rentabilidad neta del activo} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

INFEGAS S.A. por cada dólar invertido en los activos tuvo un rendimiento de 2.43% sobre los capitales invertidos en el año 2011 y un rendimiento de 4.12% en el año 2012.

2. Margen Bruto

$$\text{Margen bruto} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$$

Indica las ganancias en relación con las ventas, deducido los costos de los bienes vendidos. Nos dice también la eficiencia de las operaciones y la forma como son asignados los precios de los productos.

Cuanto más grande sea el margen bruto de utilidad, será mejor, pues significa que tiene un bajo costo de las mercancías que vende.

En el año 2011 este índice representó el 30% y en el año 2012 el 24%.

3. Margen Operacional

$$\text{Margen operacional} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}}$$

Es decir que por cada dólar vendido la empresa ha obtenido como utilidad el 4% tanto en el año 2012 como el 2011.

4. Rentabilidad Neta de Ventas (Margen Neto)

$$\text{Margen neto} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

Esto quiere decir que en el 2011 por cada dólar que vendió la empresa, obtuvo una utilidad de 1%. Este ratio permite evaluar si el esfuerzo hecho en la operación durante el período de análisis, está produciendo una adecuada retribución para el empresario. Asimismo, en el año 2012 este índice aumentó al 3%.

5. Rentabilidad Operacional del Patrimonio

$$\text{Rentabilidad operacional del patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Patrimonio}}$$

Esto significa que por cada dólar que el dueño mantuvo en el año 2011 generó un rendimiento del 31% sobre el patrimonio. Es decir, mide la capacidad de la empresa para generar utilidad a favor del propietario. Asimismo, este índice disminuyó a 29% para el año 2012.

V. Indicadores de Morosidad

1. Morosidad de la Cartera

$$\text{Cartera Vencida} / \text{Total Cartera}$$

La cartera vencida sobre el total de la cartera para el año 2012 representó el 9%. Es decir, que el 9% de la cartera se encontraba morosa a la fecha de corte.

Hallazgos auditoría de gestión al ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas).

Observación # 1

Eficacia en la capacitación al personal de las áreas de ventas y cobranzas

La empresa INFEGAS S.A., presenta una eficacia del 86% en cumplimiento al objetivo operativo “capacitación al personal de las áreas de ventas y cobranzas en temas relacionados a sus funciones en el año 2012”, asimismo, de acuerdo a lo planificado en su plan operativo anual, la empresa, estableció capacitar al 100% del personal de las mencionadas áreas. El incumplimiento del 14% fue justificado debido a inconvenientes de presupuesto presentados durante el año 2012.

Recomendación: La Gerencia General para las futuras planificaciones, debe considerar la implementación de un plan de acción para situaciones imprevistas como ajustes al presupuesto para cumplir con los objetivos propuestos.

Observación # 2

Calidad en la capacitación al personal de las áreas de ventas y cobranzas

La empresa INFEGAS S.A., presenta una satisfacción del 80% en la capacitación al personal de las áreas de ventas y cobranzas en temas relacionados a sus funciones en el año 2012, incumpliendo el nivel de satisfacción establecido en el Plan Operativo del respectivo año que era del 100%. De acuerdo con la entrevista al Gerente General, el incumplimiento del 20% se debe a una calificación de regular al factor evaluado de “respuestas a las inquietudes presentadas” por el instructor del curso.

Recomendación: La Gerencia General debe considerar la definición de los estándares a evaluarse en los programas de capacitación estableciendo rangos de satisfacción.

Observación # 3

Eficacia en procesos documentados de las áreas de ventas y cobranzas de la empresa INFEGAS S.A.

La empresa INFEGAS S.A., presenta una eficacia del 57% en cumplimiento al objetivo operativo “documentación de los procesos de las áreas de ventas y cobranzas en el año 2012”. De acuerdo al Plan Operativo la empresa estableció documentar el 100% de los procesos de las áreas de ventas y cobranzas. Por lo expuesto, el 43% de los procesos no se encuentran documentados, situación que fue justificada por la Gerencia General, estableciendo que los procesos faltantes se encontraban en trámite de documentar al final del año 2012.

Recomendación: La Gerencia General debe considerar culminar y aprobar las respectivas políticas debidamente documentadas para cumplir con el plan operativo establecido.

Observación # 4

Eficiencia en la documentación de los procesos de las áreas de ventas y cobranzas de la empresa INFEGAS S.A.

La empresa INFEGAS S.A., ha invertido en la documentación de los cuatro procesos de las áreas de ventas y cobranzas USD 1.100,00 dólares. De acuerdo al Plan Operativo de la empresa, el presupuesto establecido para este concepto fue de USD 1.000,00 dólares. Por lo expuesto, existió un excedente en el presupuesto del 10% para este concepto, situación que fue justificada por la Gerencia General estableciendo que el costo por honorario al asesor externo fue de USD 275,00 por cada proceso documentado.

Recomendación: La Gerencia General debe considerar al momento de realizar el presupuesto, una cotización preliminar con respecto a los honorarios a ser cancelados a los asesores externos, esto con el objetivo de no exceder el presupuesto anual.

4.3.2.2 Informe de examen de auditoría integral al ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas) de Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A. correspondiente al período 2012.

Carta a la Gerencia

Octubre 19, 2013

**Ing. Com. Juan Carlos González Barzallo.
Presidente
INFEGAS S.A.**

Estimado ingeniero:

Hemos concluido nuestra intervención relativa al examen de auditoría integral al Ciclo de Ingresos (cuentas por cobrar y ventas), por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2012. Como parte de dicha intervención, realizamos el examen del estado de situación financiera y el correspondiente estado de resultados integral; la evaluación del sistema de control interno; la evaluación del cumplimiento de las leyes y regulaciones que la afecta; y, el grado de eficiencia, eficacia y calidad en el manejo de sus programas y actividades evaluado con los indicadores de desempeño para el ciclo objeto de examen, e identificamos algunos puntos de interés que se incluyen más adelante.

A manera de conclusión podemos mencionar que los sistemas y procedimientos implementados por la administración son razonablemente confiables; sin embargo, es necesario formalizar un código de conducta y difundirlo al personal, actualizar el manual de funciones y estructura organizacional acorde a las responsabilidades vigentes de cada empleado, formalizar políticas y procedimientos para recursos humanos, además existen otros componentes que ameritan ciertas acciones correctivas para prevenir impactos sobre los recursos de la empresa.

Las recomendaciones derivadas de lo señalado en el párrafo anterior aparecen en las páginas siguientes y fueron comentadas con los funcionarios a cargo de las áreas involucradas; sus respuestas forman parte de este reporte y serán tomadas en cuenta para los trabajos de seguimiento que llevaremos a cabo en su oportunidad.

Atentamente

**Carlos Aurelio González Carrión
Auditor Integral
Reg. Prof. MAI-UTPL**

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los miembros de la Junta General de Accionistas de IMPORTADORA DE FERRETERÍA Y GASES INFEGAS S.A.

1. Hemos practicado una auditoría integral al Ciclo de Ingresos (Cuentas por Cobrar y Ventas) a la Compañía IMPORTADORA DE FERRETERÍA Y GASES INFEGAS S.A. para el año calendario 2012, la cual cubre la siguiente temática: el examen del estado de situación financiera y el correspondiente estado de resultados integral para las componentes cuentas por cobrar y ventas; la evaluación del sistema de control interno para el ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas); la evaluación del cumplimiento de las leyes y regulaciones que la afecta para el ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas); y, el grado de eficiencia, eficacia y calidad en el manejo de sus programas y actividades evaluado con los indicadores de desempeño para el Ciclo de Ingresos (Cuentas por Cobrar y Ventas). La administración es responsable de la preparación, integridad y presentación razonable de los estados financieros; de mantener una estructura efectiva control interno para el logro de los objetivos de la compañía; del cumplimiento de las leyes y regulaciones que afectan a la compañía; y del establecimiento de los objetivos, metas y programas así como de las estrategias para la conducción ordenada y eficiente del negocio.
2. Nuestra obligación es la de expresar conclusiones sobre cada uno de los temas de la auditoría integral al ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas) con base en los procedimientos que hemos considerado necesarios para la obtención de evidencia suficientemente apropiada por medio del uso de muestras de auditoría, con el propósito de obtener una seguridad razonable de nuestras conclusiones sobre la temática de la auditoría integral al ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas). 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 de control interno para períodos futuros están sujetas al riesgo de que el control interno se pueda tornar inadecuado por los cambios en sus elementos.
3. Realizamos nuestra auditoría integral al ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas) de acuerdo con las normas internacionales 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 desempeño en la evaluación de los resultados de la administración para el Ciclo de Ingresos (Cuentas por Cobrar y Ventas). Una auditoría financiera incluye el examen, sobre una base selectiva, de la evidencia que respaldan las cifras y revelaciones en los estados financieros en cumplimiento con las normas internacionales de información financiera y las normas internacionales de contabilidad relacionadas; para control interno el informe COSO y sus cinco componentes; para cumplimiento legal

las disposiciones normativas incluidas en las principales normas aplicables y para auditoría de gestión, los estándares definidos en la planificación estratégica, operativa y los presupuestos para el ciclo de ingresos (Cuentas por Cobrar y Ventas). Consideramos que nuestra auditoría integral proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión sobre los estados financieros y conclusiones sobre la otra temática relacionada al ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas).

4. En nuestra opinión, las componentes cuentas por cobrar y ventas son veraces, íntegros y están correctamente valuados en los estados financieros presentando razonablemente la situación financiera de la Compañía IMPORTADORA DE FERRETERÍA Y GASES INFEGAS S.A. al 31 de diciembre del 2012, de conformidad con las normas internacionales de información financiera y normas internacionales de contabilidad aplicables (NIC 18, NIC 32, NIC 39, NIIF 9).

Con base en nuestros procedimientos de trabajo y con la evidencia obtenida, concluimos que los sistemas y procedimientos implementados por la administración son razonablemente confiables; sin embargo, es necesario formalizar un código de conducta y difundirlo al personal, actualizar el manual de funciones y estructura organizacional acorde a las responsabilidades vigentes de cada empleado, formalizar políticas y procedimientos para recursos humanos, además existen otros componentes que ameritan ciertas acciones correctivas para prevenir impactos sobre los recursos de la empresa. Además, la entidad ha cumplido con las disposiciones legales y regulaciones que la afectan relacionadas al Ciclo de Ingresos (Cuentas por Cobrar y Ventas).

La información suplementaria que se presenta en las páginas 115-123 contiene los indicadores esenciales que evalúan el desempeño de la administración en relación con los objetivos generales, metas y actividades de la compañía al Ciclo de Ingresos (Cuentas por Cobrar y Ventas); 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.

Guayaquil, Ecuador
Octubre 19, 2013

Carlos Aurelio González Carrión
Reg. Prof. MAI-UTPL

Hallazgos de la auditoría integral a los componentes cuentas por cobrar y ventas.

Hallazgos auditoría financiera

Componente: Cuentas por Cobrar

Observación # 1

Proceso operativo para el otorgamiento de créditos a clientes.

De una muestra de 179 facturas emitidas por los créditos otorgados a 56 clientes de la compañía INFEGAS S.A., con el objetivo de verificar la efectividad del proceso operativo para el otorgamiento de créditos, con corte al 31/12/2012, se evidenció un grado de cumplimiento global del 78,55% del proceso de gestión de crédito; el incumplimiento del 21,45% , se debe principalmente por deficiencias en la solicitud de copias de cédula de ciudadanía, certificado de votación, certificado bancario y formulario de referencias bancarias de ciertos clientes. La compañía cuenta con un manual de política de crédito y cobranza debidamente formalizado y aprobado donde se describe el proceso para el otorgamiento de créditos. De la entrevista realizada a la Jefa de Cobranzas y Crédito, manifestó que dichos clientes al momento de la otorgación del crédito, se comprometieron a entregar los documentos faltantes, sin embargo, no se ha hecho el seguimiento respectivo. Por lo expuesto, existe incumplimiento en lo establecido en el manual de política de crédito y cobranza en relación a la solicitud de copias de cédula de ciudadanía, certificado de votación, certificado bancario y formulario de referencias para el otorgamiento de créditos, situación que podría ocasionar posibilidad de pérdida de recuperación de crédito.

Recomendación: Se recomienda que la Jefatura de Crédito y Cobranzas al momento de otorgar créditos cumpla con los requisitos expuestos en su respectivo manual de crédito y cobranza; y en caso de existir una excepción a las políticas establecidas, se recomienda incluir una política en el manual considerando la autorización de la Gerencia General y seguimiento a la regularización para el caso de excepciones.

Observación # 2

Proceso de cobranzas de la compañía INFEGAS S.A.

De la muestra obtenida a 42 operaciones de crédito otorgadas en el año 2012, se procedió a verificar la gestión de cobranzas efectuada por la compañía considerando los saldos vencidos al 31.12.2012 y verificando al 07.09.2013 la gestión de cobranzas realizada. Se evidenció un grado cumplimiento global del 90,48% de la gestión de cobranzas realizada por medio de reportes de cobranzas, autorizaciones, depósitos y aplicación contable. Asimismo, el incumplimiento del 9,52% se debe a 4 operaciones de crédito que se encuentran en el departamento legal y que no se realizó gestiones de cobranzas, manteniendo un saldo pendiente de cobrar. De acuerdo a lo establecido en el manual de políticas de créditos y cobranzas de la compañía INFEGAS S.A. en relación a las políticas de cobranzas, numeral 6, establece: *“6.- Se deberá realizar seguimiento continuo de cobranzas a los créditos vencidos que se encuentren para su cobro por vía legal, hasta agotar todas las instancias necesarias.”*. De la entrevista realizada a la Jefatura de Crédito y Cobranzas, manifestó que la compañía está priorizando la gestión de cobranzas a los créditos que tienen corto plazo de vencido y los de mayor riesgo no se está realizando gestiones. Por lo expuesto, se evidencia incumplimiento al manual de política de crédito y cobranza de la compañía; asimismo, situación que ocasiona incremento de los créditos incobrables y aumento de las respectivas provisiones.

Recomendación: Se recomienda que la Jefatura de Cobranzas y Crédito junto al asesor jurídico, cumplan con lo estipulado en el manual de política de crédito y cobranza en relación a los cobros por vía judicial. Además se recomienda a la Gerencia General considerar la posibilidad de formalizar un procedimiento específico para la gestión de los cobros de créditos vencidos que se encuentren en ejecución legal con el objetivo de disminuir los créditos incobrables.

Componente: Ventas

Observación # 3

Requisitos fiscales de las notas de crédito por devoluciones, rebajas y descuentos.

En base a procedimientos de auditoría aplicados sobre la evaluación del grado de cumplimiento de la compañía con corte al 31/12/2012, en relación a la revisión de la secuencia numérica, concepto, autorización, aplicación contable y requisitos fiscales de las notas de crédito, se evidenció que de una muestra de 90 notas de crédito, correspondiente al 10% de las notas de crédito emitidas durante el año 2012 (902), existió un cumplimiento del 92% al artículo 25 del REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE VENTA, RETENCION Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS. Asimismo, el incumplimiento del 8% se debe principalmente por deficiencias en la descripción del motivo que se efectuó la nota de crédito. De la entrevista realizada al Gerente de Ventas de la compañía, manifestó que ha existido incumplimiento para ese requisito establecido. Por lo expuesto, esta situación incumple lo establecido en la normativa tributaria vigente y ocasionaría probabilidad de sanciones por parte del organismo de control.

Recomendación: Se recomienda que el Gerente de Ventas, realice el respectivo control periódico de los requisitos de las notas de crédito emitidas en cumplimiento con lo establecido en la normativa tributaria vigente.

Hallazgos auditoría de control interno

Componente: Ventas y cuentas por cobrar

Observación # 4

Código de Conducta

De la entrevista realizada a la Gerente General, Jefa de Cobranzas Crédito y Gerente de Ventas de la compañía INFEGAS S.A., se evidenció que existe el compromiso por parte de la dirección en la aplicación de los valores de integridad y ética a todos los empleados en el ejercicio de sus funciones. Cabe indicar que, la entidad no posee un código de conducta formal (por escrito), sin embargo, constantemente en las reuniones se enfatiza los valores de objetividad, productividad, responsabilidad, aptitud, conflicto de intereses, rendición de cuentas, relaciones interpersonales y discriminación. Asimismo, existen sanciones para faltas leves y graves, las sanciones van desde multas hasta la separación del empleado de la compañía, cabe indicar que no consta por escrito, sólo se les recuerda en forma verbal. Los estándares internacionales del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) establecen la existencia e implementación de un Código de Conducta aprobado y divulgado a todo el personal de una entidad, con el objetivo de disminuir el riesgo de violaciones a la integridad y la ética en el ejercicio de las funciones. La Gerencia General de la compañía, manifestó que por ser una empresa pequeña no fue necesario tener un código de conducta escrito, pero la administración ha enfatizado una cultura en la importancia de la integridad y comportamiento ético en el ejercicio de las funciones.

Recomendación: Se recomienda que la Gerencia General considere el beneficio de formalizar el código de conducta y sus respectivas sanciones ante violaciones; asimismo, evaluar a los empleados el entendimiento del mismo.

Observación # 5

Estructura organizacional

Del levantamiento realizado en la matriz de la compañía de INFEGAS S.A. en las áreas de ventas y cobranzas, se evidenció que existe un Gerente de Ventas y la Jefa de Cobranzas realiza las funciones también de Jefa de Crédito. Del análisis realizado a la estructura organizacional y manual de funciones de la entidad, se determinó que no se encuentran acorde a los cargos y funciones que actualmente la entidad mantiene. De acuerdo a estándares internacionales del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), la estructura organizacional de una entidad debe estar acorde al manual de funciones para facilitar el flujo de información más arriba, más abajo y a través de todas las actividades del negocio, con el objetivo de disminuir el riesgo de que la estructura organizacional y manual de funciones no estén acorde a la naturaleza de las funciones del personal y no asignar las responsabilidades claves al personal de las áreas misionales. De la entrevista realizada a la Gerencia General, manifestó que no se ha realizado la actualización de la estructura organizacional y manual de funciones de la entidad, debido a que los cambios realizados fueron desde julio del presente año.

Recomendación: Se recomienda que la Gerencia General considere la actualización del manual de funciones y estructura organizacional acorde a las responsabilidades vigentes de cada empleado.

Observación # 6

Políticas y Prácticas de Recursos Humanos

La compañía INFEGAS S.A. no dispone de un departamento de recursos humanos, el proceso de contratación es realizada por la Gerencia General y el jefe del área respectiva. No se evidencia políticas y procedimientos por escrito para contratar, entrenar, promocionar y compensar a empleados, sin embargo, de acuerdo a entrevista con el Gerente General se determinó que para la contratación se realizan procedimientos informales. De acuerdo a estándares internacionales del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), establecen que las políticas formales de los recursos humanos son esenciales para la contratación y retención de la gente competente para permitir que los planes que tiene la empresa sean llevados a cabo y que sus metas sean alcanzadas, con el objetivo de disminuir el riesgo de contratación de personal no idóneo para el ejercicio de las funciones y procedimientos no efectivos que pueden traer consecuencias irremediabiles.

De la entrevista realizada a la Gerencia General, manifestó que por ser una compañía pequeña no fue necesario tener políticas y procedimientos por escrito para contratar, entrenar, promocionar y compensar a empleados, pero la administración ha considerado procedimientos informales establecidos para dichas actividades.

Recomendación: Se recomienda que la Gerencia General considere el beneficio de formalizar las políticas y procedimientos para la contratación, entrenamiento, promoción y compensación a empleados, asimismo, analizar la posibilidad de contratar a un responsable de recursos humanos que se encargue del cumplimiento y seguimiento de dichas políticas.

Observación # 7

Soportes documentos de ventas.

En base a procedimientos de auditoría aplicados sobre la evaluación de las actividades de control de las operaciones con corte al 31/12/2012, se evidenció un nivel de confianza ALTO (81%) en el cumplimiento de las actividades de control para el objetivo "emitir y salvaguardar soportes documentarios al realizar una venta"; y, un nivel de riesgo de control para estas actividades BAJO (19%). Asimismo, las principales deficiencias encontradas fueron en el registro de firmas de responsabilidad y archivo de documentos del proceso de ventas. De acuerdo a estándares internacionales del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), establecen mecanismos de control interno para la organización y archivo de documentos en el proceso de ventas. De la entrevista realizada al Gerente de Ventas, manifestó que existen pequeñas deficiencias de control en el archivo de las transacciones, situación que podría ocasionar soportes inadecuados y extravío de documentos.

Recomendación: Se recomienda que la Gerencia General y Gerencia de Ventas establecer mecanismos de control interno en el archivo de los documentos de ventas.

Observación # 8

Lista de precios de productos desactualizada

En base a procedimientos de auditoría aplicados sobre la evaluación de las actividades de control de las operaciones con corte al 31/12/2012, se evidenció un nivel de confianza ALTO (80%) en el cumplimiento de las actividades de control para el objetivo "Monitorear la integridad de las transacciones que se originen en el ciclo de ventas (Ventas y Cuentas por Cobrar)"; y, el nivel de riesgo de control para estas actividades es BAJO (20%).

Asimismo, se evidenció deficiencias en la revisión y actualización de la lista de precios aprobada por la compañía de la muestra de 56 clientes seleccionados. De acuerdo a estándares internacionales del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), establecen mecanismos de control interno para la revisión y actualización de la lista de precios de productos. De la entrevista realizada al Gerente de Ventas, manifestó que no se ha realizado la actualización de la lista de precios, situación que ocasiona que la lista de precios de productos esté desactualizada.

Recomendación: Se recomienda que la Gerencia General y Gerencia de Ventas establecer mecanismos de control interno para la actualización periódica de la lista de precios de los productos que ofrece la compañía.

Observación # 9

Otorgación de descuentos acorde a políticas establecidas

En base a procedimientos de auditoría aplicados sobre la evaluación de las actividades de control de las operaciones con corte al 31/12/2012, se evidenció un nivel de confianza ALTO (93%) en el cumplimiento de las actividades de control para el objetivo "Establecer descuentos conforme a políticas establecidas"; y, el nivel de riesgo de control para estas actividades es BAJO (7%). Asimismo, se evidenció ciertas deficiencias en la otorgación de descuentos acorde a políticas establecidas por la entidad. La compañía cuenta con una política de descuentos establecida y aprobada por Gerencia General. De la entrevista realizada al Gerente de Ventas, manifestó que dichas operaciones fueron autorizadas por Gerencia General, situación que incumple lo establecido en las políticas internas y además reducción del margen de utilidad de la compañía.

Recomendación: Se recomienda que la Gerencia General y Gerencia de Ventas establecer mecanismos de control interno para el cumplimiento de lo establecido en las políticas de descuentos.

Observación # 10

Respaldo de Base de Datos

La compañía INFEGAS S.A., no dispone de un departamento de sistemas, la asignación de responsabilidades respecto a la custodia de las copias de seguridad de los programas y archivos informáticos recae sobre el responsable de cada proceso. De acuerdo a estándares internacionales del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), establecen que los sistemas de información deben ser administrados por recursos humanos con requisitos específicos en habilidades técnicas en sistemas tecnológicos, esto con el objetivo de disminuir el riesgo de pérdida de información de la empresa, asimismo, que el sistema de seguridad tecnológico no sea apropiado y que existan fallas del sistema de información en el registro de las transacciones. De la entrevista realizada a la Gerencia General, manifestó que por ser una compañía pequeña no fue necesario crear un departamento de sistemas, ya que se solicita asesoría al proveedor en caso de ser necesario.

Recomendación: Se recomienda que la Gerencia General considere la posibilidad de contratar a un responsable del sistema de información que se encargue del mantenimiento y soporte del mismo, con el objetivo de disminuir el riesgo de pérdida de información.

Observación # 11

Auditoría Interna

La compañía INFEGAS S.A. no dispone de un departamento de auditoría interna, sin embargo, la revisión de los procedimientos vigentes son realizados por la Gerencia General para asegurarse que los controles se están aplicando adecuadamente. De acuerdo a estándares internacionales del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), establecen que las actividades de auditoría interna en la vigilancia de los controles deben ser realizadas por personal independiente de la administración, con el objetivo de evitar un posible conflicto de intereses. Asimismo, disminuir los riesgos, de falta de independencia en la supervisión de las actividades y violaciones a los estatutos de la compañía en la ejecución de las responsabilidades de la Gerencia General. De la entrevista realizada a la Gerencia General, manifestó que por ser una compañía pequeña no consideraron necesario crear un departamento de auditoría interna para la supervisión de las actividades del negocio.

Recomendación: Se recomienda que la Gerencia General considere la posibilidad de crear un departamento de auditoría interna, cuyo responsable será encargado de supervisar los controles internos de las actividades del negocio y cuyas funciones sean independientes a la administración.

Hallazgos auditoría de cumplimiento

Componente: Ventas y cuentas por cobrar

Observación # 12

Cumplimiento a los requisitos fiscales de facturación.

En base a procedimientos de auditoría aplicados sobre la evaluación del grado de cumplimiento de la compañía con corte al 31/12/2012, en relación a la revisión del cumplimiento con los requisitos fiscales de facturación, se evidenció que de una muestra de 69 facturas correspondientes al 20% de las facturas emitidas durante junio del 2012 (343), existió un cumplimiento global del 98% en la aplicación de los artículos 18 y 19 del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios. Asimismo, se evidenció deficiencias en el cumplimiento del requisito de firma del adquirente del bien como constancia de la entrega del comprobante de venta. De la entrevista realizada al Gerente de Ventas, manifestó que el producto es entregado al cliente, sin embargo, han existido casos que no se contempla la firma del mismo en el comprobante de venta, situación que ocasiona incumplimiento a la normativa tributaria vigente y podría establecer sanciones por el organismo de control.

Recomendación: Se recomienda que la Gerencia de Ventas, realice el respectivo control de este requisito en cumplimiento a la normativa tributaria vigente.

Hallazgos auditoría de gestión

Componente: Ventas y cuentas por cobrar

Observación # 13

Eficacia en la capacitación al personal de las áreas de ventas y cobranzas

La empresa INFEGAS S.A., presenta una eficacia del 86% en cumplimiento al objetivo operativo “capacitación al personal de las áreas de ventas y cobranzas en temas relacionados a sus funciones en el año 2012”, asimismo, de acuerdo a lo planificado en su plan operativo anual, la empresa, estableció capacitar al 100% del personal de las mencionadas áreas. El incumplimiento del 14% fue justificado debido a inconvenientes de presupuesto presentados durante el año 2012.

Recomendación: La Gerencia General para las futuras planificaciones, debe considerar la implementación de un plan de acción para situaciones imprevistas como ajustes al presupuesto para cumplir con los objetivos propuestos.

Observación # 14

Calidad en la capacitación al personal de las áreas de ventas y cobranzas

La empresa INFEGAS S.A., presenta una satisfacción del 80% en la capacitación al personal de las áreas de ventas y cobranzas en temas relacionados a sus funciones en el año 2012, incumpliendo el nivel de satisfacción establecido en el Plan Operativo del respectivo año que era del 100%. De acuerdo con la entrevista al Gerente General, el incumplimiento del 20% se debe a una calificación de regular al factor evaluado de “respuestas a las inquietudes presentadas” por el instructor del curso.

Recomendación: La Gerencia General debe considerar la definición de los estándares a evaluarse en los programas de capacitación estableciendo rangos de satisfacción.

Observación # 15

Eficacia en procesos documentados de las áreas de ventas y cobranzas de la empresa INFEGAS S.A.

La empresa INFEGAS S.A., presenta una eficacia del 57% en cumplimiento al objetivo operativo “documentación de los procesos de las áreas de ventas y cobranzas en el año 2012”. De acuerdo al Plan Operativo la empresa estableció documentar el 100% de los procesos de las áreas de ventas y cobranzas. Por lo expuesto, el 43% de los procesos no se encuentran documentados, situación que fue justificada por la Gerencia General, estableciendo que los procesos faltantes se encontraban en trámite de documentar al final del año 2012.

Recomendación: La Gerencia General debe considerar culminar y aprobar las respectivas políticas debidamente documentadas para cumplir con el plan operativo establecido.

Observación # 16

Eficiencia en la documentación de los procesos de las áreas de ventas y cobranzas de la empresa INFEGAS S.A.

La empresa INFEGAS S.A., ha invertido en la documentación de los cuatro procesos de las áreas de ventas y cobranzas USD 1.100,00 dólares. De acuerdo al Plan Operativo de la empresa, el presupuesto establecido para este concepto fue de USD 1.000,00 dólares. Por lo expuesto, existió un excedente en el presupuesto del 10% para este concepto, situación que fue justificada por la Gerencia General estableciendo que el costo por honorario al asesor externo fue de USD 275,00 por cada proceso documentado.

Recomendación: La Gerencia General debe considerar al momento de realizar el presupuesto, una cotización preliminar con respecto a los honorarios a ser cancelados a los asesores externos, esto con el objetivo de no exceder el presupuesto anual.

4.3.3 Comunicación.

4.3.3.1 Presentación y aprobación del informe.

Tabla # 40. Comunicación de Resultados Auditoría Integral.

Entidad: IMPORTADORA DE FERRETERÍA Y GASES INFEGAS S.A.

Auditoría Integral al Ciclo de Ingresos (Cuentas por Cobrar y Ventas)

Lugar: Km. 12.5 vía Daule. Matriz Compañía INFEGAS S.A.]

Fecha Reunión	Objetivo reunión	Funcionarios asistentes	PAPEL DE TRABAJO
14-Septiembre-2013 10:00 am	Comunicación de resultados parciales resultantes de la aplicación de los procedimientos de auditoría financiera. (Componente Cuentas por Cobrar a Clientes)	Gerente General Jefa de Crédito y Cobranzas Asesor Jurídico Auditor Integral	PT-INF-AF-RDH-01
21-Septiembre-2013 10:30 am	Comunicación de resultados parciales resultantes de la aplicación de los procedimientos de auditoría financiera. (Componente Ventas)	Gerente General Gerente de Ventas Auditor Integral	PT-INF-AF-RDH-02
05-October-2013 11:00 am	Comunicación de resultados parciales resultantes de la aplicación de los procedimientos de auditoría control interno. (Componente Ventas y Cuentas por Cobrar)	Gerente General Jefa de Crédito y Cobranzas Gerente de Ventas Auditor Integral	PT-INF-AC-RDH-01
11-October-2013 10:40 am	Comunicación de resultados parciales resultantes de la aplicación de los procedimientos de auditoría cumplimiento. (Componente Ventas y Cuentas por Cobrar)	Gerente General Jefa de Crédito y Cobranzas Gerente de Ventas Auditor Integral	PT-INF-AC-RDH-01
12-October-2013 11:00 am	Comunicación de resultados parciales resultantes de la aplicación de los procedimientos de auditoría de gestión. (Componente Ventas y Cuentas por Cobrar)	Gerente General Jefa de Crédito y Cobranzas Gerente de Ventas Auditor Integral	PT-INF-AG-RDH-01
19-October-2013 10:00 am	Presentación y Aprobación del Informe Examen de Auditoría Integral al Ciclo de Ingresos (Cuentas por Cobrar y Ventas) de Importadora de Ferreteria y Gases INFEGAS S.A. correspondiente al periodo 2012.	Presidente Gerente General Gerente de Ventas Jefa de Crédito y Cobranzas Auditor Integral	PT-INF-ACR-01

Elaborado por: Carlos González Carrón

Fecha: 19 Octubre 2013

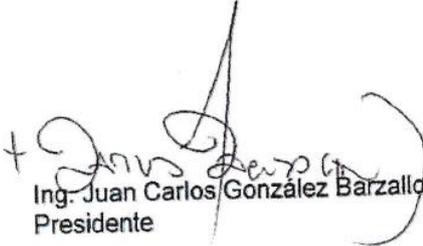
ACTA COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

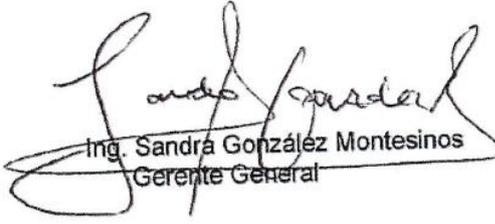
En la Ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas, a los diecinueve días del mes de octubre del año dos mil trece, a las diez horas, los suscritos: Eco. Carlos Aurelio González Carrión, Auditor; y con la presencia del Ing. Com. Juan Carlos González Barzallo, Presidente; Ing. Sandra Denisse González Montesinos, Gerente General; Ing. Luis Alberto Lara Delgado, Gerente de Ventas; Ing. Sandra Mirna Peñaranda Villacís, Jefe de Crédito y Cobranzas; por parte de Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A., se constituyen en la sala de reuniones de la empresa, con el objeto de dejar constancia de los resultados finales del examen de auditoría integral al ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas) de INFEGAS S.A. correspondiente al período 2012, realizada de conformidad con la carta de autorización (orden de trabajo) del 29 de julio del 2013.

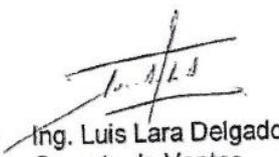
La presentación de los resultados de las auditorías financiera, control interno, cumplimiento y gestión relacionada al ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas) fueron realizados por el Eco. Carlos Aurelio González Carrión.

Para constancia de lo actuado, se suscribe la presente acta en dos ejemplares de igual tenor.

Por parte de Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A.


Ing. Juan Carlos González Barzallo
Presidente


Ing. Sandra González Montesinos
Gerente General


Ing. Luis Lara Delgado
Gerente de Ventas


Ing. Sandra Peñaranda Villacís
Jefe de Crédito y Cobranzas

Por parte del auditor


Eco. Carlos González Carrión
Auditor

4.3.4 Seguimiento.

4.3.4.1 Matriz plan de implementación de recomendaciones.

Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A.

Examen de auditoría integral al ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas)

Matriz de Observaciones y Recomendaciones

Alcance: Año 2012

Referencia PT-INF-MOR-01

Hallazgos de la auditoría integral a los componentes cuentas por cobrar y ventas.

Hallazgos auditoría financiera

Componente: Cuentas por Cobrar

Observación # 1

Proceso operativo para el otorgamiento de créditos a clientes.

De una muestra de 179 facturas emitidas por los créditos otorgados a 56 clientes de la compañía INFEGAS S.A., con el objetivo de verificar la efectividad del proceso operativo para el otorgamiento de créditos, con corte al 31/12/2012, se evidenció un grado de cumplimiento global del 78,55% del proceso de gestión de crédito; el incumplimiento del 21,45% , se debe principalmente por deficiencias en la solicitud de copias de cédula de ciudadanía, certificado de votación, certificado bancario y formulario de referencias bancarias de ciertos clientes. La compañía cuenta con un manual de política de crédito y cobranza debidamente formalizado y aprobado donde se describe el proceso para el otorgamiento de créditos. De la entrevista realizada a la Jefa de Cobranzas y Crédito, manifestó que dichos clientes al momento de la otorgación del crédito, se comprometieron a entregar los documentos faltantes, sin embargo, no se ha hecho el seguimiento respectivo. Por lo expuesto, existe incumplimiento en lo establecido en el manual de política de crédito y cobranza en relación a la solicitud de copias de cédula de ciudadanía, certificado de votación, certificado bancario y formulario de referencias para el otorgamiento de créditos, situación que podría ocasionar posibilidad de pérdida de recuperación de crédito.

Recomendación

Se recomienda que la Jefatura de Crédito y Cobranzas al momento de otorgar créditos cumpla con los requisitos expuestos en su respectivo manual de crédito y cobranza; y en caso de existir una excepción a las políticas establecidas, se recomienda incluir una política en el manual considerando la autorización de la Gerencia General y seguimiento a la regularización para el caso de excepciones.

Comentario de la Administración

Se actualizará el Manual de Crédito y Cobranzas, y se implementará un control para el seguimiento mensual del cumplimiento de la misma.

Responsable

Ing. Sandra González Montesinos- Gerente General INFEGAS S.A.

Ing. Sandra Peñaranda Villacís- Jefa de Cobranzas (Crédito) INFEGAS S.A.

Fecha de cumplimiento propuesta por la Administración

31.01.2014

Observación # 2

Proceso de cobranzas de la compañía INFEGAS S.A.

De la muestra obtenida a 42 operaciones de crédito otorgadas en el año 2012, se procedió a verificar la gestión de cobranzas efectuada por la compañía considerando los saldos vencidos al 31.12.2012 y verificando al 07.09.2013 la gestión de cobranzas realizada. Se evidenció un grado cumplimiento global del 90,48% de la gestión de cobranzas realizada por medio de reportes de cobranzas, autorizaciones, depósitos y aplicación contable. Asimismo, el incumplimiento del 9,52% se debe a 4 operaciones de crédito que se encuentran en el departamento legal y que no se realizó gestiones de cobranzas, manteniendo un saldo pendiente de cobrar. De acuerdo a lo establecido en el manual de políticas de créditos y cobranzas de la compañía INFEGAS S.A. en relación a las políticas de cobranzas, numeral 6, establece: *“6.- Se deberá realizar seguimiento continuo de cobranzas a los créditos vencidos que se encuentren para su cobro por vía legal, hasta agotar todas las instancias necesarias.”*. De la entrevista realizada a la Jefatura de Crédito y Cobranzas, manifestó que la compañía está priorizando la gestión de cobranzas a los créditos que tienen corto plazo de vencido y los de mayor riesgo no se está realizando gestiones.

Por lo expuesto, se evidencia incumplimiento al manual de política de crédito y cobranza de la compañía; asimismo, situación que ocasiona incremento de los créditos incobrables y aumento de las respectivas provisiones.

Recomendación

Se recomienda que la Jefatura de Cobranzas y Crédito junto al asesor jurídico, cumplan con lo estipulado en el manual de política de crédito y cobranza en relación a los cobros por vía judicial. Además se recomienda a la Gerencia General considerar la posibilidad de formalizar un procedimiento específico para la gestión de los cobros de créditos vencidos que se encuentren en ejecución legal con el objetivo de disminuir los créditos incobrables.

Comentario de la Administración

Se formalizará un procedimiento específico para la gestión de los cobros de créditos vencidos que se encuentren en ejecución legal y se implementará un control para el seguimiento a los cobros por vía judicial de acuerdo a lo estipulado en el Manual de Crédito y Cobranzas.

Responsable

Ing. Sandra González Montesinos- Gerente General INFEGAS S.A.

Ing. Sandra Peñaranda Villacís- Jefa de Cobranzas (Crédito) INFEGAS S.A.

Ab. Juan Rodríguez Sánchez- Asesor Jurídico INFEGAS S.A.

Fecha de cumplimiento propuesta por la Administración

31.01.2014

Componente: Ventas

Observación # 3

Requisitos fiscales de las notas de crédito por devoluciones, rebajas y descuentos.

En base a procedimientos de auditoría aplicados sobre la evaluación del grado de cumplimiento de la compañía con corte al 31/12/2012, en relación a la revisión de la secuencia numérica, concepto, autorización, aplicación contable y requisitos fiscales de las notas de crédito, se evidenció que de una muestra de 90 notas de crédito, correspondiente al 10% de las notas de crédito emitidas durante el año 2012 (902), existió un cumplimiento del 92% al artículo 25 del REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE VENTA, RETENCION Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS. Asimismo, el incumplimiento del 8% se debe principalmente por deficiencias en la descripción del motivo que se efectuó la nota de crédito. De la entrevista realizada al Gerente de Ventas de la compañía, manifestó que ha existido incumplimiento para ese requisito establecido. Por lo expuesto, esta situación incumple lo establecido en la normativa tributaria vigente y ocasionaría probabilidad de sanciones por parte del organismo de control.

Recomendación

Se recomienda que el Gerente de Ventas, realice el respectivo control periódico de los requisitos de las notas de crédito emitidas en cumplimiento con lo establecido en la normativa tributaria vigente.

Comentario de la Administración

Se implementará un control con periodicidad mensual para el cumplimiento a los requisitos de las notas de crédito emitidas en con lo establecido en la normativa tributaria vigente.

Responsable

Ing. Luis Lara Delgado – Gerente de Ventas INFEGAS S.A.

Fecha de cumplimiento propuesta por la Administración

31.01.2014

Hallazgos auditoría de control interno

Componente: Ventas y cuentas por cobrar

Observación # 4

Código de Conducta

De la entrevista realizada a la Gerente General, Jefa de Cobranzas Crédito y Gerente de Ventas de la compañía INFEGAS S.A., se evidenció que existe el compromiso por parte de la dirección en la aplicación de los valores de integridad y ética a todos los empleados en el ejercicio de sus funciones. Cabe indicar que, la entidad no posee un código de conducta formal (por escrito), sin embargo, constantemente en las reuniones se enfatiza los valores de objetividad, productividad, responsabilidad, aptitud, conflicto de intereses, rendición de cuentas, relaciones interpersonales y discriminación. Asimismo, existen sanciones para faltas leves y graves, las sanciones van desde multas hasta la separación del empleado de la compañía, cabe indicar que no consta por escrito, sólo se les recuerda en forma verbal. Los estándares internacionales del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) establecen la existencia e implementación de un Código de Conducta aprobado y divulgado a todo el personal de una entidad, con el objetivo de disminuir el riesgo de violaciones a la integridad y la ética en el ejercicio de las funciones. La Gerencia General de la compañía, manifestó que por ser una empresa pequeña no fue necesario tener un código de conducta escrito, pero la administración ha enfatizado una cultura en la importancia de la integridad y comportamiento ético en el ejercicio de las funciones.

Recomendación

Se recomienda que la Gerencia General considere el beneficio de formalizar el código de conducta y sus respectivas sanciones ante violaciones; asimismo, evaluar a los empleados el entendimiento del mismo.

Comentario de la Administración

Se formalizará un código de conducta y sus respectivas sanciones ante violaciones al mismo, asimismo, se evaluará en forma semestral el conocimiento de la misma a los empleados.

Responsable

Ing. Sandra González Montesinos- Gerente General INFEGAS S.A.

Fecha de cumplimiento propuesta por la Administración

31.01.2014

Observación # 5

Estructura Organizacional

Del levantamiento realizado en la matriz de la compañía de INFEGAS S.A. en las áreas de ventas y cobranzas, se evidenció que existe un Gerente de Ventas y la Jefa de Cobranzas realiza las funciones también de Jefa de Crédito. Del análisis realizado a la estructura organizacional y manual de funciones de la entidad, se determinó que no se encuentran acorde a los cargos y funciones que actualmente la entidad mantiene. De acuerdo a estándares internacionales del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), la estructura organizacional de una entidad debe estar acorde al manual de funciones para facilitar el flujo de información más arriba, más abajo y a través de todas las actividades del negocio, con el objetivo de disminuir el riesgo de que la estructura organizacional y manual de funciones no estén acorde a la naturaleza de las funciones del personal y no asignar las responsabilidades claves al personal de las áreas misionales. De la entrevista realizada a la Gerencia General, manifestó que no se ha realizado la actualización de la estructura organizacional y manual de funciones de la entidad, debido a que los cambios realizados fueron desde julio del presente año.

Recomendación

Se recomienda que la Gerencia General considere la actualización del manual de funciones y estructura organizacional acorde a las responsabilidades vigentes de cada empleado.

Comentario de la Administración

Se actualizará el manual de funciones y estructura organizacional acorde a las responsabilidades vigentes de cada empleado.

Responsable

Ing. Sandra González Montesinos- Gerente General INFEGAS S.A

Fecha de cumplimiento propuesta por la Administración

31.01.2014

Observación # 6

Políticas y Prácticas de Recursos Humanos

La compañía INFEGAS S.A. no dispone de un departamento de recursos humanos, el proceso de contratación es realizada por la Gerencia General y el jefe del área respectiva. No se evidencia políticas y procedimientos por escrito para contratar, entrenar, promocionar y compensar a empleados, sin embargo, de acuerdo a entrevista con el Gerente General se determinó que para la contratación se realizan procedimientos informales. De acuerdo a estándares internacionales del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), establecen que las políticas formales de los recursos humanos son esenciales para la contratación y retención de la gente competente para permitir que los planes que tiene la empresa sean llevados a cabo y que sus metas sean alcanzadas, con el objetivo de disminuir el riesgo de contratación de personal no idóneo para el ejercicio de las funciones y procedimientos no efectivos que pueden traer consecuencias irremediables. De la entrevista realizada a la Gerencia General, manifestó que por ser una compañía pequeña no fue necesario tener políticas y procedimientos por escrito para contratar, entrenar, promocionar y compensar a empleados, pero la administración ha considerado procedimientos informales establecidos para dichas actividades.

Recomendación

Se recomienda que la Gerencia General considere el beneficio de formalizar las políticas y procedimientos para la contratación, entrenamiento, promoción y compensación a empleados, asimismo, analizar la posibilidad de contratar a un responsable de recursos humanos que se encargue del cumplimiento y seguimiento de dichas políticas.

Comentario de la Administración

Se formalizará las políticas y procedimientos para la contratación, entrenamiento, promoción y compensación a empleados, asimismo, se contratará a un funcionario cuya responsabilidad será el cumplimiento y seguimiento de dichas políticas.

Responsable

Ing. Sandra González Montesinos- Gerente General INFEGAS S.A.

Fecha de cumplimiento propuesta por la Administración

31.01.2014

Observación # 7

Soportes documentos de ventas.

En base a procedimientos de auditoría aplicados sobre la evaluación de las actividades de control de las operaciones con corte al 31/12/2012, se evidenció un nivel de confianza ALTO (81%) en el cumplimiento de las actividades de control para el objetivo "emitir y salvaguardar soportes documentarios al realizar una venta"; y, un nivel de riesgo de control para estas actividades BAJO (19%). Asimismo, las principales deficiencias encontradas fueron en el registro de firmas de responsabilidad y archivo de documentos del proceso de ventas. De acuerdo a estándares internacionales del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), establecen mecanismos de control interno para la organización y archivo de documentos en el proceso de ventas. De la entrevista realizada al Gerente de Ventas, manifestó que existen pequeñas deficiencias de control en el archivo de las transacciones, situación que podría ocasionar soportes inadecuados y extravío de documentos.

Recomendación

Se recomienda que la Gerencia General y Gerencia de Ventas establecer mecanismos de control interno en el archivo de los documentos de ventas.

Comentario de la Administración

Se implementará un control para la custodia de los documentos de ventas.

Responsable

Ing. Sandra González Montesinos- Gerente General INFEGAS S.A.

Ing. Luis Lara Delgado- Gerente de Ventas.

Fecha de cumplimiento propuesta por la Administración

31.01.2014

Observación # 8**Lista de precios de productos desactualizada**

En base a procedimientos de auditoría aplicados sobre la evaluación de las actividades de control de las operaciones con corte al 31/12/2012, se evidenció un nivel de confianza ALTO (80%) en el cumplimiento de las actividades de control para el objetivo "Monitorear la integridad de las transacciones que se originen en el ciclo de ventas (Ventas y Cuentas por Cobrar)"; y, el nivel de riesgo de control para estas actividades es BAJO (20%). Asimismo, se evidenció deficiencias en la revisión y actualización de la lista de precios aprobada por la compañía de la muestra de 56 clientes seleccionados. De acuerdo a estándares internacionales del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), establecen mecanismos de control interno para la revisión y actualización de la lista de precios de productos. De la entrevista realizada al Gerente de Ventas, manifestó que no se ha realizado la actualización de la lista de precios, situación que ocasiona que la lista de precios de productos esté desactualizada.

Recomendación

Se recomienda que la Gerencia General y Gerencia de Ventas establecer mecanismos de control interno para la actualización periódica de la lista de precios de los productos que ofrece la compañía.

Comentario de la Administración

Se implementará un control y políticas para la actualización periódica de la lista de precios de los productos que ofrece la compañía.

Responsable

Ing. Sandra González Montesinos- Gerente General INFEGAS S.A.

Ing. Luis Lara Delgado- Gerente de Ventas.

Fecha de cumplimiento propuesta por la Administración

31.01.2014

Observación # 9

Otorgación de descuentos acorde a políticas establecidas

En base a procedimientos de auditoría aplicados sobre la evaluación de las actividades de control de las operaciones con corte al 31/12/2012, se evidenció un nivel de confianza ALTO (93%) en el cumplimiento de las actividades de control para el objetivo "Establecer descuentos conforme a políticas establecidas"; y, el nivel de riesgo de control para estas actividades es BAJO (7%). Asimismo, se evidenció ciertas deficiencias en la otorgación de descuentos acorde a políticas establecidas por la entidad. La compañía cuenta con una política de descuentos establecida y aprobada por Gerencia General. De la entrevista realizada al Gerente de Ventas, manifestó que dichas operaciones fueron autorizadas por Gerencia General, situación que incumple lo establecido en las políticas internas y además reducción del margen de utilidad de la compañía.

Recomendación

Se recomienda que la Gerencia General y Gerencia de Ventas establecer mecanismos de control interno para el cumplimiento de lo establecido en las políticas de descuentos.

Comentario de la Administración

Se implementará un control para el cumplimiento de lo establecido en las políticas de descuentos.

Responsable

Ing. Sandra González Montesinos- Gerente General INFEGAS S.A.

Ing. Luis Lara Delgado- Gerente de Ventas.

Fecha de cumplimiento propuesta por la Administración

31.01.2014

Observación # 10

Respaldo de Base de Datos

La compañía INFEGAS S.A., no dispone de un departamento de sistemas, la asignación de responsabilidades respecto a la custodia de las copias de seguridad de los programas y archivos informáticos recae sobre el responsable de cada proceso. De acuerdo a estándares internacionales del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), establecen que los sistemas de información deben ser administrados por recursos humanos con requisitos específicos en habilidades técnicas en sistemas tecnológicos, esto con el objetivo de disminuir el riesgo de pérdida de información de la empresa, asimismo, que el sistema de seguridad tecnológico no sea apropiado y que existan fallas del sistema de información en el registro de las transacciones. De la entrevista realizada a la Gerencia General, manifestó que por ser una compañía pequeña no fue necesario crear un departamento de sistemas, ya que se solicita asesoría al proveedor en caso de ser necesario.

Recomendación

Se recomienda que la Gerencia General considere la posibilidad de contratar a un responsable del sistema de información que se encargue del mantenimiento y soporte del mismo, con el objetivo de disminuir el riesgo de pérdida de información.

Comentario de la Administración

Se contratará a un funcionario cuya responsabilidad sea el mantenimiento y soporte del sistema de información de la compañía.

Responsable

Ing. Sandra González Montesinos- Gerente General INFEGAS S.A.

Fecha de cumplimiento propuesta por la Administración

31.01.2014

Observación # 11

Auditoría Interna

La compañía INFEGAS S.A. no dispone de un departamento de auditoría interna, sin embargo, la revisión de los procedimientos vigentes son realizados por la Gerencia General para asegurarse que los controles se están aplicando adecuadamente. De acuerdo a estándares internacionales del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), establecen que las actividades de auditoría interna en la vigilancia de los controles deben ser realizadas por personal independiente de la administración, con el objetivo de evitar un posible conflicto de intereses. Asimismo, disminuir los riesgos, de falta de independencia en la supervisión de las actividades y violaciones a los estatutos de la compañía en la ejecución de las responsabilidades de la Gerencia General. De la entrevista realizada a la Gerencia General, manifestó que por ser una compañía pequeña no consideraron necesario crear un departamento de auditoría interna para la supervisión de las actividades del negocio.

Recomendación

Se recomienda que la Gerencia General considere la posibilidad de crear un departamento de auditoría interna, cuyo responsable será encargado de supervisar los controles internos de las actividades del negocio y cuyas funciones sean independientes a la administración.

Comentario de la Administración

Se contratará a un funcionario como auditor interno, cuya responsabilidad será la supervisión de los controles internos de las actividades del negocio y será independiente a la administración.

Responsable

Ing. Sandra González Montesinos- Gerente General INFEGAS S.A.

Fecha de cumplimiento propuesta por la Administración

31.01.2014

Hallazgos auditoría de cumplimiento.

Componente: Ventas y cuentas por cobrar

Observación # 12

Cumplimiento a los requisitos fiscales de facturación.

En base a procedimientos de auditoría aplicados sobre la evaluación del grado de cumplimiento de la compañía con corte al 31/12/2012, en relación a la revisión del cumplimiento con los requisitos fiscales de facturación, se evidenció que de una muestra de 69 facturas correspondientes al 20% de las facturas emitidas durante junio del 2012 (343), existió un cumplimiento global del 98% en la aplicación de los artículos 18 y 19 del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios. Asimismo, se evidenció deficiencias en el cumplimiento del requisito de firma del adquirente del bien como constancia de la entrega del comprobante de venta. De la entrevista realizada al Gerente de Ventas, manifestó que el producto es entregado al cliente, sin embargo, han existido casos que no se contempla la firma del mismo en el comprobante de venta, situación que ocasiona incumplimiento a la normativa tributaria vigente y podría establecer sanciones por el organismo de control.

Recomendación

Se recomienda que la Gerencia de Ventas, realice el respectivo control de este requisito en cumplimiento a la normativa tributaria vigente.

Comentario de la Administración

Se implementará un control para la revisión del cumplimiento con respecto a los requisitos fiscales de facturación de acuerdo a lo establecido por la normativa tributaria vigente.

Responsable

Ing. Luis Lara Delgado- Gerente de Ventas INFEGAS S.A.

Fecha de cumplimiento propuesta por la Administración

31.01.2014

Hallazgos auditoría de gestión.

Componente: Ventas y cuentas por cobrar

Observación # 13

Eficacia en la capacitación al personal de las áreas de ventas y cobranzas

La empresa INFEGAS S.A., presenta una eficacia del 86% en cumplimiento al objetivo operativo “capacitación al personal de las áreas de ventas y cobranzas en temas relacionados a sus funciones en el año 2012”, asimismo, de acuerdo a lo planificado en su plan operativo anual, la empresa, estableció capacitar al 100% del personal de las mencionadas áreas. El incumplimiento del 14% fue justificado debido a inconvenientes de presupuesto presentados durante el año 2012.

Recomendación

La Gerencia General para las futuras planificaciones, debe considerar la implementación de un plan de acción para situaciones imprevistas como ajustes al presupuesto para cumplir con los objetivos propuestos.

Comentario de la Administración

Se implementará un plan de acción para situaciones imprevistas como ajustes al presupuesto para cumplir con los objetivos propuestos.

Responsable

Ing. Sandra González Montesinos- Gerente General INFEGAS S.A.

Fecha de cumplimiento propuesta por la Administración

31.01.2014

Observación # 14

Calidad en la capacitación al personal de las áreas de ventas y cobranzas

La empresa INFEGAS S.A., presenta una satisfacción del 80% en la capacitación al personal de las áreas de ventas y cobranzas en temas relacionados a sus funciones en el año 2012, incumpliendo el nivel de satisfacción establecido en el Plan Operativo del respectivo año que era del 100%. De acuerdo con la entrevista al Gerente General, el incumplimiento del 20% se debe a una calificación de regular al factor evaluado de “respuestas a las inquietudes presentadas” por el instructor del curso.

Recomendación

La Gerencia General debe considerar la definición de los estándares a evaluarse en los programas de capacitación estableciendo rangos de satisfacción.

Comentario de la Administración

Se definirá los estándares a evaluarse en los programas de capacitación estableciendo rangos de satisfacción, en la planificación de los programas de capacitación a ejecutarse.

Responsable

Ing. Sandra González Montesinos- Gerente General INFEGAS S.A.

Fecha de cumplimiento propuesta por la Administración

31.01.2014

Observación # 15**Eficacia en procesos documentados de las áreas de ventas y cobranzas de la empresa INFEGAS S.A.**

La empresa INFEGAS S.A., presenta una eficacia del 57% en cumplimiento al objetivo operativo “documentación de los procesos de las áreas de ventas y cobranzas en el año 2012”. De acuerdo al Plan Operativo la empresa estableció documentar el 100% de los procesos de las áreas de ventas y cobranzas. Por lo expuesto, el 43% de los procesos no se encuentran documentados, situación que fue justificada por la Gerencia General, estableciendo que los procesos faltantes se encontraban en trámite de documentar al final del año 2012.

Recomendación

La Gerencia General debe considerar culminar y aprobar las respectivas políticas debidamente documentadas para cumplir con el plan operativo establecido.

Comentario de la Administración

Se culminará y aprobará las respectivas políticas debidamente documentadas para cumplir con el plan operativo establecido.

Responsable

Ing. Sandra González Montesinos- Gerente General INFEGAS S.A.

Fecha de cumplimiento propuesta por la Administración

31.01.2014

Observación # 16

Eficiencia en la documentación de los procesos de las áreas de ventas y cobranzas de la empresa INFEGAS S.A.

La empresa INFEGAS S.A., ha invertido en la documentación de los cuatro procesos de las áreas de ventas y cobranzas USD 1.100,00 dólares. De acuerdo al Plan Operativo de la empresa, el presupuesto establecido para este concepto fue de USD 1.000,00 dólares. Por lo expuesto, existió un excedente en el presupuesto del 10% para este concepto, situación que fue justificada por la Gerencia General estableciendo que el costo por honorario al asesor externo fue de USD 275,00 por cada proceso documentado.

Recomendación

La Gerencia General debe considerar al momento de realizar el presupuesto, una cotización preliminar con respecto a los honorarios a ser cancelados a los asesores externos, esto con el objetivo de no exceder el presupuesto anual.

Comentario de la Administración

Se realizará el presupuesto considerando una evaluación preliminar de cotización ante contratación de asesoría externas.

Responsable

Ing. Sandra González Montesinos- Gerente General INFEGAS S.A.

Fecha de cumplimiento propuesta por la Administración

31.01.2014

Elaborado por: Carlos González

Supervisado por: Mg. Raúl González

Fecha: 19.10.2013

DEMOSTRACIÓN DE HIPÓTESIS

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

5. Demostración de hipótesis.

Se ha realizado un examen integral al ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas) por el período 2012, obteniendo una evaluación completa de los aspectos financieros, de control interno, de cumplimiento y de gestión y se ha emitido un informe de aseguramiento que soporta de manera adecuada las decisiones gerenciales y proporciona acciones de mejoramiento para la empresa Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A.

6. Conclusiones y recomendaciones.

6.1 Conclusiones.

- 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, por lo que es necesario una auditoría integral enfocada en aspectos financieros, de control interno, de cumplimiento y de gestión.
- Se emitió un informe de examen integral al ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas) y las pertinentes acciones correctivas para la compañía IMPORTADORA DE FERRETERÍA Y GASES INFEGAS S.A., evidenciándose la viabilidad práctica de un examen de auditoría integral.
- En base al análisis realizado en este Proyecto de Investigación Nacional, se concluye que los beneficios de la Auditoría Integral son los siguientes:
 - 1.- Ayuda a la administración a aumentar su eficiencia por medio de recomendaciones y acciones.
 - 2.- Evalúa constantemente el sistema de control interno.
 - 3.- Se realiza partiendo de pruebas selectivas, de esta forma tiene la ventaja de profundizar en los sistemas, procedimientos, relaciones de trabajo, manuales de organización.

- 4.- Identificación de áreas que contribuyen a un posible aumento de ganancias o rentas y/o disminución o limitación de costos.
- 5.- Evaluación independiente y objetiva de operaciones específicas.
- 6.- Evaluación de la efectividad de los sistemas de control gerencial.
- 7.- Identificación de áreas críticas o problemáticas y de las causas que las originan.
- 8.- Brinda una mayor seguridad a la administración en la toma de decisiones y aplicación de correctivos.
- 9.- Identificación de cursos alternativos de acción.
- 10.- Proporciona un reporte integral que sustenta los hallazgos en diversos campos de la empresa.

6.2 Recomendaciones.

Se recomienda la ejecución de una auditoría integral a una área o proceso de una empresa en el Ecuador, con el objetivo de tener una evaluación integral de la información financiera, estructura del control interno, cumplimiento de leyes pertinentes y conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos, para la implementación de acciones correctivas necesarias de una empresa en marcha.

BIBLIOGRAFÍA

Bibliografía.

- BELTRÁN c., JESÚS M. (1998): Indicadores de gestión, Herramientas para lograr la competitividad.
- KAPLAN, Robert y NORTON, David. (2001): El Cuadro de Mando Integral Balanced Scorecard, Boston, USA: Harvard Business Publishing Corporation.
- Harvard Business School Press. The Balanced ScoreCard. (1996): Translating Strategy into Action, Boston.
- FRANKLIN, Enrique Benjamín (2007): Auditoría Administrativa, Gestión Estratégica del Cambio, México, Prentice Hall,
- INEN, Norma ISO 19011, Directrices para la Auditoría de Sistemas de la Calidad.
- MANTILLA, Samuel Alberto (2005): Control Interno-Informe COSO, Colombia, ECOE EDICIONES.
- MILLS, David (2003): Manual de Auditoría de la Calidad. España, Editorial Gestión 2000,
- ESTUPIÑAN GAITAN, Rodrigo (2007): Pruebas selectivas en la auditoría, Colombia, ECOE EDICIONES.
- Robert S. Kaplan y NORTON, David P. (2001): Cómo utilizar el cuadro de mando integral, España, Editorial Gestión 2000.
- CEPEDA, Gustavo (2002): Auditoría y Control Interno, Mc. Graw Hill, Colombia
- CANO C., Miguel (2004): Auditoría Forense, Colombia, ECOE EDICIONES
- BLANCO LUNA, Yanel (2004): Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral, Colombia, ECOE EDICIONES.
- MALDARRIAGA, Juan, (2004): Manual Práctico de Auditoría, DEUSTO, España
- SÀNCHEZ CURIEL, Gabriel (2006): Auditoría de estados financieros, Prentice Hall, México.
- TRISCHLER, William (2003): Mejora del valor añadido en los procesos, España, Editorial Gestión 2000.
- WADSWORTH, Harrison, STEPHENS y GODFREY, (2005): Métodos de control de calidad, Compañía Editorial Continental. México

ANEXOS

Anexos.

- Autorización por parte de las autoridades de la empresa.
- CD con los papeles de trabajo del examen de auditoría integral al ciclo de ingresos - cuentas por cobrar y ventas- realizado a Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A. por el año 2012 (archivo permanente, archivo de planificación, archivo corriente).



IMPORTADORA INFEGAS S.A.

Oficina: Km. 11/5 vía Daule Parque Industrial el Sauce Mz. E. Sl. 1 - Frente a Electrocables C.A.
Telfs.: 6017114 - 6017115 - 6017116 - 6017117 Ext: 107 (Fax)
E-mail: infegas@hotmail.com * Guayaquil - Ecuador

Guayaquil, 29 de julio de 2013

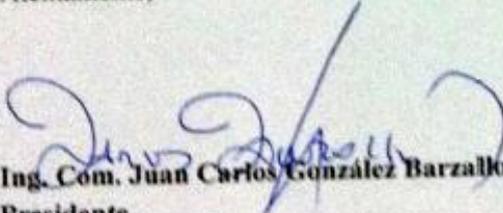
Mg.
Grace Tamayo Galarza
COORDINADORA ACADÉMICA DE LA MAESTRÍA EN AUDITORÍA INTEGRAL
Universidad Técnica Particular de Loja
Loja.

De mi consideración:

A petición del interesado **Eco. Carlos Aurelio González Carrión**, con cédula de ciudadanía No. **0923935449**, estudiante de la Maestría en Auditoría Integral, de la Universidad Técnica Particular de Loja, tengo a bien comunicar que autorizo al referido maestrante a desarrollar en esta empresa el proyecto de investigación nacional titulado **EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL CICLO DE INGRESOS (CUENTAS POR COBRAR Y VENTAS) DE IMPORTADORA DE FERRETERIA Y GASES INFEGAS S.A. CORRESPONDIENTE AL PERÍODO 2012.**

Particular que comunico para los fines pertinentes.

Atentamente,



Ing. Com. Juan Carlos González Barzallo
Presidente
INFEGAS S.A.
R.U.C. 0991345361001

IMPORTADORA DE FERRETERÍA Y GASES INFEGAS S.A. ARCHIVO PERMANENTE CORTE: 31-12-2012		
Referencia	Detalle	Páginas
AP-SI	a) Sección Institucional	29
	Copia del estatuto vigente y escritura de constitución	18
	Copia de la Junta General Ordinaria de Accionistas correspondiente al ejercicio económico 2012.	4
	Organigrama Estructural y Funcional	2
	Matriz y 0 sucursales	1
	Número de empleados y costo nómina	2
	Nómina de Socios/Accionistas 2012	1
	Nómina de Administradores 2012	1
AP-N	b) Negocios	52
	Plan Estratégico 2012-2015, Plan Operativo 2012, Presupuesto 2012	23
	Copia de informe rendición de cuentas de Gerente General año 2012	1
	Copia de informe de Comisario año 2012	1
	Copia del Informe de Auditoría Externa año 2012	14
	Cambios en el Patrimonio; Estado de Flujo de Efectivo. Notas a los Estados Financieros.	13
TOTAL		81

Elaborado: Carlos González

Supervisado: Mg. Raúl González

Referencia: AP-SI (Archivo Permanente-Sección Institucional)

AP-N (Archivo Permanente-Negocios)

IMPORTADORA DE FERRETERÍA Y GASES INFEGAS S.A. ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN CORTE: 31-12-2012		
Referencia	Detalle	Páginas
CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO		16
PT-INF-CA-01	Cronograma de Auditoría Integral	1
PT-INF-CN-01	Narrativa Conocimiento del Negocio INFEGAS S.A.	3
PT-INF-MPPDG-01	Memorando de Planificación Preliminar Diagnóstico General	8
PT-INF-NPCC-01	Narrativa Políticas de Crédito y Cobranzas	3
PT-INF-NPD-01	Narrativa Política de Descuentos	1
TOTAL		16

Elaborado: Carlos González

Supervisado: Mg. Raúl González

Referencia:

PT-INF-CA-01 Papel de Trabajo-INFEGAS S.A.- Cronograma de Auditoría-01
PT-INF-CN-01 Papel de Trabajo-INFEGAS S.A.- Conocimiento del Negocio-01
PT-INF-MPPDG-01 Papel de Trabajo-INFEGAS S.A.- Memorando de Planificación Preliminar Diagnóstico General -01
PT-INF-NPCC-01 Papel de Trabajo-INFEGAS S.A.- Narrativa Políticas de Crédito y Cobranzas -01
PT-INF-NPD-01 Papel de Trabajo-INFEGAS S.A.- Narrativa Políticas de Descuentos -01

IMPORTADORA DE FERRETERÍA Y GASES INFEGAS S.A.		
ARCHIVO CORRIENTE		
CORTE: 31-12-2012		
Referencia	Detalle	Páginas
AUDITORÍA FINANCIERA		25
Componente: Cuentas por Cobrar		18
PT-INF-CCIF-01	Evaluación Control Interno Financiero Cuentas por Cobrar	4
PT-INF-CCIF-02	Evaluación Control Interno Financiero Ventas	4
PT-INF-AF-CXC-01	Procedimientos para otorgar créditos a clientes	1
PT-INF-AF-CXC-02	Autenticidad del sistema para el otorgamiento de créditos a clientes.	1
PT-INF-AF-CXC-03	Cumplimiento del sistema de cobranzas	1
PT-INF-AF-CXC-04	Confirmación de saldos por parte de INFEGAS S.A.	1
PT-INF-AF-CXC-05	Confirmación de saldos por parte de esta comisión de auditoría.	1
PT-INF-AF-CXC-06	Provisión de cuentas incobrables.	1
PT-INF-AF-HDH-01	Hoja de Hallazgos Componentes Cuentas por Cobrar	4
Componente: Ventas		7
PT-INF-AF-V-01	Estadística de los productos	1
PT-INF-AF-V-02	Sistema de facturación de mercancías	1
PT-INF-AF-V-03	Lista de precios institucionales	1
PT-INF-AF-V-04	Comparación de facturas emitidas	1
PT-INF-AF-V-05	Notas de Crédito emitidas	1
PT-INF-AF-HDH-02	Hoja de Hallazgos Componentes Ventas	2

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO		38
PT-INF-NECI-01	Narrativa Evaluación Control Interno Global al Ciclo de Ingresos	6
AMBIENTE DE CONTROL		7
PT-INF-ECI-A-01	Integridad y Valores Éticos	2
PT-INF-ECI-A-02	Compromiso para la competencia	1
PT-INF-ECI-A-03	Filosofía de la Administración y estilo de operación	1
PT-INF-ECI-A-04	Estructura Organizacional	1
PT-INF-ECI-A-05	Asignación de Autoridad y Responsabilidad	1
PT-INF-ECI-A-06	Políticas y Prácticas de Recursos Humanos	1
VALORACIÓN DE RIESGOS		1
PT-INF-ECI-VR-01	Objetivos Globales de la entidad, Objetivos a nivel de actividad, Riesgos, Manejo del Cambio	1
ACTIVIDADES DE CONTROL		6
PT-INF-ECI-AC-01	Créditos a los clientes	1
PT-INF-ECI-AC-02	Soportes documentarios al realizar una venta.	1
PT-INF-ECI-AC-03	Integridad de las transacciones	1
PT-INF-ECI-AC-04	Descuentos conforme a políticas empresariales	1
PT-INF-ECI-AC-05	Valor razonable en el registro de las cuentas por cobrar	1
PT-INF-ECI-AC-06	Reconocimiento de los ingresos	1
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		2
PT-INF-ECI-I-01	Información	1
PT-INF-ECI-C-01	Comunicación	1
MONITOREO		16
PT-INF-ECI-M-01	Monitoreo Ongoing	1
PT-INF-ACI-HDH-01	Hoja de Hallazgos Auditoría de Control Interno	15

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO		14
PT-INF-CCIL-01	Narrativa Control Interno Legal	2
PT-INF-AC-01 1/2	Secuencia numérica de las facturas	1
PT-INF-AC-01 2/2	Facturas Anuladas	1
PT-INF-AC-02	Requisitos fiscales de facturación	1
PT-INF-AC-03	Soportes documentarios al realizar una venta.	1
PT-INF-AC-04	Aprobación y cupos de crédito	1
PT-INF-AC-05	Lista de precios institucionales	1
PT-INF-AC-06	Descuentos conforme a políticas empresariales	1
PT-INF-AC-07	Notas de Crédito emitidas	1
PT-INF-AC-08	Declaraciones de Impuestos	1
PT-INF-AC-09	Contratos y Beneficios Sociales	1
PT-INF-AC-10	Verificación de Pagarés a créditos concedidos.	1
PT-INF-AC-HDH-01	Hoja de Hallazgos Auditoría de Cumplimiento	1
AUDITORÍA DE GESTIÓN		34
PT-INF-CCIO-01	Narrativa Control Interno Operativo	2
PT-INF-AG-01	Grado de eficiencia, eficacia y calidad en objetivos operativos previstos.	16
PT-INF-AG-02	Análisis financiero de la empresa	8
PT-INF-AG-HDH-01	Hoja de Hallazgos Auditoría de Gestión	8
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS		4
PT-INF-CRAI-01	Comunicación de Resultados Auditoría Integral	2
PT-INF-ACRF-01	Acta presentación y aprobación de Informe	1
PT-INF-MOR-01	Matriz de Observaciones y Recomendaciones.	1
TOTAL		115

Elaborado: Carlos González

Supervisado: Mg. Raúl González

Referencia:

PT-INF-CCIF	Papel de Trabajo-INFEGAS S.A.- Cuestionario de Control Interno Financiero
PT-INF-AF-CXC	Papel de Trabajo-INFEGAS S.A.- Auditoría Financiera -Cuentas por Cobrar
PT-INF-AF-HDH	Papel de Trabajo-INFEGAS S.A.- Auditoría Financiera -Hoja de Hallazgos
PT-INF-AF-V	Papel de Trabajo-INFEGAS S.A.- Auditoría Financiera -Ventas
PT-INF-NECI	Papel de Trabajo-INFEGAS S.A.- Narrativa Evaluación Control Interno
PT-INF-ECI-A	Papel de Trabajo-INFEGAS S.A.- Evaluación Control Interno-Ambiente de Control
PT-INF-ECI-VR	Papel de Trabajo-INFEGAS S.A.- Evaluación Control Interno-Valoración de Riesgos
PT-INF-ECI-AC	Papel de Trabajo-INFEGAS S.A.- Evaluación Control Interno-Actividades de Control
PT-INF-ECI-I	Papel de Trabajo-INFEGAS S.A.- Evaluación Control Interno-Información
PT-INF-ECI-C	Papel de Trabajo-INFEGAS S.A.- Evaluación Control Interno-Comunicación
PT-INF-ECI-M	Papel de Trabajo-INFEGAS S.A.- Evaluación Control Interno-Monitoreo
PT-INF-ACI-HDH	Papel de Trabajo-INFEGAS S.A.- Auditoría de Control Interno -Hoja de Hallazgos
PT-INF-CCIL	Papel de Trabajo-INFEGAS S.A.- Cuestionario de Control Interno Legal
PT-INF-AC	Papel de Trabajo-INFEGAS S.A.- Auditoría de Cumplimiento
PT-INF-AC-HDH	Papel de Trabajo-INFEGAS S.A.- Auditoría de Cumplimiento -Hoja de Hallazgos
PT-INF-CCIO	Papel de Trabajo-INFEGAS S.A.- Cuestionario de Control Interno Operativo
PT-INF-AG	Papel de Trabajo-INFEGAS S.A.- Auditoría de Gestión
PT-INF-AG-HDH	Papel de Trabajo-INFEGAS S.A.- Auditoría de Gestión -Hoja de Hallazgos
PT-INF-CRAI	Papel de Trabajo-INFEGAS S.A.- Comunicación de Resultados Auditoría Integral
PT-INF-ACRF	Papel de Trabajo-INFEGAS S.A.- Acta Comunicación de Resultados Final
PT-INF-MOR	Papel de Trabajo-INFEGAS S.A.- Matriz de Observaciones y Recomendaciones