

# **“Realizar El Diseño De Un Plan De Auditoría A La Cuenta De Efectivo De Una Empresa Dedicada A La Venta Y Prestación De Servicios Para Eventos Y Fiestas Infantiles Ubicada En La Ciudad De Guayaquil Correspondiente Al Período Fiscal 2011”**

Nancy Beatriz Bagua Fernández <sup>(1)</sup>  
Johanna Lisbeth Rivadeneira Samaniego <sup>(2)</sup>  
Econ. Efraín Quiñónez <sup>(3)</sup>  
Facultad de Ciencias Naturales y Matemáticas (1) (2) (3)  
Departamento de Matemáticas  
Escuela Superior Politécnica Del Litoral (ESPOL)  
Campus Gustavo Galindo, Km 30.5 vía Perimetral  
Apartado 09-01-5863. Guayaquil-Ecuador  
[nbagua@espol.edu.ec](mailto:nbagua@espol.edu.ec) <sup>(1)</sup>  
[joliriva@espol.edu.ec](mailto:joliriva@espol.edu.ec) <sup>(2)</sup>  
[equinone@espol.edu.ec](mailto:equinone@espol.edu.ec) <sup>(3)</sup>

## **Resumen**

*Se efectuó la revisión del rubro de la cuenta de efectivo de la empresa “XYZ”, donde se realizaron distintas pruebas entre ellas las pruebas sustantivas, pruebas de control y evaluaciones de riesgo, jineteo o fraude con el fin de probar la veracidad y razonabilidad de dicha cuenta. La auditoría se llevó a cabo de acuerdo a las normas vigentes y distintos procedimientos.*

*Este trabajo se ha dividido en 6 capítulos comprendidos de la siguiente manera:*

*En el Capítulo I, se hace referencia de las normas que se utilizó para la elaboración de la auditoría (NEA, NIA), además se explica conceptos básicos de auditoría.*

*En el Capítulo II, se detalla la actividad a la que se dedica la empresa, sus políticas, controles y estructuras además se efectúa el análisis de razones financieras de acuerdo a los datos tomados del balance general.*

*En el Capítulo III, se detalla la planeación de la auditoría.*

*En el Capítulo IV, se empieza a desarrollar la auditoría definiendo su alcance y objetivos.*

*En el Capítulo V, se muestra los hallazgos encontrados en la auditoría y se emite el informe y una carta de sugerencia.*

*Finalmente en el Capítulo VI, se presentan las conclusiones y recomendaciones de la auditoría.*

**Palabras Claves:** Pruebas Sustantivas y de Control, Planificación, Hallazgos, Materialidad.

## **Abstract**

*The review was performed for the category of the cash account of the company "XYZ", various tests were performed including substantive tests, control tests and risk assessments and fraud in order to test the accuracy and reasonableness of the account. The audit was conducted in accordance with existing rules and different procedures.*

*This work is divided into six chapters included in the following manner:*

*In Chapter I, referring to the rules used for the preparation of the audit (NEA, NIA) also explains basic concepts of auditing.*

*Chapter II details the activity that engages the company, its policies, controls and structures. It also makes financial ratio analysis according to data taken from the Statement of Financial Position.*

*Chapter III details the planning of the audit.*

*In Chapter IV, begins to develop the audit defining its scope and objectives.*

*In Chapter V, we show the findings in the audit report is issued and a letter of suggestion.*

*Finally in Chapter VI presents the conclusions and recommendations of the audit.*

**Key Words:** Substantive Tests and Control, Risk Assessment, Findings, Materiality.

## 1. Introducción

➤ Se ha incrementado la desconfianza en la manera de analizar la exactitud y veracidad de los registros mostrados por una empresa, por lo cual las auditorías se han convertido en una herramienta de plena importancia en el mundo globalizado, con la finalidad de que las empresas tengan un debido control que otorgaría interesantes posibilidades de cambio y perfeccionamiento.

➤ Para un mejor estudio o análisis en las empresas han incrementado distintos tipos de auditorías, acorde a las necesidades de cada empresa existiendo auditoría financiera, forense, operativa, tributaria, etc. brindando muchas facilidades para obtener eficiencia de la empresa.

➤ En el estudio se hace un enfoque en la auditoría financiera, de que a través de ésta se pueda detectar la razonabilidad y veracidad de los estados financieros, además se puede observar cuentas que podrían estar propensas a riesgo, variaciones existentes entre un periodo a otro, análisis a través de las razones financieras, todos estos procesos permite poder detectar algún tipo de fraude, error o jineteo por parte de las distintas áreas tanto contables como administrativas y operativas ya que todas estas áreas funcionan alrededor de la cuenta efectivo por lo que se decidió trabajar con esta cuenta que es de vital importancia para la empresa.

## 2. Marco teórico

### 2.1. Definición de auditoría

En la auditoria incluye una evaluación sistemática, documentada y objetiva de la eficiencia del sistema de prevención lo cual es realizado de acuerdo a las normas establecidas o que puedan establecerse, tomando en cuenta la Información recibida por los empleados.

### 2.2. Objetivo de la auditoría

➤ Comprobar la manera en que se ha llevado a cabo las evaluaciones de riesgo (la inicial y las periódicas), para posteriormente analizar los resultados y verificar en caso de ser necesario.

➤ Comprobar la bondad de la planificación de la acción preventiva. El plan de prevención parte de las conclusiones del resultado de la evaluación de los riesgos obtenidos tomando en cuenta la normativa general.

➤ Examinar la adecuación de los procesos y procedimientos que realiza la empresa a su vez verificar las actividades preventivas que realiza en la empresa.

### 2.3. Procedimiento de auditoría

➤ Procedimiento Analítico: Consisten en el análisis de relaciones y tendencias significativas incluyendo la investigación resultante de las fluctuaciones y relaciones que son inconsistentes con otra información relevante o que se desvían de los montos predecibles.

➤ Procedimientos de Control: Son aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control, que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad.

➤ Procedimientos Sustantivos: Son pruebas realizadas para obtener evidencia de auditoría para detectar representaciones erróneas sustanciales en los estados financieros, y son de dos tipos: Pruebas de detalles de transacciones y saldos; y Procedimientos analíticos.

### 2.4. Normas internacionales de auditoría y Normas ecuatorianas de auditoría que se utilizaron en el desarrollo del trabajo (NIA y NEA).

- NIA 1: Alcance de la Auditoría.
- NIA 8: Evidencia de auditoría.
- NIA 400: Evaluaciones de riesgo y control interno.
- NEA 4: Documentación
- NEA 5: Fraude y error
- NEA 7: Planificación
- NEA 8: Conocimiento del negocio

### 2.5. Control interno

Incluye un programa para preparar, comprobar y distribuir a varios niveles ejecutivos los informes que les permiten mantener el control sobre las actividades y funciones que se realizan en la empresa.

### 3. Conocimiento del negocio

La auditoría que se realizará a la empresa "XYZ", dedicada a la venta y prestación de servicio para fiestas infantiles consistirá en analizar la cuenta de efectivo del Estado Financiero del período 2011, la cual tiene un alto grado de importancia ya que es una de las cuentas de vital importancia para la liquidez y solvencia de la empresa.

#### 3.1. La entidad

**3.1.1. Estructura corporativa.** La empresa "XYZ" es una empresa privada, dedicado a la organización y ventas de artículos para fiestas infantiles.

**3.1.2. Antecedentes.** La empresa XYZ S.A. fue creada el 12 de Febrero del 2010, en la actualidad la empresa ofrece soluciones completas y originales de entretenimiento infantil no solo para cumpleaños, sino también para todo tipo de evento social donde haya niños que requieran de sus servicios de diversión especializada.

**3.1.3. Visión.** : "Ser la empresa de fiestas infantiles y recreación interactivo líder en la innovación, talento y servicio de excelencia reconocida y apreciada por nuestros clientes, nuestro capital humano y la comunidad".

**3.1.4. Misión.** "Brindar un apoyo a las familias de nuestra comunidad en sus necesidades de entretenimiento antes, durante y después de sus fiestas infantiles o eventos sociales. Crear momentos memorables de diversión, unión y fraternidad".

#### 3.1.5. Estructura Organizacional.

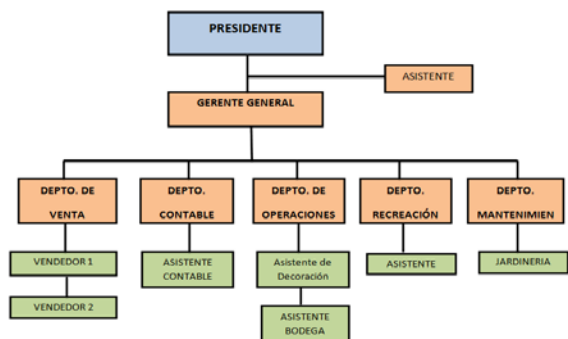


Grafico 1 - Estructura Organizacional de "XYZ"

### 3.2. Comparación de cuentas importantes entre el año 2010 y 2011

Tabla 1 - Comparación cuentas 2010 y 2011

Cuentas	2010	2011	Variación	Comparación
Caja/Bancos	\$ 7.341,67	\$ 0,00	-100%	Se puede notar que en el 2011 no se cuenta con nada de efectivo, su suceso surge ya que la empresa fue adquirida en el 2010 por lo tanto se hizo inversiones constantes con el fin de lograr competir en el mercado.
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes	\$ 4.322,71	\$ 11.111,76	157.06%	El aumento que surge para el 2011 en la cuenta o documento por cobrar a través de que en dicho año surgió más crédito como una estrategia de mercado con la finalidad de mantener clientes.
Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores	\$ 88.349,35	\$ 59.500,98	32.65%	En esta cuenta es notorio que al año 2011 Se redujo la deuda a proveedores ya que tuvieron más ingresos para cubrir sus pagos.
Mercadería en Tránsito	\$ 0,00	15.064,95	100%	En el 2011 este valor está representado por la adquisición de nuevos equipos como son los juegos inflables con el fin de ofrecer un servicio innovador.

### 3.3. Razones financieras

Tabla 2 – Razones financieras

Razón	2010	2011	Conclusión
Circulante	0.17	0.29	En el año 2010 se obtuvo 0.17 mientras que al año 2011 fue 0.29, con esto se puede notar un aumento por lo tanto significa que la empresa va aumentando su liquidez por lo que mejora su capacidad para cubrir sus deudas.
Período Promedio de Cobranza	15.43	15	Esta razón financiera nos da a conocer el grado de eficiencia en días de cobro de la cuenta, en el 2010 tienen un promedio de cobro de 15.43 y en el 2011 su promedio de cobro es de 15 días esto demuestra que ha reducido el tiempo para cobrar sus deudas.
Capital de Trabajo	- 75732.08	- 84304.55	La razón de capital de trabajo muestra que al año 2011 ha aumentado sus pasivos por lo tanto se llega a la conclusión de que no cuenta con suficiente liquidez como para lograr cubrir sus pasivos.

Razón	2010	2011	Conclusión
Autonomía	0.39	0.24	La posibilidad de la empresa de financiarse con capital propio se reduce al 39% en el año 2010 y 24% al año 2011.
Endeudamiento del Activo	1.34	0.76	Se puede observar que en esta razón financiera para el año 2011 existió una reducción que es 0.76, por lo tanto se concluye que la empresa se está haciendo independiente frente a sus acreedores.
Margen de Utilidad	- 0.23	0.012	En este caso se presenta que para el año 2011 ha surgido un aumento del 0.012 que es bueno ya que en comparación del año anterior que tuvo -0.23 y tomando en cuenta que recién está comenzando la empresa refleja que está aumentando las utilidades.

### 4. Planeación de la auditoría

En este capítulo ya habiendo seleccionado la cuenta a auditar se determinará si dicha cuenta tiene materialidad.

Además se efectuará análisis sobre el control interno y se detallará encuestas realizadas al personal de la empresa, se considerarán realizar un análisis de riesgos y se detallará un plan de auditoría en las cuales

intervendrán las pruebas de control y pruebas sustantivas.

### 3.4. Selección de la cuenta a auditar

Se efectuará una auditoría a la cuenta de Efectivo de una empresa dedicada a la prestación de servicios y venta de artículos para fiestas infantiles por el período comprendido entre el 01 de enero del 2011 hasta el 31 de diciembre del año 2011 y de conformidad a la orden de trabajo.

### 3.5. Materialidad

Para hallar la materialidad global se ha utilizado del criterio de benchmarking y para la materialidad de planificación se aplicó el porcentaje de recorte, como en este caso no existe suficiente control por lo tanto el riesgo podría ser elevado por ello se aplicará en 50%.

**Tabla 3 - Materialidad de utilidad antes de impuestos**

Materialidad global 5% ( Utilidad antes de Impuesto)		
Utilidad antes de Impuesto	Materialidad Global (5%)	Materialidad de Planificación (50%)
\$ 5.016,01	\$250.80	\$125.40

### 3.6. Materialidad Específica

El auditor considera la materialidad en relación a saldos de cada una de las cuentas, este tipo de materialidad ayuda a no cometer errores en la aplicación de la misma.

**Tabla 4 - Materialidad de caja bancos**

Materialidad global 5% ( Caja-Banco)		
Caja-Banco	Materialidad Global (5%)	Materialidad Específica (50%)
\$ 7341.67	\$367.08	\$183.54

Para el cálculo de la materialidad específica de la cuenta Caja-Banco se obtuvo como resultado \$183.54 dicho valor servirá para comparaciones a futuras con las distintas pruebas sustantivas a realizarse.

### 3.7. Plan de auditoría

Desarrollar pruebas analíticas o de detalle que se realizan sobre transacciones y saldo relacionado con la validez y el tratamiento contable, el fin es determinar eventuales errores que estén implicados en el procesamiento de datos contables con el objetivo de

analizar si se han registrado los valores correctamente y determina si en los saldos final de las cuentas contiene errores.

**Tabla 5 – Plan de auditoría**

PLAN DE AUDITORÍA							
						Fecha: Al 31 de Diciembre del 2011	
Auditoría: <u>Estados Financieros</u>							
Área: <u>Caja / Bancos</u>							
Objetivos Generales							
Verificar la Exactitud del Saldo de Cuenta de Efectivo que esté debidamente registrado.							
Comprobar la Existencia del fondo de efectivo y depósitos de acuerdo a la información que mantiene el banco.							
Solicitar confirmaciones de depósitos bancarios con el fin de verificar con la base de depósito de la empresa.							
No	Pruebas Sustantivas	Corte	Exactitud	Existencia	Valuación	Integridad	Presentación
1.-	Escoger de manera imprevista los movimientos de caja.	✓			✓		
2.-	Examinar la existencia de distintos documentos que den soporte a las transacciones de efectivo registrados			✓		✓	✓
3.-	Solicitar confirmaciones de depósitos bancarios con el fin de verificar con la base de depósito de la empresa.		✓	✓		✓	
Pruebas de control							
1.-	Evaluación de flujo de proceso			✓	✓	✓	

## 4. Auditoría del rubro de la cuenta de efectivo

Desarrollará las pruebas sustantivas y de control junto con sus papeles de trabajo descritas en el plan de auditoría referente al rubro de la cuenta de efectivo con el propósito de verificar la veracidad de la cuenta.

### 4.1. Alcance de la auditoría

La auditoría contendrá la revisión y evaluación del rubro de la cuenta de efectivo, en el período correspondiente desde el 1 de Diciembre hasta el 31 de Diciembre del 2011.

### 4.2. Objetivos de la auditoría

- Examinar los riesgos entre ellos podría ser el fraude, jineteo o desfalco.
- Verificar la existencia del efectivo registrado.
- Aplicar pruebas sustantivas y de control a la cuenta de efectivo.
- Probar la razonabilidad y la veracidad de la cuenta de efectivo.

### 4.3. Pruebas de control del rubro de efectivo

#### 4.3.1. Proceso de venta e ingreso de efectivo

**Objetivo:** Evaluar el proceso que realiza el departamento de ventas hasta el momento que el dinero es recopilado por el departamento financiero para luego ser depositado a la cuenta bancaria de la empresa y así observar sus deficiencias.

**Procedimiento:** Se entrevistó a la vendedora y al contador, quienes detallaron el proceso que realizan con el cobro de las facturas hasta el momento de entregarle al departamento financiero y luego es depositado al banco.

##### Observación general:

- No hay suficiente personal para las distintas actividades, es decir una misma persona hace más de una función.
- No existe segregación de funciones.
- Ineficiencia al controlar las actividades del personal.
- Existe demasiada confianza en la palabra del personal de venta ya que no se verifica constantemente lo que ellos hacen y pueden manipular valores.
- Falta de control al comprobar los depósitos con los valores recibidos por el personal de venta.

#### 4.4. Pruebas sustantivas – Analíticas

##### 4.4.1. Procedimiento analítico de cuenta de efectivo

**Objetivo:** Verificar mediante el uso de pruebas analíticas errores materiales en el tratamiento de la cuenta.

##### Procedimiento:

- Elaborar comparación de saldos de la cuenta de efectivos del año 2011 con el año anterior.
- Calcular la variación de la cuenta para verificar si han existido aumentos.
- Documentar los resultados.

**Tabla 6 - Procedimiento analítico al efectivo**

	2011	2010	Variación Absoluta	Variación Porcentual
ACTIVO				
Activo Corriente				
Caja-Bancos	\$ 0,00	\$ 7.341,67	\$ - 7.341,67	-100%

**Conclusión:** Se puede observar que existe una gran variación en reducción con el año anterior (-\$7341.67).

Además refleja una variación porcentual del -100% con respecto al año anterior, esto demuestra que para el año 2011 utilizaron todo el efectivo realizando inversiones para el crecimiento de la empresa e implementando nuevos servicios.

**Tabla 7 - Procedimiento analítico al efectivo**

PROCESO	OBSERVACIONES
Pregunta al cliente para que fecha desea el servicio	
Consulta en el calendario del sistema para verificar la fecha de disponibilidad	
Si está disponible la fecha, realizar el contrato	
Realiza orden de venta sobre detalle del evento y facturar el pago total, aunque todo el pago no sea realizado en el momento.	En este caso se pudo observar no hay suficiente control en lo que refiere al cobro del pago del cliente, porque ellos emiten una factura total aunque el cliente haya pagado solo una parte, y la diferencia se cobra otro día y esto sucede que la vendedora cobra esa diferencia y como no se emite informe de venta diario entonces surge que puede dar al contador una parte y la otra sustraerse, porque la verificación de los depósitos con las ventas solo se realiza al final del mes y así verificar los valores correspondientes.
Enviar correo detallado sobre el evento a efectuarse a todos los departamentos.	Este correo del sistema es la única comprobación de venta y cobros por eventos que existe en la empresa.
Al finalizar el día entregar las facturas de las ventas efectuadas y el dinero que ha cobrado.	No emite informe y el dinero que es entregado solo lo sustenta con el correo enviado.
El contador deposita el dinero recibido de la venta del día.	Él al no tener algún informe diario no puede con que evaluar los valores por lo tanto solo acepta el dinero y lo deposita (existe confianza en lo que dice la vendedora ya que no puede estar verificando todo los días en el sistema).

##### 4.4.2. Verificación del saldo del mayor de la cuenta de efectivo con el estado de situación inicial

**Objetivo:** Determinar la exactitud de la cuenta CAJA-BANCO, verificando que su saldo coincida con el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2011.

##### Procedimiento:

- Verificar y analizar las cuentas que componen el rubro de CAJA-BANCO.
- Preparar una cédula que detalle el nombre y los saldos correspondientes de cada cuenta.
- Revisar las operaciones matemáticas de los saldos detallados en la cédula.

**Definición del error:** Se tomará como error aquellos valores los cuales no coincidan entre los datos del mayor general en comparación con los valores del Estado de situación inicial.

**Tabla 8 - Análisis de la prueba**

Cuentas	SALDO AL 31-12-2011	
	MAYOR GENERAL	BALANCE GENERAL
Caja General	(\$ 158,69)	-
Caja Chica	\$ 1.100,80	-
Banco – Produbanco	(\$ 1.603,45)	-
<b>Total</b>	<b>(\$ 661,34)</b>	<b>-</b>

**Observación:** Se observó que los saldos reflejados en los mayores generales no corresponden a los valores del Estado de Situación Inicial por lo que se puede decir que han maquillado los saldos de dicha cuenta en los Estados Financieros.

#### 4.5. Pruebas de detalle

##### 4.5.1. Comparación del informe de caja chica del área de operaciones con las correspondientes facturas

###### Objetivos Generales (Aserciones):

- Existencia: Determina si los valores registrados de una transacción existen de acuerdo a la fecha realizada que en el informe en comparación a la factura en un periodo dado.
- Integridad: Esto refleja que las compras realizadas con el saldo de caja chica estén debidamente incluidas en el informe para realizar la reposición.
- Valuación: Si los del informe, reflejan todos los hechos y circunstancias que afecten su valuación, de acuerdo a que este correctamente su valor registrado.

###### Procedimiento:

- Se solicita el informe de caja y las facturas que sustenten los gastos.
- Se procede a revisar el informe como cada una de las facturas.
- Consiguiente se comparara el informe con el documento de la conciliación para ver si es correcto los valores.

**Definición del error:** Se tomará como error aquellos datos y valores del informe los cuales no esté sustentada con las debidas facturas, notas de ventas o vale de caja además la comparación entre estos documentos tanto en detalles de fecha, montos y descripción de los productos adquiridos deben de coincidir.

**Tabla 9 - Análisis de la prueba**

INFORME		FACTURAS AUDITADAS			AUDITORIA		OBSERVACION
Fecha	# Comprobante	Monto	Fecha	Descripción	Valor	Saldo Auditado	
20 nov - 1 dic	2824	\$499,38	23-nov	Compra de globos por no tener stock	\$ 16,00	\$ 16,00	
	Total	\$499,38				\$499,38	
4 dic - 7 dic	2842	\$421,93	07-dic	Compra de maquetas de hielo	\$ 24,00	\$ 23,49	\$ 0,51
	Total	\$421,93				\$ 421,43	\$ 0,51
10 dic - 12 dic	2893	\$284,99	12-dic	Compra de elementos de caja de primeros auxilios	\$ 18,20		
	Total	\$284,99				\$284,99	
14 dic - 18 dic	2961	\$476,34				\$476,34	
	Total	\$476,34				\$476,34	
20 dic - 24 dic	2927	\$623,25	15-dic	Almuerzo Ejecutivo Autorizado	\$ 66,60	\$ 48,60	\$ 7,00
			16-dic	Compra de maqueta de hielo	\$ 23,00	\$ 23,23	\$ 0,23
			20-dic	Compra de salsa, no piden al proveedor	\$ 9,16	\$ 9,08	\$ 0,08
	Total	\$623,25				\$616,94	\$ 7,31

**Observación:** Se observó una diferencia de \$7.82, además hubo una compra la cual no sustentó con ningún documento por \$18.20, también se observó al momento de realizar la auditoría que en la caja chica no hay un control diario que sea reportado sino más bien les dan un valor dependiendo del área y ellos al momento de terminar ese saldo recién justifican, por lo tanto se podría suponer que pueda existir jineteo ya que muchos de los empleados pueden utilizar el dinero para otro fin y después lo reponen y esto se menciona ya que por algunos comentarios de los empleados han comunicado indirectamente que en ciertos momentos lo realizan.

**4.5.2. El Informe de caja chica del área de administración con las correspondientes facturas**

**Tabla 10 - Análisis de la Prueba**

INFORME			AUDITORÍA	
Fecha	# Comprobante	Monto	Saldo Auditado	Diferencia
20 nov - 4 dic	2830	\$ 104,54	\$ 104,54	
	Total	<b>\$ 104,54</b>	<b>\$ 104,54</b>	
6 dic - 13 dic	2890	\$ 82,23	\$ 82,23	
	Total	<b>\$ 82,23</b>	<b>\$ 82,23</b>	
14 dic -20 dic	2951	\$ 82,52	\$ 82,52	
	Total	<b>\$ 82,52</b>	<b>\$ 82,52</b>	

**Observación:** En este caso no se encontró ningún inconveniente porque mediante la auditoría realizada pudimos constatar que no existe alguna irregularidad.

**4.5.3. Comparación del informe de caja chica del área de recreación con las correspondientes facturas**

**Tabla 11 – Análisis de la prueba**

INFORME			AUDITORÍA	
Fecha	# Comprobante	Monto	Saldo Auditado	Diferencia
30 nov - 5 dic	2825	\$ 198,68	\$ 198,68	
	Total	<b>\$ 198,68</b>	<b>\$ 198,68</b>	
6 dic - 10 dic	2850	\$ 145,48	\$ 145,48	
	Total	<b>\$ 145,48</b>	<b>\$ 145,48</b>	
13 dic -22 dic	2962	\$ 178,06	\$ 178,06	
	Total	<b>\$ 178,06</b>	<b>\$ 178,06</b>	

**Observación:** En este caso no se encontró ningún inconveniente porque mediante la auditoría realizada se pudo constatar que no existe alguna irregularidad.

**4.5.4. Comparación del informe de caja chica del área de parque con las correspondientes facturas**

**Tabla 12 – Análisis de la prueba**

INFORME			FACTURAS		AUDITORIA			OBSERVACION
Fecha	# Comprobante	Monto	Fecha	Descripción	Valor	Saldo Auditado	Diferencia	
20 nov - 7 dic	2821	\$ 76,13	26 nov	Pintas Lauro Odofac	\$ 28,08	\$ 48,13	\$ 28	En este situación se muestra que la diferencia del valor auditado surge que esta compra no está sustentada por ningún factura y solo se ha puesto un vale de caja.
	Total	\$ 76,13				\$ 48,13	\$ 28	
4 dic - 9 dic	2827	\$ 11,69				\$ 11,69		
	Total	\$ 98,69				\$ 98,69		
11 dic - 16 dic	2827	\$ 189,94				\$ 189,94		

**Observación:** La situación detectada se encontró en una compra en este mes que no ha sido sustentada y el contador lo documento con un vale de caja, se puede dudar del valor de la compra ya que no se puede sustentar para verificar que ese es el valor correcto del gasto realizado.

**4.5.5. Comparación de los depósitos realizados vs depósitos registrados**

**Objetivos Generales (Aserciones):**

- Existencia: Determinar si los valores registrados en la base de datos constan con los depósitos realizados y cumplen las condiciones de disponibilidad inmediata y sin restricciones en cuanto a su uso y destino.
- Valuación: Si los saldos de bancos, reflejan todos los hechos y circunstancias que afecten su valuación, de acuerdo con los principios contables aplicables.
- Contabilización: Todos los saldos de caja y bancos están adecuados e íntegramente contabilizados en los registros correspondientes.
- Corte: Si los saldos no están sobrevaluados ni subvalorados como consecuencia de un reconocimiento inadecuado de transferencias de fondos entre compañías vinculadas.

**Procedimiento:**

- Solicitamos los estados de cuentas y los registros de la base de datos de depósitos Bancarios al Contador al 31 de Diciembre del 2011.
- Procedimos a revisar los depósitos realizados en el Banco en el mes de Diciembre.

- Procedimos a revisar los registros de la base de datos de depósito efectuados en el mes de Diciembre.
- Comparar los depósitos realizados al banco vs los depósitos registrados en la base de datos.

**Tabla 13 – Análisis de la prueba**

DEPÓSITOS EN BANCO			BASE DE DATOS				
Fecha	# Depósito	\$ Valor	Fecha	# Depósito	\$ Valor	Diferencia	%Variación
03/12/2011	65374096	\$ 12.395,86	03/12/2011	65374096	\$ 12.395,86	\$ 0,00	0,00%
04/12/2011	65374097	\$ 771,33	04/12/2011	65374097	\$ 771,33	\$ 0,00	0,00%
05/12/2011	65374098	\$ 5.179,32	05/12/2011	65374098	\$ 5.179,32	\$ 0,00	0,00%
06/12/2011	65374103	\$ 3.181,52	06/12/2011	65374103	\$ 3.181,52	\$ 0,00	0,00%
07/12/2011	65374104	\$ 3.200,20	07/12/2011	65374104	\$ 3.260,00	\$ 60,60	2,15%
10/12/2011	65374114	\$ 171,80	10/12/2011	65374114	\$ 171,80	\$ 0,00	0,00%
10/12/2011	65374110	\$ 1.323,84	10/12/2011	65374110	\$ 1.323,84	\$ 0,00	0,00%
10/12/2011	65374112	\$ 2.240,66	10/12/2011	65374112	\$ 2.240,66	\$ 0,00	0,00%
10/12/2011	67818322	\$ 1.711,05	10/12/2011	67818322	\$ 1.711,05	\$ 0,00	0,00%
11/12/2011	70721920	\$ 60,00	11/12/2011	70721920	\$ 60,00	\$ 0,00	0,00%
11/12/2011	65374116	\$ 963,70	11/12/2011	65374116	\$ 963,70	\$ 0,00	0,00%
12/12/2011	65374117	\$ 1.273,39	12/12/2011	65374117	\$ 1.273,39	\$ 0,00	0,00%
14/12/2011	653874120	\$ 7.580,98	14/12/2011	653874120	\$ 7.580,98	\$ 0,00	0,00%
14/12/2011	65374156	\$ 7.580,92	14/12/2011	65374156	\$ 7.638,92	\$ 60,00	0,77%
18/12/2011	70812411	\$ 545,52	18/12/2011	70812411	\$ 545,52	\$ 0,00	0,00%
18/12/2011	65374119	\$ 1.730,76	18/12/2011	65374119	\$ 1.730,76	\$ 0,00	0,00%
20/12/2011	65374122	\$ 3.354,35	20/12/2011	65374122	\$ 3.444,35	\$ 90,00	1,88%
20/12/2011	67042933	\$ 2.306,15	20/12/2011	67042933	\$ 2.306,15	\$ 0,00	0,00%
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 57.382,15</b>	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 57.578,84</b>	<b>\$ 216,69</b>	<b>4,59%</b>

**Observación:** Se observó un faltante en bancos de \$216.69 y no se obtuvo justificación alguna por dicho valor ya que el contador que se encuentra en este momento no es el mismo que del año 2011 .

## 5. Hallazgos e informe de auditoría

Se refleja los hallazgos encontrados al realizarse la auditoría y se realizara las conclusiones y recomendaciones respectivas a cada tipo de hallazgos

### 5.1. Hallazgo de auditoría

#### 5.1.1. Hallazgo 1: Manual de procedimiento

**Tabla 14 – Hallazgo: Manual de procedimiento**

CARACTERÍSTICA	EXPRESIÓN	RE F.
<b>Condición</b>	En la actualidad los distintos departamentos de la empresa se encuentran operando sin que existan un manual de procedimientos	
<b>Criterio</b>	Esto incumple lo establecido en las políticas institucionales	
<b>Efecto</b>	La situación mencionada da como resultado que el personal no conozca claramente sus funciones específicas para el correcto desempeño de su cargo, afectando el debido control interno institucional	
<b>Causa</b>	Esto sucede debido a la falta de supervisión por parte del gerente general hacia el gerente de administración	
<b>Recomendación</b>	Realizar un manual de procedimientos para las áreas importantes de la organización, describiendo el flujo de documentación y procesos de autorización y revisión, su responsabilidad y sus actividades con el fin de obtener una mejor eficiencia administrativa y que el personal conozca sus funciones.	

### 5.1.2. Hallazgo 2: Manual de caja chica

**Tabla 15 – Hallazgo: Manual de caja chica**

CARACTERÍSTICA	EXPRESIÓN	REF.
<b>Condición</b>	Se observaron que en algunos de los informe de reposición de caja chica se presentó las siguientes novedades, falta de documentación que soporte los gastos efectuados (factura, nota de venta) , falta de codificación de las facturas, algunos informe no han sido revisado respectivamente	
<b>Criterio</b>	Esto incumple lo establecido en las políticas institucionales	
<b>Efecto</b>	La falta de documentación en algunos informes afecta a la confiabilidad e integridad del documento.	
<b>Causa</b>	Esto surge debido a la carencia de una debida supervisión por parte del departamento administrativo contable.	
<b>Recomendación</b>	Esto sucedió debido a la carencia de una supervisión adecuada por parte del departamento administrativo contable y revise que el informe esté debidamente documentado y que los gastos que realicen cumplan con las restricciones que establezca la empresa.	

### 5.1.3. Hallazgo 3: Bancos

**Tabla 16 – Hallazgo: Bancos**

CARACTERÍSTICA	EXPRESIÓN	REF.
<b>Condición</b>	Dentro de los aspectos contables se verifico toda la base de depósito del mes y los cruzamos con los estados de cuenta bancaria, además se verificaron las fechas de depósitos y los montos estén de acuerdo al estado bancario. Además se reflejó la novedad de que algunos valores que estaban registrados en la base de Deposito no coincidían con los estados bancarios aunque las fechas depositadas eran las mismas.	
<b>Criterio</b>	Esto incumple lo establecido en las políticas institucionales.	
<b>Efecto</b>	Esto hace que no se mantenga una confianza en el personal financiero-contable ya que son los responsables de recaudar el dinero, depositarlo y registrarlo.	
<b>Causa</b>	Falta de segregación de funciones, ya que solo una persona es encargada de realizar todo el proceso de recaudar el dinero, depositarlo y registrarlo.	
<b>Recomendación</b>	Contratar personal para poder dividir las actividades y así evitar que una sola persona realice todo un proceso y no haya el respectivo control.	

## 5.2. Informe de auditoría

Se logro descubrir algunos problemas que está presentando la cuenta de efectivo por lo que a continuación se redactará el informe de auditoría con salvedades donde se detalla los problemas y anomalías encontradas a lo largo de la auditoría.



Guayaquil, 22 de Enero, 2013

Comité de Auditoría del Consejo de Administración

Señores:

Al planear y realizar la auditoría a la cuenta de Efectivo del Estado de Situación Inicial de la Empresa "XYZ" correspondiente al año que terminó el 31 de diciembre, del 2011, hemos examinado su control interno y los movimientos de dicha cuenta que son responsabilidad de la Administración de la Empresa, a fin de determinar los riesgos que existen y expresar una opinión sobre la cuenta de Efectivo basada en nuestra responsabilidad en la auditoría.

La auditoría se desarrolló de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA) y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Estas normas requieren que la auditoría sea planificada y realizada para obtener certeza razonable de los estados financieros sobre la cuenta que fue auditada. Esta auditoría incluye el examen, a base de pruebas de control y sustantivas, de la evidencia de las cantidades presentadas en los movimientos realizados de la cuenta de Efectivo.

La auditoría reveló que existen dinero que no ha sido depositado a la cuenta bancaria de la empresa, que existe un bajo control sobre las vendedoras, que una parte del personal mantiene relaciones de amistad muy estrecha por lo que no se le lleva un debido control sobre los gastos que realizan con su caja chica, éstas debilidades que mantiene la empresa deben ser corregidas. En consecuencia, se puede concluir que la cuenta de Efectivo está siendo malversada.

Este informe se emite exclusivamente para conocimiento y uso del comité de auditoría, de los gerentes y otros miembros de la organización.

Afectuosamente

NB & JR, CPAs

## 6. Conclusiones y recomendaciones

### 6.1. Conclusiones

Una vez ejecutadas todas las pruebas antes descritas al rubro de Efectivo podemos concluir lo siguiente:

Esta empresa ha mostrado que si cumple con todas las normas tanto como las de ley de régimen tributario interno (LORTI) y las declaraciones de las respectivas normas contables, aunque se detectó mediante pruebas sustantivas y de control realizadas que algunos valores reflejados en estado de situación inicial no son valores reales ya que al llegar hacer el análisis con las mayorizaciones y otros datos algunos de ellos reflejaban diferencias.

En la cuenta caja-bancos se observó una gran variación entre el año 2011 y 2010 ya que al cierre del periodo del 2011 el saldo de esta cuenta esta en cero, esta cuenta no es razonable ya que a través de pruebas sustantivas se comprobó que esto no está correctamente porque al momento de verificar el mayor general de esta cuenta se encontró un saldo en negativo de (\$ 661,34) por ello se podría expresar que se ha realizado un ajuste forzoso para no presentar saldos negativos en los estados financieros.

Con respecto a la cuenta de caja chica existieron varias deficiencias ya que se observó que esta no tenía un control de manejo eficiente porque se reveló a través de las pruebas realizadas que en el informe de reposición de caja algunos gastos realizados que no eran sustentados por los documentos correspondiente (factura, nota de venta) esto sucede especialmente con un área específica el cual al tener toda la confianza del gerente se le permite incumplir las reglas establecida por la empresa.

### 6.2. Recomendaciones

En base a los análisis efectuados en la empresa podremos recomendar.

- Que al momento de iniciar la auditoría financiera esta mediante usos de distintas pruebas y procedimientos ayudo a comprobar la veracidad de valores mostrados contablemente, también se logra observar si existe un eficiente proceso en cada área de trabajo y si este se está cumpliendo o si el personal conoce de los mismo, además muestra si existe el debido control interno y si hay una eficacia de este control al momento de desempeñarlo en la empresa.
- Se podrá identificar los distintos riesgos que podrían existir en diferentes cuentas y si existiese se podrá dar mejoras para poder resolver estos riesgos, Muestra si hay un debido flujo de procesos y que estos a su vez

exista una debida segregación de funciones por parte del personal ya que así se está cumpliendo este proceso se podrá evitar el fraude, error o jineteo.

- Además al querer analizar las pruebas sustantivas se recomienda elaborar papeles de trabajo que ayuden a poder tener una mejor visión de la situación del problema detectado estos papeles de trabajo no necesariamente deben de ser un modelo específico, sino más bien podría elaborar el modelo que se adapte de la mejor manera a las necesidades del auditor y cuantos modelos de papel sean necesarios para reflejar la ineficiencia encontrada.

## **Referencias**

- ✓ Samuel A. Mantilla, “Auditoría de Información Financiera”, Decimotercera Edición.
- ✓ Manuel Orta Pérez, “Fundamentos Teóricos de Auditoría Financiera”, Primera Edición.
- ✓ Whittington Pany, “Principios de Auditoria”, Decimocuarta Edición.
- ✓ Normas Ecuatorianas de Auditoría NEA.
- ✓ Normas Internacionales de Auditoría NIA.
- ✓ Miguel Pérez Ayala, “El Control Interno de las Entidades Financiera”.
- ✓ Reglamento Interno de la Compañía “XYZ”.
- ✓ Rodrigo Estupiñan (2004), “Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera con Base en Internacionales”, Segunda Edición.
- ✓ Coopers & Lybrand, “Los Nuevos Conceptos del Control Interno” Publicado 1997.
- ✓ PricewaterhouseCoopers, PwC audit. Guide, Año 2007.