



**Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**  
**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN**  
**AUDITORÍA**

**TEMA:**

**EL CONTROL INTERNO EN LOS INGRESOS Y EGRESOS Y**  
**SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Tutor:**

**MAE. ESTELA HURTADO PALMIRO**

**Autor:**

**JOFFRE RAFAEL HUNGRÍA CORTEZ**

**Guayaquil, 2016**

## REPOSITORIO NACIONAL DE EDUCACIÓN SUPERIOR, CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN

<b>FICHA DE REGISTRO DE TESIS</b>	
<b>TÍTULO Y SUBTÍTULO:</b> “EL CONTROL INTERNO EN LOS INGRESOS Y EGRESOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS”	
<b>AUTOR/ES:</b> Joffre Rafael Hungría Cortez	<b>REVISORES:</b> MAE. Estela Hurtado Palmiro - Tutora
<b>INSTITUCIÓN:</b> Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil	<b>FACULTAD:</b> Administración
<b>CARRERA:</b> Contabilidad y Auditoría	
<b>FECHA DE PUBLICACIÓN:</b> Octubre, 2016	<b>N. DE PÁGS.</b> 83
<b>ÁREAS TEMÁTICAS:</b> Contable – Control interno - Auditoría	
<b>PALABRAS CLAVE:</b> Ciclos, arquitectura organizacional, conflicto de intereses y segregación de funciones.	
<b>RESUMEN:</b> El control interno dentro de una Organización es fundamental para la sostenibilidad de las empresas a lo largo del tiempo. El que una compañía presente debilidades de control interno la expone fraudes y errores. La Compañía Equisop S.A, comercializa productos tecnológicos y los resultados de este análisis investigativo han determinado deficiencias en su estructura de control en los ciclos de ingresos y egresos, consecuentemente se le recomienda a la Compañía la reestructuración de sus ciclos con el objetivo de afianzar el control interno.	
<b>N. DE REGISTRO (en base de datos):</b>	<b>N. DE CLASIFICACIÓN:</b>
<b>DIRECCIÓN URL (tesis en la web):</b>	
<b>ADJUNTO URL (tesis en la web):</b>	
<b>ADJUNTO PDF:</b>	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO
<b>CONTACTO CON AUTORES/ES:</b>	Teléfono: 0986518193 E-mail: joffrehungria@hotmail.com
<b>CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:</b>	Nombre: Ing. Rosa Hinojosa De Leimberg. MSc. Teléfono: 042596500
	E-mail: rhinojozal@ulvr.edu.ec
	Nombre: Lcdo. Stalin Guamán Aguiar, MAE Teléfono: 042596500
	E-mail: sguamana@ulvr.edu.ec

## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES**

El estudiante egresado **JOFFRE RAFAEL HUNGRIA CORTEZ**, declara bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente a la suscrita y se responsabiliza con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos nuestros derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar **“EL CONTROL INTERNO EN LOS INGRESOS Y EGRESOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS”**

Autor:

**Joffre Rafael Hungría Cortez**

**C.C.: 0930017603**

## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación **“EL CONTROL INTERNO EN LOS INGRESOS Y EGRESOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS”** nombrado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

### **CERTIFICO:**

Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: **“EL CONTROL INTERNO EN LOS INGRESOS Y EGRESOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS”**, presentado por el egresado **JOFFRE RAFAEL HUNGRIA CORTEZ**, como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar al Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría - CPA, encontrándose apto para su sustentación

**MAE. ESTELA HURTADO PALMIRO**

**C.C.: 0915999155**

**Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CERTIFICADO DE URKUND**

**TEMA:** “EL CONTROL INTERNO EN LOS INGRESOS Y EGRESOS Y SU  
INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS”

**AUTOR (A):** JOFFRE RAFAEL HUNGRIA CORTEZ

**TUTOR:** MAE. ESTELA HURTADO PALMIRO

FECHA DE 1ERA REVISIÓN: 07 de septiembre del 2016

% 1ERA REVISIÓN: 17%

FECHA DE 2DA REVISIÓN: 08 de septiembre del 2016

% 2DA REVISIÓN: 7%

**MAE. ESTELA HURTADO PALMIRO**  
**DOCENTE**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

<b>Documento</b>	Tesis - Joffre Hungría 08.09.2016 ajvm.docx (D21653257)
<b>Presentado</b>	08/09/2016 8:04:00
<b>Presentado</b>	joffrehungria@hotmail.com
<b>por</b>	
<b>Recibido</b>	estela.hurtado.palmiro.ulvr@analysis.urkund.com.
<b>Mensaje</b>	<a href="#">Mostrar el mensaje completo</a>

## **AGRADECIMIENTO**

En primera instancia agradezco a Dios, por el don de la vida y porque día a día me hace apreciar la existencia. Acto seguido, sin duda alguna agradezco a mis padres Joffre Hungría y María Cortez quienes han sido la luz y la guía a lo largo de toda mi vida, apoyando cada paso que he dado.

Es importante mencionar y agradecer a cada uno de los maestros quienes han compartido sus conocimientos en toda mi carrera estudiantil, un énfasis especial a mi tutora MAE. Estela Hurtado Palmiro, quien ha sido de apoyo inconmensurable y que gracias a su tutela se ha podido llevar a cabo este proyecto de investigación.

A todo el excelente grupo humano que compone la compañía Equisop S.A, y mis más sinceras consideraciones a la Ing. Marjorie Macías, Gerente Financiero, quien me brindó la oportunidad de cristalizar este proyecto de investigación.

No puedo dejar de mencionar a aquellos colegas y amigos que siempre estuvieron prestos a portar sus conocimientos técnicos, un fuerte abrazo para la C.PA. Anngie Villegas, la Ing. Estefanía Zuña y la Ing. Mariuxi Gonzalez, su valioso aporte fue de gran importancia para este trabajo.

## DEDICATORIA

A mis padres, por su ejemplo de tenacidad y entrega, y por su amor, trabajo y sacrificio a lo largo de toda mi vida, por ustedes he logrado llegar hasta estas instancias y convertirme en lo que soy. Es un privilegio ser su hijo.

A mi hijo quien es el combustible de mi vida y me motiva a no claudicar y llegar a las metas anheladas, gracias por existir sin ti mi vida no tendría sentido.

A mis hermanos quienes han estado junto a mi desde los primeros trazos en la escuela y me han acompañado a lo largo de toda mi vida.

Amor, gracias por tu ayuda y por permanecer a mi lado incluso en los momentos y situaciones más difíciles, no fue sencillo culminar con éxito este proyecto, sin embargo siempre me diste motivación y esperanza.

## ÍNDICE GENERAL

REPOSITORIO NACIONAL DE EDUCACIÓN SUPERIOR, CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES.....	iii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	iv
CERTIFICADO DE URKUND.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
DEDICATORIA.....	vii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xi
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	3
1.3 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA.....	4
1.4 OBJETIVO GENERAL.....	4
1.5 ESPECÍFICOS.....	4
1.6 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	5
1.7 DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	6
1.8 IDEA DE DEFENDER.....	6
CAPÍTULO II.....	8
MARCO TEÓRICO.....	8
2.1 ANTECEDENTES DE LA JUSTIFICACIÓN.....	8
2.2 DESCRIPCIÓN DE LA COMPAÑÍA.....	8
2.2.1 DATOS GENERALES.....	8
2.2.2 PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA.....	9
2.2.2.1 MISIÓN.....	9
2.2.2.2 VISIÓN.....	9
2.2.2.3 POLÍTICA DE CALIDAD.....	9



2.3.10 MUESTREO EN LA AUDITORÍA .....	24
2.3.11 FRAUDE.....	24
2.3.12 EMPRESA EN MARCHA .....	24
2.3.13 HECHOS POSTERIORES .....	25
2.3.14 LIMITACIONES AL ALCANCE .....	25
2.3.15 CICLOS DE INGRESO .....	26
2.3.16 CICLO DE EGRESOS.....	27
2.4 MARCO LEGAL .....	27
2.5 MARCO CONCEPTUAL.....	29
CAPITULO III .....	32
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....	32
3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	32
3.3 ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN .....	33
3.4 TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN .....	33
3.5 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	34
3.6 PRESENTACIÓN DE FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA .....	39
3.6.1 ESTADOS FINANCIEROS.....	39
3.6.2 EXPLICACIÓN DE PRINCIPALES VARIACIONES .....	41
3.6.3 INDICADORES FINANCIEROS.....	42
3.6.4 ANÁLISIS DE LOS CICLOS DE INGRESOS Y EGRESOS .....	43
3.6.4.1 PROCESO DE INGRESOS DE EFECTIVO .....	56
3.6.4.2 PROCESO DE EGRESOS DE EFECTIVO .....	57
3.6.5 PRUEBAS APLICADAS ESPECÍFICAS POR CICLO .....	58
CAPÍTULO IV .....	60
INFORME TÉCNICO.....	60
4.1 INFORME DEL CONTROL INTERNO GENERAL .....	60
4.2 INFORME DEL CICLO DE INGRESOS DE EFECTIVO .....	61
4.3 INFORME DEL CICLO DE EGRESOS DE EFECTIVO .....	62

CONCLUSIONES.....	66
RECOMENDACIONES .....	67
Fuentes Bibliográficas .....	68

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Selección de la muestra .....	35
Tabla 2: Cuestionario de control interno – Ciclo de egresos .....	35
Tabla 1: Selección de la muestra.....	35

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Árbol de Problemas.....	3
Figura 2: Organigrama de la empresa.....	11
Figura 3: Ingreso de efectivo .....	44
Figura 4: Egreso de efectivo.....	45
Figura 5: Conciliación Bancaria.....	45
Figura 6: Cruce de confirmación .....	45
Figura 7: Arqueo de caja - 1 .....	51
Figura 8: Arqueo de caja - 2.....	53
Figura 9: Detalle de cuentas por cobrar clientes .....	54
Figura 10: Detalle de cuentas por pagar proveedores .....	55
Figura 11: Detalle de cuentas por pagar proveedores .....	56
Figura 12: Revisión documental de los cobros del día y cruce con libros contables.....	45
Figura 13: Recomendación ciclo de ingresos.....	454
Figura 14: Recomendación ciclo de egresos.....	455

## INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación, está compuesto por 3 capítulos y se incluye el informe técnico, donde se encuentran las conclusiones y recomendaciones, abordando en su conjunto la incidencia de los ciclos de ingresos y egresos dentro del control interno de la compañía Equisop S.A.

Los capítulos de los cuales se conforma este documento, se refieren en sus primeros puntos a la problemática establecida y los objetivos que se plantea alcanzar, así como a las ideas que se pretende defender al finalizar esta investigación. A continuación, se procede a detallar y establecer las bases teóricas que sustentarán el desarrollo del proyecto en capítulos posteriores, esclareciendo los términos más empleados.

La Compañía objeto de estudio, comercializa productos tecnológicos y los resultados de este análisis investigativo han determinado deficiencias en su estructura de control en los ciclos de ingresos y egresos, consecuentemente se le recomienda a la Compañía la reestructuración de sus ciclos con el objetivo de afianzar el control interno.

Este proyecto, se ha apalancado de la recopilación de información con diferentes métodos de investigación, que han permitido identificar cada uno de los factores tanto cualitativos como cuantitativos que provocan la deficiencia de control interno. De igual manera, se han analizado los estados financieros de la empresa con el fin de que evaluar la estructura financiera de la Organización y de determinar que papeles de auditoría se va a trabajar. Al final de este proyecto se puede observar la reestructuración de los ciclos de ingresos y egresos sugerida a la Administración, las cuales ya cuentan con una figura de control interno.

# **CAPÍTULO I**

## **DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

A medida que las compañías van incrementando su valor, las transacciones serán cada vez más complejas y por ende se debe de dar más importancia a un adecuado control interno en las organizaciones.

La empresa en estudio, por sus dimensiones económicas es una pequeña empresa, en la cual se evidencia que no existen políticas que normen el tratamiento contable y operativo de los rubros de ingresos y egresos, este hecho provoca que las cifras en sus Estados Financieros no se presenten de forma razonable. Adicionalmente se observa una inadecuada segregación de funciones para los ciclos claves antes mencionados.

El problema de una ineficaz arquitectura organizacional no sólo va a generar “conflicto de intereses” en el personal involucrado en los ciclos, sino que; si el efecto se magnifica podrían evidenciarse: mayor cantidad de errores, sean estos voluntarios o involuntarios en las transacciones y por ende se presentará distorsión en las cifras de los estados financieros de la compañía. La identificación de los riesgos por parte de los Administradores de manera oportuna, juega un papel trascendental en la existencia de las compañías, ya que un control interno basado en riesgos y enfocado en la obtención de información oportuna, comparable y confiable, mitigará los problemas de manipulación de reportes y fraudes corporativos, que se han ido presentando a gran escala en las últimas décadas.

Una evaluación previa de la Compañía deja en evidencia la existencia de desviaciones a principios contables, también la Administración ha informado que los reportes financieros mensuales son presentados con retraso. Estas situaciones negativas que enfrenta la Compañía, a priori nos muestran una clara

ineficiencia de control interno que afecta sustancialmente de forma cuantitativa y cualitativa a la Organización.

Por lo antes expuesto, se debe valorar el control interno en los ciclos claves de la Compañía como los son: ingresos y egresos, para detectar los problemas existentes y los riesgos a los que está expuesta la entidad por no contar con adecuados controles. De esta manera se dejará en evidencia la necesidad de la Compañía, para robustecer su estructura de control, basada en una metodología adaptable y fácil de implementar.



Figura 1: Árbol de Problemas

Nota: Información tomada de la empresa

## 1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo incide un inadecuado sistema de control interno en la presentación de los estados financieros?

### **1.3 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA**

- ¿Cuáles son las principales debilidades de control interno que presenta la compañía?
- ¿Por qué se genera una inadecuada segregación de funciones en la empresa?
- ¿Existen políticas que normen los lineamientos en procesos claves de la organización?
- ¿Conoce porque la entidad no cuenta con un departamento de control dentro de su estructura?

### **1.4 OBJETIVO GENERAL**

Analizar los factores que inciden en el control interno de los ingresos y egresos para la presentación adecuada de los estados financieros.

### **1.5 ESPECÍFICOS**

- Medir el grado de efectividad de los controles existentes y su periodicidad en el actual modelo de control en la compañía.
- Valuar la estructura organizacional de la compañía e identificar áreas críticas.
- Identificar políticas de control en las áreas claves de la compañía.
- Observar que áreas se ven afectadas producto de la inexistencia de un departamento de control en la organización.

## 1.6 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Este trabajo está enfocado en comprobar el actual estado del sistema de control interno de la compañía a través del estudio de los principales ciclos de control interno tales como: (Ingresos) ventas – cuentas por cobrar, (Egresos) compras - cuentas por pagar.

Es importante establecer controles en los ciclos claves identificados en la cadena de valor de la organización. El giro del negocio de la compañía corresponde a todo lo relacionado a la comercialización de equipos tecnológicos, mantenimiento y soporte técnico. Al 31 de diciembre del 2015, las cuentas por cobrar comerciales y el inventario en su conjunto representan el 70% del total del activo neto. En este primer punto se evidencia que ambas cuentas están dentro del análisis del ciclo de “ingresos” y por su representatividad dentro de los estados financieros deberían existir políticas y controles que normen los parámetros para la correcta presentación y valoración de estos rubros en los estados financieros.

Como segundo punto se tiene el ciclo de egresos donde se va a revisar la partida: cuentas por pagar proveedores la cual representa el 52% de los pasivos totales al cierre del ejercicio económico 2015. Una revisión preliminar deja en evidencia que la compañía tiene dependencia ya que posee un único proveedor generando esto un riesgo de negocio, aquí se valorará todo lo concerniente a las compras desde su origen (pedidos) hasta su almacenamiento, registro (pasivos) y pago.

Una vez expresado los ciclos de control a revisar y los efectos financieros de las cuentas que se involucran, se considera importante, valorar en primera instancia la situación actual de la organización, identificando áreas críticas y luego recomendar el escenario ideal de control interno para la organización.

## **1.7 DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

Campo: Contabilidad y Auditoría

Área: Control Interno

Aspecto Control Interno Contable

Tema: El Control Interno en los ingresos y egresos y su incidencia en los Estados Financieros.

Periodo: 2015

Empresa: EQUISOP S.A.

Dirección: Calle Samborondón, Edificio Xima, Piso 4.

Teléfono: 593-4-259-9175

## **1.8 IDEA DE DEFENDER**

Para una razonable presentación de los estados financieros, la Compañía precisa conocer los factores que inciden en un inadecuado control interno de los ingresos y egresos; y como estos afectan a la información financiera-contable en la organización; el punto clave que va a inferir de forma positiva en la Compañía objeto de esta investigación, será la recomendación e implementación de políticas tanto contables como de procedimientos operativos, ya que al contar con una normativa que fije la correcta contabilización de las transacciones, se va a transparentar las cifras en los Estados Financieros; y va a existir una correcta valuación de las partidas contables, generando reportes financieros reales que ayudarán a la administración a poseer una información

fidedigna y oportuna que permitirá tomar decisiones pertinentes que facilitarán el crecimiento sostenible de la organización.

La postura de esta investigación es aportar a la Compañía objeto de estudio el escenario ideal del flujo de sus operaciones para los ciclos de ingresos y egresos partiendo de la reestructuración organizacional que ya no va hacer por departamentos como la empresa usualmente lleva los procesos, sino por perfil de cargo eliminando la sobre carga de actividades que genera conflictos de intereses. Evitando el cumulo de actividades e incluyendo a la Gerencia Financiera como el órgano de control dentro la Organización se pretende reducir en la medida de lo posible los errores transaccionales que causan distorsión en las cifras de los Estados Financieros.

EQUISOP S.A. al implementar estas recomendaciones va a experimentar una notable mejoría en el desarrollo diario de sus operaciones y el impacto monetario se va a ver reflejado en la valuación de correcta de las partidas contables, ya que estas van a ser el fiel reflejo de la realidad económica de la empresa.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 ANTECEDENTES DE LA JUSTIFICACIÓN**

La ejecución de la presente investigación se va a soportar en la recolección de diferentes conceptos, criterios y metodologías usadas a nivel mundial en todo lo concerniente a auditoría y control interno. El objetivo es aportar con bases científicas que coadyuven al desarrollo del proyecto y que dichas conceptualizaciones bibliográficas sean el punto de referencia para poder realizar análisis soportados en buenas prácticas, ya que una opinión de auditoría debe de tener argumentos técnicos para poder generar valor agregado a la Compañía objeto de esta investigación.

El investigador debe de estar empapado de todas aquellas bases teóricas que rigen su campo de acción, aterrizando lo antes expuesto a este escenario, se debe tener en consideración todas aquellas teorías preestablecidas en auditoría y control interno para que en la ejecución de nuestro trabajo de investigación cumplamos con el principio de plena diligencia profesional.

#### **2.2 DESCRIPCIÓN DE LA COMPAÑÍA**

##### **2.2.1 DATOS GENERALES**

Equisop S.A. es una empresa especializada en servicios de asesoría y consultoría técnica, mantenimiento preventivo y correctivo, desarrollo de software a la medida de las necesidades de sus clientes, venta de equipos y suministros tecnológicos, todo ello enfocado a incrementar rentabilidad y valor agregado a la medida.

Además, son proveedores de soluciones y equipos de monitoreo de la cadena de frío, control y medición del proceso de maduración del producto dentro de la cadena de abastecimiento.

Su servicio ofrece una atención personalizada, ya que cuentan con un equipo de trabajo multidisciplinario especializado con muchos años de experiencia y trayectoria en el mercado.

## **2.2.2 PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

### **2.2.2.1 MISIÓN**

Brindar un servicio de excelencia, llevando a un nuevo nivel de excelencia a las empresas en el área tecnología, y de abastecimiento de recursos para el control de trazabilidad, así como el correcto mantenimiento de los productos de exportación.

### **2.2.2.2 VISIÓN**

Ser la mejor empresa de consultoría técnica y de abastecimiento de equipos, para el monitoreo y trazabilidad de las exportaciones, convertirnos en líderes en el servicio, imponiendo un nuevo sistema de trabajo a la medida del cliente.

### **2.2.2.3 POLÍTICA DE CALIDAD**

“Es compromiso de EQUISOP S. A. satisfacer las necesidades y expectativas de nuestros clientes, a través de los servicios de asesoría, consultoría, capacitación en el área técnica y ventas de productos para la ayuda en el área agrícola para la exportación de fruta. Basándonos en nuestro equipo de colaboradores altamente capacitado y comprometido, buscando

permanentemente la excelencia y la mejora continua en todos nuestros procesos”.

#### **2.2.2.4 METAS**

Ser la primera compañía de Asesoría, Consultoría, Capacitación técnica y líder en ventas de insumos agrícolas para la exportación.

#### **2.2.2.5 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL**

##### **2.2.2.5.1 DEPENDENCIAS Y DEPARTAMENTOS**

Las principales dependencias y departamentos son las siguientes:

- Presidencia
- Dirección General
- Área Administrativa-Financiera
- Área de Operaciones
- Área Comercial

## 2.2.2.5.2 ORGANIGRAMA

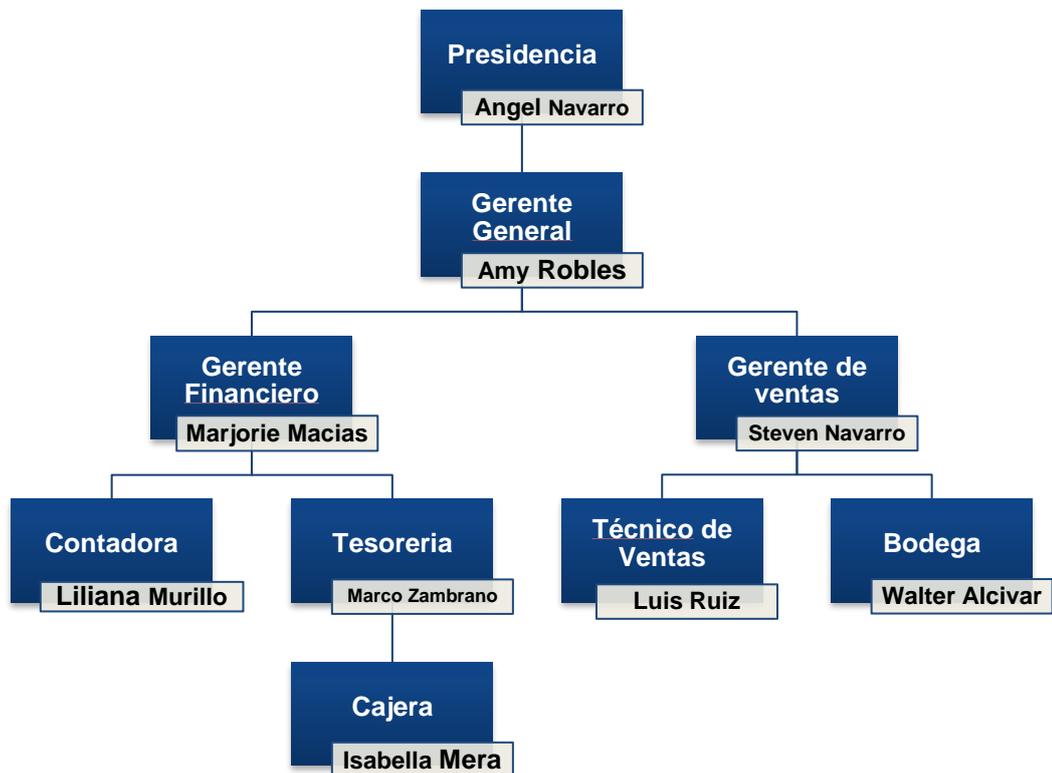


Figura 2: Organigrama de la empresa

Nota: Información tomada de la empresa

## **2.3 MARCO TEÓRICO REFERENCIAL**

### **2.3.1 CONTROL INTERNO**

Mantilla (2005) señala que:

El control interno es un proceso ejecutado por el Concejo de Directores, la Administración y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de los objetivos en las siguientes categorías: i) Eficacia y eficiencia de las operaciones, ii) Confiabilidad de la información financiera y iii) Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas. (p.14).

La conceptualización nos expresa que para que exista una adecuada armonía entre la operatividad, la información financiera y el cumplimiento de regulaciones internas y externas, se deben diseñar ciertos controles que van a ser ejecutados por cualquier miembro en la Organización.

#### **2.3.1.1 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO**

Fonseca (2011) menciona que:

La tendencia moderna se orienta a representar al COSO en una sombrilla, dentro de la cual, el ambiente de control es la zona de protección del sistema de control, seguido por el resto de componentes: actividades de control, evaluación del riesgo y monitoreo. En cambio, el componente información y comunicación resulta ser el brazo que brinda equilibrio a la sombrilla, dado que proporciona la información necesaria para apoyar los procesos de negocio. (p.43).

Los componentes de control interno pueden considerarse como el conjunto de actividades íntimamente relacionadas que sirven de ayuda para medir el control interno y su efectividad en las operaciones de la organización.

### **2.3.1.1.1 AMBIENTE DE CONTROL**

Whittington (2012) expone que:

Crea el tono de la Organización al influir en la conciencia de control. Puede verse como el fundamento del resto de componentes. Entre sus factores figuran los siguientes: integridad y valores éticos, compromiso con la competencia, concejo de administración o comité de auditoría, filosofía y estilo operativo de los ejecutivos, estructura organizacional, asignación de la autoridad y de responsabilidades, políticas y prácticas de recursos humanos. (p.214).

El primer componente de control o ambiente de control, se deslinda del entorno de negocio y comprende los valores, la filosofía, la conducta ética y la integridad de la organización. Influye de forma directa en la creación de políticas procedimientos que van a normar la operatividad y la actitud de cada uno de los que integran la organización.

### **2.3.1.1.2 EVALUACIÓN DE RIESGOS**

The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission COSO (2013) afirma que:

Cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación de riesgos implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben de evaluarse a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán. (p.4).

Los riesgos representan las posibles afectaciones que pueden sufrir las organizaciones, la evaluación de riesgos como tal, constituye el proceso reiterado de identificar y evaluar las posibles afectaciones que amenazan a la compañía y que van a influir en la consecución de los objetivos. Para que una

evaluación de riesgos sea óptima, su eficiencia va a depender de lo efectivo que sea el control interno ante posibles amenazas y de cómo se hayan determinado los errores máximos de aceptación.

### **2.3.1.1.3 ACTIVIDADES DE CONTROL**

De acuerdo a Lara (2012):

Las actividades de control ayudan a generar procedimientos de control en los procesos. Lo interesante es que están allí aun cuando nadie las note. Una actividad de control es una o más tareas encaminadas a reducir los riesgos de cada operación, para que aisladas o en conjunto, logren el objetivo de control de la forma más eficiente posible.

Las actividades de control afianzan que se cumplan las directrices de los ejecutivos a través de políticas y procedimientos. En esencia este componente representa el conjunto de actividades de control, sean estas manuales o automáticas que van a robustecer el control interno en la organización y van a brindar una certeza más razonable de los procesos en la organización.

### **2.3.1.1.4 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

La información y la comunicación son esenciales para ejecutar los objetivos de control interno. Los sistemas de información producen reportes que contienen información operacional, financiera y no financiera, información relacionada con el cumplimiento y que hacen posible que las operaciones se lleven a cabo y se controlen. La misma no solo tiene que ver con datos generados internamente, sino con información de eventos externos, actividades y condiciones necesarias que permite la toma de decisiones. La comunicación efectiva debe de fluir hacia abajo, a través de y hacia arriba de la Organización, tocando todos los componentes y la estructura entera. (INTOSAI-Professional Standards Committee,2004; (p.40).

La información es de vital importancia para que una compañía pueda establecer las responsabilidades de control interno, mientras que la comunicación es necesaria para la ejecución diaria de los controles. Ambos elementos

mancomunados hacen que los principales actores del control (personal) entiendan sus responsabilidades y destaquen su importancia, para lograr los objetivos de la Organización.

#### **2.3.1.1.5 SUPERVISIÓN**

Mediante en monitoreo continuo efectuado por la Administración se evalúa si los funcionarios realizan sus tareas de manera adecuada o si es necesario realizar cambios. La supervisión comprende supervisión interna (Auditoría Interna) por parte de las personas de la empresa y evaluación externa (Auditora Externa) que la realizan entes externos de la Empresa.

De acuerdo a The International Accounting Standards Board (IASB, 2015)

Es completamente necesario que, al momento de implementar tareas dentro de una entidad, se defina responsables del cumplimiento, los cuales tendrán como objetivo una revisión constante que permita a corto o largo plazo cumplir con la meta planteada. La oportuna supervisión permitirá identificar y corregir potenciales riesgos o deficiencias.

#### **2.3.2 RIESGO DE AUDITORÍA**

ISA 200 establece: 24. El auditor debe planear y ejecutar la auditoría para reducir el riesgo de auditoría a un nivel bajo aceptable que sea consistente con el objetivo de la auditoría. El riesgo de auditoría contiene dos elementos clave:

- El riesgo de que los estados financieros contengan una declaración equivocada material (riesgo inherente y de control);
- El riesgo de que el auditor no detectará tal declaración equivocada (riesgo de detección o del contrato).

Para reducir el riesgo de auditoría a un riesgo bajo aceptable, el auditor tiene que:

- Valorar el riesgo de declaración equivocada material; y
- Limitar el riesgo de detección. Esto también se puede lograr mediante la aplicación de procedimientos que respondan a los riesgos valorados en los niveles de estado financiero, clases de transacciones, saldos de cuenta y aserción. (Mantilla A., 2007), - (p.32).

Es importante acotar que existe un alto riesgo implícito solo con el hecho de aceptar un compromiso de auditoría, no obstante, el auditor debe de estar preparado para mitigar estos riesgos de manera profesional. Como parte de una fácil inicial en un proceso de auditoría se debe de poner énfasis en la identificación de riesgos potenciales y categorizarlos, por posibles afectaciones o impactos que podrían generar, con la finalidad de armar una estrategia que le permita al auditor controlarlos.

### **2.3.2.1 RIESGO INHERENTE**

Es aquel existente por la naturaleza de la operación o actividad en ausencia de las acciones de la dirección para modificar su probabilidad e impacto.

Riesgo que existe por la naturaleza de los objetivos que se quieren lograr, antes de considerar los controles internos.

Cañas (2009), indicó que:

El riesgo inherente es también denominado riesgo propio del negocio, este tipo de riesgo incluye factores externos de una economía y factores internos de la entidad. Un riesgo inherente no puede ser controlado en su totalidad no obstante la Administración podrá tomar medidas que permitan prever y mitigar los posibles impactos. (p. 10-36).

### **2.3.2.2 RIESGO DE CONTROL**

De acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA, 2015) en la sección 319 párrafos 63 y 64 establece que:

El riesgo de control es el riesgo que un error significativo que podría existir en una afirmación de los estados financieros, no sea prevenido o detectado en forma oportuna por el control interno de la entidad. La determinación del riesgo de control es el proceso de evaluar la efectividad del control interno de una entidad para evitar o detectar errores significativos en los estados financieros. El

riesgo de control se debería establecer en función de las afirmaciones de los estados financieros.

Este riesgo se enfoca principalmente al ambiente de control que existe en una entidad. El auditor determinará el grado de confianza que tendrá sobre el control interno de una entidad posterior a un entendimiento claro de los procesos y la postura de la Administración para mitigar, transferir o aceptar los riesgos.

### **2.3.2.3 RIESGO DE DETECCIÓN**

Es evidente que, si un error nació por las características del ente y de rubro auditado y no fue detectado y corregido por el sistema de control interno, se encuentra contenido en los estados contables. Es tarea del auditor encontrarlo y proponer los ajustes correspondientes. (Mercado, 2010, p. 19).

El proceso de auditoría está expuesto durante todas las fases al riesgo de detección, es decir, a no identificar adecuadamente errores materiales en las aseveraciones de los estados financieros o no debilidades en los componentes del control interno.

### **2.3.3 AUDITORÍA**

Según Guerrero (2009):

La Auditoría Financiera es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente aceptadas.

La auditoría tiene como objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativo-contables presentados por la dirección, así como sugerir las mejoras administrativo-contables que procedan. (p. 12).

La auditoría es un proceso planeado y sistemático, el cual consiste principalmente en examinar, evaluar y probar, enfocado el proceso al cumplimiento a un marco regulatorio, exigido por entes reguladores externos o internos de la entidad.

### **2.3.3.1 AUDITORÍA INTERNA**

Santillana (2013), sostuvo que:

Auditoría interna es una función que coadyuva con la organización en el logro de sus objetivos; para ello se apoya en una metodología sistemática para analizar los procesos de negocio y las actividades y procedimientos relacionados con los grandes retos de la organización, que con lleva a la recomendación de soluciones. La auditoría interna es una función practicada por auditores internos profesionales con un profundo conocimiento en la cultura de negocios, los sistemas y los procesos. La función de auditoría interna provee seguridad de que los controles internos instaurados son adecuados para mitigar los riesgos y alcanzar el logro de las metas y objetivos de la organización. (p. 11).

La auditoría interna en una entidad demuestra el compromiso que se tiene por el cumplimiento de un buen ambiente de control interno. La auditoría interna brindara un soporte de mejora continua si la misma está diseñada para identificar y atacar los principales riesgos en una entidad. Como todo proceso debe de contar con niveles de ejecución, revisión, aprobaciones y seguimiento de las observaciones, para poder categorizada como eficaz.

### **2.3.3.2 AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

Blanco (2004), señaló que:

La Auditoría de Cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. Esta auditoría se practica mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para

determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad.

Una auditoría de cumplimiento como su nombre lo indica es la que una entidad realiza para dar cumplimiento a una exigencia, en nuestro país se tiene parámetros para identificar las entidades que estarán sujetas a auditorías, las cuales pueden ser financieras (realizadas por auditores externos independientes), tributarias (representantes de la administración tributaria), legales (exigidas por cualquier función gubernamental o municipal) y entre otras.

### **2.3.3.3 AUDITORÍA DE PROCESOS**

Sandoval (2012), indicó que la Auditoría de procesos:

Es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma en que fueron planteados, que las políticas y procedimientos establecidos se han observado y respetado. Es evaluar la forma en que se administra y opera para aprovechar al máximo los recursos.  
(p. 9)

El enfoque de una auditoría determinara las actividades y áreas que deben de ser revisadas y evaluadas, para el caso de una auditoría de procesos, lo fundamental es identificar el “como”, como se realiza el proceso, como se documenta, como se prueba y como se da seguimiento. Una compañía con un ambiente de control bien diseñado, inicia con la identificación de los procesos críticos, la documentación de los mismos y las tareas de supervisión.

### **2.3.4 RESPONSABILIDAD DE ADMINISTRACIÓN**

De acuerdo con Informe de auditoría emitido por PricewaterhouseCoopers del Ecuador Cía. Ltda. a la Compañía Pycca S.A. por el año terminado al 31 de diciembre del 2015, indicó que:

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (N 11F), y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

La Administración de la compañía es dueña de la información financiera, por tal razón es la responsable por las aseveraciones presentada en los estados financieros. De igual manera es la encargada de implementar el control interno de la entidad, por lo que se responsabiliza por el cumplimiento del mismo.

### **2.3.5 RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR**

En el Informe de auditoría emitido por Ernst & Young Ecuador a la Compañía Holcim Ecuador S.A. por el año terminado al 31 de diciembre del 2015, se señaló que:

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

La responsabilidad del auditor no se limita únicamente al pronunciamiento de una opinión, la responsabilidad del auditor recae en todos los procesos ejecutados desde una planificación, que le permitieron reunir la evidencia suficiente y adecuada la cual toma como base para la emisión de su opinión.

### **2.3.6 PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA**

Conforme a las NAGA (2015), en su Sección 300 párrafo 2, estableció que:

Planificar una auditoría implica establecer la estrategia general de la auditoría para el trabajo y desarrollar un plan de auditoría. Una adecuada planificación beneficia a la auditoría de estados financieros de varias maneras, incluyendo lo siguiente: i) Ayudar al auditor a identificar y dedicar apropiada atención a las áreas importantes de la auditoría, ii) Ayudar al auditor a organizar y conducir correctamente el trabajo de auditoría para que sea efectuado de una manera efectiva y eficiente, iii) Colaborar, cuando fuere aplicable, en la coordinación del trabajo efectuado por los auditores de los componentes y por especialistas, entre otras.

El arranque de una auditoría eficaz es una correcta planificación, la cual debe de ser propuesta por el auditor y discutida con la Administración. Como parte de la planificación se deberá identificar los principales puntos de atención del auditor y las expectativas de la Administración, el proceso de auditoría es un trabajo realizado en conjunto con responsabilidades claramente identificadas.

#### **2.3.6.1 PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS**

Fonseca (2007), sostuvo que:

La aplicación de procedimientos analíticos es necesario en una auditoría, debido a que permite identificar transacciones o eventos inusuales, e importes y ratios que podrían tener implicancia en los estados financieros y en el planeamiento de la auditoría. Al llevar a cabo procedimientos analíticos, el auditor desarrolla expectativa acerca de relaciones adecuadas y razonables, basados en su entendimiento de la entidad. (p.259).

El auditor podrá utilizar procedimientos analíticos obteniendo previamente un conocimiento sólido del entorno interno y externo, con el cual pueda plantearse expectativas claras y reales sobre los saldos de las cuentas, rubros de movimientos o ratios de los estados financieros. Los procesos analíticos deberán estar soportados de acuerdo a la naturaleza de cada expectativa con la cual podrá dar una seguridad al proceso realizado.

### **2.3.6.2 PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS**

Según las NAGA (2015), en la Sección 315 párrafo 4 Las normas de auditoría generalmente aceptadas, define los procedimientos sustantivos de la siguiente manera:

Un procedimiento de auditoría diseñado para detectar representaciones incorrectas significativas a nivel de las afirmaciones.

Los procedimientos sustantivos comprenden:

- Pruebas de detalles (clases de transacciones, saldos de cuentas y revelaciones) y
- Procedimientos analíticos sustantivos.

Un procedimiento sustantivo está enfocando a detectar los errores significativos en las afirmaciones o aseveraciones de los estados financieros, entendiendo como aseveraciones las declaraciones de la Administración de una entidad de forma explícitas o no incluidas en los estados financieros.

### **2.3.7 EVIDENCIA DE AUDITORÍA**

De la Peña (2011), afirmó que:

La evidencia en auditoría se alcanza mediante la realización de pruebas o procedimientos de auditoría. A la hora de seleccionar la naturaleza de estos procedimientos, su alcance y el momento de su aplicación, el auditor debe tener en cuenta una serie de factores de entre los que sobresalen el riesgo de auditoría y la importancia relativa. (p.48).

La evidencia de auditoría será el soporte que tiene el auditor para emitir su opinión sobre los estados financieros de una entidad o sobre determinada cuenta o grupo de cuentas, podríamos definir como evidencia de auditoría toda la documentación que se recauda durante el proceso de planificación, ejecución o revisión y terminación de una auditoría.

### 2.3.8 INFORME DE AUDITORÍA

Gómez (2008), puntualizó que:

Auditoría de cuentas como la actividad realizada por persona cualificada e independiente, consistente en analizar, mediante la utilización de las técnicas de revisión y verificación idóneas, la información económico-financiera deducida de los documentos contables examinados y que tiene como objeto la emisión de un informe dirigido a poner de manifiesto su opinión responsable sobre la fiabilidad de la citada información, a fin de que se pueda conocer y valorar dicha información por terceros.(p. 50).

El resultado final de la auditoría y materializado en forma de documento, es conocido como el informe de auditoría, el cual contendrá entre otros: responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros, responsabilidad del auditor, opinión de auditoría y párrafo de otros asuntos o de énfasis.

La opinión del auditor declara que los estados financieros dan un punto de vista verdadero y razonable de, o presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, la información que se proponen transmitir (lo cual determina el marco de referencia de información financiera). Por ejemplo, en el caso de estados financieros preparados de acuerdo con las NIIF, el auditor expresa una opinión de que los estados financieros dan un punto de vista verdadero y razonable o que presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, la posición financiera de la entidad al final del periodo y el desempeño financiero y flujos de efectivo de la entidad por el periodo que entonces terminó. (Norma Internacional de Auditoría, 2013)

Una opinión se forma en base a una serie de procesos que se ha realizado de forma previa, para el caso de la opinión de auditoría, la cual se incluye en el informe de auditores, se realizó una planificación, ejecución y terminación, que le permitió al auditor conocer la entidad, evaluar su información financiera, entender su control interno. Solo una vez completado este proceso el auditor será capaz de dar su punto de vista sobre el trabajo realizado.

### **2.3.10 MUESTREO EN LA AUDITORÍA**

Muestreo en auditoría (muestreo). La selección y evaluación de menos del 100 por ciento de un pertinente universo de auditoría tal que el auditor espera que las partidas seleccionadas (la muestra) sean representativas del universo y, por lo tanto, sea probable que proporcione una base razonable para concluir respecto al universo. (NAGA, 2015).

Técnicamente es complejo involucrarse totalmente en las transacciones o registros de una entidad, por lo que el auditor debe de preparar una estrategia lo suficientemente eficaz y eficiente que le permita revisar las partidas claves dentro de los estados financieros. El auditor podrá escoger usando su juicio profesional o técnicas de muestreo las transacciones que a su criterio le permitan tener la suficiente razonabilidad de una cuenta o grupos de cuentas.

### **2.3.11 FRAUDE**

Las representaciones erróneas en los estados financieros pueden surgir de fraude o error. El factor distintivo entre fraude y error es si la acción subyacente que da como resultado la representación errónea de los estados financieros es intencional o no.

Distingue entre fraude y error y describe los dos tipos de fraude que son relevantes para el auditor, es decir representaciones erróneas que resultan de malversación de activos y representaciones erróneas que resultan de información financiera fraudulenta: (Norma Internacional de Auditoría, 2013).

Como lo define las Normas internacionales de auditoría, el fraude, es un hecho realizado con plena intención por uno o más funcionarios, sin excluir jerárquicamente a ningún nivel de la organización, con la finalidad de beneficiarse u obtener algún tipo de lucro injusto proveniente de este acto.

### **2.3.12 EMPRESA EN MARCHA**

El supuesto de negocio en marcha es un principio fundamental en la preparación de los estados financieros. Bajo el supuesto de negocio en marcha, se considera ordinariamente que una entidad continúa en negocios por el futuro predecible sin tener la intención

ni la necesidad de liquidación, para dejar de realizar negocios o de buscar protección respecto de sus acreedores, de acuerdo a las leyes o reglamentos. Consecuentemente, los activos y pasivos se registran con base en que la entidad podrá realizar sus activos y descargar sus pasivos en el curso normal de los negocios. (Norma Internacional de Auditoría, 2013).

Se considera como empresa en marcha, una organización que no tiene la intención de liquidarse, que sus operaciones no estén limitadas por circunstancias específicas que involucren el cese de las mismas y que la Administración prevé siga en funcionamiento en los periodos futuros más cercanos.

### **2.3.13 HECHOS POSTERIORES**

La fecha del informe representa la fecha en que el auditor ha completado sus procedimientos de auditoría para formarse una opinión sobre las cuentas anuales. Por ello, el auditor aplicará distintos procedimientos para revisar los hechos posteriores que pudieran producirse entre la fecha de cierre de las cuentas anuales y la fecha de emisión de su Informe. (Lara, 2007, pág. 154).

Existe un lapso de tiempo entre la fecha corte de la auditoría (ejemplo, 31/12/xx) y la fecha en que se emite la opinión (ejemplo, 30/04/xx), durante este lapso de tiempo ocurren los denominados hechos posteriores, es deber del auditor evaluar si durante el tiempo transcurrido han existido situaciones relevantes que afecten directamente los estados financieros con determinado corte o si implicara la inclusión de alguna revelación adicional en el informe de auditoría.

### **2.3.14 LIMITACIONES AL ALCANCE**

Una limitación al alcance del examen se presenta cuando el auditor se encuentra imposibilitado de aplicar los procedimientos requeridos por las normas de auditoría generalmente aceptadas o por las normas internacionales de auditoría. En determinados casos, el auditor puede tener la posibilidad de aplicar métodos alternativos de auditoría para obtener evidencia suficiente y competente que, de acuerdo con su criterio profesional, considera necesario para satisfacerse acerca de la razonabilidad de una o varias cuentas de los estados financieros.

Una limitación al alcance del examen en términos prácticos implica una imposibilidad de realizar el trabajo que ha previsto el auditor y puede originarse, principalmente, por las siguientes razones:

- Restricciones impuestas por la compañía;
- Circunstancias que están fuera del control de la compañía o del auditor y que determinan su imposibilidad de obtener evidencia suficiente y apropiada (incertidumbre); y.
- Circunstancias relacionadas con la naturaleza, oportunidad del trabajo de auditoría.(Fonseca, 2011, pág. 79).

Como se expone en los párrafos anteriores, una limitación es cualquier situación (interna o externa) por la cual el auditor no pueda realizar un procedimiento de auditoría, le limita a formarse una idea completa sobre determinada cuenta o grupo de cuentas y le imposibilita darle certeza razonable. Las limitaciones afectan la opinión de auditoría cuando a criterio del auditor, son tantas o son lo suficientemente contundentes para abstenerse a opinar.

### **2.3.15 CICLOS DE INGRESO**

El ciclo de ingresos comprende aquellas funciones que implican el intercambio de productos y/o servicios con los clientes por efectivo. A manera enunciativa este ciclo abarca rubros de balance como cuentas y efectos por cobrar, acumulaciones o provisiones para cuentas dudosas, acumulaciones para gastos de ventas e impuestos sobre ventas provenientes de sistemas de ingresos. El estado de resultados, encierra rubros de venta, costos de ventas por aspectos de su determinación, impuestos sobre las ventas e ingresos financieros producidos por los sistemas de ingresos, provisiones por cuentas dudosas. Es importante destacar que cuentas de efectivo (tesorería) son afectadas por el ciclo de ingreso.

En las empresas comerciales e industriales, el rubro o cuenta fundamental del ciclo de ingresos lo constituye Cuentas y Efectos por Cobrar, mientras que, comparando este ciclo con el mismo de las instituciones financieras, el rubro principal lo constituye Préstamos y Descuentos y Otros en menor grado como Inversiones y Servicios. (Estupiñan , 2006, pág. 105).

El ciclo de ingresos, abarca las funciones o tareas que debe realizar la Compañía para generar dinero, es decir, desde las actividades para dar a conocer un producto o servicio, la comercialización y el cobro a los clientes. Una atención a

este ciclo por parte de la Administración proporcionara control ventajoso sobre los activos más líquidos: el efectivo y las cuentas por cobrar.

### **2.3.16 CICLO DE EGRESOS**

El ciclo de egresos involucra las actividades que se asocian con la adquisición y pago iniciando con la existencia de una obligación hacia un tercero ya sea el estado, las empresas de servicios públicos, entidades financieras, proveedores o trabajadores, y termina con la aprobación de los pagos y el desembolso de dinero. El ciclo de egresos es muy importante en una empresa, ya que, aunque siempre disminuyan el total de las ganancias son al mismo tiempo los que permiten que se mantenga el negocio a partir de la contratación de aquellos servicios y compra de productos o materias primas esenciales para el funcionamiento y desarrollo del objeto social del mismo. (Rodríguez, 2016).

El desembolso de dinero es sinónimo de gastos y costos para los administradores, es por esto que se debe de poner atención sobre el proceso de egresos, para una mejor optimización de este ciclo se deben de tener identificado: i) como se hacen los pagos, ii) quienes tienen accesos al dinero y iii) pagamos por bienes o servicios recibidos.

## **2.4 MARCO LEGAL**

**1. Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11. - Superintendencia de Compañías. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera.**

Emitida el 12 de enero del 2011., resuelve:

**Artículo primero:** Para efectos del registro y preparación de Estados Financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

a) Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares.

b) Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares.

c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Se considerará como base los Estados Financieros del ejercicio económico anterior al periodo de transición.

“Aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de los Estados Financieros, a partir del 1 de enero del 2012, todas aquellas compañías que cumplan con las condiciones señaladas en el artículo primero de la presente resolución.

Se establece el año 2011 como periodo de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus Estados Financieros con observancia a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), a partir del año 2011”.

## **2. Resolución No. SS.SG.DRS.G.11.02 - Superintendencia de Compañías.**

Emitida el 18 de febrero del 2011., resuelve:

Artículo

**Artículo primero:** Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones, de economía mixta, de responsabilidad limitada y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado, las sucursales de compañías u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas y las asociaciones y consorcios que formen entre sí o con sociedades nacionales vigiladas por la entidad, y

Estas últimas entre sí y que ejerzan sus actividades en el Ecuador, remitirán a la Superintendencia de Compañías, dentro del primer cuatrimestre de cada año, los estados financieros y sus anexos, mediante declaración impresa en los formularios que para el efecto establezca la institución. La presentación puede realizarse a partir del primer día hábil del mes de enero y en el mes de abril se acogerán al siguiente cronograma de acuerdo al noveno dígito del Registro Único de Contribuyentes (RUC).

## **2.5 MARCO CONCEPTUAL**

### **2.5.1 ARQUITECTURA ORGANIZACIONAL**

Para definir una estructura organizacional, es necesario mencionar los elementos que conforman a la entidad, destacando al personal como motor dentro de una organización, los aspectos tecnológicos, los procesos y la información que se genera en cada actividad. El trabajo realizado con sinergia de los elementos antes indicados conlleva al cumplimiento de objetivos individuales (departamentales) hasta llegar al cumplimiento de las metas estratégicas previamente establecidos.

### **2.5.2 CONFLICTO DE INTERESES**

Los conflictos de interés son aquellas situaciones en las que el juicio de un sujeto, en lo relacionado a un interés primario para él o ella, y la integridad de sus acciones, tienen a estar indebidamente influenciadas por un interés secundario, el cual frecuentemente es de tipo económico o personal. Es decir, una persona incurre en un conflicto de intereses cuando en vez de cumplir con lo debido, podría guiar sus decisiones o actuar en beneficio propio o de un tercero.

### **2.5.3 FRAUDES CORPORATIVOS**

Fraude cometido por uno o más agentes de una organización en el curso de sus ocupaciones; cuyos principales medios son la autoridad, las atribuciones y los permisos conferidos a él o ellos por la organización a la que pertenecen

### **2.5.4 SEGREGACIÓN DE FUNCIONES**

La segregación de funciones consiste en una técnica que usualmente se aplica en las Compañías para segregar las responsabilidades de los actores que participan en las múltiples actividades que en su conjunto forman los Estados Financieros. La segregación de funciones es fundamental en toda estructura de control interno en una Organización ya que bien aplicada ayuda a minimizar los riesgos.

### **2.5.5 PLAN DE TRABAJO**

Un plan de trabajo es una herramienta que permite ordenar y sistematizar información relevante para realizar un trabajo. Esta especie de guía propone una forma de interrelacionar los recursos humanos, financieros, materiales y tecnológicos disponibles.

### **2.5.6 CADENA DE VALOR**

La cadena de valor empresarial, o cadena de valor, es un modelo teórico que permite describir el desarrollo de las actividades de una organización empresarial generando valor al cliente final.

### **2.5.7 CICLO DE INGRESOS**

El ciclo de ingresos de una empresa, incluye todas aquellas funciones que se requieren llevar a cabo para cambiar por efectivo, con los clientes, sus productos

y servicios. Estas funciones incluyen la toma de pedidos de los clientes, el embarque de los productos terminados, el uso por los clientes de los servicios que presta la empresa, mantener y cobrar las cuentas por cobrar a clientes y recibir de estos el efectivo. En virtud de que el ciclo de ingresos es el ciclo en que el control físico y el derecho de propiedad sobre los recursos se venden, la determinación del costo de ventas es una función contable que puede identificarse con el ciclo de ingresos.

### **2.5.8 CICLO DE EGRESOS**

Se dedica a la adquisición de los recursos entre diversas cuentas de activo y de gastos, también es llamado adquisición y pago.

### **2.5.9 RIESGO OPERATIVO**

El riesgo operativo es la posibilidad de ocurrencia de pérdidas financieras, originadas por fallas o insuficiencias de procesos, personas, sistemas internos, tecnología, y en la presencia de eventos externos imprevistos.

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1 METODOLOGÍA**

El proyecto de Investigación un enfoque de carácter cuantitativo y cualitativo. Cualitativo basándose en la problemática que ocasiona la relación de las dos variables y cuantitativo debido a la utilización del instrumento de estadísticos, como es la entrevista.

#### **3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN**

Los tipos de investigación a utilizar en el proyecto son:

##### **3.2.1 Investigación bibliográfica y documental**

Este tipo de investigación se la va a usó para recopilar información sobre las deficiencias de control interno existentes en la organización, con el fin de determinar cuáles son las afectaciones en las áreas donde se va a incursionar.

Este método se aplica en el proyecto a través de la búsqueda de información en libros, artículos y cualquier otro documento que proporcione información relevante en lo que respecta a la Auditoría de control Interno.

### **3.2.2 Investigación de Campo**

En este proceso se utilizó el método científico, puesto que vamos a obtener conocimiento de la realidad del negocio en la organización, estudiando las diferentes situaciones encontradas, con el objetivo de diagnosticar insuficiencias y problemas que están afectando a la compañía en su control interno y por ende la presentación adecuada de las cifras en sus estados financieros.

### **3.3 ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN**

El enfoque de investigación es cualitativo porque se tiene como objetivo la descripción de los eventos u observaciones que afectan en su conjunto a los Estados Financieros, los cuales se pretenden encontrar producto de esta investigación. En el presente trabajo el punto de partida es el conocimiento del negocio, su estructura, procesos contables y personal involucrado en cada uno de ellos.

Una vez obtenido el conocimiento sobre la empresa y el entendimiento para el desarrollo de los procesos de ingresos y egresos, se elaboró pruebas sustantivas de auditoría, con la finalidad de cuantificar los impactos monetarios a los que están expuestos los Estados Financieros, este enfoque se lo denomina cuantitativo.

### **3.4 TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN**

Para llevar a cabo la recolección de información se utilizarán las siguientes técnicas:

- **La entrevista:** Se realizaron entrevistas al personal que interviene directamente en el manejo de las cuentas antes mencionadas. Las entrevistas también permitirán detectar otras deficiencias de control interno referentes al entorno de la organización, el manejo de información, la segregación de funciones, entre otras.

- **La observación:** Se utiliza directamente para el conocimiento de la actividad de la empresa y para verificar la aplicación de los controles que poseen o la ausencia de los mismos.
- **Análisis de datos:** Este análisis consiste en la realización de las diferentes operaciones o pruebas a las que se va a someter a la información financiera y contable de la compañía. En esta etapa se procedió a interpretar la información para detectar posibles falencias en sus operaciones transaccionales.

### **3.5 POBLACIÓN Y MUESTRA**

#### **3.5.1 Población**

La población al 31 de diciembre de 2015 de la compañía EQUISOP S.A.; es de 9 personas, las cuales laboran en la organización. Las entrevistas para el entendimiento del ciclo de ingresos y egresos se los realizó con todos los involucrados en el proceso, dando un seguimiento desde la iniciación de las tareas (ingresos: ventas, recepción del efectivo: compras), hasta el resultado final (egresos: desembolsos y pagos).

### 3.5.2 Muestra

Tabla 1: Selección de la muestra

<b>Colaboradores</b>	<b>Número de colaboradores</b>
<b>Gerente Financiero</b>	1
<b>Gerente de Ventas</b>	1
<b>Técnico de Ventas</b>	1
<b>Tesorero</b>	1
<b>Cajera</b>	1
<b>Contadora</b>	1
<b>Bodeguero</b>	1
<b>Total de colaboradores</b>	7

Nota: Información tomada de la empresa

Cabe indicar que se ha excluido de la población a presidencia y gerencia general, puesto que los mismos no se encuentran involucrados en el proceso operativo y los resultados obtenidos les serán presentados.

**Tabla 2:** Cuestionario de control interno – Ciclo de ingresos

Papeles de trabajo						
Control interno en los ciclos de Ingresos y Egresos						
CUESTIONARIO DEL CICLO DE INGRESOS						
Compañía: EQUISOP S.A.						
Corte de revisión: AL 31.12.2015						
Aspectos a considerar:	Respuesta			Respuesta basada en:		Comentarios
	SI	NO	N/A	Personal	Cargo	
¿Supervisa este proceso de aprobación de crédito el Jefe del departamento, quien a su vez reporta al gerente financiero?		✓		Steven Navarro	Gerente de Ventas	Lo realiza el Gerente de Ventas y no emite reportes a otros departamentos.
¿Para el despacho se verifica que la factura tiene aprobación de crédito?	✓			Steven Navarro	Gerente de Ventas	
¿Se cuenta con algún sistema para control de inventario en bodega?	✓			Steven Navarro	Gerente de Ventas	
¿Está integrado el módulo de Inventario en Bodega con el módulo de contabilidad?	✓			Walter Alcivar	Bodeguero	
¿Se ingresa la salida de mercadería al módulo de inventario en bodega y se da de baja automáticamente el inventario en la contabilidad?	✓			Steven Navarro	Gerente de Ventas	
¿Existe un listado de precios establecidos por la administración?	✓			Marjorie Macias	Gerente Financiero	Los maneja el Gerente de ventas según estipulaciones de la Gerencia General. Cada semestre se efectúan reuniones
¿La persona encargada de la recaudación es distinta a la del vendedor?	✓			Marco Zambrano	Tesorero	
¿El cliente firma un documento de la compañía como constancia del pago realizado a la misma?	✓			Isabella Mera	Cajera	
¿Estos documentos están bajo el custodio de cobranzas?	✓			Isabella Mera	Cajera	
¿A intervalos regulares se prepara un análisis de antigüedad de saldos de las cuentas de los clientes?		✓		Isabella Mera	Cajera	
¿La persona que registra el cobro en sistema contable con los soportes de cobro es diferente a la persona que recibe el recaudo?		✓		Isabella Mera	Cajera	La cajera afecta directamente la contabilidad.
¿Se da de baja la cuenta por cobrar automáticamente por medio del sistema?	✓			Isabella Mera	Cajera	
¿Se requiere de autorización para dar de baja una cuenta incobrable?		✓		Isabella Mera	Cajera	
¿Se registra la baja de la cuenta incobrable contra su respectiva estimación para cuentas de dudosa cobranza?		✓		Isabella Mera	Cajera	
¿El efectivo recibido se deposita al instante?		✓		Marco Zambrano	Tesorero	Los depósitos se realizan semanalmente, generalmente los viernes.
¿Se elabora algún reporte donde crucen los comprobantes de ventas con el efectivo recibido?		✓		Marco Zambrano	Tesorero	
¿Las personas encargadas de los cobros son distintos a los que manejan los estados de cuenta de los clientes?		✓		Marco Zambrano	Tesorero	
Supervisión inadecuada de los cajeros ¿Se alienta a los clientes que pidan el recibo de sus pagos en efectivo ?		✓		Marco Zambrano	Tesorero	
¿Existe un Módulo de Bancos?	✓			Liliana Murillo	Contadora	
¿Se encuentra integrado el módulo de Bancos con el módulo de contabilidad?	✓			Liliana Murillo	Contadora	
¿Se exige y se adjunta copia de comprobante de depósito del banco en comprobante de ingreso?		✓		Liliana Murillo	Contadora	
<b>TOTALES</b>	11	10	0			
<b>TOTAL ÓPTIMO</b>	21					
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	52%					
<b>FACTOR DE RIESGO</b>	48%					

#### NIVELES PARA MEDIR EL CONTROL INTERNO

RANGOS	NIVELES	CONCLUSIÓN CONTROL INTERNO
67% <= NIVEL DE CONFIANZA <= 100%	1º Nivel	ÓPTIMO
34% <= NIVEL DE CONFIANZA < 67%	2º Nivel	REGULAR
0% <= NIVEL DE CONFIANZA < 34%	3º Nivel	DEFICIENTE

#### CONCLUSIONES EN RELACIÓN AL CICLO DE INGRESOS

Acorde al levantamiento de información realizado al ciclo de ingresos se determinó que el ambiente de control interno que mantiene la Compañía proporciona un nivel de confianza "Regular". Teniendo como principales características positivas es la existencia de controles en el despacho del inventario.

Como puntos desfavorables para la Organización se evidencio que existe una inadecuada segregación de funciones ya que Tesorería realiza el mayor número de tareas claves en relación al desembolso del efectivo, presentando una exposición de riesgo del 48%.

**Tabla 3:** Cuestionario de control interno – Ciclo de egresos

Papeles de trabajo						
Control interno en los ciclos de Ingresos y Egresos						
CUESTIONARIO DEL CICLO DE EGRESOS						
Compañía: EQUISOP S.A.						
Corte de revisión: AL 31.12.2015						
Aspectos a considerar:	Respuesta			Respuesta basada en:		Comentarios
	SI	NO	N/A	Personal	Cargo	
¿Las transacciones de compras empiezan cuando los almacenes u otros departamentos que necesitan los bienes o servicios emiten una requisición de compra debidamente autorizada?	✓			Steven Navarro	Gerente de Ventas	El Gerente de Ventas realiza las funciones de compras ya que no existe esta función específica.
¿Se requieren varias ofertas competitivas de proveedores, es decir, se piden cotizaciones?		✓		Steven Navarro	Gerente de Ventas	
¿Todas las compras son realizadas por medio de órdenes de compra, que estén pre numeradas y debidamente autorizadas?		✓		Steven Navarro	Gerente de Ventas	Lo realiza el Gerente de ventas mismo
¿Todos los productos recibidos por las bodegas se cuentan, inspeccionan, y se emite un recibo correspondiente?	✓			Walter Alcivar	Bodeguero	
¿Se realizan tomas físicas periódicas conciliando con los registros contables y ajustando inmediatamente cualquier partida atípica?	✓			Walter Alcivar	Bodeguero	Los inventarios se efectúan semestralmente
¿Se recibe la factura original del proveedor?	✓			Steven Navarro	Gerente de Ventas	
¿El comprobante con los documentos soportes son enviados al departamento de tesorería para que se realicen los pagos?	✓			Marco Zambrano	Tesorería	Solamente la factura del proveedor.
¿Una vez realizado o aprobado el pago por el área de tesorería, se recibe el comprobante o la documentación soporte con algún sello de cancelado, o perforado?		✓		Marco Zambrano	Tesorería	
¿Luego de recibir los documentos soportes indicando su cancelación, se procede a dar de baja la cuenta por pagar?	✓			Marco Zambrano	Tesorería	Lo realiza el tesorero mismo
¿Existe un módulo de Proveedores?	✓			Marco Zambrano	Tesorería	
¿Se encuentra integrado el módulo de Proveedores con el módulo contable?	✓			Marco Zambrano	Tesorería	No se realizan las debidas conciliaciones periódicas
¿Se maneja un listado de proveedores con fechas proximas de pago?	✓			Marco Zambrano	Tesorería	Se lo realiza extra-contable en Excel
¿Existe política para fechas de pagos?		✓		Marjorie Macías	Gerente Financiero	
¿Se requiere autorización de dos o más ejecutivos para desembolso de efectivo?		✓		Marco Zambrano	Tesorería	
¿Los requerimientos de pago van acompañados de los respectivos comprobantes de venta y/o cualquier documento de soporte?		✓		Marco Zambrano	Tesorería	Lo realiza el tesorero mismo
¿Los desembolsos de efectivo se efectúan sólo para los fines autorizados?		✓		Marco Zambrano	Tesorería	No existe niveles de rubros para pagos en efectivo
¿Se adjunta copia del cheque o transferencia al comprobante de egreso?		✓		Marco Zambrano	Tesorería	
¿Al momento del pago, se elimina inmediatamente la cuenta por pagar?		✓		Marco Zambrano	Tesorería	La contabilización la realiza el Tesorero mismo
¿Se realizan conciliaciones bancarias mensuales?		✓		Liliana Murillo	Contadora	
<b>TOTALES</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>0</b>			
<b>TOTAL ÓPTIMO</b>	<b>19</b>					
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	<b>47%</b>					
<b>FACTOR DE RIESGO</b>	<b>53%</b>					

#### NIVELES PARA MEDIR EL CONTROL INTERNO

RANGOS	NIVELES	CONCLUSIÓN CONTROL INTERNO
67% <= NIVEL DE CONFIANZA <= 100%	1º Nivel	ÓPTIMO
34% <= NIVEL DE CONFIANZA < 67%	2º Nivel	REGULAR
0% <= NIVEL DE CONFIANZA < 34%	3º Nivel	DEFICIENTE

#### CONCLUSIONES EN RELACIÓN AL CICLO DE EGRESOS

Acorde al levantamiento de información realizado al ciclo de egresos se determinó que el ambiente de control interno que mantiene la Compañía proporciona un nivel de confianza "Regular". Teniendo como principales características positivas es la existencia de controles en la recepción - almacenamiento del inventario. Como puntos desfavorables para la Organización se evidenció que existe una inadecuada segregación de funciones ya que Tesorería realiza el mayor número de tareas claves en relación al desembolso del efectivo, presentando una exposición de riesgo del 53%.

### **3.6 PRESENTACIÓN DE FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA**

#### **3.6.1 ESTADOS FINANCIEROS**

Las cifras que se presentan a continuación se expresan de forma comparable entre los años 2015 y 2014, la ejecución del presente trabajo corresponde al ejercicio económico comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2015.

**EQUISOP S.A.**

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014

Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>Variaciones</u>
<b>Activo</b>			
<b>Activo corriente:</b>			
Efectivo en caja y bancos	6,302	4,403	1,899
Cuentas por cobrar comerciales	8,025	7,322	703
Cuentas por cobrar a partes relaci	3,524	15,664	(12,140)
Impuestos por recuperar	12,682	5,275	7,407
Inventarios	55,929	37,443	18,486
Otras cuentas por cobrar	<u>4,455</u>	<u>9,967</u>	<u>(5,512)</u>
<b>Total activo corriente</b>	<u>90,917</u>	<u>80,074</u>	<u>10,843</u>
<b>Activo no corriente:</b>			
Vehículos, equipo y mobiliario, net	<u>12,195</u>	<u>16,723</u>	<u>(4,528)</u>
<b>Total activos no corrientes</b>	<u>12,195</u>	<u>16,723</u>	<u>(4,528)</u>
<b>Total activos</b>	<u>103,112</u>	<u>96,797</u>	<u>6,315</u>
<b>Pasivo y patrimonio</b>			
<b>Pasivo corriente:</b>			
Préstamos bancarios	-	11,496	(11,496)
Acreedores comerciales	36,810	18,161	18,649
Cuentas por pagar a partes relac	50	1,268	(1,218)
Beneficios a empleados	5,852	7,789	(1,937)
Otras cuentas por pagar	<u>24,472</u>	<u>13,204</u>	<u>11,268</u>
<b>Total pasivo corriente</b>	<u>67,184</u>	<u>51,918</u>	<u>15,266</u>
<b>Pasivo no corriente:</b>			
Beneficios a empleados	<u>3,449</u>	<u>3,747</u>	<u>(298)</u>
<b>Total pasivos no corrientes</b>	<u>3,449</u>	<u>3,747</u>	<u>(298)</u>
<b>Total pasivos</b>	<u>70,633</u>	<u>55,665</u>	<u>14,968</u>
<b>Patrimonio:</b>			
Capital Social	20,800	20,800	-
Reserva Legal y facultativa	5,312	4,604	708
Resultados Acumulados	<u>6,367</u>	<u>15,728</u>	<u>(9,361)</u>
<b>Total Patrimonio</b>	<u>32,479</u>	<u>41,132</u>	<u>(8,653)</u>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<u>103,112</u>	<u>96,797</u>	<u>6,315</u>

<b>EQUISOP S.A.</b>			
Estados de resultados integrales			
Al 31 de diciembre del 2015 y 2014			
Expresados en Dólares de E.U.A.			
	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>Variaciones</u>
Venta de productos	358.886	461.082	(102.196)
Ingresos por servicios	<u>13.942</u>	<u>10.807</u>	<u>3.135</u>
<b>Total ingresos</b>	<b>372.828</b>	<b>471.889</b>	<b>(99.061)</b>
<b>Costos y gastos:</b>			
Costos de ventas	(259.884)	(302.497)	42.613
Gastos de administración	<u>(102.672)</u>	<u>(146.843)</u>	<u>44.171</u>
<b>Total costos y gastos</b>	<b>(362.556)</b>	<b>(449.340)</b>	<b>86.784</b>
<b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>	<b>10.272</b>	<b>22.549</b>	<b>(12.277)</b>
Impuesto a la renta	(3.197)	(5.075)	1.878
<b>Utilidad neta y resultado integral del año neto de impuestos</b>	<b><u>7.075</u></b>	<b><u>17.474</u></b>	<b><u>(10.399)</u></b>

### 3.6.2 EXPLICACIÓN DE PRINCIPALES VARIACIONES

Con la finalidad de obtener mayor conocimiento sobre las actividades de la Compañía, se ha indagado sobre las principales variaciones que se presentan en los Estados Financieros comparativos con corte al 31 de diciembre del 2015 y 2014, tenemos:

- Disminución en las cuentas por cobrar relacionadas US\$12,140: Debido a que, en el 2015, se prevé una baja significativa de los ingresos, la Administración decidió dejar de recibir el servicio de asesorías técnicas que brindaba una de las filiales.

- Incremento del inventario y cuentas por pagar de US\$18,486 y US\$18,649, respectivamente: Al cierre del ejercicio 2015, la Administración adquirió equipo tecnológico de alta calidad a su proveedor Korea Technology & Communications America, Inc. Los equipos adquiridos son de uso especial para un cliente con el cual se espera cerrar negociaciones en el 2016.
- Disminución de ingresos por US\$102,196 y costos y gastos por US\$86,784: La disminución de ingresos, costos y gastos va de la mano con el entorno económico por el que atraviesa el país, la caída del precio del petróleo y la baja de la inversión de capital son una de las principales razones por las cuales la balanza comercial al cierre del 2015 se presenta en negativa. Para el caso de la Compañía, sus ingresos se disminuyeron significativamente por el cierre de varios contratos con cliente, los cuales también se vieron afectados por el entorno económico y restringieron la inversión de su equipo tecnológico.

### **3.6.3 INDICADORES FINANCIEROS**

Los resultados que presentamos a continuación, son una visión para proporcionar lineamientos sobre las responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros respecto de la propiedad del supuesto negocio en marcha como una base para la preparación de los estados financieros.

<u>Indicador</u>	<u>Descripción</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2015</u>	<u>Indicador al</u> <u>31/12/2015</u>
<b><u>Indicador de liquidez.-</u></b>	Activo corriente /	90.917	1,35
	Pasivo corriente	67.184	
<i>Interpretación:</i> La Compañía tiene la capacidad para cubrir sus obligaciones ya que por cada dólar que adeuda a corto plazo, cuenta con \$ 1,35 para cubrir la deuda.			
<b><u>Capital de Trabajo.-</u></b>	Activo corriente - Pasivo corriente		23.733
<i>Interpretación:</i> La Compañía cuenta con \$ 23,733 como Capital de Trabajo, un resultado positivo, por lo tanto la empresa tiene la capacidad para continuar con el desarrollo normal de sus actividades, cuenta con liquidez para cubrir sus deudas a corto plazo.			
<b><u>Indice de Endeudamiento.-</u></b>	Pasivo / Activos Totales * 100	$\frac{70.633}{103.112}$	68,50
<i>Interpretación:</i> De acuerdo con los resultados obtenidos podemos concluir que la Compañía "pertenece" en un 31,50 a terceros y en un 68,50 a sus accionistas.			
<b><u>Apalancamiento</u></b> <b><u>(sobre activos).-</u></b>	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$	$\frac{70.633}{103.112}$	0,69
<i>Interpretación:</i> De acuerdo con los resultados obtenidos podemos concluir que por cada dólar de deuda, la compañía cuenta con 0,69 para cubrir su deuda			

### 3.6.4 ANÁLISIS DE LOS CICLOS DE INGRESOS Y EGRESOS

A continuación, presentamos el flujograma de las actividades de ingresos y egresos en la Compañía:

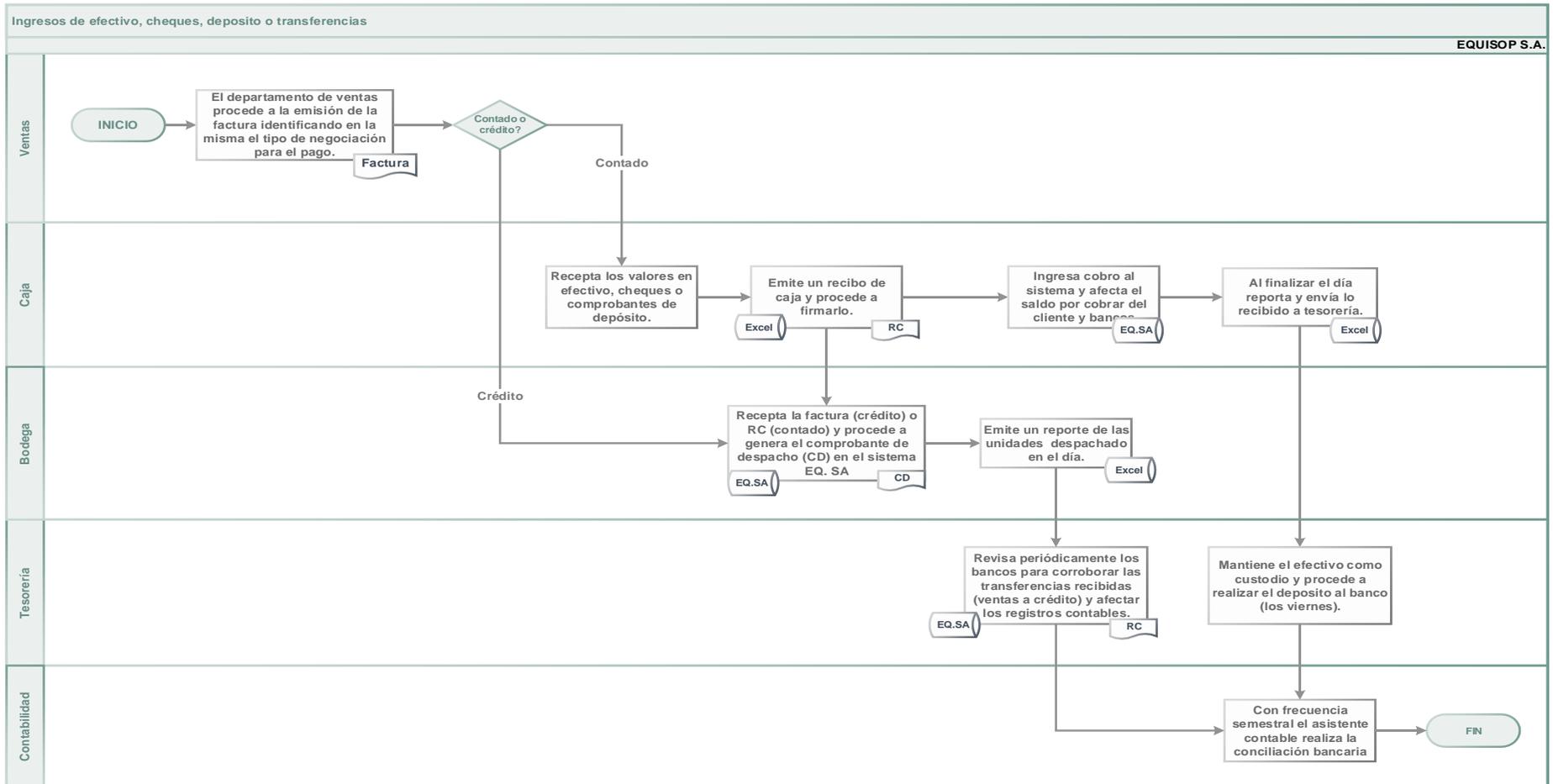


Figura 3: Ingreso de efectivo  
 Nota: Información tomada de la empresa

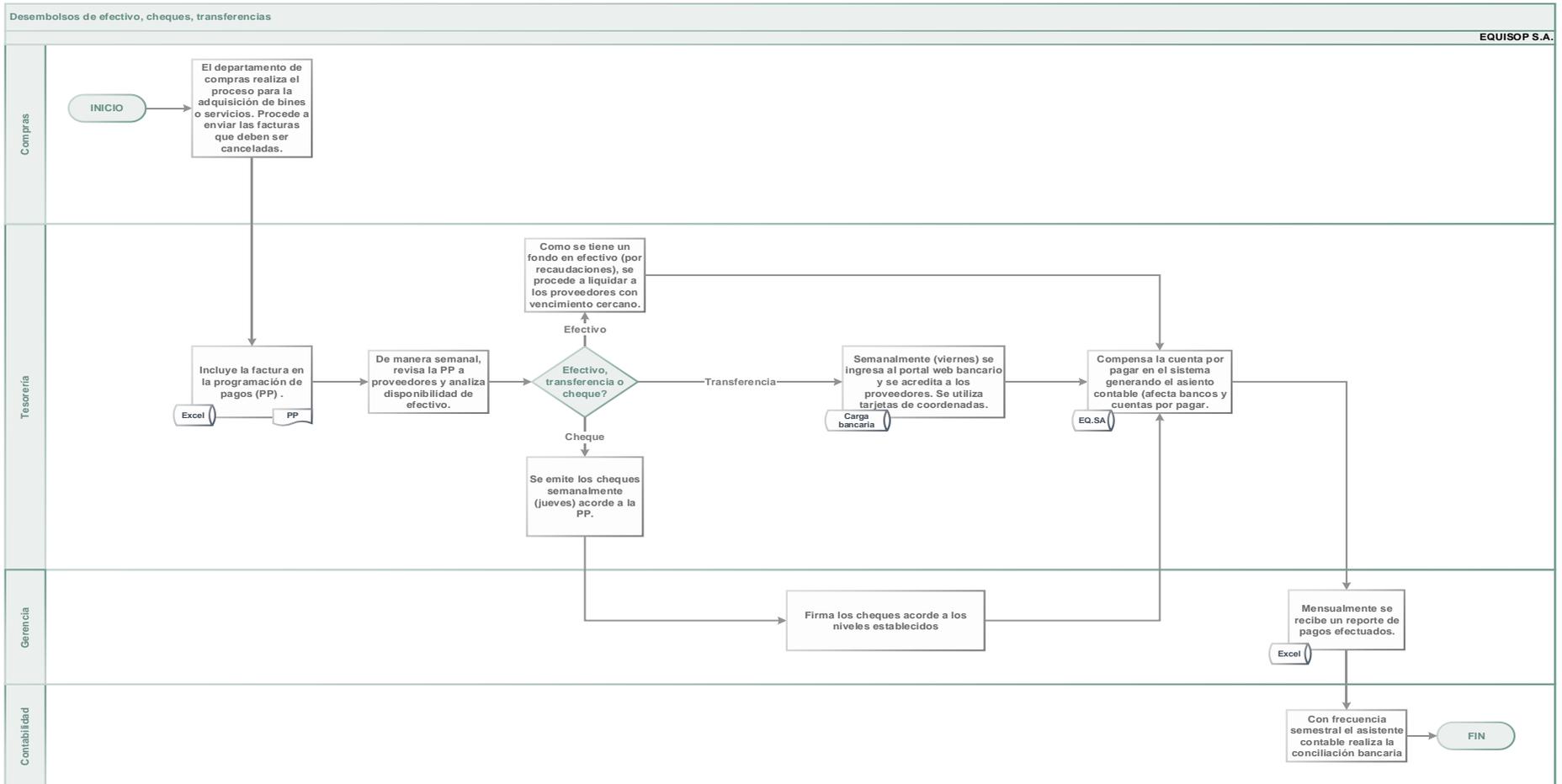


Figura 4: Egreso de efectivo

Nota: Información tomada de la empresa

Papeles de trabajo								
Control interno en los ciclos de Ingresos y Egresos								
Compañía: <u>EQUISOP S.A.</u>							<b>Sumaria</b> <b>A</b>	
Conciliación Bancaria AL 31/12/2015							<b>Objetivos de auditoria.</b>	
Marcas de Auditoria:							Totalidad	
✓ Revisadas con conciliación bancaria proporcionada físicamente por el departamento contable.							Exactitud	
							Corte	
Bancos	No. de Cuenta	Saldo s/ Estado Cuenta al 31/12/2015	(+) Depósitos en Tránsito	(-) Cheques girados y no cobrados	Saldo según conciliación al 31/12/2015	Marca	Diferencias	Saldo s/ libros al 31/12/2015
Bolivariano	0005282	5,730.00	0.00	-628.00	5,102.00	✓	-	5,102.00
Pichincha	333752	1,050.00	0.00	-150.00	900.00	✓	-	900.00
<b>TOTAL</b>		<b>6,780.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-778.00</b>	<b>6,002.00</b>		<b>-</b>	<b>6,002.00</b>
<b><u>CHEQUES:</u></b>				<b><u>CONCILIACIONES BANCARIAS:</u></b>				
<b>Elaborado:</b> Marco Zambrano, Tesorero				<b>Elaborado:</b> Liana Murillo, Contadora				
<b>Revisado:</b> Marco Zambrano, Tesorero				<b>Revisado:</b> Liana Murillo, Contadora				
<b>Aprobado y Firmado:</b> Amy Robles, Gerente General				<b>Aprobado:</b> Majorie Macías, Gerente Financiero				
<b><u>CUSTODIO:</u></b>								
<b>Cheques:</b> Marco Zambrano, Tesorero								
<b>Claves acceso intermáticos:</b> Marco Zambrano, Tesorero								
<b>Observaciones detectadas:</b>								
1.- Las conciliaciones no se realizan de forma mensual.								
2.- No existe una adecuada segregación de funciones en la elaboración de cheques y conciliaciones bancarias.								
3.- El desembolso por un monto de US\$150,00 del Banco del Pichincha, corresponde a una partida antigua que sobrepasa la vigencia de los 12 meses para la emisión de cheques.								

**Figura 5: Conciliación Bancaria**  
Nota: Papel de trabajo por el autor

Papeles de trabajo						
Control interno en los ciclos de Ingresos y Egresos						
Compañía: <u>EQUISOP S.A.</u>						<b>Sumaria</b> <b>B</b>
Cruce de Confirmación AL 31/12/2015						<u>Objetivos de auditoria.</u> Totalidad Exactitud Corte Derechos y Obligaciones
Bancos	No. de Cuenta	Saldo s/ libros al 31/12/2015	Partidas conciliatorias	Saldo conciliado al 31/12/2015	Diferencias	Saldo s/ Confirmación al 31/12/2015
Bolivariano	0005282	5,102.00	628.00	5,730.00	-	5,730.00
Pichincha	333752	900.00	150.00	1,050.00	-	1,050.00
<b>TOTAL</b>		<b>6,002.00</b>	<b>778.00</b>	<b>6,780.00</b>	<b>-</b>	<b>6,780.00</b>
Firmas autorizadas s/g confirmación bancaria.						
<p style="margin-left: 40px;">Ángel Navarro Presidente</p> <p style="margin-left: 40px;">Amy Robles Gerente General</p> <p style="margin-left: 40px;">Juan Poveda Ex Gerente Financiero</p>						
<b>Observaciones:</b> Las condiciones de los firmantes son individuales y no tiene restrinsiones en monto.						

*Figura 6:* Cruce de confirmación  
Nota: Papel de trabajo por el autor

Papeles de trabajo

Control interno en los ciclos de Ingresos y Egresos

COMPAÑÍA: EQUISOP S.A

Al 31.12.2015

Sumaria  
C

ARQUEO DE CAJA

Departamento: Cajera

Custodio: Isabella Mera

Cargo: Cajera

Fecha: 03.09.2016

Auditor: Joffre R. Hungría Cortez.

Objetivos de auditoria

Totalidad

Exactitud

Existencia

Monedas		
Detalle	Cantidad	Total
\$ 0.01	33	\$ 0.33
\$ 0.05	16	\$ 0.80
\$ 0.10	7	\$ 0.70
\$ 0.25	2	\$ 0.50
\$ 0.50	15	\$ 7.50
\$ 1.00	50	\$ 50.00

TOTAL: \$ 59.83

(1)

Billetes		
Detalle	Cantidad	Total
\$ 1.00	50	\$ 50.00
\$ 5.00	12	\$ 60.00
\$ 10.00	45	\$ 450.00
\$ 20.00	36	\$ 720.00
\$ 50.00	1	\$ 50.00
\$ 100.00	0	\$ -

TOTAL: \$ 1,330.00

(1)

Cheques		
Banco	Número	Total
Pichincha	5467	\$ 50.00
Guayaquil	9078	\$ 275.00
Austro	12234	\$ 300.00
Bolivariano	356	\$ 1,000.00
Citybank	7823	\$ 456.00

TOTAL: \$ 2,081.00

(1)

Resumen	
Total Monedas	59.83
Total Billetes	1,330.00
Cheques recaudados	2,081.00
<b>Total arqueo de caja</b>	<b>\$ 3,470.83</b>
Diferencia	3,170.83
<b>Fondo de caja s/g EF's</b>	<b>\$ 300.00</b>

Σ(1)

**Observaciones:** La Gerencia Financiera ha determinado que caja al final del día mantenga un fondo de US\$300,00, la diferencia identificada en esta prueba realizada corresponden a ventas al contado del día, según el siguiente detalle:

Ventas al contado - 03.09.2016	
S/G detalle departamento ventas	3,850.00
S/G detalle de cajera	3,170.83
Diferencia	- 679.17

**Explicación de Diferencia:**

Mediante revisión de documentación proporcionada por la cajera, se pudo evidenciar que:

1.- La factura #0401 emitida al cliente Martha Cecilia Orrala Carlo (cliente recurrente) por un monto de US\$400,00 indica forma de pago "contado", sin embargo se pudo evidenciar que dicho cliente mantiene una línea de crédito, por lo cual bodega procedió al despacho. Disminución en el detalle proporcionado de ventas.

2.- La cajera nos proporciono el cheque del Banco de Guayaquil emitido con fecha 30.09.2016 por el cliente Somer Burgo por un monto de US\$279,17, el cual fue girado a nombre de Ángel Navarro (presidente) y corresponde a la cancelación de una de la facturas emitidas en el día. Incremento en el detalle de la cajera.

3.- Determinación de la diferencia final:

Ventas al contado - 03.09.2016	US\$	Ajustes	Saldo Ajustado
S/G detalle departamento ventas	3,850.00	- 400.00	3,450.00
S/G detalle de cajera	3,170.83	279.17	3,450.00
Diferencia	- 679.17	679.17	-

\_\_\_\_\_  
**Custodio (a)**  
**Nombre: Isabella Mera**  
**Custodio de Caja General**  
**EQUISOP S. A**

\_\_\_\_\_  
**Ventas**  
**Nombre: Steven Navarro**  
**Gerente de Ventas**  
**EQUISOP S. A**

\_\_\_\_\_  
**Revisor**  
**Joffre R. Hungría Cortez.**

Figura 7: Arqueo de caja - 1  
 Nota: Papel de trabajo por el autor

Papeles de trabajo  
Control interno en los ciclos de Ingresos y Egresos

COMPañÍA: EQUISOP S.A

Sumaria  
D

Al 31.12.2015

ARQUEO DE CAJA

Departamento: Tesorería  
Custodio: Marco Zambrano  
Cargo: Tesorero  
Fecha: 03.09.2016  
Auditor: Joffre R. Hungría Cortez.

Objetivos de auditoria

Totalidad  
Exactitud  
Existencia

Monedas		
Detalle	Cantidad	Total
\$ 0.01	45	\$ 0.45
\$ 0.05	67	\$ 3.35
\$ 0.10	75	\$ 7.50
\$ 0.25	200	\$ 50.00
\$ 0.50	500	\$ 250.00
\$ 1.00	550	\$ 550.00

TOTAL: \$ 861.30

(1)

Billetes		
Detalle	Cantidad	Total
\$ 1.00	150	\$ 150.00
\$ 5.00	356	\$ 1,780.00
\$ 10.00	528	\$ 5,280.00
\$ 20.00	600	\$ 12,000.00
\$ 50.00	45	\$ 2,250.00
\$ 100.00	2	\$ 200.00

TOTAL: \$ 21,660.00

(1)

Cheques		
Banco	Cantidad	Total
Pichincha	14	\$ 2,500.00
Guayaquil	3	\$ 1,045.00
Austro	1	\$ 120.00
Bolivariano	9	\$ 3,500.00

TOTAL: \$ 7,165.00

(1)

Resumen	
Total Monedas	\$ 861.30
Total Billetes	\$ 21,660.00
Cheques recaudados	\$ 7,165.00
<b>Total arqueo de Tesorería</b>	<b>\$ 29,686.30</b>

Σ(1)

**Observaciones:** Según comentarios del Tesorero no existe un fondo pre-establecido, es política de la Organización que en tesorería reposen los fondos de una semana, es decir a nuestra fecha de revisión los fondos encontrados correspondían a los días desde el lunes 29.08.2016 al sábado 03.09.2016.

El fondo de tesorería se incrementa producto de los traspasos diarios de la caja.

<b>Cruce de fondo tesorería</b>	
S/G detalle departamento tesorería	\$ 29,686.30
S/G detalle de caja (del 29.08.2016 al 03.09.2016)	\$ 40,575.35
<b>Diferencia</b>	<b>\$ (10,889.05)</b>

**Explicación de Diferencia:**

Mediante revisión de documentación proporcionada por el tesorero, se pudo evidenciar que:

- 1.- Se están efectuando pagos a proveedores por un monto de US\$9.867,90. Se evidencia a través de facturas y egresos de caja. Adicional se observó que los pagos individuales sobrepasan los US\$500,00
- 2.- Se están efectuando pagos a personal que presta servicios y como respaldo existen vales de caja por un monto de 745,00.
- 3.- A la fecha del arqueo 03.09.2016, según comentarios del tesorero se envió al mensajero de la compañía a pagar tasas municipales por un monto de US\$276,15. No se observó documentación soporte del egreso de caja.

---

**Custodio (a)**  
**Nombre: Marco Zambrano**  
**Tesorero**  
**EQUISOP S. A**

---

**Nombre: Isabella Mera**  
**Custodio de Caja General**  
**EQUISOP S. A**

---

**Revisor**  
**Joffre R. Hungría Cortez.**

*Figura 8: Arqueo de caja - 2*  
Nota: Papel de trabajo por el autor

Papeles de trabajo					
Control interno en los ciclos de Ingresos y Egresos					
Compañía: EQUISOP S.A					<b>Sumaria</b>
Detalle de cuentas por cobrar a clientes					<b>E</b>
AL 31/12/2015					<b>Objetivos de auditoria</b>
					Totalidad
					Exactitud
NOMBRE_CLIENTE	DOC	FECHA	TOTAL S/G Módulo AL 31.12.2015	Diferencia	TOTAL S/G Contabilidad AL 31.12.2015
CELINDA DORISDAY ZAMBRANO INTRIAG	FAC	31/11/2015	884.00	-	884.00
CARLOS ENRIQUE MUÑOZ SANTANA	FAC	5/5/2015	635.38	-	635.38
NESTOR GERARDO LOPEZ CARMONA	FAC	26/6/2015	880.00	-	880.00
AURORA DEL CARMEN MOLINA ORTIZ	FAC	3/11/2015	815.00	-	815.00
MARTHA CECILIA ORRALA CARLO	FAC	29/12/2015	300.00	990.00	1,290.00
MARTHA CECILIA ORRALA CARLO	FAC	28/11/2015	803.60	-	803.60
ISABEL DOLORES PEZO CAYETANO	FAC	2/7/2015	811.75	-	811.75
DANNY DANIEL NEVAREZ VERA	FAC	28/8/2015	830.00	-	830.00
BEATRIZ ROJAS GUZMAN	FAC	12/5/2015	1,075.00	-	1,075.00
			<b>7,035</b>	<b>990</b>	<b>8,025</b>
<b>Observaciones</b>					
<b>(A):</b> La cajera acreditó el pago del cliente Martha Orrala por un monto de US\$990,00; sin embargo se evidenció que el cheque recibido tenía fecha de emisión 15.01.2016, por lo que contabilidad anuló el registro.					

*Figura 9: Detalle de cuentas por cobrar clientes*  
 Nota: Papel de trabajo por el autor

Papeles de trabajo				
Control interno en los ciclos de Ingresos y Egresos				
Compañía: EQUISOP S.A				<b>Sumaria</b> <b>F</b>
Detalle de cuentas por pagar proveedores AL 31/12/2015				<b>Objetivos de auditoria</b> Totalidad Exactitud
Código Contable	Cuentas	TOTAL S/G Módulo AL 31.12.2015	Diferencia	TOTAL S/G Contabilidad AL 31.12.2015
2.1.3.1.1.36	CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACION C	178.70	-	178.70
2.1.3.1.1.38	ELECTROLEG S.A.	770.47	-	770.47
2.1.3.1.1.64	BENITEZ MORAN AGUSTIN RONALD	1,680.80	-	1,680.80
2.1.3.1.1.74	EMPRESA ELECTRICA PUBLICA DE GUAYAQUIL, EP	3,575.69	-	3,575.69
2.1.3.1.1.163	ACE SEGUROS	692.40	-	692.40
2.1.3.1.1.172	ELECTRO ECUATORIANA S.A	1,066.40	-	1,066.40
2.1.3.1.1.200	KOREA TECHNOLOGY & COMMUNICATIONS AMERICA	25,441.00	-	25,441.00 (A)
2.1.3.1.13	BRAVO NUÑEZ ROGERIO LEONARDO	404.54	-	404.54
	<b>TOTAL:</b>	<b>33,810.00</b>		<b>33,810.00</b>
<b>Observaciones</b>				
(A) Se evidencia en el detalle que la Compañía tiene una dependencia de proveedores, con KOREA TECHNOLOGY & COMMUNICATIONS AMERICA, INC; quien es el que provee con equipos informáticos. Adicional no se observó diferencia entre libros contables y el módulo de proveedores.				

Figura 10: Detalle de cuentas por pagar proveedores  
Nota: Papel de trabajo por el autor

Papeles de trabajo						
Control interno en los ciclos de Ingresos y Egresos						
Compañía: <b>EQUISOP S.A</b>					<b>Sumaria</b> <b>G</b>	
Revisión documental de los cobros del día y cruce con libros contables AL 31/12/2015						<b>Objetivos de auditoria</b> Totalidad Exactitud
Nº doc.	Agente	Tipo	Fecha Recaudación	Monto Recaudado	Marca	Descripción
95002233	VENTANILLA	Efectivo	15.12.2015	\$ 20.32	✓	Consumidor final
95002223	VENTANILLA	Efectivo	15.12.2015	\$ 28.71	✓	Consumidor final
95002219	VENTANILLA	Efectivo	15.12.2015	\$ 36.12	✓	Consumidor final
95002230	VENTANILLA	Efectivo	15.12.2015	\$ 60.20	✓	Consumidor final
95002226	VENTANILLA	Efectivo	15.12.2015	\$ 73.36	✓	Consumidor final
95002236	VENTANILLA	Efectivo	15.12.2015	\$ 73.36	✓	Consumidor final
95002245	VENTANILLA	Efectivo	15.12.2015	\$ 99.11	✓	AURORA DEL CARMEN MOLINA ORTIZ
95002246	VENTANILLA	Efectivo	15.12.2015	\$ 129.69	✓	RG-97447
95002220	VENTANILLA	Efectivo	15.12.2015	\$ 146.72	✓	GYE/PVE#68236 CABRERA FACT#6105
95002221	VENTANILLA	Efectivo	15.12.2015	\$ 146.72	✓	GYE/PVE#68221 CHOEZ FACT#6103
95002222	VENTANILLA	Efectivo	15.12.2015	\$ 146.72	✓	GYE/PVE#68219 PROAÑO FACT#6102
95002224	VENTANILLA	Efectivo	15.12.2015	\$ 146.72	✓	GYE/PVE#68175 MANZO FACT#6099
95002225	VENTANILLA	Efectivo	15.12.2015	\$ 146.72	✓	GYE/PVE#68193 OROZCO FACT#6096
95002227	VENTANILLA	Efectivo	15.12.2015	\$ 146.72	✓	GYE/PVE#68171 CONTRERAS FACT#6087
95002229	VENTANILLA	Efectivo	15.12.2015	\$ 146.72	✓	GYE/PVE#68165 GARCIA FACT#6085
98006561	VENTANILLA	Efectivo	15.12.2015	\$ 151.72	✓	GYE/EMAIL.MY.PINCAY.PIC.3762466-01.04.2015
71000562	VENTANILLA	Efectivo	15.12.2015	\$ 151.72	✓	GYE/HIDALGO WALTER /DESP. PTE.
98006334	VENTANILLA	Efectivo	15.12.2015	\$ 194.54	✓	GYE/94962668-01.04.2015
95002234	VENTANILLA	Efectivo	15.12.2015	\$ 201.60	✓	GYE/PVE#68244 PUGA FACT#1190
95002285	VENTANILLA	Efectivo	15.12.2015	\$ 210.90	✓	uio pich 9572
95002228	VENTANILLA	Efectivo	15.12.2015	\$ 212.52	✓	GYE/PVE#68170 PEREZ FACT#6086
95002218	VENTANILLA	Efectivo	15.12.2015	\$ 220.08	✓	GYE/PVE#68240 TORRES FACT#6106
95002231	VENTANILLA	Efectivo	15.12.2015	\$ 220.08	✓	GYE/PVE#68154 SACON FACT#6074
95002247	VENTANILLA	Efectivo	15.12.2015	\$ 277.20	✓	RG-97446 SOPRISA
95002242	VENTANILLA	Efectivo	15.12.2015	\$ 283.36	✓	GYE/RT#4969 ROMERO FACT#6055
95002217	VENTANILLA	Efectivo	15.12.2015	\$ 293.44	✓	GYE/PVE#68242 MENA FACT#6107
71000563	VENTANILLA	Cheque	15.12.2015	\$ 293.44	✓	NESTOR GERARDO LOPEZ CARMONA
95002232	VENTANILLA	Cheque	15.12.2015	\$ 347.40	✗	AURORA DEL CARMEN MOLINA ORTIZ
95002248	VENTANILLA	Cheque	15.12.2015	\$ 374.62	✓	ISABEL DOLORES PEZO CAYETANO
71000576	VENTANILLA	Cheque	15.12.2015	\$ 417.64	✓	DANNY DANIEL NEVAREZ VERA
95002235	VENTANILLA	Cheque	15.12.2015	\$ 475.51	✗	ISABEL DOLORES PEZO CAYETANO
98006432	VENTANILLA	Cheque	15.12.2015	\$ 566.72	✓	DANNY DANIEL NEVAREZ VERA
95002239	VENTANILLA	Cheque	15.12.2015	\$ 686.84	✗	MARTHA CECILIA ORRALA CARLO
95002240	VENTANILLA	Cheque	15.12.2015	\$ 708.40	✓	MARTHA CECILIA ORRALA CARLO
Total de recaudaciones del día 15.12.2015				<b>\$ 7,835.64</b>		
<b>Procedimiento de revisión:</b>						
1.- Se solicitó el detalle de los cobros del día 15.12.2015.						
2.- Se verificó que los cobros del día estén contabilizados con la fecha de recaudación.						
3.- Se estableció la conformidad de la documentación revisada en cuanto a montos, fecha y nombres.						
<p>✓ Se evidenció que esta correcto el registro contable con la fecha de recaudación de los valores.</p> <p>✗ Se observó que no se contabilizó lo recaudado en la fecha que correspondía.</p>						

Figura 11: Detalle de cuentas por pagar proveedores  
Nota: Papel de trabajo por el autor

<b>Papeles de trabajo</b>				
<b>Control interno en los ciclos de Ingresos y Egresos</b>				
Compañía: EQUISOP S.A				<b>Sumaria</b> <b>H</b>
Revisión documental de los pagos del día y cruce con libros contables AL 31/12/2015				<b>Objetivos de auditoría</b> Totalidad Exactitud
Nombre proveedor	FORMA DE PAGO	Fecha	Marca	Monto Pagado
CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACION	Efectivo	15.12.2015	✘	\$ 171.70
ELECTROLEG S.A.	Cheque	15.12.2015	✔	\$ 1,048.80
ELECTRO ECUATORIANA S.A	Cheque	15.12.2015	✔	\$ 569.40
BRAVO NUÑEZ ROGERIO LEONARDO	Efectivo	15.12.2015	✘	\$ 569.40
BRAVO NUÑEZ ROGERIO LEONARDO	Efectivo	15.12.2015	✘	\$ 862.76
BRAVO NUÑEZ ROGERIO LEONARDO	Efectivo	15.12.2015	✘	\$ 346.98
BRAVO NUÑEZ ROGERIO LEONARDO	Efectivo	15.12.2015	✘	\$ 761.92
KOREA TECHNOLOGY & COMMUNICATIONS AMERICA	Transferencia	15.12.2015	✔	\$ 1,051.76
KOREA TECHNOLOGY & COMMUNICATIONS AMERICA	Transferencia	15.12.2015	✔	\$ 1,050.00
KOREA TECHNOLOGY & COMMUNICATIONS AMERICA	Transferencia	15.12.2015	✔	\$ 967.20
KOREA TECHNOLOGY & COMMUNICATIONS AMERICA	Transferencia	15.12.2015	✔	\$ 963.90
KOREA TECHNOLOGY & COMMUNICATIONS AMERICA	Transferencia	15.12.2015	✔	\$ 1,060.00
KOREA TECHNOLOGY & COMMUNICATIONS AMERICA	Transferencia	15.12.2015	✔	\$ 1,033.00
Total de pagos del día 15.12.2015				<b>\$ 10,456.82</b>
<b>Procedimiento de revisión:</b>				
1.- Se solicitó el detalle de los pagos del día 15.12.2105.				
2.- Se verificó que los pagos del día estén contabilizados con la fecha del egreso de caja (efectivo - cheque - transferencia).				
3.- Se estableció la conformidad de la documentación revisada en cuento a montos, fecha y nombres.				
✔ Se evidenció que esta correcto el registro contable con la fecha del egreso de los valores.				
✘ Se observó que no se contabilizó el pago en efectivo en la fecha que corresponde y no se evidenció la firma en el documento de egreso.				

**Figura 12:** Revisión documental de los cobros del día y cruce con libros contables  
Nota: Papel de trabajo por el autor

### **3.6.4.1 PROCESO DE INGRESOS DE EFECTIVO**

Los ingresos que obtiene la Compañía son generados esencialmente por la venta del inventario. Las ventas se realizan en un 90% al contado y la diferencia a través líneas de crédito, previamente establecidos y autorizados por el departamento de crédito.

Enfocados en las actividades desarrolladas para el proceso de ingresos, hemos identificado los siguientes riesgos:

- Recibo de dinero en efectivo no reportado.
- Recibo de cheques sin identificación del beneficiario.
- Emisión de recibos de cobros elaborados en Excel y sin pre numeración establecida.
- Despacho de mercadería no cancelada o sin línea de crédito (con condiciones de pago erróneas).
- Segregación de funciones, la misma persona que receipta el efectivo procede a dar de baja en el sistema contable.
- Soportes tecnológicos no utilizados eficientemente inexistente en los cruces de información preparados por distintos departamentos.
- Custodia del efectivo por largo periodo en las instalaciones.

- Conciliaciones bancarias no preparadas oportunamente (mensualmente)
- Revisión documental de una muestra de cobros.

#### **3.6.4.2 PROCESO DE EGRESOS DE EFECTIVO**

La Compañía se maneja con dos bancos locales y las cancelaciones a sus proveedores se realizan de la siguiente forma:

- Efectivo en un 70%
- Transferencias bancarias 20%
- Emisión de cheques un 10%

El punto de atención enfocándonos a los riesgos de este proceso, como se puede observar en el flujograma, es que el mayor número de actividades incluyendo las tareas claves son realizadas por el departamento de tesorería el cual se conforma por una sola persona. De forma general hemos identificado los siguientes riesgos:

- Inexistencia de políticas que regulen el proceso.
- No existen niveles de aprobación (rubros) para pagos en efectivo, cheques o transferencia.
- No existen niveles de aprobación (jerarquía) para pagos en efectivo, cheques o transferencia.

- Accesos para pagos mediante transferencia no monitoreada por gerencia o departamento independiente al de tesorería.
- Cancelaciones por bienes o servicios sobre los cuales no existe documentación soporte suficiente que identifique la recepción del bien o aceptación del servicio.
- Segregación de funciones, la misma persona que desembolsa el efectivo o realiza transferencias bancarias procede a dar de baja en el sistema contable.
- Soportes tecnológicos no utilizados eficientemente.
- Inexistente en los cruces de información preparados por distintos departamentos.
- Conciliaciones bancarias no preparadas oportunamente (mensualmente).

### **3.6.5 PRUEBAS APLICADAS ESPECÍFICAS POR CICLO**

#### **3.6.5.1 PROCESO DE INGRESOS DE EFECTIVO**

- Revisión de conciliaciones bancarias, objetivo: Determinar el cumplimiento de la elaboración, revisión y debida aprobación. Identificar partidas antiguas no conciliadas.

- Realizar confirmaciones al 100% de las entidades bancarias con los que se tenga derechos u obligaciones, solicitar las bases de movimientos y los saldos a un corte predeterminado.
- Cruce de reportes de cuentas por cobrar (módulo de deudores), con reportes de ventas (contado) y reporte de cobros.
- Arqueos de caja sorpresivos realizados al custodio.
- Revisión documental de transacciones de ingreso de efectivo.

#### **3.6.5.2 PROCESO DE EGRESOS DE EFECTIVO**

- Revisión de conciliaciones bancarias, objetivo: Determinar el cumplimiento de la elaboración, revisión y debida aprobación. Identificar partidas antiguas no conciliadas.
- Realizar confirmaciones bancarias al 100% de los bancos con los que se tenga derechos u obligaciones, solicitar las bases de movimientos y los saldos a un corte predeterminado.
- Realizar el cruce de la cuenta por pagar.
- Revisión documental de transacciones de egreso de efectivo.

El punto de atención enfocándonos a los riesgos de este proceso, como se puede observar en el flujograma, es que el mayor número de actividades incluyendo las tareas claves son realizadas por el departamento de tesorería el cual se conforma por una sola persona.

## **CAPÍTULO IV**

### **INFORME TÉCNICO**

#### **4.1 INFORME DEL CONTROL INTERNO GENERAL**

En base a la investigación desarrollada, al análisis del control interno y la aplicación de pruebas de auditoría se evidencio que la compañía EQUISOP S.A.; presenta las siguientes deficiencias:

1. La empresa no cuenta con manuales de funciones, inexistencia de políticas que regulen los procesos. Las actividades desarrolladas por el personal se realizan de forma empírica y llevados por una costumbre del proceso.
2. La compañía dispone de 9 empleados incluyendo presidencia y gerencias, por lo que es susceptible a recargar de actividades no compatibles a una misma persona (cargo).
3. La entidad dispone de un sistema contable EQ S.A., el cual fue desarrollado por un proveedor acorde a lo solicitado por la misma, los principales módulos integrados son: i) ventas, ii) clientes, iii) proveedores, iii) bancos, iv) nómina y v) inventarios. Hemos identificado que a pesar de que el sistema ofrece varios tipos de reportes, los usuarios prefieren llevar anexos extracontables en hojas electrónicas.
4. El procedimiento de cierre de los módulos se realiza con frecuencia semestral, lo que conlleva que la información revelada en los estados financieros intermedios (mensuales) se encuentren expuestos a errores materiales.

5. Los registros contables son realizados por personal del departamento de caja y tesorería, no necesitan de revisión y aprobación del área contable.

#### **4.2 INFORME DEL CICLO DE INGRESOS DE EFECTIVO**

1. Exposición al riesgo por recaudaciones en cheques, uso inadecuado de los mismos, no se ha concientizado al cliente que los cheques deben ser girados únicamente a nombre de "EQUISOP S.A." Se ha evidenciado casos en que los cheques no se identificaba el beneficiario o que los mismos fueron girados a nombre de Ángel Navarro (presidente).

2. Los recibos de caja emitidos, no cuentan con una numeración pre establecida y no se encuentran firmados por el cliente. Los recibos alimentan el reporte diario de ingresos realizado en Excel el cual es enviado a tesorería al finalizar la jornada laboral. Se ha identificado recibos de caja con fecha anterior (hasta tres días) incluidos en el reporte diario de ingresos del día que no corresponden.

3. Facturas por ventas: contienen la forma de pago del cliente mismo que es identificada por el área de ventas en el momento de la facturación. Hemos evidenciado que pueden existir errores en esta identificación, puesto que la misma se realiza de forma manual y no es revisada y aprobada por gerencia financiera.

4. Se aceptan cheques con fechas futuras de cobro, no obstante, la venta se denomina "contado". Se ha identificado cheques post-fechados por más de 2 meses.

5. No se ha identificado que se exista cruce de información entre las ventas al contado diarias emitido por el departamento de ventas y los totales en efectivo reportados a tesorería.

#### **4.3 INFORME DEL CICLO DE EGRESOS DE EFECTIVO**

1. Mediante las confirmaciones bancarias realizadas con corte al 31 de diciembre del 2015, hemos evidenciado que se mantiene como firma autorizada al señor Juan Poveda - ex gerente general (hasta el 31 de diciembre del 2014). Adicionalmente, las condiciones de los firmantes (presidente y gerente general) son individuales y no poseen restricciones en los montos para la emisión de cheques.

2. La custodia del efectivo y cheques es mantenida en las instalaciones aproximadamente por una semana previo al depósito a cuenta bancaria. De este mismo fondo que se acumula diariamente se proceden a realizar diversos pagos.

3. Los pagos a los proveedores en efectivo y mediante transferencias bancarias son aprobados únicamente por tesorería, independientemente del monto a cancelar. Adicionalmente se ha evidenciado que los pagos realizados mediante transferencia bancaria se realizan con el uso de tarjetas de coordenadas custodiadas por tesorería.

El informe técnico está compuesto por tres fases, la primera fase describe de forma general las deficiencias del entorno de control en la Organización y consecuentemente las dos fases siguientes se refieren a las observaciones detectadas en los ciclos de ingresos y egresos producto de esta investigación. En virtud de lo antes expuesto y teniendo en consideración que el denominador común que afecta el control interno en

la Compañía es la inadecuada segregación de funciones y sobre carga de actividades, ya que es aquí de donde se deslindan las demás deficiencias de control que inciden en las cifras contables. En razón de esto y soportado en las evidencias de auditoría se recomienda a la Administración reestructurar su figura organizacional, que el flujo de sus operaciones ya no sea por departamentos sino más bien por cargos delimitando las actividades a realizar e involucrando a la Gerencia para que esta sea el filtro del control en cada uno de los procesos.

A continuación, se presenta el flujograma por los ciclos de ingresos y egresos:

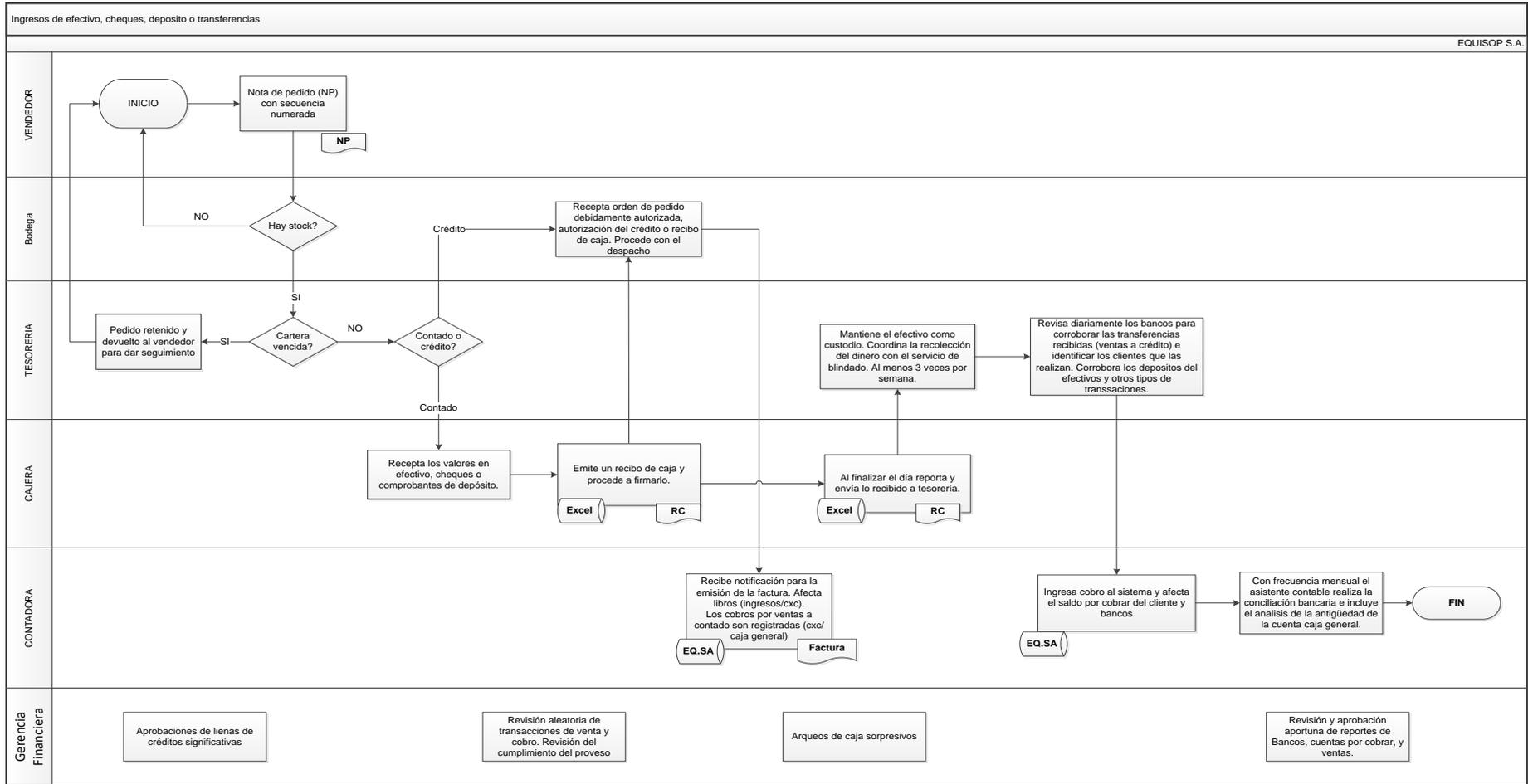


Figura 13: Recomendación del ciclo de ingresos  
 Nota: papel de trabajo efectuado por el autor

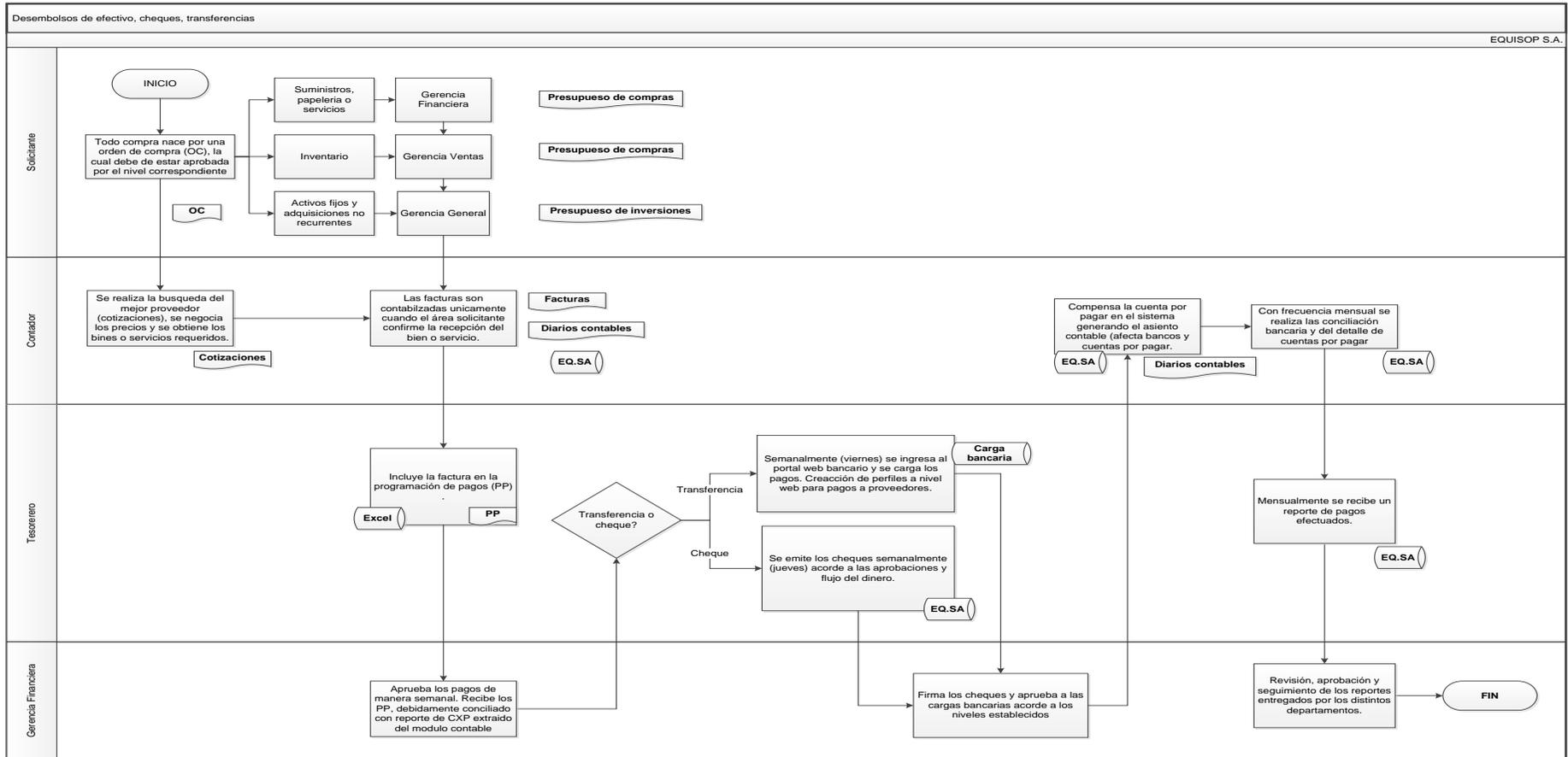


Figura 14: Recomendación del ciclo de egresos  
 Nota: papel de trabajo efectuado por el autor

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### CONCLUSIONES

- EQUISOP S.A.; posee una inadecuada estructura organizacional que afecta los ciclos de ingresos y egresos, generado sobre carga de actividades en los departamentos que intervienen en la cadena de valor de la Compañía, este efecto de acumular actividades en una misma función tiene un impacto monetario, ya que conlleva a constantes errores en las transacciones y estas a su vez afectan la presentación razonable de los Estados Financieros.
- Se ha evidenciado la inexistencia de políticas y procedimientos que norme el flujo de procesos en los ingresos y egresos de la Organización.
- La entidad posee un ineficiente control interno, ya que no cuenta con controles sirvan de aval a los procesos en la Organización.
- La Organización no cuenta con un área que ejerza de forma independiente el control en los ciclos claves de ingreso y egreso, siendo juez y no parte de los procesos, esta ausencia ha ocasionado que exista una concentración de funciones en el área de tesorería y por ende la exposición al riesgo de fraudes y errores es alta.

## RECOMENDACIONES

- Se debe de reestructurar la figura organizacional, a través de una adecuada segregación de funciones y actividades en los ciclos de ingresos y egresos. Se va a recomendar a la Compañía el escenario ideal del flujo de sus operaciones según las figuras 13 y 14. Con esta implementación la empresa va a aganar dinamismo en su operatividad ya que las actividades van a estar dadas por perfil de cargo y no por departamentos, el cambio ocasiona que no exista sobre carga de actividades y afianza el control en las operaciones ya que tiene como fin minimizar los erros en las transacciones para que los reportes financieros se encuentren presentados razonablemente.
- Institucionalizar políticas y procedimientos que norme la transaccionabilidad de los ciclos de ingresos y egresos, fijando parámetros de contabilización, con el objetivo de disminuir la cantidad de errores en la información financiera.
- Debe de ser prioridad de la Administración de EQUISOP S.A.; robustecer la estructura de control interno a través de la creación de controles en áreas donde exista conflicto de intereses, para que garanticen la integridad de los registros contables en los ciclos de ingresos y egresos en la Organización. La Compañía debe de alimentar constantemente el ambiente de control en la Organización, para obtener una certeza razonable del flujo de operaciones, y que estas están integras y no representaciones erróneas o fraudulentas.
- La creación de un área de control que a través de una visión independiente mitigue los riesgos en la transaccionabilidad de los ciclos de ingresos y egresos, ya que, al no ser parte de los procesos, el ejercicio de su función va a afianzar los controles en la Organización.

## Fuentes Bibliográficas

- Blanco, Y. (2006). Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral. En Y. Blanco Luna, *Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral* (pág. 189). Santa Fe, Bogotá: ECOE ediciones. Obtenido de <https://preparatorioauditoria.wikispaces.com/Auditoria+de+Cumplimiento>
- Cañas, L. (2009). *Gestión de riesgos de negocio Desarrollo e Implementación de Sistemas de Gestión de Riesgos*. El Salvador.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (Mayo de 2013). *Control Interno, Marco Integrado, Resumen Ejecutivo*. México.
- COSO. (2013). *Modelo de Control Interno COSO 2013*. USA: -.
- De la Peña, A. (2011). *Auditoría un enfoque práctico*. Madrid: Paraninfo S.A.
- Estupiñan , R. (2006). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales- Análisis de Informe COSO I y II*. Bogotá: Ecoe.
- Fonseca, O. (2007). *Auditoría gubernamental moderna*. Lima: IICO.
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de control interno para organizaciones, Lima – Perú, primera edición, IICO, .*
- Gómez, R. (2008). *Generalidades en la Auditoría*. Málaga: UNED.
- Guerrero, J. (2009). *Auditoría Financiera I*. Huancayo: Soluciones Gráficas SAC.
- Hernández Meléndez, E. (3 de Mayo de 2006). *Gestiopolis*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/riesgos-en-auditoria/>
- Ivan Rodriguez, A. y. (19 de Noviembre de 2014). *¿Qué es el riesgo, riesgo inherente y riesgo residual?* Obtenido de Auditool: <http://www.auditool.org/blog/control-interno/3073-que-es-el-riesgo-riesgo-inherente-y-riesgo-residual>
- Lara, A. (2012). *Toma el control de tu negocio*. México D.F.: LID.

- Lara, I. (2007). *manual básico de revisión y verificación contable*. Madrid: Servicio de publicaciones.
- Mantilla, S. (2005). *Control Interno, Informe COSO*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Norma Internacional de Auditoria. (2013). 570. Mexico.
- Pérez Porto, J., & Gardey, A. (2012). *Definicion.de*. Obtenido de <http://definicion.de/auditoria/>
- Rodríguez, A. (2016). *Ciclo de egresos*. Prezi.
- Sandoval, H. (2012). *Introducción a la Auditoría* . México D.F.: Red Tercer Milenio.
- Santillana, J. (2013). *Auditoría Interna III* . México D.F.: Pearson Educación.
- Whittington, O. (2012). *Principios de Auditoría*. México: MCGRAW-HILL/ Interamericana de México.