



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:
TECNÓLOGO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**“PROPUESTA DE UNA AUDITORÍA A LOS PROCESOS CONTABLES
EN LA “EMPRESA CREDIPLAS 2”**

Autor: Karol Jazmín Ramírez Vásquez

Tutor: Ing. Fidel Lucin Preciado

Guayaquil, Ecuador

2022

Índice General

Contenidos:	Paginas:
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	iv
CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN.....	v
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT.....	vi
Resumen	vii
Abstract.....	viii
Índice General.....	ix
Índice de Tabla	xi
Índice de Figuras	xi
CAPITULO I.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
Ubicación del problema de contexto	1
Situación conflicto.....	2
Delimitación del problema.....	3
Formulación del problema	4
Variables de investigación	4
Evaluación del problema.....	4
Objetivos de la investigación	5
Justificación de la investigación	5
CAPITULO II.....	7
MARCO TEORICO	7

FUNDAMENTACION TEORICA.....	7
Antecedentes históricos.....	7
Antecedentes referenciales	10
Fundamentación legal	14
Variables de la investigación	20
Variable independiente:	20
Variable dependiente:.....	20
Definiciones conceptuales	21
CAPITULO III.....	25
MARCO METOLÓGICO	25
PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA	25
Breve reseña histórica de la empresa	25
Diseño de la investigación	29
Tipo de investigación	30
Técnicas de Investigación.....	31
Procedimientos de la investigación.....	32
CAPITULO IV.....	33
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS.....	33
Plan de mejoras.....	36
CONCLUSIONES	72
RECOMENDACIONES.....	73
Bibliografía.....	74

Índice de Tabla

Tabla 1: Empleados de la empresa	27
Tabla 2: Principales productos	27
Tabla 3: Principales clientes.....	28
Tabla 4: Principales proveedores.....	28
Tabla 5: Principales competidores	28

Índice de Figuras

Figura 1: Logotipo empresarial	26
Figura 2: Organigrama empresarial	26

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema de contexto

La auditoría financiera es llevada a cabo en las empresas como una herramienta que les permite tener un conocimiento de la información financiera-contable, para poder así determinar el comportamiento de los activos, pasivos y patrimonio con los que cuenta una compañía, las cuales se rigen a un grupo de principios y reglas las mismas que están reguladas de acuerdo al país donde se lleve el proceso de auditoría.

Las auditorías en la actualidad las realizan empresas privadas las cuales están dedicadas a este negocio rigiéndose a las normas de la Contraloría General del Estado cuyos reglamentos los tiene que cumplir las instituciones privadas como públicas.

Una auditoría financiera se vuelve como una de las herramientas ideales para control de una empresa mediante el cual la dirección del negocio se puede apoyar para corregir a tiempo cualquier contratiempo o a su vez anticiparse a los errores que pueden suceder con respecto a la parte contable.

También tiene como fin el emitir una opinión de cómo se deben elaborar llevar los procesos para poder emitir un informe los cuales tienen que ser elaborados bajos los principios contables y financieros de acuerdo a las normativas vigentes, cuya información tiene que estar de acuerdo a los procesos contables establecidos los cuales deben corresponder a una realidad contable.

El informe de auditoría es la etapa final de un proceso el cual va recolectando información documental la cual va a servir para sustentar el dictamen emitido por el auditor, el cual es redactado para terceras personas que vienen a ser los clientes los cuales deben de recurrir con los requerimientos solicitados.

La auditoría se puede dividir de acuerdo al área en que se llevara a cabo el análisis y no solo puede ser contables sino también por medio de procesos para los cuales existen varios tipos como:

- ✓ Auditoría gubernamental
- ✓ Auditoría administrativa
- ✓ Auditoría externa
- ✓ Auditoría interna
- ✓ Auditoría contable
- ✓ Auditoría integral
- ✓ Auditoría operacional
- ✓ Auditoría fiscal

Es de suma importancia que los informes de auditoría tengan coincidencia precisa con los resultados encontrados, de los cuales se emitirá recomendaciones coherentes el cual colaboraría al mejoramiento de la empresa y su vez nos indicaría procesos que se pueden llevar a cabo para mejorar el desenvolvimiento de la empresa.

Por ello se propone una auditoría financiera en la empresa Crediplas 2, ya que necesita tener una mejora continua y de competitividad, por lo tanto, este examen servirá para evaluar aspectos legales, financieros, tributarios, contables, laborales y de otro tipo, para ayudar a una acertada

Situación conflicto

La empresa Crediplas 2, dedicada a la comercialización de productos de línea blanca, constituida en el 2006 con un capital solido 100% ecuatoriano,

presenta en la actualidad una serie de falencias en el área contable de la misma, porque se le está dando mal uso a sus recursos financieros.

Por lo que han suscitados varias anomalías en la parte contable las que llevan a un mal manejo de la compañía, lo cual la está afectando considerablemente, cuyos problemas son exclusivamente en la parte contable por lo tanto mediante este análisis pretendemos determinar cómo está afectando a la compañía estos malos manejos

La problemática que tienen la empresa se nota los siguientes:

- No se registran las transacciones contables en el momento en el que se efectúan.
- No existe control de los clientes de la empresa ni de las facturas que se emiten por el servicio que se presta.
- No existe gestión de cobro por parte de los colaboradores del área contable.
- Saldos de las cuentas no coinciden.

Al tener estos inconvenientes la compañía no puede determinar en un momento dado de estados financieros que colaboren a la toma de decisiones es por tal motivo que se por medio de este estudio se pretende llevar a cabo una auditoría a los procesos contables para determinar las falencias y emitir un reporte que colabore al mejor manejo de la compañía.

Delimitación del problema

Campo: Auditoría financiera

Área: Contabilidad

Aspecto: Revisión de procesos contables

Tema: Propuesta de una auditoría a los procesos contables en la empresa Crediplas 2

Formulación del problema

¿Cómo realizar una auditoría a los procesos contables para obtener estados financieros fiables en la "Empresa Crediplas 2" ubicada en el cantón Balzar periodo 2020?

Variables de investigación

Para el presente trabajo investigativo se determinaron las siguiente Variables:

Variable independiente: Auditoría contable

Variable dependiente: Estados financieros

Evaluación del problema

Para el presente estudio se han destacado por su importancia y relevancia varios aspectos dentro del proceso evaluativo los cuales son los siguientes:

Delimitado: El siguiente estudio es delimitado por qué esta no está regida a un departamento específico, ya que se puede obtener la información de cualquiera de las áreas mientras se la necesite para obtener un mejor resultado en la investigación.

Claro: Es claro que la empresa Crediplas 2 necesita una auditoría contable para poder determinar las falencias que existen en la empresa y tomar los correctivos necesarios.

Evidente: Es evidente que la problemática existe ya que no se puede elaborar estados financieros contables que colaboren al manejo de la empresa para tomar las decisiones acertadas.

Original: Es la primera vez que se va a llevar un estudio de esta naturaleza en Crediplas 2 para determinar falencias, el cual ayudara a los procedimientos de los departamentos que participan en los procesos contables.

Factible: el presente estudio cuenta con el apoyo de los directivos de Crediplas 2, los cuales han puesto a disposición toda la información y las materias a disposición para obtener los resultados esperados.

Objetivos de la investigación

Objetivo general

Proponer una auditoría a los procesos contables y emitir estados financieros en la empresa “Crediplas 2”.

Objetivos específicos

- ✓ Fundamentar teóricamente aspectos de la auditoría financiera relacionados a los procesos contables.
- ✓ Diagnosticar los procesos actuales en la contabilización para obtener estados financieros.
- ✓ Elaboración de un informe de Auditoría a los procesos contables en la empresa “Crediplas 2”.

Justificación de la investigación

La auditoría financiera aportará eficientemente a una buena gestión empresarial mediante la valoración de los estados financieros y las políticas contables de la empresa ; es de gran importancia que posee la idea, comprensión y aplicación correcta del resultado de la auditoría financiera, porque contiene conclusiones, es decir determinaciones de la forma como se están llevando a cabo los bienes y retribuciones, las deudas y obligaciones, las ventas e ingresos y los costos y gastos empresariales.

Con la elaboración de la semejante se va a obtener resultados que va a permitir edificar errores y mejorar los procesos financieros y económicos alcanzando una alta eficiencia, eficacia, ética y capital que ayudaran al desarrollo de la empresa.

Mediante una Auditoría Financiera se va a conseguir los resultados precisos de la razonabilidad y autenticidad de los saldos de las cuentas que

conforman los estados financieros, también ayudará directamente a los procedimientos que no se están realizando adecuadamente.

Al realizar una Auditoria dentro de la organización se podrá reconocer la problemática que está afectando de manera directa a los ingresos de la misma, estos ingresos no se reflejan adecuadamente debido al mal uso de los recursos del mismo y al no existir un buen manual de procedimiento y control interno la empresa no puede conocer de manera exacta la utilidad de la misma.

La utilidad metodológica del presente estudio es la técnica de investigación de los balances, estado de resultado, además soportes realizados a diario y que la empresa tenga a mano, así mismo para proporcionar a la empresa soluciones adecuadas para mejoramiento de sus operaciones y controles.

La relevancia social que está considerada en el Plan Nacional del Buen Vivir, la veremos reflejada en el beneficio que obtendrá la colectividad de la empresa Crediplas 2, tanto accionistas como empleados, a más de esto al término de la presente investigación se establecerá un desarrolló de procedimientos contables que será de gran ayuda para aquellas compañías del sector, y estudiantes que requieran información para algún estudio relacionado a este tema.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

FUNDAMENTACION TEORICA

Antecedentes históricos

Contabilidad

Las necesidades humanas no han sido las mismas en todas las épocas, las naciones, ni siquiera en una empresa, pues están constantes evolucionando en cada una de sus etapas, en la necesidad de adecuarse a las características particulares de la economía del momento.

Las necesidades de la información sobre los bienes, derechos y obligación en la época caverna, de la antigua Grecia, Egipto, Roma, la Edad Media o la época contemporánea no eran las mismas; sin embargo, dicha necesidades variaran, la contabilidad, un sistema manual de registro de sus operaciones satisfacía a plenitud sus necesidades de información.

Desde el punto de vista de nuestra profesión, lo que en ambos casos importa es haber satisfechos la necesidad de información financiera; por ellos concluimos que la contabilidad financiera satisfacía las necesidades de información del pasado tal como lo hace en el presente y lo hará en el futuro. (Alvaro, 2013)

En la edad antigua se puede decir que en el 6000 a.C. se contaba ya con los elementos necesarios para considerarla existencia de actividades contables, por un lado, la escritura, por otro los números desde luego elementos económicos.

En la época mercantil que existió en la historia de la contabilidad fue Alejandro Magno. Los capitalistas griegos eran famosos en Atenas debido a la influencia que tenían a lo largo del imperio. Normalmente los propios gerentes llevaban la contabilidad de todos sus clientes, la cual, tenían la obligación de mostrar cuando se les era demandado hacerlo y tanto sus conocimientos técnicos como su habilidad de llevar las cuentas.

El balance es un componente del sistema de información que proporciona datos sobre patrimonio y su evolución, destinados a facilitar las decisiones de sus administradores.

Es la técnica fundamental de toda actividad económica que opera por un medio de un sistema de control de información que se sustenta de marco teórico, como en normas internacionales.

Auditoría

Su origen más antiguo la auditoria es una actividad que creo como una aplicación de los principios de contabilidad, basada en la verificación de los registros patrimoniales de las haciendas, para observar su exactitud. Su calidad fue registrada desde los tiempos más remotos. Los hechos de que los soberanos exigieran el mantenimiento de las cuentas independiente, fueron tomadas alguna medida para evitar el desfalco de dichas cuentas. El tribunal como profesión fue reconocida por primera vez bajo la Ley Británica de Sociedades Anónima de 1862 y el reconocimiento general tuvo lugar durante el periodo de mandato de la Código "Un sistema metódico y normalizado de contabilidad era deseable para la adecuada información y la prevención del fraude".

En 1996, la Junta de Normas de Auditoria, emitió una guía para los auditores requiriendo una evaluación explícita del riesgo de errores en los Estado Financieros en todas las auditorias, debido al fraude. El servicio de un sistema de computación, no ha alterado la responsabilidad del auditor en la detención de errores y fraude. El congreso y los reguladores estaban convencidos de la que la clave para evitar problemas, periodo del régimen

de leyes efectivas y las exigencias por parte de los auditores, en el desempeño de las provisiones de esas leyes y regulaciones.

La auditoría en su generalidad real surgió en Inglaterra o al menos en ese país se encuentra el primer antecedente, la representación de la auditoría es correcto se excluye, datos y documentaciones que permiten asegurar que a fines del siglo XIII y principios del siglo XIV ya se auditaban los ordenamientos de algunas actividades privadas y las misiones de ciertos delegados gubernamentales que tenían a su cargo los fondos del estado. (Sanchez, 2005)

La auditoría, es más amplia simboliza verificar la información financiera, operacional y administrativa que se presenta es confiable, veraz y oportuna, es inspeccionar que los hechos, prodigios e ilustraciones se proporcionen en la forma como fueron planeados; que las políticas y lineamientos establecidos ha sido observados y respetados; que se efectúe con obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general. Es satisfacer la forma como se administra y opera teniendo al máximo el aprovechamiento de los recursos.

Tipos de auditoría

Externa

Suele realizarla un contador público, ajeno a la empresa y con el objetivo de emitir un juicio e informe objetivo acerca del funcionamiento de la misma.

Básicamente el auditor externo deberá expresar una opinión sobre la razonabilidad de la situación de la organización; este auditor estar más orientado hacia los resultados finales

Interna

Es aquella que realiza la dirección de la compañía, con propósitos de examinar el funcionamiento de la misma y recomendar algunas mejoras.

Es un cargo independiente de control interno, establecido como servicio dentro del IICA para examinar y evaluar sus actividades, el objetivo es asesorar al director general y, a los oficinistas que realicen la autoridad administrativa en el cumplimiento efectivo de sus responsabilidades.

Objetivos de la auditoria

Es reducir el riesgo de información, lo cual disminuye el costo de obtener capital, el objetivo de una auditoria fundamenta en proporcionar los elementos técnicos que puedan ser utilizados por el asesor para obtener la información y comprobación necesaria que fundamente su opinión profesional sobre los aspectos de una entidad sujetos a un examen.

Consiste en afirmar a los segmentos de la organización en la relación al desempeño de sus actividades, para ello la auditoria les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría y aquella averiguación relacionada con todas las actividades revisadas por el auditor, la auditoria se encarga de promocionar un control efectivo o un mecanismo de prevención a un costo considerando como razonable.

La asistencia de auditoria establece un apoyo a todos los miembros de la organización, ya que durante el desempeño de su trabajo o de sus propios conocimientos, experiencia y formación académica y profesional, le permite estar en condición de externas opciones y procedimientos en beneficio de la organización.

La audiencia deberá de proporcionar análisis y las evaluaciones que se revisaron.

La auditoría apoya a niveles directivos y gerenciales.

Antecedentes referenciales

Según la investigación (Vargas Piza, 2016) con el tema Propuesta de una Auditoria Financiera en el Banco Comunitario “La Mercede” en el periodo 2016. Instituto tecnológico Bolivariano.

La investigación tiene como fin de colaborar al Banco Comunitario “La Mercedes”, como consecuencia la entidad contiene un alto índice de morosidad e insuficiente política de aplicación en la colocación de recurso administrativo en la cual afecta la institución.

En la cual está orientada a la revisión de las operaciones financieras para determinar la razonabilidad de los estados del banco comunitario “la mercedes” aporta la eficacia para el cumplimiento de las metas de la institución.

Para su procedencia de acción de auditoría financiera de la entidad objeto de estudio, se debe aplicar el debido proceso para su compenetración con resultados en la cual contribuyan significativamente a la información facilitada, con los procesos de ejecución institucional al fin de la determinación operativa, de establecer hallazgos que se dirija a la capacidad de sugerencia de sus procesos de decisión.

La auditoría financiera en que se basó sobre los elementos relativos a la realidad del banco, analizando el balance general y el estado de resultados conteniendo las fases de planificación.

Según el análisis en el banco comunitario la merced se pude observar que cuenta con índice de morosidad e incumplimiento de políticas y en el área administrativa.

Para salir de morosidad debe incrementar los ingresos de la institución para obtener fondos de capital y desarrollar diversas actividades de emprendimiento. En la cual deberá basarse en políticas de ahorro en la cual le permitirá el mejoramiento y las condiciones del banco “La Mercedes”.

Según en la investigación (Balarezo Bone, 2014) con el tema “Análisis y Evaluación del Control Interno aplicado en los Procedimientos financieros de la Fundación Educativa CAMAE” en el periodo 2014. Instituto Tecnológico Bolivariano.

La investigación tiene un fin de colaborar con la Fundación Educativa CAMAE, en la cual está regulada por el ministro de Educación, servicio de Renta Internas y además organismo de control, la organización de auditoria externas a la que está obligado y no cuenta no cuenta con un manejo efectivo en sus procedimientos y las políticas contables en cual los resultados que presenta en forma mensual es una incertidumbre al cierre del ejercicio.

La fundación reconoce que debe mejorar su sistema de control interno, con el fin de proteger su patrimonio en la cual afecta sus resultados, la evolución en cual permite conocer las falencias y definir las nuevas competencias y responsabilidades entre sus colaboradores.

Perdidas actuariales producida, al cierre del ejercicio, por el incremento en el valor actual de las distribuciones de los empleados comprometidas en sistemas de prestación definida o bien por la disminución en el valor razonable de los activos relacionado con éstos.

En esta investigación pudimos analizar que los riesgos tanto internos como externos pueden ocasionar que la fundación no alcance sus objetivos y las metas traza.

Medir la efectividad de controles aplicada ala cuentas por cobrar, conciliaciones bancarias, debido a la naturaleza de la fundación se recibe en efectivo que puede no ser reportado en el momento oportuno.

Según el análisis de esta investigación no cuenta un procedimiento de políticas contable en la que se pueda determinar y evaluar el control interno.

Es de importancia de tener un adecuado control interno en la que ese encamine día a día en el desarrollo de la fundación, debería implementar la facturación electrónica, en la que ayudará a mejora en los procesos, evitando que caiga en errores de transacciones o registro contables, en la cual el departamento financiero deberá estar capacitado en el área contable.

Según la investigación (Balarezo Barragán, 2014) con el tema “Auditoría Financiera aplicada a los estados Financieros en la Empresa Formo unión S.A., en el periodo 2014.

La investigación tiene como un fin de colaborar con la Empresa Formo unión la que se dedica a la importación, comercialización y distribución de productos farmacéutico, de perfumería, bazar y otros, en la cual también realiza programa y planes para el cuidado de la salud.

Debido a la falta de análisis y control a las conciliaciones bancarias, no se están dando de baja los cheques que han superado las fechas de su vencimiento. Consiste con el ambiente en el que opera, de la cual monitorea su capital sobre la base de ratio de apalancamiento. Este ratio se calcula dividiendo la deuda neta para el capital total.

Los niveles de precio que maneja Formo unión S.A. están por el debajo del mercado gracias a la buena relación que mantiene con los proveedores y empresas, se basa en política de cumplimiento de mantenimiento de sus relaciones comerciales, a largo plazo de condiciones de créditos de los principales proveedores de materia prima.

Debido a los avances tecnológicos y las nuevas tendencias han convertido al mundo de lo negocio dinámicos, que obligan a las empresas tomar decisiones de realizar auditoría financiera en la cual se aplicara exámenes y controles para determinar si los estados financieros, presentan razonable a la situación financiera, en la cual permita a los directivos tomar decisiones acertada teniendo la confianza de que su información sea real, coherente y oportuna.

Según el análisis 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 de la fase de ejecución. Es necesario que apliquen prueba para obtener los resultados satisfactorios.

Fundamentación legal

Ley Orgánica de la Economía Popular y Solidaria del Sector Financiero Popular y Solidario.

Art. 1.- Definición.- Para efectos de la presente Ley , se entiende por economía popular y Solidaria a la forma de organización económica, donde sus integrantes, individual o colectivamente, organizan y desarrollan procesos de producción, intercambio, comercialización, financiamiento y consumo de bienes y servicios, para satisfacer necesidades y generar ingresos, basados en relaciones de solidaridad, cooperación y reciprocidad, privilegiando al trabajo y al ser humano como sujeto y en fin su actividad, orientada al buen vivir, en armonía con la naturaleza, por sobre la apropiación, el lucro y la acumulación de capital (Superintendencia De Economía Popular y Solidaria, 2016).

Art. 2.- Ámbito. - Se rigen por la presente ley, todas las personas naturales y jurídicas, y demás organizaciones que, de acuerdo con la Constitución de la República del Ecuador, conforman la economía popular y solidaria y el sector Financiero Popular y Solidario; y, las instituciones públicas encargadas de la rectoría, regulación, control, fortalecimiento, promoción y acompañamiento (Superintendencia De Economía Popular y Solidaria, 2016).

Art. 4.- Principios. - Las personas y organizaciones amparadas por esta ley, en el ejercicio de sus actividades, se guiarán por los siguientes principios, según corresponda:

- a) La búsqueda del buen vivir y del bien común;
- b) La prelación del trabajo sobre el capital y de los intereses colectivos sobre los individuales;
- c) El comercio justo y consumo ético y responsable;
- d) La equidad de género;
- e) El respeto a la identidad cultural;

- f) La autogestión;
- g) La responsabilidad social y ambiental, la solidaridad y rendición de cuentas; y,
- h) La distribución equitativa y solidaria de excedentes (Superintendencia De Economía Popular y Solidaria, 2016).

Art. 15.- Sector Comunitario.- Es el conjunto de organizaciones, vinculadas por relaciones de territorio, familiares, identidades étnicas, culturales, de género, de cuidado de la naturaleza, urbanas o rurales; o, de comunas, comunidades, pueblos y nacionalidades que, mediante el trabajo conjunto, tienen por objeto la producción, comercialización, distribución y el consumo de bienes o servicios lícitos y socialmente necesarios, en forma solidaria y auto gestionada, bajo los principios de la presente Ley (Superintendencia De Economía Popular y Solidaria, 2016).

Art. 16.- Estructura interna. - Las organizaciones del Sector Comunitario adoptarán, la denominación, el sistema de gobierno, control interno y representación que mejor convenga a sus costumbres, prácticas y necesidades, garantizando su modelo de desarrollo económico endógeno desde su propia conceptualización y visión (Superintendencia De Economía Popular y Solidaria, 2016).

Art. 17.- Fondo social. - Para el cumplimiento de sus objetivos, las organizaciones del Sector Comunitario, contarán con un fondo social variable y constituido con los aportes de sus miembros, en numerario, trabajo o bienes, debidamente evaluados por su máximo órgano de gobierno. También formarán parte del fondo social, las donaciones, aportes o contribuciones no reembolsables y legados que recibieren estas organizaciones (Superintendencia De Economía Popular y Solidaria, 2016).

En el caso de bienes inmuebles obtenidos mediante donación, éstos no podrán ser objeto de reparto en caso de disolución y se mantendrán con el fin social que produjo la donación (Superintendencia De Economía Popular y Solidaria, 2016).

Acción de auditoría

Resolución No. SEPS-TSFPS-TNEPS-rGPJ-2015-155: Norma para la calificación de auditores de las entidades del sector financiero popular y solidario y del sector no financiero de la economía popular y solidaria.

Artículo 1.- Auditores internos y externos: personas naturales. - Las personas naturales interesadas en la calificación deberán cumplir con los siguientes requisitos:

1. Solicitud de calificación en el formulario de datos proporcionado por la Superintendencia impreso y suscrito por el solicitante;
2. Poseer título de tercer nivel registrado en la Secretaría Nacional de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación (SENESCYT) en las ramas de: auditoría, contaduría, administración de empresas, ingeniería comercial, banca y finanzas y economía; o, poseer título de cuarto nivel en áreas de auditoría, contabilidad, tributación o economía;
3. Declaración de no estar incurso en los impedimentos del Código Orgánico Monetario y Financiero, Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria y los numerales del 1 al 7 descritos en el artículo 3 del este Reglamento;
4. Certificados que acrediten experiencia de al menos tres años en funciones de auditoría, de contraloría en actividades afines al sistema financiero nacional;
5. Documentos que acrediten la aprobación de cursos de capacitación en temas de auditoría, control, contabilidad a fin de dar cumplimiento a lo dispuesto en el Reglamento a la Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria; y,
6. Presentar copia certificada de la autorización para ejercer actividades laborales en el país por parte del Ministerio de Relaciones Laborales, si el solicitante es extranjero (Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, 2015).

Artículo 2.- Auditores externos: personas jurídicas. - Los interesados deberán cumplir con los siguientes requisitos:

1. Solicitud de calificación en el formulario de datos proporcionado por la Superintendencia impreso y suscrito por el representante legal por quien hubiere sus veces;
2. Tener como objeto social la auditoría;
3. Declaración de no estar incurso en los impedimentos del Código Orgánico Monetario y Financiero, Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria y los numerales del 1 al 7 descritos en el artículo 3 del este Reglamento;
4. Acreditar experiencia en la firma de al menos tres años en trabajos de auditoría externa o que al menos tres de los miembros de su personal cumplan los requisitos de las personas naturales;
5. Documentos que acrediten la aprobación de cursos de capacitación en temas de auditoría, control, contabilidad a fin de da cumplimiento a la Disposición General Quinta del Reglamento de la Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria (Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, 2015).

Artículo 5.- Registro. - Previo a que el auditor calificado preste sus servicios, el representante legal de la entidad deberá solicitar el registro del auditor y el acceso al Sistema de Hallazgos de Auditoría, en el formulario proporcionado por la Superintendencia. Las entidades deberán comunicar a esta Superintendencia la salida del auditor, dentro del plazo de quince días de producida ésta (Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, 2015).

Artículo 6.- Del acceso al sistema de información. - A los auditores calificados y registrados, se les dará acceso (usuario y clave) para ingresar al sistema que la Superintendencia provea, para la remisión obligatoria de la información y reportes que ésta disponga (Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, 2015).

Artículo 7.- Proceso de salida o cambio de auditor externo. - La Superintendencia podrá a su solo criterio disponer a una entidad la terminación del contrato con el auditor externo, la que deberá, de forma inmediata, proceder a sustituirlo. La entidad no podrá terminar el contrato con el auditor externo sin contar con la autorización de la Superintendencia (Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, 2015).

Normas Internacionales Auditoría referente al control interno NIA 200 - Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría

Esta norma internacional nos permitirá tener la certeza que los estados financieros presentan un nivel alto de seguridad obteniendo evidencia para reducir el riesgo de los errores materiales ya sean por fraude o error. El auditor puede expresar una opinión valedera que los estados financieros están preparados con base a las normas internacionales y podrá emitir un informe sobre ellos con las conclusiones de auditoría.

Es importante mencionar que los objetivos de la auditoría son los mismos independientemente del tamaño y complejidad de la entidad, la diferencia es la planificación y ejecución de la auditoría de acuerdo a la entidad y sus necesidades. Martínez (2015).

NIA 265 - Comunicación de deficiencias en el control interno

Según Martínez (2015), la Norma Internacional Auditoría N° 265, el auditor debe tener conocimiento del proceso de control interno de la organización con el fin de aplicar procedimientos de auditoría apropiados al momento de encontrar anomalías, el auditor no dará una opinión sobre efectividad del control interno, si no que comunicará los déficits que se presente en las etapas de la auditoría.

El auditor tiene la responsabilidad de informar las deficiencias encontradas en el control interno durante la auditoría de estados financieros, la información 23 será comunicada por escrito incluyendo una descripción y

explicación de los efectos, a los encargados del gobierno corporativo y administración de manera oportuna y apropiada, para que ellos sigan las acciones pertinentes.

NIA 300 – Planificación de la Auditoría de Estados Financieros

Esta norma internacional de auditoría es el desarrollo y la estrategia para establecer la elaboración del plan de trabajo de auditoría garantizando un trabajo eficiente y efectivo. Su principal objetivo es seleccionar un equipo de personas competente y capaz de responder a los riesgos previstos de acuerdo a las actividades asignadas. La planeación permitirá al auditor conocer el marco de referencia legal, para brindar la atención a las áreas importantes donde se debe identificar y resolver problemas oportunamente.

Para la planeación de la auditoría se debe considerar criterios con base a los objetivos dentro de las categorías:

- Operacionales es salvaguardar información, rendimiento, rentabilidad.
- Información financiera es la elaboración y presentación de estados financieros fiables.
- Cumplimiento de leyes y normas aplicables.

La planeación ayuda al auditor en el entendimiento del negocio el cual es realizado de arriba hacia abajo, teniendo entrevista con la alta gerencia y de esta manera conocer sus objetivos, estrategias y riesgos que pueden impedir que la organización no obtenga los objetivos y controles que tiene para mitigar esos riesgos. Martínez (2015).

NIA 315, Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno

El auditor tiene como objetivo identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debido a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones, siempre y cuando se tenga conocimiento de la organización y 24 de su entorno incluyendo su control

interno con el fin de proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados de incorrección material. Sánchez (2017).

Normas de Auditorías Generalmente Aceptadas: Definición

Se define como los principios fundamentales de la Auditoría que deberá marcar su desempeño los cuales son:

- Evidencia suficiente y competente
- El auditor comprueba los datos contables mediante:
- Análisis y revisión
- Reconstrucción de los pasos de procedimientos seguidos en el proceso contable y en la preparación de planillas y/o distribuciones.
- Por medio de repetición de cálculos y
- Conciliando otras clases y aplicaciones que tengan relación con la misma información

Variables de la investigación

Variable independiente: Auditoría contable

Según (Zanatta, 2016) "La información contable independiente del tamaño de la empresa de ser íntegra y fiable de acuerdo a principios y conceptos básicos contables, para certificar es necesario realizar una auditoría contable con el fin de prevenir o alertar situaciones de riesgo".

Son procesos para determinar las falencias que tiene una empresa, la cual es llevada a cabo por un grupo profesional en el área de auditoría, los cuales emiten un informe donde darán sus puntos de vista en lo que respecta al área contable.

Variable dependiente: Estados financieros

Según (Biencinto, 2009) "Son instrumentos contables que recogen la situación en que se encuentra, en un momento determinado, alguna o

algunas de las variables económicas cuyo seguimiento se realiza mediante la contabilidad, como el estado de resultado y el estado de situación financiera”.

Los estados financieros son reportes los cuales están elaborados con la información financiera que se dan en las empresas, esta información normalmente se da a diario a medida que se vayan llevando a cabo los movimientos contables, cuyos reportes son de utilidad para mostrar el estado de la compañía los cuales sirven para el control tanto interno para las instituciones de regulación externa.

Definiciones conceptuales

Estados financieros

Según (Biencinto, 2009) los estados financieros recogen la situación en que se encuentra, en un momento determinado del tiempo, alguna o algunas de las variables económicas cuyo seguimiento se realiza mediante la contabilidad como el estado de balance general, el estado de costes, el estado de cuentas entre un/a deudor/a y su acreedor/a, el estado de perdida y ganancias, el estado económico- financiero. El estado comparativo, el estado de exploración, el estado de liquidación.

Auditoría

Según (Biencinto, 2009) la auditoria es una actividad que consiste en el examen de los libros de contabilidad de una empresa por una persona competente (auditor/a), un/a técnico/a contable independiente de la sociedad mercantil, y cuya información garantiza la exactitud y correcta interpretación de las anotaciones efectuadas en ellos.

Auditoría externa

Según (Barrajo Dominguez, 2002) Consiste en la revisión de los estados financieros de una empresa, según las normas y técnicas específicas, a fin de expresar su opinión independiente sobre la situación económica-

financiera a dicha empresa en un momento dado, sus resultados y los cambios en ella habido durante un periodo determinado, de acuerdo con los principios contables, generalmente aceptado.

Auditoría interna

Según (Barrajo Dominguez, 2002) Es una función de control, de gestión y de consulta, adscrita al Comité de Auditoría, con la misión establecida por el consejo de administración, de vigilancia y mantenimiento adecuado y la prevención y valoración de los riesgos, que trabaja al cumplimiento de las Normas para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna del instituto tecnológico externos.

Control interno

Fundamenta en el plan de organización y todos los métodos y procedimientos establecidos para la consecución de los objetivos de una entidad, se tiene a proteger sus activos, asegurar la validez de la indagación, promover la eficiencia en las operaciones (Hernandez, 2006).

El control interno nos ayuda a medir el cumplimiento de los procesos y procedimientos internos y externos de las organizaciones, en cual provee las eficiencias de las operaciones realizadas.

Sistema de contabilidad

Según (Biencinto, 2009) se denomina sistema contable al conjunto de principios y normas que conducen a la capacitación o registro de las operaciones realizadas por la empresa, con la finalidad de la contabilidad.

El sistema adoptado para obtener dicha finalidad, se efectúa por medio de un método contable (partida simple, partida doble o partida múltiple). Sea cual sea el método adoptado y el procedimiento adoptado para la llevanza de la contabilidad.

Provisión

Según (Biencinto, 2009) son la expresión contable de partidas que cubren gastos o pérdidas probables del ejercicio económico, aunque indeterminada en cuanto al importe o fecha en la que se van a producir, es decir, son los importes destinados por la empresa para hacer frente a los gastos y a las pérdidas que cierta o, al menos se producirán en el futuro. Las provisiones pueden venir determinada por una disposición legal, contractual o por una obligación implícita o ética.

Estado de resultado

Revelan la utilidad de la empresa durante un periodo, es decir, ganancias o pérdidas que la empresa tuvo o esperar tener, en la cual despliega los resultados de las operaciones formadas durante un periodo, mostrando los ingresos generados por las ventas y gastos en la que haya incurrido en la empresa (Hernandez, 2006).

Rentabilidad

Es una disposición que concentra las ganancias o pérdidas que obtienen los distintos instrumentos ponderados por el peso de cada uno de ellos en el valor total del subfondo respectivo (Jaime, 2013).

Procesos

Se apoya con la utilización de elementos gráficos, especialmente diagrama que puede ser de mayor a menor complejidad, al implementar el proceso en la compañía obtendrás el máximo rendimiento de todos los componentes y los resultados se verán altamente beneficioso (Blas, 2013).

Economía interna

En el nivel de manufactura dentro de una empresa, los cuales llevan reducciones en el costo de producción unitario, la mayor parte de las economías internas surgen con el empleo de factores fijos de producción,

que se utilizan de una forma más eficiente a mayores niveles de producción (Hernandez, 2006).

Administración

La representación específica de la escuela de la administración científica es el énfasis en las tareas, se debe al intento de aplicar los métodos de ciencia a los problemas de la administración, con el fin de alcanzar elevada eficiencia industrial (Blas, 2013).

Eficiencia

Situación en el mercado logra una asignación de bienes y servicios mediante la cual tanto el productor de ese bien o servicio como el consumidor del mismo quedan plenamente satisfecho (Blas, 2013).

Mercancía

Es una función de extrema importancia dentro del mundo de la distribución, ya que en él están involucrados fundamentalmente tres aspectos básicos: la calidad del servicio que dan a nuestros clientes, los costes añadidos al producto de difícil recuperación y las inversiones de capital requerido (Hernandez, 2006).

Planificación

Permite estudiar los problemas que confrontan la empresa, así como describir los mecanismos para optimizar los recursos económicos con los objetivos de lograr el mayor beneficio con mínimo costo social (Lépez, 2003).

CAPITULO III

MARCO METOLÓGICO

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

Breve reseña histórica de la empresa

La empresa “Crediplas 2”, ubicada en el cantón Balzar, provincia del Guayas se dedica a la venta de colchones, camas y su comercialización dentro de todo el país de Ecuador.

La empresa Crediplas 2 inició sus actividades conforme lo establecido en el registro único contribuyente (RUC) en el año 2013 encargado de comercializar: venta al por mayor y menor de muebles de uso doméstico, colchones y somieres en establecimientos especializados, reparación de vehículos automotores y motocicletas.

Crediplas 2, es una empresa que constantemente se está actualizado e innovado tanto en dar buen producto y un excelente servicio, al lograr adquirir productos de procedencia importada, para así poder realizar ventas a los consumidores y ofrecer calidad y precios altamente competitivo al por mayor y menor.

Misión

Somos una empresa socialmente responsable, que genera confianza a nuestros socios al brindar servicio financiero honesto y transparente para su bienestar y desarrollo.

Visión

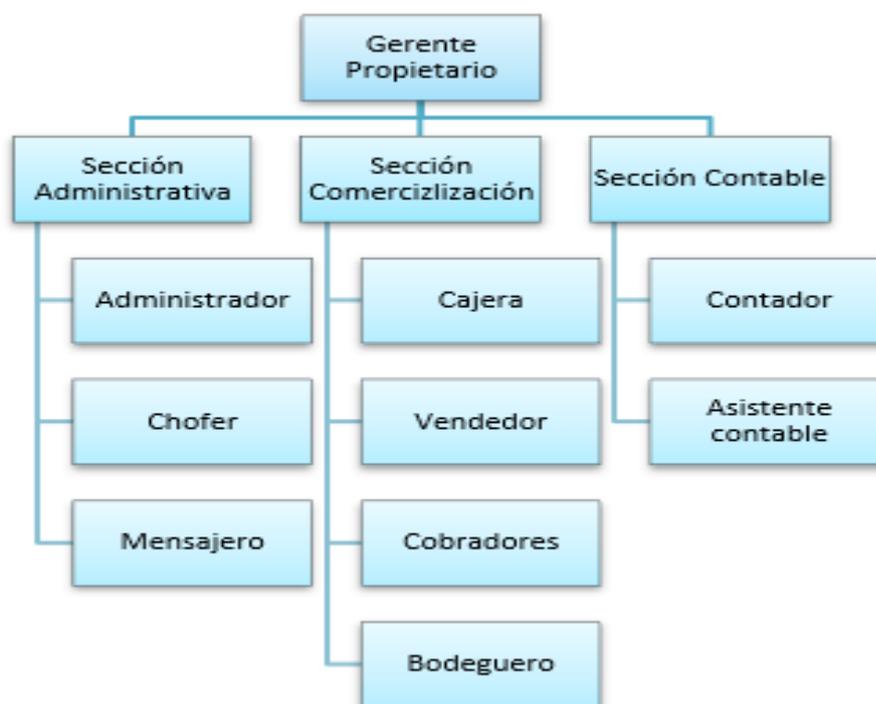
Seremos una empresa en el mercado por calidad de nuestros servicios, que trabaja día a día por el bienestar de sus socios con personal capacitado y comprometido con su desarrollo socioeconómico.

Figura 1: Logotipo empresarial



Fuente: Crediplas 2

Figura 2: Organigrama empresarial



Fuente: Crediplas 2

Tabla 1: Empleados de la empresa

CARGOS	CANTIDAD
Gerente General	1
Administrador	1
Contador General	1
Secretaria Administrativa	1
Cajeras	2
Vendedores	5
Cobradores	3
Bodeguero	1
Asistente Contable	1
Chofer	2
Repartidores	4
Bodeguero	2
TOTALES	24

Elaborado por: Karol Jazmín Ramírez Vásquez

Tabla 2: Principales productos

PRODUCTOS
Colchones
Almohadas
Camas
Bases
Sofá Cama

Elaborado por: Karol Jazmín Ramírez Vásquez

Tabla 3: Principales clientes

CLIENTES
Hotel Pasión
Motel Paraíso
Otros

Elaborado por: Karol Jazmín Ramírez Vásquez

Tabla 4: Principales proveedores

PROVEEDORES
Muebles Dávila
Colchones Paraíso
Colchones Chaide y Chaide
Colchones Ecuador

Elaborado por: Karol Jazmín Ramírez Vásquez

Tabla 5: Principales competidores

COMPETIDORES
Almacenes Idevar
Cochones Ecuador
El Palacio del Colchón
La Casa de la Esponja
Almacenes Dulce Sueño

Elaborado por: Karol Jazmín Ramírez Vásquez

Diseño de la investigación

Se presenta un conjunto de técnicas y métodos que elige un investigador para llegar a realizar un experimento o un proyecto de investigación, se trata de una serie de pasos que sirven como guía al investigador.

El presente trabajo de investigación nos permite analizar, estudiar, comprender y establecer cuáles son las falencias que están inmersas en el los procesos contables y porque son las diferencias significativas que son expresados en los estados financieros.

Cualitativa

Este método fundamenta la investigación cualitativa como:

Los tipos de diferencias sociales lo cual supone derivar un marco conceptual pertinente al problema analizado, una serie de postulados que expresen relaciones entre las variables estudiada de forma deductiva, esto a un grupo de características, especificaciones y cualidades visuales que tienen relación entre sí (Gomez, 2006)

La metodología cualitativa trata de hacer relaciones conceptuales en un marco de problemas entre varias variables de forma deductiva a un grupo de resultados y características.

Cuantitativa

Se especializa en recopilar teorías sobre los análisis de datos para poder aprobar la hipótesis establecida previamente, normalmente opta una idea que convierte en una o varias preguntas de investigación relevantes y establece una serie de conclusiones respecto de las hipótesis. Los resultados son informes detallados que por lo general utilizan gráficos para su mejor interpretación (Gomez, 2006)

Esto quiere decir que este método cualitativo relaciona una situación social como un todo teniendo en cuenta las características en términos

monetarios o por cifras establecidas a través del análisis de fichas e información en general lograda por la misma entidad.

Tipo de investigación

Para profundizar la realización de la auditoría a los procesos contables se aplicará lo siguientes tipos de investigación:

Investigación descriptiva

La investigación descriptiva debido a que se utilizó técnicas como la entrevista, la observación directamente para la obtención de informe relevante, control contable, procedimientos y montos representados por perdidas (Reguera, 2008)

Los procedimientos internos que se llevaron a cabo el periodo contable, estas técnicas fueron aplicadas al personal que intervino en el proceso de comercialización, con la finalidad de conocer la metodología de trabajo, la composición de los inventario, ventas y costo de venta (Reguera, 2008)

Investigación explicativa

Esta investigación está dirigida a responder las causas de las falencias en el proceso contable de registro de las transacciones comerciales, ya que debido a estos errores existen inconvenientes y desconformidades por parte de la gerencia dado en los sucesos y fenómenos físicos o sociales, que se pueden considerar como los estudios más completos y reales al momento de tomar decisiones (Orosa , 2012)

El sistema relacional de leyes no es exclusivamente conectar leyes, sino también determinar el cómo y el porqué de esa relación sobre un determinado campo de conocimiento que ha sido explicado de una manera fragmentada por las leyes, pero se requiere de una explicación integrada. La teoría a manera de unidad explicativa opina un objeto y un punto de vista y eso queda establecido desde el principio de una investigación, es decir desde el momento de obtener datos (Orosa , 2012)

La investigación correlacional

Nos permite formular y responder objetivos en tanto que expresan una posible relación entre el proceso contable y la importancia del correcto registro de las transacciones comerciales, a través de un diseño que se corresponde con las características propias que definen un diseño de tipo correlacional, al mismo que servirá de mucha ayuda para poder llevar al correcto registro de las transacciones comerciales (Garcia, 2006)

La investigación correlacional detalla la relación lineal entre dos o más variables sin tratar en lo absoluto de atribuir a una variable de efecto observado en otra, es muy potente porque indica si dos variables (como números de horas de estudio y el puntaje obtenido en una prueba) tienen algo en común. Si es así, existe una relación entre las dos (Garcia, 2006)

Técnicas de Investigación

Observación directa. - Direccionando al entorno en general, es decir la relación de procedimiento ejecutado durante el ciclo de trabajo referente a los inventarios, en base a nuestras observaciones podremos identificar si las respuestas obtenidas de las entrevistas cumplen con los requerimientos establecidos por la norma (Rodriguez , 2005)

Es una referencia que explícitamente para la reparación visual e indicar todas las formas para los registros de repuesta del sistema actual de la documentación y de la recolección de datos, ya que no cuentan con un proceso contables (Rodriguez , 2005)

Análisis documental. - esta técnica permite obtener información que podrá ser examinada, analizada y comparada con la situación actual de la empresa en donde, aquellos resultados podrán evidenciar y recomendar los ajustes contables relacionados al inventario, políticas de trabajo que ayuden mejorar un control interno de los inventarios (Bernal , 2010)

Es un procedimiento que tiene como objetivo en buscar, recuperar y analizar las critica e interpretación de los datos secundarios, es decir, los

registros obtenidos por otros investigadores en fuentes documentales como: impresas audiovisuales o electrónica, además la investigación documental tiene como proyecto de que este diseño es el aporte de nuevos conocimientos (Bernal , 2010)

Procedimientos de la investigación

Determinar los parámetros a seguir en el diagnóstico del estado actual del sistema de control de los procesos contables en la empresa “Crediplas 2”.

Fases de la auditoria

La auditoría puede dividirse en cuatro fases:

- 1. La fase de preparación.** - Empieza con la medida de realizar una auditoria competente, comprende todas las actividades desde la selección del equipo hasta la regida de información.
- 2. La fase de la ejecución.** - Empieza con la reunión inaugural y comprende de la recogida de información y el análisis de dicha información, normalmente se consigue a través de entrevistas, observando las actividades, examinando artículos y registro.
- 3. La fase de la información.** - Abarca la traducción de las conclusiones del equipo auditor a un producto tangible que incluye la reunión final con los recién auditados y la publicación del informe, forma parte de la auditoria.
- 4. La fase de cierre.** - Son las operaciones resultantes del informe y la documentación de todo el esfuerzo auditor. Las auditorias que resaltan en la identificación de algunos puntos débiles, la fase de cierre puede incluir el seguimiento y evaluación de acciones posteriores para otros para arreglar el problema y evitar su repetición, a esto se le llama acción correctora son sistema separados. normalmente, los auditores están alerta la acción correctora y otras veces no

CAPITULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

En este capítulo el investigador para obtener un mejor resultado a su investigación y poder determinar aplicando una auditoria a los procesos contables en la empresa “Crediplas 2”, aplico una entrevista al contador de la empresa la cual fue llevada a cabo bajo los códigos establecidos por el entrevistador.

A continuación, se mostrará la entrevista con sus respectivas respuestas y un análisis para determinar cuáles son las falencias en los procesos contables y por qué se tiene que llevar a cabo una auditoria a los procesos contables de la empresa “Crediplas 2”.

Entrevista realizada al contador

1. ¿Se realiza periódicamente los procesos contables aplicados en la empresa “Crediplas 2”?

No, se revisa los procesos contables lo que si se elabora un análisis a los estados financieros para poder determinar cuáles son las variaciones que existen de un periodo con el otro y poder tomar los correctivos necesarios.

2. ¿“Crediplas 2”, cuenta con procedimientos contables que colaboren a detectar alguna irregularidad en los registros contables?

Procedimientos no existen, pero si se revisa cada una de las transacciones contables que se elaboran en la empresa.

3. ¿Se elabora anualmente auditorias, para determinar las falencias que tiene la empresa en la parte contable?

La ley no nos exige la realización de una auditoria por tal motivo nunca se ha llevado a cabo.

4. ¿Quiénes son las personas encargadas de realizar las transacciones contables en la empresa “Crediplas 2”?

Las transacciones las elabora el asistente contable bajo la supervisión mía que soy el contador de la empresa, y luego los diarios contables son aprobados con mi firma.

5. ¿La empresa aplica la Niif para la Pymes?

Se aplica lo básico ya que todavía no se ha llevado a cabo la adopción de las Niif para la Pymes.

6. ¿Cuáles son los organismos de control que tiene la empresa?

Nosotros somos controlados por la Superintendencia de compañía, el Servicio de rentas internas y el Instituto ecuatoriano de seguridad social.

7. ¿Cree usted que el departamento de contabilidad aplica correctamente los procesos contables?

No, no se aplican al 100% por lo que no se adoptado todavía la Niif para la Pymes?

8. ¿Cree usted que el personal de contabilidad necesita una capacitación?

Por supuesto, con los últimos cambios tributarios, se tiene que capacitar al personal del área contable.

Analisis de la entrevista

Después de aplicar la entrevista al contador de la empresa “Crediplas 2”, se determinó lo siguiente:

El contador no revisa si se cumplen los principios contables, pero si revisa los estados financieros con el fin de determinar las variaciones entre los periodos contables, el contador es el responsable de los asientos de diarios que se efectúan en la empresa ya que el certifica que las transacciones estén bien elaboradas, en la empresa nunca se ha llevado a cabo una auditoria a los procesos contables.

Las personas encargadas de realizar las transacciones contables son el asistente contable y el contador, los cuales son aprobados por el contador como jefe del departamento, la empresa debería aplicar la niif para las pymes, pero todavía no ha llevado a cabo la adopción de las misma, los organismos de control de la empresa son la Superintendencia de compañías, el Servicio de Rentas Internas y el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

El personal del departamento de contabilidad no está actualizado con las últimas reformas contables y tributarias que se están llevando en el país, lo cual es uno de los principales problemas que tiene la empresa "Crediplas 2".

Plan de mejoras

Elaborar el plan de auditoría interna a los procesos contables que contribuya a la obtención de estados financieros fiables en la empresa “Crediplas 2”.

Se concibe que en primera instancia al realizar paso a paso las fases de preparación el auditor ya años de experiencia realiza la prelación de manera rutinaria, mientras que el auditor que no tiene práctica ejecuta los procesos relevantes paso a paso con el objetivo de no cometer algún error o pasar por alto

Pasos de la fase de preparación

Entre el momento en que a usted se le asigne una auditoria y el momento en que comienza hay muchas cosas que se hacen para sentar las bases y organizar el trabajo apropiadamente, el auditor experimentado lo hace de manera rutinaria porque está habituado a ello. El principiante tiende a complicar muchos en una auditoria antes de entrar de lleno en los estudios y exámenes reales, para minimizar estos enredos deberá utilizar los nueve pasos siguientes en la preparación de la auditoria:

1. Definir el propósito de auditoria
2. Definir el ámbito de la auditoria
3. Establecer los recursos que se van a aplicar
4. Identificar la autoridad de auditoria
5. designar los recursos que se van a utilizar
6. Adquirir conocimientos de los procesos técnicos que se van a auditar
7. Preparar un plan para la auditoria y ponerse en contacto con los que van ser auditados
8. Ejecutar una valoración inicial, desde los documentos de nivel inferior hasta los requisitos de más alto nivel
9. Preparar los papeles de trabajo para la recogida de datos (Arter, 2004)

Auditoria a los procesos contables en la empresa "Crediplas 2"

Periodo 2020



4. Archivo Permanente

Archivo Permanente	
Propuesta de Servicios	PS
Contrato de Servicios	CS
Orden de Trabajo	OT
Notificación Inicio de Exámen	NE

Equipo de Trabajo	
Karol Jazmín Ramírez Vásquez	KJRV

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	KJRV	17/12/2021

Auditoria a los procesos contables en la empresa "Crediplas 2"

PS 1/2

4.1.1 Propuesta de Servicios

Balzar, 06 de diciembre de 2021

Sra.

ARRIAGA DELGADO ERIKA MARIA

Gerente Propietario "Crediplas 2"

Presente

De mi consideración:

Me comunico con usted para presentarle la propuesta de Auditoria a los procesos contables en la empresa "Crediplas 2", para el periodo 2020, el mismo que tiene como finalidad determinar la razonabilidad de los procesos contables aplicados en la empresa y que se realizan las operaciones del Departamento.

La auditoría se realizará considerando la evaluación de los elementos de cada proceso contable, tomando en cuenta el alcance de la auditoria, Las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, Normas de Control Interno, y demás disposiciones legales que regulan a la Institución por parte de la Administración Tributaria. De esta manera se obtendrá conclusiones y recomendaciones necesarias para el correcto funcionamiento de la empresa y mejorar significativamente las operaciones contables de la empresa.

	Iniciales	Fecha
Revisado por:	KJRV	17/12/2021

Auditoria a los procesos contables en la empresa "Crediplas 2"

CS 1/4

4.1.2 Contrato de Servicios Profesionales

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES

En la ciudad de Balzar, Cantón de la Provincia del Guayas, el día de hoy 06 de diciembre del 2021, comparece por una parte la empresa "Crediplas 2" de la ciudad del Balzar, representado por la Sra. Erika María Arriaga Delgado, en su calidad de Gerente propietario de la empresa; y, por otra parte, la Ing. Karol Jazmín Ramírez Vásquez, de Auditora; a quienes en adelante y para efectos del presente contrato se les denominara "la Empresa" y "la Firma Auditora", las cuales expresan firman este contrato libre y voluntariamente respectivamente y acuerdan las siguientes cláusulas:

PRIMERA: OBJETO

La Firma Auditora se obliga a realizar en favor de la Empresa, una Auditoria Tributaria, periodo del 1 de enero 2020 al 31 de diciembre del 2020.

SEGUNDA: FORMA

La empresa auditora se compromete a realizar la auditoria a los procesos contables para determinar la razonabilidad de los estados financieros de acuerdo con normas de auditoria generalmente aceptadas en el Ecuador e incluirá principalmente lo siguiente:

1. El análisis, planificación y ejecución del trabajo de auditoria estará direccionado de tal manera que permita obtener con seguridad, con fidelidad y un alto grado de eficiencia, eficacia y economía en la ejecución de cada uno de los procesos contables.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	KJRV	17/12/2021

Auditoria a los procesos contables en la empresa "Crediplas 2"

CS 2/4

2. Una evaluación de los procesos contables implementados por la empresa para la ejecución de las obligaciones contables.
3. Elaborar un informe con recomendaciones que sirvan de herramienta para la administración.

TERCERA: OBLIGACIONES DE LA EMPRESA.

La empresa se hace responsable de la fidelidad, responsabilidad e integridad de toda la información que suministren al equipo de auditoría. Tal compromiso contiene el respaldo de registro contables y controles adecuados, la elección y aplicación de políticas contables.

Las tareas que serán efectuadas por el personal de la empresa incluyen aquellas relativas a suministrar información indispensable para el desarrollo del examen. Durante la realización del trabajo se llevarán a cabo reuniones con los trabajadores de la empresa a los efectos de notificar detalles referentes al desarrollo del trabajo.

CUARTA: OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO

Al efectuar el examen la Firma Auditoria realizara pruebas para verificar la razonabilidad de los estados financieros, además de realizar una evolución de los controles tributarios aplicados por la empresa en el desarrollo de sus procesos.

QUINTA: OBLIGACIONES ADICIONALES.

UNO. - La empresa se reserva la opción de recabar y recibir directamente de la Firma de Auditoria, cualquier aclaración o información adicional relacionada con la auditoria efectuada.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	KJRV	17/12/2021

Auditoria a los procesos contables en la empresa "Crediplas 2"

CS 3/4

DOS. – La Firma Auditoria se compromete a demostrar documentales las evidencias que hayan servido de base para llegar a los comentarios conclusiones y recomendaciones de cada trabajo a satisfacción de la empresa. Además, reconocerá a la empresa el derecho de tener acceso, cuando lo considere necesario, a las pruebas documentales que posea la Firma Auditoria, que evidencia las normas de auditoria observadas, el alcance del trabajo efectuado y los procedimientos de auditoria utilizados que sustente los comentarios, conclusiones, recomendaciones e información del examen efectuado.

TRES. – Como resultado del estudio y evaluación del control interno y de los procesos internos, la Firma Auditoria emitirá un informe a la gerencia, que contendrá básicamente:

- a) Información de debilidades en los procesos contables, incluyendo recomendaciones pertinentes.
- b) El informe Confidencial
- c) Información sobre el cumplimiento de políticas establecidas por la empresa, y sobre otros asuntos administrativos y operativos, incluyendo recomendaciones pertinentes en las que observamos posibilidades de mejoras.

SEXTA VALOR Y FORMA DE PAGO.

La empresa pagara a la Firma Auditoria en concepto de honorarios, por el trabajo descrito en la cláusula primera del presente contrato, la cantidad de dos mil quinientos dólares (US\$ 2.500.00) más el Impuesto al Valor Agregado. Los mencionados honorarios serán pagados de las siguientes formas: 50% a la firma del contrato y el saldo a la entrega del Informe Confidencial.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	KJRV	17/12/2021

Auditoria a los procesos contables en la empresa "Crediplas 2"

CS 4/4

Los gastos menores relacionados con el examen, tales como: copias, faxes, impresión, otros, serán facturados por separado conforme se incurran, sin que excedan el 10% de los honorarios establecidos.

SEPTIMO: PLAZO

El tiempo estimado para la entrega del informe final de la Auditoria Tributaria es de diez días laborables, contados desde la suscripción del presente contrato, pudiendo ampliarse el tiempo determinado en caso de existir hechos fortuitos o de fuerza mayor que sean apropiadamente probados y admitidos por la empresa.

OCTAVO: TERMINACIÓN

Las partes convienen en que se dará por determinado el contrato en cualquier momento de vigencia si alguna de ellas lo considera conveniente. El incumplimiento a lo establecido al presente contrato dará motivo a su rescisión y a la aplicación de las sanciones legales correspondientes.

NOVENA: ACEPTACION

Finalmente, las partes aceptan el presente contrato en todas sus cláusulas. Es decir, se firma el documento en un original y dos copias.

El Balzar, 06 de diciembre del 2021

Auditoria

Propietaria de la empresa "Crediplas 2"

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	KJRV	17/12/2021

Auditoria a los procesos contables en la empresa "Crediplas 2"

OT 1/1

4.1.3 Orden de Trabajo.

SECCION: Auditoria

ASUNTO: Orden de Trabajo

Balzar, 06 de diciembre del 2021

Ing. Karol Jazmín Ramírez Vásquez

Presente

En cumplimiento de lo dispuesto en el contrato suscrito, autorizo a usted para que realice una Auditoria a los procesos contables de la empresa "Crediplas 2" del cantón del Balzar en la provincia del Guayas, por el periodo 2020.

Posteriormente la auditoria deberá cumplir con los siguientes objetivos:

- a) Decidir si el control interno proporciona un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos y metas relacionado a la parte tributaria.
- b) Acordar el grado de razonabilidad de los procesos tributarios.
- c) Ejercer un informe en donde se formulen conclusiones y recomendaciones que contribuyan a la mejora de los procesos contables y tributarios de la empresa.

Atentamente

Sra. Erika María Arriaga Delgado

Propietario al Comercial "Mi Mercadito"

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	KJRV	17/12/2021

Auditoria a los procesos contables en la empresa "Crediplas 2"

NE 1/1

4.1.4 Notificación de Inicio del Examen

SECCION: Auditoria

ASUNTO: Orden de Trabajo

Balzar, 06 de diciembre del 2021

Sra.

Erika María Arriaga Delgado
Gerente de la empresa "Crediplas 2"

Presente

De mi consideración;

En atención al pedido que se realizó a su persona para la realización de la Auditoria a los procesos contables dispuesto en el contrato suscrito, autorizo a usted para que realice una Auditoria contable a la empresa "Crediplas 2" del cantón Balzar en la provincia del Guayas, por el periodo 2020.

Yo Karol Jazmín Ramírez Vásquez con C.I. 0901485872, Egresada del Instituto Superior Universitario Bolivariano de Tecnología, notifico a usted, que ha iniciado la Auditoria a su empresa, para el periodo 2020. La Auditoria se realizar de acuerdo a las respectivas normas y reglamentos.

Al mismo tiempo se solicita la completa ayuda y facilidades por parte del personal que elabora en la empresa.

En espera de referir con su ayuda anticipo mis agradecimientos

Atentamente

Karol Jazmín Ramírez Vásquez
Auditor

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	KJRV	17/12/2021

Auditoria a los procesos contables en la empresa "Crediplas 2"

IA 1/1

4.2.1 Índice de Auditoria

INDICES	SIGNIFICADO
AC	Archivo corriente
IA	Índice de Auditoria
	FASE I: Conocimiento Preliminar
PAI	Programa de Auditoria: Conocimiento Preliminar
MP	Memorando de Planificación Preliminar
IP	Informe Preliminar
	FASES II: Evaluación Sistema de Control Interno
PAII	Programa de Auditoria: Evaluación del Control Interno
ICI	Informe de Evaluación del Control Interno
	FASE III: Análisis de Áreas Críticas
APCC	Análisis de los procesos de Contabilización de Compras
APCV	Análisis de los procesos de Contabilización de las Ventas
APP	Análisis de los procesos de Provisiones
APCI	Análisis de los procesos de Contabilización de los Inventarios
APT	Análisis de los procesos Tributarios
HH	Hoja de Hallazgos
	FASE IV: Comunicación de Resultados

Iniciales

Fecha

Elaborado por:

KJRV

17/12/2021

Auditoria a los procesos contables en la empresa "Crediplas 2"

4.2. 3. Fase I: Conocimiento Preliminar.

Conocimiento Preliminar	
Programa de Auditoria: Conocimiento Preliminar	PAI
Memorando de Planificación Preliminar	MP
Informe Preliminar	IP

Equipo de Trabajo	
Karol Jazmín Ramírez Vásquez	KJRV

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	KJRV	17/12/2021

Auditoria a los procesos contables en la empresa "Crediplas 2"

PAI 1/1

**PROGRAMA DE AUDITORIA
CONOCIMIENTO PRELIMINAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**

N	PROCEDIMIENTO	Ref. P/T	Responsable	Fecha
	Objetivo General		CNGC	
1	Obtener una información integral de la empresa que nos permita direccionar la Auditoria			
	Objetivos Específicos			
1	Poseer una visión general de la compañía			
2	Establecer un ambiente de confianza con todos los empleados de la empresa			
3	Evaluar las condiciones existentes en el área contable para ejecutar			
	PROCEDIMIENTOS			
1	Visita a las instalaciones	VI		5/12/2020
2	Propietario	EP		5/12/2020
3	Entrevistar al personal del área contable	EC		5/12/2020
4	Realizar el Memorándum de Planificación Preliminar	MP		5/12/2020
5	Elaboración del informe de la primera	IP		5/12/2020

Iniciales

Fecha

Elaborado por:

KJRV

17/12/2021

<p style="text-align: center;">Auditoria a los procesos contables en la empresa “Crediplas 2”</p> <p>FASE I – CONOCIMIENTO PRELIMINAR</p>	<p>MP 1/1</p>				
<p style="text-align: center;">MEMORANDO DE PLANIFICACION PRELIMINAR</p> <p>Procedimiento</p> <p>Visita a las Instalaciones de la empresa “Crediplas 2”, observando los procesos y anotando cualquier novedad.</p> <p>Objetivo</p> <p>Conocer, comprender y diagnosticar las diferentes actividades y procesos contables que se realizan en el departamento contable de la empresa “Crediplas 2”.</p> <p>Desarrollo</p> <p>El día lunes 13 de diciembre del 2020, siendo las 10:30 de la mañana, se procede a realizar una visita previa a las instalaciones de la empresa “Crediplas 2”. En sus oficinas ubicadas en el Balzar se pudo observar lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Posterior en el departamento contable no cuenta con una adecuada infraestructura física y tecnológica para el desempeño de las funciones contables. • Debido a esto cada área del departamento se encuentra correctamente delimitado, lo que fomentaría un mejor desarrollo de las operaciones. • Parte del personal del departamento contable cumple el perfil del puesto, ya que se constató que, si cuenta con la experiencia, y el título requerido para el correcto desenvolvimiento de sus actividades. <p>De acuerdo con la visita todo el personal de la empresa se encontraba laborando en sus respectivos puestos.</p>					
Elaborado por:	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Iniciales</td> <td style="width: 50%;">Fecha</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">KJRV</td> <td style="text-align: center;">17/12/2021</td> </tr> </table>	Iniciales	Fecha	KJRV	17/12/2021
Iniciales	Fecha				
KJRV	17/12/2021				

Auditoria a los procesos contables en la empresa "Crediplas 2"

IP 1/1

INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Balzar, 06 de diciembre del 2021

Sra.

Erika María Arriaga Delgado
Gerente de la empresa "Crediplas 2"

De mi consideración;

De acuerdo con la evaluación preliminar a la aplicación de la auditoria a los procesos contables mediante la aplicación de cuestionarios y el uso de otras técnicas de investigación, con lo cual se pudo demostrar el incumplimiento del siguiente aspecto.

1. Archivo de documentos

Los documentos de la información contable son conocimiento de todos, ya que no tiene un lugar privado solo para la documentación.

R1. Cabe considerar que la documentación contable solo puede es reservada solo para el personal de contabilidad y la gerencia de la empresa, la falta de orden puede causar el deficientemente uso por terceros no autorizados, reflejado en el "art. 8 del código de ética del contador ecuatoriano".

Particular que le comunico por los fines consiguientes.

Atentamente,

Karol Jazmín Ramírez Vásquez
Auditor

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	KJRV	17/12/2021

Auditoria a los procesos contables en la empresa "Crediplas 2"

Fase II: Evaluación Sistema de Control Interno

Conocimiento Preliminar	
Programa de Auditoria: Evaluación de control	PAII
Cuestionario de Control	CCI
Informe de Evaluación de Control Interno	ICI

Equipo de Trabajo	
Karol Jazmín Ramírez Vásquez	KJRV

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	KJRV	17/12/2021

Auditoria a los procesos contables en la empresa "Crediplas 2"

PACI 1/1

PROGRAMA DE AUDITORIA CONOCIMIENTO DEL CONTROL INTERNO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

N	PROCEDIMIENTO	Ref. P/T	Responsable	Fecha	
	Objetivo General		<div style="display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <div style="border-left: 2px solid black; height: 100%;"></div> <div style="margin-left: 10px;">CNGC</div> </div>		
1	Analizar el sistema de control interno de los procesos contables				
	Objetivos Especificos				
1	Evaluar el Control Interno				
2	Se asumen evidencias suficientes, convenientes y relevantes mediante el estudio de pruebas y procedimientos				
3	Analizar los procesos del departamento y el cumplimiento de objetivos				
	PROCEDIMIENTOS				
1	Evaluación del Control Interno	CCI			14/12/2021
2	Elaborar y aplicar Cuestionarios de C.I al Gerente, Contador y Asistente Contable	CCI			14/12/2021
3	Evaluar el nivel de confianza del Sistema de Control Interno	CCI			14/12/2021
4	Realizar del informe del Control Interno	MP		16/12/2021	

Iniciales	Fecha
KJRV	17/12/2021

Elaborado por:

Auditoria a los procesos contables en la empresa "Crediplas 2"

IP 1/1

Matriz de Riesgo y Confianza

A continuación, se describe la formula bajo el cual se determinó el nivel de confianza y riesgo inherente tanto en los cuestionarios del control interno.

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NR = NC - 100$$

Donde:

NC=Nivel de Confianza

CT=Confianza Total

PT= Ponderación Total

NR=Nivel de Riesgo

La ponderación para los cuestionarios del control interno se realizó de acuerdo a la siguiente matriz:

MATRIZ DE PONDERACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: Manual de Auditoria Financiera

Elaborado por: Karol Jazmín Ramírez Vásquez

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	KJRV	17/12/2021

Auditoria a los procesos contables en la empresa "Crediplas 2"

PAECI 1/2

PROGRAMA DE AUDITORIA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

Nº	PREGUNTAS	Comercial "Mi Mercadito"						OBSERVACIONES
		GERENTE		CONTADOR		AUXILIAR CONTABLE		
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿Tiene su empresa un plan estratégico que permita determinar el cumplimiento de los procesos contables?		1		1		1	Se determinó que la empresa no tiene un plan estratégico
2	¿Tiene su empresa un control interno contable?		1	1		1		
3	¿Conoce a profundidad los procesos contables en su empresa?		1	1		1		
4	¿Dentro de su esquema de procesos contables, ¿la empresa realiza auditorias, con el objeto de identificar puntos vulnerables y a partir de esto tomar decisiones?		1		1		1	
5	¿Su empresa ha implementado las normas internacionales de información financiera para PYMES para efecto de registro contable?	1		1		1		
6	¿Ha aplicado los criterios interpretativos de la administración que afectan las bases contables?		1	1			1	
7	¿Esta su empresa preparada para soportar los requerimientos de información?		1		1		1	
8	¿Tiene su empresa, identificados y cuantificados sus puntos contables vulnerables?		1	1			1	
9	¿Sabe cuáles son los requerimientos que exige las Niff Pymes para el soporte documental de las operaciones contables?		1	1			1	
10	¿Conoce usted sobre infracciones y sanciones administrativas, y delitos tributarios que establece muestra legislación tributaria vigente?		1	1		1		
11	¿Conocen cuáles son sus obligaciones ante los organismos de control contable?	1		1		1		
12	¿Tiene la empresa disponible los documentos información que le exigirán con el inicio de una auditoria?		1		1		1	Se desconoce la información que se pueda solicitar

Iniciales

Fecha

Elaborado por:

KJRV

17/12/2021

Auditoria a los procesos contables en la empresa "Crediplas 2"

PAECI 2/2

PROGRAMA DE AUDITORIA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICEIMBRE DEL 2019

Nº	PREGUNTAS	Comercial "Mi Mercadito"						OBSERVACIONES
		GERENTE		CONTADOR		AUXILIAR CONTABLE		
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
13	¿Están cada una de las operaciones que se revelan en Estados Financieros debidamente respaldados por contratos, comprobantes, facturas y demás documentos que exige las normas contables?		1	1		1		
14	¿Han presentado y pagado todas las declaraciones de los impuestos a que afecta su empresa?	1		1		1		
15	¿En emisión de documentos, los mismos están autorizados por la administración tributaria y llenan los requisitos legales establecidos?	1		1		1		
16	¿Cómo responsables de la obligación tributaria ha realizado y pagado correctamente las retenciones que establecido?	1		1		1		
17	¿Conoce que ingresos están gravados y exentos de la legislación tributaria vigente?		1	1			1	
TOTAL		5	12	13	4	9	8	

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO

Nivel de Confianza (NC) = 27/51 * 100 = 52.94

Análisis

Después de realizar el análisis al nivel de confianza se determinó que es de un 52,94%, lo cual es moderado el control que tiene la empresa en los controles contables.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	KJRV	17/12/2021

Auditoria a los procesos contables en la empresa "Crediplas 2"	ICI 1/1
---	----------------

INFORME DE CONTROL INTERNO

Bucay, 10 de Diciembre del 2021

Sra.

Erika María Arriaga Delgado
Gerente de la empresa "Crediplas 2"

De mi consideración;

He realizado la evaluación del sistema de control interno a través de la aplicación de cuestionario a sus personas, el contador y auxiliar contable, con lo cual se pudo evidenciar el incumplimiento de varios aspectos.

1. Planificación contable

La empresa no posee procesos contables, que le sirvan de herramienta y le permita optimizar los procesos, así como aprovechar los beneficios contables, evitando contingencias con la administración.

R1. Implementar un modelo de procedimientos contables que permita de manera preventiva y concurrente evitar problemas con los organismos reguladores.

2. Auditoria Tributaria

La empresa "Crediplas 2", no realiza auditoria de ninguna índole en el este no practica auditoria internas de carácter contable y tributario, por tal motivo presenta deficiencias y riesgos que acarrear circunstancias conflictivas o confusiones de carácter contable.

R2. Es factible realizar auditoria internas de carácter contable por lo menos una vez al año, con el fin crear medidas preventivas que permitan tomar acciones correctivas y sirva como herramientas para la toma de decisiones.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	KJRV	17/12/2021

Auditoria a los procesos contables en la empresa “Crediplas 2”		IP 1/1
<p style="text-align: center;">3. Normas Internacionales de Información Financiera</p> <p>La empresa ha implementado no ha implementado las NIIF para las PYMES, por lo que la estructura contable – tributaria se encuentra desactualizadas ocasionando estancamiento en la interpretación de las nuevas reformas y procesos contables y tributarios</p> <p>R3. Finalmente, la empresa debe optar por cambiar su información contable – tributaria de NEC a NIIF, aplicando un cronograma de transición, de esta manera la empresa está en condiciones de aplicar los beneficios y deducciones que la administración tributaria ofrece para aquellas empresas que presentan su información financiera bajo la NIIF.</p> <p style="text-align: center;">4. Información Tributaria</p> <p>La empresa “Crediplas 2”, desconoce en cómo debe llevar la información contable en caso de una intervención por parte del Superintendencia de compañías o el Servicio de Renta Internas, por tal motivo no se encuentra preparadas en caso de una comparación fiscal.</p> <p>R4. Como la empresa debe llevar información contable y tributaria que respalde los valores declarados en las obligaciones tributaria de acuerdos sus deberes fiscales otorgados por el servicio de rentas internas en auxiliares de compra y ventas, así como registros contables según el <i>Art. 20 de Régimen Tributario Interno “La contabilidad se llevara por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, es necesario los manuales contables, para registrar el movimiento económico y establecer el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.”</i></p>		
Elaborado por:	Iniciales	Fecha
	KJRV	17/12/2021

Auditoria a los procesos contables en la empresa "Crediplas 2"

PAECI 1/2

5. Capacitación

Se ha verificado la falta de capacitación del personal involucrado que realiza los procesos contables en la empresa, por tal motivo el personal no se encuentra actualizado y por ende desconoce la aplicación de ciertos procesos tributarios que, por desconocimiento, involucraría a la empresa en posibles determinaciones fiscales.

R5. La empresa debe establecer procedimientos de capacitaciones al personal implicado en la aplicación de procesos contables y demás deberes fiscales para que los procesos de elaboración de los mismos sean confidenciales, fiables y oportunos. Lo esencial la capacitación debe hacerse como mínimo cada vez que salgan nuevas reformas tributarias.

Por lo consiguiente servidas anteriormente, es obligación de la Gerencia y administración acatarlas.

Particularmente que le notifico para los fines consiguientes.

Atentamente,

Karol Jazmín Ramírez Vásquez

Auditor

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	KJRV	17/12/2021

Auditoria a los procesos contables en la empresa "Crediplas 2"

Fase III: Análisis de Áreas Críticas

Análisis de Áreas Críticas	
Análisis de los procesos de Contabilización de Compras	APCC
Análisis de los procesos de Contabilización de las Ventas	APCV
Análisis de los procesos de Provisiones	APP
Análisis de los procesos de Contabilización de los Inventarios	APCI
Análisis de los procesos Tributarios	APT
Hoja de Hallazgos	HH

Equipo de Trabajo	
Karol Jazmín Ramírez Vásquez	KJRV

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	KJRV	17/12/2021

Auditoria a los procesos contables en la empresa "Crediplas 2"

APCC 1/1

ANÁLISIS DE LOS PROCESOS DE CONTABILIZACIÓN DE COMPRAS

Dentro del análisis de los procesos de contabilización de las compras en la empresa "Crediplas 2", se pudo determinar que cuentan con un sistema contable el cual les permite registrar cada una de las transacciones.

BIENVENIDO SISTEMA DE CONTABILIDAD SIMPLIFICADA

DIARIO **COMPRAS** VENTAS | INICIO | OP. CREDITO |

REGISTRO N: **1** F. EMISION :

COMP. TIPO: 01 Factura

SERIE : NUMERO : T.C. : 0.000

ADQUISIC. : GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O EXPORTACION

R.U.C [06]: PROVEEDOR:

ITEM : **2** **3** **6**

ABONO 4212 **EMITIDAS**

ADQUISICIÓN GRAVADA:	<input type="text"/> 0	IGV 18%	<input type="text"/> 0
ADQUISICIÓN NO GRAVADA:	<input type="text"/> 0	PERCEP	<input type="text"/> 0
ISC :	<input type="text"/> 0	TOTAL	<input type="text"/> 0

FORMA DE PAGO
 CONTADO CREDITO 0

REGISTRAR **SALIR**

El asistente contable muchas veces no provisiona las facturas por compras ya que las cancela directamente por el módulo de Bancos, esto está ocasionando que no se tenga un historial de las cuentas por pagar y de cada uno de los proveedores.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	KJRV	17/12/2021

Auditoria a los procesos contables en la empresa "Crediplas 2"

APCV 1/1

ANÁLISIS DE LOS PROCESOS DE CONTABILIZACIÓN DE VENTAS

La empresa "Crediplas 2", utiliza el módulo de ventas para realizar su facturación mediante el cual aplica cada uno de los principios contables, estas facturas son dadas de baja cuando las cancelan mediante módulo de cuentas por cobrar.

La contabilización de las facturas por ventas es la correcta el inconveniente surge al momento de anular alguna factura ya que lo que hacen es eliminar la factura directamente en el sistema indiferente del periodo que sea, esto afecta a los informes contables y en las declaraciones tributarias ya que se tiene que elaborar sustitutivas cuando lo normal es emitir notas de crédito para anular las facturas por ventas.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	KJRV	17/12/2021

Auditoria a los procesos contables en la empresa "Crediplas 2"

APP 1/1

ANÁLISIS DE LOS PROCESOS DE PROVISIONES

La empresa "Crediplas 2", utiliza el módulo de registro de diarios de provisiones las cuales se realizan de forma mensual.

Las provisiones que se elaboran son las de:

- Roles de pago
- Rol de beneficios Sociales
- Depreciación y amortización de propiedad planta y equipo
- Servicios Básicos
- Intereses Bancarios



Tabla Registro

Código: 000001
Descripción: PROVISION CESANTIAS
Tipo: 01 PROVISION CESANTIAS
Codificación: 0031 PROVISION CESANTIAS
Estado: Activo Inactivo

Tomar base de:
 Saldo Final Débitos - Créditos Valor Constante

Cuenta Base Inicial: 510506 SUELDOS
Cuenta Base Final: 510527 AUXILIO DE TRANSPORTE

Valor Base: 1,678,238.00
Porcentaje: 8.33000000
Periodos: 12

Se pudo determinar que no se elabora la provisión de cuentas incobrables aplicando el "art. 10 Deducciones de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno".

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	KJRV	17/12/2021

Auditoria a los procesos contables en la empresa "Crediplas 2"

APCI 1/2

ANÁLISIS DE LOS PROCESOS DE CONTABILIZACIÓN DE LOS INVENTARIOS

Para el registro de la compra de inventarios se utiliza en modulo contable de inventarios.

El bodeguero ingresa los productos en el sistema alimentando el módulo de inventarios y la factura es ingresado por el asistente contable registrando las facturas mediante una cuenta por pagar.

The screenshot shows a software interface for recording inventory purchases. It features several input fields and dropdown menus. The 'Tipo' dropdown is set to '1 - Ingreso'. The 'Reg. Compras' section has two dropdowns, both set to '1 - Registro de Compras' and '1 - Afecto al I.G.V.' respectively. There are also checkboxes for various options like 'Afecta a stock' and 'Mostrar solo Unidades Enteras'. At the bottom, there are fields for printer selection and document type.

La mercadería se la codifica y registrada en el sistema, para el control del inventario se utiliza el método promedio el cual está bien para el tipo actividad a la que se dedica la empresa.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	KJRV	17/12/2021

Auditoria a los procesos contables en la empresa "Crediplas 2"

APCI 2/2

Kardex de control de inventario según método promedio.

Código	Tipo	Nro Documento	Fecha	Nro Lote	F.Vcto. Lote	S. Inicial	Ingresos	Salidas	Saldo Final
0040040	S	00100072296	09/04/2007		01.01/1900	57.00	0.00	10.00	47.00
0040040	S	00100072297	09/04/2007		01.01/1900	0.00	0.00	10.00	37.00
0040040	I	00100072298	09/04/2007		01.01/1900	0.00	10.00	0.00	47.00

Como metodo de contabilizacion de los inventarios utilizan el permanente o perpetuo.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	KJRV	17/12/2021

Auditoria a los procesos contables en la empresa "Crediplas 2"

APT 1/1

ANALISIS DE LOS PROCESOS TRIBUTARIOS

Los procesos tributarios son los correctos, se están aplicando la LORTI, hay es inconveniente en la eliminación de facturas ya que las mimas ocasionan que se elaboren sustitutivas y la empresa asuma esos valores como gastos.

Mes	Secuencial	Descripción	Valor Registrado	Formulario 103	Formulario 104	Valor Mayor Auxiliar Contable	Diferencias
Marzo	5757826	Total compras 0%	27.145,73 ✓	-	27.145,73 ✓	27.145,73 ✓	- ✓
		Total compras 12%	34.560,60 ✓	-	34.560,60 ✓	34.560,60 ✓	- ✓
		Total IVA en compras	4.147,31 ✓	-	4.147,27 ✓	4.147,27 ✓	0,04 ✗
		Total ventas 0%	24.079,58 ✓	-	24.079,58 ✓	24.079,58 ✓	- ✓
		Total ventas 12%	33.968,93 ✓	-	33.968,93 ✓	33.968,93 ✓	- ✓
		Total IVA en ventas	4.076,27 ✓	-	4.076,27 ✓	4.076,27 ✓	- ✓
		Total comprobantes anulados	7,00 ✓	-	7,00 ✓	7,00 ✓	- ✓
		Total RFIR (312)	611,84 ✓	611,84 ✓	-	611,86 ✓	- 0,02 ✗
		Total RFIR (332)	500,20 ✓	500,20	-	500,20 ✓	- ✓
		Total RFIR (340)	-	-	-	-	- ✓
		Total RFIR (341)	0,40 ✓	- ✓	-	0,40 ✓	- ✓
		Total RFIR (342)	-	- ✓	-	-	- ✓
		Total retenciones IVA en ventas	-	-	-	-	- ✓
		Total retenciones Renta en ventas	4,38 ✓	-	-	4,38 ✓	- ✓

La empresa efectúa las siguientes obligaciones tributarias:

- Declaración del Formulario 103
- Declaración de formulario 104
- Anexos Transaccionales
- Formulario 101 Impuesto a la Renta

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	KJRV	17/12/2021

Auditoria a los procesos contables en la empresa "Crediplas 2"

HH 1/3

Título:

Contabilización de compras

Condiciones:

Las facturas por compras son ingresadas en el sistema contable, pero no todas son provisionadas, las cancelan directamente por el módulo de bancos, por lo cual no se lleva un histórico de los proveedores

Criterio:

Las facturas sean estas por compras de productos o por un servicio deben ser provisionadas para luego ser canceladas en el momento que la gerencia apruebe su pago.

Causa:

Hay que resaltar que no todas las facturas son provisionadas.

Efecto:

Al no provisionarse todas las facturas hace que no se tenga un histórico de las compras por proveedor ni un detalle de la cancelación de las facturas ya que no cuentan en el módulo de cuentas por pagar.

Conclusión:

Toda factura debe ser provisionada e ingresada en el módulo de compras del sistema contable.

Recomendación:

Contador:

Hablar con el asistente contable indicándole que toda factura sea esta por compra de un bien o servicios deben ser provisionadas.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	KJRV	17/12/2021

Auditoria a los procesos contables en la empresa "Crediplas 2"

Título:

Contabilización de ventas

Condiciones:

Las facturas por ventas se las elabora en el departamento de facturación la cual se las emite mediante el sistema contable.

Criterio:

Toda factura debe ser ingresada en el sistema contable en el momento que se realice la venta

Causa:

Muchas veces por el apuro de la venta se emite facturas manuales las cuales muchas veces no son ingresadas en el sistema contable

Efecto:

Al no realizar el registro de la venta no se obtendría un estado financiero fiable.

Conclusión:

Todas las facturas deben ser emitidas en el momento que se realiza la venta

Recomendación:

Contador:

Coordinar con el departamento de facturación que solo se venda el producto cuando las facturas son ingresadas en el sistema contable.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	KJRV	17/12/2021

Auditoria a los procesos contables en la empresa "Crediplas 2"

APCC 1/1

Titulo:

Contabilización de las provisiones

Condiciones:

Elaborar las provisiones mensuales en el sistema contable.

Criterio:

Las provisiones se tienen que llevar a cabo de forma mensual según sea el concepto

Causa:

Por falta de tiempo o desconocimiento se llevan a cabo las provisiones.

Efecto:

Al no realizar las provisiones ocasiona que los saldos contables de los estados financieros no sean los reales.

Conclusión:

Elaborar las provisiones de formas mensuales

Recomendación:

Contador:

Indicar y capacitar a la persona de elaborar las provisiones que sean necesarias en la empresa.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	KJRV	17/12/2021

Auditoria a los procesos contables en la empresa "Crediplas 2"

APCV 1/1

Título:

Procesos tributarios

Condiciones:

Elaborar las retenciones por compras o ventas.

Criterio:

La elaboración de las retenciones en la fuente sea estas por compras o ventas se tienen que realizar máximo después de cinco días de recibir la factura.

Causa:

Por descuido muchas veces no se emiten las retenciones en la fuente a tiempo

Efecto:

Por no emitir las retenciones a tiempo no pueden ser contabilizadas y la empresa tiene que asumir esos valores como gastos no deducibles.

Conclusión:

Elaborar las retenciones en la fuente y del IVA a mas no tardar de cinco días cómo lo indica la ley.

Recomendación:

Contador:

Capacitar a las personas que elaboran el formulario por retenciones en la fuente y del IVA.

Iniciales

Fecha

Elaborado por:

KJRV

17/12/2021

Fase IV: Informe de Auditoria

MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La empresa “Crediplas 2”, la falta de procesos contables, la falta de conocimientos de las personas encargadas de la contabilidad y la falta de procedimientos al momento de llevar a cabo las contabilizaciones, la administración del comercial decidió contratar a una firma auditoria como primer paso para mejorar los procesos en el área organizacional y financiera del comercial.

Aplicando de conformidad procedimientos de Auditoria Tributaria aplicando las normas actualizadas como las NAGA, NIA, NEA Y SAS, emitiendo como primer paso la comunicación al todo el personal de la empresa sobre la ejecución del trabajo de Auditoria.

OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

- Determinar cuál es el grado de observancia que existe al aplicar las disposiciones reglamentarias, legales, administrativas y tributarias en la empresa “Crediplas 2”.
- Conservar la razonabilidad y firmeza Tributaria – Contable del comercial, mediante la aplicación las Normas Internacionales de Auditoria (NIA), la Ley de Régimen Tributario Internó (LRTI) y el Código Tributario (CT).
- Determinar con razonabilidad los principios y la aplicación de las normas contables vigentes.
- Determinar y evaluar los sistemas de control interno y emitir problemas actuales para emitir recomendaciones y mejorar los procesos.

ALCANCE

- La auditoría tributaria será aplicada al periodo contable comprendido del 1ero de enero al 31 de diciembre 2020.
- Determinación de oportunidades de mejoras en la practicas contables – financieras.

INFORME CONFIDENCIAL DE LOS PROCESOS CONTABLES

1. Ingreso de facturas por compras

No se provisionan todas las facturas por compras en el módulo de cuentas por pagar del sistema contable.

R1. Toda factura debe ser provisionada antes de realizarse su cancelación la cual debe ser en la fecha de la factura

2. Ingreso de facturas por ventas.

La empresa “Crediplas 2”, no tiene un control con la emisión de facturas ya que unas las elaboran por el sistema contable y otras de forma manual.

R2. Controlar la emisión de las facturas por ventas y todas deben elaborarse en el sistema contable.

3. Elaboración de provisiones.

La empresa “Crediplas 2”, no elabora todas las provisiones según la ley como son la provisión de cuentas incobrables.

R3. Elaborar un cronograma de las provisiones que se deben elaborar, elaborar la provisión de las cuentas incobrables.

4. Capacitación.

El personal involucrado en los procesos contables no se encuentra actualizado en las últimas reformas contables y tributarias, lo cual afecta al rendimiento del departamento y el pago tardío de las obligaciones con el SRI y la emisión de estados financieros.

R5. La empresa “Crediplas 2”, debe elaborar planes de capacitación en las reformas contables y tributarias, para cumplir con los procesos tributarios, las capacitaciones se deben llevar a cabo en los momentos que el SRI, elabore nuevas reformas tributarias.

CONCLUSIONES

Después de realizar un análisis a los procesos contables que se están llevando en la empresa “Crediplas 2”, y aplicar diferentes técnicas de investigación en investigador llego a las siguientes conclusiones:

- En la empresa “Crediplas 2”, no existen procesos ni controles contables que sirvan de guía a la empresa en sus actividades, no hay control de la información básica de la empresa (correos, claves de acceso, cuentas bancarias, detalle de las carteras de clientes y proveedores).
- No se lleva un seguimiento del cumplimiento de los procesos contables en la empresa que les ayude a verificar si se cumplen con los objetivos establecidos como son (compra, ingresos, registro de diarios), el personal de contabilidad no tiene conocimientos de las ultimas reformas contables y tributarias.
- No existe control un control sobre el manejo del efectivo por lo cual no está muchas veces contabilizados, hay falta de un área especial para archivar toda la documentación contable de la empresa.

RECOMENDACIONES

La investigadora después de realizar la auditoria a la empresa “Crediplas 2”, para determinar si se están cumpliendo los procesos contables determino las siguientes recomendaciones:

- La empresa debe instruir en la elaboración de un manual de procesos contables, para que la empresa pueda desarrollar de manera eficaz sus operaciones comerciales.
- Llevar un seguimiento de la aplicación de los procesos contables en la empresa, capacitar al personal del departamento contables en la aplicación de la Niif para Pymes y las últimas reformas tributarias.
- Crear archivos para el área de la contabilidad y de esta manera tener un mejor control de toda la documentación contable de la compañía.

Bibliografía

- Alvaro, R. (2013). *Principio de la Contabilidad*.
- Arter, D. (2004). *Auditorías de la Calidad para Mejorar su Comportamiento*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos S.A.
- Balarezo Barragán, E. M. (2014). *Auditoria Financiera Aplicada a los Estado Financiero* . Guayaquil: Universidad de la Fuerzas Armada.
- Balarezo Bone, J. M. (2014). *Analisis y Evaluación del Control Interno en los Procedimiento Financieros* . Guayaquil: ITB.
- Barrajo Dominguez, M. (2002). *control de auditoria* .
- Bernal , C. (2010). *Metodologia de la Investigacion para Administracion, Economia*. Mexico: Prentice Hall.
- Biencinto, J. (2009). *Diccionario Terminológico Contable*. Plapona: Aranzadi S.A.
- Blas, P. (2013). *Diccionario de Administracion y Finanzas*. Mexico: COPYRIGHT.
- Garcia, P. (2006). *Introduccion a la Investigacion*. Venezuela: Universidad Centarl de Venezuela.
- Gomez, M. (2006). *Metodologia de Investigacion Cientifica*. Argentina: Brujas.
- Hernandez, G. (2006). *Diccionario de Economia*. Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia.
- Jaime, J. (2013). *La Rentabilidad: Analisis de costes y resultados*. Madrid: ESIC.
- Lépiz, C. (2003). *La administracion y planificacion como procesos*. Costa Rica: EUNED.

Orosa , J. (2012). *El Marketing de los Partidos Políticos*. Barcelona: Erasmus Ediciones.

Reguera, A. (2008). *Metodología de investigación Lingüística*. Argentina : Brujas.

Rodriguez , E. (2005). *Metodología de la investigación* . Mexico: Universidad Autónoma de Tabasco.

Sanchez. (2005). *Historia de la Auditoría* .

Superintendencia de Economía Popular y Solidaria. (2015). <http://www.seps.gob.ec>. Recuperado el 10 de enero de 2017, de http://www.seps.gob.ec/documents/20181/25522/RESOLUCION%20SEPS%20ISFPS%20INEPS%20IGPJ%202015%20155%20NORMA%20PARA%20LA%20CALIFICACION%20DE%20AUDITORES_EPSb%20.pdf/66aa3e7d-aace-40f6-9fab-c7f33146a0bc

Superintendencia De Economía Popular y Solidaria. (2016). <http://www.seps.gob.ec>. Recuperado el 05 de septiembre de 2016, de <http://www.seps.gob.ec/interna-npe?760>

Vargas Piza, S. M. (2016). *Propuesta de una Auditoría Financiera en el Banco comunitario La Mercede*. Guayaquil: ITB.

Zanatta, M. (16 de Diciembre de 2016). *Captio*. Recuperado el 05 de Mayo de 2018, de <https://www.captio.net/blog/auditoria-contable-informes-y-responsabilidad-de-los-administradores>