PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

"AUDITORIA INTEGRAL APLICADA A LA EMPRESA INFORC ECUADOR"

TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA-CPA

ALEX LEOPOLDO CIFUENTES GONZÁLEZ

Director: ESP. C.P.A VÍCTOR HUGO RUIZ

QUITO, FEBRERO 2015

DIRECTOR:

ESP C.P.A Víctor Hugo Ruiz

INFORMANTES:

Ing. Wilson Silva

Ing. Carlos Sierra

DEDICATORIA

El presente proyecto de tesis lo dedico a mis padres, a mi esposa y a mi hija. A mis padres porque a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y mi educación, su esfuerzo y su entrega diaria fueron mi fortaleza que me ayudaron a continuar y a no darme por vencido. A mi esposa, mi amiga, mi compañera de cada jornada, que siempre estuvo ahí en los momentos difíciles, su voz de aliento y su tenacidad nunca me dejaron derrotar. A mi hija, que con su llegada cambio mi vida; es mi inspiración, mi razón de la lucha diaria, el motivo para seguir cada día creciendo como persona y como profesional. A ellos este proyecto, que sin ellos, no hubiese podido ser lo que ahora soy.

Alex

AGRADECIMIENTO

Especialmente a mi señor Dios, por darme la fortaleza, por bendecirme con su presencia todos los días y en cada una de mis actividades.

A mi Tutor el ESP C.P.A Víctor Hugo Ruiz, por su guía, dedicación y entrega en el direccionamiento de mi tesis. Desde el primer instante supo brindarme sus conocimientos y su confianza, por esta razón mi admiración profunda ya que aparte de ser un excelente profesional es una excelente persona.

Alex

ÍNDICE

DEDICATORIA iii

AGRADECIMIENTO iv

ÍNDICE v

ÍNDICE DE ANEXOS viii

ÍNDICE DE FIGURAS ix

RESUMEN EJECUTIVO x

1. INTRODUCCIÓN 1

1.1. Antecedentes de la organización 1

1.1.1. Filosofía empresarial 2

1.1.1.1. Misión 3

1.1.1.2. Visión 3

1.1.1.3. Objetivos estratégicos 3

1.1.1.4. Estructura Orgánica 4

1.1.1.5. Justificación de la investigación 4

1.2. OBJETIVOS Y RESULTADOS ESPERADOS 5

1.2.1. Objetivos 5

1.2.1.1. General 5

1.2.1.2. Específicos 6

2. AUDITORIA INTEGRAL 7

2.2. Auditoría Financiera 8

2.2.1. Definición 8

2.2.2. Evolución de la Auditoria Financiera 8

2.2.3. Objetivos de la Auditoria Financiera 9

2.2.4. Normas profesionales de la Auditoria Financiera 10

2.2.4.1. Normas generales o personales 10
2.2.4.2. Normas de ejecución del trabajo 12
2.2.4.3. Normas de preparación del informe 13
2.3. Auditoria de Control Interno 15
2.3.1. Definición 15
2.3.2. Estructura 15
2.3.3. Componentes 16
2.4. Auditoria de Cumplimiento 18
2.4.1. Definición 18
2.4.2. Declaración sobre cumplimiento de leyes y regulaciones 18
2.4.3. Objetivos de la Auditoria de Cumplimiento 20
2.5. Auditoria de Gestión 21
2.5.1. Definición 21
2.5.2. Objetivo de la Auditoria de Gestión 21
2.5.3. Enfoque general en relación con la Auditoria de Gestión 22
2.6. Antecedentes de la Auditoria Integral 24
2.7. Definición 25
2.8. Objetivos de la Auditoria Integral 25
2.9. Alcance de la Auditoria Integral 27
2.10. Características 28
2.10.1. Normas de Auditoria Básica 28
2.10.2. Independiente y Objetiva 29
2.10.3. Integral 30
2.10.4. Cíclica 30
2.10.5. Cooperativa 30
2.10.6. Constructiva 31
2.10.7. Multidisciplinaria 31

2.11. Enfoque 31

2.12. Proceso de Auditoría Integral 32

2.12.1. Planeación Preliminar 32

2.12.2. Ejecución 35

2.12.2.1. Instrumentación. 39

3. CASO PRÁCTICO: AUDITORIA INTEGRAL APLICADA A INFORC ECUADOR 49

3.1. Generalidades 49

3.2. Metodología 49

3.3. Alcance y limitación 50

3.4. Desarrollo del proceso de la Auditoria Integral 51

3.4.1. Identificación de la Organización 51

3.5. INFORME DE OBSERVACIONES, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES DE LA AUDITORIA INTEGRAL APLICADA A LA EMPRESA INFORC ECUADOR CIA LTDA. EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2013. 88

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 113

4.1. CONCLUSIONES. 113

4.2. RECOMENDACIONES 114

BIBLIOGRAFÍA 115

ANEXOS. 117

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXOS 1 CICLO DE INGRESOS 117

ANEXOS 2 CICLO DE CONVERSIÓN 122

ANEXOS 3 CICLO DE IMPUESTOS 126

ANEXOS 4 CICLO DE EGRESOS 133

ANEXOS 5 CICLO DE NOMINA 141

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 1FLUJOGRAMA 1 68

Figura N° 2FLUJOGRAMA 2 70

Figura N° 3FLUJOGRAMA 3 73

Figura N° 4 CICLOS 86

RESUMEN EJECUTIVO

En el presente trabajo se desarrollará la Auditoría Integral a la empresa INFORC ECUADOR CIA. LTDA, requerida por los accionistas de la entidad, debido a los diversos cambios que se ha presentado en los últimos años tanto en lo interno como en lo externo a la organización, por esta razón la importancia de aplicar dicha Auditoria, con el propósito de tener un conocimiento más profundo de la situación actual de la empresa, que permita a sus accionistas tomar decisiones oportunas para el crecimiento de la misma.

Para lo cual se propone que la investigación se realice en cuatro capítulos.

En el primer capítulo se establecerá el reconocimiento de la empresa, su misión, su visión, sus objetivos estratégicos, su estructura, con el propósito de determinar el alcance de nuestra revisión.

En el segundo capítulo se propone realizar un marco teórico con las principales definiciones, objetivos, estructuras, componentes de las Auditorias a desarrollarse como son; la Auditoria Financiera, Auditoria de Gestión, Auditoria de Cumplimiento y Control Interno, permitiéndome de esta manera tener un panorama más amplio de la investigación y que posteriormente se pondrá en práctica lo antes mencionado.

En el tercer capítulo consta de un ejercicio práctico y en donde se emplea las cuatro Auditorias antes mencionadas, consiste en la investigación de campo, es decir acudir a la empresa y realizar el levantamiento de información, mediante la utilización de cuestionarios, entrevistas, Flujogramas, pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas.

Una vez aplicado todos estos procedimientos se emitirá un Informe Final de Auditoria el cual contendrá los principales hallazgos, conclusiones y recomendaciones que será puesto en conocimiento y a disposición del Gerente de la Entidad.

En el capítulo cuarto constara de conclusiones y recomendaciones generales del trabajo de investigación y por último se citara la Bibliografía utilizada.

1. INTRODUCCIÓN

1.1.Antecedentes de la organización

Desde tiempos inmemorables el hombre ha resguardado y protegido con celo sus conocimientos debido a la ventaja y poder que éste le producía sobre otros hombres o sociedades. En la antigüedad nacen las bibliotecas, lugares donde se podía resguardar la información para trasmitirla y para evitar que otros la obtuvieran, dando así algunas de las primeras muestras de protección de la información.

Con el trascurso de los años se ha incrementado el alcance de la tecnología, el cuidado de la información se ha vuelto crucial para los hombres, las organizaciones y las sociedades.

Hoy en día vivimos en mundo en el cual se mueve millones de datos y personas, siendo de esta manera las empresas quienes manejan un alto porcentaje de información, la misma que es de suma importancia para el cumplimiento de los objetivos empresariales, la cual es almacenada en servidores siendo necesario garantizar la confidencialidad, disponibilidad e integridad de los datos.(Del Peso, 1994)

Para ello existen empresas que se dedican exclusivamente a la **protección de datos**, consultoría, tecnológica, entre otros servicios.

Este tipo de **empresas tecnológicas** protegen la información de las organizaciones de posibles amenazas para asegurar que los riesgos, los daños y sus impactos sean ínfimos. Además, todo ello asegura una mejor rentabilidad de los costos y los beneficios.(Del Peso, 1994)

1.1.1. Filosofía empresarial

> **INFORC ECUADOR** es una empresa ecuatoriana fundada en el año 2005, con experiencia en proveer servicios y productos para la seguridad de la información, consultoría, gestión de procesos, riesgos tecnológicos y auditorias de seguridad, soportados por la experiencia de nuestros especialistas y consultores, desde hace más de nueve años estamos colaborando con la seguridad informática de empresas públicas y privadas del Ecuador.(INFORC ECUADOR, 2014)
>
> La empresa ha conformado a través de los años un portafolio integral de soluciones que hace posible lograr una verdadera sociedad de negocio con sus clientes, proponiendo un marco de soluciones que cubre necesidades desde el nivel estratégico hasta el nivel operativo, cuidando siempre una alineación e integración adecuada de las iniciativas e inversiones asociadas con la tecnología e información a los objetivos de la organización.(INFORC ECUADOR, 2014).

1.1.1.1. Misión

Brindar un servicio de calidad que tiene como meta contribuir al logro de los objetivos de nuestros clientes, invirtiendo en talento humano proactivo, aportando soluciones a las necesidades de seguridad de la información, con tecnologías (productos) y servicios que aporten valor agregado, para lograr la fidelización de nuestros clientes. Buscamos construir relaciones de negocio de largo plazo.(INFORC ECUADOR, 2014).

1.1.1.2. Visión

Ser reconocidos a nivel nacional como una empresa líder, con un portafolio de servicios y productos de calidad para la seguridad de la información, entregando seguridad y confianza a través de valores como la ética, la responsabilidad, la lealtad y el respeto.(INFORC ECUADOR, 2014).

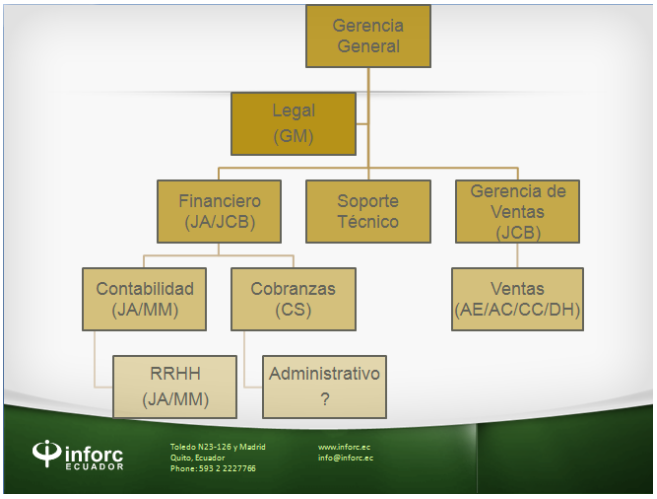
1.1.1.3. Objetivos estratégicos

La gestión de la empresa se apoya en dos premisas básicas.

- La búsqueda permanente de la satisfacción del cliente, cumpliendo los requisitos y compromisos acordados con el fin de establecer relaciones duraderas a largo plazo.

- Excelencia en la provisión de productos y prestación de servicios, actualizándose permanentemente en el conocimiento e investigando nuevas tecnologías.

1.1.1.4. Estructura Orgánica



1.1.1.5. Justificación de la investigación

El fraude y la corrupción son actos ilegales que frecuentemente se dan en toda empresa. Por tal razón la alta dirección deben hacer uso de una extraordinaria herramienta de gestión y control institucional, como es la auditoría integral. La auditoría integral, además de evidenciar los procesos, cumplimiento de objetivos y políticas, va a aportar las recomendaciones que requieren los directivos para adoptar una política severa, justa y decidida para no aceptar actos ilícitos en las organizaciones por parte de directivos, funcionarios y trabajadores.

La auditoría integral facilitará los mecanismos para superar la lentitud y complejidad de los procesos administrativos y especialmente para superar la confusión reinante en los procesos, la desorganización, la apatía del personal encargado y las medidas administrativas contraproducentes que hacen el proceso lento y tortuoso en lugar de más eficiente y ágil.

La auditoría integral, facilitará la asesoría para la implantación de prácticas modernas y eficientes de dirección financiera, mejores controles internos y a mejorar el papel de los órganos de control interno.

1.2.OBJETIVOS Y RESULTADOS ESPERADOS

1.2.1. Objetivos

1.2.1.1. General

Realizar una Auditoría Integral a la empresa INFORC ECUADOR la cual permita evaluar y reestructurar los procedimientos, políticas, objetivos de la organización y todos los propósitos de la misma con la finalidad de maximizar beneficios, desarrollo del personal, maximizar ingresos, incrementar competitividad y propugnar el crecimiento de la empresa.

1.2.1.2. Específicos

- Proporcionar un reporte integral que sustente los hallazgos en diversos campos de la empresa.
- Evaluar los sistemas de control implantados por la gerencia general de la empresa INFORC ECUADOR.
- Establecer si las operaciones financieras, de gestión, tributaria y legal se han realizado conforme a las normas establecidas.
- Evaluar la eficiencia, eficacia y calidad de la gestión empresarial.

2. AUDITORIA INTEGRAL

2.1.Antecedentes de la Auditoria Financiera

La auditoría financiera surgió de la necesidad para medir y cuantificar los logros alcanzados por la empresa en un periodo de tiempo determinado. Surge como una manera efectiva de poner en orden los recursos de la empresa para lograr un mejor desempeño y productividad.

Desde sus inicios, la necesidad que se le plantea al auditor de conocer en que está fallando o que no se está cumpliendo, lo lleva a evaluar si los planes se están llevando a cabalidad y si la empresa está alcanzando sus metas.

La auditoría financiera es considerada como una herramienta que permita cuantificar los errores administrativos que se estén cometiendo y poder corregirlos de manera eficaz.

La Auditoría financiera forma parte esencial del proceso administrativo, porque sin control, los otros pasos del proceso no son significativos, por lo que además, la auditoría va de la mano con la administración, como parte integral en el proceso administrativo y no como otra ciencia aparte de la propia administración.(Dolande, 2001)

2.2. Auditoría Financiera

2.2.1. Definición

Es el examen (constancia o evidencia soporte dejada técnicamente en los papeles de trabajo) que se realiza a los estados financieros básicos por parte de un auditor distinto del que preparo la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen mediante un dictamen u opinión, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. (Vizcarra, 2010)

2.2.2. Evolución de la Auditoria Financiera

En un principio se limitaba a la vigilancia, con el fin de evitar errores y fraudes. Con el crecimiento se ha hecho necesario garantizar la información suministrada por las empresas.

Sin abandonar las funciones primitivas, la auditoria acomete un objetivo más amplio: determinar la veracidad de los estados financieros de las empresas.

Al Reino Unido se le atribuye el origen de la auditoría, pero fue en Gran Bretaña, debido a la Revolución Industrial y a las quiebras que sufrieron pequeños ahorradores, donde se desarrolló la auditoria para conseguir la confianza de inversores y de terceros. La auditoría no tardó en extenderse a otros países.

La armonización contable internacional consiste en que la información financiera proporcionada por las empresas que actúan en un mismo mercado sea útil para sus destinatarios, sin necesidad de una "traducción", por lo que es necesario un acercamiento de las legislaciones contables.

El International AccountingStandardsBoard (IASB), acometió la tarea de elaborar un cuerpo de normas contables que pudieran ser aceptadas en los mercados financieros internacionales, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).(Muñoz, 2014)

2.2.3. Objetivos de la Auditoria Financiera

Como objetivo primordial de la Auditoria Financiera, es la de emitir una opinión de la razonabilidad en la presentación y revelación de los Estados Financieros, es decir, la imagen fiel del patrimonio y la situación financiera de la entidad, así como del resultado de sus operaciones en el período examinado, de conformidad con principios y normas de contabilidad generalmente aceptado. Estos Estados Financieros son presentados y preparados por lo general anualmente, para disposición de sus accionistas, clientes, proveedores y organismos de control.

El auditor emitirá una opinión la misma que dará credibilidad a los Estados Financieros, los usuarios de la información contable no pueden asumir que la opinión es una seguridad en cuanto a la futura viabilidad de la entidad ni

garantiza la efectividad o eficiencia con que la administración ha conducidos los asuntos de la entidad. Si bien el auditor es responsable de formar y expresar una opinión sobre los estados financieros, la administración de la entidad es la responsable directa de preparar los estados financieros.

2.2.4. Normas profesionales de la Auditoria Financiera

Las normas profesionales son el conjunto de disposiciones que determinan los principios de actuación y los prerrequisitos para el correcto funcionamiento de los organismos auditores, los principios de auditoría fundamentales, las directrices de revisión y los criterios para la conducta de sus integrantes.

Su adopción es necesaria para garantizar que el desempeño y productos de los organismos auditores sean consistentes, de alta calidad y conforme a las mejores prácticas. En este sentido, es importante el trabajo de los organismos internacionales fijadores de normas, cuya labor garantiza la aplicabilidad y revisión periódica de los criterios de auditoría, asegurando que no sean modificados arbitrariamente.(Sistema Nacional de Fiscalizacion, 2013)

2.2.4.1. Normas generales o personales

- Entrenamiento y capacidad profesional

  El auditor debe tener conocimientos técnicos adquiridos en Universidades o Institutos superiores del país, habiendo culminado sus estudios con recepción profesional de Contador Público, además

se requiere que el joven profesional adquiera una adecuada práctica o experiencia, que le permita ejercer un juicio sólido y sensato para aplicar los procedimientos y valorar sus efectos o resultados. (Vizcarra, 2010).

- Independencia

Para que los interesados confíen en la información financiera este debe ser dictaminado por un contador público independiente que de antemano haya aceptado el trabajo de auditoría , ya que su opinión no este influenciada por nadie, es decir, que su opinión es objetiva, libre e imparcial. (Vizcarra, 2010).

- Cuidado o esmero profesional

Todo profesional forma parte de la sociedad, gracias a ella se forma y a ella debe servir. El profesional, al ofrecer sus servicios profesionales debe estar consciente de la responsabilidad que ello implica. Es cierto que los profesionales son humanos y que por lo tanto se encuentra al margen de cometer errores, estos se eliminan o se reducen cuando el contador pone a su trabajo (cuidado y diligencia profesional). (Vizcarra, 2010).

2.2.4.2. Normas de ejecución del trabajo

- Planeamiento y supervisión

  Antes de que el contador público independiente se responsabilice de efectuar cualquier trabajo debe conocer la entidad sujeta a la investigación con la finalidad de planear su trabajo, debe asignar responsabilidades a sus colaboradores y determinar que pruebas debe efectuar y que alcance dará a las mismas, así como la oportunidad en que serán aplicadas. (Vizcarra, 2010).

- Estudio y evaluación del control interno

  Es responsabilidad del contador analizar a la entidad sujeta a ser auditada, esto, es evaluar y estudiar el control interno, con la finalidad de determinar que pruebas debe efectuar y que alcance dará a las mismas, así como, la oportunidad en que serán aplicadas. (Vizcarra, 2010).

- Evidencia suficiente y competente

  El contador público al dictaminar Estados Financieros adquiere una gran responsabilidad con terceros, por lo tanto, su opinión debe estar respaldada por elementos de prueba que serán sustentables, objetivos

y de certeza razonables, es decir, estos hechos deben ser comprobables a satisfacción del auditor. (Vizcarra, 2010).

2.2.4.3. Normas de preparación del informe

- Aplicación de las Normas internacionales de información financiera

Las Normas Internacionales de Información Financiera corresponden a un conjunto de normas legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basados en principios claramente articulados; que requieren que los estados financieros contengan información comparable, transparente y de alta calidad, que ayude a los inversionistas, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas.(Vizcarra, 2010).

- Consistencia

Para que la información financiera pueda ser comparable con ejercicios anteriores y posteriores, es necesario que se considere el mismo criterio y las mismas bases de aplicación de NIIF, en caso contrario, el auditor debe expresar con toda claridad la naturaleza de los cambios habidos. (Vizcarra, 2010).

- Revelación suficiente

Las declaraciones informativas deberán revelar de manera suficiente las operaciones de la empresa. La contabilidad controla las operaciones e informa a través de los estados financieros, que son los documentos sobre los cuales el contador público va a opinar, la información que proporciona los estados financieros debe ser suficiente, por lo que debe de revelar toda información importante de acuerdo con este principio. (Vizcarra, 2010).

- Opinión del Auditor

Recordemos que el propósito principal de la auditoría integral es la de emitir una opinión sobre si se presentan o no razonablemente la situación financiera y resultados de operaciones, si la gestión realizada por la administración es eficiente y eficaz, y si existe cumplimiento de políticas y leyes establecidas, pero puede presentarse el caso de que a pesar de todos los esfuerzos realizados por el auditor, se ha visto imposibilitado de formarse una opinión, entonces será obligado a abstenerse de opinar.

El auditor tiene varias alternativas de opinión para su dictamen. (Vizcarra, 2010).

- Opinión limpia o sin salvedades

- Opinión con salvedades o calificada
- Opinión adversa o negativa
- Abstención de opinar

2.3. Auditoria de Control Interno

2.3.1. Definición

El control interno puede ser definido como el plan de organización de la empresa, es decir, como el conjunto de procedimientos, controles, pautas, manuales y directivas que adopta la gerencia de una organización con los objetivos de salvaguardar los bienes y los activos, poder obtener información contable eficiente y oportuna, buscar la adhesión a las políticas de la gerencia y finalmente la eficiencia en las operaciones.(Vizcarra, 2010).

2.3.2. Estructura

La estructura del sistema de control interno es una fusión de las políticas y procedimientos que implementa una empresa para asegurar que cada una de sus metas se logre. Asegura que cada empleado siga las directivas implementadas por el equipo de dirección superior. También asegura que todos los estados financieros sean precisos. Además, una estructura de control interno asegura que la organización se mantiene cumpliendo con cualquier ley o cualquier otra regulación legal de la empresa.(Vizcarra, 2010).

2.3.3. Componentes

- Ambiente de control

  Abarca actitudes, habilidades, percepciones y acciones del personal de una empresa, particularmente de su administración. Es el fundamento de todos los demás componentes del Control Interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente que influyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la Entidad; la filosofía y el estilo de operación de la Administración; la manera como la Administración asigna y responsabiliza, y cómo organiza y desarrolla a su gente; y la atención y dirección proporcionada por el Consejo de Directores. (Vizcarra, 2010).

- Evaluación de Riesgos

  Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de origen interno y externo, los cuales deben valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, enlazados en distintos niveles y consistentes internamente. La valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. Dado que la economía, la industria, las regulaciones y las condiciones de operación continuaran cambiando, se requieren mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio. (Vizcarra, 2010).

- Actividades de Control

  Son las políticas y los procedimientos que ayudan a garantizar que se lleve a cabo la efectiva administración. Ello contribuye a garantizar que las acciones necesarias sean tomadas para direccionar el riesgo y ejecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de Control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyendo un rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones. (Vizcarra, 2010).

- Información y Comunicación

  La información debe ser identificada, capturada y comunicada en formas y estructuras de tiempo que facilite a la gente cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace operar y controlar el negocio. Tiene que ver no solamente con los datos generados internamente, sino también con la información sobre eventos, actividades y condiciones externas necesarias para la toma de decisiones, informe de los negocios y reportes externos. La comunicación involucra proveer un entendimiento de las responsabilidades sobre la información financiera. (Vizcarra, 2010).

- Monitoreo o supervisión

Un sistema de control interno necesita ser supervisado, es decir debe comprender un proceso de evaluación de la calidad del desempeño del sistema simultáneo a su actuación. Estas actividades de supervisión se las desarrolla adecuadamente con una evaluación separada o una combinación de las dos. El monitoreo es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo. Todo el proceso debe ser monitoreado y las modificaciones deben ser realizadas según se necesiten. De esta manera, el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando según las condiciones lo requieran. (Vizcarra, 2010).

2.4. Auditoria de Cumplimiento

2.4.1. Definición

La Auditoría de Cumplimiento consiste en la comprobación o examen que se hace de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se hayan realizado conforme las normas legales, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. (Luna, 2004)

2.4.2. Declaración sobre cumplimiento de leyes y regulaciones

El auditor debe diseñar la auditoría de cumplimiento con el afán de verificar si la entidad cumple con las leyes, regulaciones y otros requerimientos importantes para el logro de los objetivos.

Una auditoría de cumplimiento corre el riesgo de que algunas violaciones o incumplimientos de importancia relativa a leyes y reglamentos no sean encontradas aun cuando la auditoría esté apropiadamente planeada y desarrollada de acuerdo con las Normas Técnicas debido a factores como:

- La existencia de muchas leyes y reglamentos sobre los aspectos de operación de la entidad que no son detectadas por los sistemas de contabilidad y de control interno.
- La efectividad de los procedimientos de auditoría es afectada por las limitaciones inherentes de los sistemas de contabilidad y de control interno por el uso de comprobaciones.
- Mucha de la evidencia obtenida por el auditor es de naturaleza persuasiva y no definitiva.
- El incumplimiento puede implicar conducta que tiene la intención de ocultarlo, como colusión, falsificación, falta deliberada de registro de transacciones o manifestaciones erróneas intencionales hechas al auditor

Para obtener la comprensión general de leyes y reglamentos, el auditor normalmente tendría que:

- Usar el conocimiento existente del negocio de la entidad.
- Identificar las leyes y regulaciones que debe cumplir la entidad.
- Leyes Comerciales sobre Sociedades.
- Leyes Tributarias o Fiscales.
- Leyes Laborales

- Averiguar con la administración respecto de las políticas y procedimientos de la entidad referentes al cumplimiento con leyes y reglamentos.
- Discutir con la administración las políticas o procedimientos adoptados para identificar, evaluar y contabilizar las demandas de litigio y las evaluaciones.(Luna, 2004)

2.4.3. Objetivos de la Auditoria de Cumplimiento

- Determinar la legalidad de las operaciones para establecer si los procedimientos utilizados en la aplicación de los diferentes sistemas de control, están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva.
- Emitir pronunciamientos sobre el acatamiento al ordenamiento jurídico de las actuaciones financieras, administrativas, económicas o de otras índoles realizadas por la entidad sujeto de control, de conformidad con la normatividad y reglamentos que la rigen.
- Instaurar acciones directamente o dar traslado a las dependencias competentes en caso manifiesta o flagrante violación a la ley o pretermisión de la misma.

La auditoría de cumplimiento es propia de toda la actividad del control, cualquiera sea el sistema, principio o procedimiento aplicado, las observaciones que se realicen y las consecuencias que se deriven de las mismas, siempre deben estar referidas a la normatividad que regula la actividad de la administración y

por lo tanto al cumplimiento de un precepto que regula la gestión. (Martinez, 2014)

2.5.Auditoria de Gestión

2.5.1. Definición

Es el examen de planes, programas, proyectos y operaciones de una organización o entidad, a fin de medir e informar sobre el logro de los objetivos previstos, la utilización de los recursos públicos en forma económica y eficiente, y la fidelidad con que los responsables cumplen con las normas jurídicas involucradas en cada caso. Los conceptos de Eficacia, Eficiencia y Economía están indisolublemente asociados a esta clase de auditoria.(Maldonado, 2006)

2.5.2. Objetivo de la Auditoria de Gestión

¨El autor Peralo, Roberto en su trabajo Marco Teórico y Conceptual de la Auditoria de Gestión indica que dicha auditoria abarca todas las áreas críticas y define como objetivos los siguientes¨:(Gonzalez, 2006)

- Establecer el grado en que el ente y sus servidores han cumplido adecuadamente los deberes y atribuciones que les han sido asignados.
- Determinar si tales funciones se han ejecutado de manera económica, eficiente y eficaz.
- Determinar si los objetivos y metas propuestas han sido logrados.

- Alentar a la administración de la entidad para que produzca procesos tendientes a brindar información sobre la economía, eficiencia y eficacia, desarrollando metas y objetivos específicos y mensurables.
- Evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables a las operaciones, como así también de los planes, normas y procedimientos establecidos.
- Determinar el grado en que el organismo y sus funcionarios controlan y evalúan la calidad tanto en los servicios que presta como en los bienes adquiridos.
- Auditar y emitir una opinión sobre la memoria y los estados contables financieros, como así también sobre el grado de cumplimiento de los planes de acción y presupuesto de la empresa.

2.5.3. Enfoque general en relación con la Auditoria de Gestión

La auditoría de gestión se puede explicar desde la perspectiva de eficacia, eficiencia y economía; y estructuras y funciones de una entidad; a continuación se explican estos enfoques.

Bajo esta perspectiva la auditoría de gestión tiene dos instancias: el primero está orientado hacia el examen de la "**efectividad**" (resultados logrados); y el segundo está orientado a la "**eficiencia y economía** "en el uso de los recursos implicancias en los resultados, examen de los controles gerenciales y procedimientos. Los conceptos eficiencia, eficacia y la economía en las operaciones y procesos de una entidad, están interrelacionadas. (Zanabria, 2010)

- Economía

  Es el grado en que una organización, programa, actividad o función, minimizan el costo de los recursos humanos, financieros o presupuestarios y físicos adquiridos o utilizados después de dar la debida consideración a la cantidad, oportunidad y calidad necesaria y a los mejores precios. (Zanabria, 2010)

- Eficiencia

  Consiste en determinar el uso eficiente de los recursos e implicancias en los resultados, es decir en el logro de las metas y objetivos de programas, proyectos y actividades de una entidad, bajo los criterios de costo, calidad, cantidad y oportunidad. (Hirshleifer, 1994)

- Eficacia o Efectividad

  Es el grado en que una organización, programa, proyecto, función o actividad logra los objetivos y metas establecidos en sus políticas y planes de desarrollo o planes operativos anuales u otros logros o efectos previstos.(Zanabria, 2010).

2.6.Antecedentes de la Auditoria Integral

La auditoría integral nace en la década de los setenta en el estado federado de Canadá, al percatarse los miembros del parlamento de este país, de que el gobierno federal y algunas provincias no presentaban resultados de tipo administrativo, operativo, de gestión o de desempeño entre otros en su rendimiento de cuentas.

Ante esta situación, el parlamento referido exigió a los gobiernos federales y de sus provincias, mayor información para el mejor cumplimiento de su responsabilidad de rendir cuentas. El cambio se produjo en 1978 con el desarrollo y puesta en práctica en dicho país, un nuevo tipo de auditoría denominado Auditoria Comprensiva que incluye la participación de las disciplinas que sean necesarias para efectuar revisiones o auditorias con un alcance integral.

Desde sus inicios, el principal objetivo de la Auditoria Integral es comprobar y evaluar el logro de las operaciones económicas, eficientes y efectivas en una entidad determinada, examinando sus controles internos de apoyo, la base de datos, el cumplimiento de leyes y la razonabilidad de los estados financieros. Es importante mejorar los sistemas de medición de la gerencia ya que ayuda a la más alta autoridad de una empresa en la ejecución de operaciones y actividades en términos de eficiencia en el uso de los recursos y el logro de objetivos operativos mediante la proposición de alternativas de solución.

2.7.Definición

La Auditoría Integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura de control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación.(Blanco, 2012)

2.8.Objetivos de la Auditoria Integral

Los objetivos de cada una de las auditorías financiera, de gestión, de cumplimiento y de control interno, no se pretenden, en la auditoría integral, en forma separada e independiente. Su reunión constituye un efecto sinérgico en cuanto a la ampliación integral de sus objetivos. Se complementan entre ellas y la cobertura de la auditoría, bajo éste enfoque, se potencializa, situación que es referida en la siguiente cita.

"... la auditoría integral no es la suma de auditorías. Es más bien un modelo de cobertura global y por lo tanto, no se trata de una suma de auditorías, sino del mejor resultado de una evaluación conjunta. El trabajo de auditoría integral se basa en las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Normas de Auditoría Gubernamental, Normas Técnicas de Control Interno para el Sector Público, Manual de Auditoría Gubernamental y otras..."(Mendoza, 2014)

Según (Blanco,Yanel 2012) además de los objetivos previstos en forma individual para las auditorías:

- **Financiera:** dictaminar la razonabilidad de los estados financieros.
- **De gestión:** evaluar la eficiencia, eficacia y calidad de la gestión empresarial.
- **De cumplimiento:** verificar el cumplimiento a las disposiciones legales y normativas en el desarrollo de las operaciones, incluidas las relacionadas con el impacto medioambiental.

• **De control interno:** evaluar el funcionamiento del sistema de control interno y dictaminar sobre este aspecto.

La auditoría integral, constituye un enfoque enriquecido por la complementariedad existente entre los objetivos descritos, por lo que pueden considerarse además:

- Analizar en forma representativa y significativa el universo de operaciones de una empresa u organización
- Lograr una evaluación integral de operaciones específicas mediante el sometimiento a diversos enfoques de análisis.
- Brindar una mayor seguridad a la administración en la toma de decisiones y aplicación de correctivos.
- Proporcionar un reporte integral que sustenta los hallazgos en diversos campos de la empresa.

2.9.Alcance de la Auditoria Integral

El alcance de la auditoría integral se basará principalmente en la aplicación de cuestionarios para determinar su riesgo de control y confianza, Flujogramas de los principales procesos y en pruebas de cumplimiento y sustantivas para obtener seguridad razonable en cuanto a que la información que contienen los registros contable principales y otros datos fuentes, es confiable como base para la preparación de los estados financieros y nos permita obtener evidencia suficiente y válida para formar y justificar la opinión que debemos expresar acerca de la razonabilidad de los estados financieros. (Blanco, 2012)

Financiero.

Determinar si los estados financieros de INFORC ECUADOR reflejan razonablemente su situación financiera, el resultado de sus operaciones, comprobando que en la preparación de los mismos, en las transacciones y operaciones que los originaron, se observaron y cumplieron las normas generalmente aceptadas.

Gestión.

Evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos por la - gerencia y en el manejo de los recursos disponibles.

Cumplimiento.

Determinar si INFORC ECUADOR, en desarrollo de las operaciones que realiza, cumple con las disposiciones y regulaciones internas y externas que le son aplicables.

Control Interno

Evaluar el sistema de control interno mediante la revisión de ciclos transaccionales tales como; efectivo, caja y bancos, cuentas y documentos por cobrar, compras y nomina, ventas, cobranzas y créditos; para determinar si los controles establecidos por INFORC ECUADOR son adecuados o requieren ser mejorados para asegurar mayor eficiencia en las operaciones y una adecuada protección de su patrimonio.

2.10. Características

La Auditoría Integral se diferencia de otras auditorias especialmente en su forma de ejecutarse, su alcance, en la determinación de sus objetivos y en la forma en la que se presentará el trabajo o informe final al realizar esta auditoría. Entre las principales características de la Auditoria Integral podemos determinar las siguientes. Tomado como base de la tesis (Osorio, 1996)

2.10.1. Normas de Auditoria Básica

Las normas generalmente aceptadas como son: evidencia, cuidado profesional, presentación de informes razonables, así como la independencia

son utilizadas de igual forma en la Auditoria Integral. Las características o cualidades que se aplican en esta auditoria nos permiten asegurar que el trabajo desarrollado cumpla con los requerimientos o normas de auditoria. Estas normas de auditoria básica son completadas en la Auditoria Integral, ya que la sujeción a estas deben considerarse siempre en el desarrollo y aplicación de la misma.(Osorio, 1996)

2.10.2. Independiente y Objetiva

La credibilidad y confianza de la Auditoria Integral dependen en gran medida del profesionalismo de los auditores que llevan a cabo esta auditoría, los siguientes preceptos o guías pueden ayudar a obtener un informe objetivo y que tenga un grado aceptable de confiabilidad.(Osorio, 1996)

- El Alcance de la auditoria, deberá contener prácticas administrativas, controles, sistemas o información que se considere clave para promover una administración Eficiente, Económica y Efectiva.
- La auditoría debe ser realizada por auditores que no tengan nada que ver con las actividades sujetas a revisión.
- El proceso de auditoría que sea aplicado debe ser sistemático y los hallazgos, conclusiones y recomendaciones deberán estar basados en normas generalmente aceptadas.
- Los informes presentados deberán ser entregados únicamente a los administradores autorizados por la entidad.

2.10.3. Integral

Al realizar una Auditoría Integral, se debe considerar que no es un examen total ya que esto sería muy costoso, difícil de desarrollar y con resultados de poca confiabilidad, por esta razón esta auditoria debe ser practicada sobre una base selectiva a través de un determinado periodo de tiempo, tomando en cuenta que se tenga un alcance tan amplio que permita en forma integral evaluar a toda la empresa es decir tener una visión global en el aspecto administrativo, operativo, financiero, legal etc.(Osorio, 1996)

2.10.4. Cíclica

Esta es una característica de la Auditoria Integral en la cual las principales actividades, sistemas, procedimientos y controles de una entidad sean examinados a través de las distintas auditorias. Tomando en consideración el tamaño de la empresa, complejidad y formas de sistemas de información nos dará como consecuencias auditorias más efectivas que permita a la administración implementar acciones correctivas de manera oportuna.(Osorio, 1996)

2.10.5. Cooperativa

Para que los objetivos de la Auditoria Integral puedan ser alcanzados debe existir cooperación e interés por parte de todo el personal de la empresa, considerando la cooperación desde la planeación hasta la puesta en marcha de las sugerencias, para esto es esencial que exista una debida comunicación

entre el auditor y el personal que tenga relación con el control, uso y rendición de cuentas de los recursos de la entidad.(Osorio, 1996)

2.10.6. Constructiva

Esta característica es importante ya que permite al auditor evaluar las causas de las deficiencias encontradas y sugiere mejoras a la administración. Estas recomendaciones se enfoca a que requiere mejoras, mas no en cómo debe hacerlo, lo cual es obviamente el papel de la administración. No busca culpables, busca oportunidades de mejora. La Auditoría Integral no debe buscar criticar o señalar a individuos o decisiones específicas ya que este afectaría al desarrollo de la misma.(Osorio, 1996)

2.10.7. Multidisciplinaria

El desarrollo de la Auditoria Integral establece un alcance amplio en el cual se requiere que el auditor disponga de recursos en habilidades y disciplinas en el proceso con el propósito de obtener mayor confianza de que su trabajo será realizado con total imparcialidad.(Osorio, 1996)

2.11. Enfoque

En este enfoque de auditoría integral es importante que el profesional evalúe y conozca a la empresa en su totalidad, de lo contrario es muy difícil contribuir con sugerencias las cuales permitan mejorar la eficiencia de la gestión, el auditor debe realizar un informe luego de analizar el conjunto de informaciones recibidas de la

empresa, de evaluar los procesos y verificar si se están cumpliendo los objetivos planteados.(Benjamin, 2000)

2.12. Proceso de Auditoría Integral

Al realizar una auditoría integral se habla de una revisión documental amplia de las actividades que realiza la empresa con el fin de conocer la extensión del trabajo que se va a desarrollar como puede ser la revisión de auditorías anteriores, tipo de empresa, legislación y normativa aplicable, planificación estratégica, táctica y operativa que se constituyen en elementos básicos al momento de orientar el trabajo de auditoria; utilizando para ello el diseño de cuestionarios, entrevistas, Flujogramas que nos permitan obtener información.

2.12.1. Planeación Preliminar

Consiste entre otras cosas, en la comprensión del negocio del cliente, su proceso contable, la realización de procedimientos analíticos preliminares, conocer sus funciones y facultades, sus objetivos, sus procesos y productos. La mayoría de estas actividades implican reunir información que nos permita evaluar el riesgo de los temas de la auditoría integral y desarrollar un plan de auditoria adecuado, además nos permite tener un profundo conocimiento y comprensión inicial de las relaciones de responsabilidad y las actividades claras de la administración, así como los sistemas y controles aplicados, con todo esto es importante primero determinar los siguientes riesgos. (Arens, 2007)

- Riesgo de mercado

  Surge como consecuencia de las variaciones en los precios de activos financieros, en los que las instituciones hayan invertido. La entidad identifica cada riesgo de mercado al cual está expuesto a la tasa de interés, de capital, de mercancías, de opción..

- Riesgo de liquidez de mercado

  Este surge debido a que los flujos de los fondos originados en activos y pasivos no sean iguales, lo que significa que la empresa no pueda cumplir con sus obligaciones al vencimiento. Es decir por ejemplo un banco otorga préstamos a corto plazo y luego los otorga al largo plazo de esta manera se origina el riesgo de que los depositantes intenten retirar su fondo y el banco no pueda efectuar los reembolsos.

- Riesgo crediticio

  Es la posibilidad de pérdida debido a que un deudor entre en *default*, es decir, no cumpla con su obligación de pago. Se predica en especial de la cartera de créditos (préstamos) pero también aplica a otro tipo de activos como títulos valores (ej. bonos).

- Riesgo operativo

Es la posibilidad de pérdida debido a la inadecuación o a fallos de los procesos, el personal y los sistemas internos (acontecimientos internos) o bien a causa de acontecimientos externos..

- Riesgo legal

Es la posibilidad de pérdida por ser sancionado, multado u obligado a pagar daños como resultado del incumplimiento de normas o regulaciones.

- Riesgo estratégico

Es la posibilidad de pérdida por la inhabilidad de la administración para adaptarse a las cambiantes condiciones del negocio, desarrollar productos, así como para implementar planes de negocios exitosos.

- Riesgo reputacional

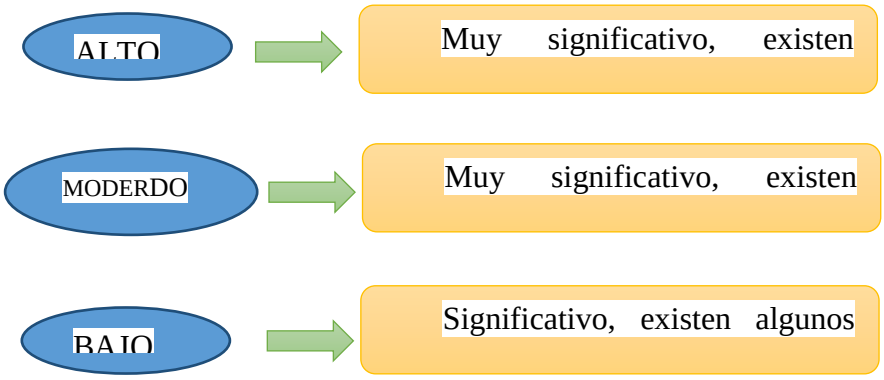
Es la posibilidad de pérdida debido a que publicidad negativa respecto de la institución y sus prácticas de negocios, cierta o no, cause pérdida de clientes, disminución de ingresos o procesos judiciales.

- Riesgo de lavado de activos

Es la posibilidad de pérdida que puede sufrir una entidad al ser utilizada para la comisión de actividades delictivas, en especial para el lavado de activos y/o el financiamiento del terrorismo.

Niveles de riesgos

Dentro los niveles de riesgo tenemos los siguientes.



2.12.2. Ejecución

La fase de ejecución de la auditoria comprende la evaluación de controles y registros, la aplicación de pruebas y la recopilación de evidencia suficiente, competente, confiable y pertinente para determinar si los indicios de irregularidades detectados en la fase de planeación son significativos para efectos del informe.

En la auditoria de gestión se debe verificar que se cumpla con el logro de objetivos, la inversión de los recursos, la eficiencia y eficacia de los procesos, en la auditoria de control interno, confirmar que los procedimientos y controles operan de manera eficaz y su confiabilidad, en la auditoria de cumplimiento verificar las disposiciones legales aplicables a la empresa, y en la auditoría financiera dictaminar la razonabilidad de los estados financieros; en esta fase se generan los hallazgos que se sustentan el informe de auditoría integral. Dependiendo del nivel de confianza y riesgo se aplicará los siguientes tipos de pruebas:(Benjamin, 2000).

Pruebas de cumplimiento

Constituyen la comprobación de que uno o más procedimientos de control interno estaban en operación durante el periodo auditado.

Incluye la verificación de:

- Que los procedimientos de control están funcionando con eficacia, y eficacia.
- Que han estado funcionando durante todo el período objeto de la auditoría.

Pruebas sustantivas

Según la tesis Auditoria Financiera aplicada a la cooperativa Luz del Valle la autora Arandi, María señala, que las pruebas sustantivas como su nombre lo indica son las que le dan sustento a las operaciones de la empresa, de tal forma que cuando se hacen pruebas sustantivas en una auditoría se está revisando, verificando, calculando y validando operaciones que permiten obtener una seguridad y además constatar si las cifras que presentan los estados financieros son razonablemente correctas, para luego emitir una opinión basados en los resultados obtenidos.

Dentro de las pruebas de sustantivas más comunes que aplica el auditor se encuentran: la circularización de cuentas por cobrar y cuentas por pagar, toma física de inventario, prueba global de depreciaciones, prueba global de prestaciones laborales, observación de activos, prueba de los cortes, re cálculos y pruebas de exactitud aritmética entre otras que se detallan a continuación.(Arandy, 2002)

- Pruebas de detalle:

  Estas pruebas son procedimientos las cuales se aplican a los detalles individuales seleccionados para la el examen e incluyen:

Confirmación: Consiste en solicitar en este caso a un tercero con el cual la empresa ha realizado algún tipo de transacción, le confirme dicha transacción y las características solicitadas. Ejemplo: Confirmación de saldos por cobrar con clientes.

Inspección física: Es la verificación que realiza el auditor, con el propósito de constatar la existencia física de determinado rubro. Ejemplos:

1. Revisar la existencia de propiedad, planta y equipo mediante observación directa del activo. (Lotes, edificios, vehículos, maquinaria, etc.)
2. Revisar la existencia de los inventarios participando en la toma física de los mismos.

Comprobación: Radica en inspeccionar documentos sustenta torios determinar si las cuentas de los estados financieros están adecuadamente presentados.

Cálculo: Son aquellos procedimientos matemáticos que el auditor realiza con el fin de comprobar si los cálculos que realiza el cliente en todos sus registros son los adecuados.

Revisión: Comprende una combinación de técnicas de comparación, cálculo e inspección que nos permite verificar las operaciones aritméticas, que cruzan con lo registrado en libros y con la otra parte (extracto, módulos, información de clientes, información de proveedores, etc.), la existencia y validez de las partidas conciliatorias, así como también la observación de documentación soporte con el fin de verificar la existencia de rubros de los estados financieros.

2.12.2.1. Instrumentación.

Una vez concluida la parte preparatoria, se procede a la instrumentación de la auditoría, etapa en la cual se tienen que seleccionar y aplicar técnicas de recolección que se estimen más viables; de acuerdo con los procesos, la documentación y la estructura que tenga el negocio, la medición que se empleará, el manejo de los papeles de trabajo y evidencia, así como la supervisión necesaria para mantener una coordinación efectiva. (Benjamin, 2000)

2.12.2.2. Recopilación de la Información.

Esta tarea debe enfocarse al registro de todo tipo de hallazgos y evidencias que haga posible su examen objetivo; de otra manera se puede ocurrir en errores de interpretación que causen retrasos u obliguen a recapturar la información, reprogramar la auditoría o, en su caso, a suspenderla. (Benjamin, 2000).

2.12.2.2.1. Técnicas de Recolección

Para recabar la información requerida en forma ágil y ordenada, se puede emplear alguna, o una combinación, de las siguientes técnicas.

2.12.2.2.2. Investigación Documental

Consiste en la localización, selección y estudio de la documentación que puede aportar elementos de juicio a la auditoría integral.

- Normativa

- Actas constitutivas
- Reglamento interno
- Normas (nacionales e institucionales)
- Decretos y acuerdos

- Administrativa

  - Organigramas
  - Manuales administrativos
  - Sistemas de información
  - Plantilla de personal
  - Inventario de inmobiliario y equipo
  - Cuadros de distribución del trabajo

- Mercado

  - Productos y servicios

- Áreas, población
- Comportamiento de la demanda

Situación actual

Situación futura (proyectada)

- Comportamiento de la oferta

Situación actual

Situación futura (proyectada)

- Determinación de precios

- Ubicación geográfica
- Estudios financieros
- Situación económica

2.12.2.2.3. Observación directa

Realizaremos un acercamiento y revisión del área física donde se desarrolla el trabajo de INFORC ECUADOR, para verificar los procesos de trabajo y el clima organizacional que facilite conocer el funcionamiento del área y poder definir los criterios a los que se deberá sujetarse en todo momento la auditoria.(Benjamin, 2000).

2.12.2.2.4. Entrevista.

Consiste en reunirme con una o varias personas y cuestionarlas para obtener información. Esta técnica es muy utilizada permitiendo obtener información completa y precisa ya que el entrevistador, al tener contacto con el entrevistado, además de recopilar respuestas, puede percibir actitudes y recibir comentarios.(Benjamin, 2000).

2.12.2.2.5. Cuestionarios.

Nos permitirá obtener información deseada en forma homogénea, constituidos por series de preguntas escritas, predefinidas, secuenciadas y separadas por capítulos o temática especifica. En términos generales, todo cuestionario debe expresar el motivo de su preparación, procurando que las preguntas sean claras y concisas, con un orden lógico, redacción comprensible y facilidad de respuestas evitando recargarlo con demasiadas preguntas.(Benjamin, 2000).

2.12.2.3. Técnicas y Procedimientos de la Evaluación de la Auditoria Integral

La auditoría integral se realizará de acuerdo a las prescripciones legales, pronunciamientos profesionales y las normas internacionales de auditoria, por consiguiente incluirá una planeación, evaluación del control interno, medición de la gestión, pruebas de la documentación, de los libros y registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoria que se considere necesario de acuerdo con las circunstancias. Nuestros procedimientos de auditoría, después de haber evaluado los riesgos inherentes del negocio, suelen incluir las siguientes pruebas.(Benjamin, 2000).

- Pruebas de cumplimiento de las disposiciones y de las decisiones de los órganos de la administración.
- Pruebas de cumplimiento por las normas prescriptas por las leyes y regulaciones del país.
- Examen de la estructura organizativa de la sociedad, sus objetivos, planes estratégicos, políticas para lograrlos y cumplimiento de los mismos.
- Comprobación de la utilización adecuada de los recursos disponibles.
- Revisión y evaluación de la estructura del control interno.
- Pruebas sustantivas de las operaciones y saldos de las cuentas.
- Arqueos de las inversiones y demás valores.

- Pruebas de la existencia física de los activos fijos.
- Pruebas de cumplimiento de las disposiciones de la Asamblea General y de las decisiones de la Junta Directiva.
- Examen de la evidencia que respalda las cifras y las revelaciones en los estados financieros.
- Evaluación de las normas de contabilidad utilizadas, de las estimaciones contables significativas hechas por la administración y de la presentación de los estados financieros en conjunto.
- Pruebas para determinar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- Verificación de la existencia de procedimientos adecuados de operación y la eficacia de los mismos.
- Otros procedimientos de auditoria que consideremos aplicables de acuerdo con las circunstancias.

2.12.2.4. Papeles de trabajo.

Son los registros en donde se describe las técnicas y procedimientos aplicados, las pruebas realizadas, la información obtenida y las conclusiones alcanzadas. Estos papeles proporcionan el soporte principal que, en su momento, se necesitará para incorporar en el informe final, ya que aquí se incluyen observaciones, hechos y documentos para respaldarlo. Los papeles de trabajo tienen que

elaborarse sin perder de vista que su contenido deba incluir:(Benjamin, 2000).

- Identificación de la Auditoria
- El proyecto de auditoría
- Índices, cuestionarios, cédulas y resúmenes del trabajo realizado.
- Observaciones acerca del desarrollo de su trabajo
- Anotaciones sobre información relevante
- Ajustes realizados durante su ejecución
- Lineamientos recibidos por área o fase de la aplicación
- Reporte de posibles irregularidades.

2.12.3. Informe

Después de haber culminado con todos los procedimientos de cada objetivo de la auditoria, el auditor deberá combinar la información obtenida para llegar a una conclusión global sobre si se presentan con imparcialidad o no. Esta combinación final es una recapitulación al término de la auditoria que consiste en emitir un informe de auditoría integral el mismo que contendrá los hallazgos significativos con sus respectivas conclusiones y recomendaciones efectuados en el proceso de auditoría.(Benjamin, 2000).

2.12.3.1. Elementos del Informe

Dentro de los elementos de un informe de auditoría consideramos lo siguiente.Tomado como base de la tesis. (Osorio, 1996).

- Introducción

  Va dirigida al lector del informe refiriéndose, además una breve descripción de por qué surgió la necesidad de aplicar la auditoria, mecanismos de coordinación y participación empleados para su desarrollo, duración de la revisión, así como el propósito y explicación general de su contenido.

- Alcance

  Aquí profundizaremos en las indagaciones e investigaciones de las áreas que se han revisado y evaluado, describiéndose las técnicas de auditorías utilizadas. En el alcance de la auditoría integral indicaremos que porcentaje o que grupo de cuentas de los estados financieros en los periodos del año 2012 y 2013 comparativamente se analizaron, se determinara las debilidades materiales de control interno y contable, se informara sobre el cumplimiento de políticas establecidas por la administración y sobre otros asuntos contables, administrativos y operativos,

adicionalmente se dará una opinión sobre si se está o no cumpliendo con las obligaciones tributarias de ley.

- Limitaciones

  Cuando se esté desarrollando la auditoria se puede presentar situaciones no previstas que dificulten o impidan ejecutar la labor en forma normal, por ejemplo: los registros contables no estén actualizados, exista poca cooperación por parte del personal, información poco confiable y algún otro tipo de limitaciones que se puedan identificar durante el proceso de auditoría.

- Resultados

  Aquí se detallarán los resultados obtenidos del trabajo realizado, los cuales deben estar perfectamente claros y soportados en todas y cada una de las aseveraciones que se presenten en el informe.

- Conclusiones y Recomendaciones:

  En esta sección del informe, es en donde se presentan las opiniones, que tiene relación directa con lo presentado en la introducción, es decir los logros obtenidos, problemas detectados, soluciones instrumentadas y pautas sugeridas para la consecución real de las propuestas.

El ordenamiento de los elementos de un informe no siempre seguirá un orden como el que se plantea en los párrafos anteriores, será decisión propia del auditor dicho orden según como se crea conveniente.

2.12.4. Seguimiento

Las observaciones que se producen como resultado de la auditoria deben de sujetarse a un estricto seguimiento, ya que no solo se orientan a corregir las fallas detectadas, sino también a evitar su recurrencia. En este sentido, el seguimiento no se limita a la determinación de observaciones o deficiencias, sino a aportar elementos de crecimiento a la organización lo que hace posible. (Benjamin, 2000).

- Verificar que las acciones realizadas como resultado de las observaciones, se lleven a la práctica en los términos y fechas establecidos conjuntamente con el responsable del área, función, proceso, programa, proyecto o recurso revisado, a fin de alcanzar los resultados esperados.
- Facilitar al titular de la organización la toma de decisiones.
- Constatar las acciones que se llevaron a cabo para instrumentar las recomendaciones, y al finalizar la revisión, rendir un nuevo informe referente al grado y forma como esta se atendieron.

3. CASO PRÁCTICO: AUDITORIA INTEGRAL APLICADA A INFORC ECUADOR

3.1.Generalidades

El propósito de realizar una Auditoría Integral a la empresa INFORC ECUADOR es poder evidenciar la eficacia, eficiencia, efectividad y transparencia de la gestión de los distintos procesos, actividades, planes, proyectos, operaciones y demás resultados que la entidad ha ido desarrollando, con el objetivo de lograr su mejora continua, maximizar sus ventas. Se propone realizar una auditoría con un alto nivel de calidad, acompañada de un juicio profesional sólido y maduro para juzgar los procedimientos que deben seguirse y estimar lo resultados obtenidos.

Se ha realizado una evaluación de la empresa INFORC ECUADOR, la cual nos ha permitido constatar un amplio campo de análisis, revisión y verificación de información mediante la cual realizaremos el siguiente trabajo de investigación.

3.2.Metodología

Existen distintas maneras de poder aplicar procedimientos adecuados que permitan al auditor obtener evidencia y conocimientos suficientes para emitir una opinión en base a la información revisada. Para realizar el levantamiento de información se ha visto conveniente aplicar cuestionarios que nos permitan obtener información de manera

conjunta, es decir por agrupación de cuentas especificas relacionadas, para determinar en base a una ponderación cual es el riesgo que estas presentan y que tan confiable es el control interno, de igual manera se revisará tres principales procesos internos que ejecuta la empresa en sus funciones diarias, con el objetivo de medir su eficiencia y efectividad en la ejecución de dichos proceso. En el análisis o revisión financiera se propone aplicar pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas que nos permitan obtener evidencia suficiente de si se presentan razonablemente los saldos en los Estados Financieros, si ha existido el hecho generador, si la información solicitada se presenta de manera íntegra, clara y concisa, y si existe precisión numérica en los cálculos efectuados por la entidad y por ultimo si se cumple o no con las disposiciones y cumplimiento de leyes establecidas por los organismos de control.

3.3.Alcance y limitación

Como se indicó anteriormente, la Auditoria Integral nos permite realizar una evaluación del cumplimiento de responsabilidades y la forma en que se cumple; implicando analizar la confiabilidad, el cumplimiento, la eficiencia, la eficacia y la economía, pero además es importante recalcar que esta auditoria no abarca todas la áreas de gestión de la entidad.

Se deberá considerar lo siguiente. Tomado como base de (Contraloria General Republica de Nicaragua, 2009)

- Sobre Estados Financieros

  - Verificar si los estados financieros se emiten con sujeción a las normas contables y financieras.
  - Si los estados financieros presentan de manera fidedigna la situación financiera de la entidad y los resultados de las operaciones durante el respectivo periodo y su integridad.
  - Si la entidad cumple con sus obligaciones con terceros, especialmente con los organismos de control.
  - Verificar si no se ha manipulado el sistema de información contable.

- Revisar la gestión administrativa con el fin de evaluar la eficacia, eficiencia y economía de acuerdo con su misión y naturaleza.
- Evaluar el control interno, comprobando si el mismo es adecuado.
- Verificar si cada operación, actividad y proceso que se realiza tiene establecido un procedimiento secuencial acorde con los objetivos trazados.
- Verificar el cumplimiento de la regulación y legislación por parte de la entidad.

3.4.Desarrollo del proceso de la Auditoria Integral

3.4.1. Identificación de la Organización

A. **Nombre Razón Social:** ITSEGUINFO CIA. LTDA.

   Nombre Comercial: INFORC ECUADOR

   RUC: 1792199387001

Dirección: Toledo N26-123 y Madrid / Quito / Ecuador

Teléfono: 2 2559067

B. Nombre del Representante Legal: Ing. Carlos Jumbo

Nombre del Contador Actual: Johanna Andino

Fecha de Constitución: 10 de Junio del 2009

La empresa cuenta con dos socios accionistas 1.- Sr. Carlos Fredi Jumbo Guaycha quien es propietario del 52% de las acciones ordinarias y nominativas quien desempeña el cargo de Gerente General y realiza las funciones de Representante Legal de la Compañía, además su nombramiento se encuentra inscrito en el Registro mercantil con fecha veinte y tres de junio del dos mil catorce y tiene un periodo de duración de 5 años a partir de la fecha, y 2.- Sr. Juan Carlos Brito Vallejo propietario del 48% de las acciones ordinarias y nominativas, quien desempeña el cargo de Presidente, y que de igual manera su nombramiento se encuentra registrado en el registro mercantil con fecha once de marzo del dos mil trece y tiene un periodo de duración de 5 años a partir de la fecha. Cuentan con un capital suscrito de $ 3.000.00 (TRES MIL DÓLARES AMERICANOS) y se encuentran al día con sus obligaciones en la Superintendencia de Compañías.

La compañía no es contribuyente especial y se encuentra regulada por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, bajo las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y Municipio.

Descripción del negocio

INFORC ECUADOR es una empresa ecuatoriana que se dedica principalmente en proveer servicios y productos para la seguridad de la información, consultoría, gestión de procesos, riesgos tecnológicos y auditorias de seguridad, soportados por la experiencia de nuestros especialistas y consultores, desde hace más de nueve años estamos colaborando con la seguridad informática de empresas públicas y privadas del Ecuador.

Los controles administrativos tienen que ver con la revisión de los procedimientos y normativa que puede haber en una empresa, relacionadas directamente con las políticas que de igual forma pueden influir en los registros contables.

Para una mejor comprensión se aplican cuestionarios con preguntas cerradas el cual nos permitirá obtener información de cuentas, áreas y procesos.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
EMPRESA: INFORCE ECUADOR					
PERIODO DE REVISION: Ene-2013 - Dic-2013					
Objetivo:					
1. Evaluar el sistema de control interno de INFORCE ECUADOR					
Procedimiento:	**SI**	**NO**	**PT**	**CP**	**COMENTARIO**
¿ Posee reglamento interno de trabajo?	X		10	8	
¿ Posee manual de funciones ?		X	4	0	
¿ Tienen politicas y manual de procedimientos?		X	4	0	
¿ Tiene organigrama funcional?	X		3	2	
¿ Se encuentran establecidas y delimitadas por escrito, las responzabilidades?		X	3	0	
¿ Existe buena comunicación entre los directivos y los ejecutivos. Se indica las responzabilidades y consecuencias de los incumplimientos a todos los empleados?	X		8	6	
¿ Poseen un plan estrategico?	X		6	4	
¿ Cuentan con permiso de funcionamiento del Municipio ?	X		3	3	
¿ Todo el personal esta asegurado al IESS?	X		10	10	
¿ Presentan estados financieros?	X		10	10	
¿ Llevan control de activos?	X		8	6	
¿ Estan asegurados sus activos ?		X	5	0	
¿ Poseen un registro de sus proveedores y clientes principales?	X		3	1	
¿ Se practica arqueos y conciliaciones?	X		5	4	
¿ Aplican NIIFs?	X		8	8	
¿ Utilizan algun tipo de sistema contable?	X		8	8	
¿ Se inspecciona cual es el posicionamiento de la entidad frente a la competencia?		X	2	0	
TOTAL			**100**	**70**	
	Realizado por:				AC
	Revisado por:				VR
Elaborado por: Alex Cifuentes					

MATRIZ DE MEDICIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO

CONFIANZA	MINIMO	MAXIMO
ALTO		
ALTO	88,89%	100%
MODERADO	77,78%	88,88%
BAJO	66,67%	77,77%
MODERADO		
ALTO	55,56%	66,66%
MODERADO	44,45%	55,55%
BAJO	33,34%	44,44%
BAJO		
ALTO	22,23%	33,33%
MODERADO	11,12%	22,22%
BAJO	0,01%	11,11%

VALORACIÓN	
CP =	Calificación Total
PT =	Ponderación Total
CP =	Calificación Porcentual
RIESGO DE CONTROL	CP = PT-CP
RIESGO DE CONTROL	CP = 100% - 70%
RIESGO DE CONTROL	30%

Elaborado por Alex Cifuentes

Lo que implica que el control interno de la empresa INFORC ECUADOR tiene un nivel de confianza de 70% (alto-bajo) y presenta debilidades en sus controles internos en un 30% riesgo (bajo - alto) lo cual implica que se deba mejorar e implementar controles que permitan optimizar los resultados del mismo.

Se pudo identificar las siguientes falencias.

- La empresa no posee manual de funciones y procedimientos.

- No se tiene por escrito las responsabilidades que debe cumplir cada empleado
- Los activos de la empresa no están asegurados
- No se analiza el posicionamiento de la entidad frente a la competencia

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
CUENTAS: EFECTIVO, CAJA, BANCOS						
EMPRESA: INFORCE ECUADOR						
PERIODO DE REVISION: Ene-2013 - Dic-2013						
	PREGUNTAS	**SI**	**NO**	**PT**	**CP**	**COMENTARIO**
Procedimiento:						
¿ Se revisa que mensualmente la suma de registros de fondos de caja y las cuentas bancarias sean igual al mayor?		X		8	8	
¿Maneja el contador los fondos de caja chica?		X		8	8	
¿Se efectua arqueos de caja, cuidando que no se mezcle o se disponga de efectivo de otros fondos o de los ingresos entrantes para evitar que se tenga faltantes?		X		6	5	
¿Existe la autorizacion previa del funcionario responzable en el momento de solicitar caja chica?		X		8	6	
¿Se a optado la politica de establecer un maximo para pagos individuales, si es asi indicar el monto?			X	4	0	
¿Los vales y comprobantes de caja estan mecanizados o se llenan a tinta?		X		5	2	
¿Se expiden cheques de reembolso a favor de la persona encargada del fondo de caja?		X		5	5	
¿Se depositan intactos los ingresos es desir no se dispone de este dinero para pagar los gastos?		X		10	6	
¿Se depositan y se registran diariamente los ingresos?			X	10	0	
¿El control de cheques es llevado por una sola persona? Indicar su nombre.		X		7	7	
¿Cuántas peronas son firmas autorizadas cuando se giran los cheques? Indicar sus nombres y si son firmas conjuntas o indistintas		X		9	6	
¿Se ejerce control sobre los cheques devueltos a fin de evitar que vayan a cubrir faltantes de caja?		X		7	4	
¿ En cual bancos tiene cuentas bancarias, son de ahorros o creditos?		X		6	6	
¿Se realiza la recaudacion de la venta del servicio a través de depositos, transferencia, pago en cheques, pago en efectivo? Indicar por cual lo hacen?		X		7	7	
	TOTAL			**100**	**70**	
		Realizado por:				AC
		Revisado por:				VR
Elaborado por: Alex Cifuentes						

MATRIZ DE MEDICIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA
DEL CONTROL INTERNO

CONFIANZA	MINIMO	MAXIMO
ALTO		
ALTO	88,89%	100%
MODERADO	77,78%	88,88%
BAJO	66,67%	77,77%
MODERADO		
ALTO	55,56%	66,66%
MODERADO	44,45%	55,55%
BAJO	33,34%	44,44%
BAJO		
ALTO	22,23%	33,33%
MODERADO	11,12%	22,22%
BAJO	0,01%	11,11%

VALORACIÓN	
CP =	Calificación Total
PT =	Ponderación Total
CP =	Calificación Porcentual

RIESGO DE CONTROL	CP = PT-CP
RIESGO DE CONTROL	CP = 100% - 70%
RIESGO DE CONTROL	30%

Elaborado por Alex Cifuentes

Lo que implica que el control interno de las cuentas efectivo, caja y bancos tienen un nivel de confianza de 70% (alto-bajo) y presenta debilidades en sus controles internos en un 30% riesgo (bajo - alto) lo cual implica que se deba mejorar e implementar controles en el manejo de estas cuentas.

Se pudo identificar las siguientes falencias.

- No se tiene definido el valor máximo para pagos individuales
- Los ingresos no siempre son depositados el mismo día
- Solo existe una firma autorizada para el pago de cheques
- No tienen un formato establecido para vales y comprobantes de caja, estos son llenados manualmente

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
CUENTAS: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR					
EMPRESA:INFORCE ECUADOR					
PERIODO DE REVISION: Ene-2013 - Dic-2013					
PREGUNTAS	SI	NO	PT	CP	COMENTARIO
Procedimiento:					
¿Se verifica que la suma de los registros auxiliares de cuentas por cobrar a clientes, deudores y documentos sea igual a los mayores?	X		7	6	
¿Se tiene contratado algún tipo de seguro de las facturas pendientes de cobro y documentos por cobrar a favor de la entidad?		X	5	0	
¿Se vigila que el IVA trasladado a la entidad este perfectamente identificado en la factura procedente de las cuentas y documentos por cobrar?	X		6	5	
¿Se facturan los servicios vendidos el mismo día en que se realizó la transacción?		X	8	0	
¿Tiene establecidos procesos agiles para que las cuentas y documentos sean recolectados lo antes posible?		X	4	0	
¿Las personas autorizadas para aprobar notas de crédito, son independientes de las involucradas en cobranzas y registros?	X		7	7	
¿Se entrega al cliente la factura, cuando se tenga la certeza de que esta ha sido pagada?	X		8	7	
¿Se prepara mensualmente un reporte de antigüedad de saldos que muestren el comportamiento de los clientes, en especial los morosos.		X	6	0	
¿Están autorizados lo vendedores a realizar algún tipo de cobranza?	X		8	4	
¿Se lleva un registro de las cuentas incobrables que hayan sido canceladas?	X		7	5	
¿Se concilian periódicamente los registros auxiliares de documentos por cobrar con la existencia física de estos?	X		5	4	
¿Están bien resguardados los documentos por cobrar?	X		7	5	
¿Se lleva un registro que indique la fecha de vencimiento de las facturas por cobrar?	X		7	7	
¿Son nominativos y a favor de la entidad los documentos por cobrar?	X		4	4	
¿Se vigila que esta cuenta sea utilizada para albergar cuentas por cobrar no derivadas del giro u objeto de la entidad.	X		4	4	
¿La empresa otorga préstamos a empleados?	X		2	1	
Con el propósito de hacer deducibles estas cuentas para efecto del Impuesto sobre la Renta ¿La empresa recaba los requisitos fiscales establecidos en la propia legislación?	X		5	5	
TOTAL			100	64	
	Realizado por:				AC
	Revisado por:				VR
Elaborado por: Alex Cifuentes					

MATRIZ DE MEDICIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA
DEL CONTROL INTERNO

CONFIANZA	MINIMO	MAXIMO
ALTO		
ALTO	88,89%	100%
MODERADO	77,78%	88,88%
BAJO	66,67%	77,77%
MODERADO		
ALTO	55,56%	66,66%
MODERADO	44,45%	55,55%
BAJO	33,34%	44,44%
BAJO		
ALTO	22,23%	33,33%
MODERADO	11,12%	22,22%
BAJO	0,01%	11,11%
VALORACIÓN		
CP =	Calificación Total	
PT =	Ponderación Total	
CP =	Calificación Porcentual	

RIESGO DE CONTROL CP = PT-CP
RIESGO DE CONTROL CP = 100% - 64%
RIESGO DE CONTROL 36%

Elaborado por Alex Cifuentes

Lo que implica que el control interno de cuentas y documentos por cobrar tiene un nivel de confianza de 64% (moderado- alto) y presenta debilidades en sus controles internos en un 36% riesgo (moderado - bajo) lo cual implica que se deba mejorar e implementar controles en el manejo de estas cuentas.

Se pudo identificar las siguientes falencias.

- No se tiene ningún tipo de seguro para las facturas que están pendientes de cobro
- No siempre se factura el momento en que se realiza la transacción hay clientes por ejemplo empresas del estado que se genera la factura cuando estas empresas lo establecen.

- Existen clientes que no cancelan en ese momento ya que solicitan un crédito pero sin embargo la empresa ya le entrega la factura.
- El registro de facturas pendiente de cobro se lo genera cada tres meses.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
COMPRAS Y NOMINA					
EMPRESA:INFORCE ECUADOR					
PERIODO DE REVISIÓN: Ene2013 - Dic-2013					
PREGUNTAS	SI	NO	PT	CP	COMENTARIO
Procedimiento:					
¿Cuentan con un área determinada para compras?		X	7	0	
¿Existe una lista de proveedores autorizados?		X	5	0	
¿Se verifican las existencias compradas en cuanto a número y calidad?	X		7	7	
¿Se realiza cotizaciones a proveedores diferentes de los ya calificados por la empresa?	X		6	4	
¿Se lleva hojas de control o realiza reportes de los productos o equipos adquiridos?	X		7	5	
¿Existe firma de responsabilidad para las órdenes de compra?	X		7	7	
¿Existe algún programa contable para el ingreso de la información de compras?		X	6	0	
¿Se selecciona al personal de acuerdo con su capacidad técnica, profesional, honestidad y que no tenga impedimento legal para desarrollar el cargo?	X		6	5	
¿Recibe el personal capacitaciones periódicamente?		X	6	0	
¿Se evalúa al personal periódicamente?		X	6	0	
¿Se propicia las condiciones y el ambiente adecuado al personal, en el desempeño de sus funciones?	X		8	7	
¿Se lleva un expediente que contenga la historia de cada uno de los trabajadores y funcionarios de la empresa?	X		6	5	
¿Se han establecido adecuados controles que permitan la asistencia y permanencia en el lugar de trabajo de los funcionarios y empleados de la empresa?	X		7	5	
¿Todo el personal está asegurado al IESS?	X		8	8	
¿Se utiliza algún formulario para llevar el control de asistencias?		X	8	0	
TOTAL			100	53	
Revisado por		Revisado por:			AC VR
Elaborado por: Alex Cifuentes					

MATRIZ DE MEDICIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO

CONFIANZA	MINIMO	MAXIMO
ALTO		
ALTO	88,89%	100%
MODERADO	77,78%	88,88%
BAJO	66,67%	77,77%
MODERADO		
ALTO	55,56%	66,66%
MODERADO	44,45%	55,55%
BAJO	33,34%	44,44%
BAJO		
ALTO	22,23%	33,33%
MODERADO	11,12%	22,22%
BAJO	0,01%	11,11%

VALORACIÓN	
CP =	Calificación Total
PT =	Ponderación Total
CP =	Calificación Porcentual

RIESGO DE CONTROL CP = PT-CP
RIESGO DE CONTROL CP = 100% - 53%
RIESGO DE CONTROL 47%

Elaborado por Alex Cifuentes

Lo que implica que el control interno de compras y nomina tiene un nivel de confianza de 53% (moderado) y presenta debilidades en sus controles internos en un 47% riesgo (moderado) lo cual implica que se deba mejorar e implementar controles en el manejo de estas cuentas.

Se identificaron las siguientes falencias.

- La empresa no cuenta con un área de compras, solo tiene una persona encargada.
- No tiene proveedor fijos, las compras se realiza en base a la mejor cotización.
- No se cuenta con un sistema específico que lleve un registro de compras .

- No se le capacita al personal.
- No se evalúa al personal
- No se tiene un registro de faltas o atrasos del personal.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
VENTAS, COBRANZAS y CREDITOS.					
EMPRESA: INFORCE ECUADOR					
PERIODO DE REVISION: Ene-2013 - Dic-2013					
PREGUNTAS	**SI**	**NO**	**PT**	**CP**	**OBSERVACIO**
Procedimiento:					
¿ Las ventas se dan a credito y al contado?	X		6	6	
¿ El sistema de operación de ventas es apropiado o adecuado?	X		7	5	
¿Se vende en el exterior?		X	3	0	
¿Estan los formularios de nota de pedido enumerados?	X		5	5	
¿Existe presupuesto de ventas?		X	7	0	
¿Existen normas y procedimientos?		X	5	0	
¿Se estudian los antecedentes del cliente?	X		4	4	
¿Se ecuentra definido el monto y el tiempo de hasta cuanto se	X		4	2	
¿Recibe el cliente algun tipo de documento cuando adquiere el producto?	X		5	5	
¿Se revisa que todo el producto vendido fue facturado?	X		8	8	
¿Se controlan las facturas en cuanto a: Clientes, precio , condiciones y descripcion de ventas, calculos, fechas.	X		6	5	
¿Se encuentran separadas las funciones de Ventas, Cobranzas, Despacho?		X	6	0	
¿Se envia a contaduria un registro de las ventas diarias?	X		6	4	
¿Las notas de venta reunen todos lo requisitos legales que	X		4	2	
¿Tiene acceso el vendedor a las fichas de existencias de los productos?	X		5	4	
¿ La mercaderia que ingresa al departamento de ventas es debidamente controlada?	X		5	4	
¿Se controla que la misma fue pagada?	X		6	5	
¿Existe alguna politica de incentivos para los vendedores?	X		4	4	
¿Existe algun incentivo para los de cobranzas?	X		4	4	
TOTAL			**100**	**67**	
			Realizado por:		AC
			Realizado por:		VR
Elaborado por: Alex Cifuentes					

MATRIZ DE MEDICIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA
DEL CONTROL INTERNO

CONFIANZA	MINIMO	MAXIMO
ALTO		
ALTO	88,89%	100%
MODERADO	77,78%	88,88%
BAJO	66,67%	77,77%
MODERADO		
ALTO	55,56%	66,66%
MODERADO	44,45%	55,55%
BAJO	33,34%	44,44%
BAJO		
ALTO	22,23%	33,33%
MODERADO	11,12%	22,22%
BAJO	0,01%	11,11%

VALORACIÓN	
CP =	Calificación Total
PT =	Ponderación Total
CP =	Calificación Porcentual

RIESGO DE CONTROL	CP = PT-CP
RIESGO DE CONTROL	CP = 100% - 67%
RIESGO DE CONTROL	33%

Elaborado por Alex Cifuentes

Lo que implica que el control interno de ventas, crédito y cobranzas tiene un nivel de confianza de 67% (alto - bajo) y presenta debilidades en sus controles internos en un 33% riesgo (bajo - alto) lo cual implica que se deba mejorar e implementar controles en el manejo de estas cuentas.

Se identificaron las siguientes falencias.

- No existe presupuesto de ventas
- No se tiene definido un margen de utilidad en ventas
- No se encuentran segregadas las funciones en cuanto a Ventas, Cobranzas y despacho.

- Existe deficiencia en el sistema de cobranza

Levantamiento de procesos

El levantamiento de procesos es una actividad a la cual se le debe prestar cuidado, ya que aquí se describe los pasos que el personal de las entidades desarrolla día a día en determinados procesos, su principal objetivo es determinar el cumplimiento de manuales y reglamentos generales de la organización.

ÁREA LABORAL

La empresa cuenta con 12 colaboradores los cuales se detallan a continuación con su respectivo cargo.

No.	Nombre	Cargo
1	Carlos Jumbo	Gerente General
2	Johanna Andino	Contadora
3	Juan Carlos Brito	Presidente
4	Daniel Guzmán	Soporte Técnico
5	Alfredo Rogel	Soporte Técnico
6	Pablo Robore	Soporte Técnico
7	Andrés Salazar	Soporte Técnico
8	Christian Segovia	Cobranzas
9	Carla Chicango	Ventas
10	Ana Espinoza	Ventas
11	Mauricio Fuertes	Ventas
12	Daniel Hinojoza	Ventas

Elaborado por Alex Cifuentes

Todos los empleados se encuentran registrados en el IESS y se encuentran al día en el pago de sus aportaciones, cada empleado recibe como remuneración el sueldo básico que

determina la empresa más todos los beneficios de ley. Adicional el personal que labora en el área de ventas recibe comisiones por el porcentaje de ventas que realiza al mes.

PROCESO CONTRATACIÓN DE PERSONAL

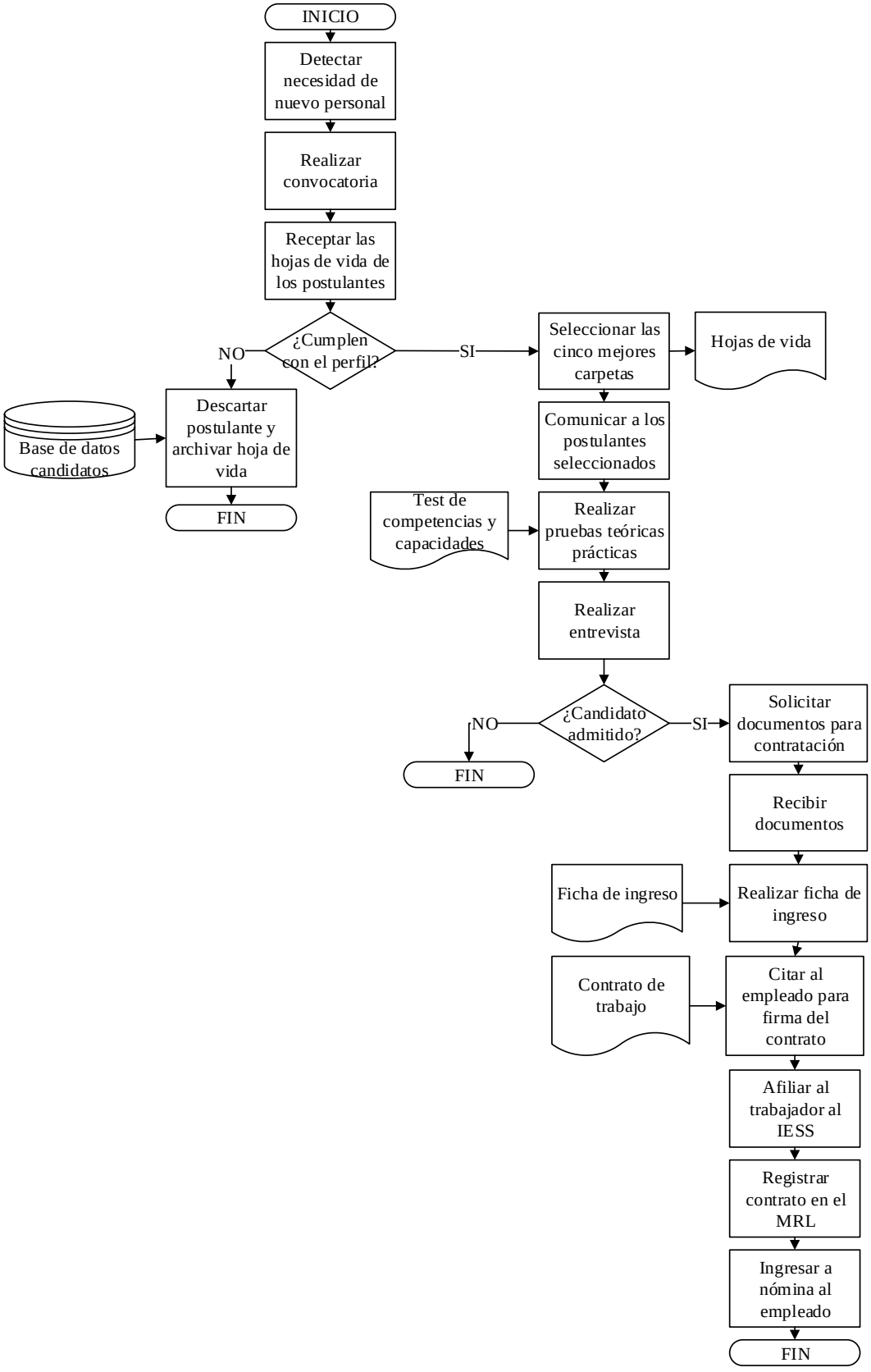
Cuando existe la necesidad de incorporar un nuevo empleado al equipo de trabajo de INFORC ECUADOR ya sea que algún colaborador renunció o simplemente se necesite más personal para trabajar en cualquiera de las áreas de negocio, por ser una empresa pequeña no se cuenta con un departamento de Recursos Humanos que se encargue del proceso, por tal razón el Gerente General es quien realiza este proceso, desde el reclutamiento hasta la firma de contrato.

- El gerente una vez determinada la necesidad de incorporar un nuevo empleado para el área que se requiera, enseguida se realiza una convocatoria especificando el perfil que dicho empleado debe cumplir, esto lo realiza mediante referidos o publicación de anuncios en los principales diarios del país.
- Luego viene el proceso de selección que consiste en tomar las cinco mejores hojas de vida de todos los postulantes las mismas que fueron enviadas vía correo electrónico al mail de la empresa , estas deben cumplir con el perfil y reunir todas las condiciones para el puesto que se está aplicando.
- La secretaria comunicará a los cinco postulantes para que se acerquen a rendir la prueba teórica-practica de competencias y capacidad que la empresa tiene como un instrumento propio e interno de evaluación del personal.
- Una vez rendidas dichas pruebas los cinco postulantes tendrá una entrevista con el Gerente General con el objetivo de que se pueda tener una mejor apreciación del

empleado, conocer un poco de su vida, sus aspiraciones, sus logros, sus trabajos anteriores, todos estos factores le permitirán al gerente tener un mejor conocimiento y pueda tomar una decisión del postulante indicado.

- Por último se le notificara al postulante designado que fue aceptado en la empresa INFORC ECUADOR, y se le pedirá que llene todos los documentos de ingreso y posteriormente se efectuara la firma del contrato por el tiempo que establezca la empresa.
- Todo empleado que ingrese por primera vez a formar parte de INFORC ECUADOR, deberá suscribir un Contrato de Trabajo a Prueba con un periodo de duración de hasta 90 días.
- Desde el primer día que el empleado empieza a trabajar, INFORC ECUADOR, tiene la obligación de afiliar al IESS.
- Una vez que el postulante haya entregado todos los documentos solicitados, firmado el contrato y sea afiliado al IESS, automáticamente entra a formar parte de la nómina de empleados de INFORC ECUADOR, con lo cual tiene la obligación y el derecho de sujetarse a las políticas y normativas internas de la empresa, deberá cumplir con las responsabilidades encomendadas por parte de su superior.
- El empleado ingresará a nómina y recibirá mensualmente su rol de pagos en el cual consta el detalle de sus ingresos y descuentos bajo las condiciones de ley, esta remuneración se cancela por medio de transferencia bancaria a la cuenta del empleado a través del sistema electrónico (CASH MAGNAMENTE)
- Si el empleador decide terminar la relación laboral o el empleado por sus propios derechos decide renunciar, la liquidación o indemnización se la realizará y se calculará de acuerdo a lo establecido en el Código de Trabajo.

Figura N° 1FLUJOGRAMA 1

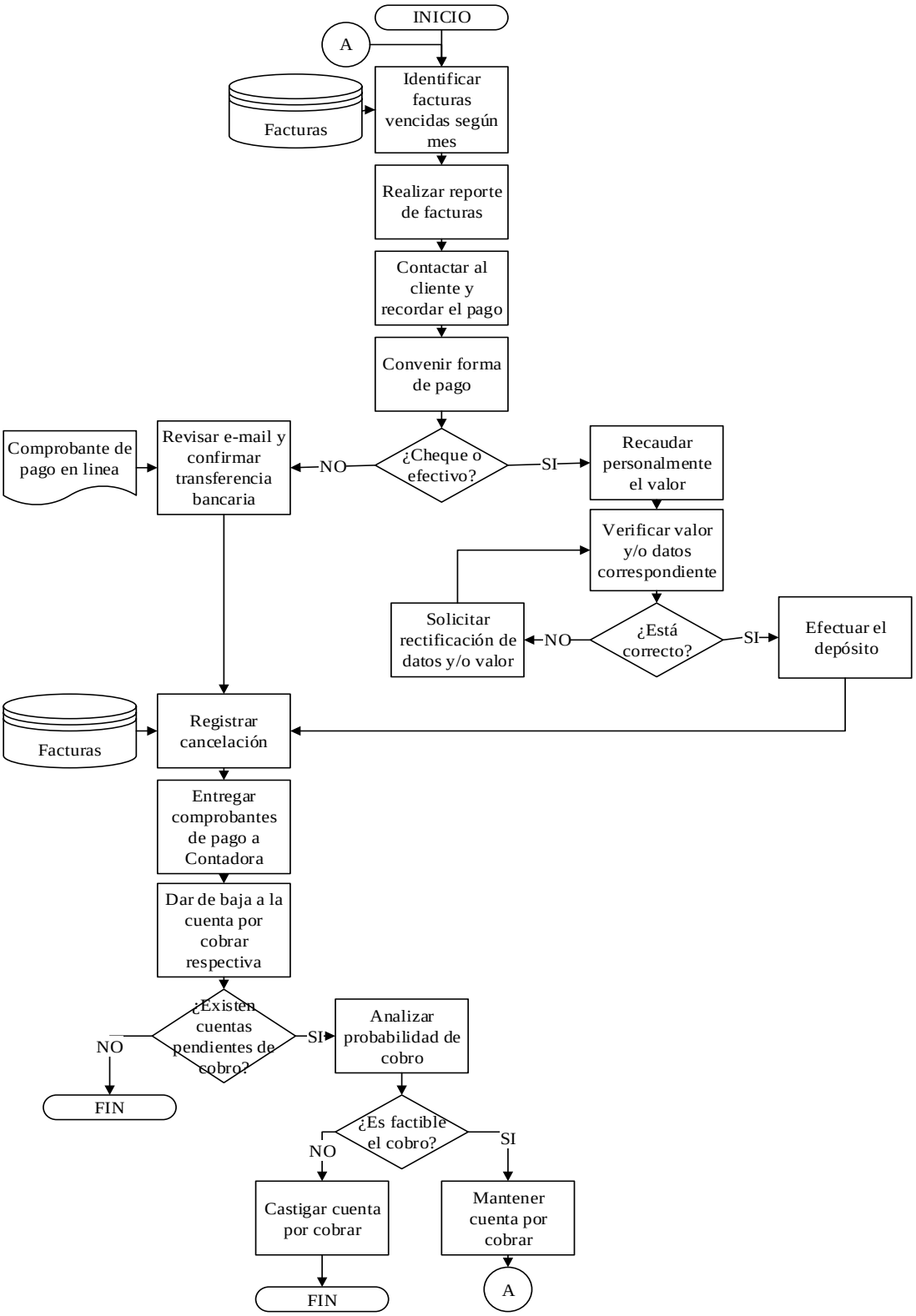


PROCESO COBRANZA

La empresa tiene designado un funcionario específico para que realice el proceso de cobranza.

- ✓ El funcionario ingresa al sistema memori computer, en el cual saca el reporte de facturas de cobro, basado en la fecha de vencimiento, identifica las facturas que vencen en el mes y realiza la gestión respectiva que consiste en llamar al cliente vía telefónica e indicarle que su factura esta próxima a vencer, y que la misma debe ser cancelada.
- ✓ El funcionario coordina con el cliente la forma de pago, que puede ser por transferencia bancaria, en cheque o en efectivo.
- ✓ Si el pago se realiza en efectivo o en cheque el funcionario acude al cliente y recauda personalmente el valor, luego acude a la Institución Financiera y realiza el respectivo depósito.
- ✓ Si el pago se realiza mediante transferencia bancaria el cliente envía por mail el comprobante de la transferencia realizada.
- ✓ Luego el funcionario de cobranzas una vez verificado el pago se ingresa al sistema en donde tiene una aplicación y pone cancelado.
- ✓ Por último los comprobantes de depósito son entregados a la contadora y ella da de baja en el sistema la cuenta cuentas por cobras de dicho cliente, mientras que las cuentas por cobrar a clientes que no se hayan recuperado en el periodo, dependiendo de la probabilidad de cobranza se la mantiene, caso contrario se castiga la cuenta.

Figura N° 2 FLUJOGRAMA 2



PROCESO DE VENTA

Se realizó la visita a la empresa INFORC ECUADOR, y se pudo constatar lo siguiente.

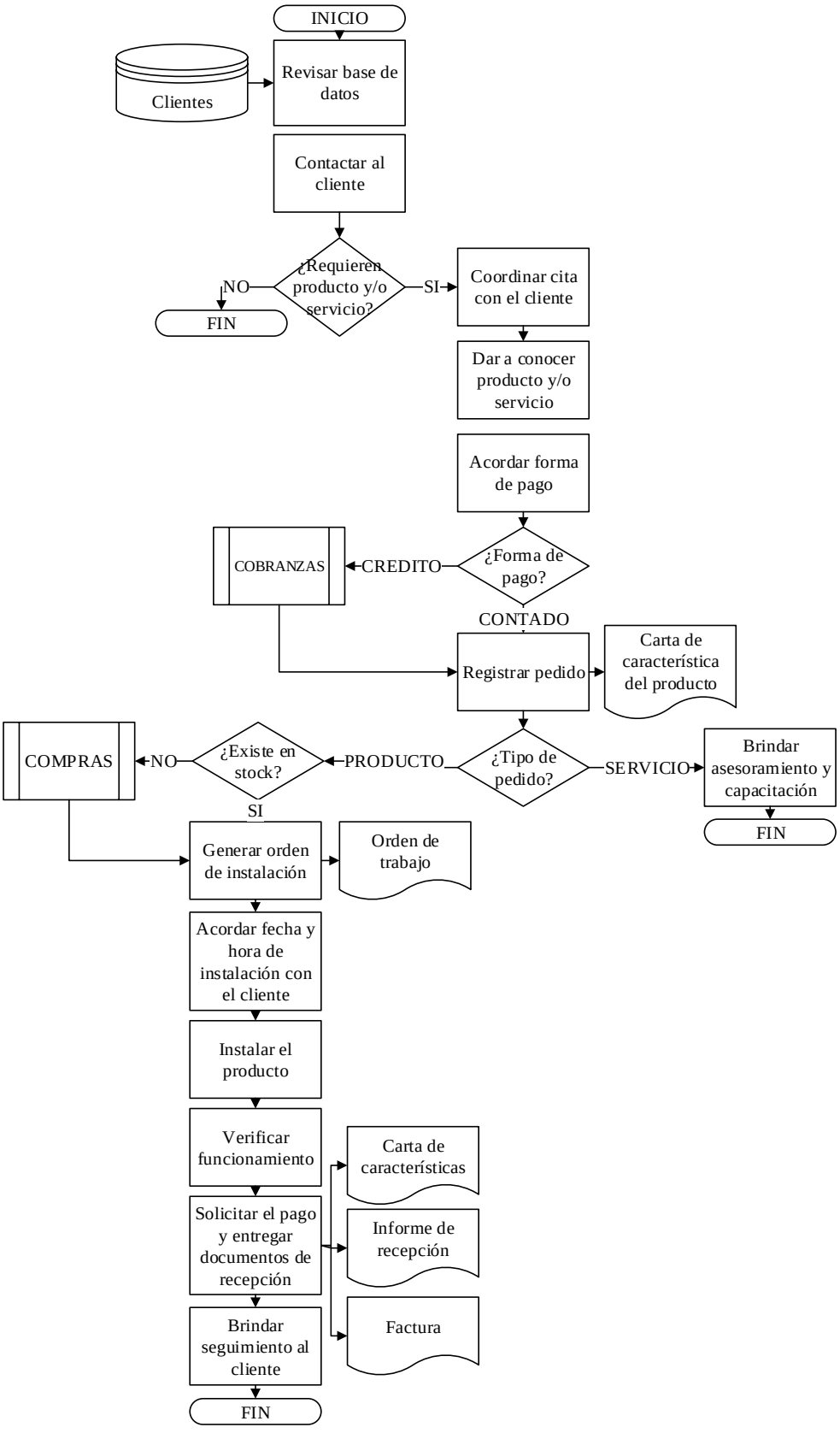
La empresa ha distribuido a cada vendedor una línea diferente de productos (antivirus, Firewalls, Back up) pero al final todos realizan el mismo proceso desde el momento de captar al cliente hasta concretar la venta.

- ✓ El proceso inicia con una base de clientes y empresas que tiene cada vendedor, en un archivo en Excel que se lo obtiene de revistas, folletos, informativos etc.
- ✓ El vendedor mediante llamadas telefónicas se pone en contacto y coordina con el cliente una visita, en la cual se expone el producto, tanto en su funcionalidad, como en costos.
- ✓ Según sea la necesidad del cliente en cuanto al producto, el vendedor revisa en su registro la disponibilidad que tenga en stock, si no lo tiene solicita al encargado de compras que realice las gestiones de importación del producto.
- ✓ Por lo general cuando son clientes nuevos, estos solicitan una demostración del producto, y lo que hace el vendedor es entregarle un demo el cual consiste en un equipo de prueba que se lo instalará por tres semanas como máximo.
- ✓ Una vez que se tenga el producto original ya sea que este, se haya tenido en stock o se haya importado, el vendedor solicita al departamento técnico coordinar con el cliente la fecha y hora para acercarse a instalar dicho producto.
- ✓ El personal de soporte técnico además de llevar el producto para su instalación, llevará una carta donde se indique las características del producto, la factura para

ser cancelada y un informe en el cual se indique el funcionamiento adecuado de los equipos instalados.

- ✓ El cliente podrá cancelar el valor del producto a través de transferencia bancaria a la cuenta que la empresa tiene en Banco Pichincha o en cheque, si el pago se lo realiza de esta manera el técnico le entregara la factura en ese momento, pero si es un cliente especial se le otorgará un crédito por no mayor a 30 días y en el momento que cancele el valor total se le entregara la factura, de lo contrario el personal de cobranzas se encargara de realizar la gestión de cobro.
- ✓ Por ultimo como política de la empresa el vendedor hará un seguimiento del equipo o producto instalado, es decir se pondrá en contacto con el cliente durante el primer mes para cerciorarse del adecuado funcionamiento de dichos productos.

Figura N° 3FLUJOGRAMA 3



ÁREA FINANCIERA CONTABLE

La empresa no ha sido auditada en años anteriores, por esta razón se realizará una revisión del periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2013 en comparación con los estados financieros del año 2012, la misma que será efectuada en base a las normas establecidas, las cuales incluyen pruebas y procedimientos factibles de aplicar según la situación de la empresa.

Al realizar una Auditoria a los Estados Financieros los directivos de INFORC ECUADOR podrán tener mayor certeza de la razonabilidad de dichos estados, pero es importante dar a conocer que no se podrá detectar la totalidad de los fraudes o irregularidades que puedan existir, por esta razón la Gerencia General es la encargada del diseño y operación de los sistemas de control interno contable, así como de identificar las posibles hallazgos.

- ✓ La empresa cuenta con un sistema de contabilidad computarizado llamado Memori Computación.

EMPRESA INFORC ECUADOR CIA LTDA
REVISION ANALITICA DE ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre del 2013-2012
Expresa en dólares americanos

CUENTAS	AÑO 2013		AÑO 2012		VARIACION HORIZONTAL	
	VALOR	%	VALOR	%	VALOR	%
ACTIVOS						
ACTIVO CORRIENTE						
CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA	30.964,93	11%	26.590,65	17%	4.374,28	16%
CUENTAS POR COBRAR	134.457,50	48%	52.621,11	34%	81.836,39	156%
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-3.255,56	-1%	-2.046,43	-1%	-1.209,13	59%
INVENTARIOS	27.190,35	10%	32.903,17	21%	-5.712,82	-17%
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	16.946,88	6%	16.138,52	10%	808,36	5%
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IR)	14.082,10	5%	15.913,67	10%	-1.831,57	-12%
ANTICIPO A PROVEEDORES	43.380,00	15%	0,00	0%	43.380,00	0%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.490,00	1%	708,30	0%	781,70	110%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	14.973,20	5%	13.153,83	8%	1.819,37	14%
MUEBLES Y ENSERES	2.496,00	1%	1.415,00	1%	1.081,00	76%
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	6.885,96	2%	5.262,31	3%	1.623,65	31%
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	13.027,85	5%	10.391,87	7%	2.635,98	25%
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PPyE	-7.436,61	-3%	-3.915,32	-3%	-3.521,29	90%
TOTAL ACTIVOS	**280.229,40**	**100%**	**155.982,85**	**100%**	**126.065,92**	80%
PASIVOS						
PASIVO CORRIENTE						
CUENTAS POR PAGAR LOCALES	75.596,22	40%	63.894,91	51%	11.701,31	18%
CUENTAS POR PAGAR EXTERIOR	6.596,61	3%	5.250,00	4%	1.346,61	26%
IMPUESTOS FISCALES POR PAGAR	23.309,07	12%	-	-	23.309,07	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	26.536,87	14%	17.121,80	14%	9.415,07	55%
IESS POR PAGAR	6.144,95	3%	-	-	6.144,95	
BENEFICIOS DE LEY EMPLEADOS	18.234,81	10%	-	-	18.234,81	
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	19.879,16	11%	5.584,71	4%	14.294,45	256%
JUBILACION PATRONAL	4.795,00	3%	3.922,00	3%	873,00	22%
ANTICIPO CLIENTES	1.224,14	1%	957,00	1%	267,14	28%
OTROS BENEFICIOS PARA EMPLEADOS LARGO PLAZO	1.100,00	1%	-	-	1.100,00	
OTROS PASIVOS CORRIENTES	5.906,61	3%	28.053,17	22%	-22.146,56	-79%
TOTAL PASIVOS	**189.323,44**	**100%**	**124.783,59**	**100%**	**64.539,85**	52%
PATRIMONIO						
CAPITAL	3.000,00	3%	3.000,00	10%	-	
RESERVAS	1.794,26	2%	1.794,26	6%	-	
RESULTADOS ACUMULADOS	-	-	12.406,33	40%	-	
RESULTADO DEL PERIODO	86.111,70	95%	13.998,67	45%	72.113,03	515%
					-	
TOTAL PATRIMONIO NETO	**90.905,96**	**100%**	**31.199,26**	**100%**	**59.706,70**	191%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	**280.229,40**		**155.982,85**		**124.246,55**	80%

ANALISIS DE VARIACIONES RELEVANTES
PERIODOS AÑO 2013-2012
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

CUENTA	VALOR	OBSERVACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	81.836,39	La cartera de cuentas por cobrar para el año 2013 se ha incrementado en un 156% con relacion al año 2012 esto se debe a que a pesar de que se ha incrementado las ventas no existe una politica adecuado de cobro para recuperar la cartera vencida, es decir unicamente el 18% se recupera en el año 2013 mientras que el 82% se recupera en el primer trimestre del 2014.
INVENTARIOS	-5.712,82	Este decremento en el año 2013 del 17% se da por que la empresa tuvo mas ingresos por la prestación de servicios, mas no por la venta de bienes o productos.En este periodo la empresa manejo muy poco inventario.
ANTICIPO A PROVEEDORES	43.380,00	En el año 2013 la empresa adquiere nuevas oficinas por lo que en el 2012 cancela dicho anticipo, pero en el año 2014 esta cuenta se contabilisa como un activo fijo de propiedad de la compañía.
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	14.294,45	Este incremento del 256% es debido a las ventas realizadas en el periodo.
VENTAS NETAS	336.065,83	Para el año 2013 las ventas se incrementan en un 48% con relación al ano 2012, su principal ingreso registrado es la prestación de servicios, esto se debe a que la empresa gano contratos de capacitacion en empresas del Sector Publico.

EMPRESA INFORC ECUADOR CIA LTDA
REVISION ANALITICA DE ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre del 2013-2012
Expresa en dólares americanos

CUENTAS	AÑO 2013		AÑO 2012		VARIACION HORIZONTAL	
	VALOR	%	VALOR	%	VALOR	%
VENTAS NETAS	**1.040.281,56**	100%	**704.215,73**	100%	336.065,83	48%
(-) COSTO DE VENTAS	583.188,75	56%	415.312,95	59%	167.875,80	40%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	**457.092,81**	44%	**288.902,78**	41%	**168.190,03**	58%
GASTOS OPERACIONALES	325.317,58	31%	252.197,59	36%	73.119,99	29%
UTILIDAD O PERDIDA EN OPERACIÓN	**131.775,23**	13%	**36.705,19**	5%	**95.070,04**	259%
OTROS INGRESOS O EGRESOS	752,50	0%	0,00	0%	752,50	
UTILIDAD O PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS	**132.527,73**	13%	**36.705,19**	5%	**95.822,54**	261%
(15%) PARTICIPACION TRABAJADORES	19.879,16	2%	5.505,78	1%	14.373,38	261%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	**112.648,57**	11%	**31.199,41**	4%	**81.449,16**	261%
(22%) IMPUESTO A LA RENTA	26.536,87	3%	17.121,80	2%	9.415,07	55%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	**86.111,70**	8%	**14.077,61**	2%	**72.034,09**	512%

Empresa INFORC ECUADOR
INDICES FINANCIEROS PERIODO 2013

MEDIDAS DE LIQUIDEZ

LIQUIDEZ

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corrinte}} = \frac{265.256,20}{182.192,69} = \mathbf{1,46}$$

Conclusión: Por cada dólar de deuda, tengo 1,46 ctvs para responder mi deuda a corto plazo

PRUEBA ACIDA

$$\frac{\text{Activo Corriente - Activo Realizable}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{238.065,85}{182.192,69} = \mathbf{1,31}$$

Conclusión: Por cada dólar de deuda, tengo 1,31 ctvs para responder mi deuda de forma inmediata.

ACTIVO DISPONIBLE

$$\frac{\text{Activo Corriente-Activo Exigible-Activo Realizable}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{61.993,91}{182.192,69} = \mathbf{34\%}$$

KT

$$\text{Activo Corriente - Pasivo Corriente} = 83.063,51$$

Conclusión : La empresa tiene liquidez para responder a deudas con terceros y dispone dinero para trabajar.

MEDIDAS DE SOLVENCIA

ENDUDAMIENTO

$$\frac{\text{Pasivo L. Plazo + Pasivo C. Plazo}}{\text{Activo Total}} = \frac{189.323,44}{280.229,40} = \mathbf{68\%}$$

Conclusión: Por cada dólar de inversion, el 68% ha sido financiada con deuda de terceros

ENDEUDAMIENTO LP

$$\frac{\text{Pasivo L. Plazo}}{\text{Pasivo L. Plazo + Pasivo C. Plazo}} = \frac{5.895,00}{189.323,44} = \mathbf{0,03\ 3\%}$$

Conclusión: Por cada dólar de deuda 0,03 ctvs son deuda a Largo Plazo o el 3 % de las deudas de la compañía es a largo plazo con terceros.

DEUDAS	Patrimonios	=	90.905,96	**0,48**
PROPIETARIOS	Pasivo L. Plazo + Pasivo C. Plazo		189.323,44	**48%**

Conclusión: El patrimonio que tiene la empresa vs el edeudamiento es del 48% frente a las deudas que tiene con los acreedores.

COBERTURA	Utilidad antes de Impuestos	=	132.527,73	**68,32**
INTERES	Gasto Interes		1.939,76	

Conclusión : Con este grado de Utilidad Operativa puede cubrir el 68, 32% de los gastos y los costos financieros.

MEDIDAS EJECUTORIAS

ROTACION	Ventas	=	1.040.281,56	**3,71**
DE ACTIVOS	Activos Totales		280.229,40	

Conclusión: Por cada dólar de inversion me genera 3,71 ctvs de Ingreso por Ventas

MEDIDAS DE RENTABILIDAD

MARGEN	Utilidad Neta	=	132.527,73	**0,13**
NETO	Ventas		1.040.281,56	

Conclusión : Por cada dólar de venta 0,13 ctvs son de utilidad neta.

MARGEN	Utilidad Bruta	=	457.092,81	**0,44**
BRUTO	Ventas		1.040.281,56	

Conclusión: Por cada dólar de Venta tengo 0,44 ctvs de utilidad bruta

RENTABILIDAD	Utilidad Operativa	=	131.775,23	**0,47**
INVERSION	Activos Totales		280.229,40	

Conclusión: Por cada dólar de inversión genero una utilidad operativa de 0,47 ctvs.

Empresa INFORC ECUADOR
INDICES FINANCIEROS PERIODO 2012

MEDIDAS DE LIQUIDEZ

LIQUIDEZ

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corrinte}} = \frac{145858,85}{119904,59} = \mathbf{1,22}$$

Conclusión: Por cada dólar de deuda, tengo 1,22 ctvs para responder mi deuda a corto plazo,

PRUEBA ACIDA

$$\frac{\text{Activo Corriente - Activo Realizable}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{112.955,68}{119.904,59} = \mathbf{0,94}$$

Conclusión: Por cada dólar de deuda, tengo 0,94 ctvs para responder mi deuda de forma inmediata.

ACTIVO DISPONIBLE

$$\frac{\text{Activo Corriente-Activo Exigible-Activo Realizable}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{63.089,30}{119.904,59} = \mathbf{53\%}$$

KT

$$\text{Activo Corriente - Pasivo Corriente} = 25.954,26$$

Conclusión : La empresa tiene liquidez para responder a deudas con terceros y dispone dinero para trabajar.

MEDIDAS DE SOLVENCIA

ENDUDAMIENTO

$$\frac{\text{Pasivo L. Plazo + Pasivo C. Plazo}}{\text{Activo Total}} = \frac{124.783,59}{155.982,85} = \mathbf{80\%}$$

Conclusión: Por cada dólar de inversion, el 80% ha sido financiada con deuda de terceros

ENDEUDAMIENTO LP

$$\frac{\text{Pasivo L. Plazo}}{\text{Pasivo L. Plazo + Pasivo C. Plazo}} = \frac{4.879,00}{124.783,59} = \mathbf{0,04} \quad \mathbf{4\%}$$

Conclusión: Por cada dólar de deuda 0,04 ctvs son deuda a Largo Plazo o el 4 % de las deudas de la compañía es a largo plazo con terceros.

DEUDAS	Patrimonios	=	31.199,26	**0,25**
PROPIETARIOS	Pasivo L. Plazo + Pasivo C. Plazo		124.783,59	**25%**

Conclusión: El patrimonio que tiene la empresa vs el edeudamiento es del 25% frente a las deudas que tiene con los acreedores.

COBERTURA	Utilidad antes de Impuestos	=	37.231,99	**47,36**
INTERES	Gasto Interes		786,09	

Conclusión : Con este grado de Utilidad Operativa puede cubrir el 47,36% de los gastos y los costos financieros.

MEDIDAS EJECUTORIAS

ROTACION	Ventas	=	704.052,06	**4,51**
DE ACTIVOS	Activos Totales		155.982,85	

Conclusión: Por cada dólar de inversion me genera 4,51 ctvs de Ingreso por Ventas

MEDIDAS DE RENTABILIDAD

MARGEN	Utilidad Neta	=	37.231,99	**0,05**
NETO	Ventas		704.052,06	

Conclusión : Por cada dólar de venta 0,05 ctvs son de utilidad neta.

MARGEN	Utilidad Bruta	=	288.739,10	**0,41**
BRUTO	Ventas		704.052,06	

Conclusión: Por cada dólar de Venta tengo 0,41 ctvs de utilidad bruta

RENTABILIDAD	Utilidad Operativa	=	37.067,72	**0,24**
INVERSION	Activos Totales		155.982,85	

Conclusión: Por cada dólar de inversión genero una utilidad operativa de 0,24 ctvs.

Empresa INFORC ECUADOR
ANALISIS COMPARATIVO AÑO 2012-2013

MEDIDAS DE LIQUIDEZ

	AÑO 2013	AÑO 2012	INCREMENTO	DISMINUCION	%
LIQUIDEZ	1,46 ctvs	1,22 ctvs	0,24 ctvs	-	9%

Conclusión: Tenemos un incremento del 9% de liquidez en el año 2013.
Es decir que se tiene 0,24 ctvs mas que el año 2012 por cada dólar para responder la deuda a corto plazo.

	AÑO 2013	AÑO 2012	INCREMENTO	DISMINUCION	%
PRUEBA ACIDA	1,31 ctvs	0,94 ctvs	0,37 ctvs		16%

Conclusión: Tenemos un incremento del 16% de liquidez en el año 2013.
Es decir que se tiene 0,37 ctvs mas que el año 2012 por cada dólar para responder mi deuda de manera inmediata.

	AÑO 2013	AÑO 2012	INCREMENTO	DISMINUCION	%
ACTIVO DISPONIBLE	34%	53%		19%	22%

KT 2013	83.063,51	76%
KT 2012	25.954,26	24%
	109.017,77	100%

Conclusión: La empresa a incrementado su activo disponible en un 22% en el año 2013, lo cual es importante porque tiene liquidez para responder a deudas con terceros y dispone dinero para trabajar.

MEDIDAS DE SOLVENCIA

	AÑO 2013	AÑO 2012	INCREMENTO	DISMINUCION	%
ENDEUDAMIENTO	68%	80%		8%	12%

Conclusión: La empresa en el 2013 ha disminuido su deuda en un 12% con respecto al año 2012, es decir ha pagado el 8% de su deuda total a terceros.

	AÑO 2013	AÑO 2012	INCREMENTO	DISMINUCION	%
ENDEUDAMIENTO LP	3%	4%		14%	1%

La empresa en el 2013 ha disminuido su deuda a Largo Plazo en un 1%
Es decir ha pagado el 14% de su deuda total a largo plazo.

	AÑO 2013	AÑO 2012	INCREMENTO	DISMINUCION	%
DEUDAS PROPIETARIOS	48%	25%	32%		23%

Conclusión: Se ha incrementado en un 23% el patrimonio que tiene la empresa vs el endeudamiento entre el año 2012 y 2013.

	AÑO 2013	AÑO 2012	INCREMENTO	DISMINUCION	%
COBERTURA DE INTERES	68.32%	47.36%	21%		18%

Conclusión: La utilidad operativa en el año 2013 se ha incrementado en un 18%
es decir que se tiene 18% mas de utilidad operativa que en el año 2012
para cubrir los gastos y los costos financieros.

MEDIDAS EJECUTORIAS

	AÑO 2013	AÑO 2012	INCREMENTO	DISMINUCION	%
ROTACIÓN DE ACTIVOS	3,71 ctvs	4,51 ctvs		0,80 ctvs	10%

Conclusión: La empresa en el 2013 ha disminuido su rotación de activos en un 10%
Es decir que que en el año 2013 por cada solar de inversion me genero
menos 0,80 ctvs que el año 2012 de ingresos por venta, esto se debe
a que hubo un incremento de los activos en el año 2013.

MEDIDAS DE RENTABILIDAD

	AÑO 2013	AÑO 2012	INCREMENTO	DISMINUCION	%
MARGEN NETO	0,13 ctvs	0,05 ctvs	0,08 ctvs		44%

Conclusión: La empresa en el 2013 incremento su margen neto en un 44% es decir que por cada dólar de venta se incremento 0,08 ctvs en relación al año 2012.

	AÑO 2013	AÑO 2012	INCREMENTO	DISMINUCION	%
MARGEN BRUTO	0,44 ctvs	0,41 ctvs	0,03 ctvs		4%

Conclusión: La empresa en el 2013 incremento su margen bruto en un 4%, es decir que por cada dólar de venta se incremento 0,03 ctvs en relación al año 2012.

	AÑO 2013	AÑO 2012	INCREMENTO	DISMINUCION	%
RENTABILIDAD INVERSIÓN	0,47 ctvs	0,24 ctvs	0,23 ctvs		32%

Conclusión: La empresa en el 2013 incremento su rentabilidad e inversión en un 32% es decir que por cada dólar de inversión genero una utilidad operativa mas de 0,23 ctvs. en relación al año 2012.

CONCLUSIÓN GLOBAL

Una vez realizado el análisis comparativo entre el año 2012 y 2013 de los principales índices financieros, podemos concluir que la entidad ha tenido un incremento en liquidez, solvencia, rotación y rentabilidad en forma razonable para el año 2013.

Lo cual nos permite indicar que el manejo de los recursos financieros de la empresa INFORC ECUADOR es eficiente, y se lo administra bajo los preceptos y leyes establecidas por los organismos de control.

Principales Políticas y Prácticas Contables

- ✓ La Entidad lleva sus registros contables y prepara sus estados financieros de conformidad con las normas internacionales de información financiera contables establecidas por la Superintendencia de Compañías.
- ✓ De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Entidad es dólar estadounidense.
- ✓ La entidad tiene definido en sus estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre.
- ✓ La empresa gira en promedio 20 cheques mensualmente, estos pueden darse especialmente, en la compra a proveedores no frecuentes, pago servicios básicos, reposiciones de caja etc. La empresa maneja 3 cuentas corrientes en diferentes Instituciones Financieras, Banco Pichincha, Banco Guayaquil y Banco Produbanco, siendo la cuenta de Banco Pichincha donde se encuentran acumulados la mayoría de fondos, por lo general todos los ingresos provenientes de la actividad del negocio se depositan en esta cuenta, además los pagos de sueldos a los empleados se realiza por medio de transferencia bancaria por medio del (CASH MAGNAMENT) servicio electrónico que brinda este Banco. Como condición de giro solo tiene registrado la firma del Ing. Carlos Jumbo Gerente General de INFORC ECUADOR.

- ✓ Las cuentas por cobrar resultan de las ventas a crédito, estas son concedidas únicamente a clientes especiales es decir, quienes han tenido una trayectoria de negocios con INFORC ECUADOR. Además se comprende como cuentas por cobrar el valor a cargo de terceros y a favor de la entidad, por conceptos de prestación de servicios. Por el momento la entidad no considera necesario realizar provisiones sobre la cuentas por cobrar teniendo en cuenta que la totalidad de la cartera es mínima.
- ✓ La empresa maneja un mínimo en inventario entre ello solo está considerado las tarjetas de antivirus con licencias de un año, los firewalls y los Back up los cuales son productos que permiten transmitir y controlar la información que ingresa y sale de las distintas empresas.

Cuando un cliente solicita un equipo más sofisticado y que no lo tienen en stock, la empresa realiza las gestiones para importar dicho producto y luego venderle al cliente.

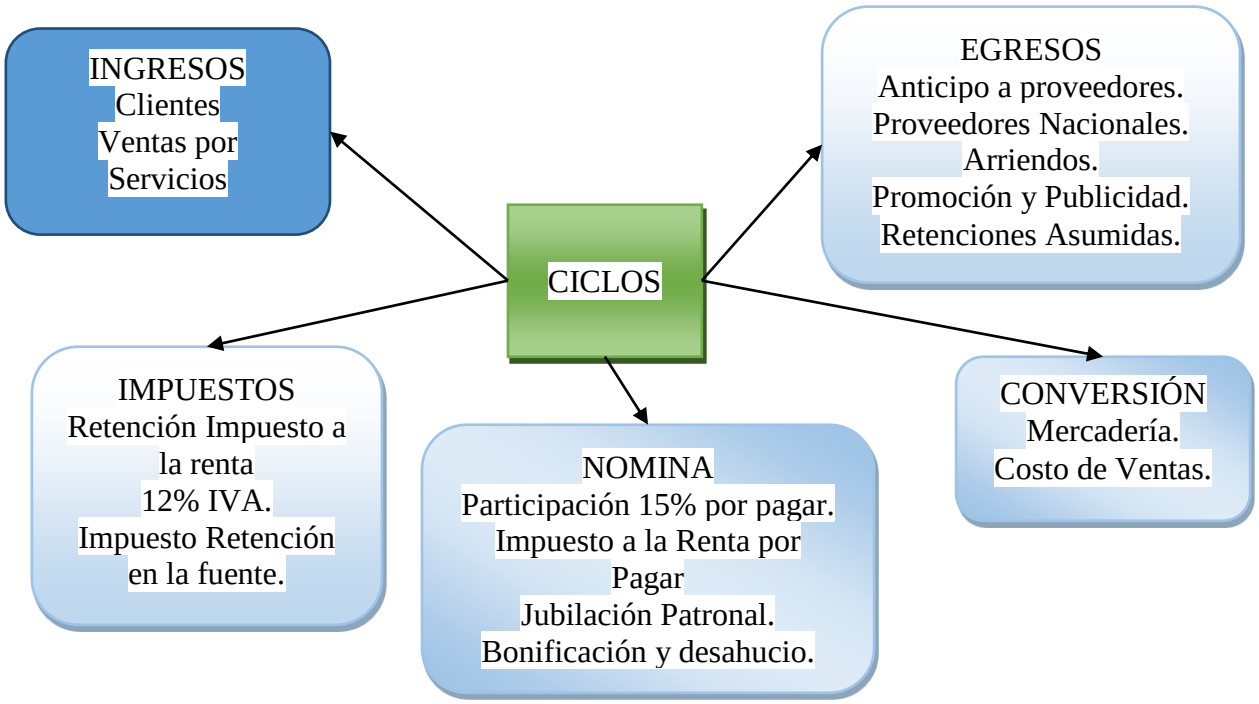
- ✓ Con respecto a Propiedad Planta y Equipo se registra dichos activos adquiridos que se utilizan en forma permanente en el desarrollo del giro del negocio y cual vida útil excede de un año. Se contabiliza al costo de adquisición, del cual forman parte los costos y gastos directos e indirectos causados hasta el momento en que el activo se encuentra en condiciones de ser utilizado. Las adiciones, mejoras y reparaciones extraordinarias que aumenten significativamente la vida útil de los activos, se registran como un incremento al valor del bien, los desembolsos por mantenimiento y reparaciones que se realicen para la conservación de estos activos se llevan a gastos a medida que se causan.

La depreciación se registra utilizando el método de línea recta, de acuerdo con el número de años de vida útil estimada de los activos. Las tasas anuales de depreciación para cada rubro de activos son.

Edificaciones	5%
Mobiliario y Equipo de oficina	10%
Equipo de computación y comunicaciones	33.33%
Maquinaria y equipo	10%

Se propone realizar un análisis de las siguientes cuentas de los Estados Financieros del periodo comprendido entre Enero y Diciembre del 2013, para lo cual se decide agrupar las cuentas en cinco ciclos.

Figura N° 4 CICLOS



El propósito de realizar un análisis por ciclos nos permite verificar si dichas cuentas están cumpliendo o no con los objetivos siguientes:

- Existencia y ocurrencia es decir si ha existido el hecho generador.
- Verificar si están correctamente valoradas las cuentas.
- Si la información que se presenta esta completa e integra.
- Precisión numérica es decir si los valores que se presentan son los correctos.
- Observar que la información que se revela sea la adecuada.

Una vez revisado la información financiera y aplicada los procedimientos de auditoria podemos concluir con el siguiente informe de auditoría.

3.5. INFORME DE OBSERVACIONES, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES DE LA AUDITORIA INTEGRAL APLICADA A LA EMPRESA INFORC ECUADOR CIA LTDA. EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2013.

Quito, 02 de febrero del 2015

Sr. Ingeniero.

Carlos Jumbo

Gerente General de INFORC ECUADOR CIA LTDA.

Hemos realizado la Auditoria Integral a la empresa INFORC ECUADOR en el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del año 2013 a través de los principios de eficiencia, eficacia y economía con que se administraron los recursos presupuestados, análisis de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013, cumplimiento de normas y políticas establecidas por los organismos de control.

Responsabilidad de la Administración.

La Administración de INFORC ECUADOR, es responsable de proporcionar toda la información necesaria para realizar los procedimientos en la pruebas de evaluación, así como poner a disposición al personal profesional y operativo para realizar las entrevistas y cuestionarios, le dará seguimiento a las recomendaciones que se sugieran en la evaluación, así como realizar las reuniones necesarias para ampliar la información y las pruebas necesarias.

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

Con el fin de obtener una mejor comprensión del presente informe, el mismo se expone a través de las siguientes partes.

1. Introducción
2. Antecedentes
3. Objetivos de la Auditoria
4. Procedimientos y técnicas empleadas
5. Principales observaciones, consecuencias y recomendaciones
6. Anexos

1. INTRODUCCIÓN

INFORC ECUADOR surgió hace más de nueve años con el propósito de proveer productos y servicios para la seguridad de la información, riesgos tecnológicos y gestión de procesos colaborando con la seguridad informática de empresas tanto públicas como privadas del país.

Debido a la importancia de efectuar una revisión a los procedimientos y normativas de la empresa los socios de la misma, vieron la necesidad de aceptar la propuesta de realizar una auditoría integral que permita efectuar una evaluación del cumplimiento de responsabilidades y la forma en que se desempeña; analizando la confiabilidad, el cumplimiento, la eficiencia, eficacia y economía.

Sin embargo, cabe recalcar que esta auditoria no abarca todas la áreas de gestión de la entidad. Es importante, resaltar que los procedimientos y técnicas empleados para desarrollar la auditoria fueron analizados y considerados para elaborar el presente informe de auditoría, el mismo que se espera contribuya al mejoramiento continuo de la empresa INFORC ECUADOR.

2.- ANTECEDENTES.

Debido al esfuerzo y dedicación de sus miembros la empresa ha tenido un notable crecimiento, el mismo que se evidencia en negociaciones efectuadas con empresas como: ECUADORTELECOM S.A. (Claro), Corporación Financiera Nacional, EP PETROECUADOR, al igual que el ser elegida por la empresa alemana geteprotect AG

Germany como distribuidor exclusivo de los equipos Firewalls UTM’s, por lo que ha venido trabajado en el posicionamiento en el mercado ecuatoriano, enfrentando nuevos retos, tanto técnicos como comerciales.

Adicionalmente se ha potenciado el recurso humano mediante la contratación de personal de ventas, personal técnico, cobranzas y contadora, al mismo tiempo que se produjeron cambios en la estructura organizacional de la empresa debido a que se realizó la venta del 48% de participaciones a favor del Sr. Juan Carlos Brito, quien se integró como socio minoritario en el año 2012. Otro ejemplo de la expansión que ha tenido la empresa es la firma del contrato de compra de las oficinas propias de INFORC ECUADOR, que demuestran el mejoramiento continuo en beneficio de los clientes internos y externos de la empresa.

Por lo tanto, debido a la expansión que ha demostrado la empresa y en vista de que no se ha realizado una auditoría integral anteriormente y dada la importancia de esta a fin de facilitar los mecanismos para superar la demora de los procesos administrativos, la confusión reinante en los procesos, la desorganización y el descuido del personal encargado que hacen del proceso lento y tortuoso en lugar de eficiente y ágil se ha visto la necesidad de elaborar una auditoría integral, cuyos resultados se exponen a continuación.

3.- OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

General

Realizar una Auditoría Integral a la empresa INFORC ECUADOR la cual permita evaluar y reestructurar los procedimientos, políticas, objetivos de la organización y todos los

propósitos de la misma con la finalidad de maximizar beneficios, desarrollo del personal, maximizar ingresos, incrementar competitividad y propugnar el crecimiento de la empresa.

Específicos

- Proporcionar un reporte integral que sustente los hallazgos en diversos campos de la empresa.
- Evaluar los sistemas de control implantados por la gerencia general de la empresa INFORC ECUADOR.
- Establecer si las operaciones financieras, de gestión, tributaria y legal se han realizado conforme a las normas establecidas.
- Evaluar la eficiencia, eficacia y calidad de la gestión empresarial.

4.- PROCEDIMIENTOS Y TÉCNICAS EMPLEADAS

Para lograr el cumplimiento de estos objetivos fue necesario aplicar los siguientes procedimientos.

A. CONTROL INTERNO.

Con la finalidad de realizar este procedimiento, en la presente Auditoria se aplicó cuestionarios de control interno a las siguientes cuentas: Efectivo, Caja, Bancos, Cuentas y Documentos por Cobrar, Compras, Nomina, Ventas, Cobranzas y Crédito. Para medir el nivel de confianza y riesgo que tienen dichas cuentas se empleó la matriz de riesgo, esta permitió identificar hallazgos importantes que se explicaran en el Punto 5 ¨ Principales observaciones, conclusiones y recomendaciones¨.

B. LEVANTAMIENTO DE PROCESOS

Para el levantamiento de los procesos se contó con la colaboración de la Sra. Johanna Andino (Contadora), Sra. Carla Chicango (Ventas) e Ing. Carlos Jumbo (Gerente General), quienes manifestaron que la empresa maneja tres procesos importantes, los mismos que son: Proceso de Contratación de Personal, Ventas y Cobranzas.

Luego de haber mantenido una entrevista con las personas anteriormente mencionadas, se recopilo información necesaria, la misma que se encuentra esquematizada en los correspondientes diagramas de flujo.

Al mismo tiempo se identificaron hallazgos los cuales se explican en el Punto 5

¨ Principales observaciones, conclusiones y recomendaciones¨.

C. CUMPLIMIENTO DE POLÍTICAS Y OBJETIVOS

El estudio realizado en base a la Ley de Régimen Tributario Interno, NIIF´S, Reglamento de Comprobantes, Ley de Seguridad Social, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, NICs, entre otras, han permitido determinar el cumplimiento y no cumplimiento de las políticas y objetivos planteados en la empresa y cuyos hallazgos se detallan en el Punto 5 ¨ Principales observaciones, conclusiones y recomendaciones¨.

D. ANÁLISIS Y REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Para el análisis y revisión de Estados Financieros del periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2013, se consideró la necesidad de agrupar las principales cuentas en los siguientes ciclos: Ciclo de Ingresos, Ciclo de Egresos, Ciclo de Conversión, Ciclo de Impuestos y Ciclo de Nomina a fin de determinar la correcta aplicación de dichos ciclos en cumplimiento con los siguientes objetivos:

- Existencia y ocurrencia es decir si ha existido el hecho generador,
- Verificar si están correctamente valoradas las cuentas.
- Si la información que se presenta esta completa e integra.
- Precisión numérica es decir si los valores que se presentan son los correctos.
- Observar que la información que se revela sea la adecuada.

También se realizó un Análisis Financiero comparativo del periodo 2012 con el periodo 2013 con la aplicación de los principales Índices Financieros, de igual manera se identificaron hallazgos que detallan en el Punto 5 ¨ Principales observaciones, conclusiones y recomendaciones¨.

5.- PRINCIPALES OBSERVACIONES, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

A. CONTROL INTERNO

CONTROL INTERNO

Observaciones.

- La empresa no posee manual de funciones y procedimientos.
- No se tiene por escrito las responsabilidades que debe cumplir cada empleado
- Los activos de la empresa no están asegurados
- No se analiza el posicionamiento de la entidad frente a la competencia

Conclusiones.

Una vez aplicado los procedimientos de auditoria se estableció que la empresa tiene un nivel de confianza del 70% (alto-bajo) y presenta debilidades en sus controles internos en un 30% (bajo-alto).

Recomendaciones

Elaborar un manual de funciones que permita establecer las responsabilidades asignadas en cada uno de los puestos de trabajo.

Contratar un seguro para los equipos de computación que son los principales activos para la empresa y sirven para el giro del negocio.

Efectuar un estudio de mercado para determinar el posicionamiento actual de la empresa y posteriormente realizar un plan de marketing.

EFECTIVO, CAJA Y BANCOS

Observaciones.

- No se tiene definido el valor máximo para pagos individuales
- Lo cobros recaudados no siempre son depositados el mismo día
- Solo existe una firma autorizada para el pago de cheques.
- No tienen un formato establecido para vales y comprobantes de caja, estos son llenados manualmente

Conclusión.

Una vez aplicado los procedimientos de auditoria se estableció que la empresa tiene un nivel de confianza del 70% (alto-bajo) y presenta debilidades en sus controles internos en un 30% (bajo-alto).

Recomendaciones.

Asegurar los valores recaudados dentro de la empresa bajo la responsabilidad de la contadora, quien debe disponer de una caja fuerte, y posteriormente efectuar su depósito en un plazo máximo de 48 horas.

Se debe incluir en este caso al Presidente como firma autorizada para el pago de cheques.
Se debe establecer un formato en Excel para vales y comprobantes de caja.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.

Observaciones.

- No se tiene ningún tipo de seguro para las facturas que están pendientes de cobro
- No siempre se factura el momento en que se realiza la transacción hay clientes por ejemplo empresas del estado que se genera la factura cuando estas empresas lo establecen.
- Existen clientes que no cancelan en ese momento ya que solicitan un crédito pero sin embargo la empresa ya le entrega la factura.
- El registro de facturas pendiente de cobro se lo genera cada tres meses.

Conclusión.

Una vez aplicado los procedimientos de auditoria se estableció que la empresa tiene un nivel de confianza del 64% (moderado-alto) y presenta debilidades en sus controles internos en un 36% (moderado-bajo).

Recomendaciones.

Incentivar a los clientes al pago puntual de su crédito mediante un descuento por pronto pago.

Generar el registro de facturas pendientes de cobro mensualmente para un mejor manejo de la cartera vencida.

COMPRAS Y NOMINA

Observaciones.

- La empresa no cuenta con área de compras, solo tiene una persona encargada.
- No tiene proveedor fijos, las compras se realiza en base a la mejor cotización.
- No se cuenta con un sistema específico que lleve un registro de compras .
- No se le capacita al personal.
- No se evalúa al personal
- No se tiene un registro de faltas o atrasos del personal.

Conclusión.

Una vez aplicado los procedimientos de auditoria se estableció que la empresa tiene un nivel de confianza del 53% (moderado) y presenta debilidades en sus controles internos en un 47% (moderado).

Recomendaciones.

La empresa debería delegar las comprar a un área específica la misma que se encargue de identificar los equipos que son solicitados frecuentemente y crear una base actualizada de proveedores y precios para estos, con el fin de poder utilizarla como referencia para compras futuras.

Analizar las necesidades de capacitación y posteriormente establecer un plan anual para capacitar al personal de la empresa, a fin de que se obtenga mejores resultados, los mismos que se podrán evaluar de forma periódica.

Establecer un mecanismo de control el cual podría ser una máquina de fichar que permita controlar atrasos y faltas del personal, estableciendo sanciones, las cuales se encuentren plasmadas en el Reglamento Interno de Trabajo de la Empresa.

VENTAS, COBRANZAS Y CRÉDITOS.

Observaciones.

- No existe presupuesto de ventas
- No se tiene definido un margen de utilidad en ventas
- No se encuentran segregadas las funciones en cuanto a Ventas, Cobranzas y despacho.
- Existe deficiencia en el sistema de cobranza

Conclusión

Una vez aplicado los procedimientos de auditoria se estableció que la empresa tiene un nivel de confianza del 67% (alto-bajo) y presenta debilidades en sus controles internos en un 33% (bajo-alto).

Recomendación

Se debe establecer un presupuesto de ventas ya que es el punto de partida de todo el proceso presupuestario permitiendo establecer el nivel de actividad del negocio.

Analizar los productos y servicios que generan mayor margen de utilidad y potenciar sus ventas.

B. LEVANTAMIENTO DE PROCESOS

PROCESO DE CONTRATACIÓN DE PERSONAL

Observación.

No se efectúa inducción para el puesto de trabajo por parte de la empresa para el personal contratado que le permita tener mayor conocimiento de sus responsabilidades desempeñando estas de manera efectiva.

Conclusión.

El proceso de selección de personal cumple las políticas y leyes establecidas por la entidad y los organismos de control por lo tanto este proceso se lo realizan de manera eficiente.

Recomendaciones.

Incluir en la página de la empresa un acceso que permita postularse a las personas para integrarse al equipo de trabajo.

Incluir un proceso de inducción para el personal contratado.

PROCESO DE COBRANZA

Observaciones.

- Existe como responsable de este proceso una sola persona.
- Existe riesgo de pérdida o robo en el sistema de cobranza actual.
- La persona encargada de cobranzas no informa oportunamente los cobros efectuados.

Conclusión.

El proceso de cobranzas de la empresa presenta deficiencias, especialmente en el manejo de los valores recaudados, ya que no presenta la seguridad necesaria en la recaudación, transporte y entrega del dinero.

Recomendaciones.

Recaudar los valores significativos mediante transferencia o depósito bancario realizado directamente por los clientes, mientras que aquellos valores inferiores a $ 100.oo se recaudados por el personal de la empresa pero con la seguridad adecuada.

Depositar en forma intacta los ingresos diariamente

PROCESO DE VENTA

Observaciones.

- No existe una actualización periódica de la base de datos de clientes.
- No existe capacitación permanente al personal de ventas que le permita tener mayor conocimiento de los diversos productos y servicios que ofrece la empresa.

Conclusión.

Se puede concluir que el proceso de ventas se lo realiza de manera eficiente, evidenciando un crecimiento del 48% en comparación al año 2012. Al mismo tiempo que, cumple con las políticas de ventas, siendo una de las más importantes el brindar seguimiento a fin de conseguir la satisfacción del cliente.

Recomendaciones.

Brindar capacitación anual al personal de ventas a fin de que tenga mayor conocimiento sobre los productos y servicios que ofrece la empresa, permitiéndoles asesorar mejor al cliente al momento de realizar la compra.

Mantener una base de datos actualizada que permita brindar un servicio personalizado.

C. CUMPLIMIENTO DE POLÍTICAS Y OBJETIVOS

Observaciones.

- La empresa ha tenido un significativo crecimiento, el mismo que se encuentra evidenciado en el incremento de su recurso humano tanto del personal técnico, personal de ventas, cobranzas y contadora; además, de la adquisición de las nuevas oficinas para brindar mayor confort a sus clientes.
- En el 2012 la empresa se planteó en sus objetivos el crecimiento del portafolio de sus productos, además del posicionamiento de la marca INFORC ECUADOR en el mercado mediante marcas como ESET y GATEPROTECT.

Conclusión.

La mayoría de los objetivos planteados por la empresa se han cumplido satisfactoriamente lo que demuestra el crecimiento que ha tenido la misma. Pero es importante revisar aquellos objetivos que no se han cumplido y trabajar en los mismos a fin de brindar una excelente atención y soporte técnico siendo estas las premisas fundamentales de la empresa.

Recomendaciones.

Elaborar untríptico corporativo que contenga los servicios y productos ofertados por la empresa a fin de captar mayor número de clientes.

Promover la creación de Gerentes de línea de negocios para cada producto, a fin de satisfacer mejor las necesidades de los clientes.

D. ANÁLISIS Y REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

CICLO DE INGRESOS (Anexo 1)

Observaciones.

- Existe diferencia entre el valor registrado en libros con el valor declarado en el estado financiero de la cuenta Cuentas por Cobrar Clientes por el monto de $ 23.79esto se debe a que existe un error en el cálculo de Cuentas Incobrables que realiza la empresa.
- La información entregada por la contadora se presenta de manera íntegra y concisa.
- Únicamente el 11% de la cartera de cuentas por cobrar se recupera dentro de los 30 días como es la política de crédito mientras que el 18% se recupera en el trascurso del periodo y el 82% se recupera en el primer trimestre del siguiente año.

Conclusión.

Una vez aplicado los procedimientos de auditoria podemos concluir que el saldo de las cuentas pertenecientes al Ciclo de Ingresos se presentan razonablemente en el Estado Financiero al 31 de diciembre del 2013, sin embargo el 82% de la cartera se recupera en el

primer trimestre del 2014 por lo que el control interno o la gestión realizada para recuperar la cartera vencida son deficientes.

Recomendación.

Incrementar el porcentaje de comisión a fin de que este sea un incentivo para el personal de cobranza para que realice una gestión más eficiente.

Antes de establecer una relación comercial y otorgamiento de crédito, es importante conocer su historial crediticio, su tamaño de negocio, la opinión de sus clientes etc., para ofrecer condiciones de crédito.

La empresa debe contar con una estructura confiable para la administración de la cartera; es decir, se debe segmentar la cartera y debe existir un direccionamiento preciso de las acciones de cobranzas con cada cliente o deudor.

CICLO DE CONVERSIÓN (Anexo 2)

Observaciones.

- La empresa al 31 de diciembre del 2013 no realizó la constatación física de la mercadería para la venta por lo que se procede a realizarla dicha revisión de los productos existentes en bodega y se pudo observar y verificar que existe un faltante de 2 productos el cual suma un valor de 251,69.

- Se registra el inventario de mercadería para la venta al costo de adquisición o al costo de fabricación.
- Existe diferencia entre el cálculo efectuado por la auditoria con el declarado en el Estado Financiero en la cuenta Costo de Ventas por un valor de $ 1836.08.
- El Costo de Ventas se lo determina por diferencia y no se tiene establecido un margen de utilidad para las ventas.
- La información entregada no se presenta de forma íntegra y concisa.

Conclusión.

Una vez efectuado los procedimientos de auditoria podemos concluir que los saldos de las cuentas pertenecientes al Ciclo de Conversión no se presentan razonablemente en el Estado Financiero, existen diferencias significativas, el cálculo para determinar el costo de ventas no es el adecuado, la información proporcionada no está completa e integra por lo tanto no cumple los objetivos establecidos.

Recomendaciones.

Realizar la constatación física del inventario por lo menos una vez al año.

Establecer un margen de utilidad en ventas que permita implementar estrategias de precios, efectuar una adecuada combinación de productos y ejercer un mejor control de gastos directos e indirectos.

CICLO DE IMPUESTOS (Anexo 3)

Observaciones.

- En el formulario 103 de Retención en la Fuente del mes de abril del 2013 se declara un valor de 1261,46 lo que excede en 816,26 al valor registrado en libros sin embargo en diciembre del 2013 se realiza un ajuste de 827,33 lo que al final de periodo la cuenta Retención en la Fuente presenta una diferencia de -16,66 el cual según el criterio del auditor no es representativo, pero sin embargo se le considera como un hallazgo.
- La empresa en el periodo del año 2013 declaro todas sus obligaciones dentro de la fecha establecida, según el noveno digito del RUC, por lo que no incurrió en multas ni interés por mora.
- Como se indicó anteriormente la empresa asume como un gasto la Retención en la Fuente en Relación de Dependencia del Gerente y del Presidente, sin embargo en la revisión realizada se identificó que no se declara estos valores en el formulario 103 convirtiéndose en evasión tributaria.
- Existe una diferencia significativa de $ 183,94 entre el valor declarado en el Estado Financiero al 31 de diciembre del 2013 y valor declarado en el formulario 104 de Retención de Iva.
- Los comprobantes de retención en la fuente cumplen con los requisitos de llenados y de archivados en orden cronológico tal como lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno

Conclusión.

Una vez aplicado los procedimientos de auditoria podemos concluir que los saldos de las cuentas pertenecientes al Ciclo de Impuestos no se presentan razonablemente en los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013, existen diferencias significativas, la información no se presenta completa e integra y se identifica una evasión tributaria en Retención en la Fuente en Relación de Dependencia por lo que no cumple de manera eficiente los objetivos establecidos.

Recomendaciones.

Se debe conciliar las diferencias existentes y realizar las declaraciones sustitutivas en los meses previstos por el Servicio de Rentas Internas.

Capacitar al personal administrativo periódicamente de las reformas tributarias para ser competente.

Se debe declarar mensualmente el valor correspondiente a Retención en la Fuente en Relación de Dependencia del Gerente y Presidente para evitar problemas con el Servicio de Rentas Internas.

CICLO DE EGRESOS (Anexo 4)

Observaciones.

- Existe una diferencia en Cuentas por Pagar Proveedores de $ 30.84 el mismo que no representa un valor significativo entre el valor declarado en el estado financiero y el valor registrado en libros.
- El saldo de las cuentas Anticipo a Proveedores, Publicidad &Propaganda y Arriendos se presentan razonablemente en el Estado Financiero al 31 de diciembre del 2013.
- La empresa asume el valor de Retención en la Fuente en Relación de Dependencia del Gerente y del Presidente en forma mensual, la misma que se registra en una cuenta de gastos como retenciones asumidas, cuyo valor no se está declarando mensualmente en el formulario 103 lo que implica una evasión tributaria, a pesar de que la empresa realiza un ajuste en diciembre por el valor de $ 1550.83 este valor no se concilia con el valor registrado en la cuenta Gasto Retenciones Asumidas.

Conclusión.

Podemos concluir que existe una evasión tributaria por parte de la empresa hacia el Fisco. A pesar de que la empresa realiza un ajuste en diciembre por el valor de $ 1550.83 este valor no se concilia con el valor registrado en la cuenta Gasto Retenciones Asumidas existiendo una diferencia de $ 523.44.

Recomendaciones.

- Recopilar los formularios de proyección de gastos personales de aquellos empleados que sus ingresos superen la base, para realizar el cálculo de impuesto a la renta mensual que debe ser debitado a cada empleado según corresponda.
- Hacer revisiones periódicas para que lo declarado en el formulario 103 coincida con lo descontado a los empleados por medio de rol de pagos.

CICLO DE NOMINA (Anexo 5)

Observaciones.

- La declaración de Impuesto a la Renta se realiza con un mes de retraso por tal motivo cancela multa e interés. Tenía que efectuarse hasta el 24 de marzo del 2014 y se la realiza el 22 de abril del 2014.
- En el 2013 la empresa no paga anticipo de Impuesto a la Renta ya que el valor de Retención en la Fuente es mayor al 50% del anticipo generado.
- La empresa se encuentra al día en sus pagos con el IESS.
- El incremento en el sueldo del Gerente y Presidente a partir de mayo del 2013 se encuentra estipulado en el Acta de la Junta general de Accionistas.

Conclusión.

Una vez aplicado los procedimientos de auditoria podemos concluir que el saldo de las cuentas pertenecientes al Ciclo de Nomina se presenta razonablemente en los Estados

Financieros al 31 de diciembre del 2013, la información entregada está completa e integra, existe precisión numérica en los cálculos efectuados por lo que se cumple con eficiencia los objetivos establecidos.

Recomendaciones.

Efectuar las declaraciones de Impuesto a la Renta hasta el 24 de marzo de cada año es decir según el calendario establecido y al noveno digito del Ruc para no incurrir en multas e interés por mora.

La empresa lleva un adecuado control interno de las cuentas pertenecientes al del Ciclo de Nomina por lo que se recomienda que siga efectuando el mismo tratamiento en los siguientes periodos.

Alex Cifuentes González

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1.CONCLUSIONES.

La aplicación de una Auditoría Integral en la empresa INFORC ECUADOR favorece en optimizar la utilización de los recursos, ya que permite evaluar aspectos importantes en cada una de sus actividades, tanta administrativa, operativa, de cumplimiento y financiera permitiendo encontrar irregularidades y deficiencias generadas en el trascurso de sus gestiones diarias.

Las empresas se encuentran vulnerables ante los diversos riesgos informáticos que pueden presentarse, por esta razón empresas como INFORC ECUADOR cuyo objetivo primordial es brindar servicios y equipos para la seguridad de la información han tenido un crecimiento importante en los últimos años, es por eso la importancia de tener un correcto registro contable junto con una auditoria externa que ayuden al desarrollo y permanencia en el mercado.

Se tomó como base la teoría sustentada por diversos autores relacionados al tema, con el propósito de conocer las definiciones que posteriormente fueron puestas en práctica, para efectuar una correcta aplicación contable, así como su auditoria.

Este trabajo tuvo soporte en las normas, leyes y reglamentos legales, tributarios y contables establecidos por los organismos de control.

El trabajo realizado presenta diseños prácticos, que pueden ser considerados o tomados como referencia al realizar una Auditoría Integral, por lo tanto es de gran ayuda, ya que dispone de una guía didáctica y práctica del desarrollo de su trabajo en cada una de sus fases.

4.2.RECOMENDACIONES

La empresa deberá poner en práctica las recomendaciones dadas para contrarrestar las deficiencias detectadas a lo largo de la Auditoria Integral, que permita a la empresa mejorar sus operaciones administrativas, de cumplimiento y financieras.

Realizar una Auditoria anual que permita a la empresa detectar fraudes e irregularidades para poder tomar medidas correctivas a tiempo.

Es de gran importancia que se cumpla y se aplique las disposiciones establecidas por los organismos de control y reguladores, para no incurrir en faltas graves que afecten el desarrollo y crecimiento de la entidad.

Existen pocas guías con enfoque en una Auditoria Integral por tal razón el presente trabajo ayudará a tener un conocimiento del alcance de dicha auditoria, de igual manera podrá ser una fuente de consulta para trabajos similares.

BIBLIOGRAFÍA

1. *Sistema Nacional de Fiscalizacion*. (18 de Julio de 2013). Obtenido de http://www.snf.org.mx/acerca-de-las-normas-profesionales-de-auditoria-1.aspx

2. Arandy, M. (2002). *Programa de Auditoría Financiera aplicada a los Microempresarios Socios de la Cooperativa de Ahorro y Credito Luz del Valle.* Quito: Tesis Universidad Central del Ecuador.

3. Arens, A. A. (2007). *Auditoría : un enfoque integral.* Mexico: 11a. Ed Pearson Educación.

4. Beltran, L. (30 de Mayo de 2013). *Universidad Nacional de Colombia*. Obtenido de Direccion Nacional De Innovacion Academica: http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/2006838/index.html

5. Benjamin, F. (2000). *Auditoria Administrativa.* Mexico: McGraw-Hill.

6. Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral Normas y Procedimientos.* Colombia: Ecoe. Ediciones.

7. Contraloria General Republica de Nicaragua. (2009). *Manual de Auditoría Integral.* Managua-Nicaragua.

8. Del Peso, E. (1994). *Confidencialidad y Seguridad de la Información.* Bogota: ISBN.

9. Dolande, F. (09 de Noviembre de 2001). *Gestiopolis*. Obtenido de Antecedentes Historicos de la Auditoría: http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/ger/ahaa.htm

10. Fonseca, H. (2001). *Auditoria de Gestion Integral.* Ambato: Folleto Seminario de Licenciatura Universidad Tecnica de Ambato.

11. Gonzalez, R. (29 de Diciembre de 2006). *Monografias*. Obtenido de Marco teórico y conceptual de la Auditoria de Gestión: http://www.monografias.com/trabajos42/auditoria-de-gestion/auditoria-de-gestion.shtml

12. Hirshleifer, J. (1994). *Microeconomía, Teoría y Aplicaciones.* Mexico: Ediciones Prenticehall Hispanoamericana S.A.

13. INFORC ECUADOR. (2014). *INFORC ECUADOR*. Obtenido de http://www.inforc.ec/

14. Luna, Y. B. (2004). *Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral* . Bogota: ECOE Ediciones.

15. Maldonado, M. (2006). *Auditoría de Gestión.* Quito: Tercera Edición.

16. Martinez, A. (01 de Agosto de 2014). *Prezi*. Obtenido de Auditoria de Cumplimiento: https://prezi.com/ogmoadwkt2uv/auditoria-de-cumplimiento/

17. Mendoza, E. (20 de Diciembre de 2014). *Scrib*. Obtenido de Separata de Auditoría Integral: http://es.scribd.com/doc/250640054/Separata-de-Auditoria-Integral#scribd

18. Moscosa, M. C. (2010). AUDITORIA FINANCIERA. LIMA-PERU: Talleres Graficos del Instituto Pacifico.

19. Muñoz, R. (02 de Agosto de 2014). *Conocimientos Web. Net*. Obtenido de Evolución de la Auditoría: http://www.conocimientosweb.net/dcmt/ficha25035.html

20. Osorio, R. (1996). *Auditoría Integral Importancia en la Aplicación del Sector Publico.* Nicaragua: Universidad Autonoma de Nuevo Leon.

21. Rodriguez, A. R. (21 de mayo de 2013). *Juricont*. Obtenido de http://juricont.blogspot.com/search/label/Origen

22. Vizcarra, J. (2010). *Auditoría Financiera: Riesgos, Control Interno, Gobierno Corporativo y NIIFS.* Lima-Peru: Instituto Pacifico.

23. Zanabria, E. (2010). *Sisbib*. Obtenido de Enfoque integral de Auditoría de Gestión Presupuestaria: http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/tesis/empre/zanabria_h_e/contenido.htm

1. Normas Internacionales de Información Financieras (NIIFS)
2. Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)
3. Ley de Seguridad Social
4. Código de trabajo
5. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)
6. Ley de Reglamento de Comprobantes
7. Reglamento Interno de Trabajo INFORC ECUADOR CIA. LTDA.
8. Estados Financieros años 2012 y 2013
9. Informe de Gerencia años 2012 y 2013

Actas de Junta de Accionistas años 2012, 2013 y 2014

ANEXOS.

ANEXOS 1 CICLO DE INGRESOS

RA - 1

Se solicita a la Contadora Johanna Andino el detalle de Cuentas por Cobrar Clientes al 31 de diciembre del 2013.

		TIEMPO DE RECUPERACION/VALOR FACTURAS				
Clientes	Valor Total Facturas	0-30 DIAS	31-60	61-90	91 MAS	TOTAL
Clientes	165.211,31	18.480,21	9.932,67	22,08	579,96	136.196,39
Total	165.211,31	18.480,21	9.932,67	22,08	579,96	136.196,39

Saldo al 31 de diciembre reportado en el detalle de cuent 136.196,39

Empresa INFORC ECUADOR
Conciliacion del Reporte de la cuenta Clientes
Periodo Terminado: 31 de Diciembre del 2013

Objetivo: Obtener evidencia sobre la integridad de los saldos presentados en clientes al 31 de diciembre de 2013
Verificar el calculo de la prohibicion de cuentas incobrables
Verificar si la informacion proporcionada por la contadora esta integra y clara
Calcular que porcetanje de recuperabilidad de cuentas por cobrar se tiene en el periodo.

Procedimiento:
Solicitar el reporte de cartera a la fecha de corte de nuestra revisión.
Soliclicitar el analisis de antigüedad de saldos
Conciliar el monto del reporte con los importes en libros
Verificar la existencia de deudores incobrables y su calculo contable
Indagar las diferencias de existir
Concluir en base al objetivo propuesto.

Muestra

Clientes	Valor Factura	Fecha Factura	Fecha de Pago	Valor Cobrado	Valor por Cobrar al 31/12/2013	Es Contribuyente Especial	Fecha de cobro 2014	Comprobante de Deposito
GAD LAGO AGRIO	5.723,20	10-may-13	05-jun-13	5.718,20	5,00	SI	-	-
COAC ESCENCIA INDIGENA LTDA	3.124,80	04-oct-13	15-oct-13	1.590,30	1.534,50	SI	16-ene-14	x
CARTIMEX	4.200,00	29-oct-13	03-dic-13	1.200,00	3.000,00	SI	22-ene-14	x
U. HEMISFERIOS	2.856,00	04-nov-13	16-nov-13	265,20	2.590,80	SI	08-ene-14	x
TECNOLOGIA ELECTRONICA	3.500,28	07-ago-13	17-ago-13	3.499,78	0,50	NO	-	-
MUNICIPIO DE QUITO	46.746,00	10-dic-13	13-dic-13	4.340,70	42.405,30	SI	09-ene-14	x
CYBERBOX	4.090,80	18-dic-13	22-dic-13	36,52	4.054,28	NO	08-ene-14	x
AUTOMOTORES DE LA SIERRA	3.745,28	26-dic-13	28-dic-13	347,78	3.397,50	SI	09-ene-14	x
GAD DE PASTAZA	4.034,46	25-dic-13	27-dic-13	4.034,44	0,02	SI	-	-
BG SUPORT SCC	3.024,00	26-dic-13	30-dic-13	27,00	2.997,00	SI	19-feb-14	x
VICOSA	1.668,80	27-dic-13	30-dic-13	68,54	1.600,26	NO	06-feb-14	x
TOTAL	**82.713,62**			**21.128,46**	**61.585,16**			

Valor que corresponde al 45% del Riesgo para ser analizado en la cuenta clientes.

Valor analizado	61.585,16	45%
Valor no analizado	-74.611,23	55%
Total Cuentas por Cobrar al 31/12/2013	**136.196,39**	100%

Una ves realizado el analisis de antigüedad de saldos podemos concluir lo siguiente.

	Clientes	Porcentaje	Porcentaje en base al Total
0-30 DIAS	18.480,21	64%	11%
31-60 DIAS	9.932,67	34%	6%
61-90 DIAS	22,08	0%	0,013%
91 A MAS	579,96	2%	0,351%
	29.014,92	**100%**	**165.211,31**

Valor de Cuentas por Cobrar Clientes que se recuperan en el año

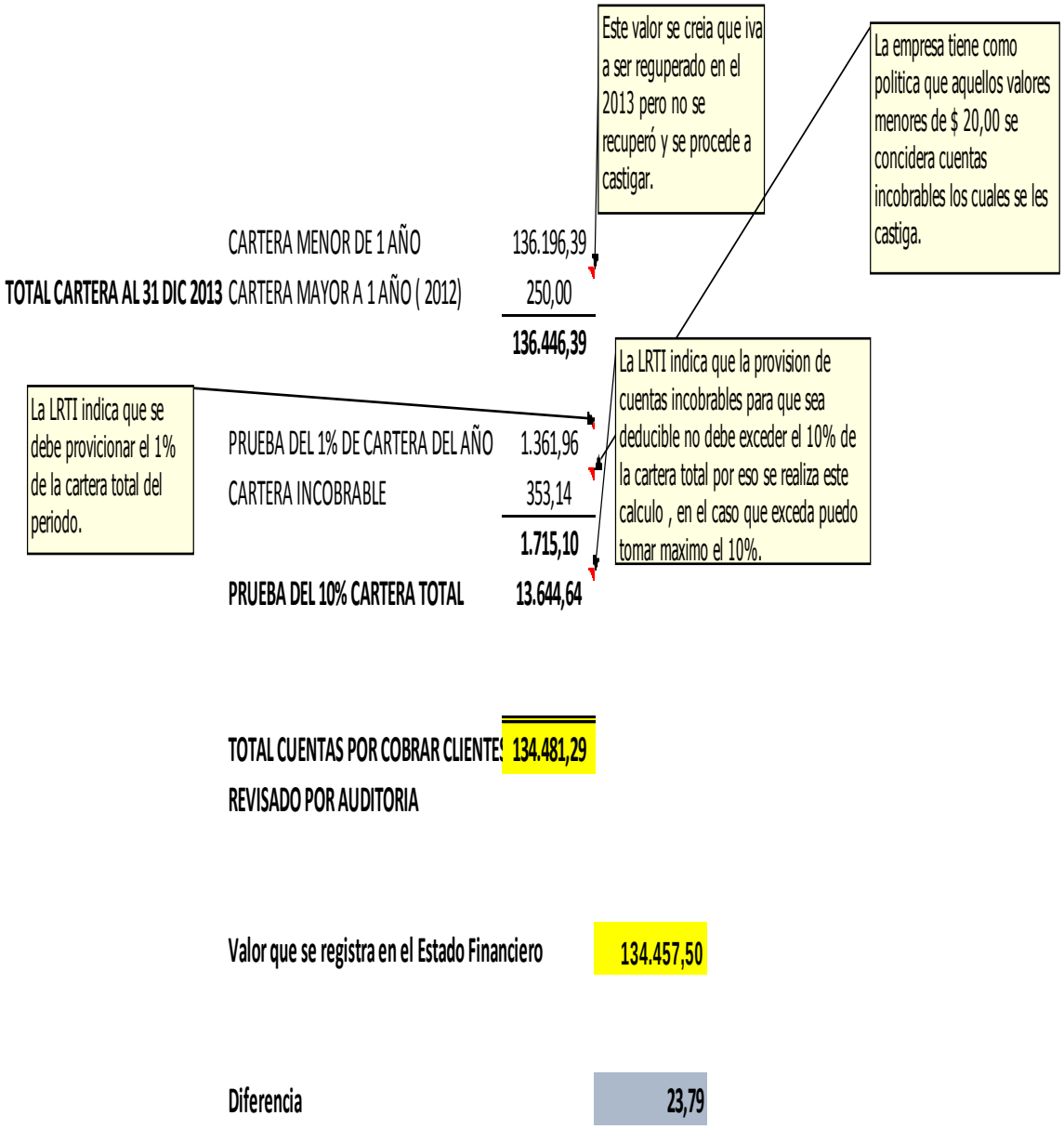
Valor total de Cuentas por Cobrar Clientes	165.211,31	100%
Valor que se recupera al 31 de diciembre 2013	-29.014,92	18%
Cuentas por Cobrar clientes al 31 de Diciembre 2013	136.196,39	82%

Conclusion

Unicamente el 18% se recupera en el año, mientras que el 82% de la cartera de cuentas por cobrar se recupera en el primer trimestre del 2014.

Conclusion

Unicamente el 11% de clientes cancela su factura dentro de los 30 dias como indica la politica de credito de la empresa.



Se procede a filtrar los valores menores a 20 dolares

24	15-ene-	CARRERA SAA EDUARDO	80	0	√
2568	08-feb-13	A&M SYSTEM	139,24	0,40	√
2599	21-feb-13	COLEGIO SAN GABRIEL	403,20	0,50	√
2910	10-may-13	GAD LAGO AGRIO	5.723,20	5,00	√
2911	10-may-13	BAZURTO DIAZ FULVIO	110,88	0,88	√
3001	28-may-13	CONTROLRISK	290,30	0,01	√
3007	29-may-13	TORRES RUIZ CARLOS	67,20	0,20	√
3047	20-jun-13	TECH COMPUTER	134,40	5,52	√
3081	18-jun-13	QUEZADA SAMANIEGO CHRISTIAN	14,00	14,00	
3195	12-jul-13	LUPERCIO NOVILLO	140,00	1,25	√
3250	05-jul-13	QUITO TENIS Y GOLF CLUB	28,00	1,20	√
3253	10-ago-13	REPLASA RECUPERADORA DE LASTICOS	806,40	0,06	√
3309	07-oct-13	TECNOLOGIA ELECTRONICA	3.500,28	0,50	√
3310	08-ago-13	CARAGUAY CARLOS	61,60	6,60	√
3318	09-ago-13	HERRERA SANCHEZ NANCY PATRICIA	427,21	3,81	√
3320	12-ago-13	ECUANROS	952,56	0,56	√
3569	04-oct-13	SYSCOMPSA	280,00	2,50	√
3603	25-oct-13	SYSCOMPSA	33,60	0,30	√
3730	12-nov-13	JIJON CEVALLOS ALEJANDRA	14,56	14,56	√
3733	12-nov-13	PILATASIG ESTRELLA VILMA	14,56	14,56	
3734	12-nov-13	MORALES TORRES JUAN CARLOS	14,56	14,56	
3753	15-dic-13	VILLAFUERTE GAVILANES CARLOS	327,60	0,07	
3794	27-nov-13	SUSANA PUENTE	14,56	14,56	
3903	25-dic-13	GAD DE PASTAZA	4.034,46	0,02	√
				102,26	Existe una diferencia de 24,28 dolares del anexo entregado.

250,88 Cartera mayor de un año

102,26 Cartera menor de un año

353,14 Este valor se tiene que dar de baja por que son valores que no se puede recuperar

En base a la composición de la cartera al 31 de diciembre del 2002, C1 consideramos que los saldos superiores a 180 días no justifican una provisión adicional a la autorizada por el SRI.

Notas	**1.-** Luego de aplicar los procedimientos ante mencionados y con base a la evidencia de la Auditoria obtenida se revela una diferencia en el detalle de Cuentas Incobrables.
	2.- La informacion entregada por la Contadora de del detalle de Cuentas por Cobrar se presenta de manera integra.
	3.- Existe una diferencia entre el valor declarado en el Estado Financiero y el valor revisado en la auditoria.
	4.- Unicamente el 11% de la cartera de cuentas por cobrar se recupera dentro de los 30 dias como es la politica de credito mientras que el 18% se recupera en el trasncurso del periodo y el 82% se recupera en el primer trimestre del siguiente año. Por lo cual se determina que el control interno o a la gestion realizada para recuperar cartera es deficiente.

- De acuerdo a la muestra tomada se puede verificar que la entidad si cumple con los requisitos legales y fiscales establecidos en dicho reglamento, es decir, si emite comprobantes de venta que respalda la transferencia del bien o servicio, como son facturas y notas de crédito, las misma que tienen número de autorización y fecha vigente con todos los requisitos de llenado y pre impresos del documento.
- La información que se recibe esta integra y correcta.
- En la muestra determinada se comprueba que las retenciones efectuadas por el cliente son entregadas a INFORC ECUADOR dentro de la fecha establecida por la ley que es cinco días siguientes a la emisión de la factura.
- Se verifica que el valor en libros se presenta razonablemente en el Estado Financiero.

ANEXOS 2 CICLO DE CONVERSIÓN

RA – 2

Empresa INFORC ECUADOR
Analisis de Existencia Fisica de Inventarios
Periodo Terminado: 31 de Diciembre del 2013

Objetivo: Obtener evidencia sobre la integridad de los saldos presentados en inventarios para la venta al 31 de diciembre de 2013

							DIFERENCIA	
Proveedor	Codigo	Articulo	Kardex	Unidades Fisicas	Costo Unitario	Costo Total	CANTIDAD	VALOR
Enlace Digital	002-005-B-0174	ESET ENDPOINT ANTIVIRUS	1	1	13,31	13,31	0	0
Enlace Digital	002-005-B-0175	ESET ENDPOINT ANTIVIRUS	5	5	6,65	33,25	0	0
Enlace Digital	001-025-C-225	ESET ENDPOINT PROTECTION ADVANCED	500	500	11,91	5.955,00	0	0
Enlace Digital	003-004-C-1289	ESET FILE SECURITY	1	1	54,00	54,00	0	0
Enlace Digital	003-004-C-1290	ESET MOBILE SECURITY	5	5	12,50	62,50	0	0
Enlace Digital	003-004-C-1291	ESET MOBILE SECURITY	36	37	10,00	370,00	-1	-10
Enlace Digital	024-013-A-0256	ESET NOD32 ANTIVIRUS CAJA(1)	19	19	16,50	313,50	0	0
Enlace Digital	024-013-B-0213	ESET NOD32 ANTIVIRUS HOME EDITION	2	2	13,50	27,00	0	0
Enlace Digital	024-013-B-0245	ESET NOD32 ANTIVIRUS HOME EDITION OEM	30	30	10,00	300,00	0	0
Enlace Digital	024-013-B-0246	ESET NOD32 ANTIVIRUS HOME EDITION OEM	17	17	10,00	170,00	0	0
Enlace Digital	024-013-B-0247	ESET NOD32 ANTIVIRUS HOME EDITION OEM	70	70	10,00	700,00	0	0
Enlace Digital	024-013-B-0248	ESET NOD32 ANTIVIRUS HOME EDITION CAJA	25	25	16,50	412,50	0	0
Enlace Digital	013-013-B-0568	ESET SMART SECURITY HOME EDITION CAJA	25	25	24,90	622,50	0	0
Enlace Digital	013-013-B-0569	ESET SMART SECURITY CAJA	2	1	24,90	24,90	1	24,9
Enlace Digital	013-016-C-0236	ESET SMART SECURITY PACK DE 4	4	4	50,99	203,96	0	0
Enlace Digital	013-016-EH-023	ESET SMART SECURITY VERSION ESTUDIANTIL	2	2	6,38	12,76	0	0
GATEPROTECT	BB013-56-5226	FIREWALL GATEPROTECT GPX 850	1	1	3.131,87	3.131,87	0	0
GATEPROTECT	BB-13-0126	GATEPROTECT GPO-150 FIREWALL UTM APPLIAN	2	2	453,15	906,30	0	0
GATEPROTECT	BB-13-0127	GATEPROTECT GPO-150 FIREWALL UTM APPLIAN	2	2	453,15	906,30	0	0
GATEPROTECT	MH02-13-0538	GATEPROTECT GPO-500 FIREWALL UTM APPLIAN	1	1	840,35	840,35	0	0
GATEPROTECT	25469-BB-256	PAQUETE UTM	3	2	55,00	110,00	1	55
GATEPROTECT	BB-13-0130	SUSCRIPCION PREMIUN	2	2	55,00	110,00	0	0
SIGLO 21	263914	WINPRO 8,1 SNGL OLP	7	6	181,79	1.090,74	1	181,79
INFORC ECUADOR	B1010000269	GPA-300	2	2	877,95	1.755,90	0	0
INFORC ECUADOR	1224901002	GPA-400	1	1	877,95	877,95	0	0
INFORC ECUADOR	1224901081	GPA-400	1	1	877,95	877,95	0	0
INFORC ECUADOR	1215900031	GPA-400	1	1	877,95	877,95	0	0
INFORC ECUADOR	B1010000382	GPA-500	2	2	1.595,44	3.190,88	0	0
INFORC ECUADOR	1223900183	GPA-600	1	1	1.614,44	1.614,44	0	0
INFORC ECUADOR	B4010000108	GPA-650	1	1	1.614,44	1.614,44	0	0
		TOTAL	**771**	**769**	**13.798,47**	**27.180,25** √	**2**	**251,69**

√ Informacion tomada de inventario fisico
© Informacion tomada de Kardex

Valor revisado en la auditoria	27.180,25
Valor registrado en Estado Financiero	27.190,35
Diferencia	-10,10

· La empresa maneja un mínimo en inventario entre ello solo está considerado las tarjetas de antivirus con licencias de un año, los firewalls y los Back up los cuales son productos que permiten transmitir y controlar la información que ingresa y sale de las distintas empresas.
Cuando un cliente solicita un equipo más sofisticado y que no lo tienen en stock, la empresa realiza las gestiones para importar dicho producto y luego venderle al cliente.

Los inventarios de mercadería para la venta, materia prima, Suministros y materiales , son registrados al costo de adquisición o de fabricación, utilizando para su costeo el método promedio. Los cuales no exceden en su conjunto el valor neto de reposición

Empresa INFORC ECUADOR
Analisis de Movimiento de Inventarios
Periodo Terminado: 31 de Diciembre del 2013

Producto: ESET ENDPOINT PROTECTION ADVANCED
Codigo: 001-025-C-225

Objetivo: Verificar el movimiento de inventarios del producto mencionado en los meses de Febrero, Julio, Octubre y Diciembre.

Procedimiento:

Se revisaron las facturas de compras, sus respectivos descuentos, adicionalmente a traves de facturacion
verificamos las ventas realizadas de estos ítems y su respectivo registro, según el mayor, en el costo de ventas vs. el inventario.

COMPRAS TOTALES			
MESES	CANTIDAD	P. UNITARIO	P TOTAL
Febrero	300	11,91	3.573,00
Julio	500	11,91	5.955,00
Octubre	450	11,91	5.359,50
Diciembre	600	11,91	7.146,00
TOTAL	**1850**		**22.033,50**

√

DESCUENTOS		
CANTIDAD	P. UNITARIO	P TOTAL
0	0	0,00
0	0	0,00
0	0	0,00
0	0	0,00
0		**0,00**

COMPRAS NETAS		
CANTIDAD	P. UNITARIO	P TOTAL
300	11,91	3.573,00
500	11,91	5.955,00
450	11,91	5.359,50
600	11,91	7.146,00
1850		**22.033,50**

VENTAS			
MESES	CANTIDAD	P. UNITARIO	P TOTAL
Febrero	300	16,50	4.950,00
Julio	500	16,50	8.250,00
Octubre	450	16,50	7.425,00
Diciembre	100	16,50	1.650,00
TOTAL	**1350**		**22.275,00**

œ

COSTO DE VENTAS		
CANTIDAD	P. UNITARIO	P TOTAL
300	11,91	3.573,00
500	11,91	5.955,00
450	11,91	5.359,50
100	11,91	1.191,00
1350		**16.078,50**

DIFERENCIA DE UNIDADES
0
0
0
0

√ Verificado con mayor general y factura de compras
œ Verificado con factura de compras

Nota: De acuerdo con los procedimientos efectuados para este rubro, al verificar los movimientos de inventarios encontramos que se lleva un adecuado registro y control de inventarios, no hay diferencias de unidades.

Empresa INFORC ECUADOR
Analisis del Costo de Ventas
Periodo Terminado: 31 de Diciembre del 2013

Objetivo: Obtener evidencia sobre la integridad de los saldos presentados en la cuenta Costo de Ventas al 31 de diciembre de 2013
Verificar si los calculos para determinar el Costo de Ventas es el correcto
Revisar si la informacion proporcionada por la empresa esta integra y completa.

Procedimiento:

1.- Solicitar a la Contadora el detalle de ventas y compras de cada mes
2.- Conciliar la informacion declarada en el formulario 104 y los saldos de mayores para verificar si existen diferencias.
3.- Realizar calculos para determinar el costo de ventas al 31 de diciembre del 2013

MES	VENTAS SEGÚN F. 104	VENTAS SEGÚN LIBROS	DIFERENCIA	COMPRAS SEGÚN F. 104			COMPRAS SEGÚN LIBROS	DIFERENCIA	COMPRAS NETAS LOCALES
				12%	0%	TOTAL			
Enero	45.729,09	45.729,10	-0,01	32.107,48	1.367,44	33.474,92	33.463,92	11,00	32.107,58
Febrero	70.711,47	70.711,49	-0,02	29.274,07	174,45	29.448,52	42.190,74	-12.742,22	29.274,07
Marzo	87.985,92	87.985,93	-0,01	46.590,19	1.458,43	48.048,62	49.159,36	-1.110,74	46.590,19
Abril	51.436,09	55.945,23	-4.509,14	40.518,44	348,76	40.867,20	32.474,24	8.392,96	40.518,44
Mayo	105.413,39	85.491,13	19.922,27	64.993,78	804,12	65.797,90	45.273,98	20.523,92	48.887,78
Junio	45.716,95	59.487,25	-13.770,30	39.635,93	1.976,58	41.612,51	34.999,21	6.613,30	36.713,93
Julio	104.746,71	104.746,71	0,00	44.412,30	1.386,77	45.799,07	59.271,21	-13.472,14	46.082,24
Agosto	91.259,47	91.259,47	0,00	37.521,80	522,81	38.044,61	53.960,01	-15.915,40	30.593,00
Septiembre	113.347,74	115.332,24	-1.984,50	70.439,18	1.147,20	71.586,38	60.800,05	10.786,33	72.628,23
Octubre	82.364,79	80.962,29	1.402,50	41.041,75	156,76	41.198,51	47.680,60	-6.482,09	41.023,75
Noviembre	97.823,56	97.823,56	0,00	67.251,78	1.317,27	68.569,05	52.074,74	16.494,31	66.176,53
Diciembre	155.824,11	157.808,96	-1.984,85	59.236,58	12.158,55	71.395,13	85.253,28	-13.858,15	47.040,98
TOTAL	**1.052.359,29**	**1.053.283,35**	**-924,06**	**573.023,28**	**22.819,14**	**595.842,42**	**596.601,34**	**-758,92**	**537.636,72** √

Total ventas declaradas formulario 104	1.052.359,29
Total ventas según libros	1.053.283,35
DIFERENCIA	-924,06

Total compras declaradas formulario 104	595.842,42
Total compras según libros	596.601,34
DIFERENCIA	-758,92

√ Revision de compras netas totales efectuadas en el periodo

CALCULO PARA DETERMINAR COSTO DE VENTAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Inventario Inicial a diciembre 31, 2012		32.903,17	1
(+) COMPRAS		537.636,72	2
(+) IMPORTACIONES		38.003,13	2
(=) DISPONIBLE PARA LA VENTA	T	608.543,02	
(-) INVENTARIO FINAL DE MERCADERIAS		27.190,35	3
(=) COSTO DE VENTAS AUDITORIA	T	581.352,67	
COSTO DE VENTAS SEGÚN LIBROS		583.188,75	P/G
DIFERENCIA		-1.836,08	

T Sumado
1 Cotejado con saldos iniciales, verificado con mayor de Inventario Mercaderia para la venta al 31 de diciembre del 2012
2 Tomado del analisis del costo de ventas para determinar compras netas
2 Tomado del saldo del mayor de Importacion de Bienes al 31 de diciembre del 2013
3 Cotejado con el Estado Financiero al 31 de diciembre del 2013

Nota:

1.- De acuerdo con los procedimientos efectuados para este rubro, al verificar encontramos una diferencia entre el calculo efectuado por la auditoria con el declarado en el Estado Financiero

2.- El detalle de compras y ventas no se encuentra presentado en forma integra ya que de igual manera se encuentra una diferencia.

3.- La empresa dentro de sus politicas tiene establecido un margen de utilidad del 40% sin embargo en la información entregada por parte de la empresa, no se cumple esta politica, no se determina el costo de venta con los calculos correctos.

ANEXOS 3 CICLO DE IMPUESTOS

RA – 3

Empresa INFORC ECUADOR
Analisis de Retencion Impuesto a la Renta que le fueron efectuadas en el periodo
Periodo Terminado: 31 de Diciembre del 2013

Objetivo: Obtener evidencia sobre la integridad de los saldos presentados en la cuenta Retencion Impuesto a la Renta al 31 de diciembre de 2013
Revisar si coinciden los valores retenidos con los declarados

Resumen que se obtiene del Anexo transaccional del periodo de Enero a Diciembre del año 2013.

Corresponden a las retenciones efectuadas por los clientes por la venta del producto o servicio

Periodo	Operación	Concepto de retencion	Valor según libros	Valor retenido según ATS	DIFERENCIA
ene-13	Venta	Valor de renta que le han retenido	519,43	519,08	0,35
feb-13	Venta	Valor de renta que le han retenido	1.041,94	1041,94	0,00
mar-13	Venta	Valor de renta que le han retenido	1.323,31	1323,31	0,00
abr-13	Venta	Valor de renta que le han retenido	669,58	669,58	0,00
may-13	Venta	Valor de renta que le han retenido	1.131,83	1135,84	-4,01
jun-13	Venta	Valor de renta que le han retenido	634,47	634,47	0,00
jul-13	Venta	Valor de renta que le han retenido	1.376,69	1371,68	5,01
ago-13	Venta	Valor de renta que le han retenido	1.088,20	1088,2	0,00
sep-13	Venta	Valor de renta que le han retenido	1.646,38	1643,2	3,18
oct-13	Venta	Valor de renta que le han retenido	968,59	970,28	-1,69
nov-13	Venta	Valor de renta que le han retenido	1.336,09	1337,5	-1,41
dic-13	Venta	Valor de renta que le han retenido	2.345,59	2345,59	0,00
TOTAL DE RETENCIONES EFECTUADAS EN EL PERIODO			**14.082,10**	14080,67	1,43

Valor Estado Financiero	14.082,10
Valor declarado ATS	14.080,67
Diferencia	1,43 insignificante

Notas 1.- Una ves aplicados los procedimientos de auditoria podemos concluir que el valor de la cuenta Retencion Impuesto a la Renta efectuado por los clientes se presenta razonablemente en el Estado Financiero al 31 de diciembre del 2013.

Empresa INFORC ECUADOR
Conciliacion del las Declaraciones del Iva formulario 103 y valores según libros
Periodo Terminado: 31 de Diciembre del 2013

RUC: 1792199387001

Objetivo:
Obtener evidencia sobre la integridad de la cuenta Retenciones en la Fuente al 31 de diciembre del 2013
Verificar si las declaraciones fueron echas dentro del tiempo establecido en la LRTI
Conciliar el valor en libros frente al valor declarado en el formulario 103

Procedimiento:
Solicitar a la compañía las declaraciones mensuales de Retencion en la Fuente (Formulario 103)
Solicitar a la compañía los saldos de los mayores de Retencion en la Fuente
Verificar aleatoriamente tres comprobantes de pago por cada mes y verificar si se realiza la retencion con los porcentajes establecidos por la LRTI

MES	Servicios Predomina el intelecto	Servicios Publicidad y Comun.	Transferencia de Bienes muebles NC	Arrendamiento bienes inmuebles	Otras compras de bienes y servicios nsa	Convenio de debito o recaudacion	Otras retenciones 1%	Otras retenciones 2%	Honorarios Profesionales	Servicios entre sociedades	Pago al exterior	Dividendos PN	Total según Auditoria	Según Libros	Diferencia	Fecha de Pago	REVISION
	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	3	2		
Enero	180,00	2,16	270,62	20,00	0,00	0,00	9,23	36,06	0,00	0,00	0,00	0,00	518,09	518,07	0,02	21/02/2013	√
Febrero	0,00	6,25	261,82	26,00	0,00	0,00	3,50	23,25	25,76	0,00	0,00	0,00	346,58	346,58	0,00	22/03/2013	√
Marzo	8,26	1,79	391,63	33,20	0,00	0,00	0,00	61,32	27,30	0,00	0,00	0,00	523,50	528,80	-5,30	22/04/2013	√
Abril	13,51	2,41	367,77	33,20	0,00	0,00	9,63	8,52	0,00	15	0,00	0,00	1.261,46	445,20	816,26	22/05/2013	√
Mayo	425,64	21,50	372,37	33,20	0,00	0,00	32,41	1,25	0,00	0,00	850,00	0,00	1.736,37	1.736,37	0,00	24/06/2013	√
Junio	0,00	7,45	316,26	33,20	0,00	0,00	23,28	1,50	0,00	42,93	165,00	0,00	589,62	589,80	-0,18	23/07/2013	√
Julio	20,12	3,07	424,08	33,20	0,00	0,00	18,88	7,35	0,00	0,00	0,00	0,00	506,70	506,70	0,00	23/08/2013	√
Agosto	13,90	3,02	285,59	33,20	0,00	0,00	6,92	2,29	0,00	0,00	1.111,44	0,00	1.456,36	1.456,36	0,00	23/08/2013	√
Septiembre	80,25	14,50	362,25	33,20	0,00	0,00	25,62	13,49	120,00	12,35	405,4	0,00	1.067,06	1067,06	0,00	22/10/2013	√
Octubre	0,00	4,00	361,74	34,40	0,00	0,00	9,69	9,74	150,00	0,00	0,00	0,00	569,57	569,57	0,00	22/11/2013	√
Noviembre	53,57	2,92	473,44	34,40	0,00	0,00	9,99	220,85	237,05	11,69	53,76	0,00	1.097,67	1.097,80	-0,13	23/12/2013	√
Diciembre	272,16	4,80	360,40	34,40	0,00	0,00	29,48	55,62	0,00	23,43	612,56	98,56	1.814,76	2.642,09	-827,33	24/01/2014	√
TOTAL T	1.067,41	73,87	4.247,97	381,60	0,00	0,00	178,63	441,24	560,11	105,40	3.198,16	98,56	11.487,74	11.504,40	-16,66		

La Ley de Régimen Tributario Interno señala que toda persona natural o jurídica obligada a llevar contabilidad debe declarar sus impuestos de acuerdo al noveno digito del Ruc.
El noveno digito del Ruc de INFORC ECUADOR es el No. 8 es decir que se debe declarar hasta el 24 de cada mes.

1 Informacion tomada declaraciones mensuales
2 Calculos reprocesados auditoria
3 Cotejados con auxiliares contables

T Sumado

Notas	**1.-** En abril del 2013 se declara un valor de 1261,46 lo que excede en 816,26 al valor registrado en libros sin embargo en diciembre del 2013 se realiza un ajuste de 827,33 lo que al final de periodo esta cuenta presenta una diferencia de -16,66, el cual según el criterio del auditor no es representativo, pero sin embargo se le considera como un hallasgo.
	2.- La compañía realiza las Retenciones en la Fuente según los porcentajes establecidos en el LRTI.
	3.- La compañía si a cumplido con su obligacion de entregar el comprobante de retencion en la fuente de impuestos dentro del termino no mayor de cinco dias de recibida la factura, cumpliendo de esta manera con lo estipulado en la LRTI. Art. 49
	4.- La compañía declara y cancela sus obligaciones dentro del tiempo establecido por la LRTI
	5.- Los comprobantes que acreditan la retencion de impuestos realizadas por la compañía como agentes de retencion cumplen con todos los requisito de impreso, llenado, ect. Impuestos por la LRTI y el Reglamente de comprobantes.
	6.- Como política, la Compañía entrega el formulario 107 Comprobante de retención en la fuente del impuesto a la renta por ingresos del trabajo en relación de dependencia a todos sus empleados, igualmente cuando termina la relación laboral

Empresa INFORC ECUADOR

Conciliacion del las Declaraciones del Iva formulario 104 y valores según libros

Periodo Terminado: 31 de Diciembre del 2013

Objetivo: Obtener evidencia sobre la integridad de los saldos presentados en la cuenta 12% Iva en Ventas al 31 de diciembre de 2013

Verificar si las declaraciones y pagos se efectuan dentro de la fecha establecia por la LRTI

Verificar si las facturas emitidas por la compañía cumplen con lo requisitos establecidos por la LRTI y el Reglamento de comprobantes

Verificar si se presenta razonablemente el valor del credito tributario en el Estado Financiero al 31 de diciembre del 2013.

Procedimiento:

Se solicita a la Contadora Johanna Andino los Formulario 104 de cada mes del año 2013 y los mayores de la cuenta 12% Iva en Ventas.

Diferencias: Libros Vs Declaraciones

Mes	No. Registros	Ventas según Libros	Ventas según F. 104	Diferencia	Devolucion en ventas N/C	Total (Ventas - N/C)	Iva Ventas Según Libros	Iva según formulario 104	DIFERENCIA	Revision F. 104
Enero	75	45.729,10	45.729,09	0,01	0,00	45.729,10	5.487,49	5.487,49	0,00	√
Febrero	64	70.711,49	70.711,47	0,02	0,00	70.711,49	8.485,38	8.485,38	0,00	√
Marzo	104	87.985,93	87.985,92	0,01	80,00	87.905,93	10.558,31	10.558,31	0,00	√
Abril	94	55.945,23	51.436,09	4.509,14	136,20	55.809,03	6.713,43	6.172,33	541,10	√
Mayo	102	85.491,13	105.413,39	-19.922,27	3.445,56	82.045,57	10.258,94	12.649,61	-2.390,67	√
Junio	93	59.487,25	45.716,95	13.770,30	12.592,36	46.894,89	7.138,47	5.486,03	1.652,44	√
Julio	105	104.746,71	104.746,71	0,00	11.809,00	92.937,71	12.569,61	12.569,61	0,00	√
Agosto	86	91.259,47	91.259,47	0,00	11.538,70	79.720,77	10.951,14	10.951,14	0,00	√
Septiembre	95	115.332,24	113.347,74	1.984,50	0,00	115.332,24	13.839,87	13.601,73	238,14	√
Octubre	109	80.962,29	82.364,79	-1.402,50	0,00	80.962,29	9.715,47	9.883,77	-168,30	√
Noviembre	99	97.823,56	97.823,56	0,00	5.546,50	92.277,06	11.738,83	11.738,83	0,00	√
Diciembre	81	157.808,96	155.824,11	1.984,85	1.985,00	155.823,96	18.937,07	18.698,89	238,18	√
									α	
Totales	**1107**	**1.053.283,35**	**1.052.359,29**	**924,06**	**47.133,32**	**889.709,44**	**126.394,00**	**126.283,11**	**110,89**	

12%

Este valor corresponde al IVA en Ventas del mes de diciembre.

√ Valores revisados formulario 104 y mayores mensuales.

α Diferencia que corresponde a notas de credito efectuadas en el periodo

Valor Registrado en libros	18.937,07
Valor Registrado Estado Financiero	18.698,89
Diferencia	-238,18

Periodo: Diciembre 2013

Cod.	Transacción	No. Registros	Tarifa 12%	Valor del IVA
4	Notas de Crédito	2	1.985,00	238,18
18	Ventas	79	157.809,11	18.937,09
Total IVA generado en diciembre 2013			**159.794,11**	**18.698,91**

Notas **1.-** La Compañía declaró oportunamente según las fechas establecidas por LRTI las declaraciones de IVA, del mes de enero hasta diciembre,

2.- La Compañía utiliza como crédito tributario únicamente los IVA, que inciden en la producción, comercialización y la compra de activos fijos.

3.- Las facturas emitidas por la Compañía cumplen con los requisitos señalados por el Reglamento de Facturación vigente

4.- La Compañía facturó sus servicios utilizando los porcentajes establecidos por LRTI. En las facturas de ventas emitidas se incluye el lugar de emisión

Empresa INFORC ECUADOR
Conciliacion del las Declaraciones del Iva formulario 104 y valores según libros
Periodo Terminado: 31 de Diciembre del 2013

RUC: 1792199387001

	VENTAS					COMPRAS										
Mes	**12%**	**12% Activos Fijos**	**0%**	**Total Ventas**	**Iva por Ventas**	**12%**	**Iva por Compras**	**Credito Tributario del mes**	**Iva por pagar**	**Credito Tributario por retenciones efectuadas**	**Credito Tributario mes anterior**	**Credito Tributario mes siguiente**	**Valor a pagar según auditoria**	**Valor según Libros**	**DIFERENCIA**	**Fecha de pago**
	1	1	1		2	1	1	2	2	1			2	3	2	1
Enero	45.729,09	0,00	0,00	45.729,09	5.487,49	32.107,48	3.852,90	3.852,90	1.634,59	1.633,88	6.860,54	6.859,83	0,71	0,71	0,00	21/02/2013
Febrero	70.711,47	0,00	0,00	70.711,47	8.485,38	29.274,07	3.512,89	3.512,89	4.972,49	3.884,11	1.887,34	798,96	1.088,38	1.088,38	0,00	22/03/2013
Marzo	87.985,92	0,00	0,00	87.985,92	10.558,31	46.590,19	5.590,82	5.590,82	4.967,49	4.279,88	0,00	0,00	687,61	685,61	2,00	22/04/2013
Abril	51.436,09	0,00	0,00	51.436,09	6.172,33	47.719,55	5.726,35	5.726,35	445,98	2.401,63	0,00	0,00	-1.955,65	-1.955,65	0,00	22/05/2013
Mayo	105.413,39	0,00	0,00	105.413,39	12.649,61	64.993,78	7.799,25	7.799,25	4.850,35	3.910,83	0,00	0,00	939,52	938,52	1,00	24/06/2013
Junio	45.716,95	0,00	0,00	45.716,95	5.486,03	39.635,93	4.756,31	4.756,31	729,72	1.870,77	0,00	0,00	-1.141,05	-1.141,05	0,00	23/07/2013
Julio	104.746,71	0,00	0,00	104.746,71	12.569,61	44.412,30	5.329,48	5.329,48	7.240,13	3.591,60	6.618,31	2.969,78	3.648,53	3.648,53	0,00	23/08/2013
Agosto	91.259,47	0,00	0,00	91.259,47	10.951,14	37.521,80	4.502,62	4.502,62	6.448,52	3.776,45	0,00	0,00	2.672,07	2.672,07	0,00	23/08/2013
Septiembre	113.347,74	0,00	0,00	113.347,74	13.601,73	70.439,18	8.452,70	8.452,70	5.149,03	3.473,89	128,83	0,00	1.675,14	1.675,14	0,00	22/10/2013
Octubre	82.364,79	0,00	0,00	82.364,79	9.883,77	41.041,75	4.925,01	4.925,01	4.958,76	2.494,63	0,00	0,00	2.464,13	2.464,00	0,13	22/11/2013
Noviembre	97.823,56	0,00	0,00	97.823,56	11.738,83	67.251,78	8.070,21	8.070,21	3.668,61	3.409,88	0,00	0,00	258,73	250,00	8,73	23/12/2013
Diciembre	155.824,11	0,00	0,00	155.824,11	18.698,89	58.590,73	7.030,89	7.030,89	11.668,01	8.385,58	1.829,53	1.452,90	3.282,43	3.282,43	0,00	24/01/2014
					√							√				
Total T	**1.052.359,29**	**0,00**	**0,00**	**1.052.359,29**	**126.283,11**	**579.578,54**	**69.549,42**	**69.549,42**	**56.733,69**	**43.113,13**			**13.620,56**	**13.611,69**	**11,87**	
															α	

√ Valor de iva declarado en el Estado Financiero al 31 de diciembre del 2013 en la cuenta 12% iva en ventas

√ Valor declarado en el Estado Financiero al 31 de diciembre del 2013 en la cuenta credito tributario

α Diferencia del iva declarado e iva según libros del 1 de enero del 2015 al 31 de diciembre del 2015.

1 Información tomada de declaraciones mensuales

2 Calculos reprocesados auditoria

3 Cotejados con auxiliares contables

T Sumado

Nota. **1.-** Una ves aplicado los procedimientos de auditoria podemos concluir que existe una diferencia insignificante entre los valores declarados en el periodo con los valores según libros.

2.- El valor del credito tributario se presenta razonablemente en el Estado Financiero al 31 de diciembre del 2013.

Empresa INFORC ECUADOR
Conciliacion del las Declaraciones del Iva formulario 104 y valores según libros (RETENCION DEL IVA)
Periodo Terminado: 31 de Diciembre del 2013

RUC: 1792199387001 **Fecha de pago:** 24 del siguiente mes

Objetivo:
Obtener evidencia sobre la integridad de los saldos de la cuenta Retencion del Iva al 31 de diciembre del 2013
Verificar si se declara y cancela dentro de la fecha establecida por la LRTI
Verificar si las retenciones se las realiza con los porcentajes correctos en base a bienes, servicios y personas naturales
Revisar si la retencion a sido efectuada sobre la base imponible correcta
Conciliar los valores retenidos con los declarados

Procedimiento:
Solicitar las declaraciones (formulario 104) y los mayores de retenciones de Iva del 30%, 70% y 100%
Conciliar el valor declarado en el Estado Financiero con el Valor declarado formulario 104

	COMPRA BIENES		COMPRA SERVICIOS		PERSONAS NATURALES					
MES	BASE IMPONIBLE	30%	BASE IMPONIBLE	70%	BASE IMPONIBLE	100%	Según Formulario 104	SEGÚN LIBROS	DIFERENCIA	FECHA DE PAGO
	1	2	1	2	1	2	2	3		
Enero	65,97	19,79	296,46	207,52	81,84	81,84	309,15	309,15	0,00	21/02/2013
Febrero	18,00	5,40	91,26	63,88	39,00	39,00	108,28	108,48	-0,20	22/03/2013
Marzo	18,00	5,40	202,80	141,96	62,19	62,19	209,55	209,56	-0,01	22/04/2013
Abril	50,07	15,02	119,99	83,99	49,80	49,80	148,81	148,81	0,00	22/05/2013
Mayo	245,33	73,60	80,31	56,22	2701,80	2701,80	2831,62	2831,80	-0,18	24/06/2013
Junio	33,13	9,94	51,90	36,33	445,80	445,80	492,07	492,07	0,00	23/07/2013
Julio	53,37	16,01	72,79	50,95	49,80	49,80	116,76	116,76	0,00	23/08/2013
Agosto	6,03	1,81	76,06	53,24	881,26	881,26	936,31	936,31	0,00	23/08/2013
Septiembre	0,00	0,00	210,11	147,08	184,80	184,80	331,88	331,88	0,00	22/10/2013
Octubre	30,87	9,26	70,56	49,39	231,60	231,60	290,25	292,30	-2,05	22/11/2013
Noviembre	31,60	9,48	485,64	339,95	465,09	465,09	814,52	814,52	0,00	23/12/2013
Diciembre	127,80	38,34	85,50	59,85	1869,89	1869,89	1784,14	1968,08	-183,94	24/01/2014
									√	
Total: T	**680,17**	**204,05**	**1843,37**	**1290,36**	**7062,87**	**7062,87**	**8373,34**	**8559,72**	**-186,38**	
									α	

√ Se concilia valor declarado en el Estado Financiero al 31 de dicimbre del 2013

Valor Estado Financiero	1968,08
Valor declaraciones F. 104	1784,14
Diferencia	183,94

1 Informacion tomada de mayores contables
2 Cálculos reprocesados auditoria
3 Cotejados con auxiliares contables
T Sumado

α Diferencia que se presenta en los meses de febrero, marzo, mayo, octubre y diciembre

Se toma una muestra aleatoria de 14 facturas del periodo para revisar si los porcentajes de retencion fueron correctamente.

No.	FECHA	No. FACTURA	CLIENTE	SUB. TOTAL	12% IVA	TOTAL FACTURA	Existe factura Original	Existe Nota de credito	Existe Firma de recibi conforme	Se cobra el Iva correcto	Fecha de cobro	Comprobante de Retención #	Retencion 1%	Retencion 2%	Retencion IVA 30%	Retencion IVA 70%	Total Retenciones	Valor Cobrado	Diferencia
1	10-may-13	2910	Gad Lago Agrio	0,00	0,00	5.723,20	x	x	x	x	02/02/2014	20256	51,1	0,00	183,96	0,00	235,06	5.483,14	5,00
2	22-nov-13	3781	Gad de Salitre	3.952,00	474,24	4.426,24	x	x	x	x	10/03/2014	36598	39,52	0,00	142,27	0,00	181,792	4.244,45	0,00
3	02-dic-13	3816	Proauto	2.898,00	347,76	3.245,76	x	x	x	x	09/01/2014	56389	28,98	0,00	104,33	0,00	133,308	3.112,45	0,00
4	02-dic-13	3818	Elit	4.394,00	527,28	4.921,28	x	x	x	x	18/01/2014	469879	43,94	0,00	158,18	0,00	202,124	4.719,16	0,00
5	03-dic-13	3830	Comandato	8.920,00	1.070,40	9.990,40	x	x	x	x	24/02/2014	53689	89,2	0,00	321,12	0,00	410,32	9.580,08	0,00
6	13-dic-13	3875	Abraham Paiti	775,00	93,00	868,00	x	x	x	x	01/03/2014	5201	7,75	0,00	0,00	0,00	7,75	860,25	0,00
7	15-dic-13	3848	Riobamba	4.472,00	536,64	5.008,64	x	x	x	x	15/01/2014	23658	44,72	0,00	160,99	0,00	205,71	4.802,93	0,00
8	18-dic-13	3904	Quito Turismo	4.200,00	504,00	4.704,00	x	x	x	x	22/01/2014	32558	0,00	84,00	151,20	0,00	235,20	4.440,04	28,76
9	18-dic-13	3901	Cyberbox	3.652,50	438,30	4.090,80	x	x	-	x	20/01/2014	2556	36,53	0,00	0,00	0,00	36,53	4.054,28	0,00
10	26-dic-13	3922	Automotores de la sierra	3.344,00	401,28	3.745,28	x	x	x	x	09/01/2014	26589	33,44	0,00	0,00	280,90	314,34	3.430,94	0,00
11	10-dic-13	3855	Municipio del Distrito metropolitano de Quiti	41.737,50	5.008,50	46.746,00	x	x	x	x	09/01/2014	25679	0,00	834,75	0,00	3.505,95	4.340,70	42.405,30	0,00
12	29-nov-13	3814	Guamanquispe Beltran Luis Enrique	600,00	72,00	672,00	x	x	x	x	13/01/2014	89562	6,00	0,00	0,00	0,00	6,00	666,00	0,00
13	03-dic-13	3830	Compañía General de Comercio y Mandato S.A	8.920,00	1.070,40	9.990,40	x	x	x	x	13/01/2014	21365	89,20	0,00	321,12	0,00	410,32	9.580,08	0,00
14	12-dic-13	3871	Tejada Salazar Piter Adrian	1.075,20	129,02	1.204,22	x	x	x	x	15/01/2014	13657	0,00	21,50	0,00	90,32	111,82	1.092,40	0,00
			TOTAL	**88.940,20**	**10.672,82**	**105.336,22**							470,38	940,25	1.543,18	3.877,16	**6.830,97**	**98.471,50**	**33,76**

De las facturas revisadas se podo identificar lo siguiente .

No.	FECHA	No. FACTURA	CLIENTE	SUB. TOTAL	12% IVA	TOTAL FACTURA	Existe factura Original	Existe Nota de credito	Existe Firma de recibi conforme	Se cobra el Iva correcto	Fecha de cobro	Comprobante de Retención #	Retencion 1%	Retencion 2%	Retencion IVA 30%	Retencion IVA 70%	Total Retenciones	Valor Cobrado	Diferencia
8	18-dic-13	3904	Quito Turismo	4.200,00	504,00	4.704,00	x	x	x	x	22/01/2014	32558	0,00	84,00	151,20	0,00	235,20	4.440,04	28,76
10	26-dic-13	3922	Automotores de la sierra	3.344,00	401,28	3.745,28	x	x	x	x	09/01/2014	26589	33,44	0,00	0,00	280,90	314,34	3.430,94	0,00

1 Error en la Retencion en la Fuente se debia retener el 1% ya que corresponde a una compra de un bien

2 Error en la Retencion del Iva se debia retener el 30% ya que es una compra de un bien.

Notas **1.-** Una ves aplicado los procedimientos de auditoria podemos concluir que existe una diferencia significativa de 183,94 entre el valor declarado en el Estado Financiero al 31 de diciembre del 2013 y valor declarado en el formulario 104.

2.- La empresa declara dentro de la fecha establecida por la LRTI todas las declaraciones de retenciones en la fuente de Iva, no incurrio en multas y moras tributarias

3.- La empresa entrega el comprobante de retencion del Iva dentro de los cinco dias siguientes de generada la factura como se lo indica en la LRTI Art. 49 y ademas cumple con los requisitos de llenado según lo establece el Reglamento de comprobantes.

4.- De la muestra tomada podemos verificar que dos facturas no cumplen con lo porcentajes de Retencion en la Fuente y Retencion de Iva en la compra de bienes.

ANEXOS 4 CICLO DE EGRESOS

RA – 4

Empresa INFORC ECUADOR
Analitica de Anticipo a Proveedores
Periodo Terminado: 31 de Diciembre del 2013

Objetivo: Obtener evidencia sobre la existencia y ocurrencia de la cuenta Anticipo a Proveedores
Comprobar si fueron desembolsados los valores correspondientes para el pago de dicho Inmueble.

DESCRIPCION	VALOR DEL INMUEBLE	CHEQUE	VALOR ANTICIPADO	OBSERVACIONES	VERIFICACION		
					1	2	3
CONSTRUCTORA PROAÑO & PROAÑO	115.000,00	2365	43.380,00	El 24 de diciembre se cancela este valor a dicha constructora mediante cheque por el anticipo de un bien inmueble	√	√	√

ц

1 Se verifica comprobante de egreso debidamente firmado
2 Se verifica escritura de constitución
3 Se verifica el anticipo del devengado en el año 2014

ц Se concilia con el valor declarado en el Estado Financiero al 31 de diciembre del 2013.

Notas. **1.-** La empresa si registra el anticipo del devengado en el año 2014, por lo que dicho anticipo se convierte en un activo para la empresa en el año 2014.
2.- Se encuentra registrada la escritura en el registro mercantil (ver imagen adjunta No. 1)
3.- La empresa cumplio con los plazos de pago estipulados en el contrato de compra y venta
4.- Se determina que el control interno y la gestion realizada por las personas responzbles son eficientes

El origen de esta cuenta se da por la compra de una oficina, para lo cual se solicita a la empresa los siguientes documentos para su revisión respectiva.

- Contrato de Compra-Venta del bien inmueble.
- Escritura del inmueble notariada e inscrita en el registro de la propiedad.
- Tabla de amortización del crédito hipotecario
- Comprobante de pago del anticipo.
- Cheques girados o desembolsos a nombre de la Constructora Proaño & Proaño tanto del anticipo como del pago de la diferencia.

Una vez revisada la información proporcionada por la entidad se pudo verificar lo siguiente.

- INFORC ECUADOR adquiere una oficina ubicada en la Av. 6 de diciembre y Carrión en el Edificio Torre 6 a la Constructora Proaño & Proaño.
- INFORC ECUADOR el 24 de diciembre del 2013 cancela el valor de $ 43,380 que corresponde al anticipo, el valor de dicho inmueble es de $ 115,000.00.
  En el contrato se estable que INFORC ECUADOR cancelará la diferencia que en este caso es de $ 71,620.00 hasta el 30 de marzo del 2014 a la Constructora Proaño & Proaño.
  INFORC ECUADOR el 13 de febrero del 2014 legaliza las escrituras a nombre de la entidad y procede a registrar en el registro de la propiedad, luego con fecha 20 de febrero realiza un crédito hipotecario en el Banco Pichincha por el valor de $ 71,620.00 a cinco años plazo.
- La entidad cancela a mediante cheque a Proaño & Proaño el valor de $ 71,620.00 el 27 de marzo del 2014.
- La escritura del inmueble se encuentra a nombre de INFORC ECUADOR notariada e inscrita en el registro de la propiedad.
- Se verifica el desembolso tanto del anticipo como de la diferencia, dichos pagos fueron realizados a través de cheques de Gerencia a nombre de la "Constructora Proaño & Proaño".

Empresa INFORC ECUADOR
Conciliacion del Reporte de la cuenta Proveedores Nacionales
Periodo Terminado: 31 de Diciembre del 2013

Objetivo: Obtener evidencia sobre la integridad de los saldos presentados en Proveedores Nacioanles al 31 de diciembre de 2013
Verificar si la informacion proporcionada por la contadora se presenta de manera integra y completa.
Verificar si se realiza las retenciones en la fuente con los porcentajes establecidos.

Procedimiento:
Solicitar el reporte de cuentas por pagar a la fecha de corte de nuestra revisión.
Conciliar el monto del reporte con los importes en libros y los declarados en el Estado Financiero
Verificar la existencia de cuentas por pagar y su calculo contable
Indagar las diferencias de existir
Concluir en base al objetivo propuesto.

7964	05-dic-13	ENLACE	22,16	0,20	21,96	22,16	-	√
7965	05-dic-13	ENLACE	55,43	0,49	54,94	55,43	-	√
7966	05-dic-13	ENLACE	28,56	0,26	28,30	28,56	-	√
7967	05-dic-13	ENLACE	831,28	7,42	823,86	831,28	-	√
7968	05-dic-13	ENLACE	1.249,52	11,16	1.238,36	1.249,52	-	√
7969	05-dic-13	ENLACE	257,98	2,30	255,68	257,98	-	√
8084	12-dic-13	ENLACE	752,64	6,72	745,92	752,64	-	√
8090	13-dic-13	ENLACE	959,34	8,57	950,77	959,34	-	√
8091	13-dic-13	ENLACE	3.194,69	28,52	3.166,17	3.194,69	-	√
8092	13-dic-13	ENLACE	322,48	2,88	319,60	322,48	-	√
8093	13-dic-13	ENLACE	841,28	7,51	833,77	841,28	-	√
8094	13-dic-13	ENLACE	120,94	1,08	119,86	120,94	-	√
8113	13-dic-13	ENLACE	258,62	2,31	256,31	258,62	-	√
8114	13-dic-13	ENLACE	34,26	0,31	33,95	34,26	-	√
8115	13-dic-13	ENLACE	53,75	0,48	53,27	53,75	-	√
8116	13-dic-13	ENLACE	53,75	0,48	53,27	53,75	-	√
8117	13-dic-13	ENLACE	652,98	5,83	647,15	652,98	-	√
8118	13-dic-13	ENLACE	134,38	1,20	133,18	134,38	-	√
8119	13-dic-13	ENLACE	37,24	0,33	36,91	37,24	-	√
8120	13-dic-13	ENLACE	5.340,03	47,68	5.292,35	5.340,03	-	√
8121	13-dic-13	ENLACE	36,94	0,33	36,61	36,94	-	√
8122	13-dic-13	ENLACE	249,89	2,23	247,66	249,89	-	√
8123	13-dic-13	ENLACE	65,32	0,58	64,74	65,32	-	√
8129	13-dic-13	ENLACE	302,32	2,70	299,62	302,32	-	√
8130	13-dic-13	ENLACE	864,53	7,72	856,81	864,53	-	√
8131	13-dic-13	ENLACE	390,24	3,48	386,76	390,24	-	√
8132	13-dic-13	ENLACE	925,04	8,26	916,78	925,04	-	√
8133	13-dic-13	ENLACE	100,78	0,90	99,88	100,78	-	√
8139	16-dic-13	ENLACE	672,00	6,00	666,00	672,00	-	√
8224	19-dic-13	ENLACE	784,00	7,00	777,00	784,00	-	√
8272	20-dic-13	ENLACE	282,93	2,53	280,40	282,93	-	√
8273	20-dic-13	ENLACE	237,41	2,12	235,29	237,41	-	√
8274	20-dic-13	ENLACE	290,39	2,59	287,80	290,39	-	√
8275	20-dic-13	ENLACE	2.420,68	21,61	2.399,07	2.420,68	-	√
8276	20-dic-13	ENLACE	62,15	0,55	61,60	62,15	-	√
8277	20-dic-13	ENLACE	80,62	0,72	79,90	80,62	-	√
8278	20-dic-13	ENLACE	280,00	2,50	277,50	280,00	-	√
8284	20-dic-13	ENLACE	36,95	0,33	36,62	36,95	-	√
8285	20-dic-13	ENLACE	28,56	0,26	28,30	28,56	-	√
8286	20-dic-13	ENLACE	34,26	0,31	33,95	34,26	-	√
8287	20-dic-13	ENLACE	120,96	1,08	119,88	120,96	-	√
8288	20-dic-13	ENLACE	483,63	4,32	479,31	483,63	-	√
8289	20-dic-13	ENLACE	351,43	3,14	348,29	351,43	-	√
8290	20-dic-13	ENLACE	390,59	3,49	387,10	390,59	-	√
8291	20-dic-13	ENLACE	370,00	3,30	366,70	370,00	-	√
242	27-dic-13	ENLACE	22,16	-	22,16	22,16	-	√
8358	27-dic-13	ENLACE	53,73	0,48	53,25	53,73	-	√
8359	27-dic-13	ENLACE	22,16	0,20	21,96	22,16	-	√
8360	27-dic-13	ENLACE	40,32	0,36	39,96	40,32	-	√
8361	27-dic-13	ENLACE	221,70	1,98	219,72	221,70	-	√
8362	27-dic-13	ENLACE	2.471,88	22,07	2.449,81	2.471,88	-	√
8363	27-dic-13	ENLACE	3.357,20	29,98	3.327,22	3.357,20	-	√
8364	27-dic-13	ENLACE	151,16	1,35	149,81	151,16	-	√
623	12-dic-13	BENITEZ CHRISTIAN	500,88	40,07	460,81	500,88	-	√
462	02-dic-13	GRUCOTEC	537,60	4,80	532,80	537,60	-	√
28887	29-nov-13	H&P COMPU	155,00	6,37	148,63	155,00	-	√
2757	02-dic-13	IMPLOT	109,70	1,96	107,74	109,70	-	√
8326	24-dic-13	MARKA DIGITAL	1.058,40	18,90	1.039,50	1.058,40	-	√
55291	16-dic-13	PAPELERIA CHAVEZ	153,29	-	153,29	153,29	-	√
36838	18-dic-13	SALGRAF	1.312,08	23,43	1.288,65	1.312,08	-	√
59	19-dic-13	SANTIAGO JIJON	1.238,72	55,23	473,40	528,63	710,09	X
493	30-dic-13	TOBAR DONNA	179,20	16,64	162,56	179,20	-	√
		TOTAL	**96.051,03**	**967,48**	**74.659,58**	**75.627,06**	**20.637,50**	

CUENTAS X PAGAR AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

FACTURA	F. FACTURA	PROVEDOR	V. TOTAL	V. RETENCIÇON	SALDO	SALDO CONCILIADO	DIFERENCIA	REVISIÓN
62107	18-dic-12	ENLACE	7,26	0,13	7,13	7,26	-	√
1071	15-feb-13	ENLACE	408,84	-	408,84	408,84	-	√
7964	12-may-13	ENLACE	22,16	-	22,16	22,16	-	√
4098	14-jun-13	ENLACE	34,27	0,31	32,70	33,01	1,57	X
6443	30-sep-13	ENLACE	23.880,53	213,22	4.017,02	4.230,24	19.863,51	X
6855	18-oct-13	ENLACE	76,18	-	76,18	76,18	-	√
7602	20-nov-13	ENLACE	430,53	3,84	364,36	368,20	62,33	X
7607	21-nov-13	ENLACE	28,00	0,25	27,75	28,00	-	√
7632	22-nov-13	ENLACE	15,12	0,14	14,98	15,12	-	√
7668	22-nov-13	ENLACE	937,14	8,37	928,77	937,14	-	√
7666	22-nov-13	ENLACE	1.874,28	16,73	1.857,55	1.874,28	-	√
7665	22-nov-13	ENLACE	1.561,90	13,95	1.547,95	1.561,90	-	√
7664	22-nov-13	ENLACE	342,62	3,06	339,56	342,62	-	√
7663	22-nov-13	ENLACE	57,11	0,51	56,60	57,11	-	√
7659	22-nov-13	ENLACE	47,03	0,42	46,61	47,03	-	√
7658	22-nov-13	ENLACE	57,11	0,51	56,60	57,11	-	√
7657	22-nov-13	ENLACE	36,95	0,33	36,62	36,95	-	√
7656	22-nov-13	ENLACE	36,95	0,33	36,62	36,95	-	√
7655	22-nov-13	ENLACE	36,95	0,33	36,62	36,95	-	√
7653	22-nov-13	ENLACE	34,26	0,31	33,95	34,26	-	√
7652	22-nov-13	ENLACE	17,14	0,15	16,99	17,14	-	√
7651	22-nov-13	ENLACE	14,11	0,13	13,98	14,11	-	√
7650	22-nov-13	ENLACE	75,60	0,68	74,92	75,60	-	√
7649	22-nov-13	ENLACE	55,43	0,49	54,94	55,43	-	√
7648	22-nov-13	ENLACE	450,27	4,02	446,25	450,27	-	√
7647	22-nov-13	ENLACE	55,43	0,49	54,94	55,43	-	√
7635	22-nov-13	ENLACE	186,42	1,66	184,76	186,42	-	√
7634	22-nov-13	ENLACE	932,03	8,32	923,71	932,03	-	√
7719	26-nov-13	ENLACE	129,02	1,15	127,87	129,02	-	√
7768	27-nov-13	ENLACE	560,00	5,00	555,00	560,00	-	√
7804	28-nov-13	ENLACE	93,22	0,83	92,39	93,22	-	√
7805	28-nov-13	ENLACE	926,96	8,28	918,68	926,96	-	√
7806	28-nov-13	ENLACE	463,48	4,14	459,34	463,48	-	√
7807	28-nov-13	ENLACE	2.623,98	23,43	2.600,55	2.623,98	-	√
7808	28-nov-13	ENLACE	111,87	1,00	110,87	111,87	-	√
7809	28-nov-13	ENLACE	206,17	1,84	204,33	206,17	-	√
7810	28-nov-13	ENLACE	3.194,69	28,52	3.166,17	3.194,69	-	√
7811	28-nov-13	ENLACE	342,62	3,06	339,56	342,62	-	√
7812	28-nov-13	ENLACE	163,24	1,46	161,78	163,24	-	√
7813	28-nov-13	ENLACE	411,14	3,67	407,47	411,14	-	√
7814	28-nov-13	ENLACE	80,63	0,72	79,91	80,63	-	√
7815	28-nov-13	ENLACE	34,26	0,31	33,95	34,26	-	√
7816	28-nov-13	ENLACE	3.114,82	27,81	3.087,01	3.114,82	-	√
7817	28-nov-13	ENLACE	34,26	0,31	33,95	34,26	-	√
7807	28-nov-13	ENLACE	677,36	-	677,36	677,36	-	√
7821	29-nov-13	ENLACE	871,58	7,78	863,80	871,58	-	√
7825	29-nov-13	ENLACE	5.641,57	50,37	5.591,20	5.641,57	-	√
7839	29-nov-13	ENLACE	315,59	2,82	312,77	315,59	-	√
7840	29-nov-13	ENLACE	755,70	6,75	748,95	755,70	-	√
7842	29-nov-13	ENLACE	1.007,66	9,00	998,66	1.007,66	-	√
7843	29-nov-13	ENLACE	224,92	2,01	222,91	224,92	-	√
7940	05-dic-13	ENLACE	459,20	4,10	455,10	459,20	-	√
7955	05-dic-13	ENLACE	55,43	0,49	54,94	55,43	-	√
7956	05-dic-13	ENLACE	55,43	0,49	54,94	55,43	-	√
7958	05-dic-13	ENLACE	2.526,72	22,56	2.504,16	2.526,72	-	√
7959	05-dic-13	ENLACE	624,76	5,58	619,18	624,76	-	√
7960	05-dic-13	ENLACE	128,99	1,15	127,84	128,99	-	√
7961	05-dic-13	ENLACE	74,57	0,67	73,90	74,57	-	√
7962	05-dic-13	ENLACE	495,31	4,42	490,89	495,31	-	√
7963	05-dic-13	ENLACE	1.286,15	11,48	1.274,67	1.286,15	-	√

Se toma una muestra que representa el 30% del valor total de la cuenta Proveedores nacionales al 31 de diciembre del 2013
Objetivo: Verificar la existencia, calculo numerico del IVA y el porcentaje y valor que se retiene

FACTURA	F. FACTURA	PROVEDOR	SUB TOTAL	IVA 12%	V. TOTAL	V. RETENCION	SALDO	REVISIÓN
7668	22-nov-13	ENLACE	836,73	100,41	937,14	8,37	928,77	√
7658	22-nov-13	ENLACE	50,99	6,12	57,11	0,51	56,60	√
7816	28-nov-13	ENLACE	2.781,09	333,73	3.114,82	27,81	3.087,01	√
7825	29-nov-13	ENLACE	5.037,12	604,45	5.641,57	50,37	5.591,20	√
7958	05-dic-13	ENLACE	2.256,00	270,72	2.526,72	22,56	2.504,16	√
8090	13-dic-13	ENLACE	856,55	102,79	959,34	8,57	950,77	√
8120	13-dic-13	ENLACE	4.767,88	572,15	5.340,03	47,68	5.292,35	√
8361	27-dic-13	ENLACE	221,70	1,98	219,72	2,22	217,50	√
36838	18-dic-13	SALGRAF	1.171,50	140,58	1.312,08	23,43	1.288,65	√
TOTAL			**17.979,57**	**2.157,55**	**20.108,53**	**191,52**	**19.917,01**	

SE RETIENE EL 2% POR COMPRA DE SERVICIOS

Valor en Libros	75.627,06
Valor Estado Financiero	75.596,22
Diferencia	**- 30,84**

Diferencia que se presenta entre el detalle de Cuentas por Pagar y el registrado en el Estado Financiero

VALORES QUE REGISTRA LA EMPRESA

Total Proveedores Nacionales en libros	74.659,58
Total Retenciones	967,48
	75.627,06

VALORES REVISADOS

Total Proveedores Nacionales revisado	75.627,06
Total valor registrado Estado Financiero	75.596,22
Direfencia	**30,84**

Notas

1.- Una ves efectuado los procedimientos de auditoria podemos concluir que existe una diferencia entre el valor en libros y valor registrado en el Estado Financiero al 31 de diciembre del 2013.

2.- La informacion proporcionada por la contadora se presenta de manera integra y completa.

3.- De la muestra tomada para revision del porcentaje de retenciones se podemos concluir que si se efectua las retenciones con los porcentajes establecidos en la LRTI.

4.- Se verifica la autenticidad de las cuentas por pagar a proveedores, su adecuado registro y control.

5.- Se determina que el control interno y las gestiones realizadas por las personas responzables son eficientes.

Empresa INFORC ECUADOR
Publicidad y Propaganda
Periodo Terminado: 31 de Diciembre del 2013

Objetivo: Verificar si se presenta razonablemente el saldo de la cuenta Publicidad y Propaganda en el Estado Financiero al 31 de diciembre del 2013.
Verificar si existe autorización de parte de la Gerencia para realizar dichos gastos
Verificar la existencia del hecho generador
Verificar si existe facturas y detalle de recepción de los productos.

Se toma como muestra tres facturas para revision.

Factura	Fecha de Emision	Fecha de Registro	CLIENTE	Detalle	Cantidad	Valor Unitario	Sub total	12% Iva	Retencion Fuente 1%	Existe factura original	Existe autorizacion del gerente	Detalle de recepcion del producto
								12%	1%			
8326	03/12/2013	24/12/2013	MARCA DIGITAL	Libretines de Informacion	200	5,29	1.058,40	127,01	10,58	x	x	x
2757	02/12/2013	02/12/2013	IMPLOT	Esferos con Logotipo	200	0,55	109,70	13,16	1,10	x	x	x
36838	03/12/2013	18/12/2013	SALGRAFT	Afiches Publicitarios	1000	1,31	1.312,08	157,45	13,12	x	x	x

Valor en Libros	8.583,25
Valor Estado Financiero	8.583,25
Diferencia	**0,00**

√ Se concilia valor registrado en libros con el valor registrado en el Estado Financiero al 31 de Diciembre del 2013

Notas:

- Una ves revisado y constatado el hecho generador podemos concluir que se presenta razonablemente el valor en el Estado Financiero al 31 de Diciembre del 2013.

- Existe previa autorizacion del Gerente General para adquirir o incurrir en gastos por Promocion y Publicidad.

- Se determina que el control interno y la gestion realizadas por las personas responzables son eficientes.

Empresa INFORC ECUADOR
Calculo Global de Arriendos
Periodo Terminado: 31 de Diciembre del 2013

Arrendatario: Sr. Alberto Joaquin Mena Gallegos
Persona natural no obligada a llevar contabilidad

Objetivo: Verificar si se presenta razonablemente el saldo de la cuenta Arriendos en el Estado Financiero al 31 de diciembre del 2013.
Verificar si se cancela el canon de arriendo mensual según las fechas establecidas en el contrato.
Verificar si se realizar el calculo correctos de las retenciones del Iva y de la Fuente y si las mismas se declara en el formulario 103
Constatar si existe contrato de arriendo y ver las fechas.

MES	CANON MENSUAL	12%	Retencion Iva 100%	Porcentaje de Retencion en la Fuente	Valor de Retencion en la Fuente	Total a Pagar	Fecha de pago a la Administracion	Según Libros	DIFERENCIA
Enero	250,00	30,00	30,00	8%	20,00	270,00	08/01/2013	250,00	0,00
Febrero	325,00	39,00	39,00	8%	26,00	351,00	07/02/2013	325,00	0,00
Marzo	415,00	49,80	49,80	8%	33,20	448,20	04/03/2013	415,00	0,00
Abril	415,00	49,80	49,80	8%	33,20	448,20	05/04/2013	415,00	0,00
Mayo	415,00	49,80	49,80	8%	33,20	448,20	07/05/2013	415,00	0,00
Junio	415,00	49,80	49,80	8%	33,20	448,20	06/06/2013	415,00	0,00
Julio	415,00	49,80	49,80	8%	33,20	448,20	09/07/2013	415,00	0,00
Agosto	415,00	49,80	49,80	8%	33,20	448,20	05/08/2013	415,00	0,00
Septiembre	415,00	49,80	49,80	8%	33,20	448,20	09/09/2013	415,00	0,00
Octubre	430,00	51,60	51,60	8%	34,40	464,40	07/10/2013	430,00	0,00
Noviembre	430,00	51,60	51,60	8%	34,40	464,40	06/11/2013	430,00	0,00
Diciembre	430,00	51,60	51,60	8%	34,40	464,40	05/12/2013	430,00	0,00
Total T	**4.770,00**	**572,40**	**572,40**		**381,60**	**5.151,60**		**4.770,00**	0,00
					ц			v	

v Se concilia valor registrado en el Estado Financiero
v Se revisa contrato de arrendamiento
ц Se verifica con las declaraciones de retencion en la fuente del formulario 103

T Sumado

Nota. 1.- Se verifica que el porcentaje de retencion en la fuente y del iva sea el correcto en este caso por ser una persona natural el arrendatario se le retiene el 8% de Retencion en la Fuente y se le retiene el 100% de iva.

2.- El pago correspondiente al arriendo de la oficina ubicada en el Edificio Munich en la calle Toledo N23-126 y Madrid en el 4to piso, oficina 402, se lo debe realizar hasta el 10 de cada mes, y en base a la revisión se verifica la fechas de cancelacion.

3.- A partir de marzo del año 2013 la empresa decide arrendar una bodega junto a la oficina razon por la cual existe un incremento a partir de ese mes en el canon de arriendo mensual.

4.- Una ves efectuado los procedimiento de auditoria podemos concluir que se presenta razonablemente el saldo de la cuenta arriendos en el Estado Financiero al 31 de diciembre del 2013.

Empresa INFORC ECUADOR
Retenciones Asumidas
Periodo Terminado: 31 de Diciembre del 2013

Objetivo: Verificar si se presenta razonablemente el saldo de la cuenta Retenciones Asumidas en el Estado Financiero al 31 de diciembre del 2013.
Verificar si la informacion entregada por la empresa se encuentra integra y clara
Verificar la precision numerica en los calculos de la cuenta Retenciones Asumidas

Observación: El saldo de esta cuenta corresponde a valores que asume la empresa por concepto del pago del Impuesto a la Renta en Relación de Dependencia del Gerente y Presidente de la compañía.
Esta resolución fue tomada en la Junta General de Accionistas realiza el 02 de marzo del 2013.

Articulo 36 de LRTI.
para liquidar el impuesto a la renta de las personas naturales y de las sucesiones indivisas se aplicaran a la base imponible las tarifas contenidas en la siguiente tabla de ingresos.

IMPUESTO A LA RENTA 2013

Fracción Básica	Exceso hasta	Impuesto fracción básica	Impuesto fracción excedente (en %)
	10,180.00		0
10,180.00	12,970.00	0.00	5
12,970.00	16,220.00	140.00	10
16,220.00	19,470.00	465.00	12
19,470.00	38,930.00	855.00	15
38,930.00	58,390.00	3,774.00	20
58,390.00	77,870.00	7,666.00	25
77,870.00	103,810.00	12,536.00	30
103,810.00	en adelante	20,318.00	35

CALCULO IMPUESTO A LA RENTA PARA EL AÑO 2013

	GERENTE	PRESIDENTE
TOTAL INGRESOS	**44.825,12**	**25.170,44**
9,35%	4.191,15	2.353,44
Total	**40.633,97**	**22.817,00**
(-) Gastos Deducibles	10.733,25	4.380,00
Total	**29.900,72**	**18.437,00**
(-) Fracción Basica	19.470,00	16.220,00
Total	**10.430,72**	**2.217,00**
% Impuesto Fracción Exc.	15%	12%
Total	**1.564,61**	**266,04**
(+) Impuesto Fracc. Basica	855,00	465,00
Total IR por Pagar	**2.419,61**	**731,04**
Valor mensual	**201,63**	**60,92**

√	Valor Estado Financiero	3.158,45
√	Valor Libros	3.146,40
	Diferencia	12,05

Valor Revisado auditoria	3.150,65
Valor Estado Financiero	3.158,45
Diferencia	-7,80

√ Se concilia valor registrado en Estado Financiero con valor registrado en libros y existe un diferencia insignificativa.
√ Se revisa el formulario 107 del Gerente y Presidente para ver Gastos Deducibles.

Notas.

1.- Una ves aplicado los procedimientos de auditoria podemos cuncluir que existe una diferencia de 22,31 entre el valor registrado en libros con el valor revisado de la auditoria.

2.- De acuerdo a la revisión realizada se puede identificar que no se declara en el formulario 103 el valor correspondiente al Impuesto a la Renta en relación de dependencia de los empleados que se lo realiza de acuerdo a la proyección de gastos personales que presenta cada uno.

3.- Se verifica en el formulario 103 que de enero a noviembre se declara mensualmente un valor de 98,65 correspondiente a Relación de Dependencia mientras que en diciembre realizan un ajuste por el valor de 1550,68.

4.- La informacion entregada por la empresa se encuentra de forma integra y clara.

5.- Se revisa el Acta de la Junta General de Accionistas para constatar la resolución tomada en cuanto al valor que asumirá la empresa como Gasto Retenciones Asumidas por el concepto de pago de Impuesto a la Renta del Gerente y Presidente de INFORC ECUADOR CIA LTDA. Este valor sera registrado mensualmente.

ANEXOS 5 CICLO DE NOMINA

RA – 5

Empresa INFORC ECUADOR
15% Participación Trabajadores
Periodo Terminado: 31 de Diciembre del 2013

Objetivo: Obtener evidencia sobre la integridad, exactitud numerica y revelación del valor correspondiente a las Utilidades del año 2013 que corresponde a cada trabajador de la entidad.
Verificar si se en Informe de Participacion de Utilidades al Ministerio de Relaciones Laborales
Verificar si los calculos para la dictribucion de utilidades son los correctos.
Verificar si la distribucion de Utilidades se la realiza en base al numero de empleados que trabajaron en el periodo.

Procedimiento:

- Solicitar a la Contadora Johanna Andino el Informe de Participacion de Utilidades declarado al Ministerio de Relaciones Laborales.
- Tomar una muestra de tres empleados, solicitar sus carpetas y verificar fechas de ingreso, partidas de matrimonio partidas de nacimiento de hijos.
- Verificar cuantos No. De empleados que trabajaron en el periodo del año 2013.
- Verificar calculos del 10% y 5% de distribucion de Utilidades.

RESUMEN DE PAGOS DIRECTOS	
Utilidad antes de 15% Participacion	132.527,73
15% de Participacion	19.879,16

No.	Empleado	Cargas Familiares	Dias Trabajados		Distribucion Equitativa de trabajadores	Distribucion por cargas	TOTAL
1	Albuja Alejandro	0	40	0	133,83	0,00	133,83
2	Andino Johanna	4	360	1440	1.204,49	1.254,04	2.458,53
3	Chicango Carla	4	360	1440	1.204,49	1.254,04	2.458,53
4	Cueva Alexandra	1	360	360	1.204,49	313,51	1.518,00
5	Fernandez Cristina	2	360	720	1.204,49	627,02	1.831,51
6	Fuertes Mauricio	1	360	360	1.204,49	313,51	1.518,00
7	Guzman Antonio	0	360	0	1.204,49	0,00	1.204,49
8	Rogel Alfredo	2	360	720	1.204,49	627,02	1.831,51
9	Hinojosa Luis	1	220	220	736,08	191,59	927,67
10	Del Pozo Ana	1	93	93	311,16	80,99	392,15
11	Espinoza Ana	1	74	74	247,59	64,44	312,03
12	Medrano Alison	1	22	22	73,61	19,16	92,77
13	Inchimba Rosalba	0	272	0	910,06	0,00	910,06
14	Salinas Javier	2	360	720	1.204,49	627,02	1.831,51
15	Segovia Cristian	4	360	1440	1.204,49	1.254,04	2.458,53
		24	**3961**	**7609**	**13.252,77**	**6.626,39**	
TOTAL 15% TRABAJADORES PERIODO AÑO 2013							19.879,16

Total Valor 10%	13.252,77
Total Valor 5%	6.626,39
Numero Total Trab.	15
Total Hombres	9.905,56
Total Mujeres	9.973,60

Se toma una muestra en forma aleatoria, en el cual se decide realizar el analisis respectivo a 3 empleados de la entidad.

No.	Empleado	Cargas Familiares	Dias Trabajados	Distribucion Equitativa de trabajadores	Distribucion por cargas	TOTAL	
7	Guzman Antonio	0	360	1.204,49	0,00	1.204,49	√
1	Albuja Alejandro	0	40	133,83	0,00	133,83	√
5	Fernandez Cristina	2	360	1.204,49	627,02	1.831,51	√
TOTAL						**19.879,16**	

Con fecha 28 de abril del 2014 se entrega al Ministerio de Relaciones Laborales la participación de Utilidades de la Empresa correspondiente al periodo comprendido entre enero-diciembre del año 2013 en el cual consta en forma detallada el listado de los 15 empleados que prestaron sus servicios en el periodo mencionado con sus respectivas firmas lo que respalda que cada empleado recibió el pago de dichas utilidades.

Se revisa la carpeta del Sr. Antonio Guzmán en la cual se puede verificar el formulario de ingreso, y dicho empleado se encuentra prestando los servicios a INFORC ECUADOR desde mayo del 2012 por lo que trabajo los 360 días completos del periodo del año 2013, no tiene registrado ninguna carga familiar por lo que su pago de utilidades corresponde únicamente al 10% que la Ley lo indica.

Se revisa la carpeta de la Sra. Cristina Fernández en la cual se puede verificar el formulario de ingreso, y dicho empleado se encuentra prestando los servicios a INFORC ECUADOR desde septiembre del 2011 por lo que trabajo los 360 días completos del periodo del año 2013, tiene registrado las partidas de nacimiento de 1 hijo y el acta de matrimonio por lo que su pago de utilidades corresponde al 10% como trabajador más el 5% por cada carga familiar.

Se revisa la carpeta del Sr. Alejandro Albuja en el cual se puede verificar el formulario de ingreso, el cual esta con fecha 1 de septiembre del 2013, dicho empleado presta sus servicios como Técnico hasta el 10 de octubre del mismo año, fecha en la cual pone su renuncia voluntaria e irrevocable, lo cual indica que trabajo 40 días del periodo del año 2013. Con fecha 24 de octubre del 2013 el empleado firma su liquidación en el Ministerio de Relaciones Laborales y recibe un cheque como pago de su liquidación y todos los valores de ley. De igual manera en abril del 2014 recibe un cheque por el valor $ 133.83 que corresponde al proporcional de los 40 días trabajados en el periodo del año 2013.

Total Valor 10%	13.252,77
Total Valor 5%	6.626,39
Número Total Tr	15
Total Hombres	9.905,56
Total Mujeres	9.973,60

132,527,73*10% = 13,252,77

132,527,73*5% ?= 6,626,39

Calculo del 5% de utilidades.

Factor A= Número de días laborados del trabajador **X** número de cargas familiares.
Factor B= La sumatoria del factor A de todos los trabajadores.

Utilidad que percibe por cargas= (Valor del 5% de utilidades a trabajadores) **X** Factor A / Factor B

6.626,39

$$\frac{6{,}626{,}39 * (360*1)}{7609}$$ 313,51 √

Valor que corresponde al 5% por una carga familiar del periodo trabajado en año 2013

Calculo 10% para cada Trabajador = $\frac{(\text{valor del 10\% * dias trabajados en el año})}{\text{Total de dias en el año de todos los trabajadores}}$

$$\frac{13{,}252{,}77 * 360}{3961}$$

$$\frac{13{,}252{,}77 * 360}{3961}$$ 1.204,49 √

Valor que le corresponde a cada trabajador dependiendo los dias trabajados en el perido del año 2013

Notas	**1.-** Una ves aplicado los procedimiento de auditoria podemos concluir que se presenta razonablemente el valor de la cuenta 15% Participacion Trabajadores en el Estado Financiero al 31 de diciembre del 2013.
	2.- Se revisa las carpetas de tres empledos y se constata, fechas de ingreso, registro de actas de matrimonio y partidas de nacimiento, lo cual se encuentra todo en orden y completas.
	3.- El informe de Participacion de Utilidades es presentado al Ministerio de Relaciones Laborales dentro del tiempo establecido y permitido por la Ley.
	4.- Los calculos del 10% correspondiente a cada trabajador son correctos de igual manera los calculos del 5% correspondiente al calculo de cargas familiares.

Empresa INFORC ECUADOR
CONCILIACION TRIBUTARIA DE IMPUESTO A LA RENTA
Periodo Terminado: 31 de Diciembre del 2013

Objetivo: Verificar que la informacion que se presenta para el calculo del Impuesto a la Renta sea integra
Verificar la formula de calculo para el Impuesto a la Renta
Verificar si se presenta razonablemente la informacion en el Estado Financiero al 31 de diciembre del 2013.
Verificar si la declaracion de Impuesto a la Renta se la realiza dentro del plazo permitido por la Ley.

	Casillero Formulario 101	VALOR	
CALCULO DE LA PARTICIPACION TRABAJADORES			
Utilida o Perdida contable antes de impuesto a la Renta y Participacion Laboral	801	132.527,73	
(+/-) Otras partidas conciliatorias para participacion laboral			
Utilidad o Perdida contable base calculo del 15% Participacion Laboral	803	132.527,73	
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		**19.879,16**	
CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			
Utilida o Perdida contable antes de impuesto a la Renta y Participacion Laboral		132.527,73	
Menos			
Amortizacion de perdidas tributarias			
15% Participacion Trabajadores		19.879,16	
Deducciones derivadas del COPCI		1.646,25	
Mas			
Gastos no deducibles en el pais	806	8.419,82	
Gastos no deducibles en el exterior	807	1.200,00	
	808		
	809		
	810		
UTILIDAD O PERDIDA GRAVABLE		**120.622,14**	
BASE IMPONIBLE PARA IMPUESTO A LA RENTA 22%	817	26.536,87	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	818	26.536,87	√
CALCULO DEL IMPUESTO A PAGAR A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE			
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			
Menos:			
Anticipo de impuesto a la renta	819	**6.446,95**	©
Impuesto a la renta pagado por dividendos anticipados			
Retenciones n la fuente que le han sido efectuadas en el periodo	845	14.082,10	
Otros			
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	899	12.454,77	
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	999	12.454,77	√

La tasa de Impuesto a la Renta para el año 2013 es del 22% y la empresa si realiza este calculo.

Este valor es calculado por el Auditor y existe una diferencia de 16,66 con el valor declarado por la contadora.

Valor a cancelar por Impuesto a la Renta generado en el periodo del año 2013:
Este valor es cancelado con fecha 22 de abril del 2014 el cual esta dentro de la fecha establecida por la LRTI.

√ Se concilia valor con el declarado en el Estado Financiero al 31 de Diciembre del 2013
√ Se concilia valor declarado en el formulario 101 de Declaracion de Impuesto a la Renta
© Calculo del anexo 8,11 anticipo impuesto a la renta

Notas. **1.-** no paga anticipo por que la rentencion en la fuente es mayor al 50% del anticipo generado. el calculo del anticipo le salio 6 mil

2.- Una ves efectuado los procedimientos de auditoria se puede concluir que los valores declarados en el Estado Financiero se presentan razonablememente al 31 de diciembre del 2013.

3.- La empresa realiza los calculos correctos para determinar el valor de Impuesto a la Renta

4.- La declaracion de Impuesto a la Renta se la realiza con un mes de retrazo por tal motivo cancela una multa e interes. Tenia que efectuarce hasta el 24 de marzo del 2014 y se la realiza el 22 de abril del 2014.

5.- En nuestra revisión observamos que las partidas utilizadas en la conciliación son las registradas en los estados financieros y que los cálculos realizados son adecuados.

Empresa INFORC ECUADOR

CALCULO DE ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA

Año fiscal 2013

(En US Dólares)

Objetivo: Verificar la Precision numerica de como se realizaron los calculos del anticipo de impuesto a la renta

Procedimiento:

- Solicitar el formulario 101 DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA y realizar los calculos respectivos para comprobar el resultado obtenido en el Anexo, con el valor declarado como Anticipo Impuesto a la Renta para el proximo año.

Datos utilizados para el cálculo del Anticipo del Impuesto a la Renta con cargo al ejercicio fiscal 2014 (Casillero 879 - Formulario 101 del ejercicio fiscal 2013)

Para el caso de sociedades recién constituidas reconocidas por el Código de la Producción:	
Fecha de constitución:	
Fecha de operación efectiva: (a)	

ACTIVO			
	Descripción	Valor Declarado (Formulario 101 del 2012)	
		Casillero	Valor
	Total Activo (Formulario 101 - Ejercicio Fiscal 2013)	**399**	**280.229,40**
-	Cuentas y documentos por cobrar clientes corriente no relacionados locales.	315	134.457,50
-	Cuentas y documentos por cobrar clientes corriente no relacionados del exterior.	316	-
-	Otras cuentas y documentos por cobrar corriente no relacionados locales.	319	44.870,00
-	Otras cuentas y documentos por cobrar corriente no relacionados del exterior.	320	-
-	Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo ISD	322	-
-	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA).	323	16.946,88
-	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA).	324	14.082,10
+	Provisión cuentas incobrables corriente (No relacionadas locales y del exterior).		3.255,56
-	Cuentas y documentos por cobrar clientes largo plazo no relacionados locales.	385	-
-	Cuentas y documentos por cobrar clientes largo plazo no relacionados del exterior.	386	-
-	Otras cuentas y documentos por cobrar largo plazo no relacionados locales.	389	-
-	Otras cuentas y documentos por cobrar largo plazo no relacionados del exterior.	390	-
+	Provisión cuentas incobrables largo plazo (No relacionadas locales y del exterior).		-
+	Provisión por deterioro del valor del valor de terrenos sobre los que se desarrollen actividades agropecuarias que generen ingresos		-
-	Avalúo de los terrenos que generen ingresos por actividades agropecuarias. (b)		-
-	Activos monetarios (c)		-
+/-	En el caso de incluir otro rubro se requiere especificar (Concepto, artículo de ley, justificación)		
=	**Total Activo a utilizar en el cálculo del Anticipo**		**66.617,36**

COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES			
	Descripción	Valor Declarado (Formulario 101 del 2012)	
		Casillero	Valor
	Total Costos y Gastos (Formulario 101 - Ejercicio Fiscal 2013)	**799**	**908.506,33**
+	15% Participación a trabajadores.	803	19.879,16
-	Gastos no deducibles locales.	807	8.419,82
-	Gastos no deducibles del exterior.	808	1.200,00
-	Gastos incurridos para generar ingresos exentos.	809	-
-	Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos.	810	-
-	Costos y Gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos al Impuesto a la Renta único		1.500,00
-	Gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de la masa salarial		-
-	Gasto por adquisición de nuevos activos destinados a la mejora de la productividad e innovación tecnológica		-
-	Inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código de la Producción para las nuevas inversiones, en los términos que establezca el reglamento.		-
+/-	En el caso de incluir otro rubro se requiere especificar (Concepto, artículo de ley, justificación)		
=	**Total Costos y Gastos deducibles a utilizar en el cálculo del Anticipo**		**917.265,67**

INGRESOS GRAVADOS			
	Descripción	Valor Declarado (Formulario 101 del 2012) (b)	
		Casillero	Valor
	Total Ingresos (Formulario 101 - Ejercicio Fiscal 2013)	**6999**	**1.041.034,00**
-	Dividendos percibidos exentos.	804	-
-	Otras rentas exentas	805	-
-	Otras rentas exentas derivadas del COPCI	806	-
-	Ingresos sujetos al Impuesto a la Renta Único	817	
+/-	En el caso de incluir otro rubro se requiere especificar (Concepto, artículo de ley, justificación)		
			-
=	**Total Ingresos Gravados a utilizar en el cálculo del Anticipo**		**1.041.034,00**
=	**Margen de Comercialización (Comercializadoras y distribuidoras de combustible en el sector automotor)**		

PATRIMONIO			
	Descripción	Valor Declarado (Formulario 101 del 2012) (b)	
		Casillero	Valor
	Total Patrimonio Neto (e) (Formulario 101 - Ejercicio Fiscal 2013)		**90.905,96**
+/-	En el caso de incluir otro rubro se requiere especificar (Concepto, artículo de ley, justificación)		-
=	**Total Patrimonio a utilizar en el cálculo del Anticipo**		90.905,96

Cálculo del Anticipo del Impuesto a la Renta próximo año (Casillero 879 - Formulario 101 del ejercicio fiscal 2013)

Detalle	Según Cia.		
	Valor Rubros	%	Valor Calculado
Activo	66.617,36	0,4%	266,47
Patrimonio Total	90.905,96	0,2%	181,81
Costos y Gastos	917.265,67	0,2%	1.834,53
Ingresos (f)	1.041.034,00	0,4%	4.164,14
Anticipo calculado (g) **CUADRO No. 8**			6.446,95 ©
Exoneraciones establecidas mediante Decretos o Leyes Especiales (h)			-
Anticipo determinado con cargo al ejercicio fiscal 2014			6.446,95
Retenciones en la Fuente que le han efectuado en el 2013			14.082,10
Anticipo Calculado a Pagar en julio y septiembre de 2014			**-7.635,15**

La empresa en el Formulario 101 Declaracion de Impuesto a la Renta con fecha 05 de junio del 2014 Declara el valor de Anticipo para el proximo año de **6.463,61**

Valor anticipo Revision	6.446,95
Valor anticipo Declarado	6.463,61
Diferencia	**-16,66**

Anticipo del Impuesto a la Renta calculado vs Anticipo Declarado

Detalle	Valor a Pagar
Anticipo Primero Cuota (Julio 2014)	-3.817,58
Anticipo Segunda Cuota (Septiembre 2014)	-3.817,58
Anticipo a liquidar en la Declaración del año 2014 (Abril 2015)	14.082,10
Total Anticipo Calculado	**6.446,95**
Anticipo Declarado (Casillero 879 - Formulario 101 ejercicio fiscal 2013)	6.463,61
Diferencia (Ver nota general)	**-16,66**

Observacion: Luego de aplicar los procedimientos antes mencionados y con base a la evidencia de la Auditoria obtenida se revela que existe una diferencia entre el Calculo del anticipo impuesto a la renta con el valor declarado por la entidad en el formulario 101.

Notas.

1.- no paga anticipo por que la rentencion en la fuente es mayor al 50% del anticipo generado.
el calculo del anticipo le salio 6 mil

2.- Una ves efectuado los procedimientos de auditoria se puede concluir que los valores declarados en el Estado Financiero se presentan razonablememente al 31 de diciembre del 2013.

3.- La empresa realiza los calculos correctos para determinar el valor de Impuesto a la Renta

4.- La declaracion de Impuesto a la Renta se la realiza con un mes de retrazo por tal motivo cancela una multa e interes. Tenia que efectuarce hasta el 24 de marzo del 2014 y se la realiza el 22 de abril del 2014.

5.- En nuestra revisión observamos que las partidas utilizadas en la conciliación son las registradas en los estados financieros y que los cálculos realizados son adecuados.

Empresa INFORC ECUADOR
Sueldos y Salarios
Periodo Terminado: 31 de Diciembre del 2013

Objetivo: Verificar la integridad y precisión numerica del saldo de la cuenta sueldos y salarios presentados en el Estado Financiero al 31 de diciembre del 2013
Verificar si se encuentra al dia en el pago al IESS
Verificar si la empresa cumple con lo estipulado en la Ley de Seguridad Social con respecto al pago de Beneficios Sociales para el Gerente o Representante Legal.

Procedimiento:
Se solicita la planilla del IESS del Gerente General Sr. Carlos Jumbo
Se solicita rol de pagos de marzo y diciembre

Periodo	Cedula	Nombre	Sueldo	Dias	Patronal 12,15%	Individual 9,35%	Total Aporte	Revision Planilla IESS
2013-1	703279612	Jumbo Guaycha Carlos Fredi	3.000,00	30	364,50	280,50	645,00	√
2013-2	703279612	Jumbo Guaycha Carlos Fredi	3.000,00	30	364,50	280,50	645,00	√
2013-3	703279612	Jumbo Guaycha Carlos Fredi	3.000,00	30	364,50	280,50	645,00	√
2013-4	703279612	Jumbo Guaycha Carlos Fredi	3.000,00	30	364,50	280,50	645,00	√
2013-5	703279612	Jumbo Guaycha Carlos Fredi	4.103,14	30	498,53	383,64	882,18	√
2013-6	703279612	Jumbo Guaycha Carlos Fredi	4.103,14	30	498,53	383,64	882,18	√
2013-7	703279612	Jumbo Guaycha Carlos Fredi	4.103,14	30	498,53	383,64	882,18	√
2013-8	703279612	Jumbo Guaycha Carlos Fredi	4.103,14	30	498,53	383,64	882,18	√
2013-9	703279612	Jumbo Guaycha Carlos Fredi	4.103,14	30	498,53	383,64	882,18	√
2013-10	703279612	Jumbo Guaycha Carlos Fredi	4.103,14	30	498,53	383,64	882,18	√
2013-11	703279612	Jumbo Guaycha Carlos Fredi	4.103,14	30	498,53	383,64	882,18	√
2013-12	703279612	Jumbo Guaycha Carlos Fredi	4.103,14	30	498,53	383,64	882,18	√
TOTAL			**44.825,12**		**5.446,25**	**4.191,15**	**9.637,40**	

√

√ Se concilia con la planilla del IESS del Sr. Carlos Jumbo quien desempeña el cargo de Gerente General del INFORC ECUADOR
Se presenta razonablemente en el Estado Financiero al 31 de Diciembre del 2013.

Observaciones:

De acuerdo al Art. 308 de Codigo Laboral se indica que: si una persona tiene poder general para representar y obligar a la empresa, será mandatario y no empleado, y sus relaciones con el mandante se regularán por el derecho común (civil), es decir que no existe relación laboral por lo tanto no tiene derecho a percibir ninguno de estos beneficios que son de tipo laboral.

- En este caso el Sr. Carlos Jumbo Gerente General de INFORC ECUADOR tiene las facultades de Representante Legal de la Compañia por lo que no tiene derecho a recibir el pago de Beneficios Sociales.

De acuerdo al Art. 2 de la Ley de Seguridad Social, están obligados a solicitar la protección del Seguro General Obligatorio, en calidad de afiliados, todas las personas que perciben ingresos por la ejecución de una obra o la prestación de un servicio físico o intelectual, con relación laborar o sin ella; pero la norma es ambigua respecto al derecho de los gerentes o representantes legales, pues en la práctica cotidiana el IESS exige a las empresas la afiliación obligatoria a su representante legal bajo el régimen de Seguro General Obligatorio, a pesar de que no se trata de una relación laboral sino de una relación civil.

- En este caso el Sr. Carlos Jumbo si tiene aportaciones al Seguro social tanto la patronal como personal.

Notas

1.- Una ves efectuado los procedimiento de auditoria podemos concluir que la cuenta Sueldos y Salarios se presenta razonablemente en el Estado Financiero del año 2013.

2.- La empresa se encuentra al dia en el pago al IESS, no presenta ningun retrazo

3.- La empresa paga al IESS como aporte patronal el 12,15% y se le descuenta al Gerente el 9.35% como aporte personal.

4.- Como indica la Ley de Seguridad Social no se le considera al Gerente General en este caso al Representante Legal en el pago de beneficios sociales. Ej. Decimo Tercero, Decimo Cuarto etc.

5.- El Gerente se encuentra al 100% en Nomina ante el Ministerio de Relaciones Laborales y Servicio de Rentas Internas.

6.- Se revisa el Acta de Junta de Accionistas donde se indica que apartir de mayo 2013 se incrementa el sueldo de Gerente y del Presidente, con un incrmento del 36,77% que corresponde al porcentaje fijado en Junta de Accionistas mas el porcentaje de inflación que para el año 2013 registro un incremento del 2,70%

Empresa INFORC ECUADOR
Calculo de la Jubilacion Patronal
Periodo Terminado: 31 de Diciembre del 2013

Objetivo: Verificar la integridad y precisión numerica del saldo de la cuenta Jubilacion Patronal presentado en el Estado Financiero al 31 de diciembre del 2013

Calculo del Costo Neto del Periodo ene/13 - dic/13	
Costo Laboral por servicios actuales	2.177,00
Intere Neto (Costo Financiero)	275,00
(-)Efecto de Reducciones y liquidaciones anticipadas	-1.358,00
Costo Neto del periodo ene13/dic13	**1.094,00**

Obligaciones por Beneficios definidos al inicio del año	3.922,00
Perdidas (ganancias) reconocidas en el ORI	221,00

CALCULO DE LA JUBILACION PATRONAL	
Pasivo (RESERVA) al inicio del año	3.922,00
Costo Neto del periodo ene13/dic13	1.094,00
Perdidas (ganancias) reconocidas en el ORI	-221,00
Contribuciones del empleador durante el año	0,00
Beneficios pagados directamente por el empleador	0,00
Ajustes a los libros contables locales	0,00
TOTAL JUBILACION PATRONAL	**4.795,00** √

Valor según libros	4.795,00	√

La Compañía realiza provisiones en concepto de jubilación patronal para sus empleados y trabajadores de acuerdo a las disposiciones del código de trabajo y a cálculos actuariales efectuados al 31-12-2013

√ Saldo conciliado con Estado Financiero al 31 de diciembre del 2013
√ Saldo conciliado con Valor Libros y del registro actuarial

Nota **1.-** Una ves aplicado los procedimientos de auditoria podemos concluir que el valor de la cuenta Jubilacion Patronal se presenta razonablemente en el Estado Financiero al 31 de Diciembre del 2013.

El saldo de la provisión para jubilación patronal al 31 de diciembre del 2013 corresponde al 100% del valor actual de la reserva matemática calculado por un profesional independiente para todos los trabajadores que al 31 de diciembre del 2013 se encontraban prestando servicios a la Compañía.

Dicho estudio está basado en las normas que sobre este beneficio contiene el Código de Trabajo, habiéndose aplicado una tasa anual de descuento del 7.69% para la determinación del valor actual de la reserva matemática.

Empresa INFORC ECUADOR
Calculo del Desahucio
Periodo Terminado: 31 de Diciembre del 2013

Objetivo: Verificar la integridad y precisión numerica del saldo de la cuenta Desahucio presentado en el Estado Financiero al 31 de diciembre del 2013

Calculo del Costo Neto del Periodo ene/13 - dic/13	
Costo Laboral por servicios actuales	525,00
Intere Neto (Costo Financiero)	66,00
Costo Neto del periodo ene13/dic13	**591,00**

Obligaciones por Beneficios definidos al inicio del año	957,00
Perdidas (ganancias) reconocidas en el ORI	447,00

CALCULO DE LA JUBILACION PATRONAL	
Pasivo (RESERVA) al inicio del año	957,00
Costo Neto del periodo ene13/dic13	591,00
Perdidas (ganancias) reconocidas en el ORI	-447,00
Contribuciones del empleador durante el año	0,00
Beneficios pagados directamente por el empleador	0,00
Ajustes a los libros contables locales	0,00
TOTAL JUBILACION PATRONAL	**1.101,00**

Valor según libros	1.100,00	√

Valor según libros	1.100,00	√
Valor según Estado Financiero	1.101,00	
Diferencia	1,00	insignificante

√ Saldo conciliado con Estado Financiero 2013
√ Saldo conciliado con valor en libros y detalle actuarial

Notas **1.-** Una ves aplicado los procedimientos de auditoria podemos concluir que el valor de la cuenta Desahucio se presenta razonablemente en el Estado Financiero al 31 de Diciembre del 2013.