



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMÉN ESPECIAL DE AUDITORÍA FINANCIERA Y EVALUACIÓN AL  
CONTROL INTERNO DEL COMPONENTE BANCO DURANTE EL  
EJERCICIO ECONÓMICO 2017.

LOAYZA VALAREZO MARIUXI ELIZABETH  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2018



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMÉN ESPECIAL DE AUDITORÍA FINANCIERA Y  
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DEL COMPONENTE  
BANCO DURANTE EL EJERCICIO ECONÓMICO 2017.

LOAYZA VALAREZO MARIUXI ELIZABETH  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2018



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

EXAMÉN ESPECIAL DE AUDITORÍA FINANCIERA Y EVALUACIÓN AL  
CONTROL INTERNO DEL COMPONENTE BANCO DURANTE EL EJERCICIO  
ECONÓMICO 2017.

LOAYZA VALAREZO MARIUXI ELIZABETH  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

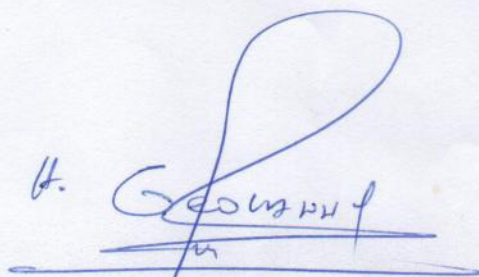
HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY

MACHALA, 11 DE JULIO DE 2018

MACHALA  
11 de julio de 2018

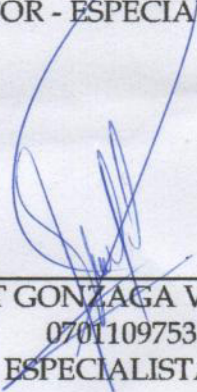
**Nota de aceptación:**

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Examen especial de Auditoría Financiera y evaluación al control interno del componente Banco durante el ejercicio económico 2017., hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



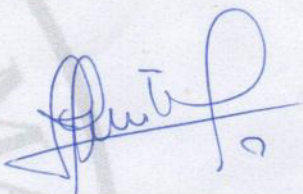
---

HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY  
0703936880  
TUTOR - ESPECIALISTA 1



---

BETANCOURT GONZAGA VICTOR ALBERTO  
0701109753  
ESPECIALISTA 2



---

ALVARADO AVILÉS FRANKLIN GILBERTO  
0700834260  
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: miércoles 11 de julio de 2018 - 14:24

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** MARIXI LOAYZA VALAREZO.docx (D40235343)  
**Submitted:** 6/18/2018 7:01:00 AM  
**Submitted By:** meloayza\_est@utmachala.edu.ec  
**Significance:** 4 %

### Sources included in the report:

Caso\_Prac\_Gina\_Granda.docx (D29639323)  
TRAB COMPLEXIVO GINA.docx (D29674688)  
GABRIELA ESTEFANÌA GUERRERO SALCEDO.docx (D29623580)

### Instances where selected sources appear:

7



## CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, LOAYZA VALAREZO MARIUXI ELIZABETH, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Examen especial de Auditoría Financiera y evaluación al control interno del componente Banco durante el ejercicio económico 2017., otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.


La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 11 de julio de 2018

  
LOAYZA VALAREZO MARIUXI ELIZABETH  
0706587649

## **DEDICATORIA**

Esta tesis se la dedico a mi dios quién supo guiarme por el buen camino, me dio fuerzas para seguir adelante y no desmayar ante los problemas que se presentaban, enseñándome a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad, ni desfallecer en el intento.

A mi familia por ellos soy lo que soy.

Para mis padres y hermano por su apoyo, consejos, comprensión, amor, ayuda en los momentos difíciles, me han inculcado principios, carácter, perseverancia, coraje.

A mi esposo por estar siempre presentes, acompañándome para poder cumplir todos mis sueños y objetivos.

A mi hija Arahi quien ha sido y es una mi motivación, inspiración y felicidad.

**MARIUXI ELIZABETH**

“La dicha de la vida consiste en tener siempre algo que hacer, alguien a quien amar y alguna cosa que esperar”

## **AGRADECIMIENTO**

La autora deja constancia de su agradecimiento a la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Técnica de Machala.

A los docentes que sin egoísmo supieron impartirnos sus conocimientos

Al PhD. Alexander Herrera Freire tutor de tesis por haberme guiado sabiamente y en general a todas aquellas personas que en menor o mayor grado han contribuido a la feliz culminación del presente trabajo

**Mariuxi Loayza Valarezo**



## RESUMEN

### EXÁMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA FINANCIERA Y EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DEL COMPONENTE BANCOS DURANTE EL EJERCICIO ECONÓMICO 2017

**Autora:** Mariuxi Elizabeth Loayza Valarezo

**C.I:** 0706587649

**E-mail:** meloayza\_est@utmachala.edu.ec

**Tutor:** Dr. Alexander Herrera Freire PhD.

El exámen especial que se efectúa al componente bancos permite conocer el eficiente control que se le da a uno de los rubros más importantes de la empresa, ya que en él se puede depositar los ahorros de las ventas que ejecuta la empresa para ser utilizados en nuevas mercaderías que servirán para incrementar la rentabilidad, el trabajo se estructura con una introducción en donde se describen los antecedentes del problema, el objetivo que se vincula con la realización del exámen especial al componente bancos con el fin de determinar su razonabilidad, así como una metodología de carácter descriptiva que permitió su cumplimiento, en el desarrollo se puede apreciar los fundamentos teóricos que se relacionan de manera directa con los temas planteados y con la práctica desarrollada más adelante en concordancia con los que disponen las Norma Internacionales de Auditoria NIAs con el fin de dar resultados objetivos a los interesados.

Cabe recalcar que entre uno de los objetivos que persigue la presente investigación es emitir una opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros con énfasis en el componente bancos.

#### **Palabras clave:**

Control Interno, Auditoría Financiera, Banco, Dictamen

## **SUMMARY**

### **SPECIAL EXAMINATION OF FINANCIAL AUDIT AND EVALUATION OF THE INTERNAL CONTROL OF THE BANKS COMPONENT DURING THE 2017 FINANCIAL YEAR**

**Author:** Mariuxi Elizabeth Loayza Valarezo

**C.I:** 0706587649

**E-mail:** meloayza\_est@utmachala.edu.ec

**Tutor:** Dr. Alexander Herrera Freire PhD.

The special exam that is made to the banks component allows knowing the efficient control that is given to one of the most important items of the company, since it can deposit the savings of the sales that the company executes to be used in new merchandise that will serve to increase profitability, the work is structured with an introduction where the background of the problem is described, the objective that is linked with the realization of the special examination to the banks component in order to determine its reasonableness, as well as a methodology descriptive character that allowed its fulfillment, in the development you can appreciate the theoretical foundations that relate directly to the issues raised and to the practice developed later in accordance with those provided by the International Standards of Auditing NIAs in order to give objective results to the interested parties.

It should be noted that one of the objectives pursued by this research is to issue an opinion about the reasonableness of financial statements with emphasis on the banks component.

Keywords:

Internal Control, Financial Audit, Bank, Opinion

## ÍNDICE GENERAL

	<b>Pág</b>
DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
RESÚMEN	IV
SUMMARY	V
ÍNDICE GENERAL	VI
ÍNDICE DE TABLAS	VII
INTRODUCCIÓN	8
1. LA AUDITORÍA	10
1.1 Auditoría	10
1.1.1 Clasificación de la auditoría	11
1.1.2 Etapas de la auditoría	12
1.2 Control Interno	13
2. CASO PRÁCTICO	17
2.1 Díctamen de la auditoría	26
3. CONCLUSIONES	27
4. RECOMENDACIONES	27
BIBLIOGRAFÍA	
ANEXOS	

## LISTA DE TABLAS

	Pág
1. Hoja principal de trabajo	18
2. Planificación preliminar	19
3. Programa específico de auditoría	20
4. Cuestionario de control Interno	21
CÉDULAS NARRATIVAS	
5. Cuentas bancarias existentes	23
6. Respaldo de documentos	23
CÉDULAS ANALÍTICAS	
7. Comprobación de saldos	23
8. Ajuste contable propuesto	24
9. Cédula sumaria	24
10. Estado de situación Financiera Auditado	25

## INTRODUCCIÓN

La evidente y creciente competencia que existe tanto en la oferta de bienes y servicios, hace que las empresas requieran de una mayor credibilidad en el mundo empresarial, con el fin de mejorar su aceptación en el mercado y no aumentar el riesgo de caer en una producción estancada donde existe demasiada oferta y poca demanda y entrada de divisas para la empresa; adicionalmente, con una credibilidad de los procesos utilizados y del procesamiento de la información contable, el ente contable puede llamar la atención de nuevos inversionistas para potenciar su productividad y lograr una innovación continua, que hoy en día es muy importante para la permanencia en el mundo de los negocios.

Con la puesta en vigencia las Normas Internacionales de Auditoría y aseguramiento, las organizaciones cuentan con una oportunidad de hacer conocer su potencial de crecimiento a nivel mundial, ya que sus estados financieros pueden ser vistos y comparados en todos los rincones del mundo, en virtud a que su procesamiento cuenta con formatos unificados para establecer estados financieros que pueden ser entendidos, por ser uniformes a través de las mencionadas normas; esta información es más creíble, si cuenta con la certificación de una firma auditora independiente, que garantice que la documentación ha sido revisada y cuenta con un grado de razonabilidad aceptable para ser presentado.

El problema existente en el ámbito empresarial, es que muchas de las organizaciones inobservan la aplicación de la auditoría financiera como herramienta preventiva y no sancionadora, que permite conocer situaciones adversas que ameritan una estrategia por parte de la administración para solventar y mejorar las condiciones internas de la empresa, adicionalmente, la falta de la implementación y aplicación de un sistema de control interno eficiente, no permite que la organización pueda llevar un procesamiento de sus operaciones de forma tal, que permita el logro de los objetivos y pero aun, que no se optimicen los recursos invertidos en los activos corrientes y no corrientes.

Sin la ejecución de la auditoría, se desconocen los riesgos que tiene la empresa, tanto inherentes como de control, y que de alguna forma pueden afectar seriamente la economía de la empresa en el corto plazo, por este y otros motivos es muy importante su realización para



certeza de los inversionistas de que sus recursos están bien manejados y de acuerdo a la normativa vigente para el efecto.

Para llevar a cabo una auditoría eficiente, el profesional de la rama debe aplicar de forma estricta los preceptos de las Normas Internacionales de Auditoría NIAs, en donde se puede apreciar de forma sencilla cuales son los mecanismos que debe observar el auditor para ejecutar procedimientos oportunos que le permitan encontrar hallazgos y evidencia suficiente y competente para sustentar su opinión o dictamen de auditoría y no caer en el riesgo de auditoría, y emitir un juicio errado por falta de pruebas adecuadas, lo que conlleva faltar a la realidad de la empresa y direccionando de forma equivocada la implementación de estrategias empresariales.

El problema de investigación quedaría por ende estructurado así: “como incide que no se aplique la auditoría financiera y el sistema de control interno para mejorar las condiciones del ente contable”

La metodología utilizada se basa en los métodos descriptivo ya que se detallan cada paso que se requiere para lograr resultados apegados a la realidad de la empresa y con ello brindar las recomendaciones pertinentes. El objetivo que se persigue con la investigación se lo resumen de la siguiente manera: emitir un exámen especial de auditoría financiera y evaluar al control interno del componente bancos durante el ejercicio económico 2017.

# CAPÍTULO I

## DEFINICIÓN DE AUDITORÍA

### 1.1 Auditoría

La auditoría es una técnica o herramienta por la cual los administradores, gerentes e inversionistas, pueden tener la certeza de que los recursos han sido manejados de forma eficiente por parte de los responsables; es aplicada de forma posterior a la presentación de los estados financieros y para tener mayor grado de credibilidad, se recomienda que sea efectuada por personal independiente para evitar compromisos u omisiones en su informe final. La auditoría desde sus inicios estuvo orientada a la revisión metodológica de aspectos administrativos y contables con el fin de certificar una situación o informes presentados (Ríos Boyan, 2014).

La utilización de la auditoría por parte del personal encargado de velar por los intereses económicos y financieros de la empresa, asegura que los recursos estén manejados bajo criterios que permiten lograr su máximo aprovechamiento en favor de la empresa, adicionalmente permite conocer ciertos elementos o transacciones mal procesados, que por error voluntario o no, se han cometido en el transcurso de un ciclo contable y que ameritan un tipo de solución o estrategia gerencial, para mejorar las condiciones en las que se desarrollan las operaciones y alcanzar de esta forma, los objetivos que se han planteado como organización.

En su análisis, (Yzquierdo Herrera, 2013) destaca que las empresas que utilizan o aplican la auditoría al finalizar un ciclo contable, garantiza la extracción y tratamiento de información útil que sirve para la toma de decisiones acertadas y eficientes, debido a que previo a establecerlas (las decisiones) los gerentes ya conocen ciertas debilidades que se han sucedido en la empresa, y por lo tanto tienen un escenario propicio para aplicar medidas que estén encaminadas a mejorar sustancialmente las operaciones de la organizaciones y el logro de las metas programadas.

El conocimiento de la situación económica por la que atraviesan las organizaciones es imprescindible para los administradores debido a que se fundamentaran en la realidad y

objetividad de la empresa, sirviendo para fortalecer sus fortalezas y aprovechar las oportunidades de cambiar situaciones adversas.

### **2.1.1 Clasificación de la auditoría**

La auditoría tiene varias clasificaciones dependiendo de las necesidades de la organización y de lo que requiere conocer la administración; para, (García, Socorro, & Fernández, 2014), una de estas clasificaciones es la siguiente:

**Auditoría financiera.-** Determina si los estados financieros de una organización están presentados de forma razonable, en otras palabras si se han cumplido todos los estándares y normativas para el efecto.

**Auditoría de cumplimiento.-** Este tipo de auditoría se la desarrolla cuando la administración requiere de información que certifica el cumplimiento de una actividad, disposiciones legales o reglamentos por parte de la administración de una organización en particular.

**Auditoría de control interno.-** Este tipo de auditoría evalúa el sistema de control interno de una organización para dictaminar si el mismo cumple con las expectativas y exigencias que necesita la empresa para salvaguardar y optimizar sus recursos invertidos.

**Auditoría de gestión.-** Evalúa el grado de cumplimiento de su misión, visión, objetivos, así como la eficacia, economía y eficiencia con la que se realizaron todas las operaciones durante un periodo determinado.

**Auditoría tributaria.-** es aquella que se encarga de verificar que se hayan cumplido con las obligaciones tributarias de los sujetos pasivos.

**Auditoría forense.-** se encarga de hacer un análisis minucioso cuando la administración o los dueños de la empresa tienen serias dudas sobre fraudes o robos que se están dando en la organización.

Auditoría de compras.- se la efectúa para determinar si todas las adquisiciones que se han efectuado en el período han seguido todas las directrices que se solicitan para tener un control concurrente y eficiente sobre los desembolsos de efectivo en inversiones realmente necesarias.

### **2.1.2 Etapas de la auditoría**

Las etapas de la auditoría financiera son tres, a decir son la planificación, ejecución y el informe, (Gallego Cossío, Hernández Aro, & Clavijo Bustos, 2016) describen a cada etapa de la siguiente forma:

Planificación.- es la etapa donde el auditor debe esmerarse lo suficiente para planificar de tal manera que conlleve a los mejores resultados tanto profesionales como para los intereses de los usuarios. En esta parte se realiza un acercamiento a la empresa para conocer sus principales funciones, talento humano y su riesgo inherente y de control existente. Comprende entre otras las siguientes actividades:

- § Elaboración de la carta de compromiso
- § Conocimiento de la organización
- § Planteamiento de la estrategia a seguir en la auditoría para recabar información
- § Evaluación del riesgo inherente y de control

Ejecución.- es la etapa donde el auditor ejecuta los programas de auditoría y aplica pruebas sustantivas y de cumplimiento, con el fin de encontrar evidencia suficiente y competente para sustentar su informe final. Aquí se elaboran las técnicas propias de la auditoría, es un proceso subjetivo por cuanto cada auditor tiene una estrategia diferente para encontrar los hallazgos significativos. Aquí se realizan las siguientes actividades.

- § Aplicación de pruebas sustantivas y de cumplimiento
- § Cuestionario de control interno
- § Cédulas analíticas y narrativas

Comunicación de resultados.- es la etapa donde el auditor informa a los interesados o a quienes lo contrataron, todas las evidencias encontradas debidamente sustentadas y con las debidas recomendaciones que considere las más pertinentes. El dictamen de auditoría es la opinión que tiene el auditor luego de aplicar las debidas pruebas sustantivas y de cumplimiento, que le permitieron encontrar evidencia suficiente y competentes al revisar un rubro o la totalidad de los estados financieros, debe estar debidamente fundamentado con el fin de evitar el riesgo de auditoría o de detección, al emitir un juicio errado de la realidad empresarial. Según, (Yáñez Rodríguez & Ávila Mazzocco, 2015) que cita a la Real Academia de la Lengua Española, manifiesta que el dictamen es la opinión o criterio que se forma de algo que se revisa por parte de un profesional competente.

Es importante acotar que las NIAs como son conocidas en el ámbito de la ejecución de las auditorías, son el conjunto de preceptos que guían el accionar del profesional que desarrolla el proceso evaluativo, sirviendo para que su informe cuente con un grado mayor de efectividad y sus resultados sirvan a los intereses de los usuarios. (Varela, Venini, & Scarabino, 2013), expresa que estas normas son utilizadas para evaluar información financiera histórica, es decir luego del proceso contable, en el ámbito financiero, y que por ningún motivo pueden ser de mayor importancia a las Leyes establecidas en los diferentes países en donde se utilicen.

Finalmente es significativo resaltar que el hallazgo de auditoría es toda la información, que a juicio del profesional que evalúa los estados financieros, permiten identificar hechos o circunstancias que están en contra de la razonabilidad de los saldos contables; el resultado mismo de la comparación entre el criterio del auditor y la situación real encontrada en la empresa auditada, durante el proceso del análisis de la información.

## **2.2 Control interno**

El control interno está constituido por todos los elementos, estrategias, políticas, normas y demás procedimientos que utiliza la administración de una organización para salvaguardar los recursos invertidos y lograr su máximo provecho en beneficio de los intereses económicos de los propietarios. Para, (Vega-de la Cruz & Nieves-Julbe, 2016) el control interno ha cobrado



mayor importancia en el sector privado empresarial, por cuanto contribuye a la obtención de mejores resultados económicos al tener un adecuado y concurrente control de los bienes y en las condiciones propicias para su utilización en la producción de bienes y servicios.

Según; Arencibia, Barrios, Cabrera, Domínguez y García (2013), el control interno CI es un proceso integrado de todas las actividades para lograr un mejoramiento continuo, y que se extiende a todas las actividades inherentes a la gestión. Es una buena práctica para controlar los recursos de manera tal que su gestión sea la que conlleve al logro de metas previamente programadas. En su análisis Paiva (2013) manifiesta que el CI es ya una necesidad administrativa de toda organización con o sin fin de lucro, debido a que existe la posibilidad de que existan personas deshonestas que hagan que el control de los recursos sea ineficiente.

Las empresas que cuentan con un sistema de control interno adecuado y su utilización es difundida y aceptada por todo el talento humano de la misma, los resultados son más accesibles de alcanzar, debido a que todo el personal está direccionado hacia las metas propuestas, utilizando los recursos de manera oportuna y eficiente. Adicionalmente el control interno debe ser monitoreado para verificar si los procedimientos utilizados para el control de los recursos está siendo el apropiado y se consiguen los resultados esperados por la administración.

El *ambiente de control* es como se desarrollan las actividades dentro de la organización sujeta a evaluación; la *evaluación de riesgos* permite medir como la empresa mide sus riesgos para contar con estrategias que le permitan sobresalir a situaciones adversas; las *actividades de control* hacen referencia a cómo la empresa tiene un modelo de control interno para salvaguardar sus recursos; la *información y comunicación* se refiere como son los canales de comunicación entre todos los departamentos de la empresa, si se tiene una eficiente comunicación para el logro de objetivos; finalmente la *supervisión y comunicación* se refiere a ver cómo se han acogido todas las recomendaciones que les han formulado en evaluaciones anteriores (Valdiviezo y Espinoza, 2013).

Según Castañeda (2014) estos cinco componentes del control interno son más usados en las grandes empresas, pero sin dejar de lado la importancia de ser aplicados en las pequeñas y

medianas empresas, debido a que los controles son efectivos y se deben ajustar a sus propias expectativas y necesidades; una adecuada gestión de todas a las operaciones conlleva hacia el horizonte deseado. A esto le sumamos lo expresado por Vega de la Cruz, Lao y Nieves (2017) que manifiestan que el CI es el elemento del proceso administrativo que más coadyuva a mejorar el desempeño de toda la organización.

El control interno, para, (Portal Martínez, 2016) está relacionado de una forma directa con la integridad del talento humano que está a cargo de implementarlo y evaluarlo, ya que el control interno como herramienta preventiva ante situaciones adversas es muy utilizado por muchas empresas que quiere optimizar sus recursos, pero de nada serviría si no se aplica de manera íntegra con toda la ética que se requiere para eliminar favoritismo y falta de sanciones de personal que incumple con sus obligaciones y que afectan el normal desarrollo de las actividades empresariales.

En su análisis, (Hernández Barros, 2015) señala que el control interno requiere de una adecuada segregación de funciones y actividades para tener un mayor control de los bienes de la empresa, solo así se podrá delimitar responsabilidades por los resultados obtenidos, adicionalmente manifiesta que el control interno debe observar una seguridad razonable del cumplimiento de las Leyes y demás normativas que tienen que ver directamente con la vida empresarial del ente, para que sus funciones se encuentren dentro del marco jurídico establecido.

El control interno para, (Piña León, D' Espaux Salgado, & de Rojas Gómez, 2012) se deben considerar dos aspectos, primero en donde conoce a la entidad en todos sus aspectos y la segunda donde se valora los riesgos y la confianza de su sistema de control interno, de ahí que se planifica la estrategia a seguir con el fin de conseguir evidencia adecuada.

**CAPÍTULO II**  
**CASO PRÁCTICO**

Compañía IEGSA S.A.

- a. Al 31 de diciembre del 2017, la Compañía Andrade S.A.; incluye en el saldo de caja \$ 1500.00 correspondientes a cheques a fechas recibidas de clientes los cuales fueron acreditados respectivamente a cada cliente.
- b. La conciliación bancaria de la cuenta corriente N° 1812 con el Banco del Pichincha, incluye un depósito realizado el 03/06/2017 por \$ 1000.00.
- c. El saldo de la cuenta se descompone como sigue a continuación:

<b>Bancos</b>	<b>Cuenta corriente N°</b>	<b>Dólares</b>
Pichincha	1812	8.912,00
Bolivariano	471	2.100,00
Total		11.012.00

Se pide:

- Analizar las transacciones
- Dar el tratamiento contable necesario

**Tabla 1:** Hoja principal de trabajo

<b>HT.</b>	<b>A2 -1 -1/1</b>					
Elaborado por	M.E.L.V					
Revisado por	A.G.H.F.					
Fecha	03/05/2018					
<b>SOCIEDAD IEGSA S.A.</b> <b>Examen especial</b> <b>Período económico 2017</b>						
<b>HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO</b>						
Generativa Eléctrica Integrada IEGSA S.A Estado de Situación Financiera Al 31/12/2017 <span style="float: right;">\$ Dólares Americanos</span>						
Cuenta	Saldo al 31/12/2017	Ajuste		Reclasificación		Saldo auditado al 31/12/2017
		Debe	Haber	Debe	Haber	

Caja	\$4.502,36					\$4.502,36
Bancos	\$11.012,00					\$11.012,00
Cuentas por cobrar	\$15.023,69					\$15.023,69
Documentos por cobrar	\$3.205,00					\$3.205,00
	\$97.000,00					\$97.000,00
Inventario	\$150.000,00					\$150.000,00
Edificio	\$6.508,00					\$6.508,00
Mobiliario	\$7.209,00					\$7.209,00
Equipo de oficina	-\$63.394,20					-\$63.394,20
Depreciación Acum.	\$14.589,63					\$14.589,63
	\$2.512,08					\$2.512,08
Proveedores	\$17.805,69					\$17.805,69
Sueldos por pagar	\$3.206,59					\$3.206,59
Documentos por pagar	\$1.705,32					\$1.705,32
I.R por pagar	\$126.039,85					\$126.039,85
15% Parti. Trabajador	\$35.206,69					\$35.206,69
	\$30.000,00					\$30.000,00
Hipoteca por pagar						
Documentos por pagar						
Capital Social						
<b>Σ Totalizado</b>	<b>\$231.065,85</b>					<b>\$231.065,85</b>

.....

**Mariuxi Loayza**

AUDITORA



**Tabla 2:** Planificación Preliminar

<b>HT.</b>		<b>PP.</b>		
Elaborado por		M.E.L.V		
Revisado por		A.G.H.F.		
Fecha		04/05/2018		
<b>SOCIEDAD IEGSA S.A.</b> <b>Examen especial</b> <b>Período económico 2017</b>				
<b>ACTIVIDAD:</b> Comercial <b>CIUDAD:</b> Machala				
<b>PROGRAMA DE TRABAJO</b> <b>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR AL COMPONENTE BANCOS</b>				
<b>Objetivos</b> 1. Conocimiento del objeto de estudio 2. Evaluación de los riesgos				
<b>N°</b>	<b>Procedimientos</b>	<b>Ref.</b>	<b>Elaborado por</b>	<b>Fecha</b>

1	Suscribir la carta de presentación y remitirle al gerente de la compañía.	PP.1	M.E.L.V.	06/05/2018
2	Presentar la proforma de los servicios ofertados	PP.2	M.E.L.V.	06/05/2018
3	Suscribir la orden de trabajo correspondiente	PP.3	M.E.L.V.	07/05/2018
4	Solicite los estados financieros para corroborar las afirmaciones con respecto al componente examinado	PP.4	M.E.L.V.	07/05/2018
5	Solicite una referencia bancaria para verificar el saldo del componente examinado	PP.5	M.E.L.V.	08/05/2018

.....

**Mariuxi Loayza**

AUDITORA

**Tabla 3:** Programa específico de auditoría

<b>HT</b>		<b>A2 -2- 1/1</b>		
Elaborado por		M.E.L.V		
Revisado por		A.G.H.F.		
Fecha		15/05/2018		
<b>SOCIEDAD IEGSA S.A.</b> <b>Examen especial</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017</b>				
<b>ACTIVIDAD:</b> Comercial <b>CIUDAD:</b> Machala				
<b>PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORIA FINANCIERA AL COMPONENTE</b> <b>BANCOS</b>				
<b>Objetivos</b> 1. Verificar la integridad de los saldos presentados en las afirmaciones 2. Examinar el riesgo de la compañía.				
<b>N°</b>	<b>Procedimientos</b>	<b>Ref.</b>	<b>Elaborado por</b>	<b>Fecha</b>

1	Diseñar el cuestionario de control interno de la compañía con respecto al rubro bancos	A2 – 3 – 1/1	M.E.L.V.	20/05/2018
2	Solicite la conciliaciones bancarias correspondientes	A2 – 4 – 1/1	M.E.L.V.	21/05/2018
3	Revise la documentación sustentadora del rubro examinado	A2 – 5 – 1/1	M.E.L.V.	22/05/2018
4	Realice los cálculos pertinentes que permitan cerciorarse de la legalidad y eficiencia en los datos presentados.	A2 – 6 – 1/1	M.E.L.V.	25/05/2018
5	Proponga el asiento contable para registrar el hallazgo encontrado.	A2 – 7 – 1/1	M.E.L.V.	27/05/2018
6	Realice los ajustes y establezca el saldo final auditado del componente	A2 – 8 – 1/1	M.E.L.V.	28/05/2018
7	Establezca el Estado de Situación Financiera Auditado	A2 – 9 – 1/1	M.E.L.V.	28/05/2018

.....

**Mariuxi Loayza**

AUDITORA

**Tabla 4:** Cuestionario de Control interno

<b>SOCIEDAD IEGSA S.A.</b>						
<b>HT</b>	<b>A2 – 3 – 1/1</b>					
Elaborado por	M.E.L.V					
Revisado por	A.G.H.F.					
Fecha	20/05/2018					
<b>Examen especial Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017</b>						
<b>ACTIVIDAD:</b> Comercial						
<b>CIUDAD:</b> Machala						
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AL RUBRO BANCOS</b>						
N°	Preguntas	S I	NO	VALORACIÓN		OBSERV.
1	La compañía dispone de un manual de procedimientos para todas las áreas, incluida la financiera	X		3	3	
2	Se realizan las conciliaciones bancarias pertinentes la finalizar el mes, cuando se recibe el estado de cuenta	X		3	3	
3	Existe controles sobre los cálculos efectuadas por el custodio del rubro		X	3	3	
4	El acceso a los documentos de soporte está debidamente custodiados.	X		0	3	No existe la debida custodia de los documentos de soporte

5	Los pagos significativos, tienen la debida autorización por parte de la máxima autoridad de la compañía.	X		3	3	
6	Los fondos son depositados máximo las 24 horas posteriores a su recaudación		X	0	3	Los fondos recaudados son depositados el viernes de cada semana.
7	Existe un archivo permanente de los movimientos bancarios de la compañía	X		3	3	
8	Existe confianza en el custodio del dinero	X		3	3	
Total				18	24	

#### Cálculo del nivel de confianza

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

El nivel de confianza se establece en un 75% por tanto el riesgo del componente bancos es MODERADO, debido a la existencia de algunos controles internos que no satisfacen el protocolo establecido en el manual de procedimientos, tal es el caso del resguardo y protección de los documentos que respaldan los depósitos efectuados.

.....

**Mariuxi Loayza**  
**AUDITORA**

**Tabla 5: Cedula narrativa: Cuentas bancarias existentes**

<b>HT</b>	<b>A2 - 4 - 1/1</b>
<b>Elaborado por</b>	<b>M.E.L.V.</b>
<b>Revisado por</b>	<b>A.H.G.F.</b>
<b>Fecha</b>	<b>21/05/2018</b>
<b>SOCIEDAD IEGSA S.A.</b> <b>Examen especial</b> <b>Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017</b>	
<b>ACTIVIDAD: Comercial</b> <b>CIUDAD: Machala</b>	
<b>CÉDULA NARRATIVA</b> <b>ANÁLISIS MINUCIOSO DEL NÚMERO DE CUENTAS EXISTENTES</b>	
En la compañía se observa que se tienen más de dos cuentas bancarias, lo que puede incidir en un mayor riesgo de control de los recursos disponibles, que son producto de las ventas o exportaciones realizadas. Existen las conciliaciones bancarias correspondientes.	

**Tabla 6: Cédula narrativa: Respaldo de documentos**

<b>HT</b>	<b>A2 - 5 - 1/1</b>
<b>Elaborado por</b>	<b>M.E.L.V.</b>
<b>Revisado por</b>	<b>A.H.G.F.</b>
<b>Fecha</b>	<b>22/05/2018</b>
<b>SOCIEDAD IEGSA S.A.</b> <b>Examen especial</b>	

<b>Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017</b>
<b>ACTIVIDAD: Comercial</b> <b>CIUDAD: Machala</b>
<b>CÉDULA NARRATIVA</b> <b>ANÁLISIS MINUCIOSO DE LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO</b>
No se evidencia un resguardo eficiente en los documentos de respaldo de las transacciones que tienen un soporte con el rubro bancos, lo que incide en que la información pueda ser manipulada por terceros para su beneficio personal

**Tabla 7: Cédula Analítica: Comprobación de saldos**

<b>HT</b>	<b>A2 – 6 – 1/1</b>
<b>Elaborado por</b>	<b>M.E.L.V.</b>
<b>Revisado por</b>	<b>A.H.G.F.</b>
<b>Fecha</b>	<b>25/05/2018</b>
<b>COMPAÑÍA IEGSA S.A.</b> <b>Examen especial</b> <b>Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017</b>	
<b>ACTIVIDAD: Comercial</b> <b>CIUDAD: Machala</b>	
<b>CÉDULA ANÁLITICA</b> <b>COMPROBACIÓN DE SALDOS</b>	
Saldo según estados financieros	\$ 11.012,00 ✓
Saldo según certificaciones bancarias	\$ 12.012,00 ✓



**Tabla 8: Cédula Analítica: Ajuste Contable propuesto**

<b>HT</b>	<b>A2 – 7 – 1/1</b>	
<b>Elaborado por</b>	<b>M.E.L.V.</b>	
<b>Revisado por</b>	<b>A.H.G.F.</b>	
<b>Fecha</b>	<b>27/05/2018</b>	
<b>SOCIEDAD IEGSA S.A.</b> <b>Examen especial</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017</b>		
<b>ACTIVIDAD: Comercial</b> <b>CIUDAD: Machala</b>		
<b>CÉDULA ANÁLITICA</b> <b>AJUSTE</b>		
<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>Bancos</b> <b>Cuentas por cobrar</b>	<b>\$1.000,00</b>	<b>\$1.000,00</b>
P/R Depósito no contabilizado por la empresa.		
CONCLUSIÓN: Los \$ 1.000,00 corresponden a un depósito de un cliente que no está registrado aun en los libros contables de la empresa.		

**Tabla 9: Cedula Sumaria**

<b>HT</b>	<b>A2 – 8 – 1/1</b>
<b>Elaborado por</b>	<b>M.E.L.V.</b>

<b>Revisado por</b>	<b>A.H.F.</b>			
<b>Fecha</b>	<b>28/05/2018</b>			
<b>SOCIEDAD IEGSA S.A.</b> <b>Examen especial</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017</b>				
<b>ACTIVIDAD: Comercial</b> <b>CIUDAD: Machala</b>				
<b>CÉDULA SUMARIA</b>				
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo al 31/12/2017</b>	<b>AJUSTE</b>		<b>Saldo al 31/12/2017 Auditado</b>
		<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	
<b>Bancos</b>	<b>\$11.012,00</b>	<b>\$1.000,00</b>		<b>μ \$ 12.012,00</b>
<b>Cuentas por cobrar</b>	<b>\$ 15.023,69</b>		<b>\$1.000,00</b>	<b>¥ \$ 14.023,69</b>
<b>. Σ Totalizado</b>	<b>\$ 26.035,69</b>	<b>\$ 1.000,00</b>	<b>\$ 1.000,00</b>	<b>\$ 26.035,69</b>

**μ** Se realizó la respectiva corrección al componente bancos por el monto de \$ 1000.00 debido a que no se registró un depósito realizado perteneciente a una cuenta pendiente de uno de los clientes de la empresa, lo que se corroboró cuando:

**¥** Se llevó a cabo el confrontamiento entre el saldo de cuentas por cobrar que reposaban en los libros contables de la empresa con cada una de las confirmaciones de las cuentas pendientes de pago enviadas por cada cliente, lo que nos permitió respaldar el la diferencia existente en el componente bancos.

**Tabla 10: Estado de Situación Financiera Auditado**

<b>HT.</b>	<b>A2 -9 -1/1</b>
<b>Elaborado por</b>	<b>M.E.L.V</b>
<b>Revisado por</b>	<b>A.G.H.F.</b>
<b>Fecha</b>	<b>28/05/2018</b>

**SOCIEDAD IEGSA S.A.**  
**Examen especial**  
**Período económico 2017**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AUDITADO**

**Generativa Eléctrica Integrada IEGSA S.A**  
**Estado de Situación Financiera Auditado**  
**Al 31/12/2017**

**\$ Dólares Americanos**

<b>Cuenta</b>	<b>Saldo al 31/12/2017</b>	<b>Ajuste</b>		<b>Reclasificación</b>		<b>Saldo auditado al 31/12/2017</b>
		<b>D</b>	<b>H</b>	<b>D</b>	<b>H</b>	

<b>Caja</b>	<b>\$4.502,36</b>					<b>\$4.502,36</b>
<b>Bancos</b>	<b>\$11.012,00</b>					<b>μ</b>
<b>Cuentas por cobrar</b>	<b>\$15.023,69</b>					<b>\$12.012,00</b>
<b>Documentos por cobrar</b>	<b>\$3.205,00</b>					<b>μ</b>
	<b>\$97.000,00</b>					<b>\$14.023,69</b>
<b>Inventario</b>	<b>\$150.000,00</b>					<b>\$3.205,00</b>
<b>Edificio</b>	<b>\$6.508,00</b>					<b>\$97.000,00</b>
<b>Mobiliario</b>	<b>\$7.209,00</b>					<b>\$150.000,00</b>
<b>Equipo de oficina</b>	<b>-\$63.394,20</b>					<b>\$6.508,00</b>
<b>Depreciación Acum.</b>						<b>\$7.209,00</b>
	<b>\$14.589,63</b>					<b>-\$63.394,20</b>
<b>Proveedores</b>	<b>\$2.512,08</b>					
<b>Sueldos por pagar</b>	<b>\$17.805,69</b>					<b>\$14.589,63</b>
<b>Documentos por pagar</b>	<b>\$3.206,59</b>					<b>\$2.512,08</b>
	<b>\$1.705,32</b>					<b>\$17.805,69</b>
<b>I.R por pagar</b>	<b>\$126.039,85</b>					<b>\$3.206,59</b>
<b>15% Parti.</b>	<b>\$35.206,69</b>					<b>\$1.705,32</b>
<b>Trabajador</b>						<b>\$126.039,85</b>
<b>Hipoteca por pagar</b>	<b>\$30.000,00</b>					<b>\$35.206,69</b>
<b>Documentos por pagar</b>						<b>\$30.000,00</b>
<b>Capital Social</b>						
<b>. Σ Totalizado</b>	<b>\$231.065,85</b>					<b>\$231.065,85</b>

.....

**Mariuxi Loayza**

## **Dictamen de auditoría**

### **Señores**

Compañía IEGSA S.A.

Se ha realizado la auditoría financiera a los estados financieros del período contable del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017 cuya responsabilidad recae directamente en la administración de la empresa y la misión nuestra es la de emitir una opinión sobre la razonabilidad de dichas afirmaciones.

La información fue de fácil acceso debido a la disponibilidad y buena fe de todo el recurso humano de la empresa, facilitando todas las técnicas de la auditoría financiera que están enmarcadas en los preceptos de las Normas Internacionales de Auditoría NIAs y en la Leyes locales que direccionan las actividades del ente auditado.

En mi opinión existen varias cuentas que incrementan las labores de control a esto se suma que los documentos de respaldo no gozan de una protección adecuada, finalmente se puede afirmar que la empresa presenta de forma razonable sus estados financieros.

.....

**Mariuxi Loayza**  
**AUDITORA**

## 1. Conclusiones

- § El examen especial al componente bancos permite evidenciar que aunque existen algunos controles que no satisfacen el ciento por ciento de eficiencia, el dinero depositado tiene un control interno aceptable y por lo tanto se puede afirmar que el mismo refleja la realidad que sucede en la empresa.
- § El dinero de la empresa, pese a mantenerlo en moneda local y extranjera, posee controles concurrentes con el fin de estar al día en cuanto a las cotizaciones internacionales, caso específico de las cuentas en euros.
- § La existencia de un manual de procedimientos sobre los recursos de la empresa, sobre todo los más líquidos, entre ellos el componente bancos, asegura que la entidad tenga las disponibilidades suficientes para cubrir sus necesidades operativas.

## 2. Recomendaciones

- § Establecer de manera inmediata políticas de control y custodia de documentos que representen soporte a ciertas transacciones dentro del componente banco, logrando de esta manera contar con la documentación reglamentaria en el momento que se la requiera.
- § Determinar a la brevedad posible un custodio de las cuentas bancarias en especial aquella que nace a raíz de las exportaciones realizadas por la empresa, para de esta manera lograr mantener el valor exacto de este activo corriente tomando en cuenta las transacciones en moneda extranjera, cuya cuantía será de gran utilidad a la hora de tomar decisiones.
- § Repasar el manual de procedimientos que cuenta la empresa para el manejo de sus recursos y tratar de adecuarlo a las necesidades que con el tiempo se presentaran en la empresa por su giro normal de actividad, y de esta manera contribuirá a la eficiente y eficaz organización de la empresa.

## Bibliografía

- Arencibia Rivera, Y., Barrios Hernández, Y., Cabrera Padrón, N., Domínguez Junco, O., & García Delgado, N. (2013). El Control Interno en la Educación Superior con enfoque en el Proceso Docente Educativo. *Avances*, 12. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5350845.pdf>
- Castañeda Parra, L. I. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *En contexto*, 136. Obtenido de [ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/download/139/124/0](http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/download/139/124/0)
- Gallego Cossío, L. C., Hernández Aro, L., & Clavijo Bustos, N. (2016). Evaluación de herramientas tecnológicas de uso libre, aplicadas a procesos de auditoría. *Scientia Et Technica*, 249-250. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=84950585007>
- García, C., Socorro, C., & Fernández, J. (2014). Responsabilidad como herramienta de control de la información financiera. *Telos*, 450. Obtenido de [www.redalyc.org/articulo.oa?id=99332014007](http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=99332014007)
- Hernández Barros, R. (2015). Los riesgos de las entidades aseguradoras en el marco del Enterprise Risk Management (ERM) y el control interno. *INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 64. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81842948006>
- Paiva Acuña, F. J. (2013). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A. *Revista Científica de FAREM-Esteli. Medio ambiente, tecnología y desarrollo humano*, 35. Obtenido de <http://repositorio.unan.edu.ni/5910/3/99-371-1-PB.pdf>
- Piña León, L., D' Espaux Salgado, J., & de Rojas Gómez, H. (2012). Técnicas de muestreo aplicadas a la actividad empresarial: la auditoría (II). *Economía y Desarrollo*, 225-226. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=425541206013>
- Portal Martínez, J. M. (2016). Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. *El Cotidiano*, 12. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=32546809002>

- Ríos Boyan, O. R. (2014). AUDITORIA FORENSE FRAUDES CONTABLES Y DELITOS DE CUELLO BLANCO. *Ventana Científica*, 59-60. Obtenido de [http://www.revistasbolivianas.org.bo/pdf/rvc/v1n7/v1n7\\_a08.pdf](http://www.revistasbolivianas.org.bo/pdf/rvc/v1n7/v1n7_a08.pdf)
- Valdiviezo Gallardo, V. M., & Espinoza Zapata, S. A. (2013). Propuesta de sistema de control interno para la eficiente gestión presupuestaria en la Universidad Nacional de Trujillo - Perú. *Revista "Ciencia y Tecnología", Escuela de Postgrado - UNT*, 132-133. Obtenido de <http://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/275/276>
- Varela, E. R., Venini, Á. A., & Scarabino, J. C. (2013). NORMAS DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO. EVOLUCION EN ARGENTINA DE LA NORMATIVA DICTADA A TRAVES DE DIVERSOS ORGANISMOS DE REGULACION Y SUPERVISION ESTATAL. *Invenio*, 93-94. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=87726343007>
- Vega de la Cruz, L. O., Lao León, Y. O., & Nieves Julbe, A. F. (2017). Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno. *Contaduría y Administración*, 684. doi:10.1016
- Vega-de la Cruz, L. O., & Nieves-Julbe, A. F. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, 2. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181543577007>
- Yáñez Rodríguez, R. J., & Ávila Mazzocco, H. E. (2015). Dictamen de estados financieros para efectos fiscales: naturaleza jurídica, evolución e incongruencias. *Contaduría y Administración*, 403. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=39535648007>
- Yzquierdo Herrera, R. (2013). Minería de proceso como herramienta para la auditoria. *Ciencias de la Información*, 31. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181430077003>



**ANEXOS**  
**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

<b>ANEXO I.....</b>	<b>Carta de presentación</b>
<b>ANEXO II.....</b>	<b>Proforma de servicios de auditoría</b>
<b>ANEXO III.....</b>	<b>Orden de trabajo</b>
<b>ANEXO IV.....</b>	<b>Estado de Situación Financiera</b>
<b>ANEXO V.....</b>	<b>Certificaciones</b>
<b>5.1.....</b>	<b>Banco Pichincha</b>
<b>5.2.....</b>	<b>Banco Bolivariano</b>
<b>ANEXO VI.....</b>	<b>Marcas</b>

**ANEXO I**  
**CARTA DE PRESENTACIÓN**

<b>HT.</b>	<b>PP. 1</b>
<b>Elaborado por</b>	<b>M.E.L.V</b>
<b>Revisado por</b>	<b>A.G.H.F.</b>
<b>Fecha</b>	<b>06/05/2018</b>

**SOCIEDAD IEGSA S.A.**  
**Examen especial**  
**Período económico 2017**

**SEÑOR:**

**ING. MARCO ANTONIO OLIVERO NOLES  
GERENTE GENERAL DE GENERATIVA ELECTRICA INTEGRADA ( IEGSA  
S.A )**

**Ciudad.-**

**De mis consideraciones:**

**Por medio de la presente me dirijo a vosotros deseándole éxito en sus funciones y a su vez aprovecho la oportunidad para expresarle nuestra gratitud por confiar en nuestro equipo auditor, a la vez que le garantizo que será un placer servirle realizando un exámen especial al componente bancos durante el período económico 2017.**

**Pongo a su conocimiento que el equipo auditor designado estará representado por:**

**REPRESENTANTE**

**FIRMA**

**Mariuxi E. Loayza Valarezo**

**Auditor Senior**

.....

**Sin nada más que acotare a la presente me suscribo, segura de la fiel acogida.**

**Atentamente**

.....

**Mariuxi Loayza Valarezo**  
**Auditora**

**ANEXO 2**

**PROFORMA DE SERVICIOS DE AUDITORÍA**

<b>HT.</b>	<b>PP. 2</b>
<b>Elaborado por</b>	<b>M.E.L.V</b>
<b>Revisado por</b>	<b>A.G.H.F.</b>
<b>Fecha</b>	<b>06/05/201 8</b>

**SOCIEDAD IEGSA S.A.**  
**Examen especial**  
**Período económico 2017**

**SEÑOR:**

**ING. MARCO ANTONIO OLIVERO NOLES  
GERENTE GENERAL DE GENERATIVA ELECTRICA INTEGRADA ( IEGSA  
S.A )**

**Ciudad.-**

**De mis consideraciones:**

De acuerdo a su solicitud de auditoría financiera al componente banco, hago énfasis en que nuestros servicios consentirán el análisis de los estados financieros del periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2017. El objetivo principal es la presentación de una opinión de la razonabilidad de las afirmaciones presentadas y que son de exclusiva responsabilidad de la administración de la empresas auditada.

El presupuesto referencial para el presente servicio de auditoría financiera es de \$ 5.000,00 debiéndose cancelar el 50% al inicio de los servicios y el otro 50% cuando se emita el informe final de auditoria. Cabe señalar que el tiempo de nuestro servicio se estima en dos meses aproximadamente.

**Muy atentamente**

.....

**Mariuxi Loayza Valarezo  
Auditora**



**ANEXO 3**  
**ÓRDEN DE TRABAJO**

<b>HT.</b>	<b>PP. 3</b>
<b>Elaborado por</b>	<b>M.E.L.V</b>
<b>Revisado por</b>	<b>A.G.H.F.</b>
<b>Fecha</b>	<b>07/05/2018</b>

**SOCIEDAD IEGSA S.A.**  
**Examen especial**  
**Período económico 2017**

**ORDÉN DE TRABAJO: OR-IEGSA-025689-78**

**ING:**

**MARIUXI ELIZABETH LOAYZA VALAREZO  
AUDITOR SENIOR**

**Presente:**

A través de la presente solicito de la manera más comedida, se realice a la brevedad posible un exámen especial de auditoría financiera en la empresa a la cual me honra representar, GENERATIVA ELECTRICA INTEGRADA IEGSA S.A.

Es ha bien comunicar que dicho procedimiento se efectuará al período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017.

Según conversación entablada, se me asigno un equipo de auditoria conformado por dos miembros. Se solicita especial énfasis al componente bancos.

**Muy atentamente**

.....

**ING. MARCO A. OLIVERO NOLES  
GERENTE DE IEGSA S.A**

**ANEXO 4**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

<b>SOCIEDAD IEGSA S.A</b> <b>Examen Especial</b> <b>Período Económico 2017</b>				<b>HT.</b>	<b>PP. 4</b>		
				<b>Elaborado por:</b>	<b>M.E.L.V.</b>		
				<b>Revisado por:</b>	<b>A.G.H.F.</b>		
				<b>Fecha:</b>	<b>07/05/2018</b>		
<b>GENERATIVA ELECTRICA INTEGRADA IEGSA S.A</b> <b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b> <b>AL 31/12/2018</b> <b>\$ DÓLARES AMERICANO</b>							
<b>ACTIVO</b>			<b>\$231.065,85</b>	<b>PASIVO</b>			<b>\$201.065,85</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$130.743,05</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>\$39.819,31</b>	
<b>Caja</b>	<b>\$ 4.502,36</b>			<b>Proveedores</b>	<b>\$14.589,63</b>		
<b>Bancos</b>	<b>\$11.012,00</b>			<b>Sueldos por pagar</b>	<b>\$2.512,08</b>		
<b>Ctas. Por cobrar</b>	<b>\$15.023,69</b>			<b>Doc. Por pagar</b>	<b>\$17.805,69</b>		
<b>Documentos por cobrar</b>	<b>\$3.205,00</b>			<b>IR por pagar</b>	<b>\$3.206,59</b>		
<b>Inventario</b>	<b>\$97.000,00</b>			<b>15% partici. Trabaja</b>	<b>\$1.705,32</b>		



<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$100.322,80</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$161.246,54</b>	
<b>Edificio</b>	<b>\$150.000,00</b>			<b>Hipotecas por pagar</b>	<b>\$126.039,85</b>		
<b>Mobiliario</b>	<b>\$6.508,00</b>			<b>Documentos por pagar</b>	<b>\$35.206,69</b>		
<b>Equipo de oficina</b>	<b>\$7.209,00</b>						
<b>Deprec. Acumulada</b>	<b>-\$63.394,20</b>			<b>PATRIMONIO</b>			<b>\$30.000,00</b>
				<b>Capital Social</b>	<b>\$30.000,00</b>		
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b>\$231.065,85</b>	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b>\$231.065,85</b>
<p>.....</p> <p>.....</p>							
<b>CONTADOR</b>				<b>GERENTE</b>			

**ANEXO 5.1**

**REFERENCIA BANCARIA (BANCO PICHINCHA)**

<b>HT.</b>	<b>PP- 4 - 1/2</b>
<b>Elaborado por</b>	<b>M.E.L.V</b>
<b>Revisado por</b>	<b>A.G.H.F.</b>
<b>Fecha</b>	<b>08/05/201 8</b>

**SOCIEDAD IEGSA S.A.**

**Examen especial**

**Período económico 2017**

**Quito, 09 de Mayo de 2018**

**Señores:**

**Generativa Eléctrica Integrada Iegsa S.A**

Tenemos a bien informar que el Sr. GENERATIVA ELECTRICA INTEGRADA portador del RUC 0791746264001, es cliente de esta institución y mantiene las siguientes relaciones comerciales con la empresa:

**CUENTAS**

<b># Cuenta</b>	<b>Tipo</b>	<b>Estado</b>	<b>Promedio en cifras</b>	<b>Fecha apertura</b>	<b>Protestos</b>	<b>Saldo a la fecha</b>
<b>2100151812</b>	<b>Corriente</b>	<b>Activo</b>	<b>4 Cifras altas</b>	<b>01/05/2010</b>	<b>0</b>	<b>\$ 9.912,00</b>

**ESTE DOCUMENTO SE ENCUENTRA FIRMADO ELECTRONICAMENTE**

**ANEXO 5**

**ANEXO 5.2**

**REFERENCIA BANCARIA (BANCO BOLIVARIANO)**

<b>HT.</b>	<b>PP- 4 - 2/2</b>
<b>Elaborado por</b>	<b>M.E.L.V</b>
<b>Revisado por</b>	<b>A.G.H.F.</b>
<b>Fecha</b>	<b>08/05/2018</b>

**SOCIEDAD IEGSA S.A.**

**Examen especial**

**Período económico 2017**

**Quito, 09 de Mayo de 2018**

**Señores:**

**Generativa Eléctrica Integrada Iegsa S.A**

Tenemos a bien informar que el Sr. GENERATIVA ELECTRICA INTEGRADA portador del RUC 0791746264001, es cliente de esta institución y mantiene las siguientes relaciones comerciales con la empresa:

**CUENTAS**

<b># Cuenta</b>	<b>Tipo</b>	<b>Estado</b>	<b>Promedio en cifras</b>	<b>Fecha apertura</b>	<b>Protestos</b>	<b>Saldo a la fecha</b>
<b>1010752471</b>	<b>Corriente</b>	<b>Activo</b>	<b>4 Cifras Bajas</b>	<b>24/11/2012</b>	<b>0</b>	<b>\$ 2.100,00</b>

**ESTE DOCUMENTO SE ENCUENTRA FIRMADO ELECTRONICAMENTE**

**ANEXO 6**  
**INDICE DE MARCAS**

**EXÁMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA FINANCIERA Y  
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DEL COMPONENTE  
BANCOS DURANTE EL EJERCICIO ECONÓMICO 2017**

**MARCAS:**

- μ** Corrección Realizada
- ¥** Confrontado con libros
- ∑** Totalizado
- ¶** Sumado verticalmente
- ✓** Dato correcto