



**UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA,**

La Universidad Católica de Loja.

**ÁREA ADMINISTRATIVA.**

**TITULO INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.**

**Auditoría Financiera para Pymes a la Empresa de servicios ENOVATRaining CÍA.  
LTDA de la ciudad de Loja, correspondiente al período económico 2013.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

**Autor:** Sinchire Castillo Mariana Lucia.

**Directora:** Mgs. González Torres Melania Yadira.

**LOJA-ECUADOR**

**2016**



*Esta versión digital, ha sido acreditada bajo la licencia Creative Commons 4.0, CC BY-NY-SA: Reconocimiento-No comercial-Compartir igual; la cual permite copiar, distribuir y comunicar públicamente la obra, mientras se reconozca la autoría original, no se utilice con fines comerciales y se permiten obras derivadas, siempre que mantenga la misma licencia al ser divulgada. <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/deed.es>*

2016

## APROBACIÓN DE LA DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Magister.

Melania Yadira González Torres

### DOCENTE DE TITULACIÓN

De mi consideración:

Haber revisado el presente trabajo, denominado: “Auditoría Financiera para Pymes a la Empresa de servicios ENOVATRaining CÍA. LTDA de la ciudad de Loja, correspondiente al período económico 2013” realizado por la profesional en formación: **Mariana Sinchire Castillo**; cumple con las normas establecidas por la Titulación de Contabilidad y Auditoría modalidad presencial, de la Universidad Técnica Particular de Loja; tanto en el aspecto de forma como de contenido, por tanto, autorizo su presentación para los fines legales pertinentes.

Loja, septiembre 16 de 2016.

---

Mgs. Melania Yadira González Torres

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Yo **Sinchire Castillo Mariana Lucía** declaro ser la autora del presente trabajo Titulado: Auditoría Financiera para Pymes a la Empresa de servicios ENOVATRaining CÍA. LTDA de la ciudad de Loja, correspondiente al período económico 2013 de la Titulación Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, siendo la Mgs. González Torres Melania directora del presente trabajo, y eximió a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones ilegales.

Adicionalmente declaro conocer y aceptar la disposición del Art. 88 del Estatuto Orgánico de la Universidad Técnica Particular de Loja que textualmente dice: “Forma 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.....

**Sinchire Castillo Mariana Lucía**

C.I.1105049611

## DEDICATORIA

El presente trabajo dedico a **Dios Padre Celestial** por su bendición, protección y nunca abandonarme en todas las etapas de mi vida.

Especialmente a mis padres **Serafín y Mariana**, quienes, con sus consejos, apoyo incondicional, ayuda en los momentos difíciles, supieron guiarme en la vida; y ante todo por el amor incondicional brindado, dando todo de sí, sin reservarse nada y esperar nada a cambio; educándome con valores y principios. Por último, pero no menos importante a mis hermanas **Mónica, Noemí** y a quien aprecio y estimo como a mi Hermano **Luis**, quienes han sido un pilar fundamental en mi vida.

“La persistencia vence, lo que la dicha no alcanza”

## **AGRADECIMIENTOS**

En primer lugar, agradezco a Dios por su amor y protección infinita, sin desampararme un minuto de mi vida.

A mis padres por todo el apoyo brindado, siendo el principal motivo, por el cual, consigo culminar, esta fase de estudios en mi vida. A mis hermanas y hermano por los consejos, apoyo incondicional. A toda mi familia por motivarme a seguir y culminar con mis estudios.

A mi directora de tesis quien con sus conocimientos, paciencia y tiempo permitieron superar las dificultades existentes durante el desarrollo del trabajo de fin de titulación.

A la Universidad Técnica Particular de Loja, Titulación de Contabilidad y Auditoría, donde me brindó la oportunidad de adquirir innumerables conocimientos como profesional competente.

A mis amigos y amigas ya que siempre he recibido motivación y apoyo incondicional. En fin, a todas aquellas personas que con sus consejos me ayudaron a alcanzar esta meta propuesta.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN .....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS .....	iii
DEDICATORIA .....	iv
AGRADECIMIENTOS .....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS .....	vi
ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES .....	x
RESUMEN EJECUTIVO .....	1
ABSTRACT .....	2
INTRODUCCIÓN .....	3
CAPÍTULO I: .....	4
1. Antecedentes de la empresa “ENOVATRaining CÍA. LTDA” .....	4
1.1 Introducción.....	5
1.2 Antecedentes generales .....	5
1.2.1 Misión.....	5
1.2.2 Visión. ....	5
1.2.3 Objetivos institucionales. ....	5
1.2.4 Valores institucionales. ....	6
1.2.5 Estructura organizacional. ....	7

1.3	Base legal.....	8
1.4	Políticas de la empresa.....	10
1.5	Portafolio de productos .....	10
1.5.1	Descripción del producto/servicio.....	11
1.6	Clientes .....	12
1.6.1	Perfil del cliente.....	12
CAPÍTULO II:.....		14
2	Marco conceptual auditoría financiera.....	14
2.1	Antecedentes de la auditoría.....	15
2.1.1	Importancia de la auditoría financiera.....	15
2.2	Concepto de auditoría financiera.....	16
2.2.1	Auditoría a los estados financieros.....	16
2.2.2	Objetivos de la auditoría financiera.....	16
2.3	Pymes antecedentes .....	17
2.3.1	Las Pymes, definición e importancia.....	18
2.4	Auditoría financiera para Pymes.....	18
2.4.1	Importancia de la auditoría en Pymes.....	19
2.5	Clases de auditoría.....	20
2.6	Estados financieros.....	21
2.6.1	Objetivos de los estados financieros.....	21
2.6.2	Elementos de los estados financieros.....	22

2.6.3	Clases de estados financieros.....	22
2.6.4	Formatos de estados financieros.....	23
2.7	Fases de la auditoría financiera.....	29
2.7.1	Planificación.....	30
2.7.2	Ejecución.....	38
2.7.3	Informe.....	42
2.8	Marco regulatorio.....	43
2.8.1	Normas de Internacionales de Auditoría.....	43
2.8.2	Normas de Auditoría Generalmente Aceptada.....	45
2.8.3	Normas Ecuatorianas de Auditoría.....	45
2.8.4	Normas Internacionales de Información Financieras para Pymes.....	46
CAPÍTULO III: APLICACIÓN PRÁCTICA.....		51
CONCLUSIONES.....		128
RECOMENDACIONES.....		129
BIBLIOGRAFÍA.....		130
ANEXOS.....		133

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Clases de auditoría. ....	20
Tabla 2. Clases de auditoría según el Manual General de Auditoría Gubernamental del Ecuador. ....	20
Tabla 3. Estado de situación financiera. ....	24
Tabla 4. Estado de resultados integral. ....	25
Tabla 5. Estado de cambios en el patrimonio. ....	26
Tabla 6. Estado de flujo de efectivo. ....	28
Tabla 7. Pasos a seguir para el adecuado desarrollo de la planificación preliminar. ....	31
Tabla 8. Marcas de auditoría. ....	34
Tabla 9. Pasos a seguir para el adecuado desarrollo de la planificación específica. ....	35
Tabla 10. Tipos de riesgo de auditoría. ....	36
Tabla 11. Normas Internacionales de Auditoría. ....	44
Tabla 12. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. ....	45
Tabla 13. Normas Ecuatorianas de Auditoría. ....	46
Tabla 14. NIIF para Pymes. ....	47

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Figura 1. Estructura organizacional de la empresa de servicios Enovatrainig cía. Ltda. ....	7
Figura 2. Objetivos de la auditoría financiera.....	17
Figura 3. Estados financieros según la NIIF . ....	23
Figura 4. Proceso de la Auditoría Financiera. ....	29
Figura 5. Mapa de Riesgos .....	37
Figura 6. Técnica de recolección de información. ....	39
Figura 7. Sugerencia para aplicación de técnicas.....	40
Figura 8. Componentes de la entrevista. ....	40

## RESUMEN EJECUTIVO

El actual trabajo de fin de titulación comprende la aplicación de la Auditoría Financiera para Pymes a la empresa de servicios Enovatrainig Cía. Ltda., de la ciudad de Loja, correspondiente al período económico 2013. La auditoría se realizó a los estados financieros de la empresa de servicios “Enovatrainig”, para el cual se elaboró un examen de auditoría, dividido en tres etapas: planificación, ejecución y comunicación de resultados. Las normas utilizadas para este trabajo son las siguientes: Normas Internacionales de Auditoría (NIA), Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), Normas Internacionales de Información para Pymes (NIIF).

Como resultados se obtuvo hallazgos de auditoría en cuenta bancos y otras cuentas por cobrar.

Este trabajo demuestra la importancia de la auditoría en Pymes ya que los hallazgos encontrados son debilidades significativas para el buen funcionamiento tanto económico como financiero de la empresa Enovatrainig Cía. Ltda.

**Palabras claves:** auditoría financiera, Pymes, planificación de la auditoría, ejecución, comunicación de resultados, NIA, NIIF, NAGA

## **ABSTRACT**

The current work includes the implementation of the financial audit for SMEs to the Enterprise Services Enovatraining, from the city of Loja, 2013 economic period. The audit was realized to the financial statements of the company "Enovatraining", for which the audit divided into three stages was developed: Planning, implementation and communication of results. The rules used for this work are the following: International Standards on Auditing (ISA), Generally Accepted Auditing Standards (GAAS), and International Standards of Information for SMEs (IFRS).

As results were obtained findings audit into banks account and other accounts receivable.

This work demonstrates the importance of the audit in SMEs found finds that it are significant weaknesses for the good both economic and financial operation of the company Enovatraining.

Keywords: financial audit, SMEs, audit planning, execution, communication of results, ISA, IFRS, GAAS

## INTRODUCCIÓN

La auditoría financiera consiste en examinar los documentos, registros, los estados financieros y a través de ello, verificar si las operaciones financieras realizadas por el ente contable, reflejan razonablemente, la situación financiera y los recursos de las operaciones, con la finalidad de perfeccionar los procedimientos inherentes al control interno y a la gestión económico financiero; al final emitir un informe de manera técnica y profesional.

Por eso el presente trabajo de fin de titulación consiste en la realización de una auditoría financiera a la empresa de servicios ENOVATRADING CÍA. LTDA en la provincia de Loja, cantón Loja. Al realizar esta auditoría se determinará de manera efectiva los patrones para conocer las fortalezas y debilidades financieras.

En la actual auditoría financiera se realiza un examen a las cuentas más significativas, bancos, otras cuentas por cobrar, inventario, cuentas y documentos por pagar, ingreso de actividades ordinarias, y de esta forma comprobar si los controles son correctos y confiables, siendo así, esto uno de los objetivos principales de la investigación.

La estructura del trabajo de fin de titulación está compuesta por tres capítulos. En el primer capítulo se presenta los antecedentes generales de la empresa como son misión visión y los objetivos. En el segundo capítulo se presenta el marco conceptual: antecedentes de auditoría, clases de auditoría, control interno, base legal, fases de la auditoría, etc. En el tercer capítulo se desarrollado la aplicación práctica de auditoría como es la planeación, ejecución y emisión del informe de auditoría con el objetivo de presentar una razonabilidad del resultado de estados, y al final del presente capítulo se abordan las conclusiones y recomendaciones.

Mediante la auditoría a los estados financieros se podrá detectar posibles errores y al mismo tiempo corregirlos y ayudar a la entidad a que tenga un adecuado desarrollo tanto económico como administrativo. La metodología a utilizar está compuesta a base de métodos (Flujo gramas, cuestionarios narrativos, cuestionarios), técnicas (estudio general, análisis, inspección, investigación, observación, calculo, etc.) y planificación de auditoría, programa de auditoría, papeles de trabajo etc.

## **CAPÍTULO I:**

### **ANTECEDENTES DE LA EMPRESA “ENOVATRaining CÍA. LTDA”**

## **1.1 Introducción**

Enovatraining Cía. Ltda., es una empresa tecnológica que ofrece productos y servicios de desarrollo de software, encaminados a fortalecer los modelos de negocio a fin de fomentar el desarrollo y mejoramiento de las habilidades y competencias de las entidades que la solicitan por medio de la automatización de sus procesos.

La oficina matriz está ubicada en la ciudad de Loja, cantón Loja, Provincia de Loja, situada en la Av. Universitaria y Azuay, representado por el Ing. Robert Figueroa, inicia las actividades el 24 de octubre de 2008 con RUC Nro.1191727947001, declarado por el Servicio de Rentas Internas como sociedad; su capital inicial fue de 400 dólares; este negocio funciona en local arrendado

## **1.2 Antecedentes generales**

### **1.2.1 Misión.**

Es el motivo de ser de una empresa; es decir, es la razón por la cual existe la institución. La misión de la empresa de servicios Enovatraining Cía. Ltda., es:

Investigar y desarrollar productos y servicios innovadores que marquen la diferencia. (Enovatraining Cía. Ltda., 2011).

### **1.2.2 Visión.**

Es una imagen que la empresa plantea a largo plazo sobre cómo espera que sea su futuro. La visión de la empresa Enovatraining Cía. Ltda., es:

Fomentar un ambiente de confianza y carisma laboral para obtener personal con proyección empresarial y futurista que desarrollen proyectos de impacto social (Enovatraining Cía. Ltda., 2011).

### **1.2.3 Objetivos institucionales.**

Es una situación deseada que la institución intenta lograr; es decir, una imagen que la empresa pretende para el futuro. El objetivo institucional de la empresa de servicios Enovatraining Cía. Ltda., es:

Desarrollar y ofrecer productos y servicios los cuales sirvan como plataforma para dar a conocer a la empresa obteniendo así beneficios no solo económicos sino también de satisfacción al poder brindar a nuestros clientes novedosas e innovadoras tecnologías. (Enovatraining Cía. Ltda., 2011).

#### 1.2.4 Valores institucionales.

En la empresa de servicios Enovatrainig Cía. Ltda., se considera los siguientes valores inpresindibles para un efectivo desarrollo institucional, a continuación se describe cada uno de ellos:

**Responsabilidad.** - Como Enovatrainig nos permite tomar conciencia de la labor importante que cumple nuestro trabajo, permitiéndonos así realizarlo de la mejor manera.

**Colaboración.** - Representa el trabajo en equipo, que se lo hace con la finalidad de obtener buenos resultados para nuestros clientes.

**Cultura Organizacional.** - Nos permite coordinar actividades que ayuden a lograr los fines propuestos.

**Honestidad.** - En Enovatrainig es esencial este valor, ya que es el respeto a la verdad en relación con nuestros futuros clientes y nuestros clientes ya existentes, dándoles así la tranquilidad al momento de encargarnos una labor

**Perseverancia.** - Un valor importante ya que nos ayuda alcanzar nuestras metas teniendo la satisfacción de poder complacer a nuestros clientes

**Pro-actividad.** - Es la iniciativa de desarrollo que Enovatrainig tiene para generar cada día mejoras en nuestros productos y servicios.

**Puntualidad.** - Este valor es necesario para dotar al personal de carácter, orden y eficacia, pues al vivir este valor en plenitud se está en condiciones de realizar más actividades, desempeñar mejor nuestro trabajo, ser merecedores de confianza

**Trabajo en equipo.** – Se refiere a una serie de estrategias, procedimientos y metodologías que utiliza nuestro personal para lograr las metas propuestas

**Solidaridad.** – Se hace referencia a la capacidad de actuación unitaria de sus miembros. Teniendo en cuenta el alto grado de integración y estabilidad interna la cual implica compartir los beneficios y riesgos.

**Respeto.** - Es una base en Enovatrainig, en la cual se sustenta la ética y la moral tanto a nuestros clientes como a nuestro trabajo.

**Amor al Trabajo.** – Se disfruta lo que se hace, y se está en constante búsqueda para ofrecer lo mejor a los clientes y a la sociedad en general.

**Valor Agregado.** – Se considera algo esencial ya que se trata día a día de brindar satisfacción a los clientes en cada uno de nuestros productos y servicios.

**Flexibilidad:** Un valor de relevancia tomando en cuenta que nuestra empresa tiene esa capacidad para adaptarse y brindar mejoras a la sociedad en cuanto a tecnología.

(Enovatrainig Cía. Ltda., 2011)

### 1.2.5 Estructura organizacional.

Es un mecanismo que permite cumplir de manera efectiva y correcta con los planes que la empresa tiene. A continuación, se presenta la estructura organizacional de la empresa Enovatraining Cía. Ltda. Ver la figura 1(Estructura Organizacional de la empresa de Servicios Enovatraining Cía. Ltda.).

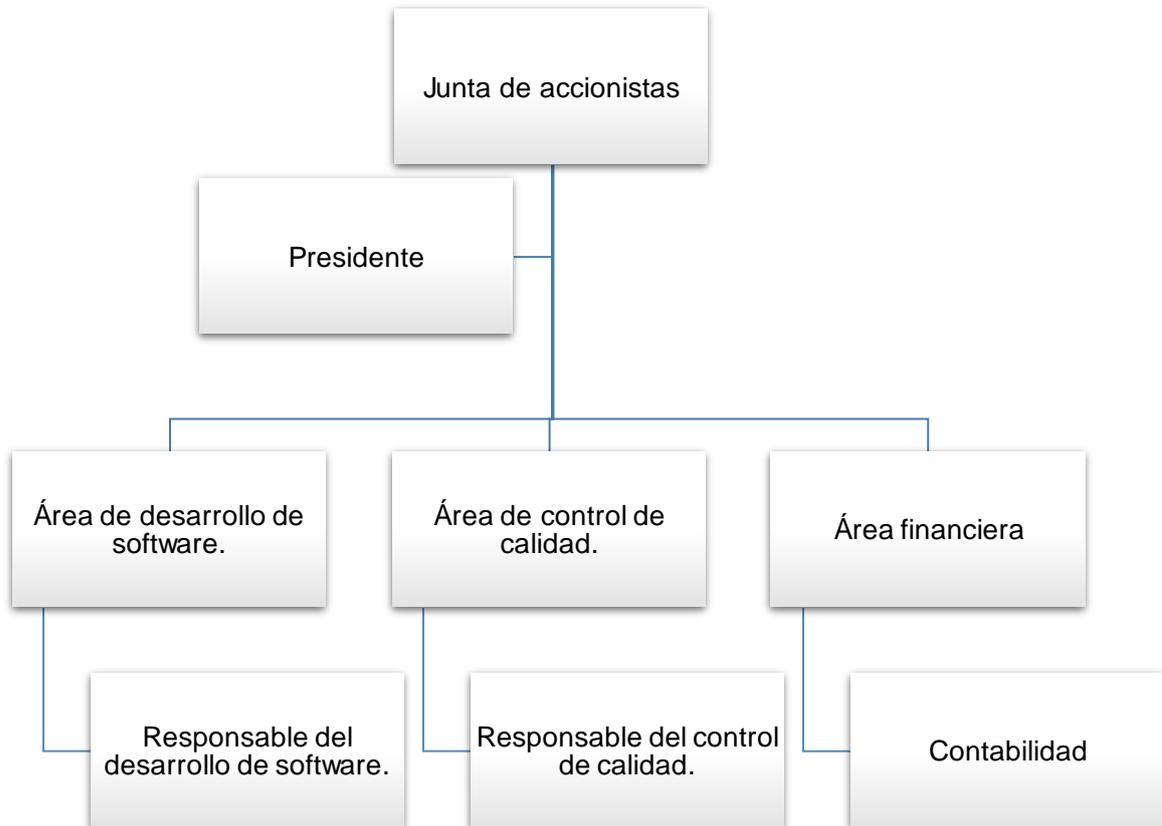


Figura 1. Estructura organizacional de la empresa de servicios Enovatraining cía. Ltda.

**Fuente:** Plan de negocios empresa Enovatraining cía. Ltda., 2011.

**Elaborado por:** Mariana Sinchire.

La empresa en su parte directiva consta de:

- **Junta de accionistas.** – Se encarga de la administración y fiscalización dentro de la compañía; toman las decisiones clave para la marcha y funcionamiento de la empresa. Los acuerdos que adoptan en el curso de la reunión serán incluidos en el acta de la reunión.
- **Presidente.** – Es la máxima autoridad inmediata, está entre los niveles más altos de la empresa y entre sus funciones está; el dirigir, controlar las actividades de la compañía. Representa a la empresa en todos los negocios contratos con terceros en relación con el objetivo de la institución; además, convoca y preside las reuniones con la junta directiva; es el representante legal para todos los actos judiciales y extrajudiciales.

- **Gerente.** – Es el encargado de tomar las decisiones de mayor importancia de la empresa, también avala los proyectos, las estrategias y los cursos alternativos de acción para el crecimiento de la institución, controla y dirige las actividades generales y principales, establece objetivos, políticas y planes globales junto con los niveles jerárquicos altos (con los jefes de cada departamento) realiza valoraciones periódicas acerca del desempeño de las funciones de cada departamento.

El departamento de área de desarrollo de software está dividido en:

- **Responsable del desarrollo de software.** – Entre sus funciones esta diseñar y desarrollar sistemas, determinar las características de los prototipos de cada proyecto, dar asesoría y asistencia técnica a los usuarios sobre los sistemas implantados, generar la documentación técnica y manual de cada sistema.

Asimismo, el departamento de área de control de calidad está dividido en:

- **Responsable del control de calidad.** – Su función consiste en incrementar la satisfacción del trabajo del profesional, mejorar la calidad del producto del software, validar y controlar formalmente la calidad del trabajo realizado y cumplir con los objetivos de la empresa en cuanto a la productividad de sus sistemas.

También el departamento de área financiera está dividido en:

- **Contabilidad.** – Es en la que se realiza pagos y presenta las declaraciones al SRI, lleva la contabilidad, presenta los estados financieros.

### 1.3 Base legal.

La empresa de servicios Enovatraining Cía. Ltda., inicia sus actividades 24 de octubre de 2008, los directivos y empleados se encuentran bajo el siguiente régimen:

- **Ley de compañías.**

Esta ley es importante en la constitución de las compañías por eso la empresa de servicios Enovatraining Cía. Ltda., se rige principalmente a la sección V que trata sobre compañías de responsabilidad limitada. Esta sección da los lineamientos por los cuales deben dirigirse todas las empresas constituidas como compañías de responsabilidad limitada.

- **Ministerio de relaciones laborales.**

Se ocupa del desarrollo de la organización y las relaciones laborales; generando servicios de excelente calidad incrementando los niveles de productividad, empleo, competitividad y bienestar laboral del país.

- **Código de trabajo.**

Regula el vínculo existente entre trabajadores y empleadores usando las diferentes modalidades y condiciones de trabajo.

Además, se especifica los tipos de contrato que se puede utilizar para emplear a un trabajador, formas de remuneración, obligaciones que tiene tanto el empleador, como el trabajador.

Esta ley cumple la empresa de servicios Enovatraining Cía. Ltda., porque es favorable tanto para el empleador como para el trabajador.

- **Código tributario.**

Este código regula las relaciones jurídicas que provienen de los impuestos, entre los sujetos activos y contribuyentes. Se usa con todos los tributos: nacionales, provinciales, municipales.

Se entiende como tributos a los impuestos, las tasas y las contribuciones especiales o de mejora. Por eso la empresa de servicios Enovatraining Cía. Ltda., está presidida por este código debido a que tiene deberes formales como:

1. Cuando exijan las leyes, ordenanzas, reglamentos de la administración tributaria:
  - a) Inscribirse en los registros pertinentes, suministrando los datos precisos referentes a su actividad; y, notificar pertinentemente los cambios que se realicen;
  - b) Requerir las autorizaciones previas que fueren del caso;
  - c) Mostrar las declaraciones que correspondan;
2. Proporcionar a los delegados autorizados las inspecciones o verificaciones, destinados al control del tributo.
3. Asistir a las oficinas de la administración tributaria, cuando su presencia sea solicitada por autoridad competente.

- **Ley orgánica de régimen tributario.**

Para fines tributarios la empresa de servicios Enovatraining Cía. Ltda., es considerada como una compañía limitada, la misma que está obligada a llevar contabilidad por sus actividades económicas, que es la venta de productos y servicios de desarrollo de software, por lo tanto, cumple con las siguientes obligaciones tributarias:

- ❖ Declaración de retenciones en la fuente.
- ❖ Declaración mensual del IVA.
- ❖ Anexo relación de dependencia
- ❖ Anexo transaccional simplificado

- **Ley de seguridad social**

Regula la aplicación del seguro general obligatorio, norma al organismo de control y aplicación al IESS. La empresa de servicios Enovatraining Cía. Ltda., tiene a sus empleados con los beneficios de ley y asegurados.

#### **1.4 Políticas de la empresa.**

La empresa de servicios Enovatraining Cía. Ltda., ha fijado una serie de políticas y normas; para que, el servicio que preste sea adecuado y este regulado por ciertas leyes que son base fundamental de una buena estructuración.

- Con propósito de presentación del estado de flujos de efectivo la compañía, considera como efectivo, el saldo disponible en caja chica y en bancos.
- Las ventas en su mayoría se realizaron con condiciones de crédito normales, y los importes no tienen intereses. Al final del periodo que se informa, los importes en libros de los deudores y otras cuentas por cobrar se revisan para designar si existe alguna probabilidad objetiva de que no son recuperables. De ser así se reconoce en resultados una pérdida por deterioro de valor.
- Vigilar, proteger la correcta administración y el racional uso de los recursos de la compañía.
- Regularizar proyectos de apertura de nuevos negocios y líneas de servicios.
- El uso de los dispositivos de acopio externos está controlado por la coordinación y por el área de sistemas, para el ingreso y salida de información.
- La compañía cumplirá con las obligaciones acordadas con los clientes.

#### **1.5 Portafolio de productos**

La empresa Enovatraining Cía. Ltda., cuenta con el siguiente portafolio de productos:

**Seguimiento, planificación y evaluación de proyectos.** - Es una solución web, que permite gestionar toda la información de la entidad y hacer uso de la misma para aprovecharla de forma estratégica y alinearla a los objetivos y metas del cliente, permitiendo llevar el control de tareas en aspectos como la planificación, ejecución.

**Sistema de aprendizaje online.** -Es una plataforma web que permite capacitar y aprender desde cualquier lugar y a cualquier hora, sólo se necesita de un computador con acceso a internet.

**Gestión de inventario y facturación.** - Sistema de inventario, reportes de compras, ventas, concebido para facilitar y simplificar la facturación, la gestión de almacén.

**Desarrollo de software a la medida.** - Las organizaciones evolucionan constantemente y la supervivencia de éstas dependen en gran medida de los diversos sistemas de misión crítica que poseen, es por ello que.

### **1.5.1 Descripción del producto/servicio**

El principal producto que Enovatraining ofrece a sus clientes es el desarrollo de software a la medida, producto que es desarrollado bajo las necesidades que el cliente/institución busca cubrir con el software y se adapta de manera fácil a su modelo de negocio; se describe cada uno de ellos:

#### **ENT MARKET**

Basado en la tecnología de E-commerce, Enovatraining ha desarrollado un sistema que se ofrece a usuarios finales la venta de artículos de primera necesidad desde la comodidad de sus hogares o trabajos.

Además, cuenta con productos orientados al desarrollo del aprendizaje por internet, que ofrecen a instituciones; que buscan enseñar o capacitar a su personal, estudiantes, como son las Educativas, Financieras. (Enovatraining Cía. Ltda., 2011)

#### ➤ **ENT LMS 2.0: Entorno virtual de capacitación.**

Un LMS es un espacio en la web en la que se puede desarrollar un proceso completo de capacitación a cualquier hora y en cualquier lugar, en forma personalizada, a través de diferentes herramientas que permiten:

- Asesoría
- Interacción
- Trabajo colaborativo
- Evaluación.

Todas estas herramientas son ofrecidas a los usuarios en forma inteligente a través de recomendaciones personalizadas que orientan su proceso de aprendizaje. (Enovatraining Cía. Ltda., 2011)

#### ➤ **ENT DIGITAL REPOSITORY: Repositorio digital.**

ENT Digital Repository, es un producto que permitirá brindar los siguientes beneficios:

- Distribución de material y contenido digital adecuado a los roles de la organización
- Acceso a la información eliminando barreras temporales y espaciales
- Administración fiable
- Aplicación de políticas organizacionales en cuanto a contenidos y material digital en las diversas unidades organizativas o departamentales
- Acceso 24/7/360
- Publicar información pertinente al público si la organización lo decide

- Estándares internacionales como LOM y Dubli Core
- Categorización adecuada de contenido digital. (Enovatraining Cía. Ltda., 2011)
- **ENT MoodSpace:** Este sistema es la implementación combinada de ENT LMS 2.0 y ENT Digital Repository.

## 1.6 Clientes

A continuación, se presenta algunos de los clientes de la empresa de servicios Enovatraining Cía. Ltda.

- Organización Universitaria Interamericana
- Plan Binacional
- Federación Deportiva Provincial de Loja
- Fideicomiso Servicios Tecnológicos UTPL
- UTPL, Unidad de Congresos y Eventos
- Galería Pinceladas (Enovatraining, 2011)

### 1.6.1 Perfil del cliente.

Todos los servicios de la empresa Enovatraining están dirigidos a clientes o empresas con las siguientes características:

- Instituciones que estén enfocadas en el ámbito educativo ya sea este de nivel medio como superior.
- Entidades gubernamentales o no gubernamentales.
- Todos aquellos que requieran de la tecnología informática, es decir que cuenten con un computador y con servicio de Internet.
- Empresas que estén en constante innovación tecnológica.
- Empresas o instituciones que tengan una amplia y organizada nómina de personas (Enovatraining Cía. Ltda., 2011).



**CAPÍTULO II:**

**MARCO CONCEPTUAL AUDITORÍA FINANCIERA**

## **2.1 Antecedentes de la auditoría.**

La auditoría nació durante la revolución industrial, como medida para identificar el fraude y cubrir la necesidad social generada por el desarrollo económico, la complejidad industrial y la globalización economía, que han producido empresas sobredimensionadas en las que separan los titulares del capital y los responsables de la gestión. Se trata de dotar de la máxima transparencia a la información económico-financiera que suministra la empresa a todos los usuarios, tanto directos como indirectos.

Al respecto Méndez (2003) expresa que:

En un principio, la función de la auditoría se limitaba a vigilar, para evitar errores y fraudes. Al crecer las empresas, la separación entre propietarios y administradores, y los intereses de terceros (entidades de crédito, administración pública, acreedores, etc.), fue necesario garantizar la información económico-financiera generada por las instituciones. Al Reino Unido se le atribuye el origen de la auditoría, como actualmente se conoce; aunque ya en tiempos remotos se practicaban sistemas de control para comprobarla honestidad de las personas y evitar fraudes. Fue en Gran Bretaña, debido a la Revolución industrial y a las quiebras que sufrieron pequeños ahorradores, donde se desarrolló la auditoría para conseguir la confianza de inversores y de terceros interesados en la información económica.

Se puede definir que la auditoría en inicios se aplicaba de modo vigilancia para evitar posibles errores y fraudes, con el pasar de los años ha ido evolucionando ante el fenómeno cada vez mayor de la globalización de la economía.

### **2.1.1 Importancia de la auditoría financiera.**

Al respecto Galiando (2009) menciona que la auditoría evalúa el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrollan las tareas administrativas y el grado de cumplimiento de los planes y orientaciones de la gerencia.

La auditoría es un pilar fundamental para el progreso de las organizaciones debido a que concede posibilidades de cambio y mejora, genera cierto grado de seguridad de que los datos económicos registrados son realmente verdaderos y confiables. Además, como objetivos principales tiene: generar una opinión del desarrollo económico-financiero de la empresa,

inspeccionar su gestión y evaluar sus metas. En conclusión, la auditoría precisa con gran confiabilidad el estado real de la institución.

## **2.2 Concepto de auditoría financiera.**

Indica Arenas & Moreno (2008) que la auditoría es:

Un conjunto de principios, normas y procedimientos encaminadas a obtener evidencia adecuada y suficiente sobre las afirmaciones de contenido económico realizadas por los gestores de la entidad, con el objeto de informar públicamente sobre la razonabilidad de la presentación, valoración y contenido de la información.

Se puede definir a la auditoría financiera como un examen que se realiza cuidadosamente y de manera profesional a los estados financieros en un periodo determinado, con el objetivo de emitir una opinión sobre su razonabilidad. Esto se comprueba mediante la observación, entrevista, verificación documental, aplicando las técnicas de auditoría para evaluar la evidencia y formar el juicio correspondiente al caso.

### **2.2.1 Auditoría a los estados financieros.**

Menciona Mira (2006) que la auditoría financiera es:

El examen y verificación de los estados financieros de una empresa con el objeto de emitir una opinión sobre la fiabilidad de los mismos. Suele hablarse en la actualidad de auditoría de las cuentas anuales. La expresión de una opinión sobre si los estados financieros representan adecuadamente la situación financiera y patrimonial. La auditoría financiera es el examen sistemático y objetivo de evidencia, con el propósito de emitir una opinión independiente respecto; a si los estados financieros de la entidad auditada presentan razonablemente en todo aspecto y de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos, y los cambios en la cuenta ahorro-inversión-financiamiento.

### **2.2.2 Objetivos de la auditoría financiera.**

Según Puerres (2014) el objetivo principal de la auditoría financiera es:

La revisión o examen de los estados financieros, por un contador público, diferente al que emitió o preparo la información contable, con el fin de establecer la razonabilidad, dando a conocer los resultados del examen.

La figura 2 se refiere a los objetivos de la auditoría financiera.



Figura 2. Objetivos de la auditoría financiera.

Fuente: (Puerres, 2014).

Elaborado por: Mariana Sinchire.

### 2.3 Pymes antecedentes

Con respecto a las pymes Zevallos (2008) expresa que en Latino América han sido objeto de grandes estudios debido a su importancia creciente en el desarrollo económico y social de los países de la región, aportando de manera especial a disminuir el desempleo. Se puede mencionar el caso de Centroamérica el empleo en empresas es menor al 56%, y de ese porcentaje, algo más del 60% corresponde a las pequeñas, medianas y grandes entidades; además, el empleo generado por las mismas es de mayor calidad tomando en consideración la estabilidad e ingresos.

Zevallos (2008) dice que existen entre 15 y 17 millones de unidades económicas en la región de las cuales 14 y 16 millones son microempresas y entre 1 y 1,5 millones son pymes, el resto corresponde a la gran empresa. Las pymes aportan al empleo de la región latinoamericana alrededor del 35-40% de la PEA y también aportación al PIB regional alrededor del 33% como a la inversión el 25-30%. Esto representa menos del 10% de todas las unidades económicas

de la región latinoamericana. La información que se extrae es fundamental para entender el porqué del rezago de las pymes en América Latina respecto a los países industrializados.

La revista (Unidad de Análisis Económico e Investigación Ekos Negocios, 2011) señala que en el Ecuador la actividad económica se ha visto influenciada por el crecimiento de las pymes. En el 2006, la Cámara de la Pequeña Industria de Pichincha indica que las pequeñas y medianas empresas, han aportado con el 13% del Producto Interno Bruto.

Se puede definir con estos resultados que las Pymes son de gran importancia en el desarrollo económico del país, porque en su mayoría genera empleo y auto empleo, por lo cual es necesario realizar análisis y exámenes de sus actividades financieras, aplicando auditorías sean estas internas o externas con la finalidad de que la entidad tenga un efectivo desarrollo tanto económico como humano.

### **2.3.1 Las Pymes, definición e importancia.**

El Servicio de Rentas Internas (2014) define que las pymes es un conjunto de pequeñas y medianas empresas que dependiendo de su volumen de ventas, capital social, número de trabajadores y cantidad de producción o activos; presentan características propias de este tipo de entidades económicas, generalmente en el país las pequeñas y medianas empresas realizan los siguientes tipos de actividades: comercio al por mayor y al por menor; agricultura, silvicultura y pesca; industrias manufactureras; construcción; transporte, almacenamiento, y comunicaciones; bienes inmuebles y servicios prestados a las organizaciones; servicios comunales, sociales y personales.

Es importante mencionar que las pymes en el Ecuador se encuentran particularmente en la producción de bienes y servicios, son la base del desarrollo económico y social en el país produciendo, demandando y comprando productos, por lo que se las denomina como un actor fundamental en la generación de riqueza y autoempleo.

## **2.4 Auditoría financiera para Pymes**

Menciona Escalante & Hulett (2010) que a consecuencia de la globalización la economía y las subsecuentes oportunidades de negocios, han instituido variedad de Pymes, las cuales deben manejar un adecuado ordenamiento jurídico. Pero a pesar de esto, se observa que estas entidades no proporcionan suficiente interés a los controles internos y no consideran importante realizar auditorías externas de sus estados financieros. El Auditor mediante una evaluación de los estados financieros de la empresa, les adiciona valor y ofrecer

oportunidades de negocio incluyendo financiamientos con la banca privada y pública. La auditoría realizada por el auditor externo se sostiene en pruebas selectivas y muestreos aleatorios de los registros de contabilidad basándose en la evaluación del riesgo inherente y de control de la empresa.

Con respecto a este tema Russo (2014) señala que los controles en las Pymes no son de la misma forma que en una gran entidad, pero eso no significa que no existan. Las Pymes, poseen código de conducta y aunque no está escrito tienen la ventaja de generar una fluida comunicación a los niveles inferiores por su número reducido de integrantes.

Los controles básicos no dependen del tamaño de la entidad, por eso las pymes también los controlan.

En el Ecuador se han realizado diferentes tipos de auditoría a las Pymes entre ellas están auditoría de gestión, interna, a sus estados financieros, entre otras; esto, con el objetivo de efectivizar el desarrollo económico, pero no se puede definir con exactitud el número de pequeñas y medianas empresas que han sido auditadas debido a que los ejecutivos, propietarios de ellas no le dan la debida importancia y también porque legalmente no es obligatorio realizarlas

#### **2.4.1 Importancia de la auditoría en Pymes.**

La mayoría de empresas pequeñas no tienen la obligación de hacer auditorías y no le dan importancia, pero una auditoría puede ayudar a las organizaciones a optimizar sus operaciones y lograr importantes ahorros de costos. A continuación, se indica él porque de realizar una auditoría:

- La auditoría ayuda a la dirección en el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, proporcionándole análisis objetivos, evaluaciones, recomendaciones y todo tipo de comentarios pertinentes sobre las operaciones examinadas.
- Revisar y evaluar la estabilidad de las aplicaciones en los controles operativos, contables y financieros.
- Verificar y evaluar la veracidad de la información contable y otros datos producidos en la organización.
- Realizar investigaciones especiales solicitadas por la dirección, preparando informes de auditoría acerca de las irregularidades que pudiesen encontrarse como resultados de las investigaciones, expresando igualmente las recomendaciones que se juzguen adecuadas.

## 2.5 Clases de auditoría.

En cada país se ubica a la auditoría para diferentes fines y se la cataloga dependiendo del sector sea este público o privado. De acuerdo Alvin, Randal & Mark (2007) en México en el sector privado la auditoría se clasifica de la siguiente forma. Ver la tabla 1 (Clases de auditoría).

Tabla 1. Clases de auditoría.

Clases de auditoría según otros autores.		
Operacional.	Cumplimiento.	De Estados Financieros.
Se enfoca en la evaluación efectiva de cualquier parte de los procedimientos y métodos de operación de una empresa	Está orientada a establecer si la organización auditada emplea de manera correcta los procedimientos y reglamentos específicos, que ha establecido alguna autoridad superior.	Está dirigida a si los estados financieros han sido elaborados de acuerdo al reglamento, ley, normas y criterio establecido.

Fuente: (Alvin, A, 2007)

Elaborado por: Mariana Sinchire.

También es importante mencionar los tipos de auditoría según el Manual General de Auditoría Gubernamental del Ecuador acuerdo 012-CG-2003 (06/06/2003) R.O 107 (19/06/2003), que orienta la labor de la auditoría interna de las empresas y organismos del sector público que está bajo el Ámbito de Competencia del Organismo Técnico Superior de Control y para firmas privadas de auditorías contratadas, menciona las siguientes clases de auditoría.

Tabla 2. Clases de auditoría según el Manual General de Auditoría Gubernamental del Ecuador.

Clases de auditoría según el Manual General de Auditoría Gubernamental del Ecuador.					
De acuerdo con la Naturaleza	Financiera.	Gestión.	Aspectos ambientales.	Obras públicas o de ingeniería.	Examen especial.
		Informará respecto a un período determinado, sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros de una institución pública, ente contable, programa o proyecto y concluye en la elaboración del informe	Está enfocada a examinar y evaluar el control interno y la gestión, con el fin de determinar si el desempeño se realiza, de acuerdo a principios y criterios de economía, efectividad y eficiencia.	Verifica si las instituciones del estado, ejecutoras del proyecto y demás entidades, cumplen con las normas de protección al medio ambiente, a fin de proteger el derecho de la población a vivir en un medio ambiente sano y ecológicamente equilibrado.	Evalúa la administración de las obras en construcción, la gestión de los contratistas, el manejo de la contratación pública, el cumplimiento de las cláusulas contractuales y los resultados físicos que se obtengan en el programa específico.
De acuerdo con quien lo realiza	Interna.			Externa.	
	Es ejecutada por auditores de las unidades de auditoría interna de las entidades y organismos del sector público y de las entidades privadas que controla la Contraloría			Es practicada por auditores de la CGE o por compañías privadas de auditoría contratadas, con el objeto de emitir su opinión mediante un dictamen o informe según corresponda al tipo de auditoría que se esté llevando.	

Fuente: <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MGAG-Cap-1.pdf>

Elaborado por: Mariana Sinchire

## **2.6 Estados financieros.**

Los estados financieros son informes que utilizan las entidades para dar a conocer la situación económica y financiera; los cambios que experimenta la institución en una fecha o periodo determinado. La información emitida es beneficiosa para la administración, accionistas, acreedores y propietarios. Los informes financieros son elaborados bajo los principios de Contabilidad generalmente aceptados y Normas de Internacionales de Información Financiera.

Según la NIIF para las PYMES al aplicar esta norma las entidades obtendrán una representación fiel de su situación financiera y su rendimiento financiero.

Requiere que la información contenida en los estados financieros se presente al menos comparativamente con el año anterior (incluyendo a las notas cuantitativas).

Establece que un conjunto de estados financieros completos, de acuerdo a la NIIF para las PYMES, estará integrado por:

- Un estado de situación financiera;
- Un estado del resultado integral (que puede presentarse en un único estado o en dos estados separados, un estado de resultados y un estado del resultado integral);
- Un estado de cambios en el patrimonio;
- Un estado de flujos de efectivo;
- Notas explicativas.

### **2.6.1 Objetivos de los estados financieros.**

Según Fonseca (2011) menciona que los objetivos de los estados financieros son los siguientes:

- Proporcionar información útil a una amplia gama de beneficiarios que toman decisiones de tipo económico acerca de la situación financiera, resultados y flujo de efectivo de la empresa.
- Cubrir las necesidades comunes de la mayoría de los usuarios.
- Mostrar los efectos de la administración llevada a cabo por la gerencia y dar cuenta de su responsabilidad por los recursos confiados. Si evalúan la administración o responsabilidad de la gerencia, lo hacen para tomar decisiones económicas.
- Informar acerca del desempeño de una organización, y sobre la rentabilidad, que se necesita para evaluar cambios potenciales en los recursos económicos. Informar

acerca del flujo de efectivo de una compañía. Esta información es útil porque suministra al usuario la base para evaluar la capacidad de la empresa para generar efectivo y otros recursos equivalentes al mismo.

### **2.6.2 Elementos de los estados financieros.**

Montesinos (2008) indica que los elementos relacionados directamente con la valoración de la situación financiera en el balance son:

Activos. – Es un recurso controlado por la empresa como consecuencia de transferencias pasadas y del que se espera que fluyan beneficios económicos para la empresa.

Pasivos. –Es una obligación actual de la empresa q deriva de transacciones pasadas, cuya cancelación llevara a la salida de los recursos de la empresa que incorporan beneficios económicos.

Patrimonio. – Es la parte residual en los activos de la empresa después de deducir las deudas.

Los elementos relacionados directamente con la valoración del rendimiento en la cuenta de resultados son:

Ingresos. -Es una recuperación voluntaria y deseada de activo, se derivan de las transacciones realizadas por la compañía con el mundo exterior que dan lugar a alteraciones positivas en el patrimonio neto de la empresa. A cambio de ellos, percibe dinero o nacen derechos de cobro a su favor, que hará efectivos en las fechas estipuladas .

Gastos. – Se identifican con la corriente real de las operaciones de consumo de bienes y servicios, en la que incurre una empresa para llevar a cabo sus actividades.

Los elementos relacionados con el flujo de efectivo son:

Cobros. - Es una entrada de dinero en la tesorería de la empresa por conceptos de ventas de mercaderías, ventas de activos fijos o de otras subvenciones.

Pagos. – es un modo de extinguir obligaciones a través del cumplimiento efectivo de una prestación.

### **2.6.3 Clases de estados financieros.**

En conclusión, los estados financieros tienen como fin informar la situación real de la institución; sobre el resultado de sus actividades y el flujo de dinero, en un determinado

periodo. Las actividades se registran bajo normas de información financiera que admite escoger diferentes alternativas para el tratamiento y cuantificación de las actividades cotidianas de la empresa.

Según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) los estados financieros están clasificados de la siguiente forma:

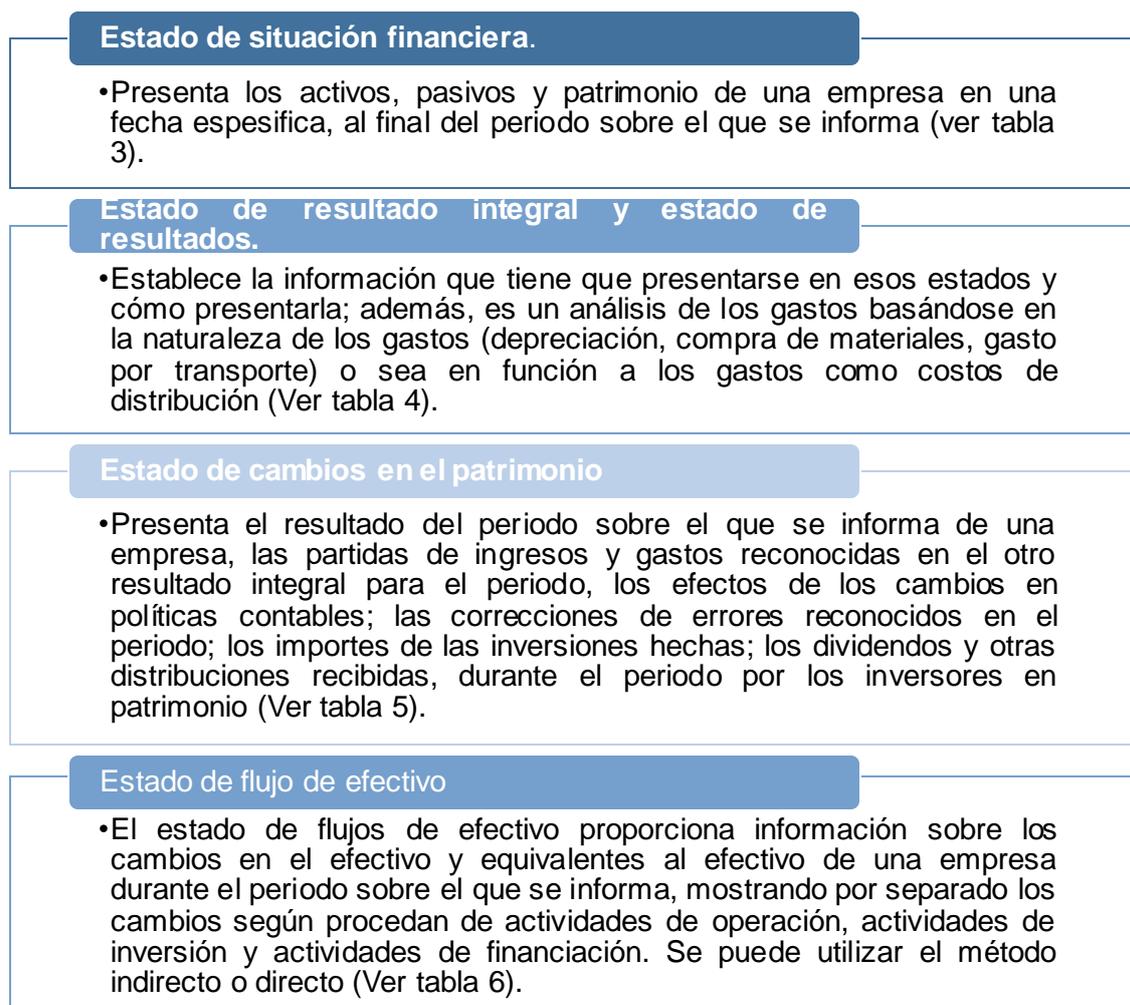


Figura 3. Estados financieros según la NIIF.

Fuente: <http://elsalvador.eregulations.org/media/NIIF%20PYMEs.pdf>

Elaborado por: Mariana Sinchire.

#### 2.6.4 Formatos de estados financieros.

A continuación, se detalla el formato del estado de situación financiera.

Tabla 3. Estado de situación financiera.

<b>EMPRESA SVC</b> <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b> Finalizado el 31 de diciembre de 20X7 (en miles de unidades monetarias)		
<b>Descripción</b>	<b>Valor parcial</b>	<b>Valor total</b>
<b>ACTIVO</b>	xxx	Xxx
Activo corriente	xxx	Xxx
Efectivo y equivalentes al efectivo	xxx	Xxx
Caja	xxx	xxx
Bancos	xxx	xxx
Documentos y Cuentas. por cobrar a clientes	xxx	xxx
Cuentas por Cobrar	xxx	xxx
Servicios y otros pagos anticipados	xxx	xxx
Otros anticipos entregados	xxx	xxx
Activos por impuestos corrientes	xxx	xxx
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	xxx	xxx
Crédito tributario a favor de la empresa (RTA)	xxx	xxx
Total Activos Corrientes	xxx	xxx
Activos no corrientes	xxx	xxx
Propiedad, planta y equipos	xxx	xxx
Otros activos no corrientes	xxx	xxx
Total Activos no Corrientes	xxx	xxx
Total Activos	xxx	xxx
<b>PASIVOS</b>	xxx	xxx
Pasivo Corriente	xxx	xxx
Cuentas y documentos por pagar	xxx	xxx
Locales	xxx	xxx
Otras obligaciones corrientes	xxx	xxx
Con la administración tributaria	xxx	xxx
Con el IESS	xxx	xxx
Total Pasivo Corriente	xxx	xxx
Pasivo no Corriente	xxx	xxx
Anticipos a clientes	xxx	xxx
Provisiones por beneficios a empleados	xxx	xxx
Total pasivos no Corrientes	xxx	xxx
Total Pasivo	xxx	xxx
Patrimonio neto	xxx	xxx
Capital	xxx	xxx

Capital suscrito o asignado	xxx	xxx
Reservas	xxx	xxx
Reserva legal	xxx	xxx
Resultados acumulados	xxx	xxx
Ganancias acumuladas	xxx	xxx
Resultados del ejercicio	xxx	xxx
Perdida o ganancia del ejercicio	xxx	xxx
Total patrimonio	xxx	xxx
Total Pasivo más Patrimonio	xxx	xxx

**Fuente:** Fundación IFRS: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES

**Elaborado por:** Mariana Sinchire.

En la tabla 4 se presenta el formato del estado del resultado integral.

*Tabla 4. Estado de resultados integral.*

<b>EMPRESA SVC</b> <b>ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL</b> <b>Finalizado el 31 de diciembre de 20X7</b> <b>(en miles de unidades monetarias).</b>		
<b>Descripción</b>	<b>Valor parcial</b>	<b>Valor total</b>
Ingresos de actividades ordinarias	xxx	xxx
Prestación de servicios	xxx	xxx
Otros ingresos	xxx	xxx
Intereses	xxx	xxx
Total ingresos	xxx	xxx
Gastos	xxx	xxx
Gastos de ventas	xxx	xxx
Honorarios, comisiones y dietas	xxx	xxx
Remuneraciones a otros	xxx	xxx
Mantenimiento y reparaciones	xxx	xxx
Gastos de gestión	xxx	xxx
Gastos administrativos	xxx	xxx
Sueldos, salarios y demás	xxx	xxx
Aportes a la seguridad social	xxx	xxx
Beneficios sociales	xxx	xxx
Suministros y materiales	xxx	xxx
Gastos financieros	xxx	xxx
Intereses sobregiros	xxx	xxx
Comisiones	xxx	xxx
Gastos bancarios	xxx	xxx
Intereses pagados	xxx	xxx
Gastos seguros de desgravamen	xxx	xxx
Total gastos	xxx	xxx
Ganancia o pérdida del ejercicio.	xxx	xxx

**Fuente:** Fundación IFRS: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES

**Elaborado por:** Mariana Sinchire.

En la tabla 5 se presenta el formato del estado de cambios en el patrimonio.

Tabla 5. Estado de cambios en el patrimonio.

EMPRESA XXX							
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.							
Finalizado el 31 de diciembre de 20X7							
(en miles de unidades monetarias)							
Movimiento de conceptos patrimoniales	Capital en acciones	Ganancia acumulada.	Coberturas del riesgo de tasa de cambio en transacciones previstas	Cobertura del riesgo de precio de materia prima cotizada en transacciones prevista.	Atribuible a los propietarios de la controladora.	Participaciones no controladoras.	Patrimonio total.
Balance al 1 de enero de 20X6	xxx	xxx	Xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Corrección de un error de un periodo anterior	xxx	xxx	Xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Cambios en políticas contable	xxx	xxx	Xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Balance re expresado al 1 de enero de 20X6	xxx	xxx	Xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Resultado integral total	xxx	xxx	Xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Resultados	xxx	xxx	Xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Conversión de negocios en el extranjero	xxx	xxx	Xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Pérdidas actuariales: planes de beneficios definidos	xxx	xxx	Xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Cambios en el valor razonable del instrumento de cobertura, neto de impuestos	xxx	xxx	Xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Reclasificados a resultados	xxx	xxx	Xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Transacciones con propietarios	xxx	xxx	Xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Dividendos	xxx	xxx	Xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Balance re expresado al 31 dic 20X6	xxx	xxx	Xxx	xxx	xxx	xxx	xxx

Resultado integral total	xxx						
Resultados	xxx						
Conversión de negocios en el extranjero	xxx						
Pérdidas actuariales: planes de beneficios definidos	xxx						
Cambios en el valor razonable del instrumento de cobertura, neto de impuestos	xxx						
Reclasificados a resultados	xxx						
Transacciones con propietarios	xxx						
Emisiones de capital en acciones	xxx						
Dividendos	xxx						
Transacciones entre propietarios	xxx						
Acciones adquiridas en una subsidiaria de la participación no controladora	xxx						
Balance al 31 dic 20X7	xxx						

**Fuente:** Fundación IFRS: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES.

**Elaborado por:** Mariana Sinchire.

En la tabla 6 se presenta el formato del estado flujo de efectivo.

Tabla 6. Estado de flujo de efectivo.

<b>EMPRESA XXX</b> <b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b> Finalizado el 31 de diciembre de 20X2 (en miles de unidades monetarias).	
<b>Descripción</b>	<b>20X2</b>
Flujos de efectivo de las actividades de operación.	xxx
Cobros a clientes.	xxx
Pagos a proveedores y al personal.	xxx
Efectivo generado por las operaciones.	xxx
Intereses pagados.	xxx
Impuestos sobre las ganancias pagados.	xxx
Flujos netos de efectivo por actividades de operación.	xxx
Flujos de efectivo por actividades de inversión.	xxx
Adquisición de la subsidiaria X, neta de las partidas líquidas existentes.	xxx
Adquisición de propiedades, planta y equipo	xxx
Cobros por venta de equipos	xxx
Intereses cobrados	xxx
Dividendos recibidos	xxx
Flujos netos de efectivo usados en actividades de inversión	xxx
Flujos de efectivo por actividades de financiación	xxx
Cobros por emisión de capital	xxx
Cobro de préstamos tomados a largo plazo	xxx
Pago de pasivos derivados de arrendamientos financieros	xxx
Dividendos pagados a los propietarios	xxx
Flujos netos de efectivo usados en actividades de financiación	xxx
Incremento neto de efectivo y demás equivalentes al efectivo	xxx
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	xxx
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	xxx

**Fuente:** Fundación IFRS: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES

**Elaborado por:** Mariana Sinchire

## 2.7 Fases de la auditoría financiera.

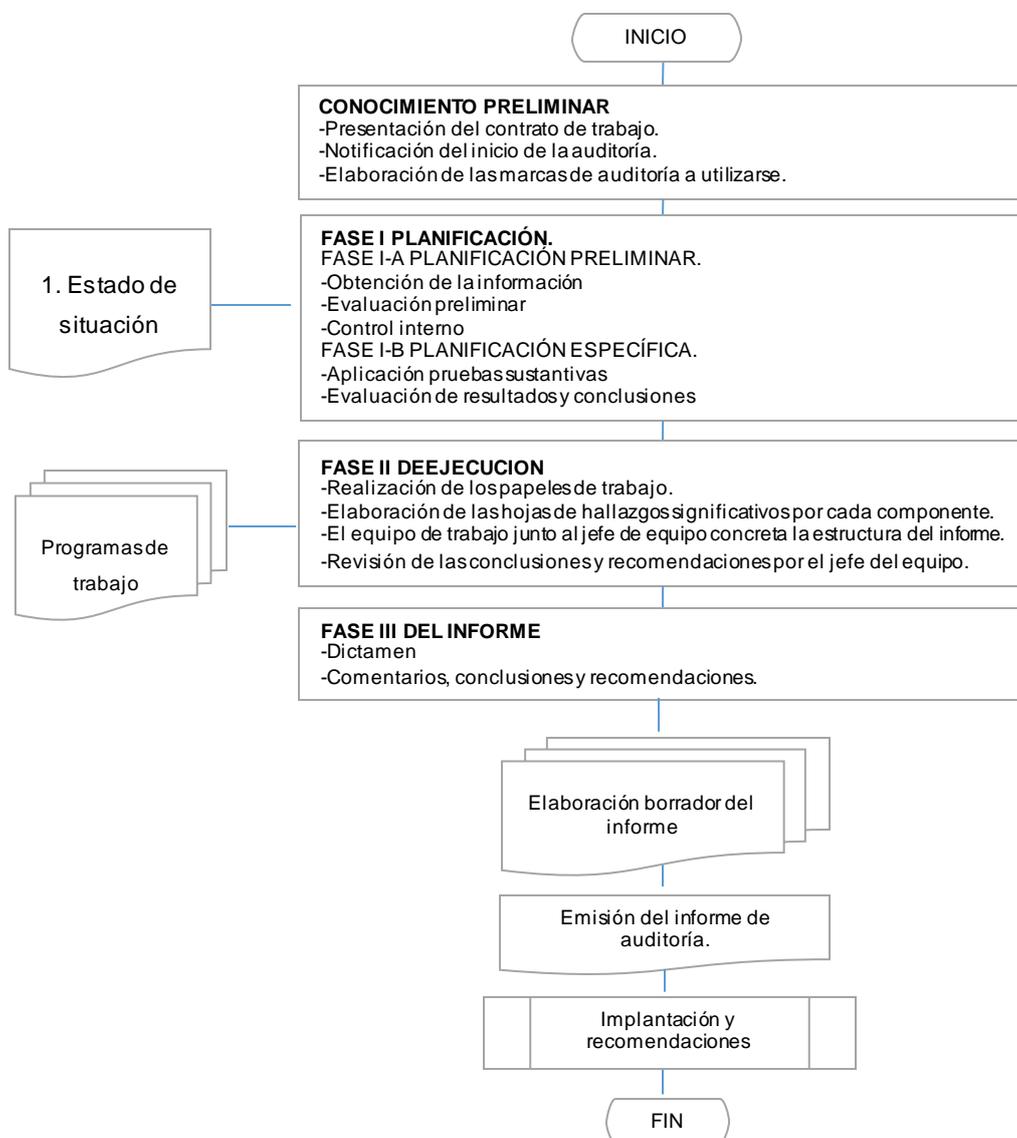
La Contraloría General del Estado (2014) señala que:

El proceso de la auditoría financiera inicia con la emisión de la orden de trabajo y termina con la elaboración del informe respectivo, cubriendo con todas las actividades relacionadas con las instrucciones impartidas por el auditor en jefe, con respecto al ente auditado.

Después de recibir la orden de trabajo, se procederá a elaborar un oficio dirigido a las principales autoridades de la empresa con el fin de dar a conocer el inicio de la auditoría.

Según la norma técnica de auditoría vigente, el proceso de auditoría consta de tres fases: planificación, ejecución de trabajo y el informe de resultados.

Ver la figura 4 (Flujograma del proceso de la auditoría financiera).



Fuente: Manual de Normas Internacionales de Auditoría.

Elaborado por: Marina Sinchire.

### **2.7.1 Planificación.**

En esta fase se selecciona los métodos y practicas más apropiadas para realizar las tareas y se elabora la estrategia de auditoría acorde con el tipo de trabajo a desarrollar con el objetivo de identificar riesgos.

Los objetivos de la planeación son:

Establecer relaciones entre auditores y entidad.

Determinar alcance y objetivos.

Esquema de la situación de la entidad.

En la planificación de la Auditoría Financiera comienza con la obtención de la información necesaria para definir la estrategia a emplear y termina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución. (Contraloría General del Estado, 2014)

La planificación está compuesta por dos tipos de planificación preliminar y específica, a continuación, se detalla cada uno de ellas.

#### **2.7.1.1 Planificación preliminar**

En esta fase el auditor realiza una investigación, el objetivo es conocer forma general a la entidad sujeta a estudio, por medio de esta se procederá a determinar las condiciones, procedimientos y el enfoque en el que se va a desarrollar la auditoría.

La planificación preliminar que se llevara a cabo en la empresa de servicios Enovatraining cía. Ltda., contiene los siguientes aspectos importantes:

Establecer minuciosamente y claramente el objetivo y alcance de la auditoría, esto se realizará mediante recolección de información acerca de actividad principal desarrollada por la empresa, así como el análisis de informes de auditorías anteriores en caso de que existan.

Evaluar la existencia de riesgos que podrían afectar a los objetivos planteados por la empresa, y de esta manera obtener un grado de confiabilidad de la información financiera emitida.

Elaboracion de programas de auditoría y sus respectivos papeles de trabajo.

## Procedimientos y desarrollo de la planificación preliminar

Los principales procedimientos de la planificación preliminar son:

- Comprobar que la orden de trabajo guarde relación con el plan anual de control respecto a: objetivos, tipo de examen, alcance, periodo, componentes y cuentas.
- Revisar el archivo permanente de papeles de trabajo para obtener la información a utilizarse en la planificación de la entidad.
- Analizar la información obtenida en la revisión de la información recopilada en la entidad auditada, determinar en forma preliminar el enfoque de la auditoría y preparar el reporte de la planificación.

En esta fase el manejo de un programa general, promueve el efectivo manejo de los recursos humanos de auditoría. Su desarrollo se basa en el conocimiento y análisis de los siguientes conceptos:

La tabla 7 expresa los pasos a seguir para el adecuado desarrollo de la planificación preliminar.

*Tabla 7. Pasos a seguir para el adecuado desarrollo de la planificación preliminar.*

Procedimiento.	Descripción
Conocimiento del ente o área a examinar.	Conocer de la empresa a evaluar la naturaleza jurídica, los empleados que la operan y los factores que pueden influir para su éxito o fracaso y de esta forma el auditor identificarse de manera preliminar con las áreas de mayor riesgo, formulando un plan preliminar de auditoría, con el propósito de proporcionar un asesoramiento significativo orientado al fortalecimiento institucional.
Conocimiento de las principales actividades, operaciones, instalaciones, metas u objetivos a cumplir.	Esto ayudará al auditor a identificar las áreas de riesgo potencial que podrían existir en la empresa. Realizando las acciones como visitar las oficinas de la entidad se puede obtener información general de las actividades y procesos.
Identificación de las principales políticas y prácticas contables, presupuestarias,	Esto permite identificar la existencia de problemas que pueden estar afectando a la organización. Las áreas de la posible investigación son: los manuales existentes relacionados con el sistema contable, los cambios en las políticas contables, procedimientos para definir el corte de compras y recepción de

administrativas y de operación.	bienes y materiales adquiridos, las transferencias de fondos, el grado de autonomía o centralización de unidades operativas.
Análisis general de información financiera.	Permite identificar las áreas de alto riesgo que necesiten de mayor énfasis en la auditoría; los procedimientos analíticos generales se crearán para realizar cambios significativos esperados/inesperados.
.Determinación de materialidad e identificación de cuentas significativas en los estados financieros.	Es necesario mencionar que a la materialidad se define como la magnitud de una omisión o afirmación equívoca que, individualmente o en conjunto, hace que el juicio del auditor se altere, referente a su evaluación sobre la razonabilidad de los estados financieros. En la materialidad se considerará dos niveles: a nivel general, al que se denomina materialidad preliminar (MP); y, a nivel de cuentas o grupos de cuentas individuales, determinando error tolerable (ET).
Determinación del grado de confiabilidad de la información financiera, la organización y responsabilidades de las unidades financiera, administrativa y de auditoría interna.	Para definir esto es necesario considerar los siguientes aspectos: estructura y tamaño de los elementos de administración financiera de la empresa con el fin de calificar la integridad y confianza de la información financiera creada; organización y responsabilidades del jefe del área financiera, así como de las unidades de competencia relacionadas con la planificación y la administración financiera; el nivel de centralización o descentralización de las actividades financieras y contables.
Comprensión global del desarrollo, complejidad y grado de dependencia del sistema de información computarizado.	Esta información puede afectar las evaluaciones preliminares del riesgo y del enfoque de la auditoría, los temas a considerar para la evaluación son: organización del área informática institucional; plataforma tecnológica (Equipos y programas base); aplicaciones principales relacionadas con el objetivo y alcance de la auditoría.
Determinación de unidades operativas.	Es importante identificar las principales unidades operativas que tienen importancia para la auditoría; los temas a considerar para su identificación son: divisiones importantes; unidades en distintas áreas geográficas; y, principales áreas administrativas u operativas que puedan ser identificadas por función.

<p>Riesgos inherentes y ambiente de control.</p>	<p>Influyen en el plan de auditoría para las unidades operativas identificadas. Los temas a considerar al realizar estas evaluaciones son los siguientes: naturaleza de cada actividad; estado actual de los problemas observados en años anteriores; los hechos recientes que produjeron una evaluación que indica mayor riesgo en una unidad operativa en particular; cambios recientes en la administración de una unidad operativa; entre otros.</p>
<p>.Decisiones de planificación para las unidades operativas.</p>	<p>En estas decisiones se incluyen las identificaciones generales de la naturaleza y alcance del trabajo que será realizado en cada área operativa principal; los temas a tomar en cuenta en la planificación, para las principales unidades operativas son: información financiera y estructura operativa de la organización; Importancia relativa de cada unidad operativa; riesgos inherentes de cada unidad operativa y la naturaleza y alcance del trabajo de auditoría para manejar las áreas de mayor riesgo; ambiente de control de cada unidad operativa.</p>
<p>Decisiones preliminares para los componentes.</p>	<p>Los mismos que son equivalentes a un ciclo de transacciones y tienen relación directa con partidas presentadas en los estados financieros. Existe un componente para el ciclo Ventas/Cuentas a Cobrar/Cobranzas, otro para Compras/Cuentas a Pagar/Pagos, otro para Existencias/Costos de Producción, etc. Los componentes están compuestos por: un rubro de los estados financieros; una cuenta de los estados financieros; un grupo de transacciones que afectan diversas cuentas de los estados financieros; y una transacción o evento expuesto en nota a los estados financieros.</p>
<p>Enfoque preliminar de auditoría.</p>	<p>Después de dividir a los estados financieros en componentes corresponde definir para cada uno cuál será el enfoque de auditoría a aplicar. En el enfoque incurre el análisis de dos elementos presentes en cada componente: el ambiente de control, que permitirá determinar el grado de confianza que se puede depositar en los controles existentes en los sistemas de información y contabilidad de la empresa; y, riesgo inherente que permitirá concentrar la labor de auditoría total en aquellas áreas que presenten mayor riesgo.</p>

**Fuente:** (Contraloría General del Estado, 2014).

**Elaborado por:** Mariana Sinchire.

## Hojas de índices

Son utilizadas para facilitar el ordenamiento y archivo de los papeles de trabajo y su rápida localización, se escribe una calve a todos y cada uno de ellos. Los principales índices utilizados en auditoría son los siguientes:

- Índice numérico alfabético
- Índice alfabético doble.
- Índice alfabético doble numérico
- Índice numérico índice decimal
- Índice del plan único de cuentas

## Marcas de auditoría

Según Sanchez (2006) la marca de auditoría es:

Un símbolo que equivale a procedimientos de auditoría aplicados sobre el contenido de los papeles de trabajo; constituye una declaración personal, individual e intransferible sobre el autor de la cédula de auditoría, cuyas iniciales aparecen en el encabezado.

Tabla 8. Marcas de auditoría.

+	Suma verificada.
-	Resta verificada.
X	Multiplicación verificada.
÷	División o porcentaje verificado.
*	Suma cuadrada en un registro matricial
√	Revisado
∑	Sumado
C	Confirmado

Fuente: Sanchez (2006).

Elaborado por: Mariana Sinchire.

### 2.7.1.2 Planificación específica.

En esta fase se define la estrategia a seguir en el trabajo, tiene gran énfasis en la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y objetivos. La planificación específica puede incluir los siguientes procedimientos generales:

- Considerar el objetivo general de la auditoría y del reporte de planificación preliminar.
- Recopilar información adicional según instrucciones de la planificación preliminar.
- Evaluar el control interno.
- Calificar el riesgo de auditoría.

- Definir los procedimientos de auditoría, a base de la evaluación del control interno.
- Resumir los resultados de la planificación específica.

En esta etapa de la planificación, es necesario realizar la evaluación del control interno a cada uno de los componentes, estos resultados servirán para establecer la naturaleza y alcance de los procesos de la auditoría.

Principales resultados a obtener de la planificación específica:

- Presentación de un plan de muestreo y enfoque de la auditoría.
- Presentación de un plan específico de la auditoría a desarrollar, que incluye, los programas de auditoría por componentes a ser examinados en la siguiente fase.
- Explicación de las desviaciones o deficiencias del control interno.

### **Desarrollo de la planificación específica.**

Mediante la aplicación del programa general de auditoría se desarrollará la planificación específica que contiene: propósito, muestras a evaluar, instrucciones de auditorías relacionadas con el examen de control interno y los componentes identificados en el reporte de planificación preliminar.

La Contraloría General del Estado del Ecuador según acuerdo 016-CG-2001 (27/08/2001) R.O. 407 (07/09/2001) indica que para llevar a cabo la planificación específica se debe considerar los pasos que se indica en la tabla 9.

*Tabla 9. Pasos a seguir para el adecuado desarrollo de la planificación específica.*

<b>Procedimiento.</b>	<b>Descripción</b>
Considerar el objetivo de la auditoría y el reporte de la planificación preliminar.	En la planificación específica. se puede establecer: si los componentes son de alto riesgo o muy significativos para la auditoría en su conjunto; que los componentes han sido afectados por cambios significativos en los sistemas de información, contable y de control; y si, las modificaciones del plan son convenientes para la eficiencia de la auditoría.
Recopilar la información solicitada en la planificación preliminar.	Para examinar el riesgo es necesario recopilar la mayor cantidad de información disponible, esto nos permitirá contar con los elementos suficientes para realizar un control efectivo.
Definición de control interno.	Es un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una empresa, con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable.

**Fuente:** (Contraloría General del Estado, 2014) y Mantilla (2007)

**Elaborado por:** Mariana Sinchire.

## Componentes del control interno

Manifiesta Mantilla (2007) que: Tomando en consideración el marco COSO, el control interno está compuesto por cinco componentes relacionados entre sí. Los elementos serán los mismos para todas las entidades (sean públicas o privadas) y dependerá del tamaño de la misma la implantación de cada uno de ellos.

Los componentes son los siguientes:

### Ambiente de control.

Los factores a considerar dentro del entorno de control son:

- La integridad y los valores éticos.
- La competencia de los funcionarios.
- El estilo de dirección y de gestión.
- Estructura organizativa.
- Asignación de autoridad y responsabilidad.
- Las políticas y prácticas de personal utilizadas.

## Evaluación del riesgo

A continuación, se menciona los diferentes tipos de riesgo de Auditoría:

Tabla 10. Tipos de riesgo de auditoría.

Naturaleza	Descripción
<b>Riesgo inherente</b>	Susceptibilidad de la afirmación a estar declarada equivocadamente, la cual podría ser material individualmente o cuando se agrega con otras declaraciones equivocadas, asumiendo que no hay controles relacionados.
<b>Riesgo de fraude</b>	Acto intencional cometido por uno o mas individuos de la administracion, que conlleva el uso de engaño para obtener una ventaja injusta o ilegal.
<b>Riesgo de control</b>	El sistema de control interno de la entidad no prevendrá o no detectará, sobre una base oportuna, la declaración equivocada que podría ser material, individualmente o cuando se agrega a otras declaraciones equivocadas.
<b>Riesgo Combinado</b>	Se refiere a los riesgos valorados (riesgo inherente y de control) de declaración equivocada tanto a nivel de estado financiero como a nivel de aserción.
<b>Riesgo de Detección</b>	Es cuando el auditor no detecta la declaración equivocada que existe en una aserción que podría ser material, ya sea individualmente o cuando se agrega con otras declaraciones equivocadas.

Fuente: Samuel Alberto Mantilla (2007)

Elaborado por: Mariana Sinchire

## Sistema de información contable y de comunicación

Indica Mantilla (2007) que es importante identificar, recopilar y comunicar la información en el tiempo y forma pertinente de tal manera que permita cumplir a cada ejecutivo con sus responsabilidades.

### Actividades de control.

Comenta Mantilla (2007) que son actividades de control todas aquellas políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección administrar los riesgos identificados durante el proceso de valoración de riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella.

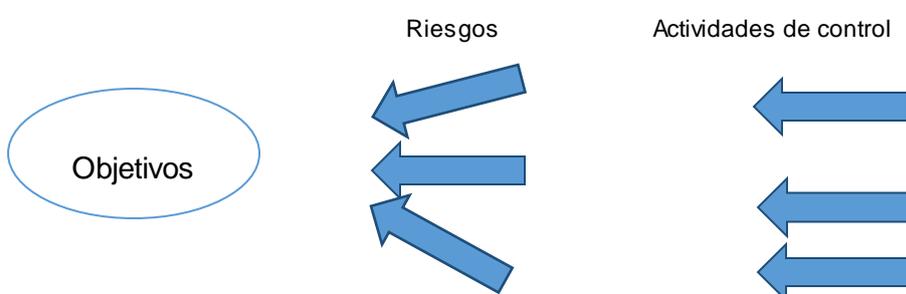


Figura 5. Mapa de Riesgos

**Fuente:** Control interno (informe COSO), Samuel Alberto Mantilla, 2007.

**Elaborado por:** Samuel Alberto Mantilla.

### Vigilancia y monitoreo

Indica Mantilla (2007) que vigilancia y monitoreo es el proceso de verificar y vigilar el sistema de control interno a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas.

- Evaluación del sistema de control interno.
- Eficacia del sistema de control interno.
- Validación de los supuestos asumidos.
- Deficiencias detectadas.

### Programa de trabajo de auditoría.

Es un documento formal que sirve como guía de procedimientos a ser aplicados durante el examen y como registro permanente de la labor efectuada.

Arenas & Moreno (2008) mencionan que es un documento muy extenso, que se estructura vinculado a un manual de auditoría.

Sus propósitos son:

- Proporcionar a los miembros, un plan sistemático del trabajo de cada área.
- Responsabilizar a los miembros del equipo por el cumplimiento eficiente del trabajo encomendado a ellos.
- Servir como un registro de la actividad de auditoría.
- Contribuir el registro del trabajo desarrollado proporcionando evidencia del trabajo ejecutado.

### **2.7.2 Ejecución**

En el manual de auditoría financiera de la Contraloría General de Estado (2001) expresa que: En esta fase se llegará a determinar los hallazgos, lo que nos permite emitir conclusiones durante trabajo de campo. Obtener y analizar toda la información del proceso que se audita, con la finalidad de obtener evidencia suficiente, competente y relevante. Se aplicará los procedimientos ya establecidos en los programas de Auditoría, de esta manera desarrollando los hallazgos significativos que están relacionados en las áreas con designación críticas.

Cada uno de los hallazgos desarrollados y determinados por el auditor; estarán sustentados por los papeles de trabajo, en los cuales se detallará la competente y suficiente evidencia que respalda la opinión y el informe para la empresa Auditada.

Sera imprescindible la comunicación con la gerencia, ya que de esta forma estarán siempre informados de las anomalías detectadas en la empresa y posterior mente tomar las correctivas pertinentes.

Los objetivos principales en la ejecución son:

- Realizar diferentes tipos de pruebas y análisis, se evalúan los resultados y se identifican hallazgos.
- Detectar errores y fallas si es que las hay.
- Elaborar conclusiones y recomendaciones para comunicarlas a la entidad auditada.

#### **2.7.2.1 Recolección de información**

Indica Sánchez (2006) que en la ejecución de la auditoría se procede a la instrumentación de la información en la cual se tiene que seleccionar y aplicar las técnicas de recolección que se crea factibles; considerando las circunstancias propias de la auditoría, medición que se va a emplear, manejo de los papeles de trabajo y evidencias.

**Recopilación de la información.** -será el registro de todo tipo de hallazgos que hagan posible la realización de un examen efectivo. Se procederá a utilizar las siguientes técnicas: Ver la figura 6 (Técnicas de recopilación de información).



*Figura 6. Técnica de recolección de información.*

**Fuente:** (Sánchez, 2006)

**Elaborado por:** Mariana Sinchire.

**Verificación documental:** Verificar que la documentación escrita soporta las afirmaciones, análisis o estudios realizados por los auditores; si está acorde a las Normativas, leyes a las que se rige la empresa.

**Papeles de trabajo.** -Estos papeles deben contener la información recopilada, los análisis y bases que soporten los hallazgos y las recomendaciones a reportar.

**Evidencias.** -Es la comprobación de los hallazgos durante la aplicación de una auditoría y esta puede ser: física, documental, testimonial, analítica, suficiente, competente, relevante y pertinente.

**Supervisión del trabajo.** -Es importante ejercer supervisión y de esta manera tener seguridad que se está cumpliendo el programa de trabajo.

**La observación:** Esta técnica permitirá observar y revisar de manera directa, registros, documentos, textos. Ver la figura 8 (Sugerencias para aplicar la técnica de observación).

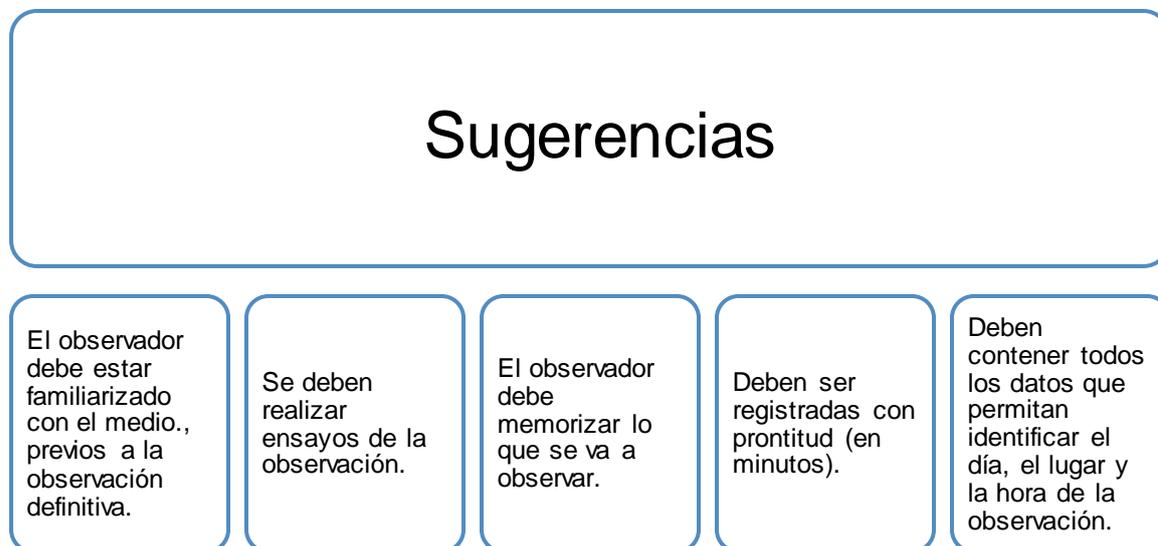


Figura 7. Sugerencia para aplicación de técnicas.

**Fuente:** (Sánchez, 2006)

**Elaborado por:** Mariana Sinchire

**Entrevista:** Consiste en la reunión de una o varias personas para obtener información directa. Se debe tener presente los siguientes componentes para una buena entrevista: Ver la figura 8 (Componentes de la entrevista).

Componentes	Selección del tema
	Diseño
	Entrevista
	Transcripción
	Análisis
	Verificación
	Preparación del informe

Figura 8. Componentes de la entrevista.

**Fuente:** (Sánchez, 2006)

**Elaborado por:** Mariana Sinchire

## **Principales procedimientos a cumplirse en la fase de ejecución**

Enseña Sánchez (2006) los principales procedimientos que se debe de cumplir en la fase de ejecución:

- Presentar a la alta gerencia de la entidad, a los miembros del concejo y solicitar la colaboración y facilidades apropiadas para el desarrollo del trabajo.
- Distribuir en forma equitativa y razonable cada una de las actividades programadas, considerando el tiempo de ejecución para su culminación.
- Preparar y desarrollar el cronograma de visitas a la entidad.
- Determinar la estructura de los papeles de trabajo para el análisis de los componentes o cuentas a examinar, logrando objetividad, claridad redacción para la obtención de resultados.

### **2.7.2.2 Examen**

Sánchez (2006) menciona que el examen consiste en dividir o separar sus elementos, componentes para conocer la naturaleza, las características y el origen de su comportamiento. Para llegar al examen de auditoría se aplican técnicas que son el conjunto de recursos que se emplean en un arte o una ciencia. Estas técnicas son pasos lógicos que permiten llegar al examen de auditoría. Considerados como Recursos investigativos que realiza el auditor para hacer el examen.

### **Técnicas de auditoría**

- Estudio general
- Análisis
- Investigación
- Comprobación
- Hechos posteriores
- Inspección
- Confirmación
- Certificación
- Observación

El propósito será aplicar las técnicas de auditoría para reunir los elementos de deducción óptimos.

### 2.7.3 Informe.

Señala Sánchez (2006) que el informe de auditoría, es la forma en que se concreta el trabajo realizado por el auditor durante el período de visita al cliente y el tiempo de trabajo en oficina. En el informe contiene:

- Dictamen sobre los estados financieros.
- Informe sobre la estructura del control interno de la entidad.
- Conclusiones y recomendaciones resultantes de la auditoría.
- Deben detallarse en forma clara y sencilla los hallazgos encontrados.

El informe tiene que ser elaborado de forma clara y concisa y de esta forma evitar malas interpretaciones. También deberá ser objetivo e imparcial en la comunicación de resultados, expresar en las recomendaciones para cada una de las deficiencias encontradas. De la misma manera debe ser útil y oportuno para la rápida y oportuna toma de decisiones por parte de la gerencia.

#### 2.7.3.1 Tipos de informe.

Indica Madariaga (2004) que existes los siguientes tipos de informe:

- **Informe corto o informe de auditoría financiera.** Comprende la siguiente estructura:
  - Parte I, el dictamen de auditoría, notas explicativas, informe sobre la estructura de control interno.
  - Parte II, síntesis general, introducción, conclusiones, observaciones, recomendaciones y anexos.
- **Informe largo o informe de auditoría de gestión.** - en este informe se presenta las observaciones, conclusiones y recomendaciones, sobre la evaluación realizada.
- **Informe especial.** - documento en el cual la comisión auditora expone hechos que evidencien indicios razonables de comisión de delito, hallados durante una acción de control o exámenes de auditoría, previa evaluación de las aclaraciones y comentarios.

#### 2.7.3.2 Tipos de opinión.

Según Madariaga (2004) existen cuatro tipos de opinión a continuación se explicará cada uno de ellos:

- **Opinión favorable:** Llamada también limpia o sin salvedades significa que el auditor está de acuerdo, sin reserva, sobre la presentación y contenidos de los estados financieros.

- **Opinión con salvedades:** Significa que el auditor está de acuerdo con los estados financieros, pero con ciertas reservas.
- **Opinión desfavorable:** También conocida como opinión negativa, esta indica que el auditor no está de acuerdo con los estados financieros ya que los mismos no presentan la situación económica actual de la empresa.
- **Opinión denegada:** Abstención como su palabra lo dice el auditor no emite ninguna opinión sobre los estados financieros, esto podría pasar por que el auditor no posee suficiente evidencia o elementos de juicio para realizar cualquiera de las opiniones anteriores mencionadas.

## 2.8 Marco regulatorio.

Mediante el manual de normas se puede controlar el desenvolvimiento de las actividades financieras de las instituciones, el mismo que fue creado para obtener una información detallada, ordenada, sistemática, responsabilidades e información sobre funciones políticas y distintas actividades que se realiza en una empresa.

### 2.8.1 Normas de Internacionales de Auditoría

Menciona la IFAC (2012) que tienen como objetivo el progreso y mejoramiento mundial de la profesión contable mediante la aplicación de las normas profesionales, con la capacidad suficiente de proveer servicios uniformes de alta calidad. Por eso la misión, del directorio del IFAC ha determinado un Consejo Internacional de Normas de Seguridad y Auditoría (IAASB) reemplazando desde el 2001 al Comité Internacional de Practicas de Auditoría (IAPC). La IAASB con el propósito de emitir los pronunciamientos normativos que gobiernan los servicios de seguridad entre los cuales se cuenta la auditoría y los denominados servicios relacionados. Según (International Federation of Accountants, IFAC, 2014) las NIA's están compuestas por principios básicos, procedimientos especiales y lineamientos relacionados a la realización de la Auditoría.

También menciona que las NIA's en las auditorías financieras son de aplicación obligatoria y deben ser aplicadas con la adopción necesaria a la auditoría de otra información. Si existieran casos especiales el auditor puede apartarse de una NIA y de esta forma cumplir de manera eficiente con los objetivos de la auditoría, al presentarse este tipo de situaciones el auditor debe justificar con argumentos válidos el porqué de esta decisión. Las NIA están estructuradas de la siguiente manera:

- Introducción
- Objetivo
- Definición

- Requerimientos
- Aplicación

La International Federation of Accountants (IFAC), mediante el comité especializado Internacional Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) ha emitido las siguientes NIA's (IFAC, 2007):

Tabla 11. Normas Internacionales de Auditoría.

Normas Internacionales de Auditoría	
Número del tema	Título de la NIA
<b>200-299</b>	<b>Responsabilidades.</b>
<b>240</b>	Responsabilidad del auditor de considerar el fraude y error en una auditoría de estados financieros.
<b>300-399</b>	<b>Planeación</b>
<b>315</b>	Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos de incumplimiento material. Su objetivo es proporcionar lineamientos y reglas como: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Porque es importante para los miembros y auditor que desempeñan un trabajo.</li> <li>• Porque es notable para todas las fases de la auditoría.</li> <li>• Como utiliza y alcanza dicha información el auditor.</li> </ul>
<b>320</b>	Su objetivo es proporcionar reglas y lineamientos sobre la noción de importancia inherente y su dependencia con el riesgo de auditoría.
<b>500-599</b>	<b>Evidencia de auditoría</b>
<b>500</b>	Su objetivo es proporcionar reglas y lineamientos sobre la calidad y cantidad de evidencia de auditoría que se obtienen para auditar los estados financieros e instrucciones para obtener mencionada evidencia.
<b>700-799</b>	<b>Conclusiones y dictamen de auditoría</b>
<b>700</b>	Su objetivo es proporcionar reglas y lineamientos sobre el contenido y forma de la opinión del auditor como consecuencia de una auditoría de los estados financieros de la empresa realizada por un auditor independiente.

**Fuente:** (Arias Barriga, 2011).  
**Elaborado por:** Mariana Sinchire.

## 2.8.2 Normas de Auditoría Generalmente Aceptada.

Segun Acosta (2011) indica que son requisitos minimos de calidad referentes a la personalidad del auditor al trabajo que desempeña y a la informacion que rinde como resultados del trabajo.

La AICPA (American Institute of Certified Public Accountants) dispone de 10 Normas:

Tabla 12. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.
<b>Normas personales o generales</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Entrenamiento técnico, competencia y capacidad profesional.</li><li>• Debido cuidado profesional.</li><li>• Actitud mental de independencia.</li></ul>
<b>Normas de ejecución del trabajo.</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Planeación adecuada y supervisión.</li><li>• Estudio y evaluación del control interno.</li><li>• Obtención de obediencia suficiente y competente.</li></ul>
<b>Normas de información de resultados.</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Si los estados financieros se presentan conforme con los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA).</li><li>• Consistencia en aplicación de los PCGA.</li><li>• Idoneidad y revelaciones adecuadas.</li><li>• Expresión de opiniones del auditor.</li></ul>

Fuente: (Arias Barriga, 2011).

Elaborado por: Mariana Sinchire.

## 2.8.3 Normas Ecuatorianas de Auditoría.

Las Normas Ecuatorianas de Auditoría se aplican en la auditoría de los estados financieros. Los procedimientos requeridos para aplicar esta norma están bajo el juicio profesional del auditor y dependerá de las situaciones de cada caso.

Tabla 13. Normas Ecuatorianas de Auditoría.

Normas Ecuatorianas de Auditoría	
Norma	Definición
NEA 5 Fraude y Error	Proporciona normas y lineamientos sobre la responsabilidad del auditor para considerar el fraude y error en una auditoría de estados financieros.
NEA 8 Conocimiento del negocio.	Obtener el conocimiento suficiente para que el auditor pueda identificar y entender las transacciones y eventos que a juicio del auditor puedan tener efecto importante sobre los estados financieros, examen y dictamen de auditoría.
NEA 10 Evaluación de riesgo y control interno.	El objetivo principal es la comprensión del control interno y del sistema de contabilidad para desarrollar, planificar la auditoría y desarrollar un enfoque efectivo. El auditor utilizara su juicio profesional para diseñar y evaluar los procedimientos de auditoría, asegurando que el riesgo se reduce a un nivel bajo.
NEA 13 Evidencia de Auditoría.	Se proporciona lineamientos sobre la calidad y cantidad de evidencia de auditoría, que se debe tener cuando se audita los estados financieros. El auditor deberá contar con la evidencia apropiada y suficiente para poder elaborar conclusiones en cuales basar el dictamen de la auditoría.
NEA 15 Procedimientos analíticos.	El objetivo es aplicar procedimientos analíticos, esto representa analizar tendencias e índices incluyendo las investigaciones consecuencias de relaciones y fluctuaciones inconsistentes con otra información notable.
NEA 25 El dictamen del auditor sobre los estados financieros.	El informe del auditor se expone en relación con los estados financieros básicos en la empresa como son: estado de resultados, balance general, estado de cambios en el patrimonio y estados de flujo de efectivo. Cada estado auditado será descrito en el párrafo de entrada del informe.

Fuente: (Arias Barriga, 2011).

Elaborado por: Mariana Sinchire.

#### 2.8.4 Normas Internacionales de Información Financieras para Pymes.

Según Casinelli (2011) las NIIF para Pymes determina a las pequeñas y medianas entidades como aquellas que no tienen obligación pública de rendir cuentas, y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

- Los requerimientos en materia de revelación que incluyen la NIIF para las Pymes son menores y menos exigentes que los incorporados en las NIIF completas.

La NIIF para las Pymes no incluye ciertos temas que sí están tratados en las NIIF completas, tales como:

- Determinación de la ganancia por acción (NIC 33), que resulta relevante sólo para las entidades que hacen oferta pública de sus instrumentos de patrimonio;

- La presentación de información por segmentos de operación (NIIF 8) y;
- La presentación de información financiera intermedia (NIC 34).

### Descripción de las secciones de NIIF para Pymes.

La IASB. (2009) señala que se desarrolla y publica una norma separada que es aplicable a los estados financieros, con propósito de informar de manera general los tipos de información financiera de empresas; que en muchos países son identificadas con diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (Pymes), organizaciones privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes).

A continuación, se describe parte de las treinta y cinco secciones a ser utilizadas en empresas pequeñas y medianas.

Tabla 14. NIIF para Pymes.

<b>INTRODUCCIÓN.</b>	
<b>Sección 1</b>	<b>Pequeñas y Medianas Entidades.</b> - No tienen obligación pública de rendir cuentas, y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.
<b>Sección 2</b>	<b>Conceptos y Principios Generales.</b> -Se describe el objetivo de los estados financieros de las PYMES y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las PYMES.
<b>Presentación de Estados Financieros</b>	
<b>Sección 3</b>	<b>Presentación de Estados Financieros.</b> - En la empresa si no se publican los estados financieros de propósitos generales para usuarios externos, entonces esta sección no aplica.
<b>Sección 4</b>	<b>Estado de situación financiera.</b> - En esta sección establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla.
<b>Sección 5</b>	<b>Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados.</b> - Establece la información que tiene que presentarse en los estados y cómo presentarla; además, es un análisis de los gastos basándose en la naturaleza de los gastos o sea en función a los gastos como costos de distribución.
<b>Sección 6</b>	<b>Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas.</b> -Presenta el resultado del periodo sobre el que se informa de una empresa, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables; las correcciones de errores reconocidos en el periodo; los importes de las inversiones hechas; los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en patrimonio.

	El estado de resultados y ganancias acumuladas presenta los resultados y los cambios en las ganancias acumuladas de una entidad para un periodo sobre el que se informa.
<b>Sección 7</b>	<b>Estado de Flujos de Efectivo.</b> -Proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una empresa durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.
<b>Sección 8</b>	<b>Notas a los Estados Financieros.</b> - Contienen información adicional a la presentada en los estados financieros. Todas las secciones de esta NIIF requieren información a revelar que normalmente se presenta en las notas.
<b>Sección 10</b>	<b>Políticas Contables, Estimaciones y Errores.</b> - Son las reglas, principios específicos, las bases reglas y prácticas aplicadas por la empresa en la elaboración y presentación de los estados financieros.
<b>Sección 32</b>	<b>Hechos Ocurredos después del Periodo sobre el que se Informa.</b> -son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han originado entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros.
<b>Referentes al reconocimiento, valoración, presentación y revelación de activos.</b>	
<b>Sección 17</b>	<b>Propiedad planta equipo.</b> - Son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo, no incluyen los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, o los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.
<b>Sección 18</b>	<b>Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía.</b> -Es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Un activo es identificable cuando es separable.
<b>Referentes al reconocimiento, mediación y revelación de pasivos y otros conceptos relacionados.</b>	
<b>Sección 22</b>	<b>Pasivos y patrimonio apéndice.</b> -Patrimonio es la participación residual en los activos de una empresa, una vez deducidos todos sus pasivos. Un pasivo es una obligación presente de la organización, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento del cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
<b>Sección 28</b>	<b>Beneficios a empleados.</b> - Comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.
<b>Sección 29</b>	<b>Impuesto a los ingresos.</b> -Incluye impuestos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por una subsidiaria, asociada o negocio conjunto, en las distribuciones a la empresa que informa. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido.

<b>Referentes a la determinación de resultados.</b>	
<b>Sección 23</b>	<b>Ingresos Ordinarios.</b> -Procedentes de las siguientes transacciones y sucesos: la venta de bienes (si los produce o no la entidad para su venta o los adquiere para su reventa), la prestación de servicios, los contratos de construcción en los que la empresa es la contratista, el uso, por parte de terceros, de activos de la organización que produzcan intereses, regalías o dividendos.
<b>Sección 24</b>	<b>Subvenciones Gubernamentales.</b> -Es una ayuda del gobierno en forma de una transferencia de recursos a una empresa en contrapartida del cumplimiento, futuro o pasado, de ciertas condiciones relacionadas con sus actividades de operación.
<b>Sección 25</b>	<b>Costo por préstamos.</b> - Son los intereses y otros costos en los que una institución incurre, que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados. Se incluye a estos costos los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo, las cargas financieras con respecto a los arrendamientos financieros reconocidos, las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren ajustes de los costos por intereses.
<b>Referentes a grupos empresariales.</b>	
<b>Sección 9</b>	<b>Estados financieros consolidados e independientes.</b> - La empresa tiene que presentar los estados financieros consolidados en los cuales consolide sus inversiones en las subsidiarias. No será necesario que la controladora elabore estados financieros consolidados si se cumplen las condiciones siguientes: la controladora es ella misma una subsidiaria, y su controladora última (o cualquier controladora intermedia) elabora estados financieros con propósito de información general consolidados que cumplen las NIIF completas o con esta NIIF.
<b>Sección 14</b>	<b>Inversiones en Asociadas.</b> - Asociada es una empresa, incluyendo una institución sin forma jurídica definida tal como una fórmula asociativa con fines empresariales, sobre la que el inversor posee influencia significativa, y que no es una subsidiaria ni una participación en un negocio conjunto. Inversión en asociadas es la contabilidad de asociadas en los estados financieros consolidados y del inversionista que no es matriz pero que no posee inversiones en más asociadas.
<b>Sección 30</b>	<b>Conversión de moneda extranjera.</b> - En una empresa se puede llevar a cabo actividades en el extranjero de dos formas diferentes; se puede realizar transacciones en moneda extranjera o bien puede tener negocios en el extranjero.

<b>Sección 33</b>	<b>Información a revelar sobre partes relacionadas.</b> - Se requiere que una entidad incluya la información a revelar que sea necesaria para llamar la atención sobre la posibilidad de que su situación financiera y su resultado del periodo puedan verse afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones y saldos pendientes con estas partes.
<b>Referentes a instrumentos financieros.</b>	
<b>Sectores especiales.</b>	
<b>Sección 31</b>	<b>Hiperinflación.</b> - No establece una tasa absoluta a partir de la cual se considera a una economía como híper inflacionario. La empresa realizará ese juicio considerando toda la información disponible, incluyendo, pero no limitándose a indicadores de posible hiperinflación.
<b>Transición a las NIIF para Pymes.</b>	
<b>Sección 35</b>	<b>Transición hacia IFRS para Pymes.</b> - Se emplea a empresas que adopten por primera vez la NIIF para las PYMES, independientemente de si el marco contable anterior estuvo basado en las NIIF completas o en otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA).

**Fuente:** (International Accounting Standards Board, 2014) y (Mantilla S. , 2012)

**Elaborado por:** Mariana Sinchire.

### **CAPÍTULO III: APLICACIÓN PRÁCTICA**

ENOVATRADING CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA FINANCIERA  
CUADRO DE ÍNDICES

CI  
1/1

Referencia	Detalle	Elaborado por
CI	Cuadro de índices	ML.SC
MA	Marcas de auditoría	ML.SC
CDA	Contrato de auditoría	ML.SC
CA	Carta de aceptación	ML.SC
NA	Notificación de la auditoría	ML.SC
PGPP	Programa General de planificación preliminar	ML.SC
VP	Vista preliminar	ML.SC
AVBG	Análisis vertical del balance general	ML.SC
AVER	Análisis vertical del estado de resultado	ML.SC
MVP	Memorándum de visita previa	ML.SC
CCIG	Cuestionario de control interno general	ML.SC
MP	Matriz de ponderación.	MLSC
PAE	Programa de auditoría específica	ML.SC
CCI	Cuestionario de control interno	ML.SC
ECI	Evaluación de control interno	ML.SC
REECI	Resultado de evaluación de la estructura control interno	ML.SC
RECI	Resultado de evolución del control interno.	ML.SC
MPE	Memorándum de planificación específica.	ML.SC
RECI	Resultado evaluación del control interno.	ML.SC
MERAF	Matriz de evaluación de riesgo de auditoría financiera	ML.SC
MCREE	Matriz de calificación riesgo evaluación específica.	ML.SC
CN	Cédula narrativa	ML.SC
CA	Cédula analítica.	ML.SC
PT	Papel de trabajo.	ML.SC
HA	Hallazgo de auditoría	ML.SC
IFA	Informe de auditoría financiera	ML.SC
<b>Elaborado por:</b> M.L.S.C <b>Fecha:</b> 21/10/2014		<b>Revisado por:</b> M.Y.G.T <b>Fecha:</b> 21/10/2014

ENOVATRADING CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA FINANCIERA  
MARCAS DE AUDITORÍA

MA  
1/1

√	Revisados	
Σ	Sumatoria	
∓	Sumado verticalmente	
μ	Corrección realizada	
C	Constatación física	
*	Observado	
®	Datos tomados correctamente de los de los libros contables	
⚡	Inspeccionado	
<b>Elaborado por:</b> M.L.S.C <b>Fecha:</b> 21/10/2014		<b>Revisado por:</b> M.Y.G.T <b>Fecha:</b> 21/10/2014

Loja 22 de octubre del 2014

Mgtr.

Luis Alberto Cuenca Macas

**PRESIDENTE DE LA EMPRESA "ENOVATRADING"**

Ciudad

Por medio del presente la empresa auditora desea celebrar el contrato de auditoría, es así, que se confirma la auditoría a los estados financieros de la empresa "ENOVATRADING" de la ciudad de Loja año 2013, la auditoría se efectuara de acuerdo al cumplimiento de los Principios y Normas Generalmente Aceptados y Normas Internacionales de Auditoría las mismas que establecen que se tenga una seguridad razonable. Por eso se auditará el estado de situación financiera y el estado de resultados correspondiente a esa fecha, el objeto del examen es expresar una opinión sobre los estados financieros.

El presente contrato cuyo objeto, derechos y obligaciones de las partes se indican en las siguientes cláusulas:

**PRIMERA:** Por el presente el auditor se compromete a realizar el examen de auditoría correspondiente a lo siguiente estados financieros a las cuentas más significativas que comprende el estado de situación financiera y el estado de resultados correspondiente al ejercicio económico del año 2013. Al finalizar la auditoría se emitirá un informe que contendrá su opinión técnica sobre las cuentas evaluadas y sobre la información contable contemplada en el informe de gestión. Adicionalmente, los auditores informaran a los administrativos sobre las debilidades significativas; que se, hubieren identificado en la evaluación del control de riesgo.

**SEGUNDA:** El examen se efectuará de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, así como con las normas de auditoría generalmente aceptadas por el instituto de contabilidad y auditoría. Estas normas establecen la realización de la tarea sobre bases selectivas, según el criterio exclusivo del auditor, por lo que no incluye el análisis en detalle de la totalidad de las transacciones realizadas durante el ejercicio, pero si tener en cuenta la importancia relativa de lo examinado en su relación con el conjunto.

**TERCERA:** De acuerdo con las normas generalmente aceptadas, el auditor ara consultas específicas a los administradores y otras personas sobre la información contenida en las cuentas y sobre la eficiencia de la estructura del control interno. Los resultados de las pruebas de auditoría las respuestas a las consultas del auditor y la carta de manifestaciones constituyen la evidencia en la que el auditor pretende basarse para formarse una opinión sobre los estados financieros.

**CUARTA:** El cliente deberá poner a disposición del auditor la información, documentos y registros que éste le solicite para el inicio de su labor. Respecto de toda otra información, documentos y registros que se solicite durante el desarrollo de la auditoría el cliente se compromete a brindar la cooperación necesaria para facilitar la consecución del trabajo por parte del auditor dentro del plazo previsto en la Cláusula séptima.

QUINTA: El contrato tiene como objetivo principal la realización de una auditoría a los estados financieros de la empresa “Enovatraining” en los términos previstos en la legislación vigente, quedando excluida del mismo cualquier otra actuación profesional que encomiende el auditor.

CA  
2/2

SEXTA: En la auditoría los papeles de trabajo son propiedad del auditor, constituyen información confidencial, y estos estarán en su poder de acuerdo con las exigencias de la Ley de auditoría. Los auditores se comprometen a mantener estricta confiabilidad sobre la información de la empresa generada en la realización del trabajo de auditoría

SEPTIMA: El trabajo se realizará en un tiempo mínimo de cuatro meses, a partir del momento en que la compañía entregue las Cuentas Anuales firmadas por los administradores, si luego de entregada dichas cuentas anuales de produjera algún suceso, aplicable a la Compañía, que retrase el inicio o continuación del trabajo, el tiempo se aplazará en el mismo término que haya sido necesario para resolver la incidencia

OCTAVA: Los honorarios que los auditores percibirán, será de \$1900,00 dólares americanos, para la auditoría del 2013, considerando un tiempo estimado de 8 horas, conocimientos y experiencia profesional. Los honorarios establecidos se les aplicará el IVA, al tiempo que se encuentre vigente. Pero por tratarse de un trabajo de investigación académica se exime de cualquier pago respectivo.

NOVENA: La empresa “Enovatraining” con finalidad de que el auditor, preste sus servicios objeto de esta carta de encargo, autoriza a este último fin de que se pueda revelar información confidencial de la empresa, contratara a expertos de la propia institución del auditor en materias que fuese necesario tal peritaje para la presentación de los servicios contratados.

En prueba de conformidad, ambas partes firman el presente contrato por duplicado en el lugar y la fecha arriba indicada.

.....  
**Srta. Mariana Sinchire**  
**ESTUDIANTE**

.....  
**Mgtr. Luis Cuenca**  
**PRESIDENTE DE ENOVATRADING CÍA. LTDA.**

**Elaborado por:** M.L.S.C  
**Fecha:** 22/10/2014

**Revisado por:** M.Y.G.T  
**Fecha:**22/10/2014

Oficio N00001

Loja, 23 octubre 2014

Srta.

Mariana Lucia Sinchire Catillo

**ESTUDIANTE**

Presente

Por medio de la presente, se confirma la aceptación y nuestro entendimiento de compromiso, como se especifica el contrato.

Agradecemos su atención y estamos a las órdenes de entregar toda la información necesaria para una efectiva auditoría.

Atentamente

.....

Mgs. Luis Alberto Cuenca Macas

**PRESIDENTE DE LA EMPRESA ENOVATRADING CÍA. LTDA.**

**Elaborado por:** MS.

**Fecha:** 23/10/2014.

**Revisado por:** MG.

**Fecha:** 23/10/2014

Loja, 23 de octubre 2014

Mgs.

Luis Alberto Cuenca Macas

**PRESIDENTE DE LA EMPRESA ENOVATRADING CÍA. LTDA.**

Me es agradable notificar a usted que, de conformidad al programa de auditoría, el inicio de la misma será el día **21/10/2014 al día 14/01/2015** del año en curso, se ejecutará la auditoría financiera a la empresa de servicios Enovatrainig Cía. Ltda., de los estados financieros del año 2013. De la misma forma que acepte la entrada del equipo de auditoría a las instalaciones conformado por:

- Mariana Lucia Sinchire Castillo

**Objetivos:**

- Valorar el control interno de la empresa Enovatrainig Cía. Ltda.
- Establecer la razonabilidad de los estados financieros.
- Comprobar la legitimidad y autenticidad de las operaciones.

Atentamente

.....

**Mariana Lucia Sinchire Castillo**

**Elaborado por:** MS.

**Fecha:** 23/10/2014.

**Revisado por:** MG.

**Fecha:** 23/10/2014

## PROGRAMA GENERAL DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR.

**Objetivos:**

- Valorar el control interno de la empresa Enovatrading Cía. Ltda.
- Establecer la razonabilidad de los estados financieros.
- Comprobar la legitimidad y autenticidad de las operaciones.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF	ELAB POR.	REV POR.
1	Visitar las instalaciones, realizar una entrevista al presidente, con el objetivo de conocer las principales operaciones diarias de la compañía.	VP 1/1	M.L.S.C	M.C.T. G
2	Conocimiento de la empresa y su naturaleza.	MVP 1/7	M.L.S.C	M.C.T. G
3	Solicitar políticas internas, base legal, estructura organizacional, organigrama y reglamentos de la empresa Enovatrading Cía. Ltda.	MVP 1/7	M.L.S.C	M.C.T. G
4	Realizar una entrevista a las personas del área financiera.	VP 2/2	M.L.S.C	M.C.T. G
5	Solicitar el estado de situación financiera y estado de resultados.	VP 2/2	M.L.S.C	M.C.T. G
6	Efectuar análisis vertical a los estados financieros y determinar las cuentas objeto de revisión.	AVBG1/1 AVER1/1	M.L.S.C	M.C.T. G
7	Preparar un memorándum de visita previa.	MVP 1/7	M.L.S.C	M.C.T. G
8	Valuar el control interno de la compañía Enovatrading.	CCIG1 1/1 CCIG2 1/1	M.L.S.C	M.C.T. G
9	Construir la matriz de ponderación.	MP1 1/1 MP2 1/1	M.L.S.C	M.C.T. G
Elaborado por: MS. Fecha: 27/10/2014.		Revisado por: MG. Fecha: 27/10/2014		

EMPRESA ENOVATRADING CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA FINANCIERA.  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.  
VISITA PRELIMINAR.

VP  
1/2

**Proceso:** Instalaciones de la empresa

**Entrevistado:** Luis Alberto Cuenca Macas.

**Cargo:** Presidente

El día martes 21 de octubre del 2014, siendo las 11H00 de la mañana se procedió a visitar las instalaciones de la empresa ENOVATRADING CÍA. LTDA., que la oficina matriz está ubicada en la ciudad de Loja, cantón Loja, Provincia de Loja, situada en la Av. Universitaria y Azuay, inicia las actividades 24 de octubre de 2008 con RUC Nro.1191727947001, declarado por el Servicio de Rentas Internas como sociedad; su capital inicial fue de 400 dólares; este negocio funciona en local arrendado, la misma que dará cumplimiento al contrato de auditoría N°000001 para proceder a la obtención de información de la empresa ser auditada:

Al visitar la empresa se realizó la respectiva entrevista al presidente, y también se pudo constatar que en las áreas de trabajo cada empleado consta con el espacio suficiente y necesario para realizar sus actividades diarias. Cuenta con orden y limpieza refiriéndose a los documentos que cada sitio maneja, que es parte del departamento financiero. Existe estantes los cuales tienen documentación importante de la empresa (misión, visión, políticas, objetivos institucionales y operativas, valores institucionales de la empresa) de los cuales nos otorgaron una copia, esto conforma el plan estratégico.

Se constató que los empleados no cuentan con un manual de funciones, pero a pesar de ello, si los empleados no están en sus puestos de trabajo en horas laborales, tendrán una sanción.

La estructura organizacional se encuentra constituida de la siguiente manera por un presidente, un gerente, área de desarrollo de software, área de control de calidad, área financiera.

**Elaborado por:** MS.  
**Fecha:** 20/10/2014.

**Revisado por:** MG.  
**Fecha:** 20/10/2014

EMPRESA ENOVATRADING CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA FINANCIERA.  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.  
VISITA PRELIMINAR.

VP  
2/2

**Proceso:** Área financiera

**Entrevistado:** Dra. Elizabeth Ramón.

**Cargo:** Contadora.

El día miércoles 22 de octubre del 2014, siendo las 11H00 de la mañana se procedió a realizar la respectiva entrevista a la Dra. Elizabeth Ramón contadora de la empresa ENOVATRADING CÍA. LTDA., con el propósito de obtener información indispensable para el proceso de auditoría, consiguiendo información verbal importante para la realización del presente trabajo.

En el sistema de finanzas interviene la contadora, el cual es contrato, no es de planta de la empresa, por lo cual la misma es la encargada de llevar a cabo las transacciones contables y es la única que tiene acceso a toda la información contable.

Por lo cual se da a conocer las políticas de venta a crédito y contado indicando que a crédito en su mayoría se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes no tienen intereses.

De esta forma, se llevó a cabo la entrevista tanto al presidente como contadora de la empresa; al final de la entrevista se recibió un el informe financiero del año 2013, el cual servirá para el examen de auditoría financiera.

**Elaborado por:** MS.  
**Fecha:** 28/10/2014.

**Revisado por:** MG.  
**Fecha:** 28/10/2014

EMPRESA ENOVATRADING CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA FINANCIERA.  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.  
**ANÁLISIS VERTICAL.**

AVBG  
1/1

Detalle	Año 2013	Porcentaje
<b>Activos</b>		
<b>Activos Corrientes</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	5,146.57	28.20%
Documentos y cuentas por cobrar	1607,65	8.81%
Servicios y otros pagos anticipados.		
Inventarios	8,443.48	46.27%
Activos por impuestos corrientes	3,052.49	16.73%
<b>Total activos corrientes</b>	18,250.19	<b>100%</b>
<b>Activos totales</b>	18,250.19	<b>100%</b>
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo corriente</b>		
Cuentas y documentos por pagar	18.271,70	70.60%
Otras obligaciones corrientes	3,794.72	14.66%
<b>Total pasivo corriente</b>	22,066.42	<b>85.27%</b>
<b>Pasivo no corriente</b>		
Anticipo a clientes	3,811.99	14.73%
<b>Total pasivo no corriente</b>	3,811.99	<b>14.73%</b>
<b>Pasivos totales</b>	25,878.41	<b>100%</b>
<b>Patrimonio</b>		
Capital	400.00	-5.24%
Reservas	46.24	-0.61%
Resultados Acumulados	-11,818.68	154.93%
Resultados del ejercicio	3,744.22	-49.08%
<b>Total Patrimonio</b>	-7,628.22	<b>100%</b>
<b>Total pasivo y capital</b>	18,250.19	
Elaborado por: MS. Fecha: 30/10/2014.	Revisado por: MG. Fecha: 30/10/2014	

**Comentario:** Se analizó al estado de resultados y estado de situación financiera comparando las cifras verticalmente, permitiendo conocer la participación de cada uno de los rubros de la empresa de servicios Enovatrainig Cía. Ltda.

El análisis vertical consiste en determinar la composición porcentual de cada una de las cuentas del activo, pasivo y patrimonio, tomando como base el valor del activo total.

Del total de activos en el año 2013: el activo corriente representa el 100%, de los cuales el más significativo es inventarios 46.27%, cabe recalcar que la empresa debe contar con el inventario necesario y no tener en exceso, seguida por la cuenta efectivo y equivalentes de efectivo con el 28.20% que está compuesta por bancos, esto significa que la compañía cuenta con un nivel moderado de dinero en efectivo. En cuanto a las cuentas del pasivo se constató que cuentas y documentos por pagar tiene un valor del 70.60% valor bastante representativo lo cual indica que la empresa en el corto plazo puede tener problemas de liquidez; es decir, que los activos corrientes no cubren los pasivos corrientes.

Detalle	Año 2013	Porcentaje
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>		
Prestación de servicios	64893,35	99.78%
<b>Otros ingresos</b>	146,15	0.22%
<b>Total de ingresos.</b>	<b>65039,50</b>	100%
<b>Gastos</b>		
Gastos de ventas	13443,00	22.75%
Gastos administrativos	44489,23	75.28%
Gastos financieros	1164.07	1.97%
<b>Total de gastos</b>	<b>59096.30</b>	100%
<b>Ganancia del ejercicio</b>	<b>5943,20</b>	
Elaborado por: MS. Fecha: 03/11/2014.	Revisado por: MG. Fecha: 03/11/2014	

**Comentario:** De la misma forma se realizó un análisis vertical al estado de resultados, el cual refleja que la cuenta ingreso de actividades ordinarias representa el 99.78% que significa que las ventas son el pilar fundamental de la empresa y el 0.22% corresponde a otros ingresos. También se verificó que gastos administrativos representan el 75.28%, es un valor significativo, esto se debe a que dentro de esta cuenta se considera sueldos y salarios y demás.

**1. Antecedentes**

Se procede a ejecutar por primera vez una auditoría en la entidad. No se realizaron auditorías de ningún tipo por parte de la unidad auditora.

**2. Motivo de la Auditoría**

La Auditoría Financiera para Pymes a la Empresa de servicios ENOVATRaining CÍA. LTDA de la ciudad de Loja, correspondiente al período económico 2013, se realizará en cumplimiento a la orden de trabajo N° 001– AF-2014 del 22 de octubre del 2014.

**3. Objetivos de la auditoría**

El objetivo de la auditoría a la empresa ENOVATRaining CÍA. LTDA., es:

Es ejecutar una Auditoría Financiera para Pymes a la Empresa de servicios ENOVATRaining CÍA. LTDA de la ciudad de Loja, correspondiente al período económico 2013

**Objetivos específicos:**

- Valorar el control interno de la empresa Enovatrainig Cía. Ltda.
- Establecer la razonabilidad de los estados financieros.
- Comprobar la legitimidad y autenticidad de las operaciones

**4. Alcance de la auditoría.**

La Auditoría Financiera para Pymes a la Empresa de servicios ENOVATRaining CÍA. LTDA., de la ciudad de Loja, se efectuará por el ejercicio económico del periodo terminado al 31 de diciembre del 2013.

**5. Conocimiento de la empresa.**

**Razón social:** ENOVATRaining CÍA. LTDA

**Tipo de contribuyente:** Sociedad

**Ruc:** 1191727947001.

**Dirección:** Av. Universitaria y Azuay

## **6. Misión, visión y valores institucionales.**

### **Misión.**

Investigar y desarrollar productos y servicios innovadores que marquen la diferencia.

### **Visión.**

Fomentar un ambiente de confianza y carisma laboral para obtener personal con proyección empresarial y futurista que desarrollen proyectos de impacto social.

### **Objetivos institucionales.**

Desarrollar y ofrecer productos y servicios los cuales sirvan como plataforma para dar a conocer a la empresa obteniendo así beneficios no solo económicos sino también de satisfacción al poder brindar a nuestros clientes novedosas e innovadoras tecnologías.

Valores institucionales

Responsabilidad.

Colaboración.

Cultura organizacional.

Honestidad.

Perseverancia.

Pro-actividad.

Puntualidad.

Trabajo en equipo

Solidaridad.

Respeto.

Amor al trabajo.

Valor agregado.

Flexibilidad

## **7. Estructura organizacional.**

**Presidente:** Mgs. Luis Cuenca Macas.

**Gerente:** Ing. Roberth Figueroa.

**Contadora:** Dra. Elizabeth Ramón.

**8. Base legal**

La empresa de servicios ENOVATRaining CÍA. LTDA., viene realizando sus actividades legalmente desde el año 2008, que es cuando comienzan a tributar y a cumplir con los requisitos exigidos por el Servicio de Rentas Internas, a partir de esa fecha constan con el Ruc N°1191727947001, registrada como Compañía Limitada, el nombre comercial otorgado es de ENOVATRaining y tiene como actividades económicas legales las siguientes:

- Análisis de las necesidades y problemas de los usuarios.
- Presentación de las soluciones más convenientes sobre servicios de informática.

La entidad se constituyó como Compañía Limitada celebrada ante el Notario Segundo del cantón Loja, cuya aprobación de la Superintendencia de Compañías fue mediante resolución 08.L.ICLZCH.255 del 22 de Octubre de 2008 e inscrita en el Registro Mercantil el día 24 de Octubre de 2008, en el Tomo 2620, Numero 888, representada por el Señor Robert Figueroa Díaz con identificación 110407126-9 en calidad de Gerente General, con domicilio en la ciudad de Loja, actuando en nombre y representación de la compañía.

El capital suscrito es suscrito íntegramente por los socios fundadores y se encuentra pagado por ellos de conformidad como el siguiente detalle:

Nombre del Socio	N° de participaciones	Capital Suscrito	Capital Pagado
Álvarez Salazar Byron Vicente	133	USD.133.00	USD.133.00
Cuenca Macas Luis Alberto	134	USD.134.00	USD.134.00
Figueroa Díaz Robert Gustavo	133	USD.133.00	USD.133.00
TOTAL	400	USD.400.00	USD.400.00

Principales disposiciones legales.

Las actividades y operaciones de Enovatrainig Cía. Ltda. Están normadas por las siguientes instituciones:

- Superintendencias de compañías
- GAD Municipal de Loja
- Sistema de Rentas Internas (SRI)
- Ministerio de relaciones laborales.
- Cuerpo de Bomberos

**9. Principales políticas de la empresa.**

Como política principal para alcanzar sus objetivos, establece lo siguiente:

Enovatraining Cía. Ltda., es una empresa cuya actividad económica ofrece soluciones eficientes que permiten alinear de forma estratégica los diversos procesos del cliente con los objetivos y metas propuestas, facilitando así el ahorro de recursos y tiempo.

Recursos Financieros.

**Caja.**

- Arqueo caja y caja chica diario.
- En la caja general no se debe exceder el valor de 200 dólares diarios de ser así guardar en la caja fuerte de la Institución y si son cantidades grandes serán depositados en el banco.
- Los clientes podrán realizar sus pagos en efectivo o cheques.
- Todos los gastos de caja chica serán reembolsados en el mes.

**Bancos.**

- Las conciliaciones bancarias se realizarán mensualmente.
- La elaboración y examen de las conciliaciones bancarias serán realizadas por empleados que no manejen dinero en efectivo de la compañía.

**Cuentas por cobrar.**

Las ventas en su mayoría se realizaron con condiciones de crédito normales, y los importes no tienen intereses. Al final del periodo que se informa, los importes en libros de los deudores y otras cuentas por cobrar se revisan para designar si existe alguna probabilidad objetiva de que no son recuperables. De ser así se reconoce en resultados una pérdida por deterioro de valor.

**Compras.**

Todo acuerdo con los proveedores debe estar previamente autorizado por el gerente y presidente

**10. Grado de confiabilidad de la información.**

La compañía cuenta con un profesional el cual se encarga de recoger datos sustentados con documentación física para la elaboración de los estados financieros.

Permite conocer datos contables de la actividad de la empresa y lo más importante cumplir con las disposiciones del SRI; pero, sin embargo, no todas las cuentas tienen notas explicativas.

**11. Puntos de interés para la auditoría.**

El propósito de auditar al departamento financiero es examinar:

Otras cuentas por cobrar, bancos, inventarios, obligaciones institucionales, ingreso por actividades ordinarias con el objetivo de garantizar un adecuado control interno y una adecuada coordinación con las áreas funcionales de la compañía.

- Si el libro bancos con el estado bancario refleja el mismo valor que la conciliación bancaria.
- El valor otras cuentas por cobrar coincide con el del estado de situación financiera.
- La documentación física (facturas) es la misma que constan en el libro diario.
- El valor de las obligaciones institucionales es igual al monto que consta en el estado de situación financiera.

**12. Plan de muestro de auditoría.**

El muestro de auditoría se efectúa en base al registro seleccionado; es decir, en esta auditoría se utilizó el muestreo no estadístico que es el método de selección representativo; muestras que fueron seleccionadas a criterio del auditor

**13. Identificación de los componentes de importancia a ser examinados en la planificación específica.**

Se realizó un análisis vertical estado de resultados y balance general para definir el valor porcentual que tiene cada cuenta, luego de determinar la estructura y composición se procede a interpretar dicha información.

**Estado de resultados.**

**Ingresos**

Cuenta	Porcentaje
Ingreso por actividades ordinarias	99.78%
Otros ingresos	0.22%

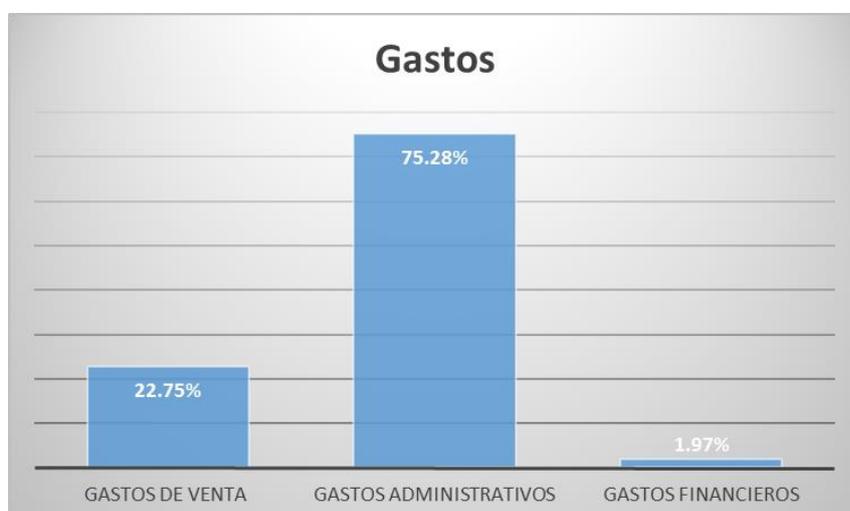
**Componentes de ingresos.**



**Gastos.**

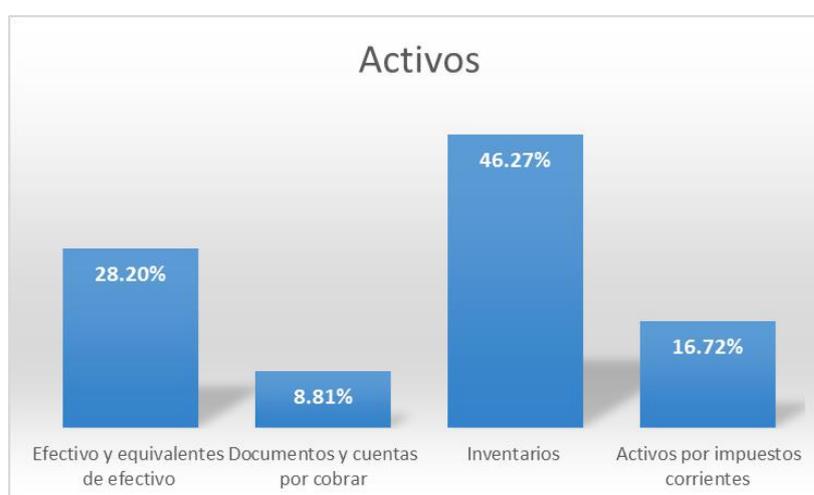
Cuenta	Porcentaje
Gastos de venta	22.75%
Gastos administrativos	75.28%
Gastos financieros	1.97%

**Componente de gastos**



**Estado de situación financiera**

<b>Cuenta</b>	<b>Activos</b> <b>Porcentaje</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo	28.20%
Documentos y cuentas por cobrar	8.81%
Inventarios	46.27%
Activos por impuestos corrientes	16.72%

**Componentes del activo.**

<b>Cuenta</b>	<b>Pasivo</b> <b>Porcentaje</b>
Cuentas y documentos por pagar	70.60%
Otras obligaciones corrientes	14.66%
Anticipo a clientes	14.74%

**Componentes del pasivo.**

ENOVATRADING CÍA. LTDA.  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.  
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO GENERAL.

**CCIG1**  
 1/1

<b>Tipo de auditoría:</b>	Auditoría financiera			
<b>Componente:</b>	EE.FF.			
<b>Periodo:</b>	01 de enero al 31 de diciembre del 2013.			
<b>Entidad:</b>	ENOVATRADING CIA. LTDA			
N°	Preguntas	Respuesta		Comentario
		SI	NO/N/A	
1	¿Pose la entidad un organigrama?	X		
2	¿Tiene la empresa un manual de funciones?		X	
3	¿La entidad cuenta un manual de procedimientos contables?	X		
4	¿El personal tiene bien establecida sus funciones?	X		
5	Si se incumpliera con las normas y reglamentos de la empresa ¿Existen multas y sanciones?	X		
6	¿La entidad cuenta con una unidad de gestión de riesgos?		X	
7	¿Cuenta con un archivo de la situación laboral de los empleados?	X		
8	¿Tiene la empresa un archivo de documentos soporte, que respalden sus actividades económicas y comerciales?	X		
9	¿Existe buena comunicación entre el personal?	X		
10	¿Se proporciona las condiciones y el ambiente adecuado al personal, en el desempeño de sus funciones?	X		
11	¿El personal que labora es capacitado constantemente?		X	
12	¿La empresa tiene los respectivos permisos actualizados, emitidos por las entidades pertinentes para ejercer su actividad económica?	X		
13	¿La empresa emite estados financieros mensuales?		X	
14	¿Tiene un control que compare los presupuestos con los gastos realizados en la entidad?	X		
15	¿La empresa es puntual con sus obligaciones tributarias?	X		
16	¿La estructura organizativa esta adecuadamente establecida?	X		
17	¿Existen los documentos de base legal aplicable en el ámbito de la entidad?	X		
18	¿Cuenta con un sistema que permita verificar la asistencia y permanencia en el lugar de trabajo de los funcionarios y empleados de la empresa?		X	
19	¿Se da a conocer de forma clara los movimientos y la organización de los trabajadores y personal ejecutivo?	X		
20	¿Tiene un expediente que contenga el historial de cada uno de los empleados y ejecutivos de la entidad en cuanto a:	X		
	Conducta ética y moral	X		
	Solicitud de empleo	X		
	Curriculum Vitae	X		
21	Los estados financieros de la empresa Enovatraining Cía. Ltda. Están bajo NIFF para Pymes.	X		
22	La empresa realiza un control de los ingresos y egresos caja-bancos durante el día.	X		
<b>Elaborado por:</b> MS <b>Fecha:</b> 04/11/2014		<b>Revisado por:</b> MG <b>Fecha:</b> 04/11/2014		

ENOVATRADING CIA. LTDA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.  
 MATRIZ DE PONDERACIÓN

**MP2**  
**1/1**

Pregunta	Ponderación	Calificación
1	10	10
2	10	0
3	10	10
4	10	10
5	10	10
6	10	0
7	10	8
8	10	10
9	10	10
10	10	10
11	10	0
12	10	10
13	10	0
14	10	10
15	10	10
16	10	10
17	10	10
18	10	0
19	10	10
20	10	10
21	10	10
22	10	10
<b>Total</b>	<b>220</b>	<b>168</b>

Elaborado por: MS.  
 Fecha: 04/11/2014.

Revisado por: MG  
 Fecha: 04/11/2014

**1. Valoración:**

**CP:** Confianza Ponderada.      **CP:** 76.37%

**CT:** Calificación Total.      **CT:**168

**PT:** Ponderación Total.      **PT:**220

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$$

$$CP = \frac{168 \times 100}{220}$$

$$CP = \frac{16800}{220}$$

$$CP = 76.37\%$$

**2. Determinación de los niveles de Riesgo:**

Calificación Porcentual	Grado de confianza	Niveles de Riesgo.
15-50%	1 Bajo	3 Alto
51-74%	2 Medio	2 Medio
75-100%	3 Alto	1 Bajo

**3. Conclusión preliminar:**

Al establecer el método de ponderación de la empresa Enovatraining Cía. Ltda., del control interno se ha determinado un grado de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, la mayoría de los controles implantados son adecuados, aunque en su totalidad no se aplica todos, como por ejemplo no cuenta con un manual de funciones, una unidad de gestión de riesgos, capacitación del personal.

Elaborado por: MS.  
 Fecha: 04/11/2014.

Revisado por: MG  
 Fecha: 04/11/2014.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ÁREA CONTABLE.

<b>Tipo de auditoría:</b>	Auditoría financiera				
<b>Componente:</b>	EE.FF.				
<b>Periodo:</b>	01 de enero al 31 de diciembre del 2013.				
<b>Entidad:</b>	ENOVATRADING CÍA. LTDA				
N°	Preguntas	SI	NO	N/A	Comentarios
1	¿Los registros contables cuentan con el respectivo documento soporte?	X			
2	¿Se realizan verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se realizan de forma adecuada?	X			
3	¿Las cuentas utilizadas revelan de manera adecuada los hechos operaciones y transacciones registradas?	X			La información adicional presentada en los EEFF no es suficiente hace falta detallar más algunos parámetros como inventarios.
4	¿Se realizan los registros contables en forma cronológica?	X			
5	¿La persona encargada del área de contabilidad posee los conocimientos necesarios sobre las normativas que rigen contabilidad y normas vigentes?	X			
6	¿El gerente de la empresa tiene conocimiento de los movimientos del área contables?	X			
7	¿El área de contabilidad cuenta con un archivo el cual disponga con todos los documentos soporte correspondiente al año de registro?	X			
8	¿El área contable cuenta con un efectivo registro contable?	X			
9	¿La información emitida por el departamento de contabilidad es clara, concisa y efectiva?	X			
Elaborado por: MS. Fecha: 04/11/2014.		Revisado por: MG. Fecha: 04/11/2014			

ENOVATRADING CÍA. LTDA AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013. MATRIZ DE PONDERACIÓN			<b>MP</b> <b>1/1</b>
Pregunta	Ponderación	Calificación	
1	10	10	10
2	10	10	10
3	10	7	7
4	10	10	10
5	10	10	10
6	10	10	10
7	10	10	10
8	10	10	10
9	10	10	10
<b>Total</b>	<b>90</b>	<b>87</b>	<b>87</b>
Elaborado por: MS. Fecha: 04/11/2014.		Revisado por: MG Fecha: 04/11/2014.	

ENOVATRADING CÍA. LTDA AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO.			<b>REECI</b> <b>1/1</b>
<b>1. Valoración:</b> <b>CP:</b> Confianza Ponderada. <b>CP:</b> 96.67% <b>CT:</b> Calificación Total. <b>CT:</b> 87 <b>PT:</b> Ponderación Total. <b>PT:</b> 90			
$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$ $CP = \frac{87 \times 100}{90}$ $CP = 96.67\%$			
<b>2. Determinación de los niveles de Riesgo:</b>			
Calificación Porcentual	Grado de confianza	Niveles de Riesgo.	
15-50%	1 Bajo	3 Alto	
51-74%	2 Medio	2 Medio	
75-100%	3 Alto	1 Bajo	
<b>3. Conclusión preliminar:</b>			
<p>Mediante el método de ponderación en el área de contabilidad de la empresa de servicios Enovatraining Cía. Ltda., se ha determinado un grado de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, con una confianza ponderada de 96.67%, este resultado es debido a que llevan los registros contables de manera periódica y cronológica, con sus respectivos documentos soporte; además, existe una excelente comunicación a nivel de todo el personal de la empresa.</p>			
Elaborado por: MS. Fecha: 04/11/2014.		Revisado por: MG Fecha: 04/11/2014.	

**1. Referencia de la planificación preliminar.**

Se presentó el 02 de noviembre del 2014 el memorándum de la planificación preliminar de la auditoría para Pymes a la Empresa de servicios ENOVATRADING CÍA. LTDA., en el cual se estableció un enfoque de auditoría preliminar que se indica a continuación.

**2. Resultados de la evaluación del control interno.**

El control interno de la empresa:

- Posee una confianza ponderada del 76.37% encontrándose en un nivel de confianza medio y un grado de riesgo medio.
- No cuenta con un manual de funciones.
- No tiene una unidad de gestión de riesgos.
- El personal no es constantemente capacitado por la empresa.

El control del área contable:

- Cuenta con un grado de confianza ponderada del 96.67% encontrándose en un nivel de confianza alto y grado de riesgo bajo.
- Aplica y emite sus registros contables de manera periódica y cronológicamente.
- Cuenta con la debida documentación soporte.
- Excelente comunicación dentro de la empresa.

**3. Objetivos Específicos por áreas o componentes.**

- Valorar el control interno de la empresa Enovatrading Cía. Ltda.
- Establecer la razonabilidad de los estados financieros.
- Comprobar la legitimidad y autenticidad de las operaciones.

**4. Plan de muestreo.**

En la revisión de los controles, se verificará el desempeño de los mismos mediante la aplicación del muestreo estadístico y selección al azar.

**5. Programa de auditoría.**

Constará en un anexo elaborado por el auditor jefe de equipo.

**6. Recursos humanos y distribución de tiempo.**

En la realización de la auditoría se requerirá de 90 días laborables con la participación de una directora de tesis, como supervisora y una estudiante acorde a la siguiente distribución.

Responsables:

Mgs. Melania González-Directora Supervisora.

Mariana Sinchire- Alumna.

## Distribución del tiempo en las siguientes fases.

MPE  
2/2

Fase	Detalle	Fechas	Porcentaje
Fase I "A"	Planificación preliminar	21/10/2014 al 04/11/2014	17%
Fase I "B"	Planificación específica	05/11/2014 al 25/11/2014	24%
Fase II	Ejecución	26/11/2014 al 06/01/2015	50%
Fase III	Comunicación y resultados	07/01/2015 al 14/01/2015	9%

### 7. Recursos financieros materiales

- 1 Portátil
- 4 Carpetas archivadoras
- 3 Borradores
- 1 Tóner para impresora
- 5 Resmas de papel bond tamaño A4
- 3 Esferos gráficos de color negro y azul.
- 2 Lápices
- 2 Resaltadores de color verde.

### 8. Comunicación de resultados y productos a obtener.

Se efectuará lo siguiente en los componentes sujetos analizar:

Cumplir con los objetivos planteados.

Ejecución de las pruebas de cumplimiento y sustantivas

Recolección de la evidencia.

Luego como resultado de la auditoría se elaborará un informe que contenga:

<b>Caratula</b>	
<b>Abreviaturas y siglas utilizadas</b>	
<b>Índice</b>	
<b>Carta de presentación</b>	
Capítulo I:	Información de la empresa.
Capítulo II:	Resultados del examen.
Anexos:	Programa de aplicación de recomendaciones.

Elaborado por: MS.  
Fecha: 04/11/2014.

Revisado por: MG  
Fecha: 04/11/2014.

**ENOVATRADING CÍA. LTDA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA ESPECÍFICA**

**PAE**  
**1/3**

<b>Tipo de auditoría:</b>		Auditoría financiera				
<b>Componente:</b>		Departamento Financiero.				
<b>Entidad:</b>		ENOVATRADING CIA. LTDA				
<b>Objetivos:</b>						
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Valorar el control interno de la empresa Enovatraining Cía. Ltda.</li> <li>• Establecer la razonabilidad de los estados financieros.</li> <li>• Comprobar la legitimidad y autenticidad de las operaciones.</li> </ul>						
N°	Procedimientos	Ejecutado		Elabora do por:	Revisad o por:	Ref./PT
		Si	No			
<b>Componente: Bancos</b>						
1	Examinar el sistema de control interno mediante la aplicación del cuestionario.	✓		M.L.S.	M.G.T.	CCI.1 1/1 ECI.1 1/1 RECI.1 1/1 MERA.F.1 1/1
2	Evidenció la existencia de políticas para el manejo de bancos.	✓		M.L.S.	M.G.T.	CN.1 1/1
3	Mediante una cédula analítica verifique la cuenta bancos.	✓		M.L.S.	M.G.T.	CA.1 1/1
4	Pedir información sobre conciliación bancaria, libro mayor y estado de cuenta.	✓		M.L.S.	M.G.T.	P.T. 1 1/2
<b>Componente: Otras cuentas por cobrar</b>						
5	Examinar el sistema de control interno mediante la aplicación del cuestionario.	✓		M.L.S.	M.G.T.	CCI.2 1/1 ECI.2 1/1 RECI.2 1/1 MCREE.2 1/1
6	Identificar las políticas establecidas para esa cuenta.	✓		M.L.S.	M.G.T.	CN.2 1/1 MVP 4/7

PROGRAMA DE AUDITORÍA ESPECÍFICA.

N°	Procedimientos	Ejecutado		Elabora do por:	Revisad o por:	Ref./PT
		SI	NO			
7	Compare el saldo de situación financiera con el reporte de cuentas por cobrar para su debido examen y comparación.	✓		M.L.S.	M.G.T.	CA. 2 1/1
9	Confirmar si las cuentas por cobrar tienen origen con las actividades del giro del negocio.	✓		M.L.S.	M.G.T.	PT. 2 1/1.
10	Comprobar el método usado por la compañía para verificar las provisiones a cuentas de difícil cobro.	✓		M.L.S.	M.G.T.	CA.2 1/1
<b>Componente: Inventarios</b>						
11	Examinar el sistema de control interno mediante la aplicación del cuestionario.	✓		M.L.S.	M.G.T.	CCI.3 1/1 ECI.3 1/1 RECI.3 1/1 MCREE.3 1/1
12	Identificar la existencia del desempeño de las políticas determinadas por la gerencia para la administración de la cuenta.	✓		M.L.S.	M.G.T.	CN.3 1/1 MVP. 5/10
14	Compare las deducciones obtenidas mediante la elaboración de cédulas narrativas.	✓		M.L.S.	M.G.T.	CA.3 1/1 PT.3 1/1

ENOVATRADING CÍA. LTDA.  
 AUDITORÍA FINANCIERA.  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA ESPECÍFICA.**

PAE  
 3/3

N°	Procedimientos	Ejecutado		Elabora do por:	Revisad o por:	Ref./PT
		SI	NO			
<b>Componentes: Cuentas y documentos por pagar.</b>						
15	Evaluar el sistema de control interno mediante la aplicación del cuestionario.	✓		M.L.S.	M.G.T.	CCI.4 1/1 ECI.4 1/1 RECI.4 1/1 MCREE.4 1/1
16	Confirmar la existencia de políticas para el manejo de la cuenta.	✓		M.L.S.	M.G.T.	CN.4 1/1
18	Constatar la legitimidad, registro y control de la cuenta.	✓		M.L.S.	M.G.T.	PT.4 1/2
19	Crear una cédula analítica para el análisis de saldos en la cuenta.	✓		M.L.S.	M.G.T.	CA.4 1/1
<b>Componente: Ingreso por actividades ordinarias.</b>						
20	Evaluar el sistema de control interno mediante la aplicación del cuestionario.	✓		M.L.S.	M.G.T.	CCI.5 1/1 ECI.5 1/1 RECI.5 1/1 MCREE.5 1/1
21	Determinar las políticas de ventas acerca de descuentos.	✓		M.L.S.	M.G.T.	CN.5 1/1
22	Verifique mediante una cédula analítica la cuenta ingreso por actividades ordinarias.	✓		M.L.S.	M.G.T.	CA. 5 1/1
Elaborado por: MS. Fecha: 05/11/2014.			Revisado por: MG. Fecha: 05/11/2014			

<b>Tipo de auditoría:</b>	Auditoría financiera				
<b>Componente:</b>	Bancos				
<b>Periodo:</b>	01 de enero al 31 de diciembre del 2013.				
<b>Entidad:</b>	ENOVATRADING CIA. LTDA				
N°	Preguntas	SI	NO	N/A	Comentarios
1	¿Posee un manual de operaciones contables para la cuenta bancos?		X		
2	¿Las conciliaciones bancarias se realizan cada mes?	X			
3	¿Manejan varias cuentas bancarias?	X			
4	¿La emisión de cheques es adecuada y de forma consecutiva?	X			
5	¿Se firma cheques en blanco?		X		
6	¿Las firmas de las personas que giran los cheques son debidamente autorizadas?	X			
7	¿Las conciliaciones bancarias son verificadas por un empleado responsable?	X			No existe un registro de las conciliaciones bancarias.
<b>Elaborado por:</b> MS. <b>Fecha:</b> 05/11/2014.		<b>Revisado por:</b> MG. <b>Fecha:</b> 05/11/2014			

ENOVATRADING CÍA. LTDA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.  
**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**  
 BANCOS.

**ECI. 1**  


---

**1/1**

Pregunta	Ponderación	Calificación
1	10	0
2	10	10
3	10	10
4	10	10
5	10	0
6	10	10
7	10	7
<b>Total</b>	<b>70</b>	<b>47</b>

Elaborado por: MS.  
Fecha: 05/11/2014.

Revisado por: MG  
Fecha: 05/11/2014.

ENOVATRADING CÍA. LTDA  
 AUDITORÍA FINANCIERA  
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.  
**RESULTADO EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**  
 BANCOS.

**RECI. 1**  


---

**1/1**

**1. Valoración:**

**CP:** Confianza Ponderada.      **CP:**67.14%  
**CT:** Calificación Total.        **CT:**47  
**PT:** Ponderación Total.       **PT:**70

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$$

$$CP = \frac{47 \times 100}{70}$$

$$CP = 67.14\%$$

**2. Determinación de los niveles de Riesgo:**

Calificación Porcentual	Grado de confianza	Niveles de Riesgo.
15-50%	1 Bajo	3 Alto
51-74%	2 Medio	2 Medio
75-100%	3 Alto	1 Bajo

**3. Conclusión preliminar:**

Al establecer el método de ponderación de la empresa Enovatraining Cía. Ltda., del control interno a la cuenta bancos, se ha determinado un grado riesgo medio del 33% y por ende un grado de confianza medio del 67%. La mayoría de los controles implantados son adecuados, aunque en su totalidad no se aplica todos, como por ejemplo no cuenta con un manual de funciones, la empresa no realiza las conciliaciones bancarias correspondientes para comprobar la salida y entrada de dinero en cheques y efectivo

Elaborado por: MS.  
06/11/2014.

Revisado por: Fecha:  
Fecha: 06/11/2014.

**MATRIZ DE EVALUACIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA FINANCIERA.**

Componente	Riesgo y su fundamento		Controles claves.	Pruebas sustantivas.	Pruebas de cumplimiento.
	Riesgo inherente.	Riesgo de control.			
Bancos	Por parte de la empresa no existen conciliaciones bancarias.	Los depósitos son realizados por diferentes personas.	Verificar si cumple con los procedimientos legales correspondientes.	Identificar si dentro de bancos, existe todos los depósitos disponibles y que son de la empresa.  Confirmar en los estados financieros la adecuada presenta citación del efectivo de bancos.	Inspeccionar los documentos soportes con el fin de comprobar la legitimidad y autenticidad de cada cuenta.
Elaborado por: MS. Fecha: 06/11/2014.				Revisado por: MG. Fecha: 06/11/2014	

**INEXISTENCIA DE CONCILIACIONES BANCARIAS.**

**Componente:** Bancos.

**Periodo:** 01 de enero al 31 de diciembre del 2013.

Mientras se realizaba el control interno; se comprobó que, a pesar de la existencia de políticas, de realizar conciliaciones bancarias, no existe un registro apropiado; por lo cual, la compañía no cumple con mencionado requerimiento, esto se ocasiona por que no están bien delimitadas las funciones que deben cumplir cada uno de los empleados.

NEC 1 Presentación de estados financieros-políticas contables, numeral 9 que indica:

La gerencia debe seleccionar y aplicar las políticas contables de la empresa de manera que los estados financieros cumplan con todos los requerimientos de cada norma ecuatoriana de contabilidad aplicable e interpretación del comité de pronunciamientos del instituto contable de investigaciones contables del Ecuador.

*Las normas ecuatorianas de auditoría (NEA) N° 10 "Evaluación de riesgos y control interno, de acuerdo al numeral 8 Sistema de Control Interno en el literal b) define, a los procedimientos de control <<aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad>> los cuales incluyen:*

- *Reportar, revisar y aprobar conciliaciones.*

**Conclusión:**

Se constató que en el área contable hay mal manejo de las políticas contables, esto en cuanto al control de la conciliación bancaria.

**Recomendaciones:**

Llevar un registro adecuado de cada movimiento bancario y de esta formar tener un adecuado control mediante la conciliación bancaria.

Elaborado por: MS.  
Fecha: 07 /11/2014.

Revisado por: MG  
Fecha: 07 /11/2014.

**Cuenta:** bancos

**Periodo.** 01 se enero al 31 de diciembre del 2013.

Valor auditado					Valor libros					
Detalle	Debe	Haber	Saldo	M	Detalle	Debe	Haber	Saldo	M	Diferencia
Saldo inicial.			00.00	√	Saldo inicial.			00.00	C	00.00
Enero	400.00	400.00	0.00	√	Enero	400.00	400.00	0.00	C	00.00
Febrero	689.20	421.33	267.87	√	Febrero	689.20	421.33	267.87	C	00.00
Marzo	700.00	32.13	667.87	√	Marzo	700.00	32.13	667.87	C	00.00
Abril	200.00	131.13	68.87	√	Abril	200.00	131.13	68.87	C	00.00
Mayo	890.00	121.13	768.87	√	Mayo	890.00	121.13	768.87	C	00.00
Junio	238.21	70.84	167.37	√	Junio	238.21	70.84	167.37	C	00.00
Julio	958.00	89.13	868.87	√	Julio	958.00	89.13	868.87	C	00.00
Agosto	400.20	93.20	307.00	√	Agosto	400.20	93.20	307.00	C	00.00
Septiembre	837.00	47.39	789.67	√	Septiembre	837.00	47.39	789.67	C	00.00
Octubre	400.00	150.50	249.50	√	Octubre	400.00	150.50	249.50	C	00.00
Noviembre	920.00	54.13	865.87	√	Noviembre	920.00	54.13	865.87	C	00.00
Diciembre	235.00	110.13	124.87	√	Diciembre	235.00	110.13	124.87	C	00.00
<b>Total</b>	<b>9350.92</b>	<b>4204.35</b>	<b>5146.57</b>	∑	<b>Total</b>	<b>9350.92</b>	<b>4204.35</b>	<b>5146.57</b>	<b>C</b>	<b>00.00</b>

**Marcas:**

- √ Revisado
- ∑ Sumado
- C Confirmado

**Comentario:**

Se realizó, la presente cédula para verificar el valor en el reporte bancos que sea igual al del estado de situación financiera, confirmando que es verídico y los valores son presentados de forma confiable y razonable.

Elaborado por: MS.  
Fecha: 07/11/2014.

Revisado por: MG.  
Fecha: 07/11/2014

ENOVATRADING CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA FINANCIERA.  
**LIBRO MAYOR DE BANCOS.**  
01 se enero al 31 de diciembre del 2013.

PT. 1  
1/1

date	no doc	detalle	debit	credit	saldo	ido	referenc	code	name
5-Jul-13	35084	Transferencia a la cte de ahd	0.00	0.00	167.37	25683	CH140	1.01.01.04	Banco de guayaquil Cta/
5-Jul-13	35085	Transferencia a la cte de ahd	0.00	68.00	99.37	25684	CH150	1.01.01.04	Banco de guayaquil Cta/
10-Jul-13	35086	Transferencia a la cte de ahd	0.00	50.00	49.37	25685	CH165	1.01.01.04	Banco de guayaquil Cta/
10-Jul-13	35087	Transferencia a la cte de ahd	0.00	25.00	24.37	25686	CH192	1.01.01.04	Banco de guayaquil Cta/
18-Jul-13	35089	Deposito	200.00	0.00	224.37	25688	CE-0225	1.01.01.04	Banco de guayaquil Cta/
18-Jul-13	35090	Deposito	300.00	0.00	524.37	25689	CE-0235	1.01.01.04	Banco de guayaquil Cta/
18-Jul-13	35091	Deposito	400.00	0.00	924.37	25690	CE-02458	1.01.01.04	Banco de guayaquil Cta/
22-Jul-13	35092	Transferencia a la cte de ahd	0.00	55.50	868.87	25691	CH210	1.01.01.04	Banco de guayaquil Cta/
22-Jul-13	25093	Transferencia a la cte de ahd	0.00	80.00	788.87	25692	CH225	1.01.01.04	Banco de guayaquil Cta/
26-Jul-13	15095	Transferencia a la cte de ahd	0.00	69.79	719.08	25693	CH230	1.01.01.04	Banco de guayaquil Cta/
26-Jul-13	35099	Transferencia a la cte de ahd	0.00	87.00	632.08	25694	CH233	1.01.01.04	Banco de guayaquil Cta/
26-Jul-13	35619	Deposito	250.00	0.00	882.08	25695	CE-02569	1.01.01.04	Banco de guayaquil Cta/
30-Jul-13	35620	Transferencia a la cte de ahd	0.00	82.00	800.08	25696	CH243	1.01.01.04	Banco de guayaquil Cta/
30-Jul-13	35621	Deposito	34.00	0.00	834.08	25697	CE-02579	1.01.01.04	Banco de guayaquil Cta/
31-Jul-13	35622	Deposito	34.79	0.00	868.87	25698	CE-02586	1.01.01.04	Banco de guayaquil Cta/
			1218.79	517.29	868.87	Σ			



Total, bancos mes de julio

Total, de otras cuentas por cobrar 5146.57 año 2013, comprobar con papel de trabajo CA.1 1/2 págs. 111-112.

**Marcas utilizadas:**

√ Revisad

Σ Sumado

**Comentario:**

Se escogió el mes de julio para verificar la razonabilidad de la cuenta bancos y se constató; que esta, expresado de manera razonable.

Elaborado por: MS.

Fecha: 01/12/2014.

Revisado por: MG.

Fecha: 01/12/2014

<b>Tipo de auditoría:</b>	Auditoría financiera				
<b>Componente:</b>	<b>Otras cuentas por cobrar.</b>				
<b>Periodo:</b>	01 de enero al 31 de diciembre del 2013.				
<b>Entidad:</b>	ENOVATRADING CIA. LTDA				
N°	Preguntas	SI	NO	N/A	Comentarios
1	¿Mensualmente se prepara informes de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos?		X		
2	¿Se realiza un análisis a los clientes antes de otorgarles crédito?		X		
3	¿Periódicamente se realiza revisión de cobros y cartera vencida?	X			
4	¿Reflejan los estados contables la realidad de la cuenta?	X			
5	¿Se tienen listas o catálogos de clientes con direcciones, teléfono entre otros datos?	X			
6	¿Los informes son revisados por un funcionario autorizado, tomando decisiones mensualmente de las cuentas atrasadas?		X		
7	¿Se realiza una confirmación periódica por escrito del envío de los estados de cuenta, de los saldos por cobrar?		X		
8	¿Existe un afianzamiento del personal que maneja la cobranza?	X			
9	¿Se estableció criterios para el cobro a los deudores?		X		
10	¿El método para el cálculo de provisión es consistente con las leyes tributarias establecidas?	X			
<b>Elaborado por:</b> MS. <b>Fecha:</b> 02/12/2014.		<b>Revisado por:</b> MG. <b>Fecha:</b> 02/12/2014			

ENOVATRADING CÍA. LTDA

AUDITORÍA FINANCIERA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

ECL. 2  
1/1

Pregunta	Ponderación	Calificación
1	10	0
2	10	0
3	10	10
4	10	10
5	10	10
6	10	0
7	10	0
8	10	10
9	10	0
10	10	10
<b>Total</b>	<b>100</b>	<b>50</b>
Elaborado por: MS. Fecha: 02/12/2014.		Revisado por: MG Fecha: 02/12/2014.

### 1. Valoración:

**CP:** Confianza Ponderada.      **CP:**50%

**CT:** Calificación Total.      **CT:**50

**PT:** Ponderación Total.      **PT:**100

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$$

$$CP = \frac{50 \times 100}{100}$$

$$CP = \frac{5000}{100}$$

$$CP = 50\%$$

### 2. Determinación de los niveles de Riesgo:

Calificación Porcentual	Grado de confianza	Niveles de Riesgo.
15-50%	1 Bajo	3 Alto
51-74%	2 Medio	2 Medio
75-100%	3 Alto	1 Bajo

### 3. Conclusión preliminar:

Al establecer el método de ponderación de la empresa Enovatrading Cía. Ltda., del control interno a cuentas por cobrar, se ha determinado un grado de riesgo alto del 50%, debido a que; no existe criterios de cobro a deudores y no se analiza a los clientes antes de otorgarles crédito. El grado de confianza es bajo del 50%, esto significa que no existe un adecuado análisis de las cuentas por cobrar.

Elaborado por: MS.  
Fecha: 03/12/2014.

Revisado por: MG  
Fecha: 03/12/2014.

**MATRIZ DE CALIFICACIÓN RIESGO EVALUACIÓN ESPECÍFICA.**

Componente	Riesgo y su fundamento		Controles claves.	Pruebas sustantivas.	Pruebas de cumplimiento.
	Riesgo inherente.	Riesgo de control.			
<b>Cuentas por cobrar.</b>	No cumplen con la normativa contable.	El tiempo de cobro son extensos y existe morosidad.	Verificar si cumple con los procedimientos legales correspondientes.	Determinar el tiempo de validez de las cuentas pendientes de cobro.	Otorgar crédito a clientes que representan mal riesgo de solvencia.
Elaborado por: MS. Fecha: 04/12/2014.			Revisado por: MG. Fecha: 04/12/2014		

CÉDULA NARRATIVA.

**Componente:** Otras cuentas por cobrar.

**Periodo:** 01 se enero al 31 de diciembre del 2013.

**Vencimiento en cartera**

Al realizar el examen de control interno a la empresa de servicios Enovatrading Cía. Ltda., se verifico que tiene una cartera vencida de \$1607,65 pendiente de cobro, porque la gestión de cobranzas no lo hace mensualmente o lo que dice la política; de esta forma se va acumulando deudas, por tal motivo se debe tomar en consideración el monto máximo y los días plazo y forma de cobro.

La norma internacional de auditoría 250 consideraciones de leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros en párrafo 9 señala que: *Es responsabilidad de la administración asegurar que las operaciones de la entidad se conducen con las leyes y reglamentos. La responsabilidad de detección de incumplimiento descansa en la administración.*

**Conclusión:**

No existe un manual de funciones o estatutos específicos en la realización de cobros y no se realiza la respectiva revisión de saldos que están vencidos; también no se realiza reportes de antigüedad con el objetivo de evidenciar el comportamiento de los clientes.

**Recomendaciones:**

Se recomienda elaborar un manual de funciones, y con esto obtener un efectivo cumplimiento de las actividades y ante todo elaborar métodos estratégicos para el cobro de las mismas, con el propósito de mejorar la administración de los recursos económicos de la compañía.

Elaborado por: MS.  
Fecha: 04 /12/2014.

Revisado por: MG  
Fecha: 04 /12/2014.

**Cuenta:** Otras cuentas por cobrar.

**Periodo.** 01 se enero al 31 de diciembre del 2013.

Valor auditado					Valor libros					
Detalle	Debe	Haber	Saldo	M	Detalle	Debe	Haber	Saldo	M	Diferencia
Saldo inicial.			00.00	√	Saldo inicial.			00.00	C	00.00
Enero	120.00	20.00	100.00	√	Enero	120.00	20.00	100.00	C	00.00
Febrero	95.00	11.03	83.97	√	Febrero	95.00	11.03	83.97	C	00.00
Marzo	300.00	60.85	239.15	√	Marzo	300.00	60.85	239.15	C	00.00
Abril	99.00	65.03	33.97	√	Abril	99.00	65.03	33.97	C	00.00
Mayo	310.00	91.03	218.97	√	Mayo	310.00	91.03	218.97	C	00.00
Junio	79.00	55.03	23.97	√	Junio	79.00	55.03	23.97	C	00.00
Julio	355.0	41.03	313.97	√	Julio	355.0	41.03	313.97	C	00.00
Agosto	89.00	65.03	23.97	√	Agosto	89.00	65.03	23.97	C	00.00
Septiembre	398.00	44.03	353.97	√	Septiembre	398.00	44.03	353.97	C	00.00
Octubre	112.00	103.03	8.97	√	Octubre	112.00	103.03	8.97	C	00.00
Noviembre	300.00	98.23	201.77	√	Noviembre	300.00	98.23	201.77	C	00.00
Diciembre	120.00	115.03	4.97	√	Diciembre	120.00	115.03	4.97	C	00.00
<b>Total</b>	<b>2377.00</b>	<b>769.35</b>	<b>1607.65</b>	∑	<b>Total</b>	<b>2377.00</b>	<b>769.35</b>	<b>1607.65</b>	<b>C</b>	<b>00.00</b>

**Marcas:**

- √ Revisado
- ∑ Sumado
- C Confirmado

**Comentario:**

Se realizó, la presente cédula analítica, para verificar el valor en el reporte de otras cuentas por cobrar, corroborando que es igual al estado de situación financiera; además, se confirmo que los valores son presentados de forma confiable y razonable.

Elaborado por: MS.  
Fecha: 08/11/2014.

Revisado por: MG.  
Fecha: 08/11/2014

ENOVATRADING CÍA. LTDA.  
 AUDITORÍA FINANCIERA.  
**LIBRO MAYOR DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR.**  
 01 se enero al 31 de diciembre del 2013.

**PT. 2**  
**1/1**

date	no doc	detalle	debit	credit	saldo	ido	code	name
2-Jul-13	35092	2 de julio, abono y pagos recibidos	0,00	23,97	-23,97	25713	1.01.02.05.01	Otras cuentas por cobrar
5-Jul-13	35097	5 de julio, abono y pagos recibidos	0,00	10,00	-33,97	25714	1.01.02.05.01	Otras cuentas por cobrar
10-Jul-13	35099	10 de julio, abono y pagos recibidos	97,94	0,00	63,97	25715	1.01.02.05.01	Otras cuentas por cobrar
10-Jul-13	36020	10 de julio, abono y pagos recibidos	100,00	0,00	163,97	25716	1.01.02.05.01	Otras cuentas por cobrar
10-Jul-13	36031	10 de julio, abono y pagos recibidos	25,00	0,00	188,97	25717	1.01.02.05.01	Otras cuentas por cobrar
13-Jul-13	36042	13 de julio, abono y pagos recibidos	0,00	20,00	168,97	25718	1.01.02.05.01	Otras cuentas por cobrar
13-Jul-13	25083	13 de julio, abono y pagos recibidos	0,00	30,00	138,97	25719	1.01.02.05.01	Otras cuentas por cobrar
18-Jul-13	15085	18 de julio, abono y pagos recibidos	0,00	30,00	108,97	25720	1.01.02.05.01	Otras cuentas por cobrar
18-Jul-13	35079	18 de julio, abono y pagos recibidos	0,00	10,00	98,97	25721	1.01.02.05.01	Otras cuentas por cobrar
25-Jul-13	35629	25 de julio, abono y pagos recibidos	145,00	0,00	243,97	25722	1.01.02.05.01	Otras cuentas por cobrar
27-Jul-13	35640	27 de julio, abono y pagos recibidos	0,00	15,00	228,97	25723	1.01.02.05.01	Otras cuentas por cobrar
27-Jul-13	35681	27 de julio, abono y pagos recibidos	125,00	0,00	353,97	25724	1.01.02.05.01	Otras cuentas por cobrar
			<b>492,94</b>	<b>138,97</b>	<b>353,97</b>	∑		



Total, otras cuentas por cobrar mes de septiembre. ←

Total, de otras cuentas por cobrar 1607.65 año 2013, comprobar con papel de trabajo CA.2 1/2 págs.120-121.

**Marcas:**

√ Revisado

∑ Sumado

**Comentario:**

Se analizó el mes de septiembre para comprobar la razonabilidad de los valores en los reportes de otras cuentas por cobrar, con los saldos presentados en el estado de situación financiera; y se confirmó q son presentados de manera confiable y razonable.

Elaborado por: MS.

Fecha: 08/11/2014.

Revisado por: MG.

Fecha: 08/11/2014

<b>Tipo de auditoría:</b>	Auditoría financiera				
<b>Componente:</b>	<b>Inventarios.</b>				
<b>Periodo:</b>	01 de enero al 31 de diciembre del 2013.				
<b>Entidad:</b>	ENOVATRADING CIA. LTDA				
N°	Preguntas	SI	NO	N/A	Comentarios
1	¿Existe una sola persona para el control de inventarios?	X			
2	¿Existe un adecuado control de inventarios?	X			
3	¿Se realiza constatación física de los inventarios existentes?	X			La constatación física no se realiza frecuentemente.
4	¿Los inventarios son controlados mediante tarjeta tarde?	X			
5	¿Existe un manual de procedimientos que describa lo relacionado con autorización, custodia, registro, control y responsabilidad en los inventarios?		X		
6	¿Existe informes actualizados de inventarios para efectos de facilitar el manejo de los mismos?		X		
7	¿Son los inventarios físicos, tomados por personas ajenas a la custodia de inventarios?		X		
8	¿Se lleva registros de inventarios adecuadamente valorizados?	X			
9	¿Periódicamente se realizan comprobaciones de los registros auxiliares de inventarios contra las respectivas cuentas del mayor?	X			
10	¿Existen procedimientos claramente establecidos para identificar faltantes en la recepción de suministros?		X		
Elaborado por: MS. Fecha: 10/12/2014.		Revisado por: MG. Fecha: 10/12/2014			

ENOVATRADING CÍA. LTDA

AUDITORÍA FINANCIERA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

INVENTARIOS.

ECL. 3  
1/1

Pregunta	Ponderación	Calificación
1	10	10
2	10	10
3	10	7
4	10	10
5	10	10
6	10	0
7	10	0
8	10	10
9	10	10
10	10	0
Total	100	67
Elaborado por: MS. Fecha: 11/12/2014.		Revisado por: MG Fecha: 11/12/2014.

### 1. Valoración:

**CP:** Confianza Ponderada.      **CP:**67%

**CT:** Calificación Total.      **CT:**67

**PT:** Ponderación Total.      **PT:**100

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$$

$$CP = \frac{67 \times 100}{100}$$

$$CP = \frac{6700}{100}$$

$$CP = 67\%$$

### 2. Determinación de los niveles de Riesgo:

Calificación Porcentual	Grado de confianza	Niveles de Riesgo.
15-50%	1 Bajo	3 Alto
51-74%	2 Medio	2 Medio
75-100%	3 Alto	1 Bajo

### 3. Conclusión preliminar:

La evaluación de control interno del componente de inventarios, se ha estimado un nivel de riesgo medio del 33% y un grado de confianza medio del 67%, esto se debe a que la empresa no tiene un manual de procedimientos y no se emite informes del manejo de los inventarios.

Elaborado por: MS.  
Fecha: 11/12/2014.

Revisado por: MG  
Fecha: 11/12/2014.

**MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE RIESGO EVOLUCIÓN ESPECÍFICA.**

Componente	Riesgo y su fundamento		Controles claves.	Pruebas sustantivas.	Pruebas de cumplimiento.
	Riesgo inherente.	Riesgo de control.			
<b>Inventarios.</b>	Valor significativo de dinero en inventarios.	No existe un manual de procedimientos que describa lo relacionado con autorización, custodia, registro, control y responsabilidad en los inventarios.	Verificar si cumple con los procedimientos legales pertinentes.	Constatar los inventarios fuera de uso, obsoletos o en exceso.	Determinar si los procedimientos son claramente establecidos, al instante identificar faltantes en la recepción de suministros
Elaborado por: MS. Fecha: 11/12/2014.				Revisado por: MG. Fecha: 11/12/2014	

**Componente:** Inventarios.

**Periodo:** 01 se enero al 31 de diciembre del 2013.

### **INCORRECTA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES.**

Ejecutado el examen de control interno se pudo constatar que no existe independencia en la segregación de funciones en varios casos, provocando posibles errores en la compañía, situación que incumple con las Normas Ecuatoriana de Auditoría (NEA) 10, evaluación, riesgo y control interno, párrafo 8 indica que:

*El sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la comunicación ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de la administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la presión e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de información financiera confiable.*

Además, se constató el incumplimiento de las políticas, no llevan un control apropiado debido a que, existe un valor significativo en el estado de situación financiera.

#### **Conclusión:**

La empresa de servicios Enovatrainig Cía. Ltda., no cumple a cabalidad con las políticas y procedimientos de la cuenta inventarios.

#### **Recomendaciones:**

Elaborar un manual de funciones y mediante ello hacer cumplir con las políticas establecidas en la compañía, con la debida responsabilidad que se asigne a cada empleado.

Elaborado por: MS.  
Fecha: 12/12/2014.

Revisado por: MG  
Fecha: 12/12/2014.

**Cuenta:** Inventarios

**Periodo.** 01 se enero al 31 de diciembre del 2013.

Valor auditado					Valor libros					
Detalle	Debe	Haber	Saldo	M	Detalle	Debe	Haber	Saldo	M	Diferencia
Saldo inicial.			00.00	√	Saldo inicial.			00.00	C	00.00
Enero	765.00	91.37	673.63	√	Enero	765.00	91.37	673.63	C	00.00
Febrero	800.00	66.37	733.63	√	Febrero	800.00	66.37	733.63	C	00.00
Marzo	701.00	87.37	613.63	√	Marzo	701.00	87.37	613.63	C	00.00
Abril	801.00	7.37	793.63	√	Abril	801.00	7.37	793.63	C	00.00
Mayo	709.00	35.37	673.93	√	Mayo	709.00	35.37	673.93	C	00.00
Junio	809.00	75.37	733.63	√	Junio	809.00	75.37	733.63	C	00.00
Julio	689.00	75.39	613.61	√	Julio	689.00	75.39	613.61	C	00.00
Agosto	801.00	7,37	793.63	√	Agosto	801.00	7,37	793.63	C	00.00
Septiembre	708.00	34.4	673.6	√	Septiembre	708.00	34.4	673.6	C	00.00
Octubre	750.00	16.37	733.63	√	Octubre	750.00	16.37	733.63	C	00.00
Noviembre	659.00	45.4	613.60	√	Noviembre	659.00	45.4	613.60	C	00.00
Diciembre	801.00	7.37	793.00	√	Diciembre	801.00	7.37	793.63	C	00.00
<b>Total</b>	<b>8993.00</b>	<b>549.52</b>	<b>8443.48</b>	∑	<b>Total</b>	<b>8993.00</b>	<b>549.52</b>	<b>8443.48</b>	<b>C</b>	<b>00.00</b>

**Marcas:**

- √ Revisado
- ∑ Sumado
- C Confirmado

**Comentario:**

Se realizó la presente cédula analítica para verificar igualdad en los valores presentados en el reporte inventarios y el estado de situación financiera. Por tal motivo, se comprobó que se presentan razonablemente.

Elaborado por: MS.

Fecha: 12/12/2014.

Revisado por: MG.

Fecha: 12/12/2014

ENOVATRADING CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA FINANCIERA.  
**LIBRO MAYOR DE INVENTARIOS.**  
01 se enero al 31 de diciembre del 2013.

PT. 3  
1/1

date	no doc	detalle	debit	credit	saldo	ido	code	name
5-Abr-13	36754	Compra No. 001001-00000456	0,00	500,00	613,63	25683	1.01.03.06.01	Inventario de mercaderia
5-Abr-13	36755	Compra No. 001001-00000457	0,00	780,00	333,63	25684	1.01.03.06.01	Inventario de mercaderia
10-Abr-13	36756	Compra No. 001001-00000459	0,00	121,50	992,13	25685	1.01.03.06.01	Inventario de mercaderia
10-Abr-13	36757	Compra No. 001001-00000459	0,00	125,00	988,63	25686	1.01.03.06.01	Inventario de mercaderia
18-Abr-13	36758	Compra No. 001001-00000456	0,00	566,00	547,63	25688	1.01.03.06.01	Inventario de mercaderia
18-Abr-13	36759	Compra No. 001001-00000457	0,00	789,00	324,63	25689	1.01.03.06.01	Inventario de mercaderia
18-Abr-13	36760	Compra No. 001001-00000459	0,00	679,00	434,63	25690	1.01.03.06.01	Inventario de mercaderia
22-Abr-13	36761	Compra No. 001001-00000459	0,00	789,00	324,63	25691	1.01.03.06.01	Inventario de mercaderia
22-Abr-13	36762	Compra No. 001001-00000459	0,00	549,79	563,84	25692	1.01.03.06.01	Inventario de mercaderia
26-Abr-13	36763	26 de abril, gastos ef	67,00	0,00	630,84	25693	1.01.03.06.01	Inventario de mercaderia
26-Abr-13	36764	26 de abril, gastos ef	19,00	0,00	649,84	25694	1.01.03.06.01	Inventario de mercaderia
26-Abr-13	36765	26 de abril, gastos ef	50,00	0,00	699,84	25695	1.01.03.06.01	Inventario de mercaderia
30-Abr-13	36766	30 de abril, gastos ef	25,00	0,00	724,84	25696	1.01.03.06.01	Inventario de mercaderia
30-Abr-13	36767	30 de abril, gastos ef	34,00	0,00	758,84	25697	1.01.03.06.01	Inventario de mercaderia
30-Abr-13	36768	30 de abril, gastos ef	34,79	0,00	793,63	25698	1.01.03.06.01	Inventario de mercaderia
			<b>229,79</b>	<b>4899,29</b>	<b>793,63</b>	Σ		



Total, otras cuentas por cobrar mes de abril.

Total, de otras cuentas por cobrar 8 443.48 año 2013, comprobar con papel de trabajo CA.3 1/2 págs.129-130.

**Marcas:**

√ Revisado

Σ Sumado

**Comentario:**

Se analizó el mes de abril para comprobar la razonabilidad de los valores en los reportes de inventarios, con los saldos presentados en el estado de situación financiera; y se confirmó que son presentados de manera confiable y razonable.

Elaborado por: MS.

Fecha: 12/12/2014.

Revisado por: MG.

Fecha: 12/12/2014

<b>Tipo de auditoría:</b>	Auditoría financiera.				
<b>Componente:</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar.</b>				
<b>Periodo:</b>	01 de enero al 31 de diciembre del 2013.				
<b>Entidad:</b>	ENOVATRADING CIA. LTDA.				
N°	Preguntas	SI	NO	N/A	Comentarios
1	¿Cuenta con un manual de instrucciones que controle el área de cuentas y documentos por pagar?		X		
2	¿Existe un expediente de los proveedores?		X		
3	¿Cuenta con una persona en específico encargada del manejo de los proveedores?	X			
4	¿Hay una adecuada vigilancia en las cuentas por pagar?	X			Si existe, pero no se cumple en su totalidad.
5	¿Se lleva un registro contable de las actividades realizadas?	X			
6	¿Se lleva un registro de los documentos por pagar?	X			
7	¿Los pagos son previamente autorizados por las personas pertinentes?	X			
8	¿Cuenta con un adecuado control, respecto a las fechas de vencimiento a los compromisos de pago?	X			
9	¿Se registra de manera oportuna y adecuada las transacciones de los pagos?	X			
10	¿Existe una persona encargada de realizar pagos y control de los mismos?	X			
<b>Elaborado por:</b> MS. <b>Fecha:</b> 12/12/2014.		<b>Revisado por:</b> MG. <b>Fecha:</b> 12/12/2014			

ENOVATRADING CÍA. LTDA

AUDITORÍA FINANCIERA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO  
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.

**ECL. 4**  
**1/1**

Pregunta	Ponderación	Calificación
<b>1</b>	10	0
<b>2</b>	10	0
<b>3</b>	10	10
<b>4</b>	10	6
<b>5</b>	10	10
<b>6</b>	10	10
<b>7</b>	10	10
<b>8</b>	10	10
<b>9</b>	10	10
<b>10</b>	10	10
<b>Total</b>	<b>100</b>	<b>76</b>
Elaborado por: MS. Fecha: 12/12/2014.		Revisado por: MG Fecha: 12/12/2014.

### 1. Valoración:

**CP:** Confianza Ponderada.      **CP:**76%

**CT:** Calificación Total.      **CT:**76

**PT:** Ponderación Total.      **PT:**100

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$$

$$CP = \frac{76 \times 100}{100}$$

$$CP = \frac{7600}{100}$$

$$CP = 76\%$$

### 2. Determinación de los niveles de Riesgo:

Calificación Porcentual	Grado de confianza	Niveles de Riesgo.
15-50%	1 Bajo	3 Alto
51-74%	2 Medio	2 Medio
75-100%	3 Alto	1 Bajo

### 3. Conclusión preliminar:

La evaluación de control interno del componente obligaciones institucionales, se ha estimado un nivel de riesgo bajo del 24% y un grado de confianza alto del 76%, esto se debe a que la empresa no tiene un manual de procedimientos para la cuenta obligaciones institucionales.

Elaborado por: MS.  
Fecha: 12/12/2014.

Revisado por: MG  
Fecha: 12/12/2014.

**MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE RIESGO EVOLUCIÓN ESPECÍFICA.**

Componente	Riesgo y su fundamento		Controles claves.	Pruebas sustantivas.	Pruebas de cumplimiento.
	Riesgo inherente.	Riesgo de control.			
<b>Obligaciones Institucionales.</b>	Salgo Significativo	Los cobros no son realizados en el tiempo establecido.	Verificar si cumple con los procedimientos legales pertinentes.	Establecer la razonabilidad de los saldos.	Prestar atención si la empresa cumple con todos los requerimientos necesarios, que los proveedores exigen para realizar compras.
Elaborado por: MS. Fecha: 12/12/2014.			Revisado por: MG. Fecha: 12/12/2014		

**Componente: Cuentas y documentos por pagar.**

**Periodo:** 01 se enero al 31 de diciembre del 2013.

Ejecutado el examen de control interno se pudo constatar que no existe un manual de funciones de funciones; además, a pesar que la empresa tiene establecida políticas no son utilizadas conforme a lo establecido, situación que incumple con las Normas Ecuatoriana de Auditoría (NEA) 10, evaluación, riesgo y control interno, párrafo 8 indica que:

*El sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la comunicación ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de la administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la presión e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de información financiera confiable.*

Además, se constató el incumplimiento de las políticas, no llevan un control apropiado debido a que, existe un valor significativo en el estado de situación financiera.

**Conclusión:**

La empresa de servicios Enovatraining Cía. Ltda., incumple con las políticas y procedimientos.

**Recomendaciones:**

Elaborar un manual de funciones y mediante ello hacer cumplir con las políticas establecidas en la compañía.

Elaborado por: MS.  
Fecha: 13/12/2014.

Revisado por: MG  
Fecha: 13/12/2014.

**Cuenta:** Cuentas y documentos por pagar.

**Periodo.** 01 se enero al 31 de diciembre del 2013.

Valor auditado					Valor libros					
Detalle	Debe	Haber	Saldo	M	Detalle	Debe	Haber	Saldo	M	Diferencia
Saldo inicial.			00.00	√	Saldo inicial.			00.00	C	00.00
Enero	2000.00	177.36	1822.64	√	Enero	2000.00	177.36	1822.64	C	00.00
Febrero	1400.00	177.36	1222.64	√	Febrero	1400.00	177.36	1222.64	C	00.00
Marzo	1125.00	202.36	922.64	√	Marzo	1125.00	202.36	922.64	C	00.00
Abril	2215.00	92.36	2122.64	√	Abril	2215.00	92.36	2122.64	C	00.00
Mayo	890.00	167.36	722.64	√	Mayo	890.00	167.36	722.64	C	00.00
Junio	2556.00	133.36	2422.64	√	Junio	2556.00	133.36	2422.64	C	00.00
Julio	2213.00	290.36	1922.64	√	Julio	2213.00	290.36	1922.64	C	00.00
Agosto	1338.00	115.36	1222.64	√	Agosto	1338.00	115.36	1222.64	C	00.00
Septiembre	1158.00	335.36	822.64	√	Septiembre	1158.00	335.36	822.64	C	00.00
Octubre	3035.00	912.36	2122.64	√	Octubre	3035.00	912.36	2122.64	C	00.00
Noviembre	725.00	912.36	622.65	√	Noviembre	725.00	912.36	622.65	C	00.00
Diciembre	2427.00	102.35	2322.65	√	Diciembre	2427.00	102.35	2322.65	C	00.00
<b>Total</b>	<b>21082.00</b>	<b>2810.3</b>	<b>18271.7</b>	∑	<b>Total</b>	<b>21082.00</b>	<b>2810.3</b>	<b>18271.7</b>	<b>C</b>	<b>00.00</b>

**Marcas:**

- √ Revisado
- ∑ Sumado
- C Confirmado

**Comentario:**

Se realizó la presente cédula analítica para comprobar igualdad en los valores mostrados en el reporte de cuentas y documentos por paga, con el estado de situación financiera. Lo tanto, se comprobó que se presentan razonablemente.

Elaborado por: MS.  
Fecha: 13/12/2014.

Revisado por: MG.  
Fecha: 13/12/2014

ENOVATRADING CÍA. LTDA.  
 AUDITORÍA FINANCIERA.  
**LIBRO MAYOR DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR.**  
 01 se enero al 31 de diciembre del 2013.

**PT. 4**  
**1/1**

date	no doc	detalle	debit	credit	saldo	ido	code	name
3-Jun-13	29051	Compra No. 001001-000656	0.00	638.00	722.64	25159	2.01.03.01.05	Documentos y cuentas por pagar
6-Jun-13	29057	Compra No. 001001-000657	0.00	68.00	1292.64	25684	2.01.03.01.05	Documentos y cuentas por pagar
6-Jun-13	29069	Compra No. 001001-000659	0.00	79.00	1281.64	25861	2.01.03.01.05	Documentos y cuentas por pagar
10-Jun-13	29071	Compra No. 001001-000659	0.00	89.00	1271.64	26270	2.01.03.01.05	Documentos y cuentas por pagar
12-Jun-13	29074	Compra No. 001001-000656	0.00	78.00	1282.64	26621	2.01.03.01.05	Documentos y cuentas por pagar
12-Jun-13	29082	Compra No. 001001-000657	0.00	89.00	1271.64	26972	2.01.03.01.05	Documentos y cuentas por pagar
16-Jun-13	29088	Compra No. 001001-000659	0.00	56.00	1304.64	27323	2.01.03.01.05	Documentos y cuentas por pagar
16-Jun-13	29094	Compra No. 001001-000659	0.00	89.00	1271.64	27674	2.01.03.01.05	Documentos y cuentas por pagar
18-Jun-13	29100	18de junio, gastos ef	567.00	0.00	1838.64	28025	2.01.03.01.05	Documentos y cuentas por pagar
19-Jun-13	29106	19 de junio, gastos ef	76.00	0.00	1914.64	28376	2.01.03.01.05	Documentos y cuentas por pagar
20-Jun-13	29112	20 de junio, gastos ef	43.00	0.00	1957.64	28727	2.01.03.01.05	Documentos y cuentas por pagar
23-Jun-13	29118	23 de junio, gastos ef	250.00	0.00	2207.64	29078	2.01.03.01.05	Documentos y cuentas por pagar
25-Jun-13	29124	25de junio, gastos ef	50.00	0.00	2257.64	29429	2.01.03.01.05	Documentos y cuentas por pagar
25-Jun-13	29130	25 de junio, gastos ef	71.21	0.00	2328.85	29780	2.01.03.01.05	Documentos y cuentas por pagar
27-Jun-13	29136	27 de junio, gastos ef	34.79	0.00	2363.64	30131	2.01.03.01.05	Documentos y cuentas por pagar
30-Jun-13	29142	30 de junio, gastos ef	59.00	0.00	2422.64	30482	2.01.03.01.05	Documentos y cuentas por pagar
			<b>1151.00</b>	<b>1186.00</b>	<b>2422.64</b>	Σ		



Total, documentos y cuentas por pagar mes de junio. ←

Total, de documentos y cuentas por pagar 18271.70 año 2013, comprobar con papel de trabajo CA.4 1/2 págs. 138-139.

**Marcas:**

√ Revisado

Σ Sumado

**Comentario:**

Se analizó el mes de junio para comprobar la razonabilidad de los valores en los reportes de documentos y cuentas por pagar, con los saldos presentados en el estado de situación financiera; y se confirmó que son presentados de manera confiable y razonable.

Elaborado por: MS.

Fecha: 13/12/2014.

Revisado por: MG.

Fecha: 13/12/2014

<b>Tipo de auditoría:</b>	Auditoría financiera.				
<b>Componente:</b>	<b>Ingresos de actividades ordinarias.</b>				
<b>Periodo:</b>	01 de enero al 31 de diciembre del 2013.				
<b>Entidad:</b>	ENOVATRADING CIA. LTDA.				
N°	Preguntas	SI	NO	N/A	Comentarios
1	¿Cuenta con una manual de procedimientos que controle el área de ingresos de actividades ordinarias?		X		
2	¿El ingreso por actividades ordinarias se registra oportunamente?	X			
3	¿Se emiten comprobantes de venta?	X			
4	¿La persona que realiza el registro por ingresos de actividades ordinarias es independiente al que realiza las ventas?	X			
5	¿Las facturas son selladas y debidamente autorizadas?	X			
6	¿Existe un sistema computarizado que posee claves de acceso al módulo de registro de actividades ordinarias?	X			
7	¿Las ventas y condiciones de crédito para los clientes son aprobadas por personal ajeno al área de ingreso por actividades ordinarias?	X			
8	¿Cuenta con un sistema computarizado para el registro de ingresos de actividades ordinarias?	X			
9	¿Los precios son actualizados periódicamente?	X			
10	¿Se realizan ventas al por mayor y menor?	X			
Elaborado por: MS. Fecha: 15/12/2014.		Revisado por: MG. Fecha: 15/12/2014			

ENOVATRADING CÍA. LTDA

AUDITORÍA FINANCIERA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

**ECL. 5**

**1/1**

<b>Pregunta</b>	<b>Ponderación</b>	<b>Calificación</b>
<b>1</b>	10	0
<b>2</b>	10	10
<b>3</b>	10	10
<b>4</b>	10	10
<b>5</b>	10	10
<b>6</b>	10	10
<b>7</b>	10	10
<b>8</b>	10	10
<b>9</b>	10	10
<b>10</b>	10	10
<b>Total</b>	<b>100</b>	<b>90</b>

Elaborado por: MS.  
Fecha: 17/12/2014.

Revisado por: MG  
Fecha: 17/12/2014.

### 1. Valoración:

**CP:** Confianza Ponderada.      **CP:**90%

**CT:** Calificación Total.      **CT:**90

**PT:** Ponderación Total.      **PT:**100

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$$

$$CP = \frac{90 \times 100}{100}$$

$$CP = \frac{9000}{100}$$

$$CP = 90\%$$

### 2. Determinación de los niveles de Riesgo:

Calificación Porcentual	Grado de confianza	Niveles de Riesgo.
15-50%	1 Bajo	3 Alto
51-74%	2 Medio	2 Medio
75-100%	3 Alto	1 Bajo

### 3. Conclusión preliminar:

La evaluación de control interno del componente ingreso por actividades ordinarias, se ha estimado un nivel de riesgo bajo del 10% y un grado de confianza alto del 90%, esto se debe a que la empresa no tiene un manual de procedimientos para la cuenta ingreso por actividades ordinarias.

Elaborado por: MS.  
Fecha: 17/12/2014.

Revisado por: MG  
Fecha: 17/12/2014.

ENOVATRADING CÍA. LTDA  
AUDITORÍA FINANCIERA

MCREE. 5  
1/1

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE RIESGO EVOLUCIÓN ESPECÍFICA.

Componente.	Riesgo y su fundamento		Controles claves.	Pruebas sustantivas.	Pruebas de cumplimiento.
	Riesgo inherente.	Riesgo de control.			
Ingreso por actividades ordinarias.	Las ventas del servicio se realizan a crédito y contado.	No siempre se entrega documentación al vender el servicio.	Verificar si cumple con los controles legales pertinentes.	Comprobar la autenticidad de las ventas.	Examinar la documentación soporte con el fin de verificar la legitimidad y autenticidad de cada una de las cuentas.
Elaborado por: MS. Fecha: 17/12/2014.			Revisado por: MG. Fecha: 17/12/2014		

**Componente:** Ingreso de actividades ordinarias.

**Periodo:** 01 se enero al 31 de diciembre del 2013.

Ejecutado el examen de control interno se pudo constatar que los ingresos por actividades ordinarias son presentados razonablemente. Es importante mencionar que la empresa a pesar de tener políticas no utilizada conforme a lo establecido, tampoco cuenta con un manual de funciones, situación que incumple con las Normas Ecuatoriana de Auditoría (NEA) 10, evaluación, riesgo y control interno, párrafo 8 indica que:

*El sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la comunicación ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de la administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la presión e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de información financiera confiable.*

**Conclusión:**

La empresa de servicios Enovatraining Cía. Ltda., presenta razonabilidad en la información financiera; aunque, no cumple a cabalidad con las políticas de la empresa.

**Recomendaciones:**

Elaborar un manual de funciones y mediante ello hacer cumplir con las políticas establecidas en la compañía.

**Elaborado por:** MS.  
**Fecha:** 18/12/2014.

**Revisado por:** MG  
**Fecha:** 18/12/2014.

**Cuenta:** Ingreso de actividades ordinarias.

**Periodo.** 01 se enero al 31 de diciembre del 2013.

Valor auditado					Valor libros					
Detalle	Debe	Haber	Saldo	M	Detalle	Debe	Haber	Saldo	M	Diferencia
Saldo inicial.			00.00	√	Saldo inicial.			00.00	C	00.00
Enero	5822.00	799.22	5022.78	√	Enero	5822.00	799.22	5022.78	C	00.00
Febrero	7000.00	1207.22	5792.78	√	Febrero	7000.00	1207.22	5792.78	C	00.00
Marzo	6028.00	1202.22	4825.78	√	Marzo	6028.00	1202.22	4825.78	C	00.00
Abril	6789.00	799.22	5989.78	√	Abril	6789.00	799.22	5989.78	C	00.00
Mayo	5698.00	1075.22	4622.78	√	Mayo	5698.00	1075.22	4622.78	C	00.00
Junio	7569.00	1376.22	6192.78	√	Junio	7569.00	1376.22	6192.78	C	00.00
Julio	3689.00	819.22	2869.78	√	Julio	3689.00	819.22	2869.78	C	00.00
Agosto	8654.00	708.22	7945.78	√	Agosto	8654.00	708.22	7945.78	C	00.00
Septiembre	1582.00	763.22	818.78	√	Septiembre	1582.00	763.22	818.78	C	00.00
Octubre	10465.00	468.22	9996.78	√	Octubre	10465.00	468.22	9996.78	C	00.00
Noviembre	5612.00	1099.22	4512.78	√	Noviembre	5612.00	1099.22	4512.78	C	00.00
Diciembre	7391.25	1088.47	6302.78	√	Diciembre	7391.25	1088.47	6302.78	C	00.00
<b>Total</b>	<b>76299.25</b>	<b>11405.89</b>	<b>64893.36</b>	<b>Σ</b>	<b>Total</b>	<b>76299.25</b>	<b>11405.89</b>	<b>64893.36</b>	<b>C</b>	<b>00.00</b>

**Marcas:**

√ Revisado

Σ Sumado

C Confirmado

**Comentario:**

Se elaboró la presente cédula analítica para demostrar igualdad en los valores mostrados en el reporte de ingreso por actividades diarias, con el estado de situación financiera. Y de esta forma se comprobó que se presentan razonablemente.

Elaborado por: MS.

Fecha: 18/12/2014.

Revisado por: MG.

Fecha: 18/12/2014

## HALLAZGOS DE AUDITORÍA

**Componente:** Bancos.

**Periodo:** 01 se enero al 31 de diciembre del 2013.

**Condición:**

Al realizar la evaluación al proceso de auditoría a la empresa de servicios Enovatraining Cía. Ltda., se comprobó que no se realizan conciliaciones bancarias por falta de conocimiento y personal en el área financiera.

**Criterio:**

La Norma Ecuatoriana de Auditoría (NEA) numero 10 Evaluación de riesgo y control interno, acorde al numeral 8 Sistema de Control Interno en el literal b, *define a los procedimientos de control<< a aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad>> Los cuales incluyen:*

- *Reportar, revisar y aprobar conciliaciones.*

**Causa:**

- No cuenta con personal.
- Desconocimiento del proceso contable.
- No cuenta con personal capacitado.

**Efecto:**

Esta situación se ocasiona al no realizar conciliaciones bancarias.

**Conclusión:**

El departamento financiero no cuenta con el personal adecuado, que realice el control en libro bancos, consecuencia que provoca no contar con información real y actualizada.

**Recomendación:**

Es recomendable contratar personal que cumpla con las obligaciones de las actividades financieras que a diario se originan, permitiendo generar y tener información actualizada, detallada y correctamente registrada.

Elaborado por: MS.  
Fecha: 07 /01/2015.

Revisado por: MG  
Fecha: 07/01/2015.

## HALLAZGOS DE AUDITORÍA

**Componente:** Otras cuentas por cobrar.

**Periodo:** 01 se enero al 31 de diciembre del 2013.

**Condición:**

Al realizar la evaluación al proceso de auditoría a la empresa de servicios Enovatraining Cía. Ltda., se comprobó que tiene una cartera vencida de 1607,65; es decir, saldos pendientes de cobro.

**Criterio:**

En la Norma Internacional de Auditoría 250 consideraciones de leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros en el párrafo 9, señala que: *Es responsabilidad de la administración asegurar que las operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con las leyes y reglamentos. La responsabilidad de detección de incumpliendo descansa en la administración.*

**Causa:**

- Escasa o nula capacitación del personal.
- Inexistencia de un manual de funciones, debido a que el volumen de actividades no está designado.
- Poco conocimiento sobre los procedimientos crediticios.
- No contar con un departamento de crédito y cobranzas.

**Efecto:**

Poco control de las cuentas por cobrar al instante de otorgar crédito, incumpliendo con las políticas; a su vez, esto producirá incremento de cartera vencida o pérdida de ingresos e incremento de gastos. Previniendo esto se evita que la compañía no corra el riesgo, de que los clientes, no paguen en las fechas establecidas.

**Conclusión:**

No existe un adecuado control en cuanto en cuanto al monto y plazo de los créditos otorgados a los clientes; de esta forma incumpliendo con las políticas internas de la compañía.

**Recomendación:**

Es recomendable establecer seguimiento continuo y evaluar las actividades de crédito y cobranza; también, solicitar al personal que elabore reportes de otras cuentas por cobrar con plazo y monto de crédito, que sean cumplidos.

Elaborado por: MS.  
Fecha: 07 /01/2015.

Revisado por: MG  
Fecha: 07/01/2015.

# **INFORME DE AUDITORÍA**

## **FINANCIERA**

*Universidad Técnica Particular de Loja*

08/01/2015  
ENOVATRaining CÍA., LTDA.



## ABREVIATURAS

Abreviatura	Significado
<b>NIA</b>	Normas Internacionales de Auditoría.
<b>PYMES</b>	Pequeñas y Medianas empresas
<b>CIA, LTDA</b>	Compañía Limitada
<b>IASB</b>	International <i>Accounting Standards Board</i> (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad).
<b>NIIF (IFRS)</b>	Normas Internacionales de Información Financiera (International <i>Financial Reporting Standards</i> ).
<b>NAGA</b>	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

CÁRATULA  
SIGLAS Y ABREVIATURA.  
ÍNDICE.  
CÁRATULA DE PRESENTACIÓN.

### **Capítulo I**

Información introductoria.  
Información de la entidad.

### **Capítulo II**

Resultados del examen.  
Dictamen con salvedades de los auditores independientes.  
Comunicación de resultados.

**Anexos.**

Loja, 08 de enero del 2015

Ingeniero.

Robert Figueroa

**GERENTE GENERAL DE ENOVATRaining CÍA, LTDA**

Ciudad. -

De mi consideración:

Se ha realizado la Auditoría Financiera para Pymes a la empresa de servicios ENOVATRaining CÍA. LTDA de la ciudad de Loja, correspondiente al período económico 2013.

Acorde a la naturaleza de nuestra auditoría los resultados se encuentran expresados en la carta de dictamen y, en las conclusiones, comentarios y recomendaciones que constan en el actual informe.

Atentamente,

Mgs. Melania González.

**DIRECTORA DE LA AUDITORÍA**

## **CAPÍTULO I**

### **Información introductoria**

#### **1. Motivo de la Auditoría.**

La Auditoría Financiera para Pymes a la Empresa de servicios ENOVATRaining CÍA. LTDA de la ciudad de Loja, correspondiente al período económico 2013, se realizará en cumplimiento a la orden de trabajo N° 001– AF-2014 del 22 de octubre del 2014.

#### **2. objetivos de la Auditoría.**

##### **Objetivo general.**

- Es ejecutar una Auditoría Financiera para Pymes a la Empresa de servicios ENOVATRaining CÍA. LTDA de la ciudad de Loja, correspondiente al período económico 2013

##### **Objetivos específicos:**

- Valorar el control interno de la empresa Enovatrainig Cía. Ltda.
- Establecer la razonabilidad de los estados financieros.
- Comprobar la legitimidad y autenticidad de las operaciones.

#### **3. Alcance de la auditoría.**

La Auditoría Financiera para Pymes a la Empresa de servicios ENOVATRaining CÍA. LTDA., de la ciudad de Loja, se efectuará por el ejercicio económico del periodo terminado al 31 de diciembre del 2013.

#### **4. Limitación de la Auditoría.**

En la elaboración de la presente auditoría contamos con la colaboración del personal contable, los cuales nos proporcionaron toda la información requerida.

## Información de la entidad.

### 1. Base Legal.

La empresa de servicios ENOVATRaining CÍA. LTDA., viene realizando sus actividades legalmente desde el año 2008, que es cuando comienzan a tributar y a cumplir con los requisitos exigidos por el Servicio de Rentas Internas, a partir de esa fecha constan con el Ruc N°1191727947001, registrada como Compañía Limitada, el nombre comercial otorgado es de ENOVATRaining y tiene como actividades económicas legales las siguientes:

- Análisis de las necesidades y problemas de los usuarios.
- Presentación de las soluciones más convenientes sobre servicios de informática.

La entidad se constituyó como Compañía Limitada celebrada ante el Notario Segundo del cantón Loja, cuya aprobación de la Superintendencia de Compañías fue mediante resolución 08.L.ICLZCH.255 del 22 de Octubre de 2008 e inscrita en el Registro Mercantil el día 24 de Octubre de 2008, en el Tomo 2620, Numero 888, representada por el Señor Robert Figueroa Díaz con identificación 110407126-9 en calidad de Gerente General, con domicilio en la ciudad de Loja, actuando en nombre y representación de la compañía.

El capital suscrito es suscrito íntegramente por los socios fundadores y se encuentra pagado por ellos de conformidad como el siguiente detalle:

Nombre del Socio	N° de participaciones	Capital Suscrito	Capital Pagado
Álvarez Salazar Byron Vicente	133	USD.133.00	USD.133.00
Cuenca Macas Luis Alberto	134	USD.134.00	USD.134.00
Figueroa Díaz Robert Gustavo	133	USD.133.00	USD.133.00
TOTAL	400	USD.400.00	USD.400.00

**Fuente:** Enovatrainig Cía. Ltda. (2014)

- **Ley Orgánica de Régimen Tributario y su Reglamento.**

La empresa de servicios Enovatrainig Cía. Ltda., para fines tributarios es considerada como una compañía limitada debido a la actividad económica la misma que consiste en la prestación de servicios; por tal motivo, debe cumplir con las obligaciones tributarias como:

- Declaración del IVA.
- Declaración de retención en la fuente.
- Anexo de dependencia.
- Anexo transaccional simplificado.

- **Código de comercio.**

La empresa Enovatrainig Cía. Ltda., se acoge a la presente ley, debido a que se dedica a la comercialización de servicios, por lo tanto, se rige a las obligaciones de los comerciantes en sus operaciones mercantiles, contratos y actos de comercio.

- **Código de trabajo.**

A esta ley cumple la empresa de servicios Enovatrainig Cía. Ltda., porque, regula la aplicación del seguro general obligatorio; además, norma al organismo de control y aplicación IESS.

- **Ordenanzas municipales.**

La empresa de servicios Enovatrainig Cía. Ltda., debe cumplir con todas las ordenanzas municipales que es obligatorio para el empleador, manteniendo al día la documentación como es: permiso de bomberos, patente, entre otros.

## 2. Estructura Orgánica.

<b>Nivel Gerencia:</b>	Junta General de Socios.
<b>Nivel Directivo:</b>	Presidente
<b>Nivel Asesor:</b>	Gerente General
<b>Nivel de Apoyo:</b>	Contadora Auxiliar

## 3. Montos de resultados examinados.

<b>Año de análisis</b>	<b>Total</b>
2013	65,039.50
<b>Total</b>	<b>65,039.50</b>

**Fuente:** Enovatrainig Cía. Ltda. (2014).

## 4. Relacionados (as) Servidores (as).

<b>Nombre del Socio</b>	<b>N° de participaciones</b>	<b>Capital Suscrito</b>	<b>Capital Pagado</b>
Álvarez Salazar Byron Vicente	133	USD.133.00	USD.133.00
Cuenca Macas Luis Alberto	134	USD.134.00	USD.134.00
Figuroa Díaz Robert Gustavo	133	USD.133.00	USD.133.00
<b>TOTAL</b>	<b>400</b>	<b>USD.400.00</b>	<b>USD.400.00</b>

**Fuente:** Enovatrainig Cía. Ltda. (201

**CAPÍTULO II**  
**Resultado del examen**  
**DICTAMEN CON SALVEDADES DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**A los señores**

**De la Junta General de ENOVATRaining CÍA, LTDA**

**Loja, Ecuador.**

Se ha realizado una auditoría financiera para Pymes a la empresa de servicios ENOVATRaining CÍA. LTDA de la ciudad de Loja, correspondiente al período económico 2013, así como a las correspondientes secciones, el área contable y el control interno de la empresa.

*Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros.*

El área de administración de la empresa Enovatrainig Cía. Ltda., es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros y notas de acuerdo con las NIIF para Pymes. El control interno garantiza que la preparación de los estados financieros esté libre de desviaciones materiales por errores o fraudes.

*Responsabilidad del Auditor*

Nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre la auditoría financiera para Pymes a la Empresa de servicios ENOVATRaining Cía. Ltda., de la ciudad de Loja, correspondiente al período económico 2013. La auditoría fue efectuada acorde a la Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

**Comunicación de resultados.**

Se ha efectuado una auditoría financiera para Pymes a la Empresa de servicios Enovatrainig Cía. Ltda., de la ciudad de Loja, empresa que se dedica a la prestación de servicios informáticos, esta auditoría corresponde al período económico 2013.

En la realización de la auditoría se tomó en cuenta los controles internos del área contable para la elaboración y presentación razonable de los estados financieros, con el objetivo de que la comunicación de la información sea efectiva y coherente para la toma de decisiones.

## **Bancos.**

Al efectuar la evaluación al proceso de auditoría a la empresa de servicios Enovatraining Cía. Ltda., se comprobó que no se realizan conciliaciones bancarias por falta de conocimiento y personal en el área financiera.

La Norma Ecuatoriana de Auditoría (NEA) numero 10 Evaluación de riesgo y control interno, acorde al numeral 8 Sistema de Control Interno en el *literal b, define a los procedimientos de control*<< *a aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad.*

- No cuenta con personal.
- Desconocimiento del proceso contable.
- No cuenta con personal capacitado.

Esta situación se ocasiona al no realizar conciliaciones bancarias.

### **Conclusión.**

El departamento financiero no cuenta con el personal adecuado, que realice el control en libro bancos, consecuencia que provoca no contar con información real y actualizada.

### **Recomendación.**

Es recomendable contratar personal que cumpla con las obligaciones de las actividades financieras que a diario se originan, permitiendo generar y tener información actualizada, detallada y correctamente registrada.

### **Cartera vencida de otras cuentas por cobrar.**

Al realizar el examen a la cuenta, otras cuentas por cobrar se han obtenido resultados de que tiene una cartera vencida de 1607.67; también, por ventas realizadas en el año 2013, consta como política de la empresa un monto máximo de crédito el cual se incumple.

En la Norma Internacional de Auditoría 250 consideraciones de leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros en el párrafo 9, señala que: *Es responsabilidad de la administración asegurar que las operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con las leyes y reglamentos. La responsabilidad de detección de incumpliendo descansa en la administración.*

- Escasa o nula capacitación del personal.
- Inexistencia de un manual de funciones, debido a que el volumen de actividades no está designado.
- Poco conocimiento sobre los procedimientos crediticios.
- No contar con un departamento de crédito y cobranzas.

Poco control de las cuentas por cobrar al instante de otorgar crédito, incumpliendo con las políticas; a su vez, esto producirá incremento de cartera vencida o pérdida de ingresos e incremento de gastos. Previniendo esto se evita que la compañía no corra el riesgo, de que los clientes, no paguen en las fechas establecidas.

#### **Conclusión.**

No existe un adecuado control en cuanto en cuanto al monto y plazo de los créditos otorgados a los clientes; de esta forma incumpliendo con las políticas internas de la compañía.

#### **Recomendación.**

Es recomendable establecer seguimiento continuo y evaluar las actividades de crédito y cobranza; también, solicitar al personal que elabore reportes de otras cuentas por cobrar con plazo y monto de crédito, que sean cumplidos.

## DICTAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Señor.

PRESIDENTE DE LA EMPRESA DE SERVICIOS ENOVATRaining CÍA. LTDA.

Se ha verificado los estados financieros de la empresa, como son: Balance general, estado de resultados, libros mayores de las cuentas más significativas, información correspondiente al 31 de diciembre.

La contadora y el gerente son responsables de la elaboración y presentación de los estados financieros, preparados acorde con los criterios aplicables a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas y control interno que la administración considere necesario para evitar desviación material, debido a erros y fraude.

La auditoría se realizó acorde a las Normas Internacionales de auditoría "NIA" mencionadas normas, requieren que cumpla con las exigencias de ética, también con la planificación y ejecución de auditoría, con el objetivo de generar seguridad razonable sobre los estados financieros, confirmando que están libres de desviación material.

Para la ejecución de la auditoría financiera se requiere de la aplicación de procedimientos, para obtener evidencia sobre la información revelada en los estados financieros. Del auditor dependen los procedimientos a utilizar en la auditoría y la evaluación del riesgo de los estados financieros debido a erros o fraude. El auditor al realizar las valoraciones de riesgo, debe considerar como relevante control interno; indispensable para el desarrollo y presentación de los estados financieros por parte de la empresa, con el objetivo de diseñar los procedimientos de auditoría aplicables al caso. En la auditoría también se debe tomar en consideración la evaluación del ajuste de las políticas, la razonabilidad de las estimaciones contables ejecutadas por la administración y la presentación de los estados financieros.

Explico que la empresa de servicios Enovatraining Cía. Ltd., tiene políticas básicas que han permitido que sean razonables los valores presentados en los estados de situación financiera, en aspectos de disposiciones legales, reglamentarias, políticas y de más normas, excluyendo las siguientes:

- La empresa Enovatraining Cía. Ltd., no hace exámenes a los saldos de otras cuentas por cobrar que están vencidos. También no efectúa reportes de antigüedad con el propósito de demostrar el procedimiento de los clientes.

- No tiene personal adecuado, que realice el respectivo control en libro bancos, lo que provoca, no contar con información real y actualizada.
- Las actividades contables no son manejadas adecuadamente, con referencia a las políticas establecidas.
- No se capacita frecuente mente al personal de la compañía, por tal motivo, cuenta con información desactualizada por desconocimiento que no favorece con el proceso contable para que sea efectivo.

Mariana Lucia Sinchire Castillo.

16 de septiembre de 2016.

## CONCLUSIONES.

- La auditoría financiera efectuada a la empresa de servicios Enovatrainig Cía. Ltda., en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2013, es la primera auditoría externa realizada, para conocer mejor la situación actual económica de la compañía y para obtener la seguridad de que los estados financieros no contienen información errónea que sean significativo para la empresa.
- La compañía Enovatrainig Cía. Ltda., tiene políticas que delimitan los procedimientos internos, para elaborar de manera efectiva las actividades en cada área, que no son sustento suficiente para perfeccionar la gestión administrativa de la institución.
- Entre los hallazgos principales se determinó que otras cuentas por cobrar, tienen una cartera vencida de 1607.67; también, por ventas realizadas en el año 2013, consta como política de la empresa un monto máximo de crédito el cual se incumple. Así mismo se encontró que no se realizan conciliaciones bancarias por falta de conocimiento y personal en el área financiera.
- Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas (PCGA), Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes) y Normas Ecuatoriana de Auditoría (NEA), son normativas bajo las cuales se audito; permitiendo evaluar de forma eficaz la compañía.

## RECOMENDACIONES.

- Es recomendable que, a la empresa, se le realice una auditoría por lo menos una vez al año, para determinar el ajuste y fiabilidad de los sistemas de información, también las políticas y procedimientos operacionales aplicables a la compañía.
- Elaboración de un manual de funciones básicas, que permita cumplir con los procedimientos internos, con el objetivo de mejorar la gestión administrativa y económica de la compañía. Y agregar al sistema administrativo, la utilización de herramientas que aligeren el flujo de información y de esta forma ayudar a la junta de accionistas a una adecuada toma de decisiones.
- Contratar a una auxiliar de contabilidad de manera permanente para que mantenga actualizada las leyes y lleve los registros contables. De esta forma se ayudará al auditor a realizar un trabajo de auditoría de manera efectiva y a comprobar si existe fraude o error mediante un examen de auditoría a los estados financieros.
- Se recomienda el uso de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas (PCGA), Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes) y Normas Ecuatoriana de Auditoría (NEA), para realizar auditorías financieras para Pymes, siendo el caso de la compañía INOVATRaining CÍA. LTDA.

## BIBLIOGRAFÍA

- Committee of sponsoring organizations of the threadway commission (COSO). (2003). *Control Interno (Informe COSO)*. Ecoe Ediciones.
- Alvin A., R. J. (2007). Auditoría. En *Un Enfoque Integral* (págs. 7,23,40). Mexico: Pearson Educación.
- Arenas P. y Moreno, A. (2008). Introducción a la Auditoría Financiera. España: McGRAW-HILL.
- Arenas, A. (2002). Auditoría un Enfoque Integral. En *Auditoría un Enfoque Integral* (págs. 160-162). s/ed.
- C.P. Alicia Villalba González. (2005). Auditoría Financiera I Licenciatura en Contaduría,. En C.P. Alicia Villalba González, *Auditoría Financiera I Licenciatura en Contaduría*, (pág. 5). Mexico .
- Casinelli, H. (Julio de 2011). *supercias*. Obtenido de [http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd\\_supercias/descargas/niif/GUIA%20RAPIDA%20DE%20NIIF%20PARA%20LAS%20PYMES%20Y%20DIFERENCIAS%20CON%20NIIF%20FULL.pdf](http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd_supercias/descargas/niif/GUIA%20RAPIDA%20DE%20NIIF%20PARA%20LAS%20PYMES%20Y%20DIFERENCIAS%20CON%20NIIF%20FULL.pdf)
- Contraloría General del Estado. (10 de Septiembre de 2014). *contraloria.gob.ec*. Obtenido de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf>
- Enovatraining. (10 de Noviembre de 2011). *Enovatraining*. Obtenido de <http://www.enovatraining.ec/>
- Escalante D., P. P., & Hulett R., N. L. (12 de Septiembre de 2014). *Importancia de la auditoría de estados financieros para las Pyme's*. Obtenido de <http://www.saber.ula.ve/bitstream/123456789/32560/1/articulo2.pdf>
- International Accounting Standards Board. (15 de Septiembre de 2014). *(IASB)*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/niif/NIIF\\_PYMES.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf)

International Federation of Accountants. (10 de Septiembre de 2014). *IFAC*. Obtenido de [http://www.ifac.org/Store/Details\\_tmpl?SI](http://www.ifac.org/Store/Details_tmpl?SI)

International Federation of Accountants. (20 de Septiembre de 2014). *IFAC*. Obtenido de <http://www.ifac.org/>

M.B.A, F. (2007). Cuaderno Estudiantil Módulo Auditoría Financiera . En *Cuaderno Estudiantil Módulo Auditoría Financiera* (pág. 56). s/edit.

*Macgraw-hill*. (10 de septiembre de 2014). Obtenido de <http://www.mcgraw-hill.es/bcv/guide/capitulo/8448178971.pdf>

Madariaga, J. (2004). Manual Práctico de Auditoría. En *Manual Práctico de Auditoría* (pág. 16). España.

Mantilla, S. (2007). *Control interno (informe COSO)*. Bogota: ECOE Ediciones.

Mantilla, S. (2012). *Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera IFRS (NIIF)*. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.

Méndez, H. (25 de Septiembre de 2014). *MacGraw-Hill*. Obtenido de <http://www.mcgraw-hill.es/bcv/guide/capitulo/8448178971.pdf>

Mosto, J. (1987). Diccionario y Manual de Contabilidad y Administracion. En J. Mosto, *Diccionario y Manual de Contabilidad y Administracion*.

Puerres, I. (10 de 09 de 2014). *Universidad Pontificie JAVERIANA*. Obtenido de [http://drupal.puj.edu.co/files/O1112\\_ivan\\_puerres\\_0.pdf](http://drupal.puj.edu.co/files/O1112_ivan_puerres_0.pdf)

Sánchez, G. (2006). Auditoría de Estados Financieros. En G. Sánchez Curiel, *Auditoría de Estados Financieros* (pág. 2). MEXICO: PEARSON EDUCACIÓN.

SRI. (10 de Noviembre de 2014). *Servicios de Rentas Intenas* . Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/de/32>

*supercias*. (9 de septiembre de 2014). Obtenido de [http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd\\_supercias/descargas/niif/G](http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd_supercias/descargas/niif/G)

UIA%20RAPIDA%20DE%20NIIF%20PARA%20LAS%20PYMES%20Y%20DI  
FERENCIAS%20CON%20NIIF%20FULL.pdf

Unidad de Análisis Económico e Investigación Ekos Negocios. (2011). PYMES:  
CONTRIBUCIÓN CLAVE EN LA ECONOMÍA. *Ekos Negocios*, 36.

Zevallos, V. (2008). Pyme, tecnología y gestión de información. En F. I. Paulina Beato.,  
*Pymes: Una visión estratégica para el desarrollo económico y social*, (págs. 29-  
30-31). Venezuela: Antonio Leone D,.

**ANEXOS**

**ANEXOS**

## **CONTENIDO**

Estado de situación financiera.

Estado de resultado integral.

Estado de flujo de efectivo.

Políticas Contables y notas explicativas a los estados financieros.

ENOVATRADING 2013  
SUCRE Y AZUAY  
CUARTO PISO EDIF. MÉDICOS

Página 1  
Fecha 11/12/2014

BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA

Al 31/12/2013 En \_\_\_\_\_

3	PATRIMONIO NETO		( 7,628.22)
301	CAPITAL		400.00
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400.00	
304	RESERVAS		46.24
30401	RESERVA LEGAL	46.24	
306	RESULTADOS ACUMULADOS		( 11,818.68)
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	912.43	
30602	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	( 12,731.11)	
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO		3,744.22
30701	RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS --	5,943.20	
30704	GANANCIA DEL PERIODO	( 2,198.98)	
			=====
			( 7,628.22)
			=====
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		18,250.19
			=====

**ING. ROBERTH FIGUEROA**

**DRA. ELIZABETH RAMON**

*ENOVATRaining 2013*  
*ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS*  
*Hasta 31/12/2013*

41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		64.893,35
4102	PRESTACION DE SERVICIOS	<u>64.893,35</u>	
	OTROS INGRESOS		<u>146,15</u>
4106	INTERESES	<u>146,15</u>	
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<u><u>65.039,50</u></u>
52	<b>GASTOS</b>		
5201	<b>GASTOS DE VENTAS</b>		13.443,00
520105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS	176,67	
520106	REMUNERACIONES A OTROS	100,00	
520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	58,04	
520112	COMBUSTIBLES	279,36	
520113	LUBRICANTES	50,99	
520115	TRANSPORTE	3.600,00	
520116	GASTOS DE GESTIÓN	500,00	
52011603	RECARGAS	70,55	
52011701	PASAJES	1.911,90	
52011702	ALIMENTOS	569,56	
52011703	RECARGAS	17,86	
52011704	PARQUEO	6,00	
520127	GASTOS DE INV, DE SUM Y MAT PARA PREST	<u>6.102,07</u>	
5202	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		44.489,23
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS	20.635,11	
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	3.223,44	
520203	BENEFICIOS SOCIALES	3.556,94	

520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS	1.880,00	
520206	REMUNERACIONES A OTROS	500,00	
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	6.224,86	
520210	SUMINISTROS Y MATERIALES	1.171,52	
520214	SEGUROS Y REASEGUROS	736,25	
520216	GASTOS DE GESTION	795,02	
520217	GASTOS DE VIAJE	200,89	
520219	NOTARIOS Y REGISTRADORES	100,70	
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	68,43	
520224	OTROS GASTOS	1.740,78	
520225	INTERNET	179,00	
520226	SUMINISTROS DE MUEBLES	148,44	
520227	INTERESES PAGADOS	3.320,00	
520228	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	7,85	
5203	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<u>1.164,07</u>
520301	INTERESES SOBREGIROS	2,84	
520302	COMISIONES	10,80	
520303	GASTOS BANCARIOS	38,65	
520304	INTERESES PAGADOS	1.037,07	
520305	GASTOS SEGURO DE DESGRAVAMEN	74,71	
	<b>TOTAL GASTOS</b>		<u><u>59.096,30</u></u>
	<b>GANANCIA DEL EJERCICIO</b>		<u><u>5.943,20</u></u>

**GERENTE**  
**ING. ROBERTH FIGUEROA**

**CONTADORA**  
**DRA. ELIZABETH RAMON**

**ENOVATRADING CÍA. LTDA.**

Estados de Flujo de Efectivo.

Al 31 de diciembre del 2013.

*(En dólares de los Estados Unidos de América-US\$)*

2013

**Flujos de Efectivo por Actividades de Operación:**

Utilidad neta	3697,98
Aumento en las cuentas por pagar	2916.01
Disminución en las cuentas por cobrar	6521.36
Menos: Aumento en el inventario	8.443,48
Flujo neto de actividades de operación	<u>4691.87</u>

**Flujos de Efectivo por Actividades de Inversión:**

Efectivo pagado para adquirir activos fijos	0.00
Flujo neto de actividades de inversión	<u>0.00</u>

**Flujos de Efectivo por Actividades de Financiamiento:**

Aumento en documentos por pagar largo plazo	0.00
Flujo neto de actividades de financiación	<u>0.00</u>
Aumento de efectivo y equivalentes de efectivo	5794.75
Saldo de efectivo y equivalentes de efectivo inicio del año	-648,18
Saldo de efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u>5.146,57</u>

**ENOVATRADING CÍA. LTDA.**  
Notas a los Estados Financieros  
(En dólares de los Estados Unidos de América-US\$)

**Nota 1-Operaciones.**

**ENOVATRADING CÍA. LTDA.**, es una compañía limitada constituida en el Ecuador con domicilio principal en Loja 24 de octubre de 2008 su objetivo social es: “Ofrecer productos y servicios de desarrollo de software, encaminados a fortalecer los modelos de negocio a fin de fomentar el desarrollo y mejoramiento de las habilidades y competencias de las entidades que la solicitan por medio de la automatización de sus procesos”.

**Nota 2-Políticas Contables Significativas.**

Los estados financieros han sido elaborados acorde a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes) de las cuales la gerencia requiere que la compañía genere estimaciones, para determinar el valor de las transacciones incluidas en los estados financieros.

A continuación, se presenta un resumen de las principales políticas contables aplicadas por la compañía, en la elaboración de los estados financieros.

**Flujos de Efectivo**

Con propósito de presentación del estado de flujos de efectivo la compañía, considera como efectivo, el saldo disponible en caja chica y en bancos.

**Cuentas por cobrar**

Las ventas en su mayoría se realizaron con condiciones de crédito normales, y los importes no tienen intereses. Al final del periodo que se informa, los importes en libros de los deudores y otras cuentas por cobrar se revisan para designar si existe alguna probabilidad objetiva de que no son recuperables. De ser así se reconoce en resultados una pérdida por deterioro de valor.

### Cuentas por pagar

Los documentos y cuentas por pagar son obligaciones que se basan en condiciones de crédito normales y no cuentan con intereses.

### Participación de empleados en las utilidades

La República del Ecuador en sus leyes laborales exige que la compañía distribuya entre sus empleados el 15% de sus utilidades antes del impuesto a la renta. Este cargo es registrado en otras obligaciones corrientes.

### Impuesto a la renta

La provisión del impuesto a la renta se calcula mediante la aplicación de la tasa impositiva del 22% aplicable a las utilidades gravables conforme a lo establecido el 29 de diciembre del 2010 en el Suplemento del Registro Oficial número 351 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones. Para el 2013 la compañía calculo el impuesto a la renta acorde a lo establecido en el Suplemento del Registro Oficial.

### Reserva Legal

En la República del Ecuador la Ley de compañías requiere que las compañías limitadas transfieran a reserva legal el 5% de las ganancias netas anuales, hasta igualar el 50% del capital de la compañía. Esta reserva no está sujeta a repartición, excepto que se liquide la compañía.

### Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos por actividades diarias provenientes de la venta de los servicios se reconocen cuando se cancela el servicio y su propiedad ha cambiado.

Los ingresos de las actividades habituales se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta, de descuentos, devoluciones.

### Reconocimiento de gastos

El registro del gasto es realizado acorde al método del devengado.

### **Nota 3 -Efectivo y equivalentes de efectivo**

El detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre del 2013, es de la siguiente forma:

	2013
Banco de Guayaquil	5.146,57
<b>Total</b>	<b><u>5.146,57</u></b>

### **Nota 4 – Cuentas por cobrar**

El detalle de las Cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2013, es como sigue:

	2013
Otras cuentas por cobrar	1.607,65
<b>Total</b>	<b><u>1.607,65</u></b>

### **Nota 5 – Cuentas y documentos por pagar**

El detalle de Cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre del 2013, es como sigue:

	2013
Locales	18.271,70
<b>Total</b>	<b><u>18.271,70</u></b>

### **Nota 6 – Otras obligaciones corrientes**

El detalle de Otras obligaciones corrientes al 31 de diciembre del 2013, es como sigue:

	2013
Con la administración tributaria	723,14
Impuesto a la renta por pagar	1.307,50
Con el IESS	872,60
Participación a trabajadores	891,48
<b>Total</b>	<b><u>3.794,72</u></b>

#### **Nota 7- Pasivo no corriente**

El detalle de Pasivo no corriente al 31 de diciembre del 2013, es como sigue:

	2013
Anticipo a clientes	3.811,99
<b>Total</b>	<b><u>3.811,99</u></b>

#### **Nota 8- Capital social**

Al 31 de diciembre del 2013 el capital autorizado y pagado está constituido por US\$400.00.

#### **Nota 9- Eventos subsecuentes**

A la fecha de exposición del informe, no han sucedido situaciones, que la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros

#### **Nota 10- Aprobación de los estados financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas el día 15 de marzo del 2014.

-----  
**Ing. Luis Cuenca**  
Presidente

-----  
**Ing. Robert Figueroa**  
Gerente General

-----  
**Dra. Elizabeth Ramón**  
Contadora General