



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

Facultad de Ciencias Naturales y Matemáticas

Departamento de Matemáticas

INGENIERÍA EN AUDITORÍA Y CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA

"Diseño de un plan de auditoría a las cuentas por cobrar de una fábrica de pinturas en la ciudad de Guayaquil por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2012"

PROYECTO DE GRADUACIÓN

Previa a la obtención del Título de:

INGENIERO EN AUDITORÍA Y CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA

Presentado por:

Xavier Ernesto Campos Tejero

Jenyffer Vanesa Vizueta Castro

Guayaquil - Ecuador

2013

AGRADECIMIENTO

A Dios por permitirnos cumplir una etapa más en nuestras vidas.

A nuestros padres por el apoyo brindado de forma incondicional involucrándose a través de sus consejos.

A nuestros profesores por inculcarnos los conocimientos aportando a nuestro crecimiento profesional.

Xavier Ernesto Campos Tejero

Jenyffer Vanesa Vizueta Castro

DEDICATORIA

Dedicamos este proyecto de graduación en primer lugar a Dios por darnos la fuerza necesaria para luchar por nuestros objetivos siendo este uno de esos.

A nuestros padres por sus sacrificios y ser un pilar fundamental en nuestro ciclo académico.

Y a todas aquellas personas que de una u otra forma fueron partes de nuestras vidas permitiéndonos poder crecer como persona y como profesional.

Xavier Ernesto Campos Tejero

Jenyffer Vanesa Vizueta Castro

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

Doctora María de Lourdes Mendoza Solórzano

Presidente Tribunal

Máster Efraín Rafael Quiñónez Jaen

Director De Proyecto

Máster Caterine Narcisa Vásquez Castro

Vocal Tribunal

DECLARACIÓN EXPRESA

"La responsabilidad del contenido de este trabajo final de graduación de grado, me corresponde exclusivamente; y el patrimonio intelectual de la misma a la escuela superior politécnica del litoral".

Xavier Ernesto Campos Tejero

Jenyffer Vanesa Vizueta Castro

RESUMEN

El desarrollo del presente trabajo, constituye la aplicación de una auditoría financiera del período 2012 al rubro de "Cuentas por Cobrar" de una empresa dedicada a la fabricación y comercialización de pinturas y productos afines, denominada COLOREX S.A. ubicada en la ciudad de Guayaquil.

El propósito de la auditoría es verificar la razonabilidad de la cuenta "Cuentas por Cobrar" dentro de los estados financieros. El estudio sustenta las herramientas utilizadas respecto a los análisis financieros como: análisis horizontal y vertical, el cual consiste en determinar el peso proporcional (en porcentaje) que tiene cada cuenta dentro del estado financiero analizado, esto permite determinar la composición y estructura de los estados financieros y la evaluación de los indicadores financieros. Además se aplicó diversos criterios de muestreo para aplicar las diferentes pruebas sustantivas y de control, dando como resultado que no existen errores significativos en la cuenta "Cuentas por Cobrar" en el periodo 2012.

Este trabajo consta de cuatro capítulos. En el primer capítulo se hace un resumen de los principales aspectos teóricos de los temas tratados en el trabajo. En el segundo capítulo se hace un conocimiento del negocio para analizar las características más importantes de la empresa. En el tercer capítulo se realiza la planificación de la auditoría donde se determina los

objetivos, el alcance y el programa de auditoría. En el cuarto capítulo se llevan a cabo las pruebas sustantivas y de control a diferentes muestras con la finalidad de emitir una opinión

.

INTRODUCCIÓN

La auditoría es una de las aplicaciones que ha tomado un rol importante dentro de los parámetros y principios científicos, basada en los principios de la contabilidad, en la verificación de los registros, para observar su exactitud; no obstante, este no es su único objetivo.

Su importancia es reconocida desde los tiempos más remotos. Fue en otro tiempo la única ocupación del contador público autorizado, pero es todavía la parte más trascendental de su trabajo, si bien hoy se ocurre a él para otros muchos servicios relacionados con la contabilidad y otros ámbitos.

El concepto de planeación correcta incluye investigar al cliente eventual antes de decidir si se acepta o no la auditoría; conocer sus operaciones y su ambiente; evaluar el riesgo y la materialidad de la auditoría; diseñar una estrategia o táctica global para organizar, proveer de personal y programar las actividades de auditoría; asociar los riesgos a los procesos de auditoría.

La fase de la planeación de la auditoría es la etapa inicial y fundamental de la auditoría, recoge unas series de pasos (programa de auditoría) en el cual establece el plan de trabajo donde permite conocer la entidad y evita o minimiza la improvisación.

La ejecución de la auditoría es el desarrollo mismo del control y durante esta fase se recopila la evidencia suficiente para que sea base de formación de un criterio u opinión sobre el proceso o la función financiera; se inicia con la culminación de la etapa de planificación y la preparación de los programas específicos de auditoría; comprende la evaluación y pruebas claves como: las pruebas sustantivas y las pruebas de control.

Todo el proceso de auditoría tiene como objeto la emisión del informe, el cual declara la opinión del auditor sobre la razonabilidad de los rubros sujetos a examen. Este documento es utilizado como evidencia ante los organismos reguladores para constatar la fiabilidad y exactitud de la situación financiera de la empresa, por este motivo es muy importante que el auditor realice un trabajo impecable siguiendo los principios de independencia e integridad.

Observando la importancia de las auditorías financieras, en este trabajo se busca dar una certeza razonable a los administradores y accionistas de COLOREX S.A., de que el saldo del rubro "Cuentas por cobrar" es correcto. Además de evaluar el proceso de cobranza en busca de deficiencias y proponer soluciones que permitan optimizar los diferentes procesos.

ÍNDICE GENERAL

RESUMEN

INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO I 11

MARCO TEÓRICO 11

1.1 Introducción al capítulo 11

1.2 Definición de Auditoría 11

1.3 Objetivo de una Auditoría 12

1.4 Tipos de Auditoría 12

1.4.1 Auditorías de los estados financieros 13

1.4.2 Auditorías de Cumplimiento 13

1.4.3 Auditorías Operacionales 13

1.4.4 Auditorías Forenses 14

1.5 Tipos de Auditores 14

1.5.1 Auditores Internos 15

1.5.2 Auditores Externos 15

1.6 Características de una auditoría 15

1.7 Riesgo de auditoría 16

1.8 Procedimientos de auditoría 17

1.8.1 Procedimientos analíticos 18

1.9 Planificación de Auditoría 19

1.9.1 Orden de trabajo y carta de presentación 20

1.9.2 Planificación preliminar 20

1.9.3	Planificación específica	21
1.10	Programa de Auditoría.....	21
1.10.1	Características del programa de auditoría	22
1.10.2	Propósito del Programa	22
1.11	Hallazgos de auditoría	23
1.12	Informe de auditoría	24
1.12.1	Tipos de Opiniones.....	24
1.13	Normas Regulatorias.....	27
1.13.1	Normas de A Generalmente Aceptadas (NAGA)	27
1.13.2	Normas Internacionales de Contabilidad y de Auditoría.....	29
1.14	Control Interno.....	30
1.14.1	Componentes del Control Interno.....	31
1.15	Cuentas por Cobrar.....	34
1.16	Estimación de Irrecuperabilidad de cartera.....	35
CAPÍTULO II.....		37
CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO.....		37
2.1	Introducción al capítulo	37
2.2	Operaciones y Entorno Económico.....	37
2.3	Representación Legal.....	37
2.4	Misión	38
2.5	Visión	38
2.6	Objetivos.....	38
2.7	Estructura Organizacional.....	39
2.8	Análisis FODA.....	41
2.9	Legislación Reguladora.....	42

2.10	Proveedores	43
2.11	Competidores.....	44
2.12	Clientes.....	46
2.13	Resumen de las Principales Políticas Contables.	47
2.14	Evaluación Del Control Interno – COSO.....	53
2.14.1	Ambiente de Control	55
2.14.2	Evaluación de Riesgos	55
2.14.3	Proceso de evaluación de riesgo del cliente.....	56
2.14.4	Información y comunicación.....	60
2.14.5	Monitoreo	60
2.15	Comparación de Resultados	61
CAPÍTULO III		65
PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA.....		65
3.1	Introducción al capítulo	65
3.2	Objetivo de la Auditoría.....	65
3.2.1	Objetivo General.....	65
3.2.2	Objetivos Específicos	66
3.3	Alcance de la auditoría.....	67
3.4	Razones Financieras.....	67
3.4.1	Razones de Liquidez.....	67
3.4.2	Razones de Endeudamiento	72
3.4.3	Razones de Rentabilidad	74
3.5	Materialidad	75

3.5.1	Cálculo De Materialidad	77
3.6	Planificación De La Auditoría.....	78
3.6.1	Cronograma de Auditoría	78
3.6.2	Diagrama de Gantt – Plan aplicado al área de Cuentas por cobrar.....	79
3.7	Programa de Auditoría.....	80
CAPÍTULO IV.....	81	81
EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA.....	81	81
4.1	Introducción.....	81
4.2	Enfoque de Auditoría y Pruebas de Auditoría	81
4.2.1	Pruebas realizadas al rubro Cuentas por Cobrar	82
4.3	Diagrama de Flujo del Sistema de Crédito	82
4.4	Pruebas De Control	84
4.5	Pruebas Sustantivas.....	85
4.5.1	PRUEBA #1	85
4.5.2	PRUEBA #2	88
4.5.3	PRUEBA #3	91
4.5.4	PRUEBA #4	94
4.6	Hallazgos de Auditoría	96
4.7	Informe de los Auditores Externos Independientes	100
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		
ANEXOS		
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS		

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Estructura Organizacional	40
Gráfico 2: Componentes del control Interno.	54
Gráfico 3: Activos del Balance General Comparativo	63
Gráfico 4: Activos del Balance General Comparativo	64
Gráfico 5: Diagrama de Gantt	79
Gráfico 6: Diagrama de Flujos del Sistema de Cobranza	83

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Matriz legal	43
Tabla 2: Tasas de depreciación anual de los activos	49
Tabla 3: Rangos de porcentajes de materialidad	76
Tabla 4: Cronograma de Auditoría	78
Tabla 5: Programa de Auditoría	80
Tabla 6: Cuestionario para la evaluación del sistema de control interno de las cuentas por cobrar	85
Tabla 7: Análisis de documentos habilitantes de una muestra	87
Tabla 8: Análisis de baja de las cuentas por cobrar	90
Tabla 9: Análisis de integración de los módulos del sistema de cobranza- contabilidad.	93
Tabla 10: Análisis de saldo y cálculo de la estimación de cuentas incobrables	95

ÍNDICE DE FÓRMULAS

Fórmula 1: Razón Circulante	68
Fórmula 2: Prueba Ácida	69
Fórmula 3: Razón de Rotación de las Cuentas por Cobrar	70
Fórmula 4: Periodo Promedio de Cobranza	71
Fórmula 5: Razón de Endeudamiento	72
Fórmula 6: Razón de Pasivo sobre patrimonio	73
Fórmula 7: Rotación del Activo Total	74

ABREVIATURAS

PCGA.- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

NEC.- Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

NIIF.- Normas Internacionales de Información Financiera.

PYMES.- Pequeñas y Medianas Empresas.

NAGA.- Normas de Auditoría Generalmente Aceptados.

NEA.- Normas Ecuatorianas de Auditoría.

NIA.- Normas Internacionales de Auditoría.

IFAC.- International Federation of Accountants.

AICPA.- American Institute of Certified Public Accountant.

IAASB.- International Auditing and Assurance Standards Board.

COSO.- Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission.

CIF.- Costos Indirectos de Fabricación.

RAT.- Rotación del Activo Total.

FODA.- Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas.

USD.- Dólares de los Estados Unidos de América.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Introducción al capítulo

Dentro de este capítulo se reúne todos los conceptos fundamentales de la auditoría, para entender los análisis posteriores. Dentro del marco de conceptualización se mencionará las fases de la auditoría y por último se mencionará la fundamentación teórica de cuentas sujeto análisis. En esta sección se revisará los conceptos de mayor relevancia dentro del estudio de la cuenta "Cuentas por Cobrar".

1.2 Definición de Auditoría

La auditoría es "el proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias de la auditoría y evaluarlas de manera objetiva con el fin de determinar la extensión en que se cumplen los criterios de auditoría y por último formarse una opinión profesional sobre ella".⁽¹⁾

⁽¹⁾ Anderser Arthur, Diccionario Espasa Economía y Negocios, Espasa, 1997.

1.3 Objetivo de una Auditoría

El objetivo de una auditoría es aumentar el grado de confianza de los usuarios en los estados financieros. Esto se logra mediante la expresión, por parte del auditor, de una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable. En la mayoría de los marcos de información con fines generales, dicha opinión se refiere a si los estados financieros expresan la imagen fiel o se presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco. Una auditoría realizada de conformidad con las NIA y con los requerimientos de ética aplicables permite al auditor formarse dicha opinión. ⁽²⁾

1.4 Tipos de Auditoría

Existen diversos tipos de auditoría, aplicables de acuerdo a las necesidades de los usuarios. Entre estos se encuentran los siguientes:

- Auditorías de los estados financieros
- Auditorías de cumplimiento
- Auditorías Operacionales

⁽²⁾ IAASB (Internacional Auditing and Assurance Standards Board), Objetivo y principios generales que gobiernan una auditoría de estados financieros, NIA 200, 2012.

- Auditorías Forense

1.4.1 Auditorías de los estados financieros

La auditoría de los estados financieros se enfoca a la revisión del estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambio en el patrimonio y estado de flujo de efectivo, elaborados previamente por el contador de la organización, cuya finalidad es determinar que los estados financieros si han sido preparados de acuerdo a las Normas de Contabilidad establecidas.

1.4.2 Auditorías de Cumplimiento

La realización de la auditoría de cumplimiento depende de la existencia de datos verificables y de criterios o normas reconocidas, como las leyes y regulaciones o las políticas y procedimientos de una organización.⁽³⁾

1.4.3 Auditorías Operacionales

⁽³⁾ Whittington & Pany, Principios de Auditoría, Decimocuarta Edición, McGraw-Hill, 2006

La auditoría operacional tiene como propósito medir el desempeño de un área de estudio específica, para de esta forma obtener el nivel de eficiencia y eficacia de las operaciones.

1.4.4 Auditorías Forenses

La Auditoría Forense "es el proceso de compilar, evaluar y acumular evidencia con la aplicación de normas, procedimientos y técnicas de auditoría, finanzas y contabilidad, para el examen de ciertos delitos, a los que se ha dado de llamar "financieros" o "de cuello blanco"." ⁽⁴⁾

1.5 Tipos de Auditores

Para el correcto desenvolvimiento de los trabajos realizados dentro de una auditoría se requiere de profesionales que permitan llevar a cabo los programas de auditoría, entre estos se encuentran los siguientes:

- Auditores Internos
- Auditores Externos

⁽⁴⁾ Chavarría & Roldán, Auditoría Forense, Guatemala, 1997

1.5.1 Auditores Internos

Los auditores Internos tienen como "objetivo principal investigar y medir la eficiencia con que las unidades de la compañía desempeñan las funciones asignadas. Se concentran en el estudio y evaluación del control interno. Su trabajo se centra principalmente en las auditorías operacionales y de cumplimiento." ⁽⁵⁾

1.5.2 Auditores Externos

Los auditores externos son "profesionales calificados en contabilidad, que realizan la revisión de los estados financieros de una empresa, según normas y técnicas específicas, a fin de expresar su opinión independiente sobre la situación económico-financiera de dicha empresa en un momento dado" ⁽⁶⁾

1.6 Características de una auditoría

Dentro de las características de una auditoría se encuentra lo siguiente:

⁽⁵⁾ Whittington & Pany, Principios de Auditoría, Decimocuarta Edición, McGraw-Hill, 2006

⁽⁶⁾ La auditoría interna y externa. 2002. <http://pdfs.wke.es/4/5/6/2/pd0000014562.pdf>.

- Objetiva
- Sistemática
- Independiente
- Periódica
- Analiza Resultados
- Inspección y Control
- No Busca Culpable ⁽⁷⁾

1.7 Riesgo de auditoría

El auditor debe establecer un plan de auditoría y cumplirlo, de tal forma le permita reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptable que sea congruente con el objetivo de la auditoría.

El riesgo de auditoría contiene dos elementos claves:

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

⁽⁷⁾ Características de la Auditoría, 2012,
<http://www.buenastareas.com/ensayos/Caracteristicas-De-La-Auditoria/5330279.html>.

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. ⁽⁸⁾

1.8 Procedimientos de auditoría

A los profesionales en el desarrollo de los procedimientos de una auditoría se les permitirá obtener evidencias y así obtener conclusiones al respecto si los estados financieros están ajustados a las normas contables. Los procedimientos les permiten sortear el riesgo de error material en tres formas: ⁽⁹⁾

- Conocer al cliente y su ambiente a fin de evaluar los riesgos de error material.
- Conocer el control interno del cliente.

⁽⁸⁾ International Federation of Accountants IFAC, "Auditoría Financiera de PYMES", ECOE Ediciones, 2007.

⁽⁹⁾ Whittington & Pany, Principios de Auditoría, Decimocuarta Edición, McGraw-Hill, 2006.

- Diseñar y realizar pruebas de los controles para verificar su eficiencia operativa en la prevención o detección de errores materiales.
- Diseñar y realizar procedimientos importantes a fin de probar las afirmaciones contenidas en los estados financieros o detectar errores materiales. Esos procedimientos incluyen:
 - ✓ Procedimientos analíticos,
 - ✓ Pruebas directas de las transacciones efectuadas durante el periodo, y;
 - ✓ Pruebas directas de los saldos finales de los estados financieros.

1.8.1 Procedimientos analíticos

Los procedimientos analíticos permiten evaluar la información contenida en los estados financieros, con el objetivo de que los auditores logren obtener diferencias imprevistas que podrían indicar errores que sean precisos investigar a fondo.

Esencialmente la realización de los procedimientos analíticos consta de cuatro pasos: ¹⁰

⁽¹⁰⁾ Whittington & Pany, Principios de Auditoría, Decimocuarta Edición, McGraw-Hill, 2006

- Crear una expectativa del saldo de una cuenta.
- Determinar la diferencia respecto a la expectativa que puede aceptarse sin investigar.
- Comparar con la expectativa el saldo de la cuenta.
- Investigar y evaluar las diferencias significativas respecto a la expectativa.

1.9 Planificación de Auditoría

La planificación de Auditoría, consiste en llevar a cabo los procedimientos de auditoría establecidos por el auditor previo a su aplicación, con el objetivo de cumplir las actividades previstas.

En esta etapa de la auditoría permitirá conocer que se va a realizar dentro de una auditoría.

La planificación de Auditoría puede comprender las siguientes fases: ⁽¹¹⁾

- Orden de trabajo y carta de presentación.
- Planificación Preliminar.
- Planificación específica.

⁽¹¹⁾ Manual de Auditoría Gubernamental Cap. V. 2012, <http://ai.espe.edu.ec/wp-content/uploads/2012/07/Manual-de-Auditor%C3%ADa-Gubernamental-Cap-V.pdf>

1.9.1 Orden de trabajo y carta de presentación

La planificación general de auditoría implica el desarrollo por la persona encargada del proceso, se emitirá la orden de trabajo permitiendo su ejecución, la cual contendrá:

- Objetivo general de la Auditoría
- Alcance de la auditoría.
- Nómina del personal que inicialmente integra el equipo.
- Tiempo estimado para la ejecución.
- Instrucciones específicas para la ejecución (Determinará si se elaboran la planificación preliminar y específica o una sola que incluya las dos fases).

1.9.2 Planificación preliminar

El propósito de la planificación preliminar es "obtener o actualizar la información general sobre la entidad y las principales actividades sustantivas y adjetivas, a fin de identificar

globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoría, cumpliendo los estándares definidos para el efecto.”

1.9.3 Planificación específica

La planificación específica tiene como propósito “evaluar el control interno, para obtener información adicional, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución, mediante los programas respectivos.”⁽¹²⁾

1.10 Programa de Auditoría

“El programa de auditoría sirve como un conjunto de instrucciones a los auxiliares involucrados en la auditoría y como medio para el control y registro de la ejecución apropiada del trabajo.”⁽¹³⁾

⁽¹²⁾ Manual de Auditoría Gubernamental Cap. V. 2012, <http://ai.espe.edu.ec/wp-content/uploads/2012/07/Manual-de-Auditor%C3%ADa-Gubernamental-Cap-V.pdf>

⁽¹³⁾ Elaboración de los programas de Auditoría. NIA, 1998, <http://fcea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse67.html>

Un programa de auditoría queda como consecuencia de la planificación apropiada de auditoría presentando, paso a paso, los procedimientos del trabajo del auditor.

El programa de auditoría detalla con mayor prolijidad la forma de emplear los procedimientos y técnicas de auditoría.

1.10.1 Características del programa de auditoría ⁽¹⁴⁾

- Establecer objetivos
- Flexibilidad
- Información relevante
- Establecer tareas específicas
- Elaborarse con base a las NIA y NEA
- Forma parte de los papeles de trabajo
- Conocimiento de procesos o procedimientos de la entidad relacionados con el tema a evaluar.

1.10.2 Propósito del Programa

- Apegarse al cumplimiento de los objetivos previstos.
- Disponer de un esquema de trabajo.

⁽¹⁴⁾ Programa de Auditoría de Cuentas por Cobrar, 2012,
<http://es.scribd.com/doc/20615736/PROGRAMA-DE-AUDITORIA-DE-CUENTAS-POR-COBRAR>.

- Documentar la relación lógica entre los objetivos y los procedimientos de la auditoría.
- Permitir la identificación de criterios que se emplearan en la evaluación específica.
- Proporcionar evidencia sobre el debido cuidado y ejercicio del juicio profesional en la planeación y ejecución de una auditoría.
- Proporcionar un plan sistemático de trabajo a cada rubro a examinarse.
- Responsabilizar a los miembros del equipo auditor por el cumplimiento eficiente del trabajo a ellos encomendado.
- Adecuada distribución del trabajo.
- Registro cronológico de las actividades de auditoría.
- Facilitar la revisión del trabajo.
- Constituir el registro del trabajo desarrollado y la evidencia del mismo.
- Historial del trabajo, que sirva como guía para futuros de trabajos.

1.11 Hallazgos de auditoría

Los hallazgos de auditoría es el “resultado de la comparación que se realiza entre un criterio y la situación actual encontrada durante el examen a un departamento, una área, actividad u operación. Es toda información que a juicio del auditor le permite identificar hechos o circunstancias importantes que inciden en la gestión de recursos en la organización, programa o proyectos bajo examen que merecen ser comunicados en el informe.”⁽¹⁵⁾

1.12 Informe de auditoría

El informe es el producto final de la auditoría de una empresa y este contiene una opinión basada en la evaluación que realizó el auditor sobre los estados financieros del cliente.

1.12.1 Tipos de Opiniones

- Opinión sin salvedades
- Opinión con salvedades
- Opinión adversa
- Opinión de abstención

⁽¹⁵⁾ Hallazgos, 2013, <http://es.scribd.com/doc/59321854/HALLAZGOS>

1.12.1.1 Opinión sin salvedades

Son aquellas “auditorías de cuentas que habiéndose aplicado todos los procedimientos de auditoría, los mismos han sido satisfactorios, no existiendo limitaciones al alcance del trabajo del auditor. Además de la no existencia de limitaciones al alcance, que las Cuentas Anuales se han formulado de conformidad con los principios contables generalmente aceptados, aplicados uniformemente, conteniendo éstas toda la información necesaria y suficiente para su adecuada comprensión e interpretación.”⁽¹⁶⁾

1.12.1.2 Opinión con salvedades

La opinión con salvedades “Es aplicable cuando a juicio del informe del auditor existen circunstancias que afectan significativamente a las Cuentas Anuales

⁽¹⁶⁾ Tipos de Informes (opinión del auditor), 2012, <http://www.adadeauditores.es/tipos-de-informes-auditoria.php>.

en su conjunto. Éstas pueden tener su origen en algunas de las situaciones siguientes:

- Limitaciones al alcance.
- Errores o incumplimiento de los principios y normas contables.
- Omisiones de información necesaria.
- Cambios en los criterios contables aplicados, con los utilizados en el ejercicio anterior.”⁽¹⁷⁾

1.12.1.3 Opinión adversa

Una opinión adversa “se emite cuando el auditor determina que los estados financieros de una entidad auditada presenta errores y, si se considera como un todo, no se ajustan a las normas contables. Se considera lo contrario de una opinión sin reservas o limpia, diciendo esencialmente que la información contenida es materialmente inexactos y poco fiables, e inexacta con el fin de evaluar la situación financiera

⁽¹⁷⁾ Tipos de Informes (opinión del auditor), 2012, <http://www.adadeauditores.es/tipos-de-informes-auditoria.php>.

de la entidad auditada y los resultados de las operaciones.”⁽¹⁸⁾

1.12.1.4 Opinión de abstención

Esto se da debido a que el auditor “No ha obtenido la evidencia necesaria para formarse una opinión sobre las cuentas anuales tomadas en su conjunto, debe manifestar en su informe que no le es posible expresar una opinión sobre las mismas.

La necesidad de denegar una opinión puede originarse exclusivamente por:

- Limitaciones al alcance de la auditoría
- Incertidumbres¹⁹

1.13 Normas Regulatorias

1.13.1 Normas de A Generalmente Aceptadas (NAGA)

⁽¹⁸⁾ Informe de Auditoría, 2012, <http://www.informeauditoría.com/>

⁽¹⁹⁾ Generalidades en la Auditoría. 2012. <http://www.eumed.net/coursecon/libreria/rgl-genaud/1r.htm>.

La presencia de normas de auditoría permite que el juicio profesional se estandarice y creen una calidad semejante en el trabajo de los contadores, logrando incrementar el prestigio de los contadores y la administración dará mayor importancia a la opinión vertida por los auditores.

El American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) creó el marco básico de 10 siguientes normas⁽²⁰⁾:

1.13.1.1 Normas Generales

- La auditoría la realizará una persona o personas que tengan formación técnica idónea.
- El auditor mantendrán su independencia de actitud mental
- Ejercerse debido cuidado profesional al planear, ejecutar la auditoría y preparar el informe.

1.13.1.2 Normas de Ejecución del trabajo

- El trabajo se planeará adecuadamente y los asistentes deber ser supervisados
- Conocimiento suficiente del control interno.

⁽²⁰⁾ Whittington & Pany, Principios de Auditoría, Decimocuarta Edición, McGraw-Hill, 2006

- Obtener evidencias suficiente y competente.

1.13.1.3 Normas de Información

- Informe indica si los estados financieros fueron preparados conforme a los PCGA.
- El informe especificará la uniformidad en la aplicación de los PCGA.
- Las revelaciones de los estados financieros se consideren razonablemente adecuados, salvo se especifique lo contrario.
- El informe contendrá una opinión referente a los estados financieros tomados en su conjunto o una aclaración de que no pueda expresarse una opinión.

1.13.2 Normas Internacionales de Contabilidad y de Auditoría.

A pesar de que cada país pueda poseer sus propias normas de auditoría, debido al crecimiento del mercado se pensó en la necesidad de crear normas comunes.

“La International Federation of Accountants (IFAC) es una organización mundial de asociaciones contables a nivel nacional (entre ellos AICPA) de unos 114 países, cuya finalidad es promover una profesión contable coordinada en todo el mundo, con normas uniformes”⁽²¹⁾

“International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), emite las International Standards on Auditing, que ofrecen a los contadores orientación sobre los procedimientos y la presentación de informes”.

1.14 Control Interno

Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission (COSO), se define como: “El control interno es un proceso, efectuado por el directorio de una compañía, la administración y todo el personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto a la consecución de los objetivos”.⁽²²⁾

⁽²¹⁾ Whittington & Pany, Principios de Auditoría, Decimocuarta Edición, McGraw-Hill, 2006

⁽²²⁾ Coopers & Lybrand, Los Nuevos Conceptos del Control Interno (Informe COSO), Madrid, 1997.

El Control Interno es un proceso que permite garantizar de manera prudente el logro de objetivos, a través de la evaluación de procesos inmersos en la organización de acuerdo a la operatividad del negocio. El Control Interno está diseñado con el objetivo de proporcionar: ⁽²³⁾

- Confiabilidad de la Información Financiera
- Efectividad y Eficiencia de las operaciones
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

1.14.1 Componentes del Control Interno

El control interno permite lograr disminuir el riesgo garantizando la razonabilidad de los estados financieros en base al acatamiento de las leyes y las normas.

Entre los componentes del control interno se encuentran los siguientes:

- Ambiente de Control.
- Evaluación de Riesgos.
- Actividades de Control.
- Información y Comunicación.

⁽²³⁾ Whittington & Pany, Principios de Auditoría, Decimocuarta Edición, McGraw-Hill, 2006

- Supervisión o Monitoreo.

1.14.1.1 Ambiente de control

En el ambiente de control “el centro de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad) y el entorno en el que trabaja. Los empleados son el motor que inspira la entidad y los principios sobre los que descansa todo”.²⁴

1.14.1.2 Evaluación de Riesgos.

Toda empresa se enfrenta a numerosos riesgos que deben ser evaluados, para su respectiva identificación y análisis de los mismos, teniendo como base la alerta, debido al riesgo, y de esta forma aplicar métodos que permita el logro de los objetivos planteados por parte de la empresa. Sin embargo se debe desarrollar mecanismos para hacerles frente a

⁽²⁴⁾ Coopers & Lybrand, Los Nuevos Conceptos del Control Interno (Informe COSO), Madrid, 1997.

los riesgos asociados de acuerdo a la actividad operativa de la organización.

1.14.1.3 Actividades de Control.

Dentro de las actividades de control se “debe establecer y ajustarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de que se llevan a cabo en forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la unidad”.⁽²⁵⁾

1.14.1.4 Información y Comunicación.

Dentro de la organización debe existir una comunicación efectiva, que permita el desarrollo normal de la empresa, logrando emitir la información adecuado a los usuarios de tal forma que sea comprensible, para de esta forma alcanzar los objetivos propuestos por la organización, obteniendo el involucramiento de las partes a quienes

⁽²⁵⁾ Coopers & Lybrand, Los Nuevos Conceptos del Control Interno (Informe COSO), Madrid, 1997.

corresponda de acuerdo a las responsabilidades de cada individuo.

1.14.1.5 Supervisión o Monitoreo.

El control interno amerita supervisión, empleando procesos que le permita el idóneo funcionamiento del sistema. Considerando que “todo proceso debe ser supervisado, introduciéndose a las modificaciones pertinentes cuando se estime necesario. De esta forma el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo a las circunstancias”.⁽²⁶⁾

1.15 Cuentas por Cobrar

La cuentas por cobrar “incluyen no solo las reclamaciones contra los clientes provenientes de la venta de bienes o servicios, sino también muchas otras: préstamos a funcionarios o empleados, préstamos a subsidiarias, reclamaciones contra otras compañías, reclamación de reembolsos de impuestos y anticipos a proveedores”⁽²⁷⁾

⁽²⁶⁾ Los Cinco Componentes del Control Interno, 2007,

http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno

⁽²⁷⁾ Whittington & Pany, Principios de Auditoría, Decimocuarta Edición, McGraw-Hill

Las cuentas por cobrar y las ventas pueden estudiarse de manera vinculada por estar claramente relacionadas. Lo que implicaría que al reconocer un ingreso este puede afectarse mediante el pago en efectivo o diferido, en este último se involucraría las cuentas por cobrar, desde allí parte el hecho de que la auditoría sea considerada de enorme riesgo para los auditores.

1.16 Estimación de Irrecuperabilidad de cartera

“Es la afectación que una entidad hace a sus resultados, con base en experiencias o estudios y que permiten mostrar, razonablemente el grado de cobrabilidad de esas cuentas o documentos, a través de su registro en una cuenta de mayor de naturaleza acreedora”⁽²⁸⁾.

⁽²⁸⁾ Norma para registrar la Estimación y la cancelación de cuentas y documentos por cobrar irrecuperables. 2011. http://www.normateca.gob.mx/Archivos/65_D_2881_19-10-2011.pdf

CAPÍTULO II

CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

2.1 Introducción al capítulo

Dentro de este capítulo se llevará el estudio amplio del conocimiento del negocio, entre los componentes indispensables, la descripción de la empresa como la misión, visión, objetivos, la actividad principal del negocio, cuáles son sus proveedores, cuáles son sus organismos reguladores, análisis FODA, entre otros aspectos importantes.

2.2 Operaciones y Entorno Económico

La Compañía fue constituida en Ecuador el 10 de julio de 1991, con el nombre de Pinturas COLOREX S.A. El capital pagado al año 2012 es de USD 10.000, equivalente a 10.000 participaciones con valor nominal unitario USD 1,00. El 100% del capital pertenece al presidente de la compañía, esposa y descendientes.

Actividades: La oficina matriz y planta industrial, operan desde la ciudad de Guayaquil, desde donde se realizan coberturas para las regiones de la costa y austral. Además, desde julio del 2007 cuenta con

oficina y bodega en la ciudad de Quito, desde donde se realizan coberturas para las regiones sierra, centro y norte del país. Las actividades de la compañía son:

1. Fabricación de pinturas automotrices, industrial, arquitectónica y productos afines, comercializados.
2. Importación de productos semi-terminados de pinturas automotrices, con quien mantiene desde el 2006, un contrato de distribución exclusiva para el Ecuador de dichas pinturas; y
3. Importaciones de materias primas, productos semi-terminados y complementarios, provenientes desde otros mercados internacionales (Estados Unidos, China, Brasil, entre otros), con transacciones específicas requeridas para la producción y comercialización local.

2.3 Representación Legal

La empresa Pinturas COLOREX S.A. mantiene como representante legal al Presidente de la compañía, siendo este el dueño de la misma.

2.4 Misión

“Ofrecer productos de alta calidad a fin de cubrir las necesidades y expectativas de nuestros clientes, dedicándonos a la fabricación y comercialización de pinturas y productos afines; utilizando materias primas y productos semi-terminados de excelentes calidades obtenidas del mercado internacional, para de esta manera poder contribuir al país y al crecimiento de la organización”.

2.5 Visión

“Lograr ser reconocida como empresa líder en el mercado nacional brindando productos de alta calidad y expandirnos al mercado internacional, apoyándonos de un equipo tecnológico y humano de excelencia, de tal forma que nuestros clientes alcancen la satisfacción deseada”.

2.6 Objetivos

1. Suministrar a los clientes productos que cumplan con las expectativas explícitas por ellos.

2. Ofrecer productos bajo normas internacionales que sea de aplicación a los productos.
3. Cumplir con los compromisos establecidos para los clientes, otorgando un servicio post-venta de calidad.
4. Realizar un trabajo con alta eficiencia y eficacia, que nos permita generar beneficios a la organización sin necesidad de realizar correcciones a los procesos instaurados.
5. Innovar constantemente a través de estrategias que permita desarrollar mayores niveles de satisfacción de los clientes.

2.7 Estructura Organizacional

En el **Gráfico 1** se detalla la estructura organizacional de pinturas COLOREX S.A., en donde muestra la segregación de funciones dentro de la organización de acuerdo a la naturaleza del negocio, en la que se logre determinar responsabilidades por departamentos, efectuando así un mejor desempeño individual y colectivo dentro de la empresa.

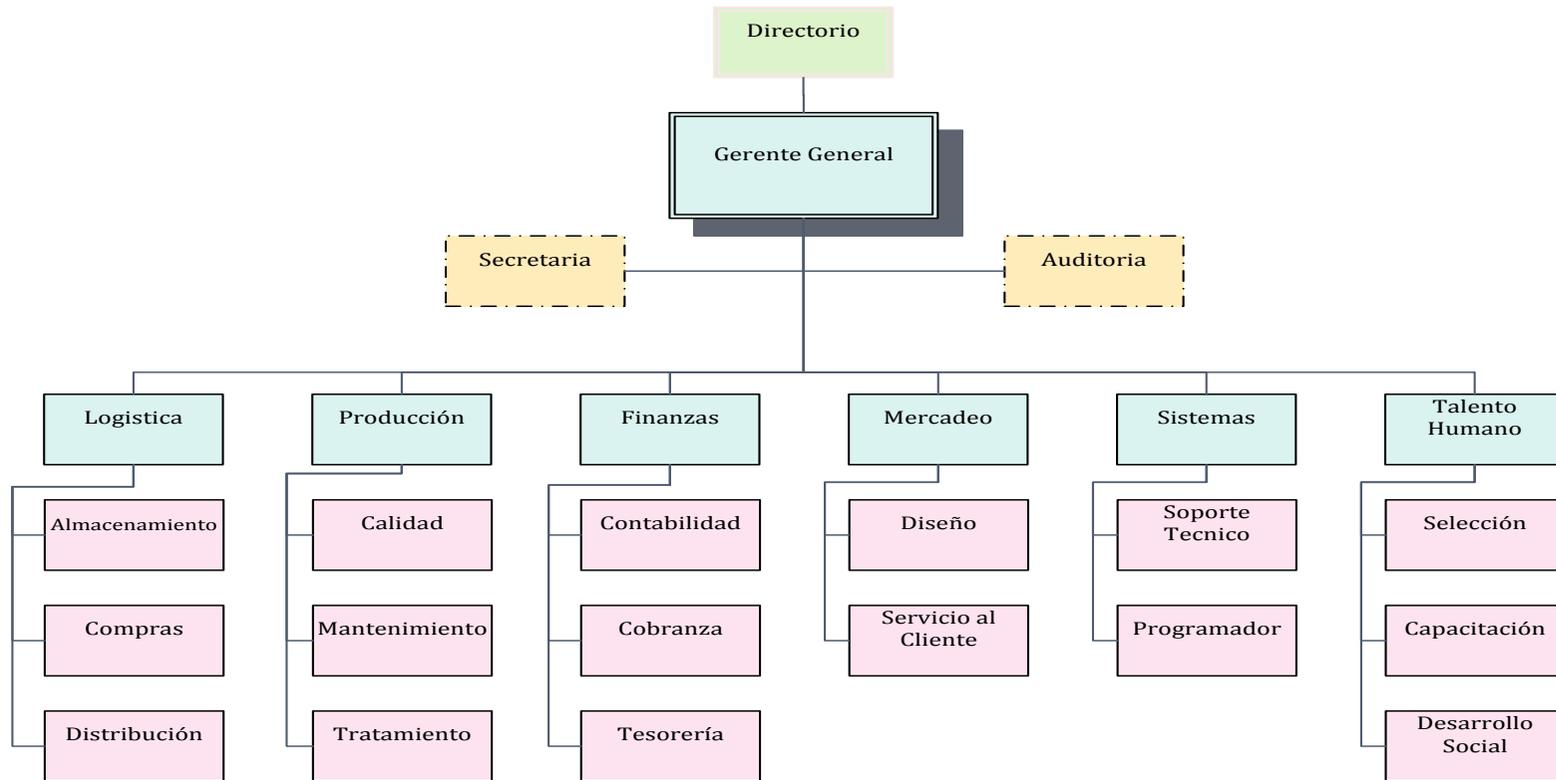


Gráfico 1: Estructura Organizacional

Fuente: Pinturas COLOREX S.A.

Elaborado por: Los Autores

2.8 Análisis FODA

➤ **Fortaleza**

- ✓ Ofrecer productos de excelente calidad.
- ✓ Durabilidad
- ✓ Propone variedad en sus productos, que permita llenar las expectativas del cliente.

➤ **Oportunidades**

- ✓ Crecimiento de Mercado
- ✓ Existe un aumento en la demanda

➤ **Debilidades**

- ✓ Posicionamiento de la marca
- ✓ Falta de planeación logística que les impide poder optimizar recursos.
- ✓ Retraso de materia prima y productos semi-terminados
- ✓ Deficiencia en recuperación de cartera

➤ **Amenazas**

- ✓ Productos sustitutos a bajo precio.
- ✓ Imitaciones del producto de baja calidad.
- ✓ Cambios en las Políticas del país.
- ✓ Impuestos, aranceles y otros
- ✓ Delincuencia

2.9 Legislación Reguladora

Pinturas COLOREX S.A. es una empresa que de acuerdo a su actividad económica, fabricación de pinturas y productos afines, tiene como entidades reguladoras la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas internas, que conlleva a la aplicación de leyes, reglamentos, normas, resoluciones, entre otras para el cumplimiento de las obligaciones que tiene la empresa dentro del país.

Se detalla a continuación la legislación aplicable a Pinturas COLOREX S.A.

NORMA O LEGISLACION	TIPO	FECHA DE PROMULGACION	EMISOR
Constitución de la República del Ecuador	C.R. R.O. 449	20 de Octubre de 2008	Asamblea Constituyente
Ley de compañías	Codificación No. 000. R.O. 312	5 de noviembre de 1999	Congreso Nacional
Código Orgánico Tributario	R.O. 38	14 de junio del 2005	Congreso Nacional
Ley de Régimen Tributario Interno	Ley R.O. 463	17 de Noviembre del 2004	Congreso Nacional
Ley Orgánica Reformativa e Interpretativa a la LORTI	Ley R.O.No 392	30 de Julio del 2008	Asamblea Constituyente
Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno	Reglamento R.O. 209	8 de Junio de 2010	Asamblea Constituyente
Normas Internacionales de Información financiera	Resolución No. 06.Q.ICL.004 R.O. 348	Adopción de las NIIF en el Ecuador 21 de Agosto del 2006	Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)
Código del Trabajo (Miscelaneos y Riesgo Laboral)	Ley. R.O. 167	16 de Diciembre de 2005	Congreso Nacional
Reglamento de Seguridad e Higiene del Trabajo	Resolucion No. 172	29 de Septiembre de 1975	Consejo Superior del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
Ley de Gestión Ambiental, Codificación 19	Ley Ordinaria R.O.418	10 de Septiembre de 2004	Congreso Nacional
Ley de Prevención y Control de la Contaminación Ambiental	Decreto Supremo No. 374. R.O.97	31 de Mayo de 1976	Presidencia de la Republica

Tabla 1: Matriz legal

Elaborado por: Los Autores

Última actualización: Diciembre de 2012

2.10 Proveedores

Dentro de los proveedores se logra encontrar tanto a los nacionales e internacionales, de acuerdo a los requerimientos de producción.

2.11 Competidores

Dentro del mercado competitivo de Pinturas COLOREX S.A., se puede determinar que 3 principales empresas de pintura abarcan más del 60% del mercado, entre las cuales se encuentra a Pinturas Cóndor (35%), Pinturas Unidas (20%), Pinturas Ecuatorianas (15%), y resto de empresas dedicadas a esta actividad comprenden tan solo un 30% del mercado, ubicando a Pinturas COLOREX S.A. en el último grupo.

Se detalla a continuación lista de competidores:

- Auto Pinturas Escandon Cia. Ltda.
- Condorquil S.A. Distribuidoras De Pinturas Cóndor
- Contratos Y Distribuciones De Pinturas (Codip) C. Ltda
- Decoración Y Pinturas S.A.
- Distribucion Servicios Y Mantenimiento De Pinturas Diservimap S.A.
- Distribuidora De Pinturas Y Materiales De Construcción Dipimaco C Ltda
- Ecuapinturas C Ltda
- Empresa De Pinturas Ecuatorianas SA Epesa
- Fábrica De Pinturas Ecuador Cía. Ltda (Fpiec)
- Industrias De Pinturas C Ltda Indupin
- Pinsuram S.A. Pinturas Sur Americanas

- Pinturama Cía. Ltda
- Pinturas Alemanas S.A
Pintalesa
- Pinturas Andinas
Pintandina Cia. Ltda.
- Pinturas Comerciales
Compañía Anónima
- Pinturas Continental Sa
(Propinsa)
- Pinturas Del Litoral Pintulic
S.A.
- Pinturas Económicas
Ecopinsa S.A.
- Pinturas Ecuatorianas S.A.
Pintec
- Pinturas Indicom S.A.
- Pinturas Lauro Ordonez
Cordero C Ltda
- Pinturas Master S.A.
Pinmaster
- Pinturas Modernas Cía.
Ltda
- Pinturas Orozco Dapelo
Pintorda C Ltda
- Pinturas Renner Ecuador
S.A.
- Pinturas Sudamericanas
S.A. Pintsud
- Pinturas Superior Cía. Ltda
- Pinturas Unidas S.A.
- Pinturas Y Accesorios Cía.
Ltda (Pinac Cía. Ltda)
- Pinturas Y Químicos Del
Ecuador Pyq S.A.
- Pinturas Y Solventes Cía.
Ltda(Pinsol)
- Quimipintura Compañía
Limitada
- Repin Revestimientos Y
Pinturas C Ltda

- San Vicente Comercial De Pinturas S.A. Sacopisa
- Servicio De Pintura Integral Pinturenovate Cia. Ltda.
- Servicios De Pinturas Rm León Benigno Ordonez C Ltda
- Supermercado De Pinturas Cía. Ltda

2.12 Clientes

La empresa COLOREX S.A. presenta como principales clientes los siguientes:

- Comercial "Ico"
- Icnesa S. A.
- Almacén De Pinturas "El Colora
- Color Prisma
- Rep. Y Pinturas Neira S.A."Rep
- Comercial Ico
- Verderaz Cia. Ltda.
- Repinsa S.A.
- Neira Tools
- Pinturas Repinta Car
- Comercial Solorzano
- Ferretería Gonzalez
- Comercial "Neira"
- Pinturas Solo Color
- Ferretería Bolívar
- Pintucar
- Megacolar, etc.

2.13 Resumen de las Principales Políticas Contables.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

- ✓ **Los estados financieros.**- preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus registros contables se llevan en dólares de los Estados Unidos de América.
- ✓ **Efectivo y Equivalentes de Efectivo.**- Representa el efectivo disponible en caja y los depósitos a la vista en bancos. En caso de incurrir a inversiones a corto plazo de alto grado de liquidez a un periodo menor a tres meses, son considerados dentro de esta clasificación.
- ✓ **Cuentas por cobrar.**- Las cuentas por cobrar a clientes están directamente relacionados con la actividad del negocio, se presentan a su valor nominal menos los cobros realizados. La política de crédito la establece la Administración de la compañía.
- ✓ **Deudores Comerciales y otras Cuentas por cobrar.**- La cuentas por cobrar se reconoce primero a su valor nominal más los costos adicionales atribuibles. Posteriormente, se miden al costo amortizado usando una tasa de interés efectiva, menos la estimación de pérdida

por deterioro, en donde existe evidencia objetiva que me indica que no van a ser recuperadas dichas partidas.

Las partidas por cobrar se clasifican como activos corrientes, excepto aquellas que superen un periodo superior a 12 meses clasificándolos dentro de los activos no corrientes.

- ✓ **Estimación para Cuentas Incobrables.**- La compañía establece una estimación para cubrir pérdidas que pueden llevar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar en base a lo establecido por las disposiciones legales vigentes en la Ley de Régimen Tributario Interno.

La estimación por deterioro de las cuentas por cobrar se reconoce en el resultado del periodo en que se determinó.

- ✓ **Valuación de Inventarios.**- Los inventarios están valuados al costo promedio, que no excede al valor neto realizable. Las mercaderías importadas se registran al costo CIF.
- ✓ **Propiedad, Planta y Equipos.**- Se muestra al costo histórico o valor ajustado y convertido a dólares, según corresponda, menos la depreciación acumulada.

El valor del activo fijo y la depreciación acumulada de los elementos vendidos y retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y los resultados de dichas transacciones se registran cuando se causan. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos fijos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuados para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada siguiendo el método de línea recta.

Las tasas de depreciación anual de los activos, son las siguientes:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares	5%
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10%
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	20%
Equipos de cómputo y software	33%

Tabla 2: Tasas de depreciación anual de los activos

Fuente: Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

Elaborado por: Los Autores

- ✓ **Cuentas por pagar comerciales.**- Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos a proveedores en el curso normal de los negocios. Las cuentas por pagar son recodidas inicialmente a su valor nominal menos costos atribuibles directamente.
- ✓ **Provisiones.**- Se registran cuando la compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, que: i) Es resultados de eventos pasados, ii) Es probable que vaya hacer necesaria una salida de recursos económicos para liquidar la obligación y iii) El monto se ha estimado de forma razonable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la operación.
- ✓ **Reconocimiento de Ingresos y de Costos.**- Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados, en el período en que se realiza la transferencia del producto, neto de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos. Los ingresos están debidamente sustentados en las facturas de ventas aprobadas por el Servicio de Rentas Internas. El costo de ventas se registra de acuerdo al método del costo promedio ponderado, este sistema de registro permite conocer la aportación marginal bruta de cada una de las líneas del negocio a la rentabilidad total.

- ✓ **Participación de Trabajadores.-** La participación de trabajadores se carga al resultado del año y se calcula aplicando el 15 % de la utilidad anual que la compañía debe reconocer a sus colaboradores y es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.
- ✓ **Impuesto a la Renta.-** El impuesto a la renta se calcula aplicando las disposiciones tributarias vigentes y se carga a los resultados del año al que se devenga con base al impuesto por pagar exigible, exceptuando aquellas relacionadas con partidas reconocidas directamente en el patrimonio, en cuyo caso es reconocido en el patrimonio o en otras utilidades integrales
- ✓ **Reserva Legal.-** La Ley de compañías requiere que se transfiera a la cuenta Reserva Legal el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operaciones o capitalizarse o en su efecto ser devuelto a los accionistas en caso de liquidación.
- ✓ **Reconocimiento de ingresos y gastos.-** Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales.

Los ingresos se reconocen cuando se transfieren al cliente los riesgos y beneficios inherentes al derecho de propiedad del bien, el monto de ingreso y los costos incurridos o por incurrir pueden ser medidos confiablemente y la cobranza correspondiente está razonablemente asegurada.

Los gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

- ✓ **Transición a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).**- Con fecha 20 de Noviembre del 2008, la Superintendencia de Compañía del Ecuador, mediante la Resolución No.08.G.DSC.010, estableció un cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); en diciembre del 2009 la Superintendencia de Compañía mediante Resolución SC.DS.G.09.006 emitió el instructivo complementario para la implementación de las NIIF, el cual, entre otros aspectos, indica que las NIIF que deben aplicarse son aquellas vigentes, traducidas al idioma castellano por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad-IASB, siguiendo el cronograma de implementación antes señalado.

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución 10 ubicada en el Registro Oficial 498 del 31 de diciembre del 2008, modificada el 28 de octubre del 2011 establece que las empresas para el respectivo periodo de transición elaborarán:

- i) Conciliaciones del Patrimonio Neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los periodos de transición;
- ii) Conciliaciones del Estado de Resultado 2009, 2010 y 2011, según el caso, bajo NEC el estados de resultados bajo NIIF y, explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujo de efectivo del 2009, 2010 y 2011, según el caso, previamente presentado bajo NIIF.

Los ajustes efectuados al término del periodo de transición, al 31 de diciembre del 2009, 2010 y 2011, según el caso, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2010, 2011 y 2012 respectivamente

2.14 Evaluación Del Control Interno – COSO



Gráfico 2: Componentes del control Interno.

Fuente: <http://www.cancer.gov.co/contenido/contenido.aspx?catID=-1&conID=760>

El Gráfico 2 es un cuadro descriptivo de los componentes del control interno, que permite visualizar de manera ordenada los componentes a usarse dentro del Control Interno, para el logro de los objetivos de la organización.

El Control Interno rige las operaciones de la empresa en todos los aspectos, por lo cual de este depende que un proceso se lleve a cabo de manera eficiente y correcta.

El desarrollo de un análisis de cada uno de los componentes del control interno, enfocado a la empresa Pinturas COLOREX S.A, permitirá conocer a un mejor detalle del desenvolvimiento que lleva a cabo la

empresa y cuáles son los campos en los que presenta deficiencias y así poder planificar de mejor manera el trabajo de auditoría.

2.14.1 Ambiente de Control

No hay puntos a considerar como motivo de observación en relación a los riesgos a nivel de los estados financieros.

Conciliaciones bancarias de las cuentas por determinadas años anteriores.

- Los saldos de cartera difieren en cuanto a los módulos de contabilidad y comercial.

Además existe la posibilidad de que se hayan producido errores, omisión de registros, o los datos no se reportan adecuadamente para su contabilidad.

2.14.2 Evaluación de Riesgos

La gerencia es la encargada de analizar los estados financieros conjuntamente con los directivos en la que deberán identificar los riesgos más significativos.

Entre los riesgos a evaluar se considera los siguientes:

- Transacciones registradas no corresponda a la actividad operativa del negocio.
- Que las operaciones realizadas no se encuentren debidamente sustentadas, y no logrando comprobar la integridad de las cuentas.
- Ineficiencias en el Control Interno
- Existencia de operaciones con partes vinculadas.
- Obediencia a las leyes, normas, reglamentos, entre otras, que sean aplicables en el país y que se encuentre orientado a su actividad económica.

2.14.3 Proceso de evaluación de riesgo del cliente

La empresa COLOREX S.A. no posee procesos claramente establecidos de manera formal, que les permita poder identificar

de manera más clara los riesgos comerciales que puedan producirse.

Actividades de control sobre el proceso cuentas por cobrar – ingresos

✓ Límites de créditos de los clientes

La empresa Pinturas COLOREX S.A. cobran por medio de cheques posfechados que no están debidamente certificados y su gestión de cobro es insipiente, debido a que no existen política de crédito definidas.

✓ Aseguramiento de todos los bienes y servicios prestados son facturados al cliente.

Debido a la fabricación y comercialización de productos de pinturas, la empresa posee un sistema contable en donde existe un módulo de facturación en donde se registra la factura dentro del módulo y posteriormente se imprime para ser entregado al consumidor. Los productos que se percibe son cancelados de acuerdo a lineamientos dentro de la organización.

- ✓ **Aseguramiento de que los artículos y las cantidades incluidas en la factura corresponden a los artículos efectivamente embarcados o servicios prestados.**

Existe dentro de la organización personal responsable encargado de la inspección de que los artículos que van a ser entregados, cuenten con la misma congruencia de datos en lo indicado en las facturas.

- ✓ **Aseguramiento de la adecuada autorización de devoluciones, notas de crédito y reservas.**

La persona encargada de aprobar este procedimiento es el Gerente General, a través de un comunicado indicándole el personal que acoge los reclamos de los clientes los motivos por los cuales se necesita emitir una nota de crédito, en caso de haber motivos suficientes esta es otorgada.

- ✓ **Aseguramiento de que todas las transacciones de ventas e ingresos son registradas en los libros.**

Todas las ventas se registran automáticamente a partir de la factura que fue hecha dentro del módulo, debido a que el sistema contable en el módulo de facturación está

relacionado a cuentas que correspondan debido a los parámetros establecidos por Pinturas COLOREX S.A.

- ✓ **Aseguramiento de que el efectivo y otros pagos recibidos por parte de los clientes son depositados en forma inmediata en la cuenta bancaria**

La empresa tiene como política, depositar el dinero recaudado al siguiente día de su recaudación, en cualquiera de las cuentas de los bancos locales siguientes: Pichincha, Produbanco, Guayaquil, Promerica y Machala.

- ✓ **Aseguramiento de cheques y cualquier otra forma de pago diferente a efectivo.**

Para transferencias y depósitos efectuados por los clientes, el área de tesorería, revisa los estados de cuentas bancarios y verifica que las acreditaciones se hayan efectuado.

- ✓ **Aseguramiento de que las cancelaciones de cuentas de clientes están autorizadas y que únicamente se efectúen cancelaciones autorizadas.**

Las cancelaciones de cuentas de clientes se efectúan mediante la evaluación de sus cuentas por cobrar. Las estimaciones de cuentas incobrables aumentan con cargo a resultados.

2.14.4 Información y comunicación

La empresa no posee manuales dentro de la organización que les permita conocer de manera más formal la segregación de funciones de cada departamento y empleados involucrados. Sin embargo, es de conocimiento general, a quien corresponda, las responsabilidades de cada individuo de acuerdo a las actividades realizadas.

2.14.5 Monitoreo

Existe la designación de responsabilidades a cada departamento, a cargo de los jefes de área, y ellos a su vez tendrán que reportar a su jefe inmediato. Logrando presentar la

información en el tiempo indicado, quedando a disposición para el uso de la información de manera oportuna.

2.15 Comparación de Resultados

De acuerdo a lo que se puede observar en el **Gráfico 3**, se obtuvo que la cuenta "Cuentas por cobrar comerciales", se obtiene una variación considerable dentro del periodo a auditar, es por ello que parte la curiosidad de evaluar dicha cuenta.

El objetivo por el cual se desea analizar esta cuenta es para obtener una razonabilidad del saldo presentado en los Estados Financieros del año 2012.

➤ Análisis

- La cuenta por cobrar clientes muestra un crecimiento en el 2012 de 131% en comparación con el 2011.
- La cuenta propiedad planta y equipo tuvo un aumento en el 2012 de 71.34%, debido a las adiciones dadas en el año por el valor de USD 308.018,02 y por las bajas y/o transferencias

efectuadas durante el mismo año por el valor de USD 9.772,04, siendo este no significativo para la organización.

- Las obligaciones bancarias incrementaron un 112% en comparación con el año anterior 2011.
- En el año 2012 se cumplió con la obligación pendiente a los accionistas, cuentas en el exterior y anticipos de clientes proporcionados en el año 2011.
- Las deudas a largo plazo tuvo un amento de USD 381.285,66, encontrándose involucrados prestamos de los accionista y entidades bancarias que permita cubrir obligaciones de la empresa
- La cuenta tuvo una disminución de su valor debido al impacto producido por la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera por el valor de USD 111.856,67

BALANCE GENERAL COMPARATIVO
Año Terminado al 31/12/2012
Valores en Dólares Americanos

RUBROS	31-dic-12	31-dic-11	VARIACIONES
	Valores	Valores	
<u>ACTIVO</u>			
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	1.076.913,08	658.947,98	658.947,98
Caja y Bancos	18.681,51	25.843,60	
Cuentas por Cobrar Clientes	735.417,15	318.577,93	416.839,22
Provision por cuentas incobrables	-37.239,99	-30.658,94	-6.581,05
Cuentas por Cobrar- Empleados	57.038,00	14.523,00	42.515,00
Otras cuentas por cobrar	22.647,20	38.285,00	-15.637,80
Anticipo Impuestos	22.905,62	18.514,90	4.390,72
Anticipo Proveedores	7.420,84	38.238,00	- 30.817,16
Inventarios	250.042,75	235.624,49	14.418,26
<u>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</u>	665.634,18	388.488,02	277.146,16
Terrenos	78.477,16	59.768,01	18.709,15
Edificios e Instalaciones	375.728,62	169.223,46	206.505,16
Vehículos	178.989,51	167.556,98	11.432,53
Muebles y enseres	25.263,96	14.086,13	11.177,83
Maquinaria y Equipos	137.592,60	132.268,60	5.324,00
Equipos de computación	21.540,03	30.354,44	-8.814,41
Obras en proceso	145.582,28	92.173,95	53.408,33
Depreciación Acumulada	-297.539,98	-276.943,55	-20.596,43
Otros activos	2.949,26	1.264,00	1.685,26
TOTAL DEL ACTIVO	1.745.496,52	1.048.700,00	

Gráfico 3: Activos del Balance General Comparativo

Fuente: Pinturas COLOREX S.A.

Elaborado por: Los Autores

BALANCE GENERAL COMPARATIVO
Año Terminado al 31/12/2012
Valores en Dólares Americanos

RUBROS	31-dic-12	31-dic-11	VARIACION
	Valores	Valores	
<u>PASIVO</u>			
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	611,517.96	252,147.83	359,370.13
Ctas por Pagar Obligaciones Bancarias	170,482.22	80,603.13	89,879.09
Cuentas por Pagar-Accionistas	-	10,000.00	- 10,000.00
Cuentas por Pagar-Proveedores locales	226,823.24	-	226,823.24
Cuentas por Pagar al exterior	-	50,351.70	(50,351.70)
Anticipo clientes	-	6,775.00	(6,775.00)
Gastos acumulados	83,397.17	57,272.00	26,125.17
Otras cuentas por pagar	24,496.94	47,146.00	-22,649.06
Otras Obligaciones por pagar	106,318.39	0.00	106,318.39
			0.00
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	723,854.66	342,569.00	381,285.66
Deuda a largo plazo	723,854.66	342,569.00	381,285.66
<u>TOTAL PASIVO</u>	1,335,372.62	594,716.83	740,655.79
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital Social	10,000.00	10,000.00	0.00
Aporte para futuro aumento de capital	100,000.00	100,000.00	0.00
Reserva Legal	11,753.62	11,753.62	0.00
Otras Reservas	29,351.82	29,351.82	0.00
Utilidades acumuladas	191,021.06	235,928.06	(44,907.00)
Utilidad/Pérdida del Ejercicio	67,997.40	66,949.67	1,047.73
			0.00
<u>TOTAL DEL PATRIMONIO</u>	410,123.90	453,983.17	-43,859.27
			0.00
			0.00
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO	1,745,496.52	1,048,700.00	

Gráfico 4: Activos del Balance General Comparativo

Fuente: Pinturas COLOREX S.A.

Elaborado por: Los Autores

CAPÍTULO III

PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA

3.1 Introducción al capítulo

En este capítulo se reúne la situación financiera de la empresa dónde se efectúa el análisis vertical y/o horizontal y de los índices financieros, el análisis de materialidad, luego se menciona de manera detallada el plan de auditoría en el cual interviene los objetivos, alcance de la auditoría y planeación de pruebas, así como el programa de auditoría.

3.2 Objetivo de la Auditoría

3.2.1 Objetivo General

Probar la razonabilidad del rubro Cuentas por cobrar-Ingresos de los estados financieros presentados por la entidad en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, para el periodo 2012.

3.2.2 Objetivos Específicos

- Comprobar si las cuentas por cobrar son auténticas y si tienen origen en operaciones de ventas.
- Determinar que los ingresos por ventas se hayan recaudado de forma inmediata e intacta y verificar su registro.
- Comprobar si los valores registrados son realizables en forma efectiva (cobrables en dólares).
- Comprobar si hay una valuación permanente respecto de intereses y reajustes del monto de las cuentas por cobrar vencidas para efectos del balance.
- Verificar la existencia de deudores incobrables y su método de cálculo contable.
- Establecer que las cuentas por cobrar se hallan contabilizadas y valuadas adecuadamente y verificar su propiedad.
- Verificar si los recursos recibidos durante el período sujeto del examen fueron aplicados por las autoridades de Red Eléctrica Corporación, observando el cumplimiento de las disposiciones legales, normativas y reglamentarias vigentes para la ejecución de sus operaciones financieras.
- Emitir las observaciones, conclusiones y recomendaciones derivadas de las situaciones detectadas durante el desarrollo

de la auditoría, especificando de manera detallada y cuantificada, los efectos negativos en perjuicio del cliente, si los hubiere.

3.3 Alcance de la auditoría

La auditoría comprenderá la revisión y evaluación integral del rubro Cuentas por Cobrar en el periodo comprendido entre el 1 de enero hasta el 31 de Diciembre de 2012.

3.4 Razones Financieras

3.4.1 Razones de Liquidez

La liquidez de una organización es juzgada por la capacidad para saldar las obligaciones a corto plazo que se han adquirido a medida que éstas se vencen.

Se refieren no solamente a las finanzas totales de la empresa, sino a su habilidad para convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes.

3.4.1.1 Razón Circulante

Capacidad de la empresa para hacer frente al pago de sus obligaciones de corto plazo con sus activos líquidos.

Fórmula 1: Razón Circulante

Fórmula: $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$

Fuente: <http://www.slideshare.net/Solfin/tablas-formulas-y-conceptos-financieros>

$$RC = \frac{1.076.913,08}{611.517,96}$$

$$RC = 1,76$$

Se puede observar que COLOREX S.A. presentó un índice de solvencia favorable en el período 2012 puesto que por cada dólar de deuda tuvo USD 1.76 para cancelarla lo que indica que la corporación pudo cubrir sus obligaciones de corto plazo con sus activos líquidos disponibles para el mismo período del año 2012.

3.4.1.2 Prueba Ácida

Refleja cual es la capacidad de la compañía para cancelar las obligaciones corrientes sin depender de las ventas.

Fórmula 2: Prueba Ácida

Fórmula: $\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$

Fuente: <http://www.slideshare.net/Solfin/tablas-formulas-y-conceptos-financieros>

$$PA = \frac{1.076.913,08 - 250.042,75}{611.517,96}$$

$$PA = 1,35$$

Se puede observar que COLOREX S.A. no depende de la venta de inventarios para cancelar sus obligaciones corrientes, ya que por cada dólar de deuda tuvo USD1,35 disponible para cubrir sus pasivos corrientes.

3.4.1.3 Razón de Rotación de las Cuentas por Cobrar:

Mide el número de veces que las cuentas por cobrar giran en promedio, durante un período de tiempo.

Fórmula 3: Razón de Rotación de las Cuentas por Cobrar

$$\text{Fórmula: } \frac{\text{Ventas Anuales}}{\text{Cuentas por Cobrar}}$$

Fuente: <http://www.slideshare.net/Solfin/tablas-formulas-y-conceptos-financieros>

$$RCC = \frac{2.911.804,15}{735.417,15}$$

$$RCC = 3,95$$

Como resultado de la operación se encuentra que para el año 2012, 3,95 veces las cuentas por cobrar giraron en promedio del período analizado esto indica que hay problemas en la recaudación de los valores.

3.4.1.4 Período Promedio de Cobranza

El período promedio de cobranza indica el número promedio de días que las cuentas por cobrar están en circulación, es decir, el tiempo promedio que tardan en convertirse en efectivo.

Fórmula 4: Periodo Promedio de Cobranza

$$\text{Fórmula: } \frac{\text{Cuentas por Cobrar}}{\text{Ventas}/360}$$

Fuente: <http://www.slideshare.net/Solfin/tablas-formulas-y-conceptos-financieros>

$$PPC = \frac{735.417,15 * 360}{2.911.804,15}$$

$$PPC = 90,92 \approx 91 \text{ días}$$

Se puede observar que los días promedios de cobro para el 2012 fue 91 días (3 meses) lo que indica que COLOREX S.A. recauda los valores de ventas en un mediano plazo, si bien es cierto no es negativo, puede ser mejorado.

3.4.2 Razones de Endeudamiento

3.4.2.1 Razón de Endeudamiento

Mide la proporción del total de activos aportados por los acreedores de la empresa.

Fórmula 5: Razón de Endeudamiento

$$\text{Fórmula: } \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

Fuente: <http://www.slideshare.net/Solfin/tablas-formulas-y-conceptos-financieros>

$$RE = \frac{1.335.372,62}{1.745.496,52}$$

$$RE = 0,77$$

Al analizar la porción de activos financiados por deuda, lo cual indica el total de las deudas con relación a los recursos disponibles, entonces se podrá observar que la razón para el año 2012 fue 0,77, es decir, el 77% de los recursos de la compañía provienen de sus acreedores..

3.4.2.2 Índice de Apalancamiento

Razón del Pasivo sobre el Patrimonio

Cuando los derechos de sus pasivos externos son grandes en relación con el patrimonio, genera grandes pagos de intereses. Si las utilidades o excedentes de rentas se debilitan, puede aparecer iliquidez e insuficiencias de poder pagar oportunamente sus compromisos, llevando posiblemente a una cesación de pagos.

Fórmula 6: Razón de Pasivo sobre patrimonio

Fórmula: $\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$

Fuente: <http://www.slideshare.net/Solfin/tablas-formulas-y-conceptos-financieros>

$$RP/C = \frac{1.335.372,62}{410.123,90}$$

$$RP/C = 3,26$$

3.4.3 Razones de Rentabilidad

Estas razones permiten analizar y evaluar las ganancias de la empresa con respecto a un nivel dado de ventas, de activos o la inversión de los dueños.

3.4.3.1 Rotación del Activo Total (RAT)

Indica la eficiencia con que la empresa puede utilizar sus activos para generar ventas.

Fórmula 7: Rotación del Activo Total

$$\text{Fórmula: } \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

Fuente: <http://www.slideshare.net/Solfin/tablas-formulas-y-conceptos-financieros>

$$RE = \frac{2.911.804,15}{1.745.496,52}$$

$$RE = 1,67$$

Representa que por cada dólar de activos, se logró vender USD 1,67 para el año 2012 lo cual indica que

existe un buen grado de efectividad en la gestión de los bienes de activos de corporación.

3.5 Materialidad

La información que aparece en los estados financieros debe mostrar los aspectos importantes de la entidad que fueron reconocidos contablemente. La información tiene importancia relativa si existe el riesgo de que su omisión o presentación errónea afecte la percepción de los usuarios generales en relación con su toma de decisiones. Por consiguiente, existe poca importancia relativa en aquellas circunstancias en las que los sucesos son triviales.

Con frecuencia se aplica un porcentaje de *benchmark* como punto de partida en la determinación de la materialidad de los estados financieros tomados en su conjunto. Los factores que pueden afectar la identificación de un *benchmark* adecuado pudieran ser los siguientes:

- Los elementos de los estados financieros (activos, pasivos, capital, ingresos, gastos).
- Las partidas sobre las cuales los usuarios de los estados financieros de la entidad desean centrar su atención.

- La naturaleza y el ambiente económico en que opera la entidad.
- La estructura accionaria de la entidad y la forma de cómo se financia.
- La volatilidad relativa del *benchmark*.

La siguiente tabla presenta rangos de porcentajes de medida razonable que comúnmente se utilizan:

Benchmark	Porcentaje de medida razonable
Utilidades antes de impuestos	5% - 10%
Utilidades normales antes de impuestos	5% - 10%
Ventas Totales	0,5% - 1%
Activos Totales	0,5% - 1%
Capital	1% - 2%
Activos Netos	0,5% - 1%

Tabla 3: Rangos de porcentajes de materialidad

Fuente: Whittington & Pany (2006) Principios de Auditoría. Decimocuarta

Edición. McGraw-Hill

Elaborado por: Los Autores

3.5.1 Cálculo De Materialidad

En vista de que la auditoría será de las cuentas por cobrar el benchmark más apropiado es el de ventas totales, por lo que se realiza el siguiente cálculo:

$$\text{MATERIALIDAD} = \text{INGRESOS} \times 0,5\%$$

$$\text{MATERIALIDAD} = \text{USD } 2'911.804,15 * 0,5\%$$

$$\text{MATERIALIDAD} = \text{USD } 14.559,02$$

Al comparar la materialidad con el saldo de cuentas por cobrar (USD 735.417,15) se concluye que la cuenta "Cuentas por Cobrar" si es una cuenta material, debido a que sobrepasa considerablemente el valor establecido de materialidad.

3.6 Planificación De La Auditoría

3.6.1 Cronograma de Auditoría

La **Tabla 4** que se muestra a continuación permite realizar la auditoría de manera más ordenada, dividiendo cada una de las actividades a realizarse dentro de la misma, en donde se logra definir el tiempo de duración y las fechas a efectuarse el trabajo.

	Tarea	Duración días	Comienzo	Fin	Predecesora
1	Visita de la empresa	1	03/06/2013	03/06/2013	
2	Recolección de información	2	04/06/2013	05/06/2013	1
3	Análisis de Conocimiento preliminar	3	06/06/2013	10/06/2013	2
4	Desarrollo de un programa de auditoria	1	11/06/2013	11/06/2013	3
5	Evaluación del control interno	6	12/06/2013	19/06/2013	4
6	Medición del riesgo	8	20/06/2013	01/07/2013	5
7	Aplicación de las Pruebas de Control	12	02/07/2013	17/07/2013	6
8	Aplicación de las Pruebas Sustantivas	14	18/07/2013	06/08/2013	7
9	Análisis de Pruebas	4	07/08/2013	12/08/2013	8
10	Elaboración de informe	2	13/08/2013	16/08/2013	9

Tabla 4: Cronograma de Auditoría

Elaborado por: Los Autores

3.6.2 Diagrama de Gantt – Plan aplicado al área de Cuentas por cobrar

El diagrama de Gantt que se muestra en el **Gráfico 5** no es nada más que la visualización de manera gráfica del cronograma de auditoría, que permite tener un resultado mejor en cuanto a la comprensión de la **Tabla 4** mostrada anteriormente.

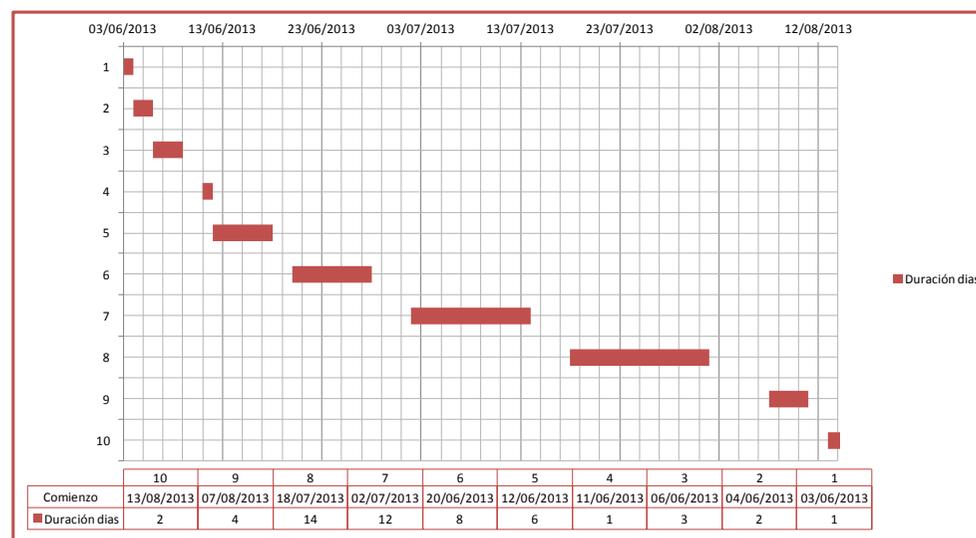


Gráfico 5: Diagrama de Gantt

Elaborado por: Los Autores

3.7 Programa de Auditoría

Los programas de auditoría se han realizado con base a los resultados obtenidos del análisis respectivo de la evaluación del control interno de la corporación. Cada programa contiene objetivos, procedimientos y las aseveraciones que serán evaluadas para llegar al objetivo de la auditoría.

Las pruebas, de control y sustantivas, elegidas en el siguiente programa de auditoría busca probar una certeza razonable el rubro "Cuentas por Cobrar" ya que ponen a análisis en gran medida las distintas aseveraciones de los estados financieros.

OBJETIVOS GENERALES								
>Probar la integridad, existencia de las ventas-ingresos.								
>Probar la exactitud de las recaudaciones por ventas.								
>Analizar la cartera de clientes de acuerdo a su antigüedad.								
>Verificar si la Provisión de Cuentas Incobrables es correcta.								
#	PRUEBAS DE CONTROL							
1	Comparación de documentos habilitantes.							
2	Verificación de cumplimiento de políticas contables.							
3	Verificación de existencia de segregación de funciones.							
#	PRUEBAS SUSTANTIVAS	EXISTENCIA	EXACTITUD	INTEGRIDAD	DER. Y OBLIG.	PRES. Y REVEL.	CORTE	VALUACIÓN
1	Comparación de factura y libro diario.	X	X	X				
2	Análisis de baja de Cuentas por Cobrar.		X	X			X	X
3	Revisión de valuación de la Provisión de Cuentas Incobrables.		X	X				X
4	Enviar Cartas para confirmaciones de saldos de clientes.							
5	Análisis de saldos emitidos por sistema.	X	X	X			X	X

Tabla 5: Programa de Auditoría

Fuente: Whittington & Pany-2006 Principios de Auditoría. 14ta Edición. McGraw-Hill

Elaborado por: Los Autores

CAPÍTULO IV

EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

4.1 Introducción

En este capítulo se presenta la fase de la ejecución de la auditoría, respecto a la cuenta "Cuentas por Cobrar", unas de las fases más importantes de una auditoría. Dentro de esta sección se estudiará y se ejecutará las pruebas sustantivas con la aplicación de muestreo estadístico donde se detallará la cuenta a analizar, se mencionará el análisis exhaustivo de los procesos de monitoreo para medir el control de las cuentas "Cuentas por Cobrar"; pero, asimismo en este apartado encontrará el análisis de resultados de dichas pruebas de la fase de ejecución de la auditoría.

4.2 Enfoque de Auditoría y Pruebas de Auditoría

La metodología específica y el análisis riguroso que se realiza, permitirá entender las particularidades del negocio. Al evaluar la información, se resume las conclusiones y se compartirá con la gerencia los resultados obtenidos a partir de la evaluación del rubro de Cuentas por Cobrar donde se utilizará pruebas sustantivas y de control.

4.2.1 Pruebas realizadas al rubro Cuentas por Cobrar

Se realizará diferentes tipos de pruebas sustantivas y de control a este rubro para probar la razonabilidad de su saldo.

4.3 Diagrama de Flujo del Sistema de Crédito

El diagrama de flujo permitirá una mejor comprensión para los usuarios como se desarrolla el proceso de crédito de la empresa pinturas COLOREX S.A., obteniendo así los puntos a considerar dentro de la evaluación a realizarse dentro de la auditoría, tomando en cuenta las actividades a efectuarse dentro de este proceso y llegando a las personas involucradas en el mismo.

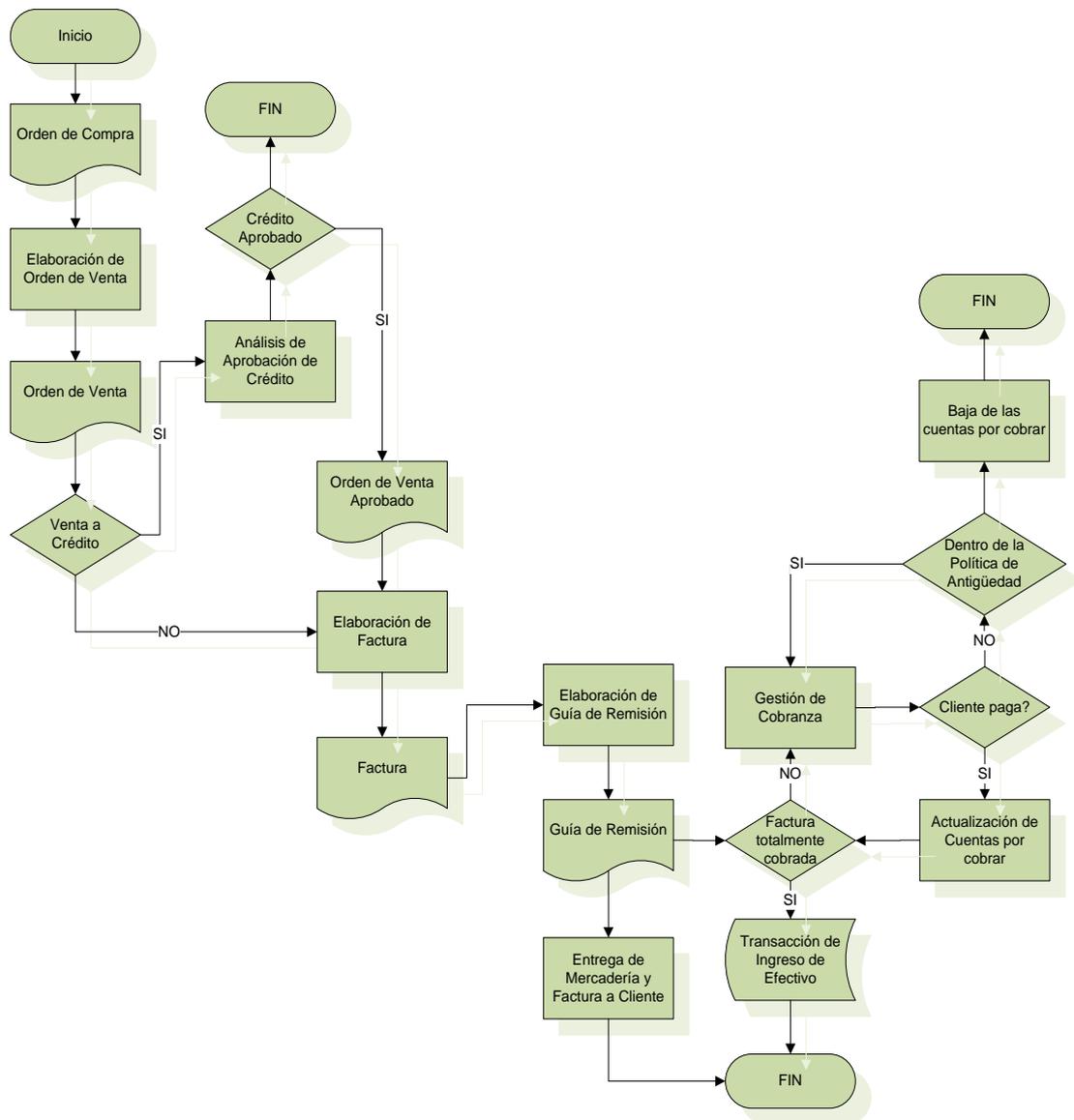


Gráfico 6: Diagrama de Flujos del Sistema de Cobranza

Fuente: Pinturas COLOREX S.A.

Elaborado por: Los Autores

Ultima actualización diciembre 2012

4.4 Pruebas De Control

CUENTAS POR COBRAR Y COBRANZAS

CUESTIONARIO PARA LA REVISION Y EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

<u>PREGUNTAS</u>	<u>SI</u>	<u>NO</u>	<u>OBSERVACIÓN</u>
• ¿Existe segregación de las funciones cobranza y contabilidad?	X		
• ¿Se verifican la exactitud de las facturas?.	X		
• ¿El dinero en efectivo y los cheques son depositados completamente el siguiente día hábil?	X		
• ¿Se verifica el cumplimiento de las políticas contables referente a las cuentas por cobrar?		X	
• ¿Existen restricciones de acceso al sistema por usuario?	X		
• ¿Se verifica el cumplimiento de	X		

las políticas contables referente a la estimación de cuentas incobrables?	
<ul style="list-style-type: none"> • ¿Se compara las descripciones y cantidades en la documentación que interviene dentro de la transacción? 	X
<ul style="list-style-type: none"> • ¿Se lleva un análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar? 	X

Tabla 6: Cuestionario para la evaluación del sistema de control interno de las cuentas por cobrar.

Fuente: Pinturas COLOREX S.A.

Elaborado por: Los Autores

4.5 Pruebas Sustantivas

4.5.1 PRUEBA #1

Análisis de documentos habilitantes de una muestra de transacciones de ventas a crédito, desde su nacimiento hasta su registro contable en el libro diario.

Muestra

Por juicio del equipo auditor, se tomaron en cuenta las transacciones que superen a la materialidad (USD 14.559,02).

MATERIALIDAD = INGRESOS x 0,5%

MATERIALIDAD = USD 2.911.804,15 * 0,5%

Prueba de Control

Comparar descripciones y cantidades en orden de compra, orden de venta del cliente y la copia de la factura, así como en la copia del documento respectivo de embarque.

Prueba Sustantiva

Verificar que los valores facturados a crédito estén debidamente registrados en el libro diario.

- Elaborar una cédula que detalle el nombre y saldos respectivos.
- Examinar que el registro contable esté correcto en cuanto a su monto.

FECHA	CLIENTE	ORDEN DE COMPRA		ORDEN DE VENTA		FACTURA		GUÍA DE REMISIÓN		LIBRO DIARIO	
		Descripción	\$	Descripción	\$	Descripción	\$	Descripción	\$	Cuenta	\$
25/10/2012	COMERCIAL SOLORZANO	240 canecas P. pl. blanco	27.530,31	240 canecas P. pl. blanco hueso	27.530,31	240 canecas P. pl. blanco	27.530,31	240 canecas P. pl. (1) blanco hueso	27.530,31	COMERCIAL SOLORZANO	27.530,31
05/11/2012	ICNESA S. A.	250 minicanecas P. esmaltada blanco	21.599,68	250 minicanecas P. esmaltada blanco	21.599,68	250 minicanecas P. esmaltada blanco	21.599,68	250 minicanecas P. esmaltada blanco	21.599,68	ICNESA S. A.	21.599,68
29/11/2012	COMERCIAL "ICO"	>200 canecas P. pl. blanco >300 canecas P. pl. blanco hueso	47.005,09	>200 canecas P. pl. blanco >300 canecas P. pl. blanco hueso	47006,09 (2)	>200 canecas P. pl. blanco >300 canecas P. pl. blanco hueso	47.005,09	>200 canecas P. pl. blanco >300 canecas P. pl. blanco hueso	47.005,09	COMERCIAL "ICO"	47.005,09
02/12/2012	PINTUCAR	50 minicanecas P. acrílica gris	16.012,45	50 minicanecas P. acrílica gris	16.012,45	50 minicanecas P. acrílica gris	16.012,45	50 minicanecas P. acrílica gris	16.012,45	PINTUCAR	16.012,45
15/12/2012	REPINSA S.A.	150 minicanecas P. pl. blanco	14.945,60	150 minicanecas P. pl. blanco	14.945,60	150 minicanecas P. pl. blanco	14.945,60	150 minicanecas P. pl. blanco	14.945,60	REPINSA S.A. (3)	14.945,60
20/12/2012	REPINSA S.A.	1200 Lt P. pl. azul #2	18.359,77	1200 Lt P. pl. azul #2	18.359,77	1200 Lt P. pl. azul #2	18.359,77	1200 Lt P. pl. azul #2	18.359,77	REPINSA (3)	18.359,77
OBSERVACIONES:											
<ul style="list-style-type: none"> (1) La descripción de la Guía de remisión no concuerda con los demás documentos. (2) El valor registrado en la orden de venta no es igual a los demás documentos. (3) Fue registrado en dos cuentas diferentes a pesar de ser el mismo cliente. 											

Tabla 7: Análisis de documentos habilitantes de una muestra

Fuente: Pinturas COLOREX S.A.

Elaborado por: Los Autores.

Conclusión:

Las observaciones mencionadas no afectan el sado de las Cuentas por Cobrar registradas al 31 de Diciembre del 2012, sin embargo, sugieren que existen aspectos a mejorar en el control interno

4.5.2 PRUEBA #2

Análisis de la baja de Cuentas por Cobrar efectuada en el período de estudio.

Muestra

Debido a la poca cantidad de Cuentas por Cobrar dadas de bajas se analizará cada una de ellas.

Prueba de Control

Verificar el cumplimiento de la política contable referente a las Cuentas por Cobrar.

Prueba Sustantiva

Comprobar que los valores dados de baja estén debidamente registrados en cuanto a su cantidad y cuenta.

- Elaborar una cédula que detalle el nombre, fecha y saldos respectivos.
- Comparar los saldos por cobrar con los montos dados de baja.

CLIENTE	F. EMISIÓN	F. VENCIMIENTO	MONTO POR COBRAR	CUENTA	BAJA REGISTRADA	CONDICIONES				
						C1	C2	C3	C4	C5
FERRETERIA "SAN SEBASTIAN"	31/08/2005	31/11/2005	470,00	FERRETERIA "SAN SEBASTIAN"	470,00	O	O	O	N/A	N/A
FERRETERIA FERRISOL	25/01/2002	31/01/2002	93,90	FERRETERIA FERRISOL	93,90	O	O	O	N/A	N/A
PINTURAS ALVAREZ	11/05/2006	14/05/2006	60,84	PINTURAS ALVAREZ	60,84	O	O	O	N/A	N/A
M.N. FERRETERIA	03/04/2005	03/10/2005	148,38	M.N. FERRETERIA	148,38	O	O	O	N/A	N/A
C1: Haber constado como tales, durante cinco años o más en la contabilidad.						MARCAS DE AUDITORÍA				
C2: Haber transcurrido más de cinco años desde la fecha de vencimiento original del crédito.						O	Si cumple la condición.			
C3: Haber prescrito la acción para el cobro del crédito.						X	No cumple la condición.			
C4: En caso de quiebra o insolvencia del deudor.						N/A	No aplica.			
C5: Si el deudor es una sociedad, cuando ésta haya sido cancelado su permiso de operación.										
OBSERVACIONES:										
Las Cuentas por Cobrar que no fueron dadas de baja tienen fechas de emisión y vencimiento de los años 2011 y 2012.										

Tabla 8: Análisis de baja de las cuentas por cobrar

Fuente: Pinturas COLOREX S.A.

Elaborado por: Los Autores

Conclusión:

El proceso de baja de Cuentas por Cobrar se ha ejecutado conforme a las políticas contables de la empresa en cuanto al cumplimiento de condiciones y los montos registrados. Este proceso permitió que las Cuentas por Cobrar reflejen un saldo razonable al período terminado al 31 de Diciembre del 2012. Por otro lado, ninguna otra Cuenta por Cobrar cumple con los requisitos para ser dado de baja, por lo que el proceso ha sido completado de manera eficaz.

4.5.3 PRUEBA #3

Análisis de la integración de los módulos del sistema: Cobranza y Contabilidad.

Muestra

Debido a la cantidad de datos a manejar se tomará en cuenta los saldos finales de Cuentas por Cobrar de cada módulo.

Prueba de Control

Verificar la existencia de segregación de las funciones de cobranzas y contabilidad, así como la restricción de acceso al sistema por usuario.

Prueba Sustantiva

Comprobar que la información que emita cada módulo del sistema tenga congruencia uno con otro.

- Elaborar una cédula que detalle los saldos por cobrar de cada módulo.
- Comparar los saldos por cobrar y establecer diferencias, si las hubiere.

MÓDULO	TOTAL CXC
Contabilidad	735.417,15
Cobranzas	736.190,27
DIFERENCIA	(773,12)
OBSERVACIONES:	
La diferencia encontrada se debe a que las Cuentas por Cobrar dadas de baja no fueron registradas en Cobranzas.	

Tabla 9: Análisis de integración de los módulos del sistema de cobranza-contabilidad.

Fuente: Pinturas COLOREX S.A.

Elaborado por: Los Autores

Conclusión:

Si existe segregación de funciones entre los departamentos de Cobranzas y Contabilidad, así como restricciones de acceso a cada módulo. Por otro lado, hay indicios de una inadecuada comunicación entre los departamentos, sin embargo, esto no afectó la razonabilidad del saldo de Cuentas por Cobrar registrado en los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2012.

4.5.4 PRUEBA #4

Análisis del saldo y cálculo de la Provisión de Cuentas Incobrables.

Muestra

No es necesaria una muestra para realizar esta prueba.

Prueba de Control

Verificar el cumplimiento de la política contable referente a la Provisión de Cuentas Incobrables.

Prueba Sustantiva

Comprobar que el saldo de Provisión de Cuentas Incobrables no supere los límites permitidos.

- Elaborar una cédula que detalle el saldo y límites permitidos.

- Verificar que lo registrado en los Estados Financieros tenga congruencia con las Normas Contables.

CUENTA	VALOR REGISTRADO	VALOR MÁXIMO PERMITIDO
Provisión de Cuentas Incobrables	37.239,99	73.541,72
		10% CxC
Gasto por Cuentas Incobrables	7.354,17	7.354,17
		1% CxC

Tabla 10: Análisis de saldo y cálculo de la estimación de cuentas incobrables

Fuente: Pinturas COLOREX S.A.

Elaborado por: Los Autores

Conclusión:

La Provisión de Cuentas Incobrables registrada en los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2012 cumple con las Normas Contables vigentes.

4.6 Hallazgos de Auditoría

Hallazgo N°1:	Inconsistencia de los documentos habilitantes en el proceso de venta.
Condición:	La información presentada en los documentos habilitantes no tiene concordancia entre sí.
Criterio:	Todos los documentos deben ser congruentes entre sí.
Causa:	Falta de control en el proceso de venta en lo correspondiente al llenado de documentos.
Efecto:	Dependiendo del documento habilitante que posea el error puede ocasionar desde un despacho incorrecto de mercadería hasta un registro contable inexacto.
Conclusión:	A pesar de esta debilidad en el control interno y el riesgo que conlleva, después de realizar las pruebas necesarias, se concluye que no afectó la razonabilidad del saldo al año terminado 2012 de las Cuentas por Cobrar de la Compañía.
Recomendación:	Mejorar el control en el llenado de documentos, así como conciliaciones periódicas para asegurar los saldos de la cuenta.

Hallazgo N°2:	Ejecutan un análisis de las cuentas por cobrar al final del ejercicio fiscal
Condición:	Desarrollan un análisis de la antigüedad de los saldos de las cuentas por cobrar
Criterio:	Se debe desarrollar un análisis periódicamente para la evaluación de las cuentas por cobrar en base a su antigüedad.
Causa:	Se obtendrá reportes actualizados de las cuentas por cobrar, realizando el ajuste pertinente, quedando activos aquellos saldos de las cuentas que aún no cumplen su fecha de vencimiento.
Efecto:	Muestra en los estados financieros sus saldos reales a recuperar según análisis previo por el sistema de cobranza
Conclusión:	La empresa lleva de manera eficiente el desenvolvimiento de su análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar, mostrando de manera razonable el saldo de las cuentas por cobrar por el periodo terminados 2012
Recomendación:	En vista del desarrollo empleado por la empresa en cuanto el análisis que efectúan anualmente, sería conveniente que la misma evaluación se lleve a cabo mediante la estandarización del proceso efectuando manuales de procedimientos en donde se especifique los responsables y las personas encargadas de realizar este proceso.

Hallazgo N°3:	Incongruencia entre reportes de distintos módulos del sistema.
Condición:	Existe una diferencia entre la información obtenida de Cuentas por Cobrar por distintos módulos del sistema (Contabilidad y Cobranzas).
Criterio:	La información debe ser una sola en los distintos departamentos de una empresa.
Causa:	Falta de comunicación entre departamentos sobre las operaciones realizadas, en este caso, la baja de cuentas por cobrar por parte del departamento de Contabilidad.
Efecto:	En el caso de que se cobrasen las Cuentas por Cobrar dadas de baja y ser comunicado que se tratan de estas cuentas, puede haber un mal registro contable afectando la razonabilidad del saldo de Cuentas por Cobrar.
Conclusión:	A pesar de esta debilidad en el control interno y el riesgo que conlleva, después de realizar las pruebas necesarias, se concluye que no afectó la razonabilidad del saldo al año terminado 2012 de las Cuentas por Cobrar de la Compañía.
Recomendación:	Mejorar la comunicación entre departamentos, así como conciliaciones periódicas para asegurar los saldos de la cuenta entre módulos. Por otro lado es recomendable realizar análisis anuales de la antigüedad de las Cuentas por Cobrar para detectar oportunamente las cuentas incobrables.

Hallazgo N°4:	Confiabilidad del cálculo de las cuentas incobrables.
Condición:	Existe como política de la empresa realizar anualmente el cálculo de estimación de cuentas incobrables, bajo el 1% de estimación de irrecuperabilidad de la cartera.
Criterio:	El cálculo debe efectuarse considerando los saldos del periodo multiplicándolo por el porcentaje de estimación de cuentas incobrables.
Causa:	La estimación correcta de las cuentas incobrables, desarrollada de manera eficiente por parte de la compañía.
Efecto:	La presentación correcta de los estados financieros sin que esto tenga una afectación en lo presentado por la empresa a sus entes reguladores, en la que de efectuarse de manera equivocada le pueda producir algún tipo de perjuicio económico futuro en el caso de descubrirse.
Conclusión:	Los saldos presentados de las estimaciones de cuentas incobrables se muestra de manera razonable por el periodo terminado 2012
Recomendación:	Efectuar de la misma forma como se ha venido realizando el cálculo de estimación de cuentas incobrables

4.7 Informe de los Auditores Externos Independientes

A los miembros de la Junta General de Accionistas de

COLOREX S.A.

INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Se audito todo lo que se refiere a Cuentas por Cobrar en los estados financieros adjuntos de COLOREX S.A. que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2012 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN

2. La gerencia de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de

controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de Estados Financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error; selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo a las circunstancias.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

3. La responsabilidad del auditor es la de expresar una opinión sobre los Estados Financieros adjuntos, basados en la auditoría. La auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que se cumplan con los requerimientos éticos en la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes.
4. Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de diseñar procedimientos de

auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación que las políticas contables utilizadas son apropiadas y que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Se considera que la evidencia de auditoría que se obtuvo es suficiente y apropiada para proporcionar una base para la opinión de auditoría.

OPINIÓN

La cuenta "Cuentas por Cobrar" presenta razonablemente los valores reflejados en los Estados Financieros mencionados en el párrafo 1 y reflejan en todos los aspectos importantes, la situación financiera de COLOREX S.A. al 31 de diciembre de 2012, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

El objetivo del presente trabajo es la aplicación de una auditoría financiera de la cuenta "Cuentas por Cobrar". La auditoría consiste en una revisión exploratoria de los controles internos y de los registros contables de la cuenta "Cuentas por Cobrar". Después de haber realizado la respectiva auditoría al rubro de "Cuentas por Cobrar" a la Empresa COLOREX S.A. dedicada a la fabricación y comercialización de pinturas y productos afines, se pudo concluir lo siguiente:

1. El saldo de la cuenta "Cuentas por cobrar" (USD 735.417,15), al 31 de diciembre del 2012, es razonable en cuanto a su monto y estimación bajo las Normas Internacionales de Información Financiera.
2. No existe un control eficiente en el proceso de venta por lo que pueden originarse inconsistencias en el registro de las transacciones ya que no se asegura el cumplimiento de políticas y procedimientos.
3. Las estimaciones para provisionar la irrecuperabilidad de la cartera son correctas en cuanto a su monto y determinación.
4. La comunicación interdepartamental es deficiente lo cual ocasiona incongruencia en la información que posee cada departamento.

Recomendaciones

Después de realizar el respectivo análisis se recomienda a los directivos de la empresa lo siguiente:

1. Realizar conciliaciones periódicas entre documentos habilitantes y contabilidad realizadas por personas independientes al departamento de contabilidad.
2. Establecer controles más rigurosos para la entrada de usuarios no autorizados en el modulo de cobranza.
3. Realizar programas de capacitación para que el personal donde puedan actualizar sus conocimientos.
4. Implementar un manual donde se describa los procedimientos y políticas de cobranza.
5. Controlar las cuentas por cobrar mediante un sistema más eficiente que les permita conocer los saldos sobre cuales debe tener más control.
6. Realizar controles mediante las razones financieras para conocer la situación de la compañía.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- [1] Anderser Arthur, Diccionario Espasa Economía y Negocios, Espasa, 1997, Páginas: 44-93
- [2] IAASB (Internacional Auditing and Assurance Standards Board), Objetivo y principios generales que gobiernan una auditoría de estados financieros, NIA 200, 2012.
- [3] Whittington & Pany, Principios de Auditoría, Decimocuarta Edición, McGraw-Hill, 2006, pp. 161-190, 337-440.
- [4] Chavarría & Roldán, Auditoría Forense, Guatemala, 1997, pp. 3
- [5] La auditoría interna y externa. 2002.
<http://pdfs.wke.es/4/5/6/2/pd0000014562.pdf>
- [6] Características de la Auditoría, 2012,
<http://www.buenastareas.com/ensayos/Caracteristicas-De-La-Auditoria/5330279.html>
- [7] International Federation of Accountants IFAC, "Auditoría Financiera de PYMES", ECOE Ediciones, 2007, pp. 32-40.
- [8] Manual de Auditoría Gubernamental Cap. V. 2012,
<http://ai.espe.edu.ec/wp-content/uploads/2012/07/Manual-de-Auditor%C3%ADa-Gubernamental-Cap-V.pdf>
- [9] Elaboración de los programas de Auditoría. NIA, 1998,
<http://fcea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse67.html>

- [10] Programa de Auditoría de Cuentas por Cobrar, 2012,
<http://es.scribd.com/doc/20615736/PROGRAMA-DE-AUDITORIA-DE-CUENTAS-POR-COBRAR>.
- [11] Hallazgos, 2013, <http://es.scribd.com/doc/59321854/HALLAZGOS>
- [12] Tipos de Informes (opinión del auditor), 2012,
<http://www.adadeauditores.es/tipos-de-informes-auditoria.php>.
- [13] Informe de Auditoría, 2012, <http://www.informeauditoria.com/>
- [14] Generalidades en la Auditoría. 2012.
<http://www.eumed.net/cursecon/libreria/rgl-genaud/1r.htm>
- [15] Coopers & Lybrand, Los Nuevos Conceptos del Control Interno (Informe COSO), Madrid, 1997 pp. 14-90
- [16] Los Cinco Componentes del Control Interno. 2007.
http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno
- [17] Norma para registrar la Estimación y la cancelación de cuentas y documentos por cobrar irre recuperables. 2011.
http://www.normateca.gob.mx/Archivos/65_D_2881_19-10-2011.pdf

ANEXOS

CARTA A GERENCIA

Estimado

Con esta carta se está confirmando la auditoría de los estados financieros de COLOREX S.A correspondiente al año que terminó, al 31 de Diciembre del 2012.

Se auditara el Estado de Situación Financiera correspondientes a esa fecha y los estados financieros de resultados integral, utilidades retenidas y flujos de efectivo. El objeto del análisis es expresar una opinión sobre los estados financieros.

Se realizará la auditoría conforme a las NEA. Estas establecen que se obtenga una seguridad razonable no absoluta de si los estados financieros no contienen deficiencias materiales debidas a errores o a fraude. Así pues, la auditoría no sirve para identificar todos los errores o fraudes materiales ni los actos ilegales que puede haber. Tampoco se propone detectar errores o fraudes inmateriales para los estados financieros.

La auditoría incluirá las pruebas de los registros que se juzgue necesarias. Una parte importante de los procedimientos serán los pasos que se tomara

para conocer el negocio de la compañía y sus riesgos. Además, a fin de cumplir con la obligación profesional de detectar errores, se podrá incluir en el plan procedimientos retrospectivos, inesperados y no estándar. Sin por alguna razón no se podría concluir la auditoría, se podrá negar a expresar una opinión o a emitir un informe a raíz del trabajo.

La auditoría incluye el estudio y evaluación del control interno para planearla y determinar la naturaleza, la oportunidad y alcance de los procedimientos en cuestión; pero no se propone garantizar la seguridad de los controles internos ni detectar condiciones reportables. Sin embargo, será comunicado a la gerencia y se realizará las comunicaciones que requieren las NEA.

Los estados financieros son responsabilidad de la administración. También debe 1) establecer y mantener un buen control interno sobre los informes financieros, 2) instalar sistemas y procedimientos para prevenir y detectar los fraudes, 3) identificar y garantizar que la compañía cumpla las leyes y reglamentos aplicables a sus actividades, 4) poner a disposición los registros financieros y la información pertinente y 5) al terminar el trabajo de auditoría se dará una carta que confirme ciertas declaraciones hechas durante ella, aclarando que los efectos de posibles errores que se somete a su consideración son inateriales para los estados financieros en su conjunto.

La auditoría está programada así:

- Inicio de trabajo de campo
- Terminación del trabajo de campo
- Entrega del informe de auditoría

Los honorarios de auditoría se basaran en el tiempo trabajado por los miembros del personal a las tarifas ordinarias más los gastos directos.

Si todo esto corresponde a los que ustedes aceptaron, favor de firmar esta carta en el espacio indicado y de devolvernos una copia a la brevedad posible.

Con respeto y afecto

Aceptado por:

Fecha: 30 de Mayo del 2013