

UNIVERSIDAD DE CUENCA



Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

“AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA E INMOBILIARIA EN NOMBRE COLECTIVO PAMAR Y COMPAÑÍA DE LOS PERIODOS 2017 - 2018”

Trabajo de Titulación previo a la obtención del Título de Contador Público Auditor.

Modalidad: Proyecto Integrador

Autoras:

Jessica Karina Narváez Puma

C.I. 0106055106

jessicanarvaezpuma@gmail.com

Ana Gabriela Palta Morocho

C.I. 0107086241

gabriela.palta22@gmail.com

Directora:

Ing. Miriam Elizabeth López Córdova

C.I. 0104380654

Cuenca – Ecuador

02/03/2020



RESUMEN

El presente proyecto consiste en la realización de una auditoría financiera a la Empresa Pamar y Compañía durante los períodos 2017 – 2018, la cual se dedica a la exportación y venta local de sombreros de paja toquilla. En la planificación específica, mediante el cuestionario de control interno COSO, se conocieron las habilidades y deficiencias de la empresa; luego, se procedió con la planificación específica en donde se desarrollaron los cuestionarios de control interno para cada una de las partidas contables de los estados financieros obteniendo su nivel de confianza y de riesgo; por consiguiente, se realizó la ejecución en donde se establecieron cuestionarios para cada una de las cuentas seleccionadas en la etapa anterior. Esta selección se dio de acuerdo al nivel de riesgo que se presentó en cada una de ellas; se elaboraron los papeles de trabajo los cuales sustentan los hallazgos encontrados y que serán el respaldo de esta auditoría. Para concluir, se establecieron conclusiones y recomendaciones que ayudarán a la empresa a cumplir con sus objetivos y metas.

Palabras claves: Auditoría financiera. Control interno. Riesgo de auditoría. Informe.



ABSTACT

The present project consists of carrying out a financial audit of the Pamar Company during the 2017 - 2018 periods, which is dedicated to the export and local sale of straw hats. In the specific planning, through the COSO internal control questionnaire, we known the strengths and weaknesses of the company; then, the specific planning was carried out where the internal control questionnaires were developed for each of the accounting items of the financial statements obtaining their level of confidence and risk; therefore, the execution was carried out where questionnaires were established for each of the accounts selected in the previous stage. This selection was made according to the level of risk presented in each of them; we made the papers were prepared which support the findings found and which will be the support of this audit. Finally, we established the conclusions and recommendations that will help the company meet its objectives and goals.

Keywords: Financial audit. Internal control. Audit risk. Report.



ÍNDICE DE CONTENIDO

Índice de contenido

RESUMEN	2
ABSTACT	3
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	4
Índice de Ilustraciones.....	6
Índice de tablas.....	6
Cláusula de Propiedad Intelectual	8
Cláusula de licencia y Autorización para Presentación en el repositorio institucional.....	10
AGRADECIMIENTO	12
DEDICATORÍA.....	13
INTRODUCCIÓN	15
CAPÍTULO 1: ANTECEDENTES DE LA EMPRESA.....	16
Introducción	16
1.1. Descripción de la empresa.....	16
CAPÍTULO 2: MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL DE LA AUDITORÍA.....	36
Introducción	36
2.1. Reseña histórica de la Auditoría.....	36
2.2. Definición de la Auditoría	38
2.3. Tipos de Auditoría	39
2.4. Definición de la Auditoría Financiera	39
2.5. Objetivos de la Auditoría Financiera	40
2.6. Características de la Auditoría Financiera	41
2.7 Etapas de la Auditoría Financiera.....	43
2.8 Riesgo de Auditoría.....	43
2.9. Definición de Control Interno	45
2.10 Cuestionario de Control Interno	52
2.11 Programa de Auditoría	52
2.12. Muestreo.....	52
2.13. Pruebas de Auditoría.....	54
2.14. Técnicas de Auditoría.....	54
2.15. Papeles de trabajo.....	55



2.16. Marcas de Auditoría.....	57
2.17. Evidencia de auditoría.....	58
2.18. Documentación y archivo de Auditoría.....	59
2.19. Informe de Auditoría según la NIA 700 y 705.	59
2.20. Tipos de Informe.....	65
2.21. Normativa	66
Capítulo 3: Ejecución de la Auditoría Financiera a la “COMPAÑÍA E INMOBILIARIA EN NOMBRE COLECTIVO PAMAR Y COMPAÑÍA”	76
Introducción	76
3.1 PLANIFICACIÓN.....	92
3.2 EJECUCIÓN	112
3.3 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	147
3.4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	161
Bibliografía	165
ANEXOS.....	169
Pertinencia académico - científica y social	731
JUSTIFICACIÓN	732
ORGANIZACIÓN	733
PROBLEMA CENTRAL	733
PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN	734
OBJETIVOS.....	734
Objetivo General	734
Objetivos específicos	734
METODOLOGÍA	734
Marco de antecedentes	735
Marco Teórico.....	736
ÁREAS INVOLUCRADAS.....	744
CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	745
ESQUEMA TENTATIVO.....	747
Bibliografía Protocolo.....	750



Índice de Ilustraciones

Ilustración 1. Países a los que exporta PAMAR Y COMPAÑÍA	18
Ilustración 2. Logotipo PAMAR Y COMPAÑÍA	18
Ilustración 3. Ubicación de la empresa	19
Ilustración 4. Estructura Organizacional	22
Ilustración 5. Tipos de Auditoría	39
Ilustración 6. Objetivo General	40
Ilustración 7. Etapas de la auditoría	43
Ilustración 8. Riesgos de auditoría	44
Ilustración 9. Ecuación del Riesgo de Auditoría	44
Ilustración 10. Elementos básicos del Sistema de Control Interno	46
Ilustración 11. Componentes del COSO I	47
Ilustración 12. Factores a considerar en el Ambiente de Control	48
Ilustración 13. Beneficios del COSO II - ERM	49
Ilustración 14. Componentes del COSO II - ERM	49
Ilustración 15. Rol de controles y su efecto en los principios	51
Ilustración 16. Pruebas de Auditoría	54
Ilustración 17. Técnicas de auditoría	55
Ilustración 18. Objetivos de los papeles de trabajo	56
Ilustración 19. Características de los papeles de trabajo	56
Ilustración 20. Tipos de opinión	63
Ilustración 21. Beneficios que proporciona las NIIF para PYMES	72
Ilustración 22. NIIF para PYMES establece 35 secciones	73
Ilustración 23. Principios según la NIIF para PYMES	74
Ilustración 24. Sucesos relevantes en la aparición de las NIC	75
Ilustración 25. Departamentos y responsables de PAMAR Y COMPAÑÍA	171
Ilustración 26. Países de Exportación	183

Índice de tablas

Tabla 1. Socios de la empresa y sus aportaciones	17
Tabla 2. Evaluación Interna	25
Tabla 3. Evaluación Externa	25
Tabla 4. Nómina de empleados PAMAR Y COMPAÑÍA	32
Tabla 5. Resultados de la Evaluación de Control Interno	51
Tabla 6. Marcas de auditoría	57
Tabla 7. Plan de índices de referencia	58
Tabla 8. Normas Internacionales de Auditoría	66
Tabla 9. Cronograma de Actividades	79
Tabla 10. Recursos Humanos	93
Tabla 11. Recursos Materiales	93
Tabla 12. Cronograma de Actividades	94
Tabla 13. Abreviaturas	149



Tabla 14. Cuadro de marcas.....	150
Tabla 15. Nómina de empleados PAMAR Y COMPAÑÍA.....	178
Tabla 16. Aportaciones de los Socios.....	179
Tabla 17. Características de las computadoras de escritorio.....	186
Tabla 18. Características del computador portátil.....	186
Tabla 19. Nivel de Confianza y Riesgo por Componente.....	197
Tabla 20. Recursos Financieros.....	216
Tabla 21. Cálculo de la Materialidad y Error Tolerable.....	246
Tabla 22. Cuentas que superan o son iguales al valor de la materialidad.....	246
Tabla 23. Maquinaria y Equipo.....	716
Tabla 24. Plan de cuentas proforma.....	717



Cláusula de Propiedad Intelectual

Cláusula de Propiedad Intelectual

Yo, Jessica Karina Narváez Puma, autora del trabajo de titulación "AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA E INMOBILIARIA EN NOMBRE COLECTIVO PAMAR Y COMPAÑÍA DE LOS PERIODOS 2017 - 2018", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 02 de Marzo de 2020.

Jessica Karina Narváez Puma

C.I.: 0106055106



Cláusula de Propiedad Intelectual

Cláusula de Propiedad Intelectual

Yo, Ana Gabriela Palta Morocho, autora del trabajo de titulación "AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA E INMOBILIARIA EN NOMBRE COLECTIVO PAMAR Y COMPAÑÍA DE LOS PERIODOS 2017 - 2018", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 02 de marzo de 2020.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Ana Gabriela Palta Morocho', written over a horizontal line.

Ana Gabriela Palta Morocho

C.I: 0107086241



Cláusula de licencia y Autorización para Presentación en el repositorio institucional

Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

Yo, Jessica Karina Narvárez Puma en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA E INMOBILIARIA EN NOMBRE COLECTIVO PAMAR Y COMPAÑÍA DE LOS PERIODOS 2017 - 2018", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, 02 de marzo de 2020.

Jessica Karina Narvárez Puma

C.I: 0106055106



Cláusula de licencia y Autorización para Presentación en el repositorio institucional

Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

Yo, Ana Gabriela Palta Morocho en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA E INMOBILIARIA EN NOMBRE COLECTIVO PAMAR Y COMPAÑÍA DE LOS PERIODOS 2017 - 2018", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, 02 de marzo de 2020.

Ana Gabriela Palta Morocho

C.I: 0107086241



UNIVERSIDAD DE CUENCA

AGRADECIMIENTO

Agradecemos principalmente a Dios y a la Virgen por ayudarnos a culminar nuestro proyecto integrador que nos ayudará a cumplir con nuestra meta, a nuestros padres por el apoyo incondicional que nos brindaron durante nuestra vida universitaria.

A la Universidad de Cuenca por abrirnos las puertas para formarnos y a cada uno de los docentes que nos impartieron sus conocimientos y experiencias en las aulas universitarias y a la Ing. Miriam López tutora de nuestro proyecto integrador, quién nos ayudó guiándonos en el transcurso del trabajo de titulación.

A la Empresa PAMAR Y COMPAÑÍA, en especial al Sr. Pablo Munzón Gerente de la misma, quién nos abrió las puertas para realizar nuestro trabajo de titulación.

Jéssica Narváez – Gabriela Palta



DEDICATORÍA

Este trabajo de titulación dedico a Dios y a la Virgen, por darme la salud, sabiduría y la fortaleza para alcanzar esta meta.

A mis padres, gracias por confiar en mí, por darme su amor y apoyo incondicional, son mi pilar fundamental para nunca desmayar y siempre cumplir con cada una de mis metas.

A mis hermanos que me ayudaron tanto moral y económicamente dentro de mi vida universitaria, a mis cuñados/as y a todos mis sobrinos/as que son mi inspiración, que me enseñaron a ser fuerte, perseverante y a cumplir cada uno de mis sueños.

A Vinicio una persona especial en mi vida, que siempre me ha apoyado.

Así también, a cada uno de mis amigos/as que formaron parte de mi vida universitaria.

Jéssica Narváez



Este trabajo de titulación se lo dedico a mi Sra. madre Blanca Morocho una mujer valiente, fuerte, cariñosa, dedicada a dar lo mejor de sí para sus hijos, sin importar las adversidades que la vida le presentó, llego a ser una persona ejemplar para sus hijos, gracias por todo el apoyo y el amor incondicional que supo entregar día a día.

A Danilo una persona especial en mi vida, quien de una u otra forma supo alentarme a seguir adelante para culminar esta meta.

A mi amada hija Ana Paula, lucha siempre por tus sueños niña linda, recuerda que todo lo que te propongas lo podrás lograr con paciencia, perseverancia y dedicación, nunca es tarde para cumplir un sueño.

Dedicado a mis hermanos Rene y Christian, quienes han sabido estar a mi lado en los buenos y malos momentos, brindándome su cariño y su apoyo incondicional, a no rendirme y lograr cumplir con esta meta, que será el inicio de muchas más.

Gabriela Palta



INTRODUCCIÓN

El presente trabajo tiene la finalidad de aplicar los conocimientos adquiridos en las aulas universitarias, el mismo consta de tres capítulos en donde, en el primer capítulo conoceremos la historia de la empresa, a los dueños de la misma, a sus colaboradores, las actividades que realiza y su base legal, el segundo capítulo corresponde al marco teórico en donde se establecerá la normativa que compete a la auditoría financiera al sector privado, este capítulo también nos servirá para comprender claramente conceptos que nos servirán para el desarrollo de nuestro trabajo, y por último en el tercer capítulo se desarrollarán las etapas de la auditoría, en donde se realizará la planificación preliminar para conocer a la empresa y se realizará un programa de planificación específica mismo que tendrá su respectivo sustento, en la planificación específica se establecerá un programa de planificación específica, donde se desarrollarán cuestionarios de control interno que nos ayudarán a obtener un nivel de confianza y riesgo de cada una de las cuentas de los estados financieros que deben ser analizadas, se establecerá una matriz de riesgos y un informe, por último tenemos la etapa de la ejecución en donde se llevará a cabo los programas y los papeles de trabajo que respaldan los mismos.



CAPÍTULO 1: ANTECEDENTES DE LA EMPRESA

Introducción

En el presente capítulo hablaremos temas que definen a la COMPAÑÍA E INMOBILIARIA EN NOMBRE COLECTIVO PAMAR Y COMPAÑÍA. A su vez daremos a conocer una breve historia de la empresa, quienes la conforman, su logotipo, su ubicación, sus principios, la matriz FODA, su proceso productivo, entre otros, también hablaremos acerca de la historia del sombrero de paja toquilla, por qué se considera Patrimonio Inmaterial de la Humanidad según la UNESCO, el valor que tiene el mismo en el mercado nacional e internacional y finalmente citaremos los entes de control que rigen a la misma como son: Servicio de Rentas Internas, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Ministerio del Trabajo, Municipio y Reglamentos Internos emitidos por la empresa.

1.1. Descripción de la empresa

COMPAÑÍA E INMOBILIARIA EN NOMBRE COLECTIVO PAMAR Y COMPAÑÍA, se constituyó legalmente el 18 de abril de 1994 mediante escritura pública ante un Notario e inscrita en el Registro Mercantil el 2 de octubre de 1995. El nombre de la empresa se debe, a que la actividad inicial era la compra y venta de bienes raíces y la comercialización nacional e internacional de sombreros de paja toquilla, su fundador fue el Señor Humberto Jara quien trabajaba como empleado en las empresas Dorfzaun y Serrano Hat en el proceso de planchado y químicos, quién luego de varios años de trabajar en las mismas decidió crear su propia empresa, donde



inicialmente contó con 10 empleados siendo uno de ellos el Señor Pablo Munzón, quién actualmente es el representante legal de la PAMAR Y COMPAÑÍA (nombre comercial de la empresa).

PAMAR Y COMPAÑÍA, en cumplimiento con la escritura pública de aumento de capital y reformas de estatutos establecida el 09 de diciembre del 2015, se establece a los siguientes socios y aportaciones correspondientes:

Tabla 1. Socios de la empresa y sus aportaciones

Nombres	Aportación	Porcentaje
Pablo Alejandro Munzón Chuya	\$462,00	60%
Mauricio Pablo Munzón Jara	\$154,00	20%
Rene Andrés Munzón Jara	\$154,00	20%
Total	\$770,00	100%

Fuente: (Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía)

Elaborado por: Autoras

PAMAR Y COMPAÑÍA, está formado por un grupo familiar concedor de este arte por más de tres generaciones; la determinación, la perseverancia absoluta y excelencia han demostrado que con el paso de los años, se ha mejorado en cada detalle del producto, por esta razón la empresa sobresale ante la industria de sombrereros por poseer los mejores acabados, por su tejido único y modelos exclusivos de sombreros de paja toquilla en toda la región, en inicios se contaba con una producción mensual de 1000 sombreros, en la actualidad su producción supera los 3000 sombreros mensuales, siendo esta labor su mayor orgullo “Sombreros PAMAR Y COMPAÑÍA”. (ISSUU, 2013)

PAMAR Y COMPAÑÍA, se dedica al azocado, brichado, planchado, maceteado, prensado, costura y etiquetado y empacado del sombrero crudo,

los mismos que son adquiridos a tejedoras de varios cantones del Azuay, una vez terminado el sombrero se encuentra listo para su comercialización local y exportación, los principales países a los cuales exportan sus productos son:

Ilustración 1: Países a los que exporta PAMAR Y COMPAÑÍA



Fuente: (Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía)

Elaborado por: Autoras

PAMAR Y COMPAÑÍA cuenta con el siguiente logotipo, el mismo que fue diseñado para la identificación y diferenciación entre las empresas competidoras.

Ilustración 2. Logotipo PAMAR Y COMPAÑÍA



Fuente: (Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía)

Elaborado por: PAMAR Y COMPAÑÍA

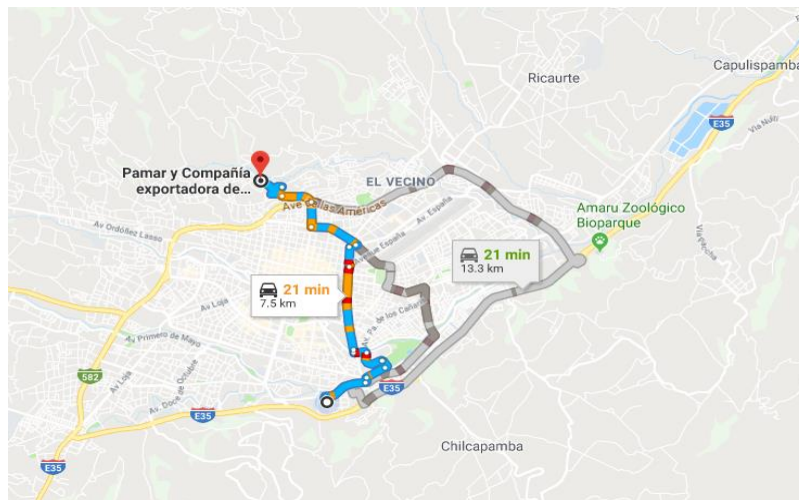


PAMAR Y COMPAÑÍA, cuenta con un edificio propio en el cual se desarrollan las actividades administrativas y de producción, el mismo que está ubicado en la provincia del Azuay cantón Cuenca, Vía a Lazareto sector Yanaturo Bajo a 500m. del hospital Mariano Estrella.

Teléfonos: 2460180 – 2460179

Correo: pamarhat2-6@hotmail.com

Ilustración 3. Ubicación de la empresa



Fuente: (Google, 2019)

1.1.1. Reseña histórica del sombrero de paja toquilla

La Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura (UNESCO), es un organismo especializado del Sistema de las Naciones Unidas, el mismo que considera que los productos artesanales son los producidos por artesanos, ya sea totalmente a mano o con la ayuda de herramientas manuales o incluso de medios mecánicos, siempre que la contribución manual directa del artesano siga siendo el componente más importante del producto acabado. Se



producen sin limitación por lo que se refiere a la cantidad y utilizando materias primas procedentes de recursos sostenibles. La naturaleza especial de los productos artesanales se basa en sus características distintivas, que pueden ser utilitarias, estéticas, artísticas, creativas, vinculadas a la cultura, decorativas, funcionales, tradicionales, simbólicas y significativas religiosa y socialmente. (UNESCO, 2017)

El tejido tradicional del sombrero ecuatoriano de paja toquilla se teje con las fibras de una palmera peculiar que crece en las costas del Ecuador. Los agricultores del litoral cultivan los toquillales y recogen los tallos a fin de separar luego la fibra de la corteza verde, hirviendo esta última para eliminar la clorofila y secándola después con carbón de leña y azufre para que se blanquee. Con esta materia prima, los tejedores comienzan el tejido de la copa y del ala del sombrero. Los tejedores son en su mayoría familias campesinas y las técnicas de tejido se transmiten a los niños en el hogar, mediante la observación y la imitación. (UNESCO, 2017)

El tejido tradicional de paja toquilla del Ecuador desde el 5 de diciembre 2012 forma parte del Patrimonio Cultural Inmaterial de la Humanidad, en él se expresa la cultura milenaria y ancestral de Ecuador, un país que ama la vida. (Ministerio de Turismo, s.f.)

Países como Estados Unidos; Canadá; Alemania; Francia; Italia; Reino Unido y España son los principales destinos de exportación de sombrero de paja toquilla desde el Ecuador, principalmente del Austro que concreta el 90% de la producción nacional. (Líderes, 2015)



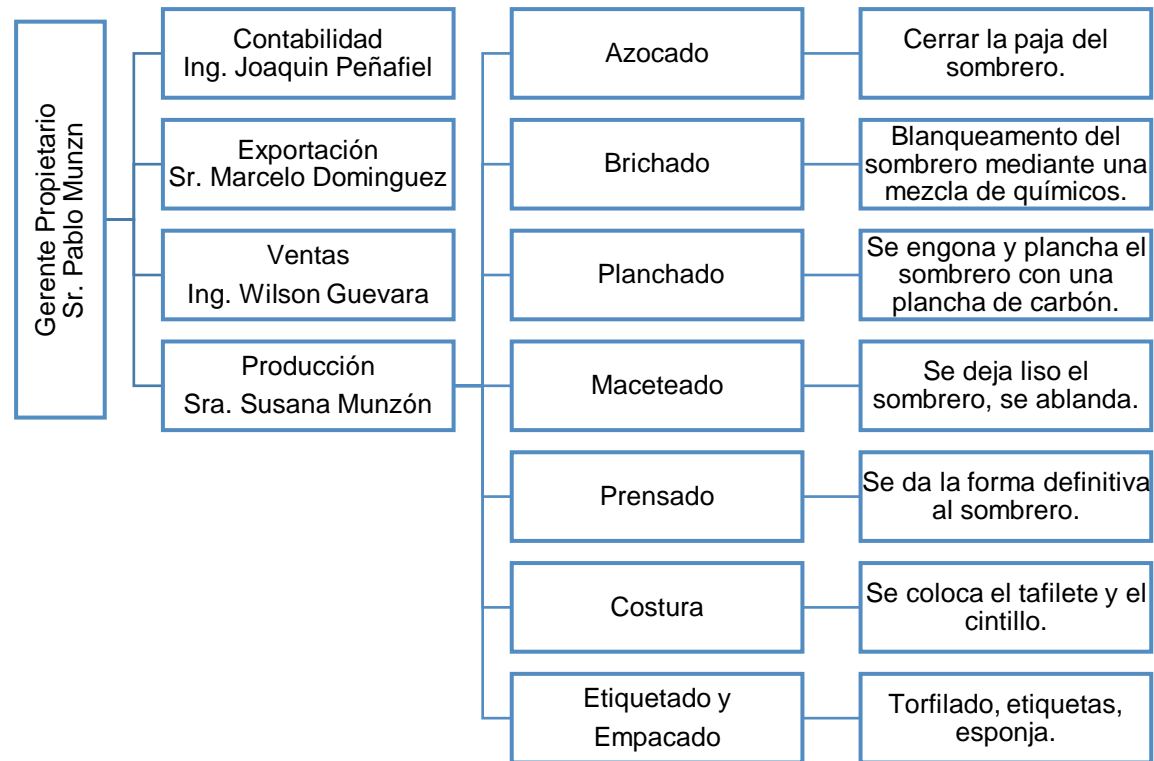
Según datos del Banco Central del Ecuador, en el sector artesanal se exportaron en el primer trimestre del año 2016 UDS 16 millones, a países de América, Europa, Asia y Oceanía, y para el año 2017 en el mismo período fueron UDS 1.08 millones. (Líderes, 2015)

Los turistas que visitan la capital Azuaya se interesan por conocer cómo se elabora esta prenda y quienes lo hacen, en la ciudad de Cuenca existe el “Museo del sombrero de paja toquilla” en el que se destaca el proceso productivo. Los precios de estas prendas oscilan entre \$15,00 y \$2000,00, la diferencia depende de la finura del tejido, es decir mientras más delgada es la hebra que se teje, el proceso es más costoso. (Líderes, 2015)



1.1.2. Estructura Organizacional

Ilustración 4. Estructura Organizacional



Fuente: (Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía)

Elaborado por: Autoras



1.1.3. Planeación estratégica

1.1.3.1. Misión

Promover la calidad de nuestro producto, de nuestra tierra, de nuestra gente y mejorar el desarrollo económico en el país, con el comercio de sombreros de paja toquilla que es referente histórico y tradicional de la provincia del Azuay.

1.1.3.2. Visión

Para el año 2021 buscamos crecer como PAMAR Y COMPAÑÍA, realizando proyectos en beneficio de los artesanos toquilleros con: capacitaciones, seminarios y que las nuevas generaciones conozcan el arte del tejido en paja toquilla, sus procesos, terminados, para que se siga reconociendo a nivel mundial al sombrero de paja toquilla por su calidad, textura y diseños.

1.1.3.3. Objetivo General

Satisfacer a la clientela nacional e internacional, obteniendo así un reconociendo en los mercados y de la misma forma permaneciendo dentro de estos, para así obtener mayores ingresos y generar más empleo, apoyando a la producción nacional.

1.1.3.4. Valores

- Equidad: quienes conformamos PAMAR Y COMPAÑÍA cumplimos con las diferentes actividades asignadas, de acuerdo con nuestros conocimientos, condiciones, experiencias y habilidades.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Solidaridad: creamos un buen ambiente laboral, en el cual resalta el compañerismo con el fin de cumplir nuestra misión, y encaminarnos al logro de nuestra visión.
- Respeto: desarrollar una conducta que considere un valor justo con nuestros semejantes, y nosotros mismos.
- Honestidad: laborar con transparencia y moral en la realización de nuestras funciones en el uso de información, recursos materiales y financieros.
- Responsabilidad: realizamos nuestras tareas conforme a lo establecido con nuestros clientes, de manera que entreguemos a tiempo nuestros pedidos, y nuestros pagos sean oportunos para con nuestros proveedores.

1.1.3.5 Principios

- Compromiso: estamos al servicio oportuno de nuestros clientes, comprometidos con la sociedad, el medio ambiente y la seguridad de todos quienes conformamos PAMAR Y COMPAÑÍA.
- Calidad: nuestros productos cumplen con estándares de calidad, ofreciendo los mismos con diseños y modelos únicos y exclusivos.
- Eficiencia: damos respuestas inmediatas en cuanto a reclamos de nuestros clientes y buscamos solucionar las mismas.
- Excelencia: brindamos productos nuevos, novedosos y con detalles exclusivos, hechos a mano para nuestros clientes.



1.1.3.6. Matriz FODA

Planificación

Evaluación interna: esta evaluación resume las fortalezas y debilidades de PAMAR Y COMPAÑÍA.

Tabla 2. Evaluación Interna

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> Personal altamente capacitado en el área de producción de sombreros. Capacidad para trabajar en equipo. 	<ul style="list-style-type: none"> Falta de capacidad en el área informática. Disminución del flujo de caja. Falta de comunicación de la gerencia. No existe departamento de logística.

Fuente: (Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía)

Elaborado por: PAMAR Y COMPAÑÍA

Evaluación externa: esta evaluación detecta y evalúa los acontecimientos que estén más allá del control de PAMAR Y COMPAÑÍA.

Tabla 3. Evaluación Externa

FACTORES	AMENAZAS	OPORTUNIDADES
Político	<ul style="list-style-type: none"> Inestabilidad ante cambios en el mercado. Desconocimiento de los proveedores en cuanto a la normativa tributaria. 	<ul style="list-style-type: none"> Se establecieron convenios con el Estado para la exportación. Ganar a clientes en otros mercados.
Económico	<ul style="list-style-type: none"> Recortes presupuestarios. Cambios climáticos tanto en el Ecuador como en el exterior. 	<ul style="list-style-type: none"> Posibilidad de extender las ventas a los demás países.
Social	<ul style="list-style-type: none"> La competencia ha crecido muy rápido en los últimos años. 	<ul style="list-style-type: none"> Producción de nuevos y exclusivos diseños.
Mercado	<ul style="list-style-type: none"> Inestabilidad de precios. Precios bajos de la competencia. 	<ul style="list-style-type: none"> Nuevas alternativas para mejorar la calidad del sombrero.

Fuente: (Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía)

Elaborado por: PAMAR Y COMPAÑÍA



Estrategia FO:

- Diversificar la mercadería para los nuevos clientes en el exterior.

Objetivos:

- Realizar un análisis de mercado de empresas productoras de sombreros en el país.

Metas:

- Realizar el estudio en un máximo de 5 días para definir una producción para la exportación y otra para el consumo dentro del país.
- Analizar a las empresas más grandes en esta industria para analizar las carteras de clientes.

Estrategia DO:

- Capacitar al personal de producción para la elaboración del producto en cuanto a la utilización de la materia prima.

Objetivos:

- Optimizar el uso de la materia prima.
- Capacitar al personal para el manejo de nueva tecnología.

Metas:

- Cumplir con los pedidos de nuestros clientes en el tiempo establecido.
- Seleccionar y capacitar al personal, en cuanto al área de producción.



Estrategias FA:

- Aprovechar los conocimientos del personal, que lleva años en el trabajo de la elaboración de sombreros, para mejorar la calidad y ser más competitivos en el mercado.

Objetivos:

- Alinear el trabajo de nuestro personal a las normas de calidad Nacionales e Internacionales.
- Promover la trayectoria y la imagen de PAMAR Y COMPAÑÍA, dentro del mercado en el que se desenvuelve.

Metas:

- Actualizar todos los procedimientos de producción de PAMAR Y COMPAÑÍA con respecto a las Normas Nacionales e Internacionales de Calidad.
- Hacer publicidad a través de redes sociales como: Instagram, Facebook, Twitter, entre otras para dar a conocer nuestros productos.

Estrategia DA:

- Reducir la falta de capacitación y adiestramiento en el área de conocimientos informáticos y en ventas para aumentar la competitividad frente a otras empresas.

Objetivos:

- Adiestrar al personal en las áreas inherentes a la informática.



- Realizar gestiones para la compra de programas, que ayuden en las diferentes áreas de PAMAR Y COMPAÑÍA.

Metas:

- El personal tenga conocimientos informáticos actualizados, los mismos que ayudan en el desarrollo normal de sus actividades.

1.1.3.7. Normas Generales para el Funcionamiento de Pamar y Compañía Y COMPAÑÍA

1. Todos los integrantes de PAMAR Y COMPAÑÍA, deben mantener un comportamiento ético.
2. Fomentar valores a nuestros empleados para el mejoramiento de las relaciones laborales.
3. Todo supervisor o encargado, deberá fomentar en sus empleados el espíritu de trabajo.
4. El gerente o supervisor deberá orientar sus actividades a lograr una mayor interacción entre las distintas áreas de la compañía para lograr el mejoramiento de la misma.
5. El gerente dará a conocer la planificación estratégica a todo el personal de la empresa.
6. La junta general de socios aprobará el plan estratégico e implementará procesos para la revisión del mismo.
7. Los empleados no podrán recibir visitas no laborales, dentro del horario de trabajo.



8. Ningún empleado podrá realizar llamadas personales, dentro del horario de trabajo.
9. El horario de trabajo comprende de 08:00am a 12:00pm y de 13:00pm a 17:00pm.
10. El gerente revisará los organigramas para conocer si la segregación de funciones del personal de la empresa es la correcta.
11. La empresa establecerá capacitaciones, seminarios, talleres, etc., para los colaboradores de la misma para que crezcan humana y profesionalmente.
12. Reconocimiento a los empleados de PAMAR Y COMPAÑÍA por su buen desempeño.
13. El gerente y en caso de ser necesario los socios, deberán autorizar la creación o eliminación de cuentas contables, así como los respectivos pagos.
14. El gerente establecerá y dará a conocer a todos sus colaboradores las sanciones en caso de pérdida o malversación de los fondos de la empresa.
15. El Contador deberá establecer políticas contables y administrativas para el manejo de las cuentas en los Estados Financieros, en el caso en el que corresponda.
16. El gerente en conjunto con los socios designará a un colaborador para que supervise las transacciones relevantes que realiza la empresa.
17. El Contador deberá establecer notas explicativas que justifique casos irregulares que se den en la contabilidad de un período a otro.
18. Se verificará y registrará el valor monetario y el concepto, de acuerdo con los documentos de soporte que respaldan las cuentas que integran los estados financieros.



19. El Contador se encargará de dar a conocer al gerente y a los socios los Estados Financieros, antes de realizar las declaraciones respectivas y las mismas deben ser presentadas a tiempo a los entes de control.
20. Actualizar el sistema informático cuando sea necesario y en caso de ocurrir una falla técnica deberá reportarse de inmediato al equipo de soporte técnico evitando a tiempo que el mismo sea deficiente.
21. El Contador archivará todo documento que sirva de respaldo de las actividades que realiza la empresa.
22. Se establecerá un monto y número limite en cuanto a ingresos y egresos, que la empresa podrá cubrir y así evitar inconvenientes.
23. PAMAR Y COMPAÑÍA se acoge a Regulaciones Medio Ambientales, como es la utilización de materiales biodegradables en la elaboración del sombrero.
24. El gerente y los socios mediante una sesión revisarán los resultados de las cuentas que integran los estados financieros y en caso de existir variaciones significativas las mismas serán analizadas.
25. PAMAR Y COMPAÑÍA garantiza que toda la información proporcionada por el cliente será usada únicamente con fines comerciales, para la realización de compras y entregas de nuestros productos.
26. Ningún empleado se quedará con algún dato personal de los clientes, estos son solo para uso de PAMAR Y COMPAÑÍA.
27. PAMAR Y COMPAÑÍA cumplirá los requisitos acordados con los clientes, mejorando sus expectativas.



28. Brindar trato justo y esmerado a todos sus clientes en sus llamadas, reclamos y solicitudes, considerando que el fin de PAMAR Y COMPAÑÍA es el servicio a la comunidad.
29. El producto llegará al cliente en un mínimo de un día y máximo de 12 días, esto dependerá del país y el medio de transporte que elijan nuestros clientes.
30. Las facturas al contado serán cobradas en el momento de la entrega del producto, en el caso de facturas a crédito, estas se darán siempre y cuando exista un anticipo del total de la factura y se entregará una copia de la misma con la firma de recibido del cliente.
31. Una factura podrá considerarse vencida a partir del primer día después de la fecha de vencimiento especificada en la misma.
32. Realizar un conteo físico de los inventarios para verificar que los valores establecidos en los inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados sean los correctos.
33. El gerente designará un supervisor para que verifique la existencia de todos los activos registrados por la empresa, así también verificará su uso y el estado de los mismos y establecerá sanciones en caso de que los mismos no estén siendo utilizados correctamente.
34. El gerente contratará un especialista para confirmar la vida útil de los activos que posee la empresa, verificar si la depreciación realizada por el Contador corresponda a los años establecidos en la normativa y que se encuentren registradas correctamente.



35. Las obligaciones que posee la empresa deberán ser canceladas oportunamente, evitando así, multas y sanciones.
36. El departamento de producción entregará al departamento de contabilidad diariamente el registro tanto de los materiales que se entregan a producción y de los responsables del mismo y estos deberán ser supervisados para cerciorarse que están siendo utilizados correctamente.
37. El departamento de ventas establecerá un plan de ventas y compras, para el buen desarrollo de la empresa.
38. La empresa contará con un stock suficiente para cubrir de manera inmediata con los pedidos de clientes.
39. Se solicitará realizar una auditoría cuando se crea necesario y tomará en cuenta las recomendaciones de los informes obtenidos de la misma.
40. El gerente anualmente contratará a un especialista en control de calidad, para que establezca el visto bueno de la calidad de nuestros productos.
41. En el caso de ser necesarios los servicios de personal externo para la empresa, se establecerá un contrato por escrito, según establece el Código de Trabajo.

1.1.3.8. Nómina de empleados

Tabla 4. Nómina de empleados PAMAR Y COMPAÑÍA

Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo PAMAR Y COMPAÑÍA				
Nómina de empleados				
N.	Nombre	Cédula	Actividad	Relación de trabajo
1	Arteaga Andrade Jessica Samantha	0105830814	Trabajador en general	Código de trabajo
2	Barbecho Munzón Rosa Marlene	0106550767	Planchada	Código de trabajo
3	Cárdenas Medina Rosario Alexandra	0103891925	Contadora	Código de Trabajo
3	Guanuquiza Guailas Carlos Alberto	0102644424	Planchada	Código de trabajo
4	Guevara Lupercio Wilson Eduardo	0102587888	Jefe de tecnología	Código de trabajo



5	Guiñanzaca Santos Ana Lucia	0104249263	Terminado de sombrero	Código de trabajo
6	Jara Andrade María Eugenia	0101881571	Asistente de fabrica	Código de trabajo
7	Jara Nieves María Raquel	0103572244	Auxiliar taller de costura	Código de trabajo
8	Monso Chuya Víctor Seguro	0102388709	Maceteado y Planchada	Código de trabajo
9	Morocho Sacasari María Carmen	0102795572	Trabajador en general	Código de trabajo
10	Munzón Chuya Ana Lucia	0104514351	Trabajador en general	Código de trabajo
11	Munzón Chuya Carlos Alberto	0104221007	Planchada y maceteada	Código de trabajo
12	Munzón Chuya Marco Gustavo	0103085981	Planchada y maceteada	Código de trabajo
13	Munzón Chuya Pablo Alejandro	0101849461	Jefe de administración	Código de trabajo
14	Munzón Chuya Rubén Alfredo	0102801933	Maceteada	Código de trabajo
15	Munzón Chuya Susana Elvira	0103085973	Planchada	Código de trabajo
16	Munzón Jara Mauricio Pablo	0102918265	Gerente/Afines	Código de trabajo
17	Munzón Jara Rene Andrés	0104989454	Gerente/Afines	Código de trabajo
18	Pinduisaca Bermeo Carmen Cecilia	0103640587	Terminado de sombrero	Código de trabajo
19	Sánchez Pacheco Sandra Gabriela	0106803851	Auxiliar de contabilidad	Código de trabajo
20	Vásquez Quezada Virmania Marlene	0104230925	Planchada	Código de trabajo

Fuente: (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, 2019)

Elaborado por: Autoras

1.1.4. Base legal

PAMAR Y COMPAÑÍA al ser constituida como una sociedad en nombre colectivo, está obligada a realizar las siguientes declaraciones de impuestos mensuales, de acuerdo a los períodos que correspondan:

- Declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA)
- Declaración de Impuesto a la Renta Sociedades.
- Pago del Anticipo del Impuesto a la Renta
- Declaración de Retenciones de la Fuente del Impuesto a la Renta.
- Presentar anexos:
 1. Anexo de dividendos, utilidades o beneficios.
 2. Anexo accionistas, participes, socios, miembros del directorio y administradores.



3. Anexo relación de dependencia.

4. Anexo Transaccional Simplificado

La normativa que establece el Servicio de Rentas Internas para las empresas que están bajo su control son:

- Ley de Régimen Tributario Interno
- Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

Otro organismo de control al que PAMAR Y COMPAÑÍA debe cumplir con obligaciones, es el Instituto de Seguridad Social (IESS):

- Inscripción del trabajador con relación de dependencia.
- Pagos puntuales de aportes mensuales.
- Jubilación.
- Novedades como: modificación de sueldos y salarios contingencias de enfermedad, aviso de salida.
- Fondos de reserva.
- Aviso de entrada.
- Aviso de salida. (IESS, 2019)

PAMAR Y COMPAÑÍA cuenta con los siguientes reglamentos:

- Reglamento de Seguridad y Salud.
- Reglamento Interno de Trabajo.
- Reglamento de Salud e Higiene.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PAMAR Y COMPAÑÍA cuenta con los diferentes permisos para su desarrollo normal de actividades, los mismos que se deben renovar cada año:

- Patentes (Municipio)
- Permiso de funcionamiento (Municipio)
- Permiso de bomberos (Cuerpo de Bomberos)

De acuerdo al Ministerio de Trabajo, PAMAR y COMPAÑÍA cumple las siguientes obligaciones con sus empleados:

- Remuneración unificada
- Décimo tercer sueldo
- Décimo cuarto sueldo
- Vacaciones
- Participación de utilidades
- Contrato de entrada
- Acta de finiquito



CAPÍTULO 2: MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL DE LA AUDITORÍA

Introducción

En este capítulo desarrollaremos el marco teórico que nos ayudará a llevar a cabo la Auditoría Financiera en la empresa PAMAR Y COMPAÑÍA, empezaremos dando una breve historia de la auditoría, sus tipos y sus respectivas definiciones centrándonos en la auditoría financiera que es el tema a desarrollar en la misma, a su vez se establecerán definiciones acerca de: riesgos de auditoría, el control interno, el muestreo, técnicas de auditoría, papeles de trabajo, las marcas de auditoría, evidencia que debe ser suficiente, competente y relevante, la documentación y archivo de auditoría y las partes que conforman el informe.

Aplicaremos la normativa vigente que se detalla a continuación: las Normas de Internacionales de Información Financiera, las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Auditoría. Siendo las antes mencionadas la base para la ejecución de las etapas a desarrollar en la auditoría.

2.1. Reseña histórica de la Auditoría

Conforme se expandía el comercio, después de pasar por el trueque primero en pueblos, ciudades, estados y finalmente en continentes, y motivados por su constante crecimiento, tanto en volumen como en el monto de operaciones comerciales, los incipientes comerciantes tuvieron la necesidad de establecer mecanismos rudimentarios de registros que les permitieran dominar las actividades mercantiles que realizaban. (Muñoz Razo, 2002)



Gracias a ese crecimiento se inició el registro de operaciones mercantiles a través de escribas, quienes al principio asentaban dichas operaciones en forma rudimentaria; posteriormente, con el nacimiento de la partida doble y el registro de operaciones financieras, surgió la llamada teneduría de libros. Conforme esta técnica evolucionó, se llegó a impulsar la contabilidad y el registro de operaciones en libros y pólizas. En la actualidad, la contabilidad se lleva a cabo en sistemas de cómputo. (Muñoz Razo, 2002)

A la par que esto evolucionaba, fue necesario que alguien evaluara que estos registros y resultados fueran correctos y veraces. Entonces se requirió también de alguien que verificará la veracidad y confiabilidad de esas operaciones. En ese momento nació el acto de auditar. (Muñoz Razo, 2002)

“Las primeras auditorías se enfocaban básicamente en la verificación de registros contables, protección de activos y, por tanto, en el descubrimiento y prevención de fraudes. El auditor era considerado como un “Revisor de Cuentas” (Villardefrancos Álvarez & Rivera, 2006).

Según (Sandoval Morales, 2012) en su libro Introducción a la Auditoría indica que: El origen de la auditoría surge con el advenimiento de la actividad comercial y por la incapacidad de intervenir en los procesos tanto productivos como comerciales de una empresa. Por estas razones surge la necesidad de buscar personas capacitadas, de preferencia externas (imparciales), para que se desarrollen



mecanismos de supervisión, vigilancia y control de los empleados que integran y desempeñan las funciones relativas a la actividad operacional de la empresa.

La auditoría ha tenido cambios a medida que los comerciantes tenían mayores ventas y por ende mayores ganancias, por lo que buscaban a personas externas que ayudarán realizando una supervisión y control a las actividades que llevaban a cabo para cerciorarse que la contabilidad que llevan no tiene errores ni fraude (Muñoz Razo, 2002) (Sandoval Morales, 2012).

2.2. Definición de la Auditoría

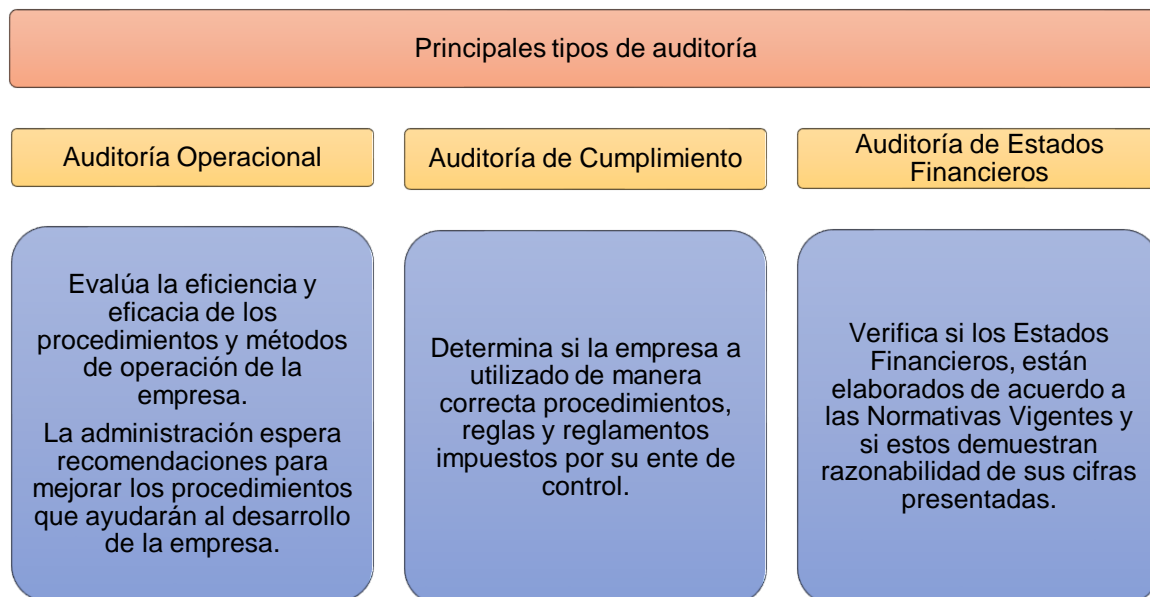
La auditoría se origina como una necesidad social generada por el desarrollo económico, la complejidad industrial y la globalización de la economía, que han producido empresas sobredimensionadas en las que se separan los titulares del capital y los responsables de la gestión. Se trata de dotar de la máxima transparencia a la información económico-financiera que suministra la empresa a todos los usuarios, tanto directos como indirectos. (Mendez Rodriguez , 2008, pág. 10)

“La Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente.” (Arens, Elder, & Beasley, 2007).

2.3. Tipos de Auditoría

Los autores (Arens, Elder, & Beasley, 2007), en su libro “Auditoría un Enfoque Integral” nos indica los siguientes tipos de auditoría:

Ilustración 5. Tipos de Auditoría



Fuente: (Arens, Elder, & Beasley, 2007)

Elaborado por: Autoras

2.4. Definición de la Auditoría Financiera

El propósito de la Auditoría Financiera, es lograr en una revisión de información financiera histórica de una empresa, después de aplicar las Normas Internacionales de Auditoría y los requisitos éticos que fundamentan la profesión del Contador público, un adecuado grado de confianza de parte de los usuarios,



mediante la expresión de una opinión por el auditor externo sobre si los estados financieros están elaborados y presentados de manera razonablemente...

(Estupiñán Gaitán, Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera, 2013, pág. 1)

2.5. Objetivos de la Auditoría Financiera

Ilustración 6. Objetivo General

Según el libro "Auditoría un Enfoque Integral" de (Arens, Elder, & Beasley, 2007)

- El objetivo de una auditoría común de estados financieros por parte de un auditor independiente es la expresión de una opinión sobre la imparcialidad con que presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera, resultado de operaciones y su flujo de efectivo en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Según el libro "Auditoría Integral Normas y Procedimientos" de (Blanco Luna, 2002)

- La Auditoría Financiera tiene como objetivo el examen de los Estados Financieros por parte de un Contador público distinto del que preparo la información financiera y de los usuarios, con la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee...

Fuente: (Arens, Elder, & Beasley, 2007), (Blanco Luna, 2014)

Elaborado por: Autoras

Según el libro "Teoría y Práctica de la Auditoría I" de (Sanchez Fernandez & Alvarado Riquelme, 2017), establece los siguientes objetivos:

1. Descubrir fraudes e irregularidades, comprobando la existencia, o no, de diferencias en las anotaciones contables realizadas y los comprobantes originales.
2. Comprobar que la empresa cumple con las disposiciones vigentes...



3. Comprobar si existen sistemas adecuados de control y dirección del negocio y determinar las mejoras que puedan introducirse.
4. Garantizar la razonabilidad de los estados contables a través del cumplimiento de los PCGA y su aplicación uniforme.
5. Incrementar la fiabilidad de la información financiera a través del análisis de la veracidad e integridad de esta y su correcta presentación y desglose de acuerdo con el marco normativo de información financiera...
6. Descubrir errores y analizar la integridad de las cuentas anuales...
7. Detectar e informar sobre fraudes e irregularidades.
8. Comprobar que la empresa cumple con las disposiciones vigentes...
9. Una labor de revisión y asesoría sobre la eficiencia del sistema empresarial de control interno contable y de gobierno corporativo. (pág. 60)

2.6. Características de la Auditoría Financiera

Según la (Contraloría General Estado, 2001), en el “Manual de Auditoría Financiera Gubernamental”, establece las siguientes características:

1. “Objetiva, porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse. ” (Contraloría General Estado, 2001, pág. 24)
2. “Sistemática, porque su ejecución es adecuadamente planeada. ” (Contraloría General Estado, 2001, pág. 24)

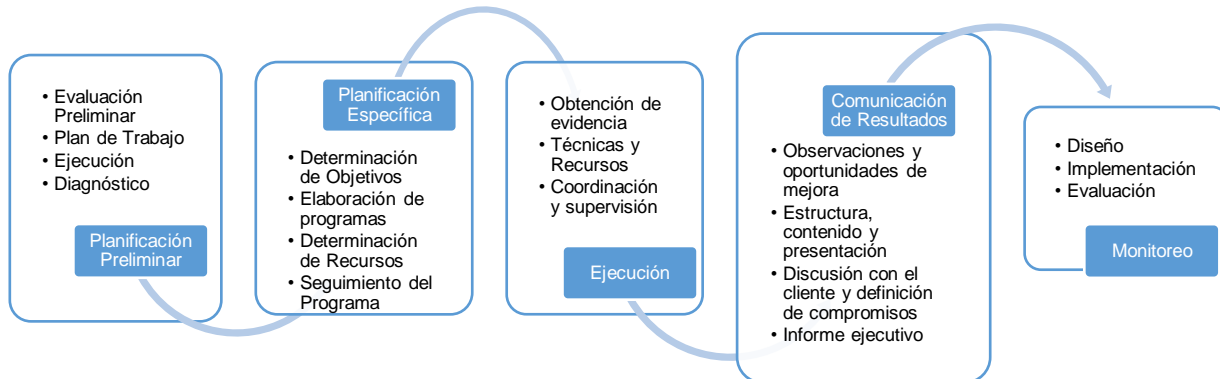


3. “Profesional, porque es ejecutada por auditores o Contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.” (Contraloría General Estado, 2001, pág. 24)
4. “Específica, porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.” (Contraloría General Estado, 2001, pág. 25)
5. “Normativa, ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.” (Contraloría General Estado, 2001, pág. 25)
6. “Decisoria, porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen.” (Contraloría General Estado, 2001, pág. 25)

2.7 Etapas de la Auditoría Financiera

La Auditoría Financiera se desarrollará en las siguientes etapas:

Ilustración 7. Etapas de la auditoría



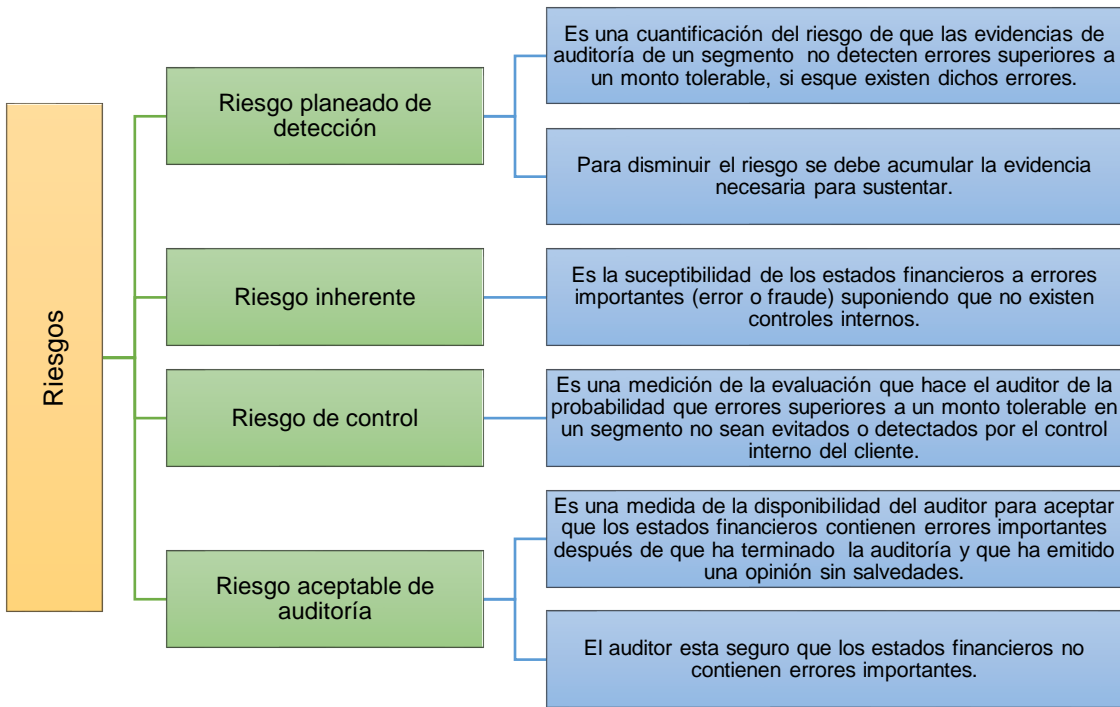
Fuente: (Sandoval Morales, 2012)

Elaborado por: Autoras

2.8 Riesgo de Auditoría

Un buen auditor reconoce que los riesgos existen y sabe cómo mitigarlos. La mayoría de los riesgos que enfrentan los auditores son difíciles de medir y requieren atención para responder a ellos de forma apropiada ya que es fundamental para obtener una auditoría de alta calidad. (Arens, Elder, & Beasley, 2007, pág. 239)

Ilustración 8. Riesgos de auditoría



Fuente: (Arens, Elder, & Beasley, 2007)

Elaborado por: Autoras

Ilustración 9. Ecuación del Riesgo de Auditoría



Fuente: (Arens, Elder, & Beasley, 2007)

Elaborado por: Autoras



2.9. Definición de Control Interno

El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas.

(Mantilla, 2016)

Control interno es el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y la eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables... (IAASB, Suplemento NIA 2016, 2013, pág. 265)

2.9.1 Objetivos de Control Interno:

- Confiabilidad de los informes financieros

“... la administración tiene la responsabilidad legal y profesional de asegurarse de que la información se presente de manera imparcial de acuerdo con los requisitos de información, con los principios de contabilidad generalmente aceptados...” (Arens, Elder, & Beasley, 2007).



- Eficiencia y eficacia de las operaciones

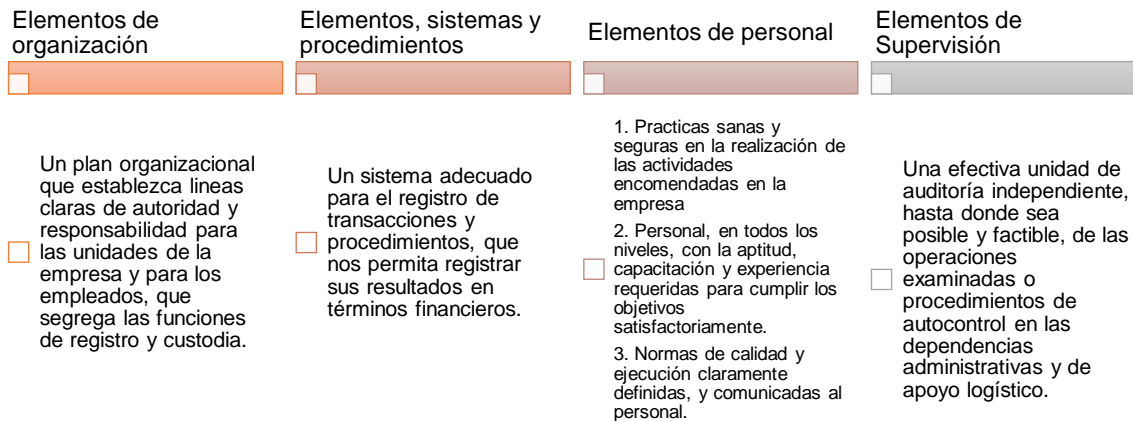
“Los controles dentro de una empresa tienen como objetivo invitar al uso eficaz y eficiente de sus recursos con el fin de optimizar las metas de la compañía...” (Arens, Elder, & Beasley, 2007).

- Cumplimiento con las leyes y reglamentos

“... Además de las disposiciones legales de la sección 404 (sarbanes oxley) se requiere que las organizaciones públicas, no públicas y sin fines de lucro sigan varias leyes y reglamentaciones...” (Arens, Elder, & Beasley, 2007).

2.9.2 Elementos básicos del Sistema de Control Interno

Ilustración 10. Elementos básicos del Sistema de Control Interno



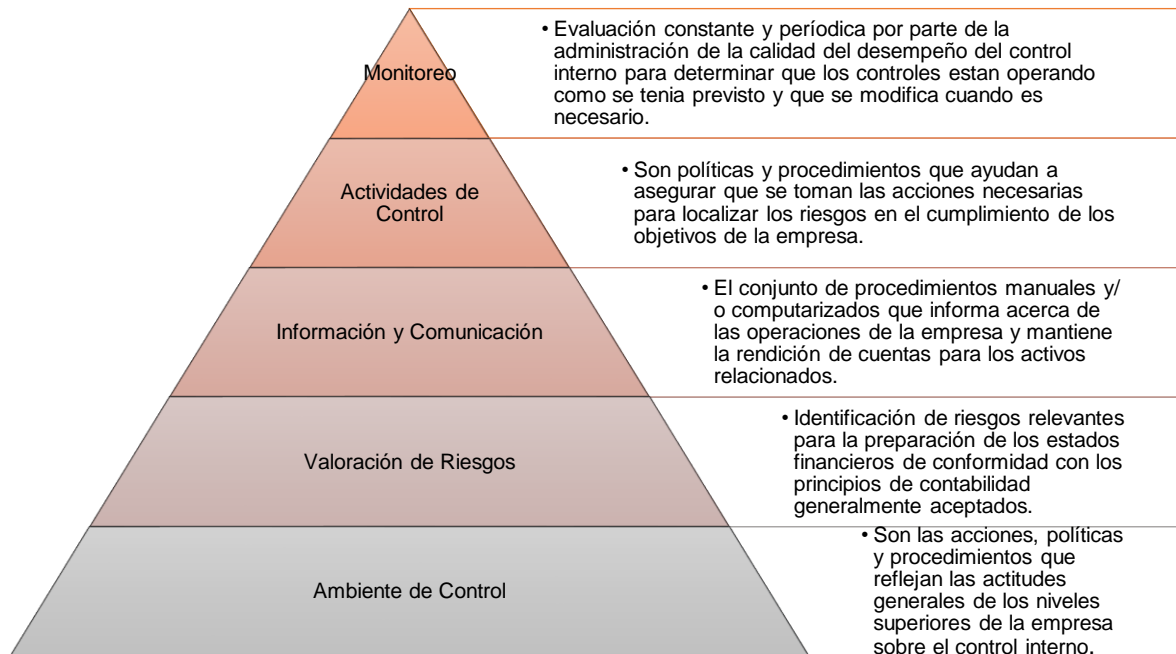
Fuente: (Estupiñán Gaitán, Control Interno y Fraudes COSO I, II Y III, 2015)

Elaborado por: Autoras

2.9.3 COSO I - 1992

El **COSO I** establece la siguiente pirámide:

Ilustración 11. Componentes del COSO I



Fuente: (Arens, Elder, & Beasley, 2007)

Elaborado por: Autoras



2.9.3.1 Factores a considerar en el Ambiente de Control

Ilustración 12. Factores a considerar en el Ambiente de Control

Factores

- Integridad y Valores Éticos
- Compromiso por la competencia
- Comité de auditoría
- Filosofía y estilo operativo de la gerencia
- Estructura organizacional
- Asignación de autoridad y responsabilidad
- Políticas y procedimientos de recursos humanos

Fuente: (Arens, Elder, & Beasley, 2007)

Elaborado por: Autoras

2.9.4 COSO II - 2004

El modelo COSO I y COSO II - ERM, fueron creados con la finalidad de investigar fraudes corporativos y establecer un control interno útil y suficiente para los auditores internos y externos.

El **COSO II - ERM** no reemplaza al COSO I, este fue creado para cumplir con la ley Sarbanes – Oxley.

Es un proceso efectuado por la junta de directores, la administración y otro personal de la empresa, aplicando en la definición de la estrategia y a través del emprendimiento, diseñado para identificar los eventos potenciales que pueden afectar la empresa, y para administrar los riesgos que se encuentran dentro de su apetito por el riesgo, para proveer seguridad razonable en relación con el logro del objetivo de la empresa. (Estupiñán Gaitán, Control Interno y Fraudes COSO I, II Y III, 2015)



2.9.4.1 Beneficios del COSO II - ERM

Ilustración 13. Beneficios del COSO II - ERM

1. Alinear el apetito por el riesgo y la estrategia.
2. Vincular crecimiento, riesgo y retorno.
3. Enriquecer las respuestas a los riesgos.
4. Minimizar pérdidas operacionales.
5. Identificar y administrar los riesgos de los impactos.
6. Proveer respuestas integradas para los múltiples riesgos.
7. Examinar las oportunidades.
8. Racionalizar el capital.

Fuente: (Estupiñán Gaitán, Control Interno y Fraudes COSO I, II Y III, 2015)

Elaborado por: Autoras

2.9.4.2. Componentes del COSO II - ERM

Ilustración 14. Componentes del COSO II - ERM



Fuente: (Estupiñán Gaitán, Control Interno y Fraudes COSO I, II Y III, 2015)

Elaborado por: Autoras



2.9.5 COSO III - 2014

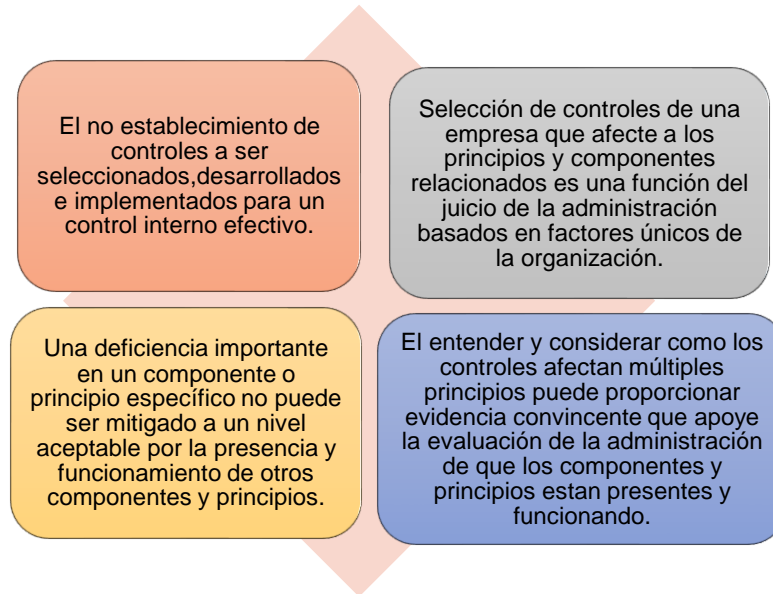
El **COSO III** fue elaborado por la Comisión TREADWAY, para ayudar a las empresas de responsabilidad pública y a las organizaciones con fines de lucro y sin fines de lucro que su razón de ser es el servicio a la comunidad, productora, servicios o de otra índole con el fin de cubrir esfuerzos básicos. (Estupiñán Gaitán, Administración de riesgos ERM y la auditoría interna, 2015)

El nuevo marco integrado del control interno incluye algunos cambios que fueron establecidos para actualizar y modernizar el modelo del COSO I, le permitieron acoplarse a los cambios necesarios para tratar de minimizar los efectos negativos aparecidos en los últimos años por los fraudes empresariales y por la adaptación a los efectos tecnológicos: sin embargo, se puede decir que sus variaciones no son muy significativas. (Estupiñán Gaitán, Administración de riesgos ERM y la auditoría interna, 2015)

Las modificaciones no alteran los conceptos del COSO I, sino que indican con mayor claridad la conclusión de algunas cuestiones y amplían el alcance de algunos objetivos, en especial de los financieros, los cuales se amplían hasta los aspectos no financieros que aparecen en el proceso operativo de una empresa... (Estupiñán Gaitán, Administración de riesgos ERM y la auditoría interna, 2015)

2.9.5.1 Rol de controles y su efecto en los principios

Ilustración 15. Rol de controles y su efecto en los principios



Fuente: (Estupiñán Gaitán, Administración de riesgos ERM y la auditoría interna, 2015)

Elaborado por: Autoras

2.9.6 Resultados de la Evaluación de Control Interno

Los resultados de la Evaluación de Control Interno, serán de acuerdo al siguiente cuadro:

Tabla 5. Resultados de la Evaluación de Control Interno

Confianza		
Bajo	Medio	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	48% - 25%	24% - 5%
Alto	Medio	Bajo
Riesgo		

Fuente: (Contraloría General del Estado, 2015)

Elaborado por: Autoras



2.10 Cuestionario de Control Interno

Es un papel del trabajo del archivo permanente, que debe formar parte del legajo de auditoría. Los estudiantes deberán anotar las respuestas a las preguntas que lo integran después de que se haya aplicado los procedimientos propios de la etapa preliminar de la auditoría. (Sánchez Curiel, 2006, pág. 21)

2.11 Programa de Auditoría

Es un papel de trabajo del archivo permanente, que debe formar parte del legajo de auditoría. A medida que los procedimientos que lo integran se cumplan y queden reflejados en cédulas de auditoría, deberán anotarse las referencias cruzadas a lápiz o tinta roja, para dejar constancia de su cumplimiento. (Sánchez Curiel, 2006, pág. 21)

2.12. Muestreo

Muestreo de auditoría (muestreo): aplicación de los procedimientos de auditoría a un porcentaje inferior al 100% de los elementos de una población relevante para la auditoría, de forma que todas las unidades de muestreo tengan posibilidad de ser seleccionadas con el fin de proporcionar al auditor una base razonable a partir de la cual alcanzar conclusiones sobre toda la población. (IAASB, Suplemento NIA 2016, 2013, pág. 487)



El muestreo se divide en:

2.12.1 Muestreo Probabilístico

- selección aleatoria de los elementos de la muestra; y
- aplicación de la teoría de la probabilidad para evaluar los resultados de la muestra, incluyendo la medición del riesgo de muestreo. (IAASB, Suplemento NIA 2016, 2013, pág. 487)

2.12.2 Muestreo no Probabilístico

- Estratificación: división de una población en subpoblaciones, ... con características similares (habitualmente valor monetario).
- Incorrección tolerable: importe establecido por el auditor con el objetivo de obtener un grado adecuado de seguridad de que las incorrecciones existentes en la población no superan dicho importe.
- Porcentaje de desviación tolerable: ... determinado por el auditor con el objetivo de obtener un grado adecuado de seguridad de que el porcentaje real de desviación existente en la población no supera dicho porcentaje tolerable de desviación. (IAASB, Suplemento NIA 2016, 2013, pág. 488)

2.12.3 Riesgo de Muestreo

“...riesgo de que la conclusión del auditor basada en una muestra pueda diferir de la que obtendría aplicando el mismo procedimiento de auditoría a toda la población” (IAASB, Suplemento NIA 2016, 2013, pág. 487).



2.13. Pruebas de Auditoría

Las pruebas de auditoría son todos los documentos de soporte que contribuyen a la obtención de evidencia suficiente y adecuada, para respaldar un hecho o circunstancia, contamos con dos tipos de pruebas de auditoría que mencionamos a continuación:

Ilustración 16. Pruebas de Auditoría

Pruebas de Cumplimiento	Pruebas Sustantivas
<ul style="list-style-type: none">• "Es un procedimiento de auditoría diseñado para evaluar la efectividad operativa de los controles para prevenir o detectar y corregir, representaciones erróneas de importancia relativa a nivel aseveración." (Estupiñán Gaitán, Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera , 2013)	<ul style="list-style-type: none">• "Es un procedimiento de auditoría diseñado para detectar incorrecciones materiales en las afirmaciones" (IAASB, Suplemento NIA 2016, 2013).

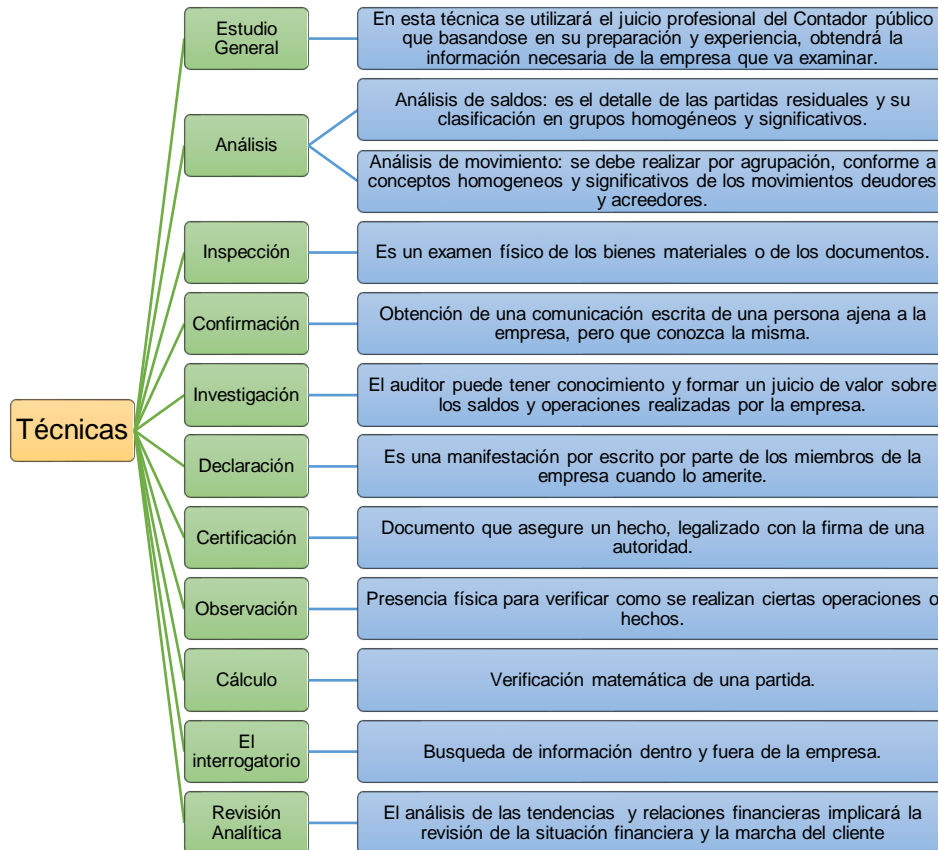
Fuente: (Estupiñán Gaitán, Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera, 2013), (IAASB, Suplemento NIA 2016, 2013)

Elaborado por: Autoras

2.14. Técnicas de Auditoría

Según (Blanco Luna, 2014), en su el libro "Auditoría Integral Normas y Procedimientos", establece las siguientes técnicas de auditoría:

Ilustración 17. Técnicas de auditoría



Fuente: (Blanco Luna, 2014)

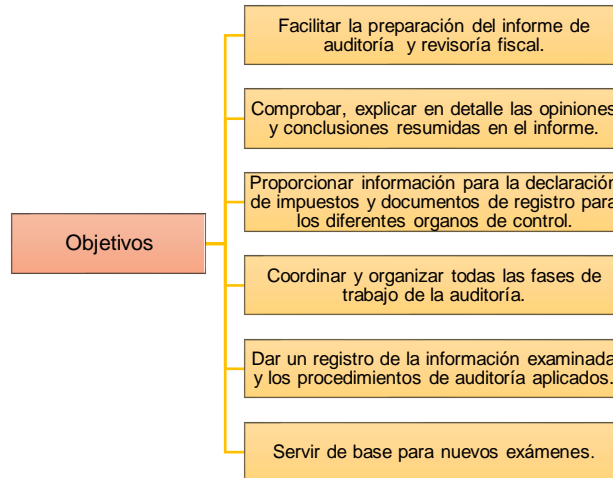
Elaborado por: Autoras

2.15. Papeles de trabajo

“El auditor externo deberá documentar los asuntos que son importantes para apoyar la opinión de auditoría y dar evidencia de que la auditoría se llevó a cabo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría” (Estupiñán Gaitán, Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera, 2013, pág. 35).

2.15.1 Objetivos de los papeles de trabajo

Ilustración 18. Objetivos de los papeles de trabajo

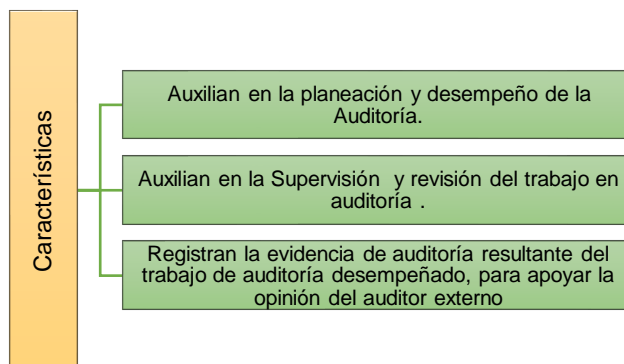


Fuente: (Estupiñán Gaitán, Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera, 2013)

Elaborado por: Autoras

2.15.2 Características de los papeles de trabajo

Ilustración 19. Características de los papeles de trabajo



Fuente: (Estupiñán Gaitán, Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera, 2013)

Elaborado por: Autoras



2.16. Marcas de Auditoría

“Una marca de auditoría es un símbolo que equivale a procedimientos de auditoría aplicados sobre el contenido de los papeles de trabajo...” (Sánchez Curiel, 2006, pág. 17).

Las marcas de auditoría serán realizadas de acuerdo al criterio del auditor, mismas que contendrán su significado respectivo en cada uno de los papeles de trabajo que son desarrollados en el proceso de la auditoría.

2.16.1 Marcas de auditoría

Tabla 6. Marcas de auditoría

MARCA	SIGNIFICADO
Σ	Sumatoria
©	Valor confirmado
≠	Anulado
?	Pendiente o no existe suficiente información
Φ	No existe
⊖	Revisión física
√	Dato correcto
√√	Verificado y comprobado
X	Incorrecto
☒	No coincide

Fuente: (Sánchez Curiel, 2006)

Elaborado por: Autoras



2.16.2 Plan de índices de referencia

Tabla 7. Plan de índices de referencia

Índices	Significado
PP	Planificación Preliminar
PE	Planificación Específica
EJ	Ejecución

Elaborado por: Autoras

2.17. Evidencia de auditoría

La evidencia de auditoría: información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información. (IAASB, Suplemento NIA 2016, 2013, pág. 419)

La evidencia de auditoría es toda prueba suficiente y adecuada que respalde un hecho que necesita ser comprobado por personal especializado en el área y por ende emitir un informe con la respectiva evidencia (IAASB, Suplemento NIA 2016, 2013).

Según el libro “Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera” de (Estupiñán Gaitán, Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera, 2013), determina tres factores:

1. Objetivo para el que se obtiene la evidencia.
2. Método utilizado para obtenerla.
3. Fuente de la que es obtenida. (pág. 17)



Según las (IAASB, Suplemento NIA 2016, 2013), en la NIA 500 establece las siguientes características de la evidencia de auditoría.

- a) Suficiente. ...es la medida cuantitativa de ésta. La cantidad de evidencia de auditoría necesaria depende de la valoración del auditor del riesgo de incorrección material, así como de la calidad de dicha evidencia de auditoría. (pág. 59)
- b) Adecuada. ... es la medida cualitativa de ésta, es decir, su relevancia y fiabilidad para respaldar las conclusiones en las que se basa la opinión del auditor. (págs. 59 - 60)

2.18. Documentación y archivo de Auditoría

Documentación de auditoría: “registro de los procedimientos de auditoría aplicados, de la evidencia pertinente de auditoría obtenida y de las conclusiones alcanzadas por el auditor...” (IAASB, Suplemento NIA 2016, 2013, pág. 133).

Archivo de auditoría: “una o más carpetas u otros medios de almacenamiento de datos, físicos o electrónicos, que contienen los registros que conforman la documentación de auditoría correspondiente a un encargo específico” (IAASB, Suplemento NIA 2016, 2013, pág. 133).

2.19. Informe de Auditoría según la NIA 700 y 705.

El informe de auditoría describirá la responsabilidad de la dirección en relación con la preparación de los estados financieros. La descripción incluirá una explicación de que la dirección es responsable de la preparación de los estados



financieros de conformidad con el marco de información financiera aplicable, así como del control interno que considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debida a fraude o error. (IAASB, Suplemento NIA 2016, 2013)

2.19.1 Partes del informe de auditoría

Según las (IAASB, Suplemento NIA 2016, 2013), establece que el informe consta de las siguientes partes:

- Título

“El informe de auditoría llevará un título que indique con claridad que se trata del informe de un auditor independiente”.

- Destinatario

“El informe de auditoría irá dirigido al destinatario correspondiente según lo requerido por las circunstancias del encargo”.

- Apartado introductorio

Según el (IAASB, Suplemento NIA 2016, 2013), en su libro “Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad”, establece lo siguiente:

El apartado introductorio del informe de auditoría:

- (a) identificará a la entidad cuyos estados financieros han sido auditados;
- (b) manifestará que los estados financieros han sido auditados;
- (c) identificará el título de cada estado incluido en los estados financieros;



(d) remitirá al resumen de las políticas contables significativas y a otra información explicativa; y

(e) especificará la fecha o periodo que cubre cada uno de los estados financieros incluidos en los estados financieros. (pág. 715)

- Responsabilidad de la dirección en relación con los estados financieros

El informe de auditoría describirá la responsabilidad de la dirección en relación con la preparación de los estados financieros. La descripción incluirá una explicación de que la dirección es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con el marco de información financiera aplicable, así como del control interno que considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error. (IAASB, Suplemento NIA 2016, 2013, pág. 715)

- Responsabilidad del auditor

En el informe de auditoría se hará constar que la auditoría se llevó a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. El informe de auditoría también explicará que dichas normas exigen que el auditor cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material. (IAASB, Suplemento NIA 2016, 2013, pág. 716)



- Opinión del Auditor:

“Para expresar una opinión no modificada (o favorable) sobre unos estados financieros preparados de conformidad con un marco de imagen fiel, y siempre que las disposiciones legales o reglamentarias no establezcan otra cosa...” (IAASB, Suplemento NIA 2016, 2013).

- Otras responsabilidades de información:

Si en el informe de auditoría sobre los estados financieros, el auditor cumple con otras responsabilidades de información, además de la establecida por las NIA de informar sobre los estados financieros, esas otras responsabilidades de información se tratarán en una sección separada del informe de auditoría que llevará por subtítulo “Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios”, o cualquier otro que sea acorde con el contenido de la sección. (IAASB, Suplemento NIA 2016, 2013, pág. 717)

- Firma del Auditor

“El informe deberá estar firmado.”

- Fecha del informe de auditoría

“La fecha del informe de auditoría no será anterior a la fecha en la que el auditor haya obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar su opinión sobre los estados financieros” (IAASB, Suplemento NIA 2016, 2013).

- Dirección del Auditor

“El informe de auditoría indicará el lugar de la jurisdicción en que el auditor ejerce”
(IAASB, Suplemento NIA 2016, 2013).

2.19.2 Tipos de opinión

Según las (IAASB, Suplemento NIA 2016, 2013), NIA 700 - 705, nos da los siguientes tipos de opinión:

Ilustración 20. Tipos de opinión



Fuente: (IAASB, Suplemento NIA 2016, 2013)

Elaborado por: Autoras

A continuación, se presenta un concepto de cada uno de los tipos de opinión establecidos en la NIA.



Opinión no modificada: estándar, limpia, favorable o sin salvedades

Opinión no modificada (favorable): opinión expresada por el auditor cuando concluye que los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

(IAASB, Suplemento NIA 2016, 2013, pág. 4)

Opinión modificada con salvedades

Las siguientes causas por las que el auditor puede establecer una opinión con salvedades:

a) habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluya que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales, pero no generalizadas, para los estados financieros; o (pág. 4)

b) el auditor no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar su opinión, pero concluya que los posibles efectos sobre los estados financieros de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales, aunque no generalizados. (pág. 4)

Opinión modificada: desfavorable o adversa

El auditor expresará una opinión desfavorable (adversa) cuando, habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluya que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales y



generalizadas en los estados financieros. (IAASB, Suplemento NIA 2016, 2013, pág. 4)

Opinión modificada: abstención o denegación

El auditor denegará la opinión (se abstendrá de opinar) cuando no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar su opinión y concluya que los posibles efectos sobre los estados financieros de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales y generalizados. (IAASB, Suplemento NIA 2016, 2013, pág. 4)

El auditor denegará la opinión (se abstendrá de opinar) cuando, en circunstancias extremadamente poco frecuentes que supongan la existencia de múltiples incertidumbres, el auditor concluya que, a pesar de haber obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada en relación con cada una de las incertidumbres, no es posible formarse una opinión sobre los estados financieros debido a la posible interacción de las incertidumbres y su posible efecto acumulativo en los estados financieros. (IAASB, Suplemento NIA 2016, 2013, pág. 4)

2.20. Tipos de Informe

- Informe de Auditoría
- Informe de Control Interno
- Informe de Cumplimiento Tributario
- Informe de Auditoría de Cumplimiento de las Normas de Prevención LA-FT.
- Otros Informes: Dependerá del tipo de entidad y sus entes de control.



2.21. Normativa

Normativa concerniente a la Auditoría

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA (NIA)

“Las NIA se redactan en el contexto de una auditoría de estados financieros realizado por un auditor independiente. Se adaptan a las circunstancias según sea necesario cuando se aplican a la auditoría de otra información financiera histórica...” (IAASB, Suplemento NIA 2016, 2013)

2.21.1 Normas Internacionales de Auditoría

A continuación, se presenta cada una de las Normas Internacionales de Auditoría:

Tabla 8. Normas Internacionales de Auditoría

NIA	TÍTULO	ALCANCE
200	OBJETIVOS GLOBALES DEL AUDITOR INDEPENDIENTE Y REALIZACIÓN DE LA AUDITORÍA DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA	Trata de las responsabilidades globales, explica la naturaleza y el alcance de una auditoría que ayudará al auditor independiente a cumplir con sus objetivos.
210	ACUERDO DE LOS TÉRMINOS DEL ENCARGO DE AUDITORÍA	Trata de las responsabilidades que tiene el auditor al acordar los términos del encargo de auditoría con la dirección y, cuando proceda, con los responsables del gobierno de la empresa.
220	CONTROL DE CALIDAD DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS	Trata de las responsabilidades específicas que tiene el auditor en relación con los procedimientos de control de calidad de una auditoría de estados financieros. También trata, cuando proceda, de las responsabilidades del revisor de control de calidad del encargo.
230	DOCUMENTACIÓN DE AUDITORÍA	Trata de la responsabilidad que tiene el auditor de preparar la documentación de auditoría correspondiente a una auditoría de estados financieros.
240	RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR EN LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS CON RESPECTO AL FRAUDE	Trata sobre las responsabilidades que tiene el auditor con respecto al fraude. En esta NIA se da a conocer cómo aplicar la NIA 315 y la NIA 330.



250	CONSIDERACIÓN DE LAS DISPOSICIONES LEGALES Y REGLAMENTARIAS EN LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS	Trata de la responsabilidad que tiene el auditor de aplicar las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros. Esta NIA no aplica si se ha contratado específicamente para comprobar el cumplimiento de disposiciones legales o reglamentarias específicas e informar al respecto de manera separada.
260	COMUNICACIÓN CON LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO DE LA ENTIDAD	Trata de las responsabilidades que tiene el auditor de comunicarse con los responsables del gobierno de la entidad, en una auditoría de estados financieros. Aunque esta NIA se aplica con independencia de la dimensión o estructura de gobierno de la entidad, su aplicación presenta particularidades cuando todos los responsables del gobierno de la entidad participan en su dirección, y en el caso de entidades cotizadas.
265	COMUNICACIÓN DE LAS DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO A LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO Y A LA DIRECCIÓN DE LA ENTIDAD	Trata de la responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente, a los responsables del gobierno de la entidad y a la dirección, las deficiencias en el control interno que haya identificado durante la realización de la auditoría de los estados financieros.
300	PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS	Trata de la responsabilidad que tiene el auditor de planificar la auditoría de estados financieros. Esta NIA está redactada en el contexto de auditorías recurrentes. En esta NIA las consideraciones adicionales en un encargo de auditoría inicial figuran separadamente.
315	IDENTIFICACIÓN Y VALORACIÓN DE LOS RIESGOS DE INCORRECCIÓN MATERIAL MEDIANTE EL CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y DE SU ENTORNO	Trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad.
320	IMPORTANCIA RELATIVA O MATERIALIDAD EN LA PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA	Trata de la responsabilidad que tiene el auditor de aplicar el concepto de importancia relativa en la planificación y ejecución de una auditoría de estados financieros, y se relaciona con la NIA 450.
330	RESPUESTAS DEL AUDITOR A LOS RIESGOS VALORADOS	Trata de la responsabilidad que tiene el auditor, en una auditoría de estados financieros, de diseñar e implementar respuestas a los riesgos de incorrección material identificados y valorados por el auditor de acuerdo con la NIA 315.
402	CONSIDERACIONES DE AUDITORÍA RELATIVAS A UNA ENTIDAD QUE UTILIZA UNA ORGANIZACIÓN DE SERVICIOS	Trata de la responsabilidad que tiene el auditor de la entidad usuaria de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada cuando la entidad usuaria utiliza los servicios de una o más organizaciones de servicios. En esta NIA también se analiza el modo de empleo de las NIA 315 y 330.
450	EVALUACIÓN DE LAS INCORRECCIONES IDENTIFICADAS DURANTE LA REALIZACIÓN DE LA AUDITORÍA	Trata de la responsabilidad que tiene el auditor de evaluar el efecto de las incorrecciones identificadas en la auditoría y de las incorrecciones que no se corrigieron en los estados financieros.



500	EVIDENCIA DE AUDITORÍA	Explica la definición de evidencia de auditoría y trata de la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría suficiente y relevante que permita alcanzar conclusiones razonables que ayuden a formar la opinión.
501	EVIDENCIA DE AUDITORÍA – CONSIDERACIONES ESPECÍFICAS PARA DETERMINADAS ÁREAS	Trata de las consideraciones específicas que el auditor ha de tener en cuenta en relación con la obtención de evidencia de auditoría suficiente y adecuada, de conformidad con la NIA 330, NIA 500 y otras NIA aplicables.
505	CONFIRMACIONES EXTERNAS	Trata del empleo por parte del auditor de procedimientos de confirmación externa para obtener evidencia de auditoría de conformidad con los requerimientos de la NIA 330 y NIA 500.
510	ENCARGOS INICIALES DE AUDITORÍA – SALDOS DE APERTURA	Trata de la responsabilidad que tiene el auditor en relación con los saldos de apertura en un encargo inicial de auditoría. En los saldos de apertura también se debe dar a conocer sobre los contingentes y compromisos.
520	PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS SUSTANTIVOS	Trata de la responsabilidad que tiene el auditor de aplicar, en una fecha cercana a la finalización de la auditoría, procedimientos analíticos que le faciliten alcanzar una conclusión global sobre los estados financieros.
530	MUESTREO DE AUDITORÍA	Trata de como el auditor aplica el muestreo estadístico y no estadístico para diseñar y seleccionar la muestra de auditoría, realizar pruebas de controles y de detalle, así como evaluar los resultados de la muestra.
540	AUDITORÍA DE ESTIMACIONES CONTABLES, INCLUIDAS LAS DE VALOR RAZONABLE, Y DE LA INFORMACIÓN RELACIONADA A REVELAR	Trata de las responsabilidades que tiene el auditor en relación con las estimaciones contables, incluidas las estimaciones contables del valor razonable, y la información relacionada a revelar, al realizar una auditoría de estados financieros.
550	PARTES VINCULADAS	Trata de la responsabilidad que tiene el auditor en lo que respecta a las relaciones y transacciones con partes vinculadas en una auditoría de estados financieros. Desarrolla la aplicación de la NIA 315, 330 y la 240 que se relaciona con los riesgos de incorrección material en relación con las transacciones de las partes vinculadas.
560	HECHOS POSTERIORES AL CIERRE	Trata de la responsabilidad que tiene el auditor con respecto a los hechos posteriores al cierre, en una auditoría de estados financieros.
570	EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO	Trata de las responsabilidades que tiene el auditor, en la auditoría de estados financieros, en relación con la empresa en funcionamiento y las implicaciones para el informe de auditoría.
580	MANIFESTACIONES ESCRITAS	Trata de la responsabilidad que tiene el auditor, en una auditoría de estados financieros, de obtener



		manifestaciones escritas de la dirección y, cuando proceda, de los responsables del gobierno de la entidad.
600	CONSIDERACIONES ESPECIALES-AUDITORÍAS DE ESTADOS FINANCIEROS DE GRUPOS (INCLUIDO EL TRABAJO DE LOS AUDITORES DE LOS COMPONENTES)	Esta NIA trata de las consideraciones particulares aplicables a las auditorías del grupo y, en concreto, a aquellas en las que participan los auditores de los componentes. El auditor de un componente puede estar obligado por las disposiciones legales o reglamentarias, o por otro motivo, a expresar una opinión de auditoría sobre los estados financieros de un componente.
610	UTILIZACIÓN DEL TRABAJO DE LOS AUDITORES INTERNOS	Trata de las responsabilidades que tiene el auditor externo con respecto al trabajo de los auditores internos, cuando el auditor externo ha determinado, de conformidad con la NIA 315, que es posible que la función de auditoría interna sea relevante para la auditoría.
620	UTILIZACIÓN DEL TRABAJO DE UN EXPERTO DEL AUDITOR	Trata de la responsabilidad que tiene el auditor respecto del trabajo de una persona u organización en un campo de especialización distinto al de la contabilidad o auditoría, cuando dicho trabajo se utiliza para facilitar al auditor la obtención de evidencia de auditoría suficiente y adecuada.
700	FORMACIÓN DE LA OPINIÓN Y EMISIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Trata de la responsabilidad que tiene el auditor, de formarse una opinión sobre los estados financieros. También trata de la estructura y el contenido del informe de auditoría emitido como resultado de una auditoría de estados financieros.
701	COMUNICACIONES DE LAS CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORÍA EN EL INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE	Trata de la responsabilidad que tiene el auditor de comunicar las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría. Su finalidad es la de tratar tanto el juicio del auditor en relación con lo que se debe comunicar en el informe de auditoría como la estructura y contenido de dicha comunicación.
705	OPINIÓN MODIFICADA EN EL INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE	Trata de la responsabilidad que tiene el auditor de emitir un informe adecuado en función de las circunstancias cuando, al formarse una opinión de conformidad con la NIA 700, concluya que es necesaria una opinión modificada sobre los estados financieros. En esta NIA también trata del modo en que la estructura y el contenido del informe de auditoría se ven afectados cuando el auditor expresa una opinión modificada.
706	PÁRRAFOS DE ÉNFASIS Y PÁRRAFOS SOBRE OTRAS CUESTIONES EN EL INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE.	Trata de las comunicaciones adicionales en el informe de auditoría cuando el auditor considere necesario para: Llamar la atención de los usuarios sobre una cuestión o cuestiones presentadas o reveladas en los estados financieros, de tal importancia que sean fundamentales para que los usuarios comprendan los estados financieros; o



		Llama la atención de los usuarios sobre cualquier cuestión o cuestiones distintas de las presentadas o reveladas en los estados financieros para que sean relevantes para que los usuarios comprendan la auditoría, las responsabilidades del auditor o el informe de auditoría.
710	INFORMACIÓN COMPARATIVA – CIFRAS CORRESPONDIENTES DE PERIODOS ANTERIORES Y ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS	Trata de la responsabilidad que tiene el auditor en relación con la información comparativa en una auditoría de estados financieros. Si los estados financieros del período anterior fueron auditados por un auditor predecesor o no fueron auditados y si los requerimientos están de acuerdo con la NIA 510.
720	RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR CON RESPECTO A OTRA INFORMACIÓN INCLUIDA EN LOS DOCUMENTOS QUE CONTIENEN LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS	Trata de las responsabilidades que tiene el auditor con respecto a otra información incluida en documentos que contienen estados financieros auditados y el correspondiente informe de auditoría. En ausencia de requerimientos específicos en las circunstancias concretas de un encargo, la opinión del auditor no cubre la otra información y el auditor no tiene la responsabilidad específica de determinar si la otra información se presenta correctamente o no.
800	CONSIDERACIONES ESPECIALES - AUDITORÍAS DE ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS DE CONFORMIDAD CON UN MARCO DE INFORMACIÓN CON FINES ESPECÍFICOS	Trata de las consideraciones especiales para la aplicación de dichas NIA a una auditoría de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos. Esta NIA no invalida los requerimientos de las demás NIA, ni pretende tratar todas las consideraciones especiales que puedan ser aplicables en las circunstancias del encargo.
805	CONSIDERACIONES ESPECIALES – AUDITORÍAS DE UN SOLO ESTADO FINANCIERO O DE UN ELEMENTO, CUENTA O PARTIDA ESPECÍFICOS DE UN ESTADO FINANCIERO	Trata de las consideraciones especiales para la aplicación de dichas NIA a la auditoría de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado financiero, el mismo que fue preparado de conformidad con un marco de información con fines generales o con fines específicos.
810	ENCARGOS PARA INFORMAR SOBRE ESTADOS FINANCIEROS RESUMIDOS	Trata de las responsabilidades que tiene el auditor en relación con un encargo para informar sobre unos estados financieros resumidos derivados de unos estados financieros auditados por dicho auditor de conformidad con las NIA.

Fuente: (IAASB, Suplemento NIA 2016, 2013)

Elaborado por: Autoras



Normativa concerniente al contador

2.21.2 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Definición:

“Son un conjunto de reglas y de conceptos básicos, elementos que deben tenerse en cuenta al registrarse e informar contablemente las actividades realizadas por las personas naturales o jurídicas para que la contabilidad cumpla sus fines u objetivos” (Mendoza Roca & Ortiz Tobar, 2016, pág. 8).

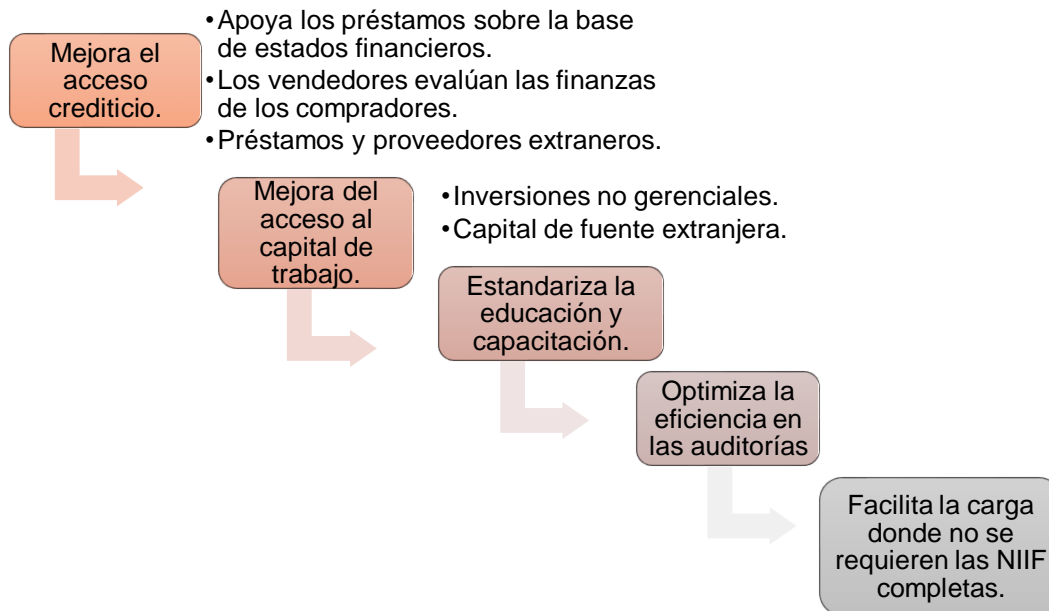
2.21.3 Normas Internacionales de Información financiera

Las NIIF para las PYMES llegan para constituirse en una buena fuente de información financiera de forma simple. Fueron creadas sobre la base de las NIIF completas, pero diseñadas específicamente para atender a los requerimientos menos complejos de las pymes. Gozan, igualmente, de reconocimiento internacional ..., y si bien son completamente independientes de las NIIF plenas, utilizan la misma base conceptual. (Mendoza Roca & Ortiz Tobar, 2016, pág. 24)

2.21.3.1 Beneficios que proporciona las NIIF para PYMES

Las empresas que aplican las NIIF para PYMES obtienen los siguientes beneficios:

Ilustración 21. Beneficios que proporciona las NIIF para PYMES



Fuente: (Mendoza Roca & Ortiz Tobar, 2016)

Elaborado por: Autoras

2.21.3.2 NIIF para PYMES establece 35 secciones

Por otra parte, las NIIF para PYMES se divide por secciones que se detallan a continuación:

Ilustración 22. NIIF para PYMES establece 35 secciones



Fuente: (Mendoza Roca & Ortiz Tobar, 2016)

Elaborado por: Autoras

2.21.3.3 Principios según la NIIF para PYMES

Las NIIF para PYMES posee los siguientes principios:

Ilustración 23. Principios según la NIIF para PYMES



Fuente: (Mendoza Roca & Ortiz Tobar, 2016)

Elaborado por: Autoras

2.21.4 Normas Internacionales de Contabilidad

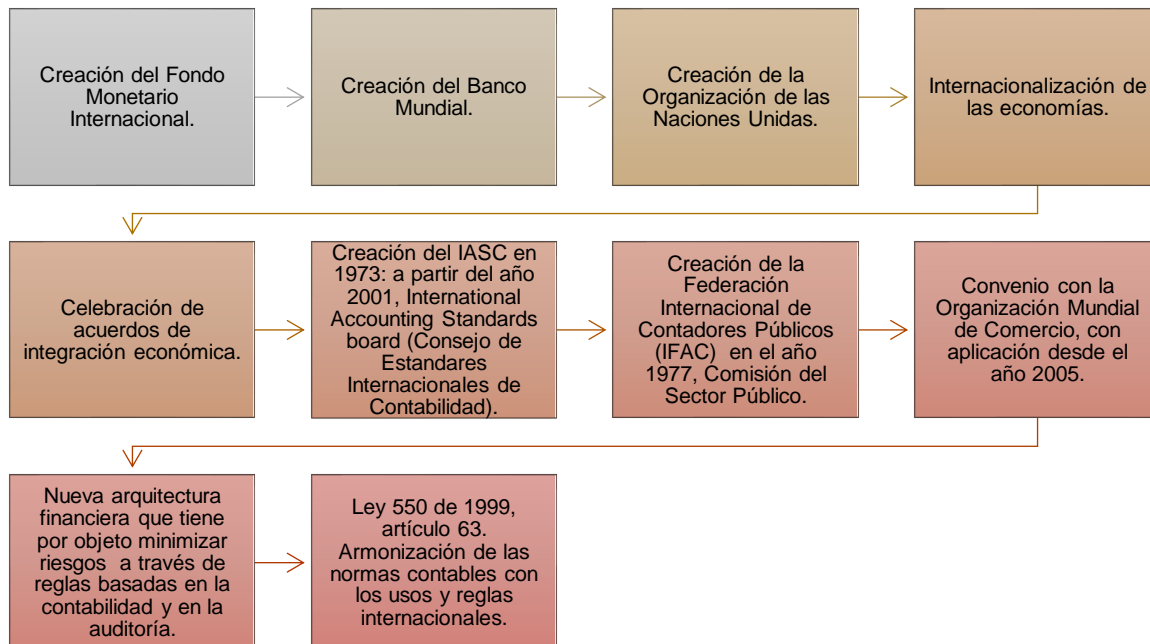
Las NIC se aplican en la gestión de las empresas cuyas operaciones se extienden más allá de su país de origen. Analizando un poco más en profundidad el significado de las

NIC, se dice que están relacionadas con cada una de las transacciones comerciales y financieras que se llevan a cabo dentro de las empresas.

... su objetivo principal es lograr una mejora y un equilibrio en cuanto a la prestación de todos los informes financieros que son utilizados por las empresas u otras organizaciones alrededor del mundo para la preparación de los estados financieros. (Mendoza Roca & Ortiz Tobar, 2016, pág. 21)

2.21.4.1 Sucesos relevantes en la aparición de las NIC

Ilustración 24. Sucesos relevantes en la aparición de las NIC



Fuente: (Mendoza Roca & Ortiz Tobar, 2016)

Elaborado por: Autora



Capítulo 3: Ejecución de la Auditoría Financiera a la “COMPañÍA E INMOBILIARIA EN NOMBRE COLECTIVO PAMAR Y COMPañÍA”

Introducción

En este capítulo se efectuará la Auditoría Financiera correspondiente a los períodos 2017 y 2018, empezaremos con el desarrollo de cada una de las etapas que conforman la misma, como son; la planificación preliminar: la cual se refiere al entendimiento integral de la empresa y la planificación específica: refuerza el entendimiento de la empresa, se emite el informe de control interno por componente y en la etapa de ejecución se analizará las irregularidades que estuvieren afectando al buen desarrollo de la empresa, donde se cuenta con papeles de trabajo que respaldan los hechos y por último se elaborará un informe como resultado de la auditoría realizada, el cual contendrá conclusiones y recomendaciones que ayudarán a la empresa a corregir los irregularidades encontradas en el proceso de la auditoría.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CONTRATO DE AUDITORÍA

Cuenca, 11 de marzo de 2019

Oficio N° 001 – CA – AF – 2019

Sr. Pablo Alejandro Munzón Chuya

GERENTE DE PAMAR Y COMPAÑÍA

Cuenca

De nuestra consideración:

En la ciudad de Cuenca a los 11 días del mes de marzo del año 2019, se celebra el contrato de auditoría Oficio N° 001 – CA – AF – 2019, debidamente autorizado por los socios de la empresa contando para el mismo con ambas partes, por un lado, la COMPAÑÍA E INMOBILIARIA EN NOMBRE COLECTIVO PAMAR Y COMPAÑÍA con RUC N°. 0190154351001, domiciliada en la Ciudad de Cuenca vía a Lazareto sector Yanaturo Bajo a 500m. del hospital Mariano Estrella, representado por el SR. PABLO ALEJADRO MUNZÓN CHUYA GERENTE DE LA EMPRESA y por el otro lado en calidad de auditoras las SRTAS. JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA con C.I. 0106055106 y ANA GABRIELA PALTA MOROCHO con C.I. 0107086241, domiciliadas en la Ciudad de Cuenca en la Av. Loja y 12 de Abril.

El propósito de nuestro examen es emitir una opinión sobre la presentación de estados financieros que maneja la empresa, más no la de detectar desfalcos, pero siempre estaremos atentos a cualquier indicio de estas irregularidades y se las daremos a conocer.

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



Para la celebración del contrato de auditoría contamos con las siguientes cláusulas:

PRIMERO: La auditoría se desarrollará de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, Normas Internacionales de Contabilidad, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Dichas normas requieren que se planee y se desarrolle la auditoría para obtener una certeza razonable de si los estados financieros están libres de representaciones erróneas importantes. Una auditoría incluye el examen a base de pruebas de la evidencia que soporta los montos y revelaciones en los estados financieros. Incluyen también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de la presentación general de los estados financieros. Por lo tanto, nuestra opinión se basará en las pruebas que realizaremos de sus libros y registros que sirven de respaldo a los estados financieros. Por último, emitiremos el dictamen sobre el resultado obtenido de los mismos, cabe recalcar que puede existir el riesgo inevitable de que algunas exposiciones erróneas importantes no sean detectadas, debido a la naturaleza comprobatoria y de otras limitaciones inherentes de una auditoría.

SEGUNDO: PAMAR Y COMPAÑÍA asume entera responsabilidad por la integridad y la fidelidad de la información que contendrán los estados financieros a ser auditados, por lo tanto, no asumimos por medio del presente contrato ninguna obligación de responder frente a terceros por las consecuencias que ocasione cualquier omisión o error voluntario o involuntario, en la presentación de los referidos estados financieros por parte de la empresa.



TERCERO: Deseamos obtener acceso sin restricción alguna, en cuanto a la información de la empresa, principalmente en la contable para obtener la mayor información posible del giro de la misma.

CUARTO: La auditoría se realizará a partir del 12 de marzo del 2019 durante 122 días laborables, aunque el momento de la emisión del dictamen dependerá en gran parte de lo que se encuentre durante el examen. En el caso de encontrar condiciones que indiquen que se requieran más días para la auditoría, se le comunicará de inmediato.

QUINTO: Nuestro equipo de trabajo está conformado por:

- Jéssica Narváez Puma.
- Gabriela Palta Morocho.
- Ing. Miriam López Córdova.

SEXTO: El siguiente cuadro presenta las actividades y el número de días que conlleva cada una de las etapas:

Tabla 9. Cronograma de Actividades

ACTIVIDADES	DESCRIPCIÓN	N° DE DÍAS
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	Visita a la empresa	1
	Reuniones iniciales de coordinación y de planeación del trabajo.	2
	Información general de la empresa.	1
	Solicitud de información financiera, y análisis de los mismos.	3
	Índices Financieros.	5
	Aplicar cuestionarios de control interno preliminar.	4
	Matriz de evaluación preliminar de riesgos.	5
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	Informe de planificación preliminar.	8
	Analizar información recopilada en la planificación preliminar.	5
	Evaluar la estructura del control interno.	7



EJECUCIÓN	Identificar áreas críticas dentro de la empresa.	5
	Elabore la matriz para calificar los riesgos	9
	Informe de control interno	5
	Evaluar el sistema contable y sus respectivos resultados.	12
	Verificar los estados financieros.	10
	Elaboración y presentación de informes	10
	Implementación, aplicación y recomendación del control interno.	10
	Borrador de informe de Auditoría.	5
	Reunión con el gerente y entrega del informe del control interno de PAMAR Y COMPAÑÍA.	5
	Presentación final del informe	10
INFORME FINAL	TOTAL DIAS LABORABLES	122

Elaborado por: Autoras

SÉPTIMO: Las partes comparecen que cualquier notificación será mediante oficio, en lo que corresponde para la empresa será dirigido para el SR. PABLO ALEJANDRO MUNZÓN CHUYA, quien está a cargo de la misma y de la misma manera las notificaciones que emita la empresa para el equipo de auditoría serán dirigido a nombre de JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA O ANA GABRIELA PALTA MOROCHO, todo esto con la debida anticipación posible.

OCTAVO: Para el desarrollo de la auditoría se necesita contar con un espacio físico, útiles de oficina y otros recursos en la medida que vamos desarrollando nuestro trabajo, en donde el SR. PABLO ALEJANDRO MUNZÓN CHUYA GERENTE DE LA EMPRESA, está dispuesto a brindar el espacio físico suficiente y otros recursos solicitados para el desarrollo eficiente de la auditoría.

NOVENO: Como parte del proceso de auditoría, pedimos al Sr. Gerente de la Empresa una confirmación por escrito con respecto a las exposiciones hechas en el contrato de auditoría, esperamos la colaboración total con el personal de le empresa y confiamos en



UNIVERSIDAD DE CUENCA

que ellos pondrán a nuestra disposición todos los registros, documentación y otra información que se requiera en relación con nuestro trabajo.

DÉCIMO: La auditoría a realizar no tendrá costo alguno, debido a que la misma es un trabajo de titulación para las estudiantes egresadas de la Carrera de Contabilidad y Auditoría.

DÉCIMO PRIMERO: Para finalizar, todos los papeles de trabajo serán de propiedad del equipo de auditoría y que al final solo se entregará el dictamen respectivo, sin más que mencionar en este contrato firman ambas partes, sírvase devolver la copia adjunta de esta carta para indicar su conocimiento y acuerdo sobre los arreglos para nuestra auditoría a los estados financieros.

SR. PABLO ALEJANDRO MUNZÓN CHUYA
GERENTE DE PAMAR Y COMPAÑÍA

SRITA. JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
JEFE DE EQUIPO

SRTA. ANA GABRIELA PALTA MOROCHO
AUDITOR OPERATIVO

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

OFICIO N° 002 – AF - 2019

ASUNTO: NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA

Cuenca, 12 de marzo de 2019

GERENTE

COMPAÑÍA E INMOBILIARIA EN NOMBRE COLECTIVO PAMAR Y COMPAÑÍA

De nuestra consideración:

Para dar cumplimiento con el contrato de auditoría Oficio N° 001 – CA – AF – 2019, firmado el 11 de marzo de 2019 para realizar la Auditoría Financiera de la empresa PAMAR y COMPAÑÍA para el período comprendido entre el 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018.

Notifico a usted que el día de hoy, 12 de marzo de 2019, el Equipo de Auditores inicia su trabajo y para lo cual solicito la colaboración de sus empleados, facilitando la información y los documentos necesarios para el desarrollo de la auditoría, el tiempo aproximado que tomará realizar el trabajo será de 122 días laborables.

Los objetivos generales de la Auditoría Financiera a ejecutarse son:

- Verificar la razonabilidad de los estados financieros presentados por la empresa para comprobar que estos no tengan incorrecciones materiales debido a fraude o error.

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Verificar el cumplimiento de las normas, disposiciones legales y reglamentarias que regulen a la empresa.
- Formular conclusiones y recomendaciones de mejora para el desarrollo de PAMAR Y COMPAÑÍA.

Para dar cumplimiento a la Auditoría Financiera el equipo de trabajo está conformado por: Jéssica Karina Narváez Puma en calidad de Jefe de Equipo y Ana Gabriela Palta Morocho en calidad de Auditor Operativo e Ingeniera Miriam López Supervisora de la Unidad de Auditoría.

Atentamente,

Ing. Miriam López

Supervisora

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

OFICIO N° 003 – AF - 2019

ASUNTO: NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA

Cuenca, 12 de marzo de 2019

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

COMPAÑÍA E INMOBILIARIA EN NOMBRE COLECTIVO PAMAR Y COMPAÑÍA

De nuestra consideración:

Para dar cumplimiento con el contrato de auditoría Oficio N° 001 – CA – AF – 2019, firmado el 11 de marzo de 2019 para realizar la Auditoría Financiera de la empresa PAMAR y COMPAÑÍA para el período comprendido entre el 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018.

Notifico a usted que el día de hoy, 12 de marzo de 2019, el equipo de auditores inicia su trabajo y para lo cual solicito la colaboración de sus empleados, facilitando la información y los documentos necesarios para el desarrollo de la auditoría, el tiempo aproximado que tomará realizar el trabajo será de 122 días laborables.

Los objetivos generales de la Auditoría Financiera a ejecutarse son:

- Verificar la razonabilidad de los estados financieros presentados por la empresa para comprobar que estos no tengan incorrecciones materiales debido a fraude o error.

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Verificar el cumplimiento de las normas, disposiciones legales y reglamentarias que regulen a la empresa.
- Formular conclusiones y recomendaciones de mejora para el desarrollo de PAMAR Y COMPAÑÍA.

Para dar cumplimiento a la Auditoría Financiera el equipo de trabajo está conformado por: Jéssica Karina Narváez Puma en calidad de Jefe de Equipo y Ana Gabriela Palta Morocho en calidad de Auditor Operativo e Ingeniera Miriam López Supervisora de la Unidad de Auditoría.

Atentamente,

Jéssica Narváez

Jefe de equipo

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

OFICIO N° 004 – AF - 2019

ASUNTO: NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA

Cuenca, 12 de marzo de 2019

DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN

COMPAÑÍA E INMOBILIARIA EN NOMBRE COLECTIVO PAMAR Y COMPAÑÍA

De nuestra consideración:

Para dar cumplimiento con el contrato de auditoría Oficio N° 001 – CA – AF – 2019, firmado el 11 de marzo de 2019 para realizar la Auditoría Financiera de la empresa PAMAR y COMPAÑÍA para el período comprendido entre el 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018.

Notifico a usted que el día de hoy, 12 de marzo de 2019, el equipo de auditores inicia su trabajo y para lo cual solicito la colaboración de sus empleados, facilitando la información y los documentos necesarios para el desarrollo de la auditoría, el tiempo aproximado que tomará realizar el trabajo será de 122 días laborables.

Los objetivos generales de la Auditoría Financiera a ejecutarse son:

- Verificar la razonabilidad de los estados financieros presentados por la empresa para comprobar que estos no tengan incorrecciones materiales debido a fraude o error.

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Verificar el cumplimiento de las normas, disposiciones legales y reglamentarias que regulen a la empresa.
- Formular conclusiones y recomendaciones de mejora para el desarrollo de PAMAR Y COMPAÑÍA.

Para dar cumplimiento a la Auditoría Financiera el equipo de trabajo está conformado por: Jéssica Karina Narváez Puma en calidad de Jefe de Equipo y Ana Gabriela Palta Morocho en calidad de Auditor Operativo e Ingeniera Miriam López Supervisora de la Unidad de Auditoría.

Atentamente,

Jéssica Narváez

Jefe de Equipo

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

OFICIO N° 005 – AF - 2019

ASUNTO: NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA

Cuenca, 12 de marzo de 2019

DEPARTAMENTO DE VENTAS

COMPAÑÍA E INMOBILIARIA EN NOMBRE COLECTIVO PAMAR Y COMPAÑÍA

De nuestra consideración:

Para dar cumplimiento con el contrato de auditoría Oficio N° 001 – CA – AF – 2019, firmado el 11 de marzo de 2019 para realizar la Auditoría Financiera de la empresa PAMAR y COMPAÑÍA para el período comprendido entre el 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018.

Notifico a usted que el día de hoy, 12 de marzo de 2019, el equipo de auditores inicia su trabajo y para lo cual solicito la colaboración de sus empleados, facilitando la información y los documentos necesarios para el desarrollo de la auditoría, el tiempo aproximado que tomará realizar el trabajo será de 122 días laborables.

Los objetivos generales de la Auditoría Financiera a ejecutarse son:

- Verificar la razonabilidad de los estados financieros presentados por la empresa para comprobar que estos no tengan incorrecciones materiales debido a fraude o error.

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Verificar el cumplimiento de las normas, disposiciones legales y reglamentarias que regulen a la empresa.
- Formular conclusiones y recomendaciones de mejora para el desarrollo de PAMAR Y COMPAÑÍA.

Para dar cumplimiento a la Auditoría Financiera el equipo de trabajo está conformado por: Jéssica Karina Narváez Puma en calidad de Jefe de Equipo y Ana Gabriela Palta Morocho en calidad de Auditor Operativo e Ingeniera Miriam López Supervisora de la Unidad de Auditoría.

Atentamente,

Jéssica Narváez

Jefe de Equipo

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

OFICIO N° 006 – AF - 2019

ASUNTO: NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA

Cuenca, 12 de marzo de 2019

DEPARTAMENTO DE EXPORTACIÓN

COMPAÑÍA E INMOBILIARIA EN NOMBRE COLECTIVO PAMAR Y COMPAÑÍA

De nuestra consideración:

Para dar cumplimiento con el contrato de auditoría Oficio N° 001 – CA – AF – 2019, firmado el 11 de marzo de 2019 para realizar la Auditoría Financiera de la empresa PAMAR y COMPAÑÍA para el período comprendido entre el 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018.

Notifico a usted que el día de hoy, 12 de marzo de 2019, el equipo de auditores inicia su trabajo y para lo cual solicito la colaboración de sus empleados, facilitando la información y los documentos necesarios para el desarrollo de la auditoría, el tiempo aproximado que tomará realizar el trabajo será de 122 días laborables.

Los objetivos generales de la Auditoría Financiera a ejecutarse son:

- Verificar la razonabilidad de los estados financieros presentados por la empresa para comprobar que estos no tengan incorrecciones materiales debido a fraude o error.

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Verificar el cumplimiento de las normas, disposiciones legales y reglamentarias que regulen a la empresa.
- Formular conclusiones y recomendaciones de mejora para el desarrollo de PAMAR Y COMPAÑÍA.

Para dar cumplimiento a la Auditoría Financiera el equipo de trabajo está conformado por: Jéssica Karina Narváez Puma en calidad de Jefe de Equipo y Ana Gabriela Palta Morocho en calidad de Auditor Operativo e Ingeniera Miriam López Supervisora de la Unidad de Auditoría.

Atentamente,

Jéssica Narváez

Jefe de Equipo

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



3.1 PLANIFICACIÓN

3.1.1 Planificación Preliminar

PLAN DE AUDITORÍA

Nombre del examen: Auditoría Financiera

Motivo de la auditoría:

La auditoría se realiza por petición de los socios de la empresa, para conocer la razonabilidad de los estados financieros y si las cuentas que lo conforman poseen con sus respectivos respaldos.

Objetivo general de la auditoría:

Conocer la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros y comprobar que no existan errores de incorrección material, y que los mismos estén desarrollados de acuerdo a la normativa vigente.

Objetivos específicos de la auditoría:

- Conocer las políticas contables que posee la empresa como base para el manejo de las cuentas.
- Conocer la significatividad de las cuentas dentro de los estados financieros.
- Conocer las falencias existentes dentro del departamento de contabilidad.



Alcance de la auditoría:

AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA E INMOBILIARIA EN NOMBRE COLECTIVO PAMAR Y COMPAÑÍA DE LOS PERÍODOS 2017 – 2018.

Recursos

Tabla 10. Recursos Humanos

Nombre	Cargo
Ing. Miriam López	Supervisora
Jéssica Narváez	Jefe de Equipo
Gabriela Palta	Auditor Operativo

Elaborado por: Autoras

Recursos materiales

Tabla 11. Recursos Materiales

Computadores
Hojas de papel
Cuadernos
Esferos gráficos
Escritorio
Sillas
Impresora
Calculadoras

Elaborado por: Autoras



Cronograma de actividades:

Tabla 12. Cronograma de Actividades

ACTIVIDADES	DESCRIPCIÓN	Nº DE DÍAS
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	Visita a la empresa	1
	Reuniones iniciales de coordinación y de planeación del trabajo.	2
	Información general de la empresa.	1
	Solicitud de información financiera, y análisis de los mismos.	3
	Índices Financieros.	5
	Aplicar cuestionarios control interno preliminar.	4
	Matriz de evaluación preliminar de riesgos.	5
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	Informe de planificación preliminar.	8
	Analizar información recopilada en la planificación preliminar.	5
	Evaluar la estructura del control interno.	7
	Identificar áreas críticas dentro de la empresa.	5
	Elabore la matriz para calificar los riesgos	9
	Informe de control interno	5
	Evaluar el sistema contable y sus respectivos resultados.	12
EJECUCIÓN	Verificar los estados financieros.	10
	Elaboración y presentación de informes	10
	Implementación, aplicación y recomendación del control interno.	10
	Borrador de informe de Auditoría.	5
	Reunión con el gerente y entrega del informe del control interno de PAMAR Y COMPAÑÍA.	5
INFORME FINAL	Presentación final del informe	10
TOTAL DIAS LABORABLES		122

Elaborado por: Autoras



Plan de Auditoría Financiera

AUDITORÍA FINANCIERA				
COMPAÑÍA E INMOBILIARIO EN NOMBRE COLECTIVO PAMAR Y COMPAÑÍA				
PLAN DE AUDITORÍA FINANCIERA				
PERÍODO DEL 1 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018				
N.	Procedimiento	Responsable	Ref. P/T	Observación
1	Programe una visita y reunión con el gerente para: Dar a conocer la notificación de inicio de la Auditoría. Conocer a los miembros de la empresa. Presentar a los miembros del equipo de trabajo	Jéssica Narváez	PP1 1/2 - 2/2	
2	Solicite al gerente la planeación estratégica y la constitución de la empresa.	Gabriela Palta	PP2 1/8 - 8/8	
3	Solicite los manuales de funciones y reglamentos internos que tiene la empresa.	Gabriela Palta	PP3 1/1 - 1/1	
4	Solicite la base legal en la cual se rige la empresa para el desarrollo de sus actividades.	Gabriela Palta	PP4 1/1 - 1/1	
5	Realice un resumen de las principales actividades que realiza la empresa.	Jéssica Narváez	PP5 1/2 - 2/2	
6	Solicite las principales políticas contables y administrativas que maneja la empresa.	Jéssica Narváez	PP6 1/1 - 1/1	
7	Solicite información del Software que utiliza la empresa y el sistema de información computarizado.	Jéssica Narváez	PP7 1/2 - 2/2	
8	Solicite al departamento contable la información financiera de los períodos 2017 y 2018.	Gabriela Palta	PP8 1/5 - 5/5	
9	Realice la Evaluación Preliminar de Control Interno mediante la aplicación de un cuestionario.	Gabriela Palta	PP9 1/4 - 4/4	
10	Determine el nivel de confianza y riesgo preliminar	Jéssica Narváez	PP10 1/2 - 2/2	
11	Elabore el informe de Control Interno mediante los componentes del COSO I.	Jéssica Narváez y Gabriela Palta	PP11 1/18 - 18/18	
12	Solicite el valor de los recursos financieros para los períodos a auditar	Gabriela Palta	PP12 1/2 - 2/2	
13	Determine los indicadores financieros e interprete	Jéssica Narváez	PP13 1/11 - 11/11	



14	Realice un análisis horizontal y vertical e interprete los resultados.	Jéssica Narváez	PP14 1/9 - 9/9	
15	Elabore la Matriz de evaluación preliminar de riesgos auditoría.	Gabriela Palta	PP15 1/7 - 7/7	
16	Determinar la materialidad preliminar y el error tolerable	Jéssica Narváez	PP16 1/2 - 2/2	
17	Determine los componentes a auditar.	Gabriela Palta	PP17 1/1 - 1/1	
18	Elabore el informe de Planificación Preliminar de la auditoría.	Jéssica Narváez		

Realizado por: Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 23/04/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 07/05/2019



Informe de Planificación Preliminar

Una vez realizada la planificación preliminar, se obtuvo la siguiente información mediante indagación, entrevistas y observación:

- Conocimiento general de la empresa
 1. Principales actividades de la empresa. (ver anexo 6)
 2. Estructura organizacional. (ver ilustración 4)
 3. Plan estratégico. (ver anexo 3)
 4. Base legal. (ver anexo 5)
- Actividad a la que se dedica
 1. Azocado: Cerrar la paja del sombrero.
 2. Brichado: Blanqueamiento del sombrero mediante una mezcla de químicos.
 3. Planchado: Se engoma y plancha el sombrero con una plancha de carbón.
 4. Maceteado: Se deja liso el sombrero, se ablanda.
 5. Prensado: Se da la forma definitiva al sombrero.
 6. Costura: Se coloca el tafilete y el cintillo.
 7. Etiquetado y empackado: Torfilado, etiquetas y esponja.
- Ingresos obtenidos por ventas nacionales e internacionales. (ver anexo 13)
- Sistema informático de la empresa. (ver anexo 8)
- Información financiera de los períodos a analizar. (ver anexo 9)



De acuerdo a la información revisada en cuanto a la elaboración de una auditoría financiera, según el libro (Blanco Luna, 2014) “Auditoría Integral Normas y Procedimientos”, es necesario la aplicación de la evaluación de control interno preliminar donde se establece un cuestionario que ayudará a conocer el nivel de confianza y riesgo de manera general de la empresa, una vez realizado el cuestionario se obtuvo como resultado: un nivel de confianza del 54,72% considerado medio y un nivel de riesgo de 45,28% considerado medio, se observa que las áreas críticas de la empresa son los componentes de: evaluación de riesgo y monitoreo.

Recursos financieros

Tabla 13. Recursos Financieros

Cuenta	Año 2017	Año 2018
Activo	\$ 18.605,53	\$ 133.752,37
Pasivo	\$ 17.805,53	\$ 96.106,52
Patrimonio	\$ 800,00	\$ 37.645,85
Ingresos	\$ 521.437,20	\$ 572.825,70
Costos	\$ 234.504,18	\$ 297.982,25
Gastos	\$ 255.812,23	\$ 219.223,77

Fuente: (Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía)

Elaborado por: Autoras

Indicadores financieros

Una vez realizado los indicadores financieros se pudo observar que la empresa tiene dinero para respaldar las obligaciones a corto plazo y no es necesario vender todo su inventario para cubrir las mismas; cuenta con un capital positivo lo que significa que las actividades a corto plazo son financiadas, ya sea con créditos a corto o largo plazo. La empresa podría seguir realizando sus actividades normalmente por un día.



La empresa tiene aproximadamente 2 meses para convertir sus inventarios en efectivo y recuperar la cartera de clientes; la misma necesita dinero aproximadamente cada 2 meses para desarrollar sus actividades, cumplir con la producción y el pago oportuno a sus proveedores. Los inventarios que posee la empresa se convierten en efectivo cada 50 o 53 días aproximadamente.

La empresa obtuvo ventas de \$9,42 en el año 2017 y en el año 2018 \$19,10 por cada dólar invertido en los activos operacionales. Por otra parte, en el año 2018 se obtuvo \$82,66 en ventas por cada dólar invertido en los activos fijos.

Por cada dólar del activo, este ha sido financiado con recursos internos y externos en \$0,04 en el año 2017 y en el año 2018 con \$0,28, la razón de deuda de la empresa representa un 95,70% en el año 2017 y en el año 2018 un 71,85%, quedando la diferencia para los dueños de la empresa.

En el año 2017 las ventas netas generaron un 44,97% y en el año 2018 un 52,02% de utilidad bruta; un 5,97% en el año 2017 y 9,71% en el año 2018 de utilidad operacional y 2,95% en el año 2017 y 6,43% en el año 2018 de utilidad neta.

Análisis de los estados financieros

Mediante el análisis horizontal se pudo, observar las variaciones que se dieron en la empresa de un año a otro con respecto a las cuentas que pertenecen a los grupos de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos; y en el análisis vertical se pudo observar el peso que tiene cada una de las cuentas dentro de los diferentes estados financieros.

Matriz de evaluación preliminar de riesgos.

Tabla 14 Matriz de evaluación preliminar de riesgos

Cuentas	Calificación de Riesgo		Enfoque Preliminar de Auditoría	Estructura para el Plan Detallado
	Inherente	Control		
Caja – Bancos	Medio Volumen de transacciones excesivas.	Alto No existen políticas contables para realizar conciliaciones bancarias.	Cumplimiento Recomendar al Contador establecer políticas contables. Sustantiva Realizar conciliaciones bancarias.	Recomendar al Contador establecer políticas contables. Verificar las entradas y salidas que hubo en la cuenta caja en el registro que lleva el encargado, revisar la cuenta bancaria de los períodos 2017 y 2018 y comparar los valores de la cuenta.
Cuentas y Documentos por Cobrar	Bajo Valor no significativo, representa el 0,65% sobre el valor total de los activos.	Medio No se supervisan los valores de las operaciones registradas.	Cumplimiento Solicitar un reporte de los períodos de cobro que posee la empresa. Sustantiva Comprobar que el valor corresponda a esta cuenta con las debidas justificaciones del contador.	Solicitar al Contador que realice un reporte de los períodos de cobro de esta cuenta que posee la empresa. Comprobar que el valor corresponda a esta cuenta con las debidas justificaciones del contador.
Otras Cuentas y Documentos por cobrar	Alto Valor significativo en el año 2018, representa el 46,24% del activo de la empresa.	Alto No existe supervisión a esta cuenta. No posee políticas contables para el registro de esta cuenta.	Cumplimiento Solicitar la creación de políticas contables. Sustantiva Verificar que los valores monetarios correspondan a esta cuenta.	Solicitar la creación de políticas para esta cuenta. Verificar que los valores que integran esta cuenta sean correctos y estén bien clasificados.
Crédito Tributario a favor de la Renta	Alto Rotación de personal en el departamento de contabilidad.	Alto No existen políticas contables para el manejo de la cuenta.	Cumplimiento Verificar que esta cuenta se utilice conforme lo establece la normativa emitida por el SRI. Sustantiva Verificar que los valores de esta cuenta sean los correctos y que los mismos estén calculados conforme lo establece el ente de control.	Obtener la información actualizada del SRI, y verificar que la cuenta haya tenido el procedimiento establecido en la normativa. Solicitar los documentos de respaldo al Contador para verificar que los valores sean correctos y que los cálculos estén conforme lo establece el ente de control.
Crédito Tributario a favor del IVA	Medio Variaciones significativas; en el año 2017 representa un 95,70% y en el año 2018 un 24,12% del activo de la empresa.	Medio No se supervisa que los valores sean los correctos.	Cumplimiento Verificar que esta cuenta se utilice conforme lo establece la normativa del SRI. Sustantiva Verificar que el valor que posee esta cuenta sea el correcto.	Verificar la normativa del SRI para cerciorarse que esta cuenta está siendo calculada y utilizada correctamente. Solicitar los documentos de respaldo y verificar que el valor calculado sea el correcto.
Inventario de Materia Prima	Alto Valor significativo, representa en el año 2017 un 1,92% y el 9,67% en el año 2018.	Alto No existe supervisión ante el uso de la materia prima.	Sustantiva Verificar que los reportes de entradas y salidas de materia prima cuadren. Cumplimiento Solicitar al departamento de producción, que valore la materia prima	Solicitar mediante oficio al departamento de producción que se valore la materia prima según lo establece la NIIF para PYMES.



			según lo establece la normativa vigente.	
Inventarios de Productos en Procesos	Alto Valor significativo en el año 2018 representa un 22,42% del total del activo.	Alto No se valorizan los inventarios conforme lo establece la NIIF para PYMES.	Cumplimiento Verificar que el registro de los inventarios que lleva la empresa se apegue a la normativa. Sustantiva Verificar que el valor que posee esta cuenta sea correcto y tenga su respaldo respectivo.	Revisar la normativa que ayuda al registro de los productos en proceso y verificar que el registro que lleva la empresa se apegue a la misma. Solicitar documentos que contengan los registros de los productos en proceso y verificar que el valor sea el correcto.
Muebles y Enseres	Medio Representa un 4,71% del total de activos.	Alto No cuenta con los documentos de respaldo de todos los muebles y enseres.	Cumplimiento Solicitar al Contador que realice los registros de estos activos según lo establece la normativa. Sustantivas Comprobar que el valor de esta cuenta corresponda a los registros que posee la empresa y revisar los valores de los activos que si cuentan con documentos de respaldo.	Solicitar al Contador que realice el registro de los activos según la normativa y que posea todos los documentos de respaldo. Solicitar los registros y verificar que el saldo al final del período sea el correcto.
Dep. Acum. Muebles y Enseres	Bajo Valor no significativo.	Alto El contador realiza la depreciación en base a la experiencia profesional.	Cumplimiento Verificar que el método utilizado para calcular la depreciación se apegue a el método establecido por el ente de control. Sustantivas Revisar que las depreciaciones estén calculadas correctamente.	Revisar la normativa vigente y verificar que el cálculo utilizado por el contador se apegue a lo que establece la normativa. Realizar un recálculo de las depreciaciones para confirmar los valores que establece la empresa.
Cuentas y Doc. por Pagar	Alto Altos desembolsos de dinero.	Alto No existen políticas para el manejo de la cuenta. No existe un control en las cuentas que están por vencer.	Cumplimiento Establecer políticas contables para el registro y manejo de esta cuenta. Sustantivas Verificar el valor de la cuenta con lo establecido en el Estado de Situación Financiera.	Solicitar al Contador establecer políticas contables para el registro y manejo de esta cuenta. Verificar las cuentas y documentos que están por pagar y confirmar los saldos.
Otras Cuentas y Doc. por Pagar	Alto Cuenta con un valor significativo en el año 2018, representa el 27,58% del pasivo total.	Alto No existen políticas contables que ayuden al manejo de esta cuenta.	Cumplimiento Solicitar al Contador establecer políticas contables para el manejo de esta cuenta. Sustantiva Solicitar al Contador el registro de los valores de esta cuenta para verificar que el valor al final del período sea correcto.	Solicitar al Contador revisar la normativa vigente y que establezca políticas contables para el manejo de esta cuenta. Solicitar los registros al Contador para verificar que el valor declarado al final del período sea el correcto.
Obligaciones con Instituciones Financieras	Bajo Valor no significativo en el año 2018 representa un 0,45% de los pasivos totales.	Medio No se ha seleccionado una persona que dé seguimiento a las obligaciones con	Sustantiva Solicitar registros o documentos que respalden este valor para corroborar su veracidad.	Solicitar al Contador los registros o documentos que respalden esta cuenta para verificar que el valor al final del período sea el correcto.



		instituciones financieras.		
IESS por Pagar	Alto Valor significativo, representa el 30,57% del total de los pasivos.	Alto No se verifica el valor de esta cuenta.	Cumplimiento Verificar si se cumple con la normativa el pago de esta cuenta. Sustantivas Revisar el valor de esta cuenta.	Verificar si cumple con los porcentajes establecidos en la normativa. Solicitar los documentos que respaldan esta cuenta para verificar que los valores estén correctos.
Impuesto a la Renta por Pagar	Medio Representa un 7,01% del total de pasivos.	Medio No existe una persona que supervise que el valor este correcto conforme a los documentos de soporte.	Cumplimiento Revisar la normativa tributaria. Sustantivas Verificar que el valor calculado este correcto.	Revisar que la normativa tributaria se esté aplicando correctamente. Solicitar las declaraciones y más documentos de soporte para verificar que el valor calculado sea el correcto
15% Participación de Trabajadores	Medio Valor significativo.	Alto No se verifica que el valor sea el correcto.	Cumplimiento Verificar si el contador se ha basado en la normativa vigente para el cálculo del mismo. Sustantivas Revisar los documentos de soporte y verificar los valores declarados.	Solicitar los documentos de soporte, para verificar que el valor declarado sea el correcto. Revisar la normativa vigente para el cálculo de este valor.
Capital Suscrito	Bajo Variación no significativa.	Alto Las notas explicativas no justifican los cambios de esta cuenta.	Cumplimiento Solicitar documentos que respalden la aportación de los socios.	Solicitar al Contador que establezca notas explicativas que justifiquen los cambios en la cuenta.
Resultado de Ejercicios	Alto Valor significativo.	Alto No se verifica el valor con los documentos de respaldo	Sustantiva Constatar que el valor establecido en el Estado de Situación Financiera sea el correcto.	Revisar los documentos de soporte y verificar que el valor sea correcto.
Ventas	Bajo Representa un 5,25% en el 2017 y en al 2018 un 5,27% con respecto a los ingresos.	Alto No existe una planificación de ventas.	Sustantivas Verificar que los valores de las facturas emitidas sean correctos. Establecer una planificación de ventas.	Revisar los valores de las facturas y verificar que este valor concuerde con lo establecido en el Estado de Resultados. Recabar información sobre ventas de los años a analizar, formulando así una planificación de ventas.
Exportaciones	Alto Variaciones significativas.	Medio No tiene un stock suficiente para cubrir el mercado.	Cumplimiento Verificar que se dé cumplimiento a la normativa que rige a las exportaciones. Sustantivas Corroborar los valores conforme a las facturas emitidas.	Contar con un stock de mercadería suficiente. Pedir las facturas de venta que conciernan a las exportaciones y verificar que el valor sea el correcto.
Compras	Medio Variación significativa.	Medio No existen políticas contables.	Cumplimiento Solicitar al Contador el establecimiento de políticas contables. Revisar los documentos de soporte. Sustantiva Verificar valores de las facturas.	Solicitar al Contador establecer políticas contables para esta cuenta. Solicitar los documentos de soporte e información sobre el incremento de la cuenta. Comprobar que el valor de la documentación este de acuerdo con el saldo de la cuenta



Inventario Final de Materia Prima	Alto Variación significativa.	Alto No existe un control adecuado de inventarios.	Sustantivas Verificar que el valor de esta cuenta sea el correcto de acuerdo a los documentos de respaldo.	Solicitar documentos de respaldo para verificar que el valor establecido en esta cuenta sea el correcto.
Inventario Final de Productos en Proceso	Alto Valor significativo para el año 2018 de \$29.992,14.	Alto No existe un registro adecuado para esta cuenta.	Cumplimiento Verificar que el método de inventarios sea el que establece NIC 2. Sustantiva Verificar el valor de esta cuenta y comparar con las declaraciones.	Solicitar los documentos de respaldo para verificar que el valor de esta cuenta sea el correcto.
Utilidad Bruta en Ventas	Bajo Variación no significativa para el año 2018.	Alto No se verifica que el valor de esta cuenta sea el correcto.	Cumplimiento Solicitar al Contador información acerca de precios, volúmenes de venta, y costo de mercadería. Sustantivas Verificar que el valor sea el correcto.	Verificar que el valor establecido en el Estado de Resultados sea el correcto. Solicitar al Contador las notas explicativas que justifiquen los cambios dados en esta cuenta.
Sueldos y salarios	Medio Variaciones no significativas.	Medio No existen políticas para la contratación de personal	Cumplimiento Verificar que los sueldos y salarios estén conforme a lo establecido por la ley. Sustantivas Comparar los sueldos y salarios de la empresa con los valores del IESS y verificar que los mismos sean correctos.	Solicitar al Contador establecer políticas para el manejo y registro de esta cuenta. Solicitar información acerca de los sueldos y salarios mensuales y realizar los respectivos cálculos para verificar los valores. Revisar roles de pagos, y verificar que se cumplan con lo establecido en la ley.
Beneficios Sociales	Alto Variaciones significativas.	Medio No existen notas explicativas que determinen la disminución.	Cumplimiento Solicitar información que indique los cambios de esta cuenta. Sustantivas Verificar la variación existente de acuerdo con los documentos de soporte.	Solicitar información al Contador para conocer las razones por las que disminuyó esta cuenta. Revisar que el valor establecido en esta cuenta sea el correcto.
Aporte a la Seguridad Social	Medio Variación no significativa para el año 2018.	Alto No existen políticas contables para el manejo de esta cuenta.	Cumplimiento Verificar que las aportaciones sean calculadas bajo lo establecido por la normativa. Sustantiva Verificar el valor con respecto a los documentos de soporte.	Solicitar al Contador que establezca políticas contables para el manejo y registro de esta cuenta. Verificar que el valor de esta cuenta este de acuerdo con los documentos de soporte. Revisar roles de pago para confirmar que se cumpla con lo establecido en la normativa.
Honorarios Profesionales	Alto Variación significativa para el año 2018.	Alto No se verifica el cumplimiento de sus funciones. No existen contratos.	Cumplimiento Revisar si existen contratos por escrito. Sustantivas Verificar que el valor establecido en esta cuenta sea el correcto de acuerdo con los documentos de respaldo.	Revisar si existen contratos por escrito. Verificar que el valor establecido en esta cuenta sea el correcto con respecto a los documentos de soporte.
Combustibles	Medio	Alto	Cumplimiento	Solicitar al Contador que establezca políticas contables



	Variación no significativa.	No existen políticas contables para el manejo y registro de esta cuenta. No existe un control para el desembolso de este gasto.	Solicitar al Contador que establezca políticas contables. Sustantivas Corroborar que el valor de esta cuenta este conforme a los documentos de soporte.	para el manejo y registro de esta cuenta. Pedir los documentos de soporte para verificar que el valor de la cuenta sea el correcto.
Publicidad	Medio Variación significativa.	Alto No se verifica el cumplimiento de los contratos establecidos.	Cumplimiento Revisar las cláusulas del contrato. Sustantiva Corroborar que el valor de esta cuenta este de acuerdo con los documentos de respaldo.	Solicitar a la persona encargada de esta cuenta los contratos de publicidad. Verificar que el valor de esta cuenta sea el correcto con respecto a los documentos que lo respaldan.
Suministros y Materiales	Medio Existe una variación significativa en el año 2018.	Medio No existen políticas contables. No cuenta con todos los documentos que respaldan las compras de materiales.	Cumplimiento Establecer políticas contables. Sustantivas Verificar que el saldo de la cuenta al final del período sea el correcto.	Pedir al Contador que establezca políticas contables para esta cuenta. Comprobar, el saldo de la cuenta con los documentos de respaldo.
Transporte y encomiendas	Alto Variaciones significativas.	Alto No existen controles para el desembolso de esta cuenta.	Cumplimiento Verificar que se dé la debida autorización antes de realizar desembolsos para esta cuenta. Sustantivas Verificar que el valor de esta cuenta este de acuerdo con los documentos de respaldo.	Solicitar documentos en donde conste las autorizaciones correspondientes para los desembolsos. Solicitar al Contador los documentos de respaldo de esta cuenta y verificar que el valor sea el correcto.
Mantenimiento y Reparación	Medio Representa un 6,99% en el 2017 y en el 2018 no existe valor.	Alto No existen políticas contables. No existe un control para el registro de esta cuenta.	Cumplimiento Establecer políticas contables para el manejo y registro de esta cuenta. Sustantiva Verificar el valor de esta cuenta, con los documentos de soporte.	Solicitar al Contador establecer políticas contables para el manejo y registro de esta cuenta. Verificar que el valor establecido en esta cuenta sea el correcto.
Gastos de Gestión	Medio Representa un 0,42% en el año 2017 y en el año 2018, no existe valor en esta cuenta.	Alto No existen políticas contables para el manejo de esta cuenta.	Cumplimiento Solicitar establecer políticas contables para el manejo de esta cuenta. Sustantiva Verificar que el valor establecido en esta cuenta sea el correcto.	Solicitar al Contador establecer políticas contables que ayuden al manejo y registro de esta cuenta. Comprobar que el valor de esta cuenta este de acuerdo con los valores de los documentos de sustento.
Servicios Básicos	Medio La variación en esta cuenta no es significativa.	Bajo Existen documentos de soporte que respaldan la cuenta.	Cumplimiento Revisar que efectivamente existan los documentos de soporte. Sustantiva Verificar que los valores de esta cuenta, sean correctos.	Revisar que efectivamente existan los documentos de soporte. Solicitar al Contador los documentos que respaldan los valores de esta cuenta, y corroborar que los mismos correspondan al valor establecido en el estado financiero.



Impuestos Tasas y Contribuciones	Bajo Valor no significativo.	Medio No existen políticas contables para el manejo de esta cuenta.	Cumplimiento Solicitar establecer políticas contables para el manejo y registro de esta cuenta. Sustantiva Verificar que el valor establecido en el año 2017 sea el correcto.	Solicitar al Contador establecer políticas contables para el manejo y registro de esta cuenta. Verificar que el valor establecido en esta cuenta sea el correcto de acuerdo a los documentos de respaldo.
Pago por otros servicios	Alto Valor significativo para el año 2018.	Alto No existen notas explicativas.	Cumplimiento Solicitar la justificación de los valores de esta cuenta. Sustantiva Solicitar los documentos de respaldo para verificar que el valor sea el correcto.	Solicitar al Contador la respectiva justificación de esta cuenta con los documentos de respaldo. Verificar que el valor de esta cuenta se haya establecido correctamente.
IVA que se carga al costo o gasto	Medio Representa el 3,18% en el año 2017 con respecto a los gastos.	Alto No cuenta con notas explicativas.	Cumplimiento Solicitar la justificación por la eliminación de la cuenta en el año 2018. Sustantiva Verificar el valor de esta cuenta con los documentos de respaldo respectivos.	Solicitar al Contador la respectiva justificación por la eliminación de la cuenta en el año 2018. Verificar que el valor sea el correcto de acuerdo con los documentos de soporte.
Depreciación de Muebles y Enseres	Medio El valor no es significativo, pues representa un 0.11% del total de gastos operacionales.	Medio Utiliza el método establecido por la normativa. No verifican que los valores calculados en la depreciación sean los correctos.	Cumplimiento Verificar que los porcentajes de depreciación estén de acuerdo a la normativa. Sustantiva Verificar que los cálculos realizados para esta cuenta sean correctos.	Recalcular los valores de depreciación de estos activos. Verificar que la empresa calcule los porcentajes establecidos en la normativa.
Otros Gastos	Alto No existe valor en el año 2018. El valor del año 2017 es significativo.	Alto No existen políticas contables para el manejo y registro de esta cuenta. El contador no establece las subcuentas que conforman esta cuenta.	Cumplimiento Establecer políticas contables que ayuden al manejo y registro de esta cuenta. Sustantiva Verificar que el valor que posee esta cuenta sea el correcto.	Solicitar al Contador que establezca políticas contables para el manejo y registro de esta cuenta. Solicitar información sobre esta cuenta al Contador. Verificar que el valor establecido en esta cuenta sea el correcto.
22% del Impuesto a la Renta	Alto Existe una variación significativa.	Bajo Se basa en la normativa	Cumplimiento Corroborar con la LRTI. Sustantiva Verificar que el cálculo del valor sea el correcto.	Verificar que el porcentaje sea el correcto de acuerdo con la normativa vigente. Verificar que el cálculo sea el correcto.
Utilidad Neta del Ejercicio	Alto Existe una variación significativa.	Bajo Se basa en la ley para el cálculo de este valor.	Cumplimiento Corroborar que el cálculo sea el correcto de acuerdo con la LRTI. Sustantiva Verificar que el valor sea el correcto realizando los respectivos cálculos.	Verificar que los cálculos sean correctos de acuerdo con la LRTI. Verificar los cálculos que conciernen a esta cuenta.

Elaborado por: Autoras



Determinación de la materialidad

La materialidad preliminar se calculará para determinar una seguridad razonable de que los estados financieros no cuenten con errores de incorrección materiales.

Para determinar la materialidad nos basamos en el valor de la cuenta de ingresos operacionales que se encuentra en el estado de resultados; esta es una cuenta muy representativa para la empresa y la actividad principal de la misma es la venta local e internacional de los sombreros de paja toquilla.

Materialidad preliminar

Se ha tomado como referencia el porcentaje del 1%, pues, en esta empresa no se han realizado auditorías, debido a que el ente de control no exige la realización de la misma, sin embargo, los socios de la empresa deberían solicitar que se realice una auditoría para conocer la razonabilidad de sus estados financieros.

Error tolerable

De acuerdo con el Cuestionario de Control Interno se obtuvo un nivel de confianza medio correspondiente al 54,72% y un nivel de riesgo medio correspondiente al 45,28%, por lo que establecemos un error tolerable del 40,00%, para así, poder reducir las incorrecciones materiales no detectadas.



Tabla 15. Cálculo de la Materialidad y Error Tolerable

		Año 2017	Año 2018
Ingresos Operacionales		\$ 521,437.20	\$ 572,825.70
	%		\$
Materialidad	1%	\$5,214.37	\$5,728.26
Error Tolerable	40%	\$2,085.74	\$2,291.30

Fuente: (Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía)

Elaborado por: Autoras

Componentes a auditar

Tabla 16. Componentes a auditar

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	ESTADO DE RESULTADOS
Caja – Bancos	Ventas 12%
Cuentas y Documentos por cobrar	Exportaciones
Otras Cuentas y Documentos por cobrar	Compras
Crédito Tributario a favor de Renta	Inv. de Materia Prima
Crédito Tributario a favor del IVA	Inv. de Productos en Proceso
Inventarios de Productos en Proceso	Utilidad Bruta en Ventas
Inventarios de materia prima	Sueldos y salarios
Muebles y Enseres	Beneficios Sociales
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	Aporte a la Seguridad Social
Cuentas y Documentos por Pagar	Honorarios profesionales
Otras Cuentas y Documentos por Pagar	Combustibles
Obligaciones con Instituciones Financieras	Publicidad
IESS por pagar	Suministros y Materiales
Impuesto a la Renta por Pagar	Transporte y encomiendas
15% Participación trabajadores	Mantenimiento y Reparación
Capital Suscrito	Gastos de Gestión
Resultados del ejercicio	Servicios Básicos
	Impuesto tasas y contribuciones
	Pago por otros servicios
	Depreciación Muebles y Enseres
	IVA que se carga al Costo o Gasto
	Otros Gastos
	22% Impuesto a la Renta
	Utilidad Neta del Ejercicio

Elaborado por: Autoras

Cuenca, 3 de mayo de 2019

Jefe de Equipo

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



3.1.2 Planificación Específica

Programa de Planificación Específica

AUDITORÍA FINANCIERA COMPAÑÍA E INMOBILIARIO EN NOMBRE COLECTIVO PAMAR Y COMPAÑÍA PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA PERÍODO DEL 1 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018				
Objetivos: <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el Sistema de control interno por componente. • Evaluar y calificar los riesgos de auditoría. • Identificar las áreas críticas. 				
N.	Procedimiento	Responsable	Ref. P/T	Observación
1	Aplique cuestionarios para identificar posibles debilidades dentro de las cuentas seleccionadas en la planificación preliminar.	Jéssica Narváez y Gabriela Palta	PE1 1/75 – 75/75	
2	Determine el sistema de control interno por cuenta, para determinar el nivel de confianza y riesgo.	Gabriela Palta	PE2 1/2 – 2/2	
3	Elabore el informe de control interno por componentes.	Jéssica Narváez y Gabriela Palta	P3 1/78 – 78/78	
4	Elabore la matriz de decisiones de riesgos.	Jéssica Narváez	PE4 1/11 – 11/11	
5	Realice los programas de auditoría para cada una de las cuentas.	Jéssica Narváez y Gabriela Palta	PE5 1/29 – 29/29	
6	Elabore el Memorando de Planificación Específica.	Jéssica Narváez		

Realizado por: Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 11/06/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 18/06/2019



Informe de Planificación Específica

1. Referencia de la Auditoría

Presentar el informe final de “AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA E INMOBILIARIA EN NOMBRE COLECTIVO PAMAR Y COMPAÑÍA DE LOS PERÍODOS 2017 – 2018”

2. Objetivos específicos por componentes

Los objetivos específicos de los componentes que integran los estados financieros, se encuentran detallados en cada uno de los programas establecidos en esta etapa y se podrá observar en el **anexo 23**.

3. Resultados de la evaluación de control interno por componente

Luego de aplicar los cuestionarios de control interno por componente, se obtuvo las siguientes deficiencias:

- La empresa no cuenta con políticas contables para el manejo de las cuentas.
- No se realizan conciliaciones bancarias.
- Las notas explicativas establecidas en la empresa, no justifican cambios en los valores de cada una de las cuentas.
- Antes de realizar desembolsos no se verifican los valores a ser cancelados.
- No se analizan las variaciones representativas de las cuentas.
- No se lleva un registro adecuado de la cuenta de inventarios.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- No se realizan tomas físicas de muebles y enseres y de la cuenta inventarios.
- La empresa no establece montos de endeudamiento.
- La empresa no cuenta con un plan de financiamiento.
- No se actualizan en cuanto a la normativa tributaria vigente.
- Los pagos de impuestos se han realizado con días de retraso.
- Los sueldos y salarios son cancelados con días de retraso.
- Existen cuentas donde no se establece sus auxiliares.
- No se elabora una planificación de ventas y compras.
- La empresa no cuenta con un stock suficiente para cubrir las ventas.
- Para la contratación de personal, la empresa no realiza contratos por escrito.
- La empresa no establece montos límites para gastos.
- No existe supervisión a los bienes que tiene la empresa.
- La maquinaria con la que cuenta la empresa para el desarrollo de sus actividades, no recibe el mantenimiento adecuado.
- La empresa no cuenta con documentos que respalden la compra de activos de años anteriores.
- El personal de la empresa no cumple con las Normas Generales establecidas por la misma.

4. Informe de control interno por componentes del estado financiero. (ver anexo

21)



5. Resultados de la evaluación y calificación de riesgo de auditoría

Cuenta	Ponderación	Calificación	Nivel de confianza		Nivel de Riesgo	
			Cual.	Cuant.	Cual.	Cuant.
Caja – Bancos	170	111	Medio	65,29%	Medio	34,71%
Cuentas y Documentos por cobrar	100	78	Alto	78,00%	Bajo	22,00%
Otras Cuentas y Documentos por cobrar	70	2	Bajo	2,86%	Alto	97,14%
Crédito Tributario a favor de Renta	60	46	Alto	76,77%	Bajo	23,33%
Crédito Tributario a favor del IVA	60	20	Bajo	33,33%	Alto	66,67%
Inventario Final de materia prima	100	63	Medio	63,00%	Medio	37,00%
Inventarios de productos en proceso	100	27	Bajo	27,00%	Alto	73,00%
Muebles y Enseres	100	45	Bajo	45,00%	Alto	55,00%
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	70	35	Bajo	50,00%	Alto	50,00%
Cuentas y Documentos por Pagar	100	88	Alto	88,00%	Bajo	12,00%
Otras Cuentas y Documentos por Pagar	100	45	Bajo	45,00%	Alto	55,00%
Obligaciones con Instituciones Financieras	120	82	Medio	72,50%	Medio	27,50%
IESS por pagar	100	78	Alto	78,00%	Bajo	22,00%
Impuesto a la Renta por Pagar	110	84	Alto	76,36%	Bajo	23,63%
15% Participación trabajadores	90	69	Alto	76,67%	Bajo	23,33%
Capital Suscrito	100	67	Medio	67,00%	Medio	33,00%
Resultados del ejercicio	60	47	Alto	78,33%	Bajo	21,67%
Ventas	110	74	Medio	67,27%	Medio	32,73%
Exportaciones	110	68	Medio	61,82%	Medio	38,18%
Compras	160	129	Alto	80,63%	Bajo	19,17%
Utilidad Bruta en Ventas	50	46	Alto	92,00%	Bajo	8,00%
Sueldos y salarios	100	87	Alto	87,00%	Bajo	13,00%
Beneficios Sociales	100	61	Medio	61,00%	Medio	39,00%
Aporte a la Seguridad Social	100	60	Medio	60,00%	Medio	40,00%
Honorarios profesionales	100	59	Medio	59,00%	Medio	41,00%
Combustibles	100	66	Medio	66,00%	Medio	34,00%
Publicidad	100	76	Alto	76,00%	Bajo	24,00%
Suministros y Materiales	100	62	Medio	62,00%	Medio	38,00%
Transporte y encomiendas	100	57	Medio	57,00%	Medio	43,00%
Mantenimiento y Reparación	100	69	Medio	69,00%	Medio	31,00%
Gastos de Gestión	100	70	Medio	70,00%	Medio	30,00%
Servicios Básicos	100	90	Alto	90,00%	Bajo	10,00%
Impuesto tasas y contribuciones	100	90	Alto	90,00%	Bajo	10,00%
Pago por otros servicios	100	45	Bajo	45,00%	Alto	55,00%
IVA que se carga al Costo o Gasto	60	38	Medio	63,33%	Medio	36,67%
Depreciación Muebles y Enseres	100	77	Alto	77,00%	Bajo	23,00%
Otros Gastos	100	46	Bajo	40,00%	Alto	60,00%
22% Impuesto a la Renta	60	50	Alto	83,33%	Bajo	16,67%
Utilidad Neta del Ejercicio	100	80	Alto	80,00%	Bajo	20,00%

6. Matriz de decisiones por componente

Ver anexo 22

7. Programas de auditoría

Ver anexo 23

Cuenca, 3 de mayo de 2019

Jefe de Equipo

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



3.2 EJECUCIÓN

Se procedió a desarrollar los programas de trabajo establecido en la etapa de la planificación específica, los mismos que se presentan a partir del **anexo 24**.

3.2.1 Hallazgos

Una vez que se realizaron los papeles de trabajo se pudo presenciar los siguientes hallazgos:

I. La empresa no se basa en las NIIF para Pymes para la elaboración de los estados financieros.

Los estados financieros presentados por la empresa no están desarrollados bajo NIIF para PYMES.

Según lo establecido en la (Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)), sección 3: Presentación de Estados Financieros que establece lo siguiente: *“Según lo especificado en la sección, se supone que la aplicación de la NIIF para las PYMES (con información a revelar adicional cuando sea necesario) dará lugar a estados financieros que logren una presentación razonable de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. Además, la entidad debe efectuar una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con la NIIF para las PYMES.”*

Este hecho se ha dado debido a que el contador se basa en su experiencia profesional y no revisa la normativa.



Provocando que se no se presente razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa.

Conclusión

Los estados financieros de la empresa son realizados en base a la experiencia profesional del contador, dejando de lado la normativa que establece como se deben establecer los estados financieros de una empresa que se encuentra bajo NIIF para PYMES.

Recomendación

Al Contador

1. Revisar la normativa concerniente a la presentación de estados financieros y así exhibir razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa.

II. En la empresa no se han establecido políticas contables para las cuentas de los estados financieros

El contador no ha establecido políticas contables para cada una de las cuentas que conforman los estados financieros.

Incumpliendo con las (Normas Internacionales de Contabilidad) NIC 8 que establece lo siguiente: *“Políticas Contables: son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”*.



Esta situación se ha dado, debido que el contador se basa en su experiencia profesional para el manejo de cada una de las cuentas.

Por ende, incumple con la normativa y la información presentada en los estados financieros no representa la situación financiera, el rendimiento financiero real de la empresa.

Conclusión

En la empresa el contador no ha establecido políticas contables para cada una de las cuentas contables, dado que el mismo realiza los registros de acuerdo a su experiencia profesional.

Recomendación

Al Contador

2. Establecer políticas contables para cada una de las cuentas y mantener una buena comunicación con el personal de los demás departamentos.

Caja

- III. No se verifican registros de los responsables con los documentos de respaldo.**

Los responsables del manejo de la cuenta Caja, no verifican los registros de cada uno de los mismos con los documentos de respaldo.



Incumpliendo con las (Normas Internacionales de Contabilidad), NIC. 1 que establece lo siguiente: *“Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se ha confiado.”.*

Esta situación se ha dado, debido a que comparan únicamente los registros que posee el auxiliar contable con los del socio de la empresa, más no con los documentos de respaldo.

Generando que la información presentada no sea fiable dado que pueden existir errores por las dos partes al momento de digitar los valores.

Conclusión

El auxiliar contable y uno de los socios de la empresa responsable de esta cuenta, comparan sus registros, más no revisan los mismos con los documentos de soporte, provocando que existan errores por las dos partes al momento de su registro.



Recomendación

Al Auxiliar Contable y al Socio responsable

3. Comparar los registros con los documentos de soporte para que los mismos sean fiables.

Al Gerente

4. Designar a un supervisor para que verifique que los valores establecidos son los correctos.

Bancos

IV. La empresa no posee una cuenta bancaria.

La empresa no posee una cuenta bancaria que sirva únicamente para las transacciones de la misma.

Incumpliendo con lo establecido por la (Superintendencia de Compañías Valores y Seguros) Superintendencia de Bancos: *“En caso de sociedades de hecho y de sociedades accidentales, se deberá abrir la cuenta corriente a nombre de los socios de las mismas y a continuación deberá constar la denominación de la sociedad; los nombres y apellidos completos, números de registro único de contribuyentes y de la cédula de identidad o de identidad y ciudadanía o el número y nacionalidad del pasaporte, si fuere del caso, de quienes estuvieren autorizados para girar cheques sobre su cuenta, o a nombre de un apoderado o procurador común designado por los socios de dichas sociedades, en cuyo caso presentará el poder o procuración respectiva”*.



Este hecho se ha dado, por el desconocimiento de la normativa por parte del gerente de la empresa, también debido a que en la Institución Financiera supieron indicar al mismo, que no era necesario crear una cuenta a nombre de la empresa.

Por ello, los Estados de Cuenta reflejan valores (ingresos y egresos) de operaciones ajenas y que tengan que ver con la empresa. A su vez, el registro llevado a cabo por el responsable de esta cuenta no muestra únicamente las operaciones realizadas por la empresa, por lo que en el año 2017 y 2018 existen valores de los comprobantes tanto de ingreso y egreso que no concuerdan con los Estados de Cuenta que ha facilitado la entidad bancaria.

Conclusión

La empresa no posee una cuenta bancaria que se utilice únicamente para las transacciones de la misma, por lo que, al momento de comparar con el estado de cuenta que presenta el Banco no se puede diferenciar con facilidad los valores que pertenecen a la empresa.

Recomendación

Al Gerente

5. Crear una cuenta bancaria, mismas que sea utilizada únicamente para las transacciones de la empresa.



V. El saldo de la cuenta bancos es incorrecto.

En el año 2018 el saldo de Bancos ha sido registrado incorrectamente por parte del contador de la empresa.

Incumpliendo con las (Normas Internacionales de Contabilidad), NIC. 1 que establece lo siguiente: *“Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se ha confiado.”.*

Este hecho se ha dado, puesto que el contador no se dio el tiempo de verificar si el saldo obtenido, corresponde efectivamente a la cuenta en la que se registró.

Provocando que el valor de \$20,67, que pertenece a la cuenta Bancos este registrado en Cuentas y Documentos por Cobrar, error que afecta también al momento de calcular los índices financieros; no se obtiene la rentabilidad real de la empresa.

Conclusión

El contador registró de manera incorrecta el valor que pertenece a la cuenta Bancos, mismo que se encontraba registrado en Cuentas y documentos por cobrar, por ende, afecta al momento de calcular los índices financieros.



Recomendación

Al Contador

6. Revisar los valores de las cuentas antes de realizar el registro en la cuenta contable, para cerciorarse que los mismos están registrados en la cuenta correcta.

Otras cuentas y Documentos por cobrar.

VI. Registro incorrecto de la cuenta.

Esta cuenta ha sido registrada incorrectamente, este es dinero que prestó el gerente a la empresa, por ende, es una obligación que tiene la misma.

Inobservando las (Normas Internacionales de Contabilidad), como es la NIC. 1 que establece lo siguiente: *“las denominaciones utilizadas y la ordenación de las partidas o agrupaciones de partidas similares, podrán ser modificadas de acuerdo con la naturaleza de la entidad y de sus transacciones, para suministrar información que sea relevante para la comprensión de la situación financiera de la entidad.”*, e incumple la (Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)), sección 33 que establece lo siguiente: *“Esta sección requiere que una entidad incluya en sus estados financieros la información a revelar que sea necesaria para llamar la atención sobre la posibilidad de que su situación financiera y sus resultados se hayan visto afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones y saldos pendientes con dichas partes.”*.



Este hecho se ha dado, puesto que el contador supo informar al gerente que no se debería establecer como inyección de capital, porque, las utilidades se incrementarían y se beneficiarían los socios.

Provocando que el valor se convierta en una deuda, sin embargo, el registro también es incorrecto por parte del contador, por ende, existe una clasificación errónea de la cuenta en el estado financiero; los \$61.849,08 pertenece a Cuentas y Documentos por Pagar.

Conclusión

El contador registró en Otras Cuentas y Documentos por Cobrar los \$61.849,08, valor que corresponde a una obligación que posee la empresa con el Sr. Pablo Munzón, mismo que no fue considerado como inyección de capital, dado que el contador estableció que se incrementarían las utilidades y se beneficiarían los socios.

Recomendación

Al Contador

7. Revisar los valores y el concepto antes de realizar el registro en la cuenta contable, para cerciorarse que los mismos están siendo registrados en la cuenta correcta.



Depreciación de Muebles y Enseres

VII. Cálculo de esta cuenta incorrecto.

Los cálculos para esta cuenta han sido realizados de manera incorrecta.

Incumpliendo con lo establecido en las (Normas Internacionales de Contabilidad) NIC. 16, *“La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.”*.

Esta situación se ha dado debido a que los contadores no revisaron la normativa que concierne a depreciaciones.

Por ende, el valor establecido en esta cuenta está sobre valorado, presentando una diferencia de \$63,24, pues no presenta su realidad en el estado financiero.

Conclusión

El contador no realizó los cálculos de las depreciaciones correctamente, incumpliendo con lo establecido en la NIC. 16 y por ende genera errores de incorrección material en los estados financieros.

Recomendación

Al Contador

8. Revisar la normativa que concierne a depreciaciones y aplicarlos para no caer en errores de incorrección material.



Otras cuentas y Documentos por pagar

VIII. Clasificación incorrecta de los valores en esta cuenta.

Existe una clasificación errónea de los valores que se han establecido en Otras Cuentas y Documentos por Pagar.

Incumpliendo con lo establecido en las (Normas Internacionales de Contabilidad) NIC. 1: *“Las denominaciones utilizadas y la ordenación de las partidas o agrupaciones de partidas similares, podrán ser modificadas de acuerdo con la naturaleza de la entidad y de sus transacciones, para suministrar información que sea relevante para la comprensión de la situación financiera de la entidad.”*

Este hecho se ha dado por la alta rotación de personal en el departamento de contabilidad; el contador anterior dejó un archivo de Otras Cuentas y Documentos por Pagar y el nuevo Contador no revisó si los mismos corresponden efectivamente a esta cuenta.

Lo que ha provocado que se registre los \$36.887,23 en Otras Cuentas y Documentos por Pagar, valor que debió ser registrado en Cuentas y Documentos por Pagar; pues este valor es una obligación que se tiene con proveedores.

Conclusión

El contador clasificó de manera incorrecta los valores en Otras Cuentas y Documentos por Pagar, dado que no revisó el concepto de los documentos que poseía el archivo



entregado por el contador anterior, por ende, los \$36.887,23 pertenece a Cuentas y Documentos por Pagar.

Recomendación

Al Contador

9. Revisar los documentos de respaldo de la cuenta y verificar que corresponda a los mismos para evitar errores de incorrección material en los estados financieros y al momento del cálculo de los índices financieros.

Obligación con Instituciones Financieras

IX. Clasificación y cálculo incorrecto de los valores de esta cuenta.

Esta cuenta ha sido clasificada y calculada incorrectamente.

Incumpliendo con lo establecido en las (Normas Internacionales de Contabilidad) NIC. 1: *“las denominaciones utilizadas y la ordenación de las partidas o agrupaciones de partidas similares, podrán ser modificadas de acuerdo con la naturaleza de la entidad y de sus transacciones, para suministrar información que sea relevante para la comprensión de la situación financiera de la entidad.”* y *“Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los*



resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se ha confiado.”.

Este hecho se ha dado, porque el contador no ha revisado los documentos que concierne a esta cuenta, sino que el mismo se basó en la información proporcionada por el auxiliar contable, donde dichos cálculos se han establecido incorrectamente, el mismo que no tiene un conocimiento suficiente sobre el cálculo del interés.

Lo que ha generado que el auxiliar contable considere cálculos realizados por el contador de años anteriores, provocando que exista una diferencia de \$5,22 ante el recálculo realizado. Así también, el valor total como son los \$600,00 está en la cuenta incorrecta, la misma, corresponde a la cuenta Intereses por Pagar, valor que no es deducible dado que son intereses que se adquirieron por una obligación ilícita.

Conclusión

El contador ha calculado y registrado este valor incorrectamente, pues, este valor no pertenece a Obligaciones con Instituciones Financieras, sino a intereses que no son deducibles, puesto que el dinero se adquirió a prestamistas informales. Por otra parte, el interés ha sido calculado de acuerdo a la fórmula que utilizaban los contadores de años anteriores, sin embargo, el valor obtenido es incorrecto.



Recomendación

Al Contador

10. Revisar la normativa que ayude a realizar de manera correcta los estados financieros.
11. Revisar acerca del cálculo de los intereses, ya sea, interés simple o compuesto.
12. Dar a conocer a la Junta General de Socios, las deducciones que tiene la empresa al realizar un préstamo con una entidad financiera.

Al Gerente

13. Solicitar créditos con instituciones financieras y evitar solicitar dinero a prestamistas informales, pues, a más de prestar a un interés alto, esto es ilegítimo y los valores no son deducibles.

Capital Suscrito

X. Registro incorrecto del valor de esta cuenta.

El valor de esta cuenta en el período 2018, se ha establecido incorrectamente en los estados financieros.

Incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que establece lo siguiente: *“Se verificará y registrará el valor monetario y el concepto, de acuerdo con los documentos de soporte que respaldan las cuentas que integran los estados financieros”*, e incumple con las (Normas Internacionales de Contabilidad), NIC. 1 que establece lo

125



siguiente: *“Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se ha confiado.”.*

Esta situación se ha dado por la alta rotación del personal del departamento de Contabilidad y por la falta de revisión a los documentos de respaldo de esta cuenta.

Lo que ha generado que exista un mal registro en el año 2018; el valor correcto es de \$800,00 según la Escritura Pública revisada provocando una diferencia de \$30,00 con respecto al valor declarado.

Conclusión

El contador registró de manera incorrecta el valor de esta cuenta generando una diferencia de \$30,00 con respecto al valor declarado, puesto que no revisó todos los documentos de soporte en donde se establece el valor correcto del capital suscrito.

Recomendación

Al Contador

14. Revisar los documentos concernientes a esta cuenta, para evitar un mal registro y poder conocer la realidad económica de la empresa.



Ventas

XI. Cálculo incorrecto en los registros de la empresa.

En los registros que posee la empresa no se ha calculado correctamente el IVA en ventas para su registro en el mes de junio.

Incumpliendo con lo establecido por la (Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto de 16 de abril de 2016), en la Ley de Contribución Solidaria que indica lo siguiente: *“Se incrementa la tarifa del IVA al 14% durante el período de hasta un año contado a partir del primer día del mes siguiente a la publicación de la presente ley. El Presidente de la República, mediante Decreto Ejecutivo, podrá disponer que la vigencia de este incremento concluya antes de cumplido el año.”*

Este hecho se ha dado, por un descuido del contador al momento de registrar los valores en la empresa.

Lo que ha generado una variación de \$1,47, en los registros de la empresa pudiendo causar que se declare un valor incorrecto en caso de que se considerara únicamente los valores registrados en la empresa y no se revisaran los valores de las facturas.

Conclusión

El contador registró de manera incorrecta el valor del IVA en los libros de la empresa, en el mes de junio el mismo registró el 14%, porcentaje que debió ser calculado y registrado hasta el mes de mayo del 2017 según la Ley de Contribución Solidaria.



Recomendación

Al Contador

15. Revisar la normativa y estar actualizada en los cambios que se den en la misma.

Sueldos y Salarios

XII. Inconsistencias entre el valor declarado y el registrado por la empresa.

En esta cuenta se presentó diferencias entre el valor declarado y lo registrado por la empresa.

Incumpliendo con lo establecido en el (Reglamento de Aseguramiento, Recaudación y Gestión de Cartera), que establece lo siguiente: *“Art.9 De la actualización y depuración de la información. - La Dirección Nacional de Afiliación y Cobertura mantendrá actualizada la información de los empleadores y asegurados, mediante el cruce de información entre las entidades del Sector Público”.*

Esta situación se ha dado puesto que, existen problemas con el módulo de registro de faltas del IESS por lo que a la empresa no le permite registrar las mismas.

Lo que ha causado diferencias entre el valor registrado por la empresa con el declarado, para el año 2017 un valor de \$1.705,16 y de \$2.703,30 para el año 2018, generando que el estado financiero no presente la situación real de la empresa; el valor que realmente se canceló en el año 2017 fue de \$106.072,91 y en el año 2018 de \$100.780,26.



Conclusión

En la cuenta sueldos se observó que existen diferencias entre lo declarado y los registros de la empresa, esto debido a que el contador se basó únicamente en la información que presenta el IESS, mas no verificó los valores que posee la empresa en sus registros.

Recomendación

Al Contador

16. Comparar la información que proporciona la empresa con las planillas del IESS, para encontrar el porqué de las diferencias y poder establecer el valor correcto en la empresa.

XIII. El valor declarado no coincide con el valor realmente pagado por la empresa.

El contador realizó la declaración en base a los valores establecidos por el IESS; y no consideró los valores del registro de la empresa, valores realmente cancelados.

Incumpliendo con lo establecido en el (Reglamento de Aseguramiento, Recaudación y Gestión de Cartera), que establece lo siguiente: *“Art.9 De la actualización y depuración de la información .- La Dirección Nacional de Afiliación y Cobertura mantendrá actualizada la información de los empleadores y asegurados, mediante el cruce de información entre las entidades del Sector Público”,* y en él (Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno), *“Art. 28.- Gastos generales deducibles.- Bajo las condiciones descritas en el artículo precedente y siempre que no hubieren sido aplicados al costo de producción, son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen*



Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como:

1. Remuneraciones y beneficios sociales. a) Las remuneraciones pagadas a los trabajadores en retribución a sus servicios, como sueldos y salarios, comisiones, bonificaciones legales, y demás remuneraciones complementarias, la compensación económica para alcanzar el salario digno que se pague a los trabajadores conforme lo establecido en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, así como el valor de la alimentación que se les proporcione, pague o reembolse cuando así lo requiera su jornada de trabajo; b) Los beneficios sociales pagados a los trabajadores o en beneficio de ellos, en concepto de vacaciones, enfermedad, educación, capacitación, servicios médicos, uniformes y otras prestaciones sociales establecidas en la ley, en contratos individuales o colectivos, actas transaccionales o sentencias ejecutoriadas; c) Gastos relacionados con la contratación de seguros privados de vida, retiro o de asistencia médica privada, o atención médica pre - pagada a favor de los trabajadores; d) Aportes patronales y fondos de reserva pagados a los Institutos de Seguridad Social, y los aportes individuales que haya asumido el empleador; estos gastos se deducirán sólo en el caso de que hayan sido pagados hasta la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta; e) Las indemnizaciones laborales de conformidad con lo detallado en el acta de finiquito debidamente legalizada o constancia judicial respectiva en la parte que no exceda a lo determinado por el Código del Trabajo, en los contratos colectivos de trabajo, Ley Orgánica de Servicio Civil y Carrera Administrativa y de Homologación de las Remuneraciones del Sector Público, y demás normas aplicables. En los casos en que los pagos, a los trabajadores públicos y privados o a los



servidores y funcionarios de las entidades que integran el sector público ecuatoriano, por concepto de indemnizaciones laborales excedan a lo determinado por el Código del Trabajo o por la Ley Orgánica de Servicio Civil y Carrera Administrativa y de Homologación de las Remuneraciones del Sector Público, según corresponda, se realizará la respectiva retención; f) La totalidad de los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales, conforme lo dispuesto en el Código del Trabajo. A efectos de realizar los pagos por concepto de desahucio y jubilación patronal, obligatoriamente se deberán afectar a las provisiones ya constituidas en años anteriores; en el caso de provisiones realizadas en años anteriores que hayan sido consideradas deducibles o no, y que no fueren utilizadas, deberán reversarse contra ingresos gravados o no sujetos de impuesto a la renta en la misma proporción que hubieren sido deducibles o no.”.

Este hecho ha dado, porque el contador consideró el valor de las planillas del IESS, valor que no está actualizado, pues la empresa no puede registrar en el sistema del IESS las faltas de los colaboradores y dado también, que no ha existido una buena transición entre el contador entrante y saliente.

Lo que ha causado diferencias entre el valor registrado por la empresa con el declarado, para el año 2017 por un valor de \$1.705,16 y para el año 2018 de \$2.703,30, generando también que los beneficios estén registrados por un valor incorrecto en la declaración, por lo que no presenta la situación real de la empresa.



Conclusión

El contador registró el valor de las planillas del IESS en las declaraciones, mismas que no están actualizadas debido a que la empresa no puede actualizar la información de los colaboradores; el valor correcto es el que posee la empresa, mismo que está calculado de acuerdo a la realidad de cada uno de los colaboradores.

Recomendación

Al Contador

17. Establecer los estados financieros conforme a la información que posee la empresa, puesto que son los valores correctos.

Al Gerente

18. Solicitar al IESS que revise el sistema, y así, poder actualizar la información en el mismo.

Combustibles

XIV. Clasificación y digitación incorrecta de las facturas.

La persona encargada del registro contable de esta cuenta realizó malas digitaciones y mala clasificación de las facturas.

Incumpliendo con lo establecido en las (Normas Internacionales de Contabilidad) NIC. 1:

“Las denominaciones utilizadas y la ordenación de las partidas o agrupaciones de partidas similares, podrán ser modificadas de acuerdo con la naturaleza de la entidad y



de sus transacciones, para suministrar información que sea relevante para la comprensión de la situación financiera de la entidad.”.

Esta situación se ha dado, puesto que, la persona encargada del registro contable no se percató del detalle de la factura por realizar el registro rápidamente.

Lo que ha provocado que se dé una diferencia de \$400,00 para el año 2018 entre lo registrado y lo declarado, y una clasificación errónea de las cuentas; en el año 2017 dentro de la cuenta de Combustibles existen facturas que corresponden a Suministros y Materiales presentando un valor de \$348,40.

Conclusión

El contador ha clasificado y ha registrado incorrectamente algunos valores en esta cuenta, esto debido a que no se percata de los conceptos de las facturas y registra en esta cuenta todas las facturas que se encuentran dentro del archivo de esta cuenta.

Recomendación

Al Contador

19. Revisar los conceptos de las facturas para cerciorarse que los valores están siendo registrados y clasificados en las cuentas correctas.



Suministros y materiales

XV. Clasificación y digitación incorrecta de las facturas.

El contador de la empresa ha realizado de forma incorrecta la clasificación de facturas para esta cuenta, de igual manera se dieron malas digitaciones.

Incumpliendo con lo establecido en las (Normas Internacionales de Contabilidad) NIC. 1: *“las denominaciones utilizadas y la ordenación de las partidas o agrupaciones de partidas similares, podrán ser modificadas de acuerdo con la naturaleza de la entidad y de sus transacciones, para suministrar información que sea relevante para la comprensión de la situación financiera de la entidad.”.*

Esta situación se ha dado, puesto que la persona encargada del registro contable ha digitado algunos valores incorrectamente y no se percató del detalle de las facturas al momento de registrar las mismas, este archivo no contenía únicamente facturas de combustibles sino de otras cuentas más.

Lo que ha provocado que se dé una diferencia de \$100,00 para el año 2017 entre lo registrado y lo declarado por malas digitaciones, mientras que en el año 2018 se ha dado una clasificación errónea dentro de la cuenta de Suministros y Materiales; existen facturas que corresponden a mantenimiento de maquinaria, de vehículos, de computación, reparación y mantenimiento de edificios, y materiales de aseo y limpieza presentando un valor de \$9.476,43.



Conclusión

El contador ha digitado incorrectamente los valores, así como también su clasificación es incorrecta, esto debido a que no verifica los conceptos de las facturas, sino que registra en esta cuenta todas las facturas que se encuentran dentro del archivo de la misma.

Recomendación

Al Contador

20. Verificar que los conceptos de las facturas concuerden con la descripción de la cuenta en la que se está registrando, que sus valores coincidan con los documentos de respaldo, y así cerciorarse que los valores están siendo registrados correctamente.

Transporte y Encomiendas.

XVI. Clasificación y digitación incorrecta de las facturas.

El contador realizó malas digitaciones y registró algunas facturas incorrectamente en esta cuenta.

Incumpliendo con lo establecido en las (Normas Internacionales de Contabilidad), NIC.

1: *“las denominaciones utilizadas y la ordenación de las partidas o agrupaciones de partidas similares, podrán ser modificadas de acuerdo con la naturaleza de la entidad y de sus transacciones, para suministrar información que sea relevante para la comprensión de la situación financiera de la entidad.”.*



Este hecho se ha dado, puesto que, la persona encargada del registro contable, tomó el archivo que pertenece a Transporte y Encomiendas y no revisó el detalle de las mismas para verificar si concuerda con la cuenta en la que se estaba registrando.

Lo que ha provocado que se dé una clasificación errónea de algunas facturas dentro de esta cuenta, en el año 2017, se registró en la cuenta de Transporte y Encomiendas facturas que corresponden a Gastos de Gestión presentando un valor de \$737,01.

Conclusión

El contador ha digitado erróneamente los valores, así como también ha clasificado incorrectamente dentro de Transporte y Encomiendas, esto debido a que no se percató del detalle, ni de los valores de las facturas al momento de registrar, lo que ha ocasionado que se establezca un valor incorrecto en el estado financiero.

Recomendación

Al Contador

21. Verificar tanto los conceptos como los valores de las facturas al momento de realizar los registros para evitar errores de incorrección material.

Al Auxiliar Contable

22. Ayudar a verificar que los archivos que posee la empresa de cada una de las cuentas, estén archivados según corresponda.



Mantenimiento y Reparación

XVII. Sumatoria incorrecta de esta cuenta.

El contador realizó de forma incorrecta la sumatoria de esta cuenta.

Incumpliendo con las (Normas Internacionales de Contabilidad), NIC. 1 que indica lo siguiente: *“Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se ha confiado.”.*

Este hecho se ha dado, debido a que el contador realiza una sumatoria manual al final del período, considerando los montos registrados mensualmente.

Lo que ha provocado que exista un cálculo incorrecto, dando una diferencia de \$604,66 para el año 2017 entre lo declarado y lo auditado.

Conclusión

El contador no ha realizado correctamente la sumatoria de los valores de esta cuenta, provocando una diferencia de \$604,66, lo que ha generado que el valor registrado en el estado financiero sea incorrecto.



Recomendación

Al Contador

23. Revisar o solicitar al auxiliar contable que compruebe las sumatorias de las cuentas y así evitar errores de incorrección material.

Pago por otros servicios.

XVIII. Clasificación incorrecta de facturas.

El contador ha clasificado algunas facturas incorrectamente dentro de esta cuenta.

Incumpliendo con lo establecido en las (Normas Internacionales de Contabilidad), NIC.

1: *“las denominaciones utilizadas y la ordenación de las partidas o agrupaciones de partidas similares, podrán ser modificadas de acuerdo con la naturaleza de la entidad y de sus transacciones, para suministrar información que sea relevante para la comprensión de la situación financiera de la entidad.”.*

Este hecho se ha dado, puesto que la persona encargada del registro contable, tomó el archivo que pertenece a Pago por Otros Servicios y no revisó si todas las facturas de este archivo pertenecen efectivamente a esta cuenta.

Lo que ha provocado que existan facturas que se han clasificado de manera errónea en esta cuenta; en el año 2018 dentro de la cuenta de Pago por Otros Servicios existen facturas que corresponden a Gastos de gestión, Gastos legales, Gastos varios y Suministros de Oficina presentando un valor de \$4.086,08.



Conclusión

El contador ha clasificado erróneamente algunas de las facturas, esto debido a que no revisa si los documentos del archivo de esta cuenta pertenecen efectivamente a la misma.

Recomendación

Al Contador

24. Comparar los valores de los documentos de soporte con los registros y también su detalle para verificar si las facturas han sido registradas en las cuentas correctas.

IVA que se carga al Costo o Gasto.

XIX. No se realiza la devolución del IVA.

Los contadores no hicieron uso de la devolución del IVA para exportadores.

Incumpliendo con lo establecido con la (Ley de Régimen Tributario Interno), indica lo siguiente: *“art. 57.- Las personas naturales y sociedades exportadoras que hayan pagado y retenido el IVA en la adquisición de bienes que exporten tienen derecho a crédito tributario por dichos pagos. Igual derecho tendrán por el impuesto pagado en la adquisición de materias primas, insumos y servicios utilizados en los productos elaborados y exportados por el fabricante. Una vez realizada la exportación, el contribuyente solicitará al Servicio de Rentas Internas la devolución correspondiente acompañando copia de los respectivos documentos de exportación.”*



Este hecho se ha dado, por el desconocimiento de la normativa pertinente a esta cuenta por parte del contador.

Lo que ha generado acumulación del IVA debido a que no se realizó este proceso dentro del tiempo establecido por la ley (5años) y finalmente la no devolución de la misma.

Conclusión

El contador no hizo uso de la devolución del IVA para exportadores, pues el contador al desconocer la normativa no realizó el respectivo proceso dentro de los 5 años, por lo que este valor se ha ido acumulando.

Recomendación

Al Contador

25. Actualizarse en la normativa y ayudar a la empresa a obtener la devolución del IVA por sus exportaciones.

Otros gastos.

XX. Sumatoria incorrecta de esta cuenta.

El contador realizó de forma incorrecta la sumatoria de esta cuenta.

Incumpliendo con las (Normas Internacionales de Contabilidad), NIC. 1 que indica lo siguiente: *“Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de*



la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se ha confiado.”.

Esta situación se ha dado, puesto que, al no existir varias facturas para esta cuenta, el contador ha optado por realizar manualmente la sumatoria de las mismas.

Lo que ha provocado que se dé una diferencia de \$308,62 para el año 2017 entre lo registrado en los estados financieros y lo auditado.

Conclusión

El contador al realizar los cálculos de manera manual, ha provocado que se den errores de incorrección material, mediante un recálculo se pudo verificar que la sumatoria de esta cuenta es incorrecta, generando una diferencia de \$308,62 con respecto al valor declarado.

Recomendación

Al Contador

26. Solicitar al auxiliar contable que verifique las sumatorias para evitar errores de incorrección material.



Honorarios Profesionales.

XXI. No existen contratos de trabajo por escrito.

En la empresa no se establecen por escrito contratos de trabajo.

Incumpliendo con él (Código de Trabajo), que establece lo siguiente: “*Art. 19.- Contrato escrito obligatorio. - Se celebrarán por escrito los siguientes contratos: ...g) Los eventuales, ocasionales y de temporada... i) Los que se estipulan por uno o más años...*” y “*Art. 309.- Contrato escrito obligatorio. - Los contratos de trabajo entre empleadores y empleados privados se consignarán necesariamente por escrito.*”.

Esta situación se ha dado porque el gerente no cree necesario establecer contratos por escrito y desconoce de la normativa.

Generando que el contador no lleve un archivo en donde se pueda verificar las condiciones en las que se pactó el contrato, por ende, esta información conoce únicamente el gerente, mismo que realiza los contratos verbalmente.

Conclusión

En la empresa no se realizan contratos por escrito; el gerente realiza los contratos de manera verbal, lo que implica que no existan documentos que sustenten las cláusulas acordadas y se incumple con la normativa.



Recomendación

Al Gerente

27. Establecer contratos por escrito, para tener sustento de las cláusulas acordadas entre las partes.

Al Contador

28. Dar a conocer al gerente el Código de Trabajo, los derechos y obligaciones que tiene con los colaboradores y por ende cumplir con la normativa.

Maquinaria y Equipo.

XXII. No se realiza el registro de esta cuenta.

El contador no ha establecido esta cuenta dentro de los períodos auditados.

Incumpliendo con lo establecido en la (Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)), en la sección 17 de Propiedad Planta y Equipo que establece lo siguiente: *“se requiere que una entidad contabilice propiedades, planta y equipo a su costo en el reconocimiento inicial y posteriormente al costo menos cualquier depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.”*

Esta situación se ha dado por desconocimiento de la normativa por parte del contador.

Generando que no se refleje la realidad económica de la empresa y por ende al momento de calcular los índices financieros no presente la realidad de la empresa.



Conclusión

El contador no ha establecido dentro del estado financiero el valor de Maquinaria y Equipo que posee la empresa por desconocimiento de la norma, los mismos que han terminado su vida útil, pero sin embargo aún son utilizados en la empresa.

Recomendación

Al Contador

29. Informarse acerca del registro y tratamiento que se da a los activos que terminaron su vida útil y que aún se utiliza en la empresa, para así presentar un valor real de propiedad, planta y equipo que posee la empresa.

Inventarios

XXIII. Esta cuenta no se registra de acuerdo a la normativa.

El responsable de la cuenta Inventarios no registra la misma de acuerdo a la normativa.

Infringe con las (Normas Internacionales de Contabilidad), NIC 2 que establece lo siguiente: *“El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.”*

Esto debido a que el responsable del registro de esta cuenta no tiene suficiente experiencia en esta área.



Provocando que el valor de este inventario no esté calculado de acuerdo a lo establecido en la normativa y no se conozca de manera detallada la materia prima, el avance de los productos que se encuentran en proceso y los productos terminados.

Conclusión

El responsable de esta cuenta no tiene experiencia suficiente en cuanto a Inventarios, por otra parte, el mismo no revisa la normativa para la valorización de los mismos, lo que ha provocado que se lleve un registro con ciertas falencias, como es el no desglosar cada uno de los valores que intervienen en el proceso.

Recomendación

Al Contador

30. Interesarse por la contabilidad de costos para que pueda ayudar a valorizar los inventarios que posee la empresa.

Al Departamento de Producción

Establecer un reporte en donde conste de manera detallada cada uno de los insumos que ingresan a los diferentes inventarios, mismos que servirán de soporte al momento de calcular el inventario.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.2.2 Justificación de la opinión desfavorable (adversa)

La justificación se puede observar en el **anexo 208**.

3.2.3 Asientos de ajuste

Los asientos de ajuste realizados, se puede observar en el **anexo 209**.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.3 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

OFICIO N° 007 – AF - 2019

Cuenca, 18 de diciembre de 2019

SR. Pablo Munzón

Gerente General

EMPRESA PAMAR Y COMPAÑÍA

Presente

Reciba un cordial saludo de quienes conformamos el Equipo de Auditoría.

El motivo de la presente es para convocarle a la lectura del informe borrador de Auditoría, en donde se presentarán los resultados provisionales concernientes a la Auditoría Financiera de la Empresa Pamar y Compañía, que comprende desde el 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018, realizado por el equipo de auditoría.

De igual manera solicitamos que nos acompañen también los colaboradores involucrados en el desarrollo de la auditoría.

Atentamente,

Ing. Miriam López

Supervisor

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



**ACTA DE CONFERENCIA FINAL DE RESULTADOS DE AUDITORÍA FINANCIERA
APLICADA A LA EMPRESA PAMAR Y COMPAÑÍA.**

A los veintitrés días del mes de diciembre del 2019, los miembros de la empresa acudieron a la lectura del Informe Final de Auditoría, dando cumplimiento al OFICIO N° 003 – AF – 2019, para lo cual participa el Equipo de Auditoría.

Una vez que se comunicó los resultados, conclusiones y recomendaciones, se procedió a hacer firmar 3 actas para constancia de los ejemplares:

Asistente	Firma
Gerente	
Socio (Andrés Munzón)	
Auxiliar Contable	
Responsable del departamento de ventas	



3.3.1 Abreviaturas

Tabla 13. Abreviaturas

ABREVIATURA	SIGNIFICADO
cual.	Cualitativo
cuant.	Cuantitativo
V. auditado	Valor auditado
SRI	Servicio de Rentas Internas
IESS	Instituto de Seguridad Social
IVA	Impuesto al Valor Agregado
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
R. empresa	Registro empresa
NIIF para PYMES	Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas.
V. registrado	Valor registrado
V. declarado	Valor declarado
P. unitario	Precio unitario
XIII	Décimo tercer sueldo
XIV	Décimo cuarto sueldo
FR	Fondos de Reserva
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
%	Porcentaje
I.R.	Impuesto a la Renta
EEFF	Estados Financieros
ENE	Enero
FEB	Febrero
MAR	Marzo
ABR	Abril
MAY	Mayo
JUN	Junio
JUL	Julio
AGO	Agosto
SEP	Septiembre
OCT	Octubre
NOV	Noviembre
DIC	Diciembre
C.T mes anterior	Crédito Tributario del mes anterior.
C.T.	Crédito Tributario

Elaborado por: Autoras



3.3.2 Cuadro de marcas

Tabla 14. Cuadro de marcas

Σ	Sumatoria
⊙	Valor confirmado
≠	Anulado
?	Pendiente o no existe suficiente información
∅	No existe
⊖	Revisión física
√	Dato correcto
√√	Verificado y comprobado
X	Incorrecto
⊠	No coincide

Elaborado por: Autoras



3.3.3 Informe de auditoría independiente

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

Señor

Pablo Alejandro Munzón Chuya

A la Junta General de Accionistas de PAMAR Y COMPAÑÍA

Informe sobre los Estados Financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la empresa PAMAR y COMPAÑÍA que comprende: el estado de situación financiera del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018 y el estado de resultados correspondientes al ejercicio terminado en determinada fecha.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de la cuestión descrita en la sección *Fundamento de la opinión desfavorable* de nuestro informe, los estados financieros adjuntos no presentan fielmente en todos los aspectos materiales la situación financiera de la empresa PAMAR Y COMPAÑÍA al 31 de diciembre del 2018, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio determinado, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES).



Fundamento de la opinión desfavorable (adversa)

Conforme se han aplicado los programas de trabajo se pudo obtener lo siguiente: el contador no realiza los estados financieros conforme la sección 3 de las NIIF para PYMES lo que ha provocado que no se presente razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero de la empresa; no se ha establecido políticas contables para el manejo de cada una de las cuentas que integran los estados financieros de la misma; con respecto a la cuenta Bancos se presencié que en los estados de cuenta proporcionados por la entidad bancaria, no se puede diferenciar con facilidad los valores que pertenecen a las transacciones de la empresa; se utiliza la cuenta personal de la Sra. Susana Munzón y a mediados del 2018 se empezó a utilizar la cuenta del Sr. Pablo Munzón, quién de igual manera utiliza para la empresa y para transacciones personales, por otra parte existen deficiencias en cuanto al registro de los valores en las notas de ingresos y egresos de Caja -Bancos, por lo que estos documentos no son confiables, se pudo observar que el valor correcto de esta cuenta en el año 2018 es de \$20,67 mismo que estaba registrado en Cuentas y Documentos por Cobrar; en Otras Cuentas y Documentos por Cobrar se observó que la misma se encuentra mal clasificada; los \$61.849,08 corresponde a un préstamo que realizó el Sr. Pablo Munzón a la empresa, por ende es una obligación que se posee con el socio, no obstante, este hecho no tiene sustento legal; en cuanto a Crédito Tributario se pudo observar que el valor declarado concuerda con el valor de los documentos de soporte; sin embargo, en el registro que posee la empresa se observó que existe una diferencia de \$10,31 en el año 2017, esto se debe a que, en el mes de junio ellos siguieron calculando el 14% del IVA, fuera de la



fecha de vigencia de la (Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto de 16 de abril de 2016); se encontró en la carpeta titulada “Propiedad, Planta y Equipo 2018”, un documento que concierne a Maquinaria y Equipo por un valor de \$28.671,15, los mismos que han cumplido su vida útil, siguen siendo utilizados en la empresa y no han sido registrados en la declaración del año 2018, ni como activos ni sus respectivas depreciaciones; en la Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres se declaró un valor de \$630,00, sin embargo mediante un recálculo se verificó que el valor correcto es \$566,76, provocando una diferencia de \$63,24; Otras Cuentas y Documentos por Pagar ha sido clasificada incorrectamente en los estados financieros, los \$36.887,23 registrados en esta cuenta, pertenece a Cuentas y Documentos por Pagar, siendo estas obligaciones con los proveedores; en cuanto a Obligaciones con Instituciones Financieras, se observó que son intereses que se debe a prestamistas informales, que según la (LEY GENERAL DE INSTITUCIONES DEL SISTEMA FINANCIERO, 2001) art. 121, establece que solo las personas certificadas por la Superintendencia de Compañías pueden prestar dinero; en lo que respecta a Capital Suscrito existe una diferencia de \$30,00, siendo el valor correcto de \$800,00 según la escritura pública, sin embargo el valor declarado fue de \$770,00 en el año 2018; con respecto a la cuenta Sueldos y Salarios lo que realmente se pagó en el año 2017 es de \$102.959,80 y \$93.315.93 para el año 2018, no obstante, los valores declarados fueron tomados de las planillas de IESS, generando diferencias representativas para el año 2017 de \$1.407,95 y para el año 2018 de \$7.464,33, el motivo es que algunos módulos de la página del IESS no se encuentran



habilitados como por ejemplo: ingreso de faltas; en cuanto a Aportes a la Seguridad Social se mantuvo la misma consideración anterior lo que ha generado que existan diferencias de 164,73 en el año 2017 y en el año 2018 de \$829,03; el valor establecido en la cuenta Combustible es incorrecto, debido a que se han registrado facturas que no corresponden a la misma, su valor correcto para el año 2017 es de \$874,44 y para el año 2018 es de \$1.421,90 en este año al existir una clasificación incorrecta de las facturas se dio una diferencia de \$400,00 con respecto al valor establecido en los estados financieros; los valores de Suministros y Materiales han sido registrados incorrectamente en el año 2017 su valor real es de \$27.112,65, presentando una diferencia de \$100,00 con respecto a lo declarado y en el año 2018 se han registrado facturas que no corresponde a esta cuenta, por lo que se obtuvo que el valor real de la misma es de \$27.969,72 presentando una diferencia de \$9.476.43; en la cuenta de Transporte y Encomiendas se ha encontrado facturas que están mal clasificadas, el valor declarado fue de \$2.000,50 y mediante la revisión se obtuvo como valor correcto \$1.263,49 provocando una diferencia de \$737,01 para el año 2017; la sumatoria de Mantenimiento y Reparación ha sido calculada incorrectamente; su valor real es de \$35,836.84 presentado una diferencia de \$604,66 con respecto a lo declarado en el año 2018; en la cuenta de Pago por Otros Servicios se consideraron facturas que pertenecen a otras cuentas, mismas que corresponden a un valor de \$4,086.08, por ende el valor real de esta cuenta es de \$15.333,33 y en la cuenta Otros Gastos en el año 2017, se ha presentado error en la sumatoria por lo que el valor declarado fue de \$4.983.07 su valor correcto es de \$4.674,45, generando una diferencia de \$308,62.



Por otra parte, se pudo verificar que la empresa no realiza contratos por escrito, para los colaboradores contratados eventualmente, tiempo parcial o completo, incumpliendo con el (Código de Trabajo) art. 19.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe. Somos independientes de la empresa PAMAR Y COMPAÑÍA, de acuerdo con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, Código de Ética del Contador Ecuatoriano; y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con los requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y adecuada para establecer nuestra opinión desfavorable (adversa).

Cuestiones clave de la auditoría

Excepto por la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión desfavorable, hemos determinado que no existen cuestiones claves de la auditoría que se haya obtenido en la auditoría realizada a la empresa PAMAR Y COMPAÑÍA a los períodos 2017 – 2018, que se deban comunicar en nuestro informe.



Otra información

Los valores que pertenecen a los estados financieros de períodos anteriores a la realización de esta auditoría no han sido sujetos de auditoría, cabe recalcar que la empresa no está sujeta a presentar informes anuales de auditoría externa, ya que no cumple con los requisitos que establece el artículo 2 del Reglamento de Auditoría Externa de la Superintendencia de Compañías.

Responsabilidad de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad con relación con los estados financieros.

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresa (NIIF para PYMES), y del Control Interno que la dirección considere necesario para la preparación de estados financieros libres de incorrección material, ya sea por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la empresa PAMAR Y COMPAÑÍA de continuar en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la empresa o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.



Los responsables de la dirección de la empresa son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa PAMAR Y COMPAÑÍA.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos se basan en obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos un escepticismo profesional durante todo el proceso de la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo



de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error; el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la empresa.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre la adecuación de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la empresa PAMAR Y COMPAÑÍA para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la



fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la empresa deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.
- Obtenemos evidencia suficiente y adecuada en relación con la información financiera de la empresa, para expresar una opinión de los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y realización de auditoría. Somos los únicos responsables de la opinión de auditoría emitida.

Comunicamos con los responsables de la dirección de la empresa en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables de la empresa determinamos las que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros tanto de los períodos 2017 y 2018 y que son, en consecuencia, las cuestiones claves de auditoría

Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinamos que una cuestión no se debería



UNIVERSIDAD DE CUENCA

comunicar en nuestro informe de auditoría porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

No existen otros requisitos legales y reglamentarios, que se haya obtenido en la auditoría realizada a la empresa PAMAR Y COMPAÑÍA a los períodos 2017 – 2018, que se deban comunicar en nuestro informe.

Atentamente,

Ing. Miriam López

Supervisor



3.4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

A continuación, se presentan las conclusiones con respecto al trabajo realizado.

Una vez que conocimos la empresa en su conjunto, se puede decir que la misma no ha establecido una planificación estratégica conforme a la actividad que realiza la misma, así como también no da a conocer el mismo a sus colaboradores, no existen mecanismos que ayuden a identificar los riesgos que se presenten en la empresa ni como mitigar los mismos, por otra parte, el sistema informático no se encuentra actualizado a las necesidades de la empresa, no se realiza un control de calidad de los productos por parte de un especialista, por último en la empresa no se han desarrollado auditorías anteriores.

En la planificación específica, se evaluó el sistema de control interno por componente, por lo que se puede decir, que el contador no ha establecido políticas contables para cada una de las cuentas, incumpliendo con una de las responsabilidades que se le otorga dentro de las Normas Generales establecidas por la empresa, no existe una buena comunicación entre los miembros del departamento de contabilidad, no existen todos los documentos que respaldan los valores de las cuentas y no siempre se corroboran los valores registrados con los de los documentos de respaldo que existen.

Una vez que se concluyó la etapa de ejecución, se puede concluir que existe un registro incorrecto de los valores, así como también existen valores que están clasificados en cuentas incorrectas, por otra parte, se pudo observar que existen sumatorias incorrectas; se encontró un registro de maquinaria y equipo mismos que no se encuentran registrados



en los estados financieros establecidos, pues, el contador no conoce la normativa acerca del registro de los bienes que ya cumplieron con su vida útil, en la empresa no se realizan contratos de trabajo por escrito por lo que en algunos casos se incumple con las cláusulas establecidas verbalmente.

Una vez que se ha concluido con el proceso de auditoría, se puede decir, que la empresa ha tenido deficiencias dentro de los departamentos que conforman la misma, como es en el caso del departamento de contabilidad que al existir una alta rotación de contadores y una mala comunicación en el mismo ha provocado que la empresa no conozca su realidad económica, se pudo observar que existen registros incorrectos dado que no poseen todos los documentos de respaldo, no corroboran que los valores de los mismos estén registrados correctamente, existe una mala digitación de los valores, sumatorias incorrectas, archivos que no están ordenados correctamente y el registro de los inventarios no se realiza de acuerdo a la normativa.

Recomendaciones

Una vez que se culminó el proceso de auditoría procedemos a establecer las siguientes recomendaciones:

1. Establecer la planificación estratégica, que ayude a la empresa a cumplir con sus metas y objetivos.
2. Realizar una declaración sustitutiva, para establecer los valores correctamente.
3. Llevar un registro de las transacciones de la empresa y tener un respaldo de dicha información en cada uno de los departamentos.



4. Realizar cruce de información entre los departamentos de la empresa y de esta manera hacer posible que la misma concuerde y por ende sea confiable y coherente.
5. Actualizar el software para que permita llevar el registro de todas las cuentas que maneja la empresa y que el mismo ayude a realizar las actividades con eficiencia.
6. Establecer un Sistema de Control Interno, en donde se establezcan las medidas que ayuden a contrarrestar los riesgos que se puedan presentar en la empresa.
7. Designar a una persona para que supervise el cumplimiento de las Normas Generales establecidas por la empresa.
8. Realizar los contratos de trabajo, bajo lo establecido por el Código de Trabajo y solicitar informes de los trabajos realizados a el personal externo contratado.
9. Solicitar al Contador que establezca un informe al final de su período de trabajo, en el que conste las actividades que realizó y un archivo en donde consten todos los documentos de soporte que respalden las transacciones realizadas por el mismo.
10. Tener una buena comunicación con el auxiliar contable, para que él mismo conozca de las actividades realizadas y puedan dar las debidas explicaciones a los que lo requieran en caso de que el contador ya no esté en la empresa.
11. Archivar todos los documentos que sirvan de respaldo para la empresa de manera ordenada y cronológicamente.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

12. Revisar en cuanto a la contabilidad de costos y la normativa concerniente a inventarios que ayude a tener un registro con mayor entendimiento y que el mismo sea correcto.



Bibliografía

- Balarezo Barragán, E. M. (Enero de 2014). *Repositorio ESPE*. Obtenido de <http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/21000/8577/T-ESPE-047822.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Abad Sarmiento , E. S., & Parra Chica , T. M. (2015). *Repositorio Digital de la Universidad de Cuenca*. Obtenido de <dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/23319/1/tesis.pdf>
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2007). *Auditoría un Enfoque Integral*. México: PEARSON EDUCACIÓN.
- Blanco Luna, Y. (2014). *Auditoría Integral Normas y Procedimientos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Carpio Lopez, T. A., & Parra Chamba, P. V. (Octubre de 2018). *Repositorio Universidad de Cuenca*. Obtenido de <https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=2&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwiOtvfArlLgAhXIZd8KHaw6DecQFjABegQICBAC&url=http%3A%2F%2Fdspace.ucuenca.edu.ec%2Fbitstream%2F123456789%2F31388%2F1%2FTrabajo%2520de%2520Titulaci%25C3%25B3n.pdf&usg=AO>
- Chalán Suquilanda, L. V., & Vázquez Carreño, M. T. (5 de 12 de 2012). *Repositorio Universidad de Cuenca*. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/512>
- Chicano Tejada, E. (2014). *Auditoría de Seguridad Informática*. Málaga: IC Editorial.
- Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía. (s.f.). Cuenca, Azuay, Ecuador.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2011). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. United Kingdom: IFRS Foundation.
- Contraloría General del Estado. (22 de Noviembre de 2001). Manual de Auditoría de Gestión. *Manual de Auditoría de Gestión*. Quito, Ecuador.
- Contraloría General del Estado. (2012). *Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado*.
- Contraloría General del Estado. (01 de Noviembre de 2013). Guía de Auditoría Ambiental. *Auditoría Ambiental*. Quito, Ecuador.



- Contraloría General del Estado. (21 de 08 de 2015). *LEXIS S.A.* Obtenido de http://www.silec.com.ec/Webtools/LexisFinder/DocumentVisualizer/DocumentVisualizer.aspx?id=PUBLICO-NORMAS_ECUATORIANAS_DE_AUDITORIA_GUBERNAMENTAL&query=NEAG#I_DXDataRow5
- Contraloría General Estado. (2001). *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental*. Quito.
- Estupiñán Gaitán, R. (2013). *Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera*. Bogotá: Ecoe.ediciones.
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Administración de riesgos ERM y la auditoría interna*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control Interno y Fraudes COSO I, II Y III*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- G. M. (18 de 03 de 2019). *GOOGLE*. Obtenido de *GOOGLE*: <https://www.google.com/maps/dir/-2.9179904,-79.0028288/pamar+y+compa%C3%B1a/@-2.8990301,-79.0225818,13z/data=!3m1!4b1!4m9!4m8!1m1!4e1!1m5!1m1!1s0x91cd17cabf08d3a3:0x39a9e593583989c2!2m2!1d-79.0104609!2d-2.8807608>
- IAASB, Suplemento NIA 2016. (2013). *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad*.
- IESS. (07 de 02 de 2019). *Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social*. Obtenido de IESS: <https://www.iess.gob.ec/es/web/empleador/obligaciones>
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. (2016). *Reglamento de Aseguramiento, Recaudación y Gestión de Cartera*. Quito: Editora Nacional.
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. (Febrero de 2019). *IESS*. Obtenido de <https://www.iess.gob.ec/>
- International Accounting Standards Board (IASB). (2001). *Normas Internacionales de Contabilidad*. IFRS Foundation.
- ISSUU. (10 de 04 de 2013). *ISSUU.COM*. Obtenido de ISSUU.COM: https://issuu.com/wilsoneduardo/docs/catalog_sombreros_pamar_ok
- LEY GENERAL DE INSTITUCIONES DEL SISTEMA FINANCIERO. (23 de Enero de 2001). Obtenido de http://oas.org/juridico/mla/sp/ecu/sp_ecu-mla-law-finance.html



- Líderes, R. (2015). La exportación de sombreros de paja toquilla. *Líderes*, <https://www.revistalideres.ec/lideres/exportacion-sombreros-toquilla-cuenca-ecuador.html>.
- Mantilla, S. A. (2016). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mendez Rodriguez , H. (2008). *Administración y Finanzas*. España: S.A. MCGRAW-HILL / INTERAMERICANA DE ESPAÑA. Obtenido de La Auditoría: concepto, clases y evolución.
- Mendoza Roca, C., & Ortiz Tobar, O. (2016). *Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración*. Barranquilla: Ecoe Ediciones.
- Ministerio de Trabajo. (2012). *Código de Trabajo*. Quito: Editorial Nacional.
- Ministerio de Turismo. (s.f.). www.turismo.gob.ec. Obtenido de <https://www.turismo.gob.ec/el-sombrero-de-paja-toquilla-patrimonio-cultural-inmaterial-de-la-humanidad/>
- Muñoz Razo, C. (2002). *Auditoría en Sistemas Computacionales*. México: Pearson Educación.
- PAMAR Y COMPAÑÍA. (s.f.). Planeación estratégica. Azuay, Ecuador.
- Puzhi Abril, M. A. (2017). *Repositorio Institucional Universidad del Azuay*. Obtenido de <http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/6822>
- Registro Oficial. (18 de 5 de 2016). *Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto de 16 de abril de 2016*. Quito: Editora Nacional. Obtenido de https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=2&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwiwzP_H8bfmAhVqrlkKHQH-A90QFjABegQIBhAB&url=http%3A%2F%2Fwww.sri.gob.ec%2FBibliotecaPortlet%2Fdescargar%2F1c19b8ef-551b-4223-b8c7-7570ec02e919%2FLEY%2BSOLIDARIDAD%2BR
- Sanchez Curiel, G. (2006). Auditoría de Estados Financieros. En G. Sanchez Curiel, *Auditoría de Estados Financieros Practica Moderna Integral* (pág. 26). México: Cámara Nacional de la Industria Editorial Mexicana.
- Sánchez Curiel, G. (2006). *Auditoría de Estados Financieros*. México: Pearson Educación .
- Sanchez Fernandez, J. L., & Alvarado Riquelme, M. (2017). *Teoría y Practica de la auditoría I*. Madrid: Ediciones Pirámide.



- Sandoval Morales, H. (2012). *Introducción a la Auditoría*. México: RED TERCER MILENIO S.C.
- Servicio de Rentas Internas. (2015). *Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos*. Quito: Editora Nacional.
- Servicio de Rentas Internas. (2015). *Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno*. Quito: Editora Nacional .
- Servicio de Rentas Internas. (2016). *Ley de Régimen Tributario Interno*. Quito: Editorial Nacional.
- Soto Villarroel , G., & Paillacar Silva , C. (2014). Auditoría Forense una nueva especialidad. *Universidad Santiago de Chile* , 14.
- Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. (13 de 03 de 2014). *SUPERCIAS*. Obtenido de [supercias.gob.ec](https://www.supercias.gob.ec): <https://www.supercias.gob.ec/portalscv/>
- UNESCO. (08 de Octubre de 2017). *Organizacion de las Naciones Unidas para la educacion, la ciencia y la cultura*. Obtenido de UNESCO: <http://www.unesco.org/new/es/culture/themes/creativity/creative-industries/crafts-and-design/#topPage>
- Villardefrancos Álvarez, M. d., & Rivera, Z. (Diciembre de 2006). *Reladyc.org*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/1814/181418190004.pdf>
- Wonsang Valle, C. I., & Cabrera Mendoza, M. F. (2009). *Escuela Superior Politecnica de Litoral* . Obtenido de www.dspace.espol.edu.ec: https://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/11271/3/Tesina_Final%20Final.pdf



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXOS

Anexo 1. Oficio

OFICIO N° 001 – AF - 2019

Cuenca, 28 de febrero de 2019

Sr.

PABLO ALEJANDRO MUNZÓN CHUYA

GERENTE DE PAMAR Y COMPAÑÍA

Ciudad

De mis consideraciones

Luego de saludarle, el motivo de la presente tiene como finalidad solicitarle de la manera más comedida se realice una reunión el día lunes 11 de marzo a las 09:00 horas, en la empresa que usted preside, el motivo de la reunión es para dar a conocer el equipo de trabajo y presentarle el contrato de auditoría.

Atentamente,

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA

ANA GABRIELA PALTA MOROCHO

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



Anexo 2. Cédula narrativa reunión con el Gerente.

Nombre de la entidad: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Cédula narrativa de la Reunión con el Gerente.

Con la finalidad de dar a conocer el inicio de la auditoría, presentar al equipo de auditoría, conocer a los empleados y a los responsables de los departamentos, se realizó una reunión según oficio N°001 – AF - 2019 con fecha 11 de marzo, dirigido al Señor Pablo Munzón Chuya, como resultado de la reunión obtuvimos la siguiente información:

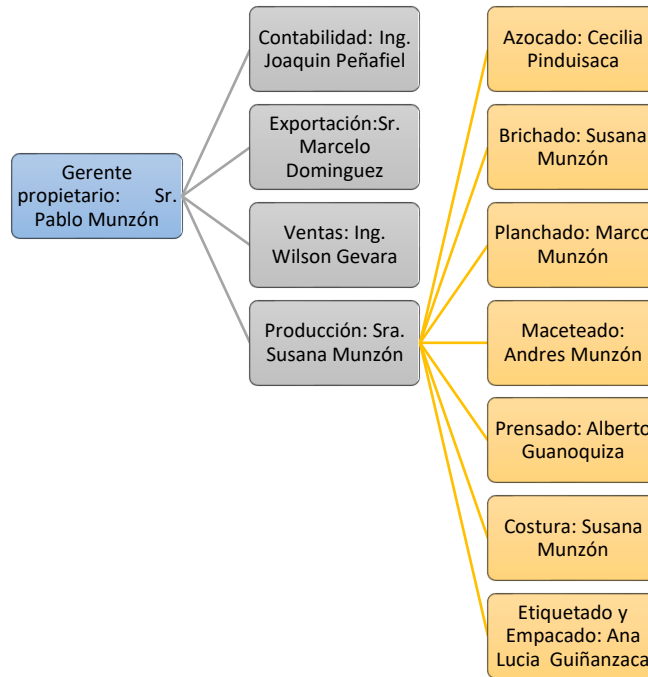
Datos Generales

- Razón Social: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía
- Nombre comercial: PAMAR Y COMPAÑÍA
- Dirección: Vía a Lazareto sector Yanaturo Bajo a 500m. Del hospital Mariano Estrella.
- Teléfonos: 2460180 – 2460179
- Página Web: pamarhat2-6@hotmail.com

Nómina de los empleados, la misma que se podrá revisar en el **anexo 214**.

Organigrama con los departamentos y responsables de los mismos.

Ilustración 25. Departamentos y responsables de PAMAR Y COMPAÑÍA



Fuente: (Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía)

Elaborado por: Autoras

Realizado por: Jéssica Narváez
Fecha de elaboración: 11/03/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 21/05/2019



Anexo 3. Planeación estratégica y constitución de la empresa.

Nombre de la entidad: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Planeación Estratégica y constitución de la empresa.

La empresa facilitó la planeación estratégica que consta de lo siguiente:

Misión

Promover la calidad de nuestro producto, de nuestra tierra, de nuestra gente y mejorar el desarrollo económico en el país, con el comercio de sombreros de paja toquilla que es referente histórico y tradicional de la provincia del Azuay.

Visión

Para el año 2021, buscamos crecer como PAMAR Y COMPAÑÍA, realizando proyectos en beneficio de los artesanos toquilleros, con capacitaciones, seminarios y que las nuevas generaciones conozcan el arte del tejido en toquilla, sus procesos, terminados para que se siga reconociendo a nivel mundial al sombrero de paja toquilla por su calidad, textura y diseños.

Objetivo General

Satisfacer a la clientela nacional e internacional, obteniendo así un reconociendo en los mercados y de la misma forma permaneciendo dentro de estos, para así obtener mayores ingresos y generar más empleo, apoyando a la producción nacional.

Valores

- **Equidad:** quienes conformamos PAMAR Y COMPAÑÍA cumplimos con las diferentes actividades asignadas, de acuerdo con nuestros conocimientos, condiciones, experiencias y habilidades.
- **Solidaridad:** creamos un buen ambiente laboral, en el cual resalta el compañerismo con el fin de cumplir nuestra misión, y encaminarnos al logro de nuestra visión.
- **Respeto:** desarrollar una conducta que considere un valor justo con nuestros semejantes, y nosotros mismos.



- Honestidad: laborar con transparencia y moral en la realización de nuestras funciones en el uso de información, recursos materiales y financieros.
- Responsabilidad: realizamos nuestras tareas conforme a lo establecido con nuestros clientes, de manera que entreguemos a tiempo nuestros pedidos, y nuestros pagos sean oportunos para con nuestros proveedores.

Principios

- Compromiso: estamos al servicio oportuno de nuestros clientes, comprometidos con la sociedad, el medio ambiente y la seguridad de todos quienes conformamos PAMAR Y COMPAÑÍA.
- Calidad: nuestros productos cumplen con estándares de calidad, ofreciendo los mismos con diseños y modelos únicos y exclusivos.
- Eficiencia: damos respuestas inmediatas en cuanto a reclamos de nuestros clientes y buscamos solucionar las mismas.
- Excelencia: brindamos productos nuevos, novedosos y con detalles exclusivos, hechos a mano para nuestros clientes.

Matriz FODA

Planificación

Evaluación interna: esta evaluación resume las fortalezas y debilidades de PAMAR Y COMPAÑÍA.

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • Personal altamente capacitado en el área de producción de sombreros. • Capacidad para trabajar en equipo. 	<ul style="list-style-type: none"> • Falta de capacidad en el área informática. • Disminución del flujo de caja. • Falta de comunicación de la gerencia. • No existe departamento de logística.

Evaluación externa: esta evaluación detecta y evalúa los acontecimientos que estén más allá del control de PAMAR Y COMPAÑÍA.

FACTORES	AMENAZAS	OPORTUNIDADES
Político	<ul style="list-style-type: none"> • Inestabilidad ante cambios en el mercado. • Desconocimiento de los proveedores en cuanto a la normativa tributaria. 	<ul style="list-style-type: none"> • Se establecieron convenios con el Estado para la exportación. • Ganar a clientes en otros mercados.
Económico	<ul style="list-style-type: none"> • Recortes presupuestarios. • Cambios climáticos tanto en el Ecuador como en el exterior. 	<ul style="list-style-type: none"> • Posibilidad de extender las ventas a los demás países.



Social	<ul style="list-style-type: none"> La competencia ha crecido muy rápido en los últimos años. 	<ul style="list-style-type: none"> Producción de nuevos y exclusivos diseños.
Mercado	<ul style="list-style-type: none"> Inestabilidad de precios. Precios bajos de la competencia. 	<ul style="list-style-type: none"> Nuevas alternativas para mejorar la calidad del sombrero.

Estrategia FO:

- Diversificar la mercadería para los nuevos clientes en el exterior.

Objetivos:

- Realizar un análisis de mercado de empresas productoras de sombreros en el país.

Metas:

- Realizar el estudio en un máximo de 5 días para definir una producción para la exportación y otra para el consumo dentro del país.
- Analizar a las empresas más grandes en esta industria para analizar las carteras de clientes.

Estrategia DO:

- Capacitar al personal de producción para la elaboración del producto en cuanto a la utilización de la materia prima.

Objetivos:

- Optimizar el uso de la materia prima.
- Capacitar al personal para el manejo de nueva tecnología.

Metas:

- Cumplir con los pedidos de nuestros clientes en el tiempo establecido.
- Seleccionar y capacitar al personal, en cuanto al área de producción.

Estrategias FA:

- Aprovechar los conocimientos del personal, que lleva años en el trabajo de la elaboración de sombreros, para mejorar la calidad y ser más competitivos en el mercado.

Objetivos:

- Alinear el trabajo de nuestro personal a las normas de calidad Nacionales e Internacionales.
- Promover la trayectoria y la imagen de PAMAR Y COMPAÑÍA, dentro del mercado en el que se desenvuelve.



Metas:

- Actualizar todos los procedimientos de producción de PAMAR Y COMPAÑÍA con respecto a las Normas nacionales e internacionales de calidad.
- Hacer publicidad a través de redes sociales como: Instagram, Facebook, Twitter, entre otras para dar a conocer nuestros productos.

Estrategia DA:

- Reducir la falta de capacitación y adiestramiento en el área de conocimientos informáticos y en ventas para aumentar la competitividad frente a otras empresas.

Objetivos:

- Adiestrar al personal en las áreas inherentes a la informática.
- Realizar gestiones para la compra de programas, que ayuden en las diferentes áreas de PAMAR Y COMPAÑÍA.

Metas:

- El personal tenga conocimientos informáticos actualizados, los mismos que ayudan en el desarrollo normal de sus actividades.

Normas Generales para el Funcionamiento de Pamar y Compañía Y COMPAÑÍA

1. Todos los integrantes de PAMAR Y COMPAÑÍA, deben mantener un comportamiento ético.
2. Fomentar valores a nuestros empleados para el mejoramiento de las relaciones laborales.
3. Todo supervisor o encargado, deberá fomentar en sus empleados el espíritu de trabajo.
4. El gerente o supervisor deberá orientar sus actividades a lograr una mayor interacción entre las distintas áreas de la compañía para lograr el mejoramiento de la misma.
5. El gerente dará a conocer la planificación estratégica a todo el personal de la empresa.
6. La junta general de socios aprobará el plan estratégico e implementará procesos para la revisión del mismo.
7. Los empleados no podrán recibir visitas no laborales, dentro del horario de trabajo.
8. Ningún empleado podrá realizar llamadas personales, dentro del horario de trabajo.



9. El horario de trabajo comprende de 08:00am a 12:00pm y de 13:00pm a 17:00pm.
10. El gerente revisará los organigramas para conocer si la segregación de funciones del personal de la empresa es la correcta.
11. La empresa establecerá capacitaciones, seminarios, talleres, etc., para los colaboradores de la misma para que crezcan humana y profesionalmente.
12. Reconocimiento a los empleados de PAMAR Y COMPAÑÍA por su buen desempeño.
13. El gerente y en caso de ser necesario los socios, deberán autorizar la creación o eliminación de cuentas contables, así como los respectivos pagos.
14. El gerente establecerá y dará a conocer a todos sus colaboradores las sanciones en caso de pérdida o malversación de los fondos de la empresa.
15. El Contador deberá establecer políticas contables y administrativas para el manejo de las cuentas en los Estados Financieros, en el caso en el que corresponda.
16. El gerente en conjunto con los socios designará a un colaborador para que supervise las transacciones relevantes que realiza la empresa.
17. El Contador deberá establecer notas explicativas que justifique casos irregulares que se den en la contabilidad de un período a otro.
18. Se verificará y registrará el valor monetario y el concepto, de acuerdo con los documentos de soporte que respaldan las cuentas que integran los estados financieros.
19. El Contador se encargará de dar a conocer al gerente y a los socios los Estados Financieros, antes de realizar las declaraciones respectivas y las mismas deben ser presentadas a tiempo a los entes de control.
20. Actualizar el sistema informático cuando sea necesario y en caso de ocurrir una falla técnica deberá reportarse de inmediato al equipo de soporte técnico evitando a tiempo que el mismo sea deficiente.
21. El Contador archivará todo documento que sirva de respaldo de las actividades que realiza la empresa.
22. Se establecerá un monto y número limite en cuanto a ingresos y egresos, que la empresa podrá cubrir y así evitar inconvenientes.
23. PAMAR Y COMPAÑÍA se acoge a Regulaciones Medio Ambientales, como es la utilización de materiales biodegradables en la elaboración del sombrero.



24. El gerente y los socios mediante una sesión revisarán los resultados de las cuentas que integran los estados financieros y en caso de existir variaciones significativas las mismas serán analizadas.
25. PAMAR Y COMPAÑÍA garantiza que toda la información proporcionada por el cliente será usada únicamente con fines comerciales, para la realización de compras y entregas de nuestros productos.
26. Ningún empleado se quedará con algún dato personal de los clientes, estos son solo para uso de PAMAR Y COMPAÑÍA.
27. PAMAR Y COMPAÑÍA cumplirá los requisitos acordados con los clientes, mejorando sus expectativas.
28. Brindar trato justo y esmerado a todos sus clientes en sus llamadas, reclamos y solicitudes, considerando que el fin de PAMAR Y COMPAÑÍA es el servicio a la comunidad.
29. El producto llegará al cliente en un mínimo de un día y máximo de 12 días, esto dependerá del país y el medio de transporte que elijan nuestros clientes.
30. Las facturas al contado serán cobradas en el momento de la entrega del producto, en el caso de facturas a crédito, estas se darán siempre y cuando exista un anticipo del total de la factura y se entregará una copia de la misma con la firma de recibido del cliente.
31. Una factura podrá considerarse vencida a partir del primer día después de la fecha de vencimiento especificada en la misma.
32. Realizar un conteo físico de los inventarios para verificar que los valores establecidos en los inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados sean los correctos.
33. El gerente designará un supervisor para que verifique la existencia de todos los activos registrados por la empresa, así también verificará su uso y el estado de los mismos y establecerá sanciones en caso de que los mismos no estén siendo utilizados correctamente.
34. El gerente contratará un especialista para confirmar la vida útil de los activos que posee la empresa, verificar si la depreciación realizada por el Contador corresponda a los años establecidos en la normativa y que se encuentren registradas correctamente.
35. Las obligaciones que posee la empresa deberán ser canceladas oportunamente, evitando así, multas y sanciones.
36. El departamento de producción entregará al departamento de contabilidad diariamente el registro tanto de los materiales que se entregan a producción

- y de los responsables del mismo y estos deberán ser supervisados para cerciorarse que están siendo utilizados correctamente.
37. El departamento de ventas establecerá un plan de ventas y compras, para el buen desarrollo de la empresa.
 38. La empresa contará con un stock suficiente para cubrir de manera inmediata con los pedidos de clientes.
 39. Se solicitará realizar una auditoría cuando se crea necesario y tomará en cuenta las recomendaciones de los informes obtenidos de la misma.
 40. El gerente anualmente contratará a un especialista en control de calidad, para que establezca el visto bueno de la calidad de nuestros productos.
 41. En el caso de ser necesarios los servicios de personal externo para la empresa, se establecerá un contrato por escrito, según establece el Código de Trabajo.

Nómina de empleados

Tabla 15. Nómina de empleados PAMAR Y COMPAÑÍA

Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo PAMAR Y COMPAÑÍA				
Nómina de empleados				
N.	Nombre	Cédula	Actividad	Relación de trabajo
1	Arteaga Andrade Jessica Samantha	0105830814	Trabajador en general	Código de trabajo
2	Barbecho Munzón Rosa Marlene	0106550767	Planchada	Código de trabajo
3	Guanuquiza Guailas Carlos Alberto	0102644424	Planchada	Código de trabajo
4	Guevara Lupercio Wilson Eduardo	0102587888	Jefe de tecnología	Código de trabajo
5	Guiñanzaca Santos Ana Lucia	0104249263	Terminado de sombrero	Código de trabajo
6	Jara Andrade María Eugenia	0101881571	Asistente de fabrica	Código de trabajo
7	Jara Nieves María Raquel	0103572244	Auxiliar taller de costura	Código de trabajo
8	Monson Chuya Víctor Seguro	0102388709	Maceteado y Planchada	Código de trabajo
9	Morocho Sacasari María Carmen	0102795572	Trabajador en general	Código de trabajo
10	Munzón Chuya Ana Lucia	0104514351	Trabajador en general	Código de trabajo
11	Munzón Chuya Carlos Alberto	0104221007	Planchada y maceteada	Código de trabajo
12	Munzón Chuya Marco Gustavo	0103085981	Planchada y maceteada	Código de trabajo
13	Munzón Chuya Pablo Alejandro	0101849461	Jefe de administración	Código de trabajo
14	Munzón Chuya Rubén Alfredo	0102801933	Maceteada	Código de trabajo
15	Munzón Chuya Susana Elvira	0103085973	Planchada	Código de trabajo
16	Munzón Jara Mauricio Pablo	0102918265	Gerente/Afines	Código de trabajo
17	Munzón Jara Rene Andrés	0104989454	Gerente/Afines	Código de trabajo
18	Pinduisaca Bermeo Carmen Cecilia	0103640587	Terminado de sombrero	Código de trabajo
19	Sánchez Pacheco Sandra Gabriela	0106803851	Auxiliar de contabilidad	Código de trabajo
20	Vásquez Quezada Virmania Marlene	0104230925	Planchada	Código de trabajo

Fuente: (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, 2019)

Elaborado por: Autoras



Constitución de la empresa

COMPAÑÍA E INMOBILIARIA EN NOMBRE COLECTIVO PAMAR Y COMPAÑÍA, se constituyó legalmente el 18 de abril de 1994 mediante escritura pública ante un Notario e inscrita en el Registro Mercantil el 2 de octubre de 1995 PAMAR Y COMPAÑÍA, iniciando con un capital social de **treinta dólares de los Estados Unidos de América**, en cumplimiento con la escritura pública de aumento de capital y reformas de estatutos establecida el 09 de diciembre del 2015, se establece a los siguientes socios y sus aportaciones a la empresa:

Tabla 16. Aportaciones de los Socios

Nombres	Aportación	Porcentaje
Pablo Alejandro Munzón Chuya	\$462,00	60%
Mauricio Pablo Munzón Jara	\$154,00	20%
Rene Andrés Munzón Jara	\$154,00	20%
Total	\$770,00	100%

Fuente: (Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía)

Elaborado por: Autoras

Con este incremento, la cuantía asciende a la suma de **ochocientos dólares de los Estados Unidos de América**.

Se constituyó con la denominación en Nombre Colectivo debido a que la empresa está formada por un grupo familiar, por lo que el Servicio de Rentas Internas siendo el ente de control clasifica a la empresa como una Sociedad de Hecho.

En la Junta General Universal de Socios, designan al Señor Pablo Alejandro Munzón Chuya como representante legal de la empresa por 5 años, pudiendo ser reelegido.

La Compañía e Inmobiliaria en Nombre Colectivo Pamar y Compañía se constituyó mediante escritura pública celebrada ante un Notario e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca.

Realizado por: Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 08/05/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 21/05/2019



Anexo 4. Manual de funciones y reglamentos internos

Nombre de la entidad: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Manual de Funciones y Reglamentos Internos de la empresa.

La empresa PAMAR Y COMPAÑÍA, no cuenta con manuales de funciones que ayuden a cada departamento a conocer el desarrollo de las actividades que tienen a su cargo, no obstante, las indicaciones son dadas de manera verbal por parte del Gerente.

La empresa tiene reglamentos internos los mismos que se enumeran a continuación:

- Reglamento de Seguridad y Salud.
- Reglamento Interno de Trabajo.
- Reglamento de Salud e Higiene.
- Reglamento de Control Interno.

Realizado por: Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 08/05/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 21/05/2019



Anexo 5. Base legal.

Nombre de la entidad: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Base legal utilizada por la empresa.

La base legal en la que se basa la empresa para el desarrollo de sus actividades son las siguientes:

- Código Civil: Obligaciones y derechos que tiene el Gerente.
- Código de trabajo: En donde consta las obligaciones y derechos que tiene tanto el empleador como el trabajador.
- NIIF para PYMES: Establece como debe llevar la contabilidad en la empresa y también los beneficios que tiene la misma en cuanto a créditos, capital de trabajo, capacitación, entre otros.
- Ley de Régimen Tributario Interno: Establece los impuestos que se debe pagar al ente de control, como es en este caso el pago mensual del IVA y el pago del Impuesto a la Renta.
- Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno: ayuda al cumplimiento de la Ley de Régimen Tributario Interno.
- Ley de Seguridad Social: Indica las obligaciones que tiene el empleador con sus empleados como es el fondo de reserva, aporte personal y aporte patronal.
- Reglamento General de Responsabilidad Patronal.

Realizado por: Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 08/05/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 21/05/2019



Anexo 6. Resumen de las principales actividades.

Nombre de la entidad: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Resumen de las principales actividades de la empresa.

PAMAR Y COMPAÑÍA realiza las siguientes actividades que se mencionan a continuación:

La empresa compra el sombrero en bruto para procesarlo y una vez terminado sacar a la venta.

El proceso que realiza la empresa para que el sombrero salga a la venta es el siguiente:

1. Azocado: Cerrar la paja del sombrero.
2. Brichado: Blanqueamiento del sombrero mediante una mezcla de químicos.
3. Planchado: Se engoma y plancha el sombrero con una plancha de carbón.
4. Maceteado: Se deja liso el sombrero, se ablanda.
5. Prensado: Se da la forma definitiva al sombrero.
6. Costura: Se coloca el tafilete y el cintillo.
7. Etiquetado y empackado: Torfilado, etiquetas, esponja.

Este producto terminado se vende en el país y también se exporta a países como: Francia, Panamá, Brasil, China, Estados Unidos, España, Suiza y Tailandia.

Ilustración 26. Países de Exportación



Fuente: (Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía)

Elaborado por: Autoras

Realizado por: Jéssica Narváez
Fecha de elaboración: 08/05/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 21/05/2019



Anexo 7. Principales políticas contables.

Nombre de la entidad: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Principales políticas contables que maneja la empresa.

La empresa PAMAR Y COMPAÑÍA, no posee políticas contables que ayude al manejo de las cuentas que conforman los estados financieros. El Servicio de Rentas Internas al ser el ente de control, indica que la empresa para la preparación de los Estados Financieros debe basarse en las NIIF para PYMES, en la sección 9 que indica sobre las políticas contables necesarias para su buen desarrollo.

Realizado por: Jéssica Narváez
Fecha de elaboración: 08/05/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 21/05/2019



Anexo 8. Software y sistema de información computarizado.

Nombre de la entidad: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Software y sistema de información computarizado.

La empresa utiliza el Sistema Informático SAGI que cuenta con los siguientes módulos:

- Ventas: se utiliza sección de facturación
- Compras: registro de compras
- Inventarios: reporte de inventarios
- Finanzas: registros de ingresos y egresos
- Administración: clientes y proveedores
- Tributación: reporte de retenciones
- Contabilidad: no se utiliza

Las personas que tienen acceso a este software es el Gerente y el responsable del departamento de contabilidad.

Este software que la empresa maneja tiene acceso únicamente al módulo de comercialización para el registro de compras, ventas y tributación, por lo que la contabilidad no se puede llevar en el Sistema que tiene la empresa.

Sistema de información computarizado

- Departamento de contabilidad cuenta con dos computadores de escritorio.

Tabla 17. Características de las computadoras de escritorio.

Características:
Monitor: 20 Pulgadas
Resolución: 1920 x 1080
Procesador: Intel Pentium G 2.5 GHz
Memoria RAM: 4GB
Disco: 256 GB
Velocidad: 2.5 GHz
Sistema Operativo: Windows 8 (64 Bits)
Peso: 1.44 Kg
Teclado, mouse, parlantes, cámara

Fuente: (Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía)

Elaborado por: Autoras

- Departamento de ventas: cuenta con un portátil

Tabla 18. Características del computador portátil

Características: Marca: Apple
Dimensión: 13.3 Pulgadas
Resolución: 1366 por 768
Procesador: Quad Core de 1.4Ghz
Memoria RAM: 4GB
Disco: 256 GB
Cámara: HD
Batería: dura aproximadamente 9 horas
Sistema Operativo: Windows 8
Peso: 1.44 Kg
Puerto: HDMI y 3 para USB, Mouse

Fuente: (Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía)

Elaborado por: Autoras

Realizado por: Jéssica Narváez
Fecha de elaboración: 08/05/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 21/05/2019



Anexo 9. Información financiera.

Nombre de la entidad: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Información financiera de los períodos 2017 y 2018.

Año 2016

COMPAÑÍA E INMOBILIARIA EN NOMBRE COLECTIVO PAMAR Y COMPAÑÍA		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016		
ACTIVO		
Activo Corriente		
Disponible		\$ 800,00
Caja – Bancos	\$ 800,00	
Exigible		\$ 1.721,07
Crédito Tributario a favor del IVA	\$ 1.721,07	
Activo Fijo		\$ -
TOTAL ACTIVOS		\$ 2.521,07
PASIVO		
Pasivo Corriente		\$ 1.721,07
Cuentas y Documentos por Pagar	\$ 1.721,07	
TOTAL PASIVO		\$ 1.721,07
PATRIMONIO		
Patrimonio Neto		
Capital Suscrito	\$ 800,00	
Resultados		
Resultados del ejercicio	\$ -	
TOTAL PATRIMONIO		\$ 800,00
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 2.521,07

COMPAÑÍA E INMOBILIARIA EN NOMBRE COLECTIVO PAMAR Y COMPAÑÍA		
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		
DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016		
INGRESOS		
Ingresos Operacionales		\$389.939,85
Ventas 14%	\$ 29.356,84	
Exportaciones	\$ 360.583,01	
(-) Costos de Producción y Ventas		\$ 89.126,75
Inventario Inicial de Materia Prima	\$ 8.000,00	
(+)Compras Netas		
Compras	\$ 91.126,75	
Mercadería Disponible		



(-) Inv. Final de Materia Prima	\$ 10.000,00		
Utilidad Bruta en Ventas			\$300.813,10
(-) Gastos Operacionales			\$238.597,63
Sueldos y salarios	\$ 111.746,00		
Beneficios Sociales	\$ 56.771,01		
Aporte a la Seguridad Social	\$ 22.823,71		
Combustibles	\$ 1.111,84		
Publicidad	\$ 28,80		
Suministros y Materiales	\$ 18.605,11		
Transporte y encomiendas	\$ 4.922,78		
Depreciación Muebles y Enseres	-		
Gastos de Gestión	\$ 602,15		
Gastos de Viaje	\$ 39,30		
Mantenimiento y reparación	\$ 11.998,80		
Servicios Básicos	\$ 5.533,63		
Otros Gastos	\$ 4.414,50		
Utilidad Operacional			\$ 62.215,47
(-)15% Participación Trabajadores			\$ 9.332,32
Utilidad antes de Impuestos			\$ 52.883,15
Deducciones Adicionales del I.R.			\$ 6.588,00
Utilidad Gravable			\$ 46.295,15
(-) 22% Impuesto a la Renta			\$ 10.184,93
Utilidad Neta del Ejercicio			\$ 36.110,22

Año 2017

COMPAÑÍA E INMOBILIARIA EN NOMBRE COLECTIVO PAMAR Y COMPAÑÍA		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
DEL 1 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017		
ACTIVO		
Activo Corriente		\$ 18.605,53
Disponible		\$ 800,00
Caja – Bancos	\$ 800,00	
Exigible		\$ 17.805,53
Crédito Tributario a favor del IVA	\$ 17.805,53	
Activo Fijo		\$ -
TOTAL ACTIVOS		\$ 18.605,53
PASIVO		
Pasivo Corriente		\$ 17.805,53
Cuentas y Documentos por Pagar	\$ 17.805,53	
TOTAL PASIVO		\$ 17.805,53
PATRIMONIO		
Patrimonio Neto		
Capital Suscrito	\$ 800,00	
Resultados		
Resultados del ejercicio	\$ -	
TOTAL PATRIMONIO		\$ 800,00
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 18.605,53



COMPAÑÍA E INMOBILIARIA EN NOMBRE COLECTIVO PAMAR Y COMPAÑÍA			
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS			
DEL 1 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017			
INGRESOS			
Ingresos Operacionales			\$521.437,20
Ventas 12%		\$ 27.380,57	
Exportaciones		\$494.056,63	
(-) Costos de Producción y Ventas			\$234.504,18
Inventario Inicial de Materia Prima		\$ 10.000,00	
(+)Compras Netas		\$279.869,18	
(-) Inv. Final de Materia Prima		\$ 55.365,00	
Utilidad Bruta en Ventas			\$286.933,02
(-) Gastos Operacionales			\$255.812,23
Sueldos y salarios		\$104.367,75	
Beneficios Sociales		\$ 29.182,71	
Aporte a la Seguridad Social		\$ 21.374,45	
Honorarios Profesionales		\$ 579,39	
Combustibles		\$ 1.222,94	
Publicidad		\$ 1.021,71	
Suministros y Materiales		\$ 27.212,65	
Mantenimiento y Reparación		\$ 36.441,50	
Transporte y encomiendas		\$ 2.000,50	
Gastos de gestión		\$ 2.170,09	
Impuesto Tasas y Contribuciones		\$ 15,31	
Servicios Básicos		\$ 8.666,22	
IVA que se carga a Costo o Gasto		\$ 16.573,94	
Otros Gastos		\$ 4.983,07	
Utilidad Operacional			\$ 31.120,79
(-)15% Participación Trabajadores			\$ 4.668,12
Utilidad antes de Impuestos			\$ 26.452,67
(-) Deducciones Adicionales del I.R.			\$ 6.750,00
(-)Gastos no Deducibles			\$ 38,48
Utilidad Gravable			\$ 19.741,15
(-) 22% Impuesto a la Renta			\$ 4.343,05
Utilidad Neta del Ejercicios			\$ 15.398,10

Año 2018

COMPAÑÍA E INMOBILIARIA EN NOMBRE COLECTIVO PAMAR Y COMPAÑÍA			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
DEL 1 DE ENERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018			
ACTIVO			
Activo Corriente			\$ 128.082,37
Disponibles			\$ -
Exigibles			\$ 98.090,23
Cuentas y Doc. por cobrar		\$ 873,67	
Relacionados	\$ 20,67		
No relacionados	\$ 853,00		
Otras Cuentas y Documentos por cobrar		\$ 61.849,08	
Crédito Tributario a favor de Renta		\$ 3.111,87	
Crédito Tributario a favor del IVA		\$ 32.255,61	
Realizables			\$ 29.992,14
Inventarios de Productos en Proceso		\$ 29.992,14	
Activo Fijo			\$ 5.670,00



Muebles y Enseres		\$ 6.300,00	
(-)Depreciación Acumulada Muebles y Enseres		\$ (630,00)	
TOTAL ACTIVOS			\$ 133.752,37
PASIVO			
Pasivo Corriente			\$ 96.106,52
Obligaciones con Instituciones Financieras		\$ 605,32	
Otras Cuentas y Documentos por Pagar		\$ 36.887,23	
Impuesto a la Renta por Pagar		\$ 9.381,84	
15% Participación trabajadores por Pagar		\$ 8.342,95	
IESS por Pagar		\$ 40.889,18	
TOTAL PASIVO			\$ 96.106,52
PATRIMONIO			
Patrimonio Neto		\$ 770,00	
Capital	\$ 770,00		
Resultados		\$ 36.875,85	
Resultados del ejercicio	\$36.875,85		
TOTAL PATRIMONIO			\$ 37.645,85
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			\$ 133.752,37

COMPAÑÍA E INMOBILIARIA EN NOMBRE COLECTIVO PAMAR Y COMPAÑÍA			
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS			
DEL 1 DE ENERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018			
INGRESOS			
Ingresos Operacionales		\$ 572.825,70	
Ventas 12%	\$ 30.178,70		
Exportaciones	\$ 542.647,00		
(-) Costos de Producción y Ventas		\$ 297.982,25	
Inventario Inicial de Materia Prima	\$ 55.365,00		
(+)Compras Netas			
Compras	\$ 272.609,39		
Mercadería Disponible			
(-) Inv. Final de Productos en Proceso	\$ 29.992,14		
Utilidad Bruta en Ventas			\$ 274.843,45
(-) Gastos Operacionales		\$ 219.223,77	
Sueldos y salarios	\$ 100.780,26		
Beneficios Sociales	\$ 26.474,94		
Aporte a la Seguridad Social	\$ 20.052,11		
Honorarios Profesionales	\$ 1.539,20		
Combustibles	\$ 1.821,90		
Publicidad	\$ 1.992,96		
Suministros y Materiales	\$ 37.446,15		
Transporte y encomiendas	\$ 2.799,94		
Depreciación de Muebles y Enseres	\$ 630,00		
Pagos por otros servicios	\$ 19.439,42		
Servicios Básicos	\$ 6.246,89		
Utilidad Operacional			\$ 55.619,68
(-)15% Participación Trabajadores			\$ 8.342,95
Utilidad antes de Impuestos			\$ 47.276,73
Deducciones Adicionales del I.R.			\$ 4.632,00
Utilidad Gravable			\$ 42.644,73
(-) 22% Impuesto a la Renta			\$ 9.381,84



Utilidad después de impuestos			\$ 33.262,89
Interés por mora			\$ 45,94
(+) Deducciones Adicionales			\$ 3.612,96
Utilidad Neta del Ejercicios			\$ 36.829,91

Realizado por: Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 08/05/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 21/05/2019

Anexo 10. Cuestionario de Evaluación Preliminar de Control Interno COSO I.

Nombre de la entidad: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Cuestionario de Evaluación Preliminar de Control Interno mediante COSO I.

AUDITORÍA FINANCIERA COMPAÑÍA E INMOBILIARIO EN NOMBRE COLECTIVO PAMAR Y COMPAÑÍA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PERÍODO DEL 1 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018						
N.	Pregunta	Si	No	Ponderación	Calificación	Observaciones
Ambiente de Control						
1	¿La empresa cuenta con un código de ética?		X	10	7	La empresa no cuenta con un código de ética, sin embargo, para el desarrollo de sus funciones se basan en los principios y valores establecidos por la misma.
2	¿La junta de socios muestra interés por cumplir con los valores éticos establecidos por la empresa?	X		10	10	
3	¿La relación entre empleados, proveedores, clientes, se basa en el respeto, honestidad y equidad?	X		10	10	
4	¿La junta de socios ha demostrado al personal de la empresa, con palabras y hechos la integridad y el comportamiento ético que se debe tener dentro de la empresa?	X		10	10	
5	¿Los profesionales independientes que prestan sus servicios a la empresa, están familiarizados con los valores y principios que establece la misma?	X		10	10	
6	¿Se aplican sanciones disciplinarias ante incumplimiento de principios y valores?	X		10	7	
7	¿El personal de la empresa tiene la capacidad y experiencia necesaria para su cargo?		X	10	5	No siempre, debido a que ha existido personal que no han tenido experiencia.
8	¿Existen procedimientos para la contratación de personal?	X		10	10	Recepción de carpetas, selección y entrevista, son los procedimientos que siguen para la contratación
9	¿El gerente otorga bonos o recompensas a los empleados por cumplir metas establecidas en un periodo determinado?	X		10	7	Sí, pero esta gratificación solo se da en el área de producción.

10	¿La estructura organizacional de la empresa es adecuada según su tamaño y actividad que realiza?	X		10	10	
11	¿Se supervisa periódicamente el desempeño del personal de la empresa?	X		10	5	La supervisión se realiza en el departamento de producción.
TOTAL				110	91	
N.	Preguntas	Si	No	Ponderación	Calificación	Observaciones
Evaluación del riesgo						
11	¿Se establece, se comunica y se monitorea los objetivos de la empresa?	X		10	5	Si se establece y se comunica los objetivos, pero no se monitorea el cumplimiento de los mismos.
12	¿El personal de la empresa, conoce de la planeación estratégica?		X	10	4	No todo el personal.
13	¿Existen procesos para la revisión y actualización del plan estratégico?		X	10	0	No.
14	¿El plan estratégico es revisado y aprobado por la junta de socios?		X	10	4	Este es aprobado solo por el gerente.
15	¿La empresa cuenta con mecanismos que ayuden a identificar riesgos tanto en el mercado nacional como internacional?		X	10	0	
16	¿La empresa considera el nivel de riesgo que está dispuesto a aceptar al ingresar a nuevos mercados?		X	10	0	
17	¿Se supervisa y monitorea los riesgos y se toma acciones para tratar los mismos?		X	10	0	
18	¿Existe una persona responsable de anticipar e identificar cambios que puedan tener un efecto significativo para la empresa en el mercado?		X	10	0	
19	¿Existe una persona que supervise las transacciones significativas de la empresa?		X	10	0	
TOTAL				90	13	
N.	Preguntas	Si	No	Ponderación	Calificación	Observaciones
Actividades de Control						
21	¿Existe rotación de tareas para reducir acciones irregulares?	X		10	6	La rotación de personal se da solo en el área de producción.
22	¿La empresa cuenta con un sistema informático el cual ayuda al proceso financiero, administrativo y contable?	X		10	5	El sistema con el que cuenta la empresa es SAGI en cual ayuda a la facturación, retenciones, registro de compras y ventas, no ayuda en el proceso contable.
23	¿El sistema informático recibe mantenimiento frecuentemente?		X	10	0	No se da mantenimiento.
24	¿El sistema informático ayuda a controlar las actividades de la empresa?	X		10	5	No en su totalidad.
25	¿Las actividades laborales son realizadas dentro de la empresa y en los horarios de trabajo establecidos?	X		10	10	
26	¿Existe supervisión en la realización de procesos y operaciones de la empresa?	X		10	7	Existe supervisión solo en el área de producción.

27	¿Existe documentación oportuna y apropiada para el registro de las transacciones?	X		10	6	Sí, pero no siempre se entrega de manera oportuna.
28	¿La documentación es clasificada y archivada?	X		10	10	El archivo de los documentos se da por secuencias numéricas.
29	¿Se revisa las políticas periódicamente para determinar si continúan siendo apropiadas para el desarrollo de las actividades?		X	10	0	
30	¿La junta de socios revisa los indicadores financieros regularmente e identifica variaciones significativas?		X	10	0	La empresa no cuenta con indicadores financieros.
31	¿En el caso de existir variaciones significativas, se toman acciones correctivas?		X	10	0	
32	¿Se revisa los organigramas para asegurar que existe una segregación apropiada de deberes?		X	10	3	Esta revisión se da solamente en el departamento de producción.
33	¿Se requiere la aprobación del gerente, para permitir el acceso de terceras personas a la base de datos?	X		10	10	
34	¿La utilización de los medios electrónicos ha beneficiado a la empresa en la realización de transferencias?	X		10	10	Agilita las transacciones bancarias.
35	¿Para validar las operaciones bancarias, la información ha sido inmediata?	X		10	10	No se han dado inconvenientes.
36	¿Las claves para la cuenta bancaria son de acceso restringido?	X		10	10	Las claves son utilizadas únicamente por dos personas.
37	¿La empresa posee reglamento interno que indique como proceder a la baja de bienes por su mal estado, obsolescencia, pérdida, robo o hurto?		X	10	0	
38	¿El gerente y los socios promueve de forma constante y progresiva la capacitación del personal?		X	10	0	
39	¿La empresa respeta el medio ambiente en la elaboración de sus productos?	X		10	10	Utiliza productos biodegradables.
TOTAL				190	102	
N.	Pregunta	Si	No	Ponderación	Calificación	Observaciones
Información y Comunicación						
40	¿La empresa tiene la capacidad de elaborar y presentar los estados financieros de manera oportuna tanto a la Junta de Socios y al ente de control?		X	10	4	
41	¿El sistema de información que posee la empresa es confiable y brinda información oportuna?		X	10	4	El sistema no se encuentra actualizado.
42	¿Existe comunicación entre los diferentes departamentos que conforman la empresa?		X	10	3	La información no es entregada de manera oportuna.
43	¿Se comunica oportunamente al personal de la empresa, las funciones a desarrollar?	X		10	10	Indicaciones para los trabajadores del área de producción.



44	¿La empresa brinda información transparente, confiable y clara a los clientes?	X		10	10	Siempre que el cliente lo requiera.
45	¿En el caso de darse situaciones impropias, existen procedimientos que ayuden a contrarrestar las mismas?	X		10	6	Si se toman acciones para contrarrestar dichas situaciones, pero no se encuentran por escrito.
46	¿Se investiga y se toman acciones de manera inmediata ante el personal que realice situaciones impropias?	X		10	7	
47	¿La información recopilada de los clientes, proveedores, entes de control, etc. es suficiente y competente?	X		10	10	
48	¿Existe una persona que se encargue de verificar que la información con terceros sea correcta y oportuna?	X		10	10	
TOTAL				90	64	
N.	Preguntas	Si	No	Ponderación	Calificación	Observaciones
Monitoreo						
49	¿La empresa acepta y sigue las recomendaciones y conclusiones de auditorías anteriores?		X	10	0	No se han realizado auditorías.
50	¿Se han realizado un control de calidad a los bienes producidos por la empresa?		X	10	0	
51	¿El desempeño organizacional es evaluado periódicamente?		X	10	0	
52	¿Se asume el compromiso de mejoramiento para la empresa, por parte de la gerencia y el personal?	X		10	10	
53	¿Las sugerencias de los empleados son tomados en cuenta por la gerencia, para el mejoramiento del buen desempeño de la empresa?	X		10	10	Los empleados dan sus opiniones y sugerencias de mejoramiento a la empresa, las cuales son tomadas en cuenta.
TOTAL				50	20	

Realizado por: Gabriela Palta

Fecha de elaboración: 09/05/2019

Supervisado por: Ing. Miriam López

Fecha de supervisión: 21/05/2019



Anexo 11. Evaluación de Control Interno Preliminar.

Nombre de la entidad: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación de Control Interno Preliminar.

Para evaluar el Sistema de Control Interno y determinar el riesgo preliminar se ha calculado un nivel de confianza y riesgo general y también por componentes, que detallaremos a continuación:

General

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificacion Total}}{\text{Ponderacion Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{290}{530} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza (NC)} = 54,72\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo (NR)} = 100 - \text{NC}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100 - 54,72$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 45,28\%$$

Nivel de confianza = Medio

Nivel de Riesgo = Medio

Con el objetivo de obtener un conocimiento general acerca de PAMAY Y COMPAÑÍA, se aplica el Cuestionario de Control Interno, obteniendo como resultado un nivel de confianza de 54,72%, es decir un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo de 45,28% considerado medio, se observa que las áreas críticas de la empresa son los componentes de: evaluación de riesgo y monitoreo.

Por componente

Tabla 19. Nivel de Confianza y Riesgo por Componente

Componente	Ponderación	Calificación	Nivel de Confianza		Nivel de Riesgo	
Ambiente de control	110	91	82,73%	Alto	17,27%	Bajo
Evaluación al riesgo	90	13	14,44%	Bajo	85,56%	Alto
Actividades de control	190	102	53,68%	Medio	46,32%	Medio
Información y comunicación	90	64	71,11%	Medio	28,89%	Medio
Monitoreo	50	20	40%	Bajo	60%	Alto

Elaborado por: Autoras

Se ha calculado el nivel de confianza y riesgo de los cinco componentes del Control Interno, pero se ha observado que existe un nivel de confianza baja en dos de ellos que detallaremos a continuación.

- Evaluación de riesgos tiene un nivel de confianza del 14,44%, considerado bajo y un nivel de riesgo del 85,56% considerado alto, la empresa cuenta con un Plan estratégico pero el mismo no es conocido por todo el personal y este es aprobado solo por el gerente, de igual no existe una persona encargada de anticipar e identificar riesgos mismos que no pueden ser valorados.
- Monitoreo tiene un nivel de confianza del 40% considera bajo y un nivel de riesgo del 60% considera alto debido a que la empresa no ha contado con auditorías anteriores, por lo que no se supervisa ni monitorea recomendaciones para el mejoramiento de la misma.

Realizado por: Jéssica Narváez
Fecha de elaboración: 13/05/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 21/05/2019



Anexo 12. Informe de Evaluación al Sistema de Control Interno COSO I

INFORME DE EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTES DEL COSO I

Una vez concluido con la evaluación al Sistema de Control Interno de los períodos 2017-2018, se obtuvo los siguientes resultados:

AMBIENTE DE CONTROL

Dentro de este componente no existen procedimientos a analizar; posee un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo.

EVALUACION DEL RIESGO

Los colaboradores de la empresa no conocen el plan estratégico.

El plan estratégico que posee la empresa no es conocido por todos los colaboradores de la misma, incumpliendo una de las Normas Generales que establece: *“El gerente dará a conocer la planificación estratégica a todo el personal de la empresa”*, esto pese a que el gerente no tiene una comunicación efectiva con el personal, provocando que los mismos no conozcan de manera general a la empresa, no se comprometan con el mejoramiento y cumplimiento de objetivos de la misma.

Conclusión

El personal de la empresa desconoce el plan estratégico que posee la misma, por ende, los mismos no se comprometen con la empresa al cumplimiento de los objetivos planteados.



Recomendación

Al Gerente

1. Informar a sus empleados el plan estratégico.
2. Incentivar a sus empleados al compromiso de cumplir los objetivos establecidos en el plan estratégico.

El plan estratégico no es aprobado por la Junta de Socios.

La junta de socios no aprueba el plan estratégico de la empresa, incumpliendo con una de las Normas Generales establecidas por la misma: *“La junta general de socios aprobará el plan estratégico e implementará procesos para la revisión del mismo”*, dado que el mismo es aprobado solo por el gerente, lo cual provoca que los socios no tengan conocimiento del mismo y se incumpla con la Norma General de la empresa.

Conclusión

La empresa está incumpliendo con una de las Normas Generales establecida en la misma, dado que el plan estratégico no es aprobado por todos los socios, sino solo por el gerente.

Recomendación

Al Gerente

3. Solicitar al gerente que cumpla con las políticas establecidas en la empresa.



No existen procesos para la revisión del plan estratégico.

La empresa no ha establecido procesos que ayuden a la revisión y actualización del plan estratégico periódicamente, incumpliendo con una de las Normas Generales que establece lo siguiente: *“La junta general de socios aprobará el plan estratégico e implementará procesos para la revisión del mismo”*, dado que el plan estratégico es realizado por personal designado por el gerente, lo que ha provocado que los socios no conozcan del mismo y por ende se presentan inconvenientes entre el Gerente y los Socios.

Conclusión

La empresa no cuenta con procesos para la revisión del plan estratégico, dado que el mismo es realizado por una persona designada por el gerente, por lo que tiende a darse inconvenientes entre el Gerente y los Socios.

Recomendación

Al Gerente

4. Convocar a reunión a los socios de la empresa para que implementen procesos de revisión del plan estratégico.

No cuenta con mecanismos ni con una persona que anticipe e identifique riesgos.

Pamar y Compañía no ha establecido mecanismos ni una persona que identifique riesgos, incumpliendo con el **Manual del Comité de Operaciones de Emergencia emitido por la Secretaria de Gestión de Riesgos**, que ayuda a tener un conocimiento



sobre los riesgos, esto se debe a que la empresa no cuenta con un profesional especializado en riesgos, provocando que la empresa no esté preparada para resolver los mismos en el que caso de que hubiere.

Conclusión

La empresa no cuenta con mecanismos ni con un especialista en riesgos que ayuden a la misma a identificar y contrarrestar los riesgos, ya sean estos internos o externos.

Recomendación

Al Gerente

5. Convocar a una reunión con el personal para indicar del tema ante los posibles riesgos que se pueden dar dentro y fuera de la empresa.
6. Establecer mecanismos para identificar y mitigar riesgos.

La empresa no ha establecido un nivel de riesgo que esté dispuesta a aceptar.

La empresa no ha establecido un nivel de riesgo que esté dispuesto a aceptar, incumpliendo lo que establece el **Manual del Comité de Operaciones de Emergencia emitido por la Secretaria de Gestión de Riesgos**, debido a que la empresa no cuenta con personal capacitado para tratar este tema, provocando que en el caso de que existiera algún riesgo, la misma no sabría hasta que nivel puede aceptarlo para contrarrestarlo.



Conclusión

La empresa no cuenta con personal capacitado en riesgos que ayude a establecer un nivel de riesgo que podría aceptar y contrarrestar la misma.

Recomendación

Al Gerente

7. Convocar a una reunión a los socios para tratar acerca de los posibles riesgos que se pueden dar en la empresa y establecer un nivel de riesgo que la empresa esté dispuesta a contrarrestar.

No supervisan ni monitorea los riesgos.

La empresa no cuenta con supervisión ni monitoreo de riesgos, incumpliendo con lo establecido en el **Manual del Comité de Operaciones de Emergencia emitido por la Secretaria de Gestión de Riesgos**, dado que no cuenta con una persona que tenga conocimientos en este tema y por ende la empresa no sabe cómo actuar ante posibles amenazas que se podrían presentar.

Conclusión

La empresa no cuenta con una persona que supervise y monitoree los riesgos, debido a que no cuenta con manuales, procedimientos o mecanismos que indiquen como tratar los mismos.



Recomendación

Al Contador

8. Revise el Manual del Comité de Operaciones de Emergencia emitido por la Secretaria de Gestión de Riesgos e informe al gerente, socios y al personal sobre el mismo.

No existe una persona que supervise las transacciones significativas.

La empresa no cuenta con una persona que supervise las transacciones significativas, incumpliendo una de las Normas Generales que establece lo siguiente: *“El gerente en conjunto con los socios designará a un colaborador para que supervise las transacciones relevantes que realiza la empresa”*, debido a que la empresa no ha designado una persona que verifique las operaciones que tienen valores significativos, por ende, no tienen conocimiento y no pueden tomar decisiones ante las mismas.

Conclusión

La Junta General de Socios no han designado a una persona que supervise las transacciones relevantes que realiza la empresa, por lo que no se ha podido tomar decisiones ante las mismas.



Recomendación

A la Junta General de Socios

9. Designar a una persona que revise las transacciones significativas que realiza la empresa.

ACTIVIDADES DE CONTROL

No se da mantenimiento al sistema informático.

La empresa cuenta con un sistema informático al cual no se ha dado mantenimiento, incumpliendo con una de las Normas Generales que establece lo siguiente: *“Actualizar el sistema informático cuando sea necesario y en caso de ocurrir una falla técnica deberá reportarse de inmediato al equipo de soporte técnico evitando a tiempo que el mismo sea deficiente.”*, esto, dado que no han visto necesario actualizar el sistema, puesto que tienen activado la sección de comercialización que les ayuda en el registro de las compras y ventas, por ende el contador no cuenta con un sistema que le ayude a llevar todo el proceso contable de la empresa.

Conclusión

La empresa no cuenta con un sistema informático actualizado que ayude a llevar el proceso contable con eficiencia.



Recomendación

Al Contador

10. Solicite a gerencia actualizar el sistema informático, para que pueda desarrollar sus actividades de manera eficiente.

No revisan las Normas Generales de la empresa.

El personal que conforma la empresa no revisa las políticas establecidas por la misma, incumpliendo con la siguiente política: *“El gerente dará a conocer la planificación estratégica a todo el personal de la empresa.”*, debido a que el gerente no da a conocer la planificación estratégica, provocando que el personal no conozca y no se familiarice con lo establecido por la misma.

Conclusión

El Gerente no ha presentado al personal de la empresa la planificación estratégica, por lo que, los mismos no conocen las Normas Generales establecidas.

Recomendación

Al Gerente

11. Dar a conocer de las Normas Generales a todo el personal de la empresa.

A los Colaboradores

12. Interesarse por conocer la planificación estratégica que posee la empresa.



No cuenta con indicadores financieros y no conocen sus variaciones.

El contador no elabora los indicadores financieros que den a conocer la liquidez, solvencia y rentabilidad de la empresa, incumpliendo así con una de las Normas Generales que establece lo siguiente: *“El Contador elaborará indicadores financieros que ayude a los socios de la empresa a conocer la situación financiera de la misma.”*, dado que la empresa realiza la contratación de Contadores independientes mismos que no cumplen con lo que se establece en el contrato verbal, por ende la Junta General de Socios no tienen un enfoque real de la situación financiera de la empresa.

Conclusión

Los Contadores no cumplen con la elaboración de los indicadores financieros que indiquen la liquidez, solvencia y rentabilidad de la empresa, esta situación se ha dado, puesto que, al realizar contratos verbales con los contadores la empresa no cuenta con documentos que avalen las actividades que deben realizar los mismos.

Recomendación

Al Gerente

13. Establecer contratos por escrito con los Contadores, los mismos que avalen las cláusulas que indiquen las responsabilidades y sanciones al incumplir con el mismo.



Al Contador

14. Realizar el cálculo de los indicadores financieros que ayuden a conocer la liquidez, solvencia y rentabilidad de la empresa.

No toman acciones correctivas en cuanto a variaciones significativas.

La empresa no toma acciones correctivas cuando existen variaciones significativas, incumpliendo así con la Norma General que establece lo siguiente: *“El Contador deberá establecer notas explicativas que justifique casos irregulares que se den en la contabilidad de un período a otro.”*, esto dado que no existe un responsable que establezca variaciones y analice las mismas, por ende, no se puede informar acerca de las variaciones significativas existente, para que los socios de la empresa establezcan acciones ante las mismos.

Conclusión

La empresa no cuenta con un responsable para que establezca las variaciones significativas que posee la misma y por ende la junta general de socios no pueden tomar acciones ante las mismas.

Recomendación

Al Gerente

15. Designar a una persona que se encargue del cálculo de las variaciones significativas de un período a otro y comunicar a la Junta General de Socios para que establezcan acciones correctivas.



Los organigramas no son revisados.

La empresa no realiza una revisión de los organigramas establecido por la misma, incumpliendo con la Norma General que establece lo siguiente: *“El gerente revisará los organigramas para conocer si la segregación de funciones del personal de la empresa es la correcta.”*, dado que el Gerente no ha considerado una de las Normas Generales en donde indica las actividades que debe desarrollar, y por ende no se realiza la segregación adecuada de responsabilidades a cada uno de los colaboradores de la misma.

Conclusión

El gerente incumple con una de las Normas Generales establecidas en la empresa, por lo que, no se realiza una revisión de los organigramas, por ende, no se verifica que la segregación de deberes de los colaboradores sea el correcto.

Recomendación

Al Gerente

16. Revisar las Normas Generales establecidas por la empresa y aplicarlas.

El contador no se basa en la normativa para dar de baja a los activos fijos.

El contador no se basa en la normativa vigente para dar de baja los activos cuando hayan cumplido con su vida útil, hurto o robo y por ende incumple con la NIC 16 *“Propiedad, planta y equipo”* que establece el procedimiento que debe seguir para el tratamiento de los casos antes mencionados, debido a que el contador se basa en su experiencia

208



profesional dejando de lado la normativa vigente, provocando que no exista un registro adecuado de los mismos y que estos no se lleven de acuerdo a la normativa vigente.

Conclusión

El contador no se basa en la NIC 16. Propiedad, Planta y Equipo para dar tratamiento a los activos cuando hayan cumplido con su vida útil, hurto o robo, sino que se basa en su experiencia profesional.

Recomendación

Al Contador

17. Revisar la normativa vigente para el tratamiento de activos, por ende, realizar el registro adecuado.

No cuenta con capacitaciones para los empleados.

La empresa no brinda capacitaciones, seminarios o charlas a sus empleados, incumpliendo con lo establecido en una de las Normas Generales como es: *“La empresa establecerá capacitaciones, seminarios, talleres, etc. para los colaboradores de la misma para que crezcan humana y profesionalmente.”*, dado que no se ha considerado necesario, como resultado de este incumplimiento los empleados no se encuentren actualizados ante nuevos métodos en la creación del producto, cambios en la normativa, nuevas disposiciones, etc.



Conclusión

El personal de la empresa no cuenta con apoyo de la misma para su crecimiento personal y profesional, puesto que no se brinda capacitaciones, seminarios o charlas.

Recomendación

Al Gerente

18. Establecer un presupuesto para emitir las capacitaciones necesarias para conocimiento necesario de los colaboradores y así cumplir con lo establecido en sus políticas.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

No presentan a tiempo los Estados Financieros.

El Contador de la empresa no presenta la información financiera de manera oportuna incumpliendo así con la NIC 1. **Presentación de Estados Financieros** y una de las Normas Generales que establece lo siguiente: *“El Contador se encargará de dar a conocer al gerente y a los socios los Estados Financieros, antes de realizar las declaraciones respectivas y las mismas deben ser presentadas a tiempo a los entes de control.”*, esto debido a que cuentan con Contadores contratados y los mismo no cumplen con las cláusulas de los contratos verbales y por ende los estados financieros no son presentados al gerente ni a los socios de manera oportuna.



Conclusión

El contador de la empresa incumple con la NIC 1 y con una de las Normas Generales establecidas por la empresa, dado que, no presenta los estados financieros a tiempo a la Junta General de Socios, para que estos sean revisados a y por ende entregar al ente de control.

Recomendación

Al Gerente

19. Reunirse con el contador y establecer fechas límites de entrega de los estados financieros, para que estos sean revisados.
20. Solicitar al Contador que entregue la información oportunamente a los entes de control para evitar multas.

El sistema informático de la empresa no brinda información confiable.

La empresa no cuenta con un sistema informático que brinde información confiable, incumpliendo con una de las Normas Generales que establece lo siguiente: *“Actualizar el sistema informático cuando sea necesario y en caso de ocurrir una falla técnica deberá reportarse de inmediato al equipo de soporte técnico evitando a tiempo que el mismo sea deficiente.”*, pues, el sistema informático que posee la empresa no ha sido actualizado desde que se realizó la compra, por ende la empresa no cuenta con información confiable que brinde el mismo; el sistema informático no está actualizado.



Conclusión

La empresa cuenta con un sistema informático no actualizado a las necesidades de la empresa; no cuenta con las actualizaciones respectivas desde su adquisición por lo que la información tiende a no ser confiable.

Recomendación

Al Gerente

21. Convocar a una reunión con la Junta General de Socios para informar acerca de la necesidad de actualizar el sistema informático de la empresa.

No existe buena comunicación entre los departamentos de la empresa.

Los departamentos que conforman la empresa no tienen una adecuada comunicación entre sí, incumpliendo con una de las Normas Generales establecidas por la misma como es: *“Fomentar valores a nuestros empleados para el mejoramiento de las relaciones laborales”* y con uno de los valores que establece lo siguiente: *“Solidaridad: creamos un buen ambiente laboral, en el cual resalta el compañerismo con el fin de cumplir nuestra misión, y encaminarnos al logro de nuestra visión.”*, esto se debe a que el personal no tiene conocimiento de los antes mencionados, provocando que no existe interacción y comunicación eficiente entre los diferentes departamentos.

Conclusión

En la empresa no existe buena comunicación entre los diferentes departamentos, debido a que no se ha fomentado valores a los colaboradores e incumplen una de las políticas establecidas por la misma.



Recomendación

Al Gerente

22. Dar a conocer a los colaboradores de la empresa valores y las políticas para que se familiaricen y puedan cumplir con los mismos.

MONITOREO

La empresa no cuenta con auditorías anteriores.

En la empresa no se han desarrollado auditorías financieras en toda su trayectoria, incumpliendo con una de las Normas Generales determinadas por la misma que establece lo siguiente: *“Se solicitará realizar una auditoría cuando se crea necesario y tomará en cuenta las recomendaciones de los informes obtenidos de la misma.”*, esto debido, a que el ente de control SRI no exige realizar auditorías, por lo que no se conoce la razonabilidad de los estados financieros.

Conclusión

La empresa no cuenta con auditorías financieras de años anteriores, por lo que no se ha podido conocer la razonabilidad de las cifras de los estados financieros, incumpliendo con las Normas Generales de la misma.



Recomendación

Al Gerente

23. Dar cumplimiento a las Normas Generales de la empresa, para tener un mejor desempeño de la misma.

No se ha realizado un control de calidad a los productos de la empresa.

En la empresa no se ha realizado un control de calidad de los productos, incumpliendo con una de las Normas Generales que establece lo siguiente: *“El gerente anualmente contratará a un especialista en control de calidad, para que establezca el visto bueno de la calidad de nuestros productos.”*, esto dado que el gerente no ha visto necesario contratar a un profesional en control de calidad; sus productos son realizados por personal que tiene experiencia en este arte, por ende la Junta General de Socios no conocen mediante un informe emitido por un profesional en esta área la calidad real de su producto.

Conclusión

La empresa no cuenta con un profesional en control de calidad, incumpliendo con una de las Normas Generales establecidas por la misma, y por ende tanto la Junta General de Socios no conocen la verdadera calidad que tienen sus productos.

Recomendación

Al Gerente

24. Contratar a un especialista en control de calidad y así cumplir con una de las Normas Generales de la empresa.



No se evalúa el desempeño organizacional.

La empresa no realiza una evaluación de desempeño organizacional, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que establece lo siguiente: “*Reconocimiento a los empleados de PAMAR Y COMPAÑÍA por su buen desempeño*”, dado que el gerente al contratar al personal se cerciora que sean personas con experiencia en las actividades que se les encomienda y por ende al no realizar evaluaciones de desempeño la empresa no puede realizar reconocimientos a los mejores colaboradores de la misma.

Conclusión

La empresa no cuenta con evaluaciones periódicas de sus empleados, por lo que incumple con una de las Normas Generales establecidas por la misma.

Recomendación

Al Gerente

25. Convocar a una reunión a los socios y analizar la necesidad de establecer formatos para realizar las evaluaciones de desempeño de los colaboradores e inspirar a que los mismos tengan mayor interés por realizar sus actividades.

Jéssica Narváez

Auditor Jefe de Equipo



Anexo 13. Recursos financieros.

Nombre de la entidad: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Recursos Financieros

La empresa cuenta con los recursos financieros para los períodos 2017 y 2018 a auditar que son los siguientes:

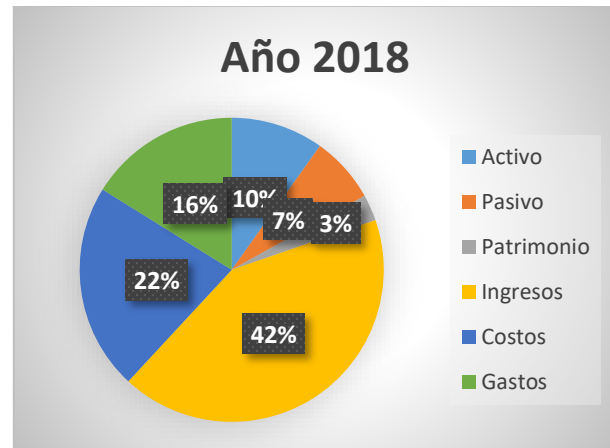
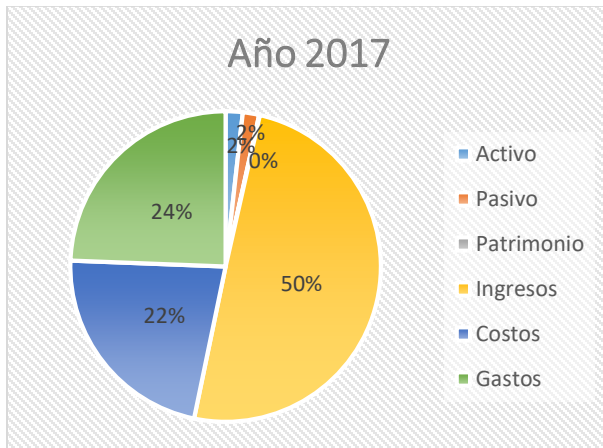
Tabla 20. Recursos Financieros

Cuenta	Año 2017	Año 2018
Activo	\$ 18.605,53	\$ 133.752,37
Pasivo	\$ 17.805,53	\$ 96.106,52
Patrimonio	\$ 800,00	\$ 37.645,85
Ingresos	\$ 521.437,20	\$ 572.825,70
Costos	\$ 234.504,18	\$ 297.982,25
Gastos	\$ 255.812,23	\$ 219.223,77

Fuente: (Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía)

Elaborado por: Autoras

Según el siguiente gráfico podemos dar a conocer la representación de cada grupo que conforma los recursos financieros de la empresa:



Fuente: (Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía)

Elaborado por: Autoras

Realizado por: Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 16/05/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 21/05/2019

Anexo 14. Indicadores Financieros.

Nombre de la entidad: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Indicadores Financieros

Indicadores de Liquidez

- Razón corriente o circulante

$$\text{Razón corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Año	2017	2018
Razón Corriente	1,04 veces	1,33 veces

La empresa presentó una razón corriente de 1,04 veces para el año 2017, es decir, que por cada dólar que la empresa debe en el corto plazo tiene 1,04 dólares para respaldar las mismas, pero para el año 2018 presentó una razón corriente de 1,33 veces, es decir, que por cada dólar que la empresa debe en el corto plazo tiene 1,33 dólares para respaldar las mismas.

- Razón rápida o prueba ácida

$$\text{Razón Rápida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Año	2017	2018
Razón Rápida	1,04 veces	1,02 veces

La empresa presentó una razón rápida de 1,04 veces para el año 2017, es decir, que por cada dólar que la empresa debe en el corto plazo tiene 1,04 dólares para respaldar las mismas, sin tener que vender todo su inventario y para el año 2018 una razón rápida de 1,02, es decir, que por cada dólar que la empresa debe en el corto plazo tiene 1,02 dólares para respaldar las mismas, sin tener que vender todo su inventario.



- Capital de trabajo neto

$$\text{Capital de Trabajo Neto} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

Año	2017	2018
Capital de Trabajo Neto	\$ 800,00	\$ 31.975,85

La empresa contó con un capital de trabajo neto de \$800,00 para el año 2017, al ser positivo el capital de trabajo neto la empresa se ha financiado en sus actividades de corto plazo con créditos ya sea de corto o largo plazo y para el año 2018 cuenta con un capital de trabajo neto de \$31.975,85, sabiendo que al ser positivo el capital de trabajo neto la empresa se ha financiado sus actividades de corto plazo con créditos de largo plazo.

- Intervalo básico defensivo

$$\text{Intervalo Básico Defensivo}$$

$$= \frac{(\text{Efectivo} + \text{Inversiones Temporales} + \text{Cuentas por Cobrar})}{\frac{(\text{Costo de Ventas} + \text{Gastos Generales})}{365}}$$

Año	2017	2018
Intervalo básico defensivo	0,60 días	0,62 días

La empresa en el año 2017 pudo seguir con sus operaciones normalmente aproximadamente 1 día y en el año 2018 de igual manera por 1 día.

Indicadores de Actividad, Eficiencia o Rotación

- Ciclo operativo o ciclo del negocio

$$\text{Ciclo Operativo}$$

$$= \text{Período Promedio de Inventario} + \text{Período Promedio de cobro de Cartera}$$

Año	2017	2018
Ciclo Operativo	50,87 días	52,56 días



La empresa presentó un ciclo operativo de 50,87 días para el año 2017, es decir, que este es el tiempo que le tomó a la empresa en convertir todos sus inventarios en efectivo y la recuperación total de la cartera de sus clientes y en el año 2018, presentó un ciclo operativo de 52,56 días, es decir que este es el tiempo que le tomó a la empresa en convertir todos sus inventarios en efectivo y la recuperación total de la cartera de sus clientes.

- Ciclo financiero o ciclo de efectivo

Ciclo Financiero

$$= \text{Período de Rotación de los Inventarios} \\ + \text{Período de las Cuentas por Cobrar} \\ - \text{Período promedio de Pago(Proveedores)}$$

Año	2017	2018
Ciclo Financiero	64,73 días	86,05 días

La empresa presentó un ciclo financiero de 64,73 días durante el año 2017, es decir que la empresa necesitaba dinero cada 64,73 días aproximadamente, para el desarrollo de las actividades y cumplir con la producción requerida y el pago oportuno a sus proveedores y para el año 2018 presentó un ciclo financiero de 86,05 días, es decir que la empresa necesitaba dinero cada 86,05 días aproximadamente, para el desarrollo de las actividades y cumplir con la producción requerida y el pago oportuno a sus proveedores.

- Rotación de cartera (deudores clientes)

$$\text{Rotación de Cartera} = \frac{\text{Ventas Netas ó Ventas a Crédito del Período}}{\text{Cuentas por Cobrar Promedio}}$$

$$\text{Período Promedio de Cobro} = \frac{365}{\text{Rotación de Cuentas por Cobrar}}$$

Año	2017	2018
Rotación de Cartera	0 veces	1311,31 veces
Período Promedio de Cobro	0 días	0,28 días

Para el año 2017, no existe rotación de cartera, puesto que no existía cuentas por cobrar, pero para el año 2018 es de 1311,31 veces, es decir que, el cobro a sus clientes se convirtió en dinero en efectivo cada 1311,31 veces en el año o cada 0,28 días.

- Rotación de inventarios

Inventarios Totales Promedio

$$= \frac{\text{Inventarios Totales año 1} + \text{Inventarios Totales año 2}}{2}$$

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{\text{Costo de Ventas ó Costo de Producción}}{\text{Inventarios Totales Promedios}}$$

Año	2017	2018
Rotación de Inventarios	7,18 veces	6,98 veces
Período Promedio Inventario	50,87 días	52,28 días

Para la empresa la rotación de sus inventarios totales es de 7,18 veces, es decir, que sus inventarios se convertían en dinero efectivo 7,18 veces en el año o cada 50,87 días y para el año 2018 la rotación de sus inventarios totales fue de 6,98 veces, es decir, que sus inventarios se convierten en dinero efectivo 6,98 veces en el año o cada 52,28 días.

- Rotación de Activos Operacionales

$$\text{Rotación de Activos Operacionales} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Operacionales Brutos}}$$

Año	2017	2018
Rotación de Activos Operacionales	9,42 veces	19,10 veces

Para la empresa en el año 2017, la rotación de sus activos operacionales fue de 9,42 veces, es decir, que por cada dólar invertido en los activos operacionales se obtuvo ventas por \$9,42 y en el año 2018, la rotación de sus activos operacionales fue de 19,10 veces, es decir, que por cada dólar invertido en los activos operacionales se obtuvo ventas por \$19,10.



- Rotación de Activos Fijos

$$\text{Rotación de Activo Fijo Neto} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Fijo Bruto}}$$

Año	2017	2018
Rotación de Activo Fijo Neto	0 veces	82,66 veces

En el año 2017 la empresa no contó con activos fijos por lo que no se pudo realizar el cálculo respectivo, sin embargo, para el año 2018 la rotación de activos fijos brutos representó 82,66 veces, es decir que su rotación de activos fijos brutos generó \$82,66 en ventas por cada dólar invertido en sus activos fijos.

- Rotación de activos totales o rotación de inversión

$$\text{Rotación de Activos Totales} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Totales Brutos}}$$

Año	2017	2018
Rotación de Activos Totales	28,03 veces	4,26 veces

Para el año 2017 el total de la inversión en activos presentó una rotación de 28,03 veces, es decir que, por cada dólar invertido en activos totales se generó \$28,03 en ventas y para el año 2018 el total de la inversión en activos presentó una rotación de 4,26 veces, es decir que por cada dólar invertido en activos totales se generó \$4,26 en ventas.

- Rotación de proveedores o período promedio de pago

$$\text{Período Promedio de Pago} = \frac{\text{Cuentas por Pagar Promedio} * 365}{\text{Compras a crédito del Período ó Costo de Ventas}}$$

Año	2017	2018
Rotación de Proveedores o Período Promedio de Pago	15,20 días	33,50 días

Para la empresa el período promedio de pago a proveedores fue cada 15.20 días en el año 2017, es decir que el pago a realizado a proveedores se convirtió en dinero en efectivo cada 15,20 días en el año y en el año 2018 el período promedio de pago a

proveedores fue cada 33,50 días, es decir que el pago a realizado a proveedores se convirtió en dinero en efectivo cada 33,50 días en el año.

- Rotación del capital de trabajo

$$\text{Rotación del Capital de Trabajo} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}}$$

Año	2017	2018
Rotación del Capital de Trabajo	651,79 veces	17,91 veces

La empresa en el año 2017 presentó una rotación en su capital de trabajo de 651,79 veces para el año 2017, es decir que la empresa generó ventas en 651,79 veces a lo contenido en su capital de trabajo neto y en el año 2018 presentó una rotación en su capital de trabajo de 17,91 veces para el año 2018, es decir que la empresa generó ventas en 17,91 veces a lo contenido en su capital de trabajo neto.

- Rotación del patrimonio líquido

$$\text{Rotación del Patrimonio} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Patrimonio o Patrimonio Líquido}}$$

Año	2017	2018
Rotación del Capital de Trabajo	651,80 veces	15,22 veces

La empresa presentó una rotación de 651,80 veces de su patrimonio en el año 2017, es decir que, por cada dólar invertido en el patrimonio, se generó ventas por \$651,80 y en el año 2018 presentó una rotación de 15,22 veces de su patrimonio en el año 2018, es decir que, por cada dólar invertido en el patrimonio, se generó ventas por \$15,22.

Indicadores de Endeudamiento

- Razón de Endeudamiento Financiero

$$\text{Razón de Endeudamiento Financiero} = \frac{\text{Obligaciones Financieras}}{\text{Ventas Netas}}$$

Año	2017	2018
Razón de Endeudamiento Financiero	0%	0,11%

Para el año 2017 la empresa no tuvo obligaciones financieras y para el año 2018, la empresa muestra una razón de endeudamiento financiero de 0,11%; es decir, que las obligaciones contraídas con entidades financieras, tanto de corto como de largo plazo, equivalen al 0,11% de las ventas netas.

- Razón de concentración de endeudamiento a corto plazo

$$\text{Razón de Concentración de Endeudamiento a Corto Plazo} = \frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Total}}$$

Año	2017	2018
Razón de concentración de endeudamiento a corto plazo	100%	100%

La empresa presentó una razón de endeudamiento a corto plazo para el año 2017 del 100%, es decir, que las obligaciones totales a corto plazo representan el 100% del total de los pasivos y para el año 2018 presentó una razón de endeudamiento a corto plazo del 100%, es decir, que las obligaciones totales a corto plazo representaron el 100% del total de los pasivos.

- Razón de financiación a largo plazo

$$\text{Financiación a Largo Plazo} = \frac{\text{Patrimonio} + \text{Pasivo Largo Plazo}}{\text{Activo Total}} * 100$$

Año	2017	2018
Razón de Financiación a Largo Plazo	4,00%	28,00%



La empresa para el año 2017 demostró que, por cada dólar del activo este ha sido financiado con recursos internos y externos en \$0,04 y para el año 2018 demostró que, por cada dólar del activo, este ha sido financiado con recursos internos y externos en \$0,28.

- Razón de deuda o nivel de endeudamiento

$$\text{Razón de Deuda} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} * 100$$

Año	2017	2018
Razón de deuda	95,70%	71,85%

La empresa presentó una razón de deuda del 95,70% para el año 2017, y la diferencia 4,30% quedó para los dueños y en el año 2018 presentó una razón de deuda del 71,85% y la diferencia 28,15% quedó para los dueños.

- Indicadores de Leverage

$$\text{Leverage} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

Año	2017	2018
Leverage Total	\$22,26	\$2,55
Leverage a Corto Plazo	\$22,26	\$2,55

En el año 2017 el indicador de Leverage significó que, por cada dólar del total de los pasivos, la empresa tiene \$22,26 de patrimonio para respaldar cada una de las obligaciones ya sean a corto o largo plazo y para el año 2018 el indicador de Leverage significó que, por cada dólar del total de los pasivos, la empresa tiene \$2,55 de patrimonio para respaldar cada una de las obligaciones ya sean a corto o largo plazo.

Indicadores de Rentabilidad

- Margen de utilidad bruta

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}} * 100$$

Año	2017	2018
Margen de Utilidad Bruta	55,03%	47,98%

Para el año 2017 la empresa presentó un margen de utilidad bruta de 55,03%, es decir que las ventas netas generaron un 44,97% de utilidad bruta y para el año 2018 la empresa presentó un margen de utilidad bruta de 47,98%, es decir que las ventas netas generaron un 52,02% de utilidad bruta.

- Margen de utilidad operacional

$$\text{Margen de Utilidad Operacional} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas Netas}} * 100$$

Año	2017	2018
Margen de Utilidad Operacional	5,97%	9,71%

La empresa para el año 2017 presenta un margen de utilidad operacional del 5,97%, es decir que, las ventas netas generaron 5,97% de utilidad operacional y para el año 2018 presenta un margen de utilidad operacional del 9,71%, es decir que las ventas netas generaron 9,71% de utilidad operacional.

- Margen de utilidad neta

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} * 100$$

Año	2017	2018
Margen de Utilidad Neta	2,95%	6,43%

En el año 2017 la empresa presentó un margen de utilidad neta del 2,95%, es decir que las ventas generaron un 2,95% de utilidad neta y el año 2018 la empresa presentó un

margen de utilidad neta del 6,43%, es decir que las ventas generaron un 6,43% de utilidad neta.

- Rendimiento del activo total o rentabilidad del activo total

$$\text{Rendimiento del Activo Total} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}} * 100$$

Año	2017	2018
Margen del Activo Total	82,76%	27,41%

En el año 2017 la empresa presentó un rendimiento del activo total del 82,76%; es decir, que la utilidad neta con relación al activo total fue de 82,76% y en el año 2018 la empresa presentó un rendimiento del activo total del 27,41%; es decir, que la utilidad neta con relación al activo total fue de 27,41%.

- **Rendimiento del patrimonio**

$$\text{Rendimiento del Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio (sin revalorizaciones)}} * 100$$

Año	2017	2018
Rendimiento del Patrimonio	1924,76%	97,83%

La empresa en el año 2017 obtuvo una utilidad neta con relación al patrimonio del 1924,76% y en el año 2018 obtuvo una utilidad neta con relación al patrimonio del 97,83%

- Margen de caja

$$\text{Margen de Caja} = \frac{\text{EBITDA}}{\text{Ventas Netas}} * 100$$

Año	2017	2018
Margen de Caja	5,97%	9,82%

Según el margen de caja del año 2017 indicó que por cada \$0,0597 de resultados antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización, fue posible que la empresa generara por cada dólar de ventas realizadas y en el año 2018 indicó que por cada



\$0,0982 de resultados antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización, fue posible que la empresa generara por cada dólar de ventas realizadas.

- Sistema Du Pont

$$\text{Rentabilidad del Activo Total} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} * \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Totales}}$$

Año	2017	2018
Rentabilidad de la Inversión	0,59%	0,28%

La empresa en el año 2017 presentó un rendimiento del patrimonio del 0,59%, es decir que la utilidad neta con relación al patrimonio fue de 0,59%. Por cada dólar invertido en el patrimonio, se generó \$0.0059 de utilidad neta en el período y en el año 2018 presentó un rendimiento del patrimonio del 0,28%, es decir que la utilidad neta con relación al patrimonio fue de 0,28%. Por cada dólar invertido en el patrimonio, se generó \$0.0028 de utilidad neta en el período.

Realizado por: Jéssica Narváez
Fecha de elaboración: 16/05/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 21/05/2019

Anexo 15. Análisis horizontal y vertical.

Nombre de la entidad: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Análisis horizontal y vertical e interpretación de los resultados.

Análisis Horizontal

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
Análisis Horizontal							
Cuenta	Año 2016	Año 2017	Año 2018	Variación 2016-2017	Porcentaje	Variación 2017-2018	Porcentaje
ACTIVO	\$ 2.521,07	\$ 18.605,53	\$133.752,37	\$16.084,46	638,00%	\$115.146,84	618,89%
Activo Corriente	\$ 2.521,07	\$ 18.605,53	\$128.082,37	\$16.084,46	638,00%	\$109.476,84	588,41%
Disponibles	\$ 800,00	\$ 800,00	\$ -	\$ -	0,00%	\$ -800,00	-100,00%
Caja - Bancos	\$ 800,00	\$ 800,00	\$ -	\$ -	0,00%	\$ -800,00	-100,00%
Exigible	\$ 1.721,07	\$ 17.805,53	\$ 98.090,23	\$16.084,46	934,56%	\$ 80.284,70	450,90%
Cuentas y Documentos por cobrar	\$ -	\$ -	\$ 873,67	\$ -	0,00%	\$ 873,67	0,00%
Anticipo de utilidades a socios	\$ -	\$ -	\$ 61.849,08	\$ -	0,00%	\$ 61.849,08	0,00%
Crédito Tributario a favor de Renta	\$ -	\$ -	\$ 3.111,87	\$ -	0,00%	\$ 3.111,87	0,00%
Crédito Tributario a favor del IVA	\$ 1.721,07	\$ 17.805,53	\$ 32.255,61	\$16.084,46	934,56%	\$ 14.450,08	81,16%
Realizable	\$ -	\$ -	\$ 29.992,14	\$ -	0,00%	\$ 29.992,14	0,00%
Inventarios de Productos en Proceso	\$ -	\$ -	\$ 29.992,14	\$ -	0,00%	\$ 29.992,14	0,00%
Activo Fijo	\$ -	\$ -	\$ 5.670,00	\$ -	0,00%	\$ 5.670,00	0,00%
Muebles y Enseres	\$ -	\$ -	\$ 6.300,00	\$ -	0,00%	\$ 6.300,00	0,00%
(-)Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	\$ -	\$ -	\$ (630,00)	\$ -	0,00%	\$ -630,00	0,00%
TOTAL ACTIVOS	\$ 2.521,07	\$ 18.605,53	\$133.752,37	\$16.084,46	638,00%	\$115.146,84	618,89%
PASIVO	\$ 1.721,07	\$ 17.805,53	\$ 96.106,52	\$16.084,46	0,00%	\$ 78.300,99	439,76%
Pasivo Corriente	\$ 1.721,07	\$ 17.805,53	\$ 96.106,52	\$16.084,46	934,56%	\$ 78.300,99	439,76%
Cuentas y Documentos por Pagar	\$ 1.721,07	\$ 17.805,53	\$ -	\$16.084,46	934,56%	\$ 17.805,53	-100,00%
Otras Cuentas y Documentos por Pagar	\$ -	\$ -	\$ 36.887,23	\$ -	0,00%	\$ 36.887,23	0,00%
Obligaciones con Instituciones Financieras	\$ -	\$ -	\$ 605,32	\$ -	0,00%	\$ 605,32	0,00%
IESS por pagar	\$ -	\$ -	\$ 40.889,18	\$ -	0,00%	\$ 40.889,18	0,00%
Impuesto a la Renta por Pagar	\$ -	\$ -	\$ 9.381,84	\$ -	0,00%	\$ 9.381,84	0,00%
15% Participación trabajadores	\$ -	\$ -	\$ 8.342,95	\$ -	0,00%	\$ 8.342,95	0,00%
TOTAL PASIVO	\$ 1.721,07	\$ 17.805,53	\$ 96.106,52	\$16.084,46	934,56%	\$ 78.300,99	439,76%
PATRIMONIO	\$ 800,00	\$ 800,00	\$ 37.645,85	\$ -	0,00%	\$ 36.845,85	4605,73%
Patrimonio Neto	\$ 800,00	\$ 800,00	\$ 37.645,85	\$ -	0,00%	\$ 36.845,85	4605,73%
Capital Suscrito	\$ 800,00	\$ 800,00	\$ 770,00	\$ -	0,00%	\$ -30,00	-3,75%
Resultados del ejercicio	\$ -	\$ -	\$ 36.875,85	\$ -	0,00%	\$ 36.875,85	0,00%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 800,00	\$ 800,00	\$ 37.645,85	\$ -	0,00%	\$ 36.845,85	4605,73%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 2.521,07	\$ 18.605,53	\$133.752,37	\$16.084,46	638,00%	\$115.146,84	618,89%



Interpretación

Según el análisis horizontal realizado a la empresa Pamar y Compañía, se pudo observar que el elemento de **Activos** tuvo un incremento del 638,00% con respecto al año anterior, las cuentas que lo conforman son: **Caja-Bancos** la misma que no presenta variación alguna debido a que sus saldos fueron los mismos para los dos períodos y **Crédito Tributario favor del IVA** que tiene un incremento del 934,56% con respecto al año anterior.

Para el elemento de **Pasivos**, podemos observar que se dio un incremento en **Cuentas y Documentos por pagar** del 934,56%; es decir, que la empresa incremento sus obligaciones con terceros.

El elemento de **Patrimonio** nos indica que la empresa no tiene variación alguna en la cuenta Capital Suscrito debido a que el valor es el mismo para los dos años.

Para el año 2018, luego de realizar el análisis horizontal al Estado de Situación Financiera de la empresa Pamar y Compañía obtuvimos los siguientes resultados: el elemento de **Activos** tiene una variación del 618,89%; es decir, que se ha dado un incremento en el año 2018, la cuenta de **Crédito tributario a favor del IVA** tiene una variación del 81,16%, las cuentas de **Inventarios de Productos en Proceso, Muebles y Enseres** y **Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres** no tiene variación alguna dado que estas cuentas se dieron en al año 2018.

Para el elemento de **Pasivo** se ha dado una variación de 439,76%, lo que indica que las obligaciones con terceros incrementaron para el año 2018, **Cuentas y Documento por pagar** tiene una variación negativa del 100%, en las siguientes cuentas no se dieron variaciones debido a que estas se presentaron únicamente en el año 2018, **Otras cuentas y Documentos por pagar, Obligaciones con Instituciones Financieras, IESS por pagar, Impuesto a la Renta por pagar, y 15% participación a trabajadores.**

Para el elemento de **Patrimonio** la empresa tiene un incremento del 4605,73%, la cuenta de **Capital suscrito** tiene una variación negativa del 3,75% para el año 2018 y los **Resultados del Ejercicio** fue registrada solo en el año 2018, por lo que no existe variación alguna.

COMPAÑÍA E INMOBILIARIA EN NOMBRE COLECTIVO PAMAR Y COMPAÑÍA							
ESTADO DE RESULTADOS							
Análisis Horizontal							
Cuenta	Año 2016	Año 2017	Año 2018	Variación 2016-2017	%	Variación 2017-2018	%
INGRESOS	\$389.939,85	\$521.437,20	\$572.825,70	\$131.497,35	33,72%	\$ 51.388,50	9,86%
Ingresos Operacionales	\$389.939,85	\$521.437,20	\$572.825,70	\$131.497,35	33,72%	\$ 51.388,50	9,86%
Ventas	\$ 29.356,84	\$ 27.380,57	\$ 30.178,70	\$ (1.976,27)	-6,73%	\$ 2.798,13	10,22%
Exportaciones	\$360.583,01	\$494.056,63	\$542.647,00	\$133.473,62	37,02%	\$ 48.590,37	9,83%
(-) Costos de Producción y Ventas	\$ 89.126,75	\$234.504,18	\$297.982,25	\$145.377,43	163,11%	\$ 63.478,07	27,07%
Inventario Inicial de Materia Prima	\$ 8.000,00	\$ 10.000,00	\$ 55.365,00	\$ 2.000,00	25,00%	\$ 45.365,00	453,65%
(+)Compras Netas	\$ 81.126,75	\$224.504,18	\$242.617,25	\$143.377,43	176,73%	\$ 18.113,07	8,07%
Compras	\$ 91.126,75	\$279.869,18	\$272.609,39	\$188.742,43	207,12%	\$ (7.259,79)	-2,59%
(-) Inv. Final de Materia Prima	\$ 10.000,00	\$ 55.365,00	\$ -	\$ 45.365,00	453,65%	\$ (55.365,00)	-100,00%
(-) Inv. Final de Productos en Proceso	\$ -	\$ -	\$ 29.992,14	\$ -	0,00%	\$ 29.992,14	0,00%
Utilidad Bruta en Ventas	\$300.813,10	\$286.933,02	\$274.843,45	\$(13.880,08)	-4,61%	\$ (12.089,57)	-4,21%
(-) Gastos Operacionales	\$238.597,63	\$255.812,23	\$219.223,77	\$ 17.214,60	7,21%	\$ (36.588,46)	-14,30%
Sueldos y salarios	\$111.746,00	\$104.367,75	\$100.780,26	\$ (7.378,25)	-6,60%	\$ (3.587,49)	-3,44%
Beneficios Sociales	\$ 56.771,01	\$ 29.182,71	\$ 26.474,94	\$(27.588,30)	-48,60%	\$ (2.707,77)	-9,28%
Aporte a la Seguridad Social	\$ 22.823,71	\$ 21.374,45	\$ 20.052,11	\$ (1.449,26)	-6,35%	\$ (1.322,34)	-6,19%
Honorarios profesionales	\$ -	\$ 579,39	\$ 1.539,20	\$ 579,39	0,00%	\$ 959,81	165,66%
Combustibles	\$ 1.111,84	\$ 1.222,94	\$ 1.821,90	\$ 111,10	9,99%	\$ 598,96	48,98%
Publicidad	\$ 28,80	\$ 1.021,71	\$ 1.992,96	\$ 992,91	3447,60%	\$ 971,25	95,06%
Suministros y Materiales	\$ 18.605,11	\$ 27.212,65	\$ 37.446,15	\$ 8.607,54	46,26%	\$ 10.233,50	37,61%
Transporte y encomiendas	\$ 4.922,78	\$ 2.000,50	\$ 2.799,94	\$ (2.922,28)	-59,36%	\$ 799,44	39,96%
Mantenimiento y Reparación	\$ 11.998,80	\$ 36.441,50	\$ -	\$ 24.442,70	203,71%	\$ (36.441,50)	-100,00%
Gastos de Gestión	\$ 602,15	\$ 2.170,09	\$ -	\$ 1.567,94	260,39%	\$ (2.170,09)	-100,00%
Gastos de Viaje	\$ 39,30	\$ -	\$ -	\$ (39,30)	-100,00%	\$ -	0,00%
Servicios Básicos	\$ 5.533,63	\$ 8.666,22	\$ 6.246,89	\$ 3.132,59	56,61%	\$ (2.419,33)	-27,92%
Impuesto tasas y contribuciones	\$ -	\$ 15,31	\$ -	\$ 15,31	0,00%	\$ (15,31)	-100,00%
Pago por otros servicios	\$ -	\$ -	\$ 19.439,42	\$ -	0,00%	\$ 19.439,42	0,00%
IVA que se carga a Costo o Gasto	\$ -	\$ 16.573,94	\$ -	\$ 16.573,94	0,00%	\$ (16.573,94)	-100,00%
Depreciación Muebles y Enseres	\$ -	\$ -	\$ 630,00	\$ -	0,00%	\$ 630,00	0,00%
Otros Gastos	\$ 4.414,50	\$ 4.983,07	\$ -	\$ 568,57	12,88%	\$ (4.983,07)	-100,00%
Utilidad Operacional	\$ 62.215,47	\$ 31.120,79	\$ 55.619,68	\$(31.094,68)	-49,98%	\$ 24.498,89	78,72%
(-)15% Participación Trabajadores	\$ 9.332,32	\$ 4.668,12	\$ 8.342,95	\$ (4.664,20)	-49,98%	\$ 3.674,83	78,72%
Utilidad antes de Impuestos	\$ 52.883,15	\$ 26.452,67	\$ 47.276,73	\$(26.430,48)	-49,98%	\$ 20.824,06	78,72%
Deducciones Adicionales del I.R.	\$ 6.588,00	\$ 6.750,00	\$ 4.632,00	\$ 162,00	2,46%	\$ (2.118,00)	-31,38%
Gastos no Deducibles	\$ -	\$ 38,48	\$ -	\$ 38,48	0,00%	\$ (38,48)	-100,00%
Utilidad Gravable	\$ 46.295,15	\$ 19.714,15	\$ 42.644,73	\$(26.554,00)	-57,36%	\$ 22.903,58	116,02%
(-) 22% Impuesto a la Renta	\$ 10.184,93	\$ 4.343,05	\$ 9.381,84	\$ (5.841,88)	-57,36%	\$ 5.038,79	116,02%
Utilidad después de impuestos	\$ 36.110,22	\$ 15.398,10	\$ 33.262,89	\$(20.712,12)	-57,36%	\$ 17.864,79	116,02%
Interés por mora	\$ -	\$ -	\$ 45,94	\$ -	0,00%	\$ 45,94	0,00%
(+) Deducciones Adicionales	\$ -	\$ -	\$ 3.612,96	\$ -	0,00%	\$ 3.612,96	0,00%
Utilidad Neta del Ejercicio	\$ 36.110,22	\$ 15.398,10	\$ 36.829,91	\$(20.712,12)	-57,36%	\$ 21.431,81	139,18%

Interpretación

Una vez realizado el análisis horizontal al Estados de Resultados de la empresa Pamar y Compañía, podemos observar las diferentes variaciones que existieron de un periodo a otro, para el grupo de **Ingresos Operacionales** la empresa tuvo un incremento del 33,72%, debido a que la cuenta **Ventas locales** tuvo una disminución del 6,73% y la cuenta de **Exportaciones** aumento el 37,02%.

Para el grupo de **Costo de Producción y Ventas** existe una variación de 163,11%, debido a que la cuenta **Inventario Inicial de Materia Prima** incremento en un 25,00%, la cuenta **Compras Netas** incremento en un 176,73%, sabiendo que **Compras** aumento en un 207,12% e **Inventario Final de Materia Prima** incremento en un 453,65%.

La **Utilidad Bruta en Ventas** disminuyo para el año 2017 en 4,61%. El grupo de **Gastos Operacionales** presentó un incremento para el año 2017 del 7,21% debido a las



variaciones de las siguientes cuentas que lo conforman: **Sueldos y salarios** tiene una disminución del 6,60%, **Beneficios Sociales** tiene una disminución del 48,60% , **Aporte a la Seguridad Social** existe una disminución del 6,35%, la cuenta de **Combustibles** aumentó en un 9,99%, **Publicidad** de igual manera aumentó en un 3447,60% cuenta de variación significativa para nuestro análisis, **Suministros y Materiales** tiene un aumento del 46,26%, la cuenta de **Transporte y encomiendas** tiene una disminución del 59,36%, la cuenta de **Honorarios Profesionales** no tiene variación dado que esta cuenta se establece únicamente en el año 2017, la cuenta de **Mantenimiento y Reparación** tiene una variación del 203,71%, **Gastos de gestión** tiene una variación del 260,39%, la cuenta **Gastos de viaje** tiene una variación del 100%, **Servicios básicos** aumentó para el año 2017 en un 56,61%, **Impuestos tasas y contribuciones** se dio en el año 2017, más no en el año 2018, por lo que no existe variación, la cuenta de **IVA que se Carga a Costos o Gasto** se dio en el año 2017, por lo que no existe variación, **Otros gastos** existe una variación del 12,88%.

La diferencia entre Utilidad Bruta en Ventas y Gastos Operacionales, nos da como resultado el grupo de **Utilidad Operacional** la misma que nos indica una disminución del 49,98% de un período a otro, cuenta representativa para nuestro análisis, la cuenta **15% Participación a trabajadores** la misma que nos da una variación del 49,98%, a la diferencia entre estas estas dos cuentas obtenemos el grupo **Utilidad antes de Impuesto a la renta** donde de igual manera indica una variación del 49,98%, **Deducciones adicionales del I.R** tiene un incremento del 2,46% y por otro lado el grupo de **Gastos no deducibles** no tiene variación debido a que esta cuenta se ha dado para el año 2017. La cuenta de **Utilidad Gravable** tiene una disminución para el año 2017 del 57,36%, la cuenta de **22% Impuesto a la Renta** tiene una disminución del 57,36%, la cuenta **Utilidad después de impuestos** tiene una disminución del 57,36%, la empresa tuvo una variación negativa en la **Utilidad Neta del ejercicio** de 57,36%.

Y para el año 2018, luego de realizar el análisis horizontal para el Estados de Resultados, podemos observar las diferentes variaciones que tuvo la empresa de un período a otro, en el grupo de **Ingresos Operacionales** la empresa tuvo un incremento del 9,86%, debido a que **Ventas** tiene un incremento para el año 2018 de 10,22% y sus **Exportaciones** de igual manera tuvieron un incremento para el año 2018 de 9,83%.

Para la empresa la cuenta de **Costo de producción y ventas** tiene una variación del 27,07% , sabiendo que la cuenta **Inventario Inicial de Materia Prima** incrementó de un año a otro en un 453,65%, la cuenta de **Compras Netas** tiene una variación para el año 2018 del 8,07%, esto debido a que **Compras** tiene una variación negativa del 2,59% , el **Inventario Final de Materia Prima** tuvo su registro en el año 2017 por lo que tiene una

variación negativa del 100,00% y la cuenta de **Inventario final de Productos en Proceso** fue registrada únicamente en el año 2018 por lo que no tiene variación alguna.

El grupo de **Utilidad Bruta en Ventas** tiene una variación negativa del 4,21%. Los **Gastos Operacionales** indica una variación negativa del 14,30%, esto se debe a las variaciones de las siguientes cuentas: **Sueldos y salarios** tiene una disminución del 3,44%, **Beneficios Sociales** tiene una variación del 9,28%, **Aporte a la Seguridad Social** existe una disminución del 6,19%, **Honorarios Profesionales** tiene una variación del 165,66%, **Combustibles** aumentó en un 48,98%, **Publicidad** incrementó en un 95,06%, **Suministros y Materiales** tiene un aumento del 37,61%, **Transporte y encomiendas** tiene una variación de 39,96%, **Mantenimiento y Reparación** tiene una variación negativa del 100%, **Gastos de gestión** tiene una variación negativa del 100%, **Servicios básicos** tiene una variación negativa de 27,92%, **Impuestos tasas y contribuciones** se dio únicamente en el año 2017 tiene una variación negativa del 100,00%, **Pago por otros servicios** y **Depreciación de Muebles y Enseres** se dieron en el año 2018, **IVA que se Carga a Costos o Gasto** se dio para el año 2017 por lo que existe una variación negativa del 100% al igual que la cuenta de **Otros gastos**.

La **Utilidad Operacional** presenta un incremento de 78,72% cuenta representativa para nuestro análisis, de la cual obtenemos que el **15% Participación a trabajadores** tiene una variación del 78,72%, la diferencia entre estas dos cuentas obtenemos **Utilidad antes de Impuesto a la renta** que tiene una variación del 78,72%, por otra parte las cuentas de **Deducciones adicionales del I.R.** tiene una disminución del 31,38% y **Gastos no deducibles** tiene una disminución negativa del 100% debido a que la cuenta se estableció en el año 2017.

La **Utilidad Gravable** tiene un incremento de 116,02%, de igual manera el **22% Impuesto a la Renta** tiene un incremento de 116,02%, **Utilidad después de Impuestos** tiene una variación del 116,02%, la empresa cuenta con personal con capacidades especiales por lo que la empresa tiene la cuenta de **Deducciones Adicionales e Interés por Mora** no tienen variación, la misma se registró únicamente en el año 2018, y la **Utilidad Neta del ejercicio** presentó un incremento del 139,18%.

Análisis vertical

COMPANÍA E INMOBILIARIA EN NOMBRE COLECTIVO PAMAR Y COMPANÍA				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
Análisis Vertical				
Cuenta	Año 2017	Porcentaje	Año 2018	Porcentaje
ACTIVO	\$ 18.605,53	100,00%	\$133.752,37	100,00%
Activo Corriente	\$ 18.605,53	100,00%	\$128.082,37	95,76%
Disponible	\$ 800,00	4,30%	\$ -	0,00%
Caja – Bancos	\$ 800,00	4,30%	\$ -	0,00%
Exigible	\$ 17.805,53	95,70%	\$ 98.090,23	73,34%

Cuentas y Doc. por cobrar	\$ -	0,00%	\$ 873,67	0,65%
Otras Cuentas y Documentos por cobrar	\$ -	0,00%	\$ 61.849,08	46,24%
Crédito Tributario a favor de Renta	\$ -	0,00%	\$ 3.111,87	2,33%
Crédito Tributario a favor del IVA	\$ 17.805,53	95,70%	\$ 32.255,61	24,12%
Realizable	\$ -	0,00%	\$29.992,14	22,42%
Inventarios de Productos en Proceso	\$ -	0,00%	\$29.992,14	22,42%
Activo Fijo	\$ -	0,00%	\$ 5.670,00	4,24%
Muebles y Enseres	\$ -	0,00%	\$ 6.300,00	4,71%
(-)Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	\$ -	0,00%	\$ (630,00)	-0,47%
TOTAL ACTIVOS	\$ 18.605,53	100,00%	\$133.752,37	100,00%
PASIVO	\$ 17.805,53	95,70%	\$ 96.106,52	71,85%
Pasivo Corriente	\$ 17.805,53	95,70%	\$ 96.106,52	71,85%
Cuentas y Documentos por Pagar	\$ 17.805,53	95,70%	\$ -	0,00%
Obligaciones con Instituciones Financieras	\$ -	0,00%	\$ 605,32	0,45%
Impuesto a la Renta por Pagar	\$ -	0,00%	\$ 9.381,84	7,01%
15% Participación trabajadores por Pagar	\$ -	0,00%	\$ 8.342,95	6,24%
IESS por Pagar	\$ -	0,00%	\$ 40.889,18	30,57%
Otras Cuentas y Documentos por Pagar	\$ -	0,00%	\$ 36.887,23	27,58%
TOTAL PASIVO	\$ 17.805,53	95,70%	\$ 96.106,52	71,85%
PATRIMONIO	\$ 800,00	4,30%	\$ 37.645,85	28,15%
Patrimonio Neto	\$ 800,00	4,30%	\$ 770,00	0,58%
Capital Suscrito	\$ 800,00	4,30%	\$ 770,00	0,58%
Resultados	\$ -	0,00%	\$ 36.875,85	27,57%
Resultados del ejercicio	\$ -	0,00%	\$ 36.875,85	27,57%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 800,00	4,30%	\$ 37.645,85	28,15%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 18.605,53	100,00%	\$133.752,37	100,00%

Interpretación

Según el análisis vertical realizado a la empresa Pamar y Compañía, se apreció que la cuenta **Caja–Bancos** tiene un peso del 4,30% y la cuenta de **Crédito Tributario a favor del IVA** tiene un peso del 95,70% con respecto al grupo de Activos.

Por parte del elemento de Pasivos, la cuenta **Cuentas y Documentos por pagar** tiene un peso del 95,70% con respecto al total de los Pasivos.

Y por último la cuenta correspondiente el elemento de Patrimonio de **Capital Suscrito** tiene un peso del 4,30%.

Y en el año 2018, luego de realizar el análisis vertical de la empresa Pamar y Compañía, se observó que el grupo de **Activo Corriente** tiene un peso del 95,76% con respecto al total de **Activos**, **Exigible** tiene un peso del 73,34% con respecto a **Activo Corriente** las cuentas que lo conforman son: **Cuentas y Documentos por cobrar** tiene un peso del 0,65% con respecto al total del Exigible, **Otras Cuentas y Documentos por cobrar** tiene un peso del 46,24%, **Crédito Tributario a favor de la renta** tiene un peso del 2,33%, **Crédito Tributario a favor del IVA** tiene un peso del 24,12% con respecto del total de Exigible. **Realizable** tiene un peso de 22,42% con respecto al total de Activo Corriente, y la cuenta de **Inventario de Productos en Proceso** tiene un peso del 22,42%. El grupo de **Activo Fijo** tiene un peso del 4,24% del total de Activos, las cuentas que lo conforman las cuales son **Muebles y enseres** tiene un peso del 4,71% con

respecto al total de Activo fijo y **Depreciación de muebles y enseres** tiene un peso del -0,47%.

Para el grupo de **Pasivos Corriente** tiene un peso del 71,85% con respecto al total de Pasivos, las cuentas que lo conforman son: **Obligaciones con Instituciones Financieras** tiene un peso del 71,85%, **Otras Cuentas y Documentos por pagar** tiene un peso del 27,58% sobre el total de Pasivo Corriente, **Impuesto a la Renta por pagar** tiene un peso del 7,01%, **15% Participación trabajadores por pagar** tiene un peso del 6,24%, la cuenta de **IESS por pagar** tiene un peso sobre el total de Pasivo Corriente de 30,57%.

Finalmente, el grupo de **Patrimonio Neto** tiene un peso del 0,58% de igual manera la cuenta de **Capital** debido a que la empresa no dispone de otras cuentas en este grupo, la cuenta de **Resultados del ejercicio** tiene un peso del 27,57% sobre el total del grupo Patrimonio.

COMPAÑÍA E INMOBILIARIA EN NOMBRE COLECTIVO PAMAR Y COMPAÑÍA				
ESTADO DE RESULTADOS				
Análisis Vertical				
Cuenta	Año 2017	Porcentaje	Año 2018	Porcentaje
INGRESOS				
Ingresos Operacionales	\$521.437,20	100,00%	\$572.825,70	100,00%
Ventas 12%	\$ 27.380,57	5,25%	\$ 30.178,70	5,27%
Exportaciones	\$494.056,63	94,75%	\$542.647,00	94,73%
(-) Costos de Producción y Ventas	\$234.504,18	44,97%	\$297.982,25	52,02%
Inventario Inicial de Materia Prima	\$ 10.000,00	1,92%	\$ 55.365,00	9,67%
(+)Compras Netas	\$224.504,18	43,05%	\$242.617,25	42,35%
Compras	\$279.869,18	53,67%	\$272.609,39	47,59%
(-) Inv. Final de Materia Prima	\$ 55.365,00	10,62%	\$ -	0,00%
(-) Inv. Final de Productos en Proceso	\$ -	0,00%	\$ 29.992,14	5,24%
Utilidad Bruta en Ventas	\$286.933,02	55,03%	\$274.843,45	47,98%
(-) Gastos Operacionales	\$255.812,23	49,06%	\$219.223,77	38,27%
Sueldos y salarios	\$104.367,75	20,02%	\$100.780,26	17,59%
Beneficios Sociales	\$ 29.182,71	5,60%	\$ 26.474,94	4,62%
Aporte a la Seguridad Social	\$ 21.374,45	4,10%	\$ 20.052,11	3,50%
Honorarios Profesionales	\$ 579,39	0,11%	\$ 1.539,20	0,27%
Combustibles	\$ 1.222,94	0,23%	\$ 1.821,90	0,32%
Publicidad	\$ 1.021,71	0,20%	\$ 1.992,96	0,35%
Suministros y Materiales	\$ 27.212,65	5,22%	\$ 37.446,15	6,54%
Mantenimiento y Reparación	\$ 36.441,50	6,99%	\$ -	0,00%
Transporte y encomiendas	\$ 2.000,50	0,38%	\$ 2.799,94	0,49%
Gastos de gestión	\$ 2.170,09	0,42%	\$ -	0,00%
Impuesto Tasas y Contribuciones	\$ 15,31	0,00%	\$ -	0,00%
Servicios Básicos	\$ 8.666,22	1,66%	\$ 6.246,89	1,09%
IVA que se carga a Costo o Gasto	\$ 16.573,94	3,18%	\$ -	0,00%
Depreciación de Muebles y Enseres	\$ -	0,00%	\$ 630,00	0,11%
Pagos por otros servicios	\$ -	0,00%	\$ 19.439,42	3,39%
Otros Gastos	\$ 4.983,07	0,96%	\$ -	0,00%
Utilidad Operacional	\$ 31.120,79	5,97%	\$ 55.619,68	9,71%
(-)15% Participación Trabajadores	\$ 4.668,12	0,90%	\$ 8.342,95	1,46%
Utilidad antes de Impuestos	\$ 26.452,67	5,07%	\$ 47.276,73	8,25%
Deducciones Adicionales del I.R.	\$ 6.750,00	1,29%	\$ 4.632,00	0,81%
(-) Gastos no deducibles	\$ 38,48	0,01%	\$ -	0,00%
Utilidad Gravable	\$ 19.741,15	3,79%	\$ 42.644,73	7,44%
(-) 22% Impuesto a la Renta	\$ 4.343,05	0,83%	\$ 9.381,84	1,64%
Utilidad después de impuestos	\$ 15.398,10	2,95%	\$ 33.262,89	5,81%
Interés por mora	\$ -	0,00%	\$ 45,94	0,01%
(+) Deducciones Adicionales	\$ -	0,00%	\$ 3.612,96	0,63%
Utilidad Neta del Ejercicios	\$ 15.398,10	2,95%	\$ 36.829,91	6,43%

Interpretación

Luego del análisis vertical realizado al Estado de Resultados de la empresa Pamar, se observó que la cuenta **Ventas** para el año 2017 tiene un peso del 5,25% y **Exportaciones** tiene un peso del 94,75% dando una sumatoria del 100% que corresponde a los **Ingresos Operacionales**. El grupo de **Costos de Producción y Ventas** corresponde al 44,97% del total de los Ingresos operacionales; es decir que, por cada dólar de las ventas netas llevadas a cabo en la empresa 0,4497 son generados por el costo de venta, el costo de producción y ventas está conformado por las cuentas: **Inventario Inicial de Materia Prima** que tiene un peso de 1,92%, la cuenta **Compras Neta** tiene un peso del 43,05% teniendo como subcuentas: **Compras** que tiene un peso del 53,67% y el **Inv. Final de Materia Prima** que tiene un peso de 10,62%.

El grupo de **Utilidad Bruta en Ventas** destinado a cubrir gastos operacionales, impuestos y el reparto de utilidades a los socios de la empresa tiene un peso del 55,03%, los **Gastos Operacionales** posee un peso del 49,06%, el mismo que está conformado por; **Sueldos y salarios** que posee un peso del 20,02%, **Beneficios Sociales** tiene un peso del 5,60%, **Aporte a la Seguridad Social** tiene un peso del 4,10%, **Honorarios Profesionales** posee un peso del 0,11%, **Combustibles** tiene un peso del 0,23%, **Publicidad** tiene un peso del 0,20%, **Suministros y Materiales** posee un peso del 5,22%, **Mantenimiento y Reparación** tiene un peso del 6,99%, **Transporte y encomiendas** tiene un peso del 0,38%, **Gastos de gestión** tiene un peso del 0,42%, **Impuesto Tasas y Contribuciones** tiene un peso del 0,003%, **Servicios Básicos** tiene un peso del 1,66%, **IVA que se carga a Costo o Gasto** tiene un peso del 3,18%, **Otros Gastos** posee un peso de 0,96%.

La **Utilidad Operacional** tiene un peso del 5,97% dentro del Estado de Resultados, esta cuenta es la base para el pago de impuestos y reparto de utilidades a los socios, considerando que **Participación a trabajadores** tiene un peso del 0,90% y **Utilidad antes de Impuesto a la Renta** tiene un peso del 5,07% con respecto a la Utilidad Operacional, las cuentas de **Deducciones adicionales del I.R.** tiene un peso de 1,29% y **Gastos no deducibles** posee un peso del 0,01%, obteniendo una **Utilidad Gravable** que tiene un peso del 3,79%, el **22% Impuesto a la Renta** posee un peso del 0,83%, la **Utilidad después de Impuestos** posee un peso de 2,95%, y una **Utilidad Neta del Ejercicio** que tiene un peso del 2,95%.

Por otra parte, para el año 2018, el análisis vertical realizado nos indica que la cuenta **Ventas** 12% tiene un peso de 5,27% y la cuenta **Exportaciones** un peso de 94,73 sumando el 100%, que corresponde a los Ingresos Operacionales.



El grupo de **Costo de Ventas** corresponde al 52,02% del total de los Ingresos Operacionales, es decir que por cada dólar de las ventas netas llevadas a cabo en la empresa 0,5202 son generadas por el costo de ventas. El costo de ventas está conformado por las cuentas: **Inventario Inicial de Materia Prima** que tiene un peso de 9,67%, **Compras Netas** que tiene un peso de 42,35%, teniendo como subcuentas: **Compras 12%** que tiene un peso del 47,59%, y el **Inventario final de Productos en Proceso** que tiene un peso del 5,24%.

La **Utilidad Bruta en Ventas** representa el 47,98% que es la diferencia entre los ingresos operacionales y el costo de ventas, porcentaje que será destinado para cubrir los gastos operacionales, impuestos y el reparto de utilidades a los socios que tiene la empresa. Los **Gastos Operacionales** que tiene la empresa representa el 38,27%, sabiendo que la cuenta **Sueldos y salarios** tiene un peso de 17,59%, **Beneficios Sociales** un peso de 4,62, **Aporte a la Seguridad Social** tiene un peso de 3,50%, **Honorarios Profesionales** un peso de 0,27%, **Combustibles** un peso de 0,32%, **Publicidad** un peso de 0,35%, **Suministros y Materiales** tiene un peso de 6,54%, **Transporte y Encomiendas** tiene un peso de 0,49%, **Depreciación de Muebles y Enseres** tiene un peso de 0,11%, **Pagos por Otros Servicios** tiene un peso de 3,39% y **Servicios Básicos** que tiene un peso de 1,09%.

La **Utilidad Operacional** tiene un peso del 9,71%, porcentaje a ser considerado como base para el pago de impuestos y reparto de utilidades a los socios, considerando que la cuenta **Participación Trabajadores** tiene un peso de 1.46% y la **Utilidad antes de Impuesto a la Renta** un peso del 8,25%, Las **Deducciones Adicionales del I.R.** tiene un peso de 0.81%, obteniendo una **Utilidad Gravable** que tiene un peso del 7,44%, el **Impuesto a la Renta** tiene un peso del 1,64%, la **Utilidad después de Impuestos** tiene un peso de 5,81%, los interés por mora un peso de 0,01%, las **Deducciones Adicionales** que tienen un peso de 0,63 y una **Utilidad Neta del Ejercicio** un peso del 6.43%.

Realizado por: Jéssica Narváez
Fecha de elaboración: 20/04/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 21/05/2019

Anexo 16. Matriz de evaluación preliminar de riesgos.

Nombre de la entidad: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Matriz de evaluación preliminar de riesgos.

Por cuenta

Cuentas	Calificación de Riesgo		Enfoque Preliminar de Auditoría	Estructura para el Plan Detallado
	Inherente	Control		
Caja – Bancos	Medio Volumen de transacciones excesivas.	Alto No existen políticas contables para realizar conciliaciones bancarias.	Cumplimiento Recomendar al Contador establecer políticas contables. Sustantiva Realizar conciliaciones bancarias.	Recomendar al Contador establecer políticas contables. Verificar las entradas y salidas que hubo en la cuenta caja en el registro que lleva el encargado, revisar la cuenta bancaria de los períodos 2017 y 2018 y comparar los valores de la cuenta.
Cuentas y Documentos por Cobrar	Bajo Valor no significativo, representa el 0,65% sobre el valor total de los activos.	Medio No se supervisan los valores de las operaciones registradas.	Cumplimiento Solicitar un reporte de los períodos de cobro que posee la empresa. Sustantiva Comprobar que el valor corresponda a esta cuenta con las debidas justificaciones del contador.	Solicitar al Contador que realice un reporte de los períodos de cobro de esta cuenta que posee la empresa. Comprobar que el valor corresponda a esta cuenta con las debidas justificaciones del Contador.
Otras Cuentas y Documentos por cobrar	Alto Valor significativo en el año 2018, representa el 46,24% del activo de la empresa.	Alto No existe supervisión a esta cuenta. No posee políticas contables para el registro de esta cuenta.	Cumplimiento Solicitar la creación de políticas contables. Sustantiva Verificar que los valores monetarios correspondan a esta cuenta.	Solicitar la creación de políticas para esta cuenta. Verificar que los valores que integran esta cuenta sean correctos y estén bien clasificados.
Crédito Tributario a favor de la Renta	Alto Rotación de personal en el departamento de contabilidad.	Alto No existen políticas contables para el manejo de la cuenta.	Cumplimiento Verificar que esta cuenta se utilice conforme lo establece la normativa emitida por el SRI. Sustantiva Verificar que los valores de esta cuenta sean los correctos y que los mismos estén calculados conforme lo establece el ente de control.	Obtener la información actualizada del SRI, y verificar que la cuenta haya tenido el procedimiento establecido en la normativa. Solicitar los documentos de respaldo al Contador para verificar que los valores sean correctos y que los cálculos estén conforme lo establece el ente de control.
Crédito Tributario a favor del IVA	Medio Variaciones significativas; en el año 2017 representa un	Medio No se supervisa que los valores sean los correctos.	Cumplimiento Verificar que esta cuenta se utilice conforme lo establece la normativa del SRI.	Verificar la normativa del SRI para cerciorarse que esta cuenta está siendo calculada y utilizada correctamente.

	95,70% y en el año 2018 un 24,12% del activo de la empresa.		Sustantiva Verificar que el valor que posee esta cuenta sea el correcto.	Solicitar los documentos de respaldo y verificar que el valor calculado sea el correcto.
Inventario de Materia Prima	Alto Valor significativo, representa en el año 2017 un 1,92% y el 9,67% en el año 2018.	Alto No existe supervisión ante el uso de la materia prima.	Sustantiva Verificar que los reportes de entradas y salidas de materia prima cuadren. Cumplimiento Solicitar al departamento de producción, que valore la materia prima según lo establece la normativa vigente.	Solicitar mediante oficio al departamento de producción que se valore la materia prima según lo establece la NIIF para PYMES.
Inventarios de Productos en Procesos	Alto Valor significativo en el año 2018 representa un 22,42% del total del activo.	Alto No se valorizan los inventarios conforme lo establece la NIIF para PYMES.	Cumplimiento Verificar que el registro de los inventarios que lleva la empresa se apegue a la normativa. Sustantiva Verificar que el valor que posee esta cuenta sea correcto y tenga su respaldo respectivo.	Revisar la normativa que ayuda al registro de los productos en proceso y verificar que el registro que lleva la empresa se apegue a la misma. Solicitar documentos que contengan los registros de los productos en proceso y verificar que el valor sea el correcto.
Muebles y Enseres	Medio Representa un 4,71% del total de activos.	Alto No cuenta con los documentos de respaldo de todos los muebles y enseres.	Cumplimiento Solicitar al Contador que realice los registros de estos activos según lo establece la normativa. Sustantivas Comprobar que el valor de esta cuenta corresponda a los registros que posee la empresa y revisar los valores de los activos que si cuentan con documentos de respaldo.	Solicitar al Contador que realice el registro de los activos según la normativa y que posea todos los documentos de respaldo. Solicitar los registros y verificar que el saldo al final del período sea el correcto.
Dep. Acum. Muebles y Enseres	Bajo Valor no significativo.	Alto El contador realiza la depreciación en base a la experiencia profesional.	Cumplimiento Verificar que el método utilizado para calcular la depreciación se apegue a el método establecido por el ente de control. Sustantivas Revisar que las depreciaciones estén calculadas correctamente.	Revisar la normativa vigente y verificar que el cálculo utilizado por el contador se apegue a lo que establece la normativa. Realizar un recálculo de las depreciaciones para confirmar los valores que establece la empresa.
Cuentas y Doc. por Pagar	Alto Altos desembolsos de dinero.	Alto No existen políticas para el manejo de la cuenta. No existe un control en las cuentas que están por vencer.	Cumplimiento Establecer políticas contables para el registro y manejo de esta cuenta. Sustantivas Verificar el valor de la cuenta con lo establecido en el Estado de Situación Financiera.	Solicitar al Contador establecer políticas contables para el registro y manejo de esta cuenta. Verificar las cuentas y documentos que están por pagar y confirmar los saldos.
Otras Cuentas y Doc. por Pagar	Alto Cuenta con un valor significativo en el año 2018 representa el	Alto No existen políticas contables que ayuden al manejo de esta cuenta.	Cumplimiento Solicitar al Contador establecer políticas contables para el manejo de esta cuenta. Sustantiva	Solicitar al Contador revisar la normativa vigente y que establezca políticas contables para el manejo de esta cuenta. Solicitar los registros al Contador para verificar que el

	27,58% del pasivo total.		Solicitar al Contador el registro de los valores de esta cuenta para verificar que el valor al final del período sea correcto.	valor declarado al final del período sea el correcto.
Obligaciones con Instituciones Financieras	Bajo Valor no significativo en el año 2018 representa un 0,45% de los pasivos totales.	Medio No se ha seleccionado una persona que dé seguimiento a las obligaciones con instituciones financieras.	Sustantiva Solicitar registros o documentos que respalden este valor para corroborar su veracidad.	Solicitar al Contador los registros o documentos que respalden esta cuenta para verificar que el valor al final del período sea el correcto.
IESS por Pagar	Alto Valor significativo, representa el 30,57% del total de los pasivos.	Alto No se verifica el valor de esta cuenta.	Cumplimiento Verificar si se cumple con la normativa el pago de esta cuenta. Sustantivas Revisar el valor de esta cuenta.	Verificar si cumple con los porcentajes establecidos en la normativa. Solicitar los documentos que respaldan esta cuenta para verificar que los valores estén correctos.
Impuesto a la Renta por Pagar	Medio Representa un 7,01% del total de pasivos.	Medio No existe una persona que supervise que el valor este correcto conforme a los documentos de soporte.	Cumplimiento Revisar la normativa tributaria. Sustantivas Verificar que el valor calculado este correcto.	Revisar que la normativa tributaria se esté aplicando correctamente. Solicitar las declaraciones y más documentos de soporte para verificar que el valor calculado sea el correcto
15% Participación de Trabajadores	Medio Valor significativo.	Alto No se verifica que el valor sea el correcto.	Cumplimiento Verificar si el contador se ha basado en la normativa vigente para el cálculo del mismo. Sustantivas Revisar los documentos de soporte y verificar los valores declarados.	Solicitar los documentos de soporte, para verificar que el valor declarado sea el correcto. Revisar la normativa vigente para el cálculo de este valor.
Capital Suscrito	Bajo Variación no significativa.	Alto Las notas explicativas no justifican los cambios de esta cuenta.	Cumplimiento Solicitar documentos que respalden la aportación de los socios.	Solicitar al Contador que establezca notas explicativas que justifiquen los cambios en la cuenta.
Resultado de Ejercicios	Alto Valor significativo.	Alto No se verifica el valor con los documentos de respaldo	Sustantiva Constatar que el valor establecido en el Estado de Situación Financiera sea el correcto.	Revisar los documentos de soporte y verificar que el valor sea correcto.
Ventas	Bajo Representa un 5,25% en el 2017 y en al 2018 un 5,27% con respecto a los ingresos.	Alto No existe una planificación de ventas.	Sustantivas Verificar que los valores de las facturas emitidas sean correctos. Establecer una planificación de ventas.	Revisar los valores de las facturas y verificar que este valor concuerde con lo establecido en el Estado de Resultados. Recabar información sobre ventas de los años a analizar, formulando así una planificación de ventas.
Exportaciones	Alto Variaciones significativas.	Medio No tiene un stock suficiente para cubrir el mercado.	Cumplimiento Verificar que se dé cumplimiento a la normativa que rige a las exportaciones. Sustantivas	Contar con un stock de mercadería suficiente. Pedir las facturas de venta que conciernan a las exportaciones y verificar que el valor sea el correcto.

			Corroborar los valores conforme a las facturas emitidas.	
Compras	Medio Variación significativa.	Medio No existen políticas contables.	Cumplimiento Solicitar al Contador el establecimiento de políticas contables. Revisar los documentos de soporte. Sustantiva Verificar valores de las facturas.	Solicitar al Contador establecer políticas contables para esta cuenta. Solicitar los documentos de soporte e información sobre el incremento de la cuenta. Comprobar que el valor de la documentación este de acuerdo con el saldo de la cuenta
Inventario Final de Materia Prima	Alto Variación significativa.	Alto No existe un control adecuado de inventarios.	Sustantivas Verificar que el valor de esta cuenta sea el correcto de acuerdo a los documentos de respaldo.	Solicitar documentos de respaldo para verificar que el valor establecido en esta cuenta sea el correcto.
Inventario Final de Productos en Proceso	Alto Valor significativo para el año 2018 de \$29.992,14.	Alto No existe un registro adecuado para esta cuenta.	Cumplimiento Verificar que el método de inventarios sea el que establece NIC 2. Sustantiva Verificar el valor de esta cuenta y comparar con las declaraciones.	Solicitar los documentos de respaldo para verificar que el valor de esta cuenta sea el correcto.
Utilidad Bruta en Ventas	Bajo Variación no significativa para el año 2018.	Alto No se verifica que el valor de esta cuenta sea el correcto.	Cumplimiento Solicitar al Contador información acerca de precios, volúmenes de venta, y costo de mercadería. Sustantivas Verificar que el valor sea el correcto.	Verificar que el valor establecido en el Estado de Resultados sea el correcto. Solicitar al Contador las notas explicativas que justifiquen los cambios dados en esta cuenta.
Sueldos y salarios	Medio Variaciones no significativas.	Medio No existen políticas para la contratación de personal	Cumplimiento Verificar que los sueldos y salarios estén conforme a lo establecido por la ley. Sustantivas Comparar los sueldos y salarios de la empresa con los valores del IESS y verificar que los mismos sean correctos.	Solicitar al Contador establecer políticas para el manejo y registro de esta cuenta. Solicitar información acerca de los sueldos y salarios mensuales y realizar los respectivos cálculos para verificar los valores. Revisar roles de pagos, y verificar que se cumplan con lo establecido en la ley.
Beneficios Sociales	Alto Variaciones significativas.	Medio No existen notas explicativas que determinen la disminución.	Cumplimiento Solicitar información que indique los cambios de esta cuenta. Sustantivas Verificar la variación existente de acuerdo con los documentos de soporte.	Solicitar información al Contador para conocer las razones por las que disminuyó esta cuenta. Revisar que el valor establecido en esta cuenta sea el correcto.
Aporte a la Seguridad Social	Medio Variación no significativa para el año 2018.	Alto No existen políticas contables para el manejo de esta cuenta.	Cumplimiento Verificar que las aportaciones sean calculadas bajo lo establecido por la normativa. Sustantiva	Solicitar al Contador que establezca políticas contables para el manejo y registro de esta cuenta. Verificar que el valor de esta cuenta este de acuerdo con los documentos de soporte.

			Verificar el valor con respecto a los documentos de soporte.	Revisar roles de pago para confirmar que se cumpla con lo establecido en la normativa.
Honorarios Profesionales	Alto Variación significativa para el año 2018.	Alto No se verifica el cumplimiento de sus funciones. No existen contratos.	Cumplimiento Revisar si existen contratos por escrito. Sustantivos Verificar que el valor establecido en esta cuenta sea el correcto de acuerdo con los documentos de respaldo.	Revisar si existen contratos por escrito. Verificar que el valor establecido en esta cuenta sea el correcto con respecto a los documentos de soporte.
Combustibles	Medio Variación no significativa.	Alto No existen políticas contables para el manejo y registro de esta cuenta. No existe un control para el desembolso de este gasto.	Cumplimiento Solicitar al Contador que establezca políticas contables. Sustantivos Corroborar que el valor de esta cuenta este conforme a los documentos de soporte.	Solicitar al Contador que establezca políticas contables para el manejo y registro de esta cuenta. Pedir los documentos de soporte para verificar que el valor de la cuenta sea el correcto.
Publicidad	Medio Variación significativa.	Alto No se verifica el cumplimiento de los contratos establecidos.	Cumplimiento Revisar las cláusulas del contrato. Sustantiva Corroborar que el valor de esta cuenta este de acuerdo con los documentos de respaldo.	Solicitar a la persona encargada de esta cuenta los contratos de publicidad. Verificar que el valor de esta cuenta sea el correcto con respecto a los documentos que lo respaldan.
Suministros y Materiales	Medio Existe una variación significativa en el año 2018.	Medio No existen políticas contables. No cuenta con todos los documentos que respaldan las compras de materiales.	Cumplimiento Establecer políticas contables. Sustantivos Verificar que el saldo de la cuenta al final del período sea el correcto.	Pedir al Contador que establezca políticas contables para esta cuenta. Comprobar, el saldo de la cuenta con los documentos de respaldo.
Transporte y encomiendas	Alto Variaciones significativas.	Alto No existen controles para el desembolso de esta cuenta.	Cumplimiento Verificar que se dé la debida autorización antes de realizar desembolsos para esta cuenta. Sustantivos Verificar que el valor de esta cuenta este de acuerdo con los documentos de respaldo.	Solicitar documentos en donde conste las autorizaciones correspondientes para los desembolsos. Solicitar al Contador los documentos de respaldo de esta cuenta y verificar que el valor sea el correcto.
Mantenimiento y Reparación	Medio Representa un 6,99% en el 2017 y en el 2018 no existe valor.	Alto No existen políticas contables. No existe un control para el registro de esta cuenta.	Cumplimiento Establecer políticas contables para el manejo y registro de esta cuenta. Sustantiva Verificar el valor de esta cuenta, con los documentos de soporte.	Solicitar al Contador establecer políticas contables para el manejo y registro de esta cuenta. Verificar que el valor establecido en esta cuenta sea el correcto.
Gastos de Gestión	Medio Representa un 0,42% en el año 2017 y en el año 2018, no existe	Alto No existen políticas contables para el manejo de esta cuenta.	Cumplimiento Solicitar establecer políticas contables para el manejo de esta cuenta. Sustantiva	Solicitar al Contador establecer políticas contables que ayuden al manejo y registro de esta cuenta. Comprobar que el valor de esta cuenta este de acuerdo con los

	valor en esta cuenta.		Verificar que el valor establecido en esta cuenta sea el correcto.	valores de los documentos de sustento.
Servicios Básicos	Medio La variación en esta cuenta no es significativa.	Bajo Existen documentos de soporte que respaldan la cuenta.	Cumplimiento Revisar que efectivamente existan los documentos de soporte. Sustantiva Verificar que los valores de esta cuenta, sean correctos.	Revisar que efectivamente existan los documentos de soporte. Solicitar al Contador los documentos que respaldan los valores de esta cuenta, y corroborar que los mismos correspondan al valor establecido en el estado financiero.
Impuestos Tasas y Contribuciones	Bajo Valor no significativo.	Medio No existen políticas contables para el manejo de esta cuenta.	Cumplimiento Solicitar establecer políticas contables para el manejo y registro de esta cuenta. Sustantiva Verificar que el valor establecido en el año 2017 sea el correcto.	Solicitar al Contador establecer políticas contables para el manejo y registro de esta cuenta. Verificar que el valor establecido en esta cuenta sea el correcto de acuerdo a los documentos de respaldo.
Pago por otros servicios	Alto Valor significativo para el año 2018.	Alto No existen notas explicativas.	Cumplimiento Solicitar la justificación de los valores de esta cuenta. Sustantiva Solicitar los documentos de respaldo para verificar que el valor sea el correcto.	Solicitar al Contador la respectiva justificación de esta cuenta con los documentos de respaldo. Verificar que el valor de esta cuenta se haya establecido correctamente.
IVA que se carga al costo o gasto	Medio Representa el 3,18% en el año 2017 con respecto a los gastos.	Alto No cuenta con notas explicativas.	Cumplimiento Solicitar la justificación por la eliminación de la cuenta en el año 2018. Sustantiva Verificar el valor de esta cuenta con los documentos de respaldo respectivos.	Solicitar al Contador la respectiva justificación por la eliminación de la cuenta en el año 2018. Verificar que el valor sea el correcto de acuerdo con los documentos de soporte.
Depreciación de Muebles y Enseres	Medio El valor no es significativo, pues representa un 0.11% del total de gastos operacionales.	Medio Utiliza el método establecido por la normativa. No verifican que los valores calculados en la depreciación sean los correctos.	Cumplimiento Verificar que los porcentajes de depreciación estén de acuerdo a la normativa. Sustantiva Verificar que los cálculos realizados para esta cuenta sean correctos.	Recalcular los valores de depreciación de estos activos. Verificar que la empresa calcule los porcentajes establecidos en la normativa.
Otros Gastos	Alto No existe valor en el año 2018. El valor del año 2017 es significativo.	Alto No existen políticas contables para el manejo y registro de esta cuenta. El contador no establece las subcuentas que conforman esta cuenta.	Cumplimiento Establecer políticas contables que ayuden al manejo y registro de esta cuenta. Sustantiva Verificar que el valor que posee esta cuenta sea el correcto.	Solicitar al Contador que establezca políticas contables para el manejo y registro de esta cuenta. Solicitar información sobre esta cuenta al Contador. Verificar que el valor establecido en esta cuenta sea el correcto.
22% del Impuesto a la Renta	Alto Existe una variación significativa.	Bajo Se basa en la normativa	Cumplimiento Corroborar con la LRTI. Sustantiva Verificar que el cálculo del valor sea el correcto.	Verificar que el porcentaje sea el correcto de acuerdo con la normativa vigente. Verificar que el cálculo sea el correcto.



Utilidad Neta del Ejercicio	Alto Existe una variación significativa.	Bajo Se basa en la ley para el cálculo de este valor.	Cumplimiento Corroborar que el cálculo sea el correcto de acuerdo con la LRTI. Sustantiva Verificar que el valor sea el correcto realizando los respectivos cálculos.	Verificar que los cálculos sean correctos de acuerdo con la LRTI. Verificar los cálculos que conciernen a esta cuenta.
------------------------------------	---	--	--	---

Realizado por: Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 22/05/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 18/06/2019



Anexo 17. Materialidad preliminar y error tolerable.

Nombre de la entidad: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Materialidad preliminar y error tolerable.

La materialidad preliminar se calculará para determinar una seguridad razonable de que los estados financieros no cuenten con errores materiales.

Para determinar la materialidad nos basamos en el valor de la cuenta de ingresos operacionales que se encuentra en el estado de resultados; esta es una cuenta muy representativa para la empresa y la actividad principal de la misma es la venta local e internacional de los sombreros de paja toquilla.

Materialidad preliminar

Se ha tomado como referencia el porcentaje del 1%, puesto que en esta empresa no se han realizado auditorías, debido a que el ente de control no exige la realización de la misma, sin embargo, los socios de la empresa deberían solicitar que se realice una auditoría para conocer la razonabilidad de sus estados financieros.

Error tolerable

De acuerdo con el Cuestionario de Control Interno se obtuvo un nivel de confianza bajo correspondiente al 49,67% y un nivel de riesgo alto correspondiente al 50,33%, por lo que establecemos un error tolerable del 40%, para así poder reducir los errores de incorrección material no detectadas.

**Tabla 21. Cálculo de la Materialidad y Error Tolerable**

		Año 2017	Año 2018
Ingresos Operacionales		\$ 521.437,20	\$ 572.825,70
	%		\$
Materialidad	1%	\$5.214,37	\$5.728,26
Error Tolerable	40%	\$2.085,75	\$2.291,30

Elaborado por: Autoras

Las cuentas que superan o son iguales al valor estipulado son las siguientes:

Tabla 22. Cuentas que superan o son iguales al valor de la materialidad.

Estado de Situación Financiera	Estado de Resultados
Otras Cuentas y Documentos por cobrar	Ventas 12%
Crédito Tributario a favor del IVA	Exportaciones
Inventarios de Productos en Proceso	Inventario de Materia Prima
Muebles y Enseres	Compras Netas
Cuentas y Documentos por Pagar	Inv. de Productos en Proceso
Otras Cuentas y Documentos por Pagar	Sueldos y salarios
IESS por pagar	Beneficios Sociales
Impuesto a la Renta por Pagar	Aporte a la Seguridad Social
15% Participación trabajadores	Suministros y Materiales
Patrimonio Neto	Mantenimiento y Reparación
Resultados del ejercicio	Servicios Básicos
	Pago por otros servicios
	IVA que se carga al Costo o Gasto

Elaborado por: Autoras

Realizado por: Jéssica Narváez
Fecha de elaboración: 12/06/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 18/06/2019



Anexo 18. Componente a auditar.

Nombre de la entidad: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Componentes a auditar

Los componentes a auditar son los siguientes:

Estado de Situación Financiera	Estado de Resultados
Caja – Bancos	Ventas 12%
Cuentas y Documentos por cobrar	Exportaciones
Otras Cuentas y Documentos por cobrar	Compras
Crédito Tributario a favor de Renta	Utilidad Bruta en Ventas
Crédito Tributario a favor del IVA	Sueldos y salarios
Inventarios de materia prima	Beneficios Sociales
Inventarios de Productos en Proceso	Aporte a la Seguridad Social
Muebles y Enseres	Honorarios profesionales
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	Combustibles
Cuentas y Documentos por Pagar	Publicidad
Otras Cuentas y Documentos por Pagar	Suministros y Materiales
Obligaciones con Instituciones Financieras	Transporte y encomiendas
IESS por pagar	Mantenimiento y Reparación
Impuesto a la Renta por Pagar	Gastos de Gestión
15% Participación trabajadores	Servicios Básicos
Capital Suscrito	Impuesto tasas y contribuciones
Resultados del ejercicio	Pago por otros servicios
	Depreciación Muebles y Enseres
	IVA que se carga al Costo o Gasto
	Otros Gastos
	22% Impuesto a la Renta
	Utilidad Neta del Ejercicio

Las cuentas antes mencionadas han sido seleccionadas de acuerdo con la materialidad que se ha establecido anteriormente y por su variación de un período a otro.

Realizado por: Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 12/06/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 18/06/2019

Anexo 19. Evaluación al sistema de control interno.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno

Método: Cuestionario

Componente: Caja – Bancos

N.	Preguntas	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿Existen políticas contables para el manejo de Caja - Bancos?	10	0	
2	¿La empresa cuenta con caja chica?	10	10	Maneja una sola persona.
3	¿Los comprobantes de ingresos y egresos realizados con los fondos de caja, son archivados en un lugar seguro y apropiado?	10	10	Sí, esta actividad es realizada por el auxiliar contable
4	¿Se realiza diariamente cuadros de caja y existen formatos para los registros de los mismos?	10	5	Se realizan cuadros de caja, pero no cuentan con formatos para el mismo.
5	¿Se realiza arqueo de caja, por parte de una persona ajena a su manejo?	10	0	
6	¿Existen medidas correctivas expuestas por gerencia, ante cualquier inconveniente con los fondos de caja?	10	0	
7	¿La persona encargada de Caja - ¿Bancos, realiza un registro de las entradas y salidas de dinero?	10	10	Sí, todos los días.
8	¿Caja - ¿Bancos fue autorizada al momento de su creación, por el gerente de la empresa?	10	10	Si, por el gerente en concordancia con la persona encargada del departamento de contabilidad.
9	¿El responsable de manejar la cuenta bancaria tiene una definición clara de su uso?	10	10	.
10	¿Los depósitos en la cuenta bancaria son realizados por el gerente y una persona designada por él mismo?	10	6	Los depósitos pueden ser realizados por cualquier persona que designe el gerente.
11	¿Las cuentas bancarias, están registradas a nombre de la empresa?	10	0	No, la cuenta bancaria está a nombre del representante legal, en el Banco del Pichincha.
12	¿La cuenta bancaria que maneja el responsable de contabilidad, es supervisada por el GERENTE periódicamente?	10	10	Si, realiza la supervisión de esta todos los días.
13	¿Se conservan los cheques anulados o mal redactados?	10	10	El departamento de contabilidad conserva dichos cheques.
14	¿Para realizar los pagos en efectivo y cheques se necesita previa autorización?	10	10	Si, las autorizaciones son realizadas por la gerencia.
15	¿Los cuadros diarios realizados por la persona encargada del manejo de Caja han sido correctos y eficientes?	10	10	
16	¿Se realizan conciliaciones bancarias cada mes?	10	0	No se realizan conciliaciones bancarias.



17	¿Se verifica que el valor al final del año de esta Caja - ¿Bancos, este de acuerdo a los documentos de respaldo tanto de caja y de bancos?	10	10	
Total		170	111	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación Total}}{\text{Calificación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{111}{170} * 100$$

Nivel de Confianza = 65,29%

Nivel de Riesgo= 34,71%

Nivel de Confianza = Medio

Nivel de Riesgo = Medio

Interpretación

Como resultado de la evaluación de control interno de Caja – Bancos, se obtuvo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio, debido a que no existen políticas contables para el manejo de la misma, se realizan cuadros de caja pero no tiene formatos para el registro de esos valores, no se efectúan arqueos de caja sorpresivos y no existen medidas correctivas ante inconvenientes con fondos de Caja, la cuenta Bancaria se encontraba a nombre de la señora Susana Munzón, actualmente a nombre del Representante Legal de la empresa, no se realizan conciliaciones bancarias, sin embargo, el gerente autorizó la creación de esta cuenta, así como los pagos con la misma; existe un responsable que registra todas las entradas y salidas de Caja – Bancos, la cuenta bancaria tiene una supervisión por parte del gerente de la empresa y el contador verifica que el valor establecido en esta cuenta al final del año este conforme a los documentos que respaldan la misma.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 19/06/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 02/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación al sistema de control interno

Método: Cuestionario

Componente: Cuentas y Documentos por Cobrar

N.	Preguntas	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿La creación de Cuentas y Documentos por Cobrar fue autorizada por el Gerente?	10	10	Si, el gerente autorizó la creación de la misma.
2	¿La empresa cuenta con un programa de cómputo para el control de la misma?	10	0	No, el programa está habilitado solo para el módulo de comercialización.
3	¿Existe notas explicativas que justifiquen la creación de Cuentas y Documentos por Cobrar?	10	0	
4	¿Se preparan informes de Documentos y Cuentas por Cobrar por antigüedad de saldos?	10	10	
5	¿Los informes son revisados por uno de los socios, y se toman decisiones acerca de las cuentas atrasadas?	10	10	
6	¿Se establece una revisión constante y efectiva acerca de los vencimientos y cobranza?	10	10	La revisión es mensual.
7	¿La custodia física de los documentos por cobrar es adecuada?	10	8	Si, la custodia física es adecuada pero no restringida.
8	¿Se realiza un archivo permanente de la cuenta?	10	10	Sí.
9	¿Existen documentos por cobrar que respalden los pedidos de los clientes?	10	10	Sí, todos los pedidos cuentan con su respaldo respetivo.
10	¿Se verifica al final del período que el valor de Cuentas y Documentos por Cobrar sea el correcto, conforme con los documentos que lo respalda?	10	10	Si, el auxiliar contable
Total		100	78	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación Total}}{\text{Calificación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{78}{100} * 100$$



Nivel de Confianza = 78,00%

Nivel de Riesgo= 22,00%

Nivel de Confianza = Alto

Nivel de Riesgo = Bajo

Interpretación

Como resultado de la evaluación de control interno de Cuentas y Documentos por Cobrar se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo; debido que, la empresa no cuenta con un sistema informático que ayude a controlar la misma de manera sistemática y no existen notas explicativas que justifique su creación, sin embargo, para la creación de esta cuenta el gerente dio la autorización respectiva; se prepara informes de esta cuenta por antigüedad y estos son revisados por los socios, la cuenta tiene todos los documentos que respaldan la misma y el auxiliar contable verifica que el valor sea el correcto al final del período conforme con los documentos de respaldo.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 19/06/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 02/07/2019

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación al sistema de control interno

Método: Cuestionario

Componente: Otras cuentas y documentos por cobrar

N.	Preguntas	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿La creación de Otras Cuentas y Documentos por Cobrar fue aprobada por el gerente o socios de la empresa?	10	0	El contador no cree necesario la aprobación.
2	¿Existen políticas contables para el manejo de la misma?	10	0	
3	¿Otras Cuentas y Documentos por Cobrar ha sido utilizada en todos los años?	10	2	Esta cuenta se utilizó solo en el año 2018.
4	¿El contador establece notas explicativas para Otras Cuentas y Documentos por Cobrar?	10	0	
5	¿Se realiza el registro de las transacciones mediante el principio de devengado?	10	0	
6	¿Otras Cuentas y Documentos por Cobrar es supervisada por los socios de la empresa?	10	0	No existe supervisión.
7	¿Se verifica que el valor sea correcto corroborando con los documentos que lo respaldan?	10	0	
Total		70	2	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación Total}}{\text{Calificación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{2}{70} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 2,86\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 97,14\%$$

Nivel de Confianza = Bajo

Nivel de Riesgo = Alto

Interpretación

Como resultado de la evaluación de control interno de Otras Cuentas y Documentos por cobrar se obtuvo un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto; esto debido a que la creación de esta cuenta no tuvo la respectiva autorización, no existen políticas



contables para el manejo de la misma, Otras Cuentas y Documentos por Cobrar ha sido utilizada únicamente en el año 2018, no existen notas explicativas que justifiquen la misma y no se realiza el registro de las transacciones por el método de devengo, no existe supervisión para la misma por parte de los socios y el contador no verifica el valor registrado con los documentos de soporte.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 19/06/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 02/07/2019

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación al sistema de control interno

Método: Cuestionario

Componente: Crédito Tributario a Favor de la Renta

N.	Preguntas	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿La empresa cuenta con políticas contables para el manejo de Crédito Tributario a Favor de la Renta?	10	0	La empresa no cuenta con políticas contables.
2	¿En caso de que existiera variaciones significativas de un período a otro, se analizan los mismos?	10	10	
3	¿Se verifica que existan documentos que respalden este valor?	10	8	Estos documentos se verifican cada vez que se va a realizar la declaración.
4	¿El contador informa de manera oportuna, el valor de la misma al gerente?	10	10	
5	¿El contador se actualiza constantemente en estos temas?	10	8	Si, en los cursos que ofrece el SRI.
6	¿Se verifica el valor de la misma en base a los ingresos de la empresa?	10	10	Si, verifica que el valor sea el correcto.
Total		60	46	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación Total}}{\text{Calificación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{46}{60} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 76,77\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 23,33\%$$

Nivel de Confianza = Alto

Nivel de Riesgo =Bajo

Interpretación

Como resultado de la evaluación de control interno de Crédito Tributario a Favor de la Renta, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo; debido que la empresa no cuenta con políticas contables que ayude al manejo de la misma, sin



embargo, el contador se actualiza constantemente en los cursos ofrecidos por el SRI y verifica el valor de este componente en relación con los ingresos.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 20/06/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 02/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación al sistema de control interno

Método: Cuestionario

Componente: Crédito Tributario a Favor del IVA

N.	Preguntas	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿Existen políticas y administrativas para el tratamiento de Crédito Tributario a Favor del IVA?	10	0	
2	¿El contador informa al gerente acerca del crédito tributario que tiene la empresa?	10	0	
3	¿El crédito tributario a favor del IVA se utiliza en el mes siguiente?	10	0	
4	¿Existen documentos que respalden que las compras fueron mayores a las ventas?	10	10	Si la empresa cuenta con la documentación respectiva.
5	¿La empresa analiza las variaciones que se dan de un periodo a otro?	10	0	
6	¿Se verifica que el valor de la misma corresponda a las compras?	10	10	Si, se verifica el valor.
Total		60	20	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación Total}}{\text{Calificación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{20}{60} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 33,33 \%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 66,67\%$$

Nivel de Confianza = Bajo

Nivel de Riesgo = Alto

Interpretación

Como resultado de la evaluación de control interno de Crédito Tributario a Favor del IVA, se obtuvo un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto; debido a que no existen políticas contables para el tratamiento de la misma, el contador no informa el valor de crédito tributario que posee la empresa, por lo que, no se puede utilizar en el siguiente mes, así como tampoco existe un análisis ante las variaciones existentes de un período



a otro, sin embargo, el contador verifica que el valor de la misma este conforme a las facturas de compra.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 20/06/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 02/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación al sistema de control interno

Método: Cuestionario

Componente: Inventario de Materia Prima

N.	Preguntas	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿El responsable de Inventario de Materia Prima en cuanto a la medición de los inventarios se basa en la NIC?	10	5	El contador se basa en su experiencia laboral.
2	¿El departamento de contabilidad, realiza los registros de las compras de materia prima una vez recibida la misma?	10	10	
3	¿La empresa lleva un registro de entrada y salida de materia prima como, por ejemplo: Kardex?	10	0	
4	¿Se realiza la comprobación física del total de materia prima que se recibe?	10	10	En el momento de envío de sombreros.
5	¿La materia prima, se almacena en un lugar seguro y adecuado?	10	10	La empresa cuenta con un lugar adecuado y seguro para guardar la materia prima.
6	¿La persona encargada de proveer la materia prima al departamento de producción, lleva un registro donde establezca el nombre y firma de las personas que solicitan la misma?	10	3	Muy pocas veces.
7	¿El acceso a bodega es restringido?	10	10	Si, el acceso tiene dos personas
8	¿Se supervisa el uso de la materia prima?	10	5	No siempre, solo en caso de que fueran grandes cantidades.
9	¿Se archivan los documentos que respaldan las compras realizadas a proveedores?	10	10	Si, el contador lleva un archivo de todos los documentos.
10	¿Se revisa que los registros de materia prima al final de un pedido cuadren con la revisión física de la misma?	10	0	
Total		100	63	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación Total}}{\text{Calificación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{63}{100} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 63,00\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 37,00\%$$



Nivel de Confianza = Medio

Nivel de Riesgo = Medio

Interpretación

Como resultado de la evaluación de control interno de Inventario de Materia Prima se obtuvo que existe un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio, esto dado que el departamento de contabilidad no registra el Inventario de Materia Prima de acuerdo a la Normativa, no lleva un registro de entradas y salidas de mercadería como por ejemplo un Kardex, la persona encargada de bodega no realiza el registro ni la supervisión de materia prima y no existen conteos físicos, no siempre se revisa el uso de la materia prima, sin embargo, la empresa cuenta con los documentos que respaldan las compras, el acceso a la misma está restringido por lo que pueden ingresar solo los delegados por el gerente.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 20/06/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 02/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación al sistema de control interno

Método: Cuestionario

Componente: Inventario de Productos en Proceso

N.	Preguntas	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿La empresa estableció políticas contables para el manejo de Inventario de Productos en Proceso?	10	0	
2	¿El departamento de producción realiza el registro diario de los productos en proceso?	10	2	Cuando el Gerente lo requiera.
3	¿Estos registros son entregados de manera inmediata al departamento contabilidad?	10	0	
4	¿El sistema SAGI cuenta con un módulo que permita registrar los productos que tenemos en proceso?	10	0	No, ya que no están habilitados todos los módulos del sistema.
5	¿Se almacenan los productos en proceso en un lugar adecuado?	10	10	
6	¿Se realizan conteos físicos de manera periódica de los productos en proceso?	10	4	Se realiza de manera anual.
7	¿Existe una persona ajena a bodega que supervisa el manejo de los productos en proceso?	10	10	Si, el gerente de la empresa
8	¿En el caso de no cuadrar el conteo físico de productos en proceso con los pedidos, existe alguna sanción para el almacenista?	10	6	Las responsabilidades del almacenista no están por escrito, estas han sido dadas de manera verbal.
9	¿El contador se ha encargado de valorizar los productos en proceso que posee la empresa?	10	0	
10	¿Se supervisa que el valor monetario de la misma sea el correcto?	10	0	
Total		100	32	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación Total}}{\text{Calificación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{32}{100} * 100$$

Nivel de Confianza = 32,00%

Nivel de Riesgo = 68,00%

Nivel de Confianza = Bajo



Nivel de Riesgo = Alto

Interpretación

Como resultado de la evaluación de control interno de la cuenta Inventario de Productos en Proceso, se obtuvo un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto; esto dado que, no existen políticas contables para el manejo de la misma, la empresa desconoce el valor exacto que tienen en inventario de producto en proceso, dado que no se lleva un registro diario de la misma y no tiene una persona que conozco como realizar la contabilización de la misma, la empresa cuenta con un Sistema Informático llamado SAGI que al no estar actualizado no ayuda al registro de esta cuenta, sin embargo el gerente siempre realiza una supervisión a estos productos para que al llegar a su etapa final no existan inconvenientes.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 21/06/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 02/07/2019

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación al sistema de control interno

Método: Cuestionario

Componente: Muebles y Enseres

N.	Preguntas	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿Se cuenta con políticas y administrativas que establezcan el manejo de Muebles y Enseres?	10	0	
2	¿Se llevan registros acerca de los muebles y enseres que posee la empresa?	10	10	
3	¿Se realiza por lo menos una vez al año una toma física de los muebles y enseres?	10	4	Solo cuando se solicite.
4	¿Existe una persona encargada de verificar el uso y el estado de los muebles y enseres?	10	3	Solo en el departamento de producción.
5	¿Existe un registro de los muebles y enseres que se han dado de baja?	10	0	
6	¿Se ha establecido responsabilidades al personal por el mal uso de los muebles y enseres?	10	3	Se ha establecido solo de manera oral no existe documento de sustento.
7	¿El gerente verifica personalmente la existencia de muebles y enseres que posee la empresa?	10	6	Sí, pero no se lleva la constatación por escrito.
8	¿Se compara entre la toma física y los registros que tiene la empresa?	10	4	Cuando creen necesario
9	¿Los muebles y enseres se someten a un proceso de depreciación?	10	10	
10	¿Se verifica que el valor registrado en la misma, corresponda al valor de la factura de compra de estos activos?	10	5	Solo cuando existen las facturas.
Total		100	45	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación Total}}{\text{Calificación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{45}{100} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 45,00\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 55,00\%$$



Nivel de Confianza = Bajo

Nivel de Riesgo = Alto

Interpretación

Como resultado de la evaluación de control interno de Muebles y Enseres se obtuvo un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto; dado que no existen políticas contables, no siempre se revisa la existencia de los bienes, no se han establecido por escrito las responsabilidades ante el mal uso de los bienes, el gerente realiza un conteo de los bienes de la empresa pero no lleva un registro, por otra parte se lleva un registro de los muebles y enseres y todos estos se someten a un proceso de depreciación.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 21/06/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 02/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación al sistema de control interno

Método: Cuestionario

Componente: Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres

N.	Preguntas	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿La empresa cuenta con políticas contables para el registro de Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres?	10	0	
2	¿El contador conoce la normativa vigente aplicable a la misma?	10	5	
3	¿Se verifica que el estado de los muebles y enseres corresponda al año de depreciación?	10	0	La empresa no cuenta con un profesional que defina el grado de deterioro de los diferentes muebles y enseres.
4	¿El valor total de la depreciación acumulada, compensa el valor de los muebles y enseres?	10	10	
5	¿Los muebles y enseres han cumplido con su vida útil?	10	10	
6	¿En el caso de que existieran errores materiales en el cálculo de la depreciación acumulada, el contador es responsable por dicho valor?	10	10	Si, dado que el contador debería revisar.
7	¿El contador verifica que el cálculo del valor de la depreciación acumulada sea el correcto y este registrado mensualmente?	10	0	No, ya que establece que al realizar en Excel no puede existir errores en los cálculos.
Total		70	35	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación Total}}{\text{Calificación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{35}{70} * 100$$

Nivel de Confianza = 50,00%

Nivel de Riesgo = 50,00%

Nivel de Confianza = Bajo

Nivel de Riesgo = Alto



Interpretación

Como resultado de la evaluación de control interno de Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres, se obtuvo un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto; esto dado que, la empresa no tiene políticas para el manejo de los mismos, no se verifica que el cálculo de la depreciación sea el correcto y la empresa no cuenta con un profesional que verifique el grado de deterioro que tiene cada uno de los muebles y enseres, sin embargo, el contador asume la responsabilidad en el caso que existiera algún error en el cálculo de la depreciación.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 21/06/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 02/07/2019

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación al sistema de control interno

Método: Cuestionario

Componente: Cuentas y Documentos por Pagar

N.	Preguntas	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿El departamento de contabilidad, lleva los registros correspondientes a cuentas y documentos por pagar?	10	10	Si, la persona encargada si realiza los registros respectivos.
2	¿Se realiza un archivo permanente de la misma?	10	10	
3	¿Son autorizados los pagos de este componente?	10	10	Los pagos son autorizados por el gerente.
4	¿La empresa establece límites de montos para endeudamientos?	10	0	
5	¿Se requiere la firma del gerente para las obligaciones con terceros?	10	10	
6	¿Al momento de cancelar el pago, se recibe el documento original?	10	10	
7	¿Se sellan las facturas canceladas, para constancia de que ya fueron canceladas?	10	10	Respectivo egreso.
8	¿Se analiza el nivel de endeudamiento de la empresa?	10	8	Si, la misma se revisa cada año.
9	¿La empresa cuenta con un registro auxiliar actualizado de las cuentas por pagar a proveedores?	10	10	
10	¿El Contador verifica que el valor establecido en esta cuenta sea el correcto, conforme a los documentos de soporte?	10	10	
Total		100	88	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación Total}}{\text{Calificación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{88}{100} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 88,00\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 12,00\%$$



Nivel de Confianza = Alto

Nivel de Riesgo = Bajo

Interpretación

Como resultado de la evaluación de control interno de Cuentas y Documentos por Pagar se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo; esto dado a que la empresa no ha establecido límites de endeudamiento, sin embargo, la empresa cuenta con los registros adecuados de la misma, con los respectivos documentos de respaldo y la autorización correspondiente, los socios realizan de manera anual una reunión para evaluar el nivel de endeudamiento que tiene la empresa.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 21/06/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 02/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación al sistema de control interno

Método: Cuestionario

Componente: Otras Cuentas y Documentos por Pagar

N.	Preguntas	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿Existen políticas contables para el manejo de Otras Cuentas y Documentos por Pagar?	10	0	
2	¿La creación de la misma fue autorizada por el gerente?	10	10	
3	¿La empresa cuenta con notas explicativas que respalden la creación de la misma?	10	0	
4	¿Se revisa las fechas de vencimiento para el pago de obligaciones con terceros?	10	5	En algunas ocasiones, no a detalle.
5	¿Estas cuentas y documentos son canceladas a tiempo, con el fin de evitar interés por mora?	10	10	Si son canceladas a tiempo.
6	¿Los pagos de las obligaciones que tiene la empresa, son autorizados por el gerente?	10	10	
7	¿En el caso de obligaciones de gran valor son canceladas con cheque?	10	10	Todos los pagos de esta cuenta son realizados mediante cheques.
8	¿Se lleva un registro de los pagos efectuados?	10	0	
9	¿Existen documentos que sustenten los valores que corresponden a la misma?	10	0	
10	¿Se verifica que el valor establecido sea el correcto conforme a los documentos de respaldo?	10	0	No debido a que no se conocen los documentos de respaldo.
Total		100	45	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación Total}}{\text{Calificación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{45}{100} * 100$$

Nivel de Confianza = 45,00 %

Nivel de Riesgo = 55,00%

Nivel de Confianza = Bajo



Nivel de Riesgo = Alto

Interpretación

Como resultado de la evaluación de control interno de la cuenta Otras Cuentas y Documentos por Pagar, se obtuvo un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto; dado que, no existen políticas contables para el manejo de esta cuenta y no se han establecido notas explicativas que justifiquen la creación de la misma, no se revisan las fechas de vencimiento de los valores a pagar, no existen un registro de los pagos efectuados, el contador no archiva las subcuentas que integran la misma, no cuenta con los documentos de respaldo respectivo, sin embargo, el gerente autorizó la creación de esta cuenta y pagos de la misma.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 24/06/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 02/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación al sistema de control interno

Método: Cuestionario

Componente: Obligaciones con Instituciones Financieras

N.	Preguntas	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿La empresa cuenta con políticas contables para el manejo de Obligaciones con Instituciones Financieras?	10	0	
2	¿La empresa cuenta con un plan de financiamiento anual?	10	0	
3	¿La empresa presenta los estados financieros para solicitar un préstamo bancario?	10	10	Si, ya que es un respaldo que ayuda a la Empresa Financiera a conocer la posibilidad de pagar el crédito.
4	¿Cuándo se ha requerido realizar un crédito la respuesta de las instituciones financieras es inmediata?	10	10	
5	¿Se archivan y registran los comprobantes que emiten el banco en el caso de conceder el préstamo?	10	10	Todos los documentos.
6	¿El Contador registra adecuadamente la obligación contraída con instituciones financieras?	10	0	No se tiene un registro.
7	¿Se informa con anticipación al gerente de la empresa, el pago de la cuota a cancelar por el préstamo?	10	10	
8	¿Los pagos de las cuotas se los realiza mediante debito de la cuenta bancaria que tiene la empresa?	10	10	
9	¿En el caso de retraso la entidad financiera cobra interés por mora?	10	10	Sí, siempre.
10	¿Los pagos son efectuados en las fechas establecidas por la entidad financiera?	10	7	La mayoría de las veces, en algunos casos la empresa ha cancelado con algunos días tarde.
11	¿El gerente de la empresa revisa periódicamente el estado del préstamo adquirido?	10	10	
12	¿El contador verifica que el valor establecido en la misma sea el correcto, con respecto a los documentos de soporte?	10	10	
Total		120	87	



$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación Total}}{\text{Calificación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{87}{120} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 72,50\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 27,50\%$$

Nivel de Confianza = Medio

Nivel de Riesgo = Medio

Interpretación

Como resultado de la evaluación de control interno de Obligaciones con Instituciones Financieras, se obtuvo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio, debido a que no existen políticas contables para el manejo de este componente, no establecen un plan de financiamiento anual, el contador no lleva un registro adecuado de la obligación contraída con la entidad financieras, sin embargo, el contador tiene los documentos que avalan los pagos realizados y verifica que el valor establecido en esta cuenta sea el correcto.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 24/06/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 02/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación al sistema de control interno

Método: Cuestionario

Componente: IESS por Pagar

N.	Preguntas	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿Existen políticas contables para el manejo de IESS por Pagar?	10	0	
2	¿Existen notas explicativas que indiquen la creación de la misma?	10	0	
3	¿El Contador conoce los conceptos que integran la misma?	10	10	
4	¿Existen convenios para el pago de IESS por Pagar?	10	10	Existe convenios debido al valor de IESS por Pagar.
5	¿Los pagos son realizados en los plazos establecidos para evitar multas?	10	8	Por lo general, solo en casos extremos no se realizaría el pago a tiempo.
6	¿Se informa de manera inmediata en el caso de recibir llamados de atención por parte del IESS?	10	10	El auxiliar contable es quien informa las novedades de esta empresa al gerente.
7	¿El Contador conoce las actualizaciones vigentes realizadas por el IESS?	10	10	
8	¿El gerente conoce el valor pendiente de pago con esta entidad?	10	10	
9	¿El valor de esta cuenta es calculado conforme lo establecido en la normativa?	10	10	
10	¿Se verifica el valor a pagar antes de realizar el pago?	10	10	
Total		100	78	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación Total}}{\text{Calificación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{78}{100} * 100$$

Nivel de Confianza = 78,00%

Nivel de Riesgo = 22,00%

Nivel de Confianza = Alto



Nivel de Riesgo = Bajo

Interpretación

Como resultado de la evaluación de control interno de IESS por Pagar se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo; dado que no existen políticas contables para el manejo de la misma y no posee notas explicativas que justifique su creación, sin embargo, la empresa cuenta con convenios para la cancelación de los valores de esta cuenta, el contador informa de manera inmediata a gerencia ante llamados de atención por parte del IESS, el responsable de esta cuenta está en constante actualización sobre cambios realizados por el IESS y verifica que el valor a cancelar sea el correcto.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 24/06/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 02/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación al sistema de control interno

Método: Cuestionario

Componente: Impuesto a la Renta por Pagar

N.	Preguntas	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿El impuesto a la renta que se da en la empresa, es cambiante cada año?	10	10	Si, pues depende del nivel de ingresos y gastos que posea la empresa.
2	¿La empresa ha tomado medidas para disminuir el valor de la misma?	10	8	Casi siempre, con las deducciones que establece la ley.
3	¿La empresa cancela a tiempo el valor de la misma?	10	8	Si por lo general, sin embargo, en este año se generó una multa.
4	¿Para el cálculo de este impuesto a pagar la empresa se basa en la normativa legal vigente?	10	10	
5	¿La empresa realiza la conciliación tributaria para este tipo de impuesto?	10	0	No tiene conocimiento.
6	¿Existen notas explicativas que respalden los cambios de valores en la misma?	10	0	
7	¿Los proveedores cumplen con la presentación de documentos que respalden las compras para realizar la declaración?	10	10	
8	¿Los documentos de respaldo de las compras y ventas necesarias para realizar la declaración se encuentran archivados y numerados correctamente?	10	10	
9	¿Para la declaración del Impuesto a la Renta, la empresa considera las políticas brindadas por el SRI?	10	10	
10	¿El contador de la empresa realiza las declaraciones del impuesto a la renta a tiempo?	10	8	Por lo general, pero en este año se dio un retraso.
11	¿Se verifica que el valor de esta cuenta este correcto con relación a los documentos que lo respaldan?	10	10	
Total		110	84	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación Total}}{\text{Calificación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{84}{110} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 76.36\%$$



Nivel de Riesgo = 23.63%

Nivel de Confianza = Alto

Nivel de Riesgo = Bajo

Interpretación

Como resultado de la evaluación de control interno de Impuesto a la Renta por Pagar, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo; debido a que no existen notas explicativas que justifiquen las variaciones de la misma y a pesar de lo antes mencionado se observó que la empresa cuenta con los respectivos documentos de respaldo tanto de ventas como de compras, los mismos que ayudarán al cálculo de este impuesto basándose en las políticas y normativa emitida por el ente de control y se verifica el valor de la misma con respecto a los documentos de respaldo.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 24/06/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 02/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación al sistema de control interno

Método: Cuestionario

Componente: 15% Participación Trabajadores por Pagar

N.	Preguntas	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿La empresa cuenta con políticas contables para el tratamiento de la misma?	10	0	
2	¿Todos los trabajadores tienen derecho a este beneficio?	10	10	Los empleados se encuentran inscritos en el IESS.
3	¿Este beneficio es pagado en las fechas establecidas por el ente de control?	10	3	No siempre, en algunos casos ha existido un retraso de 10 días para la cancelación de este beneficio.
4	¿Se supervisa el manejo de la misma?	10	10	
5	¿El valor a pagar es revisado por una persona ajena al tratamiento de la misma?	10	10	
6	¿Se analiza las variaciones de un período a otro?	10	6	Las variaciones se analizan por sugerencia de los socios.
7	¿El pago de la misma, es aprobada por el gerente?	10	10	
8	¿El encargado de realizar los roles revisa que el valor sea correcto antes de realizar los pagos?	10	10	
9	¿Se verifica que el valor de la misma este conforme a los documentos de respaldo?	10	10	
Total		90	69	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación Total}}{\text{Calificación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{69}{90} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 76,67\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 23,33\%$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \text{Alto}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = \text{Bajo}$$



Interpretación

Como resultado de la evaluación de control interno del 15% Participación a Trabajadores por Pagar se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo; debido a que la empresa no cuenta con políticas contables que indique su manejo, los valores por cancelar de la misma tienden a pagarse con retrasos, por lo que se incurre en multas, sin embargo el encargado de realizar los roles revisa que el valor sea correcto antes de cancelar y se cuenta con la respectiva autorización del gerente para el pago de la misma.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 25/06/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 02/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación al sistema de control interno

Método: Cuestionario

Componente: Capital Suscrito

N.	Preguntas	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿La Junta General de Socios ha establecido políticas para incrementar el capital?	10	6	No existen políticas por escrito, pero en caso de ser necesario se realizarán aportaciones por parte de los socios.
2	¿La empresa tiene una cuenta bancaria a nombre de la misma, en donde se depositen las aportaciones realizadas por los socios?	10	0	No, la empresa no posee una cuenta bancaria a nombre de la misma.
3	¿Para la constitución de esta cuenta, se determinaron las cláusulas de aportación?	10	10	
4	¿La empresa se encuentra registrada en el registro mercantil?	10	10	Si, el 02 de octubre de 1994.
5	¿El valor de Capital Suscrito ha tenido cambios en los últimos años?	10	7	Si ha tenido cambios.
6	¿La empresa acepta las aportaciones de capital tanto en dinero o especies?	10	10	Por lo general los socios aportar en dinero
7	¿El Capital Suscrito tiene subcuentas auxiliares?	10	0	
8	¿Se realiza un seguimiento periódico de las estipulaciones en la escritura de constitución?	10	7	La revisión se realiza dos veces al año.
9	¿La empresa cuenta con un documento que respalde las aportaciones de cada uno de los socios?	10	10	
10	¿Se ha verificado que el valor de la misma, sea correcto con respecto a los documentos que lo respaldan?	10	7	Si, una vez al año y en el en caso de que los socios lo requieran
Total		100	67	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación Total}}{\text{Calificación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{67}{100} * 100$$



Nivel de Confianza = 67,00%

Nivel de Riesgo = 33,00%

Nivel de Confianza = Medio

Nivel de Riesgo = Medio

Interpretación

Como resultado de la evaluación de control interno de Capital Suscrito, se obtuvo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio; el Contador no establece las subcuentas que integran a la misma, no obstante, la empresa cuenta con cláusulas para la aportación de los socios, tiene los documentos que respaldan cada una de las aportaciones de los mismos y se verifican los valores de la misma una vez al año o cuando los socios lo requieran.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 25/06/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 02/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación al sistema de control interno

Método: Cuestionario

Componente: Resultados de Ejercicio

N.	Preguntas	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿En caso de que se presentara una pérdida los socios están dispuestos a realizar aportaciones para evitar la suspensión de las actividades?	10	10	
2	¿El Contador informa a los socios mediante una reunión los resultados obtenidos?	10	7	El Contador informa el valor al gerente y es él quien da a conocer los resultados a los socios.
3	¿El gerente informa a los socios con anticipación si este valor será reinvertido o repartido?	10	10	Siempre, pero por lo general es reinvertida en la compra de activos fijos para la empresa.
4	¿El Contador está en permanente actualización ante cambios existentes en la normativa legal vigente?	10	10	
5	¿Este valor es el resultado después de los descuentos de los impuestos y deducciones estipulados por la ley?	10	10	Si, se realiza todas las deducciones y pago de impuestos.
6	¿El Contador supervisa que el valor de la misma sea correcto?	10	0	
Total		60	47	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación Total}}{\text{Calificación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{47}{60} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 78,33 \%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 21,67 \%$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \text{Alto}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = \text{Bajo}$$



Interpretación

Como resultado de la evaluación de control interno de Resultados del Ejercicio, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo; debido a que el Contador no supervisa que el valor sea el correcto, sin embargo, el gerente da a conocer a los socios el fin que tendrá el valor obtenido en la misma, por otra parte, el contador está en permanente actualización ante la normativa y para el cálculo de este valor, realiza las respectivas deducciones y el cálculo de impuestos.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 25/06/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 02/07/2019

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación al sistema de control interno

Método: Cuestionario

Componente: Ventas

N.	Preguntas	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿La empresa cuenta con políticas contables para el manejo de Ventas?	10	0	
2	¿El personal encargado de ventas tiene un conocimiento pleno de las políticas de este componente?	10	0	
3	¿La empresa posee un registro en Excel como respaldo de las ventas realizadas?	10	4	No siempre solo en caso de que hayan existido inconvenientes, ya que su registro se lleva en el sistema SAGI.
4	¿Se llevan a cabo trámites para la entrega y verificación de recibo de productos?	10	10	
5	¿La empresa cuenta con una planificación de ventas?	10	0	
6	¿Las órdenes de pedido son comparadas con las facturas de venta?	10	10	Para conocer si se envió todo el pedido.
7	¿Los pedidos de los clientes son revisados antes de realizar los envíos?	10	10	
8	¿Las facturas son revisados en cuanto su exactitud en cantidad, precios, información del cliente?	10	10	
9	¿Las facturas de ventas son archivadas numéricamente por el departamento de contabilidad?	10	10	
10	¿Se realizan cotizaciones para precios, condiciones de crédito, tiempo y entrega?	10	10	Si, en el caso de requerimiento por parte del cliente.
11	¿Se verifica que el valor de la misma este de acuerdo con los documentos de soporte de la misma?	10	10	
Total		110	74	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación Total}}{\text{Calificación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{74}{110} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 67,27\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 32,73\%$$



Nivel de Confianza = Medio

Nivel de Riesgo = Medio

Interpretación

Como resultado de la evaluación de control interno del componente Ventas, se obtuvo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio; dado que, la empresa no ha establecido políticas contables para el manejo de la misma por ende sus colaboradores no conocen, no se lleva un registro en Excel como respaldo de las ventas, sin embargo, el contador compara las ordenes de pedido con las facturas de ventas, se realiza una revisión de las facturas solo en caso que el gerente lo requiera, la empresa para cerciorarse que el pedido sea el correcto antes de realizar el envío verifica que la información personal y el valor sean correctos.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 25/06/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 02/07/2019

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación al sistema de control interno

Método: Cuestionario

Componente: Exportaciones

N.	Preguntas	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿La empresa ha establecido políticas contables para el tratamiento de este componente?	10	0	
2	¿Se realizan los registros adecuados en el sistema SAGI para la misma?	10	3	Se lleva un solo registro tanto de ventas nacionales como al extranjero.
3	¿Posee la empresa la información necesaria, de clientes extranjeros?	10	10	Sí, pues es información necesaria para enviar los pedidos
4	¿Antes de realizar el envío del pedido, se verifica que esté de acuerdo a la orden de pedido del cliente?	10	10	Siempre.
5	¿La empresa cumple con la normativa establecida por el ente de control, en cuanto exportaciones?	10	10	
6	¿Los pedidos de los clientes son atendidos de manera inmediata?	10	5	No siempre, dado que existen temporadas donde la empresa cuenta con un número grande de pedidos y da prioridad a los pedidos anteriores.
7	¿Existe un límite de sombreros que se pueda exportar?	10	10	Por la capacidad de la empresa se puede exportar hasta 5000 sombreros mensuales.
8	¿La empresa cuenta con un stock de sombreros, para cumplir con las exportaciones?	10	0	
9	¿Las exportaciones anuales, son comparadas con lo que se presupuestó?	10	0	No, pues no existe un plan ventas.
10	¿Son comparadas las exportaciones totales, de un periodo a otro?	10	10	
11	¿El Contador verifica que el valor de la exportación este conforme a los documentos de respaldo?	10	10	
Total		110	68	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación Total}}{\text{Calificación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{68}{110} * 100$$

Nivel de Confianza = 61,81 %



Nivel de Riesgo = 38,18%

Nivel de Confianza = Medio

Nivel de Riesgo = Medio

Interpretación

Como resultado de la evaluación de control interno del componente Exportaciones, se obtuvo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio; dado que la empresa no cuenta con políticas contables para el manejo de Exportaciones, no tiene un stock para cubrir las exportaciones eventuales y no cuenta con los registros adecuados de las exportaciones, no se compara las exportaciones anuales con lo presupuestado, pues no cuentan con el mismo, no obstante el gerente compara los niveles de exportaciones de un período a otro, así como también la empresa cuenta con la información necesaria de los clientes extranjeros y antes de realizar el envío del pedido realizan una verificación para cerciorarse que el pedido este correcto.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 26/06/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 02/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación al sistema de control interno

Método: Cuestionario

Componente: Compras

N.	Preguntas	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿Existen políticas contables para el manejo de Compras?	10	3	De manera verbal.
2	¿La empresa cuenta con un presupuesto de compras?	10	0	
3	¿La empresa cuenta con un registro de proveedores?	10	10	
4	¿Existe una persona encargada de estudiar a los proveedores para seleccionar el más conveniente?	10	10	
5	¿Los proveedores entregan documentos que respalden la operación de compras?	10	10	
6	¿Las transacciones por compras, son registradas oportunamente?	10	10	Si por cada proveedor.
7	¿Existe un adecuado control de las facturas recibidas en la empresa de los proveedores?	10	10	
8	¿Las facturas se archivan por nombre de proveedor?	10	10	
9	¿La empresa cuenta con la información necesaria de sus proveedores?	10	10	
10	¿Los proveedores entregan de forma inmediata los pedidos realizados por la empresa?	10	10	
11	¿Existe limitaciones en el número de pedidos que realiza la empresa?	10	0	
12	¿Los productos entregados por los proveedores se encuentran en buenas condiciones?	10	8	Casi siempre.
13	¿En el caso de que los productos estén en malas condiciones, el proveedor soluciona estos inconvenientes?	10	8	Dicha solución retrasa el trabajo en la empresa.
14	¿Antes de realizar el pago, se verifica el número y el estado de sombreros?	10	10	
15	¿Se verifica la información de las facturas en cuanto cantidad, precio unitario y precio total?	10	10	
16	¿El contador verifica que el valor de compras esté de acuerdo al valor de las facturas recibidas?	10	10	Si, de manera mensual.
Total		160	129	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación Total}}{\text{Calificación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{129}{160} * 100$$



Nivel de Confianza =80.63%

Nivel de Riesgo = 19.17%

Nivel de Confianza = Alto

Nivel de Riesgo = Bajo

Interpretación

Como resultado de la evaluación de control interno del componente Compras, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo; esto debido a que la empresa no cuenta con políticas contables que definan el manejo de la misma, no posee un presupuesto que ayude a proyectar el nivel de ventas para el año, no existen limitaciones en el número de pedidos que realiza la misma, sin embargo la empresa para seleccionar a los proveedores solicita cotizaciones y así selecciona a la mejor oferta, lleva un registros de las compras realizadas, tiene un control y un registro adecuado de los documentos que respaldan las compras.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 26/06/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 02/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación al sistema de control interno

Método: Cuestionario

Componente: Utilidad Bruta en Ventas

N.	Preguntas	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿Esta cuenta ayuda a la empresa, a conocer la rentabilidad del producto?	10	10	
2	¿La empresa cuenta con todos los documentos de respaldo, que justifiquen los ingresos y los costos directos vinculados con la producción y la venta?	10	10	
3	¿Para el cálculo de la utilidad bruta en ventas, la empresa toma en cuenta las devoluciones y descuentos tanto en compras como en ventas?	10	6	En su mayoría.
4	¿Antes de realizar este cálculo, se revisan los valores correspondientes a ingresos y costos de ventas?	10	10	
5	¿Se verifica que el valor de la misma al final del periodo contable?	10	10	
Total		50	46	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación Total}}{\text{Calificación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{46}{50} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 92,00\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 8,00\%$$

Nivel de Confianza = Alto

Nivel de Riesgo = Bajo

Interpretación

Como resultado de la evaluación de control interno de Utilidad Bruta en Ventas, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo; esto debido a que el responsable del manejo de esta cuenta verifica que el valor obtenido al final del período contable sea el correcto, así también ayuda a la empresa a conocer la rentabilidad del producto.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 26/06/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 02/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación al sistema de control interno

Método: Cuestionario

Componente: Sueldos y Salarios

N.	Preguntas	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿Existen normas y procedimientos sobre las funciones del personal?	10	3	Las indicaciones son verbales.
2	¿Las remuneraciones están determinadas de acuerdo a las disposiciones legales?	10	10	
3	¿Se lleva un registro apropiado de sueldos y salarios?	10	10	
4	¿Los pagos son autorizados por el gerente?	10	10	
5	¿Los roles de pagos, son preparados de tal forma que se indique ingresos y egresos respectivos?	10	10	
6	¿El pago es realizado directamente al beneficiario?	10	10	
7	¿Los sueldos y salarios son cancelados a tiempo?	10	4	No siempre, en muchos casos existe un retaso de 14 días.
8	¿El Contador revisa que el valor a pagar mensualmente este correcto?	10	10	
9	¿Se tiene constancia de que el pago fue realizado?	10	10	La firma del beneficiario.
10	¿Se verifica que el valor establecido en esta cuenta al final del periodo, este conforme a los documentos de respaldo?	10	10	Siempre, debido a que existen anticipos.
Total		100	87	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación Total}}{\text{Calificación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{87}{100} * 100$$

Nivel de Confianza = 87,00%

Nivel de Riesgo = 13,00%

Nivel de Confianza = Alto

Nivel de Riesgo = Bajo



Interpretación

Como resultado de la evaluación de control interno de la cuenta Sueldos y Salarios , se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo; debido que la empresa no cuenta con normas y procedimientos por escrito que indiquen las funciones que deben desempeñar el personal, el pago de sueldos y salarios se cancela con días de retraso; sin embargo, el gerente autoriza los pagos de este gasto y el contador verifica que el valor a pagar mensualmente sea el correcto y que el valor al final del período cuadre con los pagos mensuales que se realizaron.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 26/06/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 02/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación al sistema de control interno

Método: Cuestionario

Componente: Beneficios Sociales

N.	Preguntas	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿La empresa cuenta con políticas contables para el manejo de Beneficios Sociales?	10	0	La liquidación se realiza de acuerdo con la experiencia del personal a cargo.
2	¿Se lleva un registro adecuado de la misma?	10	7	Se lleva un registro de la misma por mes.
3	¿Se calcula los Beneficios Sociales en base a la normativa?	10	10	
4	¿La empresa cuenta con un sistema informático, que ayude a llevar a cabo esta operación?	10	3	La persona encargada lleva un registro en el programa Excel un su computador.
5	¿El pago de la misma es autorizado por el gerente?	10	10	
6	¿Las vacaciones son otorgadas y pagadas de acuerdo con lo establecido en la ley?	10	10	
7	¿Los beneficios sociales son pagados a tiempo?	10	5	Existen meses donde se han dado retrasos.
8	¿Los cálculos son revisados por una persona ajena a la preparación de los roles?	10	0	
9	¿La persona encargada de preparar los roles, revisa que el valor a pagar este correcto antes de proceder con el pago?	10	10	
10	¿El Contador verifica que el valor establecido al final del período en la misma responda a los documentos de soporte?	10	6	No siempre, solo en caso de que existan reclamos.
Total		100	61	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación Total}}{\text{Calificación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{61}{100} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 61,00\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 39,00\%$$



Nivel de Confianza = Medio

Nivel de Riesgo = Medio

Interpretación

Como resultado de la evaluación de control interno de la cuenta Beneficios Sociales, se obtuvo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio; dado que la empresa no cuenta con políticas contables para su manejo, no existe un sistema informático que ayude a el cálculo automático de los valores, no se cancela a tiempo el valor de la misma a sus colaboradores, no existe supervisión por parte de una persona ajena a la que prepara los roles, sin embargo, el cálculo de este beneficio el contador lo realiza de acuerdo con la normativa, el encargado de la preparación de los roles verifica que el valor este calculado correctamente antes de realizar el pago.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 27/06/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 02/07/2019

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación al sistema de control interno

Método: Cuestionario

Componente: Aporte a la Seguridad Social

N.	Preguntas	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿La empresa tiene políticas contables para el tratamiento de Aporte a la Seguridad Social?	10	0	
2	¿Los socios autorizaron la creación de la misma?	10	10	
3	¿Es cancelado a tiempo el valor de la misma?	10	3	Se han dado retrasos.
4	¿Los valores correspondientes a la misma son calculados en base a la normativa vigente?	10	10	
5	¿Se revisa el valor de los aportes a la seguridad social, antes de realizar los pagos?	10	10	
6	¿Aporte a la Seguridad Social es cancelada mediante transferencia bancaria?	10	7	Es cancelada mediante transferencia y efectivo en algunas ocasiones.
7	¿Es autorizado el pago por el gerente?	10	10	
8	¿Se analizan las variaciones existentes de la misma de un periodo a otro?	10	0	
9	¿Existe un monto de dinero límite para este gasto?	10	0	No, ya que depende en el número de trabajadores.
10	¿Se corrobora que el valor establecido en la misma sea correcto?	10	10	
Total		100	60	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación Total}}{\text{Calificación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{60}{100} * 100$$

Nivel de Confianza = 60%

Nivel de Riesgo = 40%

Nivel de Confianza = Medio



Nivel de Riesgo = Medio

Interpretación

Como resultado de la evaluación de control interno de la cuenta Aporte a la Seguridad Social, se obtuvo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio; debido a que la empresa no posee políticas contables para el tratamiento de la misma, no se ha establecido un límite monetario para este tipo de gastos, han existido retrasos en los pagos de esta cuenta y no se analizan las variaciones existentes de un período a otro; sin embargo, los socios aprobaron la creación de esta cuenta, los valores se calculan de acuerdo a la normativa legal vigente y el Contador verifica que el valor de la misma sea el correcto.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 27/06/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 02/07/2019

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación al sistema de control interno

Método: Cuestionario

Componente: Honorarios Profesionales

N.	Preguntas	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿La empresa para contratar servicios profesionales, exige un contrato por escrito de acuerdo a lo que establece el Código de trabajo?	10	0	No existen contratos, debido a que las funciones brindadas por los profesionales son de forma ocasional.
2	¿Los profesionales brindan sus servicios, respetando lo establecido en el contrato?	10	0	No existe un contrato.
3	¿Existe una persona encargada de seleccionar a estos profesionales?	10	10	Si, el gerente es quien selecciona a los profesionales.
4	¿Los profesionales han ofrecido sus servicios de manera óptima y respetando los plazos establecidos por la empresa?	10	6	No siempre, se han dado ocasiones en las que estas personas han incumplido horarios.
5	¿Los profesionales han sabido compensar a la empresa cuando han existido inconvenientes?	10	0	
6	¿Se delega a una persona para que supervise las funciones realizadas por el personal externo?	10	3	Uno de los socios en el área de producción.
7	¿Se comunica al gerente las diferentes actividades que realiza el personal externo?	10	10	
8	¿La información solicitada por el personal externo ha sido entregada de manera óptima y oportuna por el personal de la empresa?	10	10	Sí, siempre se ha entregado la información necesaria al personal externo para el desarrollo de su trabajo.
9	¿El pago por servicios profesionales se los realiza mediante cheque?	10	10	Si, ya que son valores que no pueden ser cubiertos con fondos de caja.
10	¿Se verifica que el valor de la misma al final del período este conforme con los valores de las facturas que emite el profesional?	10	10	Siempre.
Total		100	59	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación Total}}{\text{Calificación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{59}{100} * 100$$



Nivel de Confianza = 59,00%

Nivel de Riesgo = 41,00%

Nivel de Confianza = Medio

Nivel de Riesgo = Medio

Interpretación

Como resultado de la evaluación de control interno de Aporte a la Seguridad Social, se obtuvo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio; debido a que la empresa al contratar profesionales de manera eventual no cuenta con un contrato por escrito las cláusulas son establecidas de manera verbal, por lo que en muchos casos los profesionales han incumplido sus funciones, sin embargo, el contador verifica que el valor a cancelar por este servicio este conforme a los documentos de respaldo.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 27/06/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 02/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación al sistema de control interno

Método: Cuestionario

Componente: Combustibles

N.	Preguntas	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿La creación de Combustibles fue autorizada por los socios de la empresa?	10	0	
2	¿Se realiza el registro de este gasto una vez que la responsable entrega las facturas?	10	10	El registro de la misma se realiza una vez que se tenga el documento de respaldo.
3	¿Las facturas de los gastos por Combustibles son entregados al departamento de contabilidad?	10	6	Sí, pero no de manera inmediata, sino después de dos o tres días.
4	¿El auxiliar contable tiene un archivo cronológico de los documentos que respaldan este gasto?	10	10	
5	¿El pago de la misma se lo realiza con fondos de caja chica?	10	7	No siempre, los pagos se realizan en efectivo y con tarjeta
6	¿El gasto para Combustibles, se lo realiza tanto para vehículos como para maquinaria?	10	6	Solamente para vehículos.
7	¿La empresa realiza un presupuesto para este tipo de gasto?	10	0	No existe un presupuesto.
8	¿Se informa al gerente los montos altos, que se usen en Combustibles?	10	7	Antes de cualquier desembolso, se pide la autorización al gerente
9	¿El gerente autoriza el pago de este gasto?	10	10	
10	¿Se verifica que el valor de la misma este correcto, conforme a los documentos de soporte?	10	10	
Total		100	66	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación Total}}{\text{Calificación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{66}{100} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 66,00\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 34,00\%$$



Nivel de Confianza = Medio

Nivel de Riesgo = Medio

Interpretación

Como resultado de la evaluación de control interno de la cuenta Combustibles, se obtuvo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio, debido a que la creación de esta cuenta no fue aprobada por los socios, no cuenta con un presupuesto al igual que no establece un monto de dinero límite para este gasto, sin embargo, para el pago de este gasto el gerente proporciona la respectiva autorización y el contador verifica que el valor de esta cuenta este conforme a los documentos de respaldo.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 27/06/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 02/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación al sistema de control interno

Método: Cuestionario

Componente: Publicidad

N.	Preguntas	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿Existen políticas contables para el manejo de Publicidad?	10	0	
2	¿Existe una persona de la empresa encargada de verificar que los anuncios estén publicados?	10	10	El encargado de realizar las ventas verifica que los anuncios estén publicados.
3	¿Las facturas son canceladas en su debido tiempo?	10	10	
4	¿En caso de realizar el pago con cheques es autorizado por el gerente?	10	10	
5	¿Estos gastos son registrados una vez que se realiza el pago?	10	10	
6	¿Pamar y Compañía, tiene un contrato con la empresa que brinda los servicios de publicidad?	10	10	
7	¿Para la elección de la empresa publicitaria se realizan cotizaciones que demuestre eficiencia y eficacia?	10	10	Siempre se cotiza para tener opciones a elegir.
8	¿Gracias a la publicidad la empresa se ha dado a conocer en el mercado nacional e internacional?	10	6	Sí, pero no ha obtenido los resultados planeados.
9	¿Existe un límite para gastos de publicidad?	10	0	No existe un límite.
10	¿c de la empresa revisa las facturas de pago en cuanto a este gasto?	10	10	Si revisa para verificar que el valor sea correcto.
Total		100	76	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación Total}}{\text{Calificación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{76}{100} * 100$$

Nivel de Confianza = 76%

Nivel de Riesgo = 24%



Nivel de Confianza = Alto

Nivel de Riesgo = Bajo

Interpretación

Como resultado de la evaluación de control interno de Publicidad, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, dado que, no existen políticas contables para el manejo de la misma, la empresa no ha establecido un monto límite; sin embargo, la empresa cuenta con una persona que se encarga de verificar que las publicaciones se hayan realizado, que los pagos se realicen de manera oportuna, el contador verifica que el valor de esta cuenta sea correcto corroborando con los documentos de soporte.

Realizado por: Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 03/06/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión:



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación al sistema de control interno

Método: Cuestionario

Componente: Suministros y Materiales

N.	Preguntas	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿La empresa cuenta con políticas contables para el manejo de Suministros y Materiales?	10	0	
2	¿Se lleva un registro indicando los conceptos que integran esta cuenta?	10	6	
3	¿Los suministros y materiales son adquiridos en una sola orden para todos los departamentos de la empresa?	10	6	Existen personas encargadas por cada departamento.
4	¿Existe un límite para la adquisición de suministros y materiales?	10	0	No se ha establecido un límite.
5	¿El pago de Suministros y Materiales es autorizada por el gerente?	10	10	
6	¿Se informa al gerente con anticipación, la necesidad de adquirir nuevos suministros y materiales?	10	10	Siempre se informa al gerente.
7	¿Existe una persona que supervise el uso adecuado de suministros y materiales, entregado al personal de los diferentes departamentos?	10	8	Por departamentos si se supervisa.
8	¿Los suministros y materiales se encuentran almacenados de manera adecuada?	10	6	Se cuenta con una bodega, pero el almacenamiento no es el adecuado.
9	¿El acceso a los suministros y materiales es de manera restringida?	10	6	En algunas ocasiones.
10	¿Se verifica que existan las facturas de compras y este sea el mismo valor registrado en la misma?	10	10	
Total		100	62	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación Total}}{\text{Calificación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{62}{100} * 100$$



Nivel de Confianza = 62,00%

Nivel de Riesgo = 38,00%

Nivel de Confianza = Medio

Nivel de Riesgo = Medio

Interpretación

Como resultado de la evaluación de control interno de Suministros y Materiales se obtuvo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio, debido que la empresa no cuenta con políticas contables para el manejo de la misma, no se lleva un registro y no se establece un monto límite para este gasto, no existe una sola persona que se encargue de entregar los materiales a los diferentes departamentos de la empresa, sin embargo, existe una supervisión a los suministros y materiales pero esta no es rigurosa y el contador verifica que el valor de la misma sea el correcto.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 27/06/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 02/07/2019

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación al sistema de control interno

Método: Cuestionario

Componente: Transporte y Encomiendas

N.	Preguntas	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿La empresa contrata servicio de transporte para realizar compras de mercadería?	10	6	
2	¿El gerente autorizó la creación de la misma?	10	0	No tiene conocimiento.
3	¿El gerente autoriza los desembolsos para el pago de este servicio?	10	10	
4	¿Se estudia la posibilidad de reducir los gastos de la misma?	10	6	No, ya que son necesarios.
5	¿En caso de pérdida de mercadería adquirida por la empresa, el proveedor responde por las mismas?	10	10	
6	¿En el caso que la empresa envíe mercadería y esta no llegue a su destino, ésta responde por las mismas?	10	10	
7	¿Si la mercadería recibida en la empresa está en malas condiciones el proveedor facilita el transporte?	10	7	Las algunas ocasiones.
8	¿El contador registra cada una de las salidas de dinero por este concepto?	10	8	Si.
9	¿Los movimientos de la misma son supervisados?	10	0	
10	¿Se verifica que los valores registrados por la empresa correspondan al valor de las facturas?	10	0	
Total		100	57	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación Total}}{\text{Calificación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{57}{100} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 57,00\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 43,00\%$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \text{Medio}$$



Nivel de Riesgo = Medio

Interpretación

Como resultado de la evaluación de control interno de Transporte y Encomiendas se obtuvo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio, debido a que la creación de la misma no fue autorizada por el gerente, en el caso de que la mercadería este en malas condiciones el proveedor facilita el transporte en algunas ocasiones, no existe una persona que supervise esta cuenta, así como tampoco verifica el contador que el valor registrado en la misma sea el correcto con respecto las facturas, sin embargo la empresa se hace responsable por la mercadería que no llegue a su destino final y se cuenta con los registros de estos desembolsos.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 28/06/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 02/07/2019

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación al sistema de control interno

Método: Cuestionario

Componente: Mantenimiento y Reparación

N.	Preguntas	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿La empresa ha establecido políticas contables para Mantenimiento y Reparación?	10	0	
2	¿Se verifica el cumplimiento de las actividades de mantenimiento y reparación?	10	10	Antes de realizar los pagos se verifica el cumplimiento del personal a cargo.
3	¿El mantenimiento y reparación de activos se realiza de manera periódica?	10	6	El mantenimiento se da cuando el personal a cargo se percata de alguna falla de maquinaria.
4	¿La persona encargada de mantenimiento, emite un informe luego de realizar el proceso?	10	6	El informe es de manera verbal
5	¿El pago por Mantenimiento y Reparación es autorizada por el gerente?	10	10	
6	¿Se realizan los debidos registros de la misma al momento de su ejecución?	10	10	
7	¿Se verifica que el mantenimiento y reparación de activos, sea el que se describió?	10	7	
8	¿Se informa al gerente el cumplimiento de los debidos mantenimientos y reparaciones de activos fijos?	10	10	
9	¿El proveedor de este servicio entrega las facturas respectivas a la empresa?	10	10	Si, el proveedor se percata que siempre nos entreguen una factura.
10	¿Se verifica que el valor establecido en la misma sea el correcto conforme a las facturas?	10	0	
Total		100	69	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación Total}}{\text{Calificación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{69}{100} * 100$$

Nivel de Confianza = 69,00%



Nivel de Riesgo = 31,00%

Nivel de Confianza = Medio

Nivel de Riesgo = Medio

Interpretación

Como resultado de la evaluación de control interno de Mantenimiento y Reparación, se obtuvo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio; debido a que no existen políticas contables para el tratamiento de la misma, para realizar las reparaciones a los activos de la empresa el personal encargado no entrega un informe por escrito sobre las actividades que realizó, sino que expresa de manera verbal y el contador no verifica que el valor monetario que debe cancelar corresponda al documento de soporte.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 28/06/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 02/07/2019

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación al sistema de control interno

Método: Cuestionario

Componente: Gastos de Gestión

N.	Preguntas	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿La empresa posee un abogado interno o externo, que se encarga de asesorar que la misma cuente con los documentos necesarios para su buen funcionamiento?	10	7	No se cuenta con un abogado interno, sin embargo, en el caso de necesitar de estos servicios se cuenta con un profesional externo.
2	¿El abogado informa al gerente de manera inmediata cualquier novedad de la empresa?	10	10	
3	¿Los trámites legales son atendidos con anticipación para evitar multas o sanciones?	10	10	
4	¿Los trámites legales, son revisados y solucionados por el abogado?	10	10	
5	¿Existe un límite para este tipo de gastos?	10	0	
6	¿Se verifica que la documentación entregada a la empresa, por el personal encargado de realizar las gestiones sea la correcta?	10	10	
7	¿El departamento de contabilidad recibe todas las facturas de las gestiones realizadas?	10	4	No siempre.
8	¿Los documentos que sustenten estos gastos se encuentran archivados?	10	4	Están archivados, pero no cuentan con un orden cronológico.
10	¿Los valores a cancelar por estos gastos, son revisados por el gerente antes de realizar el pago?	10	10	
11	¿Se verifica que el valor establecido en la misma, este conforme a los documentos de respaldo?	10	5	No siempre.
Total		100	70	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación Total}}{\text{Calificación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{70}{100} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 70,00\%$$



Nivel de Riesgo = 30,00%

Nivel de Confianza = Medio

Nivel de Riesgo = Medio

Interpretación

Como resultado de la evaluación de control interno de la cuenta Gastos de gestión se obtuvo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio, esto se debe a que la empresa cuenta con un abogado externo para los trámites legales de la misma, al igual que la empresa no cuenta con un monto de límite establecido para este tipo de gastos y el contador no lleva un archivo de los documentos que sustenten que el gasto fue cancelado, sin embargo el abogado independiente a resuelto de manera inmediata muchos de los inconvenientes que ha tenido la empresa y ha evitado multas o sanciones por incumplimiento de los mismos.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 28/06/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 02/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación al sistema de control interno

Método: Cuestionario

Componente: Servicios Básicos

N.	Preguntas	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿El departamento de contabilidad conoce el pago de las planillas por consumo de servicios básicos?	10	10	El auxiliar contable es quien revisa las facturas, para el pago correspondiente.
2	¿El gerente de la empresa conoce el valor a cancelar por los servicios básicos?	10	10	
3	¿El gerente es quien autoriza el pago de los servicios básicos?	10	10	
4	¿El pago es cancelado en los plazos límites?	10	10	Se cancela a tiempo.
5	¿El valor de este gasto es registrado conforme se realiza el pago?	10	10	
6	¿Los comprobantes de pago son archivados cronológicamente?	10	10	
7	¿La empresa al momento de contratar internet, consideró algunas alternativas?	10	10	
8	¿En el caso de tener inconvenientes con uno de los servicios básicos, se toma acción inmediata para resolver?	10	10	
9	¿Se establece un límite para gastos de servicios básicos?	10	0	
10	¿El valor de las facturas corresponden al valor total que tiene la misma?	10	10	
Total		100	90	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación Total}}{\text{Calificación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{90}{100} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 90,00\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 10,00\%$$



Nivel de Confianza = Alto

Nivel de Riesgo = Bajo

Interpretación

Como resultado de la evaluación de control interno de la cuenta Servicios Básicos, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo; debido a que la empresa no ha establecido un monto límite para este gasto, sin embargo se cuenta con los registros y se archiva los documentos de respaldo; el gerente autoriza pago respectivo, el mismo que se paga a tiempo para evitar inconvenientes, el departamento de contabilidad verifica que el valor de esta cuenta este conforme a los documentos que respaldan la misma.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 28/06/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 02/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación al sistema de control interno

Método: Cuestionario

Componente: Impuestos, Tasas y Contribuciones

N.	Preguntas	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿El pago de Impuesto, Tasas y Contribuciones es anual?	10	10	
2	¿Existe una persona encargada de realizar este pago?	10	10	El auxiliar contable realiza este pago.
3	¿El pago es cancelado con fondos de caja?	10	10	El pago se realiza con cheque
4	¿La persona encargada de cancelar este gasto, entrega a contabilidad el documento que respalda dicho pago?	10	10	
5	¿Este gasto es cancelado a tiempo, y en el caso de existir retrasos se paga interés por mora?	10	10	Se realiza a tiempo.
6	¿La empresa cuenta con los documentos que respaldan los permisos de funcionamiento de la misma?	10	10	Si, la empresa cuenta con un archivo de todos los documentos.
7	¿Se archivan los documentos que indiquen el pago de este gasto?	10	10	
8	¿Este gasto es registrado de acuerdo al principio de devengado?	10	0	No se registra una vez realizado el pago.
9	¿El pago de impuestos, tasas y contribuciones es autorizado por el gerente?	10	10	
10	¿El valor de la misma corresponde al valor de las facturas?	10	10	Si, se verifica
Total		100	90	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación Total}}{\text{Calificación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{90}{100} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 90\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 10\%$$



Nivel de Confianza = Alto

Nivel de Riesgo = Bajo

Interpretación

Como resultado de la evaluación de control interno de Impuestos Tasas y Contribuciones tiene un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, este gasto no se registra de acuerdo al principio de devengo, sin embargo, la misma tiene un control eficiente y los pagos se realizan a tiempo, cuenta con los documentos de respaldo archivados tanto de los permisos y de los pagos realizados por los mismos, el contador verifica que el valor de la misma sea el correcto.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 28/06/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 02/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación al sistema de control interno

Método: Cuestionario

Componente: Pago por Otros Servicios

N.	Preguntas	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿Existen políticas contables para el manejo de Pago por Otros Servicios?	10	0	
2	¿El gerente autorizó la creación de la misma?	10	0	
3	¿Existen notas explicativas que definan los gastos que conforman la misma?	10	0	
4	¿Existe un límite de gasto para la misma?	10	0	
5	¿El contador registra cada uno de estos gastos y cuenta con los documentos de respaldo?	10	5	Cuenta con los documentos, pero no realiza el registro respectivo.
6	¿Los documentos de respaldo son archivados y tienen un orden cronológico?	10	5	Se lleva en una sola carpeta los documentos de todos los gastos.
7	¿El pago se realiza con cheque?	10	10	
8	¿El pago es autorizado por el gerente?	10	10	
9	¿El contador verifica que el valor pagado, este de acuerdo al valor de las facturas?	10	10	
10	¿El contador verifica que el valor establecido en la misma sea el correcto, de acuerdo con los documentos de soporte?	10	5	No siempre.
Total		100	45	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación Total}}{\text{Calificación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{45}{100} * 100$$

Nivel de Confianza = 45,00%

Nivel de Riesgo = 55,00%

Nivel de Confianza = Bajo



Nivel de Riesgo = Alto

Interpretación

Como resultado de la evaluación de control interno de la cuenta Pago por Otros Servicios se obtuvo un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto; esto se debe a que no existen políticas contables para el tratamiento de la misma, el gerente no autorizó su creación, así como también no se conoce las subcuentas que conforman la misma, , la empresa no ha establecido un límite para este tipo de gastos, no se tiene un archivo que corresponda únicamente a Pago por Otros Servicios, no se verifica que el valor de la misma este conforme a los documentos de soporte,; sin embargo, el gerente autoriza los pagos de esta cuenta y el contador verificar que el valor cancelado concuerde con el valor de la factura.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 01/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 02/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación al sistema de control interno

Método: Cuestionario

Componente: IVA que se carga al Costo o Gasto

N.	Preguntas	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿Existen políticas contables que indiquen el manejo de la misma?	10	0	
2	¿El contador conoce de las actualizaciones sobre la normativa tributaria?	10	10	
3	¿Existen notas explicativas que justifican los valores de la misma?	10	10	
4	¿El contador conoce cuando el valor de esta cuenta pertenece al costo o gasto?	10	3	No tiene una definición clara para clasificar el IVA en costo o gasto
5	¿Se cuenta con documentos que respalden este valor?	10	5	No cuenta con todos los documentos.
6	¿Se revisa el valor de la misma antes de realizar la declaración?	10	10	
Total		60	38	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación Total}}{\text{Calificación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{38}{60} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 63,33 \%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 36,67\%$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \text{Medio}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = \text{Medio}$$

Interpretación

Como resultado de la evaluación de control interno del IVA que se carga al Costo o Gasto se obtuvo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio; dado que no existen políticas contables para el manejo de la misma, el contador no tiene una definición clara de cuando el IVA pertenece a un costo o gasto, sin embargo, él mismo está actualizado con la normativa tributaria.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 01/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 02/07/2019

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación al sistema de control interno

Método: Cuestionario

Componente: Depreciación de Muebles y Enseres

N.	Preguntas	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿Existen políticas contables que indiquen el proceso de depreciación de muebles y enseres?	10	0	
2	¿La empresa cuenta con los documentos de la compra de muebles y enseres, donde se puede identificar el costo del mismo, para realizar la depreciación respectiva?	10	10	
3	¿Se realiza el registro de la constatación física de muebles y enseres?	10	10	
4	¿Se realiza el registro de muebles y enseres en la empresa?	10	10	En los últimos años si se ha registrado en Excel ya que, en el sistema que posee la empresa no se puede registrar los mismos.
5	¿Al momento de realizar una adquisición de muebles y enseres, se realiza un reporte del mismo, para facilitar el cálculo de la depreciación?	10	10	Si, para lo cual se basa en las facturas.
6	¿El contador lleva un registro de los valores de los muebles y enseres a ser depreciados en Excel?	10	10	En Excel lleva el registro de todos los activos de la empresa.
7	¿Para la depreciación de muebles y enseres, la empresa usa el método sugerido por el ente de control?	10	10	
8	¿Existe una persona responsable que supervise el uso y existencia de los bienes?	10	0	
9	¿Se informa al gerente el valor total de las depreciaciones anuales?	10	7	No siempre, pero existe la información disponible para quien desee conocer.
10	¿Se verifica que el valor de las depreciaciones esté calculado correctamente?	10	10	Si.
Total		100	77	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación Total}}{\text{Calificación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{77}{100} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 77,00\%$$



Nivel de Riesgo = 23,00%

Nivel de Confianza = Alto

Nivel de Riesgo = Bajo

Interpretación

Como resultado de la evaluación de control interno de la cuenta Depreciación de Muebles y Enseres se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo; esto se debe a que la empresa no estableció políticas contables para el tratamiento de la misma, no existe una persona ajena a este departamento para que revise los cálculos de la depreciación, sin embargo, cuenta con los documentos que respalden la compra de muebles y se informa al Gerente el valor de la misma, cuando él lo requiera puesto que esta información está disponible para quien desee conocer.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 01/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 02/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación al sistema de control interno

Método: Cuestionario

Componente: Otros Gastos

N.	Preguntas	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿Se informa al gerente la creación de Otros Gastos?	10	0	
2	¿Se conoce que subcuentas integran la misma?	10	0	
3	¿La definición de la misma fue sugerida por el contador?	10	10	
4	¿El pago de este gasto es autorizada por el gerente?	10	10	Siempre los pagos deben ser autorizados por el gerente ya sea en efectivo o en cheque.
5	¿Existe un monto límite para este gasto?	10	0	
6	¿Se compara de un periodo a otro este gasto?	10	0	
7	¿Si este gasto incrementa de un año a otro, este es analizado por la Junta de socios?	10	0	
8	¿Existe una persona responsable que supervise Otros Gastos?	10	6	
9	¿Existen documentos que respalden cada uno de los valores que integra la misma?	10	10	Si, tiene los documentos.
10	¿El valor establecido en la misma está de acuerdo con las facturas?	10	10	
Total		100	46	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación Total}}{\text{Calificación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{46}{100} * 100$$

Nivel de Confianza = 46,00%

Nivel de Riesgo = 54,00%

Nivel de Confianza = Bajo

Nivel de Riesgo = Alto



Interpretación

Como resultado de la evaluación de control interno de Otros Gastos, se obtuvo un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, dado que la creación de esta cuenta no fue informada al gerente y por ende no hubo autorización, no existen notas explicativas que justifiquen la creación de esta cuenta y se establecen las subcuentas que integran la misma, no existe un monto límite establecido para este tipo de gastos y no se realizan comparaciones de un período a otro, sin embargo el pago de esta cuenta ha sido autorizado por el gerente, posee los documentos que respaldan este gasto y compara que el valor establecido en los mismos corresponda al valor declarado.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 01/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 02/07/2019

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación al sistema de control interno

Método: Cuestionario

Componente: 22% Impuesto a la Renta

N.	Preguntas	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿El contador revisa que el cálculo de este impuesto este conforme al porcentaje establecido por el SRI?	10	10	
2	¿La empresa ha contado con utilidades durante los 5 últimos años?	10	10	
3	¿La junta de socios ha analizado el valor de la misma?	10	0	
4	¿Existen variaciones de la misma de un año a otro?	10	10	Si, debido a la variación de los ingresos.
5	¿El contador conoce la normativa acerca de este impuesto?	10	10	
6	¿Se verifica que el valor de la misma sea el correcto?	10	10	
Total		60	50	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación Total}}{\text{Calificación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{50}{60} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 83,33\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 16,67\%$$

Nivel de Confianza = Alto

Nivel de Riesgo = Bajo

Interpretación

Como resultado de la evaluación de control interno, para el 22% Impuesto a la Renta se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que la junta de socios no analiza el valor que posee la misma, sin embargo, el contador realiza el cálculo de este impuesto según el porcentaje establecido en la normativa y verifica que el valor este calculado correctamente.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 01/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 02/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación al sistema de control interno

Método: Cuestionario

Cuenta: Utilidad Neta

N.	Preguntas	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿Se informa al gerente con anticipación el valor de la Utilidad Neta?	10	8	En algunas ocasiones.
2	¿El gerente da a conocer a todos los socios el valor de la misma?	10	10	Si, una vez que el contador le informa.
3	¿Se informa con anticipación al gerente la preparación de Estados Financieros?	10	10	
4	¿En el caso de disminuir este valor significativamente de un año a otro, la junta de socios analiza el valor?	10	10	
5	¿El contador presenta con días de anticipación el valor de la utilidad neta del ejercicio a los socios?	10	7	En algunas ocasiones el contador ha presentado con días de retraso.
6	¿El gerente convoca a una reunión con todos los socios para determinar el fin de la utilidad neta?	10	10	
7	¿En caso de no ser repartida la utilidad neta del ejercicio, esta es reinvertida?	10	10	
8	¿Existen notas explicativas que justifiquen cambios representativos en los valores de la misma?	10	0	
9	¿En el caso de existir pérdidas, los socios están dispuestos a realizar aportaciones?	10	10	
10	¿Se verifica que el valor correspondiente a la Utilidad Neta, este calculado correctamente?	10	5	No siempre.
Total		100	80	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Ponderación Total}}{\text{Calificación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{80}{100} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 80,00\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 20,00\%$$



Nivel de Confianza = Alto

Nivel de Riesgo = Bajo

Interpretación

Como resultado de la evaluación de control interno de Utilidad Neta, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, dado que las notas explicativas no justifican las variaciones significativas en la misma; no obstante, el contador informa al gerente con anticipación de la preparación de los estados financieros y en el caso que el valor de la misma haya disminuido se informa al gerente y él mismo realiza una reunión con los socios para analizar esta disminución y tomar medidas al respecto.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 01/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 02/07/2019

Anexo 20. Determinar el Sistema de Control Interno

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Determine el Sistema de Control Interno por cuenta y el nivel de confianza y riesgo.

A continuación, se presenta el nivel de confianza y riesgo de cada una de las cuentas obtenidas una vez realizado los cuestionarios

Cuenta	Ponderación	Calificación	Nivel de confianza		Nivel de Riesgo	
			Cual.	Cuant.	Cual.	Cuant.
Caja - Bancos	170	111	Medio	65,29%	Medio	34,71%
Cuentas y Documentos por cobrar	100	78	Alto	78,00%	Bajo	22,00%
Otras Cuentas y Documentos por cobrar	70	2	Bajo	2,86%	Alto	97,14%
Crédito Tributario a favor de Renta	60	46	Alto	76,77%	Bajo	23,33%
Crédito Tributario a favor del IVA	60	20	Bajo	33,33%	Alto	66,67%
Inventario Final de materia prima	100	63	Medio	63,00%	Medio	37,00%
Inventarios de productos en proceso	100	27	Bajo	27,00%	Alto	73,00%
Muebles y Enseres	100	45	Bajo	45,00%	Alto	55,00%
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	70	35	Bajo	50,00%	Alto	50,00%
Cuentas y Documentos por Pagar	100	88	Alto	88,00%	Bajo	12,00%
Otras Cuentas y Documentos por Pagar	100	45	Bajo	45,00%	Alto	55,00%
Obligaciones con Instituciones Financieras	120	82	Medio	72,50%	Medio	27,50%
IESS por pagar	100	78	Alto	78,00%	Bajo	22,00%
Impuesto a la Renta por Pagar	110	84	Alto	76,36%	Bajo	23,63%
15% Participación trabajadores	90	69	Alto	76,67%	Bajo	23,33%
Capital Suscrito	100	67	Medio	67,00%	Medio	33,00%
Resultados del ejercicio	60	47	Alto	78,33%	Bajo	21,67%
Ventas	110	74	Medio	67,27%	Medio	32,73%
Exportaciones	110	68	Medio	61,82%	Medio	38,18%
Compras	160	129	Alto	80,63%	Bajo	19,17%
Utilidad Bruta en Ventas	50	46	Alto	92,00%	Bajo	8,00%
Sueldos y salarios	100	87	Alto	87,00%	Bajo	13,00%
Beneficios Sociales	100	61	Medio	61,00%	Medio	39,00%
Aporte a la Seguridad Social	100	60	Medio	60,00%	Medio	40,00%
Honorarios profesionales	100	59	Medio	59,00%	Medio	41,00%
Combustibles	100	66	Medio	66,00%	Medio	34,00%
Publicidad	100	76	Alto	76,00%	Bajo	24,00%
Suministros y Materiales	100	62	Medio	62,00%	Medio	38,00%
Transporte y encomiendas	100	57	Medio	57,00%	Medio	43,00%
Mantenimiento y Reparación	100	69	Medio	69,00%	Medio	31,00%
Gastos de Gestión	100	70	Medio	70,00%	Medio	30,00%
Servicios Básicos	100	90	Alto	90,00%	Bajo	10,00%
Impuesto tasas y contribuciones	100	90	Alto	90,00%	Bajo	10,00%



Pago por otros servicios	100	45	Bajo	45,00%	Alto	55,00%
IVA que se carga al Costo o Gasto	60	38	Medio	63,33%	Medio	36,67%
Depreciación Muebles y Enseres	100	77	Alto	77,00%	Bajo	23,00%
Otros Gastos	100	46	Bajo	40,00%	Alto	60,00%
22% Impuesto a la Renta	60	50	Alto	83,33%	Bajo	16,67%
Utilidad Neta del Ejercicio	100	80	Alto	80,00%	Bajo	20,00%

Realizado por: Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 02/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 02/07/2019



Anexo 21. Informe de Control Interno.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Informe de Control Interno por componente.

Caja – Bancos

La empresa no posee políticas contables para el manejo de esta cuenta.

La empresa no ha establecido políticas contables para el manejo de Caja – Bancos, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que establece lo siguiente: *“El Contador deberá establecer políticas contables y administrativas para el manejo de las cuentas en los Estados Financieros, en el caso en el que corresponda.”*, e incumpliendo con lo establecido en la NIC 8 que establece lo siguiente: *“Políticas Contables: son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”*, esto se debe a que el contador no ha revisado las Normas Generales establecidas por la misma ni las NIC, sino que se basa en su experiencia profesional, lo que ha generado que no se dé el tratamiento adecuado a la cuenta Caja - Bancos.

Conclusión

El contador no cumple con las Normas Generales establecidas por la empresa ni con la NIC 8, por ende, no se da el tratamiento adecuado a la cuenta Caja - Bancos.

Recomendación

Al Contador

1. Interesarse por cumplir con las Normas Generales impuestas por la empresa y basarse en las NIC para llevar un registro adecuado.



Se realizan cuadros de caja, pero no existen formatos para el registro del mismo.

El contador realiza cuadros de caja diariamente, pero no cuenta con un formato para el registro del mismo, incumplido con la Norma General de la empresa que establece lo siguiente: *“El Contador deberá establecer políticas contables y administrativas para el manejo de las cuentas en los Estados Financieros, en el caso en el que corresponda.”*, puesto que, el contador no establece políticas contables y no cree necesario establecer formatos para el registro diario de los cuadros de caja, por ende no cuenta con un registro confiable y ordenado que justifique, que el valor diario registrado en esta cuenta es el correcto.

Conclusión

El contador realiza cuadros de caja, pero no ha creado formatos de registro para los mismos, en donde se demuestren que los valores establecidos son los correctos, incumpliendo con una de las Normas Generales.

Recomendación

Al Contador

2. Elaborar un formato para llevar un registro confiable y ordenado de los cuadros diarios realizados a Caja.

No se realizan arquezos de caja por una persona ajena a su manejo.

En la empresa no se realizan arquezos de caja por parte de una persona ajena a la que maneja esta cuenta, esto debido a que el contador incumple con una de las Normas Generales establecidas por la empresa que indica lo siguiente: *“El Contador deberá establecer políticas contables y administrativas para el manejo de las cuentas en los Estados Financieros.”*, e incumple también con las buenas prácticas contables, dado que, el efectivo debe ser revisado de tal forma que se presente fiabilidad de los recursos de la empresa, esto se ha dado debido a que el gerente tiene una confianza plena en el



contador, generando que no se designe una persona ajena para que realice arqueos de caja y verifique si el valor es el correcto.

Conclusión

El gerente no ha designado a una persona ajena al manejo de esta cuenta, para que realice arqueos de caja, puesto que, el mismo tiene una confianza plena en el contador.

Recomendación

Al Gerente

3. Designar una persona ajena del manejo de Caja, para cerciorarse que los valores sean los correctos.

No existen medidas correctivas expuestas por gerencia, ante cualquier inconveniente con los fondos de caja

Gerencia no ha establecido medidas correctivas, ante inconvenientes con los fondos de caja, incumpliendo con la Norma General de la empresa que establece lo siguiente: *“El gerente establecerá y dará a conocer a todos sus colaboradores las sanciones en caso de pérdida o malversación de los fondos de la empresa.”*, esto debido a que el gerente confía plenamente en sus colaboradores y, por ende, al no establecer las sanciones no existen responsabilidades en caso de que se diera una pérdida o malversación de fondos.

Conclusión

El gerente no ha establecido medidas correctivas ante inconvenientes con los fondos de caja, debido a la confianza que tiene hacia sus colaboradores que manejan los mismos.



Recomendación

Al Gerente

4. Establecer sanciones por escrito ante inconvenientes con los fondos de caja y dar a conocer a los colaboradores.

Las cuentas bancarias no están registradas a nombre de la empresa

La empresa no posee cuentas bancarias a nombre de la misma, incumpliendo con lo que estable la Superintendencia de Bancos: *“En caso de sociedades de hecho y de sociedades accidentales, se deberá abrir la cuenta corriente a nombre de los socios de las mismas y a continuación deberá constar la denominación de la sociedad; los nombres y apellidos completos, números de registro único de contribuyentes y de la cédula de identidad o de identidad y ciudadanía o el número y nacionalidad del pasaporte, si fuere del caso, de quienes estuvieren autorizados para girar cheques sobre su cuenta, o a nombre de un apoderado o procurador común designado por los socios de dichas sociedades, en cuyo caso presentará el poder o procuración respectiva”*, esto debido que al momento de crear la cuenta bancaria, la Entidad Financiera supo indicar al gerente de la empresa que no era necesario crear a nombre de la misma, lo que ha generado que la empresa utilice la cuenta Bancaria de la Sra. Susana Munzón y del Sr. Pablo Munzón, mismas que son utilizadas para las operaciones de la empresa y operaciones personales.

Conclusión

La empresa no tiene una cuenta bancaria a nombre de la misma; la cuenta bancaria que utiliza la empresa es de la Sra. Susana Munzón y del Sr. Pablo Munzón, por ende, en el estado de cuenta no se detalla por separado cuales son los valores que pertenecen al dueño de la cuenta y a la empresa.



Recomendación

Al Gerente

5. Crear una cuenta bancaria conforme establece la Superintendencia de Bancos, la misma que se utilice únicamente para las operaciones que realiza la empresa.

No se realizan conciliaciones bancarias en la empresa

En la empresa no se han realizado conciliaciones bancarias, dado que el contador incumple con una de las normas generales que establece lo siguiente: *“El Contador deberá establecer políticas contables y administrativas para el manejo de las cuentas en los Estados Financieros, en el caso en el que corresponda.”*, esto debido a que el contador no posee un conocimiento suficiente acerca de cómo y cuándo realizar las conciliaciones bancarias y para qué son necesarias las mismas; por ende el mismo no puede dar a conocer el saldo real de esta cuenta cuando los socios lo requieren, puesto que, no compara los estados de cuenta presentados por el bancos con los registros que posee la empresa.

Conclusión

En la empresa no se realizan conciliaciones bancarias, por falta de conocimiento del contador dentro de este tema, lo que ha genera que no se conozca el saldo real de Bancos.

Recomendación

Al Contador

6. Interesarse por temas que ayuden a llevar un control adecuado acerca de la cuenta Bancos.



Cuentas y Documentos por cobrar

La empresa no cuenta con un sistema informático para el control de esta cuenta

La empresa no cuenta con un sistema informático que ayude al control de esta cuenta, incumpliendo con la Norma General de la empresa que indica lo siguiente: *“Actualizar el sistema informático cuando sea necesario y en caso de ocurrir una falla técnica deberá reportarse de inmediato al equipo de soporte técnico evitando a tiempo que el mismo sea deficiente.”*, dado que la empresa cuenta con un sistema informático que ayuda únicamente a registrar las actividades de comercialización y por ende el valor de las cuentas por cobrar son llevadas en Excel.

Conclusión

La empresa no cuenta con un sistema informático que ayude a manejar esta cuenta de una manera eficiente, por lo que el contador ha visto la necesidad de llevar en Excel.

Recomendación

Al Contador

7. Solicitar a gerencia que se actualice el software ya implementado en la empresa, para que ayude al manejo de esta cuenta con eficiencia y eficacia.

La empresa cuenta con notas explicativas, pero las mismas no justifican la creación de esta cuenta

La empresa cuenta con notas explicativas pero las mismas no justifican la creación de esta cuenta, incumpliendo con lo establecido en la sección 8 de las NIIF para PYMES, que establece lo siguiente: *“...Las notas contienen información adicional a lo presentado en el estado de situación financiera...”* y las Normas Generales de la empresa que establece lo siguiente: *“El gerente y en caso de ser necesario los socios, deberán autorizar la creación o eliminación de cuentas contables, así como los respectivos pagos.”* y *“El Contador deberá establecer notas explicativas que justifique casos*



irregulares que se den en la contabilidad”, esto dado que su creación fue necesaria para el registro de valores, provocando que únicamente el contador conozca a detalle el contenido de esta cuenta, pues, como nota explicativa indica únicamente un concepto de la misma.

Conclusión

El contador incumple con las NIIF para PYMES y una de las Normas Generales de la empresa; se creó la cuenta por la necesidad de registrar valores, sin embargo, las notas explicativas que establece son conceptos de las cuentas más no, las debidas justificaciones.

Recomendación

Al Contador

8. Considerar las Normas Generales establecidas por la empresa.
9. Establecer notas explicativas claras de los casos irregulares, mismos que puedan servir para entendimiento de terceras personas.

Otras Cuentas y Documentos por Cobrar

La creación de esta cuenta no ha sido aprobada por la Junta General de Socios de la empresa.

La creación de esta cuenta no ha sido aprobada para su creación por la Junta General de Socios, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que establece lo siguiente: *“El gerente y en caso de ser necesario los socios, deberán autorizar la creación de cuentas contables, así como los respectivos pagos”*, dado que el Contador se basa en su experiencia profesional y cree necesario establecer esta cuenta, por ende la Junta General de Socios desconocen el porqué de su creación y el uso que se da a la misma.



Conclusión

La creación de esta cuenta no fue aprobada por parte de la Junta General de Socios de la empresa; el contador se basa en su experiencia profesional para la creación de las mismas.

Recomendación

Al Contador

10. Revisar y cumplir las Normas Generales establecidas por la empresa y en caso de basarse en su experiencia profesional dar a conocer a la Junta General de Socios y presentar la debida justificación.

No existen políticas contables para el manejo de esta cuenta.

El contador no ha establecido políticas contables incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que establece lo siguiente: *“El Contador deberá establecer políticas contables y administrativas para el manejo de las cuentas en los Estados Financieros, en el caso en el que corresponda.”*, e incumpliendo con lo establecido en la NIC 8 que establece lo siguiente: *“Políticas Contables: son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”*, dado que el contador se basa en su experiencia profesional, provocando que los colaboradores del departamento de contabilidad no conozcan el manejo de esta cuenta.

Conclusión

El contador no cumple con las Normas Generales establecidas por la empresa, dado que se basa en su experiencia profesional y por ende los colaboradores del departamento no conocen el manejo de esta cuenta.



Recomendación

Al Contador

11. Establecer políticas contables para que todo el departamento de contabilidad conozca el manejo de esta cuenta.

Esta cuenta no ha sido utilizada en todos los años y las notas explicativas no justifican los cambios en la misma.

Esta cuenta se utilizó únicamente en el año 2018 y no existen notas explicativas que justifiquen la misma, incumpliendo las Normas Generales establecidas por la empresa como son las siguientes: *“El gerente y en caso de ser necesario los socios, deberán autorizar la creación o eliminación de cuentas contables, así como los respectivos pagos”* y *“El Contador deberá establecer notas explicativas que justifique casos irregulares que se den en la contabilidad de un período a otro”*, esta cuenta fue creada por necesidad del contador, provocando que terceras personas no conozcan el porqué de la creación y eliminación de esta cuenta de un período a otro.

Conclusión

Esta cuenta ha sido utilizada en el año 2018; fue creada por necesidad del contador, por ende no cuenta con su respectiva autorización y las notas explicativas no justifican las razones para las que fue creada.

Recomendación

Al Contador

12. Establecer notas explicativas ante cambios irregulares que se den en la contabilidad.



El departamento de contabilidad no registra estas transacciones por el principio de devengado.

El departamento de contabilidad no registra las transacciones por el principio de devengado, incumpliendo con uno de los principios establecidos según la NIIF para PYMES que es : *“principio de devengo”*, esto debido a que el contador posee documentos de respaldo y no cree necesario llevar un registro de los mismos, por ende no existe un registro contable que refleje las cuentas pendientes de cobro.

Conclusión

El departamento de contabilidad no realiza el registro de las transacciones bajo el principio de devengo por lo que, no se conoce las cuentas pendientes de cobro.

Recomendación

Al Contador

13. Registrar las transacciones según el principio de devengo para tener un registro correcto de las actividades de la empresa.

Esta cuenta no es supervisada por los socios de la empresa.

Esta cuenta no es supervisada por los socios de la empresa, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que establece lo siguiente: *“El gerente y los socios mediante una sesión revisarán los resultados de los estados financieros y en caso de existir variaciones significativas las mismas serán analizadas.”*, dado que la Junta General de Socios tienen una confianza plena en los Contadores, provocando que los mismos no conozcan el uso y el manejo de esta cuenta.

Conclusión

La Junta General de Socios no supervisan esta cuenta dado que tienen una confianza plena en el contador, incumpliendo con una de las Normas Generales establecidas por la empresa.



Recomendación

Al Gerente y Socios

14. Designar a una persona para que mediante una supervisión conozca el uso y el manejo de esta cuenta.

No se efectúan revisiones acerca de los valores de esta cuenta.

No se realiza una supervisión de los valores de esta cuenta, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa como es: *“Se verificará y registrará el valor monetario y el concepto, de acuerdo con los documentos de soporte que respaldan las cuentas que integran los estados financieros.”*, esto debido a que el contador no cree necesario realizar una revisión de los valores; establece que los valores ha registrado correctamente, por ende el valor presentado en esta cuenta puede tener errores de incorrección material al no existir una comprobación de valores.

Conclusión

El contador no realiza una revisión de los valores de la cuenta; no cree necesario y no toma en cuenta las Normas Generales establecidas por la empresa, lo cual podría generar errores de incorrección material.

Recomendación

Al Contador

15. Verificar los valores al final del período para cerciorarse que el valor es correcto y evitar errores de incorrección material.

Crédito Tributario a Favor de la Renta

La empresa no posee políticas contables para esta cuenta.

La empresa no posee políticas contables para esta cuenta, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que establece lo siguiente: *“El Contador deberá establecer políticas contables y administrativas para el manejo de las cuentas en los*



Estados Financieros, en el caso en el que corresponda.”, e incumpliendo con lo establecido en la NIC 8 que establece lo siguiente: *“Políticas Contables: son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”*, esto dado que el contador se basa en su experiencia profesional para el registro y manejo de esta cuenta, provocando que los miembros del departamento de contabilidad no conozcan el manejo de la misma.

Conclusión

El contador de la empresa no ha establecido políticas contables para el manejo de esta cuenta; el mismo se basa en su experiencia profesional y por ende los miembros del departamento de contabilidad no conocen el manejo de esta cuenta.

Recomendación

Al Contador

16. Dar cumplimiento a las Normas Generales establecidas por la empresa.

Crédito Tributario a Favor del IVA

La empresa no posee políticas contables para el tratamiento de esta cuenta

La empresa no posee políticas contables para el tratamiento de esta cuenta, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que establece lo siguiente: *“El Contador deberá establecer políticas contables y administrativas para el manejo de las cuentas en los Estados Financieros, en el caso en el que corresponda.”*, e incumpliendo con lo establecido en la NIC 8 que establece lo siguiente: *“Políticas Contables: son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”*, dado que, el contador se basa en su experiencia profesional y por ende no establece políticas contables lo que provoca que el personal del departamento de contabilidad no conozca el manejo de la misma.



Conclusión

El contador de la empresa no ha establecido políticas contables para el manejo de esta cuenta; el mismo se basa en su experiencia profesional por lo que incumple con una de las Normas Generales establecidas por la empresa.

Recomendación

Al Contador

17. Plantear políticas contables, a las que tengan acceso todos los miembros del departamento de contabilidad y por ende ayudar al buen manejo de esta cuenta.

El contador no informa al gerente acerca del crédito tributario que tiene la empresa y no se hace uso del mismo en el mes siguiente.

El contador no informa al gerente sobre el crédito tributario que posee la empresa y el mismo no es utilizado en el siguiente mes, incumpliendo así con el art. 69 de la Ley de Régimen Tributario Interno que establece lo siguiente: “...*Si la declaración arroja saldo a favor del sujeto pasivo, dicho saldo será considerado crédito tributario, que se hará efectivo en la declaración del mes siguiente...*”, dado que el contador no conoce el tratamiento de esta cuenta y no se basa en la normativa, por ende no hace uso del crédito tributario que ayudaría a la empresa a pagar un valor menor.

Conclusión

El contador no hace uso del crédito tributario que posee la empresa, dado que no conoce el tratamiento de esta cuenta, no se basa en la normativa y por ende no ayuda a que la empresa pague un valor menor al que se calculó en la declaración.

Recomendación

Al Contador

18. Verificar la normativa para conocer el tratamiento de esta cuenta y velar por el bienestar económico de la empresa.



No se analizan las variaciones que se dan de un período a otro.

En la empresa no se analizan las variaciones que se dan de un período a otro, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que establece lo siguiente: *“El gerente y los socios mediante una sesión revisarán los resultados de los estados financieros y en caso de existir variaciones significativas las mismas serán analizadas.”*, esto se da, porque confían plenamente en los valores calculados por el contador y por ende se corre el riesgo de que exista errores de incorrección material.

Conclusión

La Junta General de Socios no cumplen con la Norma General establecida por la empresa, por lo que no calculan y revisan las variaciones que se dan de un período a otro de esta cuenta, generando que pueda darse errores de incorrección material.

Recomendación

Al Gerente y los Socios

19. Realizar la sesión correspondiente para establecer y revisar las variaciones existentes y solicitar justificación ante las mismas.

Inventario de Materia Prima

El responsable de esta cuenta no registra la misma conforme lo establece la normativa y no posee un Kardex.

El responsable de la cuenta Inventario de Materia Prima, no realiza el registro de la misma conforme la NIC 2, que establece lo siguiente: *“Medición de los inventarios: Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.”*, y *“...se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. La empresa utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.”*, esto debido a que el encargado de registrar inventarios no revisa la



normativa y se basa en su experiencia profesional y por ende los registros realizados por el mismo no son confiables.

Conclusión

El responsable de esta cuenta no realiza el registro de la materia prima según la NIC 2, dado que se basa en su experiencia profesional y no revisa la normativa.

Recomendación

Al Departamento de Producción

20. Revisar la normativa para el registro del inventario de materia prima, para proporcionar a la empresa información confiable.

La empresa no cuenta con un registro de las personas que solicitan la materia prima, no se supervisa el uso de la misma y no se verifica si cuadra lo registrado con lo físico.

En la empresa el encargado de proveer materia prima al departamento de producción no lleva un registro donde conste el nombre y firma de las personas solicitantes, no se supervisa el uso de la misma y no se puede verificar si cuadra lo registrado con lo físico, incumpliendo con una de las Normas Generales que establece lo siguiente: *“El departamento de producción entregará al departamento de contabilidad diariamente el registro tanto de los materiales que se entregan a producción y de los responsables del mismo y estos deberán ser supervisados para cerciorarse que están siendo utilizados correctamente.”*, esto debido a que el encargado realiza el registro de los mismos únicamente cuando es una cantidad representativa, por ende no se conoce los materiales entregados a producción ni el responsable y no existe supervisión al uso de los mismos.



Conclusión

El encargado de proveer materia prima no realiza un registro de los productos entregados a producción por lo que no se conoce un valor real del inventario de materia prima, así como tampoco existe una persona que supervise el uso de los mismos.

Recomendación

Al Supervisor de Producción

21. Llevar un registro de los materiales entregados a producción diariamente y supervisar que los mismos estén siendo utilizados correctamente.

Inventario de Productos en Proceso

La empresa no establece políticas contables y administrativas para el manejo de esta cuenta.

La empresa no posee políticas contables y administrativas para el tratamiento de esta cuenta, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que establece lo siguiente: *“El Contador deberá establecer políticas contables y administrativas para el manejo de las cuentas en los Estados Financieros, en el caso en el que corresponda.”*, e incumpliendo con lo establecido en la NIC 8 que establece lo siguiente: *“Políticas Contables: son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”*, dado que, el contador se basa en su experiencia profesional, provocando que el personal involucrado en esta área no conozca el manejo de la misma.

Conclusión

El contador de la empresa no ha establecido políticas contables para el manejo de esta cuenta, dado que se basa en su experiencia profesional incumpliendo con una de las Normas Generales establecidas por la empresa.



Recomendación

Al Contador

22. Plantear políticas contables que ayuden al buen manejo de esta cuenta.

El departamento de producción no realiza el registro diario de los productos en proceso, por ende, los registros no son entregados al departamento contabilidad.

El departamento de producción no realiza el registro diario de los productos en proceso por ende los registros no son entregados diariamente al departamento de contabilidad, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que establece lo siguiente: *“El departamento de producción entregará al departamento de contabilidad diariamente el registro tanto de los materiales que se entregan a producción y de los responsables del mismo y estos deberán ser supervisados para cerciorarse que están siendo utilizados correctamente.”*, dado que se realiza el registro en el momento que el gerente lo requiera y por ende el departamento de contabilidad no puede llevar un registro adecuado en cuanto a este inventario.

Conclusión

En la empresa se incumple con la Norma General establecida por la misma; el departamento de producción no lleva un registro diario de esta cuenta y por ende el departamento de contabilidad desconoce los registros.

Recomendación

Al Supervisor de Producción

23. Llevar un registro de manera permanente que permita al departamento de contabilidad obtener información confiable.



El sistema SAGI no se encuentra actualizado lo que impide registrar los productos en proceso.

La empresa cuenta con un sistema informático llamado SAGI, el mismo que no se encuentra actualizado por lo que impide el registro de los productos que se encuentran en proceso, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que establece lo siguiente: *“Actualizar el sistema informático cuando sea necesario y en caso de ocurrir una falla técnica deberá reportarse de inmediato al equipo de soporte técnico evitando a tiempo que el mismo sea deficiente.”*, dado que el registro se lleva en Excel y el mismo se registra solo cuando el responsable cree necesario, por ende no se conoce a detalle los productos mantenidos en proceso

Conclusión

La empresa cuenta con un sistema informático llamado SAGI, el mismo que al no estar actualizado impide llevar el registro de los productos en proceso.

Recomendación:

Al Gerente

24. Solicitar a un profesional, actualizar el sistema informático según las necesidades de la empresa para evitar que el mismo sea deficiente.

No se realizan conteos físicos de manera periódica de los productos en proceso, el contador no se encarga de la valorización de este inventario y no se supervisa el valor de esta cuenta.

En la empresa no se realizan conteos físicos de manera periódica de los productos en proceso, no existe una persona especializada en este campo y no se supervisan los valores de esta cuenta, incumpliendo con las Normas Generales de la empresa que establece lo siguiente: *“Realizar un conteo físico de los inventarios para verificar que los valores establecidos en los inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados sean los correctos.”* y *“El gerente y los socios mediante una sesión*



revisarán los resultados de los estados financieros y en caso de existir variaciones significativas las mismas serán analizadas.”, e incumple también con la NIC 2 que establece lo siguiente: *“El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.”*, debido a que el contador no tiene suficiente experiencia en esta área, de igual manera no supervisa los valores que posee esta cuenta, por lo que la empresa no cuenta con un inventario real de los productos en proceso, provocando que el valor de este inventario no esté calculado de acuerdo a lo establecido en la normativa y no se conozca la cantidad correcta de los productos que se encuentran en proceso.

Conclusión

No se realizan conteos físicos de los productos en proceso de manera periódica, el Contador al no tener experiencia suficiente no valoriza estos inventarios de acuerdo a la normativa y no verifica el valor de esta cuenta.

Recomendación

Al Departamento de producción

25. Realizar un conteo físico de los productos que se encuentran en proceso de manera periódica

Al Contador

26. Interesarse por la contabilidad de costos para que pueda valorizar los inventarios que posee la empresa.



Muebles y Enseres

La empresa no posee políticas contables y administrativas para el manejo de esta cuenta

La empresa no posee políticas contables para el manejo de esta cuenta, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que establece lo siguiente: *“El Contador deberá establecer políticas contables y administrativas para el manejo de las cuentas en los Estados Financieros, en el caso en el que corresponda.”*, e incumpliendo con lo establecido en la NIC 8 que establece lo siguiente: *“Políticas Contables: son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”*, dado que, el contador se basa en su experiencia profesional y no considera la creación de las mismas, provocando que los miembros del departamento de contabilidad no conozcan el manejo de esta cuenta.

Conclusión

El contador de la empresa se basa en su experiencia profesional, por lo que no cree necesario establecer políticas contables para el manejo de esta cuenta incumpliendo con una de las Normas Generales establecidas por la misma.

Recomendación

Al Contador

27. Establecer políticas contables que ayuden al buen manejo de esta cuenta.

No se realiza tomas físicas de los muebles y enseres, no se supervisa el uso y el estado de los mismos.

En la empresa no se realiza una toma física de los muebles y enseres por lo menos una vez al año, así como tampoco existe una persona que supervise el uso y el estado de los mismos, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que establece



lo siguiente: *“El gerente designará un supervisor para que verifique la existencia de todos los activos registrados por la empresa, así también verificará su uso y el estado de los mismos y establecerá sanciones en caso de que los mismos no estén siendo utilizados correctamente.”*, dado que el gerente no ha designado a una persona para que realice una toma física, supervise el uso y estado de los mismos, por lo que los registros contables tienden a poseer errores de incorrección material.

Conclusión

En la empresa no se realiza una toma física de los muebles y enseres que posee la misma, así como tampoco se supervisa el uso que dan los colaboradores y el estado en el que se encuentran actualmente los mismos.

Recomendación

Al Gerente

28. Designar a una persona que realice la toma física una vez al año, verifique su uso y el estado de muebles y enseres.

No existe un registro de los muebles y enseres que se han dado de baja.

La empresa no lleva un registro de los muebles y enseres que se han dado de baja, incumpliendo con la sección 17 de las NIIF para PYMES que establece lo siguiente: *“Una empresa dará de baja en cuentas una partida de propiedades, planta y equipo: cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición”* y *“Una entidad reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de una partida de propiedades, planta y equipo en el resultado del período en que la partida sea dada de baja en cuentas...”*, esto debido a que el contador no revisa las NIIF para PYMES para el registro de los activos que se dan de baja y por ende en la contabilidad que lleva la empresa no existe el registro correspondiente de los muebles y enseres.



Conclusión

El contador de la empresa no revisa las NIIF para PYMES que establece cuando se debe dar de baja los muebles y enseres y el registro que se debe dar a los mismos.

Recomendación

Al Contador

29. Revisar la normativa para realizar el registro correspondiente de los activos que se dan de baja.

No se establece por escrito las responsabilidades al personal por el mal uso de los muebles y enseres

En la empresa no se establece responsabilidades al personal por el mal uso que den a los muebles y enseres, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que establece lo siguiente: *“El gerente designará un supervisor para que verifique la existencia de todos los activos registrados por la empresa, así también verificará su uso y el estado de los mismos y establecerá sanciones en caso de que los mismos no estén siendo utilizados correctamente.”*, esto debido a que no se realiza una supervisión a los bienes y al no existir inconvenientes con los muebles y enseres el gerente no ha establecido responsabilidades a los colaboradores ante el mal uso de los mismos.

Conclusión

En la empresa el gerente no ha establecido responsabilidades a los colaboradores en caso de que se dé mal uso a los muebles y enseres que posee la misma, dado que no se ha presentado ese inconveniente.

Recomendación

Al Gerente

30. Establecer por escrito responsabilidades y dar a conocer a los colaboradores las sanciones que poseerán ante el mal uso de los muebles y enseres.



No se compara entre la toma física y los registros que tiene la empresa.

En la empresa no se realiza una toma física de los muebles y enseres para comparar con los registros que tiene la misma, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que indican lo siguiente: *“El gerente designará un supervisor para que verifique la existencia de todos los activos registrados por la empresa, así también verificará su uso y el estado de los mismos y establecerá sanciones en caso de que los mismos no estén siendo utilizados correctamente.”*, dado que no se ha designado un responsable para esta actividad y por ende no se conoce si realmente existen en la empresa todos los bienes que están registrados o en su defecto si todos los muebles y enseres existentes están registrados.

Conclusión

En la empresa se incumple con una de las Normas Generales, puesto que no cuenta con un responsable para la toma física de los bienes que posee la misma y por ende no se puede verificar que coincida con los registros.

Recomendación

Al Gerente

31. Designar a un responsable para la toma física de los muebles y enseres que posee la misma y así poder corroborar con los registros.

No se verifica que el valor registrado en esta cuenta corresponda al valor de la factura de compra de estos activos.

En la empresa no se verifica que el valor registrado en esta cuenta corresponda al valor de la factura de compra de estos activos incumpliendo con las Normas Generales de la empresa que indica lo siguiente: *“Se verificará y registrará el valor monetario y el concepto, de acuerdo con los documentos de soporte que respaldan las cuentas que integran los estados financieros.”* y *“El Contador archivará todo documento que sirva de respaldo de las actividades que realiza la empresa.”*, debido a que no posee con todas



las facturas de compra de los mismos y por ende no se puede corroborar que el valor registrado sea el correcto.

Conclusión

La empresa no cuenta con todos los documentos de compra de los muebles y enseres, por lo que, no se puede corroborar el valor establecido en esta cuenta y los valores de las facturas.

Recomendación

Al Auxiliar Contable

32. Archivar y guardar todos los documentos que conciernen a la empresa para respaldo de la misma.

Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres

La empresa no cuenta con políticas contables para el registro de la depreciación acumulada

La empresa no cuenta con políticas contables para el registro de esta cuenta, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que establece lo siguiente: *“El Contador deberá establecer políticas contables y administrativas para el manejo de las cuentas en los Estados Financieros, en el caso en el que corresponda.”*, e incumpliendo con lo establecido en la NIC 8 que establece lo siguiente: *“Políticas Contables: son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”*, dado que, el contador se basa en su experiencia profesional, por lo que no se puede dar un manejo correcto a esta cuenta.

Conclusión

El contador de la empresa incumple con una de las Normas Generales que establece la misma, dado que para el registro de esta cuenta se basa en su experiencia profesional.



Recomendación

Al Contador

33. Establecer políticas contables que ayuden al registro de esta cuenta.

El contador no conoce la normativa vigente aplicable a esta cuenta

El contador de la empresa no conoce la normativa para la depreciación de los muebles y enseres, incumpliendo con lo que establece la sección 17 de las NIIF para PYMES: *“La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas.”*, esto debido a que el contador se basa en su experiencia profesional dejando de lado la normativa, provocando que los valores calculados de la depreciación no sean correctos.

Conclusión

El contador no se basa en lo que establece la sección 17 de las NIIF para PYMES, sino en su experiencia profesional, por lo que se corre el riesgo que la depreciación no esté realizada correctamente.

Recomendación

Al Contador

34. Verificar la normativa para cerciorarse que las depreciaciones estén realizadas correctamente.

No verifican que el estado de los muebles y enseres corresponda al año de depreciación y que el valor de la depreciación acumulada sea correcto.

En la empresa no se verifica que el estado de los muebles y enseres corresponda al año de depreciación y que el cálculo del valor de la depreciación acumulada sea el correcto, incumpliendo con las Normas Generales de la empresa que indican lo siguiente: *“Se*

349



verificará y registrará el valor monetario y el concepto, de acuerdo con los documentos de soporte que respaldan las cuentas que integran los estados financieros.” y “El gerente contratará un especialista para confirmar la vida útil de los activos que posee la empresa, verificar si la depreciación realizada por el Contador corresponda a los años establecidos en la normativa y que se encuentren registradas correctamente.”, esto debido a que la empresa no cuenta con un responsable para confirmar, si el estado de los muebles y enseres está conforme al año de depreciación, al igual que no se verifica su valor, lo que ha generado que el registro de esta cuenta no sea fiable.

Conclusión

No existe una persona responsable que confirme si el estado de los muebles y enseres corresponde al año de depreciación y no se verifica que el valor de la depreciación sea el correcto al final del período.

Recomendación

Al Contador

35. Revisar la normativa correspondiente a depreciaciones, para que sus registros sean correctos.

Cuentas y Documentos por Pagar

La empresa no establece límites de montos para endeudamientos.

En la empresa no se establece límites de montos para endeudamientos, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que indica lo siguiente: *“Se establecerá un monto y número límite en cuanto a ingresos y egresos que la empresa podrá cubrir y así evitar inconvenientes.”*, esto debido a que el contador no analiza los gastos de un período a otro, por ende, la empresa no tiene conocimiento del nivel de endeudamiento que proporciona este gasto.



Conclusión

El contador no establece montos límites de endeudamiento por lo que incumple con una de las Normas Generales que establece la empresa por lo que se podría incurrir en retrasos ante los pagos si la empresa no cuenta con presupuesto suficiente.

Recomendación

Al Contador

36. Analizar las cuentas de los años anteriores y establecer montos límites para no incurrir en incumplimiento con los pagos.

Otras Cuentas y Documentos por Pagar

No existen políticas contables para el manejo de esta cuenta.

La empresa no posee políticas contables para el manejo de esta cuenta, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que establece lo siguiente: *“El Contador deberá establecer políticas contables y administrativas para el manejo de las cuentas en los Estados Financieros, en el caso en el que corresponda.”*, e incumpliendo con lo establecido en la NIC 8 que establece lo siguiente: *“Políticas Contables: son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”*, dado que, el contador se basa en su experiencia profesional y no cree necesario establecer las mismas, provocando que el personal involucrado en esta área no conozca el manejo de la misma.

Conclusión

El contador de la empresa se basa en su experiencia profesional para el manejo de esta cuenta, por lo que incumple con una de las Normas Generales establecidas por la misma y con la NIC 8.



Recomendación

Al Contador

37. Establecer políticas contables que ayuden al buen manejo de esta cuenta y presentar las mismas a todo el personal del departamento de contabilidad.

Existen notas explicativas, pero las mismas no justifican la creación de esta cuenta.

La empresa no posee notas explicativas que ayuden a justificar la creación de esta cuenta, incumpliendo con lo establecido en la sección 8 de las NIIF para PYMES, que establece lo siguiente: “...*Las notas contienen información adicional a lo presentado en el estado de situación financiera...*”, así también incumple con las Normas Generales de la empresa que establece lo siguiente: “*El gerente y en caso de ser necesario los socios, deberán autorizar la creación o eliminación de cuentas contables, así como los respectivos pagos.*” y “*El Contador deberá establecer notas explicativas que justifiquen casos irregulares que se den en la contabilidad*”, debido a que el contador cree necesario la creación de esta cuenta para su respectivo registro y no ve necesaria la autorización para la misma, lo que ha provocado que la Junta General de Socios desconozcan la cuenta que se creó y la razón por la que fue creada.

Conclusión

El contador vio necesario la creación de esta cuenta y se basó en su experiencia profesional, incumpliendo con las Normas Generales de la empresa, pues, no solicita a la Junta General de Socios la autorización correspondiente para la creación de la misma, y las notas explicativas no justifican los motivos de su creación.



Recomendación

A la Junta General de Socios

38. Solicitar al Contador las cuentas contables y verificar si autorizaron la creación de las mismas.

Al Contador

39. Establecer notas explicativas en donde consten los motivos por los que fue creada la cuenta y solicitar la autorización correspondiente a la Junta General de Socios.

No revisan periódicamente las fechas de vencimiento para el pago de obligaciones con terceros, no cuenta con documentos de respaldo y no existe un registro de los pagos efectuados.

En la empresa no se revisa de manera periódica las fechas de vencimiento para el pago de obligaciones con terceros, no existe un registro de los pagos efectuados y no posee documentos que sustenten los valores de esta cuenta, incumpliendo con las siguientes Normas Generales de la empresa establecidas por la misma: *“Las obligaciones que posee la empresa deberán ser canceladas oportunamente, evitando así, multas y sanciones.”*, *“Se verificará y registrará el valor monetario y el concepto, de acuerdo con los documentos de soporte que respaldan las cuentas que integran los estados financieros.”*, *“El Contador archivará todo documento que sirva de respaldo de las actividades que realiza la empresa.”*, así también incumple con lo que establece el Servicio de Rentas Internas: *“Deben ser archivados por 7 años. En los casos en los que los documentos sean autoimpresos o de facturación electrónica, deberá mantenerlos en archivo magnético. Todos los documentos deberán estar disponibles ante cualquier requerimiento del SRI.”*, esto debido a que no cuenta con un archivo adecuado de los documentos que respalda esta cuenta, ni registros de las obligaciones canceladas y las que están pendientes de pago, lo que ha provocado que no se conozca el valor real y la fecha de vencimiento de las obligaciones.



Conclusión

La empresa no cuenta con los documentos que respaldan esta cuenta, por lo que no se puede llevar un registro de las obligaciones que posee la misma con terceros, ni los registros de las obligaciones que han sido canceladas y por ende no se puede verificar si el valor establecido en esta cuenta es el correcto.

Recomendación

Al Contador

40. Archivar todos los documentos que respalden los valores de esta cuenta.
41. Realizar un registro de las fechas de vencimiento de la obligación y de los pagos realizados por la empresa.

Obligaciones con Instituciones Financieras

La empresa no posee políticas contables para el manejo de esta cuenta.

La empresa no posee políticas contables para el manejo de esta cuenta, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que establece lo siguiente: *“El Contador deberá establecer políticas contables y administrativas para el manejo de las cuentas en los Estados Financieros, en el caso en el que corresponda.”*, e incumpliendo con lo establecido en la NIC 8 que establece lo siguiente: *“Políticas Contables: son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”*, dado que el contador se basa en su experiencia profesional y no cree necesario establecer las mismas, lo que provoca que el personal del departamento de contabilidad no conozca el manejo de esta cuenta.

Conclusión

El contador de la empresa se basa en su experiencia profesional, por lo que no cree necesario establecer políticas contables para el manejo de esta cuenta.



Recomendación

Al Contador

42. Establecer políticas contables que ayuden al buen manejo de esta cuenta y así el personal del departamento de contabilidad conozca el manejo de la misma.

La empresa no cuenta con un plan de financiamiento anual.

La empresa no cuenta con un plan de financiamiento anual, incumpliendo con una de las Normas Generales de la misma que establece lo siguiente: *“El Contador deberá establecer políticas contables y administrativas para el manejo de las cuentas en los Estados Financieros, en el caso en el que corresponda.”*, esto debido a la falta de conocimiento del contador en este tema, por ende, la empresa no conoce cuales pueden ser las fuentes de financiamiento que pueden ayudar a la misma a seguir en marcha.

Conclusión

La empresa no cuenta con un plan de financiamiento, por lo que incumple con la Norma General establecida por la misma y por ende no se ha establecido las fuentes de financiamiento que pueden ayudar a la empresa a sobresalir en el mercado.

Recomendación

Al Contador

43. Establecer políticas contables para esta cuenta y establecer la creación de un plan de financiamiento anual.

No existe un registro que indique una obligación contraída con instituciones financieras.

La empresa no cuenta con un registro de la obligación contraída con instituciones financieras, incumpliendo una de las Normas Generales de la misma que indica: *“Se verificará y registrará el valor monetario y el concepto, de acuerdo con los documentos de soporte que respaldan las cuentas que integran los estados financieros.”*, esto debido



a alta rotación de Contadores periódicamente, lo que ha generado que existan errores en los registros de esta cuenta.

Conclusión

La empresa no cuenta con el registro correcto de las obligaciones contraídas con instituciones financieras, debido a la alta rotación de Contadores.

Recomendación

Al Gerente

44. Solicitar informes acerca de las actividades realizadas por los Contadores dentro del lapso de tiempo laborado.

IESS por Pagar

La empresa no posee políticas contables para el manejo de esta cuenta.

La empresa no cuenta con políticas contables para el manejo de esta cuenta, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que establece lo siguiente: *“El Contador deberá establecer políticas contables y administrativas para el manejo de las cuentas en los Estados Financieros, en el caso en el que corresponda.”*, e incumpliendo con lo establecido en la NIC 8 que establece lo siguiente: *“Políticas Contables: son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”*, dado que, el contador se basa en su experiencia profesional y no cree necesario establecer políticas contables, provocando que el personal del departamento de contabilidad no conozca el manejo de esta cuenta.

Conclusión

El contador de la empresa se basa en su experiencia profesional, por lo que no cree necesario establecer políticas contables para el manejo de esta cuenta incumpliendo con una de las Normas Generales establecidas por la empresa.



Recomendación

Al Contador

45. Plantear políticas contables que ayuden al buen manejo de esta cuenta y así el personal de esta área conozca el manejo de la misma.

Las notas explicativas establecidas por el contador no justifican la creación de esta cuenta.

Existen notas explicativas pero las mismas no justifican la creación de esta cuenta, , incumpliendo con lo establecido en la sección 8 de las NIIF para PYMES, que establece lo siguiente: “...*Las notas contienen información adicional a lo presentado en el estado de situación financiera...*” y las Normas Generales de la empresa que establece lo siguiente: “*El Contador deberá establecer notas explicativas que justifique casos irregulares que se den en la contabilidad de un período a otro.*”, debido a que el contador se basa en su experiencia profesional, lo que ha generado que terceras personas no comprenda cuales fueron y en que fechas se realizaron cambios importantes que sirvan de apoyo al entendimiento de la misma.

Conclusión

El contador establece notas explicativas que indican el concepto de la cuenta, más no la justificación de la creación de la misma, incumpliendo con la Norma General establecida por la empresa.

Recomendación

Al Contador

46. Establecer notas explicativas que contengan la justificación correspondiente de la creación de esta cuenta y cambios importantes o relevantes.



Impuesto a la Renta por Pagar

La empresa no realiza la conciliación tributaria para este tipo de impuesto

En la empresa no se realiza la conciliación tributaria para este impuesto, incumpliendo con una de las Normas Generales de la misma que establece lo siguiente: *“El Contador deberá establecer políticas contables y administrativas para el manejo de las cuentas en los Estados Financieros, en el caso en el que corresponda.”*, esto debido a la falta de conocimiento en cuanto a la normativa por parte del contador, ocasionando que no se aplique de manera correcta las deducciones correspondientes a la hora de liquidar este impuesto.

Conclusión

El contador de la empresa no ha establecido políticas contables para el manejo de esta cuenta, lo que ha generado que él mismo no conozca los conceptos deducibles a la hora de liquidar este impuesto.

Recomendación

Al Contador

47. Establecer políticas contables para el manejo de esta cuenta.
48. Interesarse por conocer la normativa que establecen las deducciones correspondientes para el cálculo de este impuesto.

No existen notas explicativas que respalden los cambios de valores en esta cuenta.

Las notas explicativas establecidas por el contador no justifican los cambios de valores de esta cuenta, , incumpliendo con lo establecido en la sección 8 de las NIIF para PYMES, que establece lo siguiente: *“...Las notas contienen información adicional a lo presentado en el estado de situación financiera...”* y una de las Normas Generales de la empresa que indica lo siguiente: *“El Contador deberá establecer notas explicativas que justifique casos irregulares que se den en la contabilidad de un período a otro”*, esto



debido a que el contador establece las notas explicativas según su experiencia profesional mas no a las necesidades de la empresa, lo que ha generado que las mismas no justifiquen los cambios que se han dado en los valores de un período a otro en esta cuenta.

Conclusión

El contador establece notas explicativas de esta cuenta donde indica un concepto de la misma, mas no, los cambios relevantes en los valores de un período a otro.

Recomendación

Al Contador

49. Justificar los cambios relevantes que se den en los valores de un período a otro, de manera que tanto el gerente como los socios tengan claro los motivos por los que se presentaron los mismos.

15% Participación Trabajadores por Pagar

La empresa no posee políticas contables para el tratamiento de esta cuenta.

La empresa no ha establecido políticas contables para el tratamiento de esta cuenta, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que establece lo siguiente: *“El Contador deberá establecer políticas contables y administrativas para el manejo de las cuentas en los Estados Financieros, en el caso en el que corresponda.”*, e incumpliendo con lo establecido en la NIC 8 que establece lo siguiente: *“Políticas Contables: son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”*, esto debido a que el contador no cree necesario establecer las mismas , se basa en su experiencia profesional, lo que genera que los miembros del departamento de contabilidad no conozcan el tratamiento adecuado de la misma.



Conclusión

El contador de la empresa no cumple con las Normas Generales establecidas por la misma y por ende los miembros del departamento de contabilidad no conocen el manejo y tratamiento adecuado de esta cuenta.

Recomendación|

Al Contador

50. Establecer políticas contables y dar a conocer las mismas a los miembros del departamento de contabilidad.

Este beneficio no es pagado en las fechas establecidas por el ente de control

La empresa no cancela este beneficio a sus colaboradores en las fechas establecidas por el ente de control, por lo que se incumple con las reglas para el reparto de utilidades que ha establecido el Ministerio de Trabajo: *“Los empleadores deberán realizar el pago de la participación de utilidades y registrarlo a través de la página web del Ministerio del Trabajo y se deberá repartir las utilidades hasta el 15 de abril.”*, esto debido a que la empresa no cuenta con liquidez suficiente para dicha obligación, lo que ha generado inconvenientes en sus colaboradores y a su vez el descontento de seguir laborando para la empresa.

Conclusión

La empresa no cancela a tiempo este beneficio a sus colaboradores, debido a que no cuenta con suficiente liquidez para cubrir con esta obligación.

Recomendación

Al Gerente

51. Implementar convenios con los colaboradores para el pago de este beneficio.



Capital Suscrito

La empresa no tiene una cuenta bancaria a nombre de la misma, en donde se depositen las aportaciones realizadas por los socios.

La empresa no posee una cuenta bancaria a nombre de la misma, en donde se depositen las aportaciones realizadas por los socios, incumpliendo con lo que establece la Superintendencia de Bancos: *“En caso de sociedades de hecho y de sociedades accidentales, se deberá abrir la cuenta corriente a nombre de los socios de las mismas y a continuación deberá constar la denominación de la sociedad; los nombres y apellidos completos, números de registro único de contribuyentes y de la cédula de identidad o de identidad y ciudadanía o el número y nacionalidad del pasaporte, si fuere del caso, de quienes estuvieren autorizados para girar cheques sobre su cuenta, o a nombre de un apoderado o procurador común designado por los socios de dichas sociedades, en cuyo caso presentará el poder o procuración respectiva”*, dado que el gerente no ha tenido asesoría correcta por parte del profesional que le ayudó en la creación de la empresa, por lo se utilizó la cuenta bancaria de la Sra. Susana Munzón para el depósito de estos fondos.

Conclusión

La empresa no posee una cuenta bancaria que pertenezca únicamente a las operaciones de la empresa, por lo que, los fondos de las aportaciones de los socios se han depositado en la cuenta de la Sra. Susana Munzón.

Recomendación

Al Gerente

52. Crear una cuenta bancaria de acuerdo a lo establecido por la Superintendencia de Bancos.



La cuenta de Capital no tiene subcuentas auxiliares.

El contador no establece subcuentas auxiliares de la cuenta capital, , incumpliendo con lo establecido en la sección 8 de las NIIF para PYMES, que establece lo siguiente: “...Las notas contienen información adicional a lo presentado en el estado de situación financiera...” y la Norma General de la empresa que establece lo siguiente: “El Contador deberá establecer notas explicativas que justifique casos irregulares que se den en la contabilidad”, esto debido a que el contador se basa en su experiencia profesional y no cree necesario detallar los conceptos que integran esta cuenta, provocando que la Junta General de Socios no conozcan con certeza, el valor monetario correspondiente a cada uno.

Conclusión

El Contador no establece las subcuentas auxiliares de la cuenta capital, por lo que, la Junta General de Socios no conocen los valores monetarios que corresponden a cada uno y por ende el contador incumple con las Normas Generales de la empresa.

Recomendación

Al Contador

53. Establecer mediante notas explicativas las subcuentas que indiquen el porcentaje de intervención de cada uno de los socios.

Resultados de Ejercicio

El contador no supervisa que el valor de esta cuenta sea el correcto.

El contador no supervisa que el valor establecido en esta cuenta sea el correcto, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que indica lo siguiente: “Se verificará y registrará el valor monetario y el concepto, de acuerdo con los documentos de soporte que respaldan las cuentas que integran los estados financieros.”,



dado que por falta de tiempo el contador no se percate de verificar el valor de esta cuenta, provocando que la información entregada por el mismo no sea confiable.

Conclusión

El contador de la empresa no supervisa que el valor de esta cuenta sea el correcto dado que al tener otras actividades a su cargo le es imposible revisar, por lo que incumple con una de las Normas Generales establecidas por la misma.

Recomendación

Al Contador

54. Solicitar al auxiliar contable que ayude revisando el valor de esta cuenta y así cerciorarse que el mismo sea el correcto.

Ventas

La empresa no cuenta con políticas contables, por ende, no son conocidas por el personal de ventas.

Pamar y Compañía no ha establecido políticas contables para el manejo de la cuenta Ventas, por lo que, el personal del departamento de ventas no conoce su tratamiento, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que establece lo siguiente: *“El Contador deberá establecer políticas contables y administrativas para el manejo de las cuentas en los Estados Financieros, en el caso en el que corresponda.”*, e incumpliendo con lo establecido en la NIC 8 que establece lo siguiente: *“Políticas Contables: son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”*, dado que, el contador se basa en su experiencia profesional, lo que ha generado que el personal de dicho departamento no dé el tratamiento y manejo adecuado a esta cuenta.



Conclusión

El contador no ha establecido políticas contables debido a que se basa en su experiencia profesional provocando que los demás colaboradores del departamento no den el tratamiento adecuado a esta cuenta.

Recomendación

Al Contador

55. Revisar las Normas Generales de la empresa y dar cumplimiento a las mismas.

La empresa no cuenta con una planificación de ventas.

El departamento de ventas no ha establecido una planificación de ventas, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que indica: *“El departamento de ventas establecerá un plan de ventas y compras, para el buen desarrollo de la empresa”*, dado que el personal encargado no tiene conocimiento suficiente para establecer la planificación de ventas, provocando que la empresa no tenga un stock suficiente para cubrir con la demanda.

Conclusión

La empresa no cuenta con personal que ayude a la planificación de ventas y compras, por lo que no se mantiene un stock adecuado de productos suficientes para cubrir la demanda.

Recomendación

Al Departamento de ventas

56. Cumplir con las Normas Generales de la empresa, establecer una planificación de ventas y compras que ayuden a mantener un control adecuado de los productos.



Exportaciones

La empresa no posee políticas contables.

Pamar y Compañía no establece políticas contables para el manejo de la cuenta Exportaciones, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que establece lo siguiente: *“El Contador deberá establecer políticas contables y administrativas para el manejo de las cuentas en los Estados Financieros, en el caso en el que corresponda.”*, e incumpliendo con lo establecido en la NIC 8 que establece lo siguiente: *“Políticas Contables: son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”*, debido a que el contador se basa en su experiencia profesional y no cree necesario establecer políticas contables por escrito, provocando que no se maneje de manera adecuada esta cuenta.

Conclusión

El contador no establece políticas contables para el manejo de esta cuenta, provocando que no se dé el debido tratamiento para la misma.

Recomendación

Al Contador

57. Revisar y dar el cumplimiento a las Normas Generales establecidas por la empresa.

No se lleva un registro por separado de las ventas nacionales y de las exportaciones dentro del sistema SAGI.

La persona encargada de esta cuenta lleva un solo registro tanto de las ventas nacionales como de exportaciones, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que establece: *“Actualizar el sistema informático cuando sea necesario y en caso de ocurrir una falla técnica deberá reportarse de inmediato al equipo de soporte*



técnico evitando a tiempo que el mismo sea deficiente.”, debido a que el sistema SAGI no se encuentra actualizada y no se puede llevar un registro por separado de dichas cuentas, lo que provoca que al momento de solicitar un reporte único de exportaciones este no sea posible.

Conclusión

El personal encargado de esta cuenta no tiene un registro único que pertenezca a exportaciones debido a que el sistema informático SAGI no se encuentra actualizado.

Recomendación

Al Contador

58. Solicitar a gerencia que se actualice el sistema informático ya implementado por la empresa, para realizar las operaciones de esta cuenta con eficiencia y eficacia.

Los pedidos de exportación no se atienden de manera inmediata, pues no posee un stock suficiente.

La empresa no atiende de manera inmediata los pedidos de exportación de sus productos, incumpliendo con una de las Normas Generales de la misma que indica: *“La empresa contara con un stock suficiente para cubrir de manera inmediata con los pedidos de clientes.”*, debido a que, la empresa no cuenta con un plan de ventas que ayude a llevar un stock suficiente para cubrir la demanda, provocando que se pierda participación en el mercado internacional.

Conclusión

Los pedidos de clientes extranjeros no son atendidos de manera inmediata, debido a que no se cuenta con una planificación adecuada de ventas provocando que la empresa pierda participación en el mercado internacional.



Recomendación

Al Gerente

59. Pedir al personal encargado realizar las debidas funciones a su cargo en cuanto al plan de ventas y compras, necesarias para llevar un control adecuado de mercadería.

No se realiza una comparación entre lo presupuestado y la exportación real del año.

La Junta General de Socios no realizan comparaciones de exportaciones de un período a otro, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa establecidas que indica: *“El gerente y los socios mediante una sesión revisarán los resultados de los estados financieros y en caso de existir variaciones significativas las mismas serán analizadas”*, debido a que los estados financieros no son preparados de manera oportuna, por tanto, no se realizan las reuniones necesarias donde se analicen las comparaciones de un período a otro.

Conclusión

El gerente y socios de la empresa no realizan comparaciones de la cuenta exportaciones, debido a que los estados financieros no son preparados y entregados de manera oportuna.

Recomendación

Al Contador

60. Preparar los estados financieros de manera oportuna y los mismos ser presentados ante la Junta General de Socios para que estos sean analizados.

Compras

No se han establecido políticas contables para esta cuenta.

La empresa no cuenta con políticas contables que ayuden al tratamiento de la cuenta compras, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que establece



lo siguiente: *“El Contador deberá establecer políticas contables y administrativas para el manejo de las cuentas en los Estados Financieros, en el caso en el que corresponda.”*, e incumpliendo con lo establecido en la NIC 8 que establece lo siguiente: *“Políticas Contables: son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”*, debido a que el contador se basa en su experiencia profesional y no ve la necesidad de establecer las mismas, provocando que no se el tratamiento adecuado a esta cuenta.

Conclusión

El contador de la empresa no establece políticas contables para el manejo adecuado de la cuenta compras, debido a que se basa en su experiencia profesional.

Recomendación

Al Contador

61. Establecer por escrito políticas contables para el manejo adecuado de la cuenta compras.

La empresa no ha establecido un presupuesto para compras.

El personal encargado no ha establecido un presupuesto para la cuenta compras, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que indica: *“El departamento de ventas establecerá un plan de ventas y compras, para el buen desarrollo de la empresa.”*, debido a que el personal encargado no tiene conocimiento suficiente para establecer la planificación de compras, lo que ha generado que no se conozca el valor monetario que se necesita para la producción del sombrero.

Conclusión

No existe una planificación de compras, debido a que el personal encargado no cuenta con conocimiento para la elaboración del mismo, incumpliendo de esta manera una de las Normas Generales establecidas por la empresa.



Recomendación

Al Departamento de Ventas

62. Establecer una planificación de compras que ayuden a mantener un control adecuado acerca de este gasto.

No existen limitaciones en el número de pedidos en cuanto a compras.

La empresa no ha establecido un número límite de pedidos para la cuenta compras, incumpliendo una de las Normas Generales de la misma que establece lo siguiente: “Se establecerá un monto y número límite en cuanto a ingresos y egresos que la empresa podrá cubrir y así evitar inconvenientes.”, dado que el contador no considera necesario, por lo que se basa en los pedidos de años anteriores, generando obligaciones que no pueden ser cubiertas en el menor tiempo posible.

Conclusión

El contador de la empresa no considera las Normas Generales establecidas por la misma, causando que se generen obligaciones que no puedan ser cubiertas en el menor tiempo posible.

Recomendación

Al Contador

63. Revisar y dar cumplimiento a las Normas Generales establecidas por la empresa.

Sueldos y Salarios

La empresa ha establecido normas y procedimientos únicamente de manera verbal sobre las funciones del personal.

La empresa no tiene por escrito las normas y procedimientos acerca de las funciones a desarrollar del personal, incumpliendo con una de las Normas Generales de la misma que establece lo siguiente: “El gerente revisará los organigramas para conocer si la segregación de funciones del personal de la empresa es la correcta.”, dado a que el



gerente establece de manera verbal las funciones que debe desarrollar el personal, al no existir una supervisión no se conoce si las actividades desarrolladas por el personal son las correctas.

Conclusión

La empresa no cuenta con normas y procedimientos para el desarrollo de las funciones del personal, sin embargo, las indicaciones son dadas de manera verbal por parte del gerente.

Recomendación

Al Gerente

64. Establecer por escrito las funciones a desarrollar en el cargo que se asigne.

Los sueldos y salarios no son cancelados a tiempo.

La empresa no cancela a tiempo los sueldos y salarios de sus colaboradores, incumpliendo con una de las Normas Generales de la misma que establece: *“Las obligaciones que posee la empresa deberán ser canceladas oportunamente, evitando así multas y sanciones”* y según el Código de Trabajo Art. 83.- Plazo para pagos que establece: *“El plazo para el pago de salarios no podrá ser mayor de una semana, y el pago de sueldos y salarios , no mayor de un mes”*, debido a que la empresa no cuenta con suficiente liquidez para cubrir el pago de esta cuenta, causando que sus colaboradores no pueden cubrir sus egresos de manera oportuna.

Conclusión

Los sueldos y salarios son pagados con días de retraso, incumpliendo con las Normas Generales de la empresa y con el código de trabajo por el cual se rige la empresa, debido a que la empresa no cuenta con la suficiente liquidez.



Recomendación

Al Gerente

65. Cumplir con las Normas Generales que ha establecido la empresa y con el código de trabajo por el cual también se rige.

Beneficios sociales

No existen políticas contables para el manejo de beneficios sociales.

La empresa no cuenta con políticas contables para el tratamiento de beneficios sociales, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que establece lo siguiente: *“El Contador deberá establecer políticas contables y administrativas para el manejo de las cuentas en los Estados Financieros, en el caso en el que corresponda.”*, e incumpliendo con lo establecido en la NIC 8 que establece lo siguiente: *“Políticas Contables: son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”*, ya que, el contador se basa en su experiencia profesional y no cree necesario establecer dichas políticas, provocando que no se el debido tratamiento a la cuenta.

Conclusión

El contador no establece políticas contables, debido a que se basa en su experiencia profesional, generando que no se dé el debido tratamiento.

Recomendación

Al Contador

66. Revisar y dar cumplimiento a las Normas Generales establecidas por la empresa.

La empresa no tiene un sistema informático que ayude a esta operación.

La cuenta de beneficios sociales no cuenta con un sistema informático que ayude al cálculo de estos valores, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa



que establece: *“Actualizar el sistema informático cuando sea necesario y en caso de ocurrir una falla técnica deberá reportarse de inmediato al equipo de soporte técnico evitando a tiempo que el mismo sea deficiente.”*, debido a que los módulos del sistema informático no se encuentran habilitados para esta operación, lo que ha provocado que no se realicen los cálculos de manera automática.

Conclusión

El sistema informático con el que cuenta la empresa no se encuentra actualizado por lo que no es posible llevar los cálculos de esta cuenta en tal sistema.

Recomendación

Al Contador

67. Llevar un registro adecuado de esta cuenta en Excel.

Los beneficios sociales no son cancelados a tiempo.

La empresa no cancela los beneficios sociales a tiempo, incumpliendo con una de las Normas Generales de la misma que establece: *“Las obligaciones que posee la empresa deberán ser canceladas oportunamente, evitando así multas y sanciones.”* y según lo establecido en el código de trabajo acerca de los beneficios sociales Art. 105.- Plazo para pago de utilidades.- *“La parte que corresponde individualmente a los trabajadores por utilidades se pagará dentro del plazo de quince días, contados a partir de la fecha de liquidación de utilidades, que deberá hacerse hasta el 31 de marzo de cada año.”*, debido a que la empresa no cuenta con suficiente liquidez para cubrir la totalidad de sus obligaciones, provocando que los colaboradores no pudieran hacer uso de los mismos a su debido tiempo.

Conclusión

La empresa no cancela a tiempo los beneficios sociales a sus empleados, incumpliendo con las Normas Generales de la empresa y el código de trabajo, debido a la falta de liquidez que tiene la misma.



Recomendación

Al Gerente

68. Mediante una reunión con sus colaboradores acordar un tiempo para el pago de los mismos.

Los cálculos no son revisados por una persona ajena a la preparación de los roles.

El cálculo de los roles no es revisado por una persona ajena a la preparación de los mismos, incumpliendo una de las Normas Generales de la empresa que establece: “Se verificará y registrará el valor monetario y el concepto, de acuerdo con los documentos de soporte, que respaldan las cuentas que integran los estados financieros.”, debido a que no se realizan con anticipación dichos cálculos, lo que ha provocado que se den errores de incorrección material

Conclusión

No existe una persona ajena que revise la preparación de los roles, y los mismos no son realizados de manera anticipada por el contador, por ende, no se verifica que el valor de esta cuenta sea el correcto.

Recomendación

Al Contador

69. Realizar los cálculos de los beneficios manera oportuna y solicitar a una persona ajena a la realización de los mismos que revise.

Aporte a la seguridad social

No existen políticas contables para el manejo de esta cuenta.

La empresa no cuenta con políticas contables que ayuden al tratamiento de la cuenta Aporte a la seguridad social, incumpliendo con una de las Normas Generales de la



empresa que establece lo siguiente: *“El Contador deberá establecer políticas contables y administrativas para el manejo de las cuentas en los Estados Financieros, en el caso en el que corresponda.”*, e incumpliendo con lo establecido en la NIC 8 que establece lo siguiente: *“Políticas Contables: son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”*, esto se debe a que el contador se basa en su experiencia profesional y no cree necesario la creación de las mismas, provocando que no se el tratamiento adecuado a esta cuenta.

Conclusión

El contador de la empresa no establece políticas contables para el manejo adecuado de la cuenta Aporte a la Seguridad Social, dado que se basa en su experiencia profesional.

Recomendación

Al Contador

70. Establecer políticas contables para el buen manejo de las cuentas y socializar con el departamento de contabilidad.

La empresa no cancela a tiempo la cuenta aporte a la seguridad social.

La cuenta aporte a la seguridad social no es cancelada a tiempo, incumpliendo con la Ley de Seguridad Social que establece según Art. 73.-Inscripción del afiliado y pago de aportes: *“...El empleador y el afiliado voluntario están obligados, sin necesidad de reconvencción previa, a pagar las aportaciones del Seguro General Obligatorio dentro del plazo de quince (15) días posteriores al mes que correspondan los aportes...”*, debido a que la empresa no cuenta con suficiente liquidez para cancelar sus obligaciones, lo que provoca que se generen multas y sanciones por el ente de control IESS.



Conclusión

El aporte a la seguridad social no es cancelado a tiempo, debido a que la empresa no cuenta con suficiente liquidez para cubrir sus obligaciones, lo que genera multas y sanciones.

Recomendación

Al Gerente

71. Mediante convenios acordar con el IESS la forma y plazo para el pago de las aportaciones.

No se analizan las variaciones existentes de un período a otro.

La Junta General de Socios no analizan las variaciones de las cuentas de un período a otro, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que establece: *“El gerente y los socios mediante una sesión revisarán los resultados de los estados financieros y en caso de existir variaciones significativas las mismas serán analizadas.”*, dado que los mismos al observar que no son variaciones significativas no creen necesario analizar porqué se dieron los mismos, lo que provoca que no exista la toma de decisiones ante las variaciones.

Conclusión

Las variaciones de un período a otro no son analizadas por la Junta General de Socios de la empresa, dado que al no ser variaciones significativas no creen necesario analizar las mismas por ende no toman decisiones.

Recomendación

Al la Junta General de Socios

72. Revisar las variaciones que posee esta cuenta, independientemente del nivel de variación y tomar decisiones ante las mismas.



No existe un monto límite para el aporte a la seguridad social.

La empresa no ha establecido un monto límite para la cuenta de otros gastos, incumpliendo una de las Normas Generales de la misma que establece: *“Se establecerá un monto y número límite en cuanto a ingresos y egresos que la empresa podrá cubrir y así evitar inconvenientes.”*, debido a que, la persona encargada no realiza una comparación de los gastos de esta cuenta de un período a otro, por ende, no se ha calculado un promedio que ayude a establecer un monto límite de gastos para esta cuenta.

Conclusión

El contador de la empresa no considera las políticas establecidas por la misma, provocando que no se plantee un monto límite que la empresa está dispuesta a cubrir.

Recomendación

Al Contador

73. Establecer un monto límite para este gasto y verificar si la empresa está en capacidad de cubrir ese valor.

Honorarios profesionales

La empresa no realiza un contrato por escrito como establece el Código de Trabajo.

La empresa no establece contratos por escrito con personal externo, incumpliendo con una de las Normas Generales de la misma que establece: *“En el caso de ser necesarios los servicios de personal externo a la empresa, se establecerá un contrato por escrito el cual será firmado por las dos partes, en dicho contrato se establecerán cláusulas de horarios, sueldos y salarios , funciones etc., y según el Artículo 19 del Código de Trabajo.”*, esto se ha dado debido a que los servicios contratados son menores a un mes y se llega a un acuerdo entre las dos partes de manera verbal, lo que ha provocado que el personal externo en algunos casos no cumplan con sus funciones acordadas verbalmente.



Conclusión

La empresa no establece contratos por escrito con personal externo, incumpliendo de esta manera las Normas Generales de la empresa y el código de trabajo, por ende, en algunas ocasiones los mismos no cumplen con sus funciones,

Recomendación

Al Gerente

74. Establecer contratos por escrito para que los profesionales contratados cumplan con cada una de las cláusulas estipuladas.

Los profesionales externos no compensan a la empresa en caso de incumplimientos.

El personal externo contratado no compensan a la empresa en caso de incumplimiento del contrato verbal, incumpliendo con una de las Normas Generales de la misma que establece: *“En el caso de ser necesarios los servicios de personal externo a la empresa, se establecerá un contrato por escrito el cual será firmado por las dos partes, en dicho contrato se establecerán cláusulas de horarios, sueldos y salarios , funciones etc. y según el Artículo 19 del código de trabajo.”*, debido a que, no se ha establecido un contrato por escrito, lo que ha generado que el personal externo no realice las funciones como se acordó verbalmente.

Conclusión

La empresa no establece contratos por escrito con el personal externo contratado, por lo que, los mismos incumplen con sus funciones acordadas de forma verbal.

Recomendación

Al Gerente

75. Aplicar las Normas Generales de la empresa para evitar incumplimientos por parte del personal externo contratado.



No existe un delegado que supervise las funciones realizadas por el personal externo contratado.

No existe una persona que se encargue de la supervisión de las funciones realizadas por parte del personal externo contratado, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que indica: *“Todo supervisor o encargado, deberá fomentar en sus empleados el espíritu de trabajo.”*, esto debido a que gerencia no ha creído necesario designar a un supervisor, añadiendo que el personal externo contratado debe tener seriedad al cumplir con el contrato, lo que ha provocado que en algunos casos el personal externo contratado no cumpla con sus funciones adecuadamente.

Conclusión

El personal externo no realiza sus funciones adecuadamente por una parte al no contar con un contrato por escrito y por otra no existe la supervisión para este personal.

Recomendación

Al Gerente

76. Designar a una persona que supervise las tareas del personal externo y solicitar un informe de su cumplimiento.

Combustibles

Los socios no autorizaron la creación de esta cuenta.

La creación de la cuenta Combustibles no fue aprobada por los socios, incumpliendo una de las Normas Generales de la empresa que establece: *“El gerente y en caso de ser necesario los socios, deberán autorizar la creación o eliminación de cuentas contables, así como los respectivos pagos”*, dado que, la creación de esta cuenta fue necesaria por parte del contador para su respectivo registro, provocando que la Junta General de Socios no den la autorización correspondiente y por ende no tengan conocimiento de la creación de esta cuenta.



Conclusión

La creación de la cuenta no es autorizada por la Junta General de Socios, lo que ha provocado que los mismos no tenga conocimiento acerca de la creación de la misma.

Recomendación

Al Contador

77. Informar la necesidad de crear esta cuenta a la Junta General de Socios y solicitar su autorización respectiva.

No se realiza un presupuesto para Combustibles.

La empresa no determina un presupuesto para Combustibles, incumpliendo con una de las Normas Generales de la misma que establece: *“Se establecerá un monto y número límite en cuanto a ingresos y egresos que la empresa podrá cubrir y así evitar inconvenientes”*, dado que, no es un valor considerable el contador no ha creído necesario realizar un presupuesto, lo que ha provocado que la empresa no conozca el valor aproximado que podría cubrir.

Conclusión

El contador no ha establecido un presupuesto para este gasto, lo que ha generado que la misma no conozca un valor aproximado que tendrá que cubrir por este gasto.

Recomendación

Al Contador

78. Establecer un presupuesto que ayude a la empresa a conocer si la misma está en posibilidades de cubrir ese valor

Publicidad

No existen políticas contables para el manejo de publicidad.

La empresa no cuenta con políticas contables que ayuden al tratamiento de la cuenta publicidad, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que establece lo siguiente: *“El Contador deberá establecer políticas contables y administrativas para el manejo de las cuentas en los Estados Financieros, en el caso en el que corresponda.”*, e incumpliendo con lo establecido en la NIC 8 que establece lo siguiente: *“Políticas Contables: son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”*, esto se debe a que el contador se basa en su experiencia profesional y no cree necesario establecer las mismas, provocando que no conozcan el tratamiento correcto de la cuenta todos los miembros del departamento de contabilidad.

Conclusión

El contador de la empresa no establece políticas contables para el manejo adecuado de la cuenta publicidad, incumpliendo con la política y provocando que los miembros del departamento de contabilidad no conozcan las mismas.

Recomendación

Al Contador

79. Establecer políticas contables y socializar a todo el departamento de contabilidad.

No existe un monto límite para este gasto.

La empresa no determina un presupuesto para publicidad, incumpliendo con una de las Normas Generales de la misma que establece: *“Se establecerá un monto y número límite en cuanto a ingresos y egresos que la empresa podrá cubrir y así evitar inconvenientes.”*, debido a que la persona encargada no realiza una comparación de los gastos de esta cuenta de un período a otro, por ende, no se ha calculado un promedio que ayude a establecer un monto límite de gastos para esta cuenta.



Conclusión

El contador de la empresa no considera las Normas Generales establecidas por la misma, provocando que no se plantee un monto límite que la empresa está dispuesta a cubrir.

Recomendación

Al Contador

80. Establecer un monto límite para este gasto y verificar si la empresa está en capacidad de cubrir ese valor.

Suministros y materiales

No existen políticas contables para el manejo de suministros y materiales.

La empresa no cuenta con políticas contables que ayuden al tratamiento de la cuenta suministros y materiales, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que establece lo siguiente: *“El Contador deberá establecer políticas contables y administrativas para el manejo de las cuentas en los Estados Financieros, en el caso en el que corresponda.”*, e incumpliendo con lo establecido en la NIC 8 que establece lo siguiente: *“Políticas Contables: son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”*, ya que, el contador se basa en su experiencia profesional y no ve necesario la creación de las mismas, provocando que los miembros del departamento de contabilidad no conozcan el manejo de la misma.

Conclusión

El Contador de la empresa no establece políticas contables para el manejo adecuado de la cuenta, debido a que se basa en su experiencia profesional y por ende los miembros del departamento de contabilidad no conocen las mismas.



Recomendación

Al Contador

81. Establecer políticas contables y socializar con todos los miembros de departamento de contabilidad.

No se ha establecido un monto límite para suministros y materiales.

La empresa no determina un presupuesto para suministros y materiales, incumpliendo con una de las Normas Generales de la misma que establece: *“Se establecerá un monto y número límite en cuanto a ingresos y egresos que la empresa podrá cubrir y así evitar inconvenientes”*, debido a que la persona encargada no realiza una comparación de los gastos de esta cuenta de un período a otro, por ende, no se ha calculado un promedio que ayude a establecer un monto límite de gastos para esta cuenta.

Conclusión

El contador de la empresa no considera las Normas Generales establecidas por la misma, provocando que no se plantee un monto límite que la empresa está dispuesta a cubrir.

Recomendación

Al Contador

82. Establecer un monto límite para este gasto y verificar si la empresa está en capacidad de cubrir ese valor.

Transporte y encomiendas

No se autorizó la creación de la cuenta transporte y encomiendas.

La creación de la cuenta de transporte y encomiendas no fue autorizada por el gerente de la empresa, incumpliendo con una de las Normas Generales de la misma que establece: *“El gerente y en caso de ser necesario los socios, deberán autorizar la creación o eliminación de cuentas contables, así como los respectivos pagos”*, dado que el contador tuvo la necesidad de crear esta cuenta por su experiencia profesional,



provocando que la Junta General de Socios no den la respectiva autorización y no conozcan las razones de la creación de esta cuenta.

Conclusión

El contador no informó a la Junta General de Socios la creación de la cuenta transporte y encomiendas, por lo que no existe la autorización correspondiente y los mismos no conocen la cuenta que se creó.

Recomendación

Al Contador

83. Informar al gerente la creación de nuevas cuentas las cuales son necesarias para su respectivo registro.

No se supervisa el movimiento de transporte y encomiendas.

En la empresa no se supervisa los valores de la cuenta de transporte y encomiendas, incumpliendo con una de las Normas Generales de la misma establecidas que indica: *“Se verificará y registrará el valor monetario y el concepto, de acuerdo con los documentos de soporte que respaldan las cuentas que integran los estados financieros.”*, dado que el gerente tiene una confianza plena en los registros realizados por el contador, lo que ha generado que la cuenta suministros y materiales no tenga supervisión en sus valores establecidos.

Conclusión

La cuenta de suministros y materiales no tiene una supervisión a sus valores, puesto que confía plenamente en los registros establecidos por el contador, por lo que incumplen con la Norma General.

Recomendación

Al Gerente

84. Designar a una persona para que supervise que los valores establecidos en la cuenta sean los correctos.



No se verifica los valores de esta cuenta con los valores de las facturas.

El contador no verifica el valor de esta cuenta, con las facturas correspondientes, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que establece: “Se verificará y registrará el valor monetario y el concepto, de acuerdo con los documentos de soporte, que respaldan las cuentas que integran los estados financieros.”, dado que al tener varias actividades a su cargo no tiene tiempo suficiente para revisar las mismas, generando de esta forma la probabilidad de que existan errores de incorrección material por mala digitación.

Conclusión

El valor de la cuenta transporte y encomiendas no es verificado por parte de Contador, dado que tiene varias actividades a su cargo y por ende le falta de tiempo para verificar los mismos.

Recomendación

Al Contador

85. Solicitar al auxiliar contable que revise los valores registrados con los de cada una de las facturas que respaldan los mismos.

Mantenimiento y reparación

No existen políticas contables para el manejo de la cuenta mantenimiento y reparación.

El contador no ha establecido políticas contables para el tratamiento de esta cuenta, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que establece lo siguiente: “El Contador deberá establecer políticas contables y administrativas para el manejo de las cuentas en los Estados Financieros, en el caso en el que corresponda.”, e incumpliendo con lo establecido en la NIC 8 que establece lo siguiente: “Políticas Contables: son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos



adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”, dado que, el contador se basa en su experiencia profesional y no ve la necesidad de establecer las mismas, provocando que todos los miembros del departamento de contabilidad no conozcan el registro y tratamiento adecuado a esta cuenta.

Conclusión

El contador de la empresa no establece las políticas contables para el manejo de esta cuenta, dado que se basa en su experiencia profesional y no cree necesario establecer las mismas, incumpliendo de esta forma una de las Normas Generales de la empresa.

Recomendación

Al Contador

86. Establecer políticas contables y socializar con todo el personal del departamento de contabilidad.

No se verifica el valor que posee esta cuenta.

El valor monetario de la cuenta mantenimiento y reparación no es verificado con sus documentos de respaldo, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que establece: *“Se verificará y registrará el valor monetario y el concepto, de acuerdo con los documentos de soporte, que respaldan las cuentas que integran los estados financieros.”*, esto se debe a que el contador tiene varias actividades a su cargo y le falta de tiempo para realizar esta actividad, provocando que se den posibles errores monetarios en los registros que posee la empresa.

Conclusión

El valor monetario de la cuenta mantenimiento y reparación no es verificado conforme las facturas recibidas, debido a la falta de tiempo del contador.

Recomendación

Al Contador

87. Solicitar al auxiliar contable que revise las facturas con los registros que posee la empresa y así cerciorarse que el valor es correcto.



Gastos de gestión

No se ha establecido un límite para esta cuenta.

La empresa no ha establecido un monto límite para gastos de gestión, incumpliendo con una de las Normas Generales de la misma que establece: *“Se establecerá un monto y número límite en cuanto a ingresos y egresos que la empresa podrá cubrir y así evitar inconvenientes.”*, debido a que la persona encargada no realiza una comparación de los gastos de esta cuenta de un período a otro, por ende, no se ha calculado un promedio que ayude a establecer un monto límite de gastos para esta cuenta.

Conclusión

El contador de la empresa no toma en cuenta las Normas Generales establecidas por la misma, por lo que no se han establecido un límite monetario para esta cuenta, provocando que la empresa no conozca hasta que valor puede cubrir con respecto a este gasto.

Recomendación

Al Contador

88. Establecer un monto límite y verificar si el mismo puede ser cubierto por la empresa.

No se cuenta con todas las facturas y no se archiva adecuadamente.

La cuenta de gastos de gestión no cuenta con todos los documentos de respaldo y su archivo no es el adecuado, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que establece: *“El Contador archivará todo documento que sirva de respaldo de las actividades que realiza la empresa.”* e incumple con la normativa del SRI que indica lo siguiente: *“Deben ser archivados por 7 años. En los casos en los que los documentos sean autoimpresos o de facturación electrónica, deberá mantenerlos en archivo magnético. Todos los documentos deberán estar disponibles ante cualquier requerimiento del SRI.”*, dado que el gerente no entrega los documentos de respaldo al



departamento de contabilidad, ocasionando que el contador no pueda archivar los documentos correctamente ni verificar los valores de las mismas.

Conclusión

El gerente no entrega todas las facturas de gastos de gestión al departamento de contabilidad, por lo que, no se mantiene un archivo adecuado de dichos documentos.

Recomendación

Al Gerente

89. Entregar al departamento de contabilidad todas las facturas que correspondan a gastos de gestión para que las mismas sean registradas correctamente.

Al Contador

90. Archivar de manera cronológica las facturas de gastos de gestión.

No se verifica el valor de gastos de gestión conforme los documentos de soporte.

Al final de período contable no se verifica el valor de la cuenta gastos de gestión, incumpliendo una de las Normas Generales de la empresa que establece: *“Se verificará y registrará el valor monetario y el concepto, de acuerdo con los documentos de soporte, que respaldan las cuentas que integran los estados financieros.”*, debido a que el contador tiene varias actividades a su cargo lo que le impide revisar los valores, provocando que se den posibles errores en la digitación de los valores.

Conclusión

En la empresa no se verifica el valor monetario con los documentos de soporte, esto debido a la falta de tiempo del contador por lo que se incumple con una de las Normas Generales de la misma.

Recomendación

Al Contador

91. Solicitar al auxiliar contable que revise las facturas con los valores registrados y así evitar errores de incorrección material.



Servicios básicos

No se ha establecido un monto límite para servicios básicos.

La empresa no ha establecido un monto límite para servicios básicos, incumpliendo con una de las Normas Generales de la misma que establece: “*Se establecerá un monto y número límite en cuanto a ingresos y egresos que la empresa podrá cubrir y así evitar inconvenientes.*”, debido a que la persona encargada no realiza una comparación de los gastos de esta cuenta de un período a otro, por ende, no se ha calculado un promedio que ayude a establecer un monto límite de gastos para esta cuenta.

Conclusión

El contador de la empresa no considera las políticas establecidas por la misma, provocando que no se plantee un monto límite que la empresa está dispuesta a cubrir.

Recomendación

Al Contador

92. Establecer un monto límite y consultar con la Junta de socios para verificar si el valor puede ser cubierto por la empresa.

Impuestos tasas y contribuciones.

No se aplica el principio de devengo para el registro de impuestos, tasas y contribuciones.

El departamento de contabilidad no registra las transacciones por el principio de devengado, incumpliendo con uno de los principios establecidos según la NIIF para PYMES que es : “*principio de devengo*”, esto debido a que el contador posee documentos de respaldo y no cree necesario llevar un registro de los mismos, por ende no existe un registro contable que refleje las cuentas pendientes de cobro.

Conclusión

El departamento de contabilidad no realiza el registro de las transacciones bajo el principio de devengo por lo que, no se conoce las cuentas pendientes de cobro.



Recomendación

Al Contador

1. Registrar las transacciones según el principio de devengo para tener un registro correcto de las actividades de la empresa.

Pago por otros servicios

No existen políticas contables para el manejo de esta cuenta

La empresa no posee políticas contables que ayuden al tratamiento de esta cuenta, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que establece lo siguiente: *“El Contador deberá establecer políticas contables y administrativas para el manejo de las cuentas en los Estados Financieros, en el caso en el que corresponda.”*, e incumpliendo con lo establecido en la NIC 8 que establece lo siguiente: *“Políticas Contables: son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”*, esto se ha dado puesto que el contador se basa en su experiencia profesional, lo que ha generado que los otros miembros del departamento de contabilidad no conozcan el manejo adecuado de esta cuenta.

Conclusión

El contador de la empresa no cree necesario la creación de políticas contables, pues se basa en su experiencia profesional para el registro de esta cuenta.

Recomendación

Al Contador

2. Establecer políticas contables para que todos los miembros del departamento de contabilidad conozcan el manejo de esta cuenta.

No se autoriza la creación de esta cuenta.

Esta cuenta no tiene la autorización correspondiente para su creación, por lo que incumple con una de las Normas Generales de la empresa que establece lo siguiente:



“El gerente y en caso de ser necesario los socios, deberán autorizar la creación o eliminación de cuentas contables, así como los respectivos pagos.”, esto se ha dado porque el contador creó la cuenta por necesidad de registrar valores y por su experiencia profesional, por ende la Junta General de Socios no han dado la autorización correspondiente y no conocen los motivos por los que se creó la misma.

Conclusión

El contador se basa en su experiencia profesional para la creación de esta cuenta, por lo que incumple con la política por ende la Junta General de Socios no han autorizado su creación ni conocen la razón por la que fue creada la misma.

Recomendación

Al Contador

3. Dar a conocer la cuenta creada con su respectiva justificación y solicitar la autorización de la Junta General de Socios.

Las notas explicativas no justifican los valores que integran esta cuenta

El contador ha establecido notas explicativas, pero las mismas no justifican los valores que integran esta cuenta, , incumpliendo con lo establecido en la sección 8 de las NIIF para PYMES, que establece lo siguiente: *“...Las notas contienen información adicional a lo presentado en el estado de situación financiera...”* y una de las Normas Generales de la empresa que indica lo siguiente: *“El Contador deberá establecer notas explicativas que justifique casos irregulares que se den en la contabilidad de un período a otro.”*, esto debido a que el contador no tiene suficiente conocimiento ante los valores que deben integrar esta cuenta, por ende existe un riesgo de incorrección material en el valor de esta cuenta y una probabilidad de clasificación errónea de las subcuentas.



Conclusión

El contador establece notas explicativas, pero no justifica los valores que posee esta cuenta debido a que el contador no tiene suficiente conocimiento de los valores que deben integrar esta cuenta.

Recomendación

Al Contador

4. Establecer notas explicativas que justifiquen los valores que posee esta cuenta.

No se ha establecido un monto límite para este gasto.

En la empresa no se ha establecido un monto límite para este gasto, incumpliendo con una de las Normas Generales de la misma: *“El Contador deberá establecer políticas contables y administrativas para el manejo de las cuentas en los Estados Financieros, en el caso en el que corresponda.”*, debido a que la persona encargada no realiza una comparación de los gastos de esta cuenta de un período a otro, por ende, no se ha calculado un promedio que ayude a establecer un monto límite de gastos para esta cuenta.

Conclusión

El contador de la empresa no considera las Normas Generales establecidas por la misma, provocando que no se plantee un monto límite que la empresa está dispuesta a cubrir.

Recomendación

Al Contador

5. Establecer políticas contables en donde conste el monto límite y verificar si la empresa está en posibilidades que cubrir ese valor.



El contador no cuenta con todos los documentos de respaldo, su archivo no es el correcto y no se verifica que el valor de esta cuenta este conforme a los documentos de soporte.

No se realiza una supervisión de los valores de esta cuenta, no posee todos los documentos de respaldo y su archivo no es el correcto, incumpliendo con las Normas Generales de la empresa que establece lo siguiente: *“Se verificará y registrará el valor monetario y el concepto, de acuerdo con los documentos de soporte que respaldan las cuentas que integran los estados financieros.”*, *“El Contador archivará todo documento que sirva de respaldo de las actividades que realiza la empresa”* y el Servicio de Rentas Internas indica lo siguiente: *“Deben ser archivados por 7 años. En los casos en los que los documentos sean autoimpresos o de facturación electrónica, deberá mantenerlos en archivo magnético. Todos los documentos deberán estar disponibles ante cualquier requerimiento del SRI.”*, esto se da debido a que el contador posee un conocimiento vago ante las subcuentas que integran este gasto lo que ha generado que no se archive todos los documentos que pertenecen a la misma y exista la probabilidad de que existan errores de incorrección material al no posee todos los documentos de respaldo.

Conclusión

El contador no posee todos los documentos que respaldan esta cuenta, por lo que, no se puede verificar que los valores establecidos en la misma son correctos, incumpliendo con las Normas Generales establecidas por la empresa y con la normativa establecida por el SRI.

Recomendación

Al Contador

6. Investigar acerca de las subcuentas que pertenecen a esta cuenta y por ende poder armar el archivo de los documentos de soporte correctamente.



Depreciación de muebles y enseres

No existen políticas contables para el manejo de esta cuenta.

La empresa no cuenta con políticas contables que ayuden al tratamiento de esta cuenta, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que establece lo siguiente: *“El Contador deberá establecer políticas contables y administrativas para el manejo de las cuentas en los Estados Financieros, en el caso en el que corresponda.”*, e incumpliendo con lo establecido en la NIC 8 que establece lo siguiente: *“Políticas Contables: son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”*, dado que el contador se basa en su experiencia profesional, lo que ha provocado que los demás miembros del departamento de contabilidad no conozcan el manejo de esta cuenta.

Conclusión

El contador no establece políticas contables, puesto que para el tratamiento de esta cuenta se basa en su experiencia profesional, lo que ha generado que los otros miembros del departamento de contabilidad desconozcan el manejo de la misma.

Recomendación

Al Contador

7. Establecer políticas contables y dar a conocer a todo el departamento de contabilidad.

El gerente no establece un responsable que supervise la existencia de los bienes y el uso.

El gerente no ha designado a una persona para que supervise la existencia física y el uso que se da a los muebles y enseres , por lo que se incumple con una de las Normas Generales de la empresa que establece lo siguiente: *“El gerente designará un supervisor para que verifique la existencia de todos los activos registrados por la empresa, así*



también verificará su uso y el estado de los mismos y establecerá sanciones en caso de que los mismos no estén siendo utilizados correctamente.”, esto dado el gerente no cree necesario establecer una persona que supervise los mismos, al momento de entregar los muebles y enseres a los colaboradores, los mismos son responsables de los bienes, por ende no existe una persona que presente un informe acerca de las condiciones de los bienes y si los mismos existen.

Conclusión

La empresa no cuenta con una persona que realice una constatación física a los muebles y enseres y que verifique el uso que dan los colaboradores a los mismos, incumpliendo así con una de las Normas Generales de la empresa.

Recomendación

Al Gerente

8. Designar un supervisor que ayude a verificar la existencia física de los muebles y enseres que ha adquirido la empresa y el uso que dan los colaboradores a los mismos.

IVA que se carga al costo o al gasto

No existen políticas contables para el manejo de esta cuenta.

La empresa no posee políticas contables que ayuden al tratamiento de esta cuenta, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que establece lo siguiente: *“El Contador deberá establecer políticas contables y administrativas para el manejo de las cuentas en los Estados Financieros, en el caso en el que corresponda.”*, e incumpliendo con lo establecido en la NIC 8 que establece lo siguiente: *“Políticas Contables: son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”*, esto dado que el contador se basa en su experiencia profesional y no cree necesario la



creación de las mismas, lo que ha generado que los otros miembros del departamento de contabilidad desconozcan el manejo de la misma.

Conclusión

El contador de la empresa no cree necesario establecer políticas contables para el tratamiento de esta cuenta, puesto que, se basa en su experiencia profesional y por ende los demás miembros del departamento de contabilidad no conozcan el tratamiento de la misma.

Recomendación

Al Contador

9. Establecer políticas contables y socializar con todo el departamento de contabilidad.

Las notas explicativas no justifican los valores de esta cuenta.

El contador establece notas explicativas, pero las mismas no justifican el valor de esta cuenta, , incumpliendo con lo establecido en la sección 8 de las NIIF para PYMES, que establece lo siguiente: “...*Las notas contienen información adicional a lo presentado en el estado de situación financiera...*” y una de las Normas Generales de la empresa que establece lo siguiente: “*El Contador deberá establecer notas explicativas que justifique casos irregulares que se den en la contabilidad de un período a otro.*”, esto debido a que el contador se basa en su experiencia profesional, lo que ha generado que no presente las justificaciones respectivas a la Junta General de Socios ante los valores que posee esta cuenta.

Conclusión

Las notas explicativas realizadas por la empresa no justifican los valores que posee esta cuenta ni los casos irregulares, dado que el contador establece las mismas de acuerdo a su experiencia profesional.



Recomendación

Al Contador

10. Establecer notas explicativas que justifiquen los valores que posee esta cuenta y que sea entendible para la Junta General de Socios.

El contador no conoce cuando el valor del IVA es un costo o gasto

El contador de la empresa no distingue cuando el valor del IVA es un costo o un gasto, según el instructivo del formulario 101 que establece lo siguiente: *“De acuerdo con la técnica contable, si en la adquisición de un activo, la entidad incurre en un impuesto no recuperable (por ejemplo: el pago de un IVA que no podrá ser utilizado como crédito tributario), éste formará parte del costo dicho activo.”*, debido que el contador no ha revisado el instructivo del formulario 101 y por ende existe la probabilidad que exista error en la clasificación de los valores como costo y gasto.

Conclusión

El contador no tiene un conocimiento claro ante la clasificación de un costo y gasto dado que no ha revisado el instructivo del formulario 101.

Recomendación

11. Revisar toda la normativa pertinente para aclarar dudas y evitar inconvenientes en la clasificación de los costos y gastos.

No existen todos los documentos que respalden este valor.

La empresa no posee con todos los documentos que respalden el valor de esta cuenta, incumpliendo con una de las Normas Generales de la misma que establece: *“El Contador archivará todo documento que sirva de respaldo de las actividades que realiza la empresa.”* y el Servicio de Rentas Internas establece lo siguiente: *“Deben ser archivados por 7 años. En los casos en los que los documentos sean autoimpresos o de facturación electrónica, deberá mantenerlos en archivo magnético. Todos los documentos deberán*



estar disponibles ante cualquier requerimiento del SRI.”, esto debido a que el personal de la empresa no siempre entrega las facturas al departamento de contabilidad y por ende el contador no tiene como respaldar los valores que posee esta cuenta.

Conclusión

En la empresa no poseen todos los documentos de respaldo de esta cuenta, debido a que los miembros de la misma, no entregan las facturas al departamento de contabilidad de manera inmediata, por ende, no se puede corroborar los valores generando que incumplan tanto con la Norma General de la empresa y con lo establecido por el Servicio de Rentas Internas.

Recomendación

Al Contador

12. Solicitar a los miembros de la empresa entregar de manera inmediata todos los documentos que respalden las actividades de la misma.

Otros gastos

No se informa al gerente la creación de esta cuenta.

El contador no informa a la Junta General de Socios la creación de la cuenta Otros Gastos, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que establece: *“El gerente y en caso de ser necesario los socios, deberán autorizar la creación o eliminación de cuentas contables, así como los respectivos pagos”*, debido a que el Contador se basa en su experiencia profesional para la creación de cuentas y no cree necesario solicitar la autorización a la Junta General de Socios, lo que ha generado el incumplimiento de una de las políticas y que los mismos no conozcan las razones de la creación de esta cuenta.



Conclusión

La Junta General de Socios no conoce de la creación de esta cuenta por ende la misma no fue autorizada, sino que fue creada por necesidad del contador de acuerdo con su experiencia profesional.

Recomendación

Al Contador

13. Informar a la Junta General de Socios la creación de nuevas cuentas y solicitar la autorización correspondiente.

No se conocen cuáles son las subcuentas que integran otros gastos.

El contador no ha establecido las subcuentas que integran otros gastos, , incumpliendo con lo establecido en la sección 8 de las NIIF para PYMES, que establece lo siguiente: *“...Las notas contienen información adicional a lo presentado en el estado de situación financiera...”* y una de las Normas Generales de la empresa que establece lo siguiente: *“El Contador deberá establecer notas explicativas que justifique casos irregulares que se den en la contabilidad de un período a otro”*, debido a que el contador no establece un detalle del contenido de la misma, sino únicamente su valor en general, lo que provoca que los demás miembros del departamento de contabilidad no conozcan que rubros integran esta cuenta.

Conclusión

El contador de la empresa no establece las subcuentas integran otros gastos, sino únicamente el valor en general, causando que los demás miembros del departamento de contabilidad no conozcan que rubros integran esta cuenta.

Recomendación

Al Contador

14. Establecer las notas explicativas que ayuden a conocer los rubros que pertenecen a esta cuenta.



No existe un monto límite para otros gastos.

La empresa no ha establecido un monto límite para la cuenta de otros gastos, incumpliendo una de las Normas Generales de la misma que indica lo siguiente: “Se establecerá un monto y número límite en cuanto a ingresos y egresos que la empresa podrá cubrir y así evitar inconvenientes.”, debido a que la persona encargada no realiza una comparación de los gastos de esta cuenta de un período a otro, por ende, no se ha calculado un promedio que ayude a establecer un monto límite de gastos para esta cuenta.

Conclusión

El contador de la empresa no considera las políticas establecidas por la misma, provocando que no se plantee un monto límite que la empresa está dispuesta a cubrir.

Recomendación

Al Contador

15. Establecer un monto límite para este gasto y verificar si la empresa está en capacidad de cumplir con ese valor.

No se realizan comparaciones de este gasto de un período a otro y no analizan su incremento.

La Junta General de Socios de la empresa no revisan el incremento de otros gastos y no realizan comparaciones de un período a otro, incumpliendo con una de las Normas Generales de la misma que indica: “El gerente y los socios mediante una sesión revisarán los resultados de los estados financieros y en caso de existir variaciones significativas las mismas serán analizadas”, esto debido a que la Junta General de Socios, no creen necesario el cálculo de las variaciones, lo que ha generado que no se tome decisiones y que no se conozcan las razones por las que se han dado dichas variaciones existentes.

Conclusión

La Junta General de Socios no realizan comparaciones de un período a otro de los valores de esta cuenta, por lo que incumplen con una de las Normas Generales



establecidas por la empresa y por ende no se pueden tomar decisiones ante las variaciones existentes.

Recomendación

A la Junta General de Socios

16. Calcular las variaciones en caso de que hubiera solicitar las justificaciones correspondientes y tomar decisiones ante las mismas.

22% impuesto a la renta

La Junta General de Socios no analiza el valor de 22% impuesto a la renta

La Junta General de Socios no analizan el valor del 22% impuesto a la renta, incumpliendo con una de las Normas Generales de la empresa que establece: *“El gerente y los socios mediante una sesión revisarán los resultados de los estados financieros y en caso de existir variaciones significativas las mismas serán analizadas”*, esto debido a que la Junta General de Socios confían en la información y en los cálculos realizados por parte del contador, generando posibles errores de incorrección material al no revisar las mismas.

Conclusión

La Junta General de Socios no analiza los valores obtenidos para el 22% de Impuesto a la Renta, incumpliendo con la Norma General de la empresa puesto que confían plenamente en los valores y cálculos establecidos por el contador.

Recomendación

A la Junta General de Socios

17. Revisar los valores de esta cuenta para cerciorarse que los mismos han sido calculados correctamente.



Utilidad neta

No existen notas explicativas para esta cuenta

Para la cuenta utilidad neta no se han establecido notas explicativas, , incumpliendo con lo establecido en la sección 8 de las NIIF para PYMES, que establece lo siguiente: “...Las notas contienen información adicional a lo presentado en el estado de situación financiera...”, y una de las Normas Generales de la empresa que indica: “El Contador deberá establecer notas explicativas que justifique casos irregulares que se den en la contabilidad de un período a otro”, debido a que el contador calcula y registra esta cuenta de acuerdo a su experiencia profesional y no cree necesario establecer las mismas, lo que provoca que los demás miembros del departamento de contabilidad no conozcan los motivos de los cambios existentes en los valores de esta cuenta.

Conclusión

Esta cuenta posee notas explicativas pero las mismas no justifican los cambios que se han dado en la misma, incumpliendo con una de las Normas Generales establecidas por la empresa.

Recomendación

Al Contador

18. Establecer notas explicativas que justifiquen los cambios en los valores de esta cuenta.

No se verifica el valor calculado de esta cuenta

El valor de la cuenta Utilidad Neta no es verificado al final del período contable, incumpliendo con una de las Normas Generales establecidas por la empresa que indica lo siguiente: “Se verificará y registrará el valor monetario y el concepto, de acuerdo con los documentos de soporte, que respaldan las cuentas que integran los estados financieros”, debido a la falta del tiempo del contador, puesto que, tiene varias actividades a su cargo, lo que genera que pueda existir errores de incorrección material.



Conclusión

El valor al final de período contable de la cuenta utilidad neta, no es verificado por falta de tiempo del contador por lo que puede existir errores de incorrección material.

Recomendación

Al Contador

19. Solicitar al auxiliar contable que revise los valores y así cerciorarse que el valor es correcto.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 03/06/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 11/06/2019

Anexo 22. Matriz de decisión de riesgos.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Nombre del papel de trabajo: Matriz de decisión de riesgo.

MATRIZ DE DECISIÓN DE RIESGO						
Componentes	Afirmación Involucrada	Riesgo y su fundamento		Control clave	Pruebas de Cumplimiento	Pruebas Sustantivas
		Inherente	Control			
Caja – Bancos	Ocurrencia Integridad Exactitud	Alto Existe una variación significativa debido a que en el año 2017 tiene un valor y en el año 2018 no posee valor, lo que representa una variación del 100%.	Medio No existen políticas contables para realizar las conciliaciones bancarias.	Solicitar al Contador que establezca políticas contables para realizar la conciliación bancaria.	Mediante el método de observación verificar que se realicen arqueos sorpresivos de caja. Verificar que exista la autorización correspondiente para los desembolsos de dinero. Verificar que se conserven los cheques mal redactados.	Mediante una cédula analítica verificar que el valor de las transacciones caja y bancos este de acuerdo con los documentos de respaldo y de no ser así calcular la variación respectiva. Realice arqueos de caja. Realice conciliaciones bancarias.
Cuentas y Documentos por cobrar	Ocurrencia Integridad Exactitud	Bajo En el año 2017 no existe valor y en el año 2018 el valor representa el 0,65% del total de activo.	Medio No existen políticas contables para el manejo de esta cuenta.	Solicitar información acerca de los clientes que tengan deudas con la empresa.	Verificar que exista documentación que respalden estas cuentas y documentos por cobrar. Verificar que existan políticas contables para esta cuenta.	Mediante un recálculo, comprobar que el valor establecido en el estado de situación financiera sea el correcto.

Otras cuentas y Documentos por cobrar	Ocurrencia Integridad Exactitud Clasificación	Alto Valor significativo en el año 2018, representa el 46,24% del activo de la empresa.	Alto No existe supervisión a esta cuenta. No posee políticas contables para el registro de esta cuenta.	Solicitar al Contador que justifique los valores que integran esta cuenta y la creación de políticas contables para la misma.	Solicitar al Contador la nómina de las personas que tienen la obligación con la empresa.	Solicitar información al Contador acerca de los valores de esta cuenta y mediante un recálculo verificar que el valor establecido al final del período sea el correcto. Verificar que los valores que integran esta cuenta sean correctos y en caso de no ser así obtener la diferencia.
Crédito Tributario a favor del IVA	Ocurrencia Integridad Exactitud	Alto Existe una variación significativa ya que representa el 81.16%	Alto No conocen el procedimiento para utilizar los valores que tiene esta cuenta.	Verificar que esta cuenta tenga todos los documentos que respalden los valores y que los mismos sean correctos.	Confirmar que el contador aplique la normativa del SRI para cerciorarse que esta cuenta está siendo calculada y utilizada correctamente.	Comprobar mediante una muestra que el valor sea correcto según las facturas de compras y obtener las diferencias en caso de que existiera. Mediante un recálculo verificar que el valor calculado en las declaraciones sea el correcto.
Inventario final de productos en proceso	Ocurrencia Integridad Exactitud	Alto Valor significativo en el año 2018 representa un 22,42% del total del activo.	Alto No se valorizan los inventarios conforme lo establece la NIIF para PYMES.	Verificar que los registros de los inventarios se lleve conforme la normativa y los valores sean correctos.	Verificar que el registro de los inventarios que lleva la empresa se apegue a la normativa. Mediante el método de observación	Mediante una muestra realice un recálculo para verificar que el valor que posee esta cuenta sea correcto y su respaldo respectivo.

					confirmar que exista un espacio físico para su almacenamiento.	Verificar que el inventario de productos en proceso al inicio del periodo este conforme los valores del inventario final de materia prima y en caso de existir diferencias obtener el valor.
Muebles y Enseres	Ocurrencia Integridad Exactitud	Medio En el año 2017 no existe valor y en el año 2018 el valor representa el 4,71% del activo corriente.	Alto No existe supervisión en cuanto al estado de estos activos. No cuenta con los documentos de respaldo de todos los muebles y enseres.	Solicitar el registro de estos activos y la documentación en el caso de que hubiera para corroborar los valores.	Verificar que existan políticas contables. Mediante el método de observación verificar que existan todos los muebles y enseres que tiene registrado la empresa. Conocer a los responsables de muebles y enseres y verificar el uso y el estado de los mismos.	Comprobar que el valor de esta cuenta al final del periodo corresponda a los registros que posee la empresa. Solicitar los documentos de las compras de muebles y enseres que posea la empresa para verificar que los valores registrados sean los correctos.
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	Ocurrencia Integridad Exactitud	Bajo No existe valor en el año 2017 y en el año 2018 representa el 0,47% del total de activos.	Medio No existen políticas contables para esta cuenta. Las depreciaciones se realizan en base a la experiencia profesional.	Recalcule el valor de la depreciación conforme establece la normativa.	Verificar que existan políticas contables. Verificar que la fórmula del cálculo de la depreciación este conforme lo establecido en la normativa.	Recalcular el valor de la depreciación. Verificar que el valor de depreciación corresponda a los muebles y enseres que posee la empresa, caso contrario establecer la diferencia.

Cuentas y documentos por pagar	Ocurrencia Integridad Exactitud	Bajo Representa un 95,70% en el año 2017 de los activos	Bajo No posee políticas contables	Verifique que el valor de esta cuenta es correcto.	Verificar si existen políticas contables. Verificar la existencia de documentos de soporte.	Recalcular el valor de esta cuenta, para verificar que el valor al final del período sea el correcto
Otras Cuentas y Documentos por Pagar	Ocurrencia Integridad Exactitud	Alto Cuenta con un valor significativo en el año 2018 representa el 27,58% del pasivo total.	Alto No existen políticas contables que ayuden a clasificar los valores que van a esta cuenta.	Solicitar al Contador establecer políticas contables y verificar que el valor establecido al final del período sea el correcto.	Verificar que existan políticas contables. Solicitar la nómina de las personas con las que la empresa tiene obligaciones. Verificar que todos los desembolsos de esta cuenta tengan la autorización correspondiente.	Solicitar al Contador el registro de los valores de esta cuenta para verificar que los mismos sean correctos al final del período. Verificar que el valor a pagar este conforme con los documentos.
Obligaciones con Instituciones Financieras	Ocurrencia Integridad Exactitud	Bajo Valor no significativo en el año 2018 representa un 0,45% de los pasivos totales.	Medio No se establece una persona que dé seguimiento a las obligaciones con instituciones financieras.	Solicitar al Contador los registros o documentos que respalden esta cuenta para verificar que el valor al final del período sea el correcto.	Solicitar al Contador la documentación que corresponda a esta obligación. Verificar que esta obligación se haya cancelado a tiempo y su respectivo valor.	Solicitar al Contador los registros o documentos que respalden los valores de esta cuenta para cerciorarnos que el valor registrado al final del período sea el correcto. Verificar que el cheque entregado para el pago de esta cuenta corresponda al valor de la obligación.
IESS por pagar	Ocurrencia Integridad Exactitud	Alto Para el año 2017 no	Alto No existe una persona que	Solicitar al Contador actualizarse en	Verificar que el contador aplique los	Solicitar al Contador los documentos o

		existe valor y en el año 2018 el valor representa el 30,57% del total de pasivos.	supervise que el valor de esta cuenta.	la normativa. Verificar si se ha realizado los cálculos conforme la normativa vigente y verificar que el valor al final del período sea el correcto.	porcentajes establecidos en la normativa vigente para el cálculo de esta cuenta. Solicitar un reporte al Contador de los pagos realizados al IESS para verificar su cumplimiento.	registros de esta cuenta y corroborar los valores sean correctos. Mediante una muestra comparar que los valores calculados por la empresa estén conforme los valores establecidos por el IESS.
Capital Suscrito	Ocurrencia Integridad Exactitud	Bajo Para el año 2017 no existe variación y para el año 2018 la variación representa un 3,75%.	Medio Las notas explicativas no justifican los cambios dados en esta cuenta.	Solicitar al Contador que establezca notas explicativas que justifique el cambio del valor y solicitar los documentos que respaldan las aportaciones de los socios.	Verificar que existan políticas contables.	Verificar que el valor registrado en el estado de situación financiera corresponda a los valores establecidos en la escritura pública.
Ventas	Ocurrencia Integridad Exactitud	Bajo No existe variación significativa	Alto No cuenta con una planificación de ventas que ayude a cubrir las necesidades del mercado.	Solicitar al Contador los registros y los documentos de soporte para corroborar que el valor al final del período sea el correcto.	Verificar que la empresa cuente con un plan de ventas. Solicitar un reporte de ventas en donde conste el nombre de los clientes, forma de pago y el plazo para el mismo.	Mediante una muestra verificar que los ingresos locales cuadren con los valores que ingresan a la cuenta bancaria por ese concepto y que tenga su respectivo comprobante. Solicitar los registros y los documentos de soporte para corroborar que el valor establecido al final del período sea el correcto.

Exportaciones	Ocurrencia Integridad Exactitud	Medio Existe una variación significativa que representa el 9,83%.	Medio No existe un stock suficiente para cubrir el mercado.	Recomendar al encargado de ventas establecer un stock de productos.	Comprobar que se dé el tratamiento adecuado a esta cuenta con respecto a lo que establece la normativa. Solicitar un reporte de los clientes del exterior y conocer el nivel de exportación. Verificar que los clientes cumplan con los requerimiento s que la empresa solicita para conceder créditos.	Mediante una muestra solicitar las facturas correspondientes a exportaciones y verificar que los valores sean los correctos conforme a los periodos auditados. Verificar que el valor recaudado por exportación sea depositado de manera inmediata en la cuenta bancaria y sea el correcto, en caso de existir diferencias obtener el valor correspondiente
Compras	Ocurrencia Integridad Exactitud	Bajo En el año 2017 esta cuenta representa un 43,05% y en el año 2018 un 47,59%.	Bajo No posee políticas contables.	Verificar el valor de los estados financieros con los documentos de respaldo	Verificar si existen políticas contables. Verificar si existen todos los documentos de soporte.	Verificar si el valor registrado por la empresa es el correcto con respecto a los documentos de soporte. Verificar si el valor declarado, está conforme con el valor de los documentos de respaldo.
Inventario final de materia prima	Ocurrencia Integridad Exactitud	Alto Existe una variación significativa ya que en el año 2017 representa un 25% y en el	Alto No existe supervisión para el uso adecuado de la materia prima.	Comprobar que las salidas y entradas de materia prima este respaldado en documentos y que cuadre.	Revisar si existen políticas contables para el manejo de esta cuenta.	Verificar que los reportes de entradas y salidas de materia prima cuadren.

		año 2018 representa una variación del 453.65%.				Solicitar al encargado de la metería prima los registros de los valores de la misma y verificar que el valor establecido en los estados financieros sea el correcto y en caso de existir diferencias solicitar las debidas justificaciones .
Sueldos y salarios	Ocurrencia Integridad Exactitud	Bajo Representa en el año 2017 un 20,02% y para el año 2018 un 17,59% de los gastos.	Bajo No posee políticas contables	Revisar si existen políticas contables y el valor que posee esta cuenta.	Verificar si existen políticas contables. Verificar si posee los documentos de respaldo.	Solicitar los documentos de respaldo y verificar con el valor declarado. Verificar la información que posee la empresa, con la información de las planillas del IESS.
Beneficios Sociales	Ocurrencia Integridad Exactitud	Bajo Variación no significativa ya que representa el 9,28%.	Alto No existen notas explicativas que justifiquen la disminución de esta cuenta.	Solicitar información acerca de esta cuenta. Verificar que el valor sea el correcto conforme al número de empleados de la empresa.	Verificar el cumplimiento de la normativa para esta cuenta. Mediante una muestra verificar que los pagos de esta cuenta sean cancelados a tiempo. Verificar que la cancelación de estos beneficios cuente con la firma	Solicitar los roles de provisiones para verificar variaciones existentes. Mediante una muestra recalculer el valor y solicitar el rol de provisiones para verificar que los valores calculados sean correctos.

					respectiva de los empleados.	
Aporte a la Seguridad Social	Ocurrencia Integridad Exactitud	Medio Variación no significativa ya que representa el 6,19%.	Alto No existe notas explicativas.	Recomendar a la persona encargada establezca notas explicativas.	Verificar que existan políticas contables. Verificar que se aplique el porcentaje establecido por la normativa.	Mediante una muestra recalcular los valores para verificar que los documentos de soporte posean los valores correctos. Mediante una muestra verificar que el valor calculado por la empresa corresponda al valor calculado por el IESS.
Honorarios profesionales	Ocurrencia Integridad Exactitud	Alto Existe una variación significativa que representa el 165,66%.	Alto No se verifica el cumplimiento de sus funciones. No existen contratos por escrito.	Solicitar documentos de soporte para verificar que los valores establecidos sean correctos.	Verificar si existen contratos y si se cumple con lo acordado Verificar que los pagos tengan su respectiva autorización.	Mediante una muestra verificar que los valores registrados en esta cuenta sean los correctos conforme los documentos de soporte y en caso de existir diferencias obtener el valor.
Combustibles	Ocurrencia Integridad Exactitud	Alto Existe una variación significativa que representa el 48,98%	Alto No existe un control para el desembolso de este gasto.	Verificar la existencia de los documentos de respaldo.	Verificar que existan políticas contables. Confirmar que exista la debida autorización para los desembolsos de esta cuenta.	Tomar una muestra y verificar que los valores registrados en esta cuenta estén conforme a los documentos de respaldo.
Suministros y Materiales	Ocurrencia Integridad Exactitud	Alto Existe una variación	Alto No cuenta con todos los	Solicitar la documentación que	Verificar que existan	Solicitar los documentos de respaldo



		significativa que representa el 37,61%.	documentos que respalden las compras de materiales.	respalden los desembolsos para esta cuenta.	políticas contables. Verificar que los documentos que respaldan esta cuenta integren la misma.	que posea la empresa para verificar que el valor de la cuenta sea correcto.
Transporte y encomiendas	Ocurrencia Integridad Exactitud	Alto Existe una variación significativa que representa el 39,96%	Alto No existen controles para el desembolso de esta cuenta.	Comprobar la existencia de documentos y verificar que el valor sea el correcto.	Verificar si los desembolsos cuentan con la respectiva autorización. Mediante el método de observación comprobar que la documentación este autorizada por el SRI y que corresponda a la compañía de transporte.	Verificar que los registros llevados por el contador concuerden con los documentos de respaldo y en caso de existir diferencias obtener la misma.
Mantenimiento y Reparación	Ocurrencia Integridad Exactitud	Alto Existe un valor significativo en el año 2017 y para el año 2018 esta cuenta se elimina.	Alto No existe un control para el registro de esta cuenta. No existe un supervisor que verifique el cumplimiento de esta actividad.	Solicitar información acerca de esta cuenta y verificar porque se eliminó la cuenta.	Verificar que existan políticas contables.	Comprobar la existencia de documentos de soporte y verificar que su valor corresponda a lo registrado. Mediante un recálculo verificar que el saldo establecido en el estado de resultados sea el correcto al final de período.
Gastos de Gestión	Ocurrencia Integridad Exactitud	Medio Valor no significativo, representa el 0,42% de los gastos operacionales	Medio No existen notas explicativas que justifiquen su valor.	Solicitar la documentación respectiva para justificar el valor de esta cuenta.	Verificar si las notas explicativas justifican los valores de esta cuenta.	Verificar que los valores registrados por la empresa sean correctos conforme los



		s y en el año 2018 se elimina la cuenta.			Verificar que los documentos de respaldo sean válidos y autorizados por el SRI.	documentos de respaldo.
Pago por otros servicios	Ocurrencia Integridad Exactitud	Medio No existe valor en el año 2017 y en el año 2018 representa el 3,39% de los gastos operacionales.	Alto No existen notas explicativas.	Solicitar al Contador las justificaciones de los valores de esta cuenta.	Solicitar al Contador la justificación de la creación de esta cuenta. Verificar que los desembolsos tengan su respectiva autorización.	Solicitar los documentos de respaldo para verificar que el valor registrado sea el correcto. Mediante un recálculo verificar que el valor establecido al final del período sea el correcto.
IVA que se carga al Costo o Gasto	Ocurrencia Integridad Exactitud	Alto En el año 017 representa el 3,18% de los gastos operacionales y para el año 2018 no existe valor en esta cuenta.	Alto El contador no conoce la normativa que se refiera a esta cuenta.	Verificar que el valor del año 2017 sea el correcto de acuerdo con los documentos de soporte.	Verificar que existan políticas contables. Verificar que la clasificación sea correcta según establezca la normativa vigente.	Solicitar los documentos de respaldo y verificar que los valores registrados sean los mismos de los documentos. Realizar un recálculo para verificar que el saldo al final del año sea correcto.
Otros Gastos	Ocurrencia Integridad Exactitud	Medio En el año 2017 representa el 0.96% del total de gastos operacionales y en el año 2018 no existe valor.	Alto Las notas explicativas no establecen las subcuentas que conforman esta cuenta.	Solicitar información al departamento de contabilidad acerca de esta cuenta y los documentos de soporte.	Verificar las justificaciones que posee la empresa ante los valores de esta cuenta. Verificar si los desembolsos de esta cuenta constan con la respectiva autorización. Verificar que los	Verificar que los valores registrados en esta cuenta sean los mismos que contengan los documentos. Recalcular para verificar que el valor establecido al final del período sea el correcto.



					documentos que respaldan esta cuenta sean válidos autorizados por el SRI.	
--	--	--	--	--	---	--

Realizado por: Jéssica Narváez
Fecha de elaboración: 10/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 24/07/2019



Anexo 23. Programas de auditoría.

Programa de Auditoría

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Caja

Objetivos

1. Verificar la razonabilidad del saldo de la cuenta caja.
2. Verificar que existan los registros respectivos de esta cuenta.

N.	Procedimiento	Responsable	Tiempo utilizado	Ref. P/T	Observación	
Pruebas de Cumplimiento						
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	Jéssica Narváez y Gabriela Palta	2 Horas	EJ1 1/1-1/1		
2	Revise si existen políticas contables, y un responsable del manejo de esta cuenta.		2 Horas	EJ2 1/1-1/1		
3	Compruebe si existe una persona encargada de realizar los cuadros de caja diarios.		1 Hora	EJ3 1/1-1/1		
4	Compruebe si se realizan arqueos de caja sorpresivos en la empresa.		1 Hora	EJ4 1/1-1/1		
5	Revise si los fondos de caja son de disponibilidad inmediata y si existe la autorización correspondiente para los desembolsos de dinero.		1 Hora	EJ5 1/1 1/1		
Pruebas Sustantivas						
1	Mediante una muestra verifique si los arqueos de caja son los correctos.		2 Horas	EJ6 1/1 1/1		
2	Mediante una cédula analítica comparar si los saldos registrados al final de cada mes por el departamento de contabilidad, es igual al registro que posee el socio que maneja esta cuenta.		2 Días	EJ7 1/2-2/2		
3	Realice un arqueo de caja sorpresivo y verificar si los valores registrados están conforme los valores en físico.	1 Día	EJ8 1/1-1/1			

Realizado por: Jéssica Narváez
Fecha de elaboración: 16/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 24/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Bancos

Objetivos

1. Verificar la razonabilidad de los valores de la cuenta Bancos.
2. Verificar que existan los registros respectivos de esta cuenta.

N.	Procedimiento	Responsable	Tiempo utilizado	Ref. P/T	Observación	
Pruebas de Cumplimiento						
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	Jéssica Narváez y Gabriela Palta	2 Horas	EJ9 1/1-1/1		
2	Revise que existan políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.		2 Horas	EJ10 1/1-1/1		
3	Revise que se conserven los cheques anulados.		2 Horas	EJ11 1/2-2/2		
4	Confirme que exista, la autorización correspondiente de las operaciones que se realizan con esta cuenta.		1 Hora	EJ 12 1/1-1/1		
Pruebas Sustantivas						
1	Realice las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de los períodos 2017 – 2018.		5 Horas	EJ13 1/2-2/2		
2	Mediante una muestra, verifique que los movimientos de esta cuenta estén conforme con las notas de ingresos y egresos que posee la empresa.		1 Día	EJ14 1/14-14/14		
3	Verifique si el saldo al final de período es correcto.	2 Horas	EJ15 1/1-1/1			

Realizado por: Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 16/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 24/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Cuentas y Documentos por cobrar

Objetivos

1. Verificar la razonabilidad de los valores de esta cuenta.
2. Verificar si posee los registros respectivos de esta cuenta.

N.	Procedimiento	Responsable	Tiempo utilizado	Ref. P/T	Observación	
Pruebas de Cumplimiento						
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	Jéssica Narváez y Gabriela Palta	2 Horas	EJ16 1/1-1/1		
2	Revise si existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.		2 Horas	EJ17 1/1-1/1		
3	Mediante el método de observación, confirme si existe documentación que respalde esta cuenta.		2 Horas	EJ18 1/2-2/2		
Pruebas Sustantivas						
1	Solicite el registro de todas las cuentas y documentos por cobrar que se dieron en los años auditados y verifique si los valores de los documentos de respaldo concuerdan con lo registrado por la empresa.		5 Horas	EJ19 1/2-2/2		
2	Mediante un recálculo, compruebe que el valor establecido en el estado de situación financiera sea el correcto.	3 Horas	EJ20 1/2-2/2			

Realizado por: Jéssica Narváez
Fecha de elaboración: 16/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 24/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Otras Cuentas y Documentos por Cobrar

Objetivos

1. Verificar la razonabilidad de los valores de Otras Cuentas y Documentos por Cobrar
2. Verificar que existan los registros correspondientes a esta cuenta.

N.	Procedimiento	Responsable	Tiempo utilizado	Ref. P/T	Observación
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	Jéssica Narváez y Gabriela Palta	2 Horas	EJ21 1/1-1/1	
2	Revise si existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.		2 Horas	EJ22 1/1-1/1	
3	Solicite al Contador la nómina de las personas que tienen obligación con la empresa.		3 Horas	EJ23 1/1-1/1	
4	Revise si existe una persona que inspeccione las fechas de vencimiento de esta cuenta y que la misma se encargue de comunicar a los deudores.		1 Hora	EJ24 1/1-1/1	
Pruebas Sustantivas					
1	Verifique si el registro que posee la empresa acerca de esta cuenta, concuerda con los valores de los documentos de respaldo, y mediante un recálculo verificar si el valor establecido en el estado financiero es correcto		4 Horas	EJ25 1/2-2/2	
2	Realice una cédula analítica con los valores pendientes de cobro.		2 Horas	EJ26 1/2-2/2	

Realizado por: Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 16/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 24/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Crédito tributario a favor del IVA.

Objetivos

1. Determinar la razonabilidad de los valores de esta cuenta.
2. Verificar la existencia de los registros de esta cuenta.

N.	Procedimiento	Responsable	Tiempo utilizado	Ref. P/T	Observación
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	Jéssica Narváez y Gabriela Palta	2 Horas	EJ27 1/1-1/1	
2	Revise si existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.		2 Horas	EJ28 1/1-1/1	
3	Revise si el contador aplica la normativa del SRI, en el desarrollo de esta cuenta.		2 Horas	EJ29 1/1-1/1	
4	Revise que los documentos que respaldan las compras sean válidos conforme el SRI.		4 Horas	EJ30 1/1-1/1	
5	Mediante una entrevista al gerente, compruebe si el departamento de contabilidad informa acerca del crédito tributario que existe y en el caso de que existiera variaciones de un período a otro si estas son analizadas.		2 Horas	EJ31 1/1-1/1	
Pruebas Sustantivas					
1	Compare el registro mensual del IVA realizado por la empresa, con el valor de la declaración mensual.		5 Horas	EJ32 1/2-2/2	
2	Mediante un recálculo verifique que el valor del crédito tributario, sea el correcto mes a mes.		2 Horas	EJ33 1/2-2/2	

Realizado por: Jéssica Narváez
Fecha de elaboración: 16/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 24/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Inventario de materia prima.

Objetivos

1. Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros.
2. Verificar que existan los registros correspondientes de esta cuenta.
3. Confirmar que se aplique la normativa correspondiente.

N.	Procedimiento	Responsable	Tiempo utilizado	Ref. P/T	Observación
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	Jéssica Narváez y Gabriela Palta	1 Hora	EJ34 1/1-1/1	
2	Revise si existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.		1 Hora	EJ35 1/1-1/1	
3	Verifique si la empresa cuenta con reportes de entrada y salida de materia prima y si los mismos han sido elaborados conforme lo establece la NIC 2.		1 Hora	EJ36 1/1-1/1	
4	Mediante el método de observación revise que la materia prima sea utilizada correctamente y que los documentos de respaldo de esta cuenta sean válidos.		1 Hora	EJ37 1/1-1/1	
Pruebas Sustantivas					
1	Solicite un reporte de entradas y salidas de materia prima y mediante un recálculo verifique si el saldo en unidades calculado por la empresa es correcto.		2 Horas	EJ38 1/4-4/4	
2	Solicite un reporte al 31 de diciembre del año 2017 y 2018 y verifique si el saldo al final de los períodos corresponde al valor establecido en los estados financieros.		3 Horas	EJ39 1/2-2/2	

Realizado por: Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 16/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 24/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Inventario de productos en proceso.

Objetivos

1. Determinar la razonabilidad de los valores presentados en esta cuenta.
2. Verificar que posea un registro adecuado de esta cuenta.

N.	Procedimiento	Responsable	Tiempo utilizado	Ref. P/T	Observación
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	Jéssica Narváez y Gabriela Palta	2 Horas	EJ40 1/1-1/1	
2	Revise si existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.		2 Horas	EJ41 1/1-1/1	
3	Revise si el registro de los inventarios que lleva la empresa está de acuerdo a la NIC 2.		3 Horas	EJ42 1/1-1/1	
4	Mediante el método de observación confirme que exista un espacio físico para su almacenamiento y la autorización correspondiente para la salida de este inventario.		2 Horas	EJ43 1/1-1/1	
5	Revise si los registros realizados por el departamento de producción, son entregados de manera oportuna al departamento de contabilidad.		2 Horas	EJ44 1/1-1/1	
6	Revise si en el sistema SAGI, se puede llevar un registro de los productos en proceso.		1 Hora	EJ45 1/1-1/1	
Pruebas Sustantivas					
1	Solicite el reporte de los productos en proceso, tanto del departamento de producción y de contabilidad y verifique si existe concordancia.		2 Horas	EJ46 1/2-2/2	
2	Solicite las hojas de costos realizadas por el departamento de producción y verifique que las mismas hayan sido realizadas correctamente.		1 Hora	EJ47 1/1-1/1	
3	Solicite un registro y verifique si el valor de productos en proceso al final de los períodos auditados, concuerdan con los valores de los estados financieros.		2 Horas	EJ48 1/2-2/2	

Realizado por: Jéssica Narváez
Fecha de elaboración: 16/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 24/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Muebles y enseres

Objetivos

1. Verificar la razonabilidad de los valores de la cuenta Muebles y Enseres.
2. Confirmar la aplicación de la normativa con respecto a esta cuenta.
3. Verificar los registros que posee esta cuenta.

N.	Procedimiento	Responsable	Tiempo utilizado	Ref. P/T	Observación	
Pruebas de Cumplimiento						
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	Jéssica Narváez y Gabriela Palta	2 Horas	EJ49 1/1-1/1		
2	Revise si existen políticas contables y administrativas y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.		2 Horas	EJ50 1/1-1/1		
3	Solicite los registros de la toma física de estos bienes realizados por la empresa y verificar si los mismos tienen una codificación.		1 Hora	EJ51 1/1-1/1		
4	Mediante el método de observación, confirme que existan todos los muebles y enseres registrados por la empresa.		3 Horas	EJ52 1/1-1/1		
5	Revise si existen responsables de cada uno de los muebles y enseres, y si los mismos verifican el uso y el estado de los mismos.		1 Hora	EJ53 1/1-1/1		
Pruebas Sustantivas						
1	Solicite a la empresa un reporte de los muebles y enseres que se han dado de baja y mediante un recálculo verificar que su valor sea el correcto.		3 Horas	EJ54 1/1-1/1		
2	Verifique si los valores registrados por la empresa concuerdan con los documentos de respaldo.		2 Horas	EJ55 1/1-1/1		
3	Realice un recálculo y verifique si la sumatoria corresponde al valor declarado.		1 Hora	EJ56 1/1-1/1		

Realizado por: Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 16/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 24/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Depreciación acumulada de muebles y enseres

Objetivos

1. Verificar la razonabilidad de los valores presentado en los estados financieros
2. Confirmar que se aplique la normativa establecida para esta cuenta.
3. Verificar que existan los registros de esta cuenta

N.	Procedimiento	Responsable	Tiempo utilizado	Ref. P/T	Observación	
Pruebas de Cumplimiento						
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	Jéssica Narváez y Gabriela Palta	2 Horas	EJ57 1/1-1/1		
2	Revise si esta cuenta posee políticas contables para su cálculo y registro.		2 Horas	EJ58 1/1-1/1		
3	Revise si la empresa utiliza el método de depreciación sugerido por en SRI.		1 Hora	EJ59 1/1-1/1		
4	Revise si la empresa utiliza correctamente los porcentajes de depreciación conforme lo establecido por el SRI.		1 Hora	EJ60 1/1-1/1		
5	Revise si los bienes registrados por la empresa han sido depreciados.		1 Hora	EJ61 1/1-1/1		
Pruebas Sustantivas						
1	Recalcule el valor de la depreciación.			1 Hora	EJ62 1/2-2/2	
3	Mediante un recálculo, verifique si los valores al 31 de diciembre de los períodos auditados son correctos.			2 Horas	EJ63 1/1-1/1	

Realizado por: Jéssica Narváez
Fecha de elaboración: 17/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 24/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Cuentas y documentos por pagar.

Objetivos

1. Determinar la razonabilidad de los valores que posee esta cuenta.
2. Verificar que existan los registros respectivos de esta cuenta.

N.	Procedimiento	Responsable	Tiempo utilizado	Ref. P/T	Observación	
Pruebas de Cumplimiento						
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	Jéssica Narváez y Gabriela Palta	2 Horas	EJ64 1/1/-1/1		
2	Revise si existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.		2 Horas	EJ65 1/1-1/1		
3	Revise si la empresa cuenta con documentos que respalden los valores de la misma.		2 Horas	EJ66 1/1-1/1		
Pruebas Sustantivas						
1	Verifique si el valor a pagar registrado por la empresa, está conforme con los documentos de respaldo.		2 Horas	EJ67 1/1-1/1		
2	Verifique si la sumatoria del valor auditado, corresponde al valor establecido en el estado financiero.		3 Horas	EJ68 1/1-1/1		

Realizado por: Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 17/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 24/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Otras cuentas y documentos por pagar.

Objetivos

1. Determinar la razonabilidad de los valores que posee esta cuenta.
2. Verificar que cuente con los registros respectivos de esta cuenta.

N.	Procedimiento	Responsable	Tiempo utilizado	Ref. P/T	Observación
	Pruebas de Cumplimiento				
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	Jéssica Narváez y Gabriela Palta	2 Horas	EJ69 1/1-1/1	
2	Revise si existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.		2 Horas	EJ701/1-1/1	
3	Solicite la nómina de las personas con las que la empresa tiene obligaciones.		1 Hora	EJ71 1/1-1/1	
	Pruebas Sustantivas				
1	Solicite un registro de los pagos efectuados por la empresa de los periodos 2017 y 2018 y verifique si concuerda con los valores de los cheques.		3 Horas	EJ72 1/2-1/2	
2	Solicite los registros que posee la empresa sobre los valores pendientes de pago de esta cuenta y verifique que corresponda a los valores de los documentos de soporte.		2 Horas	EJ73 1/2-2/2	

Realizado por: Jéssica Narváez
Fecha de elaboración: 17/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 24/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Obligaciones con instituciones financieras.

Objetivos

1. Determinar la razonabilidad de los valores que posee esta cuenta.
2. Verificar si existe el registro correspondiente de esta cuenta.

N.	Procedimiento	Responsable	Tiempo utilizado	Ref. P/T	Observación
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	Jéssica Narváez y Gabriela Palta	2 Hora	EJ74 1/1-1/1	
2	Revise si existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.		1 Hora	EJ75 1/1-1/1	
3	Revise si la empresa posee un plan de financiamiento anual en los períodos auditados.		2 Horas	EJ76 1/1-1/1	
4	Solicite al Contador la documentación y verificar que corresponda a esta obligación.		1 Hora	EJ77 1/1-1/1	
5	Solicite información al gerente acerca de la necesidad de solicitar este préstamo.		2 Horas	EJ78 1/1-1/1	
6	Confirme si la empresa posee una tabla de amortización de esta obligación y si la misma concuerda con la información entregada por la empresa.		1 Hora	EJ79 1/1-1/1	
Pruebas Sustantivas					
1	Solicite los registros que posee la empresa y verifique si los valores concuerdan con los documentos de respaldo.		2 Horas	EJ80 1/2-2/2	
2	Verifique que los cheques entregados para el pago de esta cuenta corresponden al valor de esta obligación.		2 Horas	EJ81 1/1-1/1	
3	Verifique si el valor recalculado anteriormente, corresponde al valor establecido en los estados financieros.		1 Hora	EJ82 1/1-1/1	

Realizado por: Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 17/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 24/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: IESS por pagar

Objetivos

1. Determinar la razonabilidad del saldo de esta cuenta en los estados financieros.
2. Confirmar que se aplique la normativa con respecto de esta cuenta.
3. Verificar que los registros de esta cuenta sean los correctos.

N.	Procedimiento	Responsable	Tiempo utilizado	Ref. P/T	Observación
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	Jéssica Narváez y Gabriela Palta	2 Horas	EJ83 1/1-1/1	
2	Revise si existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.		2 Horas	EJ84 1/1-1/1	
3	Solicite al auxiliar contable los convenios que posee la empresa y los valores a cancelar que se han generado		1 Hora	EJ85 1/1-1/1	
Pruebas Sustantivas					
1	Compare los valores calculados por la empresa y verifique si concuerda con los valores establecidos por el IESS.		3 Horas	EJ86 1/2-2/2	

Realizado por: Jéssica Narváez
Fecha de elaboración: 17/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 24/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Capital suscrito.

Objetivos

1. Verificar la razonabilidad de los valores de esta cuenta.
2. Verificar que exista el registro adecuado de esta cuenta

N.	Procedimiento	Responsable	Tiempo utilizado	Ref. P/T	Observación	
Pruebas de Cumplimiento						
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	Jéssica Narváez y Gabriela Palta	2 Horas	EJ87 1/1-1/1		
2	Revise si posee una cuenta bancaria a nombre de la empresa, donde se deposita las aportaciones de los socios y si existen documentos de respaldo.		2 Horas	EJ88 1/1-1/1		
Pruebas Sustantivas						
1	Verifique si el valor registrado en el estado de situación financiera, corresponde a los valores establecidos en la escritura pública.		3 Horas	EJ89 1/1-1/1		
2	Verifique, el valor registrado de cada una de las participaciones tanto del año 2017 y 2018.		2 Horas	EJ90 1/1-1/1		

Realizado por: Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 17/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 24/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Ventas.

Objetivos

1. Determinar la razonabilidad de los valores de esta cuenta.
2. Verificar que exista el registro correcto de esta cuenta.

N.	Procedimiento	Responsable	Tiempo utilizado	Ref. P/T	Observación
	Pruebas de Cumplimiento				
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	Jéssica Narváez y Gabriela Palta	2 Horas	EJ91 1/1-1/1	
2	Revise si los pedidos han sido entregados a tiempo y si el registro se lleva de acuerdo con la NIC 18.		2 Horas	EJ92 1/1-1/1	
3	Revise si el departamento de ventas posee con un plan de ventas.		1 Hora	EJ93 1/1-1/1	
4	Revise si en el sistema contable de la empresa se registran las ventas, devoluciones y rebajas		2 Horas	EJ94 1/1-1/1	
	Pruebas Sustantivas				
1	Compruebe si los valores registrados por la empresa corresponden a los valores de las facturas.		5 Horas	EJ95 1/5-5/5	
2	Solicite las declaraciones mensuales y verifique mediante las facturas de ventas si los valores establecidos son correctos.	4 Horas	EJ96 1/2-2/2		

Realizado por: Jéssica Narváez
Fecha de elaboración: 18/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 24/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Exportaciones

Objetivos

1. Verificar la razonabilidad de los valores de esta cuenta.
2. Verificar que exista el registro adecuado de esta cuenta.

N.	Procedimiento	Responsable	Tiempo utilizado	Ref. P/T	Observación
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	Jéssica Narváez y Gabriela Palta	2 Horas	EJ97 1/1-1/1	
2	Revise si existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.		2 Horas	EJ98 1/1-1/1	
3	Revise si los pedidos han sido atendidos de manera inmediata por la empresa.		1 Hora	EJ99 1/1-1/1	
4	Revise si la empresa cumple con el procedimiento establecido por el ente de control para realizar las exportaciones.		2 Horas	EJ100 1/1-1/1	
5	Solicite un reporte de los clientes del exterior y su país de destino.		2 Horas	EJ101 1/2-2/2	
6	Revise si existen requisitos para dar créditos por las exportaciones y si los clientes cumplen con los mismos.		2 Horas	EJ102 1/1-1/1	
Pruebas Sustantivas					
1	Solicite las facturas correspondientes a exportaciones y verifique que los valores recibidos en la cuenta bancaria, sean los correctos.		4 Horas	EJ103 1/3-3/3	
2	Solicite las declaraciones mensuales y compare con los registros que posee la empresa.		3 Horas	EJ104 1/2-2/2	

Realizado por: Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 18/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 24/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Compras

Objetivos

1. Verificar la razonabilidad del valor de la cuenta compras.
2. Verificar que exista el registro adecuado de esta cuenta.

N.	Procedimiento	Responsable	Tiempo utilizado	Ref. P/T	Observación	
	Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	Jéssica Narváez y Gabriela Palta	2 Horas	EJ105 1/1-1/1		
2	Revise si existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.		2 Horas	EJ106 1/1-1/1		
3	Revise si el departamento de compras posee un plan de compras.		1 Hora	EJ107 1/1-1/1		
4	Solicite un reporte de los proveedores y verifique si los mismos constan en los documentos de respaldo.		1 Hora	EJ108 1/1-1/1		
5	Solicite un reporte de los contribuyentes RISE, el producto que entrega cada uno y verifique que estos sean correctos de acuerdo con los documentos de soporte.		1 Hora	EJ109 1/2-2/2		
6	Mediante el método de observación verifique el estado de la mercadería entregada por los contribuyentes RISE.		1 Hora	EJ110 1/1-1/1		
	Pruebas Sustantivas					
1	Mediante una muestra, verifique si el reporte de compras que posee la empresa corresponda al valor de las facturas.		2 Días	EJ111 1/7-7/7		
2	De la muestra antes calculada, confirme que las sumas totales del mes, estén de acuerdo con el valor en compras registrado por la empresa.		1 Día	EJ112 1/1-1/1		

Realizado por: Jéssica Narváez
Fecha de elaboración: 18/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 24/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Sueldos y salarios

Objetivos

1. Verificar la razonabilidad de los valores establecidos en el estado de resultado.
2. Verificar que existan los registros correspondientes de esta cuenta.

N.	Procedimiento	Responsable	Tiempo utilizado	Ref. P/T	Observación
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	Jéssica Narváez y Gabriela Palta	2 Horas	EJ113 1/1-1/1	
2	Revise si existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.		2 Horas	EJ114 1/1-1/1	
3	Revise si se da cumplimiento de la normativa, para el pago de esta cuenta.		1 Hora	EJ115 1/1-1/1	
4	Solicite un listado de los colaboradores de los años 2017 y 2018 y revise si los mismos han trabajado en esos períodos.		2 Horas	EJ116 1/2-2/2	
5	Revise si se canceló a tiempo los sueldos y salarios o existen retrasos.		1 Hora	EJ117 1/2-2/2	
6	Revise si el formato de los roles de pagos preparados por la empresa detalla los ingresos y egresos.		1 Hora	EJ118 1/1-1/1	
7	Compare los días registrados por la empresa con los registros de las marcaciones.		3 Días	EJ119 1/2-2/2	
Pruebas Sustantivas					
1	Solicite los roles y compare con las planillas del IESS; en caso de que existiera diferencias calcular el valor.		1 Día	EJ120 1/2-2/2	
2	Verifique que valor es considerado por el contador para realizar los estados financieros.		2 Horas	EJ121 1/1-1/1	

Realizado por: Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 18/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 24/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Beneficios sociales

Objetivos

1. Verificar la razonabilidad de los valores establecidos en el estado de resultado.
2. Confirmar que se aplique la normativa correctamente.
3. Verificar si existen los registros adecuados de esta cuenta.

N.	Procedimiento	Responsable	Tiempo utilizado	Ref. P/T	Observación	
Pruebas de Cumplimiento						
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	Jéssica Narváez y Gabriela Palta	2 Horas	EJ122 1/1-1/1		
2	Revise si existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.		2 Horas	EJ123 1/1-1/1		
3	Revise el cumplimiento de la normativa para esta cuenta.		1 Hora	EJ124 1/1-1/1		
4	Revise si los pagos de esta cuenta son cancelados a tiempo y si existe la firma de recibido.		1 Hora	EJ125 1/1-1/1		
Pruebas Sustantivas						
1	Solicite a la empresa los beneficios sociales calculados mensualmente por la misma y mediante un recálculo verifique si son correctos.		1 Día	EJ126 ½-2/2		
2	Compare los registros mensuales de los beneficios sociales calculados por el encargado de esta cuenta y por la persona ajena, y obtenga las diferencias existentes.		3 Horas	EJ127 ½-2/2		

Realizado por: Jéssica Narváez
Fecha de elaboración: 18/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 24/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Aporte a la seguridad social.

Objetivos

1. Determinar la razonabilidad del valor que posee esta cuenta.
2. Confirmar que se aplique la normativa con respecto de esta cuenta.
3. Verificar que existan los registros correspondientes a esta cuenta.

N.	Procedimiento	Responsable	Tiempo utilizado	Ref. P/T	Observación	
Pruebas de Cumplimiento						
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	Jéssica Narváez y Gabriela Palta	2 Horas	EJ128 1/1-1/1		
2	Revise si existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.		2 Horas	EJ129 1/1-1/1		
3	Revise si se ha aplicado el porcentaje establecido en la normativa.		1 Hora	EJ130 1/1-1/1		
4	Mediante el método de observación, confirme si el auxiliar contable revisa los valores que están por cancelar antes de realizar el pago y si los mismos son cancelados a tiempo.		1 Hora	EJ131 1/1-1/1		
Pruebas Sustantivas						
1	Recalcule los valores del aporte a la seguridad social con respecto a las planillas que posee el IESS.		5 Horas	EJ132 ½-2/2		
2	Solicite a la empresa el reporte de las variaciones encontradas de esta cuenta y mediante un recálculo verifique si las mismas son correctas.		1 Hora	EJ133 1/1-1/1		
3	Verifique si el valor auditado corresponde al valor declarado.		1 Hora	EJ134 ½-2/2		

Realizado por: Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 18/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 24/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Honorarios profesionales.

Objetivos

1. Determinar la razonabilidad del valor que posee esta cuenta.
2. Verificar que exista el registro correcto de esta cuenta.

N.	Procedimiento	Responsable	Tiempo utilizado	Ref. P/T	Observación	
Pruebas de Cumplimiento						
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	Jéssica Narváez y Gabriela Palta	2 Horas	EJ135 1/1-1/1		
2	Revise si existe contratos por escrito y una persona que supervise las actividades realizadas por dicho personal.		2 Horas	EJ136 1/1-1/1		
3	Confirme si existen documentos que respalden las actividades realizadas por los profesionales externos.		2 Horas	EJ137 1/1-1/1		
4	Revise que los pagos tengan su respectiva autorización.		1 Hora	EJ138 1/1-1/1		
Pruebas Sustantivas						
1	Mediante un recálculo, verifique que el porcentaje retenido haya sido el correcto.		3 Horas	EJ139 1/1-1/1		
2	Verifique si los valores registrados en esta cuenta son los correctos, conforme los documentos de soporte.		1 Hora	EJ140 1/1-1/1		

Realizado por: Jéssica Narváez
Fecha de elaboración: 18/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 24/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Combustibles.

Objetivos

1. Verificar la razonabilidad de los valores que posee esta cuenta
2. Verificar que exista el registro correcto de esta cuenta.

N.	Procedimiento	Responsable	Tiempo utilizado	Ref. P/T	Observación
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	Jéssica Narváez y Gabriela Palta	2 Horas	EJ141 1/1-1/1	
2	Revise si existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.		2 Horas	EJ142 1/1-1/1	
3	Mediante el método de observación revise si los documentos que respaldan esta cuenta son válidos y autorizados por el SRI.		1 Hora	EJ143 1/1-1/1	
Pruebas Sustantivas					
1	Verifique que los valores registrados en esta cuenta estén conforme a los documentos de respaldo y que la sumatoria sea correcta.		2 Días	EJ144 ¼-4/4	
2	Solicite el presupuesto establecido por la empresa para este gasto y verifique si cumplió con el mismo, en el caso de existir diferencias obtener el valor.		2 Horas	EJ145 1/1-1/1	

Realizado por: Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 18/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 24/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Suministros y materiales.

Objetivos

1. Verificar la razonabilidad del valor que posee esta cuenta.
2. Verificar que los registros de esta cuenta sean los correctos.

N.	Procedimiento	Responsable	Tiempo utilizado	Ref. P/T	Observación	
Pruebas de Cumplimiento						
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	Jéssica Narváez y Gabriela Palta	2 Horas	EJ146 1/1-1/1		
2	Revise si existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.		2 Horas	EJ147 1/1-1/1		
3	Revise si existe un responsable para la recepción de los suministros y materiales.		1 Hora	EJ148 1/1-1/1		
4	Mediante el método de observación verifique que los suministros y materiales se utilicen en la empresa correctamente.		1 Hora	EJ149 1/1-1/1		
Pruebas Sustantivas						
1	Verifique si los documentos de respaldo concuerdan con los registros de la empresa.		3 Días	EJ150 1/7-7/7		
2	Solicite a la empresa un registro mensual de esta cuenta y verifique si la sumatoria total concuerda con el valor establecido en los estados financieros de los períodos auditados.		6 Horas	EJ151 ½-2/2		

Realizado por: Jéssica Narváez
Fecha de elaboración: 18/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 24/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Transporte y encomiendas

Objetivos

1. Verificar la razonabilidad el valor de esta cuenta.
2. Verificar que los registros de esta cuenta sean los correctos.

N.	Procedimiento	Responsable	Tiempo utilizado	Ref. P/T	Observación	
Pruebas de Cumplimiento						
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	Jéssica Narváez y Gabriela Palta	2 Horas	EJ152 1/1-1/1		
2	Revise si existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.		2 Horas	EJ153 1/1-1/1		
3	Mediante el método de observación compruebe que la documentación este autorizada por el SRI y que corresponda a la compañía de transporte.		2 Horas	EJ154 1/1-1/1		
4	Revise si se lleva un seguimiento de los envíos realizados por este medio.		1 Hora	EJ155 1/1-1/1		
Pruebas Sustantivas						
1	Verifique que los registros llevados por el contador, concuerden con los valores de los documentos de respaldo.		1 Día 3 Horas	EJ156 1/6-6/6		
2	Solicite un reporte mensual de esta cuenta y mediante un recálculo, compruebe que el valor establecido en los estados financieros sea el correcto.		2 Horas	EJ157 ½-2/2		

Realizado por: Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 18/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 24/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Mantenimiento y reparación.

Objetivos

1. Verificar la razonabilidad de los valores que posee esta cuenta.
2. Verificar que exista el registro correcto de esta cuenta.

N.	Procedimiento	Responsable	Tiempo utilizado	Ref. P/T	Observación	
Pruebas de Cumplimiento						
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	Jéssica Narváez y Gabriela Palta	2 Horas	EJ158 1/1-1/1		
2	Revise si existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.		2 Horas	EJ159 1/1-1/1		
3	Revise si existe un responsable que supervise el cumplimiento de esta actividad.		1 Hora	EJ160 1/1-1/1		
4	Solicite información al gerente acerca de los activos de la empresa que se han dado reparaciones y mantenimientos.		1 Hora	EJ161 1/1-1/1		
Pruebas Sustantivas						
1	Mediante una muestra, verifique si el valor de las facturas concuerda con los valores registrados por la empresa.		1 Día	EJ162 1/3-3/3		
2	Solicite un reporte mensual de los valores de esta cuenta y mediante un recálculo confirme que los valores concuerden con lo registrado en los estados financieros de los períodos auditados.	4 Horas	EJ163 1/1-1/1			

Realizado por: Jéssica Narváez
Fecha de elaboración: 19/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 24/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Gastos de gestión.

Objetivos

1. Verificar la razonabilidad del valor de esta cuenta.
2. Verificar que existan los registros respectivos de esta cuenta.

N.	Procedimiento	Responsable	Tiempo utilizado	Ref. P/T	Observación
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	Jéssica Narváez y Gabriela Palta	2 Horas	EJ164 1/1-1/1	
2	Revise si existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta		2 Horas	EJ165 1/1-1/1	
3	Revise si existen los documentos de respaldo de esta cuenta y si los mismos son archivados correctamente.		1 Hora	EJ166 1/1-1/1	
Pruebas Sustantivas					
1	Verifique si los valores registrados por la empresa son correctos, conforme los documentos de respaldo y mediante un recálculo confirme que el valor registrado en el estado financiero sea el correcto.		5 Horas	EJ167 1/1-1/1	

Realizado por: Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 19/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 24/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Pago por otros servicios.

Objetivos

1. Verificar la razonabilidad de los valores de esta cuenta.
2. Verificar que exista el registro correcto de esta cuenta.

N.	Procedimiento	Responsable	Tiempo utilizado	Ref. P/T	Observación
	Pruebas de Cumplimiento				
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	Jéssica Narváez y Gabriela Palta	2 Horas	EJ168 1/1-1/1	
2	Revise si existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.		2 Horas	EJ169 1/1-1/1	
3	Revise si existen los documentos de respaldo de esta cuenta y si los mismos son archivados correctamente.		2 Horas	EJ170 1/1-1/1	
	Pruebas Sustantivas				
1	Verifique si los valores de los documentos de respaldo, concuerdan con el valor registrado por la empresa.		4 Horas	EJ171 ½-2/2	
2	Solicite un reporte mensual de los valores de esta cuenta y verifique si el valor establecido al final de los períodos auditados es correcto.	3 Horas	EJ172 ½-2/2		

Realizado por: Jéssica Narváez
Fecha de elaboración: 19/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 24/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: IVA que se carga al costo o gasto.

Objetivos

1. Verificar la razonabilidad de los valores que integran esta cuenta.
2. Verificar si los registros de esta cuenta son los correctos.

N.	Procedimiento	Responsable	Tiempo utilizado	Ref. P/T	Observación
	Pruebas de Cumplimiento				
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	Jéssica Narváez y Gabriela Palta	2 Horas	EJ173 1/1-1/1	
2	Revise si existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.		2 Horas	EJ174 1/1-1/1	
3	Mediante una entrevista con el encargado de esta cuenta, revise el criterio utilizado para clasificar a costo o gasto		1 Hora	EJ175 1/1-1/1	
	Pruebas Sustantivas				
1	Solicite el valor del crédito tributario calculado por la empresa y verifique si concuerda con los valores de la declaración.		1 Día	EJ176 ½-2/2	
2	Solicite un reporte mensual y mediante un recálculo verifique que el saldo al final del período sea el correcto.		4 Horas	EJ177 ½-2/2	

Realizado por: Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 19/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 24/07/2019



Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Otros gastos.

Objetivos

1. Verificar la razonabilidad de los valores que posee esta cuenta.
2. Verificar si existen los registros de esta cuenta.

N.	Procedimiento	Responsable	Tiempo utilizado	Ref. P/T	Observación
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	Jéssica Narváez y Gabriela Palta	2 Horas	EJ178 1/1-1/1	
2	Revise si existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.		2 Horas	EJ179 1/1-1/1	
3	Solicite al auxiliar contable un reporte de las subcuentas que integran esta cuenta y si los documentos que lo respaldan corresponden a los mismos.		1 Hora	EJ180 1/1-1/1	
4	Revise si los desembolsos de esta cuenta constan con la respectiva autorización.		1 Hora	EJ181 1/1-1/1	
5	Solicite información acerca de las variaciones de este gasto de los períodos auditados.		1 Hora	EJ182 1/1-1/1	
Pruebas Sustantivas					
1	Verifique si los valores registrados en esta cuenta, corresponden a los valores de los documentos que lo respaldan.		5 Horas	EJ183 1/1-1/1	
2	Mediante un recálculo, verifique si el valor establecido en el estado financiero es el correcto.		2 Horas	EJ184 1/1-1/1	

Realizado por: Jéssica Narváez
Fecha de elaboración: 19/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 24/07/2019



Anexo 24. Evaluación de Control Interno de Caja

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Caja

Nombre del papel de trabajo: Evaluación de Control Interno

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio, lo que se puede observar en el anexo: **ver anexo 19.**

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 22/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 25. Revisar si existen políticas contables para esta cuenta.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Caja

Nombre del papel de trabajo: Revisar si existen políticas contables y una persona responsable del manejo de esta cuenta

Se realizó una visita a la empresa para verificar, si la misma posee políticas contables para la cuenta caja, para lo cual nos entregaron los documentos concernientes a la constitución de la misma, Normas Generales, los reglamentos, entre otros documentos y se pudo constatar que el contador no ha establecido políticas contables para esta cuenta incumpliendo con lo establecido por la empresa en sus Normas Generales.

Se pudo verificar también, que las personas responsables de los valores de caja es el auxiliar contable en conjunto con un socio de la empresa, sin embargo, este valor es contabilizado por el contador.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 22/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 26. Comprobar si existe un responsable del manejo de Caja

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Caja

Nombre del papel de trabajo: Comprobar si existe un responsable de cuadrar caja.

Se procedió a verificar si existen un responsable de cuadrar caja, y se comprobó que los responsables de realizar el cuadro de caja es el auxiliar contable con uno de los socios de la empresa que maneja esta cuenta, constatando que al final del día se reúnen los mismos para verificar si los registros concuerdan, así también verifican si el saldo de caja concuerda con lo físico que se ha recaudado.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 22/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 27. Comprobar si se realizan arqueo de caja sorpresivos.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Caja

Nombre del papel de trabajo: Comprobar si se realizan arqueo de caja sorpresivos.

Se realizó una visita a la empresa para cumplir con uno de los procedimientos establecidos en la cuenta Caja y verificar si la información que proporcionaron al responder el cuestionario de control interno por componente de COSO I es correcta, mediante el método de observación se constató, que no existe un responsable que realice los arqueo de caja de manera sorpresiva, por lo que, no se puede comprobar que el valor registrado corresponda al valor monetario en físico que posee la empresa.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 22/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 28. Revisar si los fondos de esta cuenta son de disponibilidad inmediata.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Caja

Nombre del papel de trabajo: Revisar si los fondos de esta cuenta son de disponibilidad inmediata.

En la visita realizada a la empresa nos permitieron tener acceso a los documentos que respaldan los desembolsos de caja y se pudo constatar que los mismos cuenta con la autorización correspondiente por el gerente, también se pudo observar que los fondos son de disponibilidad inmediata siempre y cuando los desembolsos no sean mayor al valor que posee la cuenta caja, la misma que no posee un valor máximo ni un mínimo establecido al inicio del día y en caso de que el valor sobrepase al que posee esta cuenta se cancela con la cuenta de Bancos.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 22/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 29. Verificación de los arqueos de caja

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Caja

Nombre del papel de trabajo: Verificación de los arqueos de caja.

Se solicitó al departamento de contabilidad que facilitara los reportes de los arqueos de caja de los períodos 2017 y 2018, para comparar con los valores registrados por la empresa, sin embargo, el auxiliar contable supo informar que no se realizan arqueos de caja, dado que realizan los cuadros diarios de los valores y realizar las dos actividades sería una pérdida de tiempo.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 22/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 30. Cédula Analítica

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Caja

Nombre del papel de trabajo: Cédula analítica

PAMAR Y COMPAÑÍA				
CAJA AÑO 2017 – 2018				
Año	Mes	Reg. Socio Empresa	Departamento de Contabilidad	Marca
2017	Enero	\$ 00,00	\$ 00,00	✓✓
	Febrero	\$ 00,00	\$ 00,00	✓✓
	Marzo	\$ 00,00	\$ 00,00	✓✓
	Abril	\$ 500,00	\$ 502,00	X
	Mayo	\$ 100,00	\$ 106,00	X
	Junio	\$ 1,95	\$ 1,95	✓✓
	Julio	\$ 114,20	\$ 117,00	X
	Agosto	\$ 18,00	\$ 15,00	X
	Septiembre	\$ 918,00	\$ 918,00	✓✓
	Octubre	\$ 15,00	\$ 15,00	✓✓
	Noviembre	\$ 00,00	\$ 00,00	✓✓
	Diciembre	\$ 00,00	\$ 00,00	✓✓
2018	Enero	\$ 00,00	\$ 0,50	X
	Febrero	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
	Marzo	\$ 32,00	\$ 35,00	X
	Abril	\$ 6,00	\$ 6,00	✓✓
	Mayo	\$ 520,00	\$ 520,00	✓✓
	Junio	\$ 10,28	\$ 10,30	X
	Julio	\$ 5,02	\$ 5,02	✓✓
	Agosto	\$ 00,00	\$ 00,00	✓✓
	Septiembre	\$ 00,00	\$ 00,00	✓✓
	Octubre	\$ 00,00	\$ 00,00	✓✓
	Noviembre	\$ 00,00	\$ 00,00	✓✓
	Diciembre	\$ 00,00	\$ 00,00	✓✓

Marcas utilizada

X Incorrecto

✓✓ Verificado y Comprobado

Conclusión

Una vez revisados los registros de la cuenta caja, que poseen tanto el departamento de contabilidad y el Socio que maneja esta cuenta, se pudo constatar que algunos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

de los saldos al final de cada mes no son correctos aun tendiendo los mismos registros, esto dado que, las sumatorias de los registros del Socio que maneja la cuenta están incorrectas, por lo que se obtuvo una diferencia de \$7,80 para el año 2017, mientras que, para el año 2018 dio una diferencia de \$3,52, sin embargo, estas diferencias no afectan al estado financiero, pues, las mismas se dieron a mediados del año, no obstante al final del período contable terminó con saldo \$0,00 en los dos períodos valor que fue verificado.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 23/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 31. Arqueo de caja.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Caja

Nombre del papel de trabajo: Arqueo de caja

Arqueo de caja					
7/8/2019					
Monedas			Billetes		
Valor	Cantidad	Total	Valor	Cantidad	Total
\$ 0,01	0	\$ -	\$ 1,00	10	\$ 10,00
\$ 0,05	0	\$ -	\$ 5,00	15	\$ 75,00
\$ 0,10	10	\$ 1,00	\$ 10,00	5	\$ 50,00
\$ 0,25	20	\$ 5,00	\$ 20,00	2	\$ 40,00
\$ 0,50	10	\$ 5,00	\$ 50,00	0	\$ -
\$ 1,00	10	\$ 10,00	\$ 100,00	0	\$ -
Total monedas		\$ 21,00	Total billetes		\$175,00
Total monedas y billetes					\$196,00

Total al final del día	Saldo auditado	Marca
\$196,00	\$ 196,00	√√

Marcas utilizadas

√√ Verificado y Comprobado

Conclusión

El día 25 de agosto del 2019 al final del día, se procedió a realizar un arqueo de caja sorpresivo, para verificar si el valor registrado en libros corresponde al valor total en físico, concluyendo que los registros de dicho día son correctos; el valor registrado corresponde a \$196,00, mismo valor que posee la empresa en físico.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 25/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 32. Evaluación de Control Interno

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Bancos

Nombre del papel de trabajo: Evaluación de Control Interno

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio, lo que se puede observar en el anexo: **ver anexo 19.**

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 26/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 33. Revisar si existen políticas contables para esta cuenta.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Bancos

Nombre del papel de trabajo: Revisar si existen políticas contables y si el responsable aplica las mismas.

Se realizó una visita a la empresa para verificar si la misma cuenta con políticas contables para la cuenta Bancos, para lo cual, se realizó una revisión de los documentos que concierne a la constitución de la empresa, los reglamentos, entre otros, pudiendo constatar que el contador no ha establecido políticas contables para esta cuenta, incumpliendo con lo establecido por la empresa en sus Normas Generales. Es por eso que se ha llevado los registros de esta cuenta de acuerdo con la experiencia profesional del contador, responsable del registro de la misma.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 26/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 34. Cheques anulados

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Bancos

Nombre del papel de trabajo: Cheques anulados

La empresa permitió tener acceso a toda la información correspondiente a la cuenta Bancos, por lo que el auxiliar contable supo ayudar con la siguiente información:

Año 2017

Se solicitaron los cheques anulados, pero el auxiliar contable supo informar, que para el año 2017 se utilizaba la cuenta de ahorros de la Sra. Susana Munzón, donde se realizaban transacciones personales y de la empresa, la misma que no ha entregado los cheques que han sido anulados y corresponden a la empresa.

Año 2018

En el año 2018 nos facilitaron la chequera y los cheques anulados en físico:

Cheques Anulados	
N°	Físico
000009	√√
000012	√√
000059	√√
000081	√√
000088	√√
000135	√√
000137	√√
000138	√√
000150	√√
000154	√√
000169	√√
000172	√√
000193	√√



Marcas utilizadas

✓✓ Verificado y comprobado

Conclusión:

Se pudo constatar que en el año 2017 y en el año 2018 la empresa no posee una cuenta bancaria destinada únicamente a las operaciones de la empresa; se manejaba la cuenta de la Señora Susana Munzón hasta mediados del mes de agosto del 2018, la misma que era utilizada tanto para las operaciones de la empresa y personales, lo que ha generado que la dueña de esta cuenta no entregue a la empresa algunos documentos que concierne a la misma, por ende, solo daba autorización para que se verifique en la plataforma del banco los depósitos una vez que los clientes confirmaban la acción. El día 16 de agosto del 2018 se apertura una cuenta a nombre del Sr. Pablo Munzón gerente de la misma, sin embargo, esta cuenta también es utilizada para operaciones de la empresa y personales, no obstante, supo facilitar la chequera y los cheques anulados que posee, pudiendo comprobar que han sido registrados correctamente los mismos.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 26/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 35. Verificar si existe la autorización correspondiente para los desembolsos.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Bancos

Nombre del papel de trabajo: Verificar si existe la autorización correspondiente para los desembolsos.

La empresa nos permitió acceder a los documentos concernientes a los desembolsos de la cuenta Bancos, por lo que procedimos a revisar y se verificó que todos los desembolsos realizados por medio de esta cuenta, tienen la autorización correspondiente por parte del gerente y por ende el mismo conoce el concepto de cada uno de los desembolsos.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 26/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 36. Conciliación bancaria

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Bancos

Nombre del papel de trabajo: Conciliación Bancaria

PAMAR Y COMPAÑÍA CONCILIACIÓN BANCARIA AL 31 DE DICIEMBRE 2017 Banco del Pichincha		
Número de Cuenta:	2100179454	Marca
Tipo de cuenta:	Ahorros	
Saldo según el estado de cuenta	\$ 800,00	✓✓
Valores no registrados	\$ -	
Saldo según los registros	\$ 800,00	✓✓
Valores no registrados	\$ -	
Saldo auditado	\$ 800,00	✓✓
Diferencia existente:	\$ -	

PAMAR Y COMPAÑÍA CONCILIACIÓN BANCARIA AL 31 DE DICIEMBRE 2018 Banco del Pichincha			
Número de Cuenta:	2201954917	2100179454	Marca
Tipo de cuenta:	Ahorros		
Saldo según el estado de cuenta		\$ 20,67	✓✓
Valores no registrados		\$ -	
Saldo según los registros		\$ 20,67	✓✓
Valores no registrados		\$ -	
Fecha	Serie	Valor	
8/9/2018	10556985	\$ 590,04	✓✓
13/08/2018	13551191	\$ (590,04)	✓✓
Saldo auditado		\$ 20,67	✓✓
Diferencia existente:		\$ -	

Marcas utilizadas:

✓✓ Verificado y comprobado

Conclusión



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Una vez revisados los documentos que respaldan la cuenta Bancos, se procedió a realizar las conciliaciones bancarias de los períodos auditados al 31 de diciembre, donde se pudo constatar que los valores registrados por la empresa y por el Banco concuerdan por lo tanto los mismos son correctos.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 29/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 37. Verificar que las notas de ingresos y egresos de la empresa concuerden con los movimientos de Bancos.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Bancos

Nombre del papel de trabajo: Mediante una muestra verifique que las notas de ingresos y egresos concuerden con los movimientos de Bancos.

Formula muestra:

$$n(2017) = \frac{Z^2 * p(1 - p) * N}{Z^2 * p * (1 - p) + e^2 * (N - 1)}$$

Donde:

N= Total de la población

Z= Constante para el 95% de confiabilidad

p= La probabilidad que se del evento esperado

e= La proporción esperada si el error es 5%

$$n(2017)_{ingresos} = \frac{1,96^2 * 0,50(1 - 0,50) * 164}{1,96^2 * 0,50 * (1 - 0,50) + 0,05^2 * (164 - 1)}$$

$$n(2017)_{ingresos} = 115,1440$$

$$n(2017)_{ingresos} = 115$$

PAMAR Y COMPAÑÍA					
INGRESOS BANCOS AÑO 2017					
N.	FECHA	DETALLE	ESTADO DE CUENTA	NOTA INGRESO	MARCA
3383	3/1/17	Bancos	\$ 500,00		Φ
3384	6/1/17	Bancos	\$ 1.057,68		Φ
3385	6/1/17	Bancos	\$ 200,00		Φ
3386	11/1/17	Bancos	\$ 150,00		√√
3387	18/1/17	Bancos	\$ 1.263,00		√√
3388	19/1/17	Bancos	\$ 2.690,00		√√
3389	19/1/17	Bancos	\$ 7.335,60	\$ 7.289,49	X
3390	23/1/17	Bancos	\$ 235,00		√√
3392	25/1/17	Bancos	\$10.000,00		√√
3393	26/1/17	Bancos	\$ 305,50		Φ
3394	26/1/17	Bancos	\$ 2.200,00		Φ
3395	31/1/17	Bancos	\$ 306,00		Φ
3396	31/1/17	Bancos	\$10.262,00		Φ
3397	27/1/17	Bancos	\$ 1.790,00		Φ
3398	2/2/17	Bancos	\$ 1.752,00		√√
3400	7/2/17	Bancos	\$ 396,63		Φ
3401	14/2/17	Bancos	\$ 6.695,00		√√



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ14
2/14

3402	13/2/17	Bancos	\$ 700,00		Φ
3403	15/2/17	Bancos	\$11.138,50	\$ 11.112,39	X
3404	20/2/17	Bancos	\$ 7.500,00		√√
3405	20/2/17	Bancos	\$ 1.500,00		√√
3406	21/2/17	Bancos	\$ 160,00		√√
3407	22/2/17	Bancos	\$ 4.374,89		√√
3419	3/4/17	Bancos	\$ 93,00		√√
3420	5/4/17	Bancos	\$ 159,00		Φ
3421	4/4/17	Bancos	\$ 2.500,00	\$ 2.828,89	X
3422	5/4/17	Bancos	\$ 4.000,00	\$ 3.938,89	X
3423	11/4/17	Bancos	\$ 159,00		√√
3424	11/4/17	Bancos	\$ 1.543,00		√√
3425	12/4/17	Bancos	\$ 1.620,00		√√
3426	12/4/17	Bancos	\$12.000,00	\$ 11.914,89	X
3427	17/4/17	Bancos	\$ 8.500,00		Φ
3428	18/4/17	Bancos	\$ 370,00		√√
3430	20/4/17	Bancos	\$ 213,00		√√
3431	20/4/17	Bancos	\$ 1.500,00		Φ
3432	24/4/17	Bancos	\$ 98,00		√√
3433	28/4/17	Bancos	\$ 2.102,00		√√
3437	17/6/17	Bancos	\$10.000,00		Φ
3444	1/6/17	Bancos	\$12.211,50	\$ 12.145,39	X
3445	2/6/17	Bancos	\$ 4.900,00	\$ 4.839,00	X
3446	2/6/17	Bancos	\$ 2.800,00		Φ
3447	2/6/17	Bancos	\$10.000,00		Φ
3448	6/6/17	Bancos	\$10.000,00		Φ
3449	6/6/17	Bancos	\$ 45,50		Φ
3450	13/6/17	Bancos	\$ 4.000,00		Φ
3451	3/6/17	Bancos	\$ 4.500,00		Φ
3452	15/6/17	Bancos	\$ 124,00		Φ
3454	20/6/17	Bancos	\$ 1.274,00		Φ
3455	21/6/17	Bancos	\$ 242,00		√√
3456	21/6/17	Bancos	\$ 58,50		Φ
3457	16/6/17	Bancos	\$ 525,00		Φ
3458	21/6/17	Bancos	\$ 18,50		Φ
3459	16/6/17	Bancos	\$ 1.500,00		Φ
3460	30/6/17	Bancos	\$ 1.500,00		Φ
3461	10/8/17	Bancos	\$ 1.500,00		Φ
3462	30/8/17	Bancos	\$ 1.500,00		Φ
3463	23/6/17	Bancos	\$ 225,00		√√
3475	3/8/17	Bancos	\$ 18,50		Φ
3476	3/8/17	Bancos	\$33.900,00		Φ
3477	4/8/17	Bancos	\$ 1.962,00		√√
3478	8/8/17	Bancos	\$ 400,00		√√
3479	10/8/17	Bancos		Anulado	≠
3480	14/8/17	Bancos	\$ 76,00		√√
3481	30/6/17	Bancos	\$12.000,00		Φ
3482	21/8/17	Bancos	\$ 8.000,00	\$ 7.929,00	X
3483	16/8/17	Bancos	\$ 6.020,50	\$ 5.974,50	X
3484	23/8/17	Bancos	\$ 6.000,00		Φ
3485	23/8/17	Bancos	\$ 6.000,00		Φ
3486	28/8/17	Bancos	\$ 1.935,00		Φ
3487	29/8/17	Bancos	\$ 260,00		Φ
3488	31/8/17	Bancos	\$ 1.595,00		√√
3489	1/9/17	Bancos	\$77.499,00		√√
3490	1/9/17	Bancos	\$ 1.118,00		√√
3491	5/9/17	Bancos	\$ 603,38		Φ
3493	4/9/17	Bancos	\$ 487,50		Φ
3494	6/9/17	Bancos	\$ 6.000,00	\$ 5.934,00	X



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3495	5/9/17	Bancos	\$ 5.000,00	\$ 4.925,50	X
3496	30/9/17	Bancos	\$ 2.000,00		Φ
3497	15/10/17	Bancos	\$ 2.000,00		Φ
3498	30/10/17	Bancos	\$ 2.000,00		Φ
3500	23/10/17	Bancos	\$ 4.000,00		Φ
3501	12/9/17	Bancos	\$16.000,00		Φ
3502	14/9/17	Bancos	\$ 755,00		√√
3503	15/9/17	Bancos	\$ 4.919,00		Φ
3504	20/9/17	Bancos	\$ 80,00		Φ
3505	20/9/17	Bancos	\$ 1.133,50		√√
3506	21/9/17	Bancos	\$ 1.700,00		√√
3507	22/9/17	Bancos	\$ 4.526,25	\$ 4.485,25	X
3508	27/9/17	Bancos	\$ 4.350,00	\$ 4.279,00	X
3509	29/9/17	Bancos	\$ 905,00		√√
3510	3/10/17	Bancos	\$ 98,00		√√
3511	4/10/17	Bancos	\$ 8.429,80		Φ
3512	6/10/17	Bancos	\$ 855,00		√√
3513	2/10/17	Bancos	\$ 25,00		√√
3514	29/9/17	Bancos	\$ 510,00		√√
3515	10/10/17	Bancos	\$ 800,00		√√
3516	13/10/17	Bancos	\$ 38,51	\$ 56,51	X
3517	1/10/17	Bancos	\$ 5.042,80		Φ
3518	20/10/17	Bancos	\$ 895,00		√√
3519	26/10/17	Bancos	\$23.250,00		Φ
3520	30/10/17	Bancos	\$ 2.422,50	\$ 2.419,01	X
3521	30/10/17	Bancos	\$ 755,00		√√
3532	5/12/17	Bancos	\$ 7.420,50		√√
3533	11/12/17	Bancos	\$ 350,00		√√
3534	11/12/17	Bancos	\$ 650,00		√√
3535	13/12/17	Bancos	\$ 7.000,00		√√
3536	18/12/17	Bancos	\$ 4.757,50		Φ
3537	18/12/17	Bancos	\$ 270,00		√√
3538	18/12/17	Bancos		Anulado	≠
3539	18/12/17	Bancos	\$ 199,00		Φ
3540	18/12/17	Bancos	\$ 34,00		Φ
3541	18/12/17	Bancos	\$ 37,00		Φ
3542	18/12/17	Bancos	\$ 500,00		√√
3543	20/12/17	Bancos	\$ 200,00		√√
3544	21/12/17	Bancos	\$ 5.120,50		√√
3545	26/12/17	Bancos	\$ 260,00		√√
3546	28/12/17	Bancos	\$ 114,02		Φ
Total			\$ 457.570,56		

$$n(2017)egresos = \frac{1,96^2 * 0,50(1 - 0,50) * 405}{1,96^2 * 0,50 * (1 - 0,50) + 0,05^2 * (405 - 1)}$$

$n(2017)egresos = 197,4026$

$n(2017)egresos = 197$

PAMAR Y COMPAÑIA					
EGRESOS BANCOS AÑO 2017					
N.	FECHA	DETALLE	ESTADO DE CUENTA	NOTA EGRESO	MARCA
5105	6/1/17	Bancos	\$ 1.000,00		Φ
5111	16/1/17	Bancos	\$ 400,00		√√
5113	20/1/17	Bancos	\$ 2.500,00		Φ
5115	20/1/17	Bancos	\$ 2.500,00		Φ
5118	26/1/17	Bancos	\$ 1.000,00		Φ
5122	27/1/17	Bancos	\$ 1.200,00		Φ
5123	½/17	Bancos	\$ 157,22		Φ



UNIVERSIDAD DE CUENCA

5125	3/2/17	Bancos	\$ 100,00		Φ
5126	3/2/17	Bancos	\$ 50,00		Φ
5127	3/2/17	Bancos	\$ 130,00		Φ
5128	2/2/17	Bancos		Anulado	≠
5129	2/2/17	Bancos		Anulado	≠
5130	2/2/17	Bancos	\$ 435,36		Φ
5131	2/2/17	Bancos	\$ 289,06		Φ
5132	2/2/17	Bancos	\$ 66,97		Φ
5133	2/2/17	Bancos	\$ 91,51		Φ
5134	2/2/17	Bancos	\$ 66,97		Φ
5135	2/2/17	Bancos	\$ 340,12		Φ
5136	2/2/17	Bancos	\$ 347,55		Φ
5137	2/2/17	Bancos	\$ 257,04		Φ
5139	2/2/17	Bancos	\$ 342,97		Φ
5140	3/2/17	Bancos	\$ 684,75		Φ
5141	3/2/17	Bancos	\$ 200,00		Φ
5142	3/2/17	Bancos	\$ 5.000,00		Φ
5143	3/2/17	Bancos	\$ 1.000,00		Φ
5144	6/2/17	Bancos	\$ 2.000,00		Φ
5145	8/2/17	Bancos	\$ 1.000,00		Φ
5146	9/2/17	Bancos	\$ 22,50		Φ
5147	9/2/17	Bancos		Anulado	≠
5148	9/2/17	Bancos	\$ 100,00		Φ
5149	9/2/17	Bancos	\$ 50,00		Φ
5150	11/2/17	Bancos	\$ 100,00		Φ
5151	14/2/17	Bancos	\$ 400,00		Φ
5153	16/2/17	Bancos	\$ 60,00		Φ
5154	16/2/17	Bancos	\$ 6.116,00		Φ
5155	17/2/17	Bancos	\$ 351,97		Φ
5157	17/2/17	Bancos	\$ 1.400,00		Φ
5158	17/2/17	Bancos	\$ 2.000,00		Φ
5159	17/2/17	Bancos	\$ 120,00		Φ
5160	21/2/17	Bancos	\$ 160,00		√
5161	21/2/17	Bancos	\$ 5.000,00		Φ
5162	21/2/17	Bancos	\$ 1.148,00		Φ
5163	21/2/17	Bancos	\$ 385,00		Φ
5164	24/2/17	Bancos	\$ 131,00		Φ
5215	14/2/17	Bancos	\$ 700,00		Φ
5222	1/6/17	Bancos	\$ 50,00		Φ
5223	1/6/17	Bancos	\$ 200,00		Φ
5224	2/6/17	Bancos	\$ 240,00		Φ
5225	2/6/17	Bancos	\$ 70,00		Φ
5226	2/6/17	Bancos	\$ 2.000,00		Φ
5227	2/6/17	Bancos		Anulado	≠
5228	2/6/17	Bancos	\$ 4.000,00		Φ
5229	2/6/17	Bancos	\$ 2.000,00		Φ
5230	2/6/17	Bancos	\$ 500,00		Φ
5232	8/6/17	Bancos	\$ 500,00		√
5234	9/6/17	Bancos		Anulado	≠
5237	9/6/17	Bancos		Anulado	≠
5238	9/6/17	Bancos	\$ 196,33		Φ
5239	9/6/17	Bancos	\$ 1.000,00		Φ
5240	7/6/17	Bancos		Anulado	≠
5241	12/6/17	Bancos	\$ 100,00		√
5245	14/6/17	Bancos	\$ 300,00	\$ 305,00	X
5248	16/6/17	Bancos	\$ 300,00		√
5249	16/6/17	Bancos	\$ 1.000,00		Φ
5250	16/6/17	Bancos	\$ 2.500,00		Φ
5251	19/6/17	Bancos	\$ 400,00		Φ



UNIVERSIDAD DE CUENCA

5252	20/6/17	Bancos	\$ 120,00		Φ
5253	19/6/17	Bancos	\$ 3.075,00		Φ
5254	21/6/17	Bancos	\$ 1.000,00		Φ
5255	23/6/17	Bancos	\$ 300,00		Φ
5258	26/6/17	Bancos	\$ 120,00		Φ
5259	30/6/17	Bancos	\$ 200,00		Φ
5260	30/6/17	Bancos	\$ 100,00		Φ
5261	30/6/17	Bancos	\$ 90,00		Φ
5262	30/6/17	Bancos	\$ 1.000,00		Φ
5263	30/6/17	Bancos	\$ 1.500,00		Φ
5264	30/6/17	Bancos	\$ 500,00		Φ
5265	30/6/17	Bancos	\$ 1.000,00		Φ
5266	3/7/17	Bancos	\$ 200,00		√√
5267	3/7/17	Bancos	\$ 120,00	\$ 151,00	X
5269	4/7/17	Bancos	\$ 4.000,00		Φ
5270	4/7/17	Bancos	\$ 1.000,00		Φ
5271	4/7/17	Bancos	\$ 1.000,00		Φ
5272	6/7/17	Bancos	\$ 281,58		Φ
5273	29/7/17	Bancos	\$ 5.450,00		Φ
5274	6/7/17	Bancos	\$ 204,06		Φ
5275	10/7/17	Bancos	\$ 5.000,00		Φ
5277	14/7/17	Bancos	\$ 280,00		Φ
5279	17/7/17	Bancos	\$ 1.146,49		√√
5280	18/7/17	Bancos	\$ 140,00		Φ
5281	18/7/17	Bancos	\$ 3.000,00		Φ
5282	18/7/17	Bancos	\$ 1.500,00		Φ
5283	19/7/17	Bancos	\$ 85,00		Φ
5284	15/7/17	Bancos	\$ 1.200,00		Φ
5287	21/7/17	Bancos	\$ 400,00		Φ
5288	24/7/17	Bancos	\$ 150,00		Φ
5291	28/7/17	Bancos	\$ 90,00		Φ
5292	1/8/17	Bancos	\$ 100,00		Φ
5293	4/8/17	Bancos	\$ 4.000,00		√√
5294	4/8/17	Bancos	\$ 302,40		Φ
5295	4/8/17	Bancos	\$ 10.000,00		√√
5296	4/8/17	Bancos	\$ 2.000,00		Φ
5297	4/8/17	Bancos		Anulado	≠
5298	4/8/17	Bancos	\$ 500,00		Φ
5299	4/8/17	Bancos	\$ 200,00		Φ
5300	4/8/17	Bancos	\$ 2.000,00		Φ
5301	4/8/17	Bancos	\$ 1.500,00		Φ
5302	4/8/17	Bancos	\$ 500,00		Φ
5303	4/8/17	Bancos	\$ 4.200,00		Φ
5304	7/8/17	Bancos	\$ 200,00		Φ
5305	4/8/17	Bancos	\$ 300,00		Φ
5306	7/8/17	Bancos	\$ 300,72		Φ
5307	9/8/17	Bancos	\$ 1.200,00		Φ
5310	10/8/17	Bancos	\$ 260,89	\$ 250,00	X
5312	18/8/17	Bancos	\$ 80,00		Φ
5314	2/6/17	Bancos	\$ 500,00		Φ
5315	22/8/17	Bancos	\$ 500,00		Φ
5316	22/8/17	Bancos	\$ 1.721,00		√√
5319	18/8/17	Bancos	\$ 150,00		Φ
5320	23/8/17	Bancos	\$ 290,00		Φ
5322	21/8/17	Bancos	\$ 350,00		Φ
5323	23/8/17	Bancos	\$ 200,00		Φ
5324	24/8/17	Bancos	\$ 300,00		Φ
5325	24/8/17	Bancos		Anulado	≠
5326	24/8/17	Bancos	\$ 1.200,00		Φ



UNIVERSIDAD DE CUENCA

5327	24/8/17	Bancos	\$ 7.000,00		Φ
5328	24/8/17	Bancos	\$ 500,00		Φ
5329	25/8/17	Bancos	\$ 152,20		Φ
5330	26/8/17	Bancos	\$ 300,00		Φ
5331	25/8/17	Bancos	\$ 2.000,00		Φ
5332	4/9/17	Bancos	\$ 5.000,00		Φ
5333	30/8/17	Bancos	\$ 135,00		Φ
5334	30/8/17	Bancos	\$ 202,80		Φ
5335	1/9/17	Bancos	\$ 200,00		Φ
5339	4/9/17	Bancos	\$ 223,00		Φ
5340	4/9/17	Bancos	\$ 420,00		Φ
5344	5/9/17	Bancos	\$ 200,00		Φ
5355	5/9/17	Bancos		Anulado	≠
5364	5/9/17	Bancos		Anulado	≠
5365	5/9/17	Bancos		Anulado	≠
5370	9/8/17	Bancos	\$ 775,00		Φ
5371	27/9/17	Bancos	\$ 313,60		Φ
5373	28/9/17	Bancos	\$ 234,00		Φ
5374	29/9/17	Bancos	\$ 1.500,00		Φ
5401	5/9/17	Bancos		Anulado	≠
5402	5/9/17	Bancos	\$ 1.000,00		Φ
5404	6/9/17	Bancos	\$ 5.000,00		Φ
5405	6/9/17	Bancos	\$ 125,00		√√
5406	6/9/17	Bancos	\$ 2.000,00		√√
5407	7/9/17	Bancos	\$ 300,00		√√
5410	7/9/17	Bancos	\$ 200,00		Φ
5411	7/9/17	Bancos	\$ 5.000,00		Φ
5413	7/9/17	Bancos	\$ 2.500,00		Φ
5414	7/9/17	Bancos	\$ 5.500,00		Φ
5415	7/9/17	Bancos	\$ 2.500,00		Φ
5416	7/9/17	Bancos	\$ 1.500,00		Φ
5417	7/9/17	Bancos	\$ 243,60		Φ
5418	7/9/17	Bancos	\$ 2.000,00		Φ
5419	8/9/17	Bancos	\$ 428,06		Φ
5420	8/9/17	Bancos	\$ 1.000,00		Φ
5421	14/9/17	Bancos	\$ 5.000,00		Φ
5422	14/9/17	Bancos	\$ 2.000,00		Φ
5423	14/9/17	Bancos	\$ 2.000,00		Φ
5424	14/9/17	Bancos	\$ 2.000,00		Φ
5425	14/9/17	Bancos	\$ 2.000,00		Φ
5426	14/9/17	Bancos	\$ 2.000,00		Φ
5427	15/9/17	Bancos	\$ 360,00		Φ
5428	15/9/17	Bancos	\$ 1.500,00		Φ
5429	15/9/17	Bancos	\$ 1.500,00		Φ
5430	29/8/17	Bancos	\$ 300,00		Φ
5396	9/11/17	Bancos	\$ 5.000,00		√√
5399	23/11/17	Bancos	\$ 5.000,00		√√
5400	23/11/17	Bancos		Anulado	≠
5432	24/11/17	Bancos	\$ 80,00		Φ
5433	24/11/17	Bancos	\$ 5.000,00		√√
5434	24/11/17	Bancos	\$ 500,00		Φ
5436	24/11/17	Bancos	\$ 2.000,00		Φ
5437	24/11/17	Bancos	\$ 1.000,00		Φ
5438	24/11/17	Bancos	\$ 500,00		Φ
5440	24/11/17	Bancos	\$ 2.500,00		Φ
5442	24/11/17	Bancos	\$ 1.000,00		Φ
5443	24/11/17	Bancos	\$ 4.000,00		Φ
5444	24/11/17	Bancos	\$ 1.000,00		Φ
5446	24/11/17	Bancos	\$ 250,00		Φ



UNIVERSIDAD DE CUENCA

5447	24/11/17	Bancos	\$ 2.000,00		Φ
5449	27/11/17	Bancos	\$ 200,00		Φ
5450	27/11/17	Bancos	\$ 575,40		Φ
5451	28/11/17	Bancos	\$ 301,00		√√
5452	28/11/17	Bancos	\$ 194,88		√√
5454	30/11/17	Bancos	\$ 1.318,50		√√
5455	6/12/17	Bancos	\$ 2.000,00		√√
5456	6/12/17	Bancos	\$ 200,00		√√
5457	6/12/17	Bancos	\$ 659,90		√√
5460	8/12/17	Bancos	\$ 50,00		Φ
5461	14/12/17	Bancos	\$ 5.000,00		√√
5463	15/12/17	Bancos	\$ 286,33		√√
5464	15/12/17	Bancos	\$ 500,00		√√
5465	15/12/17	Bancos		Anulado	≠
5466	15/12/17	Bancos	\$ 1.000,00		Φ
5467	15/12/17	Bancos	\$ 2.000,00		Φ
5469	15/12/17				Φ
5470	15/12/17	Bancos	\$ 1.217,00		Φ
5471	1/12/17	Bancos	\$ 700,00		Φ
5472	19/12/17	Bancos	\$ 900,00		Φ
5473	19/12/17	Bancos	\$ 494,20		√√
5474	22/12/17	Bancos	\$ 10,00		Φ
5476	22/12/17	Bancos	\$ 2.000,00		Φ
5479	22/12/17	Bancos	\$ 212,93		√√
5481	22/12/17	Bancos	\$ 90,00		Φ
5491	22/12/17	Bancos	\$ 300,00		Φ
5500	22/12/17	Bancos	\$ 200,00		Φ
5504	22/12/17	Bancos		Anulado	≠
5505	22/12/17	Bancos		Anulado	≠
5508	22/12/17	Bancos	\$ 378,98		Φ
5509	22/12/17	Bancos	\$ 500,00		Φ
Total				\$240.098,84	

$$n(2018)ingresos = \frac{1,96^2 * 0,50(1-0,50)*192}{1,96^2 * 0,50*(1-0,50)+0,05^2*(192-1)}$$

$$n(2018)ingresos = 128,2404$$

$$n(2018)ingresos = 128$$

PAMAR Y COMPAÑÍA					
INGRESOS BANCOS AÑO 2018					
N.	FECHA	DETALLE	ESTADO DE CUENTA	NOTA INGRESO	MARCA
3565	9/2/18	Bancos	\$ 7.500,00	\$ 7.420,50	X
3569	16/2/18	Bancos	\$ 7.500,00	\$ 7.424,00	X
3595	7/2/18	Bancos	\$ 8.245,00	\$11.015,00	X
3574	1/3/18	Bancos	\$ 132,00		√√
3575	1/3/18	Bancos	\$ 760,00		√√
3576	5/3/18	Bancos	\$ 10.050,00	\$ 9.924,00	X
3577	7/3/18	Bancos	\$ 1.506,00		√√
3578	1/3/18	Bancos	\$ 412,00		√√
3579	8/3/18	Bancos	\$ 9.000,00	\$ 8.929,00	X
3580	13/3/18	Bancos	\$ 466,00		√√
3582	15/3/18	Bancos	\$ 7.000,00		√√
3583	15/3/18	Bancos	\$ 10.135,25		√√
3584	19/3/18	Bancos	\$ 10.050,00	\$ 9.965,00	X
3585	20/3/18	Bancos	\$ 10.000,00	\$ 9.920,50	X
3586	21/3/18	Bancos	\$ 192,00		√√
3587	26/3/18	Bancos	\$ 3.800,00		√√
3588	26/3/18	Bancos	\$ 220,00		√√
3589	28/3/18	Bancos	\$ 1.090,00		√√



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3590	28/3/18	Bancos	\$ 4.242,00		√√
3591	29/3/18	Bancos	\$ 9.753,36		√√
3592	29/3/18	Bancos	\$ 1.379,04		√√
3593	2/4/18	Bancos	\$ 3.000,00		√√
3594	2/4/18	Bancos	\$ 1.300,00	\$ 1.000,00	X
3596	3/4/18	Bancos	\$ 9.920,50		√√
3597	5/4/18	Bancos	\$ 1.025,00		√√
3598	9/4/18	Bancos	\$ 102,00		Φ
3599	9/4/18	Bancos	\$ 2.459,00		Φ
3600	9/4/18	Bancos	\$ 2.550,00	\$ 2.459,00	X
3601	11/4/18	Bancos	\$ 200,00		√√
3602	17/4/18	Bancos	\$ 100,00		√√
3603	13/4/18	Bancos	\$ 11.000,00		√√
3604	13/4/18	Bancos	\$ 9.000,00	\$ 8.929,00	X
3605	18/4/18	Bancos	\$ 4.790,00		√√
3606	12/4/18	Bancos	\$ 5.232,00		Φ
3607	24/4/18	Bancos	\$ 2.000,00		Φ
3608	25/4/18	Bancos	\$ 10.000,00	\$ 9.924,00	X
3609	26/4/18	Bancos	\$ 1.900,00	\$ 1.800,00	X
3610	27/4/18	Bancos	\$ 200,00		Φ
3611	2/5/18	Bancos	\$ 220,00		Φ
3612	7/5/18	Bancos	\$ 1.562,50		Φ
3613	8/5/18	Bancos	\$ 290,00		√√
3614	9/5/18	Bancos	\$ 58,50		Φ
3615	9/5/18	Bancos	\$ 905,00		√√
3616	3/5/18	Bancos	\$ 5.105,00		Φ
3617	3/5/18	Bancos	\$ 212,00		Φ
3618	15/5/18	Bancos	\$ 21.925,00	\$ 2.1874,00	X
3619	14/5/18	Bancos	\$ 7.560,00	\$ 7.480,50	X
3620	21/5/18	Bancos	\$ 9.000,00	\$ 8.934,00	X
3621	22/5/18	Bancos	\$ 650,00		√√
3622	24/5/18	Bancos		Anulada	≠
3623	29/5/18	Bancos	\$ 880,00		√√
3624	31/5/18	Bancos	\$ 170,00		Φ
3625	1/6/18	Bancos	\$ 600,00		√√
3626	1/6/18	Bancos	\$ 1.000,00		Φ
3627	4/6/18	Bancos	\$ 5.500,00		√√
3628	4/6/18	Bancos	\$ 9.920,50		√√
3629	4/6/18	Bancos	\$ 1.000,00		√√
3630	5/6/18	Bancos	\$ 360,00		√√
3631	5/6/18	Bancos	\$ 1.446,00		√√
3632	6/6/18	Bancos	\$ 5.000,00	\$ 4.939,00	X
3633	5/6/18	Bancos	\$ 19.876,10		√√
3634	6/6/18	Bancos	\$ 3.525,00	\$ 3.464,00	X
3635	6/6/18	Bancos	\$ 127,50		Φ
3636	7/6/18	Bancos	\$ 2.800,00		Φ
3637	11/6/18	Bancos	\$ 300,00		√√
3638	11/6/18	Bancos	\$ 5.447,50		√√
3639	12/6/18	Bancos	\$ 695,00		Φ
3640	11/6/18	Bancos	\$ 900,00		Φ
3641	15/6/18	Bancos	\$ 10.000,00	\$ 9.920,50	X
3642	19/6/18	Bancos	\$ 1.780,00		Φ
3643	19/6/18	Bancos	\$ 300,00		√√
3644	13/6/18	Bancos	\$ 60,00		√√
3645	23/6/18	Bancos	\$ 206,00		Φ
3646	29/6/18	Bancos	\$ 7.000,00	\$ 6.920,50	X
3647	29/6/18	Bancos		Anulada	≠
3648	29/6/18	Bancos	\$ 50.000,00		√√
3649	30/6/18	Bancos	\$ 300,00		Φ



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3650	2/7/18	Bancos	\$ 3.400,00		√√
3651	4/7/18	Bancos	\$ 980,00		√√
3652	3/7/18	Bancos	\$ 200,00		√√
3653	3/7/18	Bancos	\$ 4.000,00		√√
3654	6/7/18	Bancos	\$ 8.431,00		√√
3655	9/7/18	Bancos	\$ 500,00		Φ
3656	9/7/18	Bancos	\$ 3.130,00	\$ 3.059,00	X
3657	9/7/18	Bancos	\$ 5.300,00		Φ
3658	12/7/18	Bancos	\$ 425,00		√√
3659	12/7/18	Bancos	\$ 1.800,00	\$ 1.739,00	X
3660	10/7/18	Bancos	\$ 1.020,00		Φ
3661	9/7/18	Bancos	\$ 1.000,00		Φ
3662	16/7/18	Bancos	\$ 400,00		√√
3663	18/7/18	Bancos	\$ 7.000,00	\$ 6.934,00	X
3664	13/7/18	Bancos	\$ 165,00		√√
3666	26/7/18	Bancos	\$ 1.445,00	\$ 1.495,00	X
3667	27/7/18	Bancos	\$ 2.928,00	\$ 700,00	X
3668	25/7/18	Bancos	\$ 4.242,00		√√
3669	20/7/18	Bancos	\$ 4.929,00		Φ
3670	31/7/18	Bancos	\$ 6.732,00		√√
3682	13/7/18	Bancos	\$ 2.705,02		Φ
3686	4/9/18	Bancos	\$ 5.757,00		√√
3687	5/9/18	Bancos	\$ 1.100,00		√√
3688	5/9/18	Bancos	\$ 250,00		√√
3689	5/9/18	Bancos	\$ 852,01		√√
3690	6/9/18	Bancos	\$ 680,00		√√
3691	10/9/18	Bancos	\$ 420,00		√√
3692	10/9/18	Bancos	\$ 9.920,50		√√
3693	17/9/18	Bancos	\$ 200,00		√√
3694	18/9/18	Bancos	\$ 48,00		Φ
3695	14/9/18	Bancos	\$ 110,00		√√
3696	18/9/18	Bancos	\$ 50,00		√√
3677	24/9/18	Bancos	\$ 271,26		√√
3678	22/9/18	Bancos	\$ 200,00		√√
3679	20/9/18	Bancos	\$ 816,00		√√
3680	26/9/18	Bancos	\$ 660,00		√√
3681	11/9/18	Bancos	\$ 2.010,00		√√
3683	26/9/18	Bancos	\$ 960,00		√√
3697	29/10/18	Bancos	\$ 2.040,00		Φ
3698	27/10/18	Bancos	\$ 1.350,00	\$ 1.330,00	X
3709	31/10/18	Bancos	\$ 200,00		√√
3684	1/10/18	Bancos		Anulada	≠
3685	1/10/18			Anulada	≠
3686	1/10/18	Bancos	\$ 5.272,50	\$ 5.275,50	X
3687	4/10/18	Bancos	\$ 865,00		√√
3688	3/10/18	Bancos	\$ 3.364,00	\$ 3.323,00	X
3689	11/10/18	Bancos	\$ 500,00		√√
3690	12/10/18	Bancos	\$ 200,00		Φ
3691	12/10/18	Bancos	\$ 3.095,50		√√
3692	18/10/18	Bancos	\$ 8.537,00	\$ 9.719,26	X
3693	22/10/18	Bancos	\$ 200,00		X
3694	22/10/18	Bancos	\$ 1.108,00		Φ
3695	23/10/18	Bancos	\$ 360,00		√√
3696	26/10/18	Bancos	\$ 650,00		√√
Total			\$ 458.671,54		

$$n(2018)egresos = \frac{1,96^2 * 0,50(1 - 0,50) * 437}{1,96^2 * 0,50 * (1 - 0,50) + 0,05^2 * (437 - 1)}$$



$n(2018)egresos = 204,6892$

$n(2018)egresos = 205$

PAMAY Y COMPAÑÍA					
EGRESOS BANCOS AÑO 2018					
N.	FECHA	DETALLE	ESTADO DE CUENTA	NOTA EGRESO	MARCA
5521	1/2/18	Bancos	\$ 250,00		Φ
5522	1/2/18	Bancos	\$ 499,24		Φ
5523	1/2/18	Bancos	\$ 150,00		Φ
5524	1/2/18	Bancos	\$ 150,00		Φ
5529	2/2/18	Bancos	\$ 2.000,00		Φ
5530	5/2/18	Bancos	\$ 1.194,08		√√
5532	6/2/18	Bancos	\$ 363,85		Φ
5533	6/2/18	Bancos	\$ 500,00		√√
5534	6/2/18	Bancos		Anulado	≠
5535	6/2/18	Bancos	\$ 100,00		Φ
5536	6/2/18	Bancos	\$ 2.000,00		Φ
5537	6/2/18	Bancos	\$ 100,00		Φ
5538	8/2/18	Bancos	\$ 2.000,00		√√
5539	9/2/18	Bancos	\$ 2.000,00		√√
5540	9/2/18	Bancos	\$ 3.000,00		√√
5541	9/2/18	Bancos	\$ 250,00		√√
5542	9/2/18	Bancos	\$ 150,00		√√
5543	14/2/18	Bancos	\$ 157,22		√√
5544	14/2/18	Bancos	\$ 5.000,00		√√
5545	16/2/18	Bancos	\$ 3.000,00		√√
5546	16/2/18	Bancos	\$ 4.000,00		√√
5547	16/2/18	Bancos	\$ 90,00	\$ 100,00	X
5548	16/2/18	Bancos	\$ 102,00		Φ
5550	20/2/18	Bancos	\$ 2.000,00		√√
5551	20/2/18	Bancos	\$ 800,00		√√
5552	21/2/18	Bancos	\$ 3.951,64		Φ
5553	22/2/18	Bancos		Anulado	≠
5555	27/2/18	Bancos	\$ 1.000,00		Φ
5556	28/2/18	Bancos	\$ 171,28		√√
5557	28/2/18	Bancos	\$ 283,34		√√
5558	28/2/18	Bancos	\$ 59,96		√√
5559	28/2/18	Bancos	\$ 301,86		√√
5595	4/4/18	Bancos	\$ 5.000,00		√√
5600	6/4/18	Bancos	\$ 1.500,00		Φ
5602	6/4/18	Bancos	\$ 4.500,00		Φ
5610	12/4/18	Bancos	\$ 6.000,00		Φ
5615	18/4/18	Bancos	\$ 3.873,06		√√
5622	20/4/18	Bancos	\$ 3.000,00		√√
5624	20/4/18	Bancos	\$ 3.000,00		√√
5693	2/7/18	Bancos	\$ 200,00		√√
5695	3/7/18	Bancos	\$ 286,01		√√
5696	3/7/18	Bancos	\$ 250,00		√√
5697	3/7/18	Bancos	\$ 103,67		√√
5698	3/7/18	Bancos	\$ 389,56		√√
5699	3/7/18	Bancos	\$ 543,06		√√
5700	3/7/18	Bancos	\$ 217,09		√√
5701	3/7/18	Bancos	\$ 300,88		√√
5702	3/7/18	Bancos	\$ 1.707,74		√√
5703	3/7/18	Bancos	\$ 85,00		√√
5704	3/7/18	Bancos	\$ 1.000,00		√√
5705	3/7/18	Bancos	\$ 224,00		√√
5706	3/7/18	Bancos	\$ 200,00		√√
5707	3/7/18	Bancos	\$ 150,00		√√



UNIVERSIDAD DE CUENCA

5708	3/7/18	Bancos	\$ 290,00		√√
5709	3/7/18	Bancos	\$ 350,00		√√
5710	3/7/18	Bancos	\$ 337,50		√√
5715	3/7/18	Bancos	\$ 3.000,00		⊖
5717	4/7/18	Bancos		Anulado	≠
5719	4/7/18	Bancos		Anulado	≠
5720	4/7/18	Bancos	\$ 1.700,00		⊖
5721	5/7/18	Bancos	\$ 5.000,00		√√
5722	5/7/18	Bancos	\$ 254,43		√√
5723	5/7/18	Bancos	\$ 321,87		√√
5724	5/7/18	Bancos	\$ 320,00		⊖
5725	5/7/18	Bancos	\$ 100,00		√√
5726	5/7/18	Bancos	\$ 469,91		√√
5727	5/7/18	Bancos	\$ 1.000,00		√√
5728	5/7/18	Bancos	\$ 2.000,00	\$2.680,00	X
5729	6/7/18	Bancos	\$ 250,00		√√
5730	6/7/18	Bancos	\$ 280,00		⊖
5731	6/7/18	Bancos	\$ 309,00		√√
5732	6/7/18	Bancos	\$ 1.000,00		√√
5735	6/7/18	Bancos	\$ 323,44		⊖
5736	6/7/18	Bancos	\$ 300,00		⊖
5740	5/7/18	Bancos		Anulado	≠
5745	13/7/18	Bancos	\$ 90,00		√√
5746	13/7/18	Bancos	\$ 150,00		⊖
5747	13/7/18	Bancos	\$ 150,00		⊖
5749	16/7/18	Bancos	\$ 65,23		⊖
5750	17/7/18	Bancos	\$ 300,00		√√
5751	19/7/18	Bancos	\$ 225,17		√√
5752	19/7/18	Bancos	\$ 468,42		√√
5753	20/7/18	Bancos	\$ 46,73		√√
5754	20/7/18	Bancos	\$ 1.800,00		√√
5755	23/7/18	Bancos	\$ 300,00		√√
5756	20/7/18	Bancos	\$ 209,00		√√
5757	27/7/18	Bancos	\$ 100,00		√√
5760	27/7/18	Bancos	\$ 2.000,00		√√
5761	30/7/18	Bancos	\$ 10,00		⊖
5762	31/7/18	Bancos	\$ 90,00		⊖
5763	1/8/18	Bancos	\$ 201,05		√√
5764	1/8/18	Bancos	\$ 4.000,00		√√
5765	2/8/18	Bancos	\$ 150,00		√√
5766	2/8/18	Bancos	\$ 60,00		√√
5767	2/8/18	Bancos	\$ 219,22		√√
5768	3/8/18	Bancos	\$ 1.219,22		⊖
5772	3/8/18	Bancos	\$ 121,37		√√
5773	3/8/18	Bancos	\$ 70,09		√√
5774	3/8/18	Bancos	\$ 3.000,00		√√
5775	3/8/18	Bancos	\$ 490,73		√√
5776	3/8/18	Bancos	\$ 1.394,93		√√
5777	3/8/18	Bancos	\$ 2.000,00		√√
5778	3/8/18	Bancos	\$ 648,00		√√
5780	3/8/18	Bancos	\$ 71,25		√√
5781	3/8/18	Bancos	\$ 1.292,78		√√
5782	6/8/18	Bancos	\$ 2.274,05	\$1.830,22	X
5783	6/8/18	Bancos	\$ 1.000,00		√√
5784	6/8/18	Bancos	\$ 72,00		√√
5785	7/8/18	Bancos	\$ 40,00		⊖
5787	9/8/18	Bancos	\$ 590,04		√√
5788	9/8/18	Bancos	\$ 100,00		√√
5789	9/8/18	Bancos	\$ 386,00		⊖



UNIVERSIDAD DE CUENCA

5790	9/8/18	Bancos	\$ 386,00		Φ
5791	9/8/18	Bancos	\$ 386,00		Φ
5792	9/8/18	Bancos	\$ 386,00		Φ
5793	9/8/18	Bancos	\$ 400,00		Φ
5794	9/8/18	Bancos	\$ 386,00		Φ
5795	9/8/18	Bancos	\$ 286,00		Φ
5796	9/8/18	Bancos	\$ 386,00		Φ
5797	9/8/18	Bancos	\$ 386,00		Φ
5798	9/8/18	Bancos	\$ 91,68		Φ
5799	9/8/18	Bancos	\$ 386,00		Φ
5801	24/8/18	Bancos	\$ 150,00		Φ
5805	24/8/18	Bancos	\$ 260,00		√√
5806	28/8/18	Bancos	\$ 2.000,00		√√
5807	23/8/18	Bancos	\$ 450,00		Φ
5808	30/8/18	Bancos	\$ 89,00		Φ
5809	30/8/18	Bancos	\$ 100,00		Φ
5811	30/8/18	Bancos	\$ 4.000,00		√√
5812	21/8/18	Bancos	\$ 4.000,00		√√
5813	31/8/18	Bancos	\$ 70,50		√√
5814	4/9/18	Bancos	\$ 120,00		√√
5815	4/9/18	Bancos	\$ 7,50		Φ
5816	5/9/18	Bancos	\$ 80,00		√√
5817	6/9/18	Bancos	\$ 675,00		√√
5818	6/9/18	Bancos	\$ 152,92		Φ
5819	6/9/18	Bancos	\$ 237,87		Φ
5820	6/9/18	Bancos	\$ 381,69		Φ
5821	6/9/18	Bancos	\$ 337,87		Φ
5822	6/9/18	Bancos	\$ 400,00		√√
5823	6/9/18	Bancos	\$ 409,52		Φ
5824	6/9/18	Bancos	\$ 381,69		Φ
5825	6/9/18	Bancos	\$ 415,83		Φ
5826	6/9/18	Bancos	\$ 279,62		Φ
5827	6/9/18	Bancos	\$ 264,42		Φ
5828	6/9/18	Bancos	\$ 600,00		Φ
5829	6/9/18	Bancos	\$ 500,00		Φ
5830	6/9/18	Bancos	\$ 500,00		Φ
5831	7/9/18	Bancos	\$ 50,00		Φ
5833	10/9/18	Bancos	\$ 1.256,58		Φ
5834	8/9/18	Bancos	\$ 100,00		Φ
5835	11/9/18	Bancos		Anulado	≠
5836	11/9/18	Bancos	\$ 7.821,50		Φ
5837	11/9/18	Bancos	\$ 187,00		√√
5839	13/9/18	Bancos	\$ 90,00		Φ
5840	13/9/18	Bancos	\$ 100,00		√√
5841	14/9/18	Bancos	\$ 70,70		√√
5842	14/9/18	Bancos	\$ 3.000,00		Φ
5843	20/9/18	Bancos	\$ 137,36		Φ
5844	21/9/18	Bancos	\$ 73,62		√√
5845	21/9/18	Bancos	\$ 27,75		√√
5846	24/9/18	Bancos	\$ 3.000,00		√√
5847	27/9/18	Bancos	\$ 287,11		√√
5848	1/10/18	Bancos	\$ 253,24		√√
5849	2/10/18	Bancos	\$ 1.000,00		Φ
5850	2/10/18	Bancos	\$ 1.845,61		√√
5851	2/10/18	Bancos	\$ 1.050,00		√√
5852	2/10/18	Bancos	\$ 300,00		√√
5853	2/10/18	Bancos	\$ 231,30		√√
5854	2/10/18	Bancos	\$ 150,00		√√
5855	3/10/18	Bancos	\$ 207,80		√√



5856	2/10/18	Bancos	\$ 150,00		√√
5857	2/10/18	Bancos	\$ 118,80		√√
5858	3/10/18	Bancos	\$ 200,00		⊖
5859	10/10/18	Bancos	\$ 506,25		⊖
5860	5/10/18	Bancos	\$ 2.500,00		√√
5861	5/10/18	Bancos	\$ 323,00		⊖
5863	11/10/18	Bancos	\$ 217,00		√√
5865	12/10/18	Bancos	\$ 203,30		⊖
5866	12/10/18	Bancos	\$ 232,00		⊖
5868	12/10/18	Bancos	\$ 300,00		⊖
5869	12/10/18	Bancos	\$ 350,00		⊖
5870	12/10/18	Bancos	\$ 300,00		⊖
5871	12/10/18			Anulado	≠
5872	12/10/18	Bancos	\$ 200,00		⊖
5873	12/10/18	Bancos	\$ 200,00		⊖
5874	22/9/18	Bancos	\$ 2.500,00		⊖
5875	16/10/18	Bancos	\$ 67,50		√√
5876	17/10/18	Bancos	\$ 122,00		⊖
5877	17/10/18	Bancos	\$ 29,70		√√
5878	18/10/18	Bancos	\$ 1.182,26		√√
5879	18/10/18	Bancos	\$ 258,00		√√
5880	18/10/18	Bancos	\$ 122,00		√√
5881	19/10/18	Bancos	\$ 122,00		⊖
5882	19/10/18	Bancos	\$ 4.000,00		⊖
5883	19/10/18	Bancos	\$ 150,00		⊖
5884	22/10/18	Bancos	\$ 154,00		√√
5885	23/10/18	Bancos	\$ 100,00		√√
5886	23/10/18	Bancos	\$ 47,80		⊖
5887	24/10/18	Bancos	\$ 3.830,00		⊖
5888	24/10/18	Bancos	\$ 8.995,00		⊖
5890	24/10/18	Bancos	\$ 82,00		√√
5891	24/10/18	Bancos	\$ 227,00		√√
5893	26/10/18	Bancos	\$ 150,00		√√
5894	26/10/18	Bancos	\$ 150,00		⊖
5895	26/10/18	Bancos	\$ 60,00		√√
5897	26/10/18	Bancos	\$ 150,00		⊖
5898	30/10/18	Bancos	\$ 100,00		√√
5900	5/10/18	Bancos	\$ 1.691,73		⊖
5901	14/10/18	Bancos	\$ 82,00		⊖
5904	15/10/18	Bancos	\$ 310,00		⊖
5905	16/10/18	Bancos	\$ 88,10		⊖
Total			\$183.320,09		

Marcas utilizadas:

- ≠ Anulado
- √√ Verificado y comprobado
- × Incorrecto
- ⊖ No existe

Conclusión

Para el año 2017 y mediados del año 2018, la empresa realizaba las transacciones mediante una cuenta bancaria a nombre de la Señora Susana Munzón, donde se puede constatar que la cuenta fue utilizada de manera personal y para las operaciones de la empresa, por lo que, existe dificultad al diferenciar los valores que



pertenecen a la empresa, para el año 2017 en su mayoría los valores de egresos no constaron en los estados de cuenta del banco.

Para mediados del año 2018, se procedió a la apertura de una cuenta bancaria a nombre del representante legal de la empresa, que de igual manera es utilizada para operaciones personales y de la misma, se pudo constatar que para ese año existe un mejor registro de entradas y salidas de dinero en las notas de ingresos y egresos de Caja-Bancos, por ende, existe mayor concordancia con los valores del estado de cuenta.

Una vez revisados todos los documentos se pudo verificar que existe un mal registro de los valores en las notas de ingresos y egresos presentados por la empresa, por lo que, se procedió a verificar el estado de cuenta con documentos que respaldan las operaciones presentadas en las mismas y se constató que efectivamente los valores presentados en el estado de cuenta son correctos.

También se pudo constatar que las notas de ingreso y egreso de caja-bancos se realizan solamente por la cuenta de bancos, sin embargo, existen registros en los que se marca caja, esto debido a que el personal que registra no tiene un conocimiento claro de cuando se debe registrar los valores en la cuenta Caja o Bancos.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 29/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 38. Verificar el saldo al 31 de diciembre

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Bancos

Nombre del papel de trabajo: Verifique el saldo al 31 de diciembre

PAMAY Y COMPAÑÍA			
BANCOS			
Bancos	Saldo de los EEFF	Saldo Auditado	Marca
31/12/2017	\$ 800,00	\$ 800,00	✓✓
31/12/2018	\$ -	\$ 20,67	X

Marcas utilizadas:

✓✓ Verificado y comprobado

X Incorrecto

Conclusión

Una vez revisados los documentos de soporte para la cuenta Bancos de los períodos auditados, podemos concluir que el saldo al final de período contable para el año 2017 es de \$800,00, mismo que es correcto, mientras que para el año 2018 el saldo al final del período es de \$20,67, valor que no se encontró registrado en esta cuenta, sin embargo este valor se encontró registrado en Cuentas y Documentos por Cobrar, debido a una equivocación al momento de la declaración por parte del contador.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta

Fecha de elaboración: 31/07/2019

Supervisado por: Ing. Miriam López

Fecha de supervisión: 28/10/2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ16 1/1

Anexo 39. Evaluación de Control Interno

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Cuentas y Documentos por Cobrar

Nombre del papel de trabajo: Evaluación de Control Interno

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, lo que se puede observar en el anexo: **ver anexo 19.**

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 31/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



Anexo 40. Revisar si existen políticas contables para esta cuenta.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Cuentas y documentos por cobrar

Nombre del papel de trabajo: Revisar si existen políticas contables para esta cuenta y si las mismas son aplicadas

Se realizó una visita a la empresa para verificar si la misma posee políticas contables para Cuentas y Documentos por Cobrar dentro de los períodos auditados, para lo cual, se procedió a revisar los documentos que concierne a la constitución de la empresa, los reglamentos que posee la misma, entre otros documentos y se pudo constatar que el contador no ha establecido políticas contables para esta cuenta, incumpliendo con lo establecido en la NIC y una de las Normas Generales establecidas por la empresa. El auxiliar contable supo indicar que el contador manejaba esta cuenta de acuerdo a su experiencia profesional.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 31/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 41. Revisar si existen documentos de respaldo.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Cuentas y documentos por cobrar

Nombre del papel de trabajo: Mediante el método de observación, revisar si existe documentos de respaldo.

Se realizó una visita a la empresa PAMA Y COMPAÑÍA, para verificar si esta cuenta posee los documentos de respaldo correspondientes de los períodos auditados, el auxiliar contable nos proporcionó el archivo de la misma y se pudo verificar que sí cuenta con los documentos de respaldo, pero las mismas no son ordenadas de manera cronológica y en el mismo archivo se encuentran documentos de otras operaciones, lo cual genera una pérdida de tiempo al momento de buscar un documento dado que se debe revisar todo el archivo.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 31/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 42. Verificar si los valores registrados concuerdan con los documentos de respaldo.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Cuentas y documentos por cobrar

Nombre del papel de trabajo: Solicitar el reporte de cuentas y documentos por cobrar y verificar si los valores registrados concuerdan con los documentos de respaldo.

PAMAR Y COMPAÑÍA						
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR 2017						
FECHA DE COMPRA	CLIENTE	VALOR	DÍAS CRÉDITO	V. CRÉDITO	SALDO	MARCA
12/1/17	Baufer Latina Sarl	\$ 1.429,99	13d	\$ 572,00	\$ -	√√
13/1/17	Verochapelaria	\$ 14.645,60	15d	\$ 7.322,80	\$ -	√√
1/2/17	Baufer Latina Sarl	\$ 26.040,00	45d	\$ 13.020,00	\$ -	√√
1/3/17	Cuyana	\$ 11.800,00	15d	\$ 5.900,00	\$ -	√√
3/3/17	Baufer Latina Sarl	\$ 9.722,00	5d	\$ 4.861,00	\$ -	√√
3/3/17	Hermes	\$ 32.000,00	15d	\$ 16.000,00	\$ -	√√
6/3/17	Jourdain Sebastien	\$ 13.696,50	25d	\$ 6.848,25	\$ -	√√
13/3/17	Aizaga Luis	\$ 35.252,00	20d	\$ 17.626,00	\$ -	√√
22/3/17	Pashats And Accessories Sa Pasha	\$ 1.071,60	5d	\$ 535,80	\$ -	√√
31/3/17	Roberta Hats	\$ 1.138,87	10d	\$ 569,44	\$ -	√√
31/3/17	Milton Johnson (Montecristi Cus	\$ 1.231,20	5d	\$ 615,60	\$ -	√√
31/3/17	Milton Johnson (Montecristi Cus	\$ 1.108,09	10d	\$ 554,05	\$ -	√√
20/4/17	Panamart Arte Tipico	\$ 30.164,00	13d	\$ 15.082,00	\$ -	√√
5/5/17	Cuyana	\$ 29.437,00	45d	\$ 14.718,50	\$ -	√√
19/5/17	Beltran Aniel	\$ 16.560,00	15d	\$ 8.280,00	\$ -	√√
17/5/17	Perrine Rocca (Chapellerie Vict)	\$ 1.368,00	10d	\$ 410,40	\$ -	√√
3/7/17	Pashats And Accesories Sa	\$ 1.901,55	25d	\$ 950,78	\$ -	√√
25/7/17	Hermes	\$ 32.000,00	50d	\$ 12.800,00	\$ -	√√
17/8/17	Verochapelaria	\$ 21.600,00	15d	\$ 8.640,00	\$ -	√√
21/8/17	Aizaga Luis	\$ 70.250,00	50d	\$ 28.100,00	\$ -	√√
31/10/17	Baufer Latina Sarl	\$ 30.450,00	15d	\$ 12.180,00	\$ -	√√
14/11/17	Pilar Emanuel Cornejo	\$ 2.445,03	16d	\$ 978,01	\$ -	√√
17/11/17	Ettica Trading Importação E Exp	\$ 20.974,24	30d	\$ 8.389,70	\$ -	√√
7/12/17	Cuyana Dc	\$ 1.346,80	5d	\$ 538,72	\$ -	√√
20/12/17	Beltran Aniel	\$ 15.000,00	5d	\$ 6.000,00	\$ -	√√

PAMAR Y COMPAÑÍA						
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR AÑO 2018						
FECHA DE COMPRA	CLIENTE	V. DECLARADO	DÍAS CRÉDITO	V. CRÉDITO	SALDO	MARCA
12/1/18	Hermes	\$ 32.000,00	60d	\$16.000,00	\$ -	√√
31/1/18	Beltran Aniel	\$ 18.600,00	45d	\$ 9.300,00	\$ -	√√
2/2/18	Baufer Latina Sarl	\$ 51.344,50	60d	\$25.672,25	\$ -	√√
21/2/18	Jourdain Sebastien	\$ 6.462,00	20d	\$ 3.231,00	\$ -	√√
9/3/18	Beltran Aniel	\$ 17.250,00	45d	\$ 8.625,00	\$ -	√√
9/3/18	Tarrier Melanie	\$ 19.572,00	45d	\$ 9.786,00	\$ -	√√



12/3/18	Beltran Aniel	\$ 16.825,00	45d	\$ 8.412,50	\$ -	✓✓
13/3/18	Baufer Latina Sarl	\$ 4.500,00	15d	\$ 2.250,00	\$ -	✓✓
14/3/18	Cuyana Dc	\$ 2.220,00	15d	\$ 1.110,00	\$ -	✓✓
16/4/18	Beltran Aniel	\$ 38.920,00	60d	\$19.460,00	\$ -	✓✓
19/4/18	Panamart Arte Tipico	\$ 28.925,00	60d	\$14.462,50	\$ -	✓✓
2/5/18	Cuyana Dc	\$ 43.622,50	60d	\$21.811,25	\$ -	✓✓
2/5/18	Baufer Latina Sarl	\$ 5.893,50	20d	\$ 2.946,75	\$ -	✓✓
16/5/18	Florez Huailapuma Madeline	\$ 1.200,00	7d	\$ 600,00	\$ -	✓✓
18/5/18	Hampui Medicine Hats (Willee)	\$ 4.998,00	10d	\$ 2.499,00	\$ -	✓✓
14/6/18	Beltran Aniel	\$ 41.105,00	60d	\$20.552,50	\$ -	✓✓
20/6/18	Aizaga Luis	\$ 61.080,00	60d	\$30.540,00	\$ -	✓✓
20/6/18	Segundo Arévalo Arévalo	\$ 7.460,00	20d	\$ 3.730,00	\$ -	✓✓
4/7/18	Rolando Arévalo	\$ 3.044,16	15d	\$ 1.522,08	\$ -	✓✓
4/7/18	Rolando Arévalo	\$ 2.675,02	15d	\$ 1.337,51	\$ -	✓✓
13/7/18	Cuyana Dc	\$ 30.225,00	60d	\$15.112,50	\$ -	✓✓
13/7/18	TARRIER Melanie	\$ 6.346,00	20d	\$ 3.173,00	\$ -	✓✓
17/7/18	Ettica Trading Importacao Exp	\$ 8.566,00	20d	\$ 4.283,00	\$ -	✓✓
23/7/18	Cuyana Dc	\$ 8.417,50	20d	\$ 4.208,75	\$ -	✓✓
28/8/18	Nantong Foremost Garments	\$ 12.489,00	25d	\$ 6.244,50	\$ -	✓✓
30/8/18	Klever Salinas Vera	\$ 1.510,01	10d	\$ 755,01	\$ -	✓✓
3/9/18	Raul Quillie	\$ 4.632,00	15d	\$ 2.316,00	\$ -	✓✓
4/9/18	Ecuador Mall Cia Ltda	\$ 1.000,00	10d	\$ 500,00	\$ -	✓✓
5/9/18	Sanste	\$ 1.735,00	10d	\$ 867,50	\$ -	✓✓
1/10/18	Monpanama Ltd.	\$ 8.733,00	20d	\$ 4.366,50	\$ -	✓✓
5/10/18	Klever Salinas Vera	\$ 1.168,00	15d	\$ 584,00	\$ -	✓✓
5/10/18	Raul Quillie	\$ 3.160,00	15d	\$ 1.580,00	\$ -	✓✓
5/11/18	Pedro David Arevalo Lopez	\$ 1.200,00	10d	\$ 600,00	\$ -	✓✓
21/11/18	Printemps Primer Comercial Cia	\$ 1.012,00	15d	\$ 506,00	\$ -	✓✓
22/11/18	Beltran Aniel	\$ 18.590,00	45d	\$ 9.295,00	\$ -	✓✓
30/11/18	Obdulio Isaramá Ají	\$ 1.728,00	21d	\$ 1.102,00	\$626,00	✓✓
4/12/18	Klever Salinas Vera	\$ 2.136,01	25d	\$ 1.068,01	\$ -	✓✓
26/12/18	Beltrán Aniel	\$ 45.075,00	60d	\$44.848,00	\$227,00	✓✓

Marcas utilizadas

✓✓ Verificado y comprobado

Conclusión

Luego de revisar el reporte de Cuentas y documentos por cobrar, se pudo comprobar que efectivamente en el año 2017 esta cuenta posee un saldo de \$ 0,00; mientras que, para finales del año 2018, se contó con un saldo total de \$853,00 valor que corresponde a los clientes Obdulio Isaramá Ají y Beltrán Aniel.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 01/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 43. Recálculo.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Cuentas y documentos por cobrar

Nombre del papel de trabajo: Recálculo

PAMAR Y COMPAÑÍA		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR AÑO 2017		
FECHA	CLIENTE	VALOR
31/12/17	-	\$ -
Total		\$ -

Valor Estados Financieros	\$	-	✓✓
Valor Auditado	\$	-	✓✓

PAMAR Y COMPAÑÍA		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR AÑO 2018		
FECHA	CLIENTE	VALOR
31/12/18	BELTRAN ANIEL	\$ 227,00
31/12/18	OBdulio ISARAMÁ AJÍ	\$ 626,00
Total		\$ 853,00

Valor Estados Financieros	\$	853,00	✓✓
Valor Auditado	\$	853,00	✓✓

Marcas utilizadas

✓✓ Verificado y comprobado

Conclusión

Una vez revisadas las Cuentas y Documentos por Cobrar de la empresa PAMAR Y COMPAÑÍA, se pudo verificar que el registro de esta cuenta es correcto y que al final de los períodos contables se cuenta con el saldo registrado en los estados financieros, para el año 2017 esta cuenta tiene un saldo \$ 0,00, mientras que para



UNIVERSIDAD DE CUENCA

el año 2018 la cuenta tiene un saldo de \$ 853,00, sin embargo, los documentos de soporte no están archivados cronológicamente.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 01/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ21 1/1

Anexo 44. Evaluación de Control Interno.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Otras Cuentas y Documentos por Cobrar

Nombre del papel de trabajo: Evaluación de Control Interno

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, lo que se puede observar en el anexo: **ver anexo 19.**

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 02/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



Anexo 45. Revisar si existen políticas contables para esta cuenta.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Otras Cuentas y Documentos por Cobrar

Nombre del papel de trabajo: Revisar si existen políticas contables para esta cuenta y si las mismas son aplicadas.

Mediante una visita a la empresa se solicitó que facilitaran los documentos que concierne a políticas, sin embargo, nos entregaron la constitución de la empresa, las Normas Generales, los reglamentos que posee la misma, entre otros documentos, por lo que se pudo constatar que el contador no ha establecido políticas contables para esta cuenta, incumpliendo con lo establecido en la NIC y una de las Normas Generales establecidas por la empresa. El auxiliar contable informó que esta cuenta fue registrada de acuerdo a la experiencia profesional del contador.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 02/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 46. Solicitar Información sobre las personas que tienen obligaciones con la empresa.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Otras Cuentas y Documentos por Cobrar

Nombre del papel de trabajo: Solicitar información sobre las personas que tienen obligación con la empresa.

Se solicitó al auxiliar contable la nómina de las personas que tienen obligación con la empresa, una vez que se revisó cada uno de los documentos se pudo observar que los valores de la misma corresponden a Cuentas y documentos por Pagar; dinero que ha sido prestado por uno de los socios a la empresa, y por lo cual no cobra intereses, sin embargo, esta situación no cuenta con un sustento legal.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 02/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 47. Revisar si existe un responsable de revisar las fechas de vencimiento y comunicar a los deudores.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Otras Cuentas y Documentos por Cobrar

Nombre del papel de trabajo: Revisar si existe un responsable de revisar las fechas de vencimiento y comunicar a los deudores.

Mediante una entrevista con el auxiliar contable, quien es responsable de esta cuenta, se pudo verificar que el mismo está a cargo de revisar las fechas de vencimiento y también realiza las llamadas a las personas que deben dinero a la empresa e indicó que esta revisión se realiza al final de cada semana según lo ha establecido de manera verbal el gerente de la misma.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 02/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 48. Verificar si el registro de la empresa concuerda con los valores de los documentos de respaldo.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Otras cuentas y documentos por cobrar

Nombre del papel de trabajo: Verificar si el registro de la empresa concuerda con los valores de los documentos de respaldo y con el saldo al final del período.

PAMAR Y COMPAÑÍA			
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR AÑO 2018			
FECHA	R. EMPRESA	V. AUDITADO	MARCA
10/9/2018	\$10.121,70	\$10.121,70	√√
11/9/2018	\$ 2.010,00	\$ 2.010,00	√√
12/9/2018	\$ 80,50	\$ 80,50	√√
14/9/2018	\$ 110,00	\$ 110,00	√√
17/9/2018	\$ 200,00	\$ 200,00	√√
18/9/2018	\$ 157,40	\$ 157,40	√√
19/9/2018	\$ 210,00	\$ 210,00	√√
20/9/2018	\$ 816,00	\$ 816,00	√√
21/9/2018	\$ 6.429,00	\$ 6.429,00	√√
24/9/2018	\$ 471,26	\$ 471,26	√√
25/9/2018	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	√√
26/9/2018	\$ 1.320,00	\$ 1.320,00	√√
27/9/2018	\$ 424,81	\$ 424,81	√√
1/10/2018	\$ 6.562,61	\$ 6.562,61	√√
2/10/2018	\$ 2.100,00	\$ 2.100,00	√√
4/10/2018	\$ 865,00	\$ 865,00	√√
6/10/2018	\$ 2.500,00	\$ 2.500,00	√√
18/10/2018	\$ 560,00	\$ 560,00	√√
22/10/2018	\$ 200,00	\$ 200,00	√√
23/10/2018	\$ 900,00	\$ 900,00	√√
31/10/2018	\$ 200,00	\$ 200,00	√√
6/11/2018	\$ 100,00	\$ 100,00	√√
12/11/2018	\$ 150,00	\$ 150,00	√√
14/11/2018	\$ 7.929,00	\$ 7.929,00	√√
19/11/2018	\$ 360,00	\$ 360,00	√√
3/12/2018	\$ 1.205,00	\$ 1.205,00	√√
7/12/2018	\$ 5.410,70	\$ 5.410,70	√√
10/12/2018	\$ 2.171,50	\$ 2.171,50	√√
12/12/2018	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	√√
13/12/2018	\$ 2.284,60	\$ 2.284,60	√√
TOTAL	\$61.849,08	\$61.849,08	Σ



Marcas utilizadas

✓✓ Verificado y comprobado

Σ Sumatoria

Conclusión

Luego de revisar los documentos pertinentes a Otras Cuentas y Documentos por Cobrar, se pudo verificar que esta cuenta ha sido registrada incorrectamente; los valores pertenecen a Cuentas y Documentos por Pagar, dado que es dinero prestado por el Sr. Pablo Munzón; según el art. 121 de la Ley de Instituciones del Sistema Financiero, establece que: solo los que forman parte del sistema financiero y cuentan con el certificado de la Superintendencia de Bancos, tienen la capacidad de captar y prestar dinero.

Por otra parte, una vez realizado la sumatoria de los valores de los documentos que respaldan esta cuenta se pudo corroborar que el valor de \$61.849,08, está calculado correctamente.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 05/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 49. Cédula analítica.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Otras cuentas y documentos por cobrar

Nombre del papel de trabajo: Cédula Analítica

PAMAR Y COMPAÑÍA				
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR AÑO 2018				
FECHA	ACREEDOR	VALOR	V. AUDITADO	MARCA
10/9/2018	Pablo Munzón	\$10.121,70	\$10.121,70	√√
11/9/2018	Pablo Munzón	\$ 2.010,00	\$ 2.010,00	√√
12/9/2018	Pablo Munzón	\$ 80,50	\$ 80,50	√√
14/9/2018	Pablo Munzón	\$ 110,00	\$ 110,00	√√
17/9/2018	Pablo Munzón	\$ 200,00	\$ 200,00	√√
18/9/2018	Pablo Munzón	\$ 157,40	\$ 157,40	√√
19/9/2018	Pablo Munzón	\$ 210,00	\$ 210,00	√√
20/9/2018	Pablo Munzón	\$ 816,00	\$ 816,00	√√
21/9/2018	Pablo Munzón	\$ 6.429,00	\$ 6.429,00	√√
24/9/2018	Pablo Munzón	\$ 471,26	\$ 471,26	√√
25/9/2018	Pablo Munzón	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	√√
26/9/2018	Pablo Munzón	\$ 1.320,00	\$ 1.320,00	√√
27/9/2018	Pablo Munzón	\$ 424,81	\$ 424,81	√√
1/10/2018	Pablo Munzón	\$ 6.562,61	\$ 6.562,61	√√
2/10/2018	Pablo Munzón	\$ 2.100,00	\$ 2.100,00	√√
4/10/2018	Pablo Munzón	\$ 865,00	\$ 865,00	√√
6/10/2018	Pablo Munzón	\$ 2.500,00	\$ 2.500,00	√√
18/10/2018	Pablo Munzón	\$ 560,00	\$ 560,00	√√
22/10/2018	Pablo Munzón	\$ 200,00	\$ 200,00	√√
23/10/2018	Pablo Munzón	\$ 900,00	\$ 900,00	√√
31/10/2018	Pablo Munzón	\$ 200,00	\$ 200,00	√√
6/11/2018	Pablo Munzón	\$ 100,00	\$ 100,00	√√
12/11/2018	Pablo Munzón	\$ 150,00	\$ 150,00	√√
14/11/2018	Pablo Munzón	\$ 7.929,00	\$ 7.929,00	√√
19/11/2018	Pablo Munzón	\$ 360,00	\$ 360,00	√√
3/12/2018	Pablo Munzón	\$ 1.205,00	\$ 1.205,00	√√
7/12/2018	Pablo Munzón	\$ 5.410,70	\$ 5.410,70	√√
10/12/2018	Pablo Munzón	\$ 2.171,50	\$ 2.171,50	√√
12/12/2018	Pablo Munzón	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	√√
13/12/2018	Pablo Munzón	\$ 2.284,60	\$ 2.284,60	√√

Marcas utilizadas

√√ Verificado y comprobado

Conclusión

Luego de revisar los documentos y depósitos pertinentes a Otras Cuentas y Documentos por Cobrar, se puede constatar que los valores están registrados correctamente y, sin embargo, es una Cuentas por Pagar al Sr. Pablo Munzón



UNIVERSIDAD DE CUENCA

gerente de la empresa, quién ha prestado dinero a la misma, no obstante, no posee un sustento legal.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 05/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 50. Evaluación de Control Interno

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Crédito Tributario a Favor del IVA

Nombre del papel de trabajo: Evaluación de Control Interno

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, lo que se puede observar en el anexo: **ver anexo 19.**

}

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 05/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 51. Revisar si existen políticas contables para esta cuenta.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Crédito Tributario a Favor del IVA

Nombre del papel de trabajo: Revisar si cuenta con políticas contables y si las mismas son aplicadas.

Mediante una visita a la empresa, se solicitó que facilitaran los documentos que concierne a políticas, sin embargo, entregaron la constitución de la empresa, las Normas Generales, los reglamentos que posee la misma, entre otros documentos, por lo que, se pudo constatar que el contador no ha establecido políticas contables para esta cuenta, incumpliendo con la NIC y una de las Normas Generales de la misma. El auxiliar contable informó que esta cuenta fue registrada de acuerdo a la experiencia profesional del contador.

.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 06/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 52. Revisar si el contador aplica la normativa.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Crédito Tributario a Favor del IVA

Nombre del papel de trabajo: Verificar si en la empresa se aplica la normativa del SRI.

Se solicitó a la empresa la información pertinente a esta cuenta de los períodos auditados para verificar si aplica la normativa del SRI, una vez proporcionada la misma se pudo verificar que los cálculos realizados por el contador para obtener el crédito tributario son correctos, sin embargo, el mismo no es utilizado mes a mes como establece el ente de control en su normativa; este valor se acumula hasta el final del año.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 06/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 53. Revisar si los documentos de respaldo son válidos.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Crédito Tributario a Favor del IVA

Nombre del papel de trabajo: Revisar si los documentos de respaldo son válidos.

Se solicito a la empresa todos los documentos de respaldo de esta cuenta de los períodos auditados, y una vez que entregaron los mismos, se procedió a verificar cada uno de ellos para cerciorarnos que todos los documentos sean válidos, pudiendo obtener como resultado que todos los documentos de respaldo son válidos, pues han sido emitidos por centros autorizados por el SRI.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 06/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 54. Cédula Narrativa.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Crédito Tributario a Favor del IVA

Nombre del papel de trabajo: Cédula narrativa.

Se realizó una entrevista al gerente para verificar, si el departamento de contabilidad ha informado acerca del crédito tributario existente en los períodos auditados y de las variaciones de un período a otro, como resultado de la entrevista, el gerente supo indicar que el contador no informa acerca del mismo, por lo que no conoce del crédito tributario que posee la empresa mes a mes, ni el tratamiento que se le puede dar; por otra parte se calculan las variaciones que posee esta cuenta solo en el caso de que algún socio lo requiera o cuando el contador haya visto que existe una variación significativa de un período a otro.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 07/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 55. Comparar el IVA registrado por la empresa con el declarado.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Crédito tributario a favor del IVA

Nombre del papel de trabajo: Comparar el IVA registrado por la empresa con el declarado.

PAMAR Y COMPAÑÍA				
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL IVA AÑO 2017				
MES	VENTAS	IVA DECLARADO	IVA EMPRESA	MARCA
ENERO	\$ 932.22	\$ 130.51	\$ 130.51	√√
FEBRERO	\$ 1,408.34	\$ 197.17	\$ 197.17	√√
MARZO	\$ 5,985.55	\$ 837.98	\$ 837.98	√√
ABRIL	\$ 2,329.39	\$ 326.11	\$ 326.11	√√
MAYO	\$ 2,509.77	\$ 351.37	\$ 351.37	√√
JUNIO	\$ 73.67	\$ 63,36	\$ 10.31	X
JULIO	\$ 4,845.35	\$ 581.44	\$ 581.44	√√
AGOSTO	\$ 2,800.48	\$ 336.05	\$ 336.06	√√
SEPTIEMBRE	\$ 1,034.82	\$ 124.18	\$ 124.18	√√
OCTUBRE	\$ 1,231.35	\$ 147.76	\$ 147.76	√√
NOVIEMBRE	\$ 2,527.86	\$ 303.34	\$ 303.34	√√
DICIEMBRE	\$ 1,701.81	\$ 204.22	\$ 204.22	√√

PAMAR Y COMPAÑÍA				
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL IVA AÑO 2018				
MES	VENTAS	IVA DECLARADO	IVA EMPRESA	MARCA
ENERO	\$ 58,93	\$ 7,07	\$ 7,07	√√
FEBRERO	\$ 351,34	\$ 42,16	\$ 42,16	√√
MARZO	\$ 605,00	\$ 72,60	\$ 72,60	√√
ABRIL	\$ 2.028,77	\$ 243,45	\$ 243,45	√√
MAYO	\$ 1.880,01	\$ 225,60	\$ 225,60	√√
JUNIO	\$ 139,11	\$ 16,69	\$ 16,69	√√
JULIO	\$ 5.841,74	\$ 701,01	\$ 701,01	√√
AGOSTO	\$ 3.805,77	\$ 456,69	\$ 456,69	√√
SEPTIEMBRE	\$ 5.638,24	\$ 676,59	\$ 676,59	√√
OCTUBRE	\$ 4.272,78	\$ 512,73	\$ 512,73	√√
NOVIEMBRE	\$ 3.151,81	\$ 378,22	\$ 378,22	√√
DICIEMBRE	\$ 2.405,20	\$ 288,62	\$ 288,62	√√

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y comprobado



X Incorrecto

Conclusión

Una que la empresa facilitó los registros que lleva la misma y las facturas de ventas de los períodos auditados, se pudo observar que en el año 2017, la empresa registró en el mes de junio el 14% del Impuesto al Valor Agregado, porcentaje que debió haber sido utilizado hasta el mes de mayo, según la Ley de Contribución Solidaria que estableció lo siguiente: “Se estableció que el incremento será temporal y se aplicara hasta el 31 de mayo del 2017 y los meses siguientes se retomara la tarifa del 12%”, por lo que, se procedió a revisar las facturas del mes de junio, pudiendo corroborar que el valor del IVA calculado en las mismas esta correcto y concuerda con el valor de la declaración, sin embargo el valor fue registrado de manera incorrecta en los libros de la empresa por un valor de \$10,31, por otra parte, se pudo constatar que el IVA en ventas para el año 2018 concuerdan los valores registrados con los valores establecidos en las declaraciones mensuales de la empresa.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 07/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 56. Recálculo de valores

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Crédito tributario a favor del IVA

Nombre del papel de trabajo: Recálculo de valores

PAMAR Y COMPAÑÍA						
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL IVA AÑO 2017						
MES	CRÉDITO TRIBUTARIO DECLARADO	RECÁLCULO				
		IVA COMPRAS	IVA VENTAS	CRÉDITO TRIBUTARIO CALCULADO	CRÉDITO TRIBUTARIO MES ANTERIOR	TOTAL
ENERO	\$ 1.815,62	\$ 225,06	\$ 130,51	\$ 94,55	\$ 1.721,07	\$ 1.815,62
FEBRERO	\$ 3.213,21	\$ 1.594,76	\$ 197,17	\$ 1,397,59	\$ 1.815,62	\$ 3.213,21
MARZO	\$ 4.276,94	\$ 1.901,71	\$ 837,98	\$ 1,063,73	\$ 3.213,21	\$ 4.276,94
ABRIL	\$ 6.903,84	\$ 2.953,01	\$ 326,11	\$ 2,626,90	\$ 4.276,94	\$ 6.903,84
MAYO	\$ 7.356,22	\$ 803,75	\$ 351,37	\$ 452,38	\$ 6.903,84	\$ 7.356,22
JUNIO	\$ 9.671,15	\$ 2.323,77	\$ 8,84	\$ 2,314,93	\$ 7.356,22	\$ 9.671,15
JULIO	\$ 10.189,76	\$ 1.100,05	\$ 581,44	\$ 518,61	\$ 9.671,15	\$ 10.189,76
AGOSTO	\$ 10.676,61	\$ 822,90	\$ 336,05	\$ 486,85	\$ 10.189,76	\$ 10.676,61
SEPTIEMBRE	\$ 13.810,95	\$ 3.258,52	\$ 124,18	\$ 3,134,34	\$ 10.676,61	\$ 13.810,95
OCTUBRE	\$ 14.919,95	\$ 1.256,76	\$ 147,76	\$ 1,109,00	\$ 13.810,95	\$ 14.919,95
NOVIEMBRE	\$ 15.126,33	\$ 509,72	\$ 303,34	\$ 206,38	\$ 14.919,95	\$ 15.126,33
DICIEMBRE	\$ 17.805,53	\$ 2.883,42	\$ 204,22	\$ 2,679,20	\$ 15.126,33	\$ 17.805,53

PAMAR Y COMPAÑÍA						
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL IVA AÑO 2018						
MES	CRÉDITO TRIBUTARIO DECLARADO	RECÁLCULO				
		IVA COMPRAS	IVA VENTAS	CRÉDITO TRIBUTARIO CALCULADO	CRÉDITO TRIBUTARIO MES ANTERIOR	TOTAL
ENERO	\$ 18.087,63	\$ 289,17	\$ 7,07	\$ 282,10	\$ 17.805,53	\$ 18.087,63
FEBRERO	\$ 18.985,91	\$ 940,44	\$ 42,16	\$ 898,28	\$ 18.087,63	\$ 18.985,91
MARZO	\$ 20.744,54	\$ 1.831,23	\$ 72,60	\$ 1.758,63	\$ 18.965,91	\$ 20.744,54
ABRIL	\$ 22.489,30	\$ 1.988,21	\$ 243,45	\$ 1.744,76	\$ 20.744,54	\$ 22.489,30
MAYO	\$ 23.361,61	\$ 1.097,91	\$ 225,60	\$ 872,31	\$ 22.489,30	\$ 23.361,61
JUNIO	\$ 24.493,39	\$ 1.148,47	\$ 16,69	\$ 1.131,78	\$ 24.315,61	\$ 24.493,39
JULIO	\$ 28.341,83	\$ 4.549,45	\$ 701,01	\$ 3.848,44	\$ 25.447,39	\$ 28.341,83
AGOSTO	\$ 29.511,52	\$ 1.626,38	\$ 456,69	\$ 1.169,69	\$ 29.295,83	\$ 29.511,52
SEPTIEMBRE	\$ 32.125,68	\$ 3.290,75	\$ 676,59	\$ 2.614,16	\$ 30.101,52	\$ 32.125,68
OCTUBRE	\$ 31.658,26	\$ 45,31	\$ 512,73	\$ -467,42	\$ 32.715,58	\$ 31.658,26
NOVIEMBRE	\$ 31.487,85	\$ 207,81	\$ 378,22	\$ -170,41	\$ 32.658,26	\$ 31.487,85
DICIEMBRE	\$ 32.255,61	\$ 1.056,38	\$ 288,62	\$ 767,76	\$ 32.255,61	\$ 32.255,61



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ33 2/2

Conclusión

Luego de revisar las declaraciones mensuales correspondientes al IVA se pudo constatar que el valor declarado con respecto a las compras y ventas de la empresa es correcto, dando como resultado un Crédito Tributario a Favor del IVA de \$17.805.53 para el año 2017 y \$32.255,61 para el año 2018.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 08/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ34 1/1

Anexo 57. Evaluación de Control Interno

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Inventario de Materia Prima

Nombre del papel de trabajo: Evaluación de Control Interno

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio, lo que se puede observar en el anexo: **ver anexo 19.**

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 08/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



Anexo 58. Revise si esta cuenta posee políticas contables

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Inventario de Materia Prima

Nombre del papel de trabajo: Revise si esta cuenta posee políticas contables y administrativas y si las mismas son aplicadas.

Se solicitó información concerniente a la empresa de los períodos 2017 y 2018 y una vez revisada la información entregada por la misma, como son: los documentos de la constitución de la empresa, Normas Generales, los reglamentos que posee la misma, entre otros, se verificó que el contador no ha establecido políticas contables para esta cuenta, incumpliendo con la NIC y una de las Normas Generales establecidas por la misma.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 08/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 59. Verificar si la empresa cuenta con un reporte de entrada y salida de materia prima.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Inventario de Materia Prima

Nombre del papel de trabajo: Verificar si la empresa cuenta con un reporte de entrada y salida de materia prima y si los mimos han sido elaborados conforme la NIC 2.

Se solicitó el reporte de entradas y salidas de materia prima y se pudo verificar que la misma si cuenta con un documento que sustenta el valor del inventario registrado, **ver anexo 211.**

Una vez que el auxiliar contable facilitó el inventario de materia prima se procedió a revisar si aplica la NIC correspondiente a inventarios, sin embargo, el mismo supo informar que el inventario era llevado de acuerdo a la experiencia profesional de los encargados del registro de inventarios, mismos que no tienen conocimiento de la normativa.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 08/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 60. Cédula narrativa

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Inventario de Materia Prima

Nombre del papel de trabajo: Cédula Narrativa

El gerente de la empresa nos permitió acceder al área de almacenamiento y producción en donde se encuentra la materia prima y se pudo observar que la materia prima que adquiere la empresa es utilizada adecuadamente por el personal encargado de realizar los mismo, sin embargo, no llevan un registro claro sobre las cantidades utilizadas.

También, se solicitó los documentos que respaldan las compras de materia prima y se verificó que las mismas son válidas y autorizadas por el SRI.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 08/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 61. Recálculo.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Inventario de materia prima

Nombre del papel de trabajo: Recalcule las unidades al 31 de diciembre, según el reporte de unidades de entrada y salida.

PAMAR Y COMPAÑÍA						
INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA AÑO 2017						
REPORTE DE ENTRADA Y SALIDA DE SOMBREROS EN BRUTO						
Mes	Entrada	Saldo Anterior	Salida	Saldo	Recálculo	Marca
Inventario inicial						
Brisa				100	100	√√
Cocos brisa (para mujer)				120	120	√√
Cocos llano (para mujer)				200	200	√√
French				120	120	√√
Llano				400	400	√√
Mixto				120	120	√√
Enero						
Brisa	347	100	130	317	317	√√
Cocos brisa (para mujer)	100	120	90	130	130	√√
Cocos llano (para mujer)	104	200	187	117	117	√√
Crochet	12		0	12	12	√√
Degradado	34		2	32	32	√√
French	12	120	78	54	54	√√
Llano		400	100	300	300	√√
Mixto		120	12	108	108	√√
Niño		15	0	15	15	√√
Febrero						
Brisa	650	317	102	865	865	√√
Cocos brisa (para mujer)	355	130	90	395	395	√√
Cocos llano (para mujer)	280	117	30	367	367	√√
Crochet	345	12	25	332	332	√√
Degradado	456	32	12	476	476	√√
French	267	54	90	231	231	√√
Llano	389	300	233	456	456	√√
Mixto	310	108	104	314	314	√√
Moscas	367		2	365	365	√√
Niño	142	15	7	150	150	√√
Pupos	270		1	269	269	√√
Tarros	340		45	295	295	√√
Marzo						
Brisa	318	865	78	1105	1105	√√
Cocos brisa (para mujer)	40	395	65	370	370	√√
Cocos llano (para mujer)	44	367	34	377	377	√√
Crochet	323	332	98	557	557	√√
Degradado	204	476	124	556	556	√√
French	423	231	123	531	531	√√
Llano	389	456	154	691	691	√√
Mixto	378	314	98	594	594	√√
Moscas	290	365	45	610	610	√√
Niño	67	150	47	170	170	√√
Pupos	54	269	32	291	291	√√



Tarros	115	295	39	371	371	√√
Abril						
Brisa	135	1105	31	1209	1209	√√
Cocos brisa (para mujer)	49	370	23	396	396	√√
Cocos llano (para mujer)	43	377	34	386	386	√√
Crochet	283	557	45	795	795	√√
Degradado	56	556	89	523	523	√√
French	177	531	78	630	630	√√
Llano	390	691	67	1014	1014	√√
Mixto	130	594	89	635	635	√√
Moscós	78	610	56	632	632	√√
Niño	45	170	45	170	170	√√
Pupos	67	291	35	323	323	√√
Tarros	105	371	67	409	409	√√
Mayo						
Brisa	56	1209	34	1231	1231	√√
Cocos brisa (para mujer)	76	396	67	405	405	√√
Cocos llano (para mujer)	56	386	54	388	388	√√
Crochet	87	795	43	839	839	√√
Degradado	47	523	89	481	481	√√
French	67	630	34	663	663	√√
Llano	168	1014	123	1059	1059	√√
Mixto	78	635	89	624	624	√√
Moscós	78	632	67	643	643	√√
Niño	67	170	56	181	181	√√
Pupos	65	323	76	312	312	√√
Tarros	34	409	56	387	387	√√
Junio				0	0	√√
Brisa	23	1231	23	1231	1231	√√
Cocos brisa (para mujer)	56	405	45	416	416	√√
Cocos llano (para mujer)	78	388	56	410	410	√√
Crochet	76	839	78	837	837	√√
Degradado	90	481	64	507	507	√√
French	89	663	121	631	631	√√
Llano	124	1059	99	1084	1084	√√
Mixto	49	624	65	608	608	√√
Moscós	89	643	98	634	634	√√
Niño	78	181	78	181	181	√√
Pupos	67	312	65	314	314	√√
Tarros	79	387	45	421	421	√√
Julio						
Brisa	90	1231	43	1278	1278	√√
Cocos brisa (para mujer)	34	416	67	383	383	√√
Cocos llano (para mujer)	56	410	45	421	421	√√
Crochet	78	837	67	848	848	√√
Degradado	90	507	97	500	500	√√
French	12	631	45	598	598	√√
Llano	34	1084	95	1023	1023	√√
Mixto	56	608	45	619	619	√√
Moscós	67	634	67	634	634	√√
Niño	34	181	45	170	170	√√
Pupos	29	314	34	309	309	√√
Tarros	45	421	65	401	401	√√
Agosto						
Brisa	78	1278	54	1302	1302	√√
Cocos brisa (para mujer)	98	383	65	416	416	√√
Cocos llano (para mujer)	78	421	78	421	421	√√
Crochet	67	848	87	828	828	√√
Degradado	98	500	102	496	496	√√
French	34	598	43	589	589	√√
Llano	67	1023	65	1025	1025	√√
Mixto	56	619	45	630	630	√√
Moscós	76	634	56	654	654	√√
Niño	87	170	45	212	212	√√
Pupos	87	309	76	320	320	√√
Tarros	67	401	34	434	434	√√
Septiembre						



Brisa	45	1302	98	1249	1249	√√
Cocos brisa (para mujer)	76	416	78	414	414	√√
Cocos llano (para mujer)	87	421	56	452	452	√√
Crochet	67	828	87	808	808	√√
Degradado	98	496	87	507	507	√√
French	45	589	45	589	589	√√
Llano	69	1025	88	1006	1006	√√
Mixto	64	630	67	627	627	√√
Moscós	89	654	98	645	645	√√
Niño	78	212	87	203	203	√√
Pupos	56	320	78	298	298	√√
Tarros	35	434	67	402	402	√√
Octubre						
Brisa	90	1249	76	1263	1263	√√
Cocos brisa (para mujer)	87	414	87	414	414	√√
Cocos llano (para mujer)	65	452	98	419	419	√√
Crochet	91	808	99	800	800	√√
Degradado	83	507	102	488	488	√√
French	77	589	98	568	568	√√
Llano	90	1006	92	1004	1004	√√
Mixto	87	627	83	631	631	√√
Moscós	165	645	104	706	706	√√
Niño	98	203	104	197	197	√√
Pupos	67	298	87	278	278	√√
Tarros	69	402	68	403	403	√√
Noviembre						
Brisa	32	1263	56	1239	1239	√√
Cocos brisa (para mujer)	89	414	87	416	416	√√
Cocos llano (para mujer)	78	419	98	399	399	√√
Crochet	69	800	88	781	781	√√
Degradado	88	488	90	486	486	√√
French	77	568	80	565	565	√√
Llano	56	1004	56	1004	1004	√√
Mixto	98	631	78	651	651	√√
Moscós	178	706	98	786	786	√√
Niño	67	197	45	219	219	√√
Pupos	56	278	20	314	314	√√
Tarros	34	403	90	347	347	√√
Diciembre						
Brisa	89	1239	65	1263	1263	√√
Cocos brisa (para mujer)	100	416	76	440	440	√√
Cocos llano (para mujer)	120	399	89	430	430	√√
Crochet	90	781	90	781	781	√√
Degradado	87	486	23	550	550	√√
French	98	565	59	604	604	√√
Llano	78	1004	78	1004	1004	√√
Mixto	96	651	87	660	660	√√
Moscós	156	786	90	852	852	√√
Niño	78	219	67	230	230	√√
Pupos	87	314	100	301	301	√√
Tarros	76	347	60	363	363	√√

Marcas utilizadas

√√ Verificado y comprobado



Conclusión

Luego de revisar el reporte mensual de inventario de materia prima entregado por el contador de la empresa, quién pudo realizar en su momento el conteo físico de la materia prima, se pudo constatar mediante el recálculo que los saldos están calculados correctamente de acuerdo a las unidades que presentan las entradas, salidas y el saldo anterior.

Por otra parte, se observó que cuenta también con un inventario final de productos en proceso en el año 2017, mismo que se ha establecido en el estado financiero del 2018, como Inventario Final de ese período presentando un valor de \$30.018,37 **ver anexo 212** y un inventario de productos terminados al final del período 2017, sin embargo, este valor no se encuentra registrado en los estados financieros, presentando un valor de \$38.046,05 **ver anexo 218**.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 08/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 62. Verificar si el valor del registro entregado al 31 de diciembre corresponde al valor del estado financiero.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Inventario de materia prima

Nombre del papel de trabajo: Verificar si el valor del registro entregado por la empresa al 31 de diciembre corresponde al valor establecido en los estados financieros.

PAMAR Y COMPAÑÍA							
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA							
REPORTE AL 31 DE DICIEMBRE 2017							
Grado	1-2		3-4		5-6		Valor
Concepto	Precio	Q.	Precio	Q.	Precio	Q.	
Brisa	\$ 7,00	613	\$ 7,50	470	\$ 8,00	180	\$ 9.256,00
Cocos brisa (para mujer)	\$ 7,50	440					\$ 3.300,00
Cocos llano (para mujer)	\$ 7,50	430					\$ 3.225,00
Crochet	\$ 8,50	456	\$ 9,00	210	\$ 10,00	115	\$ 6.916,00
Degradado	\$ 7,00	320	\$ 8,50	230			\$ 4.195,00
French	\$ 8,50	350	\$ 7,00	254			\$ 4.753,00
Llano	\$ 6,00	487	\$ 7,00	302	\$ 7,50	215	\$ 6.648,50
Mixto	\$ 7,50	660					\$ 4.950,00
Moscós	\$ 5,00	321	\$ 7,00	300	\$ 8,50	231	\$ 5.668,50
Niño	\$ 5,50	230					\$ 1.265,00
Pupos	\$ 10,00	301					\$ 3.010,00
Tarros	\$ 6,00	363					\$ 2.178,00
Σ							\$ 55.365,00

VALOR REPORTE	\$ 55.365,00	✓✓
VALOR ESTADO FINANCIERO	\$ 55.365,00	✓✓

Marcas utilizadas

✓✓ Verificado y comprobado

Σ Sumatoria



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ39 2/2

Conclusión

La empresa facilitó el reporte mensual del inventario de materia prima, y se pudo verificar que efectivamente la sumatoria del mismo, concuerda con los \$55.365,00 valor establecido en el estado financiero.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 12/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 63. Evaluación de Control Interno

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Inventario de Productos en Proceso

Nombre del papel de trabajo: Evaluación de Control Interno

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, lo que se puede observar en el anexo: **ver anexo 19.**

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 12/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 64. Revisar si existen políticas contables para esta cuenta

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Inventario de Productos en Proceso

Nombre del papel de trabajo: Revisar si cuenta con políticas contables y administrativas y las mismas son aplicadas.

Mediante una visita a la empresa, se solicitó que facilitaran los documentos que concierne a políticas, sin embargo, nos entregaron la constitución de la empresa, las Normas Generales, los reglamentos que posee la misma, entre otros documentos, por lo que, se pudo constatar que el contador no ha establecido políticas contables para esta cuenta, incumpliendo con la NIC y una de las Normas Generales de la misma. El auxiliar contable informó que esta cuenta fue registrada de acuerdo a la experiencia profesional del contador.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 12/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 65. Revise si el registro de este inventario concuerda con la normativa.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Inventario de Productos en Proceso

Nombre del papel de trabajo: Revise si el registro de este inventario concuerda con la NIC 2.

Se solicitó a la empresa documentos concernientes al inventario de los productos en proceso de los períodos auditados y se procedió a revisar si los mismos son desarrollados según la normativa, sin embargo, se encontró un registro de los productos que se encuentran en proceso, pudiendo constatar que la persona que registra esta cuenta no se basa en la NIIF para PYMES en la sección de Inventarios, pues el mismo supo informar que se basa en su experiencia profesional.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 13/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 66. Verifique si existe un espacio físico para los productos en proceso.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Inventario de Productos en Proceso

Nombre del papel de trabajo: Verificar si existe un espacio físico para el almacenamiento y la autorización correspondiente para la salida de este inventario.

Nos permitieron acceder al lugar en donde se almacenan los productos en proceso, y se pudo observar que el espacio físico que posee la empresa para el almacenamiento de los mismos, es un espacio adecuado y mantienen un orden de acuerdo al grado de avance del mismo, **ver anexo 213**

También se pudo observar que se lleva un registro de las autorizaciones correspondiente para la salida de este inventario que ingresará a inventario de productos terminados.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 13/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 67. Verificar si los registros son entregados al departamento de contabilidad.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Inventario de Productos en Proceso

Nombre del papel de trabajo: Verificar si los registros de este inventario se entregan al departamento de contabilidad.

Se solicitó al departamento de contabilidad los registros de los períodos 2017 y 2018 que entrega el departamento de producción, el responsable nos entregó los registros y se pudo observar que los mismos no son entregados de manera habitual al departamento de contabilidad, por lo que, el auxiliar contable supo informar que a veces esa es la causa por la que existen descuadres al final del año, o debido a que no existe una comunicación eficiente entre los dos departamentos. Estos registros son entregados al departamento de contabilidad al final de la semana si han existido varias operaciones o caso contrario estas son entregadas al final del mes.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 13/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 68. Verificar si se registran en el sistema SAGI.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Inventario de Productos en Proceso

Nombre del papel de trabajo: Verificar si existe la posibilidad de registrar estos productos en el sistema SAGI.

El gerente permitió revisar el sistema SAGI, por lo que procedimos a ver cada uno de los módulos que posee el mismo, en donde se encontró un módulo de inventario, pero el mismo no está activado, por ende, no se puede registrar la materia prima, los productos en proceso, ni los terminados en el sistema, sin embargo, se lleva este inventario en Excel de acuerdo a la información que presenta el departamento de producción y conforme a la experiencia profesional del contador.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 13/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 69. Verificar los registros del departamento de contabilidad con los de producción.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Inventario de productos en proceso

Nombre del papel de trabajo: Verificar los registros de los departamentos de producción y contabilidad de esta cuenta para constatar que los mismos tengan concordancia.

PAMAR Y COMPAÑIA				
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AÑO 2017				
PROCESO	P. UNITARIO	D. PRODUCCIÓN	D. CONTABILIDAD	MARCA
Blichado	1-4			
Clásico	\$ 6,56	225	227	X
Aguacate	\$ 6,56	120	122	X
Tango	\$ 6,56	68	68	√√
San Diego	\$ 6,56	127	127	√√
Gota de Agua	\$ 6,56	238	238	√√
Planchado				
Clásico	\$ 6,59	113	113	√√
Aguacate	\$ 6,59	125	125	√√
Cordovéz	\$ 6,59	213	213	√√
Gambler	\$ 6,59	123	123	√√
Texano	\$ 6,59	112	112	√√
Macetado				
Clásico	\$ 6,74	245	245	√√
Aguacate	\$ 6,74	156	156	√√
Tipo Indio	\$ 6,74	356	356	√√
Jack	\$ 6,74	90	90	√√
Italiano	\$ 6,74	127	127	√√
Copa Americana	\$ 6,74	313	313	√√
Prensado				
Clásico	\$ 6,74	123	123	√√
Bisera	\$ 6,74	231	231	√√
Camila	\$ 6,74	432	432	√√
Boliado	\$ 6,74	127	127	√√
Copa Alta	\$ 6,74	235	235	√√
Pava Fina	\$ 6,74	137	137	√√
Semicalado	\$ 6,74	178	178	√√
Costura				
Clásico	\$ 6,90	129	129	√√
Aguacate	\$ 6,90	138	138	√√



Marcas utilizadas

X Incorrecto

√√ Verificado y comprobado

Conclusión

Luego de revisar el reporte de productos en proceso entregados tanto por el departamento de contabilidad y por el departamento de producción, se pudo observar en primera instancia que este inventario no pertenece al año 2018, sino que el mismo corresponde al año 2017 según la indagación realizada, así también, se pudo constatar que existe una diferencia de 4 sombreros, esto debido a que un cliente hizo la devolución de 4 sombreros mismos que no cumplían con las especificaciones del mismo, novedad que fue comunicada al departamento de contabilidad por lo que los mismos pudieron realizar el cambio respectivo en las unidades, sin embargo este inconveniente no fue comunicado a tiempo al departamento de producción por lo que existe el descuadre antes mencionado.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 14/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 70. Solicitar y verificar las hojas de costos.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Inventario de productos en proceso

Nombre del papel de trabajo: Solicitar y verificar que las hojas de costos del departamento de producción sean correctas.

El departamento de producción no lleva una hoja de costos, para los productos en proceso en donde se detalle la fecha en que se empieza a realizar la actividad y en la fecha que se termine la misma, los insumos utilizados, los costos indirectos de fabricación, la mano de obra directa e indirecta, esto debido a que el personal del departamento de producción no tienen un conocimiento sobre los mismos, sin embargo, presentaron un archivo en donde constan las unidades, el precio unitario y los nombres de los productos que se encuentran en proceso.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 14/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 71. Verificar si el valor registrado por la empresa concuerda con el valor de los estados financieros.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Inventario de productos en proceso

Nombre del papel de trabajo: Verificar si el valor de los registros de la empresa concuerda con el valor establecido en los estados financieros.

PAMAR Y COMPAÑÍA						
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AÑO 2017						
PROCESO	P. UNITARIO	UNIDADES	TOTAL	V.AUDITADO	TOTAL	MARCA
Blichado	1-4					
Clásico	\$ 6,56	225	\$ 1.475,33	227	\$ 1.488,44	X
Aguacate	\$ 6,56	120	\$ 786,84	122	\$ 799,95	X
Tango	\$ 6,56	68	\$ 445,88	68	\$ 445,88	√√
San Diego	\$ 6,56	127	\$ 832,74	127	\$ 832,74	√√
Gota de Agua	\$ 6,56	238	\$ 1.560,57	238	\$ 1.560,57	√√
Planchado						
Clásico	\$ 6,59	113	\$ 744,22	113	\$ 744,22	√√
Aguacate	\$ 6,59	125	\$ 823,25	125	\$ 823,25	√√
Cordovéz	\$ 6,59	213	\$ 1.402,82	213	\$ 1.402,82	√√
Gambler	\$ 6,59	123	\$ 810,08	123	\$ 810,08	√√
Texano	\$ 6,59	112	\$ 737,63	112	\$ 737,63	√√
Macetado						
Clásico	\$ 6,74	245	\$ 1.650,32	245	\$ 1.650,32	√√
Aguacate	\$ 6,74	156	\$ 1.050,82	156	\$ 1.050,82	√√
Tipo Indio	\$ 6,74	356	\$ 2.398,02	356	\$ 2.398,02	√√
Jack	\$ 6,74	90	\$ 606,24	90	\$ 606,24	√√
Italiano	\$ 6,74	127	\$ 855,47	127	\$ 855,47	√√
Copa Americana	\$ 6,74	313	\$ 2.108,37	313	\$ 2.108,37	√√
Prensado						
Clásico	\$ 6,74	123	\$ 829,02	123	\$ 829,02	√√
Bisera	\$ 6,74	231	\$ 1.556,94	231	\$ 1.556,94	√√
Camila	\$ 6,74	432	\$ 2.911,68	432	\$ 2.911,68	√√
Boliado	\$ 6,74	127	\$ 855,98	127	\$ 855,98	√√
Copa Alta	\$ 6,74	235	\$ 1.583,90	235	\$ 1.583,90	√√
Pava Fina	\$ 6,74	137	\$ 923,38	137	\$ 923,38	√√
Semicalado	\$ 6,74	178	\$ 1.199,72	178	\$ 1.199,72	√√
Costura						
Clásico	\$ 6,90	129	\$ 890,41	129	\$ 890,41	√√
Aguacate	\$ 6,90	138	\$ 952,53	138	\$ 952,53	√√
TOTAL			\$29.992,14		\$ 30.018,37	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Marcas utilizadas

X Incorrecto

√√ Verificado y comprobado

Conclusión

Una vez revisado el reporte correspondiente a esta cuenta, se pudo observar que el valor de esta cuenta corresponde al inventario final de los productos en proceso del año 2017, mismo que se convierte en inventario inicial en el año 2018, por otra parte, se pudo verificar que los cálculos son correctos de acuerdo con el número de unidades y el valor unitario de los sombreros que ha registrado el responsable de esta cuenta, sin embargo, el departamento de contabilidad no informó al departamento de producción la devolución que realizó uno de los clientes, por lo que el valor correcto que debió ser declarado fue de \$30.018,37, provocando que se dé una diferencia de \$ 26,23 con respecto a lo declarado, valor que corresponde a los 4 sombreros devueltos por el mismo.

Se observó que existe inventario de productos terminados, mismo que no está registrado en el estado financiero presentando un valor de \$34.562,54, **ver anexo 218**.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 14/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ49 1/1

Anexo 72. Evaluación de Control Interno.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Muebles y Enseres

Nombre del papel de trabajo: Evaluación de Control Interno

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, lo que se puede observar en el anexo: **ver anexo 19.**

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 14/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



Anexo 73. Revisar si existen políticas contables para esta cuenta.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Muebles y Enseres

Nombre del papel de trabajo: Revisar si existen políticas contables y administrativas para esta cuenta y si las mismas son aplicadas.

Mediante una visita a la empresa se solicitó que facilitaran los documentos que concierne a políticas, sin embargo, entregaron la constitución de la empresa, las Normas Generales, los reglamentos que posee la misma, entre otros documentos, por lo que, se pudo constatar que el contador no ha establecido políticas contables para esta cuenta, incumpliendo con la NIC y una de las Normas Generales de la misma. El auxiliar contable informó que esta cuenta fue registrada de acuerdo a la experiencia profesional del contador.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 15/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 74. Verificar si existen registros de tomas físicas de estos bienes.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Muebles y Enseres

Nombre del papel de trabajo: Verificar si existen reportes de la toma física de estos bienes.

Se solicitó al departamento de contabilidad que facilitara todos los registros de las tomas físicas realizados por la empresa de los períodos auditados, sin embargo, el auxiliar contable supo informar que al existir un responsable de cada bien no es necesario realizar un reporte de todos los muebles y enseres que posee la empresa, ya que cada responsable tiene presente los muebles y enseres que está a su cargo y en caso de existir algún inconveniente con los mismos se comunica de inmediato al gerente y así evita sanciones.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 15/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 75. Verificar la existencia de todos los muebles y enseres.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Muebles y Enseres

Nombre del papel de trabajo: Verificar la existencia de todos los muebles y enseres registrados por la empresa.

La empresa dio apertura para que se pueda verificar si existen cada uno de los muebles y enseres que están registrados por la empresa, y mediante el método de observación se pudo constatar que evidentemente si se encuentran físicamente todos los muebles y enseres registrados por el contador, así también pudimos corroborar que tanto el valor y el concepto corresponde a las facturas que posee la misma.

Así también, se verificó si los muebles y enseres poseen una codificación, sin embargo, los mismos no están codificados; el auxiliar contable supo indicar que el contador anterior estableció que no es necesario codificar, dado que existe un responsable para cada bien.

Sin embargo, al momento de revisar la carpeta de los muebles y enseres encontramos documentos que conciernen a maquinaria, **ver anexo 215**.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 15/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 76. Verificar si existe un responsable de los muebles y enseres.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Muebles y Enseres

Nombre del papel de trabajo: Verificar si existen responsables de los muebles y enseres

A continuación, se detalla los muebles y enseres y los responsables:

Concepto	Q.	Responsable	Marca
Escritorios	3	Gabriela Sánchez	√√
Sillas de oficina	3	Gabriela Sánchez	√√
Archivador	3	Gabriela Sánchez	√√
Sillas de espera	12	Gabriela Sánchez, Samantha Arteaga y Wilson Guevara.	√√
Papelera	2	Samantha Arteaga	√√
Mostrador sombrero	6	Samantha Arteaga	√√
Sala de espera	1	Gabriela Sánchez, Samantha Arteaga	√√
Ganchos para sombrero	8	Samantha Arteaga	√√
Mesa	1	Andrés Munzón	√√

Marcas utilizadas

√√ Verificado y comprobado

Conclusión

La empresa cuenta con los antes mencionados como los responsables principales que tendrán que supervisar de manera permanente el uso y el estado de los muebles y enseres, sin embargo, las personas que usan los mismos también serán responsables secundarios en caso de que existiera algún inconveniente.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 15/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 77. Recálculo.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Muebles y enseres

Nombre del papel de trabajo: Recalcule el valor de los muebles y enseres dados de baja.

Se solicitó al departamento de contabilidad que proporcionara un reporte de todos los muebles y enseres que se han dado de baja para verificar el valor, sin embargo, el auxiliar contable supo informar que la contadora dio de baja algunos muebles y enseres hasta el año 2015, y desde ese entonces no se ha dado de baja ningún otro bien, por lo que no se han registrado valores por concepto de baja de bienes en estos dos períodos.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 16/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 78. Verificar el valor registrado con los documentos de soporte.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Muebles y enseres

Nombre del papel de trabajo: Verificar el valor registrado por la empresa con los documentos de respaldo.

PAMAR Y COMPAÑÍA					
MUEBLES Y ENSERES PARA OFICINA AÑO 2018					
FECHA	CONCEPTO	Q	P. UNITARIO	P. TOTAL	MARCA
15/1/18	Escritorios	3	\$ 218,75	\$ 656,25	√√
15/1/18	Sillas de oficina	3	\$ 81,79	\$ 245,37	√√
15/1/18	Archivador	3	\$ 249,48	\$ 748,44	√√
15/1/18	Sillas de espera	12	\$ 53,32	\$ 639,84	√√
18/2/18	Papelera	2	\$ 16,67	\$ 33,34	√√
18/2/18	Mostrador sombrero	6	\$ 215,89	\$ 1.295,34	√√
18/2/18	Sala de espera	1	\$ 1.768,92	\$ 1.768,92	√√
18/2/18	Ganchos para sombrero	8	\$ 29,78	\$ 238,24	√√
18/2/18	Mesa	1	\$ 674,26	\$ 674,26	√√

Marcas utilizadas

√√ Verificado y comprobado

Conclusión

De acuerdo a los estados financieros entregados de la empresa, se pudo observar que en el año 2017 para la cuenta Muebles y Enseres no se estableció un valor, se solicitaron documentos de respaldo para verificar si efectivamente no existió valor de muebles y enseres en ese año, pero el auxiliar contable supo informar que al existir una mala comunicación con el contador no conoce de los mismos, por otra parte, para el año 2018 la empresa registra un valor, el cual ha sido verificado con sus respectivos documentos de respaldo, dando como resultado que los registros de la misma coinciden con las facturas de compra de dichos bienes

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 16/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 79. Recálculo

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Muebles y enseres

Nombre del papel de trabajo: Recalcule y verifique que el valor de esta cuenta corresponda al valor declarado.

PAMAR Y COMPAÑÍA		
MUEBLES Y ENSERES PARA OFICINA AÑO 2018		
CONCEPTO	P.TOTAL	
Escritorios	\$ 656,25	
Sillas de oficina	\$ 245,37	
Archivador	\$ 748,44	
Sillas de espera	\$ 639,84	
Papelera	\$ 33,34	
Mostrador sombrero	\$ 1.295,34	
Sala de espera	\$ 1.768,92	
Ganchos para sombrero	\$ 238,24	
Mesa	\$ 674,26	
Σ	\$ 6300,00	
Valor Recalculado	\$ 6300,00	✓✓
Valor Declarado	\$ 6300,00	✓✓

Marcas utilizadas

Σ Sumatoria

✓✓ Verificado y comprobado

Conclusión

Se procedió a realizar un recálculo del valor de la cuenta Muebles y Enseres, pudiendo corroborar que el valor declarado corresponde a la sumatoria total de los muebles y enseres que posee la empresa.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 16/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ57 1/1

Anexo 80. Evaluación de Control Interno.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres

Nombre del papel de trabajo: Evaluación de Control Interno

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, lo que se puede observar en el anexo: **ver anexo 19.**

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 16/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



Anexo 81. Revisar si existen políticas contables para esta cuenta.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres

Nombre del papel de trabajo: Revisar si existen políticas contables para el cálculo y registro de esta cuenta.

Se solicitó a la empresa documentos concernientes a políticas para verificar si existen políticas para el cálculo y registro de esta cuenta, sin embargo, solo se encontraron Normas Generales de la empresa, mas no políticas que pertenezcan justamente a esta cuenta, por lo que se incumple con la NIC y una de las Normas Generales establecidas por la misma.

El auxiliar contable supo acotar que el contador se basaba en su experiencia profesional por lo que no fue necesario establecer políticas para el manejo de esta cuenta.

Realizado por: Jéssica Narvárez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 19/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 82. Revisar si la empresa utiliza el método propuesto por el SRI.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres

Nombre del papel de trabajo: Revisar si la empresa utiliza el método propuesto por el SRI.

Mediante una revisión de los cálculos realizados para obtener el valor de las depreciaciones de los bienes que posee la empresa, se pudo constatar que para realizar la depreciación utilizan el método de Línea Recta, mismo que es sugerido por el ente de control SRI, el auxiliar contable supo recalcar que utilizan este método por su facilidad de cálculo y dado que el valor del activo disminuye linealmente con el paso del tiempo.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 19/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 83. Revisar los porcentajes de depreciación.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres

Nombre del papel de trabajo: Revisar los porcentajes de depreciación

La empresa nos entregó el siguiente reporte y procedimos a revisar con los porcentajes establecidos por el SRI:

CONCEPTO	EMPRESA	SRI	MARCA
Escritorios	10% anual	10% anual	✓✓
Sillas de oficina	10% anual	10% anual	✓✓
Archivador	10% anual	10% anual	✓✓
Sillas de espera	10% anual	10% anual	✓✓
Papelera	10% anual	10% anual	✓✓
Mostrador sombrero	10% anual	10% anual	✓✓
Sala de espera	10% anual	10% anual	✓✓
Ganchos para sombrero	10% anual	10% anual	✓✓
Mesa	10% anual	10% anual	✓✓

Marcas utilizadas

✓✓ Verificado y comprobado

Conclusión

Una vez revisado los porcentajes utilizados por la empresa, se procedió a verificar con los porcentajes establecidos por el SRI, concluyendo que los porcentajes han sido utilizados correctamente por el contador.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 19/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 84. Revisar si se han depreciado los bienes registrados por la empresa.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Depreciación de Muebles y Enseres

Nombre del papel de trabajo: Revisar si se han depreciado los muebles y enseres registrados por la empresa.

FECHA	CONCEPTO	FACTURA	Q	P. UNIT.	P. TOTAL	DEPRECIACIÓN	MARCA
15/1/18	Escritorios	001-001-000000487	3	\$ 218.75	\$ 656.25	SI	√√
15/1/18	Sillas de oficina	001-001-000000487	3	\$ 81.79	\$ 245.37	SI	√√
15/1/18	Archivador	001-001-000000487	3	\$ 249.48	\$ 748.44	SI	√√
15/1/18	Sillas de espera	001-001-000000487	12	\$ 53.32	\$ 639.84	SI	√√
18/2/18	Papelera	001-001-000000513	2	\$ 16.67	\$ 33.34	SI	√√
18/2/18	Mostrador sombrero	001-001-000000513	6	\$ 215.89	\$ 1,295.34	SI	√√
18/2/18	Sala de espera	001-001-000000513	1	\$ 1,768.92	\$ 1,768.92	SI	√√
18/2/18	Ganchos para sombrero	001-001-000000513	8	\$ 29.78	\$ 238.24	SI	√√
18/2/18	Mesa	001-001-000000513	1	\$ 674.26	\$ 674.26	SI	√√

Marcas utilizadas

√√ Verificado y comprobado

Conclusión

Una vez revisado los documentos concernientes a la adquisición de muebles y enseres de los períodos auditados, se pudo verificar que efectivamente se registraron todas las facturas que pertenecen a esta cuenta y cada uno de estos bienes cuentan con su respectiva depreciación.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 19/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 85. Recálculo.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Depreciación acumulada de muebles y enseres

Nombre del papel de trabajo: Recálculo de la depreciación.

PAMAR Y COMPAÑÍA								
DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES 2018								
FECHA	FECHA DE USO	CONCEPTO	Q	P.UNIT.	P.TOTAL	DEPREC.	V.AUDITADO	MARCA
15/1/18	15/1/18	Escritorios	3	\$ 218,75	\$ 656,25	\$ 65,63	\$ 62,93	X
15/1/18	15/1/18	Sillas de oficina	3	\$ 81,79	\$ 245,37	\$ 24,54	\$ 23,53	X
15/1/18	15/1/18	Archivador	3	\$ 249,48	\$ 748,44	\$ 74,84	\$ 71,77	X
15/1/18	15/1/18	Sillas de espera	12	\$ 53,32	\$ 639,84	\$ 63,98	\$ 61,35	X
18/2/18	18/2/18	Papelera	2	\$ 16,67	\$ 33,34	\$ 3,33	\$ 2,89	X
18/2/18	18/2/18	Mostrador sombrero	6	\$ 215,89	\$1.295,34	\$ 129,53	\$ 112,14	X
18/2/18	18/2/18	Sala de espera	1	\$1.768,92	\$1.768,92	\$ 176,89	\$ 153,14	X
18/2/18	18/2/18	Ganchos para sombrero	8	\$ 29,78	\$ 238,24	\$ 23,82	\$ 20,63	X
18/2/18	18/2/18	Mesa	1	\$ 674,26	\$ 674,26	\$ 67,43	\$ 58,37	X
TOTAL					\$6.300,00	\$ 630,00	\$ 566,76	

Marcas utilizadas

X Incorrecto

Conclusión

Una vez revisados los cálculos realizados por parte del contador, se pudo constatar que para el año 2018 el cálculo presentado por él Contador es incorrecto, pues consideró el año completo para el cálculo del mismo, sin considerar la fecha de compra de los activos como establece la NIC 16, *“La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.”*, por lo que el valor correcto correspondiente a esta cuenta es de \$566,76, valor que se recalculó de acuerdo a la indagación sobre su fecha de compra y fecha



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ62 2/2

de disponibilidad para su uso, por lo que existe una diferencia de \$63,24 con respecto al valor calculado por él Contador.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 19/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 86. Recálculo y verificar el valor al 31 de diciembre.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Depreciación acumulada de muebles y enseres

Nombre del papel de trabajo: Recalcular y verificar si el valor al final del período es correcto.

PAMAR Y COMPAÑIA			
DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES PARA OFICINA 2018			
MES	CONCEPTO	VALOR	V.AUDITADO
Enero	Muebles y enseres	\$ 52,50	\$ 10,04
Febrero	Muebles y enseres	\$ 52,50	\$ 28,55
Marzo	Muebles y enseres	\$ 52,50	\$ 53,51
Abril	Muebles y enseres	\$ 52,50	\$ 51,78
Mayo	Muebles y enseres	\$ 52,50	\$ 53,51
Junio	Muebles y enseres	\$ 52,50	\$ 53,51
Julio	Muebles y enseres	\$ 52,50	\$ 51,78
Agosto	Muebles y enseres	\$ 52,50	\$ 53,51
Septiembre	Muebles y enseres	\$ 52,50	\$ 51,78
Octubre	Muebles y enseres	\$ 52,50	\$ 53,51
Noviembre	Muebles y enseres	\$ 52,50	\$ 51,78
Diciembre	Muebles y enseres	\$ 52,50	\$ 53,51
TOTAL		\$ 630,00 Σ	\$ 566,76 Σ

Marcas utilizadas

Σ Sumatoria

Conclusión

Luego de revisar la sumatoria al 31 de diciembre del 2018, se pudo comprobar que la sumatoria realizada por él Contador es correcta, sin embargo, al estar mal calculadas las depreciaciones de los muebles y enseres, la sumatoria al 31 de diciembre debió haber sido de 566,76, valor que debería estar registrado en el estado financiero.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 19/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 87. Evaluación de Control Interno.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Cuentas y Documentos por Pagar

Nombre del papel de trabajo: Evaluación de Control Interno

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, lo que se puede observar en el anexo: **ver anexo 19.**

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 20/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 88. Revisar si posee políticas contables.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Cuentas y Documentos por Pagar

Nombre del papel de trabajo: Revisar si se ha establecido políticas contables para esta cuenta.

Se solicitó a la empresa los documentos que concierne a las políticas de esta cuenta y entregaron la constitución, las políticas generales, los reglamentos entre otros, y se pudo verificar que el contador no ha establecido políticas contables para el manejo y registro de esta cuenta, por lo que incumple con la NIC y una de las Normas Generales establecida por la misma, acotando que el auxiliar contable estableció, que el contador no ha creado políticas contables para el manejo de esta cuenta, pues se basaba en su experiencia profesional.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 20/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 89. Revisar si existen documentos de respaldo.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Cuentas y Documentos por Pagar

Nombre del papel de trabajo: Revisar la existencia de documentos de esta cuenta.

La empresa proporcionó la siguiente información:

2018		MARCA
NOMBRE	VALOR	✓✓
Bermeo Rubén	\$ 8,211.37	✓✓
Caivinagua Rosario	\$ 1,260.00	✓✓
Rosa Espinoza	\$ 6,062.51	✓✓
Guanquiza Gustavo	\$ 1,361.42	✓✓
Pauta Carlos	\$ 910.00	✓✓

Marcas utilizadas

✓✓ Verificado y comprobado

Conclusión

Una vez que nos entregaron los documentos concernientes a esta cuenta de los períodos auditados, se pudo verificar que efectivamente solo en el año 2018 quedo un saldo al final del período contable, pudiendo verificar que los documentos de respaldo, concuerdan con los valores y los nombres de los acreedores registrados en la empresa.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 20/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 90. Verificar el valor registrado con los documentos de soporte.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Cuentas y Documentos por Pagar

Nombre del papel de trabajo: Verificar el valor registrado por la empresa con los documentos de soporte.

PAMAR Y COMPAÑÍA			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR AÑO 2017			
NOMBRE	V. REGISTRADO	V. AUDITADO	MARCA
Bermeo Rubén	\$ 8.211,37	\$ 8.211,37	√√
Caivinagua Rosario	\$ 1.260,00	\$ 1.260,59	X
Rosa Espinoza	\$ 6.062,51	\$ 6.062,51	√√
Guanoguiza Gustavo	\$ 1.361,42	\$ 1.361,50	X
Pauta Carlos	\$ 910,00	\$ 910,00	√√

Marcas utilizadas

√√ Verificado y comprobado

X Incorrecto

Conclusión

Se solicitó al departamento de contabilidad todos los documentos de soporte de esta cuenta y se pudo corroborar que existen dos valores que han sido registrados por la empresa incorrectamente, los mismos que corresponden a Caivinagua Rosario y Guanoquiza Gustavo, provocando una diferencia de \$0,67ctvos.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 20/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 91. Verificar la sumatoria.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Cuentas y Documentos por pagar

Nombre del papel de trabajo: Verifique si la sumatoria del valor auditado corresponde al valor del estado financiero.

PAMAR Y COMPAÑÍA		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR AÑO 2017		
NOMBRE	V. AUDITADO	
Bermeo Rubén	\$	8.211,37
Caivinagua Rosario	\$	1.260,59
Rosa Espinoza	\$	6.062,51
Guanquiza Gustavo	\$	1.361,50
Pauta Carlos	\$	910,00
Σ	\$ 17.805,97 ✓✓	
VALOR AUDITADO	\$17.805,97	✓✓
VALOR ESTADO FINANCIERO	\$17.805,30	X
DIFERENCIA	\$0,67	

Marcas utilizadas

✓✓ Verificado y comprobado

X Incorrecto

Σ Sumatoria

Conclusión

Esta cuenta tiene un valor en el año 2017, se procedió a revisar si concuerda la sumatoria de los valores auditados con el valor establecido en el estado financiero, pudiendo verificar que el valor no concuerda, debido al mal registro de valores por parte de la empresa, por lo que, existe una diferencia de \$0,67ctvos.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 21/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ69 1/1

Anexo 92. Evaluación de Control Interno.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Otras Cuentas y Documentos por Pagar

Nombre del papel de trabajo: Evaluación de Control Interno

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, lo que se puede observar en el anexo: **ver anexo 19.**

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 21/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



Anexo 93. Revisar si existen políticas contables para esta cuenta.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Otras Cuentas y Documentos por Pagar

Nombre del papel de trabajo: Revisar si existen políticas contables para el manejo de esta cuenta.

Se solicitaron todos los documentos que concierne a las políticas; la empresa supo entregar la constitución de la misma, los reglamentos, las Normas Generales, y otros documentos, entre los que se pudo verificar que no existen las políticas contables para el manejo de esta cuenta e incumple con la NIC y una de las Normas Generales que ha establecido la misma.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 21/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 94. Nómina de personas que adeudan a la empresa.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Otras Cuentas y Documentos por Pagar

Nombre del papel de trabajo: Nómina de las personas a las que adeuda la empresa.

Se solicitó la nómina de las otras cuentas y documentos por pagar y entregaron lo siguiente:

Nómina 2018			
1	Celso Zúñiga	11	Rosa Espinoza
2	Margarita Fajardo	12	Josefina Robles
3	Olmedo López	13	Rubén Bermeo
4	Gustavo Guanoquiza	14	Elva Andrade
5	Esther Jara	15	Jorge Cáceres
6	Rosario Caivinagua	16	Luciano López
7	Marta Castro	17	Carlos Pauta
8	Luis Castro	18	Segundo Cedillo
9	Teresa Plasencia	19	Gabriel Román
10	Manuel Samaniego	20	Rosa Plasencia

Conclusión

Una vez que la empresa entregó la lista, se procedió a corroborar y se pudo constatar que a las personas que se les debía eran proveedores directos para la empresa, valores que deberían constar dentro de las Cuentas y Documentos por Pagar, dado que son valores que están a pagar por concepto de la actividad comercial; si bien otras cuentas y documentos por pagar se refiere a deudas que no se relacionan con la actividad ordinaria de la empresa.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 21/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 95. Verificar el valor de los cheques con el valor de la obligación.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Otras cuentas y documentos por pagar

Nombre del papel de trabajo: Verificar si el valor de los cheques concuerda con el valor de la obligación.

PAMAR Y COMPAÑÍA					
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR AÑO 2017					
FECHA	PROVEEDOR	VALOR	V. CHEQUE	OBSERVACION	MARCA
1/2/17	Segundo Cedillo	\$ 514,00	\$ 514,00	Cancelado	√√
15/2/17	Segundo Domínguez	\$ 268,00	\$ 268,00	Cancelado	√√
30/3/17	Norma Espinoza	\$ 300,00	\$ 300,00	Cancelado	√√
20/4/17	José López	\$ 289,00	\$ 289,00	Cancelado	√√
5/5/17	Ángel Mendoza	\$ 350,00	\$ 350,00	Cancelado	√√
10/5/17	Mónica Parra	\$ 102,15	\$ 102,15	Cancelado	√√
30/5/17	Ángel Román	\$ 316,45	\$ 316,45	Cancelado	√√
20/6/17	José Cabrera	\$ 475,00	\$ 475,00	Cancelado	√√
15/7/17	Jorge Cáceres	\$ 1.005,50	\$ 1.005,50	Cancelado	√√
15/8/17	Rosario Caiguinagua	\$ 2.650,15	\$ 2.650,15	Cancelado	√√
30/8/17	Celso Zúñiga	\$ 569,80	\$ 569,80	Cancelado	√√
15/9/17	Margarita Fajardo	\$ 680,25	\$ 680,25	Cancelado	√√
15/10/17	Olmedo López	\$ 1.250,00	\$ 1.250,00	Cancelado	√√
15/11/17	Gustavo Guanoquiza	\$ 4.870,50	\$ 4.870,50	Cancelado	√√
25/11/17	Esther Jara	\$ 280,80	\$ 280,80	Cancelado	√√
2/12/17	Rosario Caivinagua	\$ 235,00	\$ 235,00	Cancelado	√√
8/12/17	Marta Castro	\$ 100,68	\$ 100,68	Cancelado	√√

PAMAR Y COMPAÑÍA					
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR AÑO 2018					
FECHA	PROVEEDOR	VALOR	V. CHEQUE	OBSERVACION	MARCA
20/2/18	Manuel Samaniego	\$ 100,50	\$ 100,50	Cancelado	√√
25/2/18	Rosa Espinoza	\$ 275,00	\$ 275,00	Cancelado	√√
3/3/18	Josefina Robles	\$ 369,41	\$ 369,41	Cancelado	√√
18/3/18	Rubén Bermeo	\$ 800,89	\$ 800,89	Cancelado	√√
8/4/18	Elva Andrade	\$ 254,25	\$ 254,25	Cancelado	√√
13/4/18	Jorge Cáceres	\$ 146,21	\$ 146,21	Cancelado	√√
30/4/18	Luciano López	\$ 589,65	\$ 589,65	Cancelado	√√
20/5/18	Carlos Pauta	\$ 1.200,30	\$ 1.200,30	Cancelado	√√
1/6/18	Segundo Cedillo	\$ 985,23	\$ 985,23	Cancelado	√√
25/6/18	Segundo Palma	\$ 2.698,15	\$ 2.698,15	Cancelado	√√
5/7/18	Lorena Pauta	\$ 564,00	\$ 564,00	Cancelado	√√
15/7/18	Rosa Placencia	\$ 423,65	\$ 423,65	Cancelado	√√
30/7/18	Teresa Placencia	\$ 750,75	\$ 750,75	Cancelado	√√
5/8/18	Margarita Fajardo	\$ 345,00	\$ 345,00	Cancelado	√√



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ72 2/2

10/8/18	Blanca Molina	\$ 189,70	\$ 189,70	Cancelado	√√
20/8/18	Rosa Pachar	\$ 205,00	\$ 205,00	Cancelado	√√
15/9/18	Sandra Pauta	\$3.458,20	\$ 3.458,20	Cancelado	√√
15/10/18	Mariana Flores	\$1.658,10	\$ 1.658,10	Cancelado	√√

Marcas utilizadas

√√ Verificado y Comprobado

Conclusión

La empresa facilitó el reporte de los valores cancelados de esta cuenta tanto de los períodos 2017 y 2018, y el registro de los cheques con los que se cancelaron cada una de las cuotas, pudiendo corroborar que existe concordancia entre los registros y los valores de los cheques, sin embargo, se pudo verificar que los valores de esta cuenta están mal clasificados pues pertenece a Cuentas y Documentos por Pagar.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 22/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



Anexo 96. Verificar los valores pendientes de pago.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Otras cuentas y documentos por pagar

Nombre del papel de trabajo: Verificar los valores pendientes de pago con sus documentos de respaldo.

PAMAR Y COMPAÑÍA				
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR AÑO 2018				
FECHA PAGAR	PROVEEDOR	V. REGISTRADO	V. AUDITADO	MARCA
30/3/19	Celso Zúñiga	\$ 918,80	\$ 918,80	✓✓
30/3/19	Margarita Fajardo	\$ 989,00	\$ 989,00	✓✓
30/3/19	Olmedo López	\$ 944,50	\$ 944,50	✓✓
30/3/19	Gustavo Guanoquiza	\$ 361,50	\$ 361,50	✓✓
30/3/19	Esther Jara	\$ 733,00	\$ 733,00	✓✓
30/3/19	Rosario Caivinagua	\$ 600,34	\$ 600,34	✓✓
30/3/19	Marta Castro	\$ 135,07	\$ 135,07	✓✓
30/4/19	Luis Castro	\$ 500,00	\$ 500,00	✓✓
30/4/19	Teresa Plasencia	\$ 402,85	\$ 402,85	✓✓
30/4/19	Manuel Samaniego	\$ 875,50	\$ 875,50	✓✓
30/4/19	Rosa Espinoza	\$ 668,51	\$ 668,51	✓✓
30/4/19	Josefina Robles	\$ 407,39	\$ 407,39	✓✓
30/5/19	Rubén Bermeo	\$ 2.745,88	\$ 2.745,88	✓✓
30/5/19	Elva Andrade	\$ 2.226,00	\$ 2.226,00	✓✓
30/6/19	Jorge Cáceres	\$ 3.615,72	\$ 3.615,72	✓✓
30/6/19	Luciano López	\$ 2.811,72	\$ 2.811,72	✓✓
30/7/19	Carlos Pauta	\$ 4.219,10	\$ 4.219,10	✓✓
30/7/19	Segundo Cedillo	\$ 2.032,00	\$ 2.032,00	✓✓
30/8/19	Gabriel Román	\$ 5.293,50	\$ 5.293,50	✓✓
30/9/19	Rosa Plasencia	\$ 6.406,85	\$ 6.406,85	✓✓
TOTAL		\$ 36.887,23	\$ 36.887,23	

Marcas utilizadas

✓✓ Verificado y Comprobado

Conclusión

Una vez revisados los documentos con los valores registrados por la empresa, se pudo constatar que los valores concuerdan, sin embargo, se observó que esta



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ73 2/2

obligación que mantiene la empresa es con proveedores, es decir que está mal clasificada, por lo tanto, los \$36.887,23 pertenece a Cuentas y Documentos por Pagar.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 22/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO

546



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ74 1/1

Anexo 97. Evaluación de Control Interno.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Obligaciones con Instituciones Financieras

Nombre del papel de trabajo: Evaluación de Control Interno

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio, lo que se puede observar en el anexo: **ver anexo 19.**

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 22/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



Anexo 98. Revisar si existen políticas contables para esta cuenta.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Obligaciones con Instituciones Financieras

Nombre del papel de trabajo: Revisar si existen políticas contables para el manejo de esta cuenta.

Se solicitaron todos los documentos que concierne a las políticas; la empresa supo entregar la constitución de la misma, los reglamentos, las Normas Generales, y otros documentos, entre los que se pudo verificar que no existen las políticas contables para el manejo de esta cuenta e incumple con la NIC y una de las Normas Generales que posee la empresa.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 22/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 99. Verificar la existencia de un plan de financiamiento.

De la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Obligaciones con Instituciones Financieras

Nombre del papel de trabajo: Verificar la existencia de un plan de financiamiento.

La empresa facilitó los documentos concernientes a esta cuenta, por lo que se pudo observar que la misma no posee con un plan de financiamiento en los períodos auditados, sin embargo, el auxiliar contable acotó que los socios de la empresa solicitaron al contador establecer un plan de financiamiento, no obstante, el contador supo responder que no es necesario crear el mismo, pues se debe basar en valores de años anteriores y que con su experiencia profesional ayudará a llevar correctamente esta cuenta.

Realizado por: Jéssica Narvárez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 23/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 100. Verificar la documentación de esta cuenta.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Obligaciones con Instituciones Financieras

Nombre del papel de trabajo: Verificar la documentación de esta cuenta.

La empresa nos proporcionó los documentos y obtuvimos lo siguiente:

Nombre	Monto
Diego Montaleza	\$1.500,00
Mauricio Torres	\$2.000,00

Conclusión

Una vez que la empresa entregó toda la información concerniente a esta cuenta, se pudo constatar que este valor corresponde a interés por pagar y entregaron documentos en donde se pudo encontrar el nombre y el monto que solicitó la empresa a prestamistas informales. No se encontró ningún documento que concierna a créditos realizados con Instituciones Financieras, se procedió a preguntar al auxiliar contable e indicó que el valor que posee esta cuenta pertenece a los intereses que se debe a las personas antes mencionadas, sin embargo, este hecho no se puede dar, según establece la (LEY GENERAL DE INSTITUCIONES DEL SISTEMA FINANCIERO, 2001), establece que únicamente las personas certificadas por la Superintendencia de Compañías pueden prestar dinero

Se encontraron documentos que conciernen a un préstamo que se terminó de pagar en el año 2016 y desde ese entonces no se han realizado créditos con Instituciones financieras.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 23/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 101. Cédula narrativa.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Obligaciones con Instituciones Financieras

Nombre del papel de trabajo: Cédula Narrativa

Mediante una visita a la empresa se pudo conversar con el gerente, acerca de la necesidad de solicitar un préstamo, y supo indicar que la empresa necesita de un crédito para pagar sus deudas y crecer en el mercado, así tener un stock suficiente para cubrir los pedidos tanto nacionales e internacionales en cualquier temporada.

También, supo informar que ellos han tenido que acceder con prestamistas informales, ya que, al tener deudas con Instituciones Públicas las Instituciones Financieras no les permiten acceder a un crédito.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 23/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 102. Verificar si posee la tabla de amortización de la obligación.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Obligaciones con Instituciones Financieras

Nombre del papel de trabajo: Verificar si posee la tabla de amortización de la obligación.

Se solicitó toda la información que concierne a esta cuenta y se procedió a verificar cada uno de los documentos, pero no se encontró ningún documento que se refiera a la tabla de amortización realizada por la empresa o la que entrega el Banco, por lo que se pudo corroborar que no existe préstamo alguno con Instituciones Financieras.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 23/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 103. Verificar si concuerdan los registros con los documentos de respaldo.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Obligaciones con Instituciones financieras

Nombre del papel de trabajo: Verificar si los registros concuerdan con los documentos que respaldan la obligación.

PAMAR Y COMPAÑÍA					
INTERESES PAGADOS 2018					
CAPITAL	NOMBRE	INTERES 3% REGISTRADO	INTERES 3% AUDITADO	DIFERENCIA	MARCA
\$1.500,00	Diego Montaleza	\$42,00	\$45,00	\$ -3,00	X
\$1.500,00	Diego Montaleza	\$42,00	\$45,00	\$ -3,00	X
\$1.500,00	Diego Montaleza	\$46,50	\$45,00	\$ 1,50	X
\$1.500,00	Diego Montaleza	\$45,00	\$45,00	\$ -	√√
\$1.500,00	Diego Montaleza	\$46,50	\$45,00	\$ 1,50	X
\$1.500,00	Diego Montaleza	\$45,00	\$45,00	\$ -	√√
\$1.500,00	Diego Montaleza	\$46,50	\$45,00	\$ 1,50	X
\$1.500,00	Diego Montaleza	\$46,50	\$45,00	\$ 1,50	X
\$1.500,00	Diego Montaleza	\$45,00	\$45,00	\$ -	√√
\$1.500,00	Diego Montaleza	\$46,50	\$45,00	\$ 1,50	X
\$1.500,00	Diego Montaleza	\$45,00	\$45,00	\$ -	√√
\$1.500,00	Diego Montaleza	\$46,50	\$45,00	\$ 1,50	X
\$2.000,00	Mauricio Torres	\$62,22	\$60,00	\$ 2,22	X
TOTAL		\$605,22	\$600,00	\$ 5,22	

Marcas Utilizadas

X Incorrecto

√√ Verificado y Comprobado

Conclusión

Una vez revisados los documentos pertinentes al valor de esta cuenta, se pudo constatar que no existe una obligación con Instituciones Financieras, sin embargo,



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ80 2/2

este valor corresponde a intereses pagados de deudas contraídas con prestamistas informales, así también se pudo verificar que los cálculos del interés por pagar están incorrectos según lo auditado presentando una diferencia de \$5,22, debido a que el personal encargado realizó los cálculos de interés por indicaciones de Contadores anteriores, lo cual ha generado que los valores calculados sean incorrectos.

Sin embargo, estos intereses no son deducibles para la empresa, pues, son prestamos realizados ilegalmente.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 23/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO

554



Anexo 104. Verificar si el valor de los cheques concuerda con los documentos de respaldo.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Obligaciones con Instituciones financieras

Nombre del papel de trabajo: Verificar si el valor de los cheques concuerda con los documentos que respaldan la obligación.

PAMAR Y COMPAÑÍA				
INTERESES PAGADOS 2018				
CAPITAL	NOMBRE	INTERES 3% REGISTRADO	CHEQUE	MARCA
\$1.500,00	Diego Montaleza	\$42,00	\$42,00	✓
\$1.500,00	Diego Montaleza	\$42,00	\$42,00	✓
\$1.500,00	Diego Montaleza	\$46,50	\$46,50	✓
\$1.500,00	Diego Montaleza	\$45,00	\$45,00	✓
\$1.500,00	Diego Montaleza	\$46,50	\$46,50	✓
\$1.500,00	Diego Montaleza	\$45,00	\$45,00	✓
\$1.500,00	Diego Montaleza	\$46,50	\$46,50	✓
\$1.500,00	Diego Montaleza	\$46,50	\$46,50	✓
\$1.500,00	Diego Montaleza	\$45,00	\$45,00	✓
\$1.500,00	Diego Montaleza	\$46,50	\$46,50	✓
\$1.500,00	Diego Montaleza	\$45,00	\$45,00	✓
\$1.500,00	Diego Montaleza	\$46,50	\$46,50	✓
\$2.000,00	Mauricio Torres	\$62,22	\$62,22	✓
TOTAL		\$605,22	\$605,22	

Marcas utilizadas

✓ Revisado

Conclusión

Se solicitó a la empresa que proporcione el valor de los registros de la empresa de esta cuenta y el registro de los cheques con los valores entregados por este concepto, pudiendo constatar que efectivamente se cancelaron los cheques con el valor calculado por el contador.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 26/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 105. Recálculo y verificar si corresponde al valor del estado financiero.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Obligaciones con Instituciones financieras

Nombre del papel de trabajo: Verificar si el valor recalculado corresponde al valor de los estados financieros.

PAMAR Y COMPAÑÍA			
INTERESES PAGADOS 2018			
	V. EEFF.	V. Recalculado	Diferencia
	\$605,22	\$600,00	\$ 5,22
Σ	X	√√	

Marcas Utilizadas

X Incorrecto

√√ Verificado y Comprobado

Σ Sumatoria

Conclusión

Mediante el recálculo realizado anteriormente de los valores de los intereses, se pudo verificar que el valor establecido en el estado financiero es incorrecto, el valor correcto que se debió establecer es de \$600,00, por lo que existe una diferencia de \$5,22.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 26/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ83 1/1

Anexo 106. Evaluación de Control Interno.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: IESS por Pagar

Nombre del papel de trabajo: Evaluación de Control Interno

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, lo que se puede observar en el anexo: **ver anexo 19.**

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 26/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



Anexo 107. Revisar si existen políticas contables para esta cuenta.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: IESS por Pagar

Nombre del papel de trabajo: Revisar si se ha establecido políticas contables para esta cuenta.

Se solicitó a la empresa los documentos que concierne a políticas contables, misma que entregó la constitución, las Normas Generales, los reglamentos entre otros, pudiendo corroborar que el contador no ha establecido políticas contables para el manejo y registro de esta cuenta, incumpliendo con la NIC y una de las Normas Generales establecida por la misma, acotando que el auxiliar contable establece que, el contador no estableció políticas contables para el manejo de esta cuenta, pues, se basa en su experiencia profesional.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 26/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 108. Verificar si existen convenios y sus valores.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: IESS por Pagar

Nombre del papel de trabajo: Solicitar y verificar la existencia de convenios y los valores.

La empresa nos proporcionó los convenios y los valores que faltan por cancelar.

CONVENIOS 2018	
FECHA A PAGAR	VALORES
Ene 2019	\$ 400,87
Ene 2019	\$ 1.794,29
Feb 2019	\$ 2.211,10
Mar 2019	\$ 528,99
Mar 2019	\$ 1.764,60
Abr 2019	\$ 2.228,42
May 2019	\$ 2.209,86
Juni 2019	\$ 2.243,35
Jul 2019	\$ 2.278,36
Ago 2019	\$ 2.271,27
Sep 2019	\$ 1.754,48
Oct 2019	\$ 2.295,70
Nov 2019	\$ 2.779,29
Dic 2019	\$ 2.335,54
Ene 2020	\$ 2.356,96
Feb 2020	\$ 2.378,39
Mar 2020	\$ 1.794,02
Abr 2020	\$ 2.399,81
May 2020	\$ 2.421,23
Jun 2020	\$ 2.442,65
TOTAL	\$ 40.889,18

Conclusión

Una vez que el auxiliar contable entregó los convenios que posee la empresa, se procedió a revisar si corresponden a la cuenta IESS por pagar, y efectivamente son dos convenios que se han realizado con el IESS, mismo que ha sido otorgado a la empresa con la finalidad de facilitar el pago de la deuda, los valores antes mencionados son los que faltan cubrir.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 26/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 109. Comparación de los registros de la empresa con las planillas del IESS y verificar si concuerda con el valor del estado financiero.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: IESS por pagar

Nombre del papel de trabajo: Comparación de los registros de la empresa y planillas IESS y verificar si concuerda con el valor del estado financiero.

PAMAR Y COMPAÑÍA			
IESS POR PAGAR AÑO 2018			
FECHA A PAGAR	REGISTROS EMPRESA	PLANILLAS IESS	MARCA
Ene 2019	\$ 400,87	\$ 400,87	√√
Ene 2019	\$ 1.794,29	\$ 1.794,29	√√
Feb 2019	\$ 2.211,10	\$ 2.211,10	√√
Mar 2019	\$ 528,99	\$ 528,99	√√
Mar 2019	\$ 1.764,60	\$ 1.764,60	√√
Abr 2019	\$ 2.228,42	\$ 2.228,42	√√
May 2019	\$ 2.209,86	\$ 2.209,86	√√
Juni 2019	\$ 2.243,35	\$ 2.243,35	√√
Jul 2019	\$ 2.278,36	\$ 2.278,36	√√
Ago 2019	\$ 2.271,27	\$ 2.271,27	√√
Sep 2019	\$ 1.754,48	\$ 1.754,48	√√
Oct 2019	\$ 2.295,70	\$ 2.295,70	√√
Nov 2019	\$ 2.779,29	\$ 2.779,29	√√
Dic 2019	\$ 2.335,54	\$ 2.335,54	√√
Ene 2020	\$ 2.356,96	\$ 2.356,96	√√
Feb 2020	\$ 2.378,39	\$ 2.378,39	√√
Mar 2020	\$ 1.794,02	\$ 1.794,02	√√
Abr 2020	\$ 2.399,81	\$ 2.399,81	√√
May 2020	\$ 2.421,23	\$ 2.421,23	√√
Jun 2020	\$ 2.442,65	\$ 2.442,65	√√
TOTALΣ	\$ 40.889,18	\$ 40.889,18	√√

Marcas utilizadas

√√ Verificado y comprobado

Σ Sumatoria



Conclusión

Una vez revisados los documentos que respaldan esta cuenta, se pudo constatar que la empresa mantiene una obligación con el ente de control IESS, la misma que está siendo cancelada según lo acordado por las dos partes, así también se verificó que los registros de la empresa de esta obligación son correctos con respecto a los convenios establecido por el IESS. Por otra parte, la sumatoria total de \$40889,18 está correcto dentro del estado financiero.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 27/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ87 1/1

Anexo 110. Evaluación de Control Interno.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Capital Suscrito

Nombre del papel de trabajo: Evaluación de Control Interno

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio, lo que se puede observar en el anexo: **ver anexo 19.**

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 27/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



Anexo 111. Revise si se ha depositado en una cuenta propia de la empresa las aportaciones.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Capital Suscrito

Nombre del papel de trabajo: Revise si existe una cuenta propia de la empresa donde se deposita las aportaciones de los socios y si cuenta con los documentos de respaldo.

Se solicitó los documentos concernientes a esta cuenta, y se verificó que las aportaciones han sido depositadas en la cuenta de la Sra. Susana Munzón, cuenta que es utilizada para las operaciones de la empresa, pues el gerente supo informar que en el Banco le dieron a conocer que no era necesario crear una cuenta a nombre de la empresa, por lo que, procedieron a utilizar la cuenta de la antes mencionada.

El auxiliar contable entregó los documentos concernientes a esta cuenta como es, la escritura de constitución de la misma, que se presenta en el **anexo 210**, por lo que pudimos corroborar que el socio mayoritario es el SR. Pablo Alejandro Munzón Chuya con un 60%, Mauricio Pablo Munzón Jara posee un 20% y Rene Andrés Munzón Jara poseen un 20%.

La aportación de todos los socios en los períodos auditados posee un valor total de 800,00, según los documentos de respaldo.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 27/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 112. Verificar si el valor del estado financiero concuerda con el valor de la escritura pública.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Capital Suscrito

Nombre del papel de trabajo: Verificar si el valor establecido en el estado financiero, corresponde al valor establecido en la Escritura Pública.

PAMAR Y COMPAÑÍA			
CAPITAL SUSCRITO			
AÑO	V. ESTADO FINANCIERO	V. ESCRITURA PÚBLICA	MARCA
2017	\$800,00	\$800,00	√√
2018	\$770,00	\$800,00	X

Marcas utilizadas

√√ Verificado y comprobado

X Incorrecto

Conclusión

Según la escritura pública de aumento de capital y reforma de estatutos, realizada el día 01 de enero de 2015, el capital suscrito incrementó a \$800,00, puesto que, la empresa inicio con un capital de \$30,00, sin embargo, en el año antes mencionado se da un incremento de capital de \$770,00, por lo que, la cuantía asciende a la suma de ochocientos dólares de los estados de unidos de américa.

En el año 2017 el valor establecido en la cuenta Capital fue correcto, no obstante, en el año 2018 los Contadores declaran con un valor de \$770,00, dado que no revisaron los documentos concernientes a esta cuenta, por ende, no consideraron el capital con el que inició la empresa.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 28/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 113. Verificar el valor de las participaciones de cada socio.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Capital Suscrito

Nombre del papel de trabajo: Verificar el valor de cada participación y a cuánto asciende.

PAMAR Y COMPAÑÍA				
CAPITAL SUSCRITO				
2017				
Capital Inicial = \$30,00				
NOMBRE	#	VALOR	V. AUDITADO	MARCA
Munzón Chuya Pablo Alejandro	462	\$462,00	\$462,00	√√
Munzón Jara Mauricio Pablo	154	\$154,00	\$154,00	√√
Munzón Jara Rene Andrés	154	\$154,00	\$154,00	√√
2018				
Capital Inicial = \$30,00				
NOMBRE	#	VALOR	V. AUDITADO	MARCA
Munzón Chuya Pablo Alejandro	462	\$462,00	\$462,00	√√
Munzón Jara Mauricio Pablo	154	\$154,00	\$154,00	√√
Munzón Jara Rene Andrés	154	\$154,00	\$154,00	√√

Marcas utilizadas

√√ Verificado y comprobado

Conclusión:

La empresa facilitó la escritura pública y se corroboró los valores del mismo con los registrados por la empresa, y efectivamente las participaciones registradas por la empresa están correctas, estableciendo que el socio mayoritario es el Sr. Pablo Munzón con 462 participaciones.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 28/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 114. Evaluación de Control Interno.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Ventas

Nombre del papel de trabajo: Evaluación de Control Interno

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio, lo que se puede observar en el anexo: **ver anexo 19.**

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 28/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



Anexo 115. Revisar si existen políticas contables para esta cuenta.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Ventas

Nombre del papel de trabajo: Revisar si los pedidos han sido entregados a tiempo y si se registra de acuerdo con la NIC 18.

Se solicitó los documentos concernientes a los pedidos, para verificar si los mismos han sido entregados a tiempo, sin embargo, el encargado del registro de los mismos, informó que no se lleva un registro, sino que, la orden de pedido es elaborada una vez que el producto ya está para ser enviado; por otra parte, se pudo observar que las ventas son registradas únicamente en el sistema SAGI y que el contador no tiene conocimiento acerca de lo establecido en la NIC 18 en donde establece que, los ingresos por actividades ordinarias deben ser medibles con fiabilidad.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 29/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 116. Revise si existe un plan de ventas.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Ventas

Nombre del papel de trabajo: Revise si existe un plan de ventas.

Se solicitó al auxiliar contable que facilitara la información concerniente a ventas, por lo que se pudo constatar que la empresa no posee un plan de ventas, y él mismo informó que el responsable de ventas no cree necesario establecer el mismo, puesto que se basan en las ventas de años anteriores.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 29/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 117. Revise el registro de las ventas en el sistema.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Ventas

Nombre del papel de trabajo: Revise el registro de las ventas en el sistema.

Mediante una visita a la empresa se pudo corroborar que el sistema SAGI que posee la misma sirve para registrar solo las ventas, mas no las devoluciones o rebajas, sin embargo, también se logró observar que existe problemas al momento de los registros de las ventas; en algunos casos en el sistema no cogía el número del proveedor y por ende intentaban las veces que fuera necesario hasta que se registrara lo que provocaba que se dieran varios registros de las mismas facturas.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 29/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 118. Comprobar si los ingresos por ventas concuerdan con los documentos de respaldo.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Ventas

Nombre del papel de trabajo: Comprobar si los ingresos por ventas corresponden a los documentos de respaldo.

PAMAR Y COMPAÑÍA					
VENTAS AÑO 2017					
FECHA	FACTURA	CLIENTE	R.EMPRESA	V.AUDITADO	MARCA
12/1/17	001-010-000000311	Saúl Ramírez	\$ 110,58	\$ 110,58	✓✓
17/1/17	001-010-000000313	Andrés Galarza	\$ 48,45	\$ 48,45	✓✓
23/1/17	001-010-000000314	Stephanie Hellstrom	\$ 831,88	\$ 831,88	✓✓
27/1/17	001-010-000000315	María Eugenia Campoverde	\$ 71,82	\$ 71,82	✓✓
1/2/17	001-010-000000317	Guevara Wilson	\$ 22,79	\$ 22,79	✓✓
10/2/17	001-010-000000319	Almeida Altamirano Jenny	\$ 51,31	\$ 51,31	✓✓
13/2/17	001-010-000000320	Lorena Cárdenas	\$ 798,01	\$ 798,01	✓✓
14/2/17	001-010-000000321	Pashats And Accessories Sa	\$ 712,31	\$ 712,31	✓✓
23/2/17	001-010-000000323	María Eugenia Campoverde	\$ 21,09	\$ 21,09	✓✓
7/3/17	001-010-000000332	Pashats And Accesories Sa	\$ 1.901,55	\$ 1.901,55	✓✓
8/3/17	001-010-000000333	María Eugenia Campoverde	\$ 61,56	\$ 61,56	✓✓
9/3/17	001-010-000000334	Ledesma Diego Sanmartín	\$ 50,16	\$ 50,16	✓✓
14/3/17	001-010-000000336	Friedrich W. Schneider Gmbh & Co	\$ 73,53	\$ 73,53	✓✓
14/3/17	001-010-000000337	Friedrich W. Schneider Gmbh Y Co	\$ 73,53	\$ 73,53	✓✓
17/3/17	001-010-000000339	María Eugenia Campoverde	\$ 51,87	\$ 51,87	✓✓
21/3/17	001-010-000000340	Melisa Martínez	\$ 20,52	\$ 20,52	✓✓
22/3/17	001-010-000000341	Pashats And Accessories Sa Pasha	\$ 1.071,60	\$ 1.071,60	✓✓
23/3/17	001-010-000000342	María Eugenia Campoverde B	\$ 21,09	\$ 21,09	✓✓
31/3/17	001-010-000000343	Roberta Hats	\$ 1.138,87	\$ 1.138,87	✓✓
31/3/17	001-010-000000344	Milton Johnson (Montecristi Cus	\$ 1.231,20	\$ 1.231,20	✓✓
31/3/17	001-010-000000345	Milton Johnson (Montecristi Cus	\$ 1.108,09	\$ 1.108,09	✓✓
31/3/17	001-010-000000346	María Eugenia Campoverde	\$ 19,95	\$ 19,95	✓✓
1/4/17	001-010-000000347	Actuality Travel Cia. Ltda	\$ 57,00	\$ 57,00	✓✓
6/4/17	001-010-000000348	María Eugenia Campoverde	\$ 21,09	\$ 21,09	✓✓
12/4/17	001-010-000000349	Gerardina Jiménez Guevara	\$ 49,02	\$ 49,02	✓✓
18/4/17	001-010-000000350	Fátima Calvo De León Rivas	\$ 342,00	\$ 342,00	✓✓
18/4/17	001-010-000000351	Stephanie Hellstrom	\$ 681,59	\$ 681,59	✓✓
18/4/17	001-010-000000352	Larry Blackburn	\$ 182,40	\$ 182,40	✓✓
19/4/17	001-010-000000353	María Eugenia Campoverde	\$ 22,79	\$ 22,79	✓✓
21/4/17	001-010-000000355	Daniela Stephany Guzmán	\$ 649,80	\$ 649,80	✓✓
21/4/17	001-010-000000356	Santiago Miguel Pesantez	\$ 649,80	\$ 649,80	✓✓
3/5/17	001-010-000000357	Luis Andrade	\$ 96,90	\$ 96,90	✓✓
8/5/17	001-010-000000359	Entregas Especiales Espentre	\$ 321,65	\$ 321,65	✓✓
12/5/17	001-010-000000360	Baufer Latina Sarl	\$ 72,96	\$ 72,96	✓✓
17/5/17	001-010-000000361	Perrine Rocca (Chapellerie Vict)	\$ 1.368,00	\$ 1.368,00	✓✓



UNIVERSIDAD DE CUENCA

17/5/17	001-010-000000362	Perrine Rocca (Chapellerie Vict)	\$ 362,51	\$ 362,51	√√
17/5/17	001-010-000000363	Perrine Rocca (Chapellerie Vict)			≠
22/5/17	001-010-000000365	Friedrich W. Schneider Gmbh Y Co	\$ 602,64	\$ 602,64	√√
31/5/17	001-010-000000366	Baufer Latina Sarl	\$ 36,48	\$ 36,48	√√
8/6/17	001-010-000000368	María Eugenia Campoverde	\$ 51,88	\$ 50,97	X
21/6/17	001-010-000000369	María Eugenia Campoverde	\$ 21,09	\$ 20,72	X
29/6/17	001-010-000000372	María Eugenia Campoverde	\$ 11,01	\$ 10,82	X
4/7/17	001-010-000000374	Faggioni Parodi Fabrizzio	\$ 36,95	\$ 36,95	√√
4/7/17	001-010-000000375	Pilar Emanuel Cornejo	\$ 292,89	\$ 292,89	√√
5/7/17	001-010-000000376	Bermeo Paz Andreiy Anibal	\$ 28,00	\$ 28,00	√√
7/7/17	001-010-000000377	Jourdain Sebastien	\$ 972,16	\$ 972,16	√√
10/7/17	001-010-000000378	Corporacion Comunidad Jesús Es	\$ 301,06	\$ 301,06	√√
10/7/17	001-010-000000379	Roberta Hats	\$ 669,85	\$ 669,85	√√
11/7/17	001-010-000000380	Cuyana Dc	\$ 695,59	\$ 695,59	√√
12/7/17	001-010-000000381	Alexia Pachay	\$ 16,80	\$ 16,80	√√
12/7/17	001-010-000000383	Cuyana Dc	\$ 1.346,80	\$ 1.346,80	√√
12/7/17	001-010-000000384	Burneo Paz Andreiy Anibal	\$ 48,72	\$ 48,72	√√
12/7/17	001-010-000000385	Friedrich W. Schneider Gmbh y Co	\$ 739,21	\$ 739,21	√√
20/7/17	001-010-000000386	Muebles Madenzan Corp	\$ 25,09	\$ 25,09	√√
20/7/17	001-010-000000387	De Souza Silva	\$ 152,32	\$ 152,32	√√
25/7/17	001-010-000000389	María Eugenia Campoverde	\$ 20,72	\$ 20,72	√√
27/7/17	001-010-000000391	Julio Sanmaria Guerra	\$ 80,65	\$ 80,65	√√
7/8/17	001-010-000000392	Roberta Hats	\$ 305,76	\$ 305,76	√√
10/8/17	001-010-000000393	Víctor Verdugo	\$ 50,40	\$ 50,40	√√
10/8/17	001-010-000000394	Pilar Emanuel Cornejo	\$ 305,76	\$ 305,76	√√
11/8/17	001-010-000000395	Illares Luis	\$ 67,20	\$ 67,20	√√
16/8/17	001-010-000000396	Gloria Moscoso	\$ 41,45	\$ 41,45	√√
18/8/17	001-010-000000398	Cuyana Dc	\$ 165,76	\$ 165,76	√√
22/8/17	001-010-000000400	Daniel Sánchez	\$ 106,40	\$ 106,40	√√
25/8/17	001-010-000000401	María Eugenia Campoverde B	\$ 20,72	\$ 20,72	√√
29/8/17	001-010-000000402	Javier Falconi	\$ 39,20	\$ 39,20	√√
31/8/17	001-010-000000403	Stephanie Hellstrom	\$ 954,17	\$ 954,22	√√
31/8/17	001-010-000000404	Larry Blackburn	\$ 887,04	\$ 887,04	√√
31/8/17	001-010-000000405	Pilar Emanuel Cornejo	\$ 179,20	\$ 179,20	√√
31/8/17	001-010-000000406	Larry Blackburn	\$ 13,43	\$ 13,43	√√
13/9/17	001-010-000000407	Sonia Carabajo	\$ 123,19	\$ 123,19	√√
13/9/17	001-010-000000408	Sonia Carabajo	\$ 56,00	\$ 56,00	√√
18/9/17	001-010-000000410	Baufer Latina Sarl	\$ 868,92	\$ 868,92	√√
21/9/17	001-010-000000411	María Eugenia Campoverde	\$ 41,45	\$ 41,45	√√
22/9/17	001-010-000000412	Thalia Zapata	\$ 20,72	\$ 20,72	√√
25/9/17	001-010-000000413	María Eugenia Campoverde	\$ 20,72	\$ 20,72	√√
26/9/17	001-010-000000414	Ecuadorian Craftsmanship Ca	\$ 28,00	\$ 28,00	√√
3/10/17	001-010-000000415	Fabricio Basurto Gustines	\$ 445,76	\$ 445,76	√√
12/10/17	001-010-000000417	Stephanie Hellstrom	\$ 300,43	\$ 300,43	√√
12/10/17	001-010-000000418	María Eugenia Campoverde	\$ 43,13	\$ 43,13	√√
13/10/17	001-010-000000419	Pilar Emanuel Cornejo	\$ 351,23	\$ 351,23	√√
17/10/17	001-010-000000420	Manuel Bravo	\$ 176,96	\$ 176,96	√√
17/10/17	001-010-000000421	Manuel Bravo	\$ 61,60	\$ 61,60	√√
13/11/17	001-010-000000425	Cuyana Dc	\$ 85,12	\$ 85,12	√√
14/11/17	001-010-000000426	Pilar Emanuel Cornejo	\$ 2.445,03	\$ 2.445,03	√√
14/11/17	001-010-000000427	Pilar Emanuel Cornejo	\$ 301,06	\$ 301,06	√√
1/12/17	001-010-000000432	Baufer Latina Sarl	\$ 1.429,99	\$ 1.429,99	√√
14/12/17	001-010-000000434	María Eugenia Campoverde	\$ 41,45	\$ 41,45	√√
21/12/17	001-010-000000436	María Eugenia Campoverde	\$ 127,69	\$ 127,69	√√
21/12/17	001-010-000000437	María Eugenia Campoverde	\$ 127,70	\$ 127,70	√√
27/12/17	001-010-000000439	Paula Sanmartín	\$ 106,40	\$ 106,40	√√
28/12/17	001-010-000000440	María Eugenia Campoverde	\$ 72,81	\$ 72,81	√√
TOTAL			\$ 30.931,02	\$ 30.929,59	



PAMAR Y COMPAÑÍA					
VENTAS 2018					
FECHA	FACTURA	CLIENTE	R.EMPRESA	V. AUDITADO	MARCA
4/1/18	001-010-000000441	Bayron Martínez	\$ 55,00	\$ 55,00	√√
23/1/18	001-010-000000443	Baufer Latina Sarl	\$ 11,00	\$ 11,00	√√
5/2/18	001-010-000000446	Sarmiento Carlos	\$ 22,00	\$ 22,00	√√
8/2/18	001-010-000000447	Enma Jaigua	\$ 25,00	\$ 25,00	√√
8/2/18	001-010-000000448	Ruth Sinchi	\$ 60,50	\$ 60,50	√√
8/2/18	001-010-000000449	Christian Carchi	\$ 34,00	\$ 34,00	√√
26/2/18	001-010-000000451	Entregas Especiales Espentregas	\$ 252,00	\$ 252,00	√√
1/3/18	001-010-000000452	Yolanda Balda Giler	\$ 240,80	\$ 240,80	√√
19/3/18	001-010-000000460	Pedro David Arévalo López	\$ 436,80	\$ 436,80	√√
3/4/18	001-010-000000461	La Maison Du Perou	\$ 840,00	\$ 840,00	√√
18/4/18	001-010-000000463	Karina Solano	\$ 480,00	\$ 480,00	√√
25/4/18	001-010-000000465	Roberta Hats	\$ 931,50	\$ 931,50	√√
27/4/18	001-010-000000466	María Eugenia Campoverde	\$ 20,72	\$ 20,72	√√
8/5/18	001-010-000000469	Ecuadorian Craftsmanship Ca	\$ 294,00	\$ 294,00	√√
9/5/18	001-010-000000470	María Eugenia Campoverde	\$ 40,00	\$ 40,00	√√
9/5/18	001-010-000000471	Stephanie Hellstrom	\$ 959,62	\$ 959,62	√√
9/5/18	001-010-000000472	Larry Blackburn	\$ 252,00	\$ 252,00	√√
11/5/18	001-010-000000473	María Eugenia Campoverde	\$ 40,01	\$ 40,01	√√
30/5/18	001-010-000000476	Roberta Hats	\$ 519,99	\$ 519,99	√√
19/6/18	001-010-000000478	Felix Moran	\$ 30,80	\$ 30,80	√√
28/6/18	001-010-000000481	Ecuadorian Craftsmanship Ca	\$ 125,00	\$ 125,00	√√
4/7/18	001-010-000000482	Rolando Arévalo	\$ 3.044,16	\$ 3.044,16	√√
4/7/18	001-010-000000483	Rolando Arévalo	\$ 2.675,02	\$ 2.675,02	√√
11/7/18	001-010-000000484	Iván Sánchez Zamora	\$ 40,00	\$ 40,00	√√
11/7/18	001-010-000000485	Iván Sánchez Zamora	\$ 18,50	\$ 18,50	√√
13/7/18	001-010-000000488	Flores Ana	\$ 94,08	\$ 94,08	√√
13/7/18	001-010-000000489	Stephanie Hellstrom	\$ 392,00	\$ 392,00	√√
24/7/18	001-010-000000492	Shenzhen Linglong Accessories	\$ 204,00	\$ 204,00	√√
27/7/18	001-010-000000493	Bertha Sotomayor Torres	\$ 75,00	\$ 75,00	√√
1/8/18	001-010-000000494	Flores Ana Gabriela	\$ 189,72	\$ 189,72	√√
2/8/18	001-010-000000495	Fátima Calvo De León Rivas	\$ 940,80	\$ 940,80	√√
2/8/18	001-010-000000496	Iván Sánchez Zamora	\$ 18,50	\$ 18,50	√√
6/8/18	001-010-000000497	Doris Encalada	\$ 25,00	\$ 25,00	√√
8/8/18	001-010-000000498	Luis Roberto Izquierdo Orbe	\$ 20,72	\$ 20,72	√√
14/8/18	001-010-000000499	Ecuadorian Craftsmanship Ca	\$ 85,12	\$ 85,12	√√
17/8/18	001-010-000000500	María Eugenia Campoverde	\$ 86,51	\$ 86,51	√√
17/8/18	001-010-000000501	Fabian Moreno	\$ 25,00	\$ 25,00	√√
22/8/18	001-010-000000502	Roberta Hats	\$ 921,60	\$ 921,60	√√
24/8/18	001-010-000000503	Astudillo Johnny	\$ 98,00	\$ 98,00	√√
24/8/18	001-010-000000504	Baufer Latina Sarl	\$ 75,00	\$ 75,00	√√
28/8/18	001-010-000000506	María De Lourdes Montaña	\$ 50,00	\$ 50,00	√√
29/8/18	001-010-000000507	Guevara Wilson	\$ 17,48	\$ 17,48	√√
30/8/18	001-010-000000508	Juan Carrión	\$ 50,00	\$ 50,00	√√
30/8/18	001-010-000000509	Jessica Padilla	\$ 112,00	\$ 112,00	√√
30/8/18	001-010-000000510	Kleever Salinas Vera	\$ 1.460,01	\$ 1.460,01	√√
31/8/18	001-010-000000511	Guevara Wilson	\$ 18,50	\$ 18,50	√√
31/8/18	001-010-000000512	Guevara Wilson	\$ 18,50	\$ 18,50	√√
31/8/18	001-010-000000513	Guevara Wilson	\$ 30,00	\$ 30,00	√√
31/8/18	001-010-000000514	Guevara Wilson	\$ 20,00	\$ 20,00	√√
3/9/18	001-010-000000515	Raúl Quillie	\$ 2.790,00	\$ 2.790,00	√√
3/9/18	001-010-000000516	Guevara Wilson	\$ 50,00	\$ 50,00	√√
4/9/18	001-010-000000517	Ecuadormall Cia Ltda	\$ 800,64	\$ 800,64	√√
5/9/18	001-010-000000518	Sanste	\$ 1.408,60	\$ 1.408,60	√√
7/9/18	001-010-000000519	Flores Ana Gabriela	\$ 75,50	\$ 75,50	√√



12/9/18	001-010-000000520	Esperanza Barberan Vélez	\$ 560,00	\$ 560,00	✓✓
14/9/18	001-010-000000521	Stefan Illi	\$ 30,00	\$ 30,00	✓✓
14/9/18	001-010-000000522	Jhon Viteri	\$ 25,00	\$ 25,00	✓✓
17/9/18	001-010-000000523	Consumidor Final	\$ 20,00	\$ 20,00	✓✓
18/9/18	001-010-000000524	Stefan Illi	\$ 40,00	\$ 40,00	✓✓
18/9/18	001-010-000000525	Faggioni Parodi Fabrizio	\$ 49, 28	\$ 49,28	✓✓
19/9/18	001-010-000000526	Ecuadorian Craftsmanship Ca	\$ 352,80	\$ 352,80	✓✓
20/9/18	001-010-000000527	Daniela Rodas	\$ 23,00	\$ 23,00	✓✓
25/9/18	001-010-000000529	Hernán Talbot	\$ 25,00	\$ 25,00	✓✓
25/9/18	001-010-000000530	Rubén Segarra	\$ 45,00	\$ 45,00	✓✓
26/9/18	001-010-000000531	Lorena Naranjo	\$ 20,00	\$ 20,00	✓✓
1/10/18	001-010-000000533	Lorena Naranjo	\$ 30,00	\$ 30,00	✓✓
1/10/18	001-010-000000534	Samira Formel De Campos	\$ 202,50	\$ 202,50	✓✓
2/10/18	001-010-000000536	Diego Fernando Asmal Matute	\$ 30,00	\$ 30,00	✓✓
3/10/18	001-010-000000537	Diego Fernando Asmal Matute	\$ 30,00	\$ 30,00	✓✓
5/10/18	001-010-000000538	Klever Salinas Vera	\$ 1.168,00	\$ 1.168,00	✓✓
5/10/18	001-010-000000539	Raúl Quillie	\$ 3.160,00	\$ 3.160,00	✓✓
18/10/18	001-010-000000540	Mediveza	\$ 145,00	\$ 145,00	✓✓
19/10/18	001-010-000000541	Christian Calle Moscoso	\$ 20,00	\$ 20,00	✓✓
5/11/18	001-010-000000542	Rómulo Ochoa	\$ 72,00	\$ 72,00	✓✓
5/11/18	001-010-000000543	Pedro David Arévalo López	\$ 1.195,52	\$ 1.195,52	✓✓
9/11/18	001-010-000000544	Sonia Cárdenas	\$ 20,00	\$ 20,00	✓✓
12/11/18	001-010-000000545	La Rubia Key West	\$ 948,00	\$ 948,00	✓✓
12/11/18	001-010-000000546	Larry Blackburn	\$ 12,00	\$ 12,00	✓✓
12/11/18	001-010-000000547	Larry Blackburn	\$ 252,00	\$ 252,00	✓✓
21/11/18	001-010-000000549	Printemps Primer Comercial Cia	\$ 1.012,00	\$ 1.012,00	✓✓
27/11/18	001-010-000000551	María Eugenia Campoverde	\$ 18,50	\$ 18,50	✓✓
4/12/18	001-010-000000552	Luis Tamayo	\$ 22,40	\$ 22,40	✓✓
4/12/18	001-010-000000554	Klever Salinas Vera	\$ 2.136,01	\$ 2.136,01	✓✓
6/12/18	001-010-000000553	María Eugenia Campoverde	\$ 18,50	\$ 18,50	✓✓
10/12/18	001-010-000000555	Cuyana Dc	\$ 40,32	\$ 40,32	✓✓
19/12/18	001-010-000000556	Diana Pozo	\$ 130,00	\$ 130,00	✓✓
19/12/18	001-010-000000557	Agrocelhone Del Ecuador Cia	\$ 56,00	\$ 56,00	✓✓
19/12/18	001-010-000000558	Consumidor Final	\$ 44,80	\$ 44,80	✓✓
21/12/18	001-010-000000559	María Eugenia Campoverde	\$ 22,40	\$ 22,40	✓✓
26/12/18	001-010-000000560	Christian Calle Moscoso	\$ 25,00	\$ 25,00	✓✓
26/12/18	001-010-000000561	Libia Rodríguez	\$ 25,00	\$ 25,00	✓✓
26/12/18	001-010-000000563	Guevara Wilson	\$ 18,50	\$ 18,50	✓✓
27/12/18	001-010-000000564	Jenny Del Carmen Vergara	\$ 129,90	\$ 129,90	✓✓
28/12/18	001-010-000000565	Rebeca Tapia	\$ 25,00	\$ 25,00	✓✓
TOTAL			\$33.800,14	\$33.800,14	

Marcas utilizadas

✓✓ Verificado y comprobado

✗ Incorrecto

≠ Anulada

Conclusión

Una vez revisado el estado de cuenta mismo que consta de fecha, concepto, tipo, documento, oficina, monto y saldo con las facturas de venta que posee la empresa,



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ95 5/5

se pudo constatar que los ingresos por ventas pertenecen a la misma; durante el año 2017 se puede observar que existen facturas anuladas las mismas que fueron verificadas conforme a los documentos que entregó la empresa, al igual que se confirmó que en los registros que posee la empresa no se consideró el cambio del valor porcentual del IVA para el mes de junio por lo que existe una diferencia de \$1.43 en cuanto a este registro con lo auditado; por otra, para el año 2018, se verificó que las ventas realizadas dentro de este año se realizaron con un mejor control y normalidad y no se dieron cambios o percances notorios.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 29/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO

574



Anexo 119. Comparar los registros mensuales con las declaraciones.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Ventas

Nombre del papel de trabajo: Comparación entre los registros mensuales que posee la empresa y las declaraciones mensuales.

PAMAR Y COMPAÑÍA				
VENTAS AÑO 2017				
MES	V. DECLARADO	V. AUDITADO	DIFERENCIA	MARCA
ENERO	\$ 932,22	\$ 932,22	\$ -	√√
FEBRERO	\$ 1.408,34	\$ 1.408,34	\$ -	√√
MARZO	\$ 5.985,55	\$ 5.985,55	\$ -	√√
ABRIL	\$ 2.329,39	\$ 2.329,39	\$ -	√√
MAYO	\$ 2.509,77	\$ 2.509,77	\$ -	√√
JUNIO	\$ 73,67	\$ 73,67	\$ -	√√
JULIO	\$ 4.845,35	\$ 4.845,35	\$ -	√√
AGOSTO	\$ 2.800,44	\$ 2.800,44	\$ -	√√
SEPTIEMBRE	\$ 1.034,82	\$ 1.034,82	\$ -	√√
OCTUBRE	\$ 1.231,35	\$ 1.231,35	\$ -	√√
NOVIEMBRE	\$ 2.527,86	\$ 2.527,86	\$ -	√√
DICIEMBRE	\$ 1.701,81	\$ 1.701,81	\$ -	√√
TOTAL	\$ 27.380,57	\$ 27.380,57	\$ -	

PAMAR Y COMPAÑÍA				
VENTAS 2018				
MES	V.DECLARADO	V.AUDITADO	DIFERENCIA	MARCA
ENERO	\$ 58,93	\$ 58,93	\$ -	√√
FEBRERO	\$ 351,34	\$ 351,34	\$ -	√√
MARZO	\$ 605,00	\$ 605,00	\$ -	√√
ABRIL	\$ 2.028,77	\$ 2.028,77	\$ -	√√
MAYO	\$ 1.880,01	\$ 1.880,01	\$ -	√√
JUNIO	\$ 139,11	\$ 139,11	\$ -	√√
JULIO	\$ 5.841,74	\$ 5.841,74	\$ -	√√
AGOSTO	\$ 3.805,77	\$ 3.805,77	\$ -	√√
SEPTIEMBRE	\$ 5.638,24	\$ 5.638,24	\$ -	√√
OCTUBRE	\$ 4.272,78	\$ 4.272,78	\$ -	√√
NOVIEMBRE	\$ 3.151,81	\$ 3.151,81	\$ -	√√
DICIEMBRE	\$ 2.405,20	\$ 2.405,20	\$ -	√√
TOTAL	\$ 30.178,70	\$ 30.178,70	\$ -	

Marcas utilizadas

√√ Verificado y comprobado



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ96 2/2

Conclusión

Una vez revisadas las declaraciones mensuales con respecto a las facturas de ventas, se pudo verificar que tanto el valor declarado como el auditado son correctos.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 30/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ97 1/2

Anexo 120. Evaluación de Control Interno.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Exportaciones

Nombre del papel de trabajo: Evaluación de Control Interno

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio, lo que se puede observar en el anexo: **ver anexo 19.**

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 30/08/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 121. Revisar si existen políticas contables para esta cuenta.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Exportaciones

Nombre del papel de trabajo: Revisar si esta cuenta posee políticas contables.

Se solicitó información concerniente a la empresa de los períodos 2017 y 2018 y una vez revisada la misma, como son los documentos de la constitución de la empresa, Normas Generales, los reglamentos que posee la misma, entre otros, se verificó que el contador no ha establecido políticas contables para esta cuenta, incumpliendo con la NIC y con una de las Normas Generales establecida por la misma.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 02/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 122. Verificar si los pedidos han sido atendidos a tiempo.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Exportaciones

Nombre del papel de trabajo: Verificar si los pedidos han sido atendidos a tiempo.

Se solicitó a la empresa un reporte de los pedidos de los períodos auditados, y se pudo verificar que existen pedidos que no han podido ser atendidos, al no tener un stock suficiente, así también supieron informar que al existir pedidos de cantidades grandes y de manera imprevista, no tienen un presupuesto que ayude a cumplir con las mismas, lo que ha ocasionado que no puedan cumplir con los pedidos, pues adquieren mercadería de acuerdo a los pedidos que tienen ya acordados.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 02/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 123. Revise si se cumple con el procedimiento para realizar la exportación.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Exportaciones

Nombre del papel de trabajo: Verificar si cumple con el procedimiento establecido para exportar.

La empresa debe realizar lo siguiente para realizar la declaración:

- Transmisión electrónica de una Declaración Aduanera de Exportación (DAE) en el sistema ECUAPASS, (acompañada de una factura o proforma y todos los documentos obtenidos antes del embarque ya que se crea un vínculo legal).

La DAE consta de lo siguiente:

Datos del exportador

Descripción de la mercadería

Datos del consignante

Destino de la carga

Cantidades

Peso

A través del sistema ECUAPASS se debe presentar lo siguiente en digital:

La factura comercial original.

Autorizaciones previas en caso de que fuera necesario

Certificado de Origen electrónico en caso de que fuera necesario

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 02/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 124. Reporte de los clientes y su país destino.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Exportaciones

Nombre del papel de trabajo: Reporte de los clientes del exterior y su país de destino.

Se solicitó toda la información concerniente a los clientes del exterior y se obtuvo la siguiente información:

NOMBRE	PAÍS
Arévalo Rolando	Paris
Alarcón Valentín	Nuevo México
Arévalo Beatriz	Francia
Aizaga Luis	Panamá
Beltrán Aniel	Panamá
Casa Latina	Panamá
Printemps primer comercial Cia. Ltda.	China
Cuyana DC	OAKLAND (Estados Unidos)
Calvo Fátima	España
Madeline Flores	Perú
Rubia	Estados Unidos
Michelle Ferragu	París
Morán Félix	Suiza
Remache Marisol	Francia
Rene Francia	Francia
Santillán Luis	Panamá
Sebastián Jourdain	Francia
Anne	Tailandia
Robertha Hats	Canada
Yuzo Takeguchi	Japón
Chile	Margarita Duran
Bélgica	Headwear
Brasil	Paula y Claudio
Alemania	Michle



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ101
2/2

Conclusión

La empresa proporcionó la información de los clientes del exterior, y se pudo verificar que evidentemente la empresa realiza transacciones con las personas antes mencionadas, ya que, pudimos encontrar documentos que acreditan las mismas como son las facturas.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 02/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 125. Revisar los requisitos para dar crédito en exportaciones.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Exportaciones

Nombre del papel de trabajo: Revisar si existen requisitos para realizar las exportaciones a crédito y si los clientes cumplen con los mismos.

Se solicitó los documentos concernientes a exportaciones y también normativas que posee la empresa, pudiendo corroborar que los requisitos no tienen por escrito, pues se realiza ventas a crédito solo a clientes que compran en gran cantidad y los créditos no sobrepasan de 3 meses.

La empresa cuenta con las siguientes alternativas ante las exportaciones:

- Clientes nuevos

Debe cancelar el 50% al iniciar el pedido y el otro 50% tienen un crédito de hasta 15 días.

- Clientes frecuentes

Cuando realizan cheques posfechados se establece un crédito de 1 a 3 meses.

El auxiliar contable supo informar que la mayoría de los clientes del exterior cumplen con los requisitos.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 02/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 126. Comprobar que el valor de las facturas corresponda a los depósitos.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Exportaciones

Nombre del papel de trabajo: Comprobar que el valor de las facturas corresponda a los depósitos.

PAMAR Y COMPAÑIA					
EXPORTACIONES AÑO 2017					
FECHA	FACTURA	CLIENTE	DEPÓSITO	V. AUDITADO	MARCA
13/1/17	001-010-000000312	Verochapelaria	\$ 14.645,60	\$ 14.645,60	√√
1/2/17	001-010-000000316	Baufer Latina	\$ 26.040,00	\$ 26.040,00	√√
9/2/17	001-010-000000318	Marquez Rosa	\$ 156,00	\$ 156,00	√√
23/2/17	001-010-000000322	Margarita Dura	\$ 1.800,00	\$ 1.800,00	√√
1/3/17	001-010-000000324	Cuyana			#
1/3/17	001-010-000000325	Cuyana	\$ 11.880,00	\$ 11.880,00	√√
3/3/17	001-010-000000326	Baufer Latina	\$ 9.722,00	\$ 9.722,00	√√
3/3/17	001-010-000000327	Hermes			#
3/3/17	001-010-000000328	Hermes			#
3/3/17	001-010-000000329	Hermes			#
3/3/17	001-010-000000330	Hermes	\$ 32.000,00	\$ 32.000,00	√√
6/3/17	001-010-000000331	Jourdain	\$ 13.696,50	\$ 13.696,50	√√
13/3/17	001-010-000000335	Aizaga Luis	\$ 35.252,00	\$ 35.252,00	√√
14/3/17	001-010-000000338	Ammx Industria	\$ 1.644,32	\$ 1.644,32	√√
20/4/17	001-010-000000354	Panamart Arte	\$ 30.164,00	\$ 30.164,00	√√
5/5/17	001-010-000000358	Cuyana	\$ 29.437,00	\$ 29.437,00	√√
19/5/17	001-010-000000364	Beltran Aniel	\$ 16.560,00	\$ 16.560,00	√√
2/6/17	001-010-000000367	Beltran Aniel	\$ 6.000,00	\$ 6.000,00	√√
27/6/17	001-010-000000370	Cuyana Dc	\$ 5.600,00	\$ 5.600,00	√√
28/6/17	001-010-000000371	Yuzo Takeguchi	\$ 1.800,00	\$ 1.800,00	√√
30/6/17	001-010-000000373	Beltran Aniel	\$ 3.840,00	\$ 3.840,00	√√
12/7/17	001-010-000000382	Tarrier Melanie	\$ 2.860,00	\$ 2.860,00	√√
24/7/17	001-010-000000388	Beltran Aniel	\$ 8.400,00	\$ 8.400,00	√√
25/7/17	001-010-000000390	Hermes	\$ 32.000,00	\$ 32.000,00	√√
17/8/17	001-010-000000397	Verochapelaria	\$ 21.600,00	\$ 21.600,00	√√
21/8/17	001-010-000000399	Aizaga Luis	\$ 70.250,00	\$ 70.250,00	√√
18/9/17	001-010-000000409	Beltran Aniel	\$ 6.600,00	\$ 6.600,00	√√
4/10/17	001-010-000000416	Ammx Industria	\$ 8.484,00	\$ 8.484,00	√√
27/10/17	001-010-000000422	Baufer Latina	\$ 6.000,00	\$ 6.000,00	√√
31/10/17	001-010-000000423	Baufer Latina	\$ 30.450,00	\$ 30.450,00	√√
9/11/17	001-010-000000424	Baufer Latina	\$ 3.000,00	\$ 3.000,00	√√
17/11/17	001-010-000000428	Ettica Trading	\$ 20.974,24	\$ 20.974,24	√√
17/11/17	001-010-000000429	Ettica Trading I			#
24/11/17	001-010-000000430	Monpanama	\$ 7.437,00	\$ 7.437,00	√√
30/11/17	001-010-000000431	Beltran Aniel	\$ 7.440,00	\$ 7.440,00	√√
11/12/17	001-010-000000433	Friedrich W.	\$ 7.848,81	\$ 7.848,81	√√



20/12/17	001-010-000000435	Beltran Aniel	\$ 15.000,00	\$ 15.000,00	√√
26/12/17	001-010-000000438	Friedrich W.	\$ 5.555,16	\$ 5.555,16	√√
TOTAL			\$494.136,63	\$494.136,63	

PAMAR Y COMPAÑIA					
EXPORTACIONES AÑO 2018					
FECHA	FACTURA	CLIENTE	DEPÓSITO	V. AUDITADO	MARCA
12/1/18	001-010-000000442	Hermes	\$ 32.000,00	\$ 32.000,00	√√
31/1/18	001-010-000000444	Beltran Aniel	\$ 18.600,00	\$ 18.600,00	√√
2/2/18	001-010-000000445	Baufer Latina	\$ 51.344,50	\$ 51.344,50	√√
21/2/18	001-010-000000450	Jourdain	\$ 6.462,00	\$ 6.462,00	√√
9/3/18	001-010-000000453	Beltran Aniel	\$ 17.250,00	\$ 17.250,00	√√
9/3/18	001-010-000000454	Tarrier Melani	\$ 19.572,00	\$ 19.572,00	√√
9/3/18	001-010-000000455	Tarrier Melani	\$ 500,00	\$ 500,00	√√
12/3/18	001-010-000000456	Beltran Aniel	\$ -	\$ -	#
12/3/18	001-010-000000457	Beltran Aniel	\$ 16.825,00	\$ 16.825,00	√√
13/3/18	001-010-000000458	Baufer Latina	\$ 4.500,00	\$ 4.500,00	√√
14/3/18	001-010-000000459	Cuyana Dc	\$ 2.220,00	\$ 2.220,00	√√
16/4/18	001-010-000000462	Beltran Aniel	\$ 38.920,00	\$ 38.920,00	√√
19/4/18	001-010-000000464	Panamart Art	\$ 28.925,00	\$ 28.925,00	√√
2/5/18	001-010-000000467	Cuyana Dc	\$ 43.622,50	\$ 43.622,50	√√
2/5/18	001-010-000000468	Baufer Latina	\$ 5.893,50	\$ 5.893,50	√√
16/5/18	001-010-000000474	Florez Huail	\$ 1.200,00	\$ 1.200,00	√√
18/5/18	001-010-000000475	Hampui Medici	\$ 4.998,00	\$ 4.998,00	√√
14/6/18	001-010-000000477	Beltran Aniel	\$ 41.105,00	\$ 41.105,00	√√
20/6/18	001-010-000000479	Aizaga Luis	\$ 61.080,00	\$ 61.080,00	√√
20/6/18	001-010-000000480	Segundo Arev	\$ 7.460,00	\$ 7.460,00	√√
13/7/18	001-010-000000486	Cuyana Dc	\$ 30.225,00	\$ 30.225,00	√√
13/7/18	001-010-000000487	Tarrier Mela	\$ 6.346,00	\$ 6.346,00	√√
17/7/18	001-010-000000490	Ettica Trading	\$ 8.566,00	\$ 8.566,00	√√
23/7/18	001-010-000000491	Cuyana Dc	\$ 8.417,50	\$ 8.417,50	√√
28/8/18	001-010-000000505	Nantong Fore	\$ 12.489,00	\$ 12.489,00	√√
20/9/18	001-010-000000528	Beltran Aniel	\$ -	\$ -	#
28/9/18	001-010-000000532	Ettica Trading	\$ -	\$ -	#
1/10/18	001-010-000000535	Monpanama	\$ 8.733,00	\$ 8.733,00	√√
22/11/18	001-010-000000550	Beltran Aniel	\$ 18.590,00	\$ 18.590,00	√√
30/11/18	001-010-000000548	Obdulio Is	\$ 1.102,00	\$ 1.728,00	X
26/12/18	001-010-000000562	Beltran Aniel	\$ 44.848,00	\$ 45.075,00	X
TOTAL			\$541.794,00	\$542.647,00	

Marcas utilizadas

Anulado

√√ Verificado y Comprobado

Conclusión

Luego de revisar las facturas correspondientes a exportaciones y los depósitos realizados en la cuenta bancaria, se pudo constatar que los valores registrados y

**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

depositados concuerdan, para el año 2017 se pudo observar que existen facturas anuladas las que se detallan a continuación 324-327-328 y 329; y para el año 2018 de igual manera se dieron facturas anuladas las cuales son 456-528 y 532 las mismas que se encuentran archivadas de manera correcta y se pudo confirmar que dos facturas están pendientes de cobro generando un valor faltante \$ 853,00 mismo que se refleja en Cuentas y Documentos por cobrar.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 03/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 127. Verificar las declaraciones mensuales con los registros de la empresa.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Exportaciones

Nombre del papel de trabajo: Verificar si las declaraciones mensuales concuerdan con los registros que posee la empresa.

PAMAR Y COMPAÑIA				
EXPORTACIONES AÑO 2017				
MES	V. REGISTRADO	V. DECLARADO	DIFERENCIA	MARCA
ENERO	\$ 14.645,60	\$ 14.645,60	\$ -	√√
FEBRERO	\$ 27.996,00	\$ 27.996,00	\$ -	√√
MARZO	\$ 104.114,82	\$ 104.194,82	\$ 80,00	X
ABRIL	\$ 30.164,00	\$ 30.164,00	\$ -	√√
M AYO	\$ 45.997,00	\$ 45.997,00	\$ -	√√
JUNIO	\$ 17.240,00	\$ 17.240,00	\$ -	√√
JULIO	\$ 43.260,00	\$ 43.260,00	\$ -	√√
AGOSTO	\$ 91.850,00	\$ 91.850,00	\$ -	√√
SEPTIEMBRE	\$ 6.600,00	\$ 6.600,00	\$ -	√√
OCTUBRE	\$ 44.934,00	\$ 44.934,00	\$ -	√√
NOVIEMBRE	\$ 38.851,24	\$ 38.851,24	\$ -	√√
DICIEMBRE	\$ 28.403,97	\$ 28.403,97	\$ -	√√
TOTAL	\$ 494.056,63	\$ 494.136,63	\$ 80,00	

PAMAR Y COMPAÑIA				
EXPORTACION 2018				
MES	V.REGISTRADO	V.DECLARADO	DIFERENCIA	MARCA
ENERO	\$ 50.600,00	\$ 50.600,00	\$ -	√√
FEBRERO	\$ 57.806,50	\$ 57.806,50	\$ -	√√
MARZO	\$ 60.867,00	\$ 60.867,00	\$ -	√√
ABRIL	\$ 67.845,00	\$ 67.845,00	\$ -	√√
MAYO	\$ 55.714,00	\$ 55.714,00	\$ -	√√
JUNIO	\$ 109.645,00	\$ 109.645,00	\$ -	√√
JULIO	\$ 53.554,50	\$ 53.554,50	\$ -	√√
AGOSTO	\$ 12.489,00	\$ 12.489,00	\$ -	√√
SEPTIEMBRE	\$ -	\$ -	\$ -	√√
OCTUBRE	\$ 8.733,00	\$ 8.733,00	\$ -	√√
NOVIEMBRE	\$ 19.692,00	\$ 20.318,00	\$ 626,00	X
DICIEMBRE	\$ 44.848,00	\$ 45.075,00	\$ 227,00	X
TOTAL	\$ 541.794,00	\$ 542.647,00	\$ 853,00	

**UNIVERSIDAD DE CUENCA****Marcas utilizadas**

✓✓ Verificado y Comprobado

✗ Incorrecto

Conclusión

Una vez revisados los registros que posee la empresa en cuanto a exportaciones y las declaraciones mensuales, se pudo verificar que existe un mal registro de valores por parte de la empresa; para el año 2017 la factura N. 325 tiene un valor de \$11.880,00 según lo revisado y no de \$11.800,00 como establece la empresa, dando una diferencia de \$80,00; por otra parte, para el año 2018 se pudo verificar que los registros de la empresa poseen únicamente el valor que ha sido depositado en la cuenta bancaria, provocando que existe una diferencia entre los registros de la empresa y lo declarado por un valor de \$ 853,00, valor que se encuentra dentro de Cuentas y Documentos por cobrar.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 03/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ105
1/1

Anexo 128. Evaluación de Control Interno.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Compras

Nombre del papel de trabajo: Evaluación de Control Interno

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, lo que se puede observar en el anexo: **ver anexo 19.**

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 04/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



Anexo 129. Revisar si existen políticas contables para esta cuenta.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Compras

Nombre del papel de trabajo: Revisar si esta cuenta posee políticas contables y si las mismas han sido aplicadas.

Se solicitó a la empresa información concerniente a políticas contables de los períodos 2017 y 2018 y una vez revisada la información entregada por la misma, como son los documentos de la constitución de la empresa, Normas Generales, los reglamentos que posee la misma, entre otros, se verificó que el contador no ha establecido políticas contables para esta cuenta, incumpliendo con la NIC y con una de las Normas Generales establecida por la misma.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 04/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 130. Revisar si existe un plan de compras.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Compras

Nombre del papel de trabajo: Revisar si la empresa posee un plan de compras

Se solicitó todos los documentos que conciernen a compras y se procedió a revisar cada uno de los documentos que posee la empresa, para corroborar si existe un plan de compras que ayude a la empresa a tener una visión de cuanto se debería destinar a esta cuenta, pero no se encontró ningún documento que concierna a este concepto, sin embargo, supieron informar que las compras a realizar son conforme a los valores de años anteriores.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 04/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 131. Revisar que los proveedores consten en los documentos de respaldo.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Compras

Nombre del papel de trabajo: Verificar que los proveedores consten en los documentos de respaldo.

Se solicitó a la empresa todos los documentos concernientes a proveedores que posee la empresa, y se pudo obtener la siguiente información:

N°	Proveedor	Actividad	N°	Proveedor	Actividad
1	Andrade Elva	Sombreros	15	Jara Elsa	Sombreros
2	Aguayza Geovany	Sombreros	16	López Luciano	Sombreros
3	Benavides Luisa	Sombreros	17	Pauta Rafael	Sombreros
4	Bermeo Rubén	Sombreros	18	Peñaranda Zoila	Sombreros
5	Castro Rosa	Sombreros	19	Peñaranda Luz	Sombreros
6	Caivinagua Rosario	Sombreros	20	Plasencia Rosa	Sombreros
7	Segundo Cedillo	Sombreros	21	Pauta Sandra	Sombreros
8	Cáceres Jorge	Sombreros	22	Pauta Lorena	Sombreros
10	Castro Luis	Sombreros	23	Plasencia Teresa	Sombreros
11	Espinoza Rosa	Sombreros	25	Pauta Carlos	Sombreros
12	Fajardo Margarita	Sombreros	26	Pachar Rosa	Sombreros
13	Guanoquiza Gustavo	Sombreros	27	Samaniego Manuel	Sombreros
14	Jara Esther	Sombreros			

Conclusión

La empresa facilitó la información de los proveedores de la empresa, y se pudo obtener el nombre y el bien que entregaban, supo informar que no poseen los datos de los otros proveedores, puesto que no son frecuentes y por ende no era necesario tener en archivo.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 04/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 132. Reporte de los contribuyentes RISE y su producto.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Compras

Nombre del papel de trabajo: Reporte de los contribuyentes RISE y corroborar con los documentos de respaldo.

El auxiliar contable entregó la siguiente información:

Proveedor	Producto	Doc. de Soporte	Marca
Andrade Elva	Sombreros	Si	√√
Aguayza Geovany	Sombreros	Si	√√
Benavides Luisa	Sombreros	Si	√√
Castro Rosa	Sombreros	Si	√√
Caivinagua Rosario	Sombreros	Si	√√
Cáceres Jorge	Sombreros	Si	√√
Castro Luis	Sombreros	Si	√√
Espinoza Rosa	Sombreros	Si	√√
Fajardo Margarita	Sombreros	Si	√√
Guanoquiza Gustavo	Sombreros	Si	√√
Jara Esther	Sombreros	Si	√√
Jara Elsa	Sombreros	Si	√√
López Luciano	Sombreros	Si	√√
Pauta Rafael	Sombreros	Si	√√
Peñaranda Zoila	Sombreros	Si	√√
Peñaranda Luz	Sombreros	Si	√√
Plasencia Rosa	Sombreros	Si	√√
Pauta Sandra	Sombreros	Si	√√
Pauta Lorena	Sombreros	Si	√√
Plasencia Teresa	Sombreros	Si	√√
Pauta Carlos	Sombreros	Si	√√
Pachar Rosa	Sombreros	Si	√√
Samaniego Manuel	Sombreros	Si	√√

Marcas Utilizadas

√√ Verificado y comprobado



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ109
2/2

Conclusión:

Se revisó cada uno de los documentos proporcionados por el auxiliar contable de la empresa y se pudo constatar que la información concierne solo a las personas que entregan los sombreros a la empresa, sin embargo, se pudo observar también que existen otros contribuyentes RISE, pero no se lleva un registro de los mismos, pues, son proveedores eventuales y por ende no creen necesario llevar un registro de los mismos.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 04/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



Anexo 133. Verificar el estado de la mercadería.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Compras

Nombre del papel de trabajo: Verificar el estado de la mercadería.

El Sr. Pablo Munzón gerente de la Empresa, permitió acceder al lugar en donde se almacenan la mercadería adquirida a los contribuyentes RISE, y se tuvo la oportunidad de presenciar la llegada de la mercadería, pudiendo observar que el encargado de recibir la mercadería revisaba uno a uno los sombreros para almacenarlos y en caso de que la mercadería tuviera algún problema es devuelto a el proveedor, sin embargo, en caso de que existiera un problema mínimo y la empresa pudiera arreglar este es adquirido a un costo inferior al que se adquiere normalmente.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 04/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 134. Verificar el reporte de compras con los documentos de respaldo.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Compras

Nombre del papel de trabajo: Verificar mediante una muestra que el reporte de compras corresponde al valor de las facturas.

PAMAR Y COMPAÑÍA				
COMPRAS AÑO 2017				
FECHA	FACTURA	R. EMPRESA	V. AUDITADO	MARCA
1/3/17	001-001-000000128	\$ 850,00	\$ 850,00	√√
9/3/17	001-001-000003649	\$ 3.782,11	\$ 3.782,11	√√
1/3/17	001-001-000000129	\$ 2.450,00	\$ 2.450,00	√√
20/3/17	001-501-000000410	\$ 890,00	\$ 890,00	√√
21/3/17	001-001-000031040	\$ 3.120,00	\$ 3.120,00	√√
22/3/17	001-001-000000228	\$ 1.138,67	\$ 1.138,67	√√
23/3/17	001-008-000209401	\$ 5.558,64	\$ 5.558,64	√√
27/3/17	002-901-000194783	\$ 6.144,60	\$ 6.144,60	√√
6/4/17	001-001-000000031	\$ 187,00	\$ 187,00	√√
11/4/17	001-001-000000217	\$ 950,00	\$ 950,00	√√
12/4/17	001-001-000000218	\$ 950,00	\$ 950,00	√√
14/4/17	001-001-000003853	\$ 5.395,14	\$ 5.395,14	√√
17/4/17	001-001-000000132	\$ 450,00	\$ 450,00	√√
18/4/17	001-001-000000229	\$ 950,00	\$ 950,00	√√
18/4/17	001-001-000000471	\$ 1.800,83	\$ 1.800,83	√√
18/4/17	001-001-000000133	\$ 450,00	\$ 450,00	√√
19/4/17	001-001-000000230	\$ 450,00	\$ 450,00	√√
19/4/17	001-001-000000472	\$ 450,00	\$ 450,00	√√
20/4/17	001-001-000000224	\$ 450,00	\$ 450,00	√√
20/4/17	002-901-000194783	\$ 6.346,38	\$ 6.346,38	√√
20/4/17	001-001-000000473	\$ 450,00	\$ 450,00	√√
20/4/17	001-001-000000135	\$ 450,00	\$ 450,00	√√
20/4/17	001-001-000008948	\$ 13,17	\$ 13,17	√√
21/4/17	001-001-000000232	\$ 450,00	\$ 450,00	√√
21/4/17	001-001-000000474	\$ 49,00	\$ 49,00	√√
21/4/17	001-001-000000136	\$ 450,00	\$ 450,00	√√
22/4/17	001-001-000000233	\$ 450,00	\$ 450,00	√√
24/4/17	001-001-000000137	\$ 450,00	\$ 450,00	√√
25/4/17	001-001-000000138	\$ 450,00	\$ 450,00	√√
26/4/17	001-001-000000501	\$ 3,50	\$ 3,50	√√
26/4/17	001-001-000000139	\$ 42,50	\$ 42,50	√√
27/4/17	001-008-000209411	\$ 4.689,00	\$ 4.689,00	√√
27/4/17	001-001-000000032	\$ 250,00	\$ 250,00	√√
27/4/17	001-001-000000502	\$ 3,50	\$ 3,50	√√
28/4/17	001-001-000003855	\$ 7.615,38	\$ 7.615,38	√√
28/4/17	001-001-000000033	\$ 250,00	\$ 250,00	√√
28/4/17	001-001-000000503	\$ 350,00	\$ 350,00	√√
2/6/17	001-001-000000034	\$ 204,00	\$ 204,00	√√



5/6/17	001-001-000000035	\$ 250,00	\$ 250,00	✓✓
5/6/17	001-001-000000483	\$ 200,00	\$ 200,00	✓✓
5/6/17	001-001-000000513	\$ 350,00	\$ 350,00	✓✓
6/6/17	001-001-000000036	\$ 950,00	\$ 950,00	✓✓
6/6/17	001-001-000000484	\$ 200,00	\$ 200,00	✓✓
6/6/17	001-001-000000514	\$ 350,00	\$ 350,00	✓✓
6/6/17	001-001-000000159	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
7/6/17	001-001-000000037	\$ 48,00	\$ 48,00	✓✓
7/6/17	001-001-000000485	\$ 200,00	\$ 200,00	✓✓
7/6/17	001-001-000000515	\$ 350,00	\$ 350,00	✓✓
7/6/17	001-001-000000160	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
8/6/17	001-001-000000038	\$ 250,00	\$ 250,00	✓✓
8/6/17	001-001-000000486	\$ 950,00	\$ 950,00	✓✓
8/6/17	001-001-000000516	\$ 950,00	\$ 950,00	✓✓
8/6/17	001-001-000000161	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
9/6/17	005-001-001024103	\$ 3.869,01	\$ 3.869,01	✓✓
9/6/17	001-001-000000039	\$ 950,00	\$ 950,00	✓✓
9/6/17	001-001-000000487	\$ 200,00	\$ 200,00	✓✓
9/6/17	001-001-000000517	\$ 650,00	\$ 650,00	✓✓
9/6/17	001-001-000000162	\$ 363,50	\$ 363,50	✓✓
12/6/17	001-001-000000040	\$ 250,00	\$ 250,00	✓✓
12/6/17	001-001-000000488	\$ 334,55	\$ 334,55	✓✓
12/6/17	001-001-000000518	\$ 350,00	\$ 350,00	✓✓
12/6/17	001-001-000000163	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
13/6/17	001-001-000000274	\$ 200,00	\$ 200,00	✓✓
13/6/17	001-001-000000041	\$ 60,00	\$ 60,00	✓✓
13/6/17	001-001-000000489	\$ 101,25	\$ 101,25	✓✓
13/6/17	001-001-000000519	\$ 350,00	\$ 350,00	✓✓
13/6/17	001-001-000000164	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
14/6/17	001-001-000000042	\$ 250,00	\$ 250,00	✓✓
14/6/17	001-001-000000165	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
15/6/17	001-001-000000043	\$ 56,00	\$ 56,00	✓✓
15/6/17	001-001-000000166	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
16/6/17	001-001-000000314	\$ 3.349,92	\$ 3.349,92	✓✓
16/6/17	001-001-000000167	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
19/6/17	001-001-000000168	\$ 130,50	\$ 130,50	✓✓
20/6/17	001-001-000000169	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
21/6/17	001-001-000000170	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
22/6/17	001-001-000000171	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
22/6/17	001-001-000001595	\$ 5.519,80	\$ 5.519,80	✓✓
23/6/17	001-001-000000044	\$ 250,00	\$ 250,00	✓✓
23/6/17	001-001-000000172	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
24/6/17	001-001-000000173	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
26/6/17	001-001-000000045	\$ 250,00	\$ 250,00	✓✓
26/6/17	001-001-000000174	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
27/6/17	001-001-000000046	\$ 44,00	\$ 44,00	✓✓
27/6/17	001-001-000000175	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
28/6/17	001-001-000000176	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
28/6/17	001-001-000001597	\$ 4.416,27	\$ 4.416,27	✓✓
29/6/17	001-001-000000177	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
30/6/17	001-001-000000178	\$ 33,50	\$ 33,50	✓✓
30/6/17	001-001-000008222	\$ 1.943,66	\$ 1.943,66	✓✓
30/6/17	001-501-000105146	\$ 2.589,85	\$ 2.589,85	✓✓
3/7/17	001-001-000000179	\$ 900,00	\$ 900,00	✓✓
4/7/17	001-001-000000180	\$ 900,00	\$ 900,00	✓✓
4/7/17	001-001-000001558	\$ 1.312,28	\$ 1.312,28	✓✓
5/7/17	001-001-000000181	\$ 900,00	\$ 900,00	✓✓
5/7/17	001-001-000001603	\$ 3.326,62	\$ 3.326,62	✓✓
6/7/17	001-001-000000182	\$ 900,00	\$ 900,00	✓✓



6/7/17	001-001-000004018	\$ 1.068,48	\$ 1.068,48	✓✓
6/7/17	001-001-000004016	\$ 913,92	\$ 913,92	✓✓
7/7/17	010-010-000000183	\$ 73,00	\$ 73,00	✓✓
11/7/17	001-001-000000282	\$ 800,00	\$ 800,00	✓✓
12/7/17	001-001-000000283	\$ 800,00	\$ 800,00	✓✓
13/7/17	001-001-000000284	\$ 800,00	\$ 800,00	✓✓
14/7/17	001-001-000008232	\$ 975,00	\$ 975,00	✓✓
14/7/17	001-001-000008233	\$ 179,20	\$ 179,20	✓✓
17/7/17	001-001-000000184	\$ 547,00	\$ 547,00	✓✓
17/7/17	001-001-000001577	\$ 1.322,80	\$ 1.322,80	✓✓
17/7/17	001-005-000037908	\$ 129,40	\$ 129,40	✓✓
18/7/17	001-001-000000185	\$ 900,00	\$ 900,00	✓✓
18/7/17	001-001-000001614	\$ 1.144,49	\$ 1.144,49	✓✓
19/7/17	001-001-000000186	\$ 900,00	\$ 900,00	✓✓
20/7/17	001-001-000000289	\$ 800,00	\$ 800,00	✓✓
20/7/17	001-001-000000187	\$ 800,00	\$ 800,00	✓✓
20/7/17	001-001-000037250	\$ 761,33	\$ 761,33	✓✓
21/7/17	001-001-000000290	\$ 800,00	\$ 800,00	✓✓
21/7/17	001-001-000000188	\$ 689,71	\$ 689,71	✓✓
24/7/17	001-001-000000291	\$ 200,00	\$ 200,00	✓✓
25/7/17	001-001-000000292	\$ 200,00	\$ 200,00	✓✓
25/7/17	001-001-000001561	\$ 108,61	\$ 108,61	✓✓
27/7/17	001-501-000000484	\$ 10,00	\$ 10,00	✓✓
2/10/17	001-001-000000212	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
3/10/17	001-001-000000545	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
3/10/17	001-001-000000546	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
3/10/17	001-001-000000544	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
3/10/17	001-001-000000543	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
3/10/17	001-001-000000542	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
3/10/17	001-001-000000220	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
3/10/17	001-001-000000225	\$ 166,50	\$ 166,50	✓✓
3/10/17	001-001-000000224	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
3/10/17	001-001-000000223	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
3/10/17	001-001-000000222	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
3/10/17	001-001-000000221	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
5/10/17	001-001-000000550	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
5/10/17	001-001-000000549	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
5/10/17	001-001-000000548	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
5/10/17	001-001-000000547	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
6/10/17	001-001-000000073	\$ 150,98	\$ 150,98	✓✓
6/10/17	001-001-000000074	\$ 250,00	\$ 250,00	✓✓
6/10/17	001-001-000000075	\$ 153,00	\$ 153,00	✓✓
18/10/17	001-001-000000076	\$ 250,00	\$ 250,00	✓✓
20/10/17	001-001-000000077	\$ 204,04	\$ 204,04	✓✓
20/10/17	001-001-000001661	\$ 2.231,62	\$ 2.231,62	✓✓
25/10/17	001-500-001108943	\$ 1.955,84	\$ 1.955,84	✓✓
27/10/17	001-001-000000080	\$ 125,00	\$ 125,00	✓✓
27/10/17	001-001-000000079	\$ 140,00	\$ 140,00	✓✓
27/10/17	001-001-000001667	\$ 1.033,76	\$ 1.033,76	✓✓
30/10/17	001-001-000000001	\$ 350,00	\$ 350,00	✓✓
30/10/17	001-001-000000002	\$ 85,50	\$ 85,50	✓✓
30/10/17	001-001-000000464	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
30/10/17	001-001-000000465	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
30/10/17	001-001-000000466	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
30/10/17	001-001-000000467	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
30/10/17	001-001-000000472	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
30/10/17	001-001-000000474	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
30/10/17	001-001-000000475	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
30/10/17	001-001-000000453	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓



UNIVERSIDAD DE CUENCA

30/10/17	001-001-000000454	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
30/10/17	001-001-000000455	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
30/10/17	001-001-000000458	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
30/10/17	001-001-000000459	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
30/10/17	001-001-000000460	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
30/10/17	001-001-000000461	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
30/10/17	001-001-000000469	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
30/10/17	001-001-000000476	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
30/10/17	001-001-000000463	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
30/10/17	001-001-000000468	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
30/10/17	001-001-000000470	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
30/10/17	001-001-000000456	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
30/10/17	001-001-000000477	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
30/10/17	001-001-000000478	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
30/10/17	001-001-000000479	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
30/10/17	001-001-000000480	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
30/10/17	001-001-000000457	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
30/10/17	001-001-000000462	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
30/10/17	001-001-0000004309	\$ 3.257,80	\$ 3.257,80	✓✓
31/10/17	001-001-000000004	\$ 331,00	\$ 331,00	✓✓
31/10/17	001-001-000000003	\$ 342,00	\$ 342,00	✓✓
31/10/17	001-001-000000487	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
31/10/17	001-001-000000491	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
31/10/17	001-001-000000481	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
31/10/17	001-001-000000482	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
31/10/17	001-001-000000483	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
31/10/17	001-001-000000484	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
31/10/17	001-001-000000488	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
31/10/17	001-001-000000489	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
31/10/17	001-001-000000490	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
31/10/17	001-001-000000493	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
31/10/17	001-001-000000496	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
31/10/17	001-001-000000497	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
31/10/17	001-001-000000498	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
31/10/17	001-001-000000499	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
31/10/17	001-001-000000500	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
31/10/17	001-001-000000486	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
31/10/17	001-001-000000494	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
31/10/17	001-001-000000485	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
31/10/17	001-001-000000492	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
31/10/17	001-001-000000495	\$ 300,00	\$ 300,00	✓✓
31/10/17	001-001-000008555	\$ 3.250,69	\$ 3.250,69	✓✓
1/12/17	001-001-000000082	\$ 3.249,00	\$ 3.249,00	✓✓
6/12/17	001-001-000001694	\$ 4.406,17	\$ 4.406,17	✓✓
11/12/17	001-001-000000233	\$ 4.921,50	\$ 4.921,50	✓✓
11/12/17	001-001-000000232	\$ 3.407,69	\$ 3.407,69	✓✓
11/12/17	001-001-000000231	\$ 2.900,00	\$ 2.900,00	✓✓
12/12/17	001-001-000000005	\$ 2.438,50	\$ 2.438,50	✓✓
13/12/17	001-001-000013710	\$ 2.492,35	\$ 2.492,35	✓✓
13/12/17	001-001-000001700	\$ 3.476,70	\$ 3.476,70	✓✓
14/12/17	001-001-000001767	\$ 3.348,04	\$ 3.348,04	✓✓
14/12/17	001-001-000876466	\$ 3.273,59	\$ 3.273,59	✓✓
15/12/17	001-001-000000006	\$ 3.390,50	\$ 3.390,50	✓✓
15/12/17	001-001-000008323	\$ 2.371,30	\$ 2.371,30	✓✓
15/12/17	001-001-000008324	\$ 2.507,68	\$ 2.507,68	✓✓
16/12/17	001-001-000008717	\$ 3.514,56	\$ 3.514,56	✓✓
19/12/17	001-001-000004450	\$ 3.859,24	\$ 3.859,24	✓✓
20/12/17	001-001-000000007	\$ 2.975,00	\$ 2.975,00	✓✓
26/12/17	001-001-000000239	\$ 3.900,00	\$ 3.900,00	✓✓



UNIVERSIDAD DE CUENCA

26/12/17	001-001-000000240	\$ 2.900,00	\$ 2.900,00	√√
29/12/17	001-001-000000014	\$ 3.480,00	\$ 3.480,00	√√
30/12/17	001-001-000000008	\$ 2.040,00	\$ 2.040,00	√√
30/12/17	001-001-000000011	\$ 2.528,50	\$ 2.528,50	√√
30/12/17	001-001-000000009	\$ 3.614,00	\$ 3.614,00	√√

PAMAR Y COMPAÑÍA				
COMPRAS AÑO 2018				
FECHA	FACTURA	R. EMPRESA	V. AUDITADO	MARCA
2/2/18	001-001-000000093	\$ 250,00	\$ 250,00	√√
2/2/18	001-001-000000094	\$ 250,00	\$ 250,00	√√
2/2/18	001-001-000000095	\$ 250,00	\$ 250,00	√√
5/2/18	001-001-000000555	\$ 5.678,00	\$ 5.678,00	√√
5/2/18	001-001-000000556	\$ 5.235,00	\$ 5.235,00	√√
5/2/18	001-001-000000247	\$ 300,00	\$ 300,00	√√
5/2/18	001-001-000000248	\$ 300,00	\$ 300,00	√√
5/2/18	001-001-000000249	\$ 300,00	\$ 300,00	√√
5/2/18	001-001-000000250	\$ 300,00	\$ 300,00	√√
6/2/18	001-001-000000096	\$ 144,00	\$ 144,00	√√
6/2/18	001-001-000000097	\$ 250,00	\$ 250,00	√√
6/2/18	001-001-000000558	\$ 550,00	\$ 550,00	√√
6/2/18	001-001-000000557	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	√√
6/2/18	001-001-000000559	\$ 2.000,00	\$ 2.000,00	√√
6/2/18	001-001-000000001	\$ 190,00	\$ 190,00	√√
14/2/18	001-001-000000251	\$ 1.040,00	\$ 1.040,00	√√
15/2/18	001-001-000000563	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	√√
15/2/18	001-001-000000562	\$ 2.000,00	\$ 2.000,00	√√
16/2/18	001-001-000000098	\$ 102,00	\$ 102,00	√√
19/2/18	001-001-000000022	\$ 2.694,00	\$ 2.694,00	√√
19/2/18	001-001-000000252	\$ 2.295,50	\$ 2.295,50	√√
20/2/18	001-001-000000023	\$ 2.695,50	\$ 2.695,50	√√
27/2/18	001-001-000000001	\$ 420,00	\$ 420,00	√√
27/2/18	001-001-000000002	\$ 160,00	\$ 160,00	√√
27/2/18	001-001-000000001	\$ 420,00	\$ 420,00	√√
1/3/18	001-001-000003954	\$ 13.796,72	\$ 13.796,72	√√
1/3/18	001-001-000000024	\$ 2.696,50	\$ 2.696,50	√√
5/3/18	001-001-000000025	\$ 2.118,00	\$ 2.118,00	√√
6/3/18	001-001-000000100	\$ 212,50	\$ 212,50	√√
6/3/18	001-001-000000026	\$ 966,00	\$ 966,00	√√
8/3/18	001-001-000000027	\$ 550,00	\$ 550,00	√√
13/3/18	001-001-000000442	\$ 9.742,78	\$ 9.742,78	√√
13/3/18	001-001-000000401	\$ 127,50	\$ 127,50	√√
20/3/18	001-001-000000405	\$ 420,00	\$ 420,00	√√
20/3/18	001-001-000000406	\$ 420,00	\$ 420,00	√√
20/3/18	001-001-000000407	\$ 40,00	\$ 40,00	√√
23/3/18	001-001-000000002	\$ 420,00	\$ 420,00	√√
23/3/18	001-001-000000004	\$ 160,00	\$ 160,00	√√
23/3/18	001-001-000000003	\$ 420,00	\$ 420,00	√√
26/3/18	001-001-000000256	\$ 2.692,50	\$ 2.692,50	√√
27/3/18	001-001-000000409	\$ 420,00	\$ 420,00	√√
27/3/18	001-001-000000408	\$ 420,00	\$ 420,00	√√
27/3/18	001-001-000000410	\$ 159,50	\$ 159,50	√√
2/4/18	001-001-000000257	\$ 2.482,00	\$ 2.482,00	√√
3/4/18	001-001-000000412	\$ 289,50	\$ 289,50	√√
6/4/18	001-001-000000055	\$ 1.120,00	\$ 1.120,00	√√
9/4/18	001-001-000000258	\$ 1.800,00	\$ 1.800,00	√√
16/4/18	001-001-000000165	\$ 13.440,00	\$ 13.440,00	√√
17/4/18	001-001-000000413	\$ 130,00	\$ 130,00	√√



UNIVERSIDAD DE CUENCA

17/4/18	001-001-000000414	\$ 130,00	\$ 130,00	✓✓
23/4/18	001-001-000000259	\$ 1.622,00	\$ 1.622,00	✓✓
26/4/18	001-001-000000007	\$ 420,00	\$ 420,00	✓✓
26/4/18	001-001-000000008	\$ 80,00	\$ 80,00	✓✓
26/4/18	001-001-000000005	\$ 420,00	\$ 420,00	✓✓
26/4/18	001-001-000000006	\$ 80,00	\$ 80,00	✓✓
1/6/18	001-001-000000034	\$ 1.403,00	\$ 1.403,00	✓✓
5/6/18	001-001-0000000840	\$ 1.772,50	\$ 1.772,50	✓✓
5/6/18	001-001-000000333	\$ 2.434,00	\$ 2.434,00	✓✓
6/6/18	001-001-000000002	\$ 4.551,12	\$ 4.551,12	✓✓
6/6/18	001-001-000000601	\$ 1.769,50	\$ 1.769,50	✓✓
7/6/18	001-001-000000011	\$ 725,00	\$ 725,00	✓✓
7/6/18	001-001-000000009	\$ 420,00	\$ 420,00	✓✓
7/6/18	001-001-000000007	\$ 420,00	\$ 420,00	✓✓
8/6/18	001-001-000000420	\$ 112,00	\$ 112,00	✓✓
8/6/18	001-001-000000419	\$ 420,00	\$ 420,00	✓✓
8/6/18	001-001-000000035	\$ 1.520,00	\$ 1.520,00	✓✓
11/6/18	001-001-000000262	\$ 795,00	\$ 795,00	✓✓
14/6/18	001-001-000000421	\$ 420,00	\$ 420,00	✓✓
14/6/18	001-001-000000422	\$ 219,50	\$ 219,50	✓✓
15/6/18	001-001-000003990	\$ 3.290,56	\$ 3.290,56	✓✓
18/6/18	001-001-000000263	\$ 2.399,00	\$ 2.399,00	✓✓
19/6/18	001-001-000000423	\$ 240,00	\$ 240,00	✓✓
19/6/18	001-001-000000424	\$ 248,00	\$ 248,00	✓✓
20/6/18	001-001-000000037	\$ 1.062,50	\$ 1.062,50	✓✓
2/7/18	001-001-000000454	\$ 879,20	\$ 879,20	✓✓
2/7/18	001-001-000000005	\$ 13.270,32	\$ 13.270,32	✓✓
2/7/18	001-001-000000039	\$ 1.025,00	\$ 1.025,00	✓✓
3/7/18	001-001-000000174	\$ 3.360,00	\$ 3.360,00	✓✓
3/7/18	001-001-000000428	\$ 160,00	\$ 160,00	✓✓
3/7/18	001-001-000000425	\$ 420,00	\$ 420,00	✓✓
3/7/18	001-001-000000426	\$ 420,00	\$ 420,00	✓✓
3/7/18	001-001-000000602	\$ 2.274,50	\$ 2.274,50	✓✓
3/7/18	001-001-000000008	\$ 420,00	\$ 420,00	✓✓
3/7/18	001-001-000000010	\$ 420,00	\$ 420,00	✓✓
5/7/18	001-001-000000178	\$ 5.600,00	\$ 5.600,00	✓✓
5/7/18	001-001-000000006	\$ 9.092,16	\$ 9.092,16	✓✓
5/7/18	002-001-000000019	\$ 964,32	\$ 964,32	✓✓
5/7/18	002-001-000000021	\$ 287,84	\$ 287,84	✓✓
8/7/18	001-001-000000431	\$ 420,00	\$ 420,00	✓✓
8/7/18	001-001-000000432	\$ 240,00	\$ 240,00	✓✓
8/7/18	001-001-000000433	\$ 200,00	\$ 200,00	✓✓
8/7/18	001-001-000000429	\$ 420,00	\$ 420,00	✓✓
8/7/18	001-001-000000430	\$ 420,00	\$ 420,00	✓✓
9/7/18	002-001-000000022	\$ 332,64	\$ 332,64	✓✓
9/7/18	001-001-000000435	\$ 343,00	\$ 343,00	✓✓
9/7/18	001-001-000000603	\$ 2.475,50	\$ 2.475,50	✓✓
9/7/18	001-001-000000264	\$ 2.105,50	\$ 2.105,50	✓✓
16/7/18	001-001-000000266	\$ 1.434,00	\$ 1.434,00	✓✓
18/7/18	002-001-000000024	\$ 472,64	\$ 472,64	✓✓
23/7/18	001-001-000000267	\$ 1.729,50	\$ 1.729,50	✓✓
25/7/18	001-001-000000604	\$ 1.581,00	\$ 1.581,00	✓✓
26/7/18	001-001-000000103	\$ 850,00	\$ 850,00	✓✓
26/7/18	001-001-000000605	\$ 1.567,00	\$ 1.567,00	✓✓
30/7/18	001-001-000000268	\$ 1.901,50	\$ 1.901,50	✓✓
2/8/18	002-001-000000025	\$ 637,28	\$ 637,28	✓✓
2/8/18	001-001-000000104	\$ 105,50	\$ 105,50	✓✓
3/8/18	001-001-000000010	\$ 8.307,60	\$ 8.307,60	✓✓
6/8/18	001-001-000000106	\$ 416,00	\$ 416,00	✓✓



6/8/18	001-001-000000269	\$ 2.003,00	\$ 2.003,00	√√
6/8/18	001-001-000000011	\$ 400,00	\$ 400,00	√√
6/8/18	001-001-000000009	\$ 420,00	\$ 420,00	√√
9/8/18	002-001-000000029	\$ 1.152,48	\$ 1.152,48	√√
13/8/18	001-001-000000270	\$ 1.175,00	\$ 1.175,00	√√
16/8/18	001-001-000005087	\$ 655,93	\$ 655,93	√√
17/8/18	002-001-000000028	\$ 1.267,28	\$ 1.267,28	√√
23/8/18	114-010-000020969	\$ 139,44	\$ 139,44	√√
24/8/18	002-001-000027450	\$ 52,64	\$ 52,64	√√
28/8/18	001-001-000000334	\$ 3.050,00	\$ 3.050,00	√√
30/8/18	002-001-000000030	\$ 992,32	\$ 992,32	√√
3/9/18	001-001-000000439	\$ 17.376,80	\$ 17.376,80	√√
3/9/18	001-001-000000109	\$ 270,00	\$ 270,00	√√
6/9/18	001-001-000001197	\$ 155,85	\$ 155,85	√√
10/9/18	001-001-000000014	\$ 8.848,56	\$ 8.848,56	√√
11/9/18	001-001-000000335	\$ 1.013,50	\$ 1.013,50	√√
14/9/18	001-001-000000470	\$ 398,60	\$ 398,60	√√
17/9/18	001-001-000000471	\$ 425,01	\$ 425,01	√√
20/9/18	001-101-000020326	\$ 261,68	\$ 261,68	√√
21/9/18	001-001-000001700	\$ 14,00	\$ 14,00	√√
21/9/18	001-001-000027540	\$ 44,80	\$ 44,80	√√
3/12/18	001-001-000000310	\$ 2.700,00	\$ 2.700,00	√√
3/12/18	001-001-000000062	\$ 152,00	\$ 152,00	√√
7/12/18	001-001-000000063	\$ 2.270,00	\$ 2.270,00	√√
8/12/18	001-001-000000249	\$ 6.623,68	\$ 6.623,68	√√
10/12/18	001-001-000000026	\$ 5.700,00	\$ 5.700,00	√√
11/12/18	001-001-000011643	\$ 360,64	\$ 360,64	√√
11/12/18	001-001-000005398	\$ 1.022,92	\$ 1.022,92	√√
11/12/18	001-001-000011642	\$ 2.693,60	\$ 2.693,60	√√
12/12/18	001-001-000011648	\$ 201,60	\$ 201,60	√√
12/12/18	001-001-000000271	\$ 728,50	\$ 728,50	√√
18/12/18	001-001-000028044	\$ 39,48	\$ 39,48	√√
19/12/18	296-001-000104766	\$ 18,50	\$ 18,50	√√
19/12/18	296-001-000104767	\$ 16,28	\$ 16,28	√√
27/12/18	001-001-000000258	\$ 446,32	\$ 446,32	√√

Marcas utilizadas

√√ Verificado y Comprobado

Conclusión

Se tomó una muestra de acuerdo al criterio de los auditores, donde la referencia fue el valor de compras mensuales superiores a \$ 20.000,00 para el período 2017 y para el período 2018 de \$ 18.000,00 y se procedió a verificar cada una de las facturas con los valores registrados por la empresa, donde se pudo constatar que el reporte de compras está de acuerdo a los documentos de respaldo revisados.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 05/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 135. Confirmar las sumatorias mensuales.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Compras

Nombre del papel de trabajo: Confirmar que las sumatorias mensuales concuerden con los registros mensuales de compras.

PAMAR Y COMPAÑÍA							
COMPRAS AÑO 2017							
MES	R. EMPRESA			V. AUDITADO			MARCA
	BASE 0%	BASE 12%	TOTAL	BASE 0%	BASE 12%	TOTAL	
MARZO	\$ 7.598,67	\$ 13.583,64	\$ 21.182,31	\$ 7.598,67	\$ 13.583,64	\$ 21.182,31	√√
ABRIL	\$ 11.199,50	\$ 21.092,90	\$ 32.292,40	\$ 11.199,50	\$ 21.092,90	\$ 32.292,40	√√
JUNIO	\$ 15.175,30	\$ 19.364,74	\$ 34.540,04	\$ 15.175,30	\$ 19.364,74	\$ 34.540,04	√√
JULIO	\$ 12.884,71	\$ 9.167,09	\$ 22.051,80	\$ 12.884,71	\$ 9.167,09	\$ 22.051,80	√√
OCTUBRE	\$ 20.848,02	\$ 10.472,96	\$ 31.320,98	\$ 20.848,02	\$ 10.472,96	\$ 31.320,98	√√
DICIEMBRE	\$ 44.115,99	\$ 23.998,51	\$ 68.114,50	\$ 44.115,99	\$ 23.998,51	\$ 68.114,50	√√

PAMAR Y COMPAÑÍA							
COMPRAS AÑO 2018							
MES	R. EMPRESA			V. AUDITADO			MARCA
	BASE 0%	BASE 12%	TOTAL	BASE 0%	BASE 12%	TOTAL	
FEBRERO	\$ 37.824,00	\$ -	\$ 37.824,00	\$ 37.824,00	\$ -	\$ 37.824,00	√√
MARZO	\$12.242,50	\$ 21.017,41	\$ 33.259,91	\$ 12.242,50	\$ 21.017,41	\$ 33.259,91	√√
ABRIL	\$ 7.453,50	\$ 13.000,00	\$ 20.453,50	\$ 7.453,50	\$ 13.000,00	\$ 20.453,50	√√
JUNIO	\$ 16.380,00	\$ 7.001,50	\$ 23.381,50	\$ 16.380,00	\$ 7.001,50	\$ 23.381,50	√√
JULIO	\$ 20.826,50	\$ 30.588,50	\$ 51.415,00	\$ 20.826,50	\$ 30.588,50	\$ 51.415,00	√√
AGOSTO	\$ 7.569,50	\$ 11.790,15	\$ 19.359,65	\$ 7.569,50	\$ 11.790,15	\$ 19.359,65	√√
SEPTIEMBRE	\$ 1.283,50	\$ 24.576,15	\$ 25.859,65	\$ 1.283,50	\$ 24.576,15	\$ 25.859,65	√√
DICIEMBRE	\$ 11.860,88	\$ 9.922,00	\$ 21.782,88	\$ 11.860,88	\$ 9.922,00	\$ 21.782,88	√√

Marcas utilizadas

√√ Verificado y comprobado

Conclusión

Para realizar este procedimiento se utilizó la muestra tomada en el procedimiento anterior, donde se pudo constatar que los reportes mensuales de compras corresponden a la suma total de los documentos de respaldo.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 09/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 136. Evaluación de Control Interno.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Sueldos y salarios

Nombre del papel de trabajo: Evaluación de Control Interno

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, lo que se puede observar en el anexo: **ver anexo 19.**

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 10/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 137. Revisar si existen políticas contables para esta cuenta.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Sueldos y salarios

Nombre del papel de trabajo: Revisar si esta cuenta posee políticas contables y si las mismas han sido aplicadas.

Se solicitó a la empresa información concerniente a las políticas contables de los períodos 2017 y 2018 y una vez revisada la información entregada por la misma, como son los documentos de la constitución de la empresa, Normas Generales, los reglamentos que posee la misma, entre otros, se verificó que el contador no ha establecido políticas contables para esta cuenta, incumpliendo con la NIC y con una de las Normas Generales establecida por la misma.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 10/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 138. Revisar si se cumple con la normativa.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Sueldos y salarios

Nombre del papel de trabajo: Revisar el cumplimiento de la normativa en cuanto al pago de sueldos y salarios.

Mediante el método de observación se pudo constatar que, si cumple con el Código de trabajo en cuanto al pago de los sueldos y salarios, que establece lo siguiente en el “Art. 83.- Plazo para pagos. – El plazo para el pago de salarios no podrá ser mayor de una semana, y el pago de sueldos y salarios, no mayor de un mes”., en cuanto a los salarios se les paga una vez terminado el trabajo o máximo con 1 día de retraso y en cuanto a los sueldos y salarios los mismos son cancelados con un máximo de 15 días tarde.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 10/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 139. Revisar el desempeño real de los colaboradores.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Sueldos y salarios

Nombre del papel de trabajo: Revisar el desempeño real de los colaboradores en la empresa.

Colaboradores Año 2017	Colaboradores Año 2018	Desempeño Real	Marca
Barbecho Munzón Rosa Marlene	Arteaga Andrade Jessica Samantha	Si	√√
Cárdenas Medina Rosario Alexandra	Barbecho Munzón Rosa Marlene	Si	√√
Guanuquiza Guaiillas Carlos Alberto	Guanuquiza Guaiillas Carlos Alberto	Si	√√
Guevara Lupercio Wilson Eduardo	Guevara Lupercio Wilson Eduardo	Si	√√
Guiñanzaca Santos Ana Lucia	Guiñazaca Santos Ana Lucia	Si	√√
Jara Andrade Mario Eugenia	Jara Andrade María Eugenia	Si	√√
Jara Nieves María Raquel	Jara Nieves María Raquel	Si	√√
Monson Chuya Víctor Segundo	Monzón Chuya Víctor Segundo	Si	√√
Munzón Chuya Ana Lucia	Morocho Sacasari María Carmen	Si	√√
Munzón Chuya Carlos Roberto	Munzón Chuya Ana Lucia	Si	√√
Munzón Chuya Lourdes Dolores	Munzón Chuya Carlos Roberto	Si	√√
Munzón Chuya Marco Gustavo	Munzón Chuya Lourdes Dolores	Si	√√
Munzón Chuya Rubén Alfredo	Munzón Chuya Marco Gustavo	Si	√√
Munzón Chuya Susana Elvira	Munzón Chuya Pablo Alejandro	Si	√√
Munzón Jara Mauricio Pablo	Munzón Chuya Rubén Alfredo	Si	√√
Munzón Jara Rene Andrés	Munzón Chuya Susana Elvira	Si	√√
Peralta Galarza Reina Claudina	Munzón Jara Rene Andrés	Si	√√
Pinduisaca Bermeo Carmen Cecilia	Munzón Jara Mauricio Pablo	Si	√√
Quituzaca Guiracocha Javier Alfonso	Peralta Galarza Reina Claudina	Si	√√
Sánchez Pacheco Sandra Gabriela	Pinduisaca Bermeo Carmen Cecilia	Si	√√
Sinchi Duman Adriana Fernanda	Sánchez Pacheco Sandra Gabriela	Si	√√
Vásquez Quezada Virmania Marlene	Vásquez Quezada Virmania Marlene	Si	√√

Marcas utilizadas

√√ Verificado y comprobado

Conclusión

Mediante la entrega de todos los documentos concernientes a esta cuenta, se pudo verificar mediante los roles y otros documentos, que efectivamente tanto en el año 2017



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ116
2/2

como en el año 2018, los colaboradores antes mencionados si han formado parte de la empresa y han desarrollado las actividades encomendadas.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 10/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



Anexo 140. Revisar si se paga a tiempo.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Sueldos y salarios

Nombre del papel de trabajo: Revisar si se paga a tiempo.

El auxiliar contable nos proporcionó la siguiente información:

COLABORADORES AÑO 2017	COLABORADORES AÑO 2018	PAGO A TIEMPO	MARCA
Barbecho Munzón Rosa Marlene	Arteaga Andrade Jessica Samantha	No	X
Cárdenas Medina Rosario Alexandra	Barbecho Munzón Rosa Marlene	No	X
Guanuquiza Guaillas Carlos Alberto	Guanuquiza Guaillas Carlos Alberto	No	X
Guevara Lupercio Wilson Eduardo	Guevara Lupercio Wilson Eduardo	No	X
Guiñanzaca Santos Ana Lucia	Guiñanzaca Santos Ana Lucia	No	X
Jara Andrade María Eugenia	Jara Andrade María Eugenia	No	X
Jara Nieves María Raquel	Jara Nieves María Raquel	No	X
Monson Chuya Víctor Segundo	Monzón Chuya Víctor Segundo	No	X
Munzón Chuya Ana Lucia	Morocho Sacasari María Carmen	No	X
Munzón Chuya Carlos Roberto	Munzón Chuya Ana Lucia	No	X
Munzón Chuya Lourdes Dolores	Munzón Chuya Carlos Roberto	No	X
Munzón Chuya Marco Gustavo	Munzón Chuya Lourdes Dolores	No	X
Munzón Chuya Rubén Alfredo	Munzón Chuya Marco Gustavo	No	X
Munzón Chuya Susana Elvira	Munzón Chuya Pablo Alejandro	No	X
Munzón Jara Mauricio Pablo	Munzón Chuya Rubén Alfredo	No	X
Munzón Jara Rene Andrés	Munzón Chuya Susana Elvira	No	X
Peralta Galarza Reina Claudina	Munzón Jara Rene Andrés	No	X
Pinduisaca Bermeo Carmen Cecilia	Munzón Jara Mauricio Pablo	No	X
Quituzaca Guiracocha Javier Alfonso	Peralta Galarza Reina Claudina	No	X
Sánchez Pacheco Sandra Gabriela	Pinduisaca Bermeo Carmen Cecilia	No	X
Sinchi Duman Adriana Fernanda	Sánchez Pacheco Sandra Gabriela	No	X
Vásquez Quezada Virmania Marlene	Vásquez Quezada Virmania Marlene	No	X

Marcas utilizadas

X Incorrecto



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ117
2/2

Conclusión

Se revisó cada uno de los documentos de la empresa y se pudo observar que los salarios son cancelados con 1 día tarde y los sueldos no se les paga en los primeros 5 días de cada mes, sino que estos son cancelados hasta con 15 días de retraso.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 10/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



Anexo 141. Formato del rol de pagos de la empresa.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Sueldos y Salarios

Nombre del papel de trabajo: Formato preparado por la empresa

El auxiliar contable proporcionó la información pertinente a esta cuenta, donde se puede verificar que los formatos para el rol de pago, indica efectivamente los ingresos y egresos de los empleados, tal como se indica a continuación:

INGRESOS		EGRESOS	
SUELDO UNIFICADO		APORTE PERSONAL 9.45%	-
SALDO ANTERIOR:		ANTICIPOS	
HORAS EXTRAS		DESCUENTO FALTAS	
HORAS SUPLEMENTARIAS		OTROS DESCUENTOS	-
AYUDA MÉDICA	_____		
TOTAL INGRESOS	_____ -	TOTAL EGRESOS	_____ -
LIQUIDO A PAGAR...		_____ -	

Elaborado por: _____ Recibí Conforme _____

Conclusión

En el formato entregado por la empresa se puede apreciar a detalle los ingresos y sus egresos percibidos por los empleados, se puede observar también que como ingreso la empresa establece un valor para Ayuda médica debido a que la misma mantiene deudas con el ente de control IESS, por lo que los colaboradores no pueden hacer uso de este beneficio.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 11/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 142. Comparación de los días establecidos por la empresa y el IESS, tomando como base las marcaciones.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Sueldos y Salarios

Nombre del papel de trabajo: Comparación de las marcaciones con los días registrados por la empresa.

EMPRESA PAMAR Y COMPAÑÍA																								
REPORTE DE DÍAS DEL 2017																								
NOMBRE	MARCACIONES MES												EMPRESA MES											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Barbecho Rosa	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	
Cárdenas Rosario	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	
Guanuquiza Carlos	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	
Guevara Wilson	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	
Guiñanzaca Ana	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	
Jara Eugenia	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	
Jara Raquel	30	30	16	15	15	15	15	15	15	15	15	15	30	30	16	15	15	15	15	15	15	15	15	
Monson Segundo	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	
Munzón Lucia	30	30	22										30	30	22									
Munzón Roberto	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	
Munzón Dolores	30	0	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	0	30	30	30	30	30	30	30	30	30	
Munzón Gustavo	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	
Munzón Alejandro	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	
Munzón Alfredo	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	
Munzón Elvira	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	
Munzón Pablo	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	
Munzón Andrés	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	
Peralta Claudina	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	
Pinduisaca Cecilia	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	
Quituzaca Alfonso	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	
Sánchez Gabriela	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	
Sinchi Fernanda	30	0											30	0										
Vásquez Marlene	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	0	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	0	30	

EMPRESA PAMAR Y COMPAÑÍA																								
REPORTE DE DÍAS DEL 2018																								
NOMBRE	MARCACIONES												EMPRESA											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Arteaga Samantha								24	30	28	20	30								24	30	28	20	30
Barbecho Marlene	23	30	30	28	30	30	22	30	27	28	30	25	23	30	30	28	30	30	22	30	27	28	30	25
Cárdenas Alexandra	30	30	30	25	30	30	6						30	30	30	25	30	30	6					
Guanuquiza Alberto	25	30	30	30	25	25	28	30	27	27	20	30	25	30	30	30	25	25	28	30	27	27	20	30
Guevara Eduardo	30	25	30	28	30	30	25	30	27	27	20	30	30	25	30	28	30	30	25	30	27	27	20	30
Guiñanzaca Lucia	20	30	25	30	30	30	30	30	25	28	28	27	20	30	25	30	30	30	25	28	28	28	27	
Jara Eugenia	30	27	20	30	30	28	30	30	30	30	30	25	30	27	20	30	30	28	30	30	30	30	25	
Jara Raquel	14	15	15	15	15	15	15	15	13	15	15	15	14	15	15	15	15	15	15	15	13	15	15	
Monson Segundo	25	25	30	30	28	30	30	30	25	27	30	30	25	25	30	30	28	30	30	25	27	30	30	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 143. Comparar los roles de pago con las planillas del IESS.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Sueldos y salarios

Nombre del papel de trabajo: Comparar los roles de pago con las planillas del IESS de manera mensual.

PAMAR Y COMPAÑÍA				
SUELDOS Y SALARIOS AÑO 2017				
MES	EMPRESA	IESS	DIFERENCIA	MARCA
ENERO	\$ 9.085,52	\$ 9.460,52	\$ - 375,00	■
FEBRERO	\$ 8.474,52	\$ 9.452,93	\$ - 978,41	■
MARZO	\$ 8.894,79	\$ 8.815,43	\$ 79,36	■
ABRIL	\$ 8.515,43	\$ 8.515,43	\$ 00,00	√√
MAYO	\$ 8.515,43	\$ 8.515,43	\$ 00,00	√√
JUNIO	\$ 8.515,43	\$ 8.515,43	\$ 00,00	√√
JULIO	\$ 8.515,43	\$ 8.515,43	\$ 00,00	√√
AGOSTO	\$ 8.494,03	\$ 8.515,43	\$ - 21,40	■
SEPTIEMBRE	\$ 8.515,43	\$ 8.515,43	\$ 00,00	√√
OCTUBRE	\$ 8.515,43	\$ 8.515,43	\$ 00,00	√√
NOVIEMBRE	\$ 8.397,43	\$ 8.515,43	\$ - 118,00	■
DICIEMBRE	\$ 8.520,93	\$ 8.515,43	\$ 5,50	■
Acta de Finiquito				
Ana Munzón	\$ 1.256,20	-	\$ 1.256,20	■
Adriana Sinchi	\$ 1.856,91	-	\$ 1.856,91	■
TOTAL	\$ 106.072,91	\$ 104.367,75	\$ - 1.705,16	



PAMAR Y COMPAÑIA				
SUELDOS Y SALARIOS AÑO 2018				
MES	EMPRESA	IESS	DIFERENCIA	MARCA
ENERO	\$ 7.102,60	\$ 8.323,60	-\$1.221,00	☒
FEBRERO	\$ 7.784,35	\$ 8.323,60	-\$539,25	☒
MARZO	\$ 7.558,76	\$ 8.323,60	-\$764,84	☒
ABRIL	\$ 8.241,81	\$ 8.516,60	-\$274,79	☒
MAYO	\$ 8.165,08	\$ 8.709,60	-\$544,52	☒
JUNIO	\$ 7.973,30	\$ 8.709,60	-\$736,30	☒
JULIO	\$ 7.670,72	\$ 8.003,91	-\$333,19	☒
AGOSTO	\$ 8.523,94	\$ 8.708,60	-\$184,66	☒
SEPTIEMBRE	\$ 8.072,48	\$ 8.565,71	-\$493,24	☒
OCTUBRE	\$ 7.281,37	\$ 8.142,73	-\$861,36	☒
NOVIEMBRE	\$ 7.159,70	\$ 8.142,72	-\$983,02	☒
DICIEMBRE	\$ 7.781,83	\$ 8.309,99	-\$528,16	☒
Actas de Finiquito				
Cárdenas Rosario	\$ 2.274,05	\$ -	\$ 2.274,05	☒
Patíño Nora	\$ 201,05	\$ -	\$ 201,05	☒
Peralta Reina	\$ 1.691,73	\$ -	\$ 1.691,73	☒
Quituisaca Javier	\$ 594,20	\$ -	\$ 594,20	☒
TOTAL	\$ 98.076,96	\$ 100.780,26	-\$ 2.703,30	

Marcas utilizadas

☒ No coincide

✓✓ Verificado y comprobado

Conclusión

Una vez que se revisaron los registros mensuales de la empresa con las planillas del IESS, se pudo observar que los valores calculados realizados por el contador de la empresa son correctos, dado que, registra las horas extras y suplementarias, también en este registro se consideran los días realmente trabajados, mismos que no pueden ser registrados en la página del IESS debido a que el módulo no le permite subir las faltas de los colaboradores, por otra parte el contador también registró el valor de las actas de finiquito, estableciendo en el año 2017 como valor pagado por la empresa de \$106.072,91, provocando una diferencia de \$1.705,17 con respecto a lo declarado, mientras que en el año 2018 el valor pagado fue de \$ 98.076,96, generando una diferencia de \$2.703,30 con respecto a lo declarado.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 16/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 144. Verificar el valor del estado financiero con el del IESS.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Sueldos y Salarios

Nombre del papel de trabajo: Verificar el valor considerado para la presentación de estados financieros.

REGISTRO DE LA EMPRESA	\$106.072,91	X
PLANILLAS IESS 2017	\$104.367,75	√√
ESTADO DE RESULTADOS 2017	\$104.367,75	√√

REGISTRO DE LA EMPRESA	\$ 98.076,96	X
PLANILLAS IESS 2018	\$100.780,26	√√
ESTADO DE RESULTADOS 2018	\$100.780,26	√√

Marcas utilizadas

√√ Verificado y Comprobado

X Incorrecto

Conclusión

Una vez revisados los registros de la empresa y las planillas del IESS, se pudo verificar que el valor que se consideró para la elaboración de los estados financieros es el valor establecido por el IESS \$104.367,75 para el período 2017 y de \$100.780,26 para el año 2018, sin embargo, como se mencionó anteriormente estos valores son incorrectos, el valor real que ha pagado la empresa en el año 2017 es de \$106.072,91 y para el año 2018 los \$98.076,96.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 17/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ122
1/1

Anexo 145. Evaluación de Control Interno.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Beneficios Sociales

Nombre del papel de trabajo: Evaluación de Control Interno

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio, lo que se puede observar en el anexo: **ver anexo 19.**

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 17/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



Anexo 146. Revisar si existen políticas contables para esta cuenta.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Beneficios Sociales

Nombre del papel de trabajo: Revisar si existen políticas contables y si el responsable aplica las mismas.

Se realizó una visita a la empresa para verificar si la misma cuenta con políticas contables para Beneficios Sociales, para lo cual se revisó los documentos que concierne a la constitución de la empresa, los reglamentos que posee la misma, entre otros, pudiendo constatar que el contador no ha establecido políticas contables para esta cuenta incumpliendo con la NIC y con una de las Normas Generales establecida por la misma. El registro de esta cuenta se ha llevado de acuerdo con la experiencia profesional del responsable de la misma.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 17/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 147. Corroborar el cumplimiento de la normativa.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Beneficios Sociales

Nombre del papel de trabajo: Corroborar el cumplimiento de la normativa

La empresa ha proporcionado toda la información de los colaboradores concerniente a beneficios sociales y se procedió a corroborar con la normativa, pudiendo observar que se cancela el décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones y fondo de reserva en los porcentajes establecidos por la ley, sin embargo, estos valores no son cancelados en las fechas correspondientes.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 17/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 148. Verificar si los pagos se han realizado a tiempo.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Beneficios Sociales

Nombre del papel de trabajo: Verificar si los pagos han sido realizados a tiempo y cuenta con la respectiva firma.

COLABORADORES AÑO 2017	COLABORADORES AÑO 2018	PAGO A TIEMPO	FIRMA
Barbecho Munzón Rosa Marlene	Arteaga Andrade Jessica Samantha	NO	SI
Cárdenas Medina Rosario Alexandra	Barbecho Munzón Rosa Marlene	NO	SI
Guanuquiza Guailas Carlos Alberto	Guanuquiza Guailas Carlos Alberto	NO	SI
Guevara Lupercio Wilson Eduardo	Guevara Lupercio Wilson Eduardo	NO	SI
Guiñazaca Santos Ana Lucia	Guiñazaca Santos Ana Lucia	NO	SI
Jara Andrade María Eugenia	Jara Andrade María Eugenia	NO	SI
Jara Nieves María Raquel	Jara Nieves María Raquel	NO	SI
Monson Chuya Víctor Segundo	Monzón Chuya Víctor Segundo	NO	SI
Munzón Chuya Ana Lucia	Morocho Sacasari María Carmen	NO	SI
Munzón Chuya Carlos Roberto	Munzón Chuya Ana Lucia	NO	SI
Munzón Chuya Lourdes Dolores	Munzón Chuya Carlos Roberto	NO	SI
Munzón Chuya Marco Gustavo	Munzón Chuya Lourdes Dolores	NO	SI
Munzón Chuya Rubén Alfredo	Munzón Chuya Marco Gustavo	NO	SI
Munzón Chuya Susana Elvira	Munzón Chuya Pablo Alejandro	NO	SI
Munzón Jara Mauricio Pablo	Munzón Chuya Rubén Alfredo	NO	SI
Munzón Jara Rene Andrés	Munzón Chuya Susana Elvira	NO	SI
Peralta Galarza Reina Claudina	Munzón Jara Rene Andrés	NO	SI
Pinduisaca Bermeo Carmen Cecilia	Munzón Jara Mauricio Pablo	NO	SI
Quituzaca Guiracocha Javier Alfonso	Peralta Galarza Reina Claudina	NO	SI
Sánchez Pacheco Sandra Gabriela	Pinduisaca Bermeo Carmen Cecilia	NO	SI
Sinchi Duman Adriana Fernanda	Sánchez Pacheco Sandra Gabriela	NO	SI
Vásquez Quezada Virmania Marlene	Vásquez Quezada Virmania Marlene	NO	SI

Conclusión

La empresa proporcionó la información en cuanto a la fecha que paga la empresa los beneficios y la nómina en donde consta la firma del colaborador una vez que recibe el beneficio, pudiendo constatar que los beneficios son pagados con 5 días tarde del plazo establecido y se pudo confirmar que existen las firmas de los colaboradores.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 17/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 149. Recálculo.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Beneficios sociales

Nombre del papel de trabajo: Recálculo de los valores

PAMAR Y COMPAÑÍA										
BENEFICIOS SOCIALES										
MES	CÁLCULOS DE LA EMPRESA					RECÁLCULO				
	XIII	XIV	VACACIÓN	FR	TOTAL	XIII	XIV	VACACIÓN	FR	TOTAL
ENE	\$757,13	\$ 687,50	\$ 378,25	\$756,82	\$ 2.580,01	\$757,13	\$ 687,50	\$ 378,56	\$756,82	\$ 2.580,01
FEB	\$704,60	\$ 656,25	\$ 352,30	\$704,31	\$ 2.417,46	\$706,21	\$ 656,25	\$ 353,11	\$705,93	\$ 2.421,49
MAR	\$740,87	\$ 664,58	\$ 370,43	\$740,57	\$ 2.516,46	\$741,23	\$ 664,58	\$ 370,62	\$740,94	\$ 2.517,37
ABR	\$709,62	\$ 640,63	\$ 354,81	\$709,34	\$ 2.414,39	\$709,62	\$ 640,63	\$ 354,81	\$709,34	\$ 2.414,39
MAY	\$709,62	\$ 640,63	\$ 354,81	\$709,34	\$ 2.414,39	\$709,62	\$ 640,63	\$ 354,81	\$709,34	\$ 2.414,39
JUN	\$709,62	\$ 640,63	\$ 354,81	\$709,34	\$ 2.414,39	\$709,62	\$ 640,63	\$ 354,81	\$709,34	\$ 2.414,39
JUL	\$709,62	\$ 640,63	\$ 354,81	\$709,34	\$ 2.414,39	\$709,62	\$ 640,63	\$ 354,81	\$709,34	\$ 2.414,39
AGO	\$707,84	\$ 640,63	\$ 353,92	\$707,55	\$ 2.409,93	\$707,84	\$ 640,63	\$ 353,92	\$707,55	\$ 2.409,93
SEP	\$709,62	\$ 640,63	\$ 354,81	\$709,34	\$ 2.414,39	\$709,62	\$ 640,63	\$ 354,81	\$709,34	\$ 2.414,39
OCT	\$709,62	\$ 640,63	\$ 354,81	\$709,34	\$ 2.414,39	\$709,62	\$ 640,63	\$ 354,81	\$709,34	\$ 2.414,39
NOV	\$699,79	\$ 609,38	\$ 349,89	\$699,51	\$ 2.358,56	\$699,79	\$ 609,38	\$ 349,89	\$699,51	\$ 2.358,56
DIC	\$710,08	\$ 640,63	\$ 355,04	\$709,79	\$ 2.415,53	\$710,08	\$ 640,63	\$ 355,04	\$709,79	\$ 2.415,53
	TOTAL					TOTAL				
	\$29.182,71					\$29.189,23				

PAMAR Y COMPAÑÍA										
BENEFICIOS SOCIALES										
MES	CÁLCULOS DE LA EMPRESA					RECÁLCULO				
	XIII	XIV	VACACIÓN	FR	TOTAL	XIII	XIV	VACACIÓN	FR	TOTAL
ENE	\$591,88	\$535,04	\$295,94	\$591,65	\$2.014,51	\$591,88	\$535,04	\$295,94	\$591,65	\$2.014,51
FEB	\$648,70	\$584,36	\$324,35	\$648,44	\$2.205,84	\$648,70	\$584,36	\$324,35	\$648,44	\$2.205,84
MAR	\$629,90	\$567,21	\$314,95	\$629,64	\$2.141,69	\$629,90	\$567,21	\$314,95	\$629,64	\$2.141,69
ABR	\$686,82	\$620,82	\$343,41	\$686,54	\$2.337,59	\$686,82	\$620,82	\$343,41	\$686,54	\$2.337,59
MAY	\$680,42	\$617,60	\$340,21	\$680,15	\$2.318,39	\$680,42	\$617,60	\$340,21	\$680,15	\$2.318,39
JUN	\$664,44	\$598,30	\$332,22	\$664,18	\$2.259,14	\$664,44	\$598,30	\$332,22	\$664,18	\$2.259,14
JUL	\$639,23	\$574,71	\$319,61	\$638,97	\$2.172,52	\$639,23	\$574,71	\$319,61	\$638,97	\$2.172,52
AGO	\$710,33	\$660,49	\$355,16	\$710,04	\$2.436,03	\$710,33	\$660,49	\$355,16	\$710,04	\$2.436,03
SEP	\$672,71	\$609,02	\$336,35	\$672,44	\$2.290,52	\$672,71	\$609,02	\$336,35	\$672,44	\$2.290,52
OCT	\$606,78	\$551,12	\$303,39	\$606,54	\$2.067,83	\$606,78	\$551,12	\$303,39	\$606,54	\$2.067,83
NOV	\$596,64	\$536,11	\$298,32	\$596,40	\$2.027,48	\$596,64	\$536,11	\$298,32	\$596,40	\$2.027,48
DIC	\$648,49	\$584,36	\$324,24	\$648,23	\$2.205,32	\$648,49	\$584,36	\$324,24	\$648,23	\$2.205,32
	TOTAL					TOTAL				
	\$26.474,94					\$26.476,85				



Marcas utilizadas

X Incorrecto

√ Dato correcto

Conclusión

La empresa facilitó el reporte mensual que realizó a esta cuenta y mediante un recálculo, se pudo constatar que en el año 2017 los mismo no coinciden; para realizar el cálculo la empresa tomó únicamente el valor del sueldo, más no, el valor en donde consta el sueldos más las horas extras y suplementarias, así también, se observó que la sumatoria al 31 de diciembre de este período ha sido realizada incorrectamente, por ende, el valor declarado es incorrecto debido a los errores antes mencionados, mediante un recálculo de cada uno de los beneficios se verificó que el valor correcto de esta cuenta es de \$29.189,23; por otra parte para el año 2018 se pudo verificar que los cálculos han sido realizados correctamente, sin, embargo, la sumatoria está mal realizada, dado que el valor según el recálculo es de \$26.476,85.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 18/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 150. Comparación de los registros.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Beneficios sociales

Nombre del papel de trabajo: Comparación de los registros de la empresa con los valores establecidos por el Ministerio de Trabajo.

Ministerio de trabajo:

2017	XIII Sueldo	XIV Sueldo
Descripción	Total	Total
Mujeres	\$ 4.075,17	\$ 3.839,06
Hombres	\$ 4.464,66	\$ 3.750,00
Con discapacidad	\$ 378,98	\$ 375,00
Jornada parcial permanente	\$ 140,62	\$ 89,06
Total Pagos		
Pagos directos	\$ 8.539,83	\$ 7.589,06
Total General	\$ 8.539,83	\$ 7.589,06

Valor establecido por la empresa:

2017	XIII Sueldo	XIV Sueldo
Descripción		
Empresa	\$ 8.578,01	\$ 7.742,71

Ministerio de trabajo:

2018	XIII Sueldo	XIV Sueldo
Descripción	Total	Total
Mujeres	\$ 3.348,23	\$ 3.565,68
Hombres	\$ 4.125,64	\$ 3.860,00
Con discapacidad	\$ 385,08	\$ 386,00
Jornada parcial permanente	\$ 192,54	\$ 91,68
Total Pagos		
Pagos directos	\$ 7.473,87	\$ 7.425,68
Total General		

Valor establecido por la empresa:

2018	XIII Sueldo	XIV Sueldo
Descripción		
Empresa	\$ 7.776,33	\$7039,14



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Conclusión

La empresa proporcionó los registros realizados por el responsable de esta cuenta, donde se observó que el valor no concuerda con lo establecido en el Ministerio de Trabajo, dado que no existía una buena comunicación entre el contador y auxiliar contable, provocando que se ingrese información errónea al sistema. En el año 2017 la empresa calculó un valor de \$8.578,01 de XIII sueldo valor que realmente se canceló a los colaboradores, mientras que el Ministerio de Trabajo calculó \$8.539,83, generando una diferencia de \$38,18, en lo que respecta al XIV sueldo el valor calculado por la empresa fue de \$7.589,06 mientras que el Ministerio de Trabajo presenta un valor de \$7.742,71, provocando una diferencia de \$153,65. En el año 2018 la empresa calculó un valor de \$7.776,33 de XIII sueldo valor que realmente se canceló a los colaboradores, mientras que el Ministerio de Trabajo calculó \$7.473,87, generando una diferencia de \$302,46, en lo que respecta al XIV sueldo el valor calculado por la empresa fue de \$7.039,14 mientras que el Ministerio de Trabajo presenta un valor de \$7.425,68, provocando una diferencia de \$386,54.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 19/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ128

1/1

Anexo 151. Evaluación de Control Interno.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Aporte a la Seguridad Social

Nombre del papel de trabajo: Evaluación de Control Interno

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio, lo que se puede observar en el anexo: **ver anexo 19.**

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 19/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



Anexo 152. Revisar si existen políticas contables para esta cuenta.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Aporte a la Seguridad Social

Nombre del papel de trabajo: Revisar si existen políticas contables y si el responsable aplica las mismas.

Se realizó una visita a la empresa para verificar si la misma cuenta con políticas contables para Aporte a la seguridad social, para lo cual se revisó los documentos que concierne a la constitución de la empresa, los reglamentos que posee la misma, entre otros, pudiendo constatar que el contador no ha establecido políticas contables para esta cuenta incumpliendo con la NIC y con una de las Normas Generales establecida por la misma. Es por eso que se ha llevado los registros de esta cuenta de acuerdo con la experiencia profesional del responsable.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 19/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ130

1/1

Anexo 153. Revisar el porcentaje calculado.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Aporte a la Seguridad Social

Nombre del papel de trabajo: Revisar que el porcentaje calculado este conforme a la normativa

Se revisó la normativa pertinente para esta cuenta, en donde se establece que el valor a calcular es el 9,45% del Aporte Personal y el 11,15% del Aporte Patronal y se procedió a corroborar con los porcentajes aplicados por la empresa, en donde se verificó que los porcentajes aplicados por la empresa son los correctos, pues concuerda con la normativa.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 19/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



Anexo 154. Verificar si los valores de esta cuenta son revisados antes de realizar los pagos.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Aporte a la Seguridad Social

Nombre del papel de trabajo: Verificar si los valores de esta cuenta son revisados antes de realizar el pago y si los mismos son cancelados a tiempo.

Mediante el método de observación, se pudo constatar que el auxiliar contable no revisa los valores calculados antes de cancelar, por lo que se procedió a preguntar por qué no se realiza una revisión y él mismo supo establecer que al realizar los cálculos en Excel es imposible que exista equivocaciones, y si realiza una revisión de los valores antes de realizar el pago es doble trabajo, lo cual implicaría una pérdida de tiempo.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 20/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 155. Recálculo.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Aporte a la seguridad social

Nombre del papel de trabajo: Recálculo de valores.

PAMAR Y COMPAÑÍA							
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL AÑO 2017							
MES	IESS	APORTE	EMPRESA	RECÁLCULO			MARCA
				9,45%	11,15%	TOTAL	
ENERO	\$ 9.460,52	\$ 1.948,87	\$ 9.085,52	\$ 858,58	\$ 1.013,04	\$ 1.871,62	X
FEBRERO	\$ 9.452,93	\$ 1.947,30	\$ 8.474,52	\$ 800,84	\$ 944,91	\$ 1.745,75	X
MARZO	\$ 8.815,43	\$ 1.815,98	\$ 8.894,79	\$ 840,56	\$ 991,77	\$ 1.832,33	X
ABRIL	\$ 8.515,43	\$ 1.754,18	\$ 8.515,43	\$ 804,71	\$ 949,47	\$ 1.754,18	√√
MAYO	\$ 8.515,43	\$ 1.754,18	\$ 8.515,43	\$ 804,71	\$ 949,47	\$ 1.754,18	√√
JUNIO	\$ 8.515,43	\$ 1.754,18	\$ 8.515,43	\$ 804,71	\$ 949,47	\$ 1.754,18	√√
JULIO	\$ 8.515,43	\$ 1.754,18	\$ 8.515,43	\$ 804,71	\$ 949,47	\$ 1.754,18	√√
AGOSTO	\$ 8.515,43	\$ 1.754,18	\$ 8.494,03	\$ 802,69	\$ 947,08	\$ 1.749,77	X
SEPTIEMBRE	\$ 8.515,43	\$ 1.754,18	\$ 8.515,43	\$ 804,71	\$ 949,47	\$ 1.754,18	√√
OCTUBRE	\$ 8.515,43	\$ 1.754,18	\$ 8.515,43	\$ 804,71	\$ 949,47	\$ 1.754,18	√√
NOVIEMBRE	\$ 8.515,43	\$ 1.754,18	\$ 8.397,43	\$ 793,56	\$ 936,31	\$ 1.729,87	X
DICIEMBRE	\$ 8.515,43	\$ 1.754,18	\$ 8.520,43	\$ 805,23	\$ 950,08	\$ 1.755,31	X
TOTAL		\$21.374,45				TOTAL \$ 21.209,72	

PAMAR Y COMPAÑÍA							
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL AÑO 2018							
MES	IESS	APORTE	EMPRESA	RECÁLCULO			MARCA
				9,45%	11,15%	TOTAL	
ENERO	\$8.323,60	\$1.714,66	\$ 7.102,60	\$ 671,20	\$ 791,94	\$ 1.463,14	X
FEBRERO	\$8.323,60	\$1.714,66	\$ 7.784,35	\$ 735,62	\$ 867,96	\$ 1.603,58	X
MARZO	\$8.323,60	\$1.714,66	\$ 7.558,76	\$ 714,30	\$ 842,80	\$ 1.557,10	X
ABRIL	\$8.516,60	\$1.754,42	\$ 8.241,81	\$ 778,85	\$ 918,96	\$ 1.697,81	X
MAYO	\$8.709,60	\$1.794,18	\$ 8.165,08	\$ 771,60	\$ 910,41	\$ 1.682,01	X
JUNIO	\$8.709,60	\$1.794,18	\$ 7.973,30	\$ 753,48	\$ 889,02	\$ 1.642,50	X
JULIO	\$8.003,91	\$1.648,81	\$ 7.670,72	\$ 724,88	\$ 855,28	\$ 1.580,17	X
AGOSTO	\$8.708,60	\$1.793,97	\$ 8.523,94	\$ 805,51	\$ 950,42	\$ 1.755,93	X
SEPTIEMBRE	\$8.565,71	\$1.764,54	\$ 8.072,48	\$ 762,85	\$ 900,08	\$ 1.662,93	X
OCTUBRE	\$8.142,73	\$1.677,40	\$ 7.281,37	\$ 688,09	\$ 811,87	\$ 1.499,96	X
NOVIEMBRE	\$8.142,72	\$1.677,40	\$ 7.159,70	\$ 676,59	\$ 798,31	\$ 1.474,90	X
DICIEMBRE	\$8.309,99	\$ 1.711,86	\$ 7.781,83	\$ 735,38	\$ 867,67	\$ 1.603,06	X
TOTAL		\$20.052,11				TOTAL \$19.223,08	



Marcas utilizadas

✓✓ Verificado y comprobado

✗ Incorrecto

Conclusión

Se solicitó al auxiliar contable que proporcionará la información que se consideró para establecer el valor de esta cuenta en el estado financiero, y entregó un documento en donde constan los valores de manera mensual de las planillas del IESS, información en la que se basó el contador, se pudo observar que el año 2017, se declaró un valor de \$21.374,45 y en el año 2018 un valor de \$20.052,11, valor que no cuadra con la sumatoria de las planillas al 31 de diciembre de los períodos auditados. Por otra parte, con el objetivo de obtener el valor correcto para esta cuenta se realizó un recálculo con los valores establecidos por la empresa mismos que son correctos, obteniendo como valores reales de esta cuenta, \$21.209,72 para el año 2017, y para el año 2018 de \$19.223,08.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 20/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 156. Recálculo de variaciones.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Aporte a la seguridad social

Nombre del papel de trabajo: Recalcular las variaciones de un período a otro.

Cuenta	Año 2016	Año 2017	Año 2018	Variación 2016-2017	%	Variación 2017-2018	%	Marca
Empresa								
-	-	-	-	-	-	-	-	Φ
Recalculado								
Aporte a la Seguridad Social	\$22.823,71	\$21.374,45	\$20.052,11	\$(1.449,26)	-6,35%	\$(1.322,34)	-6,19%	√√

Marcas utilizadas

Φ No existe

√√ Verificado y Comprobado

Conclusión

Se solicitó a la empresa que proporcionara el reporte de las variaciones de esta cuenta, sin embargo, el auxiliar contable supo informar que no se ha calculado variaciones acerca de esta cuenta, en el período 2017 y 2018; el contador no creyó necesario el cálculo del mismo. Por otra parte, una vez realizado el recálculo se pudo observar que existe una variación del -6,35% entre el año 2016 - 2017, mientras que entre el año 2017 -2018 hay una variación del -6,19%.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 20/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 157. Verificar si el valor auditado corresponde al valor declarado.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Aporte a la seguridad social

Nombre del papel de trabajo: Verificar si el valor auditado corresponde al valor declarado.

PAMAR Y COMPAÑÍA		
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL AÑO 2017		
		MARCA
Valor auditado	\$ 21.209,72	√√
Valor declarado	\$ 21.374,45	X
Diferencia	\$ 125,31	

PAMAR Y COMPAÑÍA		
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL AÑO 2018		
		MARCA
Valor auditado	\$ 19.223,08	√√
Valor declarado	\$ 20.052,11	X
Diferencia	\$ 829,03	

Marcas utilizadas

√√ Verificado y comprobado

X Incorrecto

Conclusión

Una vez revisados tanto los valores de las planillas del IESS, como los registros de la empresa, se pudo verificar que los mismos no concuerdan, provocando una diferencia para el período 2017 de \$ 125,31 y para el período 2018 de \$ 829,03 esta situación se dio, dado que se tomaron los valores de las planillas del IESS, por otra parte, también se observó que las sumatorias realizadas a estos valores es



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ134

2/2

incorrecta demostrando una falencia por parte del contador al no realizar un recálculo para verificar que la sumatoria es correcta.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 20/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ135

1/1

Anexo 158. Evaluación de Control Interno.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Honorarios Profesionales

Nombre del papel de trabajo: Evaluación de Control Interno

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio, lo que se puede observar en el anexo: **ver anexo 19.**

Realizado por: Jéssica Narvárez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 23/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



Anexo 159. Revisar si existen políticas contables para esta cuenta.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Honorarios Profesionales

Nombre del papel de trabajo: Revisar si existen contratos por escrito y si existe una persona que revise si se cumple con las actividades.

Se solicitaron todos los documentos que conciernan a honorarios profesionales, pero no se encontraron contratos por escrito, el auxiliar contable supo manifestar que por lo general ellos realizan contratos orales, sin embargo, se han dado algunos casos en los que los profesionales no han realizado con responsabilidad las actividades o no cumplían con lo acordado oralmente y al no existir ningún documento que respalde el acuerdo entre las partes, la empresa procedían a cancelar por esta obligación y así evitar inconvenientes.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 23/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 160. Confirmar si las actividades que realiza el personal externo cuenta con documentos de soporte.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Honorarios Profesionales

Nombre del papel de trabajo: Confirmar si las actividades que realiza el personal externo cuentan con documentos de soporte.

Se realizó una visita a la empresa para solicitar información pertinente a esta cuenta, para lo cual, el auxiliar contable supo informar que los profesionales externos no entregan un informe indicando las actividades realizadas, estas son dichas de forma verbal e indicadas al gerente.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 23/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 161. Revisar si existe autorización para los pagos.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Honorarios Profesionales

Nombre del papel de trabajo: Revisar si los pagos son autorizados.

Mediante datos entregados por la empresa se pudo armar esta tabla:

Año 2017			
Nombre	Factura N°	Pago	Marca
Cárdenas Amaya María Lorena	001-001-000000824	Autorizado	√√
Año 2018			
Alexander Alfredo Cabrera Ávila	001-001-000010064	Autorizado	√√
Neira Fernández Mirian Gabriela	001-001-000000510	Autorizado	√√
Neira Fernández Mirian Gabriela	001-001-000000419	Autorizado	√√
Viviana Alexandra Campoverde Borja	001-001-000000431	Autorizado	√√
Viviana Alexandra Campoverde Borja	001-001-000000428	Autorizado	√√

Marcas utilizadas

√√ Verificado y comprobado

Conclusión

Mediante una revisión de los documentos que conciernen a pago por honorarios profesionales, se pudo verificar que los pagos cuentan con su respectivo documento de respaldo y también con la autorización correspondiente en los dos períodos.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 23/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 162. Recalculé y verifique que los porcentajes retenidos estén correctos.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Honorarios profesionales

Nombre del papel de trabajo: Recalculé y verifique que los porcentajes de retención estén correctos.

PAMAR Y COMPAÑÍA							
HONORARIOS PROFESIONALES AÑO 2017 – 2018							
FECHA	N° FACTURA	VALOR	10% I.R. EMPRESA	100% IVA EMPRESA	10% I.R. CALCULADO	100% IVA CALCULADO	MARCA
2017							
11/7/17	001-001-000000824	\$517,31	\$ 51,73	\$ 62,08	\$ 51,73	\$ 62,08	√√
2018							
9/6/18	001-001-000010064	\$17,14	\$1,71	\$2,06	\$1,71	\$2,06	√√
13/12/18	001-001-000000510	\$44,64	\$4,46	\$5,36	\$4,46	\$5,36	√√
10/2/18	001-001-000000431	\$562,50	\$56,25	\$67,50	\$56,25	\$67,50	√√
9/5/18	001-001-000000428	\$750,00	\$75,00	\$90,00	\$75,00	\$90,00	√√

Marcas utilizadas

√√ Verificado y comprobado

Conclusión

La empresa proporcionó un reporte de las retenciones realizadas por honorarios profesional, donde se pudo constatar mediante un recálculo que tanto para el período 2017 y 2018 los valores están calculados correctamente y de acuerdo a los porcentajes establecidos por el ente de control.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 24/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



Anexo 163. Verificar los valores registrados con los documentos de respaldo.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Honorarios profesionales

Nombre del papel de trabajo: Verificar que los valores registrados en esta cuenta corresponden a lo establecido en los documentos de soporte.

PAMAR Y COMPAÑÍA				
HONORARIOS PROFESIONALES AÑO 2017				
FECHA	N° FACTURA	VALOR	V. AUDITADO	MARCA
7/11/17	001-001-000000824	\$ 579,39	\$ 579,39	√√
DIFERENCIA		\$	-	

PAMAR Y COMPAÑÍA				
HONORARIOS PROFESIONALES AÑO 2018				
FECHA	FACTURA	VALOR	V. AUDITADO	MARCA
6/9/18	001-001-000010064	\$ 19,20	\$ 19,20	√√
13/12/18	001-001-000000510	\$ 50,00	\$ 50,00	√√
2/10/18	001-001-000000431	\$ 630,00	\$ 630,00	√√
5/9/18	001-001-000000428	\$ 840,00	\$ 840,00	√√
TOTAL		\$ 1.539,20	\$ 1.539,20	

DIFERENCIA

Marcas utilizadas

√√ Verificado y comprobado

Conclusión

Una vez revisadas las facturas correspondientes a la cuenta de Honorarios profesionales, se constató que efectivamente los valores registrados por la empresa con relación a las facturas son correctos, tanto para el año 2017 como para el 2018.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 24/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ141
1/1

Anexo 164. Evaluación de Control Interno.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Combustibles

Nombre del papel de trabajo: Evaluación de Control Interno

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio, lo que se puede observar en el anexo: **ver anexo 19.**

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 24/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



Anexo 165. Revisar si la empresa política contables para esta cuenta.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Combustibles

Nombre del papel de trabajo: Revisar si la empresa posee políticas contables y si las mismas son aplicadas por él responsable.

Mediante una visita a la empresa se procedió a verificar si posee políticas contables, para lo cual se revisó documentos concernientes a la constitución de la misma, reglamentos, Normas generales entre otros documentos y se pudo constatar que no cuenta con políticas contables que ayuden al registro y al manejo de esta cuenta, incumpliendo con la NIC y con una de las Normas Generales establecida por la misma; el auxiliar contable supo indicar que el contador se basaba en su experiencia profesional y no creía necesario establecer las mismas.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 24/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 166. Revisar que los documentos de respaldo sean válidos.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Combustibles

Nombre del papel de trabajo: Verificar que los documentos sean válidos y autorizados por el SRI.

Se solicitó a la empresa todos los documentos que conciernen a Combustibles para verificar si las mismas son válidas y autorizadas por el SRI, y se procedió a revisar cada uno de los documentos que respaldan esta cuenta, pudiendo constatar que han sido autorizados por el SRI.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 25/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 167. Verificar los documentos de respaldo correspondan a esta cuenta.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Combustibles

Nombre del papel de trabajo: Verificar los documentos de respaldo y comprobar que los mismos correspondan a esta cuenta.

PAMAR Y COMPAÑÍA					
COMBUSTIBLES AÑO 2017					
FECHA	FACTURA	VALOR	V.AUDITADO		MARCA
9/6/17	001-101-000721519	\$ 13,39	\$ 13,39		✓✓
3/5/17	001-101-000694228	\$ 18,77	\$ 18,77		✓✓
5/4/17	001-101-000674199	\$ 18,77	\$ 18,77		✓✓
11/4/17	001-101-000678826	\$ 14,39	\$ 14,39		✓✓
28/6/17	001-101-000735917	\$ 18,93	\$ 18,93		✓✓
24/6/17	001-001-000733182	\$ 18,93	\$ 18,93		✓✓
4/10/17	012-001-000224324	\$ 17,86	\$ 17,86		✓✓
4/7/17	001-500-000944324	\$ 13,39	\$ 13,39		✓✓
27/7/17	001-500-000970468	\$ 13,39	\$ 13,39		✓✓
27/4/17	001-008-000209411	\$ 13,16	\$ 13,16		✓✓
7/6/17	001-002-000294240	\$ 4,46	\$ 4,46		✓✓
20/4/17	001-015- 00433185	\$ 18,77	\$ 18,77		✓✓
10/4/17	001-019-000218123	\$ 18,77	\$ 18,77		✓✓
25/8/17	001-017-000374346	\$ 4,46	\$ 4,46		✓✓
25/8/17	001-017-000374345	\$ 4,46	\$ 4,46		✓✓
2/4/17	002-500-000950218	\$ 18,33	\$ 18,33		✓✓
9/6/17	005-001-001024103	\$ 4,47	\$ 4,47		✓✓
2/6/17	002-005-001016158	\$ 8,93	\$ 8,93		✓✓
16/6/17	002-500-001030524	\$ 18,93	\$ 18,93		✓✓
22/8/17	002-500-001107088	\$ 18,93	\$ 18,93		✓✓
25/10/17	002-500-001183356	\$ 18,93	\$ 18,93		✓✓
20/3/17	002-500-000935970	\$ 11,85	\$ 11,85		✓✓
4/7/17	002-500-001051904	\$ 18,93	\$ 18,93		✓✓
6/10/17	001-050-001201047	\$ 18,93	\$ 18,93		✓✓
27/6/17	001-050-001141577	\$ 8,04	\$ 8,04		✓✓
9/4/17	001-050-001041604	\$ 14,39	\$ 14,39		✓✓
16/4/17	001-050-010050054	\$ 14,39	\$ 14,39		✓✓
13/4/17	001-050-001046860	\$ 14,39	\$ 14,39		✓✓
19/9/17	001-500-001224881	\$ 13,39	\$ 13,39		✓✓
21/7/17	001-500-001143618	\$ 14,46	\$ 14,46		✓✓
21/7/17	001-500-001143617	\$ 14,46	\$ 14,46		✓✓



21/7/17	001-500-001144262	\$ 14,46	\$ 14,46	√√
13/5/17	001-050-001078495	\$ 18,77	\$ 18,77	√√
16/5/17	001-050-001082712	\$ 16,14	\$ 16,14	√√
4/8/17	001-101-000415090	\$ 13,39	\$ 13,39	√√
10/4/17	001-500-001065843	\$ 11,41	\$ 11,41	√√
6/12/17	001-500-001385780	\$ 18,92	\$ 18,92	√√
28/4/17	001-500-001089686	\$ 18,77	\$ 18,77	√√
25/10/17	001-500-001108943	\$ 18,93	\$ 18,93	√√
25/11/17	Informe empresa	\$ 300,00	\$ 300,00	√√
6/3/17	001-001-000031099	\$ 330,00	\$ 330,00	■
11/4/17	001-001-000002589	\$ 7,00	\$ 7,00	■
9/2/17	001-001-000001547	\$ 11,50	\$ 11,40	■ X
TOTAL		\$ 1.222,94	\$ 1.222,84	
		Σ = X	Σ = √√	

PAMAR Y COMPAÑÍA				
COMBUSTIBLES AÑO 2018				
FECHA	FACTURA	VALOR	V. AUDITADO	MARCA
3/1/18	002-500-001272667	\$ 20,00	\$ 20,00	√√
13/1/18	002-500-001285430	\$ 12,00	\$ 12,00	√√
17/1/18	001-500-001206467	\$ 15,00	\$ 15,00	√√
21/1/18	001-500-001179777	\$ 20,00	\$ 20,00	√√
29/1/18	001-500-001455752	\$ 19,08	\$ 19,08	√√
6/2/18	001-006-000309075	\$ 20,00	\$ 20,00	√√
6/2/18	001-006-000262609	\$ 22,50	\$ 22,50	√√
6/2/18	002-500-001318079	\$ 10,00	\$ 10,00	√√
7/2/18	002-050-000130801	\$ 20,00	\$ 20,00	√√
9/2/18	001-017-000440337	\$ 19,40	\$ 19,40	√√
15/2/18	001-016-000026511	\$ 22,00	\$ 22,00	√√
16/2/18	001-006-000265368	\$ 22,50	\$ 22,50	√√
19/2/18	001-500-000269642	\$ 20,00	\$ 20,00	√√
20/2/18	001-008-000313295	\$ 118,99	\$ 18,99	X
20/2/18	001-101-000513525	\$ 15,00	\$ 15,00	√√
21/2/18	027-101-000019020	\$ 15,00	\$ 15,00	√√
22/2/18	027-101-000019106	\$ 20,00	\$ 20,00	√√
24/2/18	001-101-000515635	\$ 18,00	\$ 18,00	√√
25/2/18	001-101-000516230	\$ 15,00	\$ 15,00	√√
26/2/18	001-050-001798707	\$ 15,00	\$ 15,00	√√
26/2/18	001-014-000143475	\$ 25,00	\$ 25,00	√√
26/2/18	001-500-000272316	\$ 18,00	\$ 18,00	√√
3/4/18	001-101-000536333	\$ 120,00	\$ 20,00	X
5/4/18	001-500-000286143	\$ 18,00	\$ 18,00	√√
9/4/18	001-006-000281611	\$ 120,00	\$ 20,00	X
10/4/18	001-019-000312099	\$ 25,00	\$ 25,00	√√
15/4/18	001-050-001603593	\$ 18,00	\$ 18,00	√√
18/4/18	001-015-000628611	\$ 25,00	\$ 25,00	√√
19/4/18	002-050-000147641	\$ 18,00	\$ 18,00	√√
20/4/18	001-201-000111495	\$ 22,50	\$ 22,50	√√
20/4/18	001-201-000111550	\$ 15,00	\$ 15,00	√√
24/4/18	001-017-000469666	\$ 20,00	\$ 20,00	√√
26/4/18	001-008-000337140	\$ 119,99	\$ 19,99	X
1/5/18	001-015-000636077	\$ 25,00	\$ 25,00	√√
4/5/18	001-017-000473681	\$ 20,00	\$ 20,00	√√
4/5/18	001-050-001535994	\$ 15,00	\$ 15,00	√√
9/5/18	001-050-001640917	\$ 20,00	\$ 20,00	√√
10/5/18	001-019-000320179	\$ 18,00	\$ 18,00	√√
11/5/18	001-050-001545213	\$ 20,00	\$ 20,00	√√



21/5/18	001-018-000313412	\$ 19,46	\$ 19,46	√√
23/5/18	001-018-000313928	\$ 22,50	\$ 22,50	√√
24/5/18	001-017-000481855	\$ 22,50	\$ 22,50	√√
24/5/18	001-500-001570804	\$ 20,00	\$ 20,00	√√
28/5/18	001-201-000144599	\$ 20,00	\$ 20,00	√√
31/5/18	001-050-001570852	\$ 20,00	\$ 20,00	√√
3/6/18	002-500-001472995	\$ 15,00	\$ 15,00	√√
5/6/18	001-014-000156932	\$ 25,00	\$ 25,00	√√
6/6/18	001-050-001967127	\$ 20,00	\$ 20,00	√√
11/6/18	001-500-001346340	\$ 25,00	\$ 25,00	√√
11/6/18	001-002-000470407	\$ 20,00	\$ 20,00	√√
15/6/18	001-050-001591234	\$ 10,00	\$ 10,00	√√
18/6/18	001-014-000158621	\$ 20,00	\$ 20,00	√√
20/6/18	001-018-000321690	\$ 10,00	\$ 10,00	√√
26/6/18	001-201-000167691	\$ 18,00	\$ 18,00	√√
29/6/18	001-050-001610455	\$ 15,00	\$ 15,00	√√
30/6/18	001-016-000030299	\$ 10,00	\$ 10,00	√√
30/6/18	001-500-001653697	\$ 14,00	\$ 14,00	√√
9/7/18	001-500-001664718	\$ 18,00	\$ 18,00	√√
27/7/18	001-500-001423414	\$ 12,00	\$ 12,00	√√
28/7/18	001-015-000635049	\$ 20,00	\$ 20,00	√√
1/8/18	001-050-001652379	\$ 18,00	\$ 18,00	√√
7/8/18	001-500-001682097	\$ 20,00	\$ 20,00	√√
14/8/18	001-500-001709056	\$ 20,00	\$ 20,00	√√
21/8/18	001-101-000588965	\$ 15,00	\$ 15,00	√√
22/8/18	001-015-000697971	\$ 20,00	\$ 20,00	√√
3/9/18	001-500-000733189	\$ 19,99	\$ 19,99	√√
17/9/18	002-500-001606428	\$ 18,00	\$ 18,00	√√
1/10/18	001-500-001768911	\$ 15,00	\$ 15,00	√√
19/10/18	001-500-001793332	\$ 15,00	\$ 15,00	√√
29/10/18	002-060-000416023	\$ 20,00	\$ 20,00	√√
29/10/18	002-060-000416026	\$ 20,00	\$ 20,00	√√
7/11/18	001-017-000548179	\$ 20,00	\$ 20,00	√√
9/11/18	001-050-001776267	\$ 10,00	\$ 10,00	√√
14/11/18	002-060-000438198	\$ 20,00	\$ 20,00	√√
14/11/18	002-060-000438193	\$ 22,50	\$ 22,50	√√
14/12/18	002-500-001734315	\$ 10,00	\$ 10,00	√√
21/12/18	001-018-000370388	\$ 19,99	\$ 19,99	√√
TOTAL		\$1.821,90	\$ 1.421,90	
		Σ = X	Σ = √√	

Marcas utilizadas

√√ Verificado y comprobado

X Incorrecto

☐ No coincide

Conclusión

Una vez revisados los documentos de respaldo para la cuenta Combustibles, se pudo constatar que: para el período 2017, se han considerado facturas que no pertenecen a esta cuenta, una vez que se revisó los conceptos de las facturas se pudo verificar que pertenecen a la cuenta de suministros y materiales que posee un



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ144

4/4

valor de \$348,40, el valor que pertenece a esta cuenta es de \$ 874,44, también se verificó que la empresa lleva un registro del gas pero no cuenta con documentos de respaldo en cuanto a este rubro, el valor registrado es de \$ 300,00; de igual manera se dieron malos registros para el período del 2018 donde el valor real es de \$1.421,90 y no de \$ 1.821,90 dando una diferencia de \$400,00 de acuerdo a las facturas revisadas para esta cuenta.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 25/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO

646



Anexo 168. Solicitar el presupuesto de esta cuenta y verificar si se cumplió.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Combustibles

Nombre del papel de trabajo: Solicitar el presupuesto de esta cuenta y verificar si se cumplió con lo establecido.

Se solicitó a la empresa información acerca de esta cuenta, donde uno de los puntos principales es conocer si la empresa ha establecido un presupuesto para la misma, sin embargo, el auxiliar contable proporcionó documentos concernientes a la cuenta Combustibles, no obstante, no se encontró documento alguno que se refiera a el presupuesto de la misma, así también informó él mismo que el contador manejaba esta cuenta de acuerdo a su experiencia profesional.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 27/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ146

1/1

Anexo 169. Evaluación de Control Interno.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Suministros y Materiales

Nombre del papel de trabajo: Evaluación de Control Interno

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio, lo que se puede observar en el anexo: **ver anexo 19.**

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 27/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



Anexo 170. Revisar si existen políticas contables para esta cuenta.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Suministros y Materiales

Nombre del papel de trabajo: Revisar si existen políticas contables y si se aplican las mismas.

Mediante una visita a la empresa, con la intención de conocer si han establecido políticas contables para la cuenta Suministros y materiales, se revisó los documentos que concierne a la constitución de la empresa, los reglamentos que posee la misma, entre otros, pudiendo constatar que el contador no ha establecido políticas contables para esta cuenta incumpliendo con la NIC y con una de las Normas Generales establecida por la misma. Es por eso que se ha llevado los registros de esta cuenta de acuerdo con la experiencia profesional del responsable.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 27/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 171. Verificar si existe un responsable para la recepción de los mismos.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Suministros y Materiales

Nombre del papel de trabajo: Verificar si existe un responsable para la recepción de los mismos.

Mediante el método de observación se pudo conocer que los pedidos son realizados por parte del auxiliar contable de la empresa, de acuerdo a la lista que establezca cada uno de los departamentos, sin embargo, una vez que los mismos llegan a la empresa estos son entregados según lo encargado por cada departamento, los mismos se encargan de revisar el estado de los suministros y materiales y si el pedido esta completo una vez que van a utilizar más no al momento de su llegada.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 27/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 172. Verificar si los suministros y materiales fueron utilizados

correctamente.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Suministros y Materiales

Nombre del papel de trabajo: Verificar si los suministros y materiales fueron utilizados correctamente.

Una vez que se revisó los registros de compras de suministros y materiales, se procedió a consultar quienes han recibido los mismos y por ende supieron informar cómo fueron utilizados tanto en el período 2017 y 2018, para lo cual no existe un informe por escrito sino que, los encargados dan a conocer en que fue utilizado los mismos de manera verbal, también supieron indicar que en algunas ocasiones ellos tienden a olvidar en que se utilizó, pero que al no existir una persona a la que deban informar sobre la utilización de los suministros y materiales no tienen necesidad de tener por escrito.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 27/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 173. Verificar si concuerdan los documentos de respaldo con los registros.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Suministros y materiales

Nombre del papel de trabajo: Verificar si los documentos de respaldo concuerdan con los registros de la empresa.

PAMAR Y COMPAÑIA				
SUMINISTROS Y MATERIALES AÑO 2017				
FECHA	FACTURA	R. EMPRESA	V. AUDITADO	MARCA
4/2/17	001-001-000770259	\$ 459,38	\$ 459,38	√√
9/2/17	001-001-000001547	\$ 11,40	\$ 11,40	√√
11/2/17	002-001-000024017	\$ 445,00	\$ 445,00	√√
17/2/17	001-001-000003645	\$ 351,98	\$ 351,98	√√
23/2/17	001-001-000031037	\$ 120,00	\$ 120,00	√√
1/3/17	001-001-000037358	\$ 414,80	\$ 414,80	√√
6/3/17	001-001-000031099	\$ 330,00	\$ 330,00	√√
6/3/17	002-011-000024142	\$ 16,51	\$ 16,51	√√
6/3/17	002-001-000024141	\$ 36,50	\$ 36,50	√√
11/3/17	001-001-000037514	\$ 72,00	\$ 72,00	√√
14/3/17	001-001-000780403	\$ 119,54	\$ 19,54	X
15/3/17	001-001-000003724	\$ 281,58	\$ 281,58	√√
1/4/17	001-001-000152967	\$ 11,62	\$ 11,62	√√
6/4/17	001-001-000000076	\$ 260,28	\$ 260,28	√√
6/4/17	001-001-000000078	\$ 495,00	\$ 495,00	√√
6/4/17	001-001-000000077	\$ 171,43	\$ 171,43	√√
11/4/17	001-001-000002589	\$ 7,00	\$ 7,00	√√
12/4/17	001-001-000000094	\$ 64,13	\$ 64,13	√√
13/4/17	002-001-000024321	\$ 48,50	\$ 48,50	√√
17/4/17	001-001-000031413	\$ 105,00	\$ 105,00	√√
19/4/17	001-001-000791643	\$ 4,02	\$ 4,02	√√
19/4/17	001-001-000791644	\$ 8,14	\$ 8,14	√√
19/4/17	001-005-000035134	\$ 11,10	\$ 11,10	√√
21/4/17	001-001-000001464	\$ 107,68	\$ 107,68	√√
25/4/17	001-001-000031500	\$ 420,00	\$ 420,00	√√
25/4/17	002-001-000005067	\$ 567,60	\$ 567,60	√√
2/5/17	001-001-000002736	\$ 7,00	\$ 7,00	√√
3/5/17	001-001-000001575	\$ 45,37	\$ 45,37	√√
4/5/17	001-001-000001477	\$ 196,33	\$ 196,33	√√
5/5/17	001-001-000031573	\$ 115,00	\$ 115,00	√√
5/5/17	002-001-000024452	\$ 44,00	\$ 44,00	√√
5/5/17	002-901-000194793	\$ 10,80	\$ 10,80	√√
10/5/17	001-023-000033379	\$ 204,06	\$ 204,06	√√
11/5/17	001-001-000000166	\$ 80,94	\$ 80,94	√√
11/5/17	001-001-000003858	\$ 281,58	\$ 281,58	√√
30/5/17	001-001-000023147	\$ 228,00	\$ 228,00	√√
30/5/17	001-001-000000205	\$ 91,54	\$ 91,54	√√



30/5/17	001-001-000000233	\$ 114,00	\$ 114,00	√√
30/5/17	003-001-000021432	\$ 435,00	\$ 435,00	√√
30/5/17	003-001-000021431	\$ 662,15	\$ 662,15	√√
6/6/17	001-001-000000220	\$ 755,53	\$ 755,53	√√
13/6/17	001-001-000033669	\$ 9,45	\$ 9,45	√√
20/6/17	001-001-000000260	\$ 28,56	\$ 28,56	√√
20/6/17	001-001-000813551	\$ 19,60	\$ 19,60	√√
20/6/17	001-005-000037070	\$ 319,60	\$ 319,60	√√
22/6/17	002-001-000024696	\$ 40,00	\$ 40,00	√√
22/6/17	001-001-000001595	\$ 31,80	\$ 31,80	√√
28/6/17	001-001-000000291	\$ 271,60	\$ 271,60	√√
28/6/17	001-001-000001597	\$ 48,27	\$ 48,27	√√
30/6/17	001-501-000105146	\$ 13,85	\$ 13,85	√√
4/7/17	001-001-000001558	\$ 192,28	\$ 192,28	√√
5/7/17	001-001-000001603	\$ 78,62	\$ 78,62	√√
6/7/17	001-001-000004018	\$ 60,48	\$ 60,48	√√
6/7/17	001-001-000004016	\$ 241,92	\$ 241,92	√√
6/7/17	001-023-000035909	\$ 300,72	\$ 300,72	√√
17/7/17	001-001-000001577	\$ 202,80	\$ 202,80	√√
17/7/17	001-005-000037908	\$ 328,60	\$ 328,60	√√
18/7/17	001-001-000001614	\$ 24,49	\$ 24,49	√√
19/7/17	001-001-000032190	\$ 100,00	\$ 100,00	√√
20/7/17	001-001-000037250	\$ 2,90	\$ 2,90	√√
25/7/17	001-001-000001561	\$ 108,61	\$ 108,61	√√
26/7/17	001-001-000023402	\$ 398,00	\$ 398,00	√√
28/7/17	001-001-000032282	\$ 78,00	\$ 78,00	√√
7/8/17	002-001-000024942	\$ 56,49	\$ 56,49	√√
7/8/17	001-001-000004092	\$ 428,06	\$ 428,06	√√
22/8/17	001-001-000000264	\$ 14,00	\$ 14,00	√√
28/8/17	001-001-000000422	\$ 203,90	\$ 203,90	√√
28/8/17	001-001-000012747	\$ 143,80	\$ 143,80	√√
1/9/17	001-001-000012768	\$ 30,00	\$ 30,00	√√
1/9/17	001-001-000001624	\$ 28,00	\$ 28,00	√√
4/9/17	001-001-000000003	\$ 780,00	\$ 780,00	√√
4/9/17	001-001-000001634	\$ 174,51	\$ 174,51	√√
4/9/17	001-001-000001633	\$ 176,33	\$ 176,33	√√
7/9/17	001-001-000001640	\$ 218,24	\$ 218,24	√√
8/9/17	001-001-000004174	\$ 207,48	\$ 207,48	√√
13/9/17	001-001-000001638	\$ 193,69	\$ 193,69	√√
15/9/17	001-001-000084457	\$ 30,74	\$ 30,74	√√
20/9/17	001-001-000843318	\$ 368,99	\$ 368,99	√√
20/9/17	002-001-000025143	\$ 445,49	\$ 445,49	√√
20/9/17	001-001-000040804	\$ 474,60	\$ 474,60	√√
21/9/17	001-001-000040805	\$ 265,24	\$ 265,24	√√
27/9/17	002-002-000027005	\$ 24,01	\$ 24,01	√√
12/10/17	001-023-000040009	\$ 146,16	\$ 146,16	√√
12/10/17	001-023-000040006	\$ 48,72	\$ 48,72	√√
13/10/17	001-023-000040007	\$ 349,72	\$ 349,72	√√
20/10/17	001-001-000001661	\$ 103,62	\$ 103,62	√√
27/10/17	001-001-000001667	\$ 25,76	\$ 25,76	√√
30/10/17	001-001-000004309	\$ 345,80	\$ 345,80	√√
31/10/17	001-001-000008555	\$ 2.130,69	\$ 2.130,69	√√
31/10/17	002-001-000025365	\$ 436,50	\$ 436,50	√√
1/11/17	002-001-000025366	\$ 437,50	\$ 437,50	√√
2/11/17	002-001-000025367	\$ 438,50	\$ 438,50	√√
6/11/17	001-001-000001671	\$ 31,36	\$ 31,36	√√
6/11/17	001-001-000008566	\$ 17,92	\$ 17,92	√√
8/11/17	001-001-000001672	\$ 268,80	\$ 268,80	√√
9/11/17	001-001-000000569	\$ 236,32	\$ 236,32	√√
9/11/17	001-001-000860103	\$ 437,70	\$ 437,70	√√
11/11/17	001-002-000056905	\$ 514,80	\$ 514,80	√√
13/11/17	001-001-000033120	\$ 100,00	\$ 100,00	√√



14/11/17	001-001-000001678	\$ 26,95	\$ 26,95	✓✓
15/11/17	001-001-000008605	\$ 551,04	\$ 551,04	✓✓
16/11/17	001-001-000094659	\$ 145,00	\$ 145,00	✓✓
16/11/17	002-001-000000007	\$ 250,00	\$ 250,00	✓✓
17/11/17	001-001-000094660	\$ 446,00	\$ 446,00	✓✓
21/11/17	001-001-000001685	\$ 12,88	\$ 12,88	✓✓
23/11/17	001-001-000001747	\$ 187,77	\$ 187,77	✓✓
24/11/17	001-001-000001689	\$ 11,20	\$ 11,20	✓✓
24/11/17	002-001-000025507	\$ 423,50	\$ 423,50	✓✓
24/11/17	002-001-000025508	\$ 416,50	\$ 416,50	✓✓
27/11/17	001-001-000004395	\$ 494,20	\$ 494,20	✓✓
28/11/17	001-001-000001674	\$ 7,00	\$ 7,00	✓✓
29/11/17	001-001-000003096	\$ 659,90	\$ 659,90	✓✓
2/12/17	001-001-000086354	\$ 14,26	\$ 14,26	✓✓
4/12/17	001-001-000005662	\$ 414,00	\$ 414,00	✓✓
6/12/17	001-001-000001694	\$ 38,17	\$ 38,17	✓✓
6/12/17	001-001-000033324	\$ 100,00	\$ 100,00	✓✓
6/12/17	001-005-000041747	\$ 422,20	\$ 422,20	✓✓
13/12/17	001-001-000013710	\$ 252,35	\$ 252,35	✓✓
13/12/17	001-001-000001700	\$ 116,70	\$ 116,70	✓✓
14/12/17	001-001-000001767	\$ 98,56	\$ 98,56	✓✓
14/12/17	001-001-000876466	\$ 25,59	\$ 25,59	✓✓
16/12/17	001-001-000008717	\$ 154,56	\$ 154,56	✓✓
19/12/17	001-001-000004450	\$ 499,24	\$ 499,24	✓✓
TOTAL		\$27.212,65	\$ 27.112,65	

PAMAR Y COMPAÑIA				
SUMINISTROS Y MATERIALES AÑO 2018				
FECHA	FACTURA	TOTAL	V.AUDITADO	MARCA
2/1/18	001-001-000012370	\$ 85,00	\$ 85,00	■
3/1/18	001-001-000000687	\$ 12,54	\$ 12,54	✓✓
3/1/18	001-005-000042455	\$ 12,00	\$ 12,00	✓✓
5/1/18	001-001-000001781	\$ 247,98	\$ 247,98	✓✓
10/1/18	001-001-000001718	\$ 185,14	\$ 185,14	✓✓
10/1/18	001-001-000885381	\$ 9,41	\$ 9,41	✓✓
16/1/18	001-001-000001723	\$ 147,62	\$ 147,62	✓✓
19/1/18	001-001-000008345	\$ 15,00	\$ 15,00	■
20/1/18	001-001-000000530	\$ 400,00	\$ 400,00	■
24/1/18	002-001-000025968	\$ 47,50	\$ 47,50	✓✓
24/1/18	001-001-000889515	\$ 7,80	\$ 7,80	✓✓
24/1/18	001-005-000043075	\$ 28,69	\$ 28,69	✓✓
31/1/18	001-001-000000745	\$ 158,08	\$ 158,08	✓✓
2/2/18	001-100-000000811	\$ 15,79	\$ 15,79	■
2/2/18	002-001-000026265	\$ 61,99	\$ 61,99	✓✓
5/2/18	001-001-000013996	\$ 940,00	\$ 940,00	■
6/2/18	001-001-000004573	\$ 753,20	\$ 753,20	✓✓
7/2/18	001-001-000000015	\$ 440,00	\$ 440,00	■
8/2/18	001-001-000003415	\$ 320,54	\$ 320,54	✓✓
14/2/18	002-500-000002672	\$ 9,25	\$ 9,25	✓✓
15/2/18	001-001-000029253	\$ 307,34	\$ 307,34	■
15/2/18	001-001-000029248	\$ 208,29	\$ 208,29	■
16/2/18	001-001-000001821	\$ 196,06	\$ 196,06	✓✓
16/2/18	001-001-000005991	\$ 14,00	\$ 14,00	✓✓
22/2/18	001-001-000009004	\$ 547,40	\$ 547,40	✓✓
22/2/18	001-001-000009005	\$ 151,21	\$ 151,21	✓✓
22/2/18	001-001-000009003	\$ 3.683,04	\$ 3.683,04	✓✓
24/2/18	002-902-000269580	\$ 31,35	\$ 31,35	✓✓
24/2/18	001-005-000043966	\$ 26,60	\$ 26,60	✓✓
26/2/18	001-001-000001739	\$ 87,34	\$ 87,34	✓✓
27/2/18	001-001-000001741	\$ 159,04	\$ 159,04	✓✓



28/2/18	001-001-000000007	\$ 224,00	\$ 224,00	■
1/3/18	001-001-000029292	\$ 161,34	\$ 161,34	■
2/3/18	001-001-000009043	\$ 631,83	\$ 631,83	∨∨
3/3/18	001-001-000900452	\$ 17,51	\$ 17,51	∨∨
5/3/18	001-001-000001834	\$ 104,57	\$ 104,57	∨∨
8/3/18	001-001-000010160	\$ 1.057,84	\$ 1.057,84	∨∨
10/3/18	001-001-000001641	\$ 59,51	\$ 59,51	■
14/3/18	001-001-000012473	\$ 81,00	\$ 81,00	■
14/3/18	004-001-000045923	\$ 7,00	\$ 7,00	■
16/3/18	001-001-000004680	\$ 14,00	\$ 14,00	∨∨
22/3/18	013-908-000156138	\$ 36,90	\$ 36,90	■
23/3/18	001-001-000000844	\$ 247,07	\$ 247,07	∨∨
24/3/18	007-915-000129068	\$ 45,42	\$ 45,42	∨∨
27/3/18	001-001-000001858	\$ 167,97	\$ 167,97	∨∨
29/3/18	001-001-000003611	\$ 212,52	\$ 212,52	∨∨
2/4/18	001-001-000001764	\$ 329,44	\$ 329,44	∨∨
3/4/18	003-001-000000069	\$ 112,00	\$ 112,00	■
3/4/18	001-001-000054656	\$ 87,76	\$ 87,76	■
5/4/18	001-001-000004706	\$ 610,68	\$ 610,68	∨∨
6/4/18	001-001-000001872	\$ 195,98	\$ 195,98	∨∨
10/4/18	002-001-000026636	\$ 7,00	\$ 7,00	∨∨
11/4/18	002-001-000026639	\$ 71,68	\$ 71,68	∨∨
11/4/18	001-001-000001773	\$ 56,00	\$ 56,00	∨∨
11/4/18	003-001-000024706	\$ 44,50	\$ 44,50	∨∨
13/4/18	001-001-000002670	\$ 180,00	\$ 180,00	■
14/4/18	001-001-000913243	\$ 19,20	\$ 19,20	∨∨
14/4/18	001-001-000913182	\$ 46,32	\$ 46,32	∨∨
17/4/18	001-001-000003675	\$ 326,59	\$ 326,59	∨∨
17/4/18	001-101-000016782	\$ 261,68	\$ 261,68	∨∨
20/4/18	001-023-000048067	\$ 166,90	\$ 166,90	∨∨
21/4/18	001-021-000000544	\$ 14,80	\$ 14,80	∨∨
21/4/18	001-021-000000545	\$ 7,40	\$ 7,40	∨∨
23/4/18	001-001-000010413	\$ 1.433,04	\$ 1.433,04	∨∨
23/4/18	001-001-000010414	\$ 498,96	\$ 498,96	∨∨
23/4/18	001-023-000048122	\$ 173,49	\$ 173,49	∨∨
1/5/18	001-001-000010454	\$ 712,32	\$ 712,32	∨∨
1/5/18	002-908-000229727	\$ 20,98	\$ 20,98	∨∨
2/5/18	001-501-000149466	\$ 48,23	\$ 48,23	∨∨
10/5/18	001-001-000010517	\$ 2.554,72	\$ 2.554,72	∨∨
11/5/18	001-001-000001787	\$ 342,27	\$ 342,27	∨∨
14/5/18	001-001-000001910	\$ 199,82	\$ 199,82	∨∨
14/5/18	001-701-000000755	\$ 190,00	\$ 190,00	∨∨
18/5/18	002-001-000026879	\$ 75,60	\$ 75,60	∨∨
21/5/18	001-001-000004841	\$ 614,38	\$ 614,38	∨∨
29/5/18	001-701-000000882	\$ 170,00	\$ 170,00	∨∨
30/5/18	001-001-000054884	\$ 31,29	\$ 31,29	■
30/5/18	001-001-000000993	\$ 231,06	\$ 231,06	∨∨
30/5/18	001-001-000001926	\$ 440,71	\$ 440,71	∨∨
1/6/18	001-001-000000138	\$ 134,40	\$ 134,40	∨∨
2/6/18	001-001-000001805	\$ 21,84	\$ 21,84	∨∨
4/6/18	001-001-000012589	\$ 86,00	\$ 86,00	■
5/6/18	004-042-000000922	\$ 294,75	\$ 294,75	■
5/6/18	002-001-000026999	\$ 52,64	\$ 52,64	∨∨
7/6/18	001-001-000001709	\$ 176,96	\$ 176,96	■
7/6/18	001-001-000931769	\$ 16,37	\$ 16,37	∨∨
8/6/18	001-001-000010689	\$ 29,12	\$ 29,12	∨∨
11/6/18	001-001-000003894	\$ 323,57	\$ 323,57	∨∨
13/6/18	004-042-000001227	\$ 8,60	\$ 8,60	■
21/6/18	001-001-000936954	\$ 23,50	\$ 23,50	∨∨
21/6/18	001-021-000002197	\$ 14,80	\$ 14,80	∨∨
22/6/18	001-001-000001728	\$ 94,64	\$ 94,64	■
25/6/18	003-001-000025208	\$ 52,42	\$ 52,42	∨∨

25/6/18	001-101-000018236	\$ 245,59	\$ 245,59	√√
28/6/18	001-001-000001732	\$ 22,40	\$ 22,40	☒
4/7/18	001-001-000014273	\$ 339,30	\$ 339,30	√√
5/7/18	001-002-000065833	\$ 6,00	\$ 6,00	☒
5/7/18	001-001-000010844	\$ 46,20	\$ 46,20	√√
5/7/18	001-001-000010843	\$ 1.622,88	\$ 1.622,88	√√
6/7/18	001-001-000000920	\$ 570,00	\$ 570,00	☒
6/7/18	001-001-000004961	\$ 581,73	\$ 581,73	√√
7/7/18	002-916-000053553	\$ 17,05	\$ 17,05	√√
9/7/18	001-001-000010857	\$ 50,40	\$ 50,40	√√
12/7/18	001-001-000010879	\$ 112,00	\$ 112,00	√√
13/7/18	001-001-000000161	\$ 12,00	\$ 12,00	☒
14/7/18	001-001-000000126	\$ 9,20	\$ 9,20	☒
16/7/18	001-001-000000048	\$ 224,00	\$ 224,00	☒
16/7/18	001-001-000000132	\$ 148,80	\$ 148,80	☒
17/7/18	001-001-000003476	\$ 71,90	\$ 71,90	☒
17/7/18	005-100-000003080	\$ 120,00	\$ 120,00	☒
17/7/18	001-001-000000137	\$ 10,80	\$ 10,80	☒
18/7/18	001-101-000018785	\$ 52,86	\$ 52,86	√√
18/7/18	002-001-000027305	\$ 40,00	\$ 40,00	√√
19/7/18	001-001-000000147	\$ 36,90	\$ 36,90	☒
19/7/18	001-081-000006220	\$ 27,80	\$ 27,80	√√
19/7/18	001-022-000001498	\$ 141,21	\$ 141,21	√√
20/7/18	001-001-000010926	\$ 77,28	\$ 77,28	√√
20/7/18	001-001-000010921	\$ 179,20	\$ 179,20	√√
20/7/18	001-001-000001830	\$ 11,20	\$ 11,20	√√
20/7/18	001-101-000018830	\$ 79,30	\$ 79,30	√√
25/7/18	001-001-000004367	\$ 25,50	\$ 25,50	☒
26/7/18	001-001-000001108	\$ 137,31	\$ 137,31	√√
26/7/18	001-501-000163188	\$ 116,47	\$ 116,47	√√
26/7/18	001-501-000163190	\$ 6,92	\$ 6,92	√√
30/7/18	004-045-000003923	\$ 63,60	\$ 63,60	☒
31/7/18	001-001-000005091	\$ 38,81	\$ 38,81	☒
2/8/18	001-001-000002770	\$ 60,00	\$ 60,00	☒
3/8/18	001-001-000000203	\$ 71,25	\$ 71,25	☒
6/8/18	001-023-000052434	\$ 83,28	\$ 83,28	√√
7/8/18	001-001-000000209	\$ 40,00	\$ 40,00	☒
7/8/18	001-001-000004131	\$ 286,50	\$ 286,50	√√
9/8/18	001-001-000011013	\$ 1.014,72	\$ 1.014,72	√√
9/8/18	001-001-000011012	\$ 190,09	\$ 190,09	√√
9/8/18	001-001-000011024	\$ 33,60	\$ 33,60	√√
13/8/18	001-103-000006526	\$ 5,64	\$ 5,64	√√
14/8/18	001-001-000000231	\$ 24,00	\$ 24,00	☒
15/8/18	013-904-000149510	\$ 28,13	\$ 28,13	☒
20/8/18	001-001-000002020	\$ 324,81	\$ 324,81	√√
21/8/18	001-001-000011068	\$ 33,60	\$ 33,60	√√
21/8/18	001-001-000100842	\$ 260,06	\$ 260,06	√√
22/8/18	004-042-000003755	\$ 82,52	\$ 82,52	☒
23/8/18	002-904-000169310	\$ 9,48	\$ 9,48	√√
23/8/18	001-001-000000878	\$ 60,00	\$ 60,00	√√
24/8/18	001-001-000012693	\$ 96,19	\$ 96,19	☒
27/8/18	001-020-000003633	\$ 22,20	\$ 22,20	√√
28/8/18	004-042-000004022	\$ 22,18	\$ 22,18	☒
3/9/18	001-001-000000295	\$ 47,00	\$ 47,00	☒
5/9/18	001-001-000000304	\$ 80,00	\$ 80,00	☒
10/9/18	001-001-000000117	\$ 150,00	\$ 150,00	☒
10/9/18	001-001-000000326	\$ 187,00	\$ 187,00	☒
12/9/18	003-001-000025592	\$ 68,11	\$ 68,11	√√
12/9/18	001-020-000004021	\$ 4,80	\$ 4,80	√√
13/9/18	001-001-000000733	\$ 112,00	\$ 112,00	☒
13/9/18	001-001-000000337	\$ 70,70	\$ 70,70	☒
17/9/18	001-001-000000348	\$ 33,00	\$ 33,00	☒



18/9/18	003-001-000025628	\$ 67,20	\$ 67,20	☒
18/9/18	001-001-000000351	\$ 180,00	\$ 180,00	☒
19/9/18	001-001-000000352	\$ 135,00	\$ 135,00	☒
21/9/18	002-003-000012774	\$ 8,00	\$ 8,00	√√
21/9/18	001-001-000093944	\$ 12,50	\$ 12,50	√√
21/9/18	001-001-000965755	\$ 14,58	\$ 14,58	√√
21/9/18	001-020-000004255	\$ 19,60	\$ 19,60	√√
27/9/18	001-001-000000373	\$ 238,00	\$ 238,00	☒
28/9/18	001-701-000001710	\$ 120,00	\$ 120,00	√√
2/10/18	001-001-000000393	\$ 120,00	\$ 120,00	☒
3/10/18	002-001-000000168	\$ 260,40	\$ 260,40	☒
3/10/18	001-001-000001862	\$ 96,05	\$ 96,05	√√
4/10/18	001-001-000000398	\$ 44,00	\$ 44,00	☒
5/10/18	001-001-000000401	\$ 82,00	\$ 82,00	☒
6/10/18	001-001-000000405	\$ 129,00	\$ 129,00	☒
9/10/18	001-001-000000414	\$ 201,00	\$ 201,00	☒
9/10/18	001-001-000014525	\$ 201,15	\$ 201,15	√√
11/10/18	001-001-000000420	\$ 217,00	\$ 217,00	☒
13/10/18	001-001-000000431	\$ 82,00	\$ 82,00	☒
15/10/18	001-001-000000434	\$ 122,00	\$ 122,00	☒
17/10/18	001-001-000000740	\$ 33,60	\$ 33,60	☒
17/10/18	001-001-000000444	\$ 122,00	\$ 122,00	☒
18/10/18	001-001-000000451	\$ 122,00	\$ 122,00	☒
19/10/18	001-001-000000465	\$ 32,00	\$ 32,00	☒
22/10/18	001-001-000000474	\$ 122,00	\$ 122,00	☒
23/10/18	001-001-000000480	\$ 47,80	\$ 47,80	☒
23/10/18	001-001-000014561	\$ 119,71	\$ 119,71	√√
24/10/18	001-001-000000484	\$ 82,00	\$ 82,00	☒
24/10/18	001-502-000175642	\$ 14,49	\$ 14,49	√√
27/10/18	002-017-000091809	\$ 13,06	\$ 13,06	√√
29/10/18	001-001-000000507	\$ 198,45	\$ 198,45	☒
1/11/18	001-001-000001881	\$ 16,80	\$ 16,80	√√
1/11/18	001-999-000000066	\$ 223,62	\$ 223,62	√√
1/11/18	001-999-000000064	\$ 396,24	\$ 396,24	√√
5/11/18	001-001-000001883	\$ 33,11	\$ 33,11	√√
6/11/18	001-001-000000533	\$ 33,70	\$ 33,70	☒
7/11/18	001-001-000000538	\$ 82,00	\$ 82,00	☒
20/11/18	003-021-000042177	\$ 142,73	\$ 142,73	√√
23/11/18	001-001-000000605	\$ 47,50	\$ 47,50	☒
11/12/18	001-001-000001960	\$ 80,00	\$ 80,00	☒
12/12/18	001-001-000001913	\$ 103,48	\$ 103,48	√√
14/12/18	001-100-000073440	\$ 13,89	\$ 13,89	√√
14/12/18	001-203-000000157	\$ 7,80	\$ 7,80	√√
14/12/18	001-021-000006964	\$ 22,20	\$ 22,20	√√
18/12/18	001-001-000000700	\$ 47,00	\$ 47,00	☒
19/12/18	001-001-000005722	\$ 31,80	\$ 31,80	☒
19/12/18	001-701-000002264	\$ 140,00	\$ 140,00	√√
26/12/18	013-909-000225789	\$ 40,20	\$ 40,20	√√
TOTAL		\$ 37.446,15	\$ 37.446,15	

Marcas utilizadas

√√ Verificado y comprobado

☒ No coincide



Conclusión

Luego de revisar las facturas de respaldo de esta cuenta proporcionada por la empresa, se pudo constatar que para el período del 2017, se dio un mal registro de la factura N. 001-001-000780403 por un valor de \$ 119,54 valor incorrecto pues el valor que corresponde a dicha factura es de \$19,54 por lo que existe una diferencia de \$100,00; por otra parte para el año 2018 de acuerdo a las facturas revisadas, el valor no corresponde en su totalidad a esta cuenta; dichos documentos corresponden a otras cuentas como son: mantenimiento de maquinaria, de vehículos, de computación, reparación y mantenimiento de edificios, y materiales de aseo y limpieza, el valor real que corresponde a Suministros y materiales es de \$ 27.969,72.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 30/09/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019

**Anexo 174. Verificar la sumatoria.**

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Suministros y materiales

Nombre del papel de trabajo: Solicitar un reporte mensual y verificar si la sumatoria total es correcto conforme a lo establecido en los estados financieros.

PAMAR Y COMPAÑÍA		
SUMINISTROS DE MATERIALES AÑO 2018		
MES	R. EMPRESA	V. AUDITADO
ENERO	\$ -	\$ -
FEBRERO	\$ 1.387,76	\$ 1.387,76
MARZO	\$ 1.270,93	\$ 1.170,93
ABRIL	\$ 2.281,50	\$ 2.281,50
MAYO	\$ 2.515,77	\$ 2.515,77
JUNIO	\$ 1.538,26	\$ 1.538,26
JULIO	\$ 2.117,42	\$ 2.117,42
AGOSTO	\$ 846,25	\$ 846,25
SEPTIEMBRE	\$ 3.417,32	\$ 3.417,32
OCTUBRE	\$ 3.586,97	\$ 3.586,97
NOVIEMBRE	\$ 6.114,84	\$ 6.114,84
DICIEMBRE	\$ 2.135,63	\$ 2.135,63
TOTAL	\$ 27.212,65	\$ 27.112,65
Σ	√	√
DIFERENCIA		\$100

PAMAR Y COMPAÑÍA		
SUMINISTROS DE MATERIALES AÑO 2018		
MES	R. EMPRESA	V. AUDITADO
ENERO	\$ 1.356,73	\$ 856,74
FEBRERO	\$ 8.176,44	\$ 6.041,42
MARZO	\$ 2.844,46	\$ 2.498,72
ABRIL	\$ 4.643,41	\$ 4.263,65
MAYO	\$ 5.631,37	\$ 5.600,08
JUNIO	\$ 1.597,60	\$ 914,24
JULIO	\$ 4.976,62	\$ 3.639,10
AGOSTO	\$ 2.748,25	\$ 2.323,98
SEPTIEMBRE	\$ 1.547,49	\$ 247,59
OCTUBRE	\$ 2.461,71	\$ 444,46
NOVIEMBRE	\$ 975,72	\$ 812,50
DICIEMBRE	\$ 486,35	\$ 327,56
TOTAL	\$ 37.446,15	\$ 27.969,72
Σ	x	√
DIFERENCIA		\$ 9.476,43



Marcas utilizadas

Σ Sumatoria

√√ Verificado y comprobado

X Incorrecto

Conclusión

Se solicitó el reporte de suministros y materiales al departamento de contabilidad, y en el cual se pudo verificar que para el año 2017 existe una diferencia de \$100,00 debido a que se dio un mal registro de una de las facturas en el mes de marzo, por lo que el valor establecido en los estados financieros es incorrecto; por otra parte, para el año 2018 existe una diferencia de \$9.476,43 esto debido a que se registraron valores correspondientes a otras cuentas.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 03/10/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 175. Evaluación de Control Interno.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Transporte y Encomiendas

Nombre del papel de trabajo: Evaluación de Control Interno

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio, lo que se puede observar en el anexo: **ver anexo 19.**

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 03/10/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 176. Revisar si existen políticas contables para esta cuenta.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Transporte y Encomiendas

Nombre del papel de trabajo: Revisar si existen políticas contables y si se aplican las mismas.

Mediante una visita a la empresa, con la intención de conocer si han establecido políticas contables para la cuenta Transporte y Encomiendas, para lo cual se revisó los documentos que concierne a la constitución de la empresa, los reglamentos que posee la misma, entre otros, pudiendo constatar que el contador no ha establecido políticas contables para esta cuenta incumpliendo con la NIC y con una de las Normas Generales establecida por la misma. Es por eso que se ha llevado los registros de esta cuenta de acuerdo con la experiencia profesional del responsable.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 04/10/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 177. Evaluación de Control Interno.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Transporte y Encomiendas

Nombre del papel de trabajo: Revise si los documentos son autorizados según el ente de control y corresponde a la compañía de transportes registrada.

Se solicitó a la empresa todos los documentos de respaldo que conciernan a la cuenta de transporte y encomiendas, para verificar si los mismos son autorizados por el SRI y como resultado se obtuvo que todos los documentos son válidos y autorizados por el SRI, por ende, son documentos que tienen validez ante el ente de control.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 04/10/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 178. Revisar si se realiza un seguimiento a los envíos.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Transporte y Encomiendas

Nombre del papel de trabajo: Revisar si se realiza un seguimiento a los envíos.

Mediante una entrevista al encargado de ventas se pudo corroborar que los envíos que realiza la empresa por medio de las flotas no se lleva un seguimiento, puesto que entregan el producto en el terminal, en la flota que corresponde y al no haber tenido inconvenientes en entregas anteriores a los clientes, tienen una confianza plena en la unidad de transporte, dado que son empresas serias.

El responsable de ventas recalca que todos los pedidos enviados han llegado a tiempo y sin ningún inconveniente, por lo que no creen necesario dar un seguimiento.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 04/10/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 179. Verificar el valor registrado con los documentos de respaldo.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Transporte y encomiendas

Nombre del papel de trabajo: Verificar si los documentos de respaldo corresponden a esta cuenta y si su valor es correcto.

PAMAR Y COMPAÑÍA				
TRANSPORTE Y ENCOMIENDAS AÑO 2017				
FECHA	FACTURA	V. REGISTRADO.	V.AUDITADO	MARCA
11/1/17	027-001-000009518	\$ 4,00	\$ 4,00	√√
11/1/17	027-001-000009519	\$ 5,00	\$ 5,00	√√
11/1/17	008-020-000008813	\$ 8,00	\$ 8,00	√√
13/1/17	027-001-000009695	\$ 5,00	\$ 5,00	√√
19/1/17	027-001-000010024	\$ 9,00	\$ 9,00	√√
24/1/17	009-021-000002697	\$ 5,00	\$ 5,00	√√
26/1/17	027-001-000010443	\$ 10,00	\$ 10,00	√√
26/1/17	027-001-000010444	\$ 5,00	\$ 5,00	√√
27/1/17	027-001-000010531	\$ 5,00	\$ 5,00	√√
27/1/17	027-001-000010532	\$ 4,00	\$ 4,00	√√
31/1/17	027-001-000010701	\$ 5,00	\$ 5,00	√√
8/2/17	027-001-000011193	\$ 5,00	\$ 5,00	√√
17/2/17	027-001-000011771	\$ 4,00	\$ 4,00	√√
22/2/17	027-001-000012003	\$ 10,00	\$ 10,00	√√
22/2/17	008-020-000009750	\$ 7,00	\$ 7,00	√√
2/3/17	027-001-000012379	\$ 4,00	\$ 4,00	√√
7/3/17	027-001-000012683	\$ 5,00	\$ 5,00	√√
8/3/17	027-001-000012773	\$ 5,00	\$ 5,00	√√
8/3/17	008-020-000010098	\$ 7,00	\$ 7,00	√√
9/3/17	027-001-000012832	\$ 4,00	\$ 4,00	√√
13/3/17	027-001-000013029	\$ 5,00	\$ 5,00	√√
23/3/17	027-001-000013688	\$ 5,00	\$ 5,00	√√
29/3/17	027-001-000014061	\$ 4,00	\$ 4,00	√√
29/3/17	027-001-000014060	\$ 14,00	\$ 14,00	√√
5/4/17	027-001-000014484	\$ 45,00	\$ 45,00	√√
5/4/17	027-001-000014485	\$ 14,00	\$ 14,00	√√
6/4/17	027-001-000014547	\$ 3,00	\$ 3,00	√√
6/4/17	027-001-000014548	\$ 10,00	\$ 10,00	√√
7/4/17	027-001-000014620	\$ 10,00	\$ 10,00	√√
7/4/17	008-020-000010816	\$ 6,00	\$ 6,00	√√
20/4/17	027-001-000015369	\$ 5,00	\$ 5,00	√√
20/4/17	008-020-000011034	\$ 4,30	\$ 4,30	√√
21/4/17	027-001-000015446	\$ 4,00	\$ 4,00	√√
21/4/17	027-001-000015447	\$ 4,00	\$ 4,00	√√
25/4/17	027-001-000015679	\$ 20,00	\$ 20,00	√√
25/4/17	027-001-000015680	\$ 4,00	\$ 4,00	√√
28/4/17	027-001-000015935	\$ 5,00	\$ 5,00	√√



28/4/17	008-020-000011229	\$ 6,94	\$ 6,94	✓✓
5/5/17	027-001-000016382	\$ 10,00	\$ 10,00	✓✓
8/5/17	027-001-000016501	\$ 15,00	\$ 15,00	✓✓
17/5/17	027-101-00000621	\$ 15,00	\$ 15,00	✓✓
23/5/17	027-101-000001032	\$ 25,00	\$ 25,00	✓✓
23/5/17	027-101-000001031	\$ 10,00	\$ 10,00	✓✓
24/5/17	027-101-000001103	\$ 6,00	\$ 6,00	✓✓
24/5/17	027-101-000001102	\$ 10,00	\$ 10,00	✓✓
25/5/17	027-101-000001201	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
25/5/17	027-101-000001202	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
29/5/17	008-020-000011813	\$ 5,75	\$ 5,75	✓✓
30/5/17	027-101-000001409	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
31/5/17	027-101-000001513	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
12/6/17	027-101-000002345	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
12/6/17	027-101-000002346	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
19/6/17	027-101-000002801	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
20/6/17	027-101-000002906	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
20/6/17	027-101-000002905	\$ 9,00	\$ 9,00	✓✓
21/6/17	027-101-000002988	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
27/6/17	027-101-000003356	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
28/6/17	027-101-000003448	\$ 10,00	\$ 10,00	✓✓
29/6/17	027-101-000003539	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
30/6/17	001-001-000000087	\$ 345,00	\$ 345,00	■
3/7/17	027-101-000003755	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
3/7/17	027-101-000003754	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
5/7/17	001-001-001013771	\$ 2,50	\$ 2,50	✓✓
11/7/17	027-101-000004259	\$ 9,00	\$ 9,00	✓✓
11/7/17	027-101-000004258	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
19/7/17	027-101-000004805	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
21/7/17	027-101-000004992	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
21/7/17	027-101-000004991	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
27/7/17	027-101-000005354	\$ 20,00	\$ 20,00	✓✓
31/7/17	027-101-000005538	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
31/7/17	027-101-000005537	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
1/8/17	027-101-000005616	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
4/8/17	027-101-000005914	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
9/8/17	027-101-000006192	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
9/8/17	027-101-000006193	\$ 10,00	\$ 10,00	✓✓
10/8/17	027-101-000006263	\$ 10,00	\$ 10,00	✓✓
16/8/17	001-001-000000495	\$ 360,00	\$ 360,00	✓✓
22/8/17	027-101-000006886	\$ 15,00	\$ 15,00	✓✓
23/8/17	027-101-000006942	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
24/8/17	027-101-000007037	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
7/9/17	027-101-000007891	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
7/9/17	027-101-000007892	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
8/9/17	027-101-000007985	\$ 9,00	\$ 9,00	✓✓
15/9/17	027-101-000008442	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
15/9/17	027-101-000008441	\$ 3,00	\$ 3,00	✓✓
15/9/17	027-101-000008443	\$ 10,00	\$ 10,00	✓✓
18/9/17	027-101-000008565	\$ 6,00	\$ 6,00	✓✓
20/9/17	027-101-000008690	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
22/9/17	027-101-000008879	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
25/9/17	027-101-000008988	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
26/9/17	027-101-000009055	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
28/9/17	027-101-000009213	\$ 15,00	\$ 15,00	✓✓
2/10/17	027-101-000009427	\$ 10,00	\$ 10,00	✓✓
2/10/17	027-101-000009428	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
3/10/17	027-101-000009492	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
3/10/17	027-101-000009493	\$ 10,00	\$ 10,00	✓✓



5/10/17	027-101-00009645	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
11/10/17	027-101-00009961	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
13/10/17	027-101-000010128	\$ 6,00	\$ 6,00	✓✓
13/10/17	027-101-000010130	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
18/10/17	027-101-000010410	\$ 15,00	\$ 15,00	✓✓
19/10/17	027-101-000010550	\$ 15,00	\$ 15,00	✓✓
23/10/17	002-001-000813455	\$ 2,00	\$ 2,00	✓✓
24/10/17	027-101-000010767	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
26/10/17	027-101-000010890	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
1/11/17	027-101-000001367	\$ 6,00	\$ 6,00	✓✓
15/11/17	027-101-000012208	\$ 10,00	\$ 10,00	✓✓
21/11/17	027-101-000012574	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
23/11/17	027-101-000012736	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
28/11/17	027-101-000013043	\$ 10,00	\$ 10,00	✓✓
29/11/17	001-200-000053375	\$ 392,01	\$ 392,01	■
30/11/17	027-101-000013194	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
1/12/17	027-101-000013296	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
1/12/17	027-101-000013299	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
6/12/17	027-101-000013631	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
12/12/17	027-101-000014042	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
13/12/17	001-001-000000512	\$ 90,00	\$ 90,00	✓✓
15/12/17	001-001-000880695	\$ 6,00	\$ 6,00	✓✓
20/12/17	027-101-000014779	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
20/12/17	027-101-000014778	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
26/12/17	027-101-000015257	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
TOTAL		\$2.000,50	\$ 2.000,50	

PAMAR Y COMPAÑÍA				
TRANSPORTE Y ENCOMINEDAS AÑO 2018				
FECHA	FACTURA	V. REGISTRADO.	V. AUDITADO	MARCA
2/1/18	027-101-000017828	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
3/1/18	027-101-000015736	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
3/1/18	027-101-000015735	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
11/1/18	027-101-000016337	\$ 10,00	\$ 10,00	✓✓
5/2/18	027-101-000017966	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
6/2/18	001-001-001047349	\$ 2,50	\$ 2,50	✓✓
6/2/18	008-020-000016374	\$ 2,70	\$ 2,70	✓✓
7/2/18	027-101-000018151	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
8/2/18	003-004-000000892	\$ 5,47	\$ 5,47	✓✓
14/2/18	002-002-000158433	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
14/2/18	296-002-000078271	\$ 4,97	\$ 4,97	✓✓
16/2/18	001-001-000000524	\$ 290,00	\$ 290,00	✓✓
19/2/18	008-020-000016551	\$ 7,50	\$ 7,50	✓✓
20/2/18	027-101-000018951	\$ 10,00	\$ 10,00	✓✓
21/2/18	027-101-000019022	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
21/2/18	027-101-000019021	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
22/2/18	001-501-000000609	\$ 50,00	\$ 50,00	✓✓
28/2/18	008-020-000016763	\$ 2,74	\$ 2,74	✓✓
2/3/18	014-001-000034333	\$ 280,00	\$ 280,00	✓✓
16/3/18	001-001-000000527	\$ 90,00	\$ 90,00	✓✓
3/4/18	027-101-000022099	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
3/4/18	027-101-000022097	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
3/4/18	027-101-000022096	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
3/4/18	027-101-000022098	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
4/4/18	008-020-000017285	\$ 233,52	\$ 233,52	✓✓
5/4/18	027-101-000022285	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓



5/4/18	027-101-000023545	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
11/4/18	027-101-000022777	\$ 10,00	\$ 10,00	✓✓
11/4/18	027-101-000022778	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
12/4/18	027-101-000022865	\$ 20,00	\$ 20,00	✓✓
12/4/18	027-101-000022866	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
12/4/18	002-101-000052425	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
15/4/18	027-101-000022864	\$ 15,00	\$ 15,00	✓✓
19/4/18	296-001-000094074	\$ 4,97	\$ 4,97	✓✓
20/4/18	027-101-000023544	\$ 15,00	\$ 15,00	✓✓
27/4/18	027-101-000024157	\$ 15,00	\$ 15,00	✓✓
27/4/18	027-101-000024156	\$ 15,00	\$ 15,00	✓✓
2/5/18	027-101-000024296	\$ 10,00	\$ 10,00	✓✓
2/5/18	027-101-000024297	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
3/5/18	027-101-000024447	\$ 8,00	\$ 8,00	✓✓
3/5/18	008-020-000017821	\$ 8,85	\$ 8,85	✓✓
8/5/18	027-101-000024859	\$ 10,00	\$ 10,00	✓✓
11/5/18	027-101-000025186	\$ 10,00	\$ 10,00	✓✓
11/5/18	027-101-000025187	\$ 10,00	\$ 10,00	✓✓
14/5/18	027-101-000025334	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
17/5/18	027-101-000025600	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
17/5/18	027-101-000025601	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
18/5/18	027-101-000025741	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
22/5/18	027-101-000025960	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
24/5/18	027-101-000026199	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
24/5/18	027-101-000026198	\$ 6,00	\$ 6,00	✓✓
24/5/18	027-101-000026200	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
28/5/18	027-101-000026357	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
28/5/18	027-101-000026358	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
31/5/18	027-101-000026696	\$ 10,00	\$ 10,00	✓✓
1/6/18	027-101-000026762	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
14/6/18	027-101-000027802	\$ 10,00	\$ 10,00	✓✓
14/6/18	027-101-000027803	\$ 10,00	\$ 10,00	✓✓
19/6/18	027-101-000028161	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
21/6/18	027-101-000028342	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
22/6/18	027-101-000028452	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
22/6/18	027-101-000028453	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
25/6/18	027-101-000028603	\$ 15,00	\$ 15,00	✓✓
25/6/18	027-101-000028604	\$ 10,00	\$ 10,00	✓✓
25/6/18	027-101-000028602	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
29/6/18	027-101-000028969	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
4/7/18	027-101-000029324	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
6/7/18	001-001-000000540	\$ 280,00	\$ 280,00	✓✓
9/7/18	027-101-000029659	\$ 10,00	\$ 10,00	✓✓
11/7/18	027-101-000029871	\$ 10,00	\$ 10,00	✓✓
11/7/18	027-101-000029872	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
17/7/18	009-021-000011296	\$ 233,52	\$ 233,52	✓✓
18/7/18	027-101-000030394	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
20/7/18	027-101-000030609	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
23/7/18	027-101-000030748	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
23/7/18	027-101-000030747	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
23/7/18	009-021-000011390	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
25/7/18	027-101-000030922	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
26/7/18	027-101-000031041	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
31/7/18	001-001-000000546	\$ 90,00	\$ 90,00	✓✓
31/7/18	027-101-000031371	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
31/7/18	027-101-000031372	\$ 3,50	\$ 3,50	✓✓
1/8/18	296-004-000079312	\$ 5,93	\$ 5,93	✓✓
9/8/18	027-101-000032120	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
13/8/18	027-101-000003221	\$ 55,15	\$ 55,15	✓✓



14/8/18	027-101-000032315	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
14/8/18	027-101-000032316	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
15/8/18	027-101-100032409	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
17/8/18	027-101-000032616	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
21/8/18	027-101-000032897	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
23/8/18	027-101-000033120	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
23/8/18	027-101-000033121	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
28/8/18	027-101-000033514	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
28/8/18	027-101-000033515	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
30/8/18	027-101-000033742	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
3/9/18	027-101-000034005	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
3/9/18	027-101-000034004	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
4/9/18	027-101-000034108	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
7/9/18	027-101-000034424	\$ 10,00	\$ 10,00	✓✓
7/9/18	027-101-000034423	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
7/9/18	296-004-000081140	\$ 5,93	\$ 5,93	✓✓
11/9/18	027-101-000034683	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
11/9/18	027-101-000034684	\$ 10,00	\$ 10,00	✓✓
14/9/18	027-101-000035038	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
14/9/18	027-101-000035039	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
17/9/18	027-101-000035204	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
17/9/18	001-001-000035203	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
21/9/18	027-101-000035665	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
28/9/18	027-101-000036217	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
28/9/18	027-101-000036219	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
2/10/18	008-020-000020061	\$ 20,65	\$ 20,65	✓✓
10/10/18	027-101-000037048	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
16/10/18	027-101-000037526	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
16/10/18	008-020-000020290	\$ 233,52	\$ 233,52	✓✓
19/10/18	027-101-000037879	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
25/10/18	027-101-000038346	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
25/10/18	027-101-000038345	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
1/11/18	027-101-000038837	\$ 14,00	\$ 14,00	✓✓
1/11/18	027-101-000038836	\$ 10,00	\$ 10,00	✓✓
6/11/18	114-010-000022704	\$ 233,52	\$ 233,52	✓✓
9/11/18	027-101-000039476	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
9/11/18	027-101-000039477	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
13/11/18	027-101-000039795	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
13/11/18	027-101-000039796	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
22/11/18	027-101-000040609	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
22/11/18	027-101-000040610	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
27/11/18	027-101-000040997	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
3/12/18	027-101-000041483	\$ 4,00	\$ 4,00	✓✓
27/12/18	027-101-000043988	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
27/12/18	027-101-000043989	\$ 5,00	\$ 5,00	✓✓
TOTAL		\$2.799,94	\$ 2.799,94	

Marcas utilizadas

✓✓ Verificado y comprobado

☐ No coincide



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ156

6/6

Conclusión

Una vez revisadas las facturas de esta cuenta, se pudo verificar que las mismas corresponden a la cuenta y su valor es correcto excepto para el año 2017, donde se pudo verificar que existen facturas que corresponden a la cuenta gastos de gestión generando un valor de \$ 737.01; mientras que para el año 2018 se puede apreciar que los registros realizados son correctos.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 04/10/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO

670



Anexo 180. Recálculo.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Transporte y encomiendas

Nombre del papel de trabajo: Recalcular el valor mensual de esta cuenta y verificar si concuerda con el valor de los estados financieros.

PAMAR Y COMPAÑÍA			
TRANSPORTE AÑO 2017			
MES	V. REGISTRADO	V. AUDITADO	MARCA
ENERO	\$ 65,00	\$ 65,00	√√
FEBRERO	\$ 26,00	\$ 26,00	√√
MARZO	\$ 53,00	\$ 53,00	√√
ABRIL	\$ 141,24	\$ 141,24	√√
MAYO	\$ 113,75	\$ 113,75	√√
JUNIO	\$ 396,00	\$ 51,00	■
JULIO	\$ 67,50	\$ 67,50	√√
AGOSTO	\$ 418,00	\$ 418,00	√√
SEPTIEMBRE	\$ 73,00	\$ 73,00	√√
OCTUBRE	\$ 89,00	\$ 89,00	√√
NOVIEMBRE	\$ 430,01	\$ 38,00	■
DICIEMBRE	\$ 128,00	\$ 128,00	√√

EEFF	V. AUDITADO
\$ 2.000,50	\$ 1.263,49
Σ X	√√

PAMAR Y COMPAÑÍA			
TRANSPORTE AÑO 2018			
MES	V. REGISTRADO	V. AUDITADO	MARCA
ENERO	\$ 22,00	\$ 22,00	√√
FEBRERO	\$ 398,89	\$ 398,89	√√
MARZO	\$ 370,00	\$ 370,00	√√
ABRIL	\$ 368,49	\$ 368,49	√√
MAYO	\$ 118,85	\$ 118,85	√√
JUNIO	\$ 77,00	\$ 77,00	√√
JULIO	\$ 672,02	\$ 672,02	√√
AGOSTO	\$ 112,08	\$ 112,08	√√
SEPTIEMBRE	\$ 78,93	\$ 78,93	√√
OCTUBRE	\$ 276,17	\$ 276,17	√√
NOVIEMBRE	\$ 291,52	\$ 291,52	√√
DICIEMBRE	\$ 14,00	\$ 14,00	√√

EEFF	V. AUDITADO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	\$ 2.799,95	\$ 2.799,95
Σ	√√	√√

Marcas Utilizadas

√√ Verificado y Comprobado

X Incorrecto

☐ No coincide

Σ Sumatoria

Conclusión

La empresa facilitó los reportes mensuales de la cuenta Transporte y encomiendas, por lo que se pudo observar que, en el 2017, en el mes de junio existe una diferencia de \$345,00 y en noviembre una diferencia de \$392,01; y una vez revisado los conceptos de las facturas se verificó que estos valores corresponden a la cuenta de gastos de gestión, por ende, el valor establecido en el estado financiero de esta cuenta es incorrecto, para el año 2018 los registros mensuales son correctos dando como resultado que la sumatoria del total de esta cuenta corresponde a lo establecido en los estados financieros.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta

Fecha de elaboración: 08/10/2019

Supervisado por: Ing. Miriam López

Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 181. Evaluación de Control Interno.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Mantenimiento y Reparación

Nombre del papel de trabajo: Evaluación de Control Interno

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio, lo que se puede observar en el anexo: **ver anexo 19.**

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 08/10/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 182.Revisar si existen políticas contables para esta cuenta.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Mantenimiento y Reparación

Nombre del papel de trabajo: Revisar si existen políticas contables y si se aplican las mismas.

Mediante una visita a la empresa, con la intención de conocer si han establecido políticas contables para la cuenta Mantenimiento y Reparación, para lo cual se revisó los documentos que concierne a la constitución de la empresa, los reglamentos que posee la misma, entre otros, pudiendo constatar que el contador no ha establecido políticas contables para esta cuenta incumpliendo con la NIC y con una de las Normas Generales establecida por la misma. Es por eso que se ha llevado los registros de esta cuenta de acuerdo con la experiencia profesional del responsable.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 08/10/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 183. Revisar si existe un responsable que revise el cumplimiento de esta actividad.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Mantenimiento y Reparación

Nombre del papel de trabajo: Revise si existe un responsable que supervise el cumplimiento de esta actividad.

Se solicitó documentos concernientes a esta cuenta para revisar los documentos y verificar si se ha designado a un responsable para que supervise esta actividad, sin embargo, no se encontró documento alguno y se procedió a preguntar al gerente, el mismo que supo informar que no existe un responsable, sin embargo, indicó que esta actividad es revisada una vez que se utilice el bien que se dio mantenimiento o se reparó y en caso de que no funcione o se tuviera inconvenientes se vuelve a llamar al encargado.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 08/10/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 184. Solicite información de los activos que se han dado mantenimiento.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Mantenimiento y Reparación

Nombre del papel de trabajo: Solicite información de los activos que se han dado mantenimiento.

En el año 2017 se ha dado mantenimiento a los siguientes bienes:

Equipo de Oficina
Maquinaria
Vehículos
Equipo de Computación
Edificios

Conclusión

Se solicitó documentos que conciernen a esta actividad, pero supieron informar, que, al no ser contratos por escrito, no entregaban un informe por escrito, sino que estos daban a conocer al gerente de manera oral las actividades que habían realizado, es por esto que no existen documentos que respalden las actividades que han realizado.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 08/10/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 185. Verificar los documentos de respaldo con los registros.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Mantenimiento y reparación

Nombre del papel de trabajo: Verificar que los documentos de respaldo concuerden con los registros de la empresa.

PAMAR Y COMPAÑÍA				
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN AÑO 2017				
FECHA	FACTURA	V. REGISTRADO	V. AUDITADO	MARCA
2/5/17	001-001-000042283	\$ 421,50	\$ 421,50	✓✓
4/5/17	001-001-000000008	\$ 250,00	\$ 250,00	✓✓
5/5/17	001-001-000000009	\$ 150,00	\$ 150,00	✓✓
7/5/17	016-906-000054511	\$ 666,81	\$ 666,81	✓✓
13/5/17	001-001-000000034	\$ 800,00	\$ 800,00	✓✓
14/5/17	001-001-000000006	\$ 680,00	\$ 680,00	✓✓
15/5/17	001-001-000000007	\$ 560,00	\$ 560,00	✓✓
16/5/17	013-910-000021032	\$ 20,13	\$ 20,13	✓✓
16/5/17	001-001-000000008	\$ 440,00	\$ 440,00	✓✓
27/5/17	001-001-000002439	\$ 24,00	\$ 24,00	✓✓
29/5/17	001-001-000005647	\$ 354,14	\$ 354,14	✓✓
29/5/17	001-001-000005648	\$ 114,44	\$ 114,44	✓✓
2/6/17	001-001-000005758	\$ 124,25	\$ 124,25	✓✓
2/6/17	001-001-000000737	\$ 240,00	\$ 240,00	✓✓
2/6/17	001-001-000000736	\$ 240,00	\$ 240,00	✓✓
2/6/17	001-001-000000738	\$ 240,00	\$ 240,00	✓✓
5/6/17	001-001-000000006	\$ 470,00	\$ 470,00	✓✓
5/6/17	001-001-000000010	\$ 250,00	\$ 250,00	✓✓
5/6/17	001-001-000000005	\$ 470,00	\$ 470,00	✓✓
6/6/17	001-001-000000011	\$ 170,00	\$ 170,00	✓✓
7/6/17	002-001-000016632	\$ 25,00	\$ 25,00	✓✓
12/6/17	001-001-000005980	\$ 259,86	\$ 259,86	✓✓
12/6/17	001-001-000005988	\$ 15,81	\$ 15,81	✓✓
14/6/17	001-001-000372595	\$ 16,32	\$ 16,32	✓✓
14/6/17	001-001-000001725	\$ 112,60	\$ 112,60	✓✓
19/6/17	001-001-000000365	\$ 120,00	\$ 120,00	✓✓
20/6/17	003-001-000024528	\$ 98,24	\$ 98,24	✓✓
20/6/17	001-001-000012044	\$ 85,99	\$ 85,99	✓✓
21/6/17	003-001-000024560	\$ 214,22	\$ 214,22	✓✓
22/6/17	001-001-000007308	\$ 14,40	\$ 14,40	✓✓
26/6/17	001-001-000006068	\$ 83,50	\$ 83,50	✓✓
27/6/17	003-002-000033072	\$ 11,00	\$ 11,00	✓✓
28/6/17	001-100-000052376	\$ 1,70	\$ 1,70	✓✓
28/6/17	001-100-000052362	\$ 0,73	\$ 0,73	✓✓
29/6/17	001-001-000001816	\$ 108,06	\$ 108,06	✓✓
29/6/17	001-001-000002921	\$ 7,00	\$ 7,00	✓✓
30/6/17	001-001-000000490	\$ 470,00	\$ 470,00	✓✓



30/6/17	001-001-000000491	\$ 90,00	\$ 90,00	✓✓
2/8/17	001-002-000018543	\$ 11,95	\$ 11,95	✓✓
10/8/17	001-001-000000071	\$ 2.240,00	\$ 2.240,00	✓✓
10/8/17	001-001-000012132	\$ 485,51	\$ 485,51	✓✓
10/8/17	001-001-000000072	\$ 414,40	\$ 414,40	✓✓
11/8/17	001-002-000018719	\$ 102,30	\$ 102,30	✓✓
22/8/17	001-001-000014263	\$ 248,99	\$ 248,99	✓✓
22/8/17	001-001-000053457	\$ 123,91	\$ 123,91	✓✓
25/8/17	001-001-000012701	\$ 500,00	\$ 500,00	✓✓
25/8/17	001-001-000014310	\$ 18,26	\$ 18,26	✓✓
25/8/17	001-001-000014311	\$ 14,29	\$ 14,29	✓✓
25/8/17	001-001-000053479	\$ 586,17	\$ 586,17	✓✓
30/8/17	001-010-000016641	\$ 28,00	\$ 28,00	✓✓
30/8/17	001-001-000000380	\$ 235,00	\$ 235,00	✓✓
1/9/17	001-001-000003679	\$ 420,42	\$ 420,42	✓✓
1/9/17	001-001-000003680	\$ 15,72	\$ 15,72	✓✓
1/9/17	001-001-000013109	\$ 67,00	\$ 67,00	✓✓
1/9/17	001-001-000071848	\$ 89,95	\$ 89,95	✓✓
1/9/17	001-001-000014417	\$ 10,58	\$ 10,58	✓✓
4/9/17	001-001-000053527	\$ 86,17	\$ 86,17	✓✓
4/9/17	001-001-000000381	\$ 223,00	\$ 223,00	✓✓
7/9/17	001-001-000002513	\$ 540,00	\$ 540,00	✓✓
7/9/17	001-001-000001463	\$ 76,50	\$ 76,50	✓✓
7/9/17	001-001-000053545	\$ 274,56	\$ 274,56	✓✓
8/9/17	001-001-000000017	\$ 210,00	\$ 210,00	✓✓
8/9/17	001-001-000000016	\$ 250,00	\$ 250,00	✓✓
8/9/17	001-001-000000009	\$ 432,00	\$ 432,00	✓✓
8/9/17	001-001-000000018	\$ 480,00	\$ 480,00	✓✓
14/9/17	001-001-000001471	\$ 38,00	\$ 38,00	✓✓
16/9/17	001-002-000019175	\$ 24,00	\$ 24,00	✓✓
19/9/17	001-002-000068433	\$ 380,76	\$ 380,76	✓✓
19/9/17	001-001-000014541	\$ 41,40	\$ 41,40	✓✓
19/9/17	001-001-000053624	\$ 86,17	\$ 86,17	✓✓
21/9/17	001-001-000054497	\$ 108,06	\$ 108,06	✓✓
25/9/17	013-908-000132855	\$ 8,04	\$ 8,04	✓✓
25/9/17	001-001-000014583	\$ 2,30	\$ 2,30	✓✓
25/9/17	001-001-000001370	\$ 22,00	\$ 22,00	✓✓
2/10/17	001-001-000011254	\$ 224,00	\$ 224,00	✓✓
2/10/17	013-908-000133684	\$ 173,73	\$ 173,73	✓✓
2/10/17	001-001-000014681	\$ 6,48	\$ 6,48	✓✓
3/10/17	001-001-000000022	\$ 250,00	\$ 250,00	✓✓
3/10/17	001-001-000000023	\$ 130,00	\$ 130,00	✓✓
3/10/17	001-001-000000010	\$ 480,00	\$ 480,00	✓✓
4/10/17	001-001-000011256	\$ 448,00	\$ 448,00	✓✓
4/10/17	001-001-000014706	\$ 88,60	\$ 88,60	✓✓
5/10/17	001-001-000014717	\$ 7,00	\$ 7,00	✓✓
5/10/17	001-001-000000368	\$ 806,40	\$ 806,40	✓✓
6/10/17	001-001-000048757	\$ 43,32	\$ 43,32	✓✓
6/10/17	001-001-000000456	\$ 401,00	\$ 401,00	✓✓
8/10/17	001-001-000000458	\$ 421,00	\$ 421,00	✓✓
9/10/17	001-001-000101312	\$ 80,15	\$ 80,15	✓✓
9/10/17	001-001-000000460	\$ 480,00	\$ 480,00	✓✓
10/10/17	001-001-000101403	\$ 18,00	\$ 18,00	✓✓
10/10/17	013-904-000113308	\$ 90,52	\$ 90,52	✓✓
10/10/17	001-001-000000461	\$ 510,00	\$ 510,00	✓✓
16/10/17	001-001-000101711	\$ 10,51	\$ 10,51	✓✓
19/10/17	001-001-000053812	\$ 44,84	\$ 44,84	✓✓
23/10/17	001-001-000014937	\$ 47,31	\$ 47,31	✓✓
23/10/17	001-001-000053831	\$ 450,44	\$ 450,44	✓✓



26/10/17	001-001-000102277	\$ 20,00	\$ 20,00	√√
26/10/17	001-001-000014963	\$ 27,00	\$ 27,00	√√
26/10/17	001-001-000014964	\$ 18,00	\$ 18,00	√√
26/10/17	001-001-000053844	\$ 24,66	\$ 24,66	√√
27/10/17	001-001-000102315	\$ 88,38	\$ 88,38	√√
27/10/17	001-001-000013500	\$ 334,47	\$ 334,47	√√
30/10/17	001-001-000000431	\$ 313,60	\$ 313,60	√√
1/12/17	001-001-000000103	\$ 700,00	\$ 700,00	√√
4/12/17	001-001-000000026	\$ 250,00	\$ 250,00	√√
4/12/17	001-001-000000027	\$ 250,00	\$ 250,00	√√
5/12/17	001-001-000066294	\$ 92,75	\$ 92,75	√√
5/12/17	001-001-000000012	\$ 436,00	\$ 436,00	√√
8/12/17	001-001-000000372	\$ 413,28	\$ 413,28	√√
8/12/17	002-001-000017603	\$ 25,00	\$ 25,00	√√
12/12/17	001-001-000066515	\$ 27,00	\$ 27,00	√√
12/12/17	001-001-000066569	\$ 655,38	\$ 655,38	√√
15/12/17	013-905-000141251	\$ 210,41	\$ 210,41	√√
18/12/17	001-002-000019989	\$ 32,00	\$ 32,00	√√
19/12/17	001-001-000000104	\$ 900,00	\$ 900,00	√√

Marcas utilizadas

√√ Verificado y comprobado

Conclusión

Se solicitó a la empresa las facturas de los 6 meses que tienen un valor más alto, para verificar los valores registrados por la empresa con las facturas, una vez auditados los valores se pudo constatar que, en el año 2017, tanto su clasificación y su valor están registrados correctamente.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 09/10/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 186. Verificar la sumatoria del reporte mensual con el valor establecido en el estado financiero.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Mantenimiento y reparación

Nombre del papel de trabajo: Verificar si la sumatoria del reporte mensual corresponde al valor establecido en los estados financiero.

PAMAR Y COMPAÑÍA			
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN AÑO 2017			
MES	V.REGISTRADO	V.AUDITADO	MARCA
ENERO	\$ 330,16	\$ 330,16	√√
FEBRERO	\$ 463,28	\$ 463,28	√√
MARZO	\$ 310,25	\$ 310,25	√√
ABRIL	\$ 1.926,77	\$ 1.926,77	√√
MAYO	\$ 4.481,02	\$ 4.481,02	√√
JUNIO	\$ 3.938,68	\$ 3.938,68	√√
JULIO	\$ 3.166,94	\$ 3.166,94	√√
AGOSTO	\$ 5.008,78	\$ 5.008,78	√√
SEPTIEMBRE	\$ 3.786,63	\$ 3.786,63	√√
OCTUBRE	\$ 6.037,41	\$ 6.037,41	√√
NOVIEMBRE	\$ 2.395,10	\$ 2.395,10	√√
DECIEMBRE	\$ 3.991,82	\$ 3.991,82	√√
	EEFF	V. AUDITADO	
	\$ 36.441,50	\$ 35.836,84	
Σ	X	√√	

Marcas Utilizadas

√√ Verificado y Comprobado

Σ Sumatoria

X Incorrecto

Conclusión

La empresa facilitó el reporte mensual de esta cuenta, y se pudo verificar, que la sumatoria realizada por la misma es incorrecta, dado que mediante un recálculo se comprobó que la sumatoria de estos valores es de \$ 35.836,84 y no de \$34.441,50 como estableció la empresa dando una diferencia de \$ 604,66.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 10/10/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ164
1/1

Anexo 187. Evaluación de Control Interno.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Gastos de Gestión

Nombre del papel de trabajo: Evaluación de Control Interno

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio, lo que se puede observar en el anexo: **ver anexo 19.**

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 10/10/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



Anexo 188. Revisar si existen políticas contables para esta cuenta.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Gastos de Gestión

Nombre del papel de trabajo: Revisar si existen políticas contables y si se aplican las mismas.

Mediante una visita a la empresa, con la intención de conocer si han establecido políticas contables para la cuenta Gastos de Gestión, se revisó los documentos que concierne a la constitución de la empresa, los reglamentos que posee la misma, entre otros, pudiendo constatar que el contador no ha establecido políticas contables para esta cuenta incumpliendo con la NIC y con una de las Normas Generales establecida por la misma. Es por eso que se ha llevado los registros de esta cuenta de acuerdo con la experiencia profesional del responsable.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 10/10/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 189. Revisar la existencia de documentos de respaldo y su archivo.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Gastos de Gestión

Nombre del papel de trabajo: Revise la existencia de los documentos de respaldo de esta cuenta y si están archivados correctamente.

Se solicitó al departamento de contabilidad todos los documentos concernientes a gastos de gestión, los mismos que fueron entregados por parte del auxiliar contable, por lo que se pudo constatar cada uno de los documentos que respaldan esta cuenta y se observó que los mismos son válidos y autorizados por el SRI.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 11/10/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 190. Verificar el valor registrado con los documentos de respaldo.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Gastos de gestión

Nombre del papel de trabajo: Verificar que los registros estén de acuerdo a los documentos de respaldo.

PAMAR Y COMPAÑÍA				
GASTOS GESTIÓN AÑO 2017				
FECHA	FACTURA	V. REGISTRADO.	V. AUDITADO	MARCA
12/5/17	001-001-000001487	\$ 2,00	\$ 2,00	√√
28/6/17	001-001-000000084	\$ 150,13	\$ 150,13	√√
30/6/17	001-001-000000087	\$ 345,00	\$ 345,00	√√
21/7/17	002-001-000002529	\$ 7,15	\$ 7,15	√√
24/10/17	001-200-000053375	\$ 1,57	\$ 1,57	√√
15/11/17	001-200-000053380	\$ 498,18	\$ 498,18	√√
29/11/17	001-200-000053375	\$ 392,01	\$ 392,01	√√
10/12/17	001-200-000053379	\$ 471,05	\$ 471,05	√√
20/12/17	001-001-000000297	\$ 243,00	\$ 243,00	√√
20/12/17	001-001-000002995	\$ 60,00	\$ 60,00	√√
TOTAL		\$ 2.170,09	\$ 2.170,09	Σ

Marcas utilizadas

√√ Verificado y comprobado

Σ Sumatoria

Conclusión

Se solicitó a la empresa los documentos concernientes a esta cuenta y una vez revisados los mismos, se pudo verificar que las facturas corresponden a la cuenta Gastos de gestión y sus valores han sido registrados correctamente. Así también el valor establecido en el estado financiero es correcto; mediante un recálculo se pudo confirmar el mismo.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 11/10/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ168
1/1

Anexo 191. Evaluación de Control Interno.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Pago por Otros Servicios

Nombre del papel de trabajo: Evaluación de Control Interno

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, lo que se puede observar en el anexo: **ver anexo 19.**

Realizado por: Jéssica Narvéez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 11/10/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



Anexo 192. Revisar si existen políticas contables para esta cuenta.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Pago por Otros Servicios

Nombre del papel de trabajo: Revisar si existen políticas contables y si las mismas son aplicadas.

Se solicitó a la empresa que facilitara todos los documentos concernientes a la constitución de la empresa, reglamentos, políticas, entre otros para revisar si existe un documento que establezca políticas contables para esta cuenta, sin embargo, no se encontraron políticas contables para el manejo de la misma incumpliendo con la NIC y con una de las Normas Generales establecida por la misma, por lo que, el auxiliar contable supo informar que el contador manejaba esta cuenta conforme a su experiencia profesional.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 14/10/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 193. Revisar de los documentos de respaldo y si su archivo es correcto.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Pago por Otros Servicios

Nombre del papel de trabajo: Revise si los documentos de respaldo son archivados correctamente.

Se solicitó al auxiliar contable que facilitara los documentos de respaldo de esta cuenta, y se pudo verificar que los mismos están archivados, pero no llevan un orden cronológico, por otra parte, también se pudo observar que en este archivo se encuentran facturas que no corresponden a esta cuenta.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 14/10/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019

**Anexo 194. Verificar el valor registrado con los documentos de respaldo.**

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Pago por otros servicios

Nombre del papel de trabajo: Verificar si los valores registrados son correctos según los documentos de respaldo.

PAMAR Y COMPAÑÍA				
PAGO POR OTROS SERVICIOS AÑO 2018				
FECHA	FACTURA	V. REGISTRADO	V. AUDITADO	MARCA
15/1/18	001-001-000033662	\$ 100,00	\$ 100,00	■
17/1/18	001-001-000067601	\$ 10,00	\$ 10,00	■
2/2/18	012-902-000038046	\$ 3,57	\$ 3,57	■
3/2/18	002-901-000245734	\$ 33,63	\$ 33,63	■
8/3/18	001-701-000000266	\$ 260,00	\$ 260,00	■
9/3/18	001-003-000019263	\$ 21,29	\$ 21,29	✓✓
12/3/18	001-003-000019293	\$ 21,29	\$ 21,29	✓✓
16/3/18	001-001-000008407	\$ 459,16	\$ 459,16	✓✓
16/3/18	001-001-000008408	\$ 1.115,00	\$ 1.115,00	✓✓
16/3/18	001-001-000008406	\$ 2.177,85	\$ 2.177,85	✓✓
16/3/18	001-001-000008409	\$ 215,04	\$ 215,04	✓✓
5/4/18	002-905-000232191	\$ 16,34	\$ 16,34	■
6/4/18	114-010-000017147	\$ 190,51	\$ 190,51	✓✓
16/4/18	001-003-000020110	\$ 19,28	\$ 19,28	✓✓
18/4/18	001-701-000000566	\$ 105,00	\$ 105,00	■
19/4/18	001-001-000000194	\$ 168,00	\$ 168,00	■
20/4/18	001-001-000000833	\$ 250,00	\$ 250,00	■
24/4/18	114-010-000017850	\$ 119,62	\$ 119,62	✓✓
24/4/18	001-001-000003393	\$ 0,45	\$ 0,45	■
25/4/18	001-001-000008448	\$ 1.362,50	\$ 1.362,50	✓✓
25/4/18	001-001-000008449	\$ 426,74	\$ 426,74	✓✓
25/4/18	001-001-000008450	\$ 39,42	\$ 39,42	■
26/4/18	001-501-000000676	\$ 80,00	\$ 80,00	✓✓
1/5/18	001-001-000000444	\$ 672,00	\$ 672,00	■
7/5/18	001-001-000008457	\$ 1.886,00	\$ 1.886,00	✓✓
9/5/18	114-010-000018053	\$ 294,45	\$ 294,45	✓✓
11/5/18	001-511-000044709	\$ 0,50	\$ 0,50	■
30/5/18	114-010-000018573	\$ 119,62	\$ 119,62	✓✓
4/6/18	001-101-000145715	\$ 12,10	\$ 12,10	■
6/6/18	001-001-000008493	\$ 374,85	\$ 374,85	✓✓
11/6/18	114-020-000003511	\$ 104,83	\$ 104,83	✓✓
12/6/18	009-006-000191719	\$ 12,61	\$ 12,61	■
14/6/18	001-003-000021320	\$ 15,27	\$ 15,27	✓✓
20/6/18	001-003-000021432	\$ 21,29	\$ 21,29	✓✓
20/6/18	001-001-000004009	\$ 4,00	\$ 4,00	■
10/7/18	114-020-000003637	\$ 63,02	\$ 63,02	✓✓
16/7/18	001-001-000008529	\$ 483,60	\$ 483,60	✓✓
16/7/18	001-001-000008530	\$ 285,60	\$ 285,60	✓✓
17/7/18	001-001-000008533	\$ 1.131,00	\$ 1.131,00	✓✓
17/7/18	001-001-000008532	\$ 320,08	\$ 320,08	✓✓



17/7/18	114-010-000019552	\$ 123,76	\$ 123,76	✓✓
23/7/18	001-501-000000739	\$ 238,78	\$ 238,78	✓✓
25/7/18	001-001-000008542	\$ 368,55	\$ 368,55	✓✓
25/7/18	001-001-000008541	\$ 269,64	\$ 269,64	✓✓
7/8/18	001-100-000000629	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	☒
7/8/18	007-101-000148889	\$ 70,87	\$ 70,87	☒
13/8/18	008-012-000035366	\$ 28,41	\$ 28,41	☒
22/8/18	001-001-000001472	\$ 46,00	\$ 46,00	☒
28/8/18	001-501-000000760	\$ 50,00	\$ 50,00	✓✓
30/8/18	001-001-000008571	\$ 22,40	\$ 22,40	✓✓
13/9/18	001-001-000000732	\$ 106,00	\$ 106,00	☒
20/9/18	001-003-000023108	\$ 21,29	\$ 21,29	✓✓
30/9/18	024-907-000024416	\$ 8,25	\$ 8,25	☒
22/10/18	001-001-000008610	\$ 904,50	\$ 904,50	✓✓
22/10/18	001-001-000008609	\$ 277,76	\$ 277,76	✓✓
8/11/18	001-001-000000051	\$ 510,00	\$ 510,00	☒
13/11/18	114-010-000022899	\$ 300,72	\$ 300,72	✓✓
14/11/18	001-003-000024298	\$ 21,29	\$ 21,29	✓✓
22/11/18	001-001-000008636	\$ 72,80	\$ 72,80	✓✓
22/11/18	001-001-000008635	\$ 1.225,00	\$ 1.225,00	✓✓
22/11/18	001-001-000008634	\$ 148,96	\$ 148,96	✓✓
13/12/18	001-010-000034325	\$ 9,00	\$ 9,00	☒
21/12/18	001-100-000020756	\$ 209,00	\$ 209,00	☒
21/12/18	001-051-000384750	\$ 98,37	\$ 98,37	☒
21/12/18	001-053-000102353	\$ 38,00	\$ 38,00	☒
21/12/18	001-001-000000206	\$ 60,00	\$ 60,00	☒
21/12/18	013-901-000062646	\$ 193,23	\$ 193,23	☒
26/12/18	001-003-000025136	\$ 21,29	\$ 21,29	☒

Marcas utilizadas

✓✓ Verificado y comprobado

☒ No coincide

Conclusión

Una vez revisados los documentos de respaldo para esta cuenta, se pudo verificar que existen facturas que no pertenecen a la misma, mismos que representan un valor de \$4.086,08 correspondiente a las cuentas: Gastos de gestión, Gastos legales, Gastos varios y Suministros de Oficina, por lo que se pudo constatar según los documentos de respaldo que el valor correcto de esta cuenta es \$15.353,33, mas no el establecido en los estados financieros.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 14/10/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 195. Verificar si el valor es correcto al final de período.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Pago por otros servicios

Nombre del papel de trabajo: Solicitar un reporte mensual y verificar si el valor al final del periodo es correcto.

PAGO POR OTROS SERVICIOS AÑO 2018			
MES	V.REGISTRADO	V. AUDITADO	MARCA
ENERO	\$110,00	\$ -	X
FEBRERO	\$37,20	\$ -	X
MARZO	\$4.269,62	\$ 4.009,61	X
ABRIL	\$2.777,87	\$ 2.198,65	X
MAYO	\$2.972,57	\$ 2.300,06	X
JUNIO	\$544,95	\$ 516,25	X
JULIO	\$3.284,04	\$ 3.284,04	√√
AGOSTO	\$1.217,68	\$ 72,40	X
SEPTIEMBRE	\$135,55	\$ 21,29	X
OCTUBRE	\$1.182,26	\$ 1.182,26	√√
NOVIEMBRE	\$2.278,77	\$ 1.768,77	X
DECIEMBRE	\$628,90	\$ -	X
TOTAL	\$19.439,41	\$ 15.353,33	
Valor según EEFF		\$ 19.439,41	X
Valor según lo auditado		\$ 15.353,33	√√
Diferencia		\$ 4.086,08	

Marcas utilizadas

√√ Verificado y comprobado

X Incorrecto

Conclusión

Una vez que la empresa presentó el reporte mensual de esta cuenta, se pudo observar que los valores registrados por la misma no coinciden con los valores auditados, debido a que se han registrado facturas que no pertenecen a esta cuenta, generando una diferencia de \$ 4.086,08 por consiguiente se verificó que el valor



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ172
2/2

establecido en el estado financiero es incorrecto, pues, mediante el recálculo el valor correcto es de \$15.353,33.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 15/10/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 196. Evaluación de Control Interno.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: IVA que se carga al Costo o Gasto

Nombre del papel de trabajo: Evaluación de Control Interno

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio, lo que se puede observar en el anexo: **ver anexo 19.**

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 15/10/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 197. Revisar si existen políticas contables para esta cuenta.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: IVA que se carga al Costo o Gasto

Nombre del papel de trabajo: Revisar si existen políticas contables y si las mismas son aplicadas.

Se solicitó a la empresa que facilitara todos los documentos concernientes a la constitución de la empresa, reglamentos, políticas, entre otros para revisar si existe un documento que establezca políticas contables para esta cuenta, incumpliendo con la NIC y con una de las Normas Generales establecida por la misma, sin embargo, no se encontraron políticas contables para el manejo de la misma por lo que el auxiliar contable nos supo informar que el contador manejaba esta cuenta conforme a su experiencia profesional.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 15/10/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 198. Cédula Narrativa.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: IVA que se carga al Costo o Gasto

Nombre del papel de trabajo: Cédula Narrativa

Se realizó una entrevista al auxiliar contable, pues, es necesario conocer las debidas justificaciones de los valores que posee esta cuenta, sin embargo, supo indicar que la clasificación de estos valores, lo realizó la Contadora gracias a su experiencia profesional, no obstante, no supo justificar los porcentajes utilizados como es el 23% costo y el 77% gasto, para lo cual procedió a entregar los valores calculados por el contador.

COSTO 23%	GASTO		IVA que se carga al costo o gasto
	GASTO 77%	Crédito tributario del mes anterior	
\$21.72	\$72.80	\$1,721.07	\$1,772.16
\$321.01	\$1,076.14	\$1,815.62	\$2,570.76
\$244.32	\$819.07	\$3,213.21	\$3,787.96
\$603.36	\$2,022.71	\$4,276.94	\$5,696.29
\$103.91	\$348.33	\$6,903.84	\$7,148.27
\$531.71	\$1,782.50	\$7,356.22	\$8,607.01
\$119.12	\$399.33	\$9,671.15	\$9,951.36
\$111.82	\$374.87	\$10,189.76	\$10,452.81
\$719.92	\$2,413.44	\$10,676.61	\$12,370.13
\$254.72	\$853.93	\$13,810.95	\$14,410.16
\$47.40	\$158.91	\$14,919.95	\$15,031.46
\$615.38	\$2,062.98	\$15,126.33	\$16,573.94

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 15/10/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 199. Verificar que el crédito tributario registrado por la empresa corresponda a lo declarado.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: IVA que se carga al costo o gasto

Nombre del papel de trabajo: Verificar que el crédito tributario registrado por la empresa corresponda a lo declarado.

PAMAR Y COMPAÑÍA							
IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO AÑO 2017							
MES	EMPRESA				DATOS DECLARACIONES MENSUALES		MARCA
	COSTO 23%	GASTO		IVA que se carga al costo o gasto	IVA que se carga al costo o gasto		
		GASTO 77%	C.T. MES ANTERIOR				
ENERO	\$ 21,72	\$ 72,80	\$ 1.721,07	\$ 1.772,16	\$ 1.772,13	\$ 1.772,13	X
FEBRERO	\$321,01	\$1.076,14	\$ 1.815,62	\$ 2.570,76	\$ 2.570,32	\$ 2.570,32	X
MARZO	\$244,32	\$ 819,07	\$ 3.213,21	\$ 3.787,96	\$ 3.787,62	\$ 3.787,62	X
ABRIL	\$603,36	\$2.022,71	\$ 4.276,94	\$ 5.696,29	\$ 5.695,47	\$ 5.695,47	X
MAYO	\$103,91	\$ 348,33	\$ 6.903,84	\$ 7.148,27	\$ 7.148,13	\$ 7.148,13	X
JUNIO	\$531,71	\$1.782,50	\$ 7.356,22	\$ 8.607,01	\$ 8.606,28	\$ 8.606,28	X
JULIO	\$119,12	\$ 399,33	\$ 9.671,15	\$ 9.951,36	\$ 9.951,20	\$ 9.951,20	X
AGOSTO	\$111,82	\$ 374,87	\$10.189,76	\$10.452,81	\$10.452,66	\$10.452,66	X
SEPTIEMBRE	\$719,92	\$2.413,44	\$10.676,61	\$12.370,13	\$12.369,15	\$12.369,15	X
OCTUBRE	\$254,72	\$ 853,93	\$13.810,95	\$14.410,16	\$14.409,81	\$14.409,81	X
NOVIEMBRE	\$ 47,40	\$ 158,91	\$14.919,95	\$15.031,46	\$15.031,40	\$15.031,40	X
DECIEMBRE	\$615,38	\$2.062,98	\$15.126,33	\$16.573,94	\$16.573,10	\$16.573,10	X
Diferencia				\$0,84			

Marcas utilizadas

X Incorrecto



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ176

2/2

Conclusión

La empresa proporcionó los reportes del crédito tributario calculado por la misma y se procedió a revisar con los valores establecidos en las declaraciones mensuales, sin embargo, al momento de realizar la comparación se apreció una diferencia de \$0.84 ctvs.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 16/10/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO

696



Anexo 200. Recálculo.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: IVA que se carga al costo o gasto

Nombre del papel de trabajo: Recálculo de valores

PAMAR Y COMPAÑÍA										
IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO AÑO 2017										
M E S	DATOS DE LA EMPRESA					RECÁLCULO				
	C.T. DEL MES	COSTO 23%	GASTO		IVA que se carga al costo o gasto	COSTO	GASTO	C.T.	IVA que se carga al costo o gasto	
			GASTO 77%	C.T. MES ANTERIOR						
1	\$ 94,55	\$ 21,72	\$ 72,80	\$ 1.721,07	\$ 1.772,16	\$ 21,75	\$ 72,80	\$ 1.721,07	\$ 1.772,13	\$ 1.772,13
2	\$1.397,59	\$321,01	\$1.076,14	\$ 1.815,62	\$ 2.570,76	\$321,45	\$1.076,14	\$ 1.815,62	\$ 2.570,32	\$ 2.570,32
3	\$1.063,73	\$244,32	\$ 819,07	\$ 3.213,21	\$ 3.787,96	\$244,66	\$ 819,07	\$ 3.213,21	\$ 3.787,62	\$ 3.787,62
4	\$2.626,90	\$603,36	\$2.022,71	\$ 4.276,94	\$ 5.696,29	\$604,19	\$2.022,71	\$ 4.276,94	\$ 5.695,47	\$ 5.695,47
5	\$ 452,38	\$103,91	\$ 348,33	\$ 6.903,84	\$ 7.148,27	\$104,05	\$ 348,33	\$ 6.903,84	\$ 7.148,13	\$ 7.148,13
6	\$2.314,93	\$531,71	\$1.782,50	\$ 7.356,22	\$ 8.607,01	\$532,43	\$1.782,50	\$ 7.356,22	\$ 8.606,28	\$ 8.606,28
7	\$ 518,61	\$119,12	\$ 399,33	\$ 9.671,15	\$ 9.951,36	\$119,28	\$ 399,33	\$ 9.671,15	\$ 9.951,20	\$ 9.951,20
8	\$ 486,85	\$111,82	\$ 374,87	\$10.189,76	\$10.452,81	\$111,98	\$ 374,87	\$10.189,76	\$10.452,66	\$10.452,66
9	\$3.134,34	\$719,92	\$2.413,44	\$10.676,61	\$12.370,13	\$720,90	\$2.413,44	\$10.676,61	\$12.369,15	\$12.369,15
10	\$1.109,00	\$254,72	\$ 853,93	\$13.810,95	\$14.410,16	\$255,07	\$ 853,93	\$13.810,95	\$14.409,81	\$14.409,81
11	\$ 206,38	\$ 47,40	\$ 158,91	\$14.919,95	\$15.031,46	\$ 47,47	\$ 158,91	\$14.919,95	\$15.031,40	\$15.031,40
12	\$2.679,20	\$615,38	\$2.062,98	\$15.126,33	\$16.573,94	\$616,22	\$2.062,98	\$15.126,33	\$16.573,10	\$16.573,10

Marcas utilizadas

X Incorrecto

√ Dato correcto

Conclusión

Luego de solicitar información al auxiliar contable de la empresa, supo informar que el contador estableció que se tomará un 23% del crédito tributario del mes para costo y un 77% para gasto a más del crédito tributario del mes anterior, el valor

**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

calculado por la empresa es de \$ 16.573,94; y al realizar el recálculo se obtuvo un valor de \$ 16.573,10 dando una diferencia de \$ 0,84 ctvs. Así también se solicitó explicación ante los porcentajes que considera el contador, pero supo informar que este valor es considerado de acuerdo a lo establecido en las notas explicativas para esta cuenta según el contador, debido a la experiencia profesional del mismo.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 17/10/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ178
1/1

Anexo 201. Evaluación de Control Interno.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Otros gastos

Nombre del papel de trabajo: Evaluación de Control Interno

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, lo que se puede observar en el anexo: **ver anexo 19.**

Realizado por: Jéssica Narváez
Fecha de elaboración: 17/07/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión:



Anexo 202. Revisar si existen políticas contables par esta cuenta.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Otros Gastos

Nombre del papel de trabajo: Revisar si existen políticas contables y si las mismas son aplicadas.

Se solicitó a la empresa que facilitara documentos concernientes a políticas contables, y la misma entregó los documentos concernientes a la constitución de la empresa, reglamentos, políticas, entre otros para revisar si existe un documento en donde se establezca políticas contables para esta cuenta, pero sin embargo no se encontraron las políticas contables para el manejo de la misma, incumpliendo con la NIC y con una de las Normas Generales establecida por la misma, por lo que, el auxiliar contable supo informar que el contador manejaba esta cuenta conforme a su experiencia profesional.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 17/10/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 203. Solicitar un reporte de las subcuentas de esta cuenta.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Otros Gastos

Nombre del papel de trabajo: Solicitar un reporte de las subcuentas que integran otros gastos y revise si los documentos que lo respaldan son válidos.

Se solicitó información acerca de las subcuentas que integran otros gastos, sin embargo, el personal encargado supo informar que no existe un documento por escrito que establezca cuales son las subcuentas que integran el mismo.

También se procedió a revisar los documentos referentes a esta cuenta, donde se pudo constatar que los documentos son válidos y autorizados por el ente de control que es el Servicio de Rentas Internas.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 18/10/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ181
1/1

Anexo 204. Revisar si los desembolsos poseen n la respectiva autorización.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Otros Gastos

Nombre del papel de trabajo: Revisar si los desembolsos cuentan con la respectiva autorización.

Mediante el método de observación se pudo constatar que efectivamente para los desembolsos de la cuenta Otros gastos se necesita la autorización respectiva, la misma que es dada por el gerente de la empresa al momento en que el auxiliar contable lo solicite.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 18/10/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



Anexo 205. Solicitar información acerca de las variaciones de esta cuenta.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Otros Gastos

Nombre del papel de trabajo: Solicitar información acerca de las variaciones de esta cuenta.

Se realizó una visita a la empresa, donde se solicitó la información pertinente a esta cuenta de acuerdo a las variaciones dadas de un período a otro, para lo cual, supieron informar que no existen documentos que indiquen estas variaciones o un análisis de esta cuenta, pues el auxiliar contable indicó que el contador estableció que al no ser valores representativos no es necesario calcular las variaciones.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 18/10/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 206. Verificar que el valor registrado corresponda a los documentos de respaldo.

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Otros gastos

Nombre del papel de trabajo: Verificar que los valores que constan en los documentos de respaldo, sean los correctos según los registros de la empresa.

PAMAR Y COMPAÑÍA				
OTROS GASTOS AÑO 2017				
FECHA	N° FACTURA	V.REGISTRADO	V.AUDITADO	MARCA
23/6/17	001-001-000000605	\$ 309,00	\$ 309,00	✓✓
17/3/17	001-001-000000027	\$ 364,19	\$ 364,19	✓✓
3/7/17	004-003-000006055	\$ 257,22	\$ 257,22	✓✓
8/5/17	004-003-000005961	\$ 257,22	\$ 257,22	✓✓
1/11/17	004-003-000006261	\$ 357,22	\$ 357,22	✓✓
3/1/17	004-003-000005770	\$ 405,96	\$ 405,96	✓✓
6/9/17	004-003-000006159	\$ 357,22	\$ 357,22	✓✓
1/3/17	004-003-000005864	\$ 405,98	\$ 405,98	✓✓
24/8/17	004-003-000005569	\$ 357,22	\$ 357,22	✓✓
17/2/17	004-003-000005274	\$ 398,00	\$ 398,00	✓✓
12/8/17	004-003-000004979	\$ 357,22	\$ 357,22	✓✓
30/8/17	004-003-000004988	\$ 450,00	\$ 450,00	✓✓
27/7/17	004-003-000005294	\$ 398,00	\$ 398,00	✓✓

Marcas utilizadas

✓✓ Verificado y comprobado

Conclusión

Se solicitó a la empresa los documentos que conciernen a esta cuenta y una vez que se revisaron cada uno de ellos, se pudo constatar que el registro que mantiene la empresa de esta cuenta es correcto conforme a los valores de las facturas.

Realizado por: Jéssica Narváez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 10/10/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019

**Anexo 207. Recálculo**

Nombre de la empresa: Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera

Período de análisis: Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018

Componente: Otros gastos

Nombre del papel de trabajo: Recalcular los valores para confirmar, que el valor corresponda a lo establecido en los estados financieros.

PAMAR Y COMPAÑÍA			
OTROS GASTOS AÑO 2017			
FECHA	N° FACTURA	VALOR	V. AUDITADO
23/6/17	001-001-000000605	\$ 309,00	\$ 309,00
17/3/17	001-001-000000027	\$ 364,19	\$ 364,19
3/7/17	004-003-000006055	\$ 257,22	\$ 257,22
8/5/17	004-003-000005961	\$ 257,22	\$ 257,22
1/11/17	004-003-000006261	\$ 357,22	\$ 357,22
3/1/17	004-003-000005770	\$ 405,96	\$ 405,96
6/9/17	004-003-000006159	\$ 357,22	\$ 357,22
1/3/17	004-003-000005864	\$ 405,98	\$ 405,98
24/8/17	004-003-000005569	\$ 357,22	\$ 357,22
17/2/17	004-003-000005274	\$ 398,00	\$ 398,00
12/8/17	004-003-000004979	\$ 357,22	\$ 357,22
30/8/17	004-003-000004988	\$ 450,00	\$ 450,00
27/7/17	004-003-000005294	\$ 398,00	\$ 398,00
TOTAL		\$4.983,07	\$ 4.674,45
		$\Sigma = X$	$\Sigma = \checkmark$

Marcas utilizadas

X Incorrecto

✓✓ Verificado y comprobado

Σ Sumatoria

Conclusión

Luego de realizar el recálculo correspondiente, se pudo constatar que el sumatorio total que calculó la empresa es incorrecta, el valor real según los documentos de respaldo es de \$ 4.674,45 dando como resultado una diferencia de \$308.62.

Realizado por: Jéssica Narvárez y Gabriela Palta
Fecha de elaboración: 21/10/2019
Supervisado por: Ing. Miriam López
Fecha de supervisión: 28/10/2019



Anexo 208 Justificación de la opinión desfavorable (adversa)

Luego del desarrollo de la Auditoría Financiera a la empresa Pamar y Compañía, se determinó que el tipo de opinión es desfavorable según indica la NIA 705, donde explica que el auditor expresara este tipo de opinión cuando: *“habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluya que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales y generalizadas en los estados financieros.”*

Los estados financieros preparados por la administración de la empresa Pamar y Compañía no son elaborados conforme la normativa NIFF para PYMES, también se observó que existen errores de incorrección material, por lo que expresamos una opinión desfavorable (adversa), puesto que los mismos no reflejan la realidad económica de la empresa.

En el siguiente cuadro se puede observar las cuentas y el valor por los que se diferencian las mismas, la clasificación incorrecta y las cuentas que no deberían estar registradas en los estados financieros, debido a que incumple la normativa.

DIFERENCIA		CLASIFICACION INCORRECTA		CUENTAS NO DEDUCIBLES	
CUENTA	VALOR	CUENTA	VALOR	CUENTA	VALOR
Bancos	\$ 20,67	Suministros y materiales	\$ 348,40		
Cuentas y Documentos por cobrar	\$ 853,00	Mantenimiento de maquinaria	\$ 1.374,08	Intereses pagados	\$ 605,22
Crédito Tributario a favor del IVA	\$ 10,31	Mantenimiento de vehículo	\$ 1.990,51		
Inventario de productos en proceso	\$ 26,23	Mantenimiento de computación	\$ 560,60		
Depreciación de muebles y enseres	\$ 63,24	Mantenimiento y reparación de edificio	\$ 5.406,28		
Cuentas y Documentos por pagar	\$ 0,67	Materiales de aseo y limpieza	\$ 145,03		
Capital Suscrito	\$ 30,00	Gastos de gestión	\$ 737,01		
Ventas	\$ 1,43	Gastos de gestión	\$ 1.405,37		
Exportaciones	\$39.746,00	Gastos legales	\$ 861,29		
Sueldos y Salarios	\$ 1.407,95	Gastos varios	\$ 1.032,05		
Sueldos y Salarios	\$ 7.394,76	Suministros de oficina	\$ 787,37		
Beneficios Sociales	\$ 0,59	Cuentas y Documentos por pagar	\$61.849,08		
Aporte a la seguridad Social	\$ 125,31				
Aporte a la seguridad Social	\$ 814,70				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Combustibles	\$ 400,00				
Suministros y materiales	\$ 100,00				
Mantenimiento y reparación	\$ 604,66				
IVA que se carga al costo o gasto	\$ 0,84				
Otros gastos	\$ 308,62				
TOTAL	\$ 51.908,98	TOTAL	\$ 76.497,07	TOTAL	\$605,22



Anexo 209. Asientos de ajuste

PAMAR Y COMPAÑÍA			
ASIENTOS DE AJUSTE 2018			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31/12/2018	1		
	Bancos	\$ 20,67	
	a Cuentas y Doc. Por cobrar		\$ 20,67
	P/r. asiento de ajuste		
	P/r. asiento de ajuste		
31/12/2018	2		
	Inventario de productos en proceso	\$ 26,24	
	a Costo de producción		\$ 26,24
	P/r. asiento de ajuste		
31/12/2018	3		
	Depreciación de muebles y enseres	\$ 63,24	
	a Depreciación acumulada de muebles y enseres		\$ 63,24
	P/r. asiento de ajuste		
31/12/2018	4		
	Maquinaria y Equipo	\$28.671,15	
	a Depreciación acumulada maquinaria y equipo		\$28.671,15
	P/r. registro de muebles y enseres		
31/12/2018	5		
	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo	\$28.671,15	
	a Depreciación de maquinaria y equipo		\$28.671,15
	P/r. registro de la depreciación de muebles y enseres		
31/12/2018	6		
	Capital suscrito	\$ 30,00	
	a Aporte de Socios		\$ 30,00
	P/r. asiento de ajuste.		
31/12/2018	7		
	Bancos	\$ 7.394,76	
	a Sueldos y salarios		\$ 7.394,76
	P/r. asiento de ajuste.		
31/12/2018	8		
	Bancos	\$ 0,59	
	a Beneficios Sociales		\$ 0,59
	P/r. asiento de ajuste.		
31/12/2018	9		
	Bancos	\$ 814,70	
	a Aporte a la seguridad social		\$ 814,70
	P/r. asiento de ajuste.		
31/12/2018	10		
	Bancos	\$ 400,00	
	a Combustibles		\$ 400,00
	P/r. asiento de ajuste.		
31/12/2018	11		
	Bancos	\$ 9.476,50	
	a Suministros y materiales		\$ 9.476,50
	P/r. asiento de ajuste		
31/12/2018	12		
	Mantenimiento de maquinaria	\$ 1.374,08	
	a Bancos		\$ 1.374,08
	P/r. asiento de ajuste		
31/12/2018	13		
	Mantenimiento de vehículos	\$ 1.990,51	
	a Bancos		\$ 1.990,51
	P/r. asiento de ajuste		
31/12/2018	14		
	Mantenimiento de computación	\$ 560,60	
	a Bancos		\$ 560,60



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	P/r. asiento de ajuste		
31/12/2018	15		
	Mantenimiento y reparación de edificios	\$ 5.406,28	
	a Bancos		\$ 5.406,28
	P/r. asiento de ajuste		
31/12/2018	16		
	Materiales de aseo y limpieza	\$ 145,03	
	a Bancos		\$ 145,03
	P/r. asiento de ajuste		
31/12/2018	17		
	Bancos	\$ 4.086,08	
	a Pago por otros servicios		\$ 4.086,08
	P/r. asiento de ajuste		
31/12/2018	18		
	Gastos de gestión	\$ 1.405,37	
	a Bancos		\$ 1.405,37
	P/r. asiento de ajuste		
31/12/2018	19		
	Gastos legales	\$ 861,29	
	a Bancos		\$ 861,29
	P/r. asiento de ajuste		
31/12/2018	20		
	Gastos varios	\$ 1.032,05	
	a Bancos		\$ 1.032,05
	P/r. asiento de ajuste		
31/12/2018	21		
	Suministros de oficina	\$ 787,37	
	a Bancos		\$ 787,37
	P/r. asiento de ajuste		
	TOTAL	\$93.217,67	\$93.217,67



Anexo 210. Escritura de constitución

Factura: 001-200-000021167 20150101001P07764

NOTARÍA(IA) EDGAR FRANCISCO CEVALLOS GUALPA
NOTARÍA PRIMERA DEL CANTÓN CUENCA
EXTRACTO

Escritura N°:		20150101001P07764					
ACTO O CONTRATO:							
AUMENTO DE CAPITAL EN NUMERARIO							
FECHA DE OTORGAMIENTO:		9 DE DICIEMBRE DEL 2015, (15/15)					
OTORGANTES							
OTORGADO POR							
Persona	Número/Razón social	Tipo interviniente	Documento de identidad	No. identificación	Nacionalidad	Calidad	Persona que le representa
Natural	MUNZON CHUYA PABLO ALEJANDRO	POR SUS PROPIOS DERECHOS	CEDELLA	0101849461	ECUATORIANA	ACCIONISTA	
Natural	MUNZON JARA MAURICIO PABLO	POR SUS PROPIOS DERECHOS	CEDELLA	0102918265	ECUATORIANA	ACCIONISTA	
Natural	MUNZON JARA RENE ANDRES	POR SUS PROPIOS DERECHOS	CEDELLA	010488454	ECUATORIANA	ACCIONISTA	
A FAVOR DE							
Persona	Número/Razón social	Tipo interviniente	Documento de identidad	No. identificación	Nacionalidad	Calidad	Persona que representa
UBICACIÓN							
Azuay	Cuenca						
DESCRIPCIÓN DOCUMENTO:							
OBSERVACIONES:							
CUANTIA DEL ACTO O CONTRATO:		800.00					

NOTARÍA(IA) EDGAR FRANCISCO CEVALLOS GUALPA
NOTARÍA PRIMERA DEL CANTÓN CUENCA

ESCRITURA NRO.
2015-01-01-001-P07764

ESCRITURA PÚBLICA DE AUMENTO DE CAPITAL Y REFORMA DE ESTATUTOS DE LA COMPANIA PAMAR Y COMPAÑIA.

OTORGADO POR:
RENE ANDRES MUNZON JARA, MAURICIO PABLO MUNZON JARA Y PABLO ALEJANDRO MUNZON CHUYA

CUANTIA: \$ 800.00
***** MCH *****

En la ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay, República del Ecuador, a los NUEVE DIAS DEL MES DE DICIEMBRE DEL AÑO DOS MIL QUINCE, ante mí, DOCTOR EDGAR FRANCISCO CEVALLOS GUALPA, NOTARIO PUBLICO PRIMERO DEL CANTÓN CUENCA, Comparece a la celebración del presente instrumento los señores PABLO ALEJANDRO MUNZON CHUYA, con cedula de ciudadanía número 0101849461, divorciado, comerciante, MAURICIO PABLO MUNZON JARA, con cedula de ciudadanía numero 0102918265 divorciado, arquitecto y RENE ANDRES MUNZON JARA, con cedula de ciudadanía numero




SOCIO SUSCRIPCION PAGO PORCENTAJE TOTALES

PABLO MUNZON CHUYA	\$ 482	\$ 482	60%	\$482
MAURICIO PABLO MUNZON JARA	\$154	\$154	20%	\$154
MUNZON JARA RENE ANDRES	\$154	\$154	20%	\$154
TOTALES:	\$ 770	\$770	100%	\$770

AUTORIZACION.- Los contratantes acuerdan autorizar al Abogado Pablo Andrés Ottati Durán, para que a su nombre solicite al Registro Mercantil y demás instituciones Públicas competentes hasta hacer efectiva la aprobación del contrato contenido en la presente escritura, e impulsen posteriormente los trámites respectivos hasta la inscripción de este instrumento. **Manifestando los comparecientes que todas y cada una de las cláusulas en este instrumento insertas han sido declaradas bajo juramento.** Usted Señor Notario se servirá agregar las demás cláusulas de estilo que aseguren la plena validez de la presente reforma de Estatutos de la Compañía antes nombrada. La cuantía asciende a la suma de ochocientos dólares de los Estados Unidos de América.- Muy Atentamente, Pablo Andrés Ottati Durán matricula número cero uno guion dos mil trece guion ciento ocho del foro de abogados del Azuay. Hasta aquí la minuta que la compareciente la acepta y la aneja en todas




Anexo 211. Reporte de materia prima.



PAMAR & CIA
EXPORTADORA DE SOMBREROS
Calidad Hecha a Mano

REPORTE DE MATERIA PRIMA 2017


	1-2		3-4		5-6		Valor
	Precio	Cantidad	Precio	Cantidad	Precio	Cantidad	
brisa	7.00	613.00	7.50	470.00	8.00	180.00	9256.00
cocos brisa (g)	7.50	440.00					3300.00
cocos llano (g)	7.50	430.00					3225.00
crochet	8.50	456.00	9.00	210.00	10.00	115.00	6916.00
degradado	7.00	320.00	8.50	210.00			4195.00
french	8.50	350.00	7.00	254.00			4753.00
llano	6.00	487.00	7.00	302.00	7.50	215.00	6648.50
mixto	7.50	660.00					4950.00
moscos	5.00	321.00	7.00	300.00	8.50	231.00	5668.50
niño	5.50	230.00					1265.00
pupos	10.00	301.00					3010.00
tarros	6.00	363.00					2178.00
							55365.00

Fábrica: Camino a Llacoma, 4th
Tel: 033 471 246-186 / 246-175
Attn: pamar@pamar.com.ec
info@sombrerospamar.com.ec
pamar@sombrerospamar.com.ec
www.sombrerospamar.com.ec
Cuenca - Ecuador


sombreros pamar



ecuador
ESTADO UNIDO

Anexo 212. Reporte de productos en proceso



ESTADO CUANTITATIVO DE PRODUCTOS EN PROCESO

Mes	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Alfalfa					
Alfalfa (1000 kg)					
Alfalfa (500 kg)					
Alfalfa (250 kg)					
Alfalfa (125 kg)					
Alfalfa (62.5 kg)					
Alfalfa (31.25 kg)					
Alfalfa (15.625 kg)					
Alfalfa (7.8125 kg)					
Alfalfa (3.90625 kg)					
Alfalfa (1.953125 kg)					
Alfalfa (976.5625 kg)					
Alfalfa (488.28125 kg)					
Alfalfa (244.140625 kg)					
Alfalfa (122.0703125 kg)					
Alfalfa (61.03515625 kg)					
Alfalfa (30.517578125 kg)					
Alfalfa (15.2587890625 kg)					
Alfalfa (7.62939453125 kg)					
Alfalfa (3.814697265625 kg)					
Alfalfa (1.9073486328125 kg)					
Alfalfa (953.67431640625 kg)					
Alfalfa (476.837158203125 kg)					
Alfalfa (238.4185791015625 kg)					
Alfalfa (119.20928955078125 kg)					
Alfalfa (59.604644775390625 kg)					
Alfalfa (29.8023223876953125 kg)					
Alfalfa (14.90116119384765625 kg)					
Alfalfa (7.450580596923828125 kg)					
Alfalfa (3.7252902984619140625 kg)					
Alfalfa (1.86264514923095703125 kg)					
Alfalfa (931.3225746115234375 kg)					
Alfalfa (465.66128730576171875 kg)					
Alfalfa (232.830643652880859375 kg)					
Alfalfa (116.4153218264404296875 kg)					
Alfalfa (58.20766091322021484375 kg)					
Alfalfa (29.103830456610107421875 kg)					
Alfalfa (14.5519152283050537109375 kg)					
Alfalfa (7.27595761415252685546875 kg)					
Alfalfa (3.637978807076263427734375 kg)					
Alfalfa (1.8189894035381317138671875 kg)					
Alfalfa (909.494716766565859375 kg)					
Alfalfa (454.7473583832829296875 kg)					
Alfalfa (227.37367919164146484375 kg)					
Alfalfa (113.686839595820732421875 kg)					
Alfalfa (56.8434197979103662109375 kg)					
Alfalfa (28.42170989895518310546875 kg)					
Alfalfa (14.210854949477591552734375 kg)					
Alfalfa (7.1054274747387957763671875 kg)					
Alfalfa (3.5527137373693978881834375 kg)					
Alfalfa (1.77635686868469894409171875 kg)					
Alfalfa (888.17844243692944921875 kg)					
Alfalfa (444.089221218464724609375 kg)					
Alfalfa (222.0446106092323623046875 kg)					
Alfalfa (111.02230530461618115234375 kg)					
Alfalfa (55.511152652308090576171875 kg)					
Alfalfa (27.7555763261540452880859375 kg)					
Alfalfa (13.87778816307702264404296875 kg)					
Alfalfa (6.938894081538511322021484375 kg)					
Alfalfa (3.4694470407692556610107421875 kg)					
Alfalfa (1.73472352038462783050537109375 kg)					
Alfalfa (867.362176019193813671875 kg)					
Alfalfa (433.6810880095969068359375 kg)					
Alfalfa (216.84054400479845341796875 kg)					
Alfalfa (108.420272002399226708984375 kg)					
Alfalfa (54.2101360011996133544921875 kg)					
Alfalfa (27.10506800059980667724609375 kg)					
Alfalfa (13.552534000299903338623046875 kg)					
Alfalfa (6.7762670001499516693115234375 kg)					
Alfalfa (3.38813350007497583465576171875 kg)					
Alfalfa (1.694066750037487917327880859375 kg)					
Alfalfa (847.03307625018719386394404296875 kg)					
Alfalfa (423.516538125093596931972021484375 kg)					
Alfalfa (211.7582690625467984659860109375 kg)					
Alfalfa (105.87913453127339923299300546875 kg)					
Alfalfa (52.939567265636699616496502734375 kg)					
Alfalfa (26.4697836328183498082482513671875 kg)					
Alfalfa (13.23489181640917490412412568359375 kg)					
Alfalfa (6.617445908204587452062062781796875 kg)					
Alfalfa (3.3087229541022937260310313908984375 kg)					
Alfalfa (1.65436147705114686301551569544921875 kg)					
Alfalfa (827.18071835027070315272782824609375 kg)					
Alfalfa (413.590359175135351576363914123046875 kg)					
Alfalfa (206.7951795875676757881819570615234375 kg)					
Alfalfa (103.39758979378383789409097853076171875 kg)					
Alfalfa (51.698794896891918947045489265380859375 kg)					
Alfalfa (25.8493974484459594735227446326904296875 kg)					
Alfalfa (12.924698724222979736761372316345115234375 kg)					
Alfalfa (6.4623493621114898683806861576725576171875 kg)					
Alfalfa (3.23117468105574493419034307883627880859375 kg)					
Alfalfa (1.615587340527872467095171539418139404296875 kg)					
Alfalfa (807.778867171436233547757697090615234375 kg)					
Alfalfa (403.8894335857181167738788485453076171875 kg)					
Alfalfa (201.94471679285905838693942427265380859375 kg)					
Alfalfa (100.972358396429529193469712136326904296875 kg)					
Alfalfa (50.48617919821476459673485606816345115234375 kg)					
Alfalfa (25.243089599107382298367428034076171875 kg)					
Alfalfa (12.6215447995536911491837140170380859375 kg)					
Alfalfa (6.31077239977684557459168700851904296875 kg)					
Alfalfa (3.155386199888422787295843504259521484375 kg)					
Alfalfa (1.57769309994421139364792175212976171875 kg)					
Alfalfa (788.84654997220569682396087615234375 kg)					
Alfalfa (394.423274986102848411980438076171875 kg)					
Alfalfa (197.2116374930514242059902190380859375 kg)					
Alfalfa (98.60581874652571210299510951904296875 kg)					
Alfalfa (49.302909373262856051497554759521484375 kg)					
Alfalfa (24.65145468663142802574877737976171875 kg)					
Alfalfa (12.325727343315714012874388689880859375 kg)					
Alfalfa (6.1628636716578570064371944449404296875 kg)					
Alfalfa (3.08143183582892850321859722247021484375 kg)					
Alfalfa (1.5407159179144642516092986112351076171875 kg)					
Alfalfa (770.35785795895722580474943056234375 kg)					
Alfalfa (385.178928979478612902374715281171875 kg)					
Alfalfa (192.5894644897393064511873576408984375 kg)					
Alfalfa (96.29473224486965322559367882044921875 kg)					
Alfalfa (48.147366122434826612796839410224609375 kg)					
Alfalfa (24.0736830612174133063984197051304296875 kg)					
Alfalfa (12.03684153060870665319920985256521484375 kg)					
Alfalfa (6.0184207653043533265996049262826171875 kg)					
Alfalfa (3.00921038265217666329980246314130859375 kg)					
Alfalfa (1.504605191326088331649901231570654296875 kg)					
Alfalfa (752.30225273061361682495061570326904296875 kg)					
Alfalfa (376.1511263653068084124753078516345115234375 kg)					
Alfalfa (188.07556318265340420623765392576171875 kg)					
Alfalfa (94.037781591326702103118826962880859375 kg)					
Alfalfa (47.0188907956633510515594134814404296875 kg)					
Alfalfa (23.509445397831675525779706740721484375 kg)					
Alfalfa (11.754722698915837762889853370360859375 kg)					
Alfalfa (5.8773613494579188814449266851804296875 kg)					
Alfalfa (2.93868067472895944072246334259021484375 kg)					
Alfalfa (1.4693403373644797203612316712951076171875 kg)					
Alfalfa (734.671673674739891810615706345115234375 kg)					
Alfalfa (367.33583683736994590530785267256171875 kg)					
Alfalfa (183.667918418684972952653926336280859375 kg)					
Alfalfa (91.8339592093424864763269631681404296875 kg)					
Alfalfa (45.91697960467124323816348159057021484375 kg)					
Alfalfa (22.9584898023356216190817195952851076171875 kg)					
Alfalfa (11.47924490116781080954085979764296875 kg)					
Alfalfa (5.739622450583905404772029898821484375 kg)					
Alfalfa (2.86981122529195270238601494941076171875 kg)					
Alfalfa (1.434905612645976351193007474705380859375 kg)					
Alfalfa (717.452756327293780238601494941076171875 kg)					
Alfalfa (358.7263781636468901193007474705380859375 kg)					
Alfalfa (179.36318908182344505965037373526904296875 kg)					
Alfalfa (89.6815945409117225298251868676345115234375 kg)					
Alfalfa (44.840797270455861264912593433816345115234375 kg)					
Alfalfa (22.4203986352279306324562967166576171875 kg)					
Alfalfa (11.21019931761396531622814835832880859375 kg)					
Alfalfa (5.6050996588069826581140719166576171875 kg)					
Alfalfa (2.80254982940349132905703595832880859375 kg)					
Alfalfa (1.401274914701745664528517979164404296875 kg)					
Alfalfa (700.637137350349132905703595832880859375 kg)					
Alfalfa (350.3185686751745664528517979164404296875 kg)					
Alfalfa (175.15928433758728322642589895824296875 kg)					
Alfalfa (87.579642168793641613212949479121484375 kg)					
Alfalfa (43.789821084396820806606474739560859375 kg)					
Alfalfa (21.8949105421984104033032373697804296875 kg)					
Alfalfa (10.94745527109920520165161868489021484375 kg)					
Alfalfa (5.4737276355496026008258093424451076171875 kg)					
Alfalfa (2.73686381777480130041290467122255380859375 kg)					
Alfalfa (1.368431908887400650206452335611276904296875 kg)					
Alfalfa (684.215954443700325103222617780615234375 kg)					
Alfalfa (342.1079772218501625516113389003076171875 kg)					
Alfalfa (171.05398861092508127580566945015380859375 kg)					
Alfalfa (85.5269943054625406379028347251904296875 kg)					
Alfalfa (42.76349715273127031895141736259521484375 kg)					
Alfalfa (21.3817485763656351594757086812976171875 kg)					
Alfalfa (10.69087428818281757973785434064880859375 kg)					
Alfalfa (5.345437144091408789868927170324404296875 kg)					
Alfalfa (2.6727185720457043949344635851622021484375 kg)					
Alfalfa (1.3363592860228521974672317925811076171875 kg)					
Alfalfa (668.17546430112607373361158925811076171875 kg)					
Alfalfa (334.08773215056303686680594542905380859375 kg)					
Alfalfa (167.04386607528151843340297271451904296875 kg)					
Alfalfa (83.521933037640759216721486357259521484375 kg)					
Alfalfa (41.76096651882037960836072317862976171875 kg)					
Alfalfa (20.880483259410189804180361589314880859375 kg)					
Alfalfa (10.44024162970509490209018094469404296875 kg)					
Alfalfa (5.220120814852547451045090472247021484375 kg)					
Alfalfa (2.61006040742627372552254523612351076171875 kg)					
Alfalfa (1.305030203713136					




PAMAR & CIA
COMERCIALIZADORA DE COGNAC

Cañal, Plaza y Mono

Producto	Cantidad	Valor	Valor	Valor
COGNAC	100	1000	1000	1000
COGNAC	200	2000	2000	2000
COGNAC	300	3000	3000	3000
COGNAC	400	4000	4000	4000
COGNAC	500	5000	5000	5000
COGNAC	600	6000	6000	6000
COGNAC	700	7000	7000	7000
COGNAC	800	8000	8000	8000
COGNAC	900	9000	9000	9000
COGNAC	1000	10000	10000	10000
COGNAC	1100	11000	11000	11000
COGNAC	1200	12000	12000	12000
COGNAC	1300	13000	13000	13000
COGNAC	1400	14000	14000	14000
COGNAC	1500	15000	15000	15000
COGNAC	1600	16000	16000	16000
COGNAC	1700	17000	17000	17000
COGNAC	1800	18000	18000	18000
COGNAC	1900	19000	19000	19000
COGNAC	2000	20000	20000	20000
COGNAC	2100	21000	21000	21000
COGNAC	2200	22000	22000	22000
COGNAC	2300	23000	23000	23000
COGNAC	2400	24000	24000	24000
COGNAC	2500	25000	25000	25000
COGNAC	2600	26000	26000	26000
COGNAC	2700	27000	27000	27000
COGNAC	2800	28000	28000	28000
COGNAC	2900	29000	29000	29000
COGNAC	3000	30000	30000	30000
COGNAC	3100	31000	31000	31000
COGNAC	3200	32000	32000	32000
COGNAC	3300	33000	33000	33000
COGNAC	3400	34000	34000	34000
COGNAC	3500	35000	35000	35000
COGNAC	3600	36000	36000	36000
COGNAC	3700	37000	37000	37000
COGNAC	3800	38000	38000	38000
COGNAC	3900	39000	39000	39000
COGNAC	4000	40000	40000	40000
COGNAC	4100	41000	41000	41000
COGNAC	4200	42000	42000	42000
COGNAC	4300	43000	43000	43000
COGNAC	4400	44000	44000	44000
COGNAC	4500	45000	45000	45000
COGNAC	4600	46000	46000	46000
COGNAC	4700	47000	47000	47000
COGNAC	4800	48000	48000	48000
COGNAC	4900	49000	49000	49000
COGNAC	5000	50000	50000	50000
COGNAC	5100	51000	51000	51000
COGNAC	5200	52000	52000	52000
COGNAC	5300	53000	53000	53000
COGNAC	5400	54000	54000	54000
COGNAC	5500	55000	55000	55000
COGNAC	5600	56000	56000	56000
COGNAC	5700	57000	57000	57000
COGNAC	5800	58000	58000	58000
COGNAC	5900	59000	59000	59000
COGNAC	6000	60000	60000	60000
COGNAC	6100	61000	61000	61000
COGNAC	6200	62000	62000	62000
COGNAC	6300	63000	63000	63000
COGNAC	6400	64000	64000	64000
COGNAC	6500	65000	65000	65000
COGNAC	6600	66000	66000	66000
COGNAC	6700	67000	67000	67000
COGNAC	6800	68000	68000	68000
COGNAC	6900	69000	69000	69000
COGNAC	7000	70000	70000	70000
COGNAC	7100	71000	71000	71000
COGNAC	7200	72000	72000	72000
COGNAC	7300	73000	73000	73000
COGNAC	7400	74000	74000	74000
COGNAC	7500	75000	75000	75000
COGNAC	7600	76000	76000	76000
COGNAC	7700	77000	77000	77000
COGNAC	7800	78000	78000	78000
COGNAC	7900	79000	79000	79000
COGNAC	8000	80000	80000	80000
COGNAC	8100	81000	81000	81000
COGNAC	8200	82000	82000	82000
COGNAC	8300	83000	83000	83000
COGNAC	8400	84000	84000	84000
COGNAC	8500	85000	85000	85000
COGNAC	8600	86000	86000	86000
COGNAC	8700	87000	87000	87000
COGNAC	8800	88000	88000	88000
COGNAC	8900	89000	89000	89000
COGNAC	9000	90000	90000	90000
COGNAC	9100	91000	91000	91000
COGNAC	9200	92000	92000	92000
COGNAC	9300	93000	93000	93000
COGNAC	9400	94000	94000	94000
COGNAC	9500	95000	95000	95000
COGNAC	9600	96000	96000	96000
COGNAC	9700	97000	97000	97000
COGNAC	9800	98000	98000	98000
COGNAC	9900	99000	99000	99000
COGNAC	10000	100000	100000	100000

C/Alfonso Carrillo y Lázaro, 120
 Telf: (593) 071 3460-120 / 3460-129
 Email: pamarcia-6@hotmail.com
 info@vender.com.ec
 pamarcia@hotmail.com
 www.vender.com.ec
 Cuenca - Ecuador



Anexo 213. Almacenamiento



Fuente: (Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía)

Elaborado por: Autoras



Fuente: (Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía)

Elaborado por: Autoras

Anexo 214. Nómina de empleados

Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo PAMAR Y COMPAÑÍA				
Nómina de empleados				
N.	Nombre	Cédula	Actividad	Relación de trabajo
1	Arteaga Andrade Jessica Samantha	0105830814	Trabajador en general	Código de trabajo
2	Barbecho Munzón Rosa Marlene	0106550767	Planchada	Código de trabajo
3	Cárdenas Medina Rosario Alexandra	0103891925	Contadora	Código de Trabajo
3	Guanuquiza Guailas Carlos Alberto	0102644424	Planchada	Código de trabajo
4	Guevara Lupercio Wilson Eduardo	0102587888	Jefe de tecnología	Código de trabajo
5	Guiñanzaca Santos Ana Lucia	0104249263	Terminado de sombrero	Código de trabajo
6	Jara Andrade María Eugenia	0101881571	Asistente de fabrica	Código de trabajo
7	Jara Nieves María Raquel	0103572244	Auxiliar taller de costura	Código de trabajo
8	Monson Chuya Víctor Seguro	0102388709	Maceteado y Planchada	Código de trabajo
9	Morocho Sacasari María Carmen	0102795572	Trabajador en general	Código de trabajo
10	Munzón Chuya Ana Lucia	0104514351	Trabajador en general	Código de trabajo
11	Munzón Chuya Carlos Alberto	0104221007	Planchada y maceteada	Código de trabajo
12	Munzón Chuya Marco Gustavo	0103085981	Planchada y maceteada	Código de trabajo
13	Munzón Chuya Pablo Alejandro	0101849461	Jefe de administración	Código de trabajo
14	Munzón Chuya Rubén Alfredo	0102801933	Maceteada	Código de trabajo
15	Munzón Chuya Susana Elvira	0103085973	Planchada	Código de trabajo
16	Munzón Jara Mauricio Pablo	0102918265	Gerente/Afines	Código de trabajo
17	Munzón Jara Rene Andrés	0104989454	Gerente/Afines	Código de trabajo
18	Pinduisaca Bermeo Carmen Cecilia	0103640587	Terminado de sombrero	Código de trabajo
19	Sánchez Pacheco Sandra Gabriela	0106803851	Auxiliar de contabilidad	Código de trabajo
20	Vásquez Quezada Virmania Marlene	0104230925	Planchada	Código de trabajo

Fuente: (Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía)

Elaborado por: Autoras

Anexo 215. Maquinaria y Equipo

Tabla 23. Maquinaria y Equipo

Unidades	Descripción	Revalorización	Valor Total	Tiempo
2	Prensas grandes	\$ 5.050,00	\$ 10.100,00	más de 20 años
2	Prensas pequeñas	\$ 5.600,00	\$ 11.200,00	más de 20 años
9	Máquina de coser	\$ 323,00	\$ 2.907,00	más de 20 años
1	Planchas para telas	\$ 100,00	\$ 100,00	más de 20 años
1	Planchas de carbón	\$ 50,00	\$ 50,00	más de 20 años
1	Máquina de cortar telas	\$ 203,15	\$ 203,15	más de 20 años
2	Macetadoras	\$ 815,00	\$ 1.630,00	más de 20 años
2	Tanques de blichar	\$ 890,00	\$ 1.780,00	más de 20 años
2	Tanques de teñir	\$ 350,50	\$ 701,00	más de 20 años
			\$ 28.671,15	

Fuente: (Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía)

Elaborado por: Autoras



Anexo 216. Plan de cuentas proforma

Tabla 24. Plan de cuentas proforma

CODIGO	DESCRIPCION CUENTA
1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
10102	ACTIVOS FINANCIEROS
1010201	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS
1010202	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
1010203	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1010204	(-) PROVISION POR DETERIORO
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS
101020501	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO
10103	INVENTARIOS
1010301	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA
1010302	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO
1010303	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION
1010304	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO
1010305	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑIA
1010306	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS
1010307	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO
1010308	OBRAS EN CONSTRUCCION
1010309	OBRAS TERMINADAS
1010310	MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION
1010311	INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS
1010312	OTROS INVENTARIOS
1010313	(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
1010402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA
10106	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS
10107	CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)
10108	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
102	ACTIVO NO CORRIENTE
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020101	TERRENOS
1020102	EDIFICIOS
1020103	CONTRUCCIONES EN CURSO
1020104	INSTALACIONES
1020105	MUEBLES Y ENSERES
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO
1020107	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1020108	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL
1020109	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020110	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS
1020111	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020112	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
10202	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
1020201	TERRENOS
1020202	EDIFICIOS
1020203	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN
1020204	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN



UNIVERSIDAD DE CUENCA

10203	ACTIVO INTANGIBLE
1020301	PLUSVALÍAS
1020302	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES
1020303	ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION
1020304	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE
1020305	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE
1020306	OTROS INTANGIBLES
10204	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
10205	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
1020501	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1020502	(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1020503	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR
1020504	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
10206	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
1020601	INVERSIONES SUBSIDIARIAS
1020602	INVERSIONES ASOCIADAS
1020603	INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS
1020604	OTRAS INVERSIONES
1020605	(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES
1020606	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
2	PASIVO
201	PASIVO CORRIENTE
20101	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS
20102	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2010301	LOCALES
2010302	DEL EXTERIOR
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2010401	LOCALES
2010402	DEL EXTERIOR
20105	PROVISIONES
2010501	LOCALES
2010502	DEL EXTERIOR
20106	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010703	CON EL IESS
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010706	DIVIDENDOS POR PAGAR
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES
20111	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS
20112	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2011201	JUBILACION PATRONAL
2011202	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES
202	PASIVO NO CORRIENTE
20201	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2020201	LOCALES
2020202	DEL EXTERIOR
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2020301	LOCALES
2020302	DEL EXTERIOR
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS
2020401	LOCALES
2020402	DEL EXTERIOR
20205	OBLIGACIONES EMITIDAS
20206	ANTICIPOS DE CLIENTES
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2020701	JUBILACION PATRONAL
2020702	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS
20208	OTRAS PROVISIONES



UNIVERSIDAD DE CUENCA

20209	PASIVO DIFERIDO
2020901	INGRESOS DIFERIDOS
2020902	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
3	PATRIMONIO NETO
301	CAPITAL
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO
30102	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
303	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES
304	RESERVAS
30401	RESERVA LEGAL
30402	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES
30501	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
30502	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
30503	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES
30504	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION
306	RESULTADOS ACUMULADOS
30601	GANANCIAS ACUMULADAS
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
30604	RESERVA DE CAPITAL
30605	RESERVA POR DONACIONES
30606	RESERVA POR VALUACIÓN
30607	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
	INGRESOS
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4101	VENTA DE BIENES
4102	PRESTACION DE SERVICIOS
4103	CONTRATOS DE CONSTRUCCION
4104	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO
4105	REGALÍAS
4106	INTERESES
410601	INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO
410602	OTROS INTERESES GENERADOS
4107	DIVIDENDOS
4108	GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
4109	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4110	(-) DESCUENTO EN VENTAS
4111	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS
4112	(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO
4113	(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS
510101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA
510102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA
510103	(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA
510104	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA
510105	(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA
510106	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA
510107	(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA
510108	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA
510109	(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO
510110	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO
510111	(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS
510112	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS
5102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA
510201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
510202	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
5103	(+) MANO DE OBRA INDIRECTA
510301	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
510302	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS



UNIVERSIDAD DE CUENCA

5104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION
510401	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
510402	DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
510403	DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
510404	EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS
510405	GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS
510406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
510407	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS
510408	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN
42	GANANCIA BRUTA
43	OTROS INGRESOS
4301	DIVIDENDOS
4302	INTERESES FINANCIEROS
4303	GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS
4304	VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS
4305	OTRAS RENTAS
52	GASTOS
5201	GASTOS DE VENTA
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
520104	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
520105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES
520106	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS
520107	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES
520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
520109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
520110	COMISIONES
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
520112	COMBUSTIBLES
520113	LUBRICANTES
520114	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)
520115	TRANSPORTE
520116	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
520117	GASTOS DE VIAJE
520118	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES
520119	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES
520121	DEPRECIACIONES:
52012101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
52012102	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
520122	AMORTIZACIONES:
52012201	INTANGIBLES
52012202	OTROS ACTIVOS
520123	GASTO DETERIORO:
52012301	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
52012306	OTROS ACTIVOS
520124	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:
52012401	MANO DE OBRA
52012402	MATERIALES
52012403	COSTOS DE PRODUCCION
520125	GASTO POR REESTRUCTURACION
520126	VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS
520128	OTROS GASTOS
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
520204	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES
520206	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS
520207	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
520210	COMISIONES
520212	COMBUSTIBLES
520213	LUBRICANTES



UNIVERSIDAD DE CUENCA

520214	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)
520215	TRANSPORTE
520216	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
520217	GASTOS DE VIAJE
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES
520219	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS
520221	DEPRECIACIONES:
52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
52022102	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
520222	AMORTIZACIONES:
52022201	INTANGIBLES
52022202	OTROS ACTIVOS
520223	GASTO DETERIORO:
52022301	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
52022302	INVENTARIOS
52022303	INSTRUMENTOS FINANCIEROS
52022304	INTANGIBLES
52022305	CUENTAS POR COBRAR
52022306	OTROS ACTIVOS
520224	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:
52022401	MANO DE OBRA
52022402	MATERIALES
52022403	COSTOS DE PRODUCCION
520225	GASTO POR REESTRUCTURACION
520226	VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS
520227	GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)
520228	OTROS GASTOS
5203	GASTOS FINANCIEROS
520301	INTERESES
520302	COMISIONES
520303	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS
520304	DIFERENCIA EN CAMBIO
520305	OTROS GASTOS FINANCIEROS
5204	OTROS GASTOS
520401	PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS
520402	OTROS
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS
61	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS
63	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO
65	(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO
66	(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO
67	GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS
71	INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS
72	GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS
73	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS
74	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES
75	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS
76	IMPUESTO A LA RENTA
77	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS
79	GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO
	OTRO RESULTADO INTEGRAL
81	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL
8101	DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN
8102	VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
8103	GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
8104	GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS
8105	REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO
8106	PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS
8107	IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL
8108	OTROS (DETALLAR EN NOTAS)
82	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO
	TOTAL AJUSTES POR CONVERSION



UNIVERSIDAD DE CUENCA


90	GANANCIA POR ACCION (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):
9001	Ganancia por acción básica
900101	Ganancia por acción básica en operaciones continuadas
900102	Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas
9002	Ganancia por acción diluida
900201	Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas
900202	Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas
91	UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)

Fuente: (Superintendencia de Compañías Valores y Seguros)

Elaborado por: Autoras



Anexo 217. Estados Financieros proforma

		RAZÓN SOCIAL: COMPAÑÍA E INMOBILIARIA EN NOMBRE COLECTIVO PAMAR Y COMPAÑÍA
		DIRECCION COMERCIAL: VIA A LAZARETO A 500 METROS DEL HOSPITAL MARIANO ESTRELLA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PROFORMA		
ACTIVO		1 \$135.226,45
ACTIVO CORRIENTE		101 \$100.822,06
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		10101 \$ 20,67
ACTIVOS FINANCIEROS		10102 \$ 853,00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS		1010201
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA		1010202
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO		1010203
(-) PROVISION POR DETERIORO		1010204
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		1010205
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES		101020501
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES		101020502
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		1010206 \$ 853,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		1010207
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		1010208
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO		1010209
INVENTARIOS		10103 \$ 64.580,91
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA		1010301 \$ -
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO		1010302 \$ 30.018,37
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION		1010303
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL LA PRESTACION DEL SERVICIO		1010304
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA		1010305 \$ 34.562,54
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCEROS		1010306
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO		1010307
OBRAS EN CONSTRUCCION		1010308
OBRAS TERMINADAS		1010309
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION		1010310
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS		1010311
OTROS INVENTARIOS		1010312
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO		1010313
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		10104 \$ -
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		1010401
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO		1010402
ANTICIPOS A PROVEEDORES		1010403
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS		1010404
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		10105 \$ 35.367,48
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		1010501 \$ 32.255,61
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)		1010502 \$ 3.111,87
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		1010503
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS		10106
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)		10107
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		10108
ACTIVO NO CORRIENTE		102 \$ 34.404,39
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		10201 \$ 34.404,39
TERRENOS		1020101
EDIFICIOS		1020102
CONTRUCCIONES EN CURSO		1020103
INSTALACIONES		1020104
MUEBLES Y ENSERES		1020105 \$ 6.300,00
MAQUINARIA Y EQUIPO		1020106 \$ 28.671,15
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES		1020107
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		1020108
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL		1020109



UNIVERSIDAD DE CUENCA

OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	\$ -566,76
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	\$ -
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401	
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	\$ -
TERRENOS	1020201	
EDIFICIOS	1020202	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204	
ACTIVO INTANGIBLE	10204	\$ -
PLUSVALÍAS	1020401	
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403	
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405	
OTROS INTANGIBLES	1020406	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	\$ -
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601	
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	\$ -
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701	
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702	
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703	
OTRAS INVERSIONES	1020704	
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706	
PASIVO	2	\$ 99.552,60
PASIVO CORRIENTE	201	\$ 99.552,60
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101	
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	\$ 54.693,20
LOCALES	2010301	\$ 54.693,20
DEL EXTERIOR	2010302	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	\$ -
LOCALES	2010401	\$ -
DEL EXTERIOR	2010402	
PROVISIONES	20105	\$ -
LOCALES	2010501	
DEL EXTERIOR	2010502	
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	\$ 44.859,40
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	\$ 1.749,48
CON EL IESE	2010703	\$ 40.889,18
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111	
PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	\$ -
JUBILACION PATRONAL	2011201	
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202	
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	
PASIVO NO CORRIENTE	202	\$ -
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	\$ -



UNIVERSIDAD DE CUENCA

LOCALES		2020201	
DEL EXTERIOR		2020202	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		20203	\$ -
LOCALES		2020301	
DEL EXTERIOR		2020302	
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS		20204	\$ -
LOCALES		2020401	
DEL EXTERIOR		2020402	
OBLIGACIONES EMITIDAS		20205	
ANTICIPOS DE CLIENTES		20206	
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		20207	\$ -
JUBILACION PATRONAL		2020701	
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS		2020702	
OTRAS PROVISIONES		20208	
PASIVO DIFERIDO		20209	\$ -
INGRESOS DIFERIDOS		2020901	
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		2020902	
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES		20210	
PATRIMONIO NETO		3	\$ 35.673,85
PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA		30	\$ 35.673,85
CAPITAL		301	\$ 800,00
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO		30101	\$ 800,00
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA		30102	
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		302	
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES		303	
RESERVAS		304	\$ -
RESERVA LEGAL		30401	
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA		30402	
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		305	\$ 28.671,15
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA		30501	
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		30502	\$ 28.671,15
SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES		30503	
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	-	30504	
RESULTADOS ACUMULADOS	-	306	\$ -
GANANCIAS ACUMULADAS	-	30601	
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	-	30602	
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	-	30603	
RESERVA DE CAPITAL	-	30604	
RESERVA POR DONACIONES	-	30605	
RESERVA POR VALUACIÓN	-	30606	
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	-	30607	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-	307	\$ 6.202,70
GANANCIA NETA DEL PERIODO	-	30701	\$ 6.202,70
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	-	30702	
PARTICIPACION NO CONTROLADORAS		31	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			\$135.226,45

Firma Representante Legal

Nombre

CI./RUC

Firma del Contador

Nombre

CI./RUC



JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



RAZÓN SOCIAL: COMPAÑÍA E INMOBILIARIA EN NOMBRE COLECTIVO PAMAR Y COMPAÑÍA
DIRECCION COMERCIAL: VIA A LAZARETO A 500 METROS DEL HOSPITAL MARIANO ESTRELLA

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL CONSOLIDADO

	CODIGO		VALOR US\$
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		41	\$ 572.825,70
VENTA BIENES	-	4101	\$ 572.825,70
PRESTACION DE SERVICIOS	-	4102	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		51	\$ 441.707,58
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		5101	\$ 361.476,27
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA		510101	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA		510102	
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA		510103	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA		510104	
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA		510105	\$ 55.365,00
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA		510106	\$ 272.609,39
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA		510107	
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA		510108	
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		510109	\$ 30.018,37
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		510110	
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS		510111	\$ 38.046,05
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		510112	\$ -34.562,54
(+) MANO DE OBRA DIRECTA		5102	\$ 80.231,31
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		510201	\$ 80.231,31
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		510202	
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA		5103	\$ -
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		510301	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		510302	
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		5104	\$ -
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		510401	
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		510402	
GANANCIA BRUTA		42	\$ 131.118,12
OTROS INGRESOS		43	\$ -
GASTOS		52	\$ 116.313,20
			ADMINISTRATIV
GASTOS	5201	DE VENTA	5202
		\$ 9.283,74	\$ 107.029,46
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101	\$ 7.486,49	\$ 29.026,77
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102	\$ 1.797,25	\$ 6.549,71
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104		
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105		\$ 1.539,20
GASTOS DE VIAJE	520117		
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118		\$ 6.246,89
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		\$ 861,29
COMBUSTIBLES	520120		\$ 1.421,90
PUBLICIDAD	520121		\$ 1.992,98
SUMINISTROS Y MATERIALES	520122		\$ 27.969,72
MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA	520123		\$ 1.374,08
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	520124		\$ 1.990,51
MANTENIMIENTO DE COMPUTACION	520125		\$ 560,60
MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EDIFICIOS	520126		\$ 5.406,28
MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	520127		\$ 145,03



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TRANSPORTE Y ENCOMIENDAS	520128		\$	2.799,94
SUMINISTROS DE OFICINA	520129		\$	787,05
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520130		\$	1.405,37
GASTOS VARIOS	520131		\$	1.032,05
PAGO POR OTROS				
SERVICIOS	520132		\$	15.353,33
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520133			
DEPRECIACIONES:	520134	\$ -	520221	\$ 566,76
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	520121			
	01		52022101	\$ 566,76
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	520121			
	02		52022102	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS				60 \$ 14.804,92
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES				61 \$ 2.220,74
deducciones adicionales (incluye ley de solidaridad)				\$ 4.632,00
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS				62 \$ 7.952,18
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO				63 \$ 1.749,48
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO				64 \$ 6.202,70

Firma Representante Legal

Nombre

CI./RUC

Firma del Contador

Nombre

CI./RUC



Anexo 218. Inventarios de productos terminados.

2017

PAMAR Y COMPAÑÍA					
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS AÑO 2017					
MODELO	GRADO	P. UNITARIO	UNIDADES	TOTAL	RECÁLCULO
Borsalino	1-2	\$ 15,00	111	\$ 1.665,00	\$ 1.665,00
Boina	2-3	\$ 19,50	160	\$ 3.120,00	\$ 3.120,00
Brisas	2-3	\$ 18,15	52	\$ 943,55	\$ 943,55
Cordovez	1-2	\$ 16,00	125	\$ 2.000,00	\$ 2.000,00
Clonial	1-2	\$ 15,00	125	\$ 1.875,00	\$ 1.875,00
Colonial	4-5	\$ 28,50	105	\$ 2.992,50	\$ 2.992,50
Coco	1-2	\$ 16,00	120	\$ 1.920,00	\$ 1.920,00
Coco	2-3	\$ 26,00	100	\$ 2.600,00	\$ 2.600,00
Española	2-3	\$ 25,00	100	\$ 2.500,00	\$ 2.500,00
Mosquito 100% negro	2-3	\$ 19,50	170	\$ 3.315,00	\$ 3.315,00
Mosquito 100% natural	2-3	\$ 19,50	140	\$ 2.730,00	\$ 2.730,00
San Diego	2-3	\$ 19,50	130	\$ 2.535,00	\$ 2.535,00
Super Alón	2-3	\$ 35,00	160	\$ 5.600,00	\$ 5.600,00
Yolanda	2-3	\$ 25,00	170	\$ 4.250,00	\$ 4.250,00
TOTAL				\$ 38.046,05	\$ 38.046,05

Fuente: (Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía)

Elaborado por: Autoras

2018

PAMAR Y COMPAÑÍA					
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS AÑO 2018					
MODELO	GRADO	P. UNITARIO	UNIDADES	TOTAL	RECÁLCULO
Sombrero llano	1-2	\$ 10,00	60	\$ 600,00	\$ 600,00
	3-4	\$ 17,00	28	\$ 476,00	\$ 476,00
	5-6	\$ 35,00	50	\$ 1.750,00	\$ 1.750,00
	7-8	\$ 45,00	20	\$ 900,00	\$ 900,00
	9-10	\$ 70,00	15	\$ 1.050,00	\$ 1.050,00
	11-12	\$ 80,00	65	\$ 5.200,00	\$ 5.200,00
Sombrero brisa	13-14	\$ 150,00	27	\$ 4.050,00	\$ 4.050,00
	15-16	\$ 200,00	3	\$ 600,00	\$ 600,00
	1-2	\$ 17,00	50	\$ 850,00	\$ 850,00
Barberan	3-4	\$ 17,00	43	\$ 731,00	\$ 731,00
	5-6	\$ 30,00	23	\$ 690,00	\$ 690,00
		\$ 20,00	87	\$ 1.740,00	\$ 1.740,00
Marias		\$ 20,00	54	\$ 1.080,00	\$ 1.080,00
Coco Alan		\$ 30,00	60	\$ 1.800,00	\$ 1.800,00
Europea		\$ 17,73	33	\$ 585,14	\$ 585,14
Playeras		\$ 16,00	48	\$ 768,00	\$ 768,00
Isabel		\$ 20,00	84	\$ 1.680,00	\$ 1.680,00
Gambler		\$ 16,00	45	\$ 720,00	\$ 720,00
Croshet adronados		\$ 20,00	58	\$ 1.160,00	\$ 1.160,00
Aficionados Perdiz		\$ 21,80	58	\$ 1.264,40	\$ 1.264,40
Forma bicolor		\$ 16,00	17	\$ 272,00	\$ 272,00
Pava fina		\$ 35,00	84	\$ 2.940,00	\$ 2.940,00
Cordovez llanos		\$ 18,00	12	\$ 216,00	\$ 216,00
Crochet boleado		\$ 18,00	80	\$ 1.440,00	\$ 1.440,00
Jack brisa		\$ 25,00	80	\$ 2.000,00	\$ 2.000,00
TOTAL				\$34.562,54	\$ 34.562,54

Fuente: (Compañía e Inmobiliario en Nombre Colectivo Pamar y Compañía)

Elaborado por: Autoras



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 219. Solicitud de tiempo.

OFICIO N° 002 – AF – 2019

Cuenca, 09 de agosto de 2019

Sr. Pablo Alejandro Munzón Chuya

GERENTE

COMPAÑÍA E INMOBILIARIA EN NOMBRE COLECTIVO PAMAR Y COMPAÑÍA

De nuestra consideración

El motivo de la presente es para informarle, que es necesario tomar más tiempo de lo establecido anteriormente en el contrato de auditoría, debido a que sus colaboradores no nos facilitaron la información financiera requerida a su debido tiempo, provocando que mi equipo de auditoría tuviera retrasos en el desarrollo de la auditoría.

Atentamente,

Jéssica Narváez

Jefe de Equipo

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO



UNIVERSIDAD DE CUENCA



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**“AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA E INMOBILIARIA EN NOMBRE
COLECTIVO PAMAR Y COMPAÑÍA DE LOS PERIODOS 2017 - 2018”**

Trabajo de Titulación previo a la obtención del
Título de Contador Público Auditor

Modalidad: Proyecto Integrador

AUTORAS:

Jéssica Karina Narváez Puma

C.I. 0106055106

Ana Gabriela Palta Morocho

C.I. 0107086241

DIRECTORA:

Ing. Miriam López

CUENCA – ECUADOR

2019

JÉSSICA KARINA NARVÁEZ PUMA
ANA GABRIELA PALTA MOROCHO

730



Pertinencia académico - científica y social

Con la realización de este proyecto integrador se pretende colaborar con la empresa para conocer las falencias que están afectando en el desarrollo económico y financiero; de la misma forma conocer la razonabilidad de los Estados Financieros, comparar las cuentas contables que tienen mayor peso y analizar las tendencias que se dieron entre los períodos 2017 – 2018, ayudando a que los socios puedan tomar decisiones en beneficio de la compañía.

La importancia de la Auditoría Financiera para la **“COMPAÑÍA E INMOBILIARIA EN NOMBRE COLECTIVO PAMAR Y COMPAÑÍA”** se debe a que *“la auditoría es un examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una empresa económica para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración”* (Sanchez Curiel, 2006), lo cual es un beneficio que ayudará a la empresa a mejorar las políticas contables de acuerdo con la normativa vigente, que permite llevar un registro adecuado de las transacciones rutinarias y conocer la razonabilidad de los Estados Financieros, dando una imagen fiel, verdadera y comparable a los usuarios de la empresa.

En la realización de la Auditoría Financiera de los períodos 2017 y 2018, se aplicarán los conocimientos teóricos y prácticos que fueron brindados por los docentes de la universidad y así poder entregar un trabajo responsable, confiable, coherente, el mismo que al ser realizado de manera responsable por las autoras y supervisado por personal experto en el tema, servirá como base para futuros trabajos de los estudiantes.

Con la información que se obtendrá de la Auditoría Financiera se podrá:



- Determinar si los Estados Financieros son razonables, coherentes y reflejan la realidad de la empresa.
- Verificar que la información financiera sea confiable para todos los usuarios.
- Emitir recomendaciones en función de los hallazgos.

JUSTIFICACIÓN

Luego de haber revisado los documentos proporcionados por la empresa, se constató que su razón social es **“COMPAÑÍA E INMOBILIARIA EN NOMBRE COLECTIVO PAMAR Y COMPAÑÍA”**, y no como **“PAMAR Y COMPAÑÍA EXPORTADORA DE SOMBREROS”** nombre el cual se mencionó en la presentación del tema; la misma que se dedica a la terminación, planchado y maceteado del sombrero crudo, los mismos que son adquiridos a tejedoras de varios cantones del Azuay, una vez terminado el sombrero se encuentra listo para su venta local o exportación.

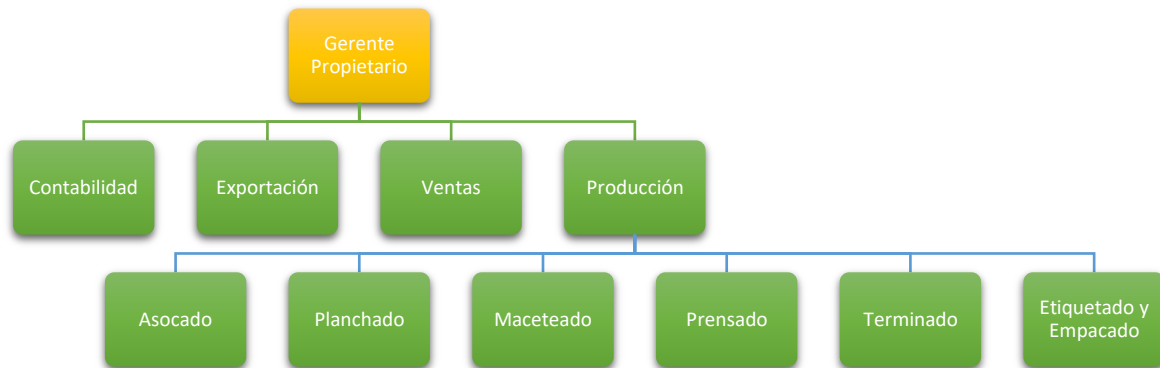
En la actualidad; la presentación de Estados Financieros que desarrollan las empresas en el Ecuador se debe basar en Normas Internacionales de Información Financiera para su buen desarrollo; aunque existen empresas que no cumplen con lo requerido. Para determinar si las cuentas contables de la empresa están de acuerdo con la normativa internacional y nacional, se requiere de una auditoría la cual establecerá si existe un correcto control al realizar las operaciones financieras de la empresa.

Se decidió realizar la Auditoría Financiera para conocer la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa y verificar si el contador aplica la normativa vigente correctamente; una

vez conocidos los hallazgos, se emitirá recomendaciones las mismas que deberán ser implementadas por la empresa para mejorar la situación financiera y económica.

Como resultado de la aplicación de la Auditoría Financiera se obtendrá las evidencias suficientes, competentes y relevantes que se verán plasmadas en los papeles de trabajo, también se emitirá un dictamen acerca de la razonabilidad en la preparación y presentación de sus Estados Financieros.

ORGANIZACIÓN



Fuente: Pamar y Compañía exportadora de sombreros

Elaborado: Las autoras

PROBLEMA CENTRAL

Luego de la revisión de los documentos de la empresa, se determinó que una de las falencias más representativas es que no cuenta con el juego completo de los Estados Financieros y por ende no se conoce la razonabilidad de los valores; por lo que, no existe la debida información para la toma de decisiones.



PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN

- 1- ¿La información financiera emitida por la empresa es razonable para la toma de decisiones?
- 2- ¿La empresa se basa en la norma internacional y nacional para la preparación de los Estados Financieros?

OBJETIVOS

Objetivo General

Realizar una Auditoría Financiera para verificar la razonabilidad de los Estados Financieros correspondientes a los períodos 2017 - 2018, y emitir un informe que contenga conclusiones y recomendaciones que permitan mejorar el funcionamiento de las operaciones financieras y la toma de decisiones.

Objetivos específicos

- Obtener información integral de la empresa y de sus operaciones para conocer su realidad económica y financiera.
- Analizar la información teórica de la Auditoría Financiera
- Aplicar las fases de la Auditoría Financiera.

METODOLOGÍA

Para el desarrollo de este proyecto se utiliza el enfoque cuantitativo (razonamiento deductivo), se aplicará en la etapa de ejecución, pues se realizarán cálculos numéricos y estadísticos, elaboración y ponderación de un cuestionario para evaluar el sistema de control interno y detectar el nivel de confianza y riesgo, análisis de los Estados Financieros, cálculo de indicadores financieros,



verificación de la veracidad y pertinencia para el cálculo y registro contable, como por ejemplo: conciliaciones bancarias, arqueos de caja, entre otros.

Marco de antecedentes

El desarrollo del proyecto integrador se basa en tesis realizadas por estudiantes de la carrera de contabilidad que nos ayudaran al desarrollo de nuestro tema de investigación, para lo cual hemos escogido los siguientes trabajos de titulación:

Según el autor (Balarezo Barragán, 2014) cuyo tema de tesis es: “Auditoría Financiera Aplicada A Los Estados Financieros Del Año 2012 En La Empresa Farmounión S.A., Ubicada En La Ciudad De Guayaquil. ” nos dice que: “Actualmente el gran crecimiento de los negocios, el continuo deseo de ir mejorando cada día y las nuevas tendencias administrativas, obligan a las empresas a tomar decisiones basándose en la información que poseen, y es ahí donde nace la necesidad de realizar una Auditoría Financiera aplicando controles y exámenes para determinar si los Estados Financieros, presentan razonablemente la situación financiera, para tomar decisiones que favorezcan a dicha empresa. ”

Según las autoras (Abad Sarmiento & Parra Chica , 2015) cuyo tema de tesis es: “AUDITORÍA FINANCIERA A SURVIAJES CÍA. LTDA., POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DE 01 – ENERO AL 31 – DICIEMBRE DE 2013”, nos dice que: “Así como los principios contables constituyen el marco de referencia para la correcta valoración y preparación de la información financiera, las normas de auditoría conforman el marco por el que se tienen que guiar auditores para la realización de su trabajo.”



Según la autora (Puzhi Abril, 2017) cuyo tema de tesis es: “Auditora Financiera a los Estados Financieros a la Empresa SERVI ESPAÑA S.A. en el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.” nos dice que el objetivo de realizar una auditoría financiera es para: “...determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, si cumplen con principios de contabilidad, normas de auditoría y obligaciones con los organismos de control que permitan presentar información financiera confiable, a la vez brinda alternativas y permite dar recomendaciones para el mejoramiento de los procesos.”

Según las autoras (Carpio Lopez & Parra Chamba, 2018) cuyo tema de tesis es: “Auditoría Financiera a la empresa Productos Innovadores Proalmex Cía. Ltda. por el período comprendido Julio 2016 – Julio 2017”. nos dice que con: “Esta auditoría ayudará a la organización a mejorar la gestión empresarial. El resultado del examen permitirá a PROALMEX conocer la situación real en la que se encuentra.”

Marco Teórico

Definición de Auditoría

La auditoría se origina como una necesidad social generada por el desarrollo económico, la complejidad industrial y la globalización de la economía, que han producido empresas sobredimensionadas en las que se separan los titulares del capital y los responsables de la gestión. Se trata de dotar de la máxima transparencia a la información económico-financiera que suministra la empresa a todos los usuarios, tanto directos como indirectos (Mendez Rodriguez , 2008, pág. 10).



Tipos de Auditoría

Dentro de las más importantes tenemos:

Auditoría de Gestión

La Auditoría de Gestión, es el examen sistemático y profesional, efectuado por un equipo multidisciplinario, con el propósito de evaluar la gestión operativa y sus resultados, así como, la eficacia de la gestión de una empresa, programa, proyecto u operación, en relación a sus objetivos y metas; de determinar el grado de economía, efectividad y eficiencia en el uso de los recursos disponibles; establecer los valores éticos de la organización y, el control y prevención de la afectación ecológica; y medir la calidad de los servicios, obras o bienes ofrecidos, y, el impacto socio-económico derivado de sus actividades. (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 36).

Auditoría Ambiental

...consiste en el conjunto de métodos y procedimientos de carácter técnico que tienen por objeto verificar el cumplimiento de las normas de protección del medio ambiente en obras y proyectos de desarrollo y en el manejo sustentable de los recursos naturales. Forma parte de la auditoría gubernamental (Contraloría General del Estado, 2013, pág. 4).

Auditoría Informática

“La auditoría informática es el análisis exhaustivo de los sistemas informáticos con la finalidad de detectar, identificar y describir las distintas vulnerabilidades que puedan presentarse...” (Chicano Tejada, 2014, pág. 4).



Auditoría Operativa

“La auditoría operativa consiste en el examen de los métodos, los procedimientos y los sistemas de control interno de una empresa u organismo, público o privado; en definitiva, se fundamenta en analizar la gestión” (Mendez Rodriguez , 2008, pág. 13).

Auditoría Tributaria

La auditoría tributaria es un control crítico y sistemático, que usa un conjunto de técnicas y procedimientos destinados a verificar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales de los contribuyentes. Se efectúa teniendo en cuenta las normas tributarias vigentes en el periodo a fiscalizar (Wonsang Valle & Cabrera Mendoza, 2009, pág. 1).

Auditoría Forense

Es definida como:

... una auditoría especializada en descubrir, divulgar y atestar sobre fraudes y delitos en el desarrollo de las funciones públicas y privadas; es así como se abre un amplio espacio al campo de la investigación, que ira más allá de la simple comprobación de fraudes y delitos... (Soto Villarroel & Paillacar Silva , 2014, pág. 14).



Auditoría Financiera

Según el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental:

“La auditoría financiera examina a los Estados Financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional.” (Contraloría General Estado, 2001, pág. 23)

Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los Estados Financieros de una empresa, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno. (Contraloría General Estado, 2001, pág. 23)

Objetivos de la Auditoría Financiera

Objetivo General

“La auditoría financiera tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los Estados Financieros preparados por la administración...” (Contraloría General Estado, 2001, pág. 24).



Según la Contraloría General del Estado establece los siguientes objetivos específicos de la Auditoría:

1. Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad y/o de un programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable. (pág. 24)
2. Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes y organismos de la administración pública. (pág. 24)
3. Verificar que las empresas ejerzan eficientes controles sobre los ingresos. (pág. 24)
4. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos. (pág. 24)
5. Propiciar el desarrollo de los sistemas de información de los entes públicos, como una herramienta para la toma de decisiones y la ejecución de la auditoría. (pág. 24)
6. Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa (pág. 24).

Etapas de la Auditoría Financiera

Según el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental:

Planificación: “es un proceso dinámico, que, si bien se inicia al comienzo de las labores de auditoría, puede modificarse durante la ejecución de la auditoría.” (Contraloría General Estado, 2001, pág. 33)

Se divide en:



Preliminar: “...se van a considerar principalmente los aspectos relacionados con el conocimiento de la empresa en cuanto a la evaluación preliminar de los ambientes de control.” (Contraloría General Estado, 2001, pág. 101)

Específica: se analiza el sistema en forma minuciosa únicamente para aquellos componentes donde se efectuará un enfoque de auditoría hacia los controles y no un enfoque de auditoría sustantivo. En esta oportunidad, se necesitará lograr una clara comprensión del flujo de las operaciones y una evaluación general sobre la confiabilidad de aquellos controles que se determinen como controles clave. (Contraloría General Estado, 2001, pág. 101)

Ejecución: En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado. (Contraloría General Estado, 2001, pág. 26)

Comunicación de Resultados: ...Está dirigida a los funcionarios de la empresa examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados. Esta fase comprende también, la redacción y revisión final del informe borrador, el que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comunique los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente... (Contraloría General Estado, 2001, pág. 27)



Control Interno

Según el Artículo 9, de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado:

El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales. Constituyen elementos del control interno: el entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control. (Contraloría General del Estado, 2012, pág. 4)

Componente

“Comprende el sistema o actividad importante evaluado, determinando las afirmaciones para verificar.” (Contraloría General Estado, 2001, pág. 145)

Muestreo en Auditoría

“El muestreo puede ser definido como el proceso de inferir conclusiones acerca de un conjunto de elementos denominados universo o población, a base del estudio de una fracción de esos elementos, llamada muestra.” (Contraloría General Estado, 2001, pág. 215)

Pruebas de auditoría

Las pruebas que contribuyen a contar con la suficiente evidencia de auditoría son dos: pruebas de control y pruebas sustantivas.



Las pruebas de cumplimiento o de control son aquellas que están orientadas a proporcionar la evidencia necesaria sobre la existencia adecuada de los controles, se dividen en pruebas de cumplimiento y pruebas de observación, las primeras que permiten verificar el funcionamiento de los controles tal como se encuentran prescritos, aseguran o confirman la comprensión sobre los controles de la empresa y las segundas, posibilitan verificar los controles en aquellos procedimientos que carecen de evidencia documental. (Contraloría General Estado, 2001, pág. 205)

Las pruebas sustantivas proporcionan evidencia directa sobre la validez de las transacciones y los saldos manifestados en los Estados Financieros e incluyen indagaciones y opiniones de funcionarios de la empresa, procedimientos analíticos, inspección de documentos de respaldo y de registros contables, observación física y confirmaciones de saldos. (Contraloría General Estado, 2001, pág. 206)

Programa de Auditoría

El programa de auditoría es un enunciado lógico ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoría a ser empleados, así como la extensión y oportunidad de su aplicación. Es el documento, que sirve como guía de los procedimientos a ser aplicados durante el curso del examen y como registro permanente de la labor efectuada. (Contraloría General Estado, 2001, pág. 160)



Papel de Trabajo

Es el conjunto de cédulas y documentos elaborados u obtenidos por el auditor durante el curso del examen, desde la planificación preliminar, la planificación específica y la ejecución de la auditoría, sirven para evidenciar en forma suficiente, competente y pertinente el trabajo realizado por los auditores y respaldar sus opiniones, constantes en los hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones presentadas en los informes. (Contraloría General Estado, 2001, pág. 230)

Informe de Auditoría

El informe de auditoría constituye el producto final del trabajo del auditor en el que constan: el dictamen profesional a los Estados Financieros, las notas a los Estados Financieros, la información financiera complementaria, la carta de Control Interno y los comentarios sobre hallazgos, conclusiones y recomendaciones, en relación con los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los funcionarios vinculados con el examen y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para su adecuada comprensión. (Contraloría General Estado, 2001, pág. 262)

ÁREAS INVOLUCRADAS

Contabilidad I, II y III

Estas materias permiten en el desarrollo del proyecto integrador, ya que mediante los conocimientos adquiridos podremos comprobar el registro adecuado de las transacciones



realizadas por la empresa y la estructura de los Estados Financieros, para así presentar información clara y verídica a los entes de control, socios y terceros.

Auditoría I y II

Ayudará a verificar la razonabilidad en la preparación y presentación de los Estados Financieros y a través de ellos las operaciones financieras que realiza la empresa y verificando el cumplimiento de la normativa vigente.

Análisis Financiero

Esta materia analiza la situación financiera de la empresa de un año a otro mediante el análisis horizontal, como el vertical que calcula el peso que tiene cada una de las cuentas dentro de los Estados Financieros y se analiza los indicadores financieros.

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Actividad/Semana	Mes																							
	1				2				3				4				5				6			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Capítulo 1: Antecedentes de la empresa																								
1.1. Descripción de la empresa																								
1.1.1. Reseña histórica																								
1.1.2. Estructura organizacional																								
1.1.3. Planeación estratégica																								
1.1.3.1. Misión																								
1.1.3.2. Visión																								
1.1.3.3. Objetivos																								



- 1.1.3.2. Visión
- 1.1.3.3. Objetivos
- 1.1.3.4. Valores
- 1.1.3.5. Matriz FODA
- 1.1.4. Base Legal

Capítulo 2: Marco teórico y conceptual de la Auditoría

- 2.1. Reseña histórica de la Auditoría
- 2.2. Definición de la Auditoría
- 2.3. Tipos de Auditoría
- 2.4. Definición de la Auditoría Financiera
- 2.5. Características de la Auditoría Financiera
- 2.6. Objetivos de la Auditoría Financiera
- 2.7. Definición de Control Interno
- 2.8. Pruebas de Auditoría
- 2.9. Evidencia
- 2.10. Técnicas de Auditoría
- 2.11. Muestreo
- 2.12. Papeles de trabajo
- 2.13. Documentación y archivo de Auditoría
- 2.14. Marcas de Auditoría



- 2.15. Informe de Auditoría
- 2.16. Tipos de Informe

Capítulo 3: Ejecución de la Auditoría Financiera a la “COMPAÑÍA E INMOBILIARIA EN NOMBRE COLECTIVO PAMAR Y COMPAÑIA”

- **3.1. Planificación preliminar**
 - 3.1.1 Informe de planificación preliminar
- **3.2 Planificación específica**
 - 3.2.1. Evaluación al Sistema de Control Interno
 - 3.2.2. Elaboración del programa de Auditoría
 - 3.2.3. Determinación del riesgo de Auditoría
- **3.3. Ejecución del programa de Auditoría**
 - 3.3.1. Elaboración de papeles de trabajo
 - 3.3.2. Evidencia
 - 3.3.3. Muestreo
 - 3.3.4. Selección de la muestra
 - 3.3.5. Indicadores
 - 3.3.6. Hallazgos
 - 3.3.7. Archivo de Auditoría
- **3.4 Comunicación de resultados**
 - 3.4.1. Informe final



- **3.5. Anexos**
- **3.6. Bibliografía**

Bibliografía Protocolo

Balarezo Barragán, E. M. (Enero de 2014). *Repositorio ESPE*. Obtenido de [http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/21000/8577/T-ESPE-](http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/21000/8577/T-ESPE-047822.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[047822.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/21000/8577/T-ESPE-047822.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Carpio Lopez, T. A., & Parra Chamba, P. V. (Octubre de 2018). *Repositorio Universidad de Cuenca*. Obtenido de

<https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=2&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwiOtvfArILgAhXIZd8KHaw6DecQFjABegQICBAC&url=http%3A%2F%2Fspace.ucuenca.edu.ec%2Fbitstream%2F123456789%2F31388%2F1%2FTrabajo%2520de%2520Titulaci%25C3%25B3n.pdf&usg=AO>

Chicano Tejada, E. (2014). *Auditoría de Seguridad Informática*. Málaga: IC Editorial.

Contraloría General del Estado. (22 de Noviembre de 2001). *Manual de Auditoría de Gestión. Manual de Auditoría de Gestión*. Quito, Ecuador.

Contraloría General del Estado. (2012). *Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado*.

Contraloría General del Estado. (01 de Noviembre de 2013). *Guía de Auditoría Ambiental. Auditoría Ambiental*. Quito, Ecuador.

Contraloría General Estado. (2001). *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental*. Quito.



Mendez Rodriguez , H. (2008). *Administración y Finanzas*. España: S.A. MCGRAW-HILL / INTERAMERICANA DE ESPAÑA. Obtenido de La Auditoría: concepto, clases y evolución.

Puzhi Abril, M. A. (2017). *Repositorio Institucional Universidad del Azuay*. Obtenido de <http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/6822>

Sanchez Curiel, G. (2006). Auditoría de Estados Financieros. En G. Sanchez Curiel, *Auditoría de Estados Financieros Practica Moderna Integral* (pág. 26). México: Cámara Nacional de la Industria Editorial Mexicana.

Soto Villarroel , G., & Paillacar Silva , C. (2014). Auditoría Forense una nueva especialidad. *Universidad Santiago de Chile* , 14.

Wonsang Valle, C. I., & Cabrera Mendoza, M. F. (2009). *Escuela Superior Politecnica de Litoral* . Obtenido de www.dspace.espol.edu.ec: https://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/11271/3/Tesina_Final%20Final.pdf