Machala, 18 de Septiembre del 2017.

Ingeniero
Cesar Eduardo Coronado Cueva
Gerente General SEGUINMA CIA. LTDA.
Ciudad.

De mi consideración:

Pongo en vuestro conocimiento, la Planeación de la Auditoria Externa que se realizará a los estados financieros de su representada la compañía SEGUINMA CIA. LTDA., por el año fiscal terminado al 31 de Diciembre del 2017.

PLANEACIÓN DE AUDITORIA EXTERNA

SEGUINMA CIA. LTDA.

Periodo cubierto: 01 de Enero al 31 de Diciembre del año 2017.

-Los componentes que se auditaran en el periodo indicado se lo realizarán de la siguiente manera:

-Visitas previas a funcionarios, empleados, directivos, así también recorriendo los departamentos que componen la estructura básica de la compañía.

-Entrevistas y reuniones con los jefes departamentales y funcionarios que tienen la decisión de Administrar, manejar, disponer egresos e ingresos cualitativos y cuantitativos de la empresa, provenientes de la actividad económica para la cual se constituyó legalmente la compañía.

-Análisis de los componentes del Balance General, de Resultados, de cambios en el patrimonio y flujo del efectivo.

-Estudio y Evaluación del Sistema del Control Interno.

Entendemos que el Sistema de Control Interno es el estudio de un conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptadas por la empresa, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la empresa se desarrolla eficazmente de acuerdo a las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos.

Evaluación: El cuestionario de control interno se basa en la existencia de ciertos procedimientos de uso general en las empresas para lograr un adecuado funcionamiento. Este método consiste en convertir en preguntas todas las normas de control interno, de tal manera que una respuesta afirmativa indique la existencia y observación de la norma y una respuesta negativa indique su ausencia o incumplimiento.

Toda respuesta negativa será evaluada por el auditor, considerando su efecto sobre la confiabilidad de la información y el alcance de los procedimientos de auditoria para aplicar. Estos cuestionarios se elaboran para cada una de las cuentas o áreas por evaluar.

El auditor debe considerar determinados aspectos cuando utilice el método de cuestionarios, con el objeto de obtener una base para formular sugerencias constructivas a las empresas respecto del mejoramiento de Sistema de Control Interno.

-Definición de los objetivos del proceso de auditoría que se aplican a los componentes identificados.

-Tiempo de duración del proceso de trabajo: Usualmente, para el tipo de la empresa a auditarse, se considera un periodo de labores de en 35 días laborables.

PLAN DE TRABAJO PARA EL DESARROLLO DEL EXAMEN DE AUDITORIA

Para la realización del trabajo de auditoria por el periodo comprendido desde el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017 se desarrollará en cumplimiento a la siguiente propuesta:

-**Personal que desarrollará el trabajo a examinar**: Auditores juniors.

-Fechas en que se aplicarán las revisiones en cada fase del proceso del examen: De acuerdo a las circunstancias.

-Observaciones importantes del Sistema de Control Interno de la compañía SEGUINMA CIA. LTDA.

-**Puntos sólidos**: Observar que los controles internos implantados en la empresa ofrezcan razonable y satisfactoriamente los resultados de su función específica correspondiente.

-**Puntos débiles**: Observar que no exista un control interno débil que no permita obtener una información sólida.

Objetivos de la práctica de auditoría: Comprobar que el sistema de control interno implementado esté de acorde al informe de auditoría presentado.

-**Descripción de las pruebas y su alcance**:
Que las evidencias válidas presentadas por la empresa corresponden al periodo examinado, y sustenten con razonabilidad los registros contables examinados.

Atentamente,

Ing. Com. L. A. Guillermo Fernández Zúñiga Mgs.
Auditor Externo SCVS RNAE-972
Reg. Nac. De Contadores 2165
Reg. Prof. 146-064