



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA  
AREA JURIDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA  
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**TITULO:**

**“Examen Especial a las Cuentas Caja-Bancos,  
Cuentas por Cobrar y Ventas de la Empresa  
Ferrocomercial Vera e Hijos del Cantón  
Yantzaza Provincia de Zamora Chinchipe  
periodo 2014”**

Tesis previa a optar el Grado de  
Ingeniera en Contabilidad y  
Auditoría, Contador Público  
Auditor

**AUTORA: Noemi Yamilet Castillo Zhingre**

**DIRECTOR: MAE. Eduardo José Martínez Martínez**

**LOJA- ECUADOR**

**2016**

**DR. EDUARDO JOSE MARTINEZ, MAE., DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DEL ÁREA JURÍDICA, SOCIAL ADMINISTRATIVA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA Y DIRECTOR DE TESIS.**

**CERTIFICA:**

Que el trabajo de tesis titulado: **“EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS CAJA-BANCOS, CUENTAS POR COBRAR Y VENTAS DE LA EMPRESA FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS DEL CANTÓN YANTZAZA PROVINCIA DE ZAMORA CHINCHIPE PERIODO 2014”**, desarrollado por la aspirante Señora **NOEMI YAMILET CASTILLO ZHINGRE**, previa a optar el Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador, Público Auditor, ha sido dirigida y revisada en todas sus partes, por lo que autorizo su presentación ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, Mayo 2016




**Dr. EDUARDO JOSE MARTINEZ, MAE.  
DIRECTOR DE TESIS**

## AUTORÍA

Yo, **NOEMI YAMILET CASTILLO ZHINGRE**, declaro se autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representante jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

Adicionalmente acepto y autorizó a la Universidad Nacional de Loja, la publicación de mi tesis en el repertorio Institucional – Biblioteca Virtual.

**Autora:** Noemi Yamilet Castillo Zhingre

**Firma:** 

**Cédula:** 1900784172

**Fecha:** Loja, junio del 2016

**CÉDULA:** 1900784172

**DIRECCIÓN:** Ing. Jorge - Av. Plazuela Rivera

**CORREO ELECTRÓNICO:** yamileg@unl.edu.ec

**TELÉFONO:** 084309-02670846

**DATOS COMPLEMENTARIOS**

**DIRECTOR DE TESIS:** Dr. Eduardo Martínez Martínez, IAE

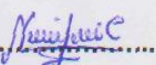
**CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS POR PARTE DE LA AUTORA, PARA LA CONSULTA REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL Y PUBLICACIÓN ELECTRONIC DEL TEXTO COMPLETO**

Yo, **Noemi Yamilet Castillo Zhingre** declaro ser autora de la tesis titulada **“EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS CAJA-BANCOS, CUENTAS POR COBRAR Y VENTAS DE LA EMPRESA FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS DEL CANTÓN YANTZAZA PROVINCIA DE ZAMORA CHINCHIPE PERIODO 2014”** como requisito para optar el grado de **Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor** autorizo al sistema bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el RDI, en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenio la Universidad.

La Universidad Nacional de Loja, no se responsabiliza por el plagio o copia de la tesis que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 07 días del mes de junio del 2016, firma la autora.

**FIRMA:** 

**AUTORA:** Noemi Yamilet Castillo Zhingre

**CÉDULA:** 1900784172

**DIRECCIÓN:** Argelia -Av. Pio Jaramillo Alvarado

**CORREO ELECTRÓNICO:** yaminegrita05@.com

**TELÉFONO:** 3034309-0988788548

**DATOS COMPLEMENTARIOS**

**DIRECTOR DE TESIS:** Dr. Eduardo Martínez Martínez, MAE.

**TRIBUNAL DE GRADO:**

**PRESIDENTA DE TRIBUNAL:** Dra. María Enma Añazco Narvárez. Mg. Sc

**MIEMBRO DE TRIBUNAL:** Dra. Tamara Alexandra Cajas Siguencia. Mg. Sc

**MIEMBRO DE TRIBUNAL:** Dra. Deysi Yane Torres Chiriboga. Mg. Sc

## DEDICATORIA

Este trabajo de tesis de grado está dedicado a **DIOS**, por darme la vida a través de mis queridos **PADRES**, quienes con su cariño y amor me apoyaron en cada uno de mis pasos y así lograr todos mis sueños, mis bellos **ABUELITOS** por motivarme y darme la mano cuando sentía que el camino se terminaba, a ustedes por siempre mi corazón y mi agradecimiento.

**NOEMI Y CAMILO**

Mis hermanos quienes han sido testigos de cada uno de mis pasos por guiarme y quiero con esta tesis darles un ejemplo de constancia.

**JEFFERSON, (+) YESLY, CAMILA, RHANDY**

**A mi ESPOSO**, por su paciencia y comprensión, preferiste sacrificar tu tiempo para que yo pudiera cumplir con el mío. Por tu bondad y sacrificio me inspiraste a ser mejor para ti, ahora puedo decir que esta tesis lleva mucho de ti, gracias por estar siempre a mi lado.

**DIEGO**

Mi querido **HIJO**, quien es el motivo y la razón que me ha llevado a seguir día a día, a no desmayar para alcanzar mis más apreciados ideales, quiero también dejarle a Él una enseñanza que cuando se quiere alcanzar algo en la vida, no hay tiempo ni obstáculo que lo impida para poderlo **LOGRARLO**.

**DYLAN**

**NOEMI YAMILET**

## **AGRADECIMIENTO**

Mi más sincero agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja, Carrera de Contabilidad y Auditoría, Modalidad presencial, a los distinguidos docentes, quienes me impartieron su conocimiento, profesionalismo y ética que servirán para convertirme en un excelente profesional útil a la sociedad.

A mi Director de tesis Dr. Eduardo José Martínez Martínez, quién con su experiencia ha sido el guía idóneo, durante el proceso que ha llevado el realizar esta tesis, me ha brindado el tiempo necesario, como la información para que este anhelo llegue a ser felizmente culminada.

Gratitud inmensa para el propietario de la empresa Ferrocomercial Vera e Hijos Sr. Jorge Enrique Vera Cabrera, por facilitarme la información y colaboración, característica propia de generosidad.

**LA AUTORA**

**a. TÍTULO**

**“EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS CAJA-BANCOS,  
CUENTAS POR COBRAR Y VENTAS DE LA EMPRESA  
FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS DEL CANTÓN YANTZAZA  
PROVINCIA DE ZAMORA CHINCHIPE PERIODO 2014”**

## **b. RESUMEN**

La tesis denominada **“EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS CAJA-BANCOS, CUENTAS POR COBRAR Y VENTAS DE LA EMPRESA FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS DEL CANTÓN YANTZAZA PROVINCIA DE ZAMORA CHINCHIPE PERIODO 2014”**, ha sido elaborada de acuerdo al reglamento de régimen académico de la Universidad Nacional de Loja, como requisito previo a optar el grado y título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

El trabajo de tesis presenta los siguientes objetivos: “Evidenciar la razonabilidad de los saldos que se presenta en las cuentas examinadas en los estados financieros”, permitiendo dar una opinión de la veracidad y razonabilidad de los saldos que presentan las cuentas objeto de estudio. “Comprobar la observancia de las políticas, normas y procedimientos y más disposiciones legales relacionadas con el manejo y registro de cuentas examinadas”, “Realizar un informe con conclusiones y recomendaciones el mismo que será un aporte para el propietario de la entidad”.

La metodología utilizada se fundamentó específicamente en las fases del Examen Especial cuya primera fase es PLANIFICACIÓN, inició con una visita previa a la empresa facilitando la redacción del reporte de planificación preliminar y específica, ayudó a la elaboración de los



programas de auditoría y los respectivos cuestionarios de control interno. La segunda fase EJECUCION se desarrolla el trabajo de campo, con la aplicación de los programas y cuestionario para llegar a determinar las debilidades que presenta la empresa Ferrocomercial Vera e Hijos obteniendo un nivel moderado en el manejo y aplicación del sistema de control interno. La tercera fase COMUNICACION DE RESULTADOS, el mismo que permitió ejecutar el informe del examen especial en el cual se deja claramente establecidas las falencias del control de las cuentas que se examinaron.

Como principal conclusión se puede establecer que no existe independencia en la segregación de funciones en lo que tiene que ver a las actividades de registro y control de los recursos financieros que faciliten la revisión y verificación de las operaciones, evitando así los errores, recomendando al gerente la elaboración de un manual de funciones donde se detalle cada una de las responsabilidades que deben cumplir los empleados de acuerdo a su cargo.

## **ABSTRACT**

The thesis entitled "Special Consideration of items Cajamarca Banks, Accounts Receivable and Sales Company Commercial FERROCOMERCIAL VERA AND SONS, Canton Province of Zamora Chinchipe Yantzaza period 2014" has been prepared in accordance with the regulations of academic regime National University of Loja, prior to choose the degree and engineering degree in Accounting and Auditing requirement.

The thesis presents the following objectives: "To demonstrate the reasonableness of the balances presented in the accounts in the financial statements examined," allowing give an opinion for the accuracy and reasonableness of the balances that present the accounts under study. "Check compliance with policies, standards and procedures and legal provisions related to the management and registration of accounts examined", "Make a report with conclusions and recommendations it will be a contribution to the owner of the entity."

The methodology used was based specifically on the phases of the Special Review whose first phase is PLANIFICACION, beginning with a prior visit to the company facilitating the drafting of the report of the preliminary and specific planning, helped the development of audit programs and the

respective internal control questionnaires. The second phase EJECUCION fieldwork develops, with the implementation of programs and questionnaire to reach determine the weaknesses of the company Ferrrocomercial Vera e Hijos obtaining a moderate level in the management and implementation of internal control system. The third phase communication of results, the same that allowed run the report of the special examination in which the shortcomings of control accounts that were examined is left clearly established.

The main conclusion can be established that there is no independence in the segregation of duties in what concerns the activities of registration and control of financial resources to facilitate the review and verification operations avoiding mistakes, recommended the manager the development of a manual detailing functions where each of the responsibilities to be met by employee according to his office.

### **c. INTRODUCCION**

El Examen Especial, aplicado a determinadas cuentas desempeña un papel importante tanto en la empresa pública como privada ya que se encarga de verificar, estudiar y evaluar el grado cumplimiento y la razonabilidad de las disposiciones legales y reglamentarias vigentes a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiente.

**El Examen Especial de las cuentas Caja- Bancos, Cuentas por Cobrar y Ventas de la Empresa FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS del Cantón Yantzaza Provincia de Zamora Chinchipe Periodo 2014**, constituye un aporte fundamental para la parte Financiera- Administrativa de la empresa, con el propósito de medir el grado de cumplimiento de los principios y normas del Control Interno implementado en esta empresa, y así garantizar la veracidad y razonabilidad de los saldos presentados para una adecuada toma de decisiones.

El trabajo de tesis se encuentra estructurado en primer lugar por el **Título** seguido del **Resumen** el cual se lo ha realizado de acuerdo a los objetivos generales y específicos, la metodología, la conclusión y la recomendación más relevante, la **Introducción** que refleja en forma breve la importancia del tema, el aporte a la empresa y la estructura del trabajo; la **Revisión de Literatura** que contiene los conceptos teóricos que son fundamentales

para el desarrollo de la práctica; los **Materiales y Métodos** utilizados en el desarrollo del mismo; los **Resultados** en donde se detalla el desarrollo de la práctica y una **Discusión** que es un contraste de la información pasada con la actual de la empresa ferretera. Posteriormente se presenta las **Conclusiones y Recomendaciones**, las mismas que sugieren al propietario tomar las en cuenta para una toma adecuada de decisiones; la **Bibliografía** que es la recopilación de las fuentes de información que se consultaron para estructurar la revisión de literatura referencial; **Anexos** donde consta el proyecto aprobado y el **Índice** organizado del trabajo de Tesis.

## d. REVISIÓN DE LITERATURA

### EMPRESA

Las actividades económicas de los pueblos se canalizan a través de organizaciones humanas llamadas empresas en los más diversos campos productivos y de servicio.

“Empresa es toda actividad económica que se dedica producir bienes y servicios para venderlos y satisfacer las necesidades del mercado a través de establecimientos comerciales, con el propósito principal de obtener ganancias por la inversión realizada” (BRAVO, 2012, pág. 5).

### Clasificación

“Las empresas se clasifican considerando varios criterios:

#### Por la actividad

- ❖ **Industriales.** Las actividades básicas de este tipo de empresas de la producción de bienes mediante la transformación de materias primas
- ❖ **Comerciales.** Son aquellas que se dedican a la adquisición de bienes o productos, con el objeto de comercializarlos y obtener ganancias.

- ❖ **Servicios.** La actividad económica de este tipo de empresas es vender servicios o capacidad profesional, es decir productos intangibles.

### **Por el Sector al que Pertenece**

- ❖ **Públicas.** Son empresas que pertenecen al estado y se dedican a prestar servicios a la colectividad.
- ❖ **Privadas.** El capital de este tipo de empresas pertenece a personas naturales o jurídicas del sector privado, la finalidad principal es obtener ganancias por las inversiones realizadas
- ❖ **Mixtas.** El capital de las empresas mixtas está constituido por aportes del sector privado y sector público.

### **Por el Tamaño**

Para clasificar las empresas según el tamaño se consideran varios criterios, como son: capital invertido, giro de operaciones, personal que labora, instalaciones, etc.

La clasificación más generalizada de las empresas según el tamaño es:

- ❖ **Pequeña Empresa.** Se considera pequeña empresa aquella que maneja escasos recursos económicos y humanos.

- ❖ **Mediana Empresa.** En este tipo de empresas la inversión de capital es considerable y número de personal que labora se incrementa en relación con la pequeña empresa.
- ❖ **Grande Empresa.** Las inversiones son de mayor cuantía, por lo tanto las utilidades también son significativas, el personal que posee es especializado por departamento.

### **Por la Función Económica**

- ❖ **Primaria.** Son las empresas de explotación (minera, forestal, productos del mar, etc.), las agropecuarias (agricultura y ganadería) y las de construcción.
- ❖ **Secundaria.** Son aquellas empresas que se dedican a la transformación de materias primas. Ejemplos: empresas industriales.
- ❖ **Terciaria.** Son las empresas dedicadas exclusivamente a la prestación de servicios como salud, educación, transporte, hospedaje, seguros, financieros.

### **Por la Constitución del Capital**

- ❖ **Negocios Personales o Individuales.** Se constituyen con un solo propietario.



❖ **Sociedades o Compañías.** Se constituyen con el aporte de capital de varias personas naturales o jurídicas.”<sup>1</sup>

## **ESTADOS FINANCIEROS**

“Los Estados Financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y económica de la entidad. Además son documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en el desarrollo de su actividad económica a lo largo de un período o fecha determinada.” (ORTIZ, 2010, pág. 45)

### **Objetivo**

El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado.

**Clasificación de los Estados Financieros.-** Se clasifican en:

---

<sup>1</sup> ESPEJO Jaramillo, Lupe Beatriz.2007, Contabilidad General. Editorial Ediloja.Pág 05-06

- ❖ **Estado de Resultados.-** Presenta la situación económica de la empresa mediante los ingresos y gastos, así como la utilidad o pérdida resultante de las operaciones de la empresa durante un período de tiempo determinado generalmente un año.
  
- ❖ **Estado de Situación Financiera.-** Demuestra la posición financiera de la empresa en un momento determinado, en el cual se presenta en forma ordenada y sistemáticamente las cuentas de activo, pasivo y patrimonio.
  
- ❖ **Estado de Flujo de Efectivo.-** Establece las entradas y salidas de dinero mediante las actividades de operación, inversión y financiamiento que ha tenido o puede tener una compañía en el futuro.
  
- ❖ **Estado de Cambios en el Patrimonio.-** Es el movimiento de las cuentas de capital, reservas y utilidades. El estado de cambios en el patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un período determinado. Además de mostrar esas variaciones, el estado de cambios en el patrimonio busca explicar y analizar cada una de las variaciones, sus causas y consecuencias dentro de la estructura financiera de la empresa.”<sup>2</sup>

---

<sup>2</sup> ORTÍZ Anaya Héctor, Principios de Administración Financiera. 12va Edición. Colombia. 2004. Págs. 45-49

## **AUDITORÍA**

Según Arthur W. Holmes, la Auditoría “Es la comprobación científica y sistemática de los libros de contabilidad, comprobantes y otros registros financieros y legales de una empresa o corporación, con el propósito de determinar la exactitud e integridad de la contabilidad, mostrando la verdadera situación financiera y las operaciones, y certificar los informes que se rinden”

### **Finalidad y Objetivos de la Auditoría**

“Es un examen realizado por un auditor acerca de la evidencia con que las cuentas finales de ingresos y el balance general de una organización han sido preparados para cerciorarse de que presentan una visión fiel y clara de las transacciones del período en revisión y del estado financiero de la organización en la fecha tope, permitiendo al auditor informar a partir del mismo.” (ILACIF, 2000, pág. 5)

### **Naturaleza de la Auditoria**

“Una auditoria es la recopilación de datos sobre la información cuantificable de una entidad económica para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre información y los criterios establecidos. La auditoría debe ser realizada por una persona competente e independiente. Además

representa una forma de entregar servicios profesionales de carácter personal y constituye el elemento indispensable para el logro completo de una adecuada administración. Su naturaleza es de carácter objetivo sistemático y profesional y su enfoque moderno es netamente positivo”<sup>3</sup>

## **Importancia**

La Auditoría ofrece razonabilidad y confiabilidad dentro de la información contable y administrativa; detecta errores, deficiencias, fraudes brindando la oportunidad de corrección; además permite el control de recursos tanto humanos, materiales, tecnológicos y financieros para que sean utilizados de manera eficiente.

Además se considera importante porque:

- ❖ Evalúa las operaciones, controles y actividades en todos los niveles que realiza la empresa, generando nuevas ideas, procedimientos y métodos para el control de operaciones y actividades.
- ❖ Permite comprobar la veracidad, exactitud y autenticidad de las operaciones económicas y financieras desarrolladas por la empresa.
- ❖ Sirve de guía a los administradores, porque posibilita el incremento

---

<sup>3</sup> KELL Walter, BOYNTON William C, 2001, Auditoria Moderna, Séptima Edición, México, pág. 3 y 4

de la eficacia, la efectividad y en la utilización de los recursos económicos, buscando de esta manera mejorar las operaciones y actividades, a través de las recomendaciones y acciones correctivas.

### **Normas Internacionales de Auditoría (NIA)**

Establecen las responsabilidades globales del auditor cuando desarrolla una auditoría de estados financieros de acuerdo a las mismas. Es decir concretamente establece los objetivos generales del auditor y explica la naturaleza y alcance de una auditoría diseñada para permitir alcanzar dichos objetivos

- ❖ **NIA 210. Términos de los Trabajos de Auditoría.-** El auditor y el cliente deberán acordar los términos del trabajo. Los términos convenidos necesitarán ser registrados en una carta compromiso de auditoría u otra forma apropiada de contrato.
  
- ❖ **NIA 220.- Control de Calidad para el Trabajo de Auditoría.-** Las políticas y procedimientos generales de control de calidad de la firma deberán comunicarse a su personal de una manera que brinde certidumbre de que las políticas y procedimientos son comprendidos e implementados.
  
- ❖ **NIA 230.- Documentación de Auditoría.-**El auditor deberá preparar

papeles de trabajo que sean suficientemente completos y detallados para proporcionar una comprensión global de la auditoría

- ❖ **NIA 240. Fraude y Error.-** Al planificar y efectuar procedimientos de auditoría y al evaluar y reportar los consiguientes resultados, el auditor debería considerar el riesgo de representaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros, resultantes de fraude o error.
  
- ❖ **NIA 250. Consideración de Leyes y Reglamentos en una Auditoría de Estados Financieros.-** Cuando planea y desempeña procedimientos de auditoría y cuando evalúa y reporta los resultados consecuentes, el auditor deberá reconocer que el incumplimiento por parte de la entidad con leyes y reglamentos puede afectar substancialmente a los estados financieros.
  
- ❖ **NIA 300. Planeación de una Auditoría de Estados Financieros.-** El auditor deberá planear el trabajo de auditoría de modo que sea desempeñada de una manera efectiva.
  
- ❖ **NIA 320. La Importancia Relativa de la Auditoría.-** El auditor deberá considerar la importancia relativa y su relación con el riesgo de auditoría cuando conduzca una auditoría.
  
- ❖ **NIA 500. Evidencia de Auditoría.-**El auditor deberá obtener suficiente

evidencia apropiada de auditoría para poder extraer conclusiones razonables sobre las cuales basar la opinión de auditoría.

- ❖ **NIA 510. Trabajos Iniciales – Balances de Apertura.-** Para trabajos de auditoría iniciales, el auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría
  
- ❖ **NIA 520. Procedimientos Analíticos.-** El auditor deberá aplicar procedimientos analíticos como procedimientos de evaluación del riesgo para obtener un entendimiento de la entidad y su entorno y en la revisión general al final de la auditoría.
  
- ❖ **NIA 530. Muestreo de Auditoría.-** Cuando diseña una muestra de auditoría, el auditor debería considerar los objetivos específicos de la auditoría, la población de la cual desea tomar muestra y el tamaño de la muestra.
  
- ❖ **NIA 540. Auditoría de Estimaciones Contables.-** El auditor deberá obtener una suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de las estimaciones contables.
  
- ❖ **NIA 550. Partes Relacionadas.-** El auditor deberá desempeñar procedimientos de auditoría diseñados para obtener una evidencia suficiente apropiada de auditoría respecto de la identificación y revelación

por la administración, de las partes relacionadas y el efecto de las transacciones de partes relacionadas que sean de importancia relativa para los estados financieros

- ❖ **NIA 560. Hechos Posteriores.-** El auditor deberá considerar el efecto de hechos posteriores sobre los estados financieros y sobre el dictamen del auditor.
  
- ❖ **NIA 570. Negocio en Marcha.-** Al planear y desempeñar los procedimientos de auditoría y al evaluar los resultados consecuentes, el auditor debería considerar la propiedad del supuesto de negocio en marcha que subyace la preparación de los estados financieros.
  
- ❖ **NIA 580. Representaciones de la Administración.-** El auditor deberá obtener exposiciones apropiadas de la administración. Reconocimiento de la administración de su responsabilidad por los estados financieros.
  
- ❖ **NIA 600. Uso del Trabajo de Otro Auditor.-** Cuando el auditor principal usa el trabajo de otro auditor, el auditor principal debería determinar cómo afectará a la auditoría el trabajo del otro auditor
  
- ❖ **NIA 610. Consideración del Trabajo de Auditoría Interna.-** El auditor externo deberá considerar las actividades de auditoría interna y su efecto, si lo hay, sobre los procedimientos de auditoría externa



- ❖ **NIA 620. Uso del Trabajo de un Experto.-** Cuando use el trabajo desempeñado por un experto, el auditor deberá obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría de que dicho trabajo es adecuado para los fines de la auditoría.
  
- ❖ **NIA 700. El Dictamen del Auditor Independiente sobre un Juego Completo de Estados Financieros.** El dictamen del auditor independiente sobre trabajos de auditoría con propósito especial establece normas y proporciona lineamientos sobre la forma y el contenido del dictamen del auditor emitido como resultado de una auditoría.
  
- ❖ **NIA 720. Otra Información en Documentos que contienen Estados Financieros Auditados.-** El auditor deberá leer la otra información para identificar las inconsistencias de importancia relativa con los estados financieros auditados.
  
- ❖ **NIA 800. El Dictamen del Auditor sobre Trabajos de Auditoría con Propósito Especial.-** El auditor deberá analizar y evaluar las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida durante el trabajo de auditoría con propósito especial como la base para una expresión de opinión. El dictamen deberá contener una clara expresión escrita de opinión.

## **Clasificación de la Auditoría**

### **Dependiendo de quién lo ejecute:**

**a. “Interna:** cuando los auditores se encuentran organizados en una unidad administrativa dependiente de la entidad sujeta a examen.

**b. Externa:** cuando el personal de auditores que ejecutan el trabajo no tiene relación de dependencia con la entidad sujeta a examen, es decir son contratados.

### **Dependiendo del tipo de la entidad en que se realiza:**

**a. Privada:** cuando es ejecutada en las empresas particulares.

**b. Pública o Gubernamental:** es aplicada a entidades y organismos del sector público.

### **Dependiendo de las operaciones que examine:**

**a. Auditoría Financiera:** Es un examen para determinar si los

23 Estados Financieros son razonables y cumplen con la normativa legal vigente.

**b. Auditoría Operacional, de Desempeño o Gestión:** Análisis para verificar la productividad en los procesos. Establece el grado de eficiencia, eficacia y economía en los procesos de las diferentes áreas de la organización.

**c. Auditoría Integral:** Es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un periodo determinado, evidencia relativa a la información financiera, al comportamiento económico y al manejo de una entidad con la finalidad de informar sobre el grado de correspondencia, los criterios o indicadores establecidos o los comportamientos generalizados

**d. Auditoría Ambiental:** Examen que evalúa el impacto de las operaciones de una empresa frente al medio ambiente y establece controles para evitar todos los riesgos ambientales.

**e. Auditoría Informática:** Se realiza a los recursos computarizados de una entidad. Evalúa la gestión y control de la tecnología de la información.

**f. Auditoría Forense:** Se enfoca en la prevención y detección del fraude con pruebas para llevar a corte penal a los implicados. Se origina cuando se vincula lo legal con los registros y pruebas contables.

**g. EXAMEN ESPECIAL:** Es un análisis independiente que se realiza a un área específica tanto en una empresa pública o privada.

Su función es verificar, estudiar y evaluar aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa o de medio ambiente.

ACFI (Auditores, Contadores y Consultores Financieros), “El Examen Especial, se considera como parte del control posterior en la empresa privada y pública se encarga de verificar, estudiar y evaluar los aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiente, con posterioridad a su ejecución, se aplicarán las técnicas y procedimientos de auditoría de acuerdo con la materia del examen y formulará el correspondiente informe que deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones.”

“Obedece a un fin especial y no a la comprobación de la situación financiera y de los resultados de las operaciones, a causas de que las investigaciones se hacen con objeto de tener informes específicos relacionados con alguna fase partiendo de una empresa o de sus actividades” (HOLMES, 2008, pág. 49)

### **Objetivos**

Evaluar la estructura de control interno financiero y de gestión.

- ❖ Determinar el grado de cumplimiento de metas y objetivos.
- ❖ Evaluar el cumplimiento de la normativa vigente
- ❖ Evaluar el grado de implementación y seguimiento de medidas correctivas.

### **Características**

Entre las características del Exámen Especial tenemos las siguientes:

**Sistemático.-** Su ejecución es adecuadamente planeada, es decir sigue un orden lógico y adecuado.

- ❖ **Profesional.-** Es ejecutado por auditores o contadores que posean capacidad experiencia y conocimiento en el área de auditoría financiera.
- ❖ **Específico.-** Cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.
- ❖ **Normativo.-** Verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad, propiedad e informa sobre los resultados de la evaluación de control interno.
- ❖ **Decisorio.-** Concluye con la emisión de un informe que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información.

### **Importancia del Examen Especial**

La importancia del examen especial radica en que a través de ella se logra mejorar la gestión financiera y el control interno. Además constituye un instrumento por medio del cual se logra detectar errores y desviaciones en el manejo de los recursos humanos, materiales y financieros para contribuir a la obtención de información oportuna, útil y confiable para la toma de decisiones de las diferentes actividades que se desarrollan en la entidad.

“La aplicación del examen especial ayuda a las entidades u organismos a mejorar sus operaciones en base al desarrollo de hallazgos, formulaciones de

conclusiones y recomendaciones para las correctivas acciones que posibilite el aumento de eficiencia, eficacia y efectividad y en las operaciones.”<sup>4</sup>

### **Proceso del Examen Especial**

“El proceso que sigue un Examen Especial, se puede resumir en lo siguiente: inicia con la expedición de la orden de trabajo y culmina con la emisión del informe respectivo, cubriendo todas las actividades vinculadas con las instrucciones impartidas por la jefatura, relacionadas con el ente examinado.”<sup>5</sup>

La designación del equipo constará en una orden de trabajo que contendrá

los siguientes elementos:

- ❖ Objetivo general de la auditoría.
- ❖ Alcance del trabajo.
- ❖ Presupuesto de recursos y tiempo.
- ❖ Instrucciones específicas.

Para cada auditoría se conformará un equipo de trabajo, considerando la disponibilidad de personal de cada unidad de control, la complejidad, la magnitud y el volumen de las actividades a ser examinadas.

---

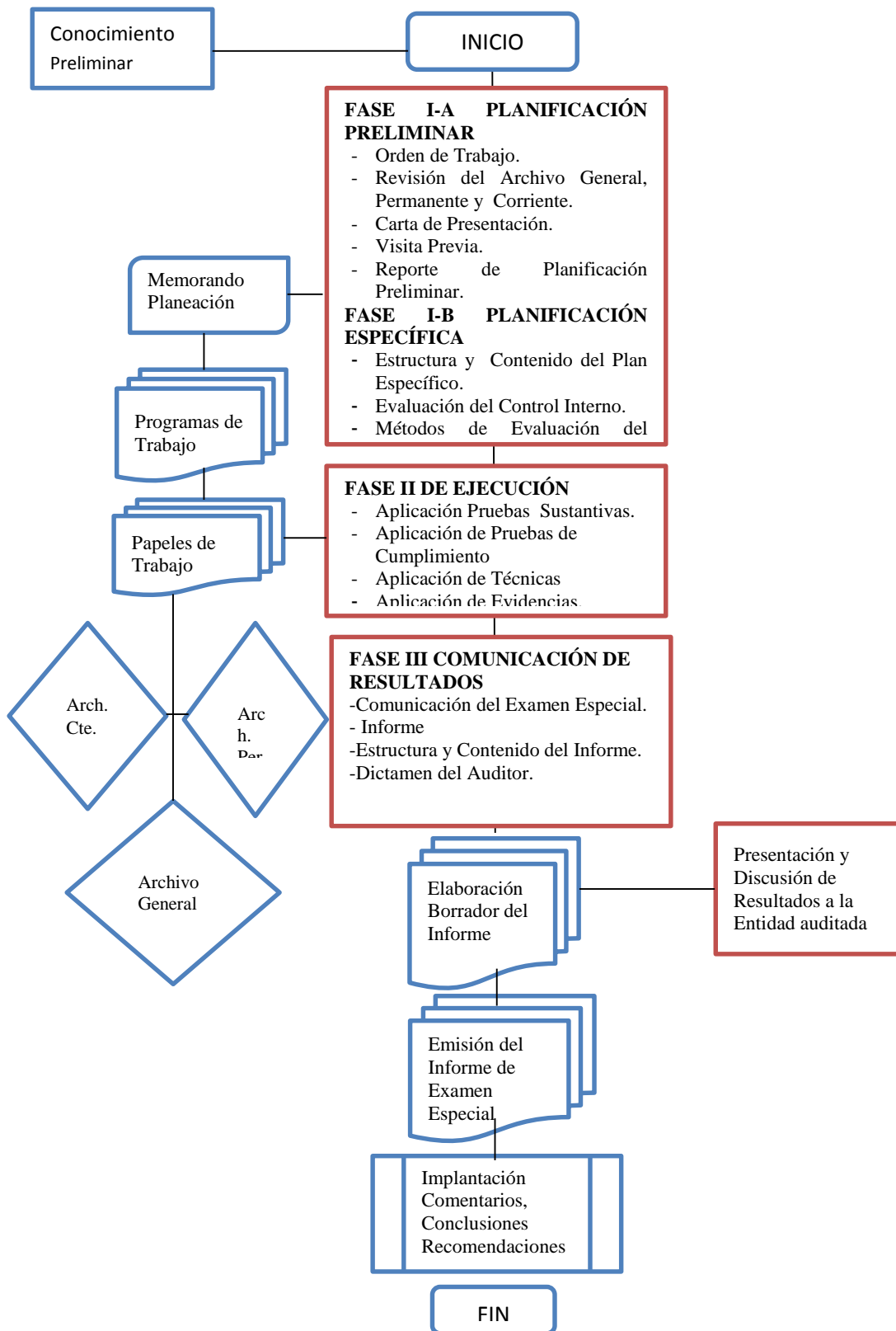
<sup>4</sup> **ILACIF**, Instituto Latinoamericano de Ciencias Fiscalizadoras Capítulo VII. Quito-Ecuador.Pag. 14

<sup>5</sup> **CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO**, Manual de Auditoría Gubernamental, Capítulo II, 2001,Pág 19

El equipo estará dirigido por el jefe de equipo, que será un auditor experimentado y deberá ser supervisado técnicamente. En la conformación del equipo se considerará los siguientes criterios:

- ❖ Rotación del personal para los diferentes equipos de auditoría.
- ❖ Continuidad del personal hasta la finalización de la auditoría.
- ❖ Independencia de criterio de los auditores.
- ❖ Equilibrio en la carga de trabajo del personal.

## PROCESO DEL EXAMEN ESPECIAL





## **Fases de un Examen Especial**

“Las fases para llevar a cabo un exámen especial comprende: planeación, ejecución, y comunicación de resultados, sin embargo existen algunos matices de diferencia en cada una de las etapas del proceso dado que sus procedimientos son más simplificados que en una auditoría de alcance amplio.”

### **FASE 1.- PLANIFICACIÓN**

#### **A. Planificación Preliminar**

##### **Conocimiento preliminar**

“Constituye la primera fase del proceso de examen especial y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios. Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas, por tanto esta actividad debe ser cuidadosa, creativa positiva e imaginativa; por lo que necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo.”<sup>6</sup>

---

<sup>6</sup> OSORIO Sánchez ISRAEL 2010 Fundamentos de Auditoria de Estados Financieros. Pág. 188

## Planificación Preliminar

“La planificación preliminar tiene el propósito de obtener o actualizar la información general sobre la entidad y las principales actividades sustantivas y adjetivas, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar el examen especial cumpliendo los estándares definidos para el efecto.”<sup>7</sup>

Para ejecutar la planificación preliminar se toma en consideración los siguientes aspectos:

- ❖ **Carta Compromiso.**- Está estructurada de la siguiente manera con un encabezado: el nombre de la asociación de auditores, el título del documento y la fecha que se envía la carta compromiso. Luego se describe primero a quien va dirigido es decir al gerente general de la compañía y se detalla la aceptación de los auditores especificando que aceptaran dar una opinión sobre los estados financieros, a ver si están de acuerdo a las NEC, también la empresa asume entera responsabilidad de la información que contendrá los estados financieros y si los auditores no cumplen con lo previsto responderán por los honorarios en relación al servicio luego pedirán la confirmación de la administración y la colaboración del personal y finalmente facturan los

---

<sup>7</sup>CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, Manual de Auditoría Gubernamental, Capítulo II, 2010, Pág 45

honorarios que cobrarán. Al término firmarán el Gerente de Auditoría y el Gerente General.

❖ **Visita Previa.-** Es el primer contacto con la empresa que se va a examinar y se realiza con la finalidad de recopilar información en forma clara y precisa de la entidad y sus funcionarios responsables de las operaciones correspondientes al periodo bajo examen. Se lo ejecuta al momento que se hace la visita previa a la compañía y se lo realiza con la finalidad de recopilar la información necesaria para poder realizar el examen especial en el periodo que se va a realizar.

❖ **Revisión del Archivo Permanente y Corriente.-** Emitida la orden de trabajo y antes de iniciar el examen especial en la empresa, el supervisor y auditor jefe de equipo, preparan el plan específico correspondiente. El auditor revisará el archivo permanente y corriente que mantiene la compañía, permitiéndole familiarizarse con las actividades administrativas –financieras y la naturaleza de las operaciones de la empresa a examinarse.

**Reporte de la Planificación Preliminar.-** El reporte de planificación preliminar incluye información relacionada con los aspectos generales, administrativos – contables y financieros de la empresa a examinar y los componentes principales a los cuales se realizara la evaluación del control interno. Se lo ejecuta después de haber realizado la visita previa en el cual

se detalla toda la información relacionada con aspectos generales, administrativos y contables – financieros de la empresa en la que se va realizar el trabajo. Se debe emitir un informe de visita previa, la misma que contiene los siguientes elementos:

- ❖ Antecedentes
- ❖ Información general de la empresa examinada
- ❖ Descripción de la empresa
- ❖ Misión de la empresa
- ❖ Visión de la empresa
- ❖ Objetivos institucionales
- ❖ Financiamiento o valor a ser examinado
- ❖ Estructura orgánica
- ❖ Nómina de funcionarios
- ❖ Exámenes especiales o auditorías realizadas
- ❖ Información financiera (Contabilidad, control interno)
- ❖ Puntos de interés para el examen.
- ❖ Transacciones importantes identificadas.
- ❖ Identificación de los componentes importantes a ser examinados

## **B. Planificación Específica**

“La planificación específica tiene como propósito principal evaluar el control

interno, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución, mediante los programas respectivos.”<sup>8</sup>

“En la planificación preliminar se evalúa a la entidad, como un todo. En cambio, en la planificación específica se trabaja con cada componente en particular. Uno de los factores claves del enfoque moderno de auditoría, además de los mencionados en la planificación preliminar, está en concentrar los esfuerzos de auditoría en las áreas de mayor riesgo y en particular en las denominadas afirmaciones (aseveraciones o representaciones) que es donde el auditor emplea la mayor parte de su trabajo para obtener y evaluar evidencia de su validez, sobre la cual fundamentará la opinión de los estados financieros.”<sup>9</sup>

La aplicación de pruebas de cumplimiento para evaluar el ambiente de control, los sistemas de registro e información y los procedimientos de control es el método empleado para obtener la información complementaria y calificar el grado de riesgo tomado al ejecutar una auditoría.

Las técnicas de mayor aplicación son la entrevista, la observación, la revisión selectiva, el rastreo de operaciones, la comparación y el análisis.

---

<sup>8</sup> CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO. Manual de Auditoría Financiera Gubernamental 2008. Pág. 83

<sup>9</sup> ANDRADE Puga, Ramiro, Auditoría Teoría Básica, Enfoque Moderno. 2011 Editorial UTPL. Pág. 48-49

La responsabilidad por la ejecución de la planificación específica está concentrada en el supervisor y jefe de equipo. No obstante, en el caso de exámenes complejos, es recomendable la participación de los miembros del equipo, en determinados casos, de Especialistas en disciplinas específicas.

### **Programas del Examen Especial**

Es un enunciado, ordenado y clasificado, de los procedimientos del examen especiales que han de emplearse. Los programas se preparan anticipadamente en la etapa de planeación, estos pueden ser modificados en la medida en que se ejecute el trabajo, teniendo en cuenta los hechos concretos que se vayan observando.

<b>EXAMEN ESPECIAL</b> <b>Programa del Examen Especial</b> <b>DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</b> COMPONENTE: Caja-Bancos				
<b>N°</b>	<b>OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF</b>	<b>ELABORADO</b>	<b>FECHA</b>
	<b>OBJETIVOS</b>			
	<b>PROCEDIMIENTOS</b>			
Elaborado por:		Revisado por:		Fecha:

## **CONTROL INTERNO**

“Control interno, es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades.

El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.”<sup>10</sup>

### **Importancia del Control Interno**

“Cuanto mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño muchos empleados, y muchas tareas delegadas, son necesarios contar con un adecuado sistema de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización.

Con las organizaciones de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las

---

<sup>10</sup> **CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO.** Manual de Auditoría Financiera Gubernamental 2008. Pág. 83

mismas no puede ser controlado con su participación frecuente. Pero si así fuese su presencia no asegura que se eviten los fraudes. Entonces cuanto más se alejan los propietarios de las operaciones, más necesario se hace la existencia de un sistema de control interno adecuadamente estructurado.

### **Objetivos de Control Interno**

- ❖ Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios;
- ❖ Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal;
- ❖ Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales,
- ❖ Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad;
- ❖ Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios”<sup>11</sup>.

### **Elementos Básicos del Control Interno**

“Los elementos básicos del control interno son:

- ❖ Un plan de organización que provea una separación apropiada de

---

<sup>11</sup> GRUPO OCEANO 2008, Auditoría y Control Interno pág. 189



responsabilidades.

- ❖ Un sistema de autorización y procedimientos de registro adecuados para proveer un control financiero razonable sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos.
- ❖ Prácticas sanas a seguirse en la ejecución de los deberes y funciones de cada servidor de la organización.
- ❖ Una función efectiva de auditoría interna”<sup>12</sup>

### **Componentes de Control Interno**

“Los componentes del Control Interno pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. Para operar la estructura (también denominado sistema) de control interno se requiere de los siguientes componentes:

- ❖ Ambiente de control interno
- ❖ Evaluación del riesgo
- ❖ Actividades de control gerencial
- ❖ Sistemas de información contable
  
- ❖ Monitoreo de actividades.”<sup>13</sup>

---

<sup>12</sup> INSTITUTO LATINOAMERICANO DE CIENCIAS FISCALIZADORAS, ILACIF, Manual Latinoamericanos de auditoría profesional en el sector público Capitulo X Página 17 consultado 10-05-2015

<sup>13</sup> ESTUPIÑAN GAITÁN, Rodrigo, Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales, análisis de informe COSO I y II. 2006 Pág.26 - 30

## **Tipos de Control**

Atendiendo al momento de su aplicación, tenemos los siguientes tipos de control organizacional:

❖ **Control Preventivo.**- Son el conjunto de mecanismos y procedimientos que se utilizan para analizar las operaciones que se han proyectado realizar, antes de su autorización o antes de que esté en marcha, con el propósito de determinar la veracidad y legalidad de dichas operaciones, y finalmente su conformidad con los planes, programas y presupuestos.

Estos controles garantizan que antes de comenzar una acción se haya hecho el presupuesto de los recursos humanos, materiales y financieros que se necesitarán. Los presupuestos financieros son el tipo más común de control preventivo a la acción, porque la adquisición de empleados, equipos y suministros requieren dinero. La programación es otro tipo importante de control preventivo, pues estas actividades preliminares también requieren que se invierta bastante tiempo.

El control preventivo es de responsabilidad exclusiva de cada organización como parte integrante de sus propios sistemas de control interno. Por tal razón, se dice que el control preventivo siempre es interno. Ya que los administradores de cada empresa son responsables de asegurar que el control preventivo esté integrado dentro de los

sistemas administrativos y financieros, y sea efectuado por el personal interno responsable de realizar dicha labor.

❖ **Control Concurrente.**- Son los que se realizan mientras se desarrolla una actividad. La forma más conocida de este tipo de control es la supervisión directa. Así, un supervisor observa las actividades de los trabajadores, y puede corregir las situaciones problemáticas a medida que aparezcan. En la actualidad, los sistemas computarizados pueden ser programados para brindar al operador una respuesta inmediata si comete un error, o si se ha procesado una información equivocada, los controles concurrentes del sistema rechazarán la orden y le dirán dónde se encuentra el error.

❖ **Los Controles Posteriores.**- Son los que se llevan a cabo después de la acción. De esta forma, se determinan las causas de cualquier desviación del plan original, y los resultados se aplican a actividades futuras similares. Por ejemplo, en las auditorías contables, estadística.

El control preventivo es de responsabilidad exclusiva de cada organización como parte integrante de sus propios sistemas de control interno. Por tal razón, se dice que el control preventivo siempre es interno. Ya que los administradores de cada empresa son responsables de asegurar que el control preventivo esté integrado dentro de los sistemas administrativos y

financieros, y sea efectuado por el personal interno responsable de realizar dicha labor.

❖ **Control Concurrente.**- Son los que se realizan mientras se desarrolla una actividad. La forma más conocida de este tipo de control es la supervisión directa. Así, un supervisor observa las actividades de los trabajadores, y puede corregir las situaciones problemáticas a medida que aparezcan. En la actualidad, los sistemas computarizados pueden ser programados para brindar al operador una respuesta inmediata si comete un error, o si se ha procesado una información equivocada, los controles concurrentes del sistema rechazarán la orden y le dirán dónde se encuentra el error.

❖ **Los Controles Posteriores.**- Son los que se llevan a cabo después de la acción. De esta forma, se determinan las causas de cualquier desviación del plan original, y los resultados se aplican a actividades futuras similares. Por ejemplo, en las auditorías contables, estadística.

### **Principios Básicos del Control Interno**

❖ **Responsabilidad delimitada.**- La responsabilidad por la realización de cada deber, tiene que ser delimitada a cada persona. La calidad de control será ineficiente, si no existe debida responsabilidad.

- ❖ **Segregación de funciones de carácter incompatible.**-Las funciones de iniciación, autorización y contabilización de transacciones, así como la custodia de recursos, deben separarse dentro del plan de organización de la entidad
- ❖ **División del procesamiento de cada transacción.**- Ninguna persona debe tener la responsabilidad completa por una transacción.
- ❖ **Selección de servidores hábiles y capaces.**- Se debe seleccionar y capacitar a los empleados. Servidores hábiles y capacitados producen un trabajo más eficiente y económico.
- ❖ **Aplicación de pruebas continuas de exactitud.**- Deberán utilizarse pruebas de exactitud con el objeto de asegurar la corrección de la operación, así como de la contabilización subsiguiente. Por ejemplo, deberá compararse al total cobrado diario por un cajero, con el total depositado en el banco.
- ❖ **Rotación de deberes.**- Se deberá rotar a los empleados de un trabajo al máximo posible y exigirse la utilización de las vacaciones anuales para quienes estén en puestos de confianza. Permite descubrir errores y fraudes si se han cometido.
- ❖ **Fianzas.**- Los empleados que manejan y contabilizan los recursos materiales y financieros deben estar afianzados. Por ejemplo: el contador, el cajero, los cobradores y el bodeguero.

- ❖ **Instrucciones por escrito.-** Las instrucciones deberán darse por escrito, en forma de manual de operaciones. Las órdenes verbales pueden olvidarse o mal interpretarse.
- ❖ **Utilización de cuentas de control.-** El principio de la cuenta de control deberá utilizarse en todos los casos aplicables. Las cuentas de control sirven para efectuar pruebas de exactitud entre los saldos de las cuentas, ayudando a evaluarlos en caso de ser considerable el volumen de transacciones.
- ❖ **Uso de equipos de pruebas automáticas.-** El equipo mecánico con dispositivo de prueba incorporada deberá utilizarse siempre que sea posible. Por ejemplo máquinas registradoras.
- ❖ **Contabilidad por partida doble.-** Deberá utilizarse el sistema de contabilidad por partida doble. Sin embargo, este sistema no constituye un sustituto para el control interno, sino que más bien lo ayuda.
- ❖ **Formularios prenumerados.-** Deberá utilizarse formularios prenumerados e impresos para toda la documentación importante, manteniendo controles físicos sobre sus existencias.
- ❖ **Evitar el uso de dinero en efectivo.-** Se debe evitar el uso de dinero en efectivo, utilizando solo para compras menores mediante la modalidad de fondo fijo de caja chica.
- ❖ **Uso del mínimo de cuentas bancarias.-** Se debe reducir al mínimo posible el mantenimiento de cuentas bancarias, se mantendrá una cuenta corriente para operaciones generales y una con varios fines específicos.

❖ **Depósitos Inmediatos e Intactos.-** Todo el dinero recibido en efectivo o mediante cheques, órdenes de pago, etc., deberá depositarlo intacto a más tardar dentro de las 24 horas de recibido, en la cuenta bancaria respectiva. Esta medida disminuye el riesgo de fraude”<sup>14</sup>

## **Evaluación del Control Interno**

Consiste en la revisión y análisis de todos los procedimientos que han sido incorporados al ambiente y estructura del control interno, así como a los sistemas que mantiene la organización para el control e información de las operaciones y sus resultados, con el fin de determinar si éstos concuerdan con los objetivos institucionales, para el uso y control de los recursos, así como la determinación de la consistencia del rol que juega en el sector que se desarrolla.

Evaluar un sistema de Control Interno, es hacer una operación objetiva del mismo. Esta evaluación se hace a través de la interpretación de los resultados de algunas pruebas efectuadas, las cuales tienen por finalidad establecer si se están realizando correctamente y aplicando los métodos, políticas y procedimientos establecidos por la dirección de la empresa para salvaguardar sus activos y para hacer eficientes sus operaciones.

---

<sup>14</sup> **ILACIF.** Manual Latinoamericano de Auditoría Profesional en el Sector Público. Quito – Ecuador. Pág. X-29, Consultado (5-05-2015)

La evaluación que se haga del Control Interno, es de primordial importancia pues por su medio se conocerá si las políticas implantadas se están cumpliendo a cabalidad y si en general se están desarrollando correctamente.

Dependiendo de la evaluación que se tenga, así será el alcance y el tipo de pruebas sustantivas que se practiquen en el examen de los Estados Financieros.

### **Métodos de Evaluación del Control Interno**

❖ **Método de Cédulas Descriptivo o Narrativo.-** También llamado "narrativo", consiste en hacer una descripción por escrito de las características del control de actividades y operaciones que se realizan y relacionan a departamentos, personas, operaciones, registros contables y la información financiera. El método narrativo, es ideal para aplicarlo a pequeñas empresas.








<b>EXAMEN ESPECIAL NARRATIVA DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>		
<b>COMPONENTE:</b> Caja- Bancos		
<b>COMENTARIO</b>		
<b>CONCLUSIÓN</b>		
<b>RECOMENDACIÓN</b>		
<b>ELABORADO POR:</b>	<b>REVISADO POR:</b>	<b>FECHA:</b>

❖ **Método de Cuestionario.-** En este procedimiento se elaboran previamente una serie de preguntas en forma técnica y por áreas de operaciones. Estas preguntas deben ser redactadas en una forma clara y sencilla para que sean comprensibles por las personas a quienes se les solicitará que las respondan. Una respuesta negativa advierte debilidades en el control interno.

Consiste en el empleo de cuestionarios previamente elaborados, los que tienen un conjunto de preguntas cerradas (SI-NO), orientadas a verificar el grado de aplicación de la normativa vigente en la entidad.

EXAMEN ESPECIAL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014						
COMPONENTE: Caja-Bancos.						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	PON.	CALIF.	
1						
2						
REVISADO POR:			SUPERVISADO POR:			FECHA:

❖ **Método de Diagrama de Flujo.**- “El diagrama de flujo de sistemas es un diagrama, una representación simbólica de un sistema o serie de procedimientos en que éstos se muestran en secuencia, al lector le da una imagen clara del sistema: muestra la naturaleza y la secuencia de los procedimientos. Este método se utiliza en la actualidad a través de computadoras”. (WHITTINGTON,2010,pag.114)

SIMBOLOGIA	DESCRIPCION	UTILIZACION
	Inicio o fin del flujograma	Para iniciar la construcción del flujograma y fin para concluir la gráfica
	Traslado o dirección del flujo	Para conectar dos símbolos dentro de un flujo
	Proceso	Representar el proceso propiamente dicho
	Condicional	Cuando se encuentre entre dos posibles direcciones distintas una de otra
	Documento	Para representar que se ha generado en el documento

## **Evaluación de Riesgos**

Es la posibilidad de que la información o la actividad sujeta a exámenes existan errores o irregularidades que no sean detectadas en la ejecución.

## **Identificación de los Riesgos**

“La mayor parte del trabajo del auditor independiente, para formarse una opinión sobre los estados financieros, consiste en obtener y evaluar la evidencia comprobatoria relativa a las aseveraciones de la gerencia, contenidas en los estados financieros.

Al planificar y realizar un examen Especial, el auditor considera tales aseveraciones dentro del contexto de su relación con el saldo de una cuenta o clase de transacción.

El riesgo de declaración incorrecta importante en las aseveraciones de los Estados financieros consiste:

❖ **Riesgo Inherente.-** “Es la posibilidad de un error material en una afirmación antes de examinar el control interno del cliente, los factores que influyen en él, son la naturaleza del cliente y de su industria o la de una cuenta particular de los estados financieros.” (WHITTINGTON,

2010, pág. 119)

- ❖ **Riesgo de Control.-** Refiere a la incapacidad de los controles internos de prevenir o detectar los errores o irregularidades sustanciales de la empresa. Para que un sistema de control sea efectivo debe ocuparse de los riesgos inherentes percibidos, incorporar una segregación de funciones apropiada de funciones incompatibles y poseer un alto grado de cumplimiento. Al igual que el riesgo inherente, el riesgo de control existe, independientemente de la auditoría y esto es gran medida fuera del control del auditor.
  
- ❖ Los sistemas de control bien diseñados reducen el riesgo de sufrir una pérdida significativa a causa de errores o irregularidades, especialmente por parte de empleados de baja jerarquía. Los sistemas de control tienen menos posibilidades de evitar las irregularidades cometidas por la gerencia superior quien está en posición de sobrepasarlos o ignorarlos. En consecuencia, el auditor debe interesarse particularmente en el ambiente de control, los controles gerenciales, y en el papel de la auditoría interna.
  
- ❖ **Riesgo de Detección.-** “Consiste en la posibilidad que hayan ocurrido errores importantes en el proceso administrativo-contable, que no sean detectados por el control interno y tampoco por las pruebas y

procedimientos diseñados y realizados por el auditor, contabilidad, etc.”  
(WHITTINGTON, 2010, pág. 119)

## **FASE 2.- EJECUCIÓN DEL TRABAJO**

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

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

Conocido el nivel de riesgo de errores que hay en cada área de los estados financieros, debemos definir las pruebas y el alcance en el momento de realización de las mismas, estas pruebas serán recogidas en el Programa especial para cada área.

- A) Elaboración de los Programas de trabajo
- B) Ejecución de los Programas de trabajo.

Esta fase es la aplicación de los Programas de Auditoría, se elaboran y obtienen los papeles de trabajo, que sustentarán el informe final por ejemplo: cédulas sumarias, analíticas y narrativas.

Y más documentos que sean pertinentes según el caso, los mismos que deberán ser referenciados y señalados con las marcas de auditoría, que permitan identificarlos y encontrar los procedimientos que se han ejecutado.

### **Papeles de Trabajo**

“Los papeles de trabajo son una parte esencial de todas las auditorías para planearlas de forma adecuada. Proporcionando un registro de los hechos acumulados y los resultados de las pruebas, se decide el tipo adecuado de auditoría y revisión de trabajo de los asistentes.”<sup>15</sup>

### **Objetivos**

“Los papeles de trabajo tienen como objetivos los siguientes:

- ❖ Ayudar a la planificación de la auditoría
- ❖ Redactar y sustentar el informe de auditoría

---

<sup>15</sup> ARENS Alvin A. LOEBBECKE James K. Auditoría Un Enfoque Integral. Sexta Edición .Pág. 249

- ❖ Facilitar, registrar la información reunida y documentar las desviaciones encontradas en la auditoría.
- ❖ Sentar las bases para el control de calidad y demostrar el cumplimiento de las normas de auditoría
- ❖ Defender las demandas, los juicios y otras acciones judiciales
- ❖ Poner en evidencia la idoneidad profesional del personal de auditoría

### **Secundarios**

- ❖ Ayudar al auditor en el desarrollo de su trabajo.
- ❖ Facilitar la supervisión y permitir que el trabajo ejecutado pueda ser revisado por terceros.
- ❖ Constituir un elemento para la programación de exámenes posteriores en la misma entidad o en otras similares, por tal motivo en los legajos se incluirán los papeles de trabajo que se denominarán "Asuntos importantes para futuros exámenes", con información para ese fin.
- ❖ Los papeles de trabajo permitirán informar a los funcionarios y empleados de la entidad, sobre las desviaciones observadas, lo que se concretará igualmente en las conclusiones y recomendaciones.”<sup>16</sup>

---

<sup>16</sup> CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, Manual de Auditora Financiera y Gubernamental, 2013, pág. 230

## **Clases de Papeles de Trabajo**

❖ **Papeles de Trabajo Generales.**-Los papeles de trabajo generales son aquellos que no corresponden a una cuenta u operación específica y que por su naturaleza y significado tienen uso o aplicación general.

- a. Borrador del Informe,
- b. El Programa de Auditoría,
- c. La Evaluación del Sistema de Control Interno,
- d. Resultados obtenidos de las entrevistas iniciales, etc.

❖ **Papeles de Trabajo Específicos.**- Son aquellos que corresponden a una cuenta u operación específica y que por su naturaleza y significado tienen básicamente lo siguiente:

**Confirmación de saldos de bancos, deudores y acreedores.**-Es una de las evidencias más firmes que puede tener un auditor, son las confirmaciones de saldos efectuados por terceros. La información de la confirmación de saldos, deberá ser comparada con los registros de la entidad.

❖ **Cédulas Narrativas.**- Son preparadas por el auditor en el transcurso de la auditoría, contienen la narración de los hechos mediante comentarios, conclusiones y recomendaciones, en estas cédulas se hará la narración de los resultados de la Evaluación del Sistema de Control Interno, así



mismo se utilizará como Cédulas Auxiliares para las Cédulas Analíticas y fundamentalmente para redactar el Borrador del Informe de Auditoría.

En las cédulas narrativas se puede hacer constar material explicativo, referente a las cuentas o rubros examinados. Es adecuado elaborarlas en hojas sueltas para obtener mayor facilidad en su utilización. Las características generales de este papel de trabajo son similares a las otras cédulas, incluyendo los índices y referenciación de los papeles de trabajo.

❖ **Cédula Analíticas.-** Son aquellos papeles de trabajo que el auditor elabora para analizar las cuentas del Mayor General o que están siendo objeto de evaluación. Estas cédulas contienen las evidencias de los análisis y pruebas efectuadas para obtener una opinión sobre el saldo de la cuenta. El saldo final que se encuentra en esta cédula debe coincidir con el saldo de la cuenta individual que aparece en la Cédula Sumaria.

❖ **Cédula Sumaria.-** Son papeles de trabajo elaborados por el auditor que contienen básicamente el resumen de los saldos iniciales, de los rubros o cuentas a examinarse. Así mismo, en ellas es necesario explicar sobre los ajustes, reclasificaciones propuestos por auditoría y deberán estar debidamente referenciadas.

Estas cédulas estarán diseñadas de manera que a más del

encabezamiento correspondiente constarán de un rayado horizontal, el mismo que será utilizado en la elaboración del borrador del informe.

En el sector privado podemos enumerar los siguientes:

- ❖ Cuestionarios y Programas
- ❖ Memorándum elaborado por el auditor, reflejando el trabajo realizado, los comentarios al respecto y las conclusiones alcanzadas.
- ❖ Cédulas Sumarias, conteniendo los datos analizados y la evidencia de las pruebas y verificaciones realizadas.
- ❖ Descripciones de los sistemas contables y administrativos, mediante narrativas o flujogramas.
- ❖ Confirmaciones recibidas de terceros, clientes proveedores, bancos, abogados, etc.
- ❖ Documentos significativos como copias de escrituras, extractos bancarios, contratos etc.
- ❖ Detalle de composición de cuentas, tales como listados de inventarios, listado de clientes, análisis de antigüedad de saldo de clientes, etc.

El auditor puede llegar a un acuerdo con el cliente para que su personal prepare determinados papeles de trabajo, como detalles de composición de saldos, análisis de antigüedad de saldos de clientes, cuadros de movimientos de las cuentas inmovilizadas. Estos papeles de trabajo deberán ser revisados y verificados por el auditor y posteriormente tendrán la misma consideración que los elaborados por el propio auditor.

## **Pruebas de Auditoría**

“Las Pruebas de auditoría corresponden a la selección de las técnicas y las herramientas más adecuadas de llevar a cabo, dentro de una serie de procedimientos de auditoría, a través de los cuales se espera obtener los elementos de juicios pertinentes para detectar, confirmar o delimitar las posibles incidencias que se pueden presentar en la empresa”<sup>17</sup>

❖ **Pruebas de Control.-** Están orientadas a proporcionar la evidencia necesaria para la existencia adecuada de los controles esta a su vez se divide en:

a. **Pruebas de Cumplimiento.-** Permiten verificar el funcionamiento de los controles de la entidad.

b. **Pruebas de Observación.-** Verificaran los controles en aquellos procedimientos que carecen de evidencia documental

❖ **Pruebas Sustantivas.-** Proporcionan evidencias directas sobre la validez de las transacciones y los saldos manifestados en los estados financieros y las opiniones de funcionamiento de la entidad. El alcance y el tiempo asignado al desarrollo de los procedimientos de auditoría.”<sup>18</sup>

---

<sup>17</sup> **Manual de Auditoría**, Edición Deusto, Barraincua S.A. año 2007, Página 31

<sup>18</sup> **CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO**, Manual De Auditoría Financiera Gubernamental, Agosto 2007, Pág., 205,206,207

## **Técnicas**

Las técnicas del examen especial son los métodos prácticos que utiliza el auditor para obtener la evidencia necesaria que fundamente su opinión y conclusión y serán aplicadas de acuerdo a la necesidad de cada institución u organismo. “Las técnicas de auditoría son los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador público autoriza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional.”<sup>19</sup>

## **Clasificación de las Técnicas**

### **1.- Técnicas de Verificación Ocular: tenemos**

❖ **Comparación:** “Es la técnica que permite identificar las diferencias existentes entre las operaciones realizadas de una entidad o de un Organismo y las disposiciones legales, normativas, técnicas y prácticas disponible para la administración de los recursos públicos.

❖ **Observación:** Es la acción directa realizada por el auditor para obtener Información mediante la verificación ocular de las operaciones y los procedimientos seguidos por los funcionarios, empleados, de las Entidades u Organismos.

---

<sup>19</sup>MENDIVIL Escalante Víctor Manuel, Elementos de Auditoría, Quinta Edición.2006

- ❖ **Revisión selectiva:** Esta técnica permitirá promover el mejor uso de los recursos de auditoría, al seleccionar parte de las operaciones que serán evaluadas o verificadas en la ejecución de la auditoría.
- ❖ **Rastreo:** Es utilizado en la práctica de la auditoría en la práctica para dar seguimiento al proceso de una operación de manera progresiva o regresiva.

## **2.- Técnicas de Verificación Verbal:** tenemos

- ❖ **Indagación:** Indagar es obtener información verbal de los empleados de la empresa a través de averiguaciones y conversaciones llegar a obtener información. La indagación es de utilidad en la auditoría, especialmente cuando se examinan áreas específicas no documentadas pero los resultados de la indagación por si solos no constituyen evidencia suficiente y competente.

## **3.- Técnicas de Verificación Escrita:** tenemos

**Análisis:** Determinar la composición o contenido del saldo que existe. Verificar las transacciones de la cuenta durante el año y clasificarla ordenadamente.

- ❖ **Conciliación:** Consiste en examinar la información producida por diferentes unidades administrativas o institucionales, respecto de una misma operación o actividad, a efecto de hacerlas concordantes.

- ❖ **Confirmación:** La confirmación puede ser positiva o negativa y directa o indirecta: **Positiva:** cuando en la solicitud se pide al confirmante conteste al auditor si está o no conforme con los datos que se desea confirmar; **Negativa:** cuando en la solicitud se pide al confirmante conteste al auditor únicamente en el caso de no estar conforme con los datos que se envían. **Directa:** cuando en la solicitud de confirmación se suministran los datos al confirmante para que posteriormente sean verificados. Es de aplicabilidad generalmente para los saldos de activos. **Indirecta:** cuando no se suministra dato alguno al confirmante y se utiliza generalmente para confirmar pasivos relativos a los saldos o movimientos de su propia fuente de registro.
- ❖ **Cálculo:** Verificación matemática de alguna partida

#### 4.- Técnicas de Verificación Documental

- ❖ **Comprobación:** Permite verificar la existencia, autorización, legalidad de las operaciones legitimidad de las operaciones realizadas por una entidad, mediante la verificación de los documentos que las justifican.
- ❖ **Computación.-** Esta técnica se refiere a calcular, contar o totalizar la información numérica con el propósito de verificar la exactitud matemática de las operaciones efectuadas. La suma de los registros de entrada original, los saldos de las cuentas del mayor general y auxiliar, entre otros requieren ser revisados. Cualquier operación en general, puede estar sujeta a error humano, por lo tanto la verificación numérica, parcial o total de dichas operaciones, es un requisito indispensable de la auditoría.

## **5.- Técnicas de verificación física**

- ❖ **Inspección:** Involucra el examen físico y ocular de activos, obras, documentos, valores, etc. con el objeto de comprobar sus existencias, autenticidad y legitimidad. Es calificada como una técnica de auditoría.”

### **INDICES, MARCAS Y REFERENCIACIÓN CRUZADA**

- ❖ **Índices de Auditoría.-** Los índices son símbolos alfabéticos o alfanuméricos, los mismos que deben ser colocados en un ángulo especial de los papeles de trabajo, de manera tal, que permitan su identificación durante el transcurso del examen, así como luego de la culminación del mismo, serán ubicados de manera ordenada en un archivo que permita su fácil utilización en lo posterior.

Los índices de los papeles de trabajo específicos deben elaborarse agrupando las cuentas del balance de comprobación, que presente la entidad auditada, debiéndose tomar en cuenta su secuencia lógica.

Los esquemas que surtan de ésta agrupación deben ser presentados en papeles o cédulas principales de trabajo. Los índices de los papeles de trabajo específicos consisten en letras mayúsculas simples o dobles, para las cédulas principales y en letras seguidas de números correlativos para los papeles o cédulas auxiliares, con el fin de asegurar un ordenamiento uniforme y deberán ser marcados con lápiz rojo.

---

**HOJA DE INDICE**

<b>NOMINACION</b>		<b>INDICES</b>
Carta de compromiso		<b>CC</b>
Orden de Trabajo		<b>OT</b>
Notificación Inicial		<b>NI</b>
Estados Financieros		<b>EF</b>
Programa de Auditoria		<b>PA</b>
Cuestionario de Control Interno		<b>CCI</b>
Elaborado por:	Revisado por:	Fecha:

❖ **Marcas.-** Las marcas son símbolos convencionales utilizados por el auditor, para identificar un procedimiento o prueba que se aplique en la ejecución del examen, las marcas deben ser anotadas luego de concluido el procedimiento utilizado. Para iniciar a desarrollar el trabajo, el auditor deberá elaborar una cédula en la que hará constar, las marcas de auditoría que serán utilizadas por el equipo, con la correspondiente descripción de su significado y esta cédula pasará a formar parte de los papeles de trabajo.



HOJA DE MARCAS		
DENOMINACION		MARCAS
Chequeado		√
Verificado con Documentación Sustentatorio		✓
Transacción rastreada		∧
Suma		∑
Chequeado con registro contable		℥
Confirmado		C
Saldo de Auditoria		Sa
Revisado por:	Elaborado por:	Fecha:

❖ **Referencia Cruzada.-** Cuando se emplea marcas y símbolos para indicar la ejecución de una operación de auditoría debe quedar claro el significado de cada símbolo.

Por su parte la referencia mostrara en forma objetiva, a través de los papeles de trabajo, las conexiones entre cedula, análisis etc., y su correspondiente relación con los estados financieros y el contenido del informe.

### Hallazgos del Examen Especial

“El término hallazgo se refiere a debilidades en el control interno detectadas por el auditor. Por lo tanto, abarca los hechos y otras informaciones obtenidas que merecen ser comunicados a los funcionarios de la entidad auditada y a otras personas interesadas.

Los hallazgos en la auditoría, se definen como asuntos que llaman la atención del auditor y que en su opinión, deben comunicarse a la entidad, ya que representan deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa, su capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar información confiable y consistente, en relación con las aseveraciones efectuadas por la administración.

La extensión mínima de cada hallazgo de auditoría dependerá de cómo éste debe ser informado, aunque por lo menos, el auditor debe identificar los siguientes elementos:

- ❖ **Condición:** Se refiere a la situación actual encontrada por el auditor al examinar un área, actividad, función u operación, entendida como “lo que es”.
- ❖ **Criterio:** Comprende la concepción de “lo que debe ser”, con lo cual el auditor mide la condición del hecho o situación.
- ❖ **Efecto:** Es el resultado adverso o potencial de la condición encontrada, generalmente representa la pérdida en términos monetarios originados por el incumplimiento para el logro de la meta, fines y objetivos institucionales.
- ❖ **Causa:** Es la razón básica (o las razones) por lo cual ocurrió la condición, o también el motivo del incumplimiento del criterio de la norma

## Evidencias en Auditoría

Las evidencias son el conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes (relevantes) que sustentan las conclusiones del examen especial.

Las evidencias constituyen los elementos de prueba que obtiene el auditor sobre los hechos que examina y cuando éstas son suficientes y competentes, constituyen el respaldo del examen que sustenta el contenido del informe.

Las evidencias se clasifican en:

- ❖ **“Física:** Que se obtiene mediante inspección u observación directa de las actividades, bienes, documentos y registros. La evidencia de esta naturaleza puede presentarse en forma de memorando, fotografías, gráficos, cuadros, muestreo, materiales, entre otras.
- ❖ **Testimonial:** Se obtiene de otras personas en forma de declaraciones hechas en el transcurso del examen especial, con el fin de comprobar la autenticidad de los hechos.
- ❖ **D<sup>20</sup>ocumental:** Consiste en la información elaborada, como la contenida en cartas, contratos, registros de contabilidad, facturas y documentos de

---

<sup>20</sup> ANDRADE Puga, Ramiro, Auditoría, teoría Básica, Enfoque Moderno. Editorial UTPL. Pág. 46

la administración relacionada con su desempeño (internos), y aquellos que se originan fuera de la entidad (externos).

- ❖ **Analítica:** Se obtiene al analizar o verificar la información, el juicio profesional del auditor acumulado a través de la experiencia, orienta y facilita el análisis.”

### **Elementos del hallazgo**

**Condición.-** Se refiere a la situación actual encontrada por el auditor al examinar un área, actividad, función u operación, esta información permite determinar:

- ❖ Si los criterios se están cumpliendo satisfactoriamente, parcialmente y los que no se cumplen.

**Criterio.-** Comprende la concepción de “lo que debe ser “, con lo cual el auditor mide la condición del hecho o situación; los criterios pueden ser:

- ❖ Leyes
- ❖ Reglamentos
- ❖ Objetivos
- ❖ Normas, etc.

**Causa.-**Es la razón básica por lo cual ocurrió la condición, o también el motivo del incumplimiento de criterio de la norma, las causas pueden originarse por:

- ❖ Falta de capacitación.
- ❖ Negligencia o descuido.
- ❖ Normas inadecuadas, inexistentes, obsoletas.
- ❖ Organización defectuosa.
- ❖ Auditoría interna ineficiente

**Efecto.- (Diferencia entre lo que es y lo que debe ser):** Las consecuencias que produjo a la empresa, representa la pérdida en los términos monetarios originados por el incumplimiento para el logro de la meta, fines y objetivos institucionales.

### **Fase 3.- COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría. Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados.

**Comunicación al inicio.-** Para la ejecución de una auditoría, el auditor jefe de equipo, mediante oficio notificará el inicio del examen a los principales funcionarios vinculados con las operaciones a ser examinadas de conformidad con el objetivo y alcance de la auditoría.

**Comunicación en el Transcurso de la Auditoría.-** Los auditores mantendrán constante comunicación con los ejecutivos y empleados de la

organización bajo examen, dándoles la oportunidad para presentar pruebas documentadas, así como información verbal pertinente respecto de los asuntos sometidos a examen”<sup>21</sup>.

**“Comunicación al final de la Auditoría.-** Consiste en dar a conocer a los interesados en la aplicación de la auditoría, los resultados finales con las respectivas conclusiones, comentarios y recomendaciones por parte del auditor.”<sup>22</sup>

### **El Informe del Examen Especial**

“El informe del examen especial constituye el producto final del trabajo del auditor en el que consta : el dictamen profesional a los estados financieros, las notas aclaratorias, la información financiera complementaria, la carta de control interno y los comentarios sobre los hallazgos, conclusiones y recomendaciones, en relación con los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opciones obtenidas de los funcionarios vinculados con el examen y cualquier otro aspecto que juzgue para su adecuada comprensión.”<sup>23</sup>

### **Clases de Informe:**

**Informe Extenso o Largo.-** Es el documento que prepara el auditor al finalizar el examen para comunicar los resultados. En que se incluirá los

---

<sup>21</sup> LEÓN, Marcelo, Auditoría Financiera, año 2009, Pág. 46

<sup>22</sup> Manual de Auditoría Financiera. Agosto (2008).

<sup>23</sup> CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO. Manual de Auditoría Financiera Gubernamental Noviembre del 2001. Quito- Ecuador. Pág.261

criterios, conclusiones, recomendaciones y las opiniones obtenida de los interesados.

**Informe Breve o Corto.-** Es el documento formado por el auditor para comunicar los resultados cuando se practique una auditoría financiera o examen especial, en la cual los hallazgos no sean relevantes ni se desprendan responsabilidad.

**Informe del Examen Especial de Auditoría.-**“Los informes de examen especial que se presentaran y que por su naturaleza tienen un alcance limitado y menos amplio que la auditoria, deberán contener los resultados de comentarios, conclusiones y recomendaciones, respetarán las normas y procedimientos de la profesión, las disposiciones legales vigentes, y serán elaborados tomando en cuenta la estructura que se dispone.”<sup>24</sup>

El informe del examen especial constituye el producto final del trabajo del auditor, a través del cual, genera un valor agregado que permitirá a la entidad auditada mejorar el desempeño de sus actividades, en la auditoría financiera, puede incluir la siguiente información:

“Como parte de la auditorita, el examen especial verificara, estudiara y evaluara aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa, y medio ambiental, con posterioridad a su ejecución aplicara las técnicas y procedimientos de

---

<sup>24</sup>LEY ORGANICA DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO,2006, Art.19, Pag.6

auditoria, de la ingeniería o fines, o de las disciplinas específicas, de acuerdo con la materia del examen y formulara el correspondiente informe que deberá contener, comentarios, conclusiones, recomendaciones.”<sup>25</sup>

## **Estructura y contenido del informe de Examen Especial**

CARÁTULA

CARTA DE PRESENTACIÓN

ÍNDICE

### **SECCIÓN I**

#### **INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA**

- ❖ Motivo del Examen
- ❖ Objetivos del Examen
- ❖ Alcance del Examen
- ❖ Identificación de la Entidad
- ❖ Estructura Orgánica de los funcionarios principales
- ❖ Objetivo de la Entidad
- ❖ Financiamiento

---

<sup>25</sup> LEY ORGANICA DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, 2006, Art. 19, Pág. 6



## **SECCIÓN II**

### **RESULTADOS DEL EXAMEN ESPECIAL**

Evaluación del Sistema de Control Interno

### **COMENTARIOS, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **Comentarios**

Es la descripción de los hallazgos o aspectos trascendentales encontrados en la ejecución de la auditoría, se deben exponer en forma lógica y clara ya que constituyen la base para una o más conclusiones y recomendaciones.

Los comentarios pueden referirse a uno o varios hallazgos, constituyen la desviación que el auditor ha observado o encontrado; contiene hechos y otra información obtenida.

#### **Conclusiones**

Son juicios profesionales del auditor basados en los hallazgos luego de evaluar los atributos y obtener la opinión de la entidad. Su formulación se basa en realidades de la situación encontrada, manteniendo una actitud objetiva positiva e independiente sobre lo auditado.

Las conclusiones forman parte importante del informe de auditoría y generalmente se refieren a irregularidades, deficiencias o aspectos negativos encontrados con respecto a las operaciones, actividades y asuntos examinados, descritos en los comentarios correspondientes que podrían dar fundamento a la determinación de responsabilidades.

Las conclusiones son presentadas a continuación de los comentarios, en forma separada y podrán redactarse.

### **Recomendaciones**

Son sugerencias claras, sencillas, positivas y constructivas formuladas por los auditores que permiten a las autoridades de la entidad auditada, mejorar las operaciones o actividades, con la finalidad de conseguir una mayor eficiencia, efectividad y eficacia, en el cumplimiento de sus metas y objetivos institucionales.

### **Dictamen**

“Es una expresión clara de la opinión escrita sobre los Estados Financieros tomando en su conjunto, previo a la emisión de la opinión, el auditor deberá analizar y evaluar las conclusiones encontradas de la evidencia de auditoría, obtenida como base para la expresión de una opinión sobre los Estados Financieros. Los dictámenes del auditor sobre los Estados Financieros

tomados en su conjunto, o la aseveración de que no es posible expresar una opinión. En el caso de analizarse únicamente cuentas no se emite opinión.”<sup>26</sup>

### **Opinión sin Salvedades**

Esta opinión expresa que los estados financieros están de acuerdo a las normas y principios establecidos, es una opinión limpia.

### **Opinión con Salvedades**

Esta opinión establece que los Estado Financieros han sido presentados razonablemente a excepto de los efectos de algún asunto, este informe se emite cuando los estados financiero difieren de manera material de los principios establecidos o cuando se le imponen limitaciones al alcance de los procedimientos de los auditores.

### **Opinión Negativa**

Esta opinión establece que los estados financieros no han sido presentados razonablemente, o sea las deficiencias en los estados financieros son significativas que estos son considerados como engañosos.

### **Abstención de Opinión**

Los auditores se ven en la necesidad de abstenerse de opinar cuando existe una limitación significativa del alcance del trabajo, los mismos que

---

<sup>26</sup> CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, Manual de Auditoría Gubernamental, Capítulo V, Pág. 269-272

se ven imposibilitados para formarse una opinión de los estados financieros de la entidad.

### **Presentación del Informe Final**

El informe será preparado en lenguaje sencillo y fácilmente entendible tratando los asuntos en forma concreta y concisa los cuales deberán coincidir con los hechos analizados, contendrá la información necesaria para cumplir los objetivo de la auditoría, de manera que permitan una comprensión adecuada de los asuntos que se informan; de la magnitud e importancia de los hallazgos, son frecuencia en relación con el número de casos o hechos económicos revisados y la relación que tenga con las operaciones de la entidad.

## **e. MATERIALES Y MÉTODOS**

### **MATERIALES**

#### **De Oficina**

Resmas de papel

Esferos

Cuadernos

Lápices

Borrador

Carpetas

Calculadora

#### **Equipo de Cómputo**

Computadora

Flash memory

Impresora

#### **Material Bibliográfico**

Libros

Revistas

Folletos

Leyes

## **MÉTODOS**

**CIENTÍFICO.-** Permitió formular de manera lógica los procedimientos de investigación que se utilizó en cada una de las fases del examen especial, en la conceptualización de los temas para expresarlo en la revisión de literatura, como también en los resultados obtenidos de las cuentas en estudio.

**DEDUCTIVO.-** Se utilizó para conocer las diferentes generalidades y particularidades de la empresa, como principios y normas generales que regulan la actividad contable y aseguran la calidad de la ejecución del examen especial en el periodo examinado.

**INDUCTIVO.-** Facilitó el conocimiento de casos particulares del movimiento contable y financiero de la empresa, para así determinar la veracidad y razonabilidad de los saldos presentados de las cuentas bajo examen.

**ANALITICO.-** Permitió verificar los movimientos contables de las cuentas

evaluadas, a través de las cédulas analíticas y sumarias en la cuales se verifico la razonabilidad y veracidad de los saldos de acuerdo a los resultados obtenidos.

**MATEMÁTICO.-** Ayudó a efectuar los cálculos correspondientes al examinar la razonabilidad de los saldos, además facilitó la evaluación del control interno y posteriormente en las cédulas para determinar el grado de exactitud y corrección de las cuentas analizadas.

**SINTETICO.-** Se lo utilizó en la definición y estructura de la problemática, introducción, e informe final, donde se resume los principales hallazgos encontrados en las cuentas examinadas con la finalidad de dejar constancia de alternativas propuestas que ayuden al propietario a tomar oportunamente las decisiones y correcciones en las falencias detectadas.

## **f. RESULTADOS**

### **CONTEXTO EMPRESARIAL**

#### **RESEÑA HISTORICA**

En el cantón Yantzaza se encuentran ubicadas empresas que se dedican a la comercialización de bienes, servicios, explotación minera, entre las cuales se encuentra, La Empresa familiar denominada **Ferrocercial Vera e Hijos**, que nace gracias a la idea emprendedora del señor Jorge Enrique Vera Cabrera; que fue inscrita en el servicio de rentas internas, en el año 1998, con RUC 1900249903001, empresa que se dedica a la comercialización de productos de ferretería, carpintería, construcción y minería, con el paso del tiempo la empresa ha obtenido una posición positiva dentro del mercado local por lo cual ha obtenido un desarrollo significativo mismo que le ha permitido obtener una calificación de Contribuyente Especial por parte del sistema de rentas internas. La empresa debido a su crecimiento requiere la contratación de 6 trabajadores para el desarrollo de sus operaciones hasta la actualidad.

#### **Base Legal**

- ❖ Constitución de la República del Ecuador



- ❖ Ley de Régimen Tributario Interno
- ❖ Ley de Seguridad Social
- ❖ Código de Comercio
- ❖ Código de Trabajo
- ❖ Ordenanzas Municipales

### **Políticas**

Los créditos a clientes se otorgan previa autorización del Propietario.

El plazo máximo de crédito que la empresa otorga a sus clientes es de 30 días

### **Objetivos Institucionales**

- ❖ Ofrecer productos de calidad y a bajo costo, acorde a las expectativas de nuestros clientes.
- ❖ Ofrecer permanentemente una atención personalizada con calidad y calidez.
- ❖ Innovar el mercado con la comercialización de productos nuevos y prácticos en el campo de productos de ferretería, carpintería, construcción y minería.
- ❖ Apoyar al desarrollo sostenible de la economía local, regional y del país

## **Misión**

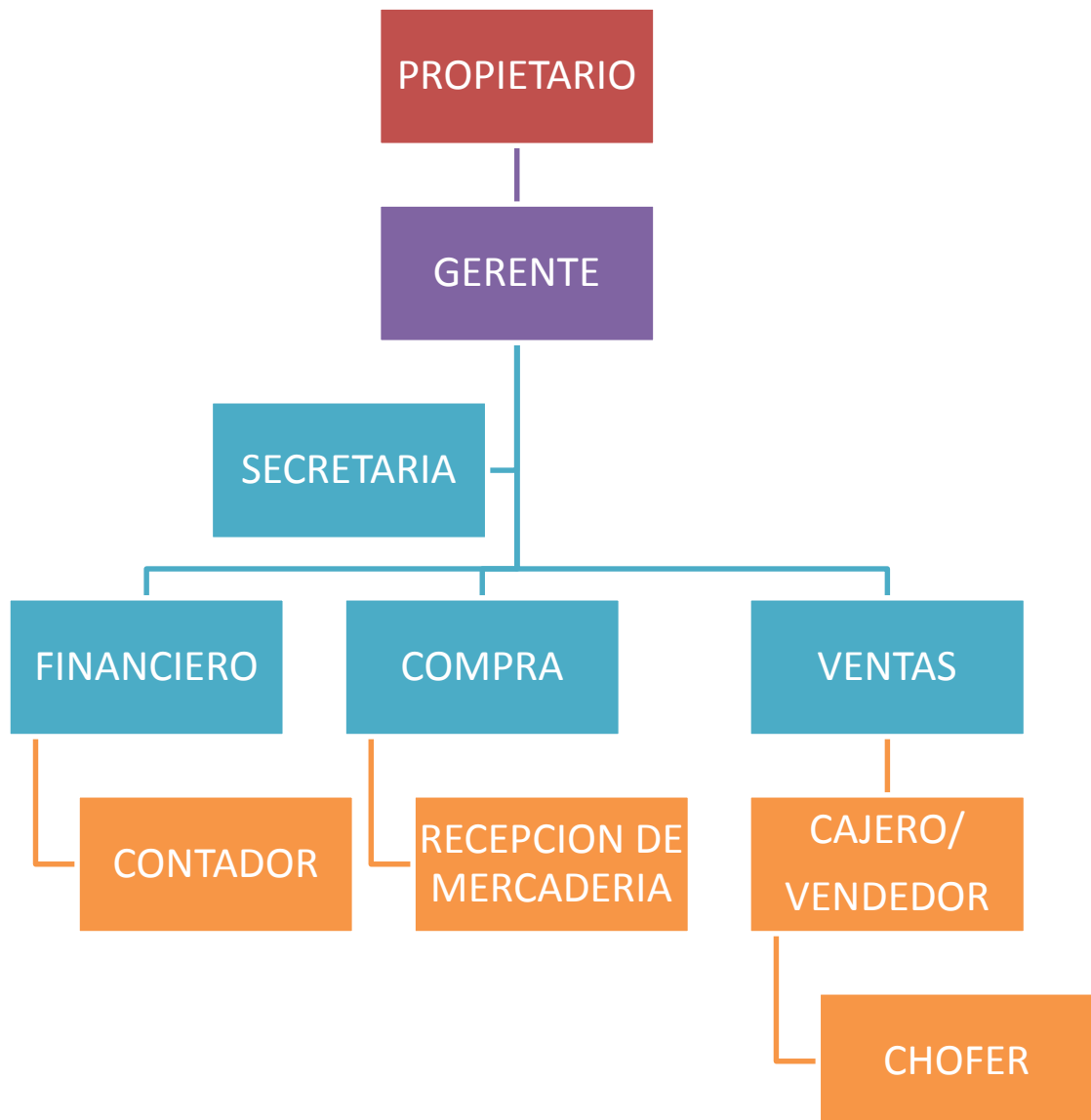
Somos una empresa dedicada a la comercialización de materiales y suministros para la construcción, carpintería, minería, mecánica y de ferretería en general, comprometidos con la sociedad buscamos la satisfacción de nuestros clientes con calidad, variedad, precios bajos, excelente atención y personal altamente capacitado.

## **Visión**

Ser una empresa competitiva y líder en el mercado, de alto prestigio, confiabilidad y un sólido posicionamiento en la región, satisfaciendo las necesidades y expectativas de nuestros clientes y con un firme compromiso con el medio ambiente, lograr un crecimiento sustancial de las operaciones y contribuir con ello al desarrollo socio económico de la localidad al año 2018.

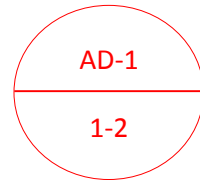
## Organigrama

### EMPRESA FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS ORGANIGRAMA GENERAL



**PRIMERA PARTE: ADMINISTRACIÓN DEL EXAMEN ESPECIAL (A.D)**

<b>CONTENIDO</b>	<b>INDICE</b>
CARTA COMPROMISO	AD – 1
ORDEN DE TRABAJO	AD – 2
CORRESPONDENCIA (NOTIFICACIÓN INICIAL)	AD – 3
NOTAS Y REQUERIMIENTOS ADMINISTRATIVOS DEL EXAMEN ESPECIAL	AD – 4
HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO	AD – 5
HOJA DE DISTRIBUCIÓN DEL TIEMPO	AD – 6
HOJA DE ÍNDICES	AD – 7
HOJA DE MARCAS	AD – 8
HOJA DE SIGLAS Y ABREVIATURAS	AD – 9
REGISTRO DE CORRESPONDENCIA ENVIADA	AD – 10



## CARTA COMPROMISO

En la ciudad de Yantzaza a los veinte y seis días del mes de marzo del dos mil quince, se celebra el siguiente contrato de trabajo de Examen Especial entre el Propietario Señor Jorge Enrique Vera Cabrera, de la **EMPRESA FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS**, que en adelante y para efectos legales se denomina contratante y por otra parte el MAE. Eduardo Martínez Martínez, y la egresada Noemí Yamilet Castillo Zhingre, auditores de la Universidad Nacional de Loja, Carrera de Contabilidad y Auditoría que en adelante se denominarán contratados, los mismos que se sujetan a las siguientes cláusulas:

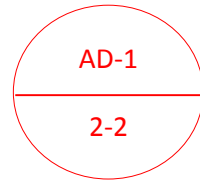
**1. ALCANCE.-** Los contratadas MAE. Eduardo Martínez Martínez y Noemí Yamilet Castillo Zhingre, se comprometen a ejecutar el Examen especial **EMPRESA FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS**, al periodo 2014.

### 2. OBJETIVOS

- ❖ Evidenciar la razonabilidad de los saldos que se presenta en las cuentas examinadas en los estados financieros.
- ❖ Comprobar la observancia de las políticas, normas y procedimientos y más disposiciones legales relacionadas con el manejo y registro de cuentas examinadas.
- ❖ Realizar un informe con conclusiones y recomendaciones el mismo que será un aporte para el propietario de la entidad.

**3. PERIODO DE CONTRATACIÓN.-** El trabajo se desarrollará entre el 28 de Marzo del 2015, fecha de firma de la presente carta de compromiso al 22 de julio fecha en la que finaliza la contratación.

**4. LIMITACIONES AL ALCANCE.-** Los Auditores contratados se limitarán



a la revisión de la documentación referente a las cuentas objeto de examen y el informe tendrá las mismas limitaciones.

**5. RESPONSABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.-** La responsabilidad de la emisión de los Estados Financieros y la certificación de los saldos de las cuentas son de compromiso de la **EMPRESA FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS**, de igual manera la responsabilidad de que las operaciones a ser revisadas serán ejecutados de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y más disposiciones legales y reglamentarias aplicables en el sector privado.

**6. APOYO Y COMPROMISO.-** El propietario se compromete a prestar toda clase de facilidades para el acceso a la información y la documentación sustentadora, de tal manera que no habrán limitaciones para el desarrollo del trabajo.

**7. CONFIRMACIÓN DE LA CARTA DE ENCARGO DEL PROPIETARIO.-** el trabajo se realiza por petición y autorización del propietario de la **EMPRESA FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS**, en oficio de fecha 26 de marzo del 2015.

#### **8. OTROS ASPECTOS CONTRACTUALES**

- ❖ La fecha de entrega del Informe será el 22 de Julio del 2015.
- ❖ No se estipula pago alguno por cuanto se trata de un trabajo académico previo a optar el Grado y Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional Loja.

Yantzaza, 26 de Marzo del 2015

f.....

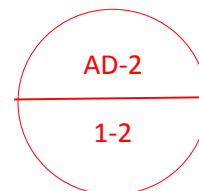
**A. CONTRATADO**

f.....

**A. CONTRATADO**

f.....

**PROPIETARIO**



## ORDEN DE TRABAJO

**Asunto:** Orden de Trabajo –OT-2015-No.01

Yantzaza, 26 de Marzo del 2015

Señora

Noemí Yamilet Castillo Zhingre

**JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO**

Ciudad.

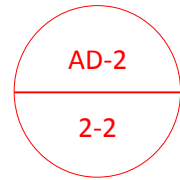
De mi consideración:

De conformidad con las atribuciones que me confiere la Universidad Nacional de Loja y a los conocimientos adquiridos en la carrera de Contabilidad y Auditoría, y previo a optar el Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor, se designa a Ud., Señora Noemí Yamilet Castillo Zhingre, para que en calidad de Jefe de Equipo/Operativo procedan a realizar el EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS CAJA-BANCOS, CUENTAS POR COBRAR Y VENTAS DE LA EMPRESA FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS. PERIODO 2014, el mismo que estará sujeto a las Normas de Auditoría.

El tiempo de duración del Examen especial será de 45 días laborables y concluido el mismo se servirá presentar el informe respectivo.

Los objetivos del Examen Especial está, encaminados a:

- ❖ Evidenciar la razonabilidad de los saldos que se presenta en las



cuentas examinadas en los estados financieros.

- ❖ Comprobar la observancia de las políticas, normas y procedimientos y más disposiciones legales relacionadas con el manejo y registro de cuentas examinadas.
- ❖ Realizar un informe con conclusiones y recomendaciones el mismo que será un aporte para el propietario de la entidad.

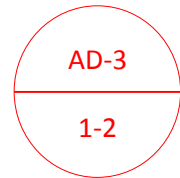
Los resultados se harán conocer mediante el informe que incluirá comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Atentamente,

MAE. Eduardo Martínez Martínez

**SUPERVISOR**





## NOTIFICACIÓN INICIAL

Yantzaza, 30 de Marzo del 2015

Sr.

Jorge Enrique Vera Cabrera

**PROPIETARIO DE LA EMPRESA FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS**

Ciudad.-

De mis consideraciones:

De conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, hago de vuestro conocimiento que de acuerdo a la orden de trabajo OT-2015-No.01 se da inicio al **EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS CAJA-BANCOS, CUENTAS POR COBRAR Y VENTAS DE LA EMPRESA FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS, PERIODO 2014.**

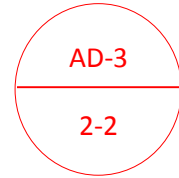
Los objetivos estarán encaminados a:

- ❖ Evidenciar la razonabilidad de los saldos que se presenta en las cuentas examinadas en los estados financieros.
- ❖ Comprobar la observancia de las políticas, normas y procedimientos y más disposiciones legales relacionadas con el manejo y registro de cuentas examinadas.
- ❖ Realizar un informe con conclusiones y recomendaciones el mismo que será un aporte para el propietario de la entidad.

El equipo de trabajo está conformado por:

**SUPERVISOR:** MAE. EDUARDO MARTINEZ MARTINEZ.

**JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO:** NOEMI YAMILET CASTILLO ZHINGRE



Particular que notifico, a fin de que se brinde la colaboración necesaria y se proporcione el acceso a toda la información.

Atentamente,

Noemí Yamilet Castillo Zhingre  
**JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO**

AD-4

1 - 4



## GRUPO FAMILIAR VERA JIMENEZ

TELÉFONOS: (07) 2300-830 / (07) 2301-411 FAX: (07) 2300 022  
Av. Juan Pablo y Luis Macías / www.verajimenez.com / www.verajimenez.com

VERA CABRERA JORGE ENRIQUE

ESTADO FINANCIERO

Del 01 de enero del 31 de diciembre 2014

Code	Name		
1.	ACTIVOS		
1.01.	ACTIVO CORRIENTE		
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
1.01.01.01.	CAJA		6.205,90
1.01.01.01.01	Caja General	6.205,90	
1.01.01.02.	BANCOS		26.145,33
1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. 2900434678 Gladis Jimenez	253,15	
1.01.01.02.02	Banco de Loja Cta. Ahorro 2900747826 Jorge Vera	25.105,52	
1.01.01.02.03	Banco de Fomento Cta. Cte. 1097001357 Jorge Vera	626,57	
1.01.01.02.08	Banco de Pichincha Cta. Cte. 2100056590 Jorge Vera	160,09	
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS		
1.01.02.01.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		25.803,57
1.01.02.01.01	Cuentas por Cobrar Clientes	22.151,25	
1.01.02.01.02	Cuentas Por Cobrar Cheques Devueltos	3.652,32	
1.01.03.	INVENTARIOS		1.875.371,26
1.01.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MERCADERIA	32.152,65	
1.01.03.06.	INVENTARIO DE PROD. TERMINADO Y MERC. EN ALMACEN-COMPRADO		
1.01.03.06.01	Inventario Mercaderia IVA 12%	1.823.362,36	
1.01.03.06.02	Inventario Mercaderia IVA 0%	19.856,25	
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
1.01.05.01.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		922,48
1.01.05.01.02	IVA en Compras	922,48	
1.01.05.02.	ANTICIPO EN LA FUENTE A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)		4.844,73
1.01.05.02.01	Credito Tributario Fuente Año en curso	4.844,73	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>1.939.293,27</u>
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.02.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		248.701,52
1.02.01.01	Mueble y enseres	11.435,09	
1.02.01.02	Maquinaria, equipo e instalaciones	115.536,69	
1.02.01.03	Equipo de Computacion y software	11.383,74	
1.02.01.04	Vehiculos, equipo de transporte y caminero movil	110.346,00	
	(-) DEPRECIACION ACUM. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-20.866,38
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>227.835,14</u>
	TOTAL ACTIVOS		<u>2.167.128,41</u>
2.	PASIVOS		
2.01.	PASIVO CORRIENTE		
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		91.894,40
2.01.03.01	Proveedores	91.894,40	
2.01.04.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
2.01.04.01.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES		131.095,53
2.01.04.01.01	Obligaciones Banco de Loja	120.397,53	
2.01.04.01.02	Obligaciones Banco de Guayaquil	10.698,00	
2.01.05.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		4.001,43
2.01.05.01.	Otras obligaciones corrientes	4.001,43	
2.01.05.03.	CON EL IEES		583,20

AD-4

2 - 4

2.01.05.03.01	Aporte Personal por Pagar	213,20	
2.01.05.03.02	Aporte Patronal por Pagar	322,88	
2.01.05.03.03	Prestamo al IESS por Pagar	47,12	
2.01.05.04.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		392,60
2.01.05.04.01.	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	392,60	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>136.072,76</u>
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE		
2.02.01.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
2.02.01.01.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES		125.764,00
2.02.01.01.01	Obligaciones Banco de Loja	111.500,00	
2.02.01.01.02	Obligaciones Banco de Guayaquil	14.264,00	
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		<u>125.764,00</u>
	TOTAL PASIVO		<u>261.836,76</u>
3.	PATRIMONIO NETO		
3.01	CAPITAL	1.903.066,91	
3.06.	RESULTADOS		
3.06.01.	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
3.06.01.01	Ganancia Neta del Periodo	2.224,74	
	TOTAL PATRIMONIO		<u>1.905.291,65</u>
9.01	PASIVO + PATRIMONIO		<u>2.167.128,41</u>

Yantzaza, 31 de marzo del 2015

  
SR. JORGE VERA CABRERA  
GERENTE

  
ING. FRANZ FELIPE JUMBO  
CONTADOR

**TALLERES  
VERA**  
Jorge E. Vera C.  
RUC: 1900249903001  
Dir.: Leonidas Proaño, Vía a Gualaquiza s/n  
\* Tel: 3038162  
www.talleresvera.com.ec

AD-4

3 - 4


**GRUPO FAMILIAR  
VERA JIMENEZ**
TELÉFONOS (07) 2300-836 / (07) 2301-411 FAX: (07) 2300-027  
P.O. BOX 2400 / CARRERA 1 / BOGOTÁ D.C. COLOMBIA
**VERA CABRERA JORGE ENRIQUE  
ESTADO DE RESULTADO**

AL 31 DE DICIEMBRE

code	name		
4.	INGRESOS		
4.01.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
4.01.01.	VENTA DE BIENES		1.571.010,57
4.01.01.01	Ventas 12%	1.528.416,09	
4.01.01.02	Ventas 0%	42.594,48	
4.03.	OTROS INGRESOS		
4.03.90	Otros Ingresos		
	TOTAL INGRESOS		<u>1.571.010,57</u>
5.	COSTOS Y GASTOS		
5.01.	COSTOS		
5.01.01.	COSTOS DE VENTAS DE MERCADERIA		1.386.416,83
5.01.01.02	Costo de Ventas IVA	1.386.416,83	
5.02.	GASTOS		
5.02.01.	GASTOS DE OPERACIÓN		
5.02.01.01.	SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES		58.135,73
5.02.01.01.01	Sueldos y Salarios	58.135,73	
5.02.01.03.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		7.063,49
5.02.01.03.01	Aporte Patronal IESS	6.482,05	
5.02.01.03.02	Fondo de Reserva	389,44	
5.02.01.03.03	Gíasas	192,00	
5.02.01.04.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		6.572,98
5.02.01.04.01	Decimo Tercer Sueldo	3.251,25	
5.02.01.04.02	Decimo Cuarto Sueldo	3.321,73	
5.02.01.05.	PARTICIPACION TRABAJADORES DEL EJERCICIO		923,20
5.02.01.05.01	Honorarios Profesionales	923,20	
5.02.01.06.	ARRIENDO DE INMUEBLE		15.950,82
5.02.01.06.01	Arriendo de Inmueble	15.950,82	
5.02.01.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		7.957,45
5.02.01.08.01	Mantenimiento y Reparaciones Muebles y Equipos	265,90	
5.02.01.08.02	Mantenimiento y Reparaciones Vehiculo	4.647,43	
5.02.01.08.03	Matriculación de Vehiculos	2.654,56	
5.02.01.08.04	Soat Vehiculos	389,56	
5.02.01.09.	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		10.174,38
5.02.01.09.01	Combustibles	8.109,05	
5.02.01.09.02	Lubricantes	2.065,33	
5.02.01.10.	PROMOCION Y PUBLICIDAD		2.896,35
5.02.01.10.01	Promocion y Publicidad	2.896,35	
5.02.01.11.	SUMINISTROS Y MATERIALES		2.681,06
5.02.01.11.01	Suministros de Oficina	1.995,61	
5.02.01.11.02	Materiales de Aseo y Limpieza	685,45	
5.02.01.13.	SEGUROS Y REASEGUROS		3.028,64
5.02.01.13.01	Seguro Vehiculos	1.925,36	
5.02.01.13.03	Seguro Desgravamen	1.103,28	

AD-4

4 - 4

5.02.01.15.	GASTOS DE VIAJE		195,55
5.02.01.15.01	Viaticos y Movilidad	195,55	
5.02.01.17.	SERVICIOS BASICOS		4.414,16
5.02.01.17.01	Gasto Energia	2.958,20	
5.02.01.17.05	Gasto Internet y Telecomunicaciones	1.455,96	
5.02.01.18.	MOVILIZACION, FLETES Y EMBALAJES		40.050,54
5.02.01.18.01	Transporte Mercaderia	40.050,54	
5.02.02.	GASTOS FINANCIEROS		21.932,05
5.02.02.01.	INTERESES BANCARIOS		
5.02.02.01.01	Interes Banco de Loja	19.901,11	
5.02.02.01.02	Interes Banco de Guayaquil	2.030,94	
5.02.06.	OTROS GASTOS		
5.02.06.01	Otros Gastos		
	TOTAL COSTOS Y GASTOS		1.568.393,23
~3.06.01.01	Ganancia Neta del Periodo		2.617,34

Yantzaza, 31 de Marzo del 2015

  
SR. JORGE VERA CABRERA  
GERENTE

  
ING. FRANZ FELIPE JUMBO  
CONTADOR

  
Jorge E. Vera C.  
RUC: 1900249903001  
Dir. Av. Iván Rialto s/n y Luis Bastidas  
Telf: 300 122 3300 930  
www.ferrocomercialvera.com.ec

<b>HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO</b>				
<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	<b>FUNCIÓN</b>	<b>FIRMAS</b>	<b>SIGLAS</b>	<b>ACTIVIDADES</b>
MAE. EDUARDO MARTINEZ ARTINEZ	SUPERVISOR	.....	E.M.M	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Supervisar las actividades del equipo de auditoría,</li> <li>❖ Evaluar el avance del trabajo,</li> <li>❖ Revisar y Supervisar la elaboración de programas de auditoría con el jefe de equipo</li> <li>❖ Revisar el borrador del informe del Examen Especial.</li> </ul>
NOEMI YAMILET CASTILLO ZHINGRE	JEFE DE EQUIPO /OPERATIVO	.....	N.Y.C.Z.	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Comunicar el inicio de trabajo</li> <li>❖ Realizar la planificación: Preliminar y Específica.</li> <li>❖ Examinar las cuentas Caja-Bancos, Cuentas por Cobrar y Ventas</li> <li>❖ Verificar que la empresa esté cumpliendo con las disposiciones legales y normativas vigentes.</li> <li>❖ Elaborar el borrador del informe.</li> <li>❖ Comentarios, conclusiones y recomendaciones</li> </ul>
<b>Elaborado por: NYCZ</b>		<b>Revisado por: EMM</b>		<b>Fecha: 30/03/2014</b>

<b>HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TIEMPO</b>					
NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCIÓN	FIRMAS	SIGLAS	ACTIVIDADES	TIEMPO
MAE. EDUARDO MARTINEZ ARTINEZ	SUPERVISOR	.....	E.M.M	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Supervisar las actividades del equipo de auditoría,</li> <li>❖ Evaluar el avance del trabajo,</li> <li>❖ Revisar y Supervisar la elaboración de programas de auditoría con el jefe de equipo</li> <li>❖ Revisar el borrador del informe del Examen Especial.</li> </ul>	45 días
NOEMI YAMILET CASTILLO ZHINGRE	JEFE DE EQUIPO /OPERATIVO	.....	N.Y.C.Z.	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Comunicar el inicio de trabajo</li> <li>❖ Realizar la planificación: Preliminar y Específica.</li> <li>❖ Examinar las cuentas Caja-Bancos, Cuentas por Cobrar y Ventas</li> <li>❖ Verificar que la empresa esté cumpliendo con las disposiciones legales y normativas vigentes.</li> <li>❖ Elaborar el borrador del informe.</li> <li>❖ Comentarios, conclusiones y recomendaciones</li> </ul>	45 días
Elaborado por: NYCZ			Revisado por: EMM	Fecha: 30/03/2015	



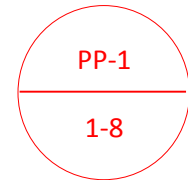
HOJA DE ÍNDICES	
ÍNDICE	PAPELES DE TRABAJO
<b>AD</b>	<b>Administración de trabajo</b>
<b>AD - 1</b>	Carta Compromiso
<b>AD - 2</b>	Orden de trabajo
<b>AD - 3</b>	Correspondencia (Notificación Inicial)
<b>AD - 4</b>	Notas y requerimientos Administrativos del Examen Especial
<b>AD - 5</b>	Hoja de distribución de Trabajo
<b>AD - 6</b>	Hoja de distribución del Tiempo
<b>AD - 7</b>	Hoja de índices
<b>AD - 8</b>	Hoja de marcas
<b>AD - 9</b>	Hoja de siglas y abreviaturas
<b>AD - 10</b>	Registro de correspondencia enviada
<b>PP</b>	<b>Planificación Preliminar</b>
<b>PP - 1</b>	Reporte de planificación preliminar
<b>PP - 2</b>	Matriz preliminar de riesgo de auditoría
<b>PE</b>	<b>Planificación Específica</b>
<b>PE - 1</b>	Reporte de Planificación Específica
<b>PE - 2</b>	Cuestionario de Control Interno
<b>PE - 3</b>	Evaluación del Sistema de Control Interno
<b>EJ</b>	<b>Ejecución</b>
<b>EJ - 1</b>	Aplicación de Programas de Auditoría (Caja- Bancos, Cuentas por Cobrar, y Ventas)
<b>Elaborado por:</b>	<b>Revisado por:</b>
NYCZ	EMM
<b>Fecha:</b>	30-03-2015

<b>HOJA DE MARCAS</b>		
<b>MARCA</b>	<b>SIGNIFICADO</b>	
✓	Verificado.	
*	Valores que no han sido depositados en forma inmediata.	
Δ	Cruzado con comprobante de pagos, facturas y recibidos.	
Σ	Suman	
Z	Valores tomados por la documentación proporcionada por la empresa.	
s	Con documentos sustentatorio	
sc	Saldo Certificado por la entidad	
@	Saldo Auditado.	
C	Valor cruzado con libro mayor.	
¢	Saldo conciliado	
<b>Elaborado por:</b>	<b>Revisado por:</b>	<b>Fecha:</b>
NYCZ	EMM	30-03-2015

<b>HOJA DE SIGLAS Y ABREVIATURAS</b>	
<b>SIGLAS Y ABREVIATURAS</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
<b>PCI</b>	Principios de Control Interno
<b>NEA</b>	Normas Ecuatorianas de Auditoría
<b>NIA</b>	Normas Internacionales de Auditoria
<b>NCI</b>	Normas de Control Interno
<b>LRTI</b>	Ley de Régimen Tributario Interno
<b>CT</b>	Código Tributario
<b>RI</b>	Reglamento Interno
<b>CTA. CTE.</b>	Cuenta Corriente
<b>CH.</b>	Cheque
<b>Elaborado por: NYCZ</b>	<b>Supervisado por: EMM.</b>

AD-10  
1-1

<b>REGISTRO DE CORRESPONDENCIA ENVIADA</b>					
<b>NRO.</b>	<b>FECHA</b>	<b>DESTINATARIO</b>	<b>CARGO</b>	<b>CONTESTADO</b>	
				<b>SI</b>	<b>NO</b>
001	29/05/2015	SR. JORGE LUIS VERA CABRERA	PROPIETARIO DE FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS	X	
<b>Elaborado por:</b> NYCZ.		<b>Revisado por:</b> EMM.		<b>Fecha:</b> 30-03-2015	



**EXAMEN ESPECIAL**  
**REPORTE DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**DATOS DE LA ENTIDAD**

**1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD**

**Nombre de la Entidad:** FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS

**Dirección:** Luis Bastidas y José Arcentales

**Teléfono:** 2300830

**Horario de trabajo:** 8h00-18h00 de lunes a sábado

**Fax:** 2300 022

**Correo Electrónico:** [ferrocomercialveraehijos@hotmail.com](mailto:ferrocomercialveraehijos@hotmail.com)

La Empresa familiar denominada **FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS**, que nace gracias a la idea emprendedora del señor Jorge Enrique Vera Cabrera; inscrita en el servicio de rentas internas, en el año 1998, con RUC No. 1900249903001, empresa que se dedica a la comercialización de productos de ferretería, carpintería, construcción y minería, con el paso del tiempo la empresa ha obtenido una posición positiva dentro del mercado local.

## **2. Base Legal**

Las leyes y demás normativas bajo las cuales la empresa desarrolla sus actividades son:

- ❖ Constitución de la República del Ecuador
- ❖ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- ❖ Ley de Seguridad Social
- ❖ Código Tributario
- ❖ Código de Comercio
- ❖ Código de Trabajo
- ❖ Código Civil
- ❖ Ordenanzas Municipales

## **3. OBJETIVOS EMPRESARIALES**

- ❖ Ofrecer productos de calidad y a bajo costo, acorde a las expectativas de nuestros clientes.
- ❖ Ofrecer permanentemente una atención personalizada con calidad y calidez.

## **4. POLÍTICAS**

- ❖ Los créditos a clientes se otorgan previa autorización del Gerente Propietario.

- ❖ El plazo máximo de crédito que la empresa otorga a sus clientes es de 30 días.

## **5. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA**

FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS su parte administrativa está manejada por el Propietario y está estructurado de la siguiente manera:

### **NIVEL EJECUTIVO**

- ❖ Propietario

### **NIVEL ADMINISTRATIVO**

- ❖ Gerente

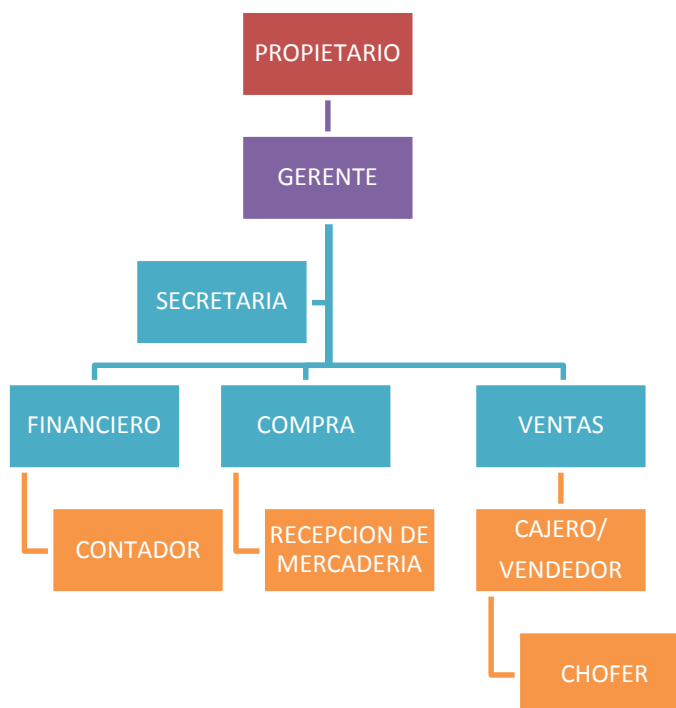
### **NIVEL DE APOYO**

- ❖ Secretaria

### **NIVEL OPERATIVO**

- ❖ Contador
- ❖ Vendedor

## 6. ORGANIGRAMA



## 7. FUNCIONARIOS PRINCIPALES

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO		
		DESDE	HASTA
Jorge Enrique Vera Cabrera	Propietario	1998	Continua
Luis Eduardo Vera Jiménez	Gerente	2013	Continua
Franz Jiménez Jumbo	Contador	2008	Continua
Jhanova Jumbo Armijos	Secretaria	2013	Continua
José Luis Jumbo Jiménez	Vendedor	2003	Continua
Jonder Vera Jiménez	Despachador	2010	Continua



**8. ¿CUALES SON LOS PRINCIPALES ESTADOS FINANCIEROS?**

- ❖ Estado de Resultados,
- ❖ Estado de Situación Financiera.

**9. PROBLEMAS DE MAYOR FRECUENCIA QUE SE PRESENTA EN EL PERSONAL DE LA EMPRESA?**

El problema de mayor frecuencia se da cuando los empleados no realizan los pedidos de mercadería con anticipación, sino que esperan que la empresa se quede sin stock para solicitarla, esto ha ocasionado varias dificultades internas.

**10. EXISTEN DEUDAS POR COBRAR A LOS CLIENTES**

Al 31 de diciembre del 2014 existe un valor pendiente de cobro a clientes de \$ 22.151,25

**11. QUE REGISTROS TIENE PARA CONTROLAR LAS DEUDAS POR COBRAR**

1. El estado de créditos
2. Supervisión del Propietario

**12. ¿CUÁL ES EL MEDIO DE PAGO MÁS UTILIZADO POR LOS CLIENTES EN LA COMPRA DE LOS PRODUCTOS?**

Al contado, crédito a través de depósitos y transferencias bancarias, todo ello dependiendo del tipo de cliente que efectúe la compra.

**13. PERIODO CUBIERTO POR LA ÚLTIMA AUDITORIA.**

La empresa FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS no se ha realizado una revisión de sus operaciones que proporcione seguridad razonable del logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos que dispone.

**14. ¿CUÁLES SON LOS PRINCIPALES COMPETIDORES?**

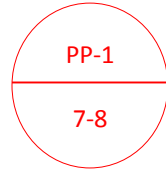
Los principales competidores de la empresa actualmente son:

- ❖ Ferretería “Quezada”
- ❖ Comercial “Rogel”

**15. BANCOS Y NÚMERO DE CUENTAS DE AHORRO Y CORRIENTES.**

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900434678 Gladis Jiménez

Banco de Loja cta. Ahorro. # 2900747826 Jorge Vera



Banco de Fomento cta. Cte. # 1097001357 Jorge Vera

Banco Pichincha cta. Cte. # 2100056590 Jorge Vera

**16. LA EMPRESA CUENTA CON CAJA CHICA**

La empresa no cuenta con una caja chica

**17. CONDICION DE LA ORGANIZACIÓN DEL ARCHIVO CONTABLE.**

La documentación que reposa en la empresa FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS, si se lleva un control adecuado de los documentos en los archivos correspondientes

**18. DESCRIBIR LOS PROCEDIMIENTOS EXISTENTES PARA LA AUTORIZACION, REGISTRO Y CONTROL EN FUNCIÓN DEL CONTROL PREVIO Y CONCURRENTES PARA GASTOS**

Para la realización de los gastos mayores se solicitan proformas a los distintos proveedores para comprobar el más conveniente, luego autoriza el gerente y posteriormente se gira un cheque con la firma del gerente y el contador.

**19. LAS DEUDAS QUE NO SE CANCELAN DESAPARECEN DE LA PARTE CONTABLE, CADA QUE TIEMPO.**

Estas deudas nunca desaparecen, porque no se han dado de baja

## **20. DETALLE DE LAS DEFICIENCIAS DEL CONTROL INTERNO GENERAL, (REPORTES INTERNOS, MANUALES, REGISTROS.)**

- ❖ No se efectúan las conciliaciones bancarias por parte de una persona independiente a su registro y contabilización.
- ❖ No se realizan arqueos sorpresivos al fondo de caja.
- ❖ No existe segregación de funciones.
- ❖ No se efectúan periódicamente cuadros entre los mayores contables y los registros auxiliares de cuentas por cobrar.

## **21. EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LOS RIESGOS DE AUDITORÍA**

La determinación y calificación de los factores específicos de riesgo constan como Anexo 1, en la Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos de Auditoría

Elaborado por

Supervisado por

\_\_\_\_\_  
Noemí Yamilet Castillo Zhingre

**JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO**

\_\_\_\_\_  
Dr. Eduardo Martínez Martínez, MAE.

**SUPERVISOR**

**MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGO DE AUDITORIA**  
**“FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS”**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS CAJA-BANCOS, CUENTAS POR COBRAR Y VENTAS**  
**PERIODO 2014**  
**MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DEL RIESGO PRELIMINAR**

CUENTA	RIESGO Y SU FUNCIONAMIENTO	CONTROLES CLAVES	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
			P. CUMPLIMIENTO	P. SUSTANTIVAS
<b>CAJA-BANCOS</b>  <b>VERACIDAD</b>   <b>LEGALIDAD</b>  <b>RAZONABILIDAD</b>	R.I: MODERADO R.C: Bajo  - Movimiento Representativo de las cuentas Caja – Bancos - No existe arqueos de fondos de caja - No existe segregación de funciones.  - No realizan las conciliaciones en los tiempos establecidos  - El componente no tiene mayores inconvenientes	- Manejo del componente mediante el VISUAL FAC - Realizar un arqueo sorpresivo.  - Comprobación con mayores  - Comprobación de los valores registrados	- Verificar con los estados de cuenta que los valores del mayor corresponde a la muestra	- Confirmación de saldos - Realizar Arqueo Sorpresivo. - Realizar conciliaciones Bancarias  - Revisar las conciliaciones bancarias - Revisión de libro mayor auxiliares
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>  <b>VERACIDAD</b>	R.I: MODERADO R.C: Bajo  - No se efectúan periódicamente cuadros entre los mayores contables y los registros auxiliares de cuentas por cobrar.	- Manejo del componente mediante el VISUAL FAC - Análisis de la composición de la cuenta por cobrar.	- Verificar en el mayor de cuentas por cobrar	- Implementar procedimientos que aseguren el cobro de las facturas oportunamente

<b>LEGALIDAD</b>	- No se han establecido políticas para personal caucionado	Observación de documentos		-Realizar cuadros periódicos entre los mayores y los registros auxiliares de las cuentas por cobrar.
<b>RAZONABILIDAD</b>	- El componente no presenta mayores inconveniente	Comprobación de los documentos		
<b>VENTAS</b>	R.I: Moderado R.C: Bajo			
<b>VERACIDAD</b>	- Las operaciones `por ventas no son registradas – diariamente	- Manejo del componente mediante el VISUAL FAC - Análisis de la composición de la cuenta ventas	- Verificar con los mayores los valores que corresponden a la cuenta ventas	-Analizar la documentación que se tiene de la cuenta ventas
<b>LEGALIDAD</b>	- No se registran las transacciones de acuerdo a los principios de control interno			
<b>RAZONABILIDAD</b>	- El componente no presenta mayores inconvenientes			

Atentamente

Dr. Eduardo Martínez Martínez MAE.

**SUPERVISOR**

Noemí Yamilet Castillo Zhingre

**JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO**

## EXAMEN ESPECIAL

### PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

#### 1. REFERENCIA DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

El 23 de abril del 2015, se emitió el reporte de Planificación Preliminar del Exámen Especial a las cuentas Caja - Bancos, Cuentas por Cobrar y Ventas, en el cual se determinó el enfoque de auditoría preliminar de pruebas sustantivas y de cumplimiento, al respecto se acogieron las instrucciones detalladas y se evaluaron los controles relacionados a los componentes a examinarse.

#### 2. INFORMACIÓN GENERAL

##### IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD

**Nombre de la empresa:** FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS

**Dirección:** Av. Iván Ríofrío y José Arcentales (Zamora)

**Teléfono:** 2300022

**Horario de trabajo:** Lunes a Viernes 8h00-18h00

**Fax:** 2300 022

**Correo Electrónico:** [ferrocomercialveraehijos@hotmail.com](mailto:ferrocomercialveraehijos@hotmail.com)

## **ANTECEDENTES**

En cumplimiento al Reglamento de Régimen Académico y demás disposiciones reglamentarias de la Universidad Nacional de Loja, Área Jurídica, social y Administrativa, Carrera de Contabilidad y Auditoría, se lleva a cabo el trabajo de tesis titulado “EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS CAJA-BANCOS, CUENTAS POR COBRAR Y VENTAS DE LA EMPRESA FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS DEL CANTÓN YANTZAZA PROVINCIA DE ZAMORA CHINCHIPE PERIODO 2014”.

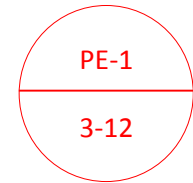
## **MOTIVO DEL EXÁMEN ESPECIAL**

El Exámen Especial a las cuentas Caja- Bancos, Cuentas por Cobrar y Ventas a la Empresa FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS se ha realizado en base a la Orden de Trabajo-OT-2015-Nº01 emitida por el Dr. Eduardo Martínez Martínez, MAE., en calidad de Director de tesis y en cumplimiento al requisito emitido por la dirección de la carrera de Contabilidad y Auditoría.

## **OBJETIVOS DEL EXÁMEN ESPECIAL**

- ❖ Evidenciar la razonabilidad de los saldos que se presenta en las cuentas examinadas en los estados financieros.





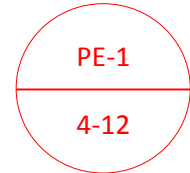
- ❖ Comprobar la observancia de las políticas, normas y procedimientos y más disposiciones legales relacionadas con el manejo y registro de cuentas examinadas.
- ❖ Realizar un informe con conclusiones y recomendaciones el mismo que será un aporte para el propietario de la entidad.

### **ALCANCE**

Se practicará el Exámen Especial a las cuentas Caja – Bancos, Cuentas por Cobrar y Ventas, a la Empresa FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS cuyo alcance cubrirá desde el 1 de Enero al 31 de diciembre del 2014 e incluirá la evaluación del Sistema de Control Interno.

### **RESEÑA HISTORICA**

La Empresa familiar denominada FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS, que nace gracias a la idea emprendedora del señor Jorge Enrique Vera Cabrera; que fue inscrita en el servicio de rentas internas, en el año 1998, con RUC 1900249903001, empresa que se dedica a la comercialización de productos de ferretería, carpintería, construcción y minería, con el paso del tiempo la empresa ha obtenido una posición positiva dentro del mercado local por lo cual ha obtenido un desarrollo significativo mismo que



le ha permitido obtener una calificación de Contribuyente Especial por parte del sistema de rentas internas.

## **MISIÓN**

Somos una empresa que ofrece materiales innovadores y a bajo costo con altos estándares de calidad en el ámbito de los productos de ferretería, carpintería, construcción y minería, orientada a satisfacer las necesidades y requerimientos de nuestros clientes, mantenemos un firme compromiso con el desarrollo sostenible de la economía local y regional.

## **VISIÓN**

Ser una empresa líder en la región, pionera en la comercialización de productos de ferretería, carpintería, construcción y minería, mediante la innovación y trabajo en equipo, direccionar nuestra actividad a la plena satisfacción de nuestros clientes, enfocando nuestros esfuerzos al progreso y adelanto de la sociedad en su conjunto.

## **BASE LEGAL**

Las leyes y demás normativas bajo las cuales la empresa desarrolla sus actividades son:

- Constitución Política de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Ley de Seguridad Social
- Código Tributario
- Código de Comercio
- Código de Trabajo
- Código Civil
- Ordenanzas de tipo Local

### **3. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA**

FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS su parte administrativa está manejada por el Propietario y está estructurado de la siguiente manera:

#### **NIVEL EJECUTIVO**

- ❖ Propietario

#### **COMITÉ ADMINISTRATIVO**

- ❖ Gerente

#### **NIVEL DE APOYO**

- ❖ Secretaria

## NIVEL OPERATIVO

- ❖ Contador
- ❖ Ventas

## 4. OBJETIVOS EMPRESARIALES

- ❖ Ofrecer productos de calidad y a bajo costo, acorde a las expectativas de nuestros clientes
- ❖ Ofrecer permanentemente una atención personalizada con calidad y calidez.
- ❖ Innovar el mercado con la comercialización de productos nuevos y prácticos en el campo de productos de ferretería, carpintería, construcción y minería.
- ❖ Apoyar al desarrollo sostenible de la economía local, regional y del país.

## 5. FINANCIAMIENTO

La empresa ferretera se financia con recursos provenientes del propietario, para el desarrollo de las actividades comerciales durante el periodo examinado contó con los recursos que se indican a continuación:

PERIODO	INGRESOS	TOTAL INGRESOS
AÑO 2014	1`571.010,57	1`571.010,57

## 6. FUNCIONARIOS PRINCIPALES

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO		
		DESDE	HASTA
Jorge Enrique Vera Cabrera	Propietario	1998	Continua
Luis Eduardo Vera Jiménez	Gerente	2013	Continua
Franz Jiménez Jumbo	Contador	2008	Continua
Jhanova Jumbo Armijos	Secretaria	2013	Continua
José Luis Jumbo Jiménez	Vendedor	2003	Continua
Jonder Vera Jiménez	Despachador	2010	Continua

## 7. PRINCIPAL ACTIVIDAD

La empresa se dedica a la compra y venta de materiales y suministros para la construcción, carpintería, mecánica, minería así como a la venta de maquinaria y equipo.

## 8. SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE Y COMPUTARIZADA.

La empresa "FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS" aplica el sistema contable por partida doble el mismo que contempla los principios de la contabilidad generalmente aceptados.

La contabilización y registros de todas las cuentas de la empresa son regidos de acuerdo a las normas NIIF.

Los informes que realizan son: Inventario Inicial, Estados de Situación, Inicial, Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación, Ajustes.

Los Estados Financieros que presentan son: Estado de Resultados, Estado de Situación Financiera

## **9. PUNTO DE INTERÉS PARA EL EXÁMEN**

Los hechos importantes que ameritan revelar en la información de la empresa, y que serían considerados como áreas críticas son:

- ❖ Determinar el cumplimiento de las Normas de Control Interno
- ❖ Análisis de las cuentas Caja – Bancos, Cuentas por Cobrar y Ventas en el periodo examinado.
- ❖ Establecer el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias por parte de sus administrativos y operativos de la empresa.

## **10. TRANSACCIONES IMPORTANTES**

Solicitar documentación que evidencien el saldo de las cuentas Caja-Bancos y Cuentas por Cobrar, y Ventas que aparecen en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados.

CÓDIGO	CUENTAS	TOTAL 2014
1	ACTIVOS	
101	ACTIVOS CORRIENTES	
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES EFECT.	
1010101	Caja	6.205,90
101010101	Caja General	6.205,90
1010102	Bancos	26.145,33
101010201	Banco de Loja Cta-Cte 2900434678 GJ	253,15
101010202	Banco de Loja Cta-Aho.2900747826 JV	25.105,52
101010203	Banco Fomento Cta-Cte 1097001357 JV	626,57
101010204	Banco Pichincha Cta-Cte 2100056590JV	160,09
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	
1010201	Dctos. y Cuentas por Cobrar Cliente Relac.	25.803,57
101020101	Cuentas por Cobrar Clientes	22.151,25
101020102	Cuentas por Cobrar cheques devueltos	3.652,32

CÓDIGO	CUENTAS	TOTAL 2014
4	INGRESOS	
401	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDIN.	
40101	Venta de Bienes	1'571.010,57
4010101	Ventas 12%	1'528.416,09
4010102	Ventas 0%	42.594,48

## 11. IDENTIFICACIÓN DE LOS COMPONENTES IMPORTANTES A SER EXAMINADOS

De acuerdo a la evaluación preliminar se ha creído conveniente realizar un análisis detallado al componente Caja - Bancos, Cuentas por Cobrar y Ventas, mediante el cual se obtendrá la respectiva información, evaluación y control.

## **12. PLAN DE MUESTREO**

Para la verificación de los controles se tomará como muestra tres meses del periodo bajo examen para cada rubro:

Caja-Bancos: Abril y Mayo

Cuentas por Cobrar: Abril, Mayo

Ventas: Marzo y Mayo

## **14. RECURSOS A UTILIZARSE**

### **Humanos**

El equipo de auditoria estará conformado por las siguientes personas:

- ❖ SUPERVISOR: Dr. Eduardo Martínez Martínez
- ❖ JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO: Noemí Yamilet Castillo Zhingre
- ❖ Propietario, administrativos y operativos de la Empresa FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS

### **Materiales**

Papeles de trabajo y material propio para el desarrollo del Examen Especial



## **Financieros**

- ❖ Los gastos que ocasionen el desarrollo del Examen Especial se solventará con recursos propios de la autora.

## **15. TIEMPO ESTIMADO**

El desarrollo de este examen se ejecutara en el tiempo estimado de 45 días laborables.

## **16. PRODUCTO A OBTENERSE**

El informe de resultados del exámen especial se estructurará de:

1. Carátula
2. Abreviaturas utilizadas
3. Índice
4. Informe de resultados de hechos

## **CAPITULO I Información Introductoria**

- ❖ Motivo del examen
- ❖ Objetivos del examen

- ❖ Alcance del examen
- ❖ Base Legal
- ❖ Estructura Orgánica
- ❖ Objetivos de la entidad
- ❖ Financiamiento o monto de recursos examinados

## **CAPITULO II Resultados del examen**

- ❖ Comentarios
- ❖ Conclusiones
- ❖ Recomendaciones

## **Anexos del Informe**

Anexo 1: Nómina de funcionarios principales

Anexo 2: Movimiento de las cuentas analizadas

Anexo 3: cronograma de aplicación de recomendaciones.

Elaborado por

Supervisado por

\_\_\_\_\_  
**Noemí Yamilet Castillo Zhingre**

**JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO**

\_\_\_\_\_  
**Dr. Eduardo Martínez Martínez, MAE.**

**SUPERVISOR**



EJ-1  
-----  
1-2

**EXAMEN ESPECIAL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**CUENTA: CAJA-BANCOS**

N°	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABO R. POR	FECHA
<b>OBJETIVOS</b>				
1	Evaluar el Sistema de Control Interno de la cuenta Caja – Bancos con la finalidad de evidenciar la razonabilidad de los saldos.		NYCZ	
2	Medir el grado de observancia de las políticas, normas y procedimientos y más disposiciones legales relacionadas con el manejo y registro de las cuentas examinadas.		NYCZ	
3	Realizar un informe con conclusiones y recomendaciones para mejorar los procedimientos de control de las cuentas examinadas.		NYCZ	
<b>PROCEDIMIENTOS</b>				
1	Aplique el Cuestionario de Control Interno a la cuenta de Caja – Bancos con la finalidad de medir el grado de solidez y eficiencia administrativa.		NYCZ	30/04/2015
2	Elabore cedulas narrativas que contengan los puntos débiles como resultado de la evaluación del Sistema de Control Interno		NYCZ	12/05/2015
<b>Elaborado por: NYCZ</b>		<b>Revisado por: EMM</b>		<b>Fecha: 25-04-2015</b>



EJ-1  
-----  
2-2

**EXAMEN ESPECIAL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**CUENTA: CAJA-BANCOS**

N°	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABO R. POR	FECHA
3	Solicite al Contador saldos certificados de las cuentas corrientes y de ahorro que tiene la empresa al cierre del periodo examinado	CCB1 ----- 2-2	NYCZ	28/03/2015
4	Realice un arqueo de caja a la persona encargada del manejo del efectivo	CCB2 ----- 1-1	NYCZ	28/03/2015
5	Elabore un papel de trabajo en que detalle los funcionarios autorizados para firmar cheques y órdenes de pago durante el periodo examinado	CCB3 ----- 1-1	NYCZ	13/05/2015
6	Elabore un papel de trabajo en donde realice un analisis sobre las conciliaciones bancarias	CCB4 ----- 1-1	NYCZ	28/03/2015
7	Realice la reconciliación Bancaria de una de las cuentas corrientes del Banco de Loja, que utiliza la empresa para el desarrollo de las actividades	CCB5 ----- 2-2	NYCZ	14/05/2015
8	Elabore una cedula analitica del movimiento de una de las cuentas corrientes de Banco	CCB6 ----- 1-1	NYCZ	14/05/2015
9	Elabore una cédula sumaria para determinar el saldo auditado	CCB7 ----- 1-1	NYCZ	14/05/2015
Elaborado por: NYCZ		Revisado por: EMM		Fecha: 25/04/2015



CCI-1  
 1-3

**EXAMEN ESPECIAL**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**CUENTA: CAJA-BANCOS**

No.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PT	CT	OBSERVACIÓN	
		SI	NO				
1	¿Se registran diariamente todas las operaciones?	X		5	5	Depende al volumen de ventas	
2	¿Son distintas las personas encargadas de la recaudación del efectivo registro y depósitos?	X		5	5	El depósito lo realiza el contador.	
3	¿Las cuentas bancarias son abiertas bajo la denominación de la entidad?		X	5	0	Son abiertas a nombre del propietario y esposa	
4	¿Los valores recaudados por la empresa son depositados íntegramente dentro de las 24 horas siguientes a su recepción?	X		5	5		
5	¿Las conciliaciones bancarias se realizan los primeros cinco días hábiles del mes quien las efectuó será una persona independiente de la preparación, registro, firma de cheques y manejo del efectivo?		X	5	0	Las conciliaciones no las realiza una persona independiente	
6	¿Los comprobantes de ingresos son pre numerado y se archivan aquellos que son anulados, se mantiene el control y custodia de los libretines por utilizarse?	X		5	5		
<b>Elaborado por: NYCZ</b>		<b>Revisado por: EMM</b>			<b>Fecha: 30/04/2015</b>		



CCI-1  
 2-3

**EXAMEN ESPECIAL  
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**CUENTA: CAJA-BANCOS**

N	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PT	CT	OBSERVACIÓN
		SI	NO			
7	¿Los cheques anulados y devueltos son archivados?	X		5	5	
8	¿Se lleva un archivo cronológico de los cheques?	X		5	5	Lo realiza el Contador
9	¿Se controla caja mediante arqueos sorpresivos al encargado del efectivo?		X	5	0	No la entidad no lo realiza
10	¿Es controlada la secuencia numérica de los cheques?	X		5	5	
11	¿Todos los pagos son efectuados mediante cheques?	X		5	5	
12	¿Las conciliaciones bancarias se realizan los primeros cinco días hábiles del mes quien los efectuó será una persona independiente de la preparación, registro, firma de cheques y manejo del efectivo?		X	5	0	Las conciliaciones no las realiza una persona independiente
13	¿Los sueldos se cancelan mediante cheques?	X		5	5	
14	¿Se llevan auxiliares de ingresos y gastos?	X		5	5	
15	¿Se registran en el libro bancos las notas de débito y crédito que aparecen en el estado bancario?	X		5	5	
16	¿Todos los cheques se preparan en base a la documentación debidamente autorizada?	X		5	5	
<b>Elaborado por: NYCZ</b>		<b>Revisado por: EMM</b>			<b>Fecha:30/04/2015</b>	

**EXAMEN ESPECIAL  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

CUENTA: CAJA-BANCOS

N	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PT	CT	OBSERVACIÓN
		SI	NO			
17	¿Existe un manual que regule las actividades de carácter financiero de la empresa?	X		5	5	
18	¿Se encuentra caucionado el personal que tiene a su cargo los fondos disponibles de la empresa?	X		5	5	
19	¿Existe suficiente independencia entre las personas autorizadas para firmar cheques a fin de proporcionar un control adecuado?	X		5	0	No porque los propietarios firman los cheques y la contadora los gira y concilia
20	¿Se archiva la conciliación bancaria?	X		5	5	
21	¿Al efectuar las conciliaciones bancarias se comparan los saldos según estados bancarios con el saldo del libro bancos	X		5	4	
22	¿Los cheques son firmados por los propietarios de la empresa?	X		5	5	
23	¿Las recaudaciones en cheques son girados a nombre de la empresa?		X	5	0	Son girados a nombre de los propietarios
24	Está prohibido el canje de cheques personales a los dueños y empleados de la empresa?	X		5	5	
25	¿Las Recaudaciones empleadas no se utilizan para cambiar cheques?	X		5	5	
	<b>TOTAL</b>			<b>125</b>	<b>94</b>	
Elaborado por: NYCZ		Revisado por: EMM			Fecha:30/04/2015	

**EXAMEN ESPECIAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
CUENTA: CAJA-BANCOS**

**RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

**1. VALORACIÓN**

Ponderación Total: 125  
Calificación Total: 94  
Calificación porcentual: 75,2%

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} \times 100$$

$$NC = \frac{94}{125} \times 100$$

$$NC = 0.752 \times 100$$

$$NC = 75,2\%$$

**2. DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGO**

NIVEL DE RIESGO DE CONTROL		
ALTO	MODERADO	BAJO
	75,2%	
15-50%	51-75%	76-95%
BAJO	MODERADO	ALTO

**NIVEL DE CONFIANZA**

**3. CONCLUSIÓN:**

Luego de la revisión de los controles internos de las cuentas Caja-Bancos y luego de aplicar las pruebas de cumplimiento que constan en el cuestionario de evaluación del Control Interno específicamente para estas cuentas, se observa que presenta un nivel de confianza moderado y un nivel de riesgo de control moderado con un grado porcentual de 75,2%, donde se concluye que dichos controles nos son aplicados adecuadamente debido principalmente a los siguientes puntos:

- ❖ No existe segregación de funciones
- ❖ No se realizan arqueos sorpresivos
- ❖ No existe personal caucionados
- ❖ No existen medidas de protección para las recaudaciones
- ❖ No existe el uso mínimo de cuentas bancarias

Elaborado por: NYCZ

Revisado por: EMM

Fecha: 12/05/2015



CCB1

1-2



NCCI

1-5

## EXAMEN ESPECIAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CUENTA: CAJA-BANCOS

### NARRATIVA DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

#### SEPARACIÓN DE FUNCIONES DE CARÁCTER COMPATIBLE

#### COMENTARIO

Una vez evaluado el Sistema de Control Interno aplicado a las cuentas Caja-Bancos, se determinó que no existe segregación de funciones ya que el contador realiza todo el proceso contable, esto se produce por falta de inobservancia al Principio de Control Interno de aceptación general SEGREGACIÓN DE FUNCIONES DE CARÁCTER COMPATIBLE que en su parte pertinente dice: **“Las funciones contables y financieras deberán estar en posición de poder controlar los registros y al mismo tiempo las operaciones que originan los asientos contable de dichos registros.”** Situación que se presenta por que las funciones encargadas de iniciación, autorización y contabilización de transacciones, así como también el manejo y custodia de los recursos, no están debidamente separadas internamente de la organización de la empresa , ósea la persona que tiene la responsabilidad de realizar cobros e ingresos no debe ser la misma que registra los valores.

#### CONCLUSIÓN

No existe en la empresa segregación de funciones de carácter compatible para el control y manejo de las cuentas Caja – Bancos.

#### RECOMENDACIÓN

##### Al Gerente de la Empresa

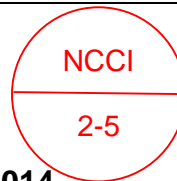
Se deberá segregar funciones y responsabilidades de acuerdo a los cargos e incrementar personal auxiliar, especialmente en el departamento de Contabilidad para que ayuden al registro y manejo de esta cuenta ya que el contador debe tener suficiente independencia para su control.

Elaborado por: NYCZ

Revisado por: EMM

Fecha:12/05/2015

Of. No. 02



**EXAMEN ESPECIAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
CUENTA: CAJA-BANCOS  
NARRATIVA DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

**ARQUEOS DE CAJA SORPRESIVOS QUE PERMITAN UN EFICIENTE CONTROL Y MANEJO DE LAS RECAUDACIONES**

**COMENTARIO**

Luego de evaluar el Sistema de Control Interno aplicado a las cuentas Caja-Bancos, y de aplicar las pruebas sustantivas se determinó que no existe por parte del gerente y la contador arqueos sorpresivos de los valores en efectivo producto de las ventas, dando lugar a la falta de conciliación con los valores recaudados y registrados contables, esto se produce por la inobservancia al Principio de Control Interno de aceptación general APLICACIÓN DE PRUEBAS CONTINUAS DE EXACTITUD que en su parte pertinente dice: **“Consiste en la verificación periódica y sorpresiva de las operaciones, deben aplicarse para asegurar la corrección en las operaciones.”** Situación que se produce por parte del gerente y contador de la empresa ya que deben comparar el total cobrado diario con el total depositado en bancos es decir deberán realizar arqueos de caja sorpresivos.

**CONCLUSIÓN**

No se realizan arqueos sorpresivos del efectivo existente en la empresa lo que ha originado que la información de los valores recaudados no sea confiable.

**RECOMENDACIÓN**

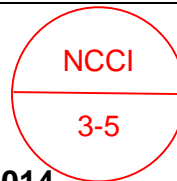
**Al Gerente de la Empresa**

Deberá solicitar por escrito al contador que realice arqueos sorpresivos de caja al menos una vez al mes, ya que las recaudaciones diarias son representativas, y de esta manera evitar desviaciones futuras del efectivo.

Elaborado por: NYCZ

Revisado por: EMM

Fecha:12/05/2015



**EXAMEN ESPECIAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
CUENTA: CAJA-BANCOS  
NARRATIVA DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

**CAUCION O FIANZAS DEL PERSONAL**

**COMENTARIO**

Luego de evaluar el Sistema de Control Interno aplicado a las cuentas Caja-Bancos, y de aplicar las pruebas sustantivas se determinó que no existe suscrito alguna garantía por el manejo del efectivo, esto se produce por falta de inobservancia al Principio de Control Interno de aceptación general FIANZAS que en su parte pertinente dice: **“Los empleados que manejan recursos financieros, valores o materiales, deberán estar afianzados, a fin de permitir a la entidad, resarcirse adecuadamente de una pérdida o de un fraude efectuado por ellos mismos. Por ejemplo: el cajero, los cobradores, los pagadores, el bodeguero, etc.”** Situación que se produce por falta de un reglamento interno ya que al momento de contratar al personal, el mismo que deberá firmar una caución o fianza para que se responsabilice de los bienes y valores que están bajo su custodia.

**CONCLUSIÓN**

No existe caución, fianza o garantía de ningún tipo para el desempeño de las funciones del personal encargado de manejar recursos financieros y materiales de Ferrocercial Vera.

**RECOMENDACIÓN**

**Al Gerente de la Empresa**

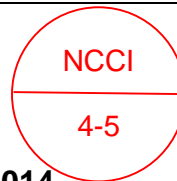
Deberá exigir cauciones al personal tanto del manejo del efectivo como de material de la empresa para garantizar la seguridad de esos recursos.

Elaborado por: NYCZ

Revisado por: EMM

Fecha:12/05/2015

Yantzaza, 28 de Marzo del 2015



**EXAMEN ESPECIAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
CUENTA: CAJA-BANCOS  
NARRATIVA DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

**USO DE DISPOSITIVOS DE SEGURIDAD**

**COMENTARIO**

Luego de evaluar el Sistema de Control Interno aplicado a las cuentas Caja-Bancos, y de aplicar las pruebas sustantivas se determinó que no existe el uso de dispositivos de seguridad como medida de protección para las recaudaciones, esto se produce por falta de inobservancia al Principio de Control Interno de aceptación general USO DE DISPOSITIVOS DE SEGURIDAD que en su parte pertinente dice: **“Los dispositivos de seguridad dependerán de los sistemas, si son de última tecnología los mismos paquetes traen incorporados dispositivos que ayudan a darle seguridad a los procesos.”** Situación que se produce por la falta de interés del propietario de tomar medidas de protección de última tecnología para las recaudaciones diarias.

**CONCLUSIÓN**

No existen dispositivos de seguridad para dar mayor protección a los procesos especialmente a los de recaudación diaria.

**RECOMENDACIÓN**

**Al Gerente de la Empresa**

Deberá solicitar a los propietarios la adquisición de dispositivos de seguridad especialmente de última tecnología para dar mayor protección a los procesos que se desarrollan en la empresa.

Elaborado por: NYCZ

Revisado por: EMM

Fecha:12/05/2015



NCCI

5-5

**EXAMEN ESPECIAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
CUENTA: CAJA-BANCOS  
NARRATIVA DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

**USO MINIMO DE CUENTAS**

**COMENTARIO**

Luego de evaluar el Sistema de Control Interno aplicado a las cuentas Caja-Bancos, y de aplicar las pruebas sustantivas se determinó que existen cuatro cuentas para uso interno y además no están a nombre de la compañía sino de los propietarios, esto se produce por falta de inobservancia al Principio de Control Interno de aceptación general USO MINIMO DE CUENTAS BANCARIAS que en su parte pertinente dice: **“Se debe contar con cuentas exclusivamente necesarias para facilitar el control del movimiento y disponibilidad de fondos asignados por las operaciones”**. Situación que se produce por falta de conocimiento del propietario al manejar muchas cuentas que hacen imposible la administración adecuada, control y manejo del efectivo de la empresa.

**CONCLUSIÓN**

Existen cuatro cuentas para el giro normal del negocio que además están a nombre de los propietarios y no a nombre de la empresa, impidiendo el control efectivo de sus recursos.

**RECOMENDACIÓN**

**Al Gerente de la Empresa**

Se recomienda para control mantener una sola cuenta corriente máximo dos, una para giro normal del negocio y otra para las diferentes actividades o transacciones que pudieren presentarse y que ayuden al fácil y efectivo control, movimiento y disponibilidad de los recursos.

Elaborado por: NYCZ

Revisado por: EMM

Fecha:12/05/2015

Lic.

Franz Jiménez Jumbo

**CONTADOR DE LA EMPRESA FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS**

Ciudad.-

De mi consideración:

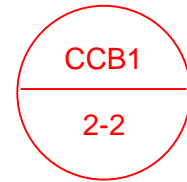
Con la finalidad de continuar con el proceso del Examen Especial a las cuentas Caja – Bancos de la empresa a la cual Usted representa, le solicito de la manera más comedida se sirva conceder un certificado del saldo de la cuenta Bancos del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014.

Agradeceré mucho su gentil atención.

Atentamente,

Noemí Yamilet Castillo Zhingre

**JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO**



Yantzaza, 28 de Marzo del 2015

Sra.  
Noemi Yamilet Castillo Zhingre.  
**JEFE DE EQUIPO /OPERATIVO**  
Ciudad.-

Dando respuesta a la Petición:

### **CERTIFICA**

Que el saldo solicitado de las cuentas Bancos sujeta a examen el 31 de Diciembre del 2014 es: \$ 26.145,33, desglosado de la siguiente forma:

Banco de Loja Cta-Cte 2900434678 Gladis Jiménez	\$ 253,15	} SC
Banco de Loja Cta-Aho.2900747826 Jorge Vera	\$ 25.105,52	
Banco Fomento Cta-Cte 1097001357 Jorge Vera	\$ 626,57	
Banco Pichincha Cta-Cte 2100056590 Jorge Vera	\$ 160,09	

Datos tomados del Estado de Situación Financiera presentado por la Contador de la Empresa.

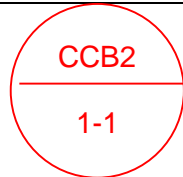
Es todo cuanto puedo certificar; y cabe señalar que el presente documento podrá ser utilizado para los fines pertinentes.

Atentamente.

Franz Jiménez Jumbo  
**CONTADOR**



**SC = Saldo Certificado por la Empresa**



**EXAMEN**

**ESPECIAL**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**CUENTA: CAJA-BANCOS**

**ARQUEO DE CAJA**

FECHA: 28 de Marzo del 2015  
 MONTO DE CAJA: \$ 100,00  
 CUSTODIO: Sr. Luis Vera  
 DELEGADO: Sra. Noemí Castillo (JEFE DE EQUIPO /OPERATIVO)

**DINERO EN EFECTIVO ENCONTRADO**

CANT.	DENOMINACION	V/UNITARIO	V/TOTAL
<b>BILLETES</b>			
1	20,00✓	20,00✓	20,00
2	10,00✓	10,00✓	20,00
5	5,00✓	5,00✓	25,00
<b>MONEDAS</b>			
6	0,50✓	0,50✓	3,00
20	0,25✓	0,25✓	5,00
3	0,10✓	0,10✓	0,30
<b>TOTAL EFECTIVO</b>			<b>\$ 73,30</b>
<b>PAGOS REALIZADOS</b>			
<b>DETALLE DE GASTOS</b>			
<b>CANTIDAD</b>			
Se compra materiales para la oficina			15,20
Por pago de la compra de archivadores			11,50
<b>TOTAL DE PAGOS</b>			<b>\$ 26,70</b>
<b>TOTAL ARQUEO</b>			<b>\$ 100,00</b>

**COMENTARIO**

Luego del arqueo de caja y verificado sus valores se llegó a comprobar que no existen diferencias entre el inicio y final de caja es decir sus saldos son razonables.

✓ = Verificado    Σ = Suman

Elaborado por: NYCZ	Revisado por: EMM	Fecha: 28/03/2015
---------------------	-------------------	-------------------





CCB3

1-1

**EXAMEN ESPECIAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
CUENTA: CAJA-BANCOS  
DETALLE DE LOS FUNCIONARIOS PARA EL REGISTRO DE  
FIRMAS**

**COMENTARIO**

La empresa FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS, en lo referente al registro de firmas para gastos de toda naturaleza y cheques se lo hace mediante registro simultáneo de dos firmas de autorización.

Sr. Jorge Luis Vera \_\_\_\_\_ Propietario ✓

Sra. Gladis Jiménez \_\_\_\_\_ Esposa del Propietario. ✓



√ = Verificado

Elaborado por: NYCZ

Revisado por: EMM

Fecha:28/03/2015



CCB4

1-1

**EXAMEN ESPECIAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
CUENTA: CAJA-BANCOS  
ANÁLISIS DE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS**

**COMENTARIO**

La empresa FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS, en lo referente a la verificación de las conciliaciones bancarias de las cuentas del Banco de Loja, Fomento y Pichincha de los meses de Enero a Diciembre del 2014 se llegó a determinar que las conciliaciones no han sido elaboradas en forma técnica y oportuna es decir:

- ❖ A los cinco días de recibidos los estados de cuenta bancarios.
- ❖ No presentan firmas de responsabilidad
- ❖ Las notas de débitos y créditos se registran en el libro Auxiliar Bancos
- ❖ Al realizar la conciliación Bancaria no toman en cuenta las Notas de débito y crédito porque ya están registradas en el libro auxiliar bancos

Además se realizó la verificación de los cheques girados y no pagados, comparándolos con el libro auxiliar bancos y estado de cuenta bancario determinado que se encuentran registrados.

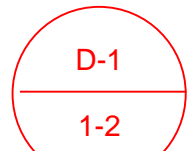
©

© = Constatación Física con Documentos

Elaborado por: NYCZ

Revisado por: EMM

Fecha:14/05/2015



R.U.C: 1190002213001  
 Dirección: Bolívar s/n y Rocafuerte  
 Telef.:(593) (02)2571682 Fax(593)(07)2573019  
 Loja-Ecuador

Nro. 7819  
 Fecha de corte: 30 de abril de 2014  
 Moneda: Dólar  
 Saldo anterior: 4097,45  
 Ejecutivo: ANDINO ROMERO GENESIS

**CLIENTE.** JIMENEZ JIMENEZ, GLADIS PIEDAD  
**C I /RUC:** 1900231463 **NRO:** 2900434678  
**TIPO:** CUENTA CORRIENTE  
**DIR:** AV. IVAN RIOFRIO Y 12 DE FEBRERO TRAS EL  
**TELF:** 0999351387 **CIUDAD:** YANTZAZA



R.U.C: 1190002213001  
 Dirección: Bolívar s/n y Rocafuerte  
 Telef.:(593) (02)2571682 Fax(593)(07)2573019  
 Loja-Ecuador

Nro. 7819  
 Fecha de corte: 30 de abril de 2014  
 Moneda: Dólar  
 Saldo anterior: 4097,45  
 Ejecutivo: ANDINO ROMERO GENESIS

**CLIENTE.** JIMENEZ JIMENEZ GLADIS PIEDAD  
**CI /RUC:** 1900231463 **NRO:** 2900434678  
**TIPO:** CUENTA CORRIENTE  
**DIR:** AV. IVAN RIOFRIO Y 12 DE FEBRERO TRAS EL  
**TELF:** 0999351387 **CIUDAD:** YANTZAZA

DEPOSITOS							
Fecha	Hora	Ref.	Oficina	Realizado por	Efectivo	Cheques	Total
06-04-2014	10:05:48	23922442	AG. YANTZAZA		6337.75		6337.75
13-04-2014	12:12:57	23923467	AG. YANTZAZA		3460.97		3460.97
14-04-2014	14:25:36	23923398	AG. YANTZAZA		2374.72		2374.72
16-04-2014	09:29:38	23923177	AG. YANTZAZA		6873.31		6873.31
20-04-2014	14:30:28	23923643	AG. YANTZAZA		3706.02		3706.02
22-04-2014	10:12:03	23934123	AG. YANTZAZA		2270.97		2270.97
23-04-2014	13:02:01	23933548	AG. YANTZAZA		128.76		128.76
27-04-2014	09:23:54	23922570	AG. YANTZAZA		2096.38		2096.38
28-04-2014	12:12:23	23922581	AG. YANTZAZA		670.76		670.76
29-04-2014	09:45:32	23922592	AG. YANTZAZA		3717.12		3717.12
29-04-2014	11:23:12	23922596	AG. YANTZAZA			5910.68	5910.68
29-04-2014	10:54:02	23922612	AG. YANTZAZA			8668.91	8668.91
30-04-2014	14:34:22	23922582	AG. YANTZAZA		2101.53		2101.53
<b>TOTAL</b>							<b>48317.98</b>

NOTAS DE CRÉDITO							
Fecha	Hora	Ref.	Oficina	Realizada por	efectivo	Cheques	Total

CHEQUES PAGADOS				
# Cheque	Fecha	Hora	Oficina	Valor
010326	06-04-2014	10:12:00	AGENCIA YANTZAZA	9200.00
010327	10-04-2014	12:04:09	AGENCIA YANTZAZA	3840.00
010328	14-04-2014	09:28:15	AGENCIA YANTZAZA	522.02
010329	14-04-2014	17:35:29	AGENCIA YANTZAZA	438.78
010330	14-04-2014	15:28:19	AGENCIA YANTZAZA	38.11
010331	16-04-2014	14:30:02	AGENCIA YANTZAZA	1478.24
010332	27-04-2014	08:08:10	AGENCIA YANTZAZA	3955.19
010333	29-04-2014	09:09:19	AGENCIA YANTZAZA	7612.30
010334	29-04-2014	17:00:37	AGENCIA YANTZAZA	2545.80
010335	30-04-2014	14:48:37	AGENCIA YANTZAZA	1060.00
<b>TOTAL ---</b>				<b>30690.44</b>

NOTAS DE DEBITO						
Fecha	Hora	Ref.	Oficina	Concepto.	Valor	
01-04-2014	10:55:29	200902	OFICINA MATRIZ	ESTADO DE CUENTA OCASIONAL COSTO DE ESTADO CUE.	1.80	
07-04-2014	08:05:27	200804	OFICINA MATRIZ	ESTADO DE CUENTA OCASIONAL COSTO DE ESTADO DE CUE.	1.80	
07-04-2014	08:05:27	200804	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO INT. OCAS.	10.23	
30-04-2014	12:10:37	000012	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SERV. SERVICIOS PRESTADOS	1.20	
<b>TOTAL ---</b>					<b>15.03</b>	

SALDOS DIARIOS			
FECHA	EFFECTIVO	RETENCIONES	TOTAL
01-04-2014	4097.45		4097.45
06-04-2014	10435.20		10435.20
06-04-2014	1235.20		1235.20
10-04-2014	-2604.80		-2604.80
13-04-2014	856.17		856.17
14-04-2014	3230.89		3230.89
14-04-2014	2708.87		2708.87
14-04-2014	2270.09		2270.09
14-04-2014	2231.98		2231.98
16-04-2014	9105.29		9105.29
16-04-2014	7627.05		7627.05
20-04-2014	11333.07		11333.07
22-04-2014	13604.04		13604.04
23-04-2014	13732.80		13732.80
27-04-2014	15829.18		15829.18
27-04-2014	11873.99		11873.99
28-04-2014	12544.75		12544.75
29-04-2014	16261.97		16261.97
29-04-2014	22172.65		22172.65
29-04-2014	30841.56		30841.56
29-04-2014	23229.26		23229.26
29-04-2014	20683.46		20683.46
30-04-2014	22784.99		22784.99
30-04-2014	21724.99		21724.99

Efectivo:	21709.96
Bloqueado:	0:00
Retenciones Remesas:	0:00
Retenciones Locales:	0:00
Promedio:	21709.96



Efectivo:	21709.96
Bloqueado:	0:00
Retenciones Remesas:	0:00
Retenciones Locales:	0:00
Promedio:	21709.96





CCB5

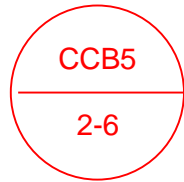
1-6

**Cuenta Corriente Banco de Loja No. 2900434678  
LIBRO AUXILIAR BANCOS  
Mes Abril del 2014**

FECHA	DETALLE	DEBITO	CRÉDITO	SALDO
01-04-14	Saldo Anterior	4097,45√	0	4097,45√
06-04-14	Depósito No. 23922442	6337,75	0	10435,20
06-04-14	Cheque No. 10326	0	9200,00	1235,20
10-04-14	Cheque No. 10327	0	3840,00	-2604,80
13-04-14	Depósito No. 23923467	3460,97	0	856,17
14-04-14	Cheque No. 10328	0	522,02	334,15
14-04-14	Cheque No. 10329	0	438,78	-104,63
14-04-14	Cheque No. 10330	0	38,11	-142,74
14-04-14	Depósito No. 23923398	2374,72	0	2231,98
16-04-14	Depósito No. 23923177	6873,31	0	9105,29
16-04-14	Cheque No. 10331	0	1478,24	7627,05
20-04-14	Depósito No. 23923643	3706,02	0	11333,07
22-04-14	Depósito No. 23934123	2270,97	0	13604,04
23-04-14	Depósito No. 23933548	128,76	0	13732,80
27-04-14	Depósito No. 23922570	2096,38	0	15829,18
27-04-14	Cheque No. 10332	0	3955,19	11873,99
28-04-14	Depósito No. 23922581	670,76	0	12544,75
29-04-14	Depósito No. 23922592	3717,22	0	16261,97
29-04-14	Cheque No. 10333	0	7612,30	8649,67
29-04-14	Depósito No. 23922596	5910,68		14560,67
29-04-14	Cheque No. 10334	0	2545,80	12014,55
29-04-14	Depósito No. 23922612	8668,91	0	20683,46
30-04-14	Depósito No. 23922582	2101,53	0	22784,99
30-04-14	Cheque No. 10335	0	1060,00	21724,99
30-04-14	Cheque No. 10336	0	2475,23	19249,76
01-04-14	N/D Estado de Cuenta	0	1,80	19247,96
07-04-14	N/D Corte	0	1,80	19246,16
07-04-14	N/D Int. Ocas.	0	10,23	19235,93
30-04-14	N/D Servicios Prestados	0	1,20	19234,73
	SUMA TOTAL	Σ 52415,43√	Σ 33180,70√	Σ 19234,73√

√ = Verificado

Σ = Suman



**Cuenta Corriente Banco de Loja No. 2900434678  
Conciliación Bancaria  
Mes de Abril del 2014**

<b>Saldo Según Libro Bancos</b>		
Al 30 de Abril del 2014		19234,73√
<b>Saldo Conciliado en Libro Bancos</b>		<b>19234,73Σ</b>
<b>Saldo Según Estado de Cuenta</b>		
Al 30 de Abril del 2014		21709,96√
(-) Cheque Girado y No Cobrado		2475,23√
Cheque No. 10336	<u>2475,23</u>	
<b>Saldo Conciliado en Libro Bancos</b>		<b>19234,73Σ</b>

**Yantzaza, 20 de Mayo del 2014**

f.....  
**PROPIETARIO**

f.....  
**CONTADOR**

√ = Verificado

Σ = Suman



CCB5

3-6

**EXAMEN ESPECIAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
CUENTA: CAJA-BANCOS  
RECONCILIACIÓN BANCARIA**

**BANCO DE LOJA CTA – AHORROS 2900747826  
MES ABRIL DEL 2014**

**Saldo Según Libro Bancos**

Al 30 de Abril del 2014		19249,76 <sup>√</sup>
(-) Notas de Débito	15,03	
Estado de Cuenta	1,80	
Corte de Cuenta	1,80	
Intereses Ocasionales	10,23	
Servicios Prestados	1,20	

**Saldo Conciliado en Libro Bancos** **Σ 19234,73 Z**

**Saldo Según Estado de Cuenta**

Al 30 de Abril del 2014		21709,96 <sup>√</sup>
(-) Cheque Girado y No Cobrado		2475,23 <sup>√</sup>
Cheque No. 10336	<u>2475,23</u>	

**Saldo Conciliado en Libro Bancos** **Σ 19234,73<sup>Ⓞ</sup>**

<sup>√</sup> = Verificado

**Σ** = Suman

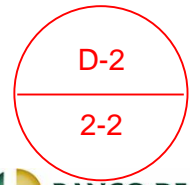
**Z** = Valores tomados por la documentación de la empresa

**Ⓞ** = Conciliado

Elaborado por: NYCZ

Revisado por: EMM

Fecha:14/05/2015



R.U.C: 1190002213001  
 Dirección: Jorge Mosquera y Luis Bastidas Esq.  
 Telef.:(593) (07)23001576 Fax(593)(07)2300257  
 Loja-Ecuador

Nro. 8723  
 Fecha de corte: 31 de Mayo de 2014  
 Moneda: Dólar  
 Saldo anterior: 21709.96  
 Ejecutivo: ANDINO ROMERO GENESIS

**CLIENTE.** JIMENEZ JIMENEZ, GLADIS PIEDAD  
**CI /RUC:** 1900231463 **NRO:** 2900434678  
**TIPO:** CUENTA CORRIENTE  
**DIR:** AV. IVAN RIOFRIO Y 12 DE FEBRERO TRAS EL  
**TELF:** 0999351387 **CIUDAD:** YANTZAZA

**CLIENTE.** JIMENEZ JIMENEZ, GLADIS PIEDAD  
**C I /RUC:** 1900231463 **NRO:** 2900434678  
**TIPO:** CUENTA CORRIENTE  
**DIR:** AV. IVAN RIOFRIO Y 12 DE FEBRERO TRAS EL  
**TELF:** 0999351387 **CIUDAD:** YANTZAZA



R.U.C: 1190002213001  
 Dirección: Jorge Mosquera y Luis Bastidas Esq.  
 Telef.:(593) (07)2300156 Fax(593)(07)2300157  
 Loja-Ecuador

Nro. 8723  
 Fecha de corte: 31 de Mayo de 2014  
 Moneda: Dólar  
 Saldo anterior: 21709.96  
 Ejecutivo: ANDINO ROMERO GENESIS

NOTAS DE DEBITO					
Fecha	Hora	Ref.	Oficina	Concepto.	Valor
01-05-2014	11:23:10	200902	OFICINA MATRIZ	ESTADO DE CUENTA OCASIONAL COSTO DE ESTADO CUE.	1.80
05-05-2014	09:45:20	200804	OFICINA MATRIZ	ESTADO DE CUENTA OCASIONAL COSTO DE ESTADO DE CUE.	1.80
31-05-2014	12:10:38	000015	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SERV. SERVICIOS PRESTADOS	1.20
TOTAL ---					4.80

SALDOS DIARIOS			
FECHA	EFFECTIVO	RETENCIONES	TOTAL
01-05-2014	21709.96		21709.96
05-05-2014	23515.54		23515.54
06-05-2014	26125.09		26125.09
11-05-2014	32303.50		32303.50
12-05-2014	33592.05		33592.05
13-05-2014	33791.50		33791.50
16-05-2014	29142.56		29142.56
18-05-2014	30382.02		30382.02
20-05-2014	31628.99		31628.99
27-05-2014	27902.39		27902.39
27-05-2014	32237.64		32237.64
28-05-2014	32011.03		32011.03
28-05-2014	34031.03		34031.03
29-05-2014	32284.23		32284.23
29-05-2014	30898.63		30898.63
29-05-2014	31008.63		31008.63
31-05-2014	32354.16		32354.16

DEPOSITOS							
Fecha	Hora	Ref.	Oficina	Realizado por	Efectivo	Cheques	Total
05-05-2014	09:10:45	23922597	AG. YANTZAZA		1805.58		1805.58
06-05-2014	11:11:47	23923678	AG. YANTZAZA			2609.55	2609.55
11-05-2014	16:27:46	23924329	AG. YANTZAZA		2664.68	3412.73	6077.41
12-05-2014	11:30:33	23923682	AG. YANTZAZA			1389.55	1389.55
13-05-2014	14:25:34	23923643	AG. YANTZAZA		199.45		199.45
18-05-2014	10:30:21	23934123	AG. YANTZAZA		1239.46		1239.46
20-05-2014	13:23:11	23933739	AG. YANTZAZA		231.00	1015.97	1246.97
27-05-2014	09:55:50	23922790	AG. YANTZAZA		1910.00	2425.25	4335.25
28-05-2014	12:01:23	23922745	AG. YANTZAZA		2020.00		2020.00
29-05-2014	09:21:22	23922723	AG. YANTZAZA		110.00		110.00
31-05-2014	11:03:04	23922712	AG. YANTZAZA		1345.53		1345.53
<b>TOTAL</b>							<b>44088.71</b>

NOTAS DE CRÉDITO							
Fecha	Hora	Ref.	Oficina	Realizada por	efectivo	Cheques	Total

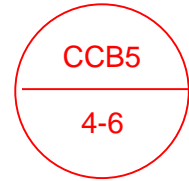
CHEQUES PAGADOS				
# Cheque	Fecha	Hora	Oficina	Valor
010337	16-05-2014	12:12:05	AGENCIA YANTZAZA	4648.94
010338	27-05-2014	12:04:19	AGENCIA YANTZAZA	3726.60
010339	28-05-2014	12:28:10	AGENCIA YANTZAZA	226.61
010340	29-05-2014	12:35:23	AGENCIA YANTZAZA	1746.80
010341	29-05-2014	15:28:54	AGENCIA YANTZAZA	1385.60
<b>TOTAL ---</b>				<b>11734.55</b>

Efectivo:	32349.36
Bloqueado:	0:00
Retenciones Remesas:	0:00
Retenciones Locales:	0:00
Promedio:	32349.36



Efectivo:	32349.36
Bloqueado:	0:00
Retenciones Remesas:	0:00
Retenciones Locales:	0:00
Promedio:	32349.36





**Cuenta Corriente Banco de Loja No. 2900434678  
LIBRO AUXILIAR BANCOS  
Mes Mayo del 2014**

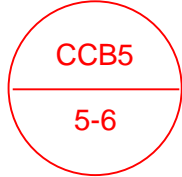
Fecha	Detalle	Debito	Crédito	Saldo
	Saldo inicial	19234,73	0	19234,73√
05-05-14	Depósito No. 23922597	1805,58	0	21040,31
06-05-14	Depósito No. 23923678	2609,55	0	23649,86
11-05-14	Depósito No. 23924329	6077,41	0	29727,27
12-05-14	Depósito No. 23923682	1389,55	0	31116,82
13-05-14	Depósito No. 23923643	199,45	0	31316,27
16-05-14	Cheque No. 10337	0	4648,94	26667,33
18-05-04	Depósito No. 23934123	1239,46	0	27906,79
20-05-14	Depósito No. 23933739	1246,97	0	29153,76
27-05-14	Depósito No. 23922790	4335,25	0	33489,01
27-05-14	Cheque No. 10338	0	3726,60	29761,41
28-05-14	Depósito No. 23922745	2020,00		31782,41
28-05-14	Cheque No. 10339	0	226,61	31555,80
29-05-14	Depósito No. 23922723	110,00	0	31665,80
29-05-14	Cheque No. 10340	0	1746,80	29919,00
29-05-14	Cheque No. 10341	0	1385,60	28533,40
31-05-14	Depósito No. 23922712	1345,53	0	29878,93
01-05-14	N/D Estado de Cuenta	0	1,80	29877,13
05-05-14	N/D Corte de Cuenta	0	1,80	29875,33
31-05-14	N/D Servicios Prestados	0	1,20	29874,13
	TOTAL \$	<b>41613,48√</b>	<b>11739,35√</b>	<b>29874,13√</b>



√ = Verificado

Σ = Suman





**Cuenta Corriente Banco de Loja No. 2900434678  
Conciliación Bancaria  
Mes de Mayo del 2014**

<b>Saldo Según Libro Bancos</b>		
Al 31 de Mayo del 2014		29874,13√
<b>Saldo Conciliado en Libro Bancos</b>		29874,13Σ
<b>Saldo Según Estado de Cuenta</b>		
Al 31 de Mayo del 2014		32349,36√
(-) Cheque Girado y No Cobrado		2475,23√
Cheque No. 10336	<u>2475,23</u>	
<b>Saldo Conciliado en Libro Bancos</b>		29874,13Σ

Yantzaza, 20 de Junio del 2014

f.....  
**PROPIETARIO**

f.....  
**CONTADOR**

√ = Verificado

Σ = Suman



CCB5

6-6

**EXAMEN ESPECIAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
CUENTA: CAJA-BANCOS  
RECONCILIACIÓN BANCARIA**

**BANCO DE LOJA CTA – AHORROS 2900747826  
MES MAYO DEL 2014**

**Saldo Según Libro Bancos**

Al 31 de Mayo del 2014		29878,93√
(-) Notas de Débito	4,80	
Estado de Cuenta	1,80	
Corte de Cuenta	1,80	
Servicios Prestados	1,20	

**Saldo Conciliado en Libro Bancos** Σ 29874,13Z

**Saldo Según Estado de Cuenta**

Al 31 de Mayo del 2014		32354,16√
(-) Cheque Girado y No Cobrado		2475,23√
Cheque No. 10336	<u>2475,23</u>	

**Saldo Conciliado en Libro Bancos** Σ 29874,13ϕ

√ = Verificado

Σ = Suman

Z = Valores tomados por la documentación de la empresa

ϕ = Conciliado

Elaborado por: NYCZ

Revisado por: EMM

Fecha:14/05/2015



CCB6

1-1

**EXAMEN ESPECIAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
CUENTA: CAJA-BANCOS  
CÉDULA ANÁLITICA DE BANCOS**

**BANCO DE LOJA CUENTA CORRIENTE 2900434678**

MESES	SALDO INICIAL	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	12387,79	23810,4	27612,23	8585,96√
FEBRERO	8585,96	44823,59	37019,37	16390,18√
MARZO	16390,18	13385,7	25678,43	4097,45√
ABRIL	4097,45	48317,98	30690,44	21724,99√
MAYO	21724,99	44088,71	11739,35	32349,36√
JUNIO	32349,36	11015,61	46487,52	-3122,55√
JULIO	-3122,55	33612,77	42980,12	-12489,90√
AGOSTO	-12489,9	23910,89	21017,43	-9596,44√
SEPTIEMBRE	-9596,44	26852,66	12603,12	4653,10√
OCTUBRE	4653,1	17420,36	19546,12	2527,34√
NOVIEMBRE	2527,34	43905,58	39615,44	6817,48√
DICIEMBRE	6817,48	28315,63	34879,96	253,15√

Σ

√ = Verificado

Σ = Suman

Z = Valores tomados de la documentación de la empresa

Elaborado por: NYCZ

Revisado por: EMM

Fecha:14/05/2015

D-3  
1-2



**GRUPO FAMILIAR  
VERA JIMENEZ**

TELEFONOS (07)2300-830 / (07)2301-411 FAX: (07) 2300 022  
Av. Juan Pablo y Luis Bustillo / Pinaroma - Loja Ecuador / www.verajimenez.com

VERA CABRERA JORGE ENRIQUE  
ESTADO FINANCIERO

Del 01 de enero del 31 de diciembre 2014

Code	Name			
1.	ACTIVOS			
1.01.	ACTIVO CORRIENTE			
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		<b>32.351,23</b>	Σ
1.01.01.01.	CAJA		6.205,90	✓
1.01.01.01.01.	Caja General	6.205,90		
1.01.01.02.	BANCOS		26.145,33	✓
1.01.01.02.01.	Banco de Loja Cta. Cte. 2900434678 Gladis Jimenez	253,15		
1.01.01.02.02.	Banco de Loja Cta. Ahorro 2900747826 Jorge Vera	25.105,52		
1.01.01.02.03.	Banco de Fomento Cta. Cte. 1097001357 Jorge Vera	626,57		
1.01.01.02.08.	Banco de Pichincha Cta. Cte. 2100056590 Jorge Vera	160,09		
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS			
1.01.02.01.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		25.803,57	
1.01.02.01.01.	Cuentas por Cobrar Clientes	22.151,25		
1.01.02.01.02.	Cuentas Por Cobrar Cheques Devueltos	3.652,32		
1.01.03.	INVENTARIOS		1.875.371,26	
1.01.03.01.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MERCADERIA	32.152,65		
1.01.03.06.	INVENTARIO DE PROD. TERMINADO Y MERC. EN ALMACEN-COMPRADO			
1.01.03.06.01.	Inventario Mercaderia IVA 12%	1.823.362,36		
1.01.03.06.02.	Inventario Mercaderia IVA 0%	19.856,25		
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
1.01.05.01.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		922,48	
1.01.05.01.02.	IVA en Compras	922,48		
1.01.05.02.	ANTICIPO EN LA FUENTE A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)		4.844,73	
1.01.05.02.01.	Credito Tributario Fuente Año en curso	4.844,73		
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<b>1.999.293,27</b>	
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE			
1.02.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		248.701,52	
1.02.01.01.	Mueble y enseres	11.435,09		
1.02.01.02.	Maquinaria, equipo e instalaciones	115.536,69		
1.02.01.03.	Equipo de Computacion y software	11.383,74		
1.02.01.04.	Vehiculos, equipo de transporte y caminero movil	110.346,00		
	(-) DEPRECIACION ACUM. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-20.866,38	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<b>227.835,14</b>	
	TOTAL ACTIVOS		<b>2.167.128,41</b>	
2.	PASIVOS			
2.01.	PASIVO CORRIENTE			
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		91.894,40	
2.01.03.01.	Proveedores	91.894,40		
2.01.04.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
2.01.04.01.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES		131.095,53	
2.01.04.01.01.	Obligaciones Banco de Loja	120.397,53		
2.01.04.01.02.	Obligaciones Banco de Guayaquil	10.698,00		
2.01.05.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		4.001,43	
2.01.05.01.	Otras obligaciones corrientes	4.001,43		
2.01.05.03.	CON EL IESS		583,20	

5.02.01.15.	GASTOS DE VIAJE	195,55	
5.02.01.15.01	Viaticos y Movilidad	195,55	
5.02.01.17.	SERVICIOS BASICOS		4.414,16
5.02.01.17.01	Gasto Energia	2.958,20	
5.02.01.17.05	Gasto Internet y Telecomunicaciones	1.455,96	
5.02.01.18.	MOVILIZACION, FLETES Y EMBALAJES		40.050,54
5.02.01.18.01	Transporte Mercaderia	40.050,54	
5.02.02.	GASTOS FINANCIEROS		
5.02.02.01.	INTERESES BANCARIOS		21.932,05
5.02.02.01.01	Interes Banco de Loja	19.901,11	
5.02.02.01.02	Interes Banco de Guayaquil	2.030,94	
5.02.06.	OTROS GASTOS		
5.02.06.01	Otros Gastos		
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	1.568.393,23	
~3.06.01.01	Ganancia Neta del Periodo		2.617,34

Yantzaza, 31 de Marzo del 2015

  
**SR. JORGE VERA CABRERA**  
 GERENTE

  
**ING. FRANZ FELIPE JUMBO**  
 CONTADOR



- Σ = Sumas
- √ = Verificado
- @ = Saldo Auditado



CCB7

1-1

**EXAMEN ESPECIAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
CUENTA: CAJA-BANCOS  
CÉDULA SUMARIA**

Rubros	Saldo Estado Financiero	Ajuste y Reclassificación	Saldo Examen Especial
CAJA	6205,90√		6205,90√
BANCOS	26145,33√		26145,33√
<b>TOTAL</b>	<b>32351,23Σ</b>		<b>32351,23@</b>

**COMENTARIO:**

El saldo de las cuentas caja- bancos según verificación por examen especial es de \$ 32.351,23 es razonable y confiable de acuerdo con los estados financieros

Σ = Sumas  
√ = Verificado  
@ = Saldo Auditado

Elaborado por: NYCZ

Revisado por: EMM

Fecha: 14/05/2015



EJ-1  
-----  
1-2

**EXAMEN ESPECIAL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
CUENTA: CUENTAS POR COBRAR**

N°	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABO R. POR	FECHA
<b>OBJETIVOS</b>				
1	Evaluar el Sistema de Control Interno al rubro Cuentas por Cobrar con la finalidad de evidenciar la razonabilidad de los saldos.		NYCZ	
2	Medir el grado de observancia de las políticas, normas y procedimientos y más disposiciones legales relacionadas con el manejo y registro de las cuentas examinadas.		NYCZ	
3	Realizar un informe con conclusiones y recomendaciones para mejorar los procedimientos de control de las cuentas examinadas.		NYCZ	
<b>PROCEDIMIENTOS</b>				
1	Aplique el Cuestionario de Control Interno al rubro de Cuentas por Cobrar con la finalidad de medir el grado de solidez y eficiencia administrativa.		NYCZ	30/04/2015
2	Elabore cédulas narrativas que contengan los puntos débiles como resultado de la evaluación del Sistema de Control Interno		NYCZ	12/05/2015
Elaborado por: NYCZ		Revisado por: EMM		Fecha: 25/04/2015

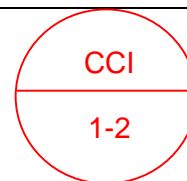


EJ-1  
-----  
2-2

**EXAMEN ESPECIAL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
CUENTA: CUENTAS POR COBRAR**

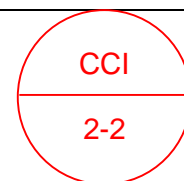
N°	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABO R. POR	FECHA
3	Solicite al Contador el saldo certificado de las cuentas por cobrar, al cierre del periodo examinado.	CCC1 ----- 2-2	NYCZ	28/03/2015
4	Solicite un listado de las cuentas por cobrar de un mes y compare con los mayores y establezca la legalidad de los saldos.	CCC2 ----- 2-2	NYCZ	28/03/2015
5	Prepare una cedula Analítica para verificar el movimiento de las cuentas por cobrar	CCC3 ----- 1-1	NYCZ	28/03/2015
6	Elabore una cédula sumaria para determinar el saldo auditado	CCC4 ----- 2-2	NYCZ	14/05/2015
7	Aplique indicadores financieros que midan el indice de morosidad de recuperación de las cuentas por cobrar.	CCC5 ----- 1-1	NYCZ	14/05/2015
8	Elabore un flujograma en el que describa los procedimientos a seguir de las cuentas por cobrar	CCC6 ----- 1-1	NYCZ	14/05/2015
Elaborado por: NYCZ		Revisado por: EMM	Fecha: 25/04/2015	





**EXAMEN ESPECIAL  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
CUENTA: CUENTAS POR COBRAR**

No.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PT	CT	OBSERVACIÓN	
		SI	NO				
1	¿Los documentos y registros de cuentas por cobrar son pre numerados y pre impresos?	X		5	5	Si se encuentran archivados en cada cierre de caja	
2	¿Se ejerce control adecuado de las cuentas por cobrar?	X		5	3	No se lleva un registro adecuado a las cuentas por cobrar.	
3	¿Se lleva un control periódico de las cuentas por cobrar?	X		5	4	No siempre se lleva un control mensual	
4	¿Los valores recaudados por la empresa son depositados íntegramente dentro de las 24 horas siguientes a su recepción?	X		5	5		
5	¿El personal encargado de cobro se encuentra debidamente caucionado?		X	5	0	No se encuentran caucionados	
6	¿Se concilia mensualmente los valores a cobrar con las cuentas del diario general?	X		5	5		
7	¿Las cuentas por cobrar son recaudadas en su fecha de vencimiento?		X	5	3	No en su totalidad	
8	¿En caso de morosidad la empresa cobra un valor adicional de las cuentas por cobrar?		X	5	0	No se cobra valores adicionales	
9	¿Se encuentra debidamente determinada la responsabilidad de funciones entre crédito, cobranza y efectivo?		X	5	0		
<b>Elaborado por: NYCZ</b>		<b>Revisado por: EMM</b>			<b>Fecha: 30/04/2015</b>		



**EXAMEN ESPECIAL**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**CUENTA: CUENTAS POR COBRAR**

N	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PT	CT	OBSERVACIÓN
		SI	NO			
10	¿La autorización de crédito está debidamente autorizada?	X		5	5	
11	¿El gerente realiza gestiones de crédito oportuno?		X	5	1	Lo realizan algunas veces
12	¿Los créditos concedidos tienen sus documentos respectivos de soporte?	X		5	5	
13	¿Existe un registro adecuado de las operaciones que se reflejan en los estados financieros?		X	5	0	
14	¿El gerente prepara un informe de sus actividades de cobro?		X	5	0	
15	¿Se encuentran debidamente archivados y custodiados los documentos de cobro?	X		5	5	
16	¿Existen procedimientos a seguir para la notificación al cliente por atraso de pago?	X		5	5	
17	¿Existe en la empresa un reglamento para otorgar créditos?		X	5	0	No existe reglamento alguno
18	¿Se toma en cuenta la central de riesgos para la concesión de créditos?	X		5	5	
19	¿Se efectúan conciliaciones de los saldos entre los auxiliares de crédito y el saldo contable del mayor general?	X		5	5	
	<b>TOTAL</b>			<b>95</b>	<b>56</b>	
Elaborado por: NYCZ		Revisado por: EMM			Fecha: 30/04/2015	

**EXAMEN ESPECIAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
CUENTA: CUENTAS POR COBRAR**

**RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

<b>1. VALORACIÓN</b>	<b>Nivel de Confianza</b> = $\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} \times 100$
Ponderación Total: 95	
Calificación Total: 56	$NC = \frac{56}{95} \times 100$
Calificación porcentual: 75,2%	$NC = 0,5895 \times 100$
	$NC = 58,95\%$

**2. DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGO**

NIVEL DE RIESGO DE CONTROL		
ALTO	MODERADO	BAJO
	58,95%	
15-50%	51-75%	76-95%
BAJO	MODERADO	ALTO

**NIVEL DE CONFIANZA**

**3. CONCLUSIÓN:**

Luego de la revisión de los controles internos del rubro Cuentas por Cobrar y luego de aplicar las pruebas de cumplimiento que constan en el cuestionario de evaluación del Control Interno específicamente para esta cuenta, se observa que presenta un nivel de confianza moderado y un nivel de riesgo de control moderado con un grado porcentual de 58,95%, donde se concluye que dichos controles nos son aplicados adecuadamente debido principalmente a los siguientes puntos:

- ❖ No existe responsabilidad delimitadas de funciones
- ❖ No existe medidas de protección a las recaudaciones
- ❖ No existe reglamento de crédito
- ❖ Inadecuado registro de las operaciones que se refleja en los estados financieros.

Elaborado por: NYCZ

Revisado por: EMM

Fecha: 30/04/2015



NCCI

1-4

**EXAMEN ESPECIAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
CUENTA: CUENTAS POR COBRAR  
NARRATIVA DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL  
INTERNO**

**RESPONSABILIDAD DELIMITADA**

**COMENTARIO**

Luego de evaluar el Sistema de Control Interno aplicado a las Cuentas por Cobrar, y de aplicar las pruebas sustantivas se determinó que no está debidamente determinada la responsabilidad de funciones entre crédito, cobranza y efectivo por falta de inobservancia al Principio de Control Interno de aceptación general RESPONSABILIDAD DELIMITADA que en su parte pertinente dice: **“La responsabilidad por la realización de cada deber, tiene que ser delimitada a cada persona”**. Es decir la calidad de control y manejo de las cuentas será ineficiente, sino existe la debida responsabilidad. Por ejemplo la persona encargada o responsable de cobrar los créditos otorgados no será la misma que registra estos ingresos, evitando actos irregulares y cometimiento de errores.

**CONCLUSIÓN**

No está debidamente determinada las responsabilidades y funciones delimitadas entre créditos cobranzas y efectivo.

**RECOMENDACIÓN**

**Al Gerente de la Empresa**

Deberá establecer responsabilidades de acuerdo al cargo y hacerlas conocer por escrito a cada uno de los empleados con la finalidad de mejorar la eficiencia en el manejo de las cuentas por cobrar.

Elaborado por: NYCZ

Revisado por: EMM

Fecha:

CCC1

1-2



NCCI

2-4

**EXAMEN ESPECIAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
CUENTA: CUENTAS POR COBRAR  
NARRATIVA DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL  
INTERNO**

**MEDIDAS DE PROTECCIÓN DE LAS RECAUDACIONES**

**COMENTARIO**

Luego de evaluar el Sistema de Control Interno aplicado a las Cuentas por Cobrar, y de aplicar las pruebas sustantivas se determinó que no existe suscrito alguna garantía por el manejo del efectivo, esto se produce por falta de inobservancia a la Norma de Control Interno 230-05 MEDIDAS DE PROTECCIÓN DE LAS RECAUDACIONES que en su parte pertinente dice: **“El personal a cargo del manejo de fondos, valores estará respaldada por una garantía razonable y suficiente de acuerdo a su grado de responsabilidad.”** Situación que se produce por falta de un reglamento interno ya que el personal encargado de realizar el cobro trae consigo inseguridad de los valores recaudados y bienes que están a cargo de ciertos funcionarios debido al desconocimiento de esta norma.

**CONCLUSIÓN**

No existen medidas de protección de las recaudaciones por medio de una garantía al personal encargado de las cuentas por cobrar para protección y seguridad de las mismas.

**RECOMENDACIÓN**

**Al Gerente de la Empresa**

Deberá exigir garantías al personal encargado de las recaudaciones de las cuentas por cobrar de la empresa para garantizar la seguridad de esos recursos.

Elaborado por: NYCZ

Revisado por: EMM

Fecha:12/05/2015



NCCI

3-4

**EXAMEN ESPECIAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
CUENTA: CUENTAS POR COBRAR  
NARRATIVA DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL  
INTERNO**

**MANUALES DE PROCEDIMIENTOS**

**COMENTARIO**

Luego de evaluar el Sistema de Control Interno aplicado a las Cuentas por Cobrar, y de aplicar las pruebas sustantivas se determinó que no existe un reglamento propio para créditos donde se especifiquen las políticas de crédito, cobro y morosidad esto se produce por falta de inobservancia Norma de Control Interno en Actividades de Control MANUALES DE PROCEDIMIENTOS que en su parte pertinente dice: **“La empresa debe contar con manuales de procedimientos en los cuales se desarrollaran en forma óptima los procesos de negocio.”** Situación que se produce porque no se ha elabora un reglamento interno de crédito,originando retraso en el cobro de las Cuentas por cobrar.

**CONCLUSIÓN**

No existe un manual de procedimientos que le permitan optimizar el cobro la recuperación de las cuentas por cobrar de manera oportuna.

**RECOMENDACIÓN**

**Al Gerente de la Empresa**

Deberá elaborar un manual de procedimientos o reglamento interno de las cuentas por cobrar donde se especifique las políticas de crédito, cobro y morosidad, responsables e informes con la finalidad de optimizar la recuperación de las mismas.

Elaborado por: NYCZ

Revisado por: EMM

Fecha:12/05/2015



NCCI

4-4

**EXAMEN ESPECIAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
CUENTA: CUENTAS POR COBRAR  
NARRATIVA DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL  
INTERNO**

**USO DE CUENTAS DE CONTROL**

**COMENTARIO**

Luego de evaluar el Sistema de Control Interno aplicado a las Cuentas por Cobrar, y de aplicar las pruebas sustantivas se determinó que existe un registro inadecuado de las operaciones de la empresa esto se produce por falta de inobservancia al Principio de Control Interno de aceptación general USO DE CUENTAS DE CONTROL que en su parte pertinente dice: **“Abrir cuentas de mayor general, auxiliares y subcuentas para registrar contablemente las operaciones financieras de la empresa.”** Situación que se produce porque la contadora de la empresa no utiliza cuentas auxiliares para conocer detalladamente el saldo que adeuda cada cliente.

**CONCLUSIÓN**

No existen cuentas auxiliares de la cuentas de mayor de cuentas por cobrar para conocer los saldos, fechas de vencimiento de cada cliente de manera oportuna.

**RECOMENDACIÓN**

**Al Gerente de la Empresa**

Deberá solicitar al contador que realice cuentas auxiliares de la cuenta de mayor de cuentas por cobrar para conocer los saldos y fechas de vencimientos de manera oportuna.

Elaborado por: NYCZ

Revisado por: EMM

Fecha:12/05/2015

Yantzaza, 8 de Marzo del 2015

Lic.

Franz Jiménez Jumbo

**CONTADOR DE LA EMPRESA FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS**

Ciudad.-

De mi consideración:

Con la finalidad de continuar con el proceso del Examen Especial al rubro Cuentas por Cobrar de la empresa a la cual Usted representa, le solicito de la manera más comedida se sirva conceder un certificado del saldo de esta cuenta del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014.

Agradeceré mucho su gentil atención.

Atentamente,

Noemí Yamilet Castillo Zhingre

**JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO**



CCC1

2-2

Yantzaza, 28 de Marzo del 2015

Sra.

Noemi Yamilet Castillo Zhingre.

**JEFE DE EQUIPO / OPERATIVO**

Ciudad.-

Dando respuesta a la Petición:

### **CERTIFICA**

Que el saldo Cuentas por Cobrar al 31 de Diciembre del 2015 de la empresa Ferrocomercial Vera e Hijos asciende a la cantidad de **\$ 22.151,25**,

**SC**

Es todo cuanto puedo certificar, y cabe señalar que el presente documento podrá ser utilizado para los fines pertinentes.

Atentamente.

Franz Jiménez Jumbo  
**CONTADOR**



**SC = Saldo Certificado por la Empresa**

## EXAMEN ESPECIAL

### CUENTAS PENDIENTES DE COBRO MES DE ABRIL

FECHA	NOMBRES	DIRECCION	SALDO
01/04/2015	saldo anterior mes Marzo		14049,84
02/04/2015	Abad Jorge	La Floresta	215,13
02/04/2015	Aguilar Carlos	Panecillo	340,78
02/04/2015	Ajila Carmen	Mercado	389,56
04/04/2015	Armijos Klever	Mercado	239,37
06/04/2015	Castillo Miguel	Norte	697,11
07/04/2015	Cajas Juana	B. Gran Colombia	2208,24
07/04/2015	Cevallos Diana	Floresta	1432,76
07/04/2015	Cisneros Marlene	Centro	974,86
08/04/2015	Cuesta Wilmer	Panecillo	320,19
09/04/2015	Chica Patricio	Centro	1379,54
09/04/2015	Chiriboga Martha	San Francisco	945,26
10/04/2015	Jiménez Andrea	Centro	676,39
10/04/2015	Hidalgo Diego	B. Gran Colombia	772,65
11/04/2015	Lima Manuel	Centro	114,25
13/04/2015	Mendoza Camilo	Norte	873,89
14/04/2015	Saca Pedro	Mercado	567,00
18/04/2015	Palacios Juan	Pita	350,55
20/04/2015	Peña Carlos	La Delicia	190,01
20/04/2015	Pinzón Marco	Norte	870,90
23/04/2015	Quezada Manuel	Centro	90,63
23/04/2015	Roa Eduardo	Centro	195,16
26/04/2015	Rúales Marco	Panecillo	230,29
29/04/2015	Valdez David	Panecillo	565,55
30/04/2015	Zhunaula José	Centro	683,69
	<b>Total \$</b>		<b>29373,60</b>



CCC2

2-2

**LIBRO MAYOR DE CUENTAS POR COBRAR**  
**MES: ABRIL 2014**      **1.01.02.01.01**

Fecha	No. Doc	Detalle	Debito	Crédito	SALDO
01/04/2014	1431	Saldo inicial	14.049,84	0,00	14.049,84
02/04/2014	1672	Recaudaciones: 02/04/2014	0,00	635,28	13.414,56
02/04/2014	1663	Ventas: 02/04/2014	760,16	0,00	14.174,72
02/04/2014	1664	Ventas: 02/04/2014	890,78	0,00	15.065,50
02/04/2014	1665	Ventas: 02/04/2014	489,56	0,00	15.555,06
04/04/2014	1673	Recaudaciones: 06/04/2014	0,00	2.191,41	13.363,65
04/04/2014	1666	Ventas: 06/04/2014	739,37	0,00	14.103,02
06/04/2014	1713	Recaudaciones: 07/04/2014	0,00	1.208,24	12.894,78
06/04/2014	1712	Ventas: 06/04/2014	797,11	0,00	13.691,89
07/04/2014	1723	Recaudaciones: 08/04/2014	0,00	320,19	13.371,70
07/04/2014	1779	Ventas: 07/04/2013	3.208,24		16.579,94
07/04/2014	1778	Ventas: 07/04/2014	1.432,76	0,00	18.012,70
07/04/2014	1782	Ventas: 07/04/2015	974,86	676,45	18.311,11
08/04/2014	1784	Ventas: 08/04/2014	820,19	0,00	19.131,30
08/04/2014	1783	Recaudaciones: 08/04/2014	0,00	114,25	19.017,05
09/04/2014	1785	Ventas: 09/04/2014	1.379,54	0,00	20.396,59
09/04/2014	1799	Recaudaciones: 09/04/2014	0,00	2.420,86	17.975,73
09/04/2014	1797	Ventas: 09/04/2014	945,26	0,00	18.920,99
10/04/2014	1894	Ventas: 10/04/2014	676,39	0,00	19.597,38
10/04/2014	1904	Recaudaciones: 10/04/2014	0,00	1.069,79	18.527,59
10/04/2014	1902	Ventas: 10/04/2014	772,65	0,00	19.300,24
11/04/2014	1979	Recaudaciones: 11/04/2014	0,00	2.660,29	16.639,95
11/04/2014	1980	Ventas: 11/04/2014	809,18	0,00	17.449,13
12/04/2014	1970	Recaudaciones: 12/04/2014	0,00	1.076,31	16.372,82
13/04/2014	1988	Ventas: 13/04/2014	908,46	0,00	17.281,28
14/04/2014	1968	Ventas: 14/04/2014	1.734,89	0,00	19.016,17
14/04/2014	2017	Recaudaciones: 14/04/2014	0,00	190,01	18.826,16
18/04/2014	1960	Ventas: 18/04/2014	1.350,55	0,00	20.176,71
20/04/2014	2043	Recaudaciones: 20/04/2014	0,00	432,82	19.743,89
20/04/2014	2042	Ventas: 20/04/2014	810,01	0,00	20.553,90
20/04/2014	2059	Recaudaciones: 20/04/2014	0,00	346,87	20.207,03
22/04/2014	2059	Recaudaciones: 22/04/2014	0,00	90,63	20.116,40
23/04/2014	2060	Ventas: 22/04/2014	2.358,63	0,00	22.475,03
23/04/2014	2058	Recaudaciones: 23/04/2014	0,00	856,07	21.618,96
23/04/2014	2057	Ventas: 23/04/2014	532,16	0,00	22.151,12
24/04/2014	2198	Recaudaciones: 24/04/2014	0,00	1.512,58	20.638,54
26/04/2014	2183	Ventas: 26/04/2014	3.630,29	0,00	24.268,83
26/04/2014	2199	Recaudaciones: 26/04/2014	0,00	225,00	24.043,83
29/04/2014	2184	Ventas: 29/04/2014	2.765,24	0,00	26.809,07
29/04/2014	2200	Recaudaciones: 29/04/2014	0,00	130,29	26.678,78
29/04/2014	2219	Recaudaciones: 29/04/2014	0,00	193,51	26.485,27
30/04/2014	2218	Ventas: 30/04/2014	1.883,69	0,00	28.368,96
30/04/2014	2285	Recaudaciones: 30/04/2014	0,00	601,83	27.767,13
30/04/2014	2285	Recaudaciones: 30/04/2014	0,00	77,13	27.690,00
30/04/2014	2281	Ventas: 30/04/2014	1.683,60	0,00	29.373,60
		<b>TOTAL \$</b>	<b>46.403,41</b>	<b>17.029,81</b>	<b>Σ 29.373,60</b>

√ = Verificado

Σ = Suman



CCC3

1-1

**EXAMEN ESPECIAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
CUENTA: CUENTAS POR COBRAR**

**ANÁLITICA CONSTATACIÓN DE SALDOS CUENTAS POR COBRAR**

MESES	SALDO INICIAL	DEBITO	CRÉDITO	SALDO
ENERO	18340,91	23870,24	25608,4	16602,75
FEBRERO	16602,75	17509,23	19792,11	14319,87
MARZO	14319,87	32298,99	32569,02	14049,84
ABRIL	14049,84 ✓	32353,57 ✓	17029,81 ✓	29373,60 ✓
MAYO	29373,60	14006,10	22721,26	20658,44
JUNIO	20658,44	19095,54	19143,67	20610,31
JULIO	20610,31	23901,88	27561	16951,19
AGOSTO	16951,19	30671,44	24867,99	22754,64
SEPTIEMBRE	22754,64	15834,98	17462,1	21127,52
OCTUBRE	21127,52	18500,33	16408,36	23219,49
NOVIEMBRE	23219,49	14468,23	17832,1	19855,62
DICIEMBRE	19855,62	17389,12	15093,49	Σ 22151,25

**COMENTARIO:**

Luego de haber realizado la suma de los saldos de la lista de Cuentas por Cobrar con los saldos de los mayores se evidencia que dichos saldos han sido verificados y son razonables.

✓ = Verificado

Σ = Suman

Elaborado por: NYCZ

Revisado por: EMM

Fecha: 14/05/2015

D4

1-2



## GRUPO FAMILIAR VERA JIMENEZ

TELÉFONOS (07)2300-830 / (07)2301-411 FAX: (07) 2300 022  
Av. José María y Luis Borrero / Democracia y Justicia / Guayaquil / Ecuador

VERA CABRERA JORGE ENRIQUE

ESTADO FINANCIERO

Del 01 de enero del 31 de diciembre 2014


Code	Name		
1.	ACTIVOS		
1.01.	ACTIVO CORRIENTE		
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
1.01.01.01.	CAJA		6.205,90
1.01.01.01.01	Caja General	6.205,90	
1.01.01.02.	BANCOS		26.145,33
1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. 2900434678 Gladis Jimenez	253,15	
1.01.01.02.02	Banco de Loja Cta. Ahorro 2900747826 Jorge Vera	25.105,52	
1.01.01.02.03	Banco de Fomento Cta. Cte. 1097001357 Jorge Vera	626,57	
1.01.01.02.08	Banco de Pichincha Cta. Cte. 2100056590 Jorge Vera	160,09	
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS		
1.01.02.01.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		25.803,57 Σ
1.01.02.01.01	Cuentas por Cobrar Clientes	22.151,25	
1.01.02.01.02	Cuentas Por Cobrar Cheques Devueltos	3.652,32	
1.01.03.	INVENTARIOS		1.875.371,26
1.01.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MERCADERIA	32.152,65	
1.01.03.06.	INVENTARIO DE PROD. TERMINADO Y MERC. EN ALMACEN-COMPRADO		
1.01.03.06.01	Inventario Mercaderia IVA 12%	1.823.362,36	
1.01.03.06.02	Inventario Mercaderia IVA 0%	19.856,25	
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
1.01.05.01.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		922,48
1.01.05.01.02	IVA en Compras	922,48	
1.01.05.02.	ANTICIPO EN LA FUENTE A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)		4.844,73
1.01.05.02.01	Credito Tributario Fuente Año en curso	4.844,73	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>1.939.293,27</u>
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.02.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		248.701,52
1.02.01.01	Mueble y enseres	11.435,09	
1.02.01.02	Maquinaria, equipo e instalaciones	115.536,69	
1.02.01.03	Equipo de Computacion y software	11.383,74	
1.02.01.04	Vehiculos, equipo de transporte y caminero movil	110.346,00	
	(-) DEPRECIACION ACUM. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-20.866,38
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>227.835,14</u>
	TOTAL ACTIVOS		<u>2.167.128,41</u>
2.	PASIVOS		
2.01.	PASIVO CORRIENTE		
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		91.894,40
2.01.03.01	Proveedores	91.894,40	
2.01.04.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
2.01.04.01.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES		131.095,53
2.01.04.01.01	Obligaciones Banco de Loja	120.397,53	
2.01.04.01.02	Obligaciones Banco de Guayaquil	10.698,00	
2.01.05.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		4.001,43
2.01.05.01.	Otras obligaciones corrientes	4.001,43	
2.01.05.03.	CON EL IESS		583,20

D 4  
-----  
2-2

5.02.01.15.	GASTOS DE VIAJE		195,55
5.02.01.15.01	Viaticos y Movilidad	195,55	
5.02.01.17.	SERVICIOS BASICOS		4.414,16
5.02.01.17.01	Gasto Energia	2.958,20	
5.02.01.17.05	Gasto Internet y Telecomunicaciones	1.455,96	
5.02.01.18.	MOVILIZACION, FLETES Y EMBALAJES		40.050,54
5.02.01.18.01	Transporte Mercaderia	40.050,54	
5.02.02.	GASTOS FINANCIEROS		
5.02.02.01.	INTERESES BANCARIOS		21.932,05
5.02.02.01.01	Interes Banco de Loja	19.901,11	
5.02.02.01.02	Interes Banco de Guayaquil	2.030,94	
5.02.06.	OTROS GASTOS		
5.02.06.01	Otros Gastos		
	TOTAL COSTOS Y GASTOS		<u>1.568.393,23</u>
~3.06.01.01	Ganancia Neta del Periodo		<u>2.617,34</u>

Yantzaza, 31 de Marzo del 2015

  
SR. JORGE VERA CABRERA  
GERENTE

  
ING. FRANZ FELIPE JUMBO  
CONTADOR

**FERRO COMERCIAL**  
**VERA**  
Jorge E. Vera C.  
RUC: 1900249903001  
Dir. Av. Iván Rialrio s/n y Luis Bustidas  
Telf: 300 122 1300 910  
www.ferrocomercialvera.com.ec

✓ = Verificado

Σ = suman



CCC4

1-1

**EXAMEN ESPECIAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
CUENTA: CUENTAS POR COBRAR**

**CÉDULA SUMARIA**

Rubros	Saldo Estado Financiero	Ajuste y Reclasificación	Saldo Examen Especial
CUENTAS POR COBRAR	22151,25√		22151,25√
<b>TOTAL</b>	<b>22151,25Σ</b>		<b>22151,25@</b>

**COMENTARIO:**

El saldo del rubro Cuentas por Cobrar, según verificación por examen especial es de \$ 22151,25 es razonable y confiable de acuerdo con los estados financieros

Σ = Sumas  
√ = Verificado  
@ = Saldo Auditado

Elaborado por: NYCZ

Revisado por: EMM

Fecha: 14/05/2015

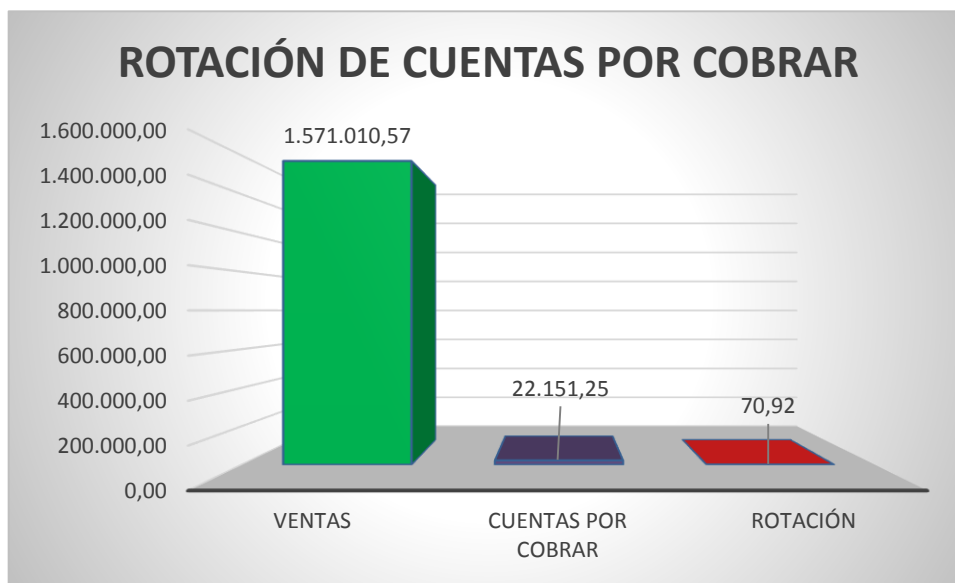
**EXAMEN ESPECIAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
CUENTA: CUENTAS POR COBRAR**

**INDICADORES FINANCIEROS**

$$ROTACIÓN CUENTAS POR COBRAR = \frac{VENTAS}{CUENTAS POR COBRAR}$$

$$ROTACIÓN CUENTAS POR COBRAR = \frac{1\,571.010,57}{22.151,25}$$

$$ROTACIÓN CUENTAS POR COBRAR = 70,92$$



**COMENTARIO:**

Al aplicar este indicador se puede establecer que las cuentas por cobrar rotaron en 70,92 veces en relación a las ventas en el año 2014.

Elaborado por: NYCZ

Revisado por: EMM

Fecha:14/05/2015



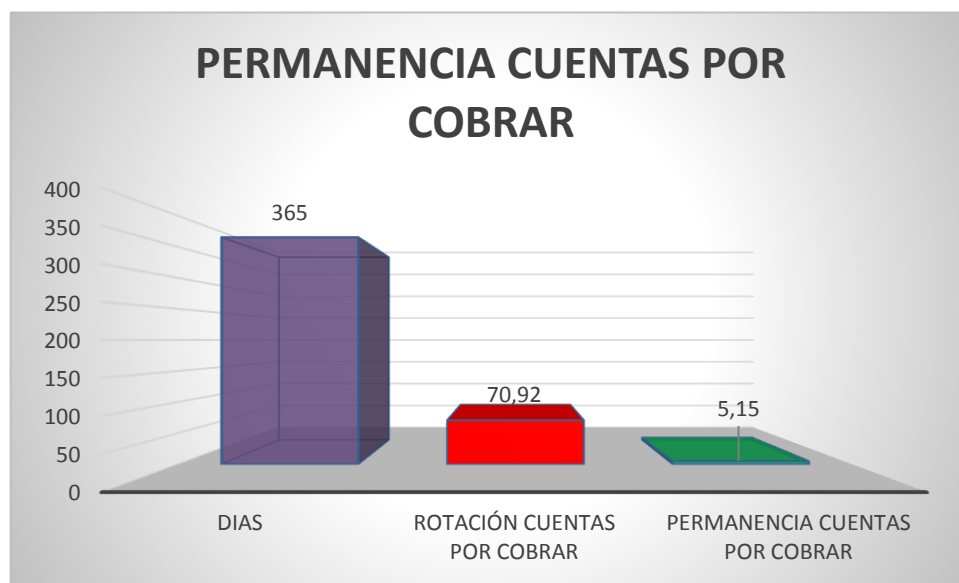
**EXAMEN ESPECIAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
CUENTA: CUENTAS POR COBRAR**

**INDICADORES FINANCIEROS**

$$PERMANENCIA CUENTAS POR COBRAR = \frac{365}{ROTACIÓN CUENTAS POR COBRAR}$$

$$PERMANENCIA CUENTAS POR COBRAR = \frac{365}{70,92}$$

$$PERMANENCIA CUENTAS POR COBRAR = 5,15 \text{ DÍAS}$$



**COMENTARIO:**

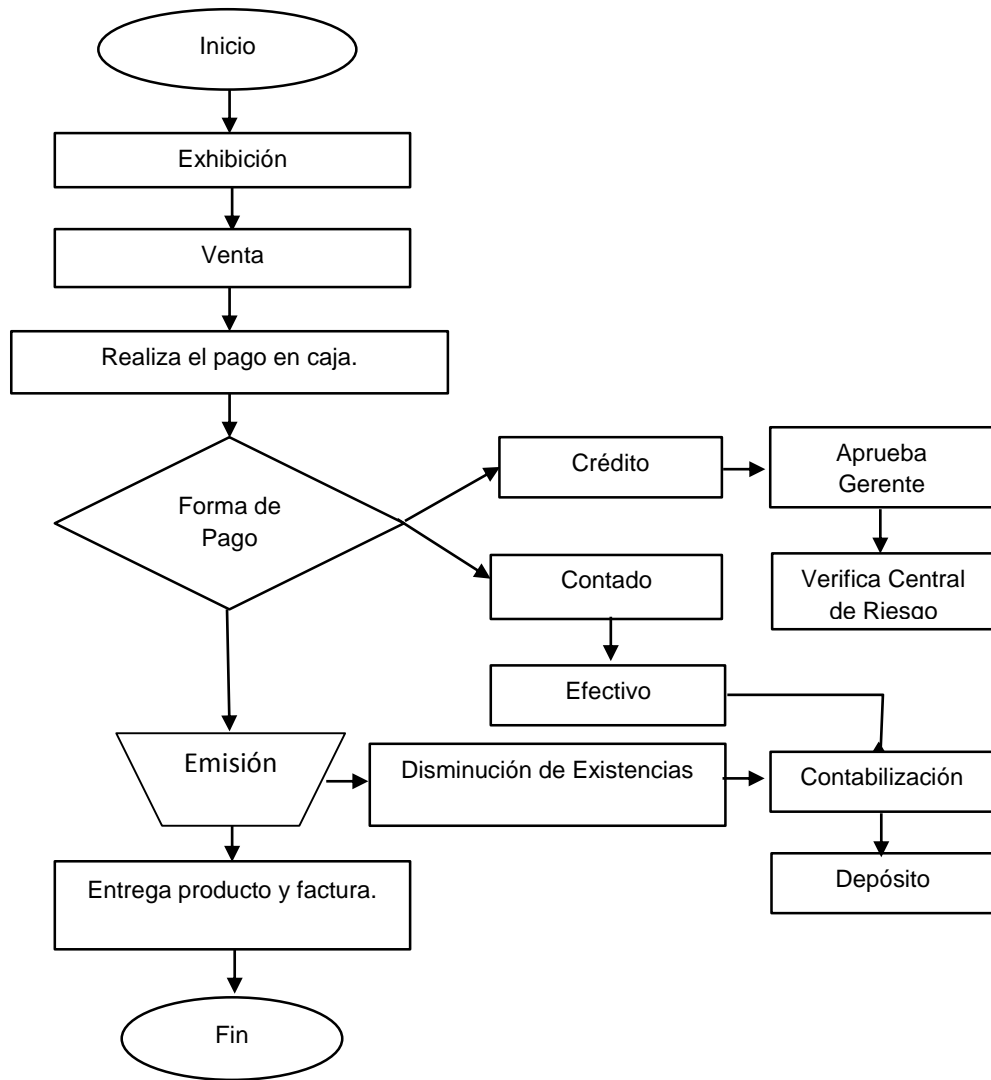
Al aplicar este indicador se puede establecer que la permanencia de las cuentas por cobrar es de 5 días promedio en el año 2014. Es decir que sus clientes cumplen con las obligaciones contraídas con esta empresa, permitiéndole obtener liquidez para solventar sus gastos y deudas con terceros.

Elaborado por: NYCZ

Revisado por: EMM

Fecha:14/05/2015

**EXAMEN ESPECIAL  
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
 CUENTA: CUENTAS POR COBRAR  
 FLUJOGRAMA DE CUENTAS POR COBRAR**



Elaborado por: NYCZ

Revisado por: EMM

Fecha:14/05/2015



EJ-1  
-----  
1-2

**EXAMEN ESPECIAL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

CUENTA: VENTAS

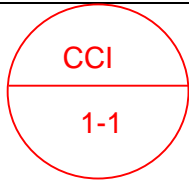
N°	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABO R. POR	FECHA
<b>OBJETIVOS</b>				
1	Evaluar el Sistema de Control Interno a la Cuenta Ventas con la finalidad de evidenciar la razonabilidad de los saldos.		NYCZ	
2	Medir el grado de observancia de las políticas, normas y procedimientos y más disposiciones legales relacionadas con el manejo y registro de las cuentas examinadas.		NYCZ	
3	Realizar un informe con conclusiones y recomendaciones para mejorar los procedimientos de control de las cuentas examinadas.		NYCZ	
<b>PROCEDIMIENTOS</b>				
1	Aplique el Cuestionario de Control Interno a la Cuenta Ventas con la finalidad de medir el grado de solidez y eficiencia administrativa.	CCI	NYCZ	30/04/2015
2	Elabore cédulas narrativas que contengan los puntos débiles como resultado de la evaluación del Sistema de Control Interno	NCCI	NYCZ	12/05/2015
<b>Elaborado por: NYCZ</b>		<b>Revisado por: EMM</b>		<b>Fecha: 25/04/2015</b>



EJ-1  
-----  
2-2

**EXAMEN ESPECIAL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
CUENTA: CUENTAS POR COBRAR**

N°	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABO R. POR	FECHA
3	Solicite al Contador saldos certificados de la cuenta Ventas al cierre del periodo examinado	CV1 ----- 2-2	NYCZ	28/03/2015
4	Solicite el libro mayor de la cuenta Ventas de los meses de Marzo y Mayo para verificar los saldos.	CV2 ----- 2-2	NYCZ	28/03/2015
5	Prepare una cedula analítica para verificar el movimiento de la cuenta Ventas en el periodo examinado.	CV3 ----- 1-1	NYCZ	14/04/2015
6	Elabore una cédula sumaria para determinar el saldo auditado	CV4 ----- 1-1	NYCZ	14/04/2015
Elaborado por: NYCZ		Revisado por: EMM	Fecha: 25/04/2015	



**EXAMEN ESPECIAL  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

CUENTA: VENTAS

No.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PT	CT	OBSERVACIÓN
		SI	NO			
1	¿Se facturan todas las Ventas?	X		5	5	
2	¿Se ha establecido políticas para la fijación de precios de venta en los productos?	X		5	5	
3	¿Existen devoluciones en los productos?	X		5	5	
4	¿Las ventas se realizan en efectivo y a crédito?	X		5	5	
5	¿Se deposita en forma intacta los ingresos por ventas?	X		5	5	Existen restantes
6	¿La facturación se la realiza por medio tecnológico?	X		5	5	Sistema Contable Visual Fac
7	¿Se efectúan los despachos únicamente a base de órdenes debidamente autorizadas?	X		5	5	
8	¿Se revisa periódicamente los productos?	X		5	5	
9	¿Se lleva un registro detallado de las ventas?	X		5	5	
10	Son sellados y firmados los comprobantes de venta por el contador	X		5	5	
11	¿La persona encargada de las ventas es independiente al encargado de la custodia y despacho de productos?		X	5	0	No solo es una persona
12	¿El registro y contabilización de las ventas se realizan en forma diaria?		X	5	3	Se registran cada tres días
13	¿Al momento la empresa cuenta con comprobantes pre enumerados para el control de las operaciones?	X		5	5	
	<b>TOTAL</b>			65	58	
Elaborado por: NYCZ		Revisado por: EMM			Fecha:30/04/2015	

**EXAMEN ESPECIAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
CUENTA: VENTAS**

**RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

<b>4. VALORACIÓN</b>	<b>Nivel de Confianza</b> = $\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} \times 100$
Ponderación Total: 65	$NC = \frac{58}{65} \times 100$
Calificación Total: 58	NC = 0,8923
Calificación porcentual: 89,23%	NC = 89,23%

**5. DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGO**

NIVEL DE RIESGO DE CONTROL		
ALTO	MODERADO	BAJO
		89,23%
15-50%	51-75%	76-95%
BAJO	MODERADO	ALTO

**NIVEL DE CONFIANZA**

**6. CONCLUSIÓN:**

Luego de la revisión de los controles internos de la cuenta Ventas y luego de aplicar las pruebas de cumplimiento que constan en el cuestionario de evaluación del Control Interno específicamente para esta cuenta, se observa que presenta un nivel de confianza Alto y un nivel de riesgo de control Bajo con un grado porcentual de 89,23%, donde se concluye que dichos controles no son aplicados adecuadamente debido principalmente a los siguientes puntos:

- ❖ Falta de independencia en el registro y control de la cuenta
- ❖ No se registran las transacciones diariamente

Elaborado por: NYCZ	Revisado por: EMM	Fecha: 30/04/2015
---------------------	-------------------	-------------------



NCCI

1-2

**EXAMEN ESPECIAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
CUENTA: VENTAS  
NARRATIVA DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL  
INTERNO**

**INDEPENDENCIA EN EL REGISTRO Y CONTROL DE LA CUENTA**

**COMENTARIO**

Luego de evaluar el Sistema de Control Interno aplicado a la cuenta Ventas, se determinó que no existe la correspondiente independencia en el registro y control de las transacciones por ventas, esto se produce por falta de inobservancia al Principio de Control Interno DIVISIÓN DEL PROCESAMIENTO DE CADA TRANSACCIÓN que en su parte pertinente dice: **“Ninguna persona debe tener la responsabilidad completa por una transacción. Toda persona puede cometer errores y la probabilidad de descubrirlos aumenta, cuando son varias personas que realizan una transacción”** Situación que se produce, porque el contador de la empresa además de registrar las transacciones diarias realiza otras actividades como vender y cobrar lo que impide realizar un eficiente registro y control de las mismas.

**CONCLUSIÓN**

No existen en la cuenta ventas independencia en el registro de las transacciones, ya que el contador a más de estas funciones tiene que cumplir otras como vendedor y cobrador.

**RECOMENDACIÓN**

**Al Gerente de la Empresa**

Deberá designar una persona que sea independiente de las ventas con el registro, con la finalidad de tener un control óptimo y así detectar los errores que se puedan presentar.

Elaborado por: NYCZ

Revisado por: EMM

Fecha:12/05/2015



NCCI

2-2

**EXAMEN ESPECIAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
CUENTA: VENTAS  
NARRATIVA DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL  
INTERNO**

**REGISTRO OPORTUNO DE TRANSACCIONES CONTABLES**

**COMENTARIO**

Luego de evaluar el Sistema de Control Interno aplicado a la cuenta Ventas, se determinó que no se registran diariamente las transacciones referente a las Ventas sino después de dos o tres días sucedido el hecho retrasando la información oportuna contable, esto se produce por falta de inobservancia al Principio de Contabilidad Generalmente Aceptados CONFIABILIDAD que en su parte pertinente dice: **“La confianza que el usuario de la información contable le otorga requiere que el registro oportuno de la operación del sistema sea estable, objetivo y verificable.”** Situación que se produce porque la contadora de la empresa no registra las operaciones contables oportunamente haciendo que la mismo no sea confiable.

**CONCLUSIÓN**

El registro de las transacciones en el periodo analizado no es oportuno especialmente la cuenta ventas, atrasando la información contables.

**RECOMENDACIÓN**

**Al Gerente de la Empresa**

Deberá solicitar al contador registrar diariamente las transacciones especialmente las referentes a la cuenta ventas, con la finalidad de obtener información confiable y oportuna para la toma de decisiones.

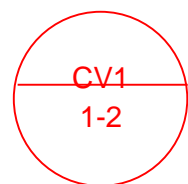
Elaborado por: NYCZ

Revisado por: EMM

Fecha:12/05/2015



Of. No. 04



Yantzaza, 28 de Marzo del 2015

Lic.

Franz Jiménez Jumbo

**CONTADOR DE LA EMPRESA FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS**

Ciudad.-

De mi consideración:

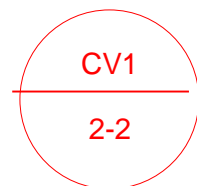
Con la finalidad de continuar con el proceso del Examen Especial a la cuenta Ventas de la empresa a la cual Usted representa, le solicito de la manera más comedida se sirva conceder un certificado del saldo de esta cuenta del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014.

Agradeceré mucho su gentil atención.

Atentamente,

Noemí Yamilet Castillo Zhingre

**JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO**



Yantzaza, 28 de Marzo del 2015

Sra.

Noemi Yamilet Castillo Zhingre.

**JEFE DE EQUIPO / OPERATIVO**

Ciudad.-

Dando respuesta a la Petición:

### **CERTIFICA**

Que el saldo de la cuenta Ventas 31 de Diciembre del 2014 de la empresa Ferrocomercial Vera e Hijos asciende a la cantidad de \$ **1.571.010,57.**

**SC**

Es todo cuanto puedo certificar, y cabe señalar que el presente documento podrá ser utilizado para los fines pertinentes.

Atentamente.

Franz Jiménez Jumbo  
**CONTADOR**



**SC = Saldo certificado por la empresa**

D5  
-----  
3-4



VERA CABRERA JORGE ENRIQUE  
ESTADO DE RESULTADO

AL 31 DE DICIEMBRE

code	name		
4.	INGRESOS		
4.01.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
4.01.01.	VENTA DE BIENES		1.571.010,7 $\Sigma$
4.01.01.01	Ventas 12%	1.528.416,09	} $\checkmark$
4.01.01.02	Ventas 0%	42.594,48	
4.03.	OTROS INGRESOS		
4.03.90	Otros Ingresos		
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>1.571.010,57</b>
5.	COSTOS Y GASTOS		
5.01.	COSTOS		
5.01.01.	COSTOS DE VENTAS DE MERCADERIA		1.386.416,83
5.01.01.02	Costo de Ventas IVA	1.386.416,83	
5.02.	GASTOS		
5.02.01.	GASTOS DE OPERACIÓN		
5.02.01.01.	SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES		58.135,73
5.02.01.01.01	Sueldos y Salarios	58.135,73	
5.02.01.03.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		7.063,49
5.02.01.03.01	Aporte Patronal IESS	6.482,05	
5.02.01.03.02	Fondo de Reserva	389,44	
5.02.01.03.03	Giosas	192,00	
5.02.01.04.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		6.572,98
5.02.01.04.01	Decimo Tercer Sueldo	3.251,25	
5.02.01.04.02	Decimo Cuarto Sueldo	3.321,73	
5.02.01.05.	PARTICIPACION TRABAJADORES DEL EJERCICIO		923,20
5.02.01.05.01	Honorarios Profesionales	923,20	
5.02.01.06.	ARRIENDO DE INMUEBLE		15.950,82
5.02.01.06.01	Arriendo de Inmueble	15.950,82	
5.02.01.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		7.957,45
5.02.01.08.01	Mantenimiento y Reparaciones Muebles y Equipos	265,90	
5.02.01.08.02	Mantenimiento y Reparaciones Vehiculo	4.647,43	
5.02.01.08.03	Matriculación de Vehiculos	2.654,56	
5.02.01.08.04	Soat Vehiculos	389,56	
5.02.01.09.	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		10.174,38
5.02.01.09.01	Combustibles	8.109,05	
5.02.01.09.02	Lubricantes	2.065,33	
5.02.01.10.	PROMOCION Y PUBLICIDAD		2.896,35
5.02.01.10.01	Promocion y Publicidad	2.896,35	
5.02.01.11.	SUMINISTROS Y MATERIALES		2.681,06
5.02.01.11.01	Suministros de Oficina	1.995,61	
5.02.01.11.02	Materiales de Aseo y Limpieza	685,45	
5.02.01.13.	SEGUROS Y REASEGUROS		3.028,64
5.02.01.13.01	Seguro Vehiculos	1.925,36	
5.02.01.13.03	Seguro Desgravamen	1.103,28	

$\Sigma$  = Suman

$\checkmark$  = Verificado

D5

4-4

2.01.05.03.01	Aporte Personal por Pagar	213,20	
2.01.05.03.02	Aporte Patronal por Pagar	322,88	
2.01.05.03.03	Prestamo al IESS por Pagar	47,12	
2.01.05.04.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		392,60
2.01.05.04.01.	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	392,60	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>136.072,76</u>
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE		
2.02.01.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
2.02.01.01.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES		125.764,00
2.02.01.01.01	Obligaciones Banco de Loja	111.500,00	
2.02.01.01.02	Obligaciones Banco de Guayaquil	14.264,00	
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		<u>125.764,00</u>
	TOTAL PASIVO		<u>261.836,76</u>
3.	PATRIMONIO NETO		
3.01	CAPITAL	1.903.066,91	
3.06.	RESULTADOS		
3.06.01.	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
3.06.01.01	Ganancia Neta del Periodo	2.224,74	
	TOTAL PATRIMONIO		<u>1.905.291,65</u>
9.01	PASIVO + PATRIMONIO		<u>2.167.128,41</u>

Yantzaza, 31 de marzo del 2015

  
SR. JORGE VERA CABRERA  
GERENTE

  
ING. FRANZ FELIPE JUMBO  
CONTADOR

**TALLERES  
VERA**  
Jorge E. Vera C.  
RUC: 1900249903001  
Dir.: Leonidas Proaño, Vía a Gualaquiza s/n  
\* Tel: 3038162  
www.talleresvera.com.ec

$\Sigma$  = Suman

$\checkmark$  = Verificado



V/2  
2-5

**Ferro Comercial VERA** **Jorge Enrique Vera Cabrera**  
 ARTESANO CALIFICADO N° 9566  
 OBRERO A LLEVAR CONTABILIDAD [www.talleresvera.com.ec](http://www.talleresvera.com.ec)  
 Dir: 201, Av. Juan Roldán y Luis Borliden Telf: 2350 027 / 2300030  
 E-mail: ferrocomercialvera@hotmail.com \* Yanzaiza  
 CONTRIBUYENTE ESPECIAL SEGUN RESOLUCION N° NAC-FC7956 13-00192 DE 04/04/2012  
 RUC: 1900249903001 **ES UNA EMPRESA DEL "GRUPO FAMILIAR VERA JIMENEZ"**


AUTORIZACIÓN S.U.I.L. 01426750  
**FACTURA 001-002**  
**N° 000012055**

TECNOLOGIA 7795437001 4/16/2014

RAZÓN SOCIAL: CALVA JARAMILLO HECTOR MANUEL  
 RUC: 1900342880001 FI DE EMISIÓN: 00/03/2014 COD. CLIENTE: 423  
 CIUDAD: PAQUISHA TELF.: COND. DE PAGO: EFECTIVO  
 DIRECCIÓN: MAGDALENA URBINA 32 Y AV RAFAEL ANDRADE GUA REMS. N°:

CODIGO	CANTIDAD	DESCRIPCION	UND. MED.	PRECIO UNITARIO	2.35/TOTAL
000000133	2.00	*MOTOR VANGUARD 19HP CAROLINA, BOMBA ALUMINIO 303 M1 serie: 03021787 model: 358442 code: 13002011 M2 serie: 03021788 model: 358442 code: 13002011	unidad		74.821
000000183	2.00	*VALVULA CHECK PLASTICA 4	unidad	37.4107	74.821
000000146	6.00	*MANGUERA BLANCA ANILLADA 4" (METRO)	METRO	18.3035	109.821
000000113	2.00	*ADAPTADOR FLEX 4"	unidad	2.9464	5.892
7703304001	4.00	*ABRAZADERA TITAN INDUSTRIAL BRONCE (T515)	unidad	2.9017	11.607
000000111	4.00	*ABRAZADERA TITAN INDUSTRIAL BRONCE (T510)	unidad	3.3402	13.362
7081023601	1.00	*ACEITE CASTROL GALON 20W-50	unidad	16.5178	16.517
000000153	2.00	*NEPLO HG 1 X 10	unidad	3.2142	6.428
000000175	3.00	*TAPON HERRERA HG 1	unidad	0.3357	1.007

El cliente declara que conoce y acepta todos los términos, condiciones, precios, plazos de entrega y responsabilidades que se detallan en caso de cumplimiento de la entrega del material solicitado en esta factura a la cual se le otorga una garantía de un año a partir de la fecha de emisión de esta factura. Jorge Enrique Vera Cabrera, no se hace responsable por la pérdida de los productos una vez recibidos por el cliente a partir del momento de esta factura. Cada parte y pagador (cliente) debe ser responsable de su pago. Cada parte y pagador (cliente) debe ser responsable de su pago. Cada parte y pagador (cliente) debe ser responsable de su pago. Cada parte y pagador (cliente) debe ser responsable de su pago.


RECIBO DE PAGO:  

De acuerdo al artículo 30 de la Ley de Régimen Tributario Interno, se establece que:  
 Los agentes de relación están obligados a entregar el respectivo comprobante de relación, dentro del término no mayor a cinco días de haber recibido el comprobante de venta.

SUBTOTAL 2,587.23  
 DESCUENTO 0.00  
 V.B. I.V.A. 0% 2,587.23  
 V. B. I.V.A. 12% 311.67  
 I.V.A. 12%  
 TOTAL 2,908.90

IMPRESO EN COLOMBIA  
 Original: Adicional / 1° Copia: Contabilidad / 2° Copia: Interpartido

V/2  
3-5




**Ferro Comercial VERA**  
ARTESANO CALIFICADO N° 15444  
ORUGADO A LLEVAR CONTABILIDAD  
www.ferrocomercialvera.com.ec  
DIRECCIÓN: Av. Iván Ríos (sin) y Lúe Bañidas \* Telf: 2901 022 / 2900630  
E-mail: ferrocomercialvera@hotmail.com \* Yanizaza  
CONTRIBUYENTE ESPECIAL SEGUN RESOLUCION N° NAC-PCR956 13-00192 DEL 04/04/2013  
RUC: 1900249903001

**Jorge Enrique Vera Cabrera**  
ARTESANO CALIFICADO N° 15444  
ORUGADO A LLEVAR CONTABILIDAD  
www.ferrocomercialvera.com.ec  
DIRECCIÓN: Av. Iván Ríos (sin) y Lúe Bañidas \* Telf: 2901 022 / 2900630  
E-mail: ferrocomercialvera@hotmail.com \* Yanizaza  
CONTRIBUYENTE ESPECIAL SEGUN RESOLUCION N° NAC-PCR956 13-00192 DEL 04/04/2013  
ES UNA EMPRESA DEL "GRUPO FAMILIAR VERA JIMENEZ"

AUTORIZACIÓN S.R.L. (11-00739)  
**FACTURA 001-002**  
**N° 000012093**  
FECHA DE AUTORIZACIÓN: 16/06/2013

RAZÓN SOCIAL: **VASQUEZ GUAMAN FLOR MARINA** 18-12-00 1000  
RUC: **1900481052001** FI DE EMISIÓN: **10/03/2014** COD. CLIENTE: **058**  
CIUDAD: **YANIZAZA** TELF: COND. DE PAGO: **EFFECTIVO**  
DIRECCIÓN: **JOSE ARCENTALES SIN Y CELSO TORRES** GUIA REIMS. N°:


CODIGO	CANTIDAD	DESCRIPCION	UND. MED.	PRECIO UNITARIO	TOTAL
000000100	3.00	*BIEL EXTENSION TNN ITALY 45CM	unidad	4.8000	14.380
7900151613	1.00	*BIBILLA PLASTICA UNIPLAST LITRO UNIDAD	unidad	5.2232	5.223
790020005	6.00	*LJJA DE AGUA NEGRA FANDELI N° 100	unidad	0.3125	1.875
000000120	4.00	*CLAVO ADELGA 100 X 5,2 - 4 LIBRA	LIBRA	0.8035	3.214
000000120	2.00	*CLAVO ADELGA 40 X 1,70 - 1 1/2 LIBRA	LIBRA	1.0287	2.053
7062111791	7.00	*BIBAGRA CUADRADO DORADA RHINO 3 X 3	unidad	0.8482	5.937
7501208830	1.00	*CINTA METRICA TRUPER 50M	unidad	10.8621	10.862
000000130	2.00	*CLAVO ADELGA 8/ CABEZA 50 X 2,8 - 2 LIBRA	LIBRA	1.2948	2.589
000000144	1.00	*LJJA ROJA FANDELI PINETALES N° 30 METRO	METRO	3.8285	3.828
3240240006	1.00	*SILICON SIKASIL-E 300ML/284G TRANSPARENTE	UNIDAD	3.1250	3.125
000000181	1.00	*Llave FREGADERO MRO3-324 PLATINUM	UNIDAD	11.1807	11.180
000000175	1.00	*TAPA DE TORNILLO NEGRA PLASTICA N°10	unidad	1.1180	1.118



El cliente declara que siempre pagará todos los impuestos, tasas, gastos administrativos y extras que se generen en caso de incumplimiento en el pago del valor constante en esta factura o en cualquier otro momento de esta factura con validez legalmente emitida por el estado de JORGE ENRIQUE VERA CABRERA. No se hace responsable por la pérdida de los productos una vez recibidos por el cliente a partir del momento de haber sido recibidos en el domicilio de entrega de JORGE ENRIQUE VERA CABRERA. No se hace responsable por la pérdida de los productos una vez recibidos por el cliente a partir del momento de haber sido recibidos en el domicilio de entrega de JORGE ENRIQUE VERA CABRERA. La publicación de esta factura en el sistema de facturación electrónica de JORGE ENRIQUE VERA CABRERA, la publicación de esta factura en el sistema de facturación electrónica de JORGE ENRIQUE VERA CABRERA, la publicación de esta factura en el sistema de facturación electrónica de JORGE ENRIQUE VERA CABRERA, la publicación de esta factura en el sistema de facturación electrónica de JORGE ENRIQUE VERA CABRERA, la publicación de esta factura en el sistema de facturación electrónica de JORGE ENRIQUE VERA CABRERA.

SUBTOTAL	85.00
DESCUENTO	0.00
V.B. I.V.A. 0%	0.00
V.B. I.V.A. 12%	85.00
I.V.A. 12%	7.30
<b>TOTAL</b>	<b>73.30</b>

FORMA DE PAGO:




**Firma Autorizada**

Recibi Conforme - CLIENTE

DIRECCIÓN: Av. Iván Ríos (sin) y Lúe Bañidas \* Telf: 2901 022 / 2900630  
 E-mail: ferrocomercialvera@hotmail.com \* Yanizaza  
 CONTRIBUYENTE ESPECIAL SEGUN RESOLUCION N° NAC-PCR956 13-00192 DEL 04/04/2013  
 Original: Actuante / 1° Copia: Contabilidad / 2° Copia: Transportista



V/2  
4-5



**Jorge Enrique Vera Cabrera**  
ARTESANO CALIFICADO N° 95466  
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD [www.talleresvera.com.ec](http://www.talleresvera.com.ec)  
Dir. 001: Av. Iván Ríofrío s/n y Luis Bastidos \* Telf: 2300 022 / 2300830  
E-mail: ferrocmercialvera@hotmail.com \* Yantzaza  
CONTRIBUYENTE ESPECIAL SEGUN RESOLUCION N° MAC-PCTRSGE 12-00192 DEL 04/04/2012  
RUC: 1900249903001

AUTORIZACIÓN S.R.L. 1114571899  
**FACTURA 001-001**  
**N° 000038916**  
FECHA DE AUTORIZACION: 25/Marzo/2014

---

RAZON SOCIAL: **SARANGO JIMENEZ GERMAN ALFONSO**

RUC: 1800118811 F/ DE EMISION: 01/05/2014

CIUDAD: YANTZAZA TELF.: 2324130

DIRECCIÓN: AV IVAN RIOFRIO S/N Y EMLIANO CASTRO

08:33:28 2513


COD. CLIENTE: 1000

COND. DE PAGO: EFECTIVO

GUIA REMIS. N°:

---

CODIGO	CANTIDAD	DESCRIPCION	UND. MED.	PRECIO UNITARIO	TOTAL
0858111130	1.00	*LIJADORA DEWALT dwe 4020-b3 serie 0814788 4 1/2 (115MM) 1000RPM	unidad	73.2142	73.214
0858111130	1.00	*LIJADORA DEWALT dwe 4020 US Serie 061431 4 1/2 (115MM) 1000RPM	unidad	73.2142	73.214
0000001145	1.00	*LIJADORA DEWALT D2840788-3 serie 188887 7 Y 8	unidad	167.1428	167.142



---

El cliente declara que acepta pagar todos los impuestos, tasas, gastos judiciales y extrajudiciales que se generen en caso de incumplimiento en el pago del valor constante en esta factura la cancelación de esta factura será válida únicamente mediante cheque cruzado a la orden de JORGE ENRIQUE VERA CABRERA. No se hace responsable por la pérdida de los productos una vez recibidos por el cliente a partir del vencimiento de esta factura se cobrará intereses de mora. Debe (antes) y pagar (después) \_\_\_\_\_ días vista en esta ciudad o en el lugar que me (nos) convenga (n) a la orden de JORGE ENRIQUE VERA CABRERA, la cantidad de \_\_\_\_\_ (suma total, de esta factura) en caso de mora me (nos) obliga (amos) a pagar un interés del (%) \_\_\_\_\_ desde el vencimiento hasta su total cancelación, así mismo me (nos) obliga (amos) a cubrir todos los gastos judiciales y extrajudiciales, incluyo los honorarios profesionales que ocasionan el cobro de esta factura, siendo suficiente prueba para establecer tales gastos, la mera supervenir del acreedor quita (amos) sumida (s) a los jueces y tribunales de esta ciudad de la que elige el acreedor y a la vía ejecutiva. Con la firma presente autorizo a JORGE ENRIQUE VERA CABRERA, la publicación de los transacciones de tipo crediticio en cualquier buró de información que este funcionando en el país.

FECHAS DE PAGO: \_\_\_\_\_

Firma Autorizada \_\_\_\_\_  
Recibí Conforme - CLIENTE \_\_\_\_\_

De acuerdo al artículo 50 de la Ley de Régimen Tributario Interno, se establece que:  
Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor a cinco días de haber recibido el comprobante de venta

SUBTOTAL	313.57
DESCUENTO	0.00
V.B. I.V.A. 0%	0.00
V. B. I.V.A. 12%	313.57
I.V.A. 12%	37.83
<b>TOTAL</b>	<b>351.20</b>

---

GRÁFICAS ANDRÉS. TELF 2300541 EPREYES RAMIREZ NARCISA ZULEMA, RUC 1900366848001 \*AUT N° 11002 Válido hasta el 25/Marzo/2015  
EMISION: del 000038901 al 000039500

Original: Adquirente / 1° Copia: Contabilidad / 2° Copia: Transportista

V/2  
5-5

**FC VERA** MATERIALES PARA LA CONSTRUCCION  
**Jorge Enrique Vera Cabrera**  
 ARTESANO CALIFICADO N° 95466  
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD  
 www.talleresvera.com.ec  
 Dir.001: Av. Iván Ríofrío s/n y Luis Bastidos \* Telf: 2300 022 / 2300830  
 E-mail: ferrococomerciovera@hotmail.com \* Yantzaza  
 CONTRIBUTIVO ESPECIAL SEGUN RESOLUCION N° NAC-PCRSGE 12-00192 DEL 04/04/2012  
 RUC: 1900249903001  
 ES UNA EMPRESA DEL "GRUPO FAMILIAR VERA JIMENEZ"

AUTORIZACIÓN S.R.L. 1114571899  
**FACTURA 001-001**  
 N° 000038954  
 FECHA DE AUTORIZACION: 25/Marzo/2014

RAZON SOCIAL: NEIRA OBANDO ELIVAR ROBERTO  
 RUC: 110315744Q F/ DE EMISION: 05/05/2014 COD. CLIENTE: 828  
 CIUDAD: PAQUISHA TELF.: COND. DE PAGO: EFECTIVO  
 DIRECCIÓN: VIA CHINAPINTZA, NUEVO QUITO GUIA REMIS. N°:

CODIGO	CANTIDAD	DESCRIPCION	UND. MED.	PRECIO UNITARIO	TOTAL
000000148	8.00	MALLA CERRAMIENTO CENTURY 2Mx20M ROLLO	unidad	111.2053	1.000.848

El cliente declara que acepta pagar todos los impuestos, tasas, gastos judiciales y extrajudiciales que se generen en caso de incumplimiento en el pago del valor constante en esta factura la cancelación de esta factura será válida únicamente mediante cheque cruzado a la orden de JORGE ENRIQUE VERA CABRERA. No se hace responsable por la pérdida de los productos una vez recibidos por el cliente a partir del vencimiento de esta factura se cobrarán intereses de mora. Debo (amos) y pagaré (mos) a \_\_\_\_\_ días vista en esta ciudad o en el lugar que me (nos) convenga (n) a la orden de JORGE ENRIQUE VERA CABRERA, la cantidad de \_\_\_\_\_ (suma total, de esta factura) en caso de mora me (nos) obligo (amos) a pagar un interés del (%) \_\_\_\_\_ desde el vencimiento hasta su total cancelación, así mismo me (nos) obligo (amos) a cubrir todos los gastos judiciales y extrajudiciales, incluyo los honorarios profesionales que ocasionen el sobre de esta factura, siendo suficiente prueba para establecer tales gastos, la mera esvención del acreedor quedo (amos) sometido (n) a los jueces y tribunales de esta ciudad de la que otorgo el acreedor y a la vía ejecutiva. Con la firma presente autorizo a JORGE ENRIQUE VERA CABRERA, la publicación de las transacciones de tipo crediticio en cualquier boletín de información que este funcionando en el país.

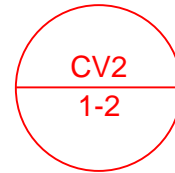
FECHAS DE PAGO: \_\_\_\_\_

Firma Autorizada: \_\_\_\_\_  
 Recibí Conforme - CLIENTE: \_\_\_\_\_

De acuerdo al artículo 50 de la Ley de Régimen Tributario Interno, se establece que:  
 Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor a cinco días de haber recibido el comprobante de venta

SUBTOTAL	1.000.85
DESCUENTO	0.00
V.B. I.V.A. 0%	0.00
V. B. I.V.A. 12%	1.000.85
I.V.A. 12%	120.10
TOTAL	1.120.95

GRÁFICAS ANDRÉS: TELF 2300541 ERREYES RAMIREZ NARCISA ZULEMA. RUC. 1900366848001 \*AUT. N° 11002 Válido hasta el 25/Marzo/2015  
 EMISIÓN: del 000038954 al 000039500  
 Original: Adquirente / 1° Copia: Contabilidad / 2° Copia: Transportista



**Libro Mayor mes: Marzo**  
**Cuenta: VENTAS 40101**

Fecha	Detalle	Ref.	Movimiento		Saldo
			Debe	Haber	
01-03-14	Ventas: 01/04/2014	001531		21796,34	-21796,34
02-03-14	Ventas: 02/04/2014	001663		2245,05	-24041,39
04-03-14	Ventas: 04/04/2014	001664		2042,85	-26084,24
05-03-14	Ventas: 05/04/2014	001665		18813,03	-44897,27
06-03-14	Ventas: 06/04/2014	001666		18459,11	-63356,38
07-03-14	Ventas: 07/04/2014	001712		6566,79	-69923,17
08-03-14	Ventas: 08/04/2014	001724		284,92	-70208,09
09-03-14	Ventas: 09/04/2014	001778		14377,35	-84585,44
10-03-14	Ventas: 10/04/2014	001784		3693,66	-88279,10
11-03-14	Ventas: 11/04/2014	001785		438,18	-88717,28
13-03-14	Ventas: 13/04/2014	001797		6680,01	-95397,29
14-03-14	Ventas: 14/04/2014	001894		5178,16	-100575,45
15-03-14	Ventas: 15/04/2014	001902		5016,50	-105591,95
16-03-14	Ventas: 16/04/2014	001980		9932,65	-115524,6
17-03-14	Ventas: 17/04/2014	001988		5752,04	-121276,64
18-03-14	Ventas: 18/04/2014	001968		498,64	-121775,28
19-03-14	Ventas: 19/04/2014	001969		769,25	-122544,53
20-03-14	Ventas: 20/04/2014	001960		12000,45	-134544,98
21-03-14	Ventas: 21/04/2014	002042		4421,6	-138966,58
22-03-14	Ventas: 22/04/2014	002060		4305,75	-143272,33
23-03-14	Ventas: 23/04/2014	002057		3602,3	-146874,63
24-03-14	Ventas: 24/04/2014	002183		6141,85	-153016,48
25-03-14	Ventas: 25/04/2014	002184		1.427,61	-154444,09
26-03-14	Ventas: 26/04/2014	002185		1.398,01	-155842,10
27-03-14	Ventas: 27/04/2014	002186		5.486,57	-161328,67
28-03-14	Ventas: 28/04/2014	002187		38.061,99	-199390,66
29-03-14	Ventas: 29/04/2014	002218		1.886,73	-201277,39
30-03-14	Ventas: 30/04/2014	002281		3.078,68	<b>204356,07</b>
	<b>Suman</b>			<b>204.356,07</b> $\Sigma$	

$\Sigma$  = Suman

$\checkmark$  = Verificado

**Libro Mayor mes: Mayo**  
**Cuenta: VENTAS 40101**

Fecha	Detalle	Ref.	Movimiento		Saldo
			Debe	Haber	
01-05-14	Ventas: 01/05/2014			1596,49	1596,49
02-05-14	Ventas: 02/05/2014			1986,15	3582,64
03-05-14	Ventas: 03/05/2014			5672,78	9255,42
04-05-14	Ventas: 04/05/2014			5384,94	14640,36
05-05-14	Ventas: 05/05/2014			14832,54	29472,9
06-05-14	Ventas: 06/05/2014			3343,71	32816,61
07-05-14	Ventas: 07/05/2014			8400,96	41217,57
08-05-14	Ventas: 08/05/2014			4941,39	46158,96
09-05-14	Ventas: 09/05/2014			4709,45	50868,41
10-05-14	Ventas: 10/05/2014			3350,72	54219,13
11-05-14	Ventas: 11/05/2014			9621,86	63840,99
12-05-14	Ventas: 12/05/2014			3737,59	67578,58
13-05-14	Ventas: 13/05/2014			8200,3	75778,88
14-05-14	Ventas: 14/05/2014			4311,04	80089,92
15-05-14	Ventas: 14/05/2014			2638,44	82728,36
16-05-14	Ventas: 16/05/2014			1762,85	84491,21
17-05-14	Ventas: 17/05/2014			1321,89	85813,1
18-05-14	✓ Ventas: 18/05/2014			8505,8	94318,9
19-05-14	Ventas: 19/05/2014			3975,51	98294,41
20-05-14	Ventas: 20/05/2014			7153,28	105447,69
21-05-14	Ventas: 21/05/2014			2899,12	108346,81
22-05-14	Ventas: 22/05/2014			5179,69	113526,5
23-05-14	Ventas: 23/05/2014			2524,03	116050,53
24-05-14	Ventas: 24/05/2014			3456,04	119506,57
25-05-14	Ventas: 25/05/2014			16130,7	135637,27
26-05-14	Ventas: 26/05/2014			4031,25	139668,52
27-05-14	Ventas: 27/05/2014			12048,63	151717,15
28-05-14	Ventas: 28/05/2014			2809,18	156169,45
29-05-14	Ventas: 29/05/2014			7559,54	158978,63
30-05-14	Ventas: 30/05/2014			6708,64	166538,17
31-05-14	Ventas: 31/05/2014				<b>173246,81</b>
	<b>Suman</b>			<b>173246,81</b> Σ	

Σ = Sumas Comprobadas

✓ = Verificado



CV3  
-----  
1-1

**EXAMEN ESPECIAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
CUENTA: VENTAS**

**ANÁLITICA DE MOVIMIENTO DE LA CUENTA VENTAS**

MES	DEBE	HABER	SALDO
Enero		97450,36	97450,36
Febrero		120687,51	120687,51
<b>Marzo</b>		<b>204356,07</b>	<b>204356,07</b>
<b>Abril</b>		129430,99	129430,99
<b>Mayo</b>		✓ <b>173.246,81</b>	<b>173.246,81</b>
<b>Junio</b>		114.918,00	114.918,00
Julio		139362,45	139362,45
Agosto		137422,01	137422,01
Septiembre		115301,99	115301,99
Octubre		110410,23	110410,23
Noviembre		117340,11	117340,11
Diciembre		111084,02	111084,02
<b>SUMAN</b>		1571010,57 Σ	1571010,57 Σ

**COMENTARIO:**

Luego de haber realizado la suma de los saldos de la cuenta Ventas del mayor concuerdan con el saldo del Estado de Resultados-

✓ = verificado  
Σ = Suman

Elaborado por: NYCZ	Revisado por: EMM	Fecha: 14/05/2015
---------------------	-------------------	-------------------



CV4

1-1

**EXAMEN ESPECIAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
CUENTA: VENTAS  
CÉDULA SUMARIA**

Rubros	Saldo Estado Financiero	Ajuste y Reclasificación	Saldo Examen Especial
VENTAS	1571010,57√		1571010,57√
<b>TOTAL</b>	<b>1571010,57Σ</b>		<b>1571010,57@</b>

**COMENTARIO:**

El saldo de la cuenta Ventas, según verificación por examen especial es de \$ 1571010,57 es razonable y confiable de acuerdo con los estados financieros

Σ = Sumas  
√ = Verificado  
@ = Saldo Auditado

Elaborado por: NYCZ

Revisado por: EMM

Fecha: 14/05/2015



## INFORME DE AUDITORÍA

**\*EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS CAJA-BANCOS, CUENTAS POR COBRAR Y VENTAS DE LA EMPRESA FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS DEL CANTON YANTZAZA PROVINCIA DE ZAMORA CHINCHIPE PERIODO 2014.\***

### **AUDITORES:**

*SUPERVISOR*

*DR. EDUARDO MARTÍNEZ MARTÍNEZ*

*JEFE DE EQUIPO Y OPERATIVO*

*SRA. NOEMI YAMILET CASTILLO ZHINGRE*

## ÍNDICE

CONTENIDO	PÁGINAS
Carátula	1
Índice	2
Siglas y Abreviaturas	3
Carta de Presentación	4
<b>CAPÍTULO I</b>	
Información Introdutoria	5
<b>CAPITULO II</b>	
Resultados del Examen Especial	10-23
<b>ANEXOS</b>	
ANEXO1: NOMINA DE FUNCIONARIOS PRINCIPALES	24
ANEXO 2: CÉDULAS ANALÍTICAS	25-27
ANEXO 3: CRONOGRAMA DE APLICACIÓN DE RECOMENDACIONES	28



## SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

HOJA DE SIGLAS Y ABREVIATURAS	
SIGLAS Y ABREVIATURAS	SIGNIFICADO
<b>PCI</b>	Principios de Control Interno
<b>NEA</b>	Normas Ecuatorianas de Auditoría
<b>NIA</b>	Normas Internacionales de Auditoria
<b>NCI</b>	Normas de Control Interno
<b>LRTI</b>	Ley de Régimen Tributario Interno
<b>CT</b>	Código Tributario
<b>RI</b>	Reglamento Interno
<b>CTA. CTE.</b>	Cuenta Corriente
<b>CH.</b>	Cheque

## **CARTA DE PRESENTACIÓN**

Loja 28 de Mayo de 2015

Señor:

Jorge Enrique Vera Cabrera

**PROPIETARIO DE LA EMPRESA “FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS”**

Ciudad.-

Una vez concluido el Examen Especial a las cuentas Caja-Bancos, Cuentas por Cobrar y Ventas a la empresa FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS, en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

El Examen Especial fue realizado de acuerdo a los Principios y Normas de Control Interno y Normas Ecuatorianas de Auditoría y Normas Internacionales de Auditoría, las mismas que requieren que el examen sea planificado y ejecutado para obtener la razonabilidad de la información y la documentación examinada además que no contengan exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente que las operaciones a las cuales corresponden se haya efectuado de conformidad a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes y demás procedimientos aplicables.

Debido a la naturaleza del examen, los resultados se encuentran expresados en comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan

en el presente informe que deben ser tomadas en cuenta y aplicadas de manera inmediata para mejorar la buena marcha del comercial.

Atentamente,

Dr. Eduardo Martínez Martínez MAE.

**SUPERVISOR**

Noemi Yamilet Castillo Zhingre

**JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO**



## **CAPÍTULO I**

### **INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

#### **MOTIVO PARA EL EXÁMEN**

El examen especial a las cuentas Caja-Bancos, Cuentas por Cobrar y Ventas, se realizará en cumplimiento a la Orden de Trabajo OT-2015-N° 01 de fecha 26 de Marzo del 2015.

#### **OBJETIVOS DEL EXÁMEN**

- ❖ Evidenciar la razonabilidad de los saldos que se presenta en las cuentas examinadas en los estados financieros.
- ❖ Comprobar la observancia de las políticas, normas y procedimientos y más disposiciones legales relacionadas con el manejo y registro de cuentas examinadas.
- ❖ Realizar un informe con conclusiones y recomendaciones el mismo que será un aporte para el propietario de la entidad.

#### **ALCANCE DEL EXÁMEN**

Se practicará el Examen Especial a las cuentas Caja-Bancos, Cuentas por Cobrar y Ventas a la empresa FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS, cuyo

alcance cubrirá desde el 1 de Enero al 31 de diciembre del 2015 e incluirá la evaluación del Sistema de Control Interno.

### **Base Legal**

La Empresa familiar denominada **FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS**, que nace gracias a la idea emprendedora del señor Jorge Enrique Vera Cabrera; inscrita en el servicio de rentas internas, en el año 1998, con RUC No. 1900249903001, empresa que se dedica a la comercialización de productos de ferretería, carpintería, construcción y minería, con el paso del tiempo la empresa ha obtenido una posición positiva dentro del mercado local.

### **Funcionamiento**

Para el desarrollo de sus actividades Administrativas Financieras se rige por el siguiente cuerpo de leyes:

Las leyes y demás normativas bajo las cuales la empresa desarrolla sus actividades son:

- ❖ Constitución de la República del Ecuador
- ❖ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- ❖ Ley de Seguridad Social

- ❖ Código Tributario
- ❖ Código de Comercio
- ❖ Código de Trabajo
- ❖ Código Civil
- ❖ Ordenanzas Municipales

## **ESTRUCTURA ORGÁNICA**

FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS su parte administrativa está manejada por el Propietario y está estructurado de la siguiente manera:

### **NIVEL EJECUTIVO**

- ❖ Propietario

### **NIVEL ADMINISTRATIVO**

- ❖ Gerente

### **NIVEL DE APOYO**

- ❖ Secretaria

### **NIVEL OPERATIVO**

- ❖ Contador
- ❖ Vendedor

## OBJETIVOS EMPRESARIALES

- ❖ Ofrecer productos de calidad y a bajo costo, acorde a las expectativas de nuestros clientes
- ❖ Ofrecer permanentemente una atención personalizada con calidad y calidez.
- ❖ Innovar el mercado con la comercialización de productos nuevos y prácticos en el campo de productos de ferretería, carpintería, construcción y minería.
- ❖ Apoyar al desarrollo sostenible de la economía local, regional y del país

## FINANCIAMIENTO

La empresa ferretera se financia con recursos provenientes del propietario, para el desarrollo de las actividades comerciales durante el periodo examinado contó con los recursos que se indican a continuación:

.

PERIODO	INGRESOS	TOTAL INGRESOS
AÑO 2014	1`571.010,57	1`571.010,57

## CAPITULO II

### RESULTADOS DEL EXÁMEN

#### SEPARACIÓN DE FUNCIONES DE CARÁCTER COMPATIBLE

##### COMENTARIO

Una vez evaluado el Sistema de Control Interno aplicado a las cuentas Caja-Bancos, se determinó que no existe segregación de funciones ya que el contador realiza todo el proceso contable, esto se produce por falta de inobservancia al Principio de Control Interno de aceptación general **SEGREGACIÓN DE FUNCIONES DE CARÁCTER COMPATIBLE** que en su parte pertinente dice: **“Las funciones contables y financieras deberán estar en posición de poder controlar los registros y al mismo tiempo las operaciones que originan los asientos contable de dichos registros.”** Es decir las funciones encargadas de iniciación, autorización y contabilización de transacciones, así como también el manejo y custodia de los recursos, deben separarse internamente de la organización de la empresa , ósea la persona que tiene la responsabilidad de realizar cobros e ingresos no debe ser la que registra los mismos.

##### CONCLUSIÓN

No existe en la empresa segregación de funciones de carácter compatible



para el control y manejo de las cuentas Caja – Bancos.

## **RECOMENDACIÓN**

### **Al Gerente de la Empresa**

Deberá segregar funciones responsabilidades de acuerdo a los cargos e incrementar personal auxiliar especialmente para el departamento de Contabilidad para que ayuden al registro y manejo de esta cuenta y mantenga el contador suficiente independencia para su control

### **ARQUEOS DE CAJA SORPRESIVOS QUE PERMITAN UN EFICIENTE CONTROL Y MANEJO DE LAS RECAUDACIONES**

## **COMENTARIO**

Luego de evaluar el Sistema de Control Interno aplicado a las cuentas Caja-Bancos, y de aplicar las pruebas sustantivas se determinó que no existe por parte del gerente y el contador arqueos sorpresivos de valores en efectivo producto de las ventas, dando lugar la falta de conciliación con los valores recaudados y registrados contables, esto se produce por falta de inobservancia al Principio de Control Interno de aceptación general APLICACIÓN DE PRUEBAS CONTINUAS DE EXACTITUD que en su parte pertinente dice: **“Consiste en la verificación periódica y sorpresiva**

**de las operaciones, deben aplicarse para asegurar la corrección en las operaciones.”** Situación que se produce por parte del gerente y contador de la empresa ya que deben compara el total cobrado diario con el total depositado en bancos.

## **CONCLUSIÓN**

No realizan arqueos sorpresivos del efectivo en la empresa lo que ha originado que los valores recaudados no sean confiables.

## **RECOMENDACIÓN**

### **Al Gerente de la Empresa**

Deberá solicitar por escrito al contador para que realice arqueos sorpresivos de caja al menos una vez al mes, ya que las recaudaciones diarias son representativas, y de esta manera evitar desviaciones futuras del efectivo.

## **CAUCION O FIANZAS DEL PERSONAL**

## **COMENTARIO**

Luego de evaluar el Sistema de Control Interno aplicado a las cuentas Caja-Bancos, y de aplicar las pruebas sustantivas se determinó que no

existe suscrito alguna garantía por el manejo del efectivo, esto se produce por falta de inobservancia al Principio de Control Interno de aceptación general FIANZAS que en su parte pertinente dice: **“Los empleados que manejan recursos financieros, valores o materiales, deberán estar afianzados, a fin de permitir a la entidad, resarcirse adecuadamente de una pérdida o de un fraude efectuado por ellos mismos. Por ejemplo: el cajero, los cobradores, los pagadores, el bodeguero, etc.”** Situación que se produce por falta de un reglamento interno ya que al momento de contratar al personal, el mismo que deberá firmar una caución o fianza para que se responsabilice de los bienes y valores que están bajo su custodia.

## **CONCLUSIÓN**

No existe caución, fianza o garantía de ningún tipo para el desempeño de las funciones del personal encargado de manejar recursos financieros y materiales de Ferrocercial Vera.

## **RECOMENDACIÓN**

### **Al Gerente de la Empresa**

Deberá exigir cauciones al personal tanto del manejo del efectivo como material de la empresa para garantizar la seguridad de esos recursos.

## USO DE DISPOSITIVOS DE SEGURIDAD

### COMENTARIO

Luego de evaluar el Sistema de Control Interno aplicado a las cuentas Caja-Bancos, y de aplicar las pruebas sustantivas se determinó que no existe el uso de dispositivos de seguridad como medida de protección para las recaudaciones, esto se produce por falta de inobservancia al Principio de Control Interno de aceptación general USO DE DISPOSITIVOS DE SEGURIDAD que en su parte pertinente dice: **“Los dispositivos de seguridad dependerán de los sistemas, si son de última tecnología los mismos paquetes traen incorporados dispositivos que ayudan a darle seguridad a los procesos.”** Situación que se produce por falta de interés del propietario en tomar medidas de protección de última tecnología para las recaudaciones diarias.

### CONCLUSIÓN

No existen dispositivos de seguridad para dar mayor protección a los procesos especialmente los de recaudación diaria.

### RECOMENDACIÓN

#### Al Gerente de la Empresa

Deberá solicitar a los propietarios la adquisición de dispositivos de

seguridad especialmente de última tecnología para dar mayor protección a los procesos que se desarrollan en la empresa.

## **USO MINIMO DE CUENTAS**

### **COMENTARIO**

Luego de evaluar el Sistema de Control Interno aplicado a las cuentas Caja-Bancos, y de aplicar las pruebas sustantivas se determinó que existen cuatro cuentas para uso interno que no están a nombre de la compañía sino de los propietarios, esto se produce por falta de inobservancia al Principio de Control Interno de aceptación general USO MINIMO DE CUENTAS BANCARIAS que en su parte pertinente dice: **“Se debe contar con cuentas exclusivamente necesarias para facilitar el control del movimiento y disponibilidad de fondos asignados por las operaciones”**. Situación que se produce por falta de conocimiento del propietario al manejar muchas cuentas que hacen imposible la administración adecuada, control y manejo del efectivo de la empresa.

### **CONCLUSIÓN**

Existen cuatro cuentas para el giro normal del negocio que además están a nombre de los propietarios y no a nombre de la empresa, impidiendo el control efectivo de sus recursos.

## RECOMENDACIÓN

### Al Gerente de la Empresa

Se recomienda para control mantener una sola cuenta corriente máximo dos, una para giro normal del negocio y otra para las diferentes actividades o transacciones que pudieren presentarse y que ayuden al fácil y efectivo control, movimiento y disponibilidad de los recursos.

## RESPONSABILIDAD DELIMITADA

### COMENTARIO

Luego de evaluar el Sistema de Control Interno aplicado a las Cuentas por Cobrar, y de aplicar las pruebas sustantivas se determinó que no está debidamente determinada la responsabilidad de funciones entre crédito, cobranza y efectivo por falta de inobservancia al Principio de Control Interno de aceptación general RESPONSABILIDAD DELIMITADA que en su parte pertinente dice: **“La responsabilidad por la realización de cada deber, tiene que ser delimitada a cada persona”**. Es decir la calidad de control y manejo de las cuentas será ineficiente, sino existe la debida responsabilidad. Por ejemplo la persona encargada o responsable de

cobrar los créditos otorgados no será la misma que registra estos ingresos, evitando actos irregulares y cometimiento de errores.

## **CONCLUSIÓN**

No está debidamente determinada las responsabilidades y funciones delimitadas entre créditos cobranzas y efectivo.

## **RECOMENDACIÓN**

### **Al Gerente de la Empresa**

Deberá establecer responsabilidades de acuerdo al cargo y hacerlas conocer por escrito a cada uno de los empleados con la finalidad de mejorar la eficiencia en el manejo de las cuentas por cobrar.

## **MEDIDAS DE PROTECCIÓN DE LAS RECAUDACIONES**

## **COMENTARIO**

Luego de evaluar el Sistema de Control Interno aplicado a las Cuentas por Cobrar, y de aplicar las pruebas sustantivas se determinó que no existe suscrito alguna garantía por el manejo del efectivo, esto se produce por

falta de inobservancia a la Norma de Control Interno 230-05 MEDIDAS DE PROTECCIÓN DE LAS RECAUDACIONES que en su parte pertinente dice: **“El personal a cargo del manejo de fondos, valores estará respaldada por una garantía razonable y suficiente de acuerdo a su grado de responsabilidad.”** Situación que se produce por falta de un reglamento interno ya que el personal encargado de realizar el cobro trae consigo inseguridad de los valores recaudados y bienes que están a cargo de ciertos funcionarios debido al desconocimiento de esta norma.

## **CONCLUSIÓN**

No existen medidas de protección de las recaudaciones por medio de una garantía al personal encargado de las cuentas por cobrar para protección y seguridad de las mismas.

## **RECOMENDACIÓN**

### **Al Gerente de la Empresa**

Deberá exigir garantías al personal encargado de las recaudaciones de las cuentas por cobrar de la empresa para garantizar la seguridad de esos recursos.



## MANUALES DE PROCEDIMIENTOS

### COMENTARIO

Luego de evaluar el Sistema de Control Interno aplicado a las Cuentas por Cobrar, y de aplicar las pruebas sustantivas se determinó que no existe un reglamento propio para créditos donde se especifiquen las políticas de crédito, cobro y morosidad esto se produce por falta de inobservancia Norma de Control Interno en Actividades de Control MANUALES DE PROCEDIMIENTOS que en su parte pertinente dice: **“La empresa debe contar con manuales de procedimientos en los cuales se desarrollaran en forma óptima los procesos de negocio.”** Situación que se produce porque no se ha elabora un reglamento interno de crédito.

### CONCLUSIÓN

No existe un manual de procedimientos que le permitan optimizar el cobro la recuperación de las cuentas por cobrar de manera oportuna.

### RECOMENDACIÓN

#### Al Gerente de la Empresa

Deberá elaborar un manual de procedimientos o reglamento interno de las

cuentas por cobrar donde se especifique las políticas de crédito, cobro y morosidad, responsables e informes con la finalidad de optimizar la recuperación de las mismas.

## **USO DE CUENTAS DE CONTROL**

### **COMENTARIO**

Luego de evaluar el Sistema de Control Interno aplicado a las Cuentas por Cobrar, y de aplicar las pruebas sustantivas se determinó que existe un registro inadecuado de las operaciones de la empresa esto se produce por falta de inobservancia al Principio de Control Interno de aceptación general USO DE CUENTAS DE CONTROL que en su parte pertinente dice: **“Abrir cuentas de mayor general, auxiliares y subcuentas para registrar contablemente las operaciones financieras de la empresa.”** Situación que se produce porque la contadora de la empresa no utiliza cuentas auxiliares para conocer detalladamente el saldo que adeuda cada cliente.

### **CONCLUSIÓN**

No existen cuentas auxiliares de la cuentas de mayor de cuentas por cobrar para conocer los saldos, fechas de vencimiento de cada cliente de manera oportuna.

## RECOMENDACIÓN

### Al Gerente de la Empresa

Deberá solicitar al contador que realice cuentas auxiliares de la cuenta de mayor de cuentas por cobrar para conocer los saldos y fechas de vencimientos de manera oportuna.

## INDEPENDENCIA EN EL REGISTRO Y CONTROL DE LA CUENTA

### COMENTARIO

Luego de evaluar el Sistema de Control Interno aplicado a la cuenta Ventas, se determinó que no existe la correspondiente independencia en el registro y control de las transacciones por ventas, esto se produce por falta de inobservancia al Principio de Control Interno DIVISIÓN DEL PROCESAMIENTO DE CADA TRANSACCIÓN que en su parte pertinente dice: **“Ninguna persona debe tener la responsabilidad completa por una transacción. Toda persona puede cometer errores y la probabilidad de descubrirlos aumenta, cuando son varias personas que realizan una transacción”** Situación que se produce, porque el contador de la empresa además de registrar las transacciones diarias

realiza otras actividades como vender y cobrar lo que impide realizar un eficiente registro y control de las mismas.

## **CONCLUSIÓN**

No existen en la cuenta ventas independencia en el registro de las transacciones, ya que el contador a más de estas funciones tiene que cumplir otras como vendedor y cobrador.

## **RECOMENDACIÓN**

### **Al Gerente de la Empresa**

Deberá designar una persona que sea independiente de las ventas con el registro, con la finalidad de tener un control óptimo y así detectar los errores que se puedan presentar.

## **REGISTRO OPORTUNO DE TRANSACCIONES CONTABLES**

### **COMENTARIO**

Luego de evaluar el Sistema de Control Interno aplicado a la cuenta Ventas, se determinó que no se registran diariamente las transacciones referente a las Ventas sino después de dos o tres días sucedido el hecho

retrasando la información oportuna contable, esto se produce por falta de inobservancia al Principio de Contabilidad Generalmente Aceptados CONFIABILIDAD que en su parte pertinente dice: **“La confianza que el usuario de la información contable le otorga requiere que el registro oportuno de la operación del sistema sea estable, objetivo y verificable.”** Situación que se produce porque la contadora de la empresa no registra las operaciones contables oportunamente haciendo que la mismo no sea confiable.

## **CONCLUSIÓN**

El registro de las transacciones en el periodo analizado no es oportuno especialmente la cuenta ventas, atrasando la información contables.

## **RECOMENDACIÓN**

### **Al Gerente de la Empresa**

Deberá solicitar al contador registrar diariamente las transacciones especialmente las referentes a la cuenta ventas, con la finalidad de obtener información confiable y oportuna para la toma de decisiones.

## ANEXOS I

### NÓMINA DE FUNCIONARIOS PRINCIPALES

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	HASTA LA FECHA
Jorge Enrique Vera Cabrera	Propietario	CONTINUA
Luis Eduardo Vera Jiménez	Gerente	CONTINUA
Franz Jiménez Jumbo	Contador	CONTINUA
Jhanova Jumbo Armijos	Secretaria	CONTINUA
José Luis Jumbo Jiménez	Vendedor	CONTINUA
Jonder Vera Jiménez	Despachador	CONTINUA

## ANEXOS II

### CEDULA SUMARIA DE CAJA - BANCOS

Rubros	Saldo Estado Financiero	Ajuste y Reclasificación	Saldo Examen Especial
CAJA	6.205,90✓		6.205,90✓
BANCOS	26.145,33✓		26.145,33✓
<b>TOTAL</b>	<b>32.351,23Σ</b>		<b>32.351,23@</b>

### COMENTARIO:

El saldo de las cuentas caja- bancos según verificación por examen especial es de \$ 32.351,23 es razonable y confiable de acuerdo con los estados financieros

## ANALITICA DEL MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS POR COBRAR

MESES	SALDO INICIAL	DEBITO	CRÉDITO	SALDO
ENERO	18340,91	23870,24	25608,4	16602,75
FEBRERO	16602,75	17509,23	19792,11	14319,87
MARZO	14319,87	32298,99	32569,02	14049,84
ABRIL	14049,84 ✓	32353,57 ✓	17029,81 ✓	29373,60 ✓
MAYO	29373,60	14006,10	22721,26	20658,44
JUNIO	20658,44	19095,54	19143,67	20610,31
JULIO	20610,31	23901,88	27561	16951,19
AGOSTO	16951,19	30671,44	24867,99	22754,64
SEPTIEMBRE	22754,64	15834,98	17462,1	21127,52
OCTUBRE	21127,52	18500,33	16408,36	23219,49
NOVIEMBRE	23219,49	14468,23	17832,1	19855,62
DICIEMBRE	19855,62	17389,12	15093,49	Σ 22151,25

### COMENTARIO:

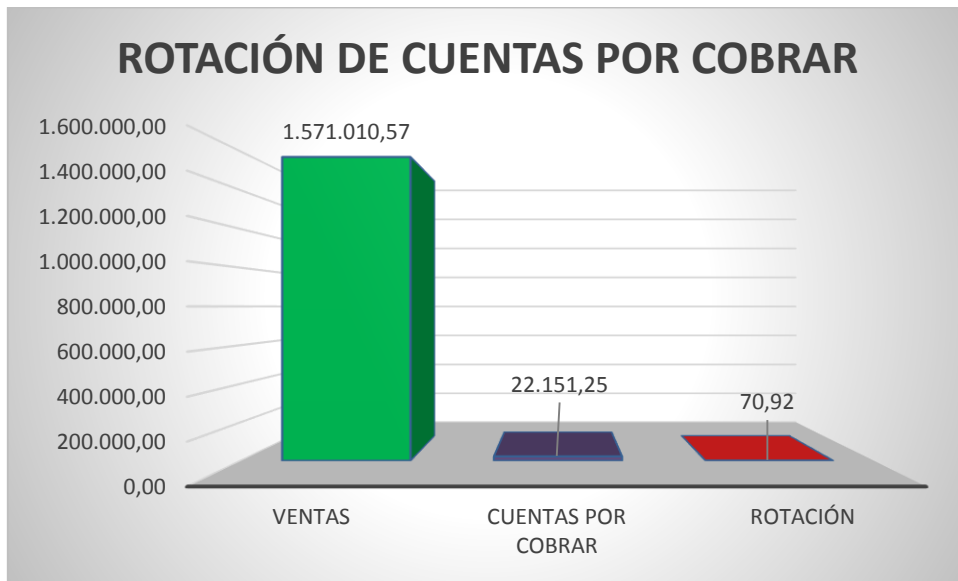
Luego de haber realizado el análisis de los débitos y créditos de la cuenta por Cobrar, por pago de los clientes con los saldos de los mayores se evidencia que dichos saldos han sido verificados y son razonables

### APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS

$$ROTACIÓN CUENTAS POR COBRAR = \frac{VENTAS}{CUENTAS POR COBRAR}$$

$$ROTACIÓN CUENTAS POR COBRAR = \frac{1\,571.010,57}{22.151,25}$$

$$ROTACIÓN CUENTAS POR COBRAR = 70,92$$



#### COMENTARIO:

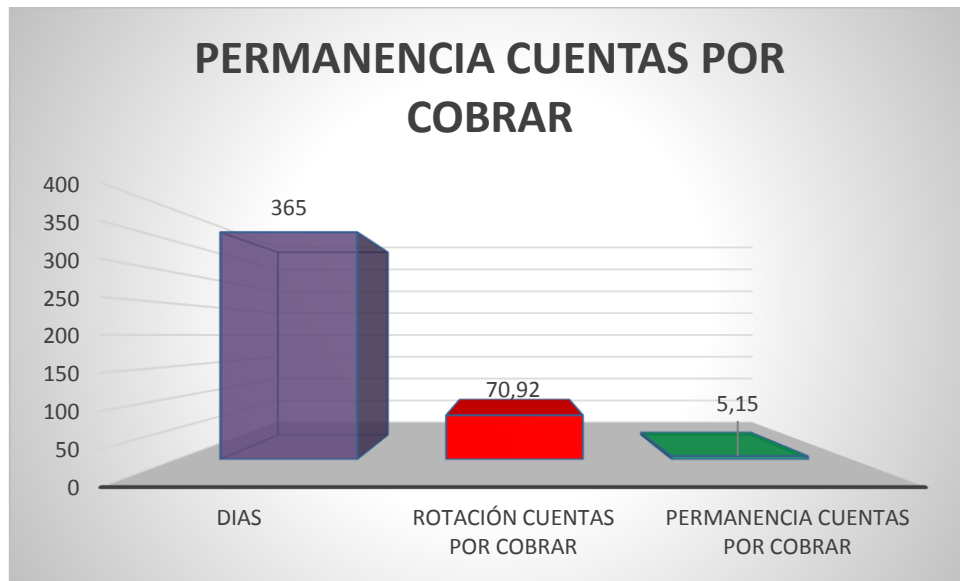
Al aplicar este indicador se puede establecer que las cuentas por cobrar rotaron en 70,92 veces en relación a las ventas en el año 2014.

$$PERMANENCIA CUENTAS POR COBRAR = \frac{365}{ROTACIÓN CUENTAS POR COBRAR}$$

$$PERMANENCIA CUENTAS POR COBRAR = \frac{365}{70,92}$$

$$PERMANENCIA CUENTAS POR COBRAR = 5,15 \text{ DÍAS}$$





#### COMENTARIO:

Al aplicar este indicador se puede establecer que la permanencia de las cuentas por cobrar es de 5 días promedio en el año 2014. Es decir que sus clientes cumplen con las obligaciones contraídas con esta empresa, permitiéndole obtener liquidez para solventar sus gastos y deudas con terceros.

### ANEXO III: CRONOGRAMA DE APLICACIÓN DE RECOMENDACIONES

Nº	RECOMENDACIÓN	AGOSTO				SEP.				OCT.				RESPONSABLE
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
1	Deberá segregar funciones responsabilidades de acuerdo a los cargos e incrementar personal auxiliar especialmente para el departamento de Contabilidad para que ayuden al registro y manejo de esta cuenta y mantenga la contadora suficiente independencia para su control	x	x											GERENTE
2	Deberá solicitar por escrito al contador para que realice arquezos sorpresivos de caja al menos una vez al mes, ya que las recaudaciones diarias son representativas, y de esta manera evitar desviaciones futuras del efectivo.			x										GERENTE
3	Deberá exigir cauciones al personal tanto del manejo del efectivo como material de la empresa para garantizar la seguridad de esos recursos				x									GERENTE
4	Deberá solicitar a los propietarios la adquisición de dispositivos de seguridad especialmente de última tecnología para dar mayor protección a los procesos que se desarrollan en la empresa.					x	x							PROPIETARIO
5	Existen cuatro cuentas para el giro normal del negocio que además están a nombre de los propietarios y no a nombre de la empresa, impidiendo el control efectivo de sus recursos.							x						GERENTE
6	Deberá elaborar un manual de procedimientos o reglamento interno de las cuentas por cobrar donde se especifique las políticas de crédito, cobro y morosidad, responsables e informes con la finalidad de optimizar la recuperación de las mismas.								x					GERENTE
7	Deberá solicitar al contador que realice cuentas auxiliares de la cuenta de mayor de cuentas por cobrar para conocer los saldos y fechas de vencimientos de manera oportuna								x	x				GERENTE
8	Deberá designar una persona que sea independiente de las ventas con el registro, con la finalidad de tener un control óptimo y así detectar los errores que se puedan presentar.										x			GERENTE
9	Deberá solicitar al contador registrar diariamente las transacciones especialmente las referentes a la cuenta ventas, con la finalidad de obtener información confiable y oportuna para la toma de decisiones											x		GERENTE

## **g. DISCUSIÓN**

Para el desarrollo del Examen Especial a la empresa Ferrocomercial Vera e Hijos del cantón Yantzaza, se aplicó técnicas de investigación como la observación y la entrevista, encontrándose la falta de arqueos sorpresivos por parte de una persona independiente de su registro, para su autorización y custodio de los fondos, además al analizar y revisar los documentos se comprobó que los registros de las operaciones contables no las realizan en el momento oportuno u ocurrida la transacción, el personal no está caucionado, falta de un análisis de los saldos de las cuentas por cobrar, es decir que no se cumple con los Principios de Control Interno

Es por ello que fue necesario realizar El Examen Especial a las cuentas Caja-Bancos, Cuentas por Cobrar y Ventas, aplicando la PLANIFICACION, que inicio con una visita previa a la empresa facilitando la redacción del reporte de la planificación preliminar y específica, ayudó a la elaboración de los programas de auditoría y los respectivos cuestionarios de control interno. La segunda fase EJECUCION se desarrolla el trabajo de campo, con la aplicación de los programas y cuestionario para llegar a determinar las debilidades que presenta la empresa Ferrrocomercial Vera e Hijos obteniendo un nivel moderado en el manejo y aplicación del sistema de control interno. La tercera fase

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS, el mismo que permitió ejecutar el informe del examen especial en el cual se deja claramente establecidas las falencias del control de las cuentas que se examinaron.

## **h. CONCLUSIONES**

1. Al evaluar el sistema de Control Interno en la empresa FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS, se llegó a constatar la existencia de deficiencias porque no se utilizan los Principios y Normas de Control Interno, existiendo errores al momento de aplicarlos en cada una de las cuentas examinadas, dando como resultado un nivel de control de riesgo y confianza moderado.
2. Al evaluar las cuentas Caja- Bancos, Cuentas por Cobrar y Ventas a la empresa no existen la debida segregación de funciones ya que la secretaria de la empresa es la encargada de las actividades financieras de la misma en todo su proceso.
3. En la parte contable se llegó a determinar que las operaciones contables en cuanto a las Ventas de la empresa no son registradas en el momento que suceden sino dos o tres días después perdiendo la confianza y credibilidad de las mismas.
4. Al concluir con el trabajo de tesis se presenta el informe con el resultado del examen especial realizado de acuerdo a los principios, normas y reglamentos vigentes y obtener la veracidad y razonabilidad de los saldos de las cuentas evaluadas.

5. Los objetivos propuestos en el examen especial se han cumplido, ya que se ha realizado el proceso del examen especial en el tiempo establecido y mediante las técnicas propias de esta herramienta económica y con la finalidad de mejorar la gestión administrativa a través del cumplimiento de las normas vigentes.

## **i. RECOMENDACIONES**

1. AL Gerente proceder a evaluar el sistema de Control Interno aplicado en la empresa FERROCOMERCIAL VERA E HIJOS, para cumplir con los Principios y Normas de Control Interno, y de esta manera evitar errores en las cuentas examinadas.
2. Corregir las falencias que se determinaron en el examen especial a las cuentas Caja- Bancos, Cuentas por Cobrar y Ventas de la empresa en el desarrollo de las actividades diarias así como también la elaboración de un manual de funciones para la segregación de funciones de cada empleado.
3. Que el contador registre oportunamente las operaciones contables en cuanto a las Ventas de la empresa en el momento que suceden para obtener la confianza y credibilidad de las mismas.
4. Tomar en cuenta el informe con el resultado del examen especial realizado de acuerdo a los principios, normas y reglamentos vigentes y obtener la veracidad y razonabilidad de los saldos de las cuentas evaluadas.
5. Que la Universidad Nacional de Loja de más énfasis a este tipo de investigaciones como son los exámenes especiales mediante las

técnicas propias de esta herramienta económica con la finalidad de mejorar la gestión administrativa a través del cumplimiento de las normas vigentes para este tipo de empresas.



## **j. BIBLIOGRAFÍA**

- ❖ ARENS, Alvin. A., & K, LOEBBECKE. James. Auditoría Un Enfoque integral. Mexico: Printice hall. Año 2008.
- ❖ DR.CPA. ANDRADE PUGA RAMIRO, Auditoría Teoría Básica, Enfoque Moderno, AÑO 2010.
- ❖ HOLMES, Arthur. W. Practicas de auditoria (Segunda edicion) Tomo II. UTLLEA, Año 2006.
- ❖ ILACIF.Manual Latinoamericano de Auditoria Profesional. Quito, Ecuador, Año 2000.
- ❖ JARAMILLO, Lupe Beatriz. Contabilidad General. Loja-Ecuador: EDILOJA Cia.Ltda. Año 2007
- ❖ MENDEVIL ESCALANTE, Victor. Manuel. Elementos de la Auditoría. mexico: ecafsa.
- ❖ CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, Manual de Auditoria financiera Gubernamental . Quito- Ecuador.2001.

k. ANEXOS



**GRUPO FAMILIAR  
VERA JIMENEZ**

TELEFONOS (07)2300-920 / (07)2301-411 FAX: (07) 2300 022  
Av. Juan Pablo y Lata Morichillo / Betancourts - Guayaquil Ecuador / www.verajimenez.com

**VERA CABRERA JORGE ENRIQUE  
ESTADO FINANCIERO**


Del 01 de enero del 31 de diciembre 2014

Code	Name		
1.	ACTIVOS		
1.01.	ACTIVO CORRIENTE		
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
1.01.01.01.	CAJA		6.205,90
1.01.01.01.01.	Caja General	6.205,90	
1.01.01.02.	BANCOS		26.145,33
1.01.01.02.01.	Banco de Loja Cta. Cte. 2900434678 Gladis Jimenez	253,15	
1.01.01.02.02.	Banco de Loja Cta. Ahorro 2900747826 Jorge Vera	25.105,52	
1.01.01.02.03.	Banco de Formento Cta. Cte. 1097001357 Jorge Vera	626,57	
1.01.01.02.08.	Banco de Pichincha Cta. Cte. 2100056590 Jorge Vera	160,09	
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS		
1.01.02.01.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		25.803,57
1.01.02.01.01.	Cuentas por Cobrar Clientes	22.151,25	
1.01.02.01.02.	Cuentas Por Cobrar Cheques Devueltos	3.652,32	
1.01.03.	INVENTARIOS		1.875.371,26
1.01.03.01.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MERCADERIA	32.152,65	
1.01.03.06.	INVENTARIO DE PROD. TERMINADO Y MERC. EN ALMACEN-COMPRADO		
1.01.03.06.01.	Inventario Mercaderia IVA 12%	1.823.362,36	
1.01.03.06.02.	Inventario Mercaderia IVA 0%	19.856,25	
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
1.01.05.01.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		922,48
1.01.05.01.02.	IVA en Compras	922,48	
1.01.05.02.	ANTICIPO EN LA FUENTE A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)		4.844,73
1.01.05.02.01.	Credito Tributario Fuente Año en curso	4.844,73	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>1.939.293,27</u>
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.02.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		248.701,52
1.02.01.01.	Mueble y enseres	11.435,09	
1.02.01.02.	Maquinaria, equipo e instalaciones	115.536,69	
1.02.01.03.	Equipo de Computacion y software	11.383,74	
1.02.01.04.	Vehiculos, equipo de transporte y caminero movil	110.346,00	
	(-) DEPRECIACION ACUM. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-20.866,38
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>227.835,14</u>
	TOTAL ACTIVOS		<u>2.167.128,41</u>
2.	PASIVOS		
2.01.	PASIVO CORRIENTE		
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		91.894,40
2.01.03.01.	Proveedores	91.894,40	
2.01.04.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
2.01.04.01.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES		131.095,53
2.01.04.01.01.	Obligaciones Banco de Loja	120.397,53	
2.01.04.01.02.	Obligaciones Banco de Guayaquil	10.698,00	
2.01.05.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		4.001,43
2.01.05.01.	Otras obligaciones corrientes	4.001,43	
2.01.05.03.	CON EL IESS		583,20

5.02.01.15.	GASTOS DE VIAJE		195,55
5.02.01.15.01	Viaticos y Movilidad	195,55	
5.02.01.17.	SERVICIOS BASICOS		4.414,16
5.02.01.17.01	Gasto Energia	2.958,20	
5.02.01.17.05	Gasto Internet y Telecomunicaciones	1.455,96	
5.02.01.18.	MOVILIZACION, FLETES Y EMBALAJES		40.050,54
5.02.01.18.01	Transporte Mercaderia	40.050,54	
5.02.02.	GASTOS FINANCIEROS		
5.02.02.01.	INTERESES BANCARIOS		21.932,05
5.02.02.01.01	Interes Banco de Loja	19.901,11	
5.02.02.01.02	Interes Banco de Guayaquil	2.030,94	
5.02.06.	OTROS GASTOS		
5.02.06.01	Otros Gastos		
	TOTAL COSTOS Y GASTOS		1.568.393,23
~3.06.01.01	Ganancia Neta del Periodo		2.617,34

Yantzaza, 31 de Marzo del 2015

  
SR. JORGE VERA CABRERA  
GERENTE

  
ING. FRANZ FELIPE JUMBO  
CONTADOR

  
Jorge E. Vera C.  
RUC: 1900249903001  
Dir. Av. Iván Roldán s/n y Luis Bostidos  
Telf: 300 122 1300 930  
www.ferrocomercialvera.com.ec



**GRUPO FAMILIAR  
VERA JIMÉNEZ**

TELÉFONOS (0712) 500 034 / (0712) 501 411 FAX: (0712) 500 032  
No. Terc. 0000 y C.A. 00000000 / Dirección: Calle Comercio No. 100, San Juan, P.R. 00906

**VERA CABRERA JORGE ENRIQUE  
ESTADO DE RESULTADO**

AL 31 DE DICIEMBRE

code	name		
4.	INGRESOS		
4.01.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
4.01.01.	VENTA DE BIENES		1.571.010,57
4.01.01.01	Ventas 12%	1.528.416,09	
4.01.01.02	Ventas 0%	42.594,48	
4.03.	OTROS INGRESOS		
4.03.90	Otros Ingresos		
	TOTAL INGRESOS		<u>1.571.010,57</u>
5.	COSTOS Y GASTOS		
5.01.	COSTOS		
5.01.01.	COSTOS DE VENTAS DE MERCADERIA		1.386.416,83
5.01.01.02	Costo de Ventas IVA	1.386.416,83	
5.02.	GASTOS		
5.02.01.	GASTOS DE OPERACIÓN		
5.02.01.01.	SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES		58.135,73
5.02.01.01.01	Sueldos y Salarios	58.135,73	
5.02.01.03.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		7.063,49
5.02.01.03.01	Aporte Patronal IESS	6.482,05	
5.02.01.03.02	Fondo de Reserva	389,44	
5.02.01.03.03	Giosas	192,00	
5.02.01.04.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		6.572,98
5.02.01.04.01	Decimo Tercer Sueldo	3.251,25	
5.02.01.04.02	Decimo Cuarto Sueldo	3.321,73	
5.02.01.05.	PARTICIPACION TRABAJADORES DEL EJERCICIO		923,20
5.02.01.05.01	Honorarios Profesionales	923,20	
5.02.01.06.	ARRIENDO DE INMUEBLE		15.950,82
5.02.01.06.01	Arriendo de Inmueble	15.950,82	
5.02.01.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		7.957,45
5.02.01.08.01	Mantenimiento y Reparaciones Muebles y Equipos	265,90	
5.02.01.08.02	Mantenimiento y Reparaciones Vehiculo	4.647,43	
5.02.01.08.03	Matriculación de Vehiculos	2.654,56	
5.02.01.08.04	Soat Vehículos	389,56	
5.02.01.09.	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		10.174,38
5.02.01.09.01	Combustibles	8.109,05	
5.02.01.09.02	Lubricantes	2.065,33	
5.02.01.10.	PROMOCION Y PUBLICIDAD		2.896,35
5.02.01.10.01	Promocion y Publicidad	2.896,35	
5.02.01.11.	SUMINISTROS Y MATERIALES		2.681,06
5.02.01.11.01	Suministros de Oficina	1.995,61	
5.02.01.11.02	Materiales de Aseo y Limpieza	685,45	
5.02.01.13.	SEGUROS Y REASEGUROS		3.028,64
5.02.01.13.01	Seguro Vehiculos	1.925,36	
5.02.01.13.03	Seguro Desgravamen	1.103,28	

2.01.05.03.01	Aporte Personal por Pagar	213,20	
2.01.05.03.02	Aporte Patronal por Pagar	322,88	
2.01.05.03.03	Prestamo al IESS por Pagar	47,12	
2.01.05.04.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		392,60
2.01.05.04.01.	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	392,60	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>136.072,76</u>
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE		
2.02.01.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
2.02.01.01.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES		125.764,00
2.02.01.01.01	Obligaciones Banco de Loja	111.500,00	
2.02.01.01.02	Obligaciones Banco de Guayaquil	14.264,00	
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		<u>125.764,00</u>
	TOTAL PASIVO		<u>261.836,76</u>
3.	PATRIMONIO NETO		
3.01	CAPITAL	1.903.066,91	
3.06.	RESULTADOS		
3.06.01.	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
3.06.01.01	Ganancia Neta del Periodo	2.224,74	
	TOTAL PATRIMONIO		<u>1.905.291,65</u>
9.01	PASIVO + PATRIMONIO		<u>2.167.128,41</u>

Yantzaza, 31 de marzo del 2015

  
SR. JORGE VERA CABRERA  
GERENTE

  
ING. FRANZ FELIPE JUMBO  
CONTADOR

**TALLERES  
VERA**  
Jorge E. Vera C.  
RUC: 1900249903001  
Dir.: Leonidas Proaño, Vía a Gualaquiza s/n  
\* Telf: 3038162  
www.talleresvera.com.ec

## ÍNDICE

CARATULA	i
CERTIFICACIÓN	ii
AUTORIA	iii
CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
a. TITULO.....	1
b. RESUMEN.....	2
ABSTRACT.....	4
c. INTRODUCCION.....	6
d. REVISIÓN DE LITERATURA.....	8
e. MATERIALES Y MÉTODOS.....	71
f. RESULTADOS.....	74
g. DISCUSION.....	212
h. CONCLUSIONES.....	214
i. RECOMENDACIONES.....	216
j. BIBLIOGRAFIA.....	218
k. ANEXOS.....	219
INDICE.....	223