



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA “MULTICOMERCIO
SILVA CÍA. LTDA”., CANTÓN ALAUSÍ, PROVINCIA DE
CHIMBORAZO, PERÍODO 2019.**

Trabajo de Titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

AUTORA:

KAREN MARIELA BAYAS OROZCO

Riobamba – Ecuador

2022



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA “MULTICOMERCIO
SILVA CÍA. LTDA”., CANTÓN ALAUSÍ, PROVINCIA DE
CHIMBORAZO, PERÍODO 2019.**

Trabajo de Titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

AUTORA: KAREN MARIELA BAYAS OROZCO

DIRECTORA: Ing. JACQUELINE CAROLINA SÁNCHEZ LUNAVICTORIA

Riobamba – Ecuador

2022

© 2022, Karen Mariela Bayas Orozco

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autor.

Yo, KAREN MARIELA BAYAS OROZCO, declaro que el presente Trabajo de Titulación es de mi autoría y los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autora asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este Trabajo de Titulación; el patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 19 de mayo de 2022



Karen Mariela Bayas Orozco
060552892-6

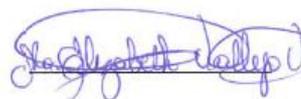
ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El Tribunal del Trabajo de Titulación certifica que: El Trabajo de Titulación; Tipo: Proyecto de Investigación, **AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA “MULTICOMERCIO SILVA CÍA. LTDA”**, CANTÓN ALAUSÍ, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO **2019**, realizado por la señorita: **KAREN MARIELA BAYAS OROZCO**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del Trabajo de Titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

FIRMA

FECHA

Ing. María Elizabeth Vallejo Villacis
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



2022-05-19

Ing. Jacqueline Carolina Sánchez Lunavictoria
DIRECTORA DE TRABAJO DE TITULACIÓN



2022-05-19

Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz
MIEMBRO DEL TRIBUNAL



2022-05-19

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación lo dedicó principalmente a Dios, por ser mi guía y fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los sueños más deseados. A mis padres, por el amor, comprensión y sacrificio en todos estos años, gracias a ellos he logrado llegar hasta aquí y me convertí en lo que soy. Ha sido un honor ser su hija, son los mejores padres.

Karen

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por bendecirme con la vida, por guiarme a largo de mi existencia, ser el apoyo y fortaleza en los momentos de más dificultad y debilidad. Gracias a mis padres: Mery Orozco y Vicente Bayas, por ser los principales causantes de mis sueños, por confiar y creer en mis expectativas, por los consejos, valores y principios que me han brindado. Agradezco a mis tutores de tesis por su esfuerzo y dedicación. También a los docentes de la carrera de Contabilidad y Auditoría, por haberme impartido sus conocimientos a lo largo de mi preparación profesional.

Karen

TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xii
ÍNDICE DE ANEXOS	xiii
RESUMEN.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
INTRODUCCIÓN	1

CAPITULO I

1. MARCO TEÓRICO - REFERENCIAL.....	5
1.1. ANTECEDENTES DE INVESTIGACIÓN.....	5
1.2. MARCO TEÓRICO	5
<i>1.2.1. Antecedentes teóricos de la Auditoría Financiera.....</i>	<i>5</i>
<i>1.2.1.1. Objetivo de la auditoría</i>	<i>6</i>
<i>1.2.1.2. Proceso de la auditoría financiera.....</i>	<i>6</i>
<i>1.2.2. Papeles de trabajo.....</i>	<i>8</i>
<i>1.2.3. Elementos de los papeles de trabajo</i>	<i>9</i>
<i>1.2.3.1. Clasificación de papeles de trabajo</i>	<i>9</i>
<i>1.2.4. Marcas de auditoría.....</i>	<i>10</i>
<i>1.2.5. Control interno.....</i>	<i>10</i>
<i>1.2.5.1. Control Interno en auditoría financiera.....</i>	<i>11</i>
<i>1.2.6. Razonabilidad de los estados financieros</i>	<i>11</i>
<i>1.2.6.1. Importancia de la razonabilidad de los estados financieros</i>	<i>11</i>
<i>1.2.7. Estados financieros</i>	<i>12</i>
<i>1.2.8. Riesgo.....</i>	<i>12</i>
<i>1.2.8.1. Riesgo de control.....</i>	<i>12</i>
<i>1.2.8.2. Riesgo de detección.....</i>	<i>13</i>
<i>1.2.8.3. Riesgo inherente.....</i>	<i>13</i>
<i>1.2.9. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS).....</i>	<i>13</i>
<i>1.2.9.1. Normas generales o personales</i>	<i>13</i>
<i>1.2.9.2. Normas de ejecución del trabajo</i>	<i>14</i>
<i>1.2.9.3. Normas de preparación del informe</i>	<i>15</i>

1.2.10.	Hallazgo.....	15
1.2.10.1.	Atributos del hallazgo.....	16
1.2.11.	Técnicas de auditoría.....	16
1.2.12.	Ajustes y reclasificaciones.....	17
1.2.13.	Dictamen.....	18
1.2.14.	Coso I.....	18
1.2.14.1.	Componentes del Coso I.....	19
1.2.14.2.	Ambiente de Control.....	19
1.2.14.3.	Evaluación de riesgos.....	19
1.2.14.4.	Actividades de control.....	19
1.2.14.5.	Sistemas de información y comunicación.....	19
1.2.14.6.	Supervisión y monitoreo.....	20
1.2.15.	Coso II.....	20
1.2.15.1.	Componentes de la administración de riesgos empresariales.....	20
1.2.16.	Coso III.....	20
1.2.17.	Programas de auditoría.....	21
1.2.18.	Pruebas de auditoría.....	21
1.2.19.	Análisis horizontal.....	22
1.2.20.	Análisis vertical.....	22
1.2.21.	Indicadores financieros.....	22
1.3.	Marco conceptual.....	23
1.3.1.	Instrumentos financieros.....	23
1.3.2.	Hechos posteriores.....	24
1.3.3.	Materialidad en auditoría.....	24
1.3.4.	Procedimiento de auditoría.....	24
1.3.5.	Opinión del auditor.....	24
1.3.6.	Papeles estadísticos.....	25
1.3.7.	Papeles transitorios.....	25
1.3.8.	Procedimientos analíticos.....	25
1.3.9.	Documentación.....	26
1.3.10.	Razones financieras comunes.....	26
1.4.	Idea a defender.....	26
1.4.1.	Variable independiente.....	26
1.4.2.	Variable dependiente.....	26

CAPÍTULO II

2.	MARCO METODOLÓGICO	27
2.1.	Enfoque de investigación	27
2.1.1.	<i>Enfoque cualitativo</i>	27
2.1.2.	<i>Enfoque cuantitativo</i>	27
2.2.	Nivel de investigación	27
2.2.1.	<i>Nivel de Investigación Exploratoria</i>	27
2.2.2.	<i>Nivel de Investigación Descriptivo</i>	27
2.3.	Diseño de investigación	27
2.3.1.	<i>Diseño documental</i>	27
2.3.2.	<i>Diseño no experimental</i>	28
2.4.	Tipo de estudio	28
2.4.1.	<i>Estudio documental</i>	28
2.4.2.	<i>Investigación de Campo</i>	28
2.5.	Población y muestra	28
2.6.	Métodos, técnicas e instrumentos de investigación	28
2.6.1.	<i>Técnicas oculares</i>	28
2.6.2.	<i>Técnica escrita</i>	28
2.6.3.	<i>Técnica de revisión</i>	29
2.6.4.	<i>Técnica de recolección de información</i>	29
2.6.5.	<i>Instrumentos</i>	29
2.7.	Análisis e interpretación de resultados	29

CAPÍTULO III

3.	MARCO PROPOSITIVO	40
3.1.	<i>Título</i>	40
3.2.	<i>Contenido de la propuesta</i>	40

CONCLUSIONES 116

RECOMENDACIONES 116

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-1:	Marcas de Auditoría	10
Tabla 2-1:	Razones de liquidez.....	22
Tabla 3-1:	Razones de Actividad.....	23
Tabla 4-1:	Razones de endeudamiento	23
Tabla 5-1:	Razones de rentabilidad.....	23
Tabla 6-2:	Estructura Orgánica.....	29
Tabla 7-2:	Control Interno	30
Tabla 8-2:	Operaciones Contables	31
Tabla 9-2:	Razonabilidad.....	32
Tabla 10-2:	Proceso de Auditoría	33
Tabla 11-2:	Toma de Decisiones	34
Tabla 12-2:	Ejecución de Auditoría Financiera	35
Tabla 13-2:	Indicadores Financieros.....	36
Tabla 14-2:	Identificación de Riesgos	37
Tabla 15-2:	Presupuesto.....	38
Tabla 16-3:	Personal encargado.....	56
Tabla 17-3:	Recursos	56
Tabla 18-3:	Matriz de ponderación de riesgo y confianza.....	58
Tabla 19-3:	Calificación y ponderación - ambiente de control.....	59
Tabla 20-3:	Nivel de riesgo y confianza - ambiente de control	60
Tabla 21-3:	Calificación y ponderación – Evaluación del riesgo	61
Tabla 22-3:	Nivel de riesgo y confianza – Evaluación del riesgo.....	62
Tabla 23-3:	Calificación y ponderación – Actividades de Control.....	63
Tabla 24-3:	Nivel de riesgo y confianza – Actividades de control	64
Tabla 25-3:	Calificación y ponderación – Información y Comunicación.....	65
Tabla 26-3:	Nivel de riesgo y confianza – Información y Comunicación	66
Tabla 27-3:	Calificación y ponderación – Supervisión y Seguimiento.....	67
Tabla 28-3:	Nivel de riesgo y confianza – supervisión y seguimiento	68
Tabla 29-3:	Matriz de Ponderación de Evaluación de Control Interno.....	69
Tabla 30-3:	Nivel de riesgo y confianza – Ponderación de control interno.....	69
Tabla 31-3:	Determinación de la materialidad de las cuentas.....	81
Tabla 32-3:	Calificación y ponderación – Ingresos	84
Tabla 33-3:	Nivel de riesgo y confianza – Ingresos.....	84
Tabla 34-3:	Cédula Sumaria de Ingresos	85

Tabla 35-3:	Confirmación de saldo.....	85
Tabla 36-3:	Calificación y ponderación – Proveedores	88
Tabla 37-3:	Nivel de riesgo y confianza – Proveedores	88
Tabla 38-3:	Cédula sumaria de proveedores.....	89
Tabla 39-3:	Confirmación saldo de proveedores	89
Tabla 40-3:	Cédula analítica – proveedores a confirmar	89
Tabla 41-3:	Calificación y ponderación – Inventarios	92
Tabla 42-3:	Nivel de riesgo y confianza – Inventarios	92
Tabla 43-3:	Cédula sumaria de inventarios.....	93
Tabla 44-3:	Cotejo kárdex y saldo contable de inventario de mercaderías.....	93
Tabla 45-3:	Calificación y ponderación – Costos y Gastos	96
Tabla 46-3:	Nivel de riesgo y confianza – Costos y Gastos	96
Tabla 47-3:	Cédula sumaria de costos y gastos	97
Tabla 48-3:	Cédula analítica de costos y gastos.....	98
Tabla 49-3:	Calificación y Ponderación de las cuentas	99
Tabla 50-3:	Nivel de confianza y Riesgo de las cuentas.....	99

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-2:	Estructura Orgánica.....	30
Gráfico 2-2:	Control Interno	31
Gráfico 3-2:	Operaciones Contables	32
Gráfico 4-2:	Razonabilidad.....	33
Gráfico 5-2:	Proceso de Auditoría	34
Gráfico 6-2:	Toma de Decisiones	35
Gráfico 7-2:	Ejecución de Auditoría Financiera	36
Gráfico 8-2:	Indicadores Financieros.....	37
Gráfico 9-2:	Identificación de Riesgos	38
Gráfico 10-2:	Presupuesto.....	39
Gráfico 11-3:	Nivel de riesgo y confianza - ambiente de control	60
Gráfico 12-3:	Nivel de riesgo y confianza – Evaluación del riesgo.....	62
Gráfico 13-3:	Nivel de riesgo y confianza – Actividades de control	64
Gráfico 14-3:	Nivel de riesgo y confianza – Información y Comunicación	66
Gráfico 15-3:	Nivel de riesgo y confianza – Monitoreo	68
Gráfico 16-3:	Nivel de riesgo y confianza – Ponderación de control interno.....	69
Gráfico 17-3:	Nivel de riesgo y confianza – Ingresos.....	84
Gráfico 18-3:	Nivel de riesgo y confianza – Proveedores	88
Gráfico 19-3:	Nivel de riesgo y confianza – Inventarios	92
Gráfico 20-3:	Nivel de riesgo y confianza – Costos y Gastos	96
Gráfico 21-3:	Nivel de Riesgo y Confianza de las Cuentas.....	99

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1-1:	Proceso Básico de Auditoría Financiera	8
Figura 2-1:	Componentes del COSO III	21
Figura 3-3:	Contenido de la Propuesta	40
Figura 4-3:	Ubicación de las instalaciones	42
Figura 5-3:	Organigrama	43
Figura 6-3:	Razón Corriente	100
Figura 7-3:	Prueba Ácida.....	100
Figura 8-3:	Capital de Trabajo.....	100
Figura 9-3:	Solvencia.....	101
Figura 10-3:	Rotación de Inventarios Mercaderías.....	101
Figura 11-3:	Período promedio de rotación de Inventarios	101
Figura 12-3:	Endeudamiento Total	102
Figura 13-3:	Endeudamiento a corto plazo.....	102
Figura 14-3:	Endeudamiento a largo plazo.....	102
Figura 15-3:	Apalancamiento Total.....	103
Figura 16-3:	Rendimiento del Patrimonio	103
Figura 17-3:	Rendimiento del Activo	103
Figura 18-3:	Margen Neto	104

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: RUC

ANEXO B: ENCUESTA AL PERSONAL

ANEXO C: ESTADOS FINANCIEROS

RESUMEN

La presente investigación se enfocó en la ejecución de una Auditoría Financiera a la empresa “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”, cantón Alausí, provincia de Chimborazo, período 2019, utilizando las etapas del proceso de auditoría, tendiente a la determinación de la razonabilidad de los estados financieros. Mediante la aplicación de métodos, técnicas e instrumentos como la observación por la cual se obtuvo información relevante, pertinente y consistente. Posteriormente se ejecutó la auditoría de financiera en sus diferentes fases, aplicando el método de control interno COSO I, para la detección de las debilidades y hallazgos, logrando obtener el nivel de riesgo y confianza por componentes, además se preparó cédulas sumarias y analíticas de las cuentas presentadas en los estados financieros de la empresa, de esta manera se realizó una revisión completa de la razonabilidad de las cifras expuestas en los reportes contables. Finalmente se emitió un informe de auditoría financiera, que contiene conclusiones y recomendaciones, para el establecimiento de la razonabilidad de los estados financieros de la empresa “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”, El resultado de la ejecución de la auditoría emitió un dictamen limpio o con salvedades, ya que se ha encontrado ciertas debilidades menores dentro de los hallazgos con sus respectivas evidencias. Por ello se recomienda analizar la información presentada dentro del dictamen e informe de auditoría financiera, ya que en ella se plasma las irregularidades encontradas y también las acciones correctivas para las mismas.

Palabras clave: <AUDITORÍA FINANCIERA>, <MATERIALIDAD>, <RAZONABILIDAD>, <ESTADOS FINANCIEROS>, < DICTAMEN>



20-06-2022

1317-DBRA-UTP-2022

ABSTRACT

The current research focused on the execution of a Financial Audit to the company "Multicomercio Silva Cía. Ltda.", Alausí canton, province of Chimborazo, period 2019, using the stages of the audit process, tending to the determination of the reasonableness of the financial statements. Through the application of methods, techniques and instruments such as observation by which relevant, pertinent and consistent information was obtained. Subsequently, the financial audit was carried out in its different phases, applying the COSO I internal control method, for the detection of weaknesses and findings, obtaining the level of risk and confidence by components, in addition, summary and analytical reports of the accounts presented in the financial statements of the company were prepared, in this way a complete review of the reasonableness of the figures shown in the accounting reports was carried out. Lastly, a financial audit report was issued, containing conclusions and recommendations, for the establishment of the reasonableness of the financial statements of the company "Multicomercio Silva Cía. Ltda." The result of the execution of the audit issued a clean or qualified opinion, since certain minor weaknesses have been found within the findings with their respective evidences. Therefore, it is recommended to analyze the information presented within the financial audit opinion and report, since it reflects the irregularities found and also the corrective actions for the same.

Key words: <FINANCIAL AUDIT>, <MATERIALITY>, <REASONABILITY>, <FINANCIAL STATEMENTS>, <REVIEW>.



LIC. VIVIANA YANEZ MSC
C.I. 0201571411

INTRODUCCIÓN

Las empresas en la actualidad necesitan conocer a dónde van y con que recursos cuentan para lograrlo. Por lo tanto el personal debe estar encaminado hacia una misma dirección. Por eso los objetivos tienen que ser comunicados al personal, ya que la comunicación es el eje principal del éxito de los objetivos. Por tal motivo se deben realizar planes futuros que permitan utilizar los recursos disponibles y los que se pueden obtener, de una manera adecuada.

La auditoría financiera es de suma importancia, por tal razón es considerada como un examen claro, preciso y oportuno para la revisión e interpretación de la información de los estados financieros, con la única intención principal de entregar un dictamen profesional por parte del auditor en relación con la situación real de la empresa, lo que facilita a los directivos obtener información verídica y confiable de la misma.

Capítulo I: El cual es el Marco de Referencia, en el cual se especifican los posibles problemas de estudio, se justifica y se elaboran los objetivos tanto general como específicos para la realización de la auditoría financiera.

Capítulo II: El cual es el Marco teórico, en el cual se realiza una investigación de trabajos similares anteriores, se elabora el marco teórico en base a fuentes bibliográficas y documentales con la finalidad de fundamentar la presente investigación.

Capítulo III: El cual es el Marco Metodológico, en el cual se especifican el uso de diferentes métodos, técnicas e instrumentos de investigación, y otros propios de la auditoría que facilita la recolección de información relevante, consiste y suficiente para la ejecución de la propuesta.

Capítulo IV: El cual es la Propuesta como una herramienta de solución para los posibles problemas planteados. El presente trabajo de investigación facilite a los directivos una adecuada toma de decisiones para la mejora continua y crecimiento de la empresa “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”

Planteamiento del problema

Resulta de vital importancia el poder identificar las señales de advertencia que una empresa está experimentando. Es decir, conocer cuáles son los problemas existentes e identificarlos de inmediato. De esta forma se podrá tomar medidas oportunas y así para evitar que el problema se agrave y comprometa significativamente el crecimiento de la empresa.

En un primer momento y mediante una breve observación se pudo detectar algunas deficiencias que comprometen el normal desarrollo de las actividades diarias de la compañía “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”, a saber:

La falta de una Auditoria financiera no permite determinar la razonabilidad de los saldos existentes en los estados financieros preparados por la empresa “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”, lo que provoca un mal manejo de los recursos financieros.

La empresa no realiza supervisiones continuas al personal en sus actividades de trabajo, generando que los procedimientos que tienen establecidos no se están cumpliendo por parte de los empleados.

La empresa no define herramientas para verificar el cumplimiento de los objetivos, provocando un desconocimiento en cuanto a la satisfacción de los clientes, la relación con los proveedores y sobre todo con los procesos internos de la organización.

La empresa no aplica indicadores y criterios financieros, lo que dificulta la toma de decisiones adecuadas que sirvan para examinar la dimensión y orientación de los cambios necesarios en un determinado período de tiempo.

No cuenta con un diagrama definido de la estructura jerárquica ocasionando una falta de orden, control y coordinación en las funciones de la organización.

Las competencias, capacidades necesarias y perfiles requeridos para cada puesto de trabajo no se encuentran bien definidos, dificultando el desarrollo de sus operaciones.

No se realizan rotaciones de puestos cada cierto tiempo, provocando problemas en ciertas áreas de trabajo.

Todos los problemas mencionados anteriormente, hacen el llamado al establecimiento de una auditoría financiera que permita determinar la razonabilidad de los estados financieros, con fin de

identificar potenciales errores, inconsistencias e irregularidades y que sus directivos puedan emprender acciones preventivas y correctivas y subsanar dichos inconvenientes.

Por lo anterior, resulta de vital importancia la ejecución de una auditoría financiera aplicable a Multicomercio Silva Cía. Ltda., de la ciudad de Alausí, Provincia de Chimborazo, período 2019, que incluya las diferentes fases del proceso de auditoría. Es decir, partir por una adecuada planificación, pasar por una correcta ejecución, hasta llegar a la determinación de resultados con la elaboración del informe de auditoría en base a los principales hallazgos y sus respectivas conclusiones y recomendaciones. Este documento bien puede convertirse en una herramienta de gestión para que sus directivos puedan emprender acciones preventivas y correctivas y por ende, mejorar la toma de decisiones empresariales.

Formulación del problema

¿Cómo la realización de una Auditoría Financiera incide en la determinación del nivel de razonabilidad de los estados financieros en la Empresa Multicomercio Silva Cía. Ltda., del Cantón Alausí, Provincia de Chimborazo, Período 2019?

Sistematización del problema

¿Cómo se estructurará el marco teórico, para satisfacer a la auditoría financiera de la empresa “Multicomercio Cía. Ltda.”?

¿Qué método, técnicas e instrumentos se utilizarán para el abordaje de la auditoría financiera?

¿Cómo se elaborará el dictamen final de auditoría, para suministrar una adecuada toma de decisiones?

Objetivos

General

- Ejecutar una Auditoría Financiera a la empresa “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”, cantón Alausí, provincia de Chimborazo, período 2019, utilizando las etapas del proceso de auditoría, tendiente a la determinación de la razonabilidad de los estados financieros.

Específicos

Estructurar el marco teórico, a través de la revisión de diferentes fuentes bibliográficas y documentales con la finalidad de fundamentar la presente investigación.

Establecer el marco metodológico, a través del uso de diferentes métodos, técnicas e instrumentos de investigación, y otros propios de la auditoría que faciliten la recolección de información relevante, consiste y suficiente para la ejecución de la propuesta.

Ejecutar la Auditoría Financiera a la empresa “Multicomercio Cía. Ltda.”, cantón Alausí, provincia de Chimborazo, período 2019, mediante las diferentes etapas del proceso de auditoría, que permita el establecimiento del dictamen final en base a los principales hallazgos.

Justificación

Justificación Teórica

El trabajo de investigación se justificó de forma teórica porque a través de fuentes bibliográficas como: libros, artículos científicos, sitios web, tesis, y documentales como leyes, normas, reglamentos, entre otros se fundamentó el trabajo de investigación.

Justificación Metodológica

La investigación se justificó de forma metodológica puesto que se empleó distintos métodos, técnicas e instrumentos de investigación que permitieron recolectar información suficiente, competente, relevante y oportuna para el desarrollo de la propuesta

Justificación Práctica

La investigación se justificó desde el campo de la práctica con la realización de una auditoría financiera aplicada en la empresa “Multicomercio Silva Cía. Ltda.” del cantón Alausí. Además, se entrega un dictamen sobre los hallazgos encontrados, el cual servirá como un instrumento a partir del cual los funcionarios van a poder corregir errores y mejorar la toma de decisiones.

Justificación Académica

El siguiente trabajo de titulación se justifica académicamente ya que se aplicó los conocimientos adquiridos en el aula de clases. Además, porque a través de esta investigación la autora persigue alcanzar su objetivo de titularse como Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

CAPITULO I: MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

1.1. ANTECEDENTES DE INVESTIGACIÓN

Al examinar el repositorio de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo se han encontrado dos temas investigativos que sirvieron de guía para el desarrollo de esta investigación:

En su investigación, (Borja Gavilánez, 2016) con el tema “Auditoría financiera a “la ferretería el foco 2” de la Ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2015”, concluye que: en la ejecución de la auditoría se encontró un inadecuado uso de los recursos económicos, pues las diferencias en la cuenta bancos por notas de débito fueron altas, junto a la ausencia de registro del crédito bancario contraído por la empresa en febrero 24, del 2015 y el mal manejo de mercaderías (inventarios); dio como resultado saldos no razonables que deben ser ajustados.

En su investigación (Moreno Muñoz, 2016) con el tema Auditoría Financiera a Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas de la Ciudad de Puyo, cantón y provincia de Pastaza, periodo 2014, desarrollada con el objetivo de realizar una auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros con el fin mejor las operaciones financieras, concluye que: La Auditoría Financiera realizada a las cuentas más significativas de la ferretería: Bancos no se encontró diferencias en la conciliación bancaria pero no se registra oportunamente las operaciones en los registros de la ferretería, el saldo de la cuenta inventarios se encontró razonable y conciliada con los estados financieros, la cuenta propiedad, planta y equipo se produjo un incremento debido a la compra de equipo de computación que se encuentra contabilizado y depreciado oportunamente, las cuentas de los Estados Financieros de Multicomercio “Sinaí” Ferretería y Pinturas., han sido contabilizadas correctamente y se muestran razonables al periodo 2014.

1.2. MARCO TEÓRICO

1.2.1. Antecedentes teóricos de la Auditoría Financiera

(Esquino García, 2014), en lo correspondencia al concepto de auditoría el autor señala:

Aquí podemos mencionar que la auditoría no es el análisis frío de las cifras de los estados financieros de una empresa o entidad; en ella también se analizan las cualidades de las cifras rubro por rubro de los estados financieros, y se estudia qué tanto influyen en la determinación de las cifras la situación administrativa y la parte operativa de la empresa, si es de producción, o la parte operativa de los servicios, cuando evaluamos una empresa de servicios. (p. 4)

(Tapia Iturriaga et al., 2019), en relación al concepto de auditoría señalan:

La auditoría es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma en que fueron planteados, que las políticas y procedimientos establecidos se han observado y respetado. Es evaluar la forma en que se administra y opera para aprovechar al máximo los recursos. (p. 4)

En concordancia con el concepto de auditoría según los autores antes descritos, es el análisis de cifras de los estados financieros de hechos, operaciones anteriores para la determinación de la situación tanto operativa y administrativa de la empresa.

1.2.1.1. Objetivo de la auditoría

(Saucedo Venegas, 2019), en lo referente al objetivo de auditoría señala: “Opinar si los activos, los pasivos y el capital contable están libres de incorrección material debida a fraude o error que desvirtúen la veracidad de la información financiera y puedan afectar decisiones de negocios equivocadas” (p.9).

(Franklin F, 2007), en lo concerniente al objetivo de auditoria el autor indica que: “Determinar que el curso de la auditoría apoye la definición de la estructura, competencia, funciones y procesos a través del manejo eficaz de la delegación de autoridad y el trabajo en equipo” (p.12).

Por lo tanto, de acuerdo con los autores anteriores se puede decir que el objetivo principal de auditoria es determinar que las operaciones realizadas en la empresa estén en concordancia con la normativa y lineamientos para la prevención de irregularidades en la empresa.

1.2.1.2. Proceso de la auditoría financiera

Por su parte, (Blanco Luna, 2012), en lo referente al proceso de auditoría menciona:

Fase I: Etapa previa y definición de los términos del trabajo

Fase II: Planeación

Entendimiento de la entidad y su entorno y valoración de los riesgos.

Obtención de información sobre las obligaciones legales de la empresa.

Obtención de información sobre el plan de gestión de la empresa.

Realización de procedimientos analíticos preliminares.

Establecer la importancia relativa y evaluar el riesgo aceptable de auditoría y el riesgo inherente.

Entender la estructura de control interno y evaluar el riesgo de control.

Elaborar un plan global de auditoría y un programa de auditoría

Fase III: Procedimiento de Auditoría en respuesta a los riesgos valorados

Determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos requeridos.

Pruebas de los controles

Procedimientos sustantivos

Evaluación de la evidencia

Documentación

Fase IV: Fase final de la Auditoría

Revisar los pasivos contingentes

Revisar los acontecimientos posteriores

Acumular evidencias finales:

Evaluar el supuesto de empresa en marcha.

Obtener carta de presentación o certificaciones de los estados financieros.

Revisar los estados financieros y verificar que las cifras finales concuerdan con ellos.

Construir los indicadores esenciales para evaluar el desempeño de la administración en el cumplimiento de los objetivos y metas

Emitir el informe de auditoría integral

Discusión del informe con la Administración o Comité de Auditoría

Fase V: Control de Calidad de los Servicios. (pp.34-35)

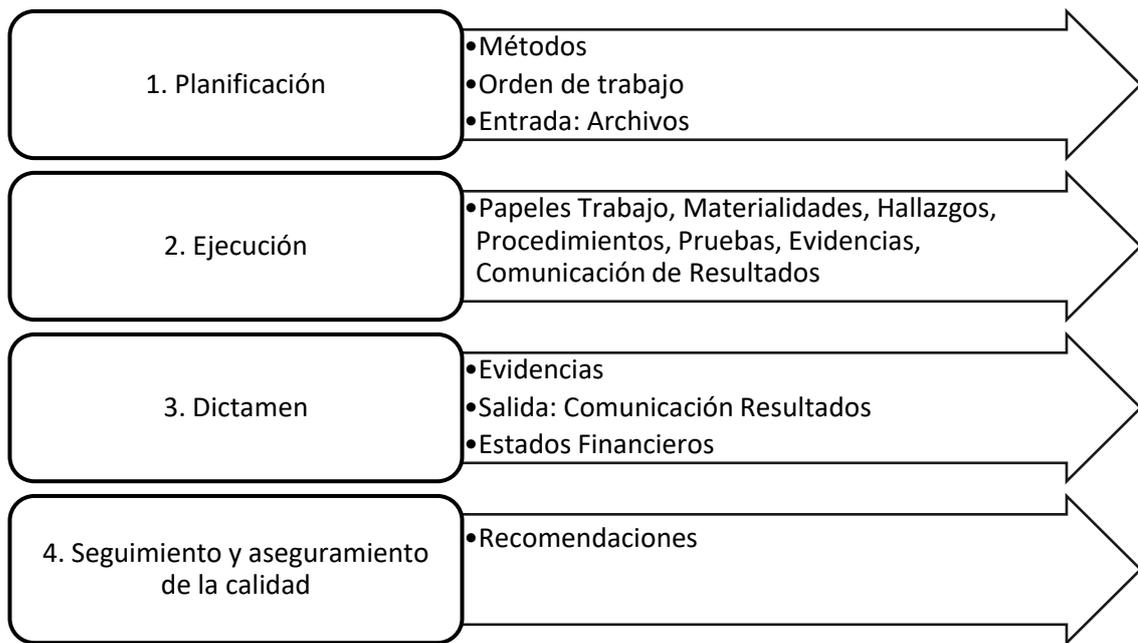


Figura 1-1. Proceso Básico de Auditoría Financiera

Realizado por: (Fajardo Ortiz et al., 2017)

Por tanto, para la realización de la auditoría financiera se emplea la propuesta presentada por (Fajardo Ortiz et al., 2017), por considerarlo el más completo y el que más se ajusta a las particularidades de la investigación

1.2.2. Papeles de trabajo

(Franklin F, 2007), en lo referente a los papeles de trabajo señala:

Estos papeles proporcionan el soporte principal que, en su momento, el auditor incorporará en su informe, ya que incluyen observaciones, hechos y argumentos para respaldarlo; además, apoyan la ejecución y supervisión del trabajo. Deben formularse con claridad y exactitud, considerando los datos referentes al análisis, comprobación, opinión y conclusiones sobre los hechos, transacciones o situaciones detectadas. También deben indicar las desviaciones que presentan respecto de los criterios, normas o previsiones de presupuesto, en la medida en que esta información respalde la evidencia, la cual valida las observaciones, conclusiones y recomendaciones contenidas en el informe de auditoría. (p.88)

En relación con el concepto anterior, los papeles de trabajo son los documentos contables que se utilizan para examinar y analizar la situación de la empresa, con fin esclarecer desviaciones e irregularidades en sucedieron en un periodo determinado.

1.2.3. Elementos de los papeles de trabajo

De acuerdo con (Mendivil Escalante, 2010) señala:

Los papeles de trabajo deben ser claros y concisos con respecto a la cuenta u operación a que se refieran, al trabajo desarrollado y a las conclusiones obtenidas. Esto se logra estableciendo un mínimo de elementos que deben ser tomados en cuenta al elaborar dichos papeles de trabajo. A continuación, se listan algunos de esos elementos que debe contener toda cédula de trabajo de auditoría:

Nombre de la empresa a que se refieren.

Fecha de cierre del ejercicio examinado.

Título o descripción breve de su contenido.

Fecha en que se preparó.

Nombre de quien lo preparó.

Fuente de donde se obtuvieron los datos (cuando proceda).

Descripción concisa del trabajo efectuado.

Conclusión. (p.45)

1.2.3.1. Clasificación de papeles de trabajo

De acuerdo con (Roberto, 2003) señala:

En función de la fuente de la que procedan los papeles de trabajo, éstos se podrán clasificar en tres grupos:

Preparados por la entidad auditada. Se trata de toda aquella documentación que la empresa pone al servicio del auditor para que pueda llevar a cabo su trabajo: estados financieros, memoria, escritura, contratos, acuerdos.

Confirmaciones de terceros. Una parte del trabajo de auditoría consiste en la verificación de los saldos que aparecen en el balance de situación a auditar.

Preparados por el auditor. Este último grupo estará formado por toda la documentación elaborada por el propio auditor a lo largo del trabajo a desarrollar: cuestionarios y programas, descripciones, detalles de los diferentes capítulos de los estados financieros, cuentas, transacciones. (p.69)

1.2.4. Marcas de auditoría

Por su parte, (Vargas et al., 2016) en lo referente a las marcas de auditoria menciona. “Cada evidencia que contienen los archivos permanentes, corriente y de planificación deben estar debidamente referenciados con la finalidad de demostrar orden, presentación y ubicación, ahorrando tiempo en su uso” (p.68).

Tabla 1-1: Marcas de Auditoría

SIMBOLOGÍA	SIGNIFICADO
A	Documento analizado
f	Documento con firmas de autorización
f	Documento sin firmas de autorización
C	Coordina con el Sistema
ε	No coordina con el sistema
§	Documento ingresado al sistema
D	Debilidad Menor
D	Debilidad Mayor
Φ	Documento no ingresado en el sistema
√	Valor Verificado
Σ	Totalizado
¥	Analizado
±	Hallazgo
≧	Comparado/ Cotejado
*	Realizado
✓	Socializado
N/A	No aplica

Fuente: (Arias, 2020)
Realizado por: Arias, Iván, 2020

1.2.5. Control interno

Para (Estupiñan Gaitán, 2015), en lo referente al control interno señala:

Existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo de:

Mantener informado de la situación de la empresa.

Coordinar sus funciones

Asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos

Mantener una ejecutoria eficiente.

Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas

Para verificar el logro de estos objetivos la administración establece:

El control del medio ambiente o ambiente de control

El control de evaluación de riesgo
El control y actividades
El control del sistema de información y comunicación
El control de supervisión o monitoreo. (p. 7)

1.2.5.1. Control Interno en auditoría financiera

Desde el punto de vista de (Carrera López et al., 2020), de acuerdo al control interno en auditoría financiera señalan:

El realizar una auditoría financiera permite el control interno y definitivamente ayudará a los directivos a mantener al CEO de la empresa para que continúe tomando decisiones efectivas que encaminen para la marcha de un negocio. Procesos como los inventarios, análisis de productos terminados, evaluación de proveedores son esenciales para el buen funcionamiento, pero estos se deben de regir por escrito en políticas o manuales de funciones y procedimientos. (p. 918)

1.2.6. Razonabilidad de los estados financieros

Por su parte (Carguaytongo Silva, 2021), en lo referente a la razonabilidad de los estados financieros expresa:

La razonabilidad se atribuye a la presentación aceptable de la información contenida en los estados financieros, que, aunque registra situaciones pasadas, las cuales deben ser exactas, no puede estimar con exactitud en conclusión que tendrán esas operaciones en el futuro. La aplicación de la razonabilidad, consiente la seguridad en la información financiera o económica de propósito general, para que los usuarios de esta información puedan tomar las decisiones financieras. (p. 52)

Por tanto, la razonabilidad de los estados financieros hace referencia a que la información contable presentada anteriormente sea autentica, exacta, precisa y sirva de sustento para una adecuada toma de decisiones en un futuro por las correspondientes autoridades.

1.2.6.1. Importancia de la razonabilidad de los estados financieros

Por su parte (Delgado Sirlopú, 2020), de acuerdo a la importancia de la razonabilidad de los estados financieros menciona que:

La importancia de la razonabilidad en los estados financieros es para que se pueda apreciar la situación y desempeño financiero que atraviesa la empresa, también es importante el resto de estados financieros como el estado de flujo de efectivo, estado de cambios en el patrimonio, esta presentación se da cuando haya una correcta aplicación de las normas internacionales de información financiera. Por lo tanto, al aplicar esto la información se vuelve relevante, confiable, comparable y comprensible, además gracias a esto se puede realizar una futura toma de decisiones de acuerdo a como la empresa se encuentre en ese periodo contable. (p. 12)

1.2.7. Estados financieros

De acuerdo al concepto de los estados financieros (Róman Fuentes, 2017), menciona que :

Los estados financieros son la manifestación fundamental de la información financiera; son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada o por un periodo definido. Su propósito general es proveer información de una entidad acerca de la posición financiera, del resultado de sus operaciones y los cambios en su capital contable o patrimonio contable y en sus recursos o fuentes, que son útiles al usuario general en el proceso de la toma de sus decisiones económicas. (p. 4)

En lo referente, al concepto de los estados financieros son el reflejo de la contabilidad de una entidad y demuestran la situación económica de la misma ya que revelan las actividades económicas que se han estado realizado en un momento de determinado.

1.2.8. Riesgo

De acuerdo al riesgo y tipos de riesgos (Hernandez Aros et al., s/f), manifiesta que:

La obtención de la información es apropiada y suficiente cuando se obtiene un entendimiento de la materia sujeto, y de igual forma, del control interno de la organización permitiendo valorar el riesgo que pudiera causarse a lo largo de la auditoría.

1.2.8.1. Riesgo de control

El sistema de control interno que la empresa tenga implementado juega un papel importante ya que el riesgo de control se ve reflejado en las irregularidades o fallas de este sistema interno de control otorgado de forma oportuna, seguidamente una constante revisión y evaluación de los diferentes sistemas de control que se manejan en la empresa.

1.2.8.2. Riesgo de detección

El riesgo de detección se encarga de que los diferentes procedimientos seleccionados no detecten errores o irregularidades existentes en los estados contables.

1.2.8.3. Riesgo inherente

Donde este riesgo puede incrementar el potencial de errores o irregularidades en aplicaciones puntuales, en bases de datos, en archivos maestros o en actividades de procesamiento específicos. (pp. 4 – 5)

1.2.9. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

De acuerdo con las NAGAS (Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas), Falconi, (2006), señala :

Las NAGAS difieren de los procedimientos en que estos se refieren a actos que han de ejecutarse, en tanto que las normas de su ejecución tienen que ver con medidas relativas a la calidad de esos actos y los objetivos que han de alcanzarse mediante el uso de los procedimientos adoptados.

1.2.9.1. Normas generales o personales

Son los cuidados que debe tener un auditor para realizar su trabajo y que deben mantenerse durante el desarrollo de toda la actividad profesional.

Posee tres características:

Entrenamiento y capacidad profesional. - La auditoría debe ser ejecutada por un personal que tenga el entrenamiento técnico adecuado y criterio como auditor. No basta con la obtención del título profesional de contador público, sino que es necesario tener una capacitación constante mediante seminarios, charlas, conferencias, revistas, manuales, trabajos de investigación, etcétera, y el entrenamiento «en el campo».

Independencia. - El auditor debe mantener una actitud mental independiente y una aptitud de imparcialidad de criterio. Los juicios que formula deben basarse en elementos objetivos de la situación que examina. El auditor actúa como juez del trabajo realizado por las personas que preparan los estados financieros.

Cuidado y esmero profesional. - Debe ponerse todo el cuidado profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del informe. El debido cuidado impone la responsabilidad sobre cada

una de las personas que componen la organización de una auditoría independiente y exige cumplir las normas relativas al trabajo y al informe. El ejercicio del cuidado debido requiere de una revisión crítica en cada nivel de supervisión del trabajo ejecutado y del criterio empleado por aquellos que intervinieron en el examen.

1.2.9.2. Normas de ejecución del trabajo

Estas normas se refieren a las medidas de calidad de trabajo hecho por el auditor como parte de su examen. Este está compuesto por tres NAGAS:

Planeamiento y supervisión. - La auditoría debe planificarse adecuadamente y el trabajo de los asistentes debe ser supervisado apropiadamente. La auditoría de los estados financieros requiere de una operación adecuada para alcanzar totalmente los objetivos de la forma más eficiente. La designación de auditores externos por parte de la empresa se debe efectuar con la suficiente anticipación al cierre del período materia del examen, con el fin de permitir el adecuado planeamiento del trabajo del auditor y la aplicación oportuna de las normas y procedimientos de auditoría. Por su parte, la supervisión debe ejercerse en las etapas de planeación, ejecución y terminación del trabajo. Debe dejarse en los papeles de trabajo evidencia de la supervisión ejercida.

Estudio y evaluación del control interno. - Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno para planificar la auditoría y determinar la naturaleza, duración y alcance de las pruebas que se deben realizar. Solo es obligatorio para el auditor el examen de aquella parte del sistema general de preparación de los estados financieros que se va a auditar.

Este estudio y evaluación del control interno se debe hacer cada año adoptando una base relativa de las áreas de evaluación y profundizando su incidencia en aquellas áreas donde se advierten mayores deficiencias. Asimismo, el auditor, al evaluar el control interno, determinará sus deficiencias, su gravedad y posibles repercusiones. Si las fallas son graves y el auditor no sufre esa limitación de una manera práctica, deberá calificar su dictamen y opinar con salvedad o abstención de opinión.

Evidencia suficiente y competente. - Debe obtenerse suficiente evidencia mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros auditados. Una evidencia será insuficiente, por ejemplo, cuando no se ha participado en una toma de inventarios, no se confirmó las cuentas por cobrar, etc.

1.2.9.3. Normas de preparación del informe

El dictamen de un auditor es el documento por el cual un contador público, actuando en forma independiente, expresa su opinión sobre los estados financieros sometidos a su examen. La importancia del dictamen ha hecho necesario el establecimiento de normas que regulen la calidad y los requisitos para su adecuada preparación. Está compuesto por cuatro NAGAS:

Aplicación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). - El informe debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a los PCGA. El artículo 1 de la Resolución 013-98-EF/93.01 del Consejo Normativo de Contabilidad precisa que los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados a los que se refiere el texto del artículo 223 de la Ley General de Sociedades comprenden, substancialmente, a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Esta norma requiere que el auditor conozca los principios de contabilidad y procedimientos, incluyendo los métodos de su aplicación.

Consistencia. - El informe debe identificar aquellas circunstancias en las cuales tales principios no se han observado uniformemente en el período actual con relación al período precedente. El dictamen debe expresar si tales principios han sido observados consistentemente en el período cubierto por los estados financieros, pues los cambios de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados afectan la comparabilidad de los estados financieros.

Revelación suficiente. -A menos que el informe del auditor lo indique, se entenderá que los estados financieros presentan en forma razonable y apropiada, toda la información necesaria para mostrarlos e interpretarlos apropiadamente.

Opinión del auditor. - El dictamen debe expresar una opinión con respecto a los estados financieros tomados en su conjunto o una afirmación a los efectos de que no puede expresar una opinión en conjunto. El objetivo de esta norma, relativa a la información del dictamen, es evitar una mala interpretación del grado de responsabilidad que se está asumiendo. (pp. 17 - 19)

1.2.10. Hallazgo

De acuerdo al concepto de hallazgo (Franklin F, 2007) señala que son “Resultados de la evaluación de la evidencia de auditoría recolectada que va en contra de los criterios de auditoría. Los hallazgos de auditoría pueden indicar ya sea conformidad o no conformidad con los criterios de auditoría u oportunidades de mejora” (p. 535).

Por tanto, el hallazgo son eventos, documentos, actividades que se suscitan durante la auditoría y esto se utilizará para la evaluación del cumplimiento de las normas, procedimientos y objetivos planteados.

1.2.10.1. Atributos del hallazgo

Para (Quintero Chacón & Fernández Elías, 2017), en lo referente a los atributos de hallazgo señalan:

Condición: es la situación que identifica el auditor atendiendo a la actividad sujeta al análisis.

Criterio: son las leyes, regulaciones y demás normativas que rigen la actividad. Es, precisamente, el criterio de medida con el cual es posible evaluar la condición.

Causa: identifica el origen de la aparición de la condición o se asocia directamente a un incumplimiento del criterio. Debe ser la base para la emisión de las recomendaciones por parte del auditor.

Efecto: es la consecuencia derivada de la causa, ya sea real o potencial, que se obtiene al comparar la condición con el criterio. (p. 7)

1.2.11. Técnicas de auditoría

Por su parte (Vargas et al., 2016), en lo referente a las técnicas de auditoría se menciona:

Constituyen las herramientas del auditor, que establecen procedimientos a aplicar para obtener la evidencia suficiente, pertinente y competente al examen a realizar, las técnicas a utilizar:

Estudio General. - Es una técnica de verificación ocular que contribuye en el auditor a tener una idea preliminar de la empresa o negocio a examinar, aspectos como naturaleza, infraestructura, sistema de control existente, normativa legal que la operativiza, con la finalidad de emitir un juicio inicial de los posibles riesgos que estén afectando las actividades del negocio.

Análisis. - Es una técnica de verificación escrita aplicada para cada una de las cuentas que conforman los rubros de los estados financieros, para ello es importante que el auditor conozca a claridad en base a que estructura contable financiera la entidad clasifica sus transacciones diarias.

Inspección.- Es una técnica de verificación física pero también ocular que tiene su aplicación para determinar la ocurrencia, veracidad y propiedad de la evidencia documental, instalaciones, registro de valores, y demás activos pertenecientes a la entidad examinada, como por ejemplo la mercadería adquirida y que actualmente reposa en una bodega bajo custodia de un responsable, las posibles deficiencias de control encontradas pueden ocasionar pérdida y deterioro, pero que hasta el momento no han sido identificadas por los directivos de la empresa, por ende el saldo expuesto no es real.

Confirmación. - Es una técnica de verificación escrita aplicada para validar o negar determinado saldo o información presentada por la entidad en los estados financieros, para respaldar los resultados como evidencia suficiente, competente y pertinente el auditor debe hacer confirmar de la fuente consultada mediante oficio o correo.

Observación. - Constituye una técnica de verificación ocular muy utilizada por el auditor en la etapa preliminar, con la finalidad de medir el grado de magnitud de las operaciones y los posibles hechos que originan errores o desviaciones.

Cálculo. - Esta técnica de verificación es aplicada para fines específicos que definen la exactitud numérica de valores expuestos de un rubro. Si el auditor determina que los saldos no contienen errores aritméticos, no podrá emitir un criterio en cuanto a integridad, veracidad o legalidad de saldos.

Conciliación. - Es una técnica de verificación escrita aplicable para recolectar información cotejando dos valores expuestos en fuentes diferentes pero que corresponden al mismo hecho económico. Ejemplo las conciliaciones bancarias, podemos conciliar saldos del estado de cuenta emitido por la institución financiera con los del mayor general o libro bancos.

Muestreo. - El muestreo es aquel proceso que origina el alcance de las evidencias de auditoría, se relaciona con el volumen universal de operaciones conocidas como población. El tamaño de la población es una limitante del auditor que requiere aplicar fórmulas de muestreo que dan como resultado una muestra representativa que está sujeta a márgenes de error establecidos por el profesional. (pp.40 – 43)

1.2.12. Ajustes y reclasificaciones

De acuerdo a (Roberto, 2003), en lo referente a ajustes y reclasificaciones menciona:

Se trata de los asientos contables recomendados por el auditor para completar las Operaciones contables de cierre realizadas por la empresa. Podemos diferenciar los siguientes contenidos:

Ajustes: Son asientos significativos que resultan necesarios para corregir los saldos de los libros de contabilidad. Excepto en casos especiales, no se proponen ajustes por cantidades de poca importancia.

Reclasificaciones: Son asientos que no afectan a los saldos de los libros de contabilidad, pero que son necesarios para obtener una adecuada presentación de los estados financieros. (p.75)

1.2.13. Dictamen

(Gomez Armijos, 2018), de acuerdo al dictamen, el autor menciona: “El termino dictamen tiene muchas formas de interpretarlas, pero específicamente en el área contable, es la opinión que se forma el auditor, cuando ha revisado los estados financieros de una entidad en particular” (p.8).

1.2.14. Coso I

Para (Estupiñán Gaitán, 2006), en lo referente al coso I menciona:

Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

Efectividad y eficiencia de las operaciones

Suficiencia y confiabilidad de la información financiera

Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

En la presente investigación la autora considera que el sistema de control interno coso I es el que más se adapta a los objetivos que persigue la investigación, además por la claridad, agilidad y confianza que confiere. Sumado a esto, este sistema permite contar con una certeza razonable del logro de los objetivos de la empresa.

1.2.14.1. Componentes del Coso I

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

- a) Ambiente de control
- b) Evaluación de riesgos
- c) Actividades de control
- d) Información y comunicación
- e) Supervisión y seguimiento. (p. 25 - 26)

1.2.14.2. Ambiente de Control

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influya en la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control.

1.2.14.3. Evaluación de riesgos

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.

1.2.14.4. Actividades de control

Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Ejemplos de estas actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamiento adecuados.

1.2.14.5. Sistemas de información y comunicación

Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

1.2.14.6. Supervisión y monitoreo

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control ; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia. (p. 27-37)

1.2.15. Coso II

De acuerdo, (Estupiñán Gaitán, 2006), en lo referente al coso II menciona:

Es un proceso efectuado por la junta de directores, la administración y otro personal de la entidad, aplicando en la definición de la estrategia y a través del emprendimiento, diseñado para identificar los eventos potenciales que pueden afectar la entidad, y para administrar los riesgos que se encuentran dentro de su apetito por el riesgo, para proveer seguridad razonable en relación con el logro del objetivo de la entidad.

1.2.15.1. Componentes de la administración de riesgos empresariales

Como formalidad de prevención, detección y mitigación a dichos riesgos, el E.R.M. determinó 8 componentes interrelacionados, los cuales muestra cómo la alta gerencia opera un negocio, y cómo están integrados dentro del proceso administrativo en general, ellos son:

- El entorno interno
- Definición de objetivos
- Identificación de eventos
- Valoración de riesgos
- Respuesta al riesgo
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Monitoreo. (p. 66)

1.2.16. Coso III

Por su parte, (González Martínez, 2013), con respecto al Coso III menciona:

El control interno es definido como un proceso integrado y dinámico llevado a cabo por la administración, la dirección y demás personal de una entidad, diseñado con el propósito de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

El sistema de control interno está dividido en cinco componentes integrados que se relacionan con los objetivos de la empresa y con 17 principios: entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación, y actividades de monitoreo y supervisión.



Figura 2-1. Componentes del COSO III

Realizado por: Rafael, González Martínez, 2013

1.2.17. Programas de auditoría

De acuerdo con, (Santillana, 2013), en lo referente a los programas de auditoría menciona:

Programas de auditoría se entenderá el documento que contempla, de manera sistemática y ordenada, los pasos por seguir y los procedimientos de auditoría que se van a aplicar en un trabajo de auditoría. Los programas de auditoría forman parte de los papeles de trabajo de auditoría y siempre deberán ser colocados al inicio de la sección a que aludan o correspondan. Los programas de auditoría se complementarán con cuestionarios que contemplen la cobertura de aspectos de detalle implícitos en cada una de las partes o secciones de la actividad sujeta a auditoría. (p.167)

1.2.18. Pruebas de auditoría

Por su parte, (Roberto, 2003), en lo referente a las pruebas de auditoría las clasifica:

Las pruebas sustantivas: que tratan de obtener esa evidencia referida a la información financiera auditada. Están relacionadas con la integridad, la exactitud y la validez de la información financiera auditada.

Las pruebas de cumplimiento, que tratan de obtener evidencia de que se están cumpliendo y aplicando correctamente los procedimientos de control interno existentes. Una prueba de cumplimiento, es el examen de la evidencia disponible de que una o más técnicas de control interno están en operación o actuando durante el período auditado. Estas pruebas

tratan de obtener evidencia de que los procedimientos de control interno, en los que el auditor basa su confianza en el sistema, se aplican en la forma establecida. (p.63-64)

1.2.19. *Análisis horizontal*

De acuerdo con, (Corona Romero et al., 2014), en lo referente al análisis horizontal mencionan:

La característica fundamental de esta técnica de análisis se concreta en que subraya tendencias y establece relaciones comparativas para cada partida. El análisis horizontal revela cambios a lo largo del tiempo en partidas de los estados financieros. Cada partida de un epígrafe correspondiente a un ejercicio económico se compara con la misma partida en un ejercicio anterior o posterior. (p.80)

1.2.20. *Análisis vertical*

Por su parte, (Corona Romero et al., 2014), en lo concerniente al análisis vertical mencionan:

La aplicación del análisis vertical a los estados financieros implica la conversión de las partidas que aparecen por columnas (importes) dentro del estado, en porcentajes de una cifra base. Así, por ejemplo, determinadas partidas que aparecen en la cuenta de pérdidas y ganancias se pueden expresar como un porcentaje de las ventas o de la cifra de negocios correspondiente a un ejercicio. Del mismo modo, en el balance, las partidas se pueden expresar en relación, por ejemplo, con los activos totales. (p.83)

1.2.21. *Indicadores financieros*

Por su parte, (Herrera Freire et al., 2016), en lo referente a los indicadores financieros menciona :”Los Indicadores Financieros en el mundo empresarial son imprescindibles para determinar si una empresa puede hacer frente a sus obligaciones a largo plazo, como a corto plazo; mediante un diagnóstico financiero que permite conocer la situación actual de las entidades para realizar una inversión, o para optar por un crédito por parte de una institución financiera” (p.154).

Tabla 2-1: Razones de liquidez

Factor	Indicadores técnicos	Fórmula
Liquidez	Liquidez Corriente Prueba Ácida	Activo Corriente/Pasivo Corriente Activo Corriente-Inventarios/Pasivo Corriente

Fuente: (Herrera Freire et al., 2016)

Realizado por: Alexander Geovanny, Herrera Freire, 2016

Tabla 3-1: Razones de Actividad

Factor	Indicadores Técnicos	Fórmula
Actividad	Rotación de Inventarios Periodo promedio de Cobro Periodo promedio de Pago	Costo de los bienes vendidos/Inventario Cuentas por cobrar/ Ventas diarias promedio Cuentas por cobrar/ventas anuales/365 Cuentas por pagar/Compras diarias promedio Cuentas por pagar/Compras anuales/365
	Rotación de los Activos Totales	Ventas/ Total de activos.

Fuente: (Herrera Freire et al., 2016)

Realizado por: Alexander Geovanny, Herrera Freire, 2016

Tabla 4-1: Razones de endeudamiento

Factor	Indicadores Técnicos	Fórmula
Endeudamiento	Índice de Endeudamiento Razón de cargos de interés Fijo	Total de pasivos/Total de activos Utilidad antes de intereses e imp./Intereses
	Índice de cobertura de pagos Fijos	Utilidades antes de intereses e imp. + pagos de arrendamiento/ Intereses + Pagos de arrendamiento

Fuente: (Herrera Freire et al., 2016)

Realizado por: Alexander Geovanny, Herrera Freire, 2016

Tabla 5-1: Razones de rentabilidad

Factor	Indicadores Técnicos	Fórmula
Rentabilidad	Margen de utilidad bruta Margen de utilidad operativa	Ventas- Costo de los bienes vendidos/ Ventas Utilidad operativa / Ventas
	Margen de utilidad neta	
	Ganancias por acción	Ganancias disponibles para los accionistas comunes / Ventas
	Rendimiento sobre los activos totales (RSA)	Ganancias disponibles para los accionistas comunes/ Número de acciones comunes en circulación
	Rendimiento sobre el Patrimonio (RSP)	Ganancias disponibles para los accionistas comunes / Total de activos en acciones comunes

Fuente: (Herrera Freire et al., 2016)

Realizado por: Alexander Geovanny, Herrera Freire, 2016

1.3. Marco conceptual

1.3.1. Instrumentos financieros

(Mendivil Escalante, 2010), en lo concerniente a los instrumentos financieros señala:

Los instrumentos financieros o inversiones en valores son aquellas inversiones que se hacen para canalizar, temporal o permanentemente, los excesos de efectivo que la empresa no puede utilizar en sus fines y que de otro modo permanecerían ociosos, o que

de cualquier manera conviene invertir así. Los movimientos más importantes de estas cuentas son por compras e inversiones en instrumentos financieros (cargos) y por la venta o amortización (vencimiento anticipado) de dichas inversiones (créditos). (p.65)

1.3.2. Hechos posteriores

(Pallerola Comamala & Monfort Aguilar, 2014), de acuerdo con los hechos posteriores mencionan:

Nunca se puede dar por finalizada una auditoría si no se han tenido en cuenta los hechos posteriores a la fecha de cierre del ejercicio auditado. Para ello, el auditor debe recabar una serie de informaciones que le aseguren que su opinión contiene toda la información tanto del ejercicio cerrado como de los meses posteriores al cierre. (p.64)

1.3.3. Materialidad en auditoría

(Quintero Bazán, 2016), de acuerdo a la materialidad menciona:

La materialidad en la auditoría financiera debe considerarse como un eje transversal, pues está inmersa en las diversas fases que conforman una auditoría. La transversalidad de este concepto repercute en su consideración en la etapa de planificación, ejecución y emisión del informe final, revisando sus niveles en la medida que avanza su trabajo con la finalidad de ajustar, en caso de ser necesario, los niveles hallados en la etapa de planificación previa documentación. (p.333)

1.3.4. Procedimiento de auditoría

(Blanco Luna, 2012), manifiesta que el procedimiento es:

La naturaleza de los procedimientos de auditoría se refiere a su propósito (pruebas de controles o procedimientos sustantivos) y su tipo, esto es, inspección, observación, indagación, confirmación, cálculos, redeseño, o procedimientos analíticos. Para algunas afirmaciones, ciertos procedimientos de auditoría pueden ser más apropiados que otros. Por ejemplo, en relación con los ingresos, las pruebas de los controles pueden ser más apropiadas en relación con la integridad de la afirmación, si bien los procedimientos sustantivos pueden ser más apropiados en relación con la ocurrencia de la afirmación. (p.328)

1.3.5. Opinión del auditor

Por su parte, (Blanco Luna, 2012), en lo referente a la opinión del auditor manifiesta: “Una opinión sin salvedad se debe expresar cuando el auditor concluye que los estados financieros dan están

presentados razonablemente, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con el marco conceptual de información financiera aplicable” (p. 353).

1.3.6. Papeles estadísticos

(Sánchez Curiel, 2006), de acuerdo a los papeles estadísticos menciona:

Incluyen información necesaria para dos o más auditorías y están representados por documentos como las cédulas de objetivos para cada sección en que se divide la empresa, los cuestionarios de control interno, los programas de auditoría, el acta constitutiva de la entidad, contratos de toda índole, gráficas de flujo, descripciones de puestos y responsabilidades, análisis de intereses y datos cuya vigencia excede el plazo de un año. (p. 237)

1.3.7. Papeles transitorios

(Sánchez Curiel, 2006), en lo referente a los papeles transitorios manifiesta:

Comprenden documentos con información necesaria para la presente auditoría o que se identifica con ella, tal es el caso de las cédulas sumarias y las cédulas analíticas, cuyo contenido es predominantemente numérico y se relaciona con las cuentas de la balanza de comprobación. Las cédulas transitorias también pueden incluir documentos que se perfilan del archivo permanente, pero cuya información tiene vigencia a plazo menor de un año, como contratos, convenios y descripciones de puestos temporales. (p.237)

1.3.8. Procedimientos analíticos

(Arens et al., 2007), de acuerdo con los procedimientos menciona:

En los procedimientos analíticos, se utilizan comparaciones y relaciones para determinar si los balances de cuenta u otros datos son razonables. Un ejemplo es comparar el porcentaje del margen de utilidad bruta en el presente año con el anterior. Los procedimientos analíticos son muy utilizados en la práctica, y su uso se ha incrementado con la disponibilidad de las computadoras para realizar cálculos. El Comité de Normas de Auditoría ha llegado a la conclusión de que los procedimientos analíticos son tan importantes que se requieren durante las fases de planificación y terminación de todas las auditorías. Los procedimientos analíticos sólo pueden utilizarse para propósitos diferentes en una auditoría. (p.170)

1.3.9. Documentación

(Arens et al., 2007), de acuerdo a la documentación señala:

La documentación es el examen que hace el auditor de los documentos y registros del cliente para apoyar la información que es o debe ser incluida en los estados financieros. Los documentos que examina el auditor son registros que utiliza el cliente para proporcionar información al realizar sus actividades de manera organizada. (p. 170)

1.3.10. Razones financieras comunes

(Arens et al., 2007), en lo referente a las razones financieras comunes menciona:

Los procedimientos analíticos del auditor con frecuencia incluyen el uso de razones financieras generales durante la planeación y revisión final de los estados financieros auditados. Éstas son útiles para entender los eventos recientes y el estatus financiero del negocio y para ver los estados desde la perspectiva del usuario. El análisis financiero general puede ser efectivo para identificar posibles áreas problemáticas para el análisis adicional y pruebas de auditoría al igual que áreas problemáticas de negocios en las que el auditor puede proporcionar su apoyo. Cuando se utilizan estas razones, lo más importante es hacer las comparaciones adecuadas. Las comparaciones más importantes son aquéllas de los años anteriores para la compañía y los promedios de la industria o de compañías similares para el mismo año. (p. 215)

1.4. Idea a defender

La realización de una Auditoría Financiera incide en la determinación del nivel de razonabilidad de los estados financieros en la Empresa Multicomercio Silva Cía. Ltda., del Cantón Alausí, Provincia de Chimborazo, período 2019.

1.4.1. Variable independiente

Auditoría Financiera

1.4.2. Variable dependiente

Determinar el nivel de razonabilidad de los estados financieros

CAPÍTULO II: MARCO METODOLÓGICO

2. MARCO METODOLÓGICO

2.1. Enfoque de investigación

2.1.1. *Enfoque cualitativo*

El enfoque cualitativo se aplicó mediante entrevistas al área administrativa. Los resultados generados fueron procesados y analizados, lo que permitió detectar ciertas falencias, inconsistencias, incongruencias e irregularidades.

2.1.2. *Enfoque cuantitativo*

El enfoque cuantitativo se utilizó para analizar las cifras presentadas en los estados financieros, se examinó las variaciones en los principales grupos de cuentas, para lo que se procedió a tomar el valor monetario, llamado materialidad que ayudó para la ejecución de la auditoría financiera.

2.2. Nivel de investigación

2.2.1. *Nivel de Investigación Exploratoria*

El nivel exploratorio se aplicó a fin de que el trabajo fuese debidamente planeado, examinado y supervisado para determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de las pruebas de auditoría a ser desarrolladas.

2.2.2. *Nivel de Investigación Descriptivo*

En esta investigación se utilizó un nivel descriptivo, ya que se puntualizó si los estados financieros han sido elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados; paralelamente, se identificó las circunstancias en las cuales tales principios no han sido aplicados consistentemente en el período objeto de estudio.

2.3. Diseño de investigación

2.3.1. *Diseño documental*

Para efectos de la presente investigación se utilizó el diseño documental, el cual permitió la recopilación de información de tipo bibliográfica tanto en libros, revistas, artículos científicos, de varios autores acerca del tema de investigación, así como de fuentes documentales que proporcionó la empresa.

2.3.2. Diseño no experimental

El diseño de la investigación es del tipo no experimental, ya que no se manipuló las variables objeto de estudio, es decir, en la información presentada no se realizó ninguna modificación.

2.4. Tipo de estudio

2.4.1. Estudio documental

El estudio documental se empleó en la revisión de toda la información que respaldan los estados financieros en las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización.

2.4.2. Investigación de Campo

Este tipo de estudio fue la clave dentro del desarrollo de la auditoría financiera, puesto que permitió encontrar la evidencia suficiente para proveer una base razonable para la conclusión que se expresará en el informe.

2.5. Población y muestra

La población de “Multicomercio Silva Cía. Ltda.” está conformada por tres empleados conformados por: el Gerente General, la contadora y el vendedor. Por tratarse de un universo o población muy reducido, la investigadora no considera necesario el cálculo de una muestra, por tanto, se consideró para el análisis al total de sujetos de estudio.

2.6. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

2.6.1. Técnicas oculares

Observación: Por medio de esta técnica se examinaron ciertos hechos y acontecimientos relacionados con las distintas formas en que se realizan las operaciones, observando los hechos, transacciones, activos y valores de la empresa.

Rastreo: En base a esta técnica se pudo dar seguimiento a transacciones o grupos de cuentas para analizar el correcto registro.

Técnica verbal: Con esta técnica se obtuvo información verbal de los funcionarios y empleados.

2.6.2. Técnica escrita

Confirmación: A través de esta técnica se confirmó la autenticidad de las operaciones, mediante la confirmación escrita de las autoridades.

2.6.3. Técnica de revisión

Comprobación: Se cotejó y examinó la evidencia en base a las transacciones y operaciones.

Examen: Se inspeccionó y comprobó la exactitud mediante la aplicación de los métodos.

Totalización: Se verificó la exactitud de los totales y subtotales en el análisis vertical y horizontal.

2.6.4. Técnica de recolección de información

Encuesta: Se aplicó esta técnica a través de un cuestionario para conocer la opinión de los empleados de la ferretería “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”, este cuestionario tendrá preguntas abiertas y cerradas relacionadas al proceso contable.

2.6.5. Instrumentos

Cuestionarios de control interno

Papeles de trabajo

2.7. Análisis e interpretación de resultados

Luego de aplicar el instrumento de recolección de información, ver (anexo 2), se procede a la presentación e interpretación de los resultados:

P1 ¿La empresa “Multicomercio Silva” Cía. Ltda. del cantón Alausí provincia de Chimborazo posee una estructura orgánica adecuada que garantice la distribución correcta de funciones del personal en general?

Tabla 6-2: Estructura Orgánica

Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	1	33,33%
NO	2	66,67%
Total		100,00%

Fuente: Encuesta a personal de la empresa “Multicomercio Silva” Cía. Ltda.
Realizado por: Bayas Orozco, Karen Mariela, 2021

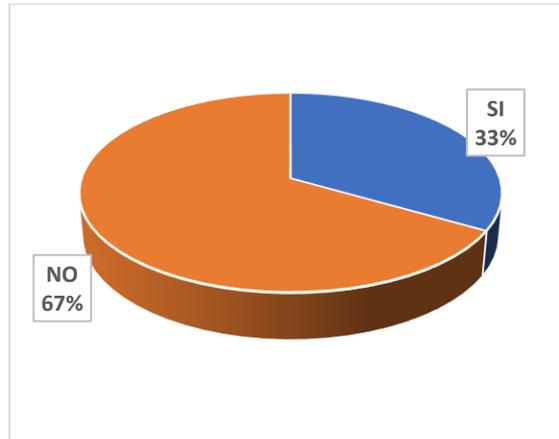


Gráfico 1-2. Estructura Orgánica
Realizado por: Bayas Orozco, Karen Mariela, 2021

Análisis:

El 33,33% de la población en estudio manifiesta que la empresa posee una estructura orgánica adecuada que facilita la dirección y administración de sus actividades, así como la distribución de funciones y el 66,67% de la población manifestó que no cuentan con una estructura orgánica adecuada.

Interpretación:

El diseño de la estructura organizativa ayuda a la alta dirección a decidir que talentos agregan valor. La planificación estructural asegura que haya suficientes recursos humanos en el trabajo para lograr los objetivos establecidos en el plan de trabajo anual. También es importante que las responsabilidades estén claramente definidas. Cada persona tiene una descripción de trabajo y cada trabajo tiene su propio lugar en el organigrama.

P2 ¿Se efectúa un control interno a las transacciones de la organización?

Tabla 7-2: Control Interno

Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	1	33,33%
NO	2	66,67%
Total		100,00%

Fuente: Encuesta a personal de la empresa “Multicomercio Silva” Cía. Ltda.
Realizado por: Bayas Orozco, Karen Mariela, 2021

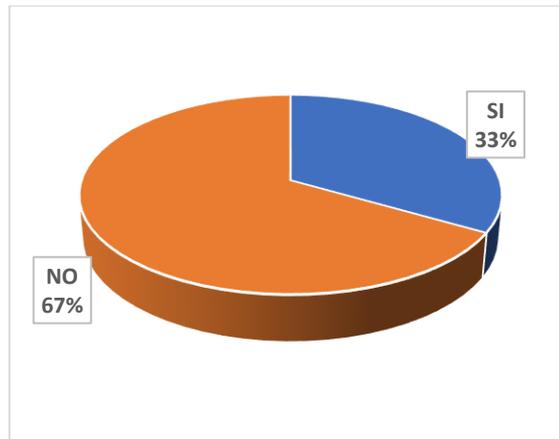


Gráfico 2-2. Control Interno
 Realizado por: Bayas Orozco, Karen Mariela, 2021

Análisis:

El 33,33% de la población señala que si se aplica control interno sobre las transacciones que realiza la empresa; mientras el 66,67% manifiesta que no se ejerce un control.

Interpretación:

La contadora debe apegarse a la normativa exigida por la superintendencia de compañías para el control interno y debe informar sobre la normativa a aplicar por personal para de esa forma certifique que se efectúen con los requerimientos necesarios que exige el proceso contable y cumplimiento de la normativa actualizada.

P3 ¿Las operaciones contables de la empresa son registradas de forma pertinente?

Tabla 8-2: Operaciones Contables

Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	2	66,67%
NO	1	33,33%
Total		100,00%

Fuente: Encuesta a personal de la empresa “Multicomercio Silva” Cía. Ltda.
Realizado por: Bayas Orozco, Karen Mariela, 2021

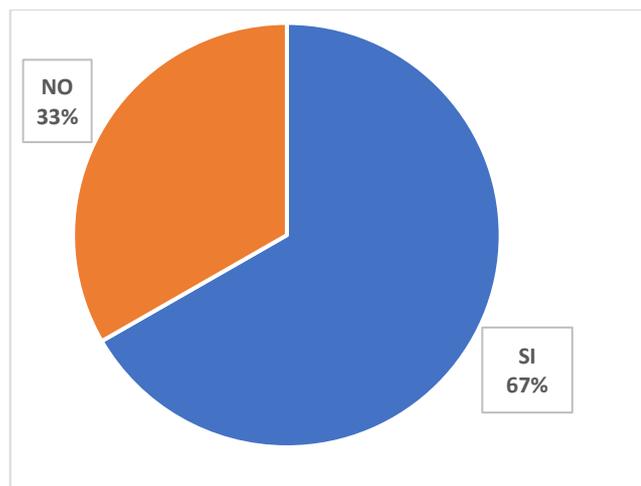


Gráfico 3-2. Operaciones Contables
Realizado por: Bayas Orozco, Karen Mariela, 2021

Análisis:

El 33,33% de la población de estudio muestra que los registros se realizan oportunamente en la empresa; mientras el 66,67% señala que no es así.

Interpretación:

Para que sea relevante la información financiera puede influir en las decisiones económicas de los usuarios, la puntualidad es la provisión de información en el plazo establecido para una decisión. Si hay una demora incorrecta en enviar la información puede ser irrelevante. La alta gerencia puede requerir disminuir el valor relativo de los informes fiables con el suministro de la información confiable. Al encontrar un balance entre la relevancia y fiabilidad, lo primordial es considerar como satisfacer mejor las necesidades de los usuarios al tomar decisiones financieras.

P4 ¿Los estados financieros poseen razonabilidad para su adecuado entendimiento?

Tabla 9-2: Razonabilidad

Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	1	33,33%
NO	2	66,67%
Total		100,00%

Fuente: Encuesta a personal de la empresa "Multicomercio Silva" Cía. Ltda.
Realizado por: Bayas Orozco, Karen Mariela, 2021

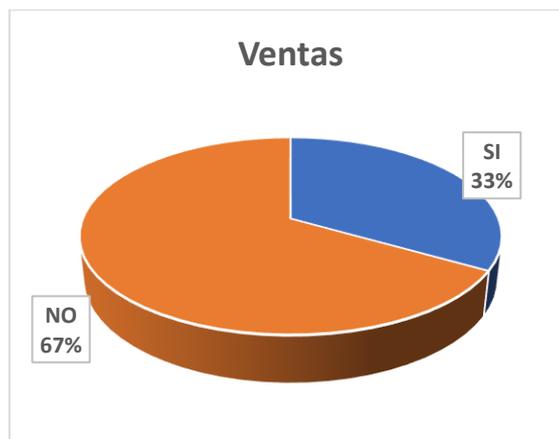


Gráfico 4-2. Razonabilidad
Realizado por: Bayas Orozco, Karen Mariela, 2021

Análisis:

El 33,33% del personal señala que los estados financieros no cuentan con la razonabilidad necesaria para su correcto entendimiento.

Interpretación:

La razonabilidad de los estados financieros es el grado de credibilidad o confiabilidad de la información de la empresa. La confiabilidad se obtuvo cuando la información económica/financiera se realiza y presenta de acuerdo con los principios contables establecidos por el órgano de supervisión y control.

P5 ¿Se han aplicado anteriormente algún de tipo de auditoria en la empresa?

Tabla 10-2: Proceso de Auditoría

Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	0	0%
NO	3	100,00%
Total		100,00%

Fuente: Encuesta a personal de la empresa “Multicomercio Silva” Cía. Ltda.
Realizado por: Bayas Orozco, Karen Mariela, 2021

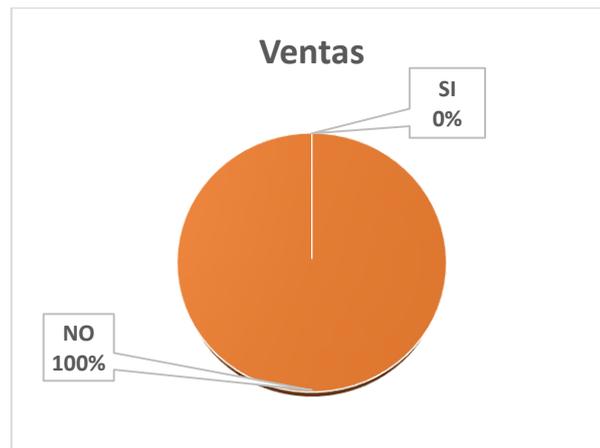


Gráfico 5-2. Proceso de Auditoría
Realizado por: Bayas Orozco, Karen Mariela, 2021

Análisis:

Toda la población objeto de estudio afirma que nunca antes se ha aplicado una auditoría financiera en la empresa.

Interpretación:

La principal ventaja de aplicar una auditoría financiera es que cualquier proceso comercial o deficiencia que descubra el auditor puede corregirse o mejorarse rápidamente. Además, la empresa depende de sus finanzas para calcular las declaraciones de impuestos que serán inexactas debido a declaraciones incorrectas que resultan en multas e intereses fiscales. La información contable correcta puede ayudar a los propietarios a obtener financiamiento externo de prestamistas e inversionistas.

P6 ¿El informe de auditoría financiera garantizará una correcta toma de decisiones por parte de la alta gerencia?

Tabla 11-2: Toma de Decisiones

Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	3	100,00%
NO	0	0%
Total		100,00%

Fuente: Encuesta a personal de la empresa “Multicomercio Silva” Cía. Ltda.
Realizado por: Bayas Orozco, Karen Mariela, 2021



Gráfico 6-2. Toma de Decisiones
Realizado por: Bayas Orozco, Karen Mariela, 2021

Análisis:

El 100% del personal de la empresa menciona que la auditoria garantizará la toma de decisiones por la alta gerencia.

Interpretación:

El informe consta de observaciones, conclusiones y recomendaciones, son la mejor manera para que la empresa evalúe su desempeño. Por medio de este informe la empresa puede averiguar lo que realmente quiere o necesita saber para mejorar su gestión, aunque sea un informe grande, puede carecer inadvertidamente del respaldo y los antecedentes adecuados. El informe transmite información útil para mejorar la toma de decisiones.

P7 ¿Considera Usted que la ejecución de una auditoría financiera sería de gran ayuda a la empresa “Multicomercio Silva” Cía. Ltda. del cantón Alausí, provincia de Chimborazo?

Tabla 12-2: Ejecución de Auditoría Financiera

Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	3	100,00%
NO	0	0%
Total		100,00%

Fuente: Encuesta a personal de la empresa “Multicomercio Silva” Cía. Ltda.
Realizado por: Bayas Orozco, Karen Mariela, 2021



Gráfico 7-2. Ejecución de Auditoría Financiera
Realizado por: Bayas Orozco, Karen Mariela, 2021

Análisis:

El 100% del personal de la empresa cree que sería de gran ayuda la aplicación de una auditoría financiera.

Interpretación:

La auditoría financiera asegura que la información preparada esté libre de errores materiales que puedan derivar en malas decisiones por parte de la junta directiva, potenciales inversionistas a realizar inversiones con información financiera incompleta o inexacta, y el proveedor/cliente entra en relación con el auditad. Existe un principio de máxima garantía de la auditoría financiera es la máxima transparencia de los socios o accionistas de la empresa.

P8 ¿La empresa aplica indicadores financieros para verificar el cumplimiento de los objetivos?

Tabla 13-2: Indicadores Financieros

Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	1	33,33%
NO	2	66,67%
Total		100,00%

Fuente: Encuesta a personal de la empresa “Multicomercio Silva” Cía. Ltda.
Realizado por: Bayas Orozco, Karen Mariela, 2021

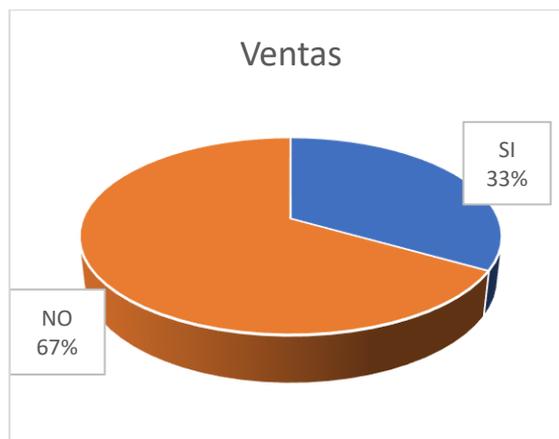


Gráfico 8-2. Indicadores Financieros
Realizado por: Bayas Orozco, Karen Mariela, 2021

Análisis:

El 33,33% de la población de estudio indica que si aplican indicadores financieros y el 66,67% menciona que no se aplican.

Interpretación:

La importancia de los indicadores financieros radica en el hecho de que son responsables de guiar a la alta gerencia en la dirección correcta para alcanzar los objetivos y estándares empresariales. Ayuda a guiar las estrategias rentables a largo plazo y las decisiones a corto plazo para que sean efectivas.

P9 ¿La empresa cuenta con estrategias para la identificación de riesgos?

Tabla 14-2: Identificación de Riesgos

Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	0	0%
NO	3	100,00%
Total		100,00%

Fuente: Encuesta a personal de la empresa "Multicomercio Silva" Cía. Ltda.
Realizado por: Bayas Orozco, Karen Mariela, 2021

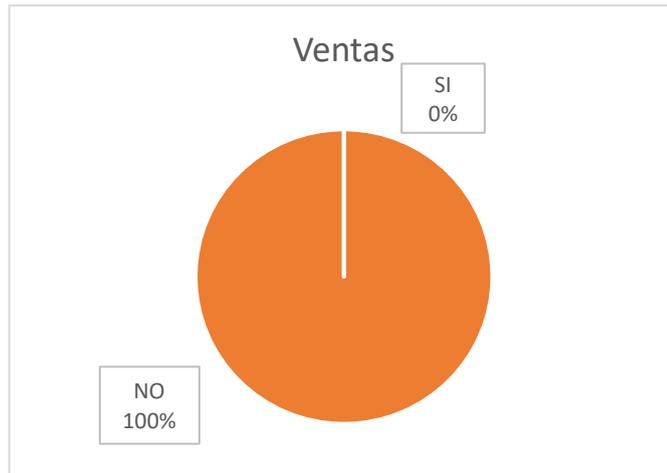


Gráfico 9-2. Identificación de Riesgos
Realizado por: Bayas Orozco, Karen Mariela, 2021

Análisis:

El 100% del personal menciona que no existe estrategias de prevención de riesgos.

Interpretación:

La identificación de posibles eventos negativos que pueden marcar la diferencia entre una empresa exitosa y una empresa con problemas es prepararse con anticipación y aclarar cualquier duda que pueda tener sobre limitaciones del proyecto antes de comenzar a identificar riesgos. Hay que tener cuenta las definiciones de las estrategias de gestión de riesgos.

P10 ¿Se realiza comparaciones con el saldo contable y lo presupuestado?

Tabla 15-2: Presupuesto

Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	1	33,33%
NO	2	66,67%
Total		100,00%

Fuente: Encuesta a personal de la empresa “Multicomercio Silva” Cía. Ltda.
Realizado por: Bayas Orozco, Karen Mariela, 2021

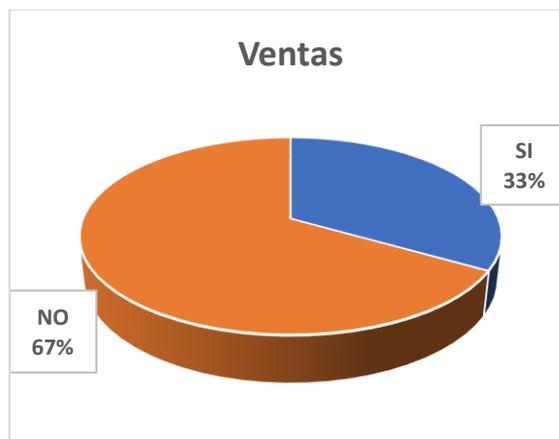


Gráfico 10-2. Presupuesto
Realizado por: Bayas Orozco, Karen Mariela, 2021

Análisis:

El 33,33% de la población considera que sí se realiza comparaciones con lo presupuestado; mientras el 66,67% menciona que no se realizan.

Interpretación:

La medición de los resultados reales contra el presupuesto tiene como objetivo rastrear y registrar las actividades comerciales, y estos resultados se utilizan para una evaluación adicional del desempeño. La comparación de la realidad con el presupuesto a menudo revela una diferencia o disparidad que puede ser positiva o desfavorable. Por ejemplo, para un presupuesto de costos, una cifra real por debajo del presupuesto es apropiada, mientras que, para un presupuesto de ventas, una cifra real por encima del presupuesto es apropiado.

CAPÍTULO III: MARCO PROPOSITIVO

3. MARCO PROPOSITIVO

3.1. Título

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA “MULTICOMERCIO SILVA CÍA. LTDA.”, CANTÓN ALAUSÍ, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2019.

3.2. Contenido de la propuesta



Figura 3-3. Contenido de la Propuesta
Realizado por: Karen Mariela, Bayas Orozco, 2022

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 21/11/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 21/11/2021

ARCHIVO PERMANENTE

**“Multicomercio
Silva Cía. Ltda.”**

NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría Financiera
ENTIDAD AUDITADA:	Multicomercio Silva Cía. Ltda.
DIRECCIÓN:	Av. 5 de junio #127 y Pedro de Loza
PERÍODO:	enero a diciembre del 2019
TELÉFONO:	0969854414
EMAIL:	multicomerciosilva07.disensa@hotmail.es

Información de la empresa

Historia

Centro ferretero “Multicomercio Silva Cía. Ltda.” está ubicado en el cantón Alausí, provincia Chimborazo, la iniciativa de crear este negocio se dio por el Señor Armando Silva y su hijo Cristian Silva, con la ayuda de su familia y vieron la necesidad del cantón Alausí de crear una ferretería que proveyera materiales de construcción sin tener que viajar a otras ciudades cercanas para comprar.

Se constituyó esta empresa el 10 de septiembre del 2007, prestando atención los seis días de la semana, venta al por mayor de materiales de construcción; piedra, arena, grava, cemento, etcétera, venta al por mayor de artículos de ferreterías y cerraduras, martillos, sierras, destornilladores, y otras herramientas de mano, accesorios y dispositivos.

Actualmente el Centro ferretero “Multicomercio Silva Cía. Ltda.” amplió su local, adquirió nueva maquinaria, compraron un vehículo y es considerada una de las ferreterías más completas del cantón Alausí, que ofrece materiales de construcción de calidad y alcance de todo bolsillo.

Misión y Visión

Somos una empresa dedicada a la comercialización de instrumentos para la construcción, uso industrial y del hogar, siempre brindando lo mejor al cliente para aportar al desarrollo y bienestar del cantón.

Ser líderes en la comercialización de productos para la construcción, industria y para el hogar. Trabajando en equipo, siempre en mejora continua tanto en nuestro personal como en nuestros productos.

Ubicación de las instalaciones



Figura 4-3. Ubicación de las instalaciones

Realizado por: Karen Mariela, Bayas Orozco, 2022

Organigrama

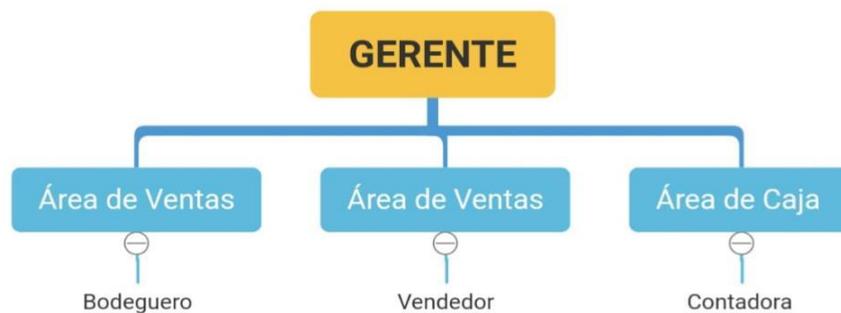


Figura 5-3. Organigrama

Realizado por: Karen Mariela, Bayas Orozco, 2022

Base legal

Las actividades de la empresa Multicomercio Silva Cía. Ltda.”, se encuentran reguladas por las siguientes disposiciones legales:

Ley de Compañías

Constitución de la República del Ecuador

Código de Comercio

Normas ecuatorianas para el buen gobierno corporativo

ARCHIVO CORRIENTE

**“Multicomercio
Silva Cía. Ltda.”**

NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría Financiera
ENTIDAD AUDITADA:	Multicomercio Silva Cía. Ltda.
DIRECCIÓN:	Av. 5 de junio #127 y Pedro de Loza
PERÍODO:	enero a diciembre del 2019
TELÉFONO:	0969854414
EMAIL:	multicomerciosilva07.disensa@hotmail.es

ÍNDICE DE REFERENCIA

REFERENCIAS	SIGNIFICADO
J.C.S.L	Jacqueline Carolina Sánchez Lunavictoria
K.M.B.O	Karen Mariela Bayas Orozco
HMA	Hoja de marcas de Auditoría Financiera
HRA	Hoja de referencias de Auditoría Financiera
PGAF	Programa General de Auditoría Financiera
PT	Propuesta de Trabajo
CS	Contrato de Servicios
OT	Orden de Trabajo
NIA	Notificación de Inicio de Auditoría Financiera
MPP	Memorándum de la Planificación preliminar
ERL	Entrevista al Representante Legal
ECI	Evaluación del Control Interno
IPA	Informe de Planificación de Auditoría
SEF	Solicitud de Estados Financieros
PDE	Presentación de documentación y evidencia
AHEF	Análisis horizontal Estado de Situación Financiera
VCES	Variación de las cuentas del Estado Financiero
AHER	Análisis horizontal Estado de Resultados
VCER	Variación de las cuentas del Estado de Resultados
AVEF	Análisis vertical Estado de Situación Financiera
EFEF	Estructura financiera del Estado Financiero
AVER	Análisis vertical Estado de Resultados
EFER	Estructura financiera del Estado de Resultados
DM	Determinación de la materialidad
EC	Evaluación de las cuentas
AIF	Aplicación de Indicadores Financieros
HH	Hoja de Hallazgos
NCA	Notificación de cierre de Auditoría Financiera
IAF	Informe de Auditoría Financiera
DA	Dictamen de Auditoría
ACF	Acta de Conferencia Final

ÍNDICE DE MARCAS

SIMBOLOGÍA	SIGNIFICADO
A	Documento analizado
f	Documento con firmas de autorización
ƒ	Documento sin firmas de autorización
C	Coordina con el Sistema
¢	No coordina con el sistema
§	Documento ingresado al sistema
D	Debilidad Menor
Đ	Debilidad Mayor
Φ	Documento no ingresado en el sistema
√	Valor Verificado
∑	Totalizado
¥	Analizado
±	Hallazgo
≥	Comparado/ Cotejado
*	Realizado
✓	Socializado
N/A	No aplica

Elaborado por: **K.M.B.O** Fecha: 18/11/2021

Revisado por: **J.C.S.L** Fecha: 18/11/2021

FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**Programa de planificación preliminar de auditoría****Objetivo**

Realizar toda la documentación del inicio de la auditoría financiera correspondiente al archivo corriente.

Programa General de Auditoría Financiera

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABOR ADO POR	FECHA
FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR				
1	Elabore la propuesta de trabajo	PT	K.M.B.O	18/11/2021
2	Redacte el contrato de auditoría	CA	K.M.B.O	18/11/2021
3	Elabore la orden de trabajo	OT	K.M.B.O	18/11/2021
4	Realice la entrevista al gerente general	EGG	K.M.B.O	19/11/2021
5	Prepare la solicitud de información financiera	SIF	K.M.B.O	19/11/2021
6	Realice la notificación de inicio de auditoría	NIA	K.M.B.O	19/11/2021
7	Realice el Memorándum de la Planificación	MP	K.M.B.O	20/11/2021

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 18/11/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 18/11/2021

Propuesta de Trabajo

Riobamba, 18 de noviembre de 2021

Señor:

Armando Silva

Representante Legal del Centro Ferretera “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”

Presente, -

De mi consideración:

Reciba un cordial y atento saludo de quienes conformamos el equipo de auditoría. El motivo de la presente es para extenderle un agradecimiento por la apertura para realizar el presente trabajo de investigación, al proporcionarnos toda la información necesaria para la conclusión adecuada del mismo.

Objetivo:

Ejecutar una Auditoría Financiera a la empresa “Multicomercio Cía. Ltda.”, cantón Alausí, provincia de Chimborazo, período 2019, utilizando las etapas del proceso de auditoría, tendiente a la determinación de la razonabilidad de los estados financieros.

Naturaleza de la Auditoría

La naturaleza de una auditoría financiera es la determinación de la razonabilidad de los estados financieros.

Alcance

La presente auditoría financiera se desarrollará en base al proceso de auditoría que se juste a las necesidades de la empresa, tomando como referencia el método del COSO I, establecido para el control de las empresas privadas y públicas.

Período y plazo

La auditoría financiera a ser desarrollada, comprende el periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2019, y su duración se estima en 20 días laborales contadas a partir de la firma del contrato de prestación de servicios profesionales.

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 18/11/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 18/11/2021

Metodología de Trabajo

Planificación preliminar

Las actividades de planificación consisten en el conocimiento de la empresa, su legislación, los procesos que utilizan para el cumplimiento de sus operaciones, esta actividad favorece a la reunión de información que permita evaluar la empresa y cumplir con el plan de auditoría.

Ejecución

Se realiza la revisión y análisis de las actividades que desarrollan y evaluación del control interno, detectar las áreas críticas y determinar la razonabilidad de los estados financieros con el propósito de verificar el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Comunicación de Resultados

El equipo auditor elaborará el informe y dictamen de auditoría, en el cual se detallarán los principales resultados del proceso, incluido los hallazgos más significativos, así como las conclusiones y recomendaciones e informará a las autoridades de la empresa con el propósito de tomar medidas correctivas para el mejoramiento del tratamiento de los estados financieros.

Equipo de Trabajo

Ing. Sánchez Jacqueline	Jefe de Equipo
Ing. Colcha Raquel	Supervisor
Srta. Bayas Karen	Auditor Junior

Colaboración de la empresa

Para el desarrollo eficiente, concreto y oportuno de la presente auditoría, la empresa Multicomercio Silva Cía. Ltda., deberá comprometerse a prestar toda la ayuda posible al equipo auditor, la cual tendrá que proveer toda información necesaria para el desarrollo correcto de la auditoría financiera a aplicarse.

Por la atención a la presente, reitero mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Srta. Karen Bayas
AUDITOR JUNIOR

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 18/11/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 18/11/2021

CONTRATO DE AUDITORÍA

PRIMERA CLÁUSULA: COMPARECIENTES.- En la Provincia de Chimborazo, cantón Alausí, a los diecinueve días del mes de noviembre del dos mil veintiuno, comparecen de manera voluntaria y libre, el Señor Armando Silva por una parte como Gerente propietario del Centro Ferretero “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”, a quien a lo denominaremos “CONTRATANTE”, a fin de celebrar este contrato, mientras que por otra parte el Srta. Karen Mariela Bayas Orozco, quien en calidad de Auditora se le denominara “CONTRATADO”; convienen en celebrar el presente Contrato de Prestación de Servicios Profesionales, considerando las siguientes cláusulas:

SEGUNDA CLÁUSULA: OBJETO. – El auditor CONTRATADO está obligado a realizar la Auditoria Financiera para establecer la razonabilidad en los estados financieros, del cantón Alausí, provincia de Chimborazo, período 2019. Como resultado de la ejecución se presentará un informe final de auditoría financiera, así como el dictamen de auditoría mismo que presenta la opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros.

TERCERA CLÁUSULA: ALCANCE. –El auditor CONTRATADO realizara su trabajo considerando todas las disposiciones legales vigentes, asimismo, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA´s). Es decir, antes de su ejecución se recolectará la evidencia siempre que esta sea suficiente, pertinente y competente acerca de la información tanto administrativa como financiera, para de esta manera evaluar la razonabilidad de los estados financieros del centro ferretero “Multicomercio Silva Cía. Ltda.” en el periodo 2019.

CUARTA CLÁUSULA: CONDICIONES DEL CONTRATO. - a) El auditor CONTRATADO, desarrollará el trabajo personalmente, mientras que el CONTRATANTE estará comprometido a proporcionar toda la información necesaria para el desarrollo de la Auditoria Financiera para establecer la razonabilidad de los estados financieros. b) La Auditoría Financiera estará enmarcada en la documentación proporcionada.

QUINTA CLÁUSULA: DURACIÓN DEL CONTRATO. - El tiempo estimado para el desarrollo de la Auditoria Financiera es de veinte días plazo (20 días) laborales contados a partir de la suscripción del presente contrato.

SEXTA CLÁUSULA: VALOR. – La realización de la presente auditoría financiera no tienen valor monetario alguno, debido a que este trabajo es considerado como un requisito para obtener el título en contabilidad y Auditoría.

SÉPTIMA CLÁUSULA: FORMA DE PAGO. - (...)

OCTAVA CLÁUSULA: CONTROVERSIAS. - En caso de existir controversias, las partes se someten en forma expresa a los jueces Civiles del cantón Guamote, donde se convendrán las sanciones correspondientes.

NOVENA CLÁUSULA: ACEPTACIÓN DEL CONTRATO. - Las partes interesadas se encuentran de acuerdo con las cláusulas previamente estipuladas en el presente contrato y para que quede constancia suscriben en un original y dos copias del mismo contenido, en el cantón Alausí, provincia de Chimborazo, a los diecinueve días del mes de junio de los dos mil veintios.

Firman,

Sr. Armando Silva
REPRESENTANTE LEGAL

Ing. Jacqueline Sánchez
JEFE DE EQUIPO

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 18/11/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 18/11/2021

Orden de Trabajo

Riobamba, 18 de noviembre de 2021

Armando Silva

Representante Legal del Centro Ferretera “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”

Presente. –

De mi consideración:

Reciba un saludo cordial a través de la presente, al mismo tiempo le agradezco por la confianza depositada en mi para el desarrollo de la Auditoría Financiera a los estados financieros del centro ferretero “Multicomercio Silva Cía. Ltda.” del cantón Alausí, para el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.

Asimismo, la auditoría está básicamente desarrollada en base de las Normas de Auditorías Generalmente Aceptadas y de acuerdo a los manuales de la Contraloría General de Estado, por consiguiente, se destaca la finalidad de realizar una auditoría financiera:

- Establecer la razonabilidad de los estados financieros.

El trabajo será desarrollado como auditor por la Srta. Karen Bayas y como supervisor Ing. Jacqueline Sánchez, finalmente, cabe recalcar que dicha auditoría se realizará en un tiempo de 20 días hábiles.

Por la atención a la presente, anticipo mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Ing. Jacqueline Sánchez
JEFE DE EQUIPO

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 18/11/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 18/11/2021

Entrevista al Gerente General

Entrevistado: Ing. Cristian Silva

Lugar de la entrevista: Instalaciones de la empresa

Objetivo: Recoger información significativa con el propósito del desarrollo de la auditoría financiera.

1. ¿Cuál es el cargo que desempeña en la ferretería y explique cuál es su función?

Mi cargo es Gerente General y las principales funciones que desempeño son la supervisión de las áreas y la toma de decisiones en general de la ferretería.

2. ¿En el centro ferretero se ha desarrollado antes algún proceso de auditoría financiera?

No, en la empresa no se ha desarrollado auditorias de ningún tipo.

3. ¿Se ha examinado el manejo financiero de las cuentas?

No, se ha realizado un análisis acerca del manejo financiero de las cuentas.

4. ¿La empresa cuenta con una estructura organizativa definida?

En la empresa “Multicomercio Silva Cía. Ltda.” no se ha desarrollado una estructura organizativa.

5. ¿Sabe usted sobre la razonabilidad de los estados financieros?

No, en el centro ferretero ignoran la importancia de la razonabilidad de los estados financieros.

6. ¿La empresa ha desarrollado una revisión de la normativa que le corresponde?

Si, en la empresa se aplica la normativa que regula la presentación de los estados financieros.

7. ¿Cuál el procedimiento para el manejo de las cuentas bancarias?

Se desarrollan conciliaciones bancarias de forma mensual.

8. ¿En la empresa se ha realizado algún procedimiento de análisis financiero de los estados financieros?

No, se ha desarrollo un análisis de ningún tipo a los estados financieros.

9. ¿Existen en la empresa reportes de cumplimiento de actividades general?

No, se cuenta con reportes de cumplimiento de actividades.

10. ¿El sistema de control interno es adecuada con las necesidades de la ferretería?

Están desactualizados con las situaciones de la ferretería.

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 19/11/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 19/11/2021

Solicitud de Estados Financieros

Riobamba, 19 de noviembre de 2021

Ing.

Cristian Silva

Gerente General de la empresa “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”

Presente. –

De mi consideración:

Por medio de la presente le expreso un fraterno y cordial saludo, a su vez me permito **SOLICITAR** de la manera más amable, me entregue los **ESTADOS FINANCIEROS** correspondientes al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2019, a fin de realizar la Auditoría Financiera a la empresa “Multicomercio Cía. Ltda.”

Es de suma importancia recalcar que la información proporcionada en el proceso de auditoria es de absoluta confidencialidad, analizada específicamente por el equipo de trabajo.

Esperando se atienda a la presente, anticipo mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Srta. Karen Bayas

AUDITOR JUNIOR

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 19/11/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 19/11/2021

Notificación de inicio de Auditoría Financiera

Riobamba, 19 de noviembre de 2021

Sr.
Armando Silva
Representante Legal del Centro Ferretera “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”

Presente. -

De mi consideración:

De acuerdo a la orden de trabajo, se da por iniciada la Auditoria Financiera para la determinación de la razonabilidad de los estados financieros al Centro Ferretero “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”, para el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.

Particular que comunico para los fines legales pertinentes.

Srta. Karen Bayas
AUDITOR JUNIOR

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 19/11/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 19/11/2021

Memorando de Planificación Preliminar

Entidad: Multicomercio Silva Cía. Ltda.
Tipo de Trabajo: Auditoría Financiera
Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

1. Motivo de la Auditoría

La Auditoría financiera a los estados financieros del Centro Ferretero “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”, del canto Alausí, Provincia de Chimborazo, período 2019, se realiza en base a los métodos de auditoría y los parámetros establecidos por las Normas de Auditoría para medir la razonabilidad de los estados financieros.

2. Objetivos de la Auditoría**Objetivo General**

Realizar la Auditoría Financiera a los estados financieros del Centro Ferretero “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”, a fin de establecer la razonabilidad que presentan los estados financieros.

Objetivos Específicos

- Evaluar el Sistema de Control interno del Centro Ferretero “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”, a través de la aplicación del método COSO I, a fin de determinar el nivel de riesgo y confianza de la información.
- Analizar los estados financieros horizontal y verticalmente para determinar la composición y la variación de cada una de las cuentas.
- Presentar un informe final de auditoría y el dictamen a fin de proporcionar los resultados obtenidos.

3. Alcance

Auditoría financiera a los estados financieros del Centro Ferretero “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”, para el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 20/11/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 20/11/2021

4. Personal Encargado

Tabla 16-3: Personal encargado

NOMBRE	CARGO
Ing. Jacqueline Sánchez	Jefe de Equipo
Ing. Colcha Raquel	Supervisor
Srta. Bayas Karen	Auditor Junior

Fuente: Auditoría Financiera, 2021

Realizado por: Karen Mariela, Bayas Orozco, 2022

5. Tiempo Estimado

La auditoría financiera a ser desarrollada, comprende el periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2019, y su duración se estima en 20 días laborales contadas a partir de la firma del contrato de prestación de servicios profesionales.

6. Recursos

Tabla 17-3: Recursos

DETALLE	VALOR
Útiles de oficina	50,00
Servicio de internet	60,00
Copias	25,00
Impresiones	60,00
Transporte	100,00
Alimentación	150,00
Otros gastos	50,00
TOTAL GASTOS	495,00

Fuente: Auditoría Financiera, 2021

Realizado por: Karen Mariela, Bayas Orozco, 2022

7. Metodología a utilizar

- Entrevista
- Cuestionario
- Observación
- Método COSO I
- Indicadores Financieros

Srta. Karen Bayas

AUDITOR JUNIOR

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 20/11/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 20/11/2021

FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Programa de planificación específica de auditoría

Objetivos

- Aplicar el cuestionario de control interno con los cinco componentes del método COSO I.

Programa General de Auditoría Financiera

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABOR ADO POR	FECHA
FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR				
1	Elabore el cuestionario de control interno aplicando el COSO I	CCI	K.M.B.O	22/11/2021
2	Diseñe la matriz de resumen por componente	MCR	K.M.B.O	22/11/2021
3	Elabore el informe de control interno	ICI	K.M.B.O	25/11/2021

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 22/11/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 22/11/2021

Evaluación al control interno

Medición Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo

Para desarrollar la evaluación del control interno y examinar los niveles de confianza y riesgo inherente que informa la ferretería “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”, se utilizará la siguiente fórmula:

Dónde:

NC= Nivel de Confianza

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

NR= Nivel de Riesgo

$$NC = \frac{CT(SI)}{PT} * 100 \quad NC = \frac{CT(NO)}{PT} * 100$$

Ponderación de Resultados

Para la ponderación de resultados de los cuestionarios de control interno se empleará la matriz:

Tabla 18-3: Matriz de ponderación de riesgo y confianza

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Fuente: (González Martínez, 2013)

Realizado por: Rafael, Martínez González, 2013

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 22/11/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 22/11/2021

CUESTIONARIOS DE EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO

Cuestionario de evaluación al control interno – ambiente de control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO				
ENTIDAD:		FERRETERÍA “MULTICOMERCIO SILVA CÍA LTDA.”		
COMPONENTE:		AMBIENTE DE CONTROL		
N	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Existe un código de conducta que recopile los valores y principios éticos que manifiesta la entidad y se ha comunicado a todo el personal?	X		
2	¿La empresa ha realizado algún procedimiento de auditoría para determinar la razonabilidad de los estados financieros?		X	No se ha realizado ningún procedimiento de auditoría.
3	¿Se han definido las competencias, capacidades necesarias y perfiles requeridos para cada puesto de trabajo?		X	No se han definido las competencias, capacidades necesarias y perfiles requeridos para cada puesto de trabajo. ±
4	¿Existe un plan de capacitación continuo que aporte al mejoramiento de las competencias del personal?		X	No existe un plan capacitación al personal.
5	¿Los directivos demuestran un compromiso permanente con el Sistema de Control Interno y con los valores éticos del mismo?	X		
6	¿Los funcionarios conocen la normativa que regula su conducta?	X		
7	¿Las decisiones de la empresa se implantan una vez realizado un exhaustivo análisis de los riesgos asociados?	X		
8	¿Existe interés por parte de los responsables en la elaboración de la información financiera y contable?	X		
9	¿La empresa cuenta con un diagrama de la estructura organizativa que detalle claramente la relación jerárquica funcional?		X	No cuenta con un diagrama definido de la estructura jerárquica. ±
10	¿La toma de decisiones en cualquier ámbito se ha tomado como bases hechos económicos históricos?	X		
TOTAL Σ		6	4	√

± Hallazgo
√ Valor verificado
Σ Totalizado

Tabla 19-3: Calificación y ponderación - ambiente de control

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL=CT		6
PONDERACIÓN TOTAL=PT		10
NIVEL DE CONFIANZA: NC=CT/PT*100	(6/10) *100 =	60,00%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI=100%-NC%	100% -60% =	40,00%

Fuente: Cuestionario de control interno – ambiente de control

Realizado por: Karen Mariela, Bayas Orozco, 2022

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 22/11/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 22/11/2021

Tabla 20-3: Nivel de riesgo y confianza - ambiente de control

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Fuente: Cuestionario de control interno – ambiente de control

Realizado por: Karen Mariela, Bayas Orozco, 2022

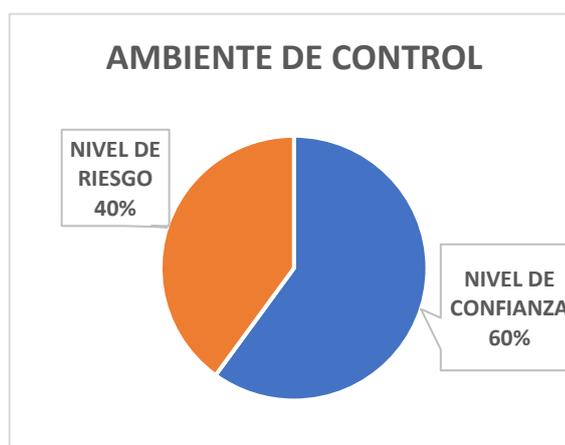


Gráfico 11-3. Nivel de riesgo y confianza - ambiente de control

Realizado por: Karen Mariela, Bayas Orozco, 2022

Análisis:

La evaluación desarrollada al componente de ambiente de control indica un nivel de confianza moderado con el 60%, lo que demuestra que los directivos de la empresa tienen compromiso permanente con sistema de control interno y con los valores éticos, para la toma de decisiones se realiza análisis exhaustivos de los riesgos y también existe interés en la elaboración correcta de los estados financieros. Por otra parte, la empresa no ha realizado ningún procedimiento de auditoría que ayude la determinación de la razonabilidad de los estados financieros y tampoco ha definido competencias, capacidades necesarias y perfiles requeridos para cada de área de trabajo como resultado posee un nivel de riesgo moderado con el 40%.

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 22/11/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 22/11/2021

Cuestionario de evaluación al control interno – evaluación del riesgo

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO				
ENTIDAD:	FERRETERÍA “MULTICOMERCIO SILVA CÍA LTDA.”			
COMPONENTE:	EVALUACIÓN DEL RIESGO			
N	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿La misión de la empresa es conocida por los directivos y personal?	X		
2	¿Los objetivos establecidos tiene relación con la misión de la empresa?	X		
3	¿Los objetivos son conocidos y entendidos por el personal de la empresa?	X		
4	¿La empresa ha definido herramientas para verificar el cumplimiento de los objetivos?		X	No sean definido herramientas para verificar el cumplimiento de los objetivos. ±
5	¿Los riesgos internos y externos se han detectados para el cumplimiento de los objetivos?	X		
6	¿Existen procedimientos idóneos y oportunos para la identificación de riesgos?	X		
7	¿Existe una estimación de riesgos, considerando la probabilidad de ocurrencia e impacto?	X		
TOTAL Σ		6	1	√

- ± Hallazgo
- √ Valor verificado
- Σ Totalizado

Tabla 21-3: Calificación y ponderación – Evaluación del riesgo

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL=CT		6
PONDERACIÓN TOTAL=PT		7
NIVEL DE CONFIANZA:NC=CT/PT*100	(6/7) *100 =	85,71%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI=100%-NC%	100%-85,71% =	14,29%

Fuente: Cuestionario de control interno – evaluación del riesgo

Realizado por: Karen Mariela, Bayas Orozco, 2022

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 22/11/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 22/11/2021

Tabla 22-3: Nivel de riesgo y confianza – Evaluación del riesgo

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Fuente: Cuestionario de control interno – evaluación del riesgo
Realizado por: Karen Mariela, Bayas Orozco, 2022



Gráfico 12-3. Nivel de riesgo y confianza – Evaluación del riesgo

Realizado por: Karen Mariela, Bayas Orozco, 2022

Análisis:

La evaluación desarrollada al componente de evaluación del riesgo muestra un nivel de confianza alto con el 86%, indicando que la empresa establece los objetivos en base la misión, los objetivos son conocidos por el personal y también los riesgos internos y externos han sido identificados para el cumplimiento de los objetivos, la empresa ha realizado estimaciones de riesgos para la consideración del nivel de ocurrencia. Por otro lado, no sean definido herramientas para verificar el cumplimiento de los objetivos empresariales lo cual provoca un nivel de riesgo bajo del 14%.

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 22/11/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 22/11/2021

Cuestionario de evaluación al control interno – actividades de control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO				
ENTIDAD:		FERRETERÍA “MULTICOMERCIO SILVA CÍA LTDA.”		
COMPONENTE:		ACTIVIDADES DE CONTROL		
N	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Existe un flujo de información oportuno entre las diferentes áreas de trabajo?	X		
2	¿Existen documentos acerca de la estructura de control interno y están alcance de todo el personal?		X	No existe documentación acerca de la estructura del control interno.
3	¿Los procedimientos de control aseguran que las actividades son elaboradas específicamente por los funcionarios que tienen esa responsabilidad?	X		
4	¿La delegación de funciones y tareas se basan en los lineamientos determinados por los directivos?		X	No se basan en los lineamientos de los directivos para delegación de funciones y tareas.
5	¿Las transacciones de la empresa son registradas oportunamente y adecuadamente?	X		
6	¿Si se encuentran desvíos monetarios, se toman las medidas correctivas necesarias?	X		
7	¿Aplican indicadores y criterios financieros para la medición de la información financiera?		X	No se aplican indicadores y criterios financieros. ±
8	¿Se realizan rotaciones de puestos cada cierto tiempo?		X	No se realizan rotaciones de puestos cada cierto tiempo. ±
9	¿Solo el personal autorizado tiene acceso a los registros y datos de la empresa?	X		
10	¿Las condiciones bancarias son realizadas por personas ajenas al manejo de las cuentas bancarias?	X		
TOTAL Σ		6	4	√

± Hallazgo
 √ Valor verificado
 Σ Totalizado

Tabla 23-3: Calificación y ponderación – Actividades de Control

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL=CT		6
PONDERACIÓN TOTAL=PT		10
NIVEL DE CONFIANZA: NC=CT/PT*100	(6/10) *100 =	60,00%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI=100%-NC%	100% - 60% =	40,00%

Fuente: Cuestionario de control interno – actividades de control
Realizado por: Karen Mariela, Bayas Orozco, 2022

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 22/11/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 22/11/2021

Tabla 24-3: Nivel de riesgo y confianza – Actividades de control

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Fuente: Cuestionario de control interno – actividades de control
Realizado por: Karen Mariela, Bayas Orozco, 2022



Gráfico 13-3. Nivel de riesgo y confianza – Actividades de control
Realizado por: Karen Mariela, Bayas Orozco, 2022

Análisis:

La evaluación desarrollada al componente actividades de control muestran un nivel de confianza moderado del 63%, indicando que existe un flujo de información oportuno entre las diferentes áreas de trabajo, los procedimientos de control aseguran que las actividades son elaboradas específicamente por los funcionarios responsables, las transacciones de la empresa son registradas oportunamente y las condiciones bancarias son realizadas por personas ajenas al manejo de las cuentas bancarias. Por otra parte, no existe documentación acerca de la estructura del control interno, no existen indicadores y criterios financieros para medir la razonabilidad de los estados financieros lo cual provoca un nivel de riesgo moderado del 40%.

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 22/11/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 22/11/2021

Cuestionario de evaluación al control interno – información y comunicación

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO				
ENTIDAD:	FERRETERÍA “MULTICOMERCIO SILVA CÍA LTDA.”			
COMPONENTE:	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
N	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿La información es apropiada de acuerdo con los niveles de autoridad y responsabilidad fijados?	X		
2	¿La información es difundida en todos los sentidos dentro de la empresa y está disponible?	X		
3	¿Los sistemas de información son analizados continuamente con el propósito de comprobar si es eficaz para la toma de decisiones, y la información desarrollada es significativa para los objetivos de la empresa?	X		
4	¿Los directivos son conscientes de la importancia de los sistemas de información en la empresa?	X		
5	¿El sistema de comunicación proporciona eficazmente a todo el personal la información necesaria para el cumplimiento de sus responsabilidades?	X		
6	¿Existen canales de comunicación adecuados con terceros y partes externas?	X		
TOTAL Σ		6	0	✓

✓ Valor verificado
 Σ Totalizado

Tabla 25-3: Calificación y ponderación – Información y Comunicación

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL=CT		6
PONDERACIÓN TOTAL=PT		6
NIVEL DE CONFIANZA:NC=CT/PT*100	(6/6) *100 =	100%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI=100%-NC%	100% - 100% =	0%

Fuente: Cuestionario de control interno – información y comunicación

Realizado por: Karen Mariela, Bayas Orozco, 2022

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 22/11/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 22/11/2021

Tabla 26-3: Nivel de riesgo y confianza – Información y Comunicación

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Fuente: Cuestionario de control interno – información y comunicación
Realizado por: Karen Mariela, Bayas Orozco, 2022



Gráfico 14-3. Nivel de riesgo y confianza – Información y Comunicación

Realizado por: Karen Mariela, Bayas Orozco, 2022

Análisis:

La evaluación desarrollada al componente de información y comunicación muestran un nivel de confianza alto del 100%, indicando que la información es apropiada de acuerdo con los niveles de autoridad y responsabilidad fijados, la información es difundida en todos los sentidos dentro de la empresa y el sistema de comunicación proporciona eficazmente a todo el personal la información necesaria para el cumplimiento de sus responsabilidades. Por otro lado, la empresa no presenta inconvenientes en los sistemas de comunicación e información con lo cual no presenta riesgo alguno.

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 22/11/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 22/11/2021

Cuestionario de evaluación al control interno – Monitoreo

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO				
ENTIDAD:		FERRETERÍA “MULTICOMERCIO SILVA CÍA LTDA.”		
COMPONENTE:		SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO		
N	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿El sistema de control interno es evaluado periódicamente por parte de los directivos con el propósito de revisar su eficacia y vigencia?	X		
2	¿Se cumple con las leyes y normativas pertinentes?	X		
3	¿Se verifica los registros con la existencia física de los recursos financieros?	X		
4	¿Se cuenta con la información necesaria para verificar el cumplimiento de los objetivos de la empresa?		X	No se cuenta con la información necesaria para verificar el cumplimiento de los objetivos de la empresa.
5	¿Existen herramientas definidas de autoevaluación?	X		
6	¿Es continua la supervisión al personal en sus actividades de trabajo?		X	No se realizan supervisiones continuas al personal en sus actividades de trabajo . ±
TOTAL Σ		4	2	√

- ± Hallazgo
- √ Valor verificado
- Σ Totalizado

Tabla 27-3: Calificación y ponderación – Supervisión y Seguimiento

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL=CT		4
PONDERACIÓN TOTAL=PT		6
NIVEL DE CONFIANZA:NC=CT/PT*100	(4/6) *100 =	66.67%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI=100%-NC%	100% - 66.67% =	33.33%

Fuente: Cuestionario de control interno – supervisión y seguimiento

Realizado por: Karen Mariela, Bayas Orozco, 2022

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 22/11/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 22/11/2021

Tabla 28-3: Nivel de riesgo y confianza – supervisión y seguimiento

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Fuente: Cuestionario de control interno – supervisión y seguimiento
Realizado por: Karen Mariela, Bayas Orozco, 2022

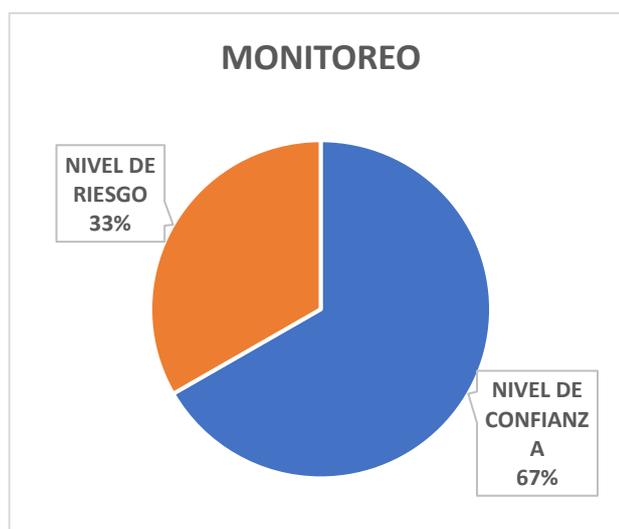


Gráfico 15-3. Nivel de riesgo y confianza – Monitoreo
Realizado por: Karen Mariela, Bayas Orozco, 2022

Análisis:

La evaluación desarrollada al componente de monitoreo muestra un nivel de confianza moderado del 66,67%, indicando que el sistema de control interno es evaluado periódicamente por parte de los directivos con el propósito de revisar su eficacia y vigencia, además cumple con las leyes y normativas pertinentes, también verifica los registros con la existencia física de los recursos financieros y la empresa posee herramientas de autoevaluación. Por otra parte, la empresa no cuenta con la información necesaria para verificar el cumplimiento de los objetivos de la empresa y tampoco realiza supervisiones permanentes a los empleados por lo que provoca un nivel de riesgo moderado del 33%.

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 22/11/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 22/11/2021

Tabla 29-3: Matriz de Ponderación de Evaluación de Control Interno

COMPONENTE COSO I	SI	NO	TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA	% CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	% RIESGO
Ambiente de Control	6	4	10	MODERADO	60,00%	MODERADO	40,00%
Evaluación de Riesgos	6	1	7	ALTO	86,00%	BAJO	14,00%
Actividades de Control	6	4	10	MODERADO	60,00%	MODERADO	40,00%
Información y Comunicación	6	0	6	ALTO	100,00%	BAJO	0,00%
Supervisión y Seguimiento	4	2	6	MODERADO	67,00%	MODERADO	33,00%
TOTAL	28	11	39		373,00%		127,00%
PROMEDIO				MODERADO	74,60%	MODERADO	25,40%

Fuente: Cuestionarios de control interno
Realizado por: Karen Mariela, Bayas Orozco, 2022

Tabla 30-3: Nivel de riesgo y confianza – Ponderación de control interno

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Fuente: Cuestionarios de control interno
Realizado por: Karen Mariela, Bayas Orozco, 2022

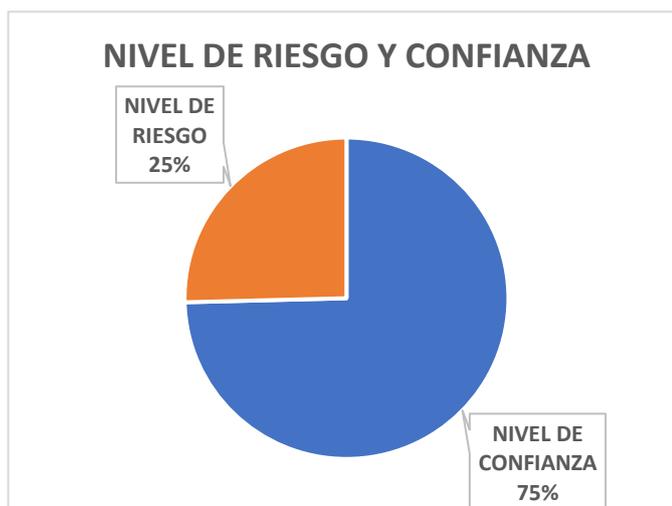


Gráfico 16-3. Nivel de riesgo y confianza – Ponderación de control interno

Realizado por: Karen Mariela, Bayas Orozco, 2022

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 22/11/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 22/11/2021

Análisis General:

En la empresa “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”, acorde con la matriz de ponderación de resultados manifiesta que se posee un nivel de confianza moderado del 75% con tendencia al alta, indicando que la empresa conserva un sistema de comunicación e información adecuado entre los directivos y el personal dando como resultado un ambiente óptimo de trabajo. Por otra parte, no se tiene una estructura jerárquica bien definida que ayude a determinar las competencias, capacidades y perfiles requeridos para cada área de trabajo lo que provoca un nivel de riesgo moderado del 25%.

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 22/11/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 22/11/2021

Informe de Planificación de Auditoría

Riobamba, 25 de noviembre de 2021

Señor

Armando Silva

Representante Legal del Centro Ferretero “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”

Presente. -

De mi consideración:

Mediante la presente, expreso un fraterno y cordial saludo, expongo la presente con el propósito de conocer la terminación de la FASE I: PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA, la misma que estuvo enfocada al desarrollo de un análisis previo, mediante la recolección de la información, en la cual se aplicó una entrevista orientada a Gerente General, por otro también se evaluó el sistema de control interno mediante la aplicación de la metodología COSO III, el cual permitió a la determinación del nivel de riesgo y nivel de confianza, con mayor relevancia en la información total de los procesos financieros.

Sin más que comunicar, le agradezco por la atención a la presente.

Atentamente,

Srta. Karen Bayas
AUDITOR JUNIOR

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 25/11/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 25/11/2021

FASE III: EJECUCIÓN**Programa de planificación específica de auditoría****Objetivos**

Determinar la veracidad de la información contable.

Programa General de Auditoría Financiera

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABOR ADO POR	FECHA
FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR				
1	Analice la Presentación de documentación y evidencia	PDE	K.M.B.O	26/11/2021
2	Realice el análisis vertical del estado de situación financiera	AVESF	K.M.B.O	26/11/2021
3	Efectué el análisis horizontal del estado de situación financiera	AHESF	K.M.B.O	26/11/2021
4	Elabore el análisis vertical del estado de resultados	AVER	K.M.B.O	27/11/2021
5	Efectué el análisis horizontal del estado de resultados	AHER	K.M.B.O	27/11/2021
6	Determine la materialidad	DM	K.M.B.O	04/12/2021
7	Elabore la Evaluación de las cuentas	EC	K.M.B.O	05/12/2021
8	Aplique los Indicadores Financieros	IF	K.M.B.O	06/12/2021
9	Elabore la Hoja de Hallazgos	HH	K.M.B.O	09/12/2021

Elaborado por: K.M.B.O **Fecha: 26/11/2021****Revisado por: J.C.S.L** **Fecha: 26/11/2021**

Presentación de documentación y evidencia

MULTICOMERCIO SILVA CIA. LTDA.
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	2019
INGRESOS	
Ventas Netas 12%	980917,48
Ventas Netas 0%	42624,00
TOTAL INGRESOS	1023541,48
EGRESOS	
Inventario Inicial	43148,37
Compras Netas	887509,83
Inventario Final	37674,23
COSTO DE VENTAS NETAS	892983,97
UTILIDAD BRUTA	130557,51
GASTOS	
GASTOS DE PERSONAL	
Sueldos Ventas	17635,08
Fondos de Reserva	1210,07
Aporte Patronal IESS	2150,51
Beneficios Sociales	2928,76
Alimentación de Personal	482,38
Servicios Prestados	1998,50
Varios	489,75
GASTOS GENERALES	
ADMINISTRACIÓN	
Energía Eléctrica	461,29
Agua Potable	
Gastos de Interés	260,00
Útiles y Papelería de Oficina	1781,31
Material de Limpieza	95,52
Donaciones y Agasajos	
Movilización	42538,10
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	38,19
Depreciaciones	5642,79
OTROS GASTOS	
Combustible	1401,56
REGALIAS	1941,06
Intereses Bancarios	57,20
TOTAL GASTOS	81112,07
UTILIDAD NETA	49445,44
15% PARTICIPACIÓN	4959,35
TRABAJADORES	4959,35
UTILIDAD NETA	44486,09

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 26/11/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 26/11/2021

MULTICOMERCIO SILVA CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

ACTIVO	2019
CORRIENTE	78363,58
Caja	30000,00
Bancos	5251,29
Retención clientes	1027,65
Anticipo impuesto renta	4510,42
Inventario de mercaderías	37574,22
ACTIVO FIJO	14861,30
Maquinaria equipos e instalación	18955,00
Equipo de computación y software	10842,90
Depreciación acumulada	14936,60
TOTAL ACTIVO	93224,88
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	27773,42
Cuentas por pagar	2773,80
Proveedores	17516,82
Retenciones fuente por pagar	385,15
Iva por pagar	1717,80
Retención Iva por pagar	68,20
IESS por pagar	352,30
Participación trabajadores por pagar	4959,35
PASIVO NO CORRIENTE	17505,98
Banco de Guayaquil	13368,65
Banco del pacifico	4137,33
TOTAL PASIVO	45279,40
PATRIMONIO	
CAPITAL	47945,48
TOTAL PASIVO PATRIMONIO	93224,88

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha:26/11/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha:26/11/2021

Análisis Vertical de los Estados Financieros

Balance General

ACTIVO	2019	%	2020	%
CORRIENTE	78363,58	84,06%	102190,98	90,88%
CAJA	30000,00	32,18%	45625,32	40,58%
BANCOS	5251,29	5,63%	8547,30	7,60%
RETENCIÓN CLIENTES	1027,65	1,10%	1328,54	1,18%
ANTICIPO IMPUESTO RENTA	4510,42	4,84%	6842,21	6,09%
INVENTARIO DE MERCADERIAS	37574,22	40,30%	39847,61	35,44%
ACTIVO FIJO	14861,30	15,94%	10249,32	9,12%
MAQUINARIA EQUIPOS E INST.	18955,00	20,33%	18955,00	16,86%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOF.	10842,90	11,63%	10842,90	9,64%
DEP.ACUMULADA	14936,60	16,02%	19548,58	17,39%
TOTAL ACTIVO	93224,88	100,00%	112440,30	100,00%
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE	27773,42	29,79%	32876,58	29,24%
CUENTAS POR PAGAR	2773,80	2,98%	4751,20	4,23%
PROVEEDORES	17516,82	18,79%	19874,34	17,68%
RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	385,15	0,41%	395,20	0,35%
IVA POR PAGAR	1717,80	1,84%	1715,69	1,53%
RET.IVA POR PAGAR	68,20	0,07%	90,62	0,08%
IESS POR PAGAR	352,30	0,38%	352,30	0,31%
PART.TRABAJADORES POR PAGAR	4959,35	5,32%	5697,23	5,07%
PASIVO NO CORRIENTE	17505,98	18,78%	13749,04	12,23%
BANCO DE GUAYAQUIL	13368,65	14,34%	10894,84	9,69%
BANCO DEL PACIFICO	4137,33	4,44%	2854,20	2,54%
TOTAL PASIVO	45279,40	48,57%	46625,62	41,47%
PATRIMONIO	47945,48	51,43%	65814,68	58,53%
CAPITAL	47945,48	51,43%	65814,68	58,53%
TOTAL PASIVO PATRIMONIO	93224,88	100,00%	112440,30	100,00%

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha:26/11/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha:26/11/2021

Estado de Resultados

	2019	%	2020	%
INGRESOS				
Ventas Netas 12%	980917,48	95,84%	1156079,71	96,39%
Ventas Netas 0%	42624,00	4,16%	43254,4	3,61%
TOTAL INGRESOS	1023541,48	100,00%	1199334,11	100,00%
EGRESOS				
Inventario Inicial	43148,37	4,22%	45136,62	3,76%
Compras Netas	887509,83	86,71%	1048553,37	87,43%
Inventario Final	37674,23	3,68%	66933,93	5,58%
COSTO DE VENTAS NETAS	892983,97	87,24%	1026756,06	85,61%
UTILIDAD BRUTA	130557,51	12,76%	172578,05	14,39%
GASTOS				
GASTOS DE PERSONAL	26895,05	2,63%	24519,16	2,04%
Sueldos Ventas	17635,08	1,72%	15649,1	1,30%
Fondos de Reserva	1210,07	0,12%	1109,08	0,09%
Aporte Patronal IESS	2150,51	0,21%	2125,26	0,18%
Beneficios Sociales	2928,76	0,29%	2729,42	0,23%
Alimentación de Personal	482,38	0,05%	452,4	0,04%
Servicios Prestados	1998,50	0,20%	1997,2	0,17%
Varios	489,75	0,05%	456,7	0,04%
GASTOS GENERALES	50817,20	4,96%	51424,54	4,29%
ADMINISTRACIÓN				
Energía Eléctrica	461,29	0,05%	482,36	0,04%
Agua Potable		0,00%		0,00%
Gastos de Interés	260,00	0,03%	259,23	0,02%
Útiles y Papelera de Oficina	1781,31	0,17%	1982,45	0,17%
Material de Limpieza	95,52	0,01%	94,23	0,01%
Donaciones y Agasajos		0,00%		0,00%
Movilización	42538,10	4,16%	43128,49	3,60%
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	38,19	0,00%	35,2	0,00%
Depreciaciones	5642,79	0,55%	5442,58	0,45%
OTROS GASTOS	3399,82	0,33%	4003,7	0,33%
Combustible	1401,56	0,14%	1400,12	0,12%
REGALIAS	1941,06	0,19%	2548,89	0,21%
Intereses Bancarios	57,20	0,01%	54,69	0,00%
TOTAL GASTOS	81112,07	7,92%	79947,4	6,67%
UTILIDAD NETA	49445,44	4,83%	92630,65	7,72%
15% PARTICIPACIÓN				
TRABAJADORES	4959,35	0,48%	5697,23	0,48%
UTILIDAD NETA	44486,09	4,35%	86933,42	7,25%

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 26/11/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 26/11/2021

Interpretación :

En el año 2020 el porcentaje del análisis vertical para el costo de ventas de la empresa “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”, es de 85,61% de las ventas netas, esto significa que por cada \$100 de ventas netas, se gastan casi \$86 sobre el costo de los ingresos. Mientras que para el año 2019 el costo de ventas fue de 87,24%, que indica que por \$100 de ventas netas, se gastan casi \$87 sobre el costo de los ingresos.

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha:26/11/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha:26/11/2021

Análisis Horizontal de los Estados Financieros

Balance General

	2020	Análisis Horizontal	2019
ACTIVO			
CORRIENTE	102190,98	30,41%	78363,58
CAJA	45625,32	52,08%	30000,00w
BANCOS	8547,3	62,77%	5251,29
RETENCIÓN CLIENTES	1328,54	29,28%	1027,65
ANTICIPO IMPUESTO RENTA	6842,21	51,70%	4510,42
INV. MERCADERIAS	39847,61	6,05%	37574,22
ACTIVO FIJO	10249,32	-31,03%	14861,3
MAQUINARIA EQUIPOS E INST.	18955	0,00%	18955
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOF.	10842,9	0,00%	10842,9
DEP.ACUMULADA	19548,58	30,88%	14936,6
TOTAL ACTIVO	112440,3	20,61%	93224,88
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE	32876,58	18,37%	27773,42
CUENTAS POR PAGAR	4751,2	71,29%	2773,8
PROVEEDORES	19874,34	13,46%	17516,82
RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	395,2	2,61%	385,15
IVA POR PAGAR	1715,69	-0,12%	1717,8
RET.IVA POR PAGAR	90,62	32,87%	68,2
IESS POR PAGAR	352,3	0,00%	352,3
PART.TRABAJADORES POR PAGAR	5697,23	14,88%	4959,35
PASIVO NO CORRIENTE	13749,04	-21,46%	17505,98
BANCO DE GUAYAQUIL	10894,84	-18,50%	13368,65
BANCO DEL PACIFICO	2854,2	-31,01%	4137,33
TOTAL PASIVO	46625,62	2,97%	45279,4
PATRIMONIO			
CAPITAL	65814,68	37,27%	47945,48
TOTAL PASIVO PATRIMONIO	112440,3	20,61%	93224,88

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 26/11/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 26/11/2021

Estado de Resultados

	2020	Análisis Horizontal	2019
INGRESOS			
Ventas Netas 12%	1156079,71	17,86%	980917,48
Ventas Netas 0%	43254,40	1,48%	42624,00
TOTAL INGRESOS	1199334,11	17,17%	1023541,48
EGRESOS			
Inventario Inicial	45136,62	4,61%	43148,37
Compras Netas	1048553,37	18,15%	887509,83
Inventario Final	66933,93	77,67%	37674,23
COSTO DE VENTAS NETAS	1026756,06	14,98%	892983,97
UTILIDAD BRUTA	172578,05	32,19%	130557,51
GASTOS			
GASTOS DE PERSONAL			
Sueldos Ventas	15649,1	-11,26%	17635,08
Fondos de Reserva	1109,08	-8,35%	1210,07
Aporte Patronal IESS	2125,26	-1,17%	2150,51
Beneficios Sociales	2729,42	-6,81%	2928,76
Alimentación de Personal	452,4	-6,22%	482,38
Servicios Prestados	1997,2	-0,07%	1998,50
Varios	456,7	-6,75%	489,75
GASTOS GENERALES			
ADMINISTRACIÓN			
Energía Eléctrica	482,36	4,57%	461,29
Agua Potable			
Gastos de Interés	259,23	-0,30%	260,00
Útiles y Papelera de Oficina	1982,45	11,29%	1781,31
Material de Limpieza	94,23	-1,35%	95,52
Donaciones y Agasajos			
Movilización	43128,49	1,39%	42538,10
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	35,2	-7,83%	38,19
Depreciaciones	5442,58	-3,55%	5642,79
OTROS GASTOS			
Combustible	1400,12	-0,10%	1401,56
REGALIAS	2548,89	31,31%	1941,06
Intereses Bancarios	54,69	-4,39%	57,20
TOTAL GASTOS	79947,40	-1,44%	81112,07
UTILIDAD NETA	92630,65	87,34%	49445,44
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	5697,23	14,88%	4959,35
UTILIDAD NETA	86933,42	95,42%	44486,09

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 26/11/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 26/11/2021

Interpretación:

Costo de ventas 14,98% contra inventarios de mercaderías 6,05%

El inventario de producto terminado es aquel que cuando se vende su costo forma parte del costo de lo vendido. La tendencia que tienen el costo de ventas e inventario de mercaderías es muy similar, pues si el costo de ventas sube entonces se deben tener más inventarios para apoyar dichas ventas. En esta situación puede suponerse que los niveles de inventarios en la ferretería disminuyen y que de continuar esta misma tendencia se carecería de productos para vender y, por lo tanto, que no puedan surtir los pedidos. Ésta es una circunstancia nada conveniente para la empresa, pues si se parte de que la venta es lo más difícil y una vez que ésta se logra no se tiene producto para su entrega, quizá no sólo se perdería la venta sino incluso el cliente porque ya la empresa no sería confiable para surtir.

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha:26/11/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha:26/11/2021

Determinación de la Materialidad

En base a la Norma Internacional de Auditoría 320, habla de la responsabilidad del auditor en la aplicación correcta de la auditoría financiera, con el objetivo de tener un análisis y emisión sobre la razonabilidad de los estados financieros, como también para una adecuada toma de decisiones financieras en el Centro Ferretero “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”. Sobre la realización del análisis vertical que se realizó se puede considerar las siguientes cuentas de estudio:

Tabla 31-3: Determinación de la materialidad de las cuentas

N°	RUBRO	PRUEBAS SUSTANTIVAS	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO
1	INGRESOS	Confirmación de Saldos	Valoración de control y comprobación de información financiera en cuento a caja y bancos.
2	PROVEEDORES	Confirmación de Saldos	Valoración de control y comprobación de la información financiera.
3	INVENTARIO DE MERCADERIAS	Confirmación de Saldos	Valoración de control y comprobación de la información financiera.
4	COSTOS Y GASTOS	Confirmación de Saldos	Valoración de control y comprobación de la información financiera.

Fuente: Análisis Vertical ESF y ER

Realizado por: Karen Bayas, 2021

✓ Socializado

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 05/12/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 05/12/2021

Ingresos**Programas de auditoría ingresos****OBJETIVO:**

Analizar el recurso de las cuentas que corresponde a Ingresos del Centro Ferretero “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”, a través de la evaluación del control interno y la valoración de sus cuentas con el propósito de establecer la razonabilidad de los saldos presentados en la cuenta.

N°	PROCEDIMIENTO	REF/P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Valoré el control interno de la cuenta INGRESOS	VC/I	K.M.B. O	06/12/2021
2	Elabore la cédula sumaria	I	K.M.B. O	06/12/2021
3	Ejecute la confirmación de saldos	II	K.M.B. O	06/12/2021
4	Propuse asientos de auditoría en el caso de no ser razonable	A/R	K.M.B. O	06/12/2021

✓ Socializado

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha:06/12/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha:06/12/2021

Sistema de control interno INGRESOS

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
ENTIDAD		CENTRO FERRETERO "MULTICOMERCIO SILVA CÍA. LTDA."			
CUENTA		INGRESOS			
N°	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		Si	No	N/A	
1	¿Los ingresos son asentados en el momento de ocurrencia?	X			
2	¿Los valores de ventas de mercadería se encuentran justificados con facturas debidamente archivadas?	X			
3	¿Las facturas de ventas son emitidas con los requerimientos del SRI?	X			
4	¿Existe un control para las guías de transporte?	X			
5	¿La ferretería tiene otros ingresos diferente a su naturaleza?	X			
6	¿Existe actualizaciones sobre el precio de los productos?	X			
7	¿Se realiza un reporte diario de ingresos?		X		No se realiza un reporte diario de los ingresos. D
TOTAL Σ		6	1		√

Σ Totalizado

D Debilidad Mayor

√ Valor Verificado

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha:06/12/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha:06/12/2021

Tabla 32-3: Calificación y ponderación – Ingresos

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL=CT		6
PONDERACIÓN TOTAL=PT		7
NIVEL DE CONFIANZA:NC=CT/PT*100	(6/7)*100=	85,71%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI=100%-NC%	100%-85,71%=	14,29%

Fuente: Cuestionario de control interno ingresos
Realizado por: Bayas Orozco, Karen, 2021

Tabla 33-3: Nivel de riesgo y confianza – Ingresos

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Fuente: Cuestionario de control interno ingresos
Realizado por: Bayas Orozco, Karen, 2021

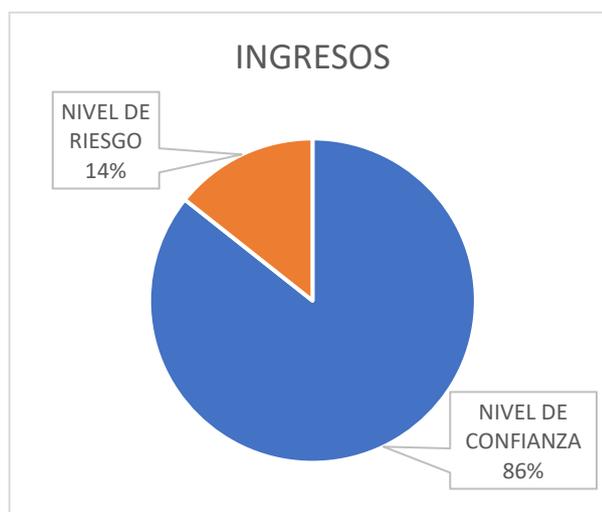


Gráfico 17-3. Nivel de riesgo y confianza – Ingresos
Realizado por: Bayas Orozco, Karen, 2021

Análisis:

El sistema de Control Interno de la cuenta ingresos del Centro Ferretero “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”, del Cantón Alausí, Provincia de Chimborazo, se establece un nivel de confianza alto del 85,71%, lo que quiere decir los ingresos están bien administrados, entonces incremento la utilidad entorno al giro del negocio. Por lo tanto, el nivel de riesgo es bajo del 14,29%, por el motivo que no se desarrollan reportes diarios. ¥

¥ Analizado

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha:06/12/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha:06/12/2021

Tabla 34-3: Cédula Sumaria de Ingresos

DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS	ASIENTOS DE AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
Ingresos	\$ 1023541,48 ✓		\$ 1023541,48 ✓
TOTAL	Σ\$ 1023541,48		Σ\$ 1023541,48

Fuente: Estado de Resultados 2019
Realizado por: Bayas Orozco, Karen, 2021

Tabla 35-3: Confirmación de saldo

	2019
INGRESOS	
Ventas Netas 12%	980917,48
Ventas Netas 0%	42624,00
TOTAL INGRESOS	1023541,48

Fuente: Estado de Resultados 2019
Realizado por: Bayas Orozco, Karen, 2021

Σ Totalizado
✓ Valor Verificado

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 06/12/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 06/12/2021

Proveedores**Programa de auditoría proveedores****OBJETIVO:**

Analizar el recurso de las cuentas que corresponde a proveedores del Centro Ferretero "Multicomercio Silva Cía. Ltda.", a través de la evaluación del control interno y la valoración de sus cuentas con el propósito de establecer la razonabilidad de los saldos presentados en la cuenta.

N°	PROCEDIMIENTO	REF/P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Valoré el control interno de la cuenta PROVEEDORES	VC/P	K.M.B. O	06/12/2021
2	Elabore la cédula sumaria	P	K.M.B. O	06/12/2021
3	Ejecute la confirmación de saldos	PI	K.M.B. O	06/12/2021
4	Propuse asientos de auditoría en el caso de no ser razonable	A/R	K.M.B. O	06/12/2021

✓ Socializado

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha:06/12/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha:06/12/2021

Sistema de control interno PROVEEDORES

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
ENTIDAD	CENTRO FERRETERO "MULTICOMERCIO SILVA CÍA. LTDA."				
CUENTA	PROVEEDORES				
N°	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		Si	No	N/A	
1	¿Se desarrolla un estudio sobre la capacidad de pago de la empresa para la compra de nuevas obligaciones?	X			
2	¿La ferretería posee políticas y procedimientos para el manejo de la cuenta?	X			
3	¿Se establecen estrategias para evitar intereses y moras por incumplimiento o retraso?	X			
4	¿La empresa posee un registro auxiliar del saldo?	X			
5	¿La ferretería tiene una persona encargada de controlar las deudas contraídas?		X		No se ha designado una persona de control. D
6	¿La junta de accionistas autoriza mediante una reunión la adquisición obligaciones?	X			
7	¿Se desarrollan confirmaciones de saldos a los acreedores de la empresa?	X			
8	¿Se realiza capacitaciones a la persona encargada del maneja de la cuenta?	X			
9	¿La empresa respaldan sus obligaciones contraídas con documentos físicos y legales?	X			
TOTAL Σ		8	1		√

Σ Totalizado

D Debilidad Mayor

√ Valor Verificado

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha:06/12/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha:06/12/2021

Tabla 36-3: Calificación y ponderación – Proveedores

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL=CT		8
PONDERACIÓN TOTAL=PT		9
NIVEL DE CONFIANZA:NC=CT/PT*100	(8/9)*100=	88,89%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI=100%-NC%	100%-88,89%=	11,11%

Fuente: Cuestionario de control interno proveedores
Realizado por: Bayas Orozco, Karen, 2021

Tabla 37-3: Nivel de riesgo y confianza – Proveedores

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Fuente: Cuestionario de control interno proveedores
Realizado por: Bayas Orozco, Karen, 2021

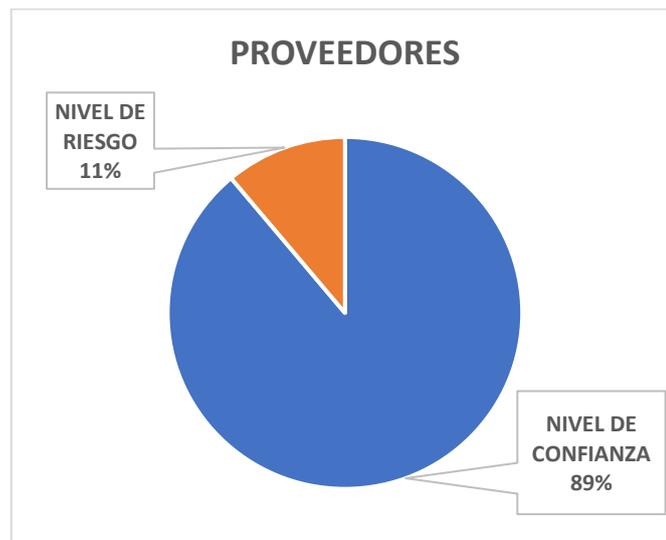


Gráfico 18-3. Nivel de riesgo y confianza – Proveedores

Realizado por: Bayas Orozco, Karen, 2021

Análisis:

El sistema de Control Interno de la cuenta proveedores del Centro Ferretero “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”, del Cantón Alausí, Provincia de Chimborazo, se establece un nivel de confianza alto 89%, lo quiere decir que los registros de los proveedores son llevados adecuadamente para no incurrir en multas o interés por parte de los proveedores. Por lo tanto, el nivel de riesgo es bajo de 11,11%, esto se da debido a que la empresa no tiene designado a una persona que controle el vencimiento de los mismos. ¥

¥ Analizado

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha:06/12/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha:06/12/2021

Tabla 38-3: Cédula sumaria de proveedores

DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS	ASIENTOS DE AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
Proveedores	\$ 2773,80 ✓		\$ 2773,80✓
TOTAL	∑ \$ 2773,80		∑ \$ 2773,80

Fuente: Estados Financieros 2019
Realizado por: Bayas Orozco, Karen, 2021

Tabla 39-3: Confirmación saldo de proveedores

N°	DETALLE	VALOR	
PROVEEDORES			
1	UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM	690,92	≥
2	DISENSA	782,66	≥
3	PROHICO	389,50	≥
4	PROMETAL	542,59	≥
5	FERROMUNDO	368,13	≥
	TOTAL	2773.80	∑

Fuente: Estados Financieros 2019
Realizado por: Bayas Orozco, Karen, 2021

Tabla 40-3: Cédula analítica – proveedores a confirmar

N°	DETALLE	VALOR	
PROVEEDORES			
1	UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM	690,92	24,90%
2	DISENSA	782,66	28,22%
3	PROHICO	389,50	14,04%
4	PROMETAL	542,59	19,56%
5	FERROMUNDO	368,13	13,27%
	TOTAL	2773.80	100,00%

Fuente: Estados Financieros 2019
Realizado por: Bayas Orozco, Karen, 2021

- ∑ Totalizado
- ✓ Valor Verificado
- ≥ Comparado

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha:06/12/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha:06/12/2021

Inventarios de mercaderías**Programas de auditoría inventarios de mercaderías****Objetivo:**

Analizar el recurso de las cuentas que corresponde a inventarios del Centro Ferretero “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”, a través de la evaluación del control interno y la valoración de sus cuentas con el propósito de establecer la razonabilidad de los saldos presentados en la cuenta.

N°	PROCEDIMIENTO	REF/P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Valoré el control interno de la cuenta INVENTARIOS	VCI	K.M.B. O	06/12/2021
2	Elabore la cédula sumaria	I	K.M.B. O	06/12/2021
3	Ejecute la confirmación de saldos	II	K.M.B. O	06/12/2021
4	Propuse asientos de auditoría en el caso de no ser razonable	A/R	K.M.B. O	06/12/2021

✓ Socializado

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha:06/12/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha:06/12/2021

Sistema de control interno INVENTARIOS DE MERCADERÍAS

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
ENTIDAD	CENTRO FERRETERO "MULTICOMERCIO SILVA CÍA. LTDA."				
CUENTA	INVENTARIOS DE MERCADERÍAS				
N°	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		Si	No	N/A	
1	¿La ferretería posee un manual de procesos con la recepción, registro, control y responsabilidad?	X			
2	¿La ferretería posee algún tipo de registro para las entradas y salidas de inventario?	X			
3	¿En la empresa poseen algún control máximo y mínimo de las existencias de inventario?	X			
4	¿Los inventarios tienen las firmas de autorización?	X			
5	¿La ferretería tiene un adecuado y preciso control de los inventarios?	X			
6	¿Se realiza informes de pérdidas y manejos de los inventarios?		X		No se realizan informes acerca de las pérdidas. D
7	¿Se realiza capacitaciones al personal encargado de inventarios?	X			
8	¿Posee la empresa algún tratamiento contable para los inventarios obsoletos?	X			
TOTAL Σ		7	1		✓

Σ Totalizado

D Debilidad Mayor

✓ Valor Verificado

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha:06/12/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha:06/12/2021

Tabla 41-3: Calificación y ponderación – Inventarios

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL=CT		7
PONDERACIÓN TOTAL=PT		8
NIVEL DE CONFIANZA:NC=CT/PT*100	(7/8) *100=	87,50%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI=100%-NC%	100%-87,50%=	12,50%

Fuente: Cuestionario de control interno de inventarios

Realizado por: Bayas Orozco, Karen, 2021

Tabla 42-3: Nivel de riesgo y confianza – Inventarios

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Fuente: Cuestionario de control interno de inventarios

Realizado por: Bayas Orozco, Karen, 2021

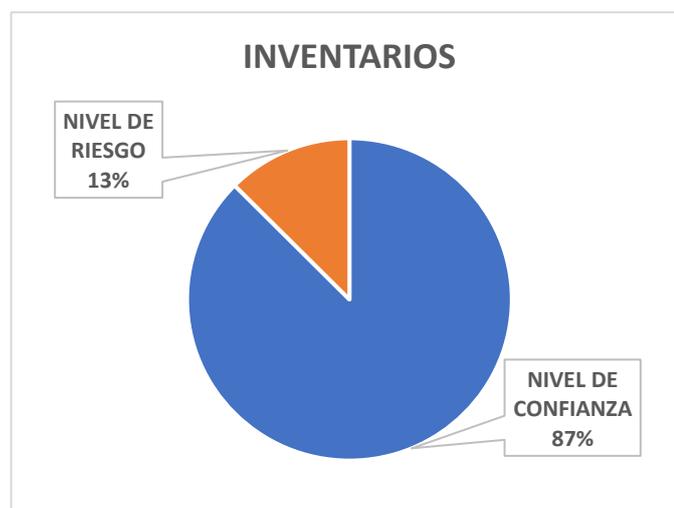


Gráfico 19-3. Nivel de riesgo y confianza – Inventarios

Realizado por: Bayas Orozco, Karen, 2021

Análisis:

Del 100% el 87% representante el nivel confianza alto de la cuenta inventarios a través del Sistema de Control Interno, por otro lado, el nivel de riesgo es bajo del 13%. Por lo que no realizan informes de las perdidas en inventarios.

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha:06/12/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha:06/12/2021

Tabla 43-3: Cédula sumaria de inventarios

DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS	ASIENTOS DE AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
Inventarios de Mercaderías	\$ 37574,22 ✓		\$ 37574,22 ✓
TOTAL	Σ \$ 37574,22		Σ \$ 37574,22

Fuente: Estados Financieros 2019
Realizado por: Bayas Orozco, Karen, 2021

Tabla 44-3: Cotejo kárdex y saldo contable de inventario de mercaderías

PRODUCTO	SALDO SEGÚN KÁRDEX		SALDO CONTABLE	
Hierro 12 mm	\$ 1940,92	✓	\$ 1940,92	✓
Hierro 10 mm	\$ 978,81	✓	\$ 978,81	✓
Hierro 8 mm	\$ 2775,57	✓	\$ 2775,57	✓
Zinc 420	\$ 946,24	✓	\$ 946,24	✓
Zinc 360	\$ 1189,65	✓	\$ 1189,65	✓
Tubos ½	\$ 736,53	✓	\$ 736,53	✓
Sanitarios	\$ 1869,26	✓	\$ 1869,26	✓
Lavaplatos un pozo	\$ 1132,29	✓	\$ 1132,29	✓
Lavaplatos dos pozos	\$ 566,44	✓	\$ 566,44	✓
Cemento Chimborazo	\$ 15126,33	✓	\$ 15126,33	✓
Empaste interior	\$ 2520,79	✓	\$ 2520,79	✓
Codos 1/2	\$ 1076,24	✓	\$ 1076,24	✓
Alambre de amarre	\$ 1758,80	✓	\$ 1758,80	✓
Palas redondas	\$ 626,17	✓	\$ 626,17	✓
Palas cuadradas	\$ 512,63	✓	\$ 512,63	✓
Pernos de presión	\$ 100,27	✓	\$ 100,27	✓
Rollos de alambre	\$ 1423,19	✓	\$ 1423,19	✓
Lijas	\$ 1387,78	✓	\$ 1387,78	✓
Diluyentes	\$ 906,31	✓	\$ 906,31	✓
TOTAL	\$ 37574,22	Σ	\$ 37574,22	Σ

Fuente: kárdex 2019
Realizado por: Bayas Orozco, Karen, 2021

✓ Valor Verificado
Σ Totalizado

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha:06/12/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha:06/12/2021

Costos y gastos**Programas de auditoría costos y gastos****Objetivo:**

Analizar el recurso de las cuentas que corresponden a costos y gastos del Centro Ferretero "Multicomercio Silva Cía. Ltda.", a través de la evaluación del control interno y la valoración de sus cuentas con el propósito de establecer la razonabilidad de los saldos presentados en la cuenta.

N°	PROCEDIMIENTO	REF/P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Valoré el control interno de la cuenta COSTOS Y GASTOS	VC/CG	K.M.B. O	06/12/2021
2	Elabore la cédula sumaria	CG	K.M.B. O	06/12/2021
3	Ejecute la confirmación de saldos	CG1	K.M.B. O	06/12/2021
4	Propuse asientos de auditoría en el caso de no ser razonable	A/R	K.M.B. O	06/12/2021

✓ Socializado

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha:06/12/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha:06/12/2021

Sistema de control interno COSTOS Y GASTOS

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
ENTIDAD	CENTRO FERRETERO "MULTICOMERCIO SILVA CÍA. LTDA."				
CUENTA	COSTOS Y GASTOS				
N°	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		Si	No	N/A	
1	¿Los niveles de rentabilidad se basan en los costos?	X			
2	¿Los costos son implantados según un sistema?	X			
3	¿Los costos son totalizados y agrupados por su naturaleza?	X			
4	¿Posee la empresa segregación de funciones para asignación de los costos y su supervisión?	X			
5	¿Las cuentas de gastos y ventas de administración tienen cargos inseparables a la naturaleza de las mismas?	X			
6	¿Los gastos están en concordancia al periodo que ocurrieron?	X			
7	¿Se ingresan oportunamente los costos y gastos?		X		Existe retrasos por la persona encargada del registro de costos y gastos
8	¿La ferretería realiza un presupuesto de gastos y costos que se incurrirán?		X		No se realiza un presupuesto para costos y gastos D
TOTAL Σ		6	2		√

Σ Totalizado

D Debilidad Mayor

√ Valor Verificado

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha:06/12/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha:06/12/2021

Tabla 45-3: Calificación y ponderación – Costos y Gastos

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL=CT		6
PONDERACIÓN TOTAL=PT		8
NIVEL DE CONFIANZA:NC=CT/PT*100	(6/8) *100=	75%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI=100%-NC%	100%-75%=	25%

Fuente: Cuestionario de control interno de costos y gastos
Realizado por: Bayas Orozco, Karen, 2021

Tabla 46-3: Nivel de riesgo y confianza – Costos y Gastos

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Fuente: Cuestionario de control interno de costos y gastos
Realizado por: Bayas Orozco, Karen, 2021

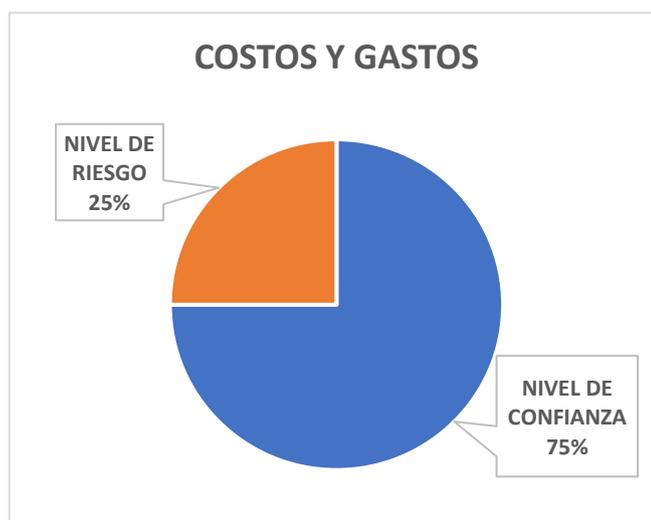


Gráfico 20-3. Nivel de riesgo y confianza – Costos y Gastos

Realizado por: Bayas Orozco, Karen, 2021

Análisis:

Del 100% el 75% del Sistema de Control Interno de los Costos y Gastos se obtuvo un nivel de confianza moderado, mientras que el 25% corresponde a un nivel de riesgo moderado por lo que refleja una existencia de segregación de funciones para la asignación de los costos y su supervisión, y por ende no registran oportunamente las operaciones de costos y gastos.

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha:06/12/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha:06/12/2021

Tabla 47-3: Cédula sumaria de costos y gastos

CUENTA	SALDO	AJUSTE Y/O		SALDO
	SEGÚN	RECLASIFICACIÓN		SEGÚN
	ESTADO	DEBE	HABER	AUDITORÍA
	FINANCIERO			
Costos de Ventas	892983,97			892983,97
Sueldos Ventas	17635,08			17635,08
Fondos de Reserva	1210,07			1210,07
Aporte Patronal IESS	2150,51			2150,51
Beneficios Sociales	2928,76			2928,76
Alimentación de Personal	482,38			482,38
Servicios Prestados	1998,50			1998,50
Varios	489,75			489,75
Energía Eléctrica	461,29			461,29
Gastos de Interés	260,00			260,00
Útiles y Papelería de Oficina	1781,31			1781,31
Material de Limpieza	95,52			95,52
Movilización	42538,10			42538,10
Iva que se carga al gasto	38,19			38,19
Depreciaciones	5642,79			5642,79
Combustible	1401,56			1401,56
REGALIAS	1941,06			1941,06
Intereses Bancarios	57,20			57,20
TOTAL Σ	974096,04			974096,04

Fuente: Estado de Resultados 2019

Realizado por: Bayas Orozco, Karen, 2021

Σ Totalizado

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha:06/12/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha:06/12/2021

Tabla 48-3: Cédula analítica de costos y gastos

CUENTA	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	✓	SALDO SEGÚN LIBRO AUXILIAR	✓	DIFERENCIAS
Costos de Ventas	892983,97	✓	892983,97	✓	0,00
Sueldos Ventas	17635,08	✓	17635,08	✓	0,00
Fondos de Reserva	1210,07	✓	1210,07	✓	0,00
Aporte Patronal IESS	2150,51	✓	2150,51	✓	0,00
Beneficios Sociales	2928,76	✓	2928,76	✓	0,00
Alimentación de Personal	482,38	✓	482,38	✓	0,00
Servicios Prestados	1998,50	✓	1998,50	✓	0,00
Varios	489,75	✓	489,75	✓	0,00
Energía Eléctrica	461,29	✓	461,29	✓	0,00
Gastos de Interés	260,00	✓	260,00	✓	0,00
Útiles y Papelera de Oficina	1781,31	✓	1781,31	✓	0,00
Material de Limpieza	95,52	✓	95,52	✓	0,00
Movilización	42538,10	✓	42538,10	✓	0,00
Iva que se carga al gasto	38,19	✓	38,19	✓	0,00
Depreciaciones	5642,79	✓	5642,79	✓	0,00
Combustible	1401,56	✓	1401,56	✓	0,00
REGALIAS	1941,06	✓	1941,06	✓	0,00
Intereses Bancarios	57,20	✓	57,20	✓	0,00
TOTAL GASTOS	974096,04	Σ	974096,04	Σ	0,00

Fuente: Estado de Resultados 2019
Realizado por: Bayas Orozco, Karen, 2021

Σ Totalizado

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha:06/12/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha:06/12/2021

Tabla 49-3: Calificación y Ponderación de las cuentas

CUENTAS	SI	NO	TOTAL	NIVEL DE CONF.	% CONF.	NIVEL DE RIE.	% RIE.
Ingresos	6	1	7	ALTO	85,71%	BAJO	14,29%
Proveedores	8	1	9	ALTO	88,89%	BAJO	11,11%
Inv. Mercaderías	7	1	8	ALTO	87,50%	BAJO	12,50%
Costos y Gastos	6	2	8	MODERADO	75,00%	MODERADO	25,00%
TOTAL	27	5	32	ALTO	337,10%	BAJO	62,90%
PROMEDIO					84,28%		15,72%

Fuente: Cuestionarios de control interno de las cuentas
Realizado por: Bayas Orozco, Karen, 2021

Tabla 50-3: Nivel de confianza y Riesgo de las cuentas

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Fuente: Cuestionarios de control interno de las cuentas
Realizado por: Bayas Orozco, Karen, 2021

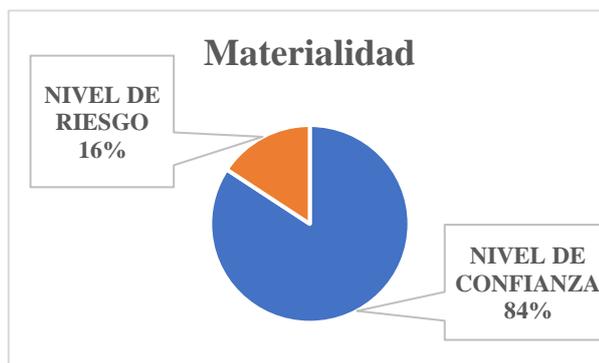


Gráfico 21-3. Nivel de Riesgo y Confianza de las Cuentas

Fuente: Cuestionarios de control interno de las cuentas
Realizado por: Bayas Orozco, Karen, 2021

Análisis General:

Como resultado del análisis de las cuentas más relevantes, gracias a la aplicación de cuestionarios de control interno, se obtuvo el nivel de riesgo de 16% moderado y un nivel de confianza del 84% moderado, revelando que la empresa posee un control relativamente adecuado de las cuentas de mayor movimiento de la organización.

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 06/12/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 06/12/2021

Aplicación de indicadores financieros en el período 2019

Indicadores de liquidez
Razón Corriente
$RC = \frac{ACTIVO\ CORRIENTE}{PASIVO\ CORRIENTE}$
$RC = \frac{78363,58}{27773,42}$
$RC = 2,82$

Figura 6-3. Razón Corriente
Realizado por: Bayas Orozco, Karen, 2021

En el 2019, la empresa “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”, indica que tiene la capacidad para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo.

Indicadores de liquidez
Prueba Ácida
$PA = \frac{ACTIVO\ CORRIENTE - INVENTARIO}{PASIVO\ CORRIENTE}$
$PA = \frac{78363,58 - 37574,22}{27773,42}$
$PA = 1.47$

Figura 7-3. Prueba Ácida
Realizado por: Bayas Orozco, Karen, 2021

En el 2019, la empresa “Multicomercio Silva Cía. Ltda.” Revela que tiene la capacidad de cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin contar con la venta de sus existencias.

Indicadores de liquidez
Capital de Trabajo
$CT = ACTIVO\ CORRIENTE - PASIVO\ CORRIENTE$
$CT = 78363,58 - 27773,42$
$CT = 50590,16$

Figura 8-3. Capital de Trabajo
Realizado por: Bayas Orozco, Karen, 2021

En el 2019, la empresa “Multicomercio Silva Cía. Ltda.” obtuvo el capital de trabajo \$50590,16 resultado después de haber pagado sus pasivos a corto plazo, lo que le permitió a la gerencia tomar decisiones de inversión temporal.

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 09/11/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 09/11/2021

Indicadores de Solvencia
Solvencia
$S = \frac{ACTIVO}{PASIVO}$
$S = \frac{93224,88}{45279,40}$
$S = 2.06$

Figura 9-3. Solvencia

Realizado por: Bayas Orozco, Karen, 2021

La empresa presenta una solvencia suficiente de 2,06, es decir, los activos de la entidad son capaces de pagar las obligaciones en su totalidad. Cumple con los requerimientos establecidos, siendo mayor a 1,5 por lo tanto la empresa es solvente, estando en los límites de control.

Indicadores de Actividad
Rotación de Inventarios Mercaderías
$RIM = \frac{COSTO DE MERCADERÍA VENDIDA}{INVENTARIO DE MERCADERÍA}$
$RIM = \frac{1023541,48}{37574,22}$
$RIM = 27 \text{ VECES}$

Figura 10-3. Rotación de Inventarios Mercaderías

Realizado por: Bayas Orozco, Karen, 2021

En el 2019, la empresa “Multicomercio Silva Cía. Ltda.” muestra que 27 son las veces que los costos en inventarios se convierten en efectivo o se colocan a crédito.

Indicadores de Actividad
Período Promedio de Rotación de Inventarios
$PPRI = \frac{365 \text{ DÍAS}}{ROTACIÓN DE INVENTARIOS DE MERCADERIAS}$
$PPRI = \frac{365 \text{ DÍAS}}{27,24}$
$PPRI = 13 \text{ DIAS}$

Figura 11-3. Período promedio de rotación de Inventarios

Realizado por: Bayas Orozco, Karen, 2021

La empresa “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”, muestra que 13 son los días de inventarios disponibles para la venta. A menor número de días, mayor eficiencia en la administración de los inventarios.

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 09/11/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 09/11/2021

Indicadores de endeudamiento
<p>Endeudamiento Total</p> $ET = \frac{\text{Total Pasivos}}{\text{Total Activos}}$ $ET = \frac{45279,40}{93224,88}$ $ET = 48,57\%$

Figura 12-3. Endeudamiento Total
Realizado por: Bayas Orozco, Karen, 2021

En el periodo 2019, la empresa “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”, demuestra que los activos superan las deudas de la misma, cumpliendo con los estándares de medición de que si $ET > 100\%$ las deudas de la empresa superan sus activos.

Indicadores de endeudamiento
<p>Endeudamiento a corto plazo</p> $ECP = \frac{\text{PASIVO CORRIENTE}}{\text{PATRIMONIO NETO}}$ $ECP = \frac{27773,42}{47945,48}$ $ECP = 57,90\%$

Figura 13-3. Endeudamiento a corto plazo
Realizado por: Bayas Orozco, Karen, 2021

En el periodo 2019, la empresa “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”, demuestra que tiene buen poder de negociación a corto plazo superando el porcentaje estándar de $ECP > 20,30\%$.

Indicadores de endeudamiento
<p>Endeudamiento a largo plazo</p> $ECP = \frac{\text{PASIVO NO CORRIENTE}}{\text{PATRIMONIO NETO}}$ $ECP = \frac{17505,98}{47945,48}$ $ECP = 0.3651$

Figura 14-3. Endeudamiento a largo plazo
Realizado por: Bayas Orozco, Karen, 2021

En el periodo 2019, la empresa “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”, demuestra que posee mayor solvencia, ya que cumple con el estándar de $ELP < 1$ mayor solvencia.

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 09/11/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 09/11/2021

Indicadores de endeudamiento
<p>Apalancamiento Total</p> $ECP = \frac{PASIVO\ TOTAL}{PATRIMONIO\ NETO}$ $ECP = \frac{45279,40}{47945,48}$ $ECP = 0,944$

Figura 15-3. Apalancamiento Total
Realizado por: Bayas Orozco, Karen, 2021

En el periodo 2019, la empresa “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”, demuestra que posee capacidad de cobertura de las obligaciones con terceros y cumplimiento con el estándar de AT < 1 capacidad de cobertura de obligaciones con terceros.

Indicadores de Rentabilidad
<p>Rendimiento del Patrimonio</p> $ROE = \frac{UTILIDAD\ NETA}{PATRIMONIO}$ $ROE = \frac{44486,09}{47945,48}$ $ROE = 0,92\ 92,78\%$

Figura 16-3. Rendimiento del Patrimonio
Realizado por: Bayas Orozco, Karen, 2021

En el 2019, se aprecia que se ha logrado un beneficio en función de la propiedad del centro ferretero, considerando un aporte significativo. Esto quiere decir, que la empresa mantiene un rendimiento sobre el patrimonio, cumple con los requerimientos de que el ROE > ROA mayor rentabilidad financiera.

Indicadores de Rentabilidad
<p>Rendimiento del Activo</p> $ROA = \frac{UTILIDAD\ NETA}{ACTIVO\ TOTAL}$ $ROA = \frac{44486,09}{93224,88}$ $ROA = 0,48\ 47,72\%$

Figura 17-3. Rendimiento del Activo
Realizado por: Bayas Orozco, Karen, 2021

La utilidad frente a la inversión, la inversión ha obtenido un rendimiento mayor frente a cada dólar de activos, es decir, se muestra que el rendimiento obtenido de acuerdo a la inversión propia es favorable o bueno con tendencia a incrementar su operacionalización, por tanto, está dentro de los requerimientos de control.

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 25/11/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 25/11/2021

Indicadores de Rentabilidad	
Margen Neto	$MN = \frac{UTILIDAD\ NETA}{VENTAS\ TOTALES}$ $MN = \frac{1023541,48}{44486,09}$ $MN = 0.04\ 4,35\%$

Figura 18-3. Margen Neto

Realizado por: Bayas Orozco, Karen, 2021

Por cada dólar vendido ha tenido 0,48 de utilidad por un incremento favorable de la utilidad. Por lo tanto, al ser mayor que 1 se demuestra, que es un margen de utilidad bueno y cumple con los requerimientos, estando dentro de los límites de control y tiene como resultado que los beneficios han sido mayores que los gastos.

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 25/11/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 25/11/2021

PCI	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
ECI 6/13	No se aplican indicadores y criterios financieros.	Según el principio de control interno #2 Aplicables a los procesos y sistemas: h) Uso de indicadores de gestión. Este debe formar parte de los sistemas, para que permitan medir el grado de control integral de las operaciones y su avance tanto físico como financiero, de tal manera que se puedan hacer análisis de la gestión en los distintos sectores y proyectar de mejor manera a la organización, ayudando a reorientar las acciones, en los casos específicos.	Desconocimiento de los beneficios de evaluar el desempeño del personal y la empresa con fines de mejora continua.	No permite el adecuado desarrollo y mejoramiento de la empresa y el logro de los objetivos.
ECI 10/13	No se realizan supervisiones continuas al personal en sus actividades de trabajo.	La empresa debería aplicar la norma de control interno de la contraloría del estado: 200 AMBIENTE DE CONTROL La máxima autoridad de cada entidad establecerá en forma clara y por escrito las líneas de conducta y las medidas de control para alcanzar los objetivos de la institución de acuerdo con las disposiciones y los lineamientos del gobierno y demás organismos, para lo cual mantendrá un ambiente de confianza basado en la seguridad, integridad y competencia de las personas; de honestidad y de respaldo hacia el control interno; así como, garantizará el uso eficiente de los recursos y protegerá el medio ambiente.	Falta de reportes de cumplimiento que corroboren la realización correcta de las actividades asignadas.	Inseguridad en las actividades asignadas a los empleados que se estén realizando correctamente.
ECI 4/13	No se han definido herramientas para verificar el cumplimiento de los objetivos.	La empresa debería aplicar la norma de control interno de la contraloría del estado: 200-02 Administración estratégica Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.	Mal funcionamiento y falta actualización del sistema de planificación para evaluar el cumplimiento de los objetivos.	Ausencia de estrategias para lograr los objetivos establecidos y corregir posibles amenazas.

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha:09/12/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha:09/12/2021

PCI	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
ECI 6/13	No se realizan rotaciones de puestos cada cierto tiempo .	Según el principio de control interno # 2 Aplicables a los procesos y sistemas: a) Aplicación de pruebas continuas de exactitud. La aplicación de pruebas continuas de exactitud, independientemente de que estén incorporadas a los sistemas integrados o no, permite que los errores cometidos por otros funcionarios sean detectados oportunamente y se tomen medidas para corregirlos y evitarlos.	Falta de planeación adecuada por parte del gerente y personal correspondiente en los respectivos departamentos.	Perdidas tanto económicas como financieras por el desconocimiento de las irregularidades en cada departamento.
ECI 2/13	No cuenta con un diagrama definido de la estructura jerárquica .	Según el principio de control interno # 1 Aplicación a la estructura orgánica: a) Responsabilidad delimitada. Permite fijar con claridad las funciones por las cuales adquiere responsabilidad una unidad administrativa o una persona en particular, es decir, a nivel de unidad administrativa y dentro de esta, el campo de acción de cada empleado o servidor público; definiéndole el nivel de autoridad correspondiente, para que se desenvuelva y cumpla con su responsabilidad en el campo de su competencia.	Desconocimiento y falta de capacitación en esa área para organizar las funciones y personal idóneo para la realización de las actividades.	Disminución del rendimiento y productividad de los empleados
ECI 2/13	No se han definido las competencias, capacidades necesarias y perfiles requeridos para cada puesto de trabajo.	Según el principio de control interno # 3 Aplicables a la administración de personal: a) Selección de personal hábil y capacitado. La aplicación de este principio permite que cada puesto de trabajo disponga del personal idóneo, seleccionado bajo criterios técnicos que se relacionen con su especialización, el perfil del puesto y su respectiva jerarquía, así como dentro del marco legal correspondiente	Falta de un manual de clasificación de puestos e inadecuada planeación en el proceso de selección del personal por parte del responsable.	Existencia de un inadecuado proceso de selección del personal, provocando un mal desempeño de los empleados de la empresa.

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha:09/12/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha:09/12/2021

FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**Programa de Comunicación de resultados de auditoría****Objetivo:**

- Realizar toda la documentación correspondiente a la comunicación de los resultados de la auditoría financiera a la empresa “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABOR ADO POR	FECHA
FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR				
1	Presente la Notificación de cierre de Auditoría Financiera	NCA	K.M.B.O	11/12/2021
2	Elabore el Informe de Auditoría Financiera	IAF	K.M.B.O	12/12/2021
3	Realice el Dictamen de Auditoría	DA	K.M.B.O	12/12/2021
4	Presente la Acta de Conferencia Final	ACF	K.M.B.O	13/12/2021

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha:09/12/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha:09/12/2021

Notificación de cierre de Auditoría

Riobamba, 11 de diciembre de 2019

Ing.
Cristian Silva
Gerente de la Empresa “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”

Presente. –

De mi consideración

Expresándole un fraterno y cordial saludo, por medio de la presente le notifico el cierre de la Auditoría Financiera a la Empresa “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”, del cantón el Alausí, Provincia de Chimborazo, período 2019.

De conformidad a lo dispuesto en las formalidades del presente se presentará un informe con los resultados hallados en la realización de la Auditoría a los Estados Financieros.

Agradezco su amable atención,

Atentamente.

Ing. Jacqueline Sánchez
Supervisor de Auditoría

✓ Socializado

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha:09/12/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha:09/12/2021

Informe de Auditoría Financiera

Riobamba, 12 de diciembre de 2019

Ing.
Cristian Silva
Gerente de la Empresa “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”

Presente. –

De mi consideración

Se ha revisado los estados financieros, a los procesos financieros de la “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”, cantón Alausí, Provincia de Chimborazo, período 2019.

La Auditoría Financiera se efectuó en base a las Normas de Auditoría Generalmente, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, normas de control interno, manuales de auditorías y el COSO I con el objetivo de determinar la razonabilidad de los estados financieros. Los resultados del trabajo de auditoría a los estados financieros señalan las deficiencias más importantes, en el siguiente informe de auditoría se presenta las conclusiones y recomendaciones para tomar las acciones correctivas necesarias y mejorar la eficiencia y efectividad en cada proceso.

Por la atención a la presente, anticipo mis sinceros agradecimientos

Atentamente,

Karen Bayas
AUDITOR JUNIOR

✓ Socializado

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 12/12/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 12/12/2021

INFORME FINAL DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA “MULTICOMERCIO SILVA CÍA. LTDA.”**SECCIÓN I: ENFOQUE GENERAL DE AUDITORÍA****Motivo de la Auditoría**

La Auditoría Financiera a los estados financieros a la Empresa “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”, del cantón Alausí, Provincia de Chimborazo, período 2019, se realiza en base a la normativa vigente y métodos de medición de la razonabilidad.

Objetivos de la Auditoría

Ejecutar una Auditoría Financiera a la empresa “Multicomercio Cía. Ltda.”, cantón Alausí, provincia de Chimborazo, período 2019, utilizando las etapas del proceso de auditoría, tendiente a la determinación de la razonabilidad de los estados financieros.

Objetivos Específicos

- Estructurar el marco teórico a través de la revisión de diferentes fuentes bibliográficas y documentales con la finalidad de fundamentar la presente investigación.
- Establecer el marco metodológico a través del uso de diferentes métodos, técnicas e instrumentos de investigación, y otros propios de la auditoría que faciliten la recolección de información relevante, consiste y suficiente para la ejecución de la propuesta.
- Ejecutar la Auditoría Financiera a la empresa “Multicomercio Cía. Ltda.”, cantón Alausí, provincia de Chimborazo, período 2019, mediante las diferentes etapas del proceso de auditoría, que permita el establecimiento del dictamen final en base a los principales hallazgos.

Alcance de la auditoría

Auditoría financiera a los estados financieros de la Empresa “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”, para el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.

✓ Socializado

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 12/12/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 12/12/2021

SECCIÓN II: INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

Razón social: Multicomercio Silva Cía. Ltda.
RUC: 0691719103001
Actividad Principal: Distribución y comercialización de materiales de construcción.
País: Ecuador
Provincia: Chimborazo
Cantón: Alausí
Dirección: Av. 5 de junio #127 y Pedro de Loza
Representante legal: Sr. Armando Silva

Antecedentes

Centro ferretero “Multicomercio Silva Cía. Ltda.” está ubicado en el cantón Alausí provincia Chimborazo la iniciativa de crear este negocio se dio por el Señor Armando Silva y su hijo Cristian Silva, con la ayuda de su familia y vieron la necesidad del cantón Alausí de crear una ferretería que proveyera materiales de construcción sin tener que viajar a otras ciudades cercanas para comprar.

Se constituyó esta empresa el 10 de septiembre del 2007, prestando atención los seis días de la semana, venta al por mayor de materiales de construcción; piedra, arena, grava, cemento, etcétera, venta al por mayor de artículos de ferreterías y cerraduras, martillos, sierras, destornilladores, y otras herramientas de mano, accesorios y dispositivos; cajas fuertes, extintores.

Actualmente el Centro ferretero “Multicomercio Silva Cía. Ltda.” amplió su local, adquirió nueva maquinaria, compraron un vehículo y es considerada una de las ferreterías más completas del cantón Alausí, que ofrece materiales de construcción de calidad y alcance de todo bolsillo.

1. Misión

Somos una empresa dedicada a la comercialización de instrumentos para la construcción, uso industrial y del hogar, siempre brindando lo mejor al cliente para aportar al desarrollo y bienestar del cantón.

2. Visión

Ser líderes en la comercialización de productos para la construcción, industria y para el hogar. Trabajando en equipo, siempre en mejora continua tanto en nuestro personal como en nuestros productos.

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 12/12/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 12/12/2021

3. Resultados a entregar

Finalmente, aplicada la auditoría financiera se enseñarán los resultados en el informe final y el dictamen donde se generó una opinión del auditor acerca de la razonabilidad de los estados financieros.

SECCIÓN III: RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

No se aplican indicadores y criterios financieros

No permite el adecuado desarrollo y mejoramiento de la empresa y el logro de los objetivos.

Recomendación:

Al Gerente General:

Capacitar a los empleados para obtener conocimiento en esta área que sirvan de soporte en la correcta toma de decisiones con el objetivo primario de establecer las mejores estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones y resultados futuros.

No se realizan supervisiones continuas al personal en sus actividades de trabajo.

Inseguridad en las actividades asignadas a los empleados que se estén realizando correctamente.

Recomendación:

Al Gerente General:

Implementar la presencia de reportes de cumplimiento periódicos para verificar la correcta realización de las actividades del personal.

No se han definido herramientas para verificar el cumplimiento de los objetivos.

Ausencia de estrategias para lograr los objetivos establecidos y corregir posibles amenazas.

Recomendación:

Al Gerente General:

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 12/12/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 12/12/2021

Implementar un sistema de planificación adecuado para el verificar el cumplimiento de los objetivos.

No se realizan rotaciones de puestos cada cierto tiempo.

Perdidas tanto económicas como financieras por el desconocimiento de las irregularidades en cada departamento.

Recomendación:

Al Gerente General:

Realizar un cronograma con las actividades y horarios rotativos para cada empleado de la empresa.

No cuenta con un diagrama definido de la estructura jerárquica.

Disminución del rendimiento y productividad de los empleados

Recomendación:

Al Gerente General:

Implementar un organigrama que ayude a la estructura jerárquica de la empresa, donde se detallen los niveles jerárquicos tanto de las autoridades como de los empleados.

No se han definido las competencias, capacidades necesarias y perfiles requeridos para cada puesto de trabajo.

Existencia de un inadecuado proceso de selección del personal, provocando un mal desempeño de los empleados en la empresa.

Recomendación:

Al Gerente General:

Elaborar un manual donde se definan las competencias, capacidades necesarias y perfiles requeridos para cada puesto de trabajo, que permitan tener claro los diferentes procesos que garanticen la selección del personal idóneo en la empresa.

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 12/12/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 12/12/2021

Dictamen de Auditoría**Dictamen sobre los estados financieros**

La administración de la empresa “Multicomercio Cía. Ltda.”, es el responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad. La responsabilidad posee diseño, implementación y control interno adecuado en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que los estados financieros estén libres de irregularidades.

Responsabilidad del auditor

Mi responsabilidad está orientada en comunicar una opinión sobre los estados financieros, si se ha realizado la auditoría de enmarcado con métodos, normas de auditoría. Estas normas requieren que cumplan con requisitos éticos de planificación y ejecución de la auditoría para obtener como resultado la seguridad razonable de si los estados financieros no haya errores significativos.

La auditoría evaluó si los principios de contabilidad utilizados son adecuados y si las estimaciones significativas por la administración de la empresa “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”, son razonables, también la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Creo que la evidencia de auditoría que he hallado es suficiente y apropiada para expresar una base razonable para comunicar una opinión.

Los estados financieros realizados al 31 de diciembre del 2019 han sido realizados en base a la normativa por lo que podemos decir que el informe normal y claro, lo cual significa que, como resultado de la auditoría, no existen hallazgos y si los hay no son muy relevantes.

Opinión

La opinión emitida es con salvedad, los estados financieros se presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la empresa “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”, al 31 de diciembre del 2019 y los resultados de sus operaciones por el año terminado en esta fecha, están en conformidad con las normas contables, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 12/12/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 12/12/2021

**ACTA DE CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DE LA
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA
“MULTICOMERCIO SILVA CÍA LTDA.”, PERÍODO 2019.**

En cantón Alausí, provincia de Chimborazo, s los veinte y nueve días del mes de diciembre del dos mil veintiuno, siendo las once en punto de la mañana los suscritos egresados; Karen Bayas se reúnen en la sala de reuniones de la empresa “Multicomercio Silva Cía. Ltda.”, del cantón Alausí, provincia de Chimborazo, con el objetivo de dejar en constancia la COMUNICACIÓN DE RESULTADOS del proceso de Auditoría financiera aplicada a dicha empresa por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2019.

Al efecto en presencia de los abajo firmantes, se procedió a la lectura del informe final de auditoría financiera, para el análisis y discusión de los resultados, haciendo relevancia en el análisis de las conclusiones y recomendaciones emitidas por el equipo de trabajo.

Por constancia de lo actuado las personas asistentes suscriben la presente acta en dos ejemplares de igual contenido.

Armando Silva

REPRESENTANTE LEGAL

C.I.

✓ Socializado

Elaborado por: K.M.B.O	Fecha: 13/12/2021
Revisado por: J.C.S.L	Fecha: 13/12/2021

CONCLUSIONES

Mediante la información recopilada gracias a las fuentes bibliográficas y documentales, se respaldó la determinación de la razonabilidad de los estados financieros en la empresa “Multicomercio Silva Cía Ltda.”.

Tal y como hemos podido comprobar se ha aplicado diferentes métodos, técnicas e instrumentos de investigación que facilitaron la recolección de información relevante, consistente y suficiente para la ejecución de la propuesta.

Como resultado final de la elaboración de la Auditoría Financiera aplicada a la empresa “Multicomercio Silva Cía Ltda.”, en el período 2019, se dictaminó una opinión con salvedad de acuerdo con la integridad y razonabilidad de las cuentas y saldos.

RECOMENDACIONES

Se sugiere al gerente mantener la información actualizada y difundida entre el personal, con el fin de conocer la rentabilidad, liquidez, solvencia y la gestión que se obtendrán para lograr los objetivos financieros futuros.

Para futuras auditorías se recomienda revisar esta investigación, ya que se realizó en base diferentes métodos, técnicas e instrumentos de investigación acorde a este tipo de empresas.

A la empresa “Multicomercio Silva Cía Ltda.”, se sugiere analizar la información presentada dentro del dictamen e informe de auditoría financiera, ya que en ella se plasma las irregularidades encontradas y también las acciones correctivas para las mismas.

BIBLIOGRAFÍA

- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2007). Auditoría Un enfoque Integral. Recuperado de: [file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Auditoría un enfoque integral by Alvin A. Arens Aída Gabriela Valladares Franyuti Randal J. Elder Ma de Lourdes Dominguez Moran Mark S. Beasley J Gregory Jenkins Virginia Tech \(z-lib.org\).pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Auditoría%20un%20enfoque%20integral%20by%20Alvin%20A.%20Arens%20Aída%20Gabriela%20Valladares%20Franyuti%20Randal%20J.%20Elder%20Ma%20de%20Lourdes%20Dominguez%20Moran%20Mark%20S.%20Beasley%20J%20Gregory%20Jenkins%20Virginia%20Tech%20(z-lib.org).pdf)
- Arias, I. (2020). AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL CENTRO FERRETERO GUAIRACAJA DEL CANTÓN GUAMOTE, PERÍODO 2018. Recuperado de: [file:///C:/Users/Usuario/Downloads/AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/AUDITORÍA%20FINANCIERA%20PARA%20DETERMINAR%20LA%20RAZONABILIDAD%20DE%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS.pdf)
- Blanco Luna, Y. (2012). Auditoría Integral normas y procedimientos. Recuperado de: [file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Auditoría integral normas y procedimientos by Yanel Blanco Luna \(z-lib.org\).pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Auditoría%20integral%20normas%20y%20procedimientos%20by%20Yanel%20Blanco%20Luna%20(z-lib.org).pdf)
- Carguaytongo Silva, J. F. (2021). LA LABOR DE AUDITORÍA INTERNA Y SU IMPACTO EN LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS COACS DEL SEGMENTO 2 EN LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO (Tesis de maestría). Universidad Técnica de Ambato, Ambato.
- Carrera López, J. S., Bedor Vargas, D. D., & Borja Salinas, E. I. (2020). Polo del Conocimiento. Auditoría financiera para el control interno en los procesos departamentales de una empresa, 5(3). [903.–921]. Recuperado de <file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-AuditoriaFinancieraParaElControlInternoEnLosProces-7518075.pdf>
- Corona Romero, E., Bajarano Vázquez, V., & Gónzalez García, J. (2014). Análisis de estados financieros individuales y consolidados. Recuperado de: [file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Análisis de estados financieros individuales y consolidados by Enrique Corona Romero, Virginia Bejarano Vázquez, José Ramón González García \(z-lib.org\).pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Análisis%20de%20estados%20financieros%20individuales%20y%20consolidados%20by%20Enrique%20Corona%20Romero,%20Virginia%20Bejarano%20Vázquez,%20José%20Ramón%20González%20García%20(z-lib.org).pdf)
- Delgado Sirlopú, Y. R. (2020). GESTIÓN DE INVENTARIOS Y RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA. Recuperado de: https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/3147/1/TIB_DelgadoSirlopuYoham.pdf
- Esquino García, M. G. (2014). Fundamentos de Auditoría. Recuperado de: <https://editorialpatria.com.mx/mobile/pdf/files/9786074387247.pdf>
- Estupiñan Gaitán, R. (2015). Control interno y fraudes análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Recuperado de: https://books.google.es/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=twopage&q&f=false
- Estupiñan Gaitán, R. (2006). Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales Análisis de Informe COSO I y II. Recuperado de: [file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales análisis de informe COSO I y II by Unknown \(z-lib.org\).pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Control%20interno%20y%20fraudes%20con%20base%20en%20los%20ciclos%20transaccionales%20análisis%20de%20informe%20COSO%20I%20y%20II%20by%20Unknown%20(z-lib.org).pdf)
- Fajardo Ortiz, M., Verdezoto Reinoso, M., & Guanuche, R. R. (2017). Contabilidad y auditoría Fundamentos, Procedimientos y Casos Prácticos. Recuperado de: [file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Contabilidad%20y%20auditoría%20Fundamentos, Procedimientos y Casos Prácticos.pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Contabilidad%20y%20auditoría%20Fundamentos,%20Procedimientos%20y%20Casos%20Prácticos.pdf)
- Falconi, Ó. (2006). Redalyc. Auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Contabilidad y Negocios, 2(1). [16.–20]. Recuperado de

<https://www.redalyc.org/pdf/2816/281621766004.pdf>

- Franklin F, E. B. (2007). Auditoría Administrativa Gestión estratégica del cambio (Pearson Ed). Recuperado de: [https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=Cg7So8EZjIIC&oi=fnd&pg=PR18&dq=objetivo+de+la+auditoria&ots=U07mGe4LGz&sig=n4lXygpzGBgcN3MOJcskvfQyD4U&redir_esc=y#v=onepage&q=objetivo de la auditoria&f=false](https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=Cg7So8EZjIIC&oi=fnd&pg=PR18&dq=objetivo+de+la+auditoria&ots=U07mGe4LGz&sig=n4lXygpzGBgcN3MOJcskvfQyD4U&redir_esc=y#v=onepage&q=objetivo+de+la+auditoria&f=false)
- Gomez Armijos, C. E. (2018). INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA SEGÚN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA VIGENTES. CASO DICTAMEN CON ABSTENCIÓN DE OPINIÓN. Recuperado de: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12127/1/ECUACE-2018-CA-DE00779.pdf>
- González Martínez, R. (2013). Qualpro Consulting S.C. Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III. Recuperado de: <https://ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Hernandez Aros, L., Ducuara Reyes, A. N., & Sandoval Rozo, L. C. (s/f). LAS TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y SU IMPACTO EN UN ENCARGO DE AUDITORÍA FORENSE. Recuperado de: https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/10025/1/2018_tecnicas_recoleccion_informacion_financiera.pdf
- Herrera Freire, A. G., Betanxourt Gonzaga, V. A., Herrera Freire, A. H., Vega Rodriguez, S. R., & Vivanco Granda, E. C. (2016). Quipukamayoc Revista de la Facultad de Ciencias Contables. Razones Financieras de liquidez en la gestión empresarial para toma de decisiones, 24. [161.–160]. Recuperado de https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/56665440/13249-45984-1-PB_1-with-cover-page-v2.pdf?Expires=1639082686&Signature=QwChqArDJEkrt~UVR6EybYYDogvHQsov-o1jF5gAdRfJeO1xrc70OY-IX0irrReVt8GW-rZyKDtaHA~egzmE5I0mGDkInB3ciJIU0nTLGsEbVXISAivagQuIcwhEhdRv71BwzTno5
- Mendivil Escalante, V. M. (2010). Elementos de la Auditoría. Recuperado de: [file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Elementos de auditoría by Victor Manuel Mendivil Escalante \(z-lib.org\).pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Elementos de auditoría by Victor Manuel Mendivil Escalante (z-lib.org).pdf)
- Pallerola Comamala, J., & Monfort Aguilar, E. (2014). AUDITORÍA. Recuperado de: [file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Auditoría by Monfort Aguilar, Enric Pallerola Comamala, Joan \(z-lib.org\).pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Auditoría by Monfort Aguilar, Enric Pallerola Comamala, Joan (z-lib.org).pdf)
- Quintero Bazán, M. E. (2016). visión gerencial. Materialidad en la auditoría financiera: estándares internacionales y juicio personal, 2. [324.–335]. Recuperado de <https://www.redalyc.org/journal/4655/465552407014/465552407014.pdf>
- Quintero Chacón, A., & Fernández Elías, R. (2017). Cofin Habana. La auditoría de gestión y la perspectiva financiera del Cuadro de Mando Integral, 11(2). Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612017000200001&script=sci_arttext&tlng=en
- Roberto, G. L. (2003). Generalidades de la Auditoría. Recuperado de: [file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Generalidades En La Auditoria by Gomez, Lopez Roberto \(z-lib.org\).pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Generalidades En La Auditoria by Gomez, Lopez Roberto (z-lib.org).pdf)

- Róman Fuentes, J. C. (2017). ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS. Recuperado de: https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=scomDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT24&dq=que+son+los+estados+financieros&ots=_RxuK1Bhcq&sig=8xxUu-yn216D0J_o9jigBxiBbUU&redir_esc=y#v=twopage&q&f=false
- Sánchez Curiel, G. (2006). Auditoría de estados financieros. Recuperado de: [file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Auditoria De Estados Financieros by Gabriel Sanchez Curiel \(z-lib.org\).pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Auditoria%20De%20Estados%20Financieros%20by%20Gabriel%20Sanchez%20Curiel%20(z-lib.org).pdf)
- Santillana, J. R. (2013). Auditoría Interna. Recuperado de: [file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Auditoría interna, 3ra Edición by Juan Ramón Santillana \(z-lib.org\).pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Auditoría%20interna,%203ra%20Edición%20by%20Juan%20Ramón%20Santillana%20(z-lib.org).pdf)
- Saucedo Venegas, H. (2019). Auditoría Financiera del Capital de Trabajo en PYMES. Recuperado de: [https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=eD2dDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT4&dq=auditoria+financiera+&ots=pnrwhcsbQA&sig=PES8loPZ_F7jji0QlSr30P-VbU&redir_esc=y#v=onepage&q=auditoria financiera&f=false](https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=eD2dDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT4&dq=auditoria+financiera+&ots=pnrwhcsbQA&sig=PES8loPZ_F7jji0QlSr30P-VbU&redir_esc=y#v=onepage&q=auditoria%20financiera&f=false)
- Tapia Iturriaga, C. K., Mendoza Nigenda, S., Castillo Prieto, S., & Guevara Rojas, E. D. (2019). Fundamentos de auditoría. Recuperado de: https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=4TLfDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=que+es+auditoria+&ots=HeaUDoCDW8&sig=n5F2wfiONN6OfU3u7RcRYV9Ryus&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false
- Vargas, M., Jara, B., & Verdezoto, M. (2016). Auditoría Financiera: Enfoque de Control. Recuperado de: [file:///C:/Users/Usuario/Downloads/60 AUDITORIA FINANCIERA ENFOQUE DE CONTROL.pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/60%20AUDITORIA%20FINANCIERA%20ENFOQUE%20DE%20CONTROL.pdf)



ANEXOS

Datos Auditados

ANEXO A: RUC

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES		SOCIIDADES			
NÚMERO RUC:	0691719103001				
RAZÓN SOCIAL:	MULTICOMERCIO SILVA CIA. LTDA.				
NOMBRE COMERCIAL:	MULTICOMERCIO SILVA CIA. LTDA.				
REPRESENTANTE LEGAL:	SILVA YEPEZ CRISTIAN DAYAN				
CONTADOR:	SHININ VITERI MAYRA LUCIA				
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI		
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	SIN	NÚMERO:	SIN		
FEC. NACIMIENTO:		FEC. INICIO ACTIVIDADES:	10/09/2007		
FEC. INSCRIPCIÓN:	19/10/2007	FEC. ACTUALIZACIÓN:	15/10/2014		
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:			
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL					
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCION.					
DOMICILIO TRIBUTARIO					
Provincia: CHIMBORAZO Cantón: ALAUSI Parroquia: ALAUSI Calle: AV. 5 DE JUNIO Numero: 127 Intersección: PEDRO DE LOZA Referencia ubicación: FRENTE AL CUERPO DE BOMBEROS Teléfono Trabajo: 032931756 Celular: 9991869636					
DOMICILIO ESPECIAL					
SN					
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS					
* ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACION MENSUAL DE IVA					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1		
JURISDICCIÓN	1 ZONA 3, CHIMBORAZO	CERRADOS	0		



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NÚMERO RUC:
RAZÓN SOCIAL:

0691719163001
MULTICOMERCIO SILVA CIA. LTDA.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

Nº. ESTABLECIMIENTO:	001	Estado:	ABIERTO - MATRIZ	REG. INICIO ACT.:	10/09/2007
NOMBRE COMERCIAL:	MULTICOMERCIO SILVA CIA. LTDA.	REG. CIERRE:		REG. REINICIO:	

ACTIVIDAD ECONÓMICA:
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCION.
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: CHIMBORAZO Cantón: ALAUSI Parroquia: ALAUSI Calle: AV. 5 DE JUNIO Numero: 127 Intersección: PEDRO DE LOZA Referencia: FRENTE AL CUERPO DE BOMBEROS Teléfono Trabajo: 032931756 Celular: 0991869636

Encuesta

ANEXO B: ENCUESTA AL PERSONAL

P1 ¿La empresa “Multicomercio Silva” Cía. Ltda. del cantón Alausí provincia de Chimborazo posee una estructura orgánica adecuada que garantice la distribución correcta de funciones del personal en general?

P2 ¿Se efectúa un control interno a las transacciones de la organización?

P3 ¿Las operaciones contables de la empresa son registradas de forma pertinente?

P4 ¿Los estados financieros poseen razonabilidad para su adecuado entendimiento?

P6 ¿El informe de auditoría financiera garantizará una correcta toma de decisiones por parte de la alta gerencia?

P7 ¿Considera Usted que la ejecución de una auditoría financiera sería de gran ayuda a la empresa “Multicomercio Silva” Cía. Ltda. del cantón Alausí, provincia de Chimborazo?

P8 ¿La empresa aplica indicadores financieros para verificar el cumplimiento de los objetivos?

P9 ¿La empresa cuenta con estrategias para la identificación de riesgos?

P10 ¿Se realiza comparaciones con el saldo contable y lo presupuestado?

ANEXO C: ESTADOS FINANCIEROS

**MULTICOMERCIO SILVA CIA. LTDA.
ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

ACTIVO	2019
CORRIENTE	78363,58
Caja	30000,00
Bancos	5251,29
Retención clientes	1027,65
Anticipo impuesto renta	4510,42
Inventario de mercaderías	37574,22
ACTIVO FIJO	14861,30
Maquinaria equipos e instalación	18955,00
Equipo de computación y software	10842,90
Depreciación acumulada	14936,60
TOTAL ACTIVO	93224,88
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	27773,42
Cuentas por pagar	2773,80
Proveedores	17516,82
Retenciones fuente por pagar	385,15
Iva por pagar	1717,80
Retención Iva por pagar	68,20
IESS por pagar	352,30
Participación trabajadores por pagar	4959,35
PASIVO NO CORRIENTE	17505,98
Banco de Guayaquil	13368,65
Banco del pacifico	4137,33
TOTAL PASIVO	45279,40
PATRIMONIO	
CAPITAL	47945,48
TOTAL PASIVO PATRIMONIO	93224,88

**MULTICOMERCIO SILVA CIA. LTDA.
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

2019

INGRESOS

Ventas Netas 12%	980917,48
Ventas Netas 0%	42624,00
TOTAL INGRESOS	<u>1023541,48</u>

EGRESOS

Inventario Inicial	43148,37
Compras Netas	887509,83
Inventario Final	37674,23
COSTO DE VENTAS NETAS	<u>892983,97</u>
UTILIDAD BRUTA	130557,51

GASTOS

GASTOS DE PERSONAL

Sueldos Ventas	17635,08
Fondos de Reserva	1210,07
Aporte Patronal IESS	2150,51
Beneficios Sociales	2928,76
Alimentación de Personal	482,38
Servicios Prestados	1998,50
Varios	489,75

GASTOS GENERALES

ADMINISTRACIÓN

Energía Eléctrica	461,29
Agua Potable	
Gastos de Interés	260,00
Útiles y Papelería de Oficina	1781,31
Material de Limpieza	95,52
Donaciones y Agasajos	
Movilización	42538,10
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	38,19
Depreciaciones	5642,79

OTROS GASTOS

Combustible	1401,56
REGALIAS	1941,06
Intereses Bancarios	57,20

TOTAL GASTOS 81112,07

UTILIDAD NETA 49445,44

15% PARTICIPACIÓN 4959,35

TRABAJADORES 4959,35

UTILIDAD NETA 44486,09



esPOCH

Dirección de Bibliotecas y
Recursos del Aprendizaje

UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS Y ANÁLISIS BIBLIOGRÁFICO Y
DOCUMENTAL

REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA

Fecha de entrega: 09 / 08 / 2022

INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S)
Nombres – Apellidos: KAREN MARIELA BAYAS OROZCO
INFORMACIÓN INSTITUCIONAL
Facultad: ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
Carrera: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
Título a optar: INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.
f. Analista de Biblioteca responsable: Ing. CPA. Jhonatan Rodrigo Parreño Uquillas. MBA.

DIRECCIÓN DE BIBLIOTECAS
Y RECURSOS PARA EL APRENDIZAJE
LIBRERÍA DE INVESTIGACIÓN
Ing. Jhonatan Parreño Uquillas MBA
ANALISTA DE BIBLIOTECA 1

1317-DBRA-UTP-2022