



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA-
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER
CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DE LA PROVINCIA DE
TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO DEL PERÍODO 2016 - 2017.

Trabajo de Titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA-
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

AUTORA: ANA VERÓNICA MAZABANDA YUCAILLA

DIRECTOR: ING. RAQUEL VIRGINIA COLCHA ORTIZ

Ambato – Ecuador

2022

©2022, Ana Verónica Mazabanda Yucailla

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

Yo, Ana Verónica Mazabanda Yucailla, 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, 29 de septiembre de 2022

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Ana Verónica Mazabanda Yucailla', enclosed within a blue oval scribble.

Ana Verónica Mazabanda Yucailla
C.I.: 180454723-8

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA-
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

El Tribunal del Trabajo de Titulación certifica que: el Trabajo de Titulación; tipo: Proyecto de Investigación, **AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO DEL PERÍODO 2016 - 2017.**, realizado por la señorita: **ANA VERÓNICA MAZABANDA YUCAILLA**, 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. Edison Vinicio Calderón Moran PRESIDENTE DEL TRIBUNAL		2022-09-29
Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN		2022-09-29
Lcdo. Luis Germán Sanandrés Álvarez MIEMBRO DE TRIBUNAL		2022-09-29

DEDICATORIA

Dedico este presente trabajo de titulación a Dios que me dio la fortaleza, por bendecirme y darme sabiduría. A mis padres que han sido un pilar fundamental para continuar con mis estudios. A mis hijos que son mi motor e inspiración para seguir adelante. A mi esposo que ha sido un apoyo en toda esta etapa. A mis hermanos que han estado conmigo en los momentos difíciles de mi vida.

Verónica

AGRADECIMIENTO

A Dios por darme la vida y la sabiduría para cumplir mis sueños y culminar una etapa importante que la vida universitaria presenta a lo largo del camino. A mi directora de tesis Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz y miembro de tribunal Lic. Luis Germán Sanandrés Álvarez quienes con sus conocimientos y amplia experiencia me guiaron para poder culminar con éxito mis estudios. A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, por darme la oportunidad de acogerme en sus instalaciones para poder formarme como profesional. Finalmente agradezco a mis amigos por brindarme su amistad y hacer de la vida universitaria una sana convivencia y por sus sabios consejos.

Verónica

TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiii
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xiii
RESUMEN.....	xiv
ABSTRACT.....	xiv
INTRODUCCIÓN.....	1

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL.....	2
1.1. Planteamiento del Problema.....	2
1.1.1. <i>Formulación del Problema.....</i>	3
1.1.2. <i>Delimitación del Problema.....</i>	3
1.2. Justificación.....	3
1.3. Objetivos.....	4
1.3.1. <i>Objetivo General.....</i>	4
1.3.2. <i>Objetivos Específicos.....</i>	4
1.4. Antecedentes Investigativos.....	5
1.4.1. <i>Antecedentes Históricos.....</i>	5
1.5. Fundamentación Teórica.....	7
1.5.1. <i>Auditoría.....</i>	7
1.5.2. <i>Tipos de auditoría.....</i>	8
1.5.3. <i>Auditoría financiera.....</i>	9
1.5.4. <i>Objetivos auditoría financiera.....</i>	10
1.5.5. <i>Afirmaciones de la auditoría financiera.....</i>	10
1.5.6. <i>Fases de la auditoría financiera.....</i>	11
1.5.7. <i>Normas de Auditoría Generalmente Aceptados.....</i>	13
1.5.8. <i>Técnicas de auditoría.....</i>	16
1.5.9. <i>Control interno.....</i>	17
1.5.10. <i>Objetivos del control interno.....</i>	18
1.5.11. <i>Componentes del COSO I.....</i>	18
1.5.12. <i>Métodos de evaluación.....</i>	18
1.5.13. <i>Riesgos de auditoría.....</i>	19

1.5.14.	<i>Tipos de pruebas de auditoria</i>	20
1.5.15.	<i>Papeles de trabajo</i>	20
1.5.16.	<i>Programas de auditoría</i>	21
1.5.17.	<i>Evidencia</i>	22
1.5.18.	<i>Hallazgos</i>	22
1.5.19.	<i>Dictamen</i>	23
1.5.20.	<i>Tipos de opinión</i>	24
1.6.	Idea A Defender	25
1.7.	Variables	26
1.7.1.	<i>Variable Independiente</i>	26
1.7.2.	<i>Variable Dependiente</i>	26

CAPÍTULO II

2.	MARCO METODOLÓGICO	27
2.1.	Modalidad De La Investigación	27
2.2.	Tipos de Investigación	27
2.2.1.	<i>Descriptiva</i>	27
2.2.2.	<i>Documental</i>	27
2.2.3.	<i>Campo</i>	27
2.3.	Población y Muestra	28
2.4.	Métodos, técnicas e instrumentos	28
2.4.1.	<i>Métodos de investigación</i>	28
2.4.2.	<i>Técnicas de investigación</i>	28
2.4.3.	<i>Instrumentos de investigación</i>	28

CAPÍTULO III

3.	MARCO PROPOSITIVO	29
3.1.	Resultados	29
3.2.	Verificación de idea a defender	42
3.3.	Título	43
3.4.	Contenido de la Propuesta	44
3.4.1.	<i>Archivo Permanente</i>	44
3.4.2.	<i>Archivo Corriente</i>	59

	CONCLUSIONES	118
--	---------------------------	-----

RECOMENDACIONES	119
BIBLIOGRAFÍA	
ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-3:	Legalidad de la empresa	32
Tabla 2-3:	Planificación estratégica.....	33
Tabla 3-3:	Sistema contable informático	34
Tabla 4-3:	Cuentan con un archivo organizado y detallado	35
Tabla 5-3:	Registro en el control de inventarios	36
Tabla 6-3:	Análisis del recurso humano.....	37
Tabla 7-3:	Inconsistencia en la información financiera.....	38
Tabla 8-3:	Capacitaciones al personal.....	39
Tabla 9-3:	Auditoría anteriores	40
Tabla 10-3:	Importancia de la auditoría	41
Tabla 11-3:	Índice de archivo	45
Tabla 12-3:	Equipo de trabajo	48
Tabla 13-3:	Hoja de Referencia	57
Tabla 14-3:	Hoja De Marcas.....	58
Tabla 15-3:	Estado de Situación Financiera.....	65
Tabla 16-3:	Estado de Resultados.....	67
Tabla 17-3:	Análisis Horizontal – Estado de Situación Financiera	68
Tabla 18-3:	Análisis Horizontal - Estado de Resultados.....	69
Tabla 19-3:	Cuenta: Efectivo y equivalentes de efectivo	76
Tabla 20-3:	Cuenta: Cuentas por cobrar	78
Tabla 21-3:	Cuenta: Inventarios.....	80
Tabla 22-3:	Cuenta: Cuentas por pagar.....	82
Tabla 23-3:	Cuenta: Ventas	83
Tabla 24-3:	Cuenta: Gastos	84
Tabla 25-3:	Cuenta Inventarios.....	94
Tabla 26-3:	Cuenta Ingresos.	100
Tabla 27-3:	Cuenta Gastos de Personal	102

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1-3:	Ubicación Geográfica.....	54
Figura 2-3:	Descripción física.....	61
Figura 3-3:	Documento de sustento.....	90
Figura 4-3:	Arqueo de caja.....	91
Figura 5-3:	Conciliación bancaria.....	92

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-3:	Legalidad de la empresa	32
Gráfico 2-3:	Planificación estratégica.....	33
Gráfico 3-3:	Sistema contable informático	34
Gráfico 4-3:	Cuentan con un archivo organizado y detallado	35
Gráfico 5-3:	Registro en el control de inventarios	36
Gráfico 6-3:	Análisis del recurso humano	37
Gráfico 7-3:	Inconsistencia en la información financiera	38
Gráfico 8-3:	Capacitaciones al personal	39
Gráfico 9-3:	Auditoría anteriores.....	40
Gráfico 10-3:	Importancia de la auditoría.....	41
Gráfico 11-3:	Organigrama estructural	55
Gráfico 12-3:	Nivel de confianza y riesgo	74
Gráfico 13-3:	Nivel de confianza y riesgo	75
Gráfico 14-3:	Nivel de confianza y riesgo	77
Gráfico 15-3:	Nivel de confianza y riesgo	79
Gráfico 16-3:	Nivel de confianza y riesgo	81
Gráfico 17-3:	Nivel de confianza y riesgo	82
Gráfico 18-3:	Nivel de confianza y riesgo	83
Gráfico 19-3:	Nivel de confianza y riesgo	84
Gráfico 20-3:	Nivel de confianza y riesgo	87

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A:	REGISTRO MERCANTIL
ANEXO B:	RUC
ANEXO C:	MISIÓPN Y VISIÓN
ANEXO D:	ORGANIGRAMA
ANEXO E:	BALANCE GENERAL
ANEXO F:	LISTA DE EMPLEADOS
ANEXO G:	FACTURAS

RESUMEN

El presente Trabajo de Titulación tiene por objetivo realizar una auditoría financiera a la empresa Wasicenter Chango e Hijos Cía. Ltda., de la provincia de Tungurahua, Cantón Ambato del período 2016 - 2017, para lo cual se realizó una entrevista donde se pudo establecer la problemática en varias cuentas presentadas en los estados financieros donde se observa la necesidad de este tipo de procedimientos, se efectúa la consulta bibliográfica de varios términos relacionados con el tema que se encuentran incluidos en el marco teórico y que permitieron el desarrollo de la propuesta, en lo referente a la metodología, se realizó una investigación mixta descriptiva apoyada en los métodos inductivo y deductivo, para la recolección de datos se aplicó la encuesta, la entrevista y la observación directa, en lo referente a la propuesta, se elaboraron cada una de las fases de auditoría partiendo de la evaluación del sistema de control interno la determinación de la materialidad dónde se establecieron las cuentas a evaluar, una vez que se aplicaron los procedimientos, se encontraron hallazgos que están incluidos dentro del informe de auditoría, en conclusión la empresa no realiza una planificación acorde a las necesidades de los clientes para ejecutar programas de publicidad sustentable que permitan mejorar el desarrollo de la empresa, por lo que se recomienda la implementación de un sistema financiero adecuado para el desenvolvimiento de la empresa que deberá ejecutarse con responsabilidad por parte de los empleados, ya que de ello depende el éxito de los proyectos, planes y programas institucionales, los mismos estarán orientados a conseguir el beneficio común de sus habitantes.

Palabras clave: <AUDITORÍA FINANCIERA>, <RAZONABILIDAD>, <ESTADOS FINANCIEROS>, <OPINIÓN>, <CONTROL INTERNO>.



13-02-2023

0349-DBRA-UPT-2023

ABSTRACT

This research aims to conduct a financial audit of Wasicenter Chango e Hijos limited company, of Tungurahua, province, Ambato canton, period 2016 - 2017. This research includes an interview where the problem could be established in several accounts presented in the financial statements where the need for this type of procedure is observed. Another aspect to consider in this process was the bibliographical search of several terms related to the subject included in the theoretical framework, which allowed the development of the proposal. Concerning the research methodology, mixed descriptive research supported by the inductive and deductive methods was essential for data collection. The survey, interview and direct observation were also necessary for this process. Concerning the proposal, each audit phase followed the basis of evaluating the internal control system and the determination of materiality where the accounts to evaluate were established. Once the procedures were applied, the findings were included in the report. In conclusion, the company lacks a planning system according to the client's needs to develop sustainable advertising programs that improve the company's development. For these reasons, an adequate financial system is recommended for the company's development. Also, the employees must responsibly develop this financial system since the success of the projects, plans, and institutional programs depends on it. Therefore, they will be oriented to achieve the common benefit of the canton inhabitants.

Keywords: <FINANCIAL AUDIT>, <REASONABILITY>, <FINANCIAL STATEMENTS>, <OPINION>, <INTERNAL CONTROL>.



Lic. Mónica Logroño Becerra

060274953-3

INTRODUCCIÓN

El objetivo del presente trabajo de titulación es ejecutar una Auditoría financiera a la empresa WasiCenter Chango e hijos Cía. Ltda., de la provincia de Tungurahua, cantón Ambato del período 2016 – 2017, aplicando procedimientos y técnicas para la determinación de la razonabilidad de los estados financieros.

En el primer capítulo se incluyó la problemática, objetivos y justificativos del tema planteado con la finalidad de realizar un estudio claro de los hechos encontrados.

En el segundo capítulo se realizó la consulta bibliográfica de varios términos relacionado con el tema que permite el direccionamiento del tema previsto y del desarrollo de la propuesta.

En el tercer capítulo se define la metodología de investigación se define el enfoque, tipos, métodos, técnicas e instrumentos para recabar información suficiente para el desarrollo de las fases de auditoría financiera.

En el cuarto capítulo se elaboraron las fases de auditoría, partiendo del diagnóstico inicial de la empresa, la evaluación del sistema de control interno, la determinación de las cuentas a ser evaluadas con diversas pruebas para la definición de una opinión sobre este tema. Finalmente se incluyen conclusiones y recomendaciones sobre el tema planteado.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

1.1. Planteamiento del Problema

La empresa WasiCenter Chango e hijos Cía. Ltda., nace en la ciudad de Ambato, en el año 2013, cuya actividad principal es la venta al por mayor y menor de artículos de ferretería, electrodomésticos y muebles, su administradora la Ing. Silvia Verónica Chango Pandi, por sus múltiples actividades ha ido mejorando su posicionamiento en el mercado, por lo que tienen clientes fijos y posee mecanismos definidos para su comercialización, sus ingresos en el año 2017, según el estado de resultados es de 1'363.508.60 dólares. En base a una evaluación preliminar se pudo establecer las siguientes deficiencias en los estados financieros:

Caja Bancos

- En esta cuenta se manejan los recursos disponibles para la realización de las actividades de la empresa se pudo conocer que no se han realizado conciliaciones bancarias de la cuenta que tiene en una institución del sistema financiero nacional, por lo que se desconoce si los saldos son reales.

Cuentas por cobrar

- Varios de los productos se realizan a crédito, con clientes fijos, se ha establecido por reclamos de los clientes que existen abonos a los saldos que no son reportados en los auxiliares contables y por ende los valores no son correctos.

Inventarios

- En el caso de los inventarios de los diversos productos que comercializa la empresa se ha determinado en el primer acercamiento que el sistema de inventarios es actualizado, por lo que en ocasiones se han realizado ventas para al momento de la entrega darse cuenta de que posee el bien negociado.

Propiedad, planta y equipos

- En el caso de los activos fijos estos no están registrados en el cuadro de depreciaciones y por ende no están incluidos en el estado de resultados.

Ventas

- No se factura la totalidad de los ingresos por esa razón no se puede conocer realmente los valores que cuenta la empresa. El archivo de los documentos de respaldo de las transacciones no está debidamente codificado y el lugar no está seguro, por lo que no se garantiza la fiabilidad de la información que contienen.

En vista de la existencia de estas deficiencias se hace imperativa la aplicación de una auditoría financiera, para establecer las razones de las mismas, y determinar la razonabilidad de la información financiera.

1.1.1. *Formulación del Problema*

¿Cómo incide la ejecución de una Auditoría financiera a la empresa WasiCenter Chango e hijos Cía. Ltda., de la provincia de Tungurahua, cantón Ambato del período 2016 – 2017, aplicando procedimientos y técnicas que permitan la determinación de la razonabilidad de los estados financieros?

1.1.2. *Delimitación del Problema*

El presente trabajo de titulación se delimita de la siguiente manera:

- **Área de estudio:** Contabilidad y auditoría
- **Delimitación de Acción:** Auditoría financiera
- **Delimitación de espacio:** WasiCenter Chango e hijos Cía. Ltda.
- **Delimitación temporal:** Período 2017

1.2. Justificación

La empresa WasiCenter Chango e hijos Cía. Ltda., al contar con varias actividades, no se han aplicado auditoría financiera para determinar la razonabilidad de la información de los estados financieros, a pesar de que se han presentado deficiencias que han dejado entrever la existencia

de inconsistencias en los saldos, por esta razón la administración está dispuesta a la aplicación de esta, a fin de tener una opinión de un profesional.

Para el desarrollo del trabajo se cuenta con material bibliográfico de diversos autores, que es consultado en la biblioteca de la Facultad de Administración de Empresa, que pueden incluirse dentro del marco teórico.

En el capítulo tercero se definen los tipos, métodos, técnicas e instrumentos de investigación que permitan recabar la mayor cantidad de información posible para el desarrollo del trabajo de titulación, de esta manera se podrán desarrollar cada una de las fases de auditoría financiera.

También se considerarán los conocimientos recibidos en el transcurso de la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, donde se resolvieron ejercicios prácticos que permiten conocer que hacer en cada una de las fases y la presentación del informe final basado en hechos sólidos.

1.3. Objetivos

1.3.1. *Objetivo General*

Ejecutar una Auditoría Financiera a la empresa WasiCenter Chango e hijos Cía. Ltda., de la provincia de Tungurahua, cantón Ambato del período 2016 – 2017, aplicando procedimientos y técnicas para la determinación de la razonabilidad de los estados financieros.

1.3.2. *Objetivos Específicos*

- Identificar los conceptos publicados por diferentes autores con la finalidad de construir el conocimiento presentado en el marco teórico.
- Establecer los tipos, métodos y técnicas de investigación que permitan la obtención de información posible para la ejecución del proceso de auditoría financiera.
- Elaborar el informe final de auditoría financiera en base a los resultados obtenidos en los procedimientos aplicados para la determinación de la razonabilidad de los estados financieros.

1.4. Antecedentes Investigativos

1.4.1. Antecedentes Históricos

Se ha investigado sobre la realización de trabajo de titulación con temas similares, presentando tres resúmenes, que demuestran que el tema planteado no es experimental:

Título: Auditoría financiera a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Alli Tarpuc Ltda., de la ciudad de Riobamba, provincia Chimborazo, período 2015

Autor: Pintag Pinda, Vilma Rosario

Director: Arias González, Iván Patricio

Tribunal: Andrade Romero, Mauro Patricio

Fecha de publicación: 21-jun-2017

Resumen:

Se realizó una Auditoría Financiera a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Alli Tarpuc Ltda., de la ciudad de Riobamba, provincia Chimborazo, del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, para determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros elaborados por la administración y detectar posibles errores en la misma. Para el desarrollo de la investigación se utilizó información proporcionada por el personal de la institución como estados financieros, comprobantes de ingresos y gastos, se realizó el análisis financiero, revisión de cada una de las cuentas que conforma el balance general, estado de resultados y confirmación de saldo a clientes e instituciones financieras. De esta manera se pudo evidenciar que la Cooperativa Alli Tarpuc arroja pérdida en su ejercicio económico, mantiene una tasa de morosidad demasiado alta y registra gastos sin comprobantes de respaldo válidos por el Servicio de Rentas Internas. Los directivos de la Cooperativa Alli Tarpuc deberán tener en cuenta las conclusiones y recomendaciones emitidas en el informe final de auditoría con el propósito de implementar acciones correctivas a las irregularidades encontradas a lo largo del desarrollo del examen, todo esto con el fin de que se cumplan los objetivos y permita una oportuna toma de decisiones.

Título: Auditoría financiera a la Empresa FAMCEV S.A., del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2015

Autor: Cevallos Llamuca, Jenny Geovana

Director: Elizalde Marín, Letty Karina

Tribunal: Haro Velasteguí, Fermín Andrés

Fecha de publicación: 31 de octubre del 2017

Resumen:

La presente Auditoría Financiera a la empresa FAMCEV S.A., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2015, fue desarrollada con la finalidad de determinar la razonabilidad de los estados financieros proporcionados por la empresa, se realizó la observación directa a las instalaciones, además de utilizaron técnicas como la encuesta que fueron aplicadas al personal y la entrevista a la gerencia. Se efectuó la evaluación de control interno, mediante el COSO I, así mismo se elaboró papeles de trabajo determinando que por primera vez se realiza una Auditoría Financiera. Se identificó que la empresa FAMCEV S.A., no cuenta con personal suficiente los mismos que no cumplen con el perfil profesional y no se encuentran capacitados, no cuenta con indicadores financieros que ayuden a medir la gestión. La auditoría permitirá dar razonabilidad a los estados financieros, medir el nivel de eficiencia, eficacia y economía de sus operaciones. Para la ejecución de la auditoría se elaboró la fase de planificación dividida en 2 partes: Planificación Preliminar que contiene la propuesta de trabajo, el contrato de auditoría y el memorándum de planificación; en la Planificación Específica se detalló las cuentas que se van analizar. En la fase de Ejecución de la Auditoría se elaboró toda la información con la que cuenta la empresa, como son los Estados Financieros. Se recomienda acoger las recomendaciones emitidas en el informe final de auditoría para contribuir a la mejora en la toma de decisiones y a su crecimiento continuo mediante el cumplimiento de metas y objetivos planteados por la empresa.

Título: Auditoría Financiera a la Corporación de Turismo de Chimborazo, CORDTUCH, período 2015

Autor: Novillo Carguaytongo, Carlos Alexis

Director: Arias González, Iván Patricio

Tribunal: Cevallos Vique, Víctor Oswaldo

Fecha de publicación: 11 de enero del 2017

Resumen:

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo realizar una “Auditoría Financiera a la Corporación de Turismo de Chimborazo, CORDTUCH, periodo 2015”, con el fin de evaluar la gestión, financiera en el manejo de los recursos económicos. Para su desarrollo se utilizaron las fases de la auditoría: Planificación, Ejecución y Comunicación de Resultados, atreves de técnicas como: cuestionarios de control interno y la evaluación de los estados financieros, inspección e indagación, que permitieron la recopilación de información para encontrar puntos críticos los cuales fueron resumidos en el informe final. En conclusión, la aplicación de la Auditoría Financiera en la entidad, ha permitido por primera vez una evaluación financiera completa, donde se identificó la falta de un Manual de funciones y procedimientos, problemas al codificar las

cuentas de los estados financieros de un año al otro y En el estado de resultado del ejercicio no están la cuenta de Gasto de Depreciación la estructura de control interno deficiente e incumplimiento de leyes y reglamentos internos y externos, lo que afecta la eficiencia y eficacia del desempeño institucional. Se recomienda, que el personal de la Corporación de Turismo de Chimborazo deberá acatar las leyes internas y externas establecidas por los entes de control y por la entidad misma con el objetivo de mejorar el desempeño y prestar un servicio efectivo y transparente a la comunidad. Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/6218>

Una vez analizados los documentos se pudo establecer que se aplican las diferentes etapas de la auditoría financiera, dio a conocer la razonabilidad de la información financiera presentada por las diversas empresas.

1.5. Fundamentación Teórica

1.5.1. Auditoría

Para Blanco Y, (2012); La auditoría es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la temática: la información financiera, la estructura del control interno financiero, el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre estos temas y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación. (pág. 4)

Para De la Peña A. (2009); dice: La palabra auditoría se originó en la antigüedad, al igual que el de auditor, nombre por el que se designaba a la persona que oía las rendiciones de cuentas de los funcionarios y agentes reales, quienes por falta de instrucción no podían presentarlas por escrito. (pág. 5).

Mientras que para (Contraloría General de Estado, 2001); da la siguiente definición: Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno. (pág. 11).

1.5.2. Tipos de auditoría

La clasificación de la auditoría según Fonseca O (2007);

a. Auditoría financiera

La auditoría financiera, a su vez, comprende a la auditoría de estados financieros y la auditoría de asuntos financieros en particular.

La auditoría de estados financieros tiene por objeto determinar si los estados financieros del ente auditado presentan razonablemente su situación financiera, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados. Este tipo de auditoría es efectuada usualmente en las entidades sujetas al Sistema Nacional de Control por Sociedades de auditoría designadas.

b. Auditoría de gestión

Su objetivo es evaluar el grado de economía, eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos públicos, así como el desempeño de los servidores y funcionarios del Estado, respecto al cumplimiento de las metas programadas y el grado con que están logrando los resultados o beneficios previstos por la legislación

c. Examen

Se denomina examen especial a la auditoría que puede comprender o combinar la auditoría financiera de un alcance menor al requerido para la emisión de un dictamen de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con la auditoría de gestión, destinada, sean en forma genérica o específica, a la verificación del manejo de los recursos presupuestarios de un período dado, así como el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables. (págs. 21 - 22).

Mientras que para Para Muñoz C (2002)

La clasificación que se propone está integrada por el siguiente cuadro:

Auditorías por su lugar de aplicación:

- Auditoría externa
- Auditoría interna

Auditorías por su área de aplicación:

- Auditoría financiera
- Auditoría administrativa
- Auditoría operacional
- Auditoría integral
- Auditoría gubernamental
- Auditoría de sistemas

Auditorías especializadas en áreas específicas:

- Auditoría del área médica
- Auditoría al desarrollo de obras
- Auditoría fiscal
- Auditoría laboral
- Auditoría de proyectos de inversión
- Auditoría ambiental
- Auditoría de sistemas

Auditorías de sistemas computacionales:

- Auditoría informática
- Auditoría a la gestión informática
- Auditoría al sistema de cómputo
- Auditoría a los sistemas de redes
- Auditoría integral a los centros de cómputo (pág. 12).

1.5.3. Auditoría financiera

Para Blanco Y, (2012); Para expresar una opinión si los estados financieros objetos del examen, están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que le son aplicables. Este objetivo tiene el propósito de suministrar una certeza razonable de que los estados financieros, finales o intermedios, tomados de forma integral están libres de manifestaciones erróneas importantes. Certeza razonable es un término que se refiere a la acumulación de la evidencia de la auditoría necesaria para que el auditor concluya que no haya

manifestaciones erróneas sustanciales en los estados financieros tomados en forma integral. (pág. 11).

Para Madariaga J (2004); define de la siguiente forma:

La auditoría, en general, es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas.

La auditoría tiene por objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativo-contables presentados por la dirección, así como sugerir las mejoras administrativo-contables que procedan (pág. 13).

1.5.4. *Objetivos auditoría financiera*

Madariaga J (2004), establece los siguientes objetivos:

- Proporcionar a la dirección y a los propietarios de la empresa unos estados financieros certificados por una autoridad independiente e imparcial.
- Proporcionar asesoramiento a la gerencia y a los responsables de las distintas áreas de la empresa en materia de sistemas contables y financieros, procedimientos de organización y otras numerosas fases de la operatoria de una empresa.
- Suministrar información objetiva que sirva de base a las entidades de información y clasificación crediticia.
- Servir de punto de partida en las negociaciones para la compraventa de acciones de una empresa.
- Liberar implícitamente a la gerencia de sus responsabilidades de gestión.
- Reducir y controlar riesgos accidentales, fraudes y otras actuaciones anormales. (pág. 19).

1.5.5. *Afirmaciones de la auditoría financiera*

Define las siguientes afirmaciones Alvin A. Arens, (2007);

Afirmaciones sobre existencias u ocurrencia Las afirmaciones acerca de la existencia se refieren a si los activos, pasivos y capital incluidos en el balance general, existieron efectivamente en la fecha del mismo. Las afirmaciones referentes a la ocurrencia se refieren a si las operaciones

registradas incluidas en los estados financieros se suscitaron en efecto durante el período contable. Por ejemplo, la administración afirma que el inventario de mercadería incluida en el balance general existe y está disponible para su venta en la fecha del balance general. De manera similar, la administración afirma que las operaciones de ventas registradas representan intercambios de bienes o servicios que en realidad tuvieron lugar.

Afirmaciones sobre integridad Estas afirmaciones de la administración indican que están incluidas todas las transacciones y cuentas que se deben presentar en los estados financieros. Por ejemplo, la administración afirma que las ventas de bienes y servicios están registradas e incluidas en los estados financieros. De igual forma, la administración declara que los documentos por pagar en el balance general contemplan todas las obligaciones de la entidad.

La administración sobre integridad se refiere a asuntos a los de las afirmaciones de existencia u ocurrencia. La afirmación de integridad se refiere a la posibilidad de omitir partidas de los estados financieros que se deben incluir, en tanto que la afirmación de existencia u ocurrencia se refiere a la inclusión de cuentas que no debieron haber sido incluidas.

Así, registrar una venta que no ocurrió podría ser una violación a la afirmación de ocurrencia en tanto que no registrar una venta que si ocurrió sería una violación a la afirmación de integridad.

Afirmaciones sobre valuación u asignación Estas afirmaciones de la administración se relacionan con el hecho de que el activo, pasivo, capital y cuentas de ingresos y gastos se han incluido en los estados financieros en los montos adecuados. Por ejemplo, la administración afirma que las propiedades se registran a costo histórico y que tal costo se asigna sistemáticamente a periodos contables adecuados a través de la depreciación. Asimismo, la administración afirma que las cuentas por cobrar comerciales incluidas en el balance general están asentadas como valor neto de realización. (págs. 145 - 146).

1.5.6. Fases de la auditoría financiera

Según Sánchez G (2006);

- **Etapa preliminar de la auditoría**

Esta etapa ilustra fielmente el enfoque humano que caracteriza a la auditoría de estados financieros. No todo el trabajo es sobre los números; el auditor debe penetrar en la estructura de la empresa; conocer a fondo los sistemas que hacen posible la dinámica de sus operaciones y

producen las aplicaciones contables; navegar en los ciclos de ingresos, egresos, producción, tesorería e información.

Penetrar y navegar por la estructura implica llevar a cabo entrevistas en todos los niveles de la organización: directores de área, gerentes, jefes de departamento; también analistas y auxiliares. El propósito es averiguar y entender cuál es el origen de la información financiera en los segmentos más significativos de ella. Desde luego, es necesario que el auditor observe los sistemas en su genuina operación, que acuda al piso donde los trabajos se llevan a cabo para vivir el espíritu de las transacciones y madurar paso a paso su criterio y comprensión del negocio. (pág. 4).

- **Etapa intermedia de la auditoría**

Esta etapa se caracteriza por las pruebas sustantivas que se aplican sobre los movimientos y saldos de un balance de comprobación, a una fecha cercana al cierre anual del ejercicio. El alcance, naturaleza y oportunidad de dichas pruebas está determinado por los niveles de confianza que se asignaron los controles internos como resultado de la etapa preliminar.

La siguiente es una relación ilustrativa de algunos documentos e información solicitados por el auditor para efectos de la etapa intermedia de su examen sobre los estados financieros:

- Balance de comprobación
- Relaciones analíticas de todas las cuentas colectivas
- Extractos de las actas de asambleas de accionistas
- Explicaciones, por escrito, de las variaciones significativas entre las cifras reales y las presupuestadas.
- Conciliación, por escrito, entre las cifras fiscales declaradas y las cifras respectivas de los registros contables.
- Análisis de primas de seguros por devengar y las porciones devengadas cargadas a resultados.
- Conciliación de saldos de todas las cuentas bancarias, así como el análisis y la explicación de las partidas de tránsito.
- Análisis por antigüedad de las cuentas por cobrar a clientes y otros deudores.
- Preparación de la circulación de saldos, para obtener las confirmaciones de clientes, otros deudores, proveedores y otros acreedores.
- Análisis y aclaraciones de las inconformidades resultantes de la confirmación de saldos sobre activos y pasivos.
- Relación analítica de cartera morosa en poder de abogados.

- Conexión del inventario físico de mercancías con cifras según libros e integración de los ajustes respectivos.
- Relaciones analíticas de inventarios obsoletos y de lento movimiento
- Conciliaciones de saldos con compañías afiliadas.
- Análisis de incrementos y liberaciones a provisiones para primas de antigüedad, indemnizaciones y otras similares.
- Instructivo para el inventario físico de mercancías en almacenes. (págs. 5 - 6).
- **Cierre de la auditoría**

En esta etapa se examina la información financiera, es recomendable llevarla a cabo durante los primeros dos meses del siguiente ejercicio. Su objetivo es que el auditor actualice el punto de vista que se ha formado sobre la razonabilidad de la información financiera intermedia, para consolidar la evidencia que dará sustento al dictamen. El cierre de la auditoría comprende tres puntos importantes:

- Obtener la balanza final de comprobación
- Analizar la balanza de comprobación para identificar movimientos y saldos atípicos.
- Considerar el resultado del examen sobre cifras intermedias, para decidir sobre la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría propios de esta etapa. (pág. 6).

1.5.7. Normas de Auditoría Generalmente Aceptados

Para EAFIT, (2014); se han definido diez NAGAS;

Estas normas por su carácter general se aplican a todo el proceso del examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como Auditor.

Las Normas detalladas anteriormente, se definen de la forma siguiente:

- **Entrenamiento Y Capacidad Profesional**

"La Auditoria debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como Auditor".

- **Independencia**

"En todos los asuntos relacionados con la Auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio".

- **Cuidado O Esmero Profesional**

"Debe ejercerse el esmero profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del dictamen". El cuidado profesional, es aplicable para todas las profesiones, ya que cualquier servicio que se proporcione al público debe hacerse con toda la diligencia del caso, lo contrario es la negligencia, que es sancionable.

- **Normas De Ejecución Del Trabajo**

Estas normas son más específicas y regulan la forma del trabajo del auditor durante el desarrollo de la auditoría en sus diferentes fases (planeamiento trabajo de campo y elaboración del informe).

- **Planeamiento Y Supervisión**

"La auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado". Por la gran importancia que se le ha dado al planeamiento en los últimos años a nivel nacional e internacional, hoy se concibe al planeamiento estratégico como todo un proceso de trabajo al que se pone mucho énfasis, utilizando el enfoque de "arriba hacia abajo", es decir, no deberá iniciarse revisando transacciones y saldos individuales, sino tomando conocimiento y analizando las características del negocio, la organización, financiamiento, sistemas de producción, funciones de las áreas básicas y problemas importantes, cuyo efectos económicos podrían repercutir en forma importante sobre los estados financieros materia de nuestro examen.

- **Estudio Y Evaluación Del Control Interno**

"Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno (de la empresa cuyos estados financieros se encuentra sujetos a auditoría) como base para establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría". El estudio del control interno constituye la base para confiar o no en los registros contables y así poder determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos o pruebas de auditoría.

- **Evidencia Suficiente Y Competente**

"Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a la auditoría. La evidencia es un conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes para sustentar una conclusión.

- **Normas De Preparación Del Informe**

Estas normas regulan la última fase del proceso de auditoría, es decir la elaboración del informe, para lo cual, el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias, debidamente respaldada en sus papeles de trabajo. Por tal motivo, este grupo de normas exige que el informe exponga de qué forma se presentan los estados financieros y el grado de responsabilidad que asume el auditor.

- **Aplicación De Principios De Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)**

"El dictamen debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados".

Los principios de contabilidad generalmente aceptados son reglas generales, adoptadas como guías y como fundamento en lo relacionado a la contabilidad, aprobadas como buenas y prevalecientes, o también podríamos conceptualarlos como leyes o verdades fundamentales aprobadas por la profesión contable.

- **Opinión Del Auditor**

"El dictamen debe contener la expresión de una opinión sobre los estados financieros tomados en su integridad, o la aseveración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, deben indicarse las razones que lo impiden. En todos los casos, en que el nombre de un auditor esté asociado con estados financieros el dictamen debe contener una indicación clara de la naturaleza de la auditoría, y el grado de responsabilidad que está tomando".

Por consiguiente, el auditor tiene las siguientes alternativas de opinión para su dictamen:

- a- Opinión limpia o sin salvedades
- b- Opinión con salvedades o calificada

- c- Opinión adversa o negativa
- d- Abstención de opinar

1.5.8. Técnicas de auditoría

Según, Maldonado M (2011); Únicamente como repaso se transcribe una clasificación de las técnicas de auditoría y otras prácticas utilizadas, según enfoque del ILCACIF.

Técnicas de Verificación Ocular

Observación: La observación es considerada la más general de las técnicas de auditoría y su aplicación es de utilidad en casi todas las fases del examen. Por medio de ella, el auditor se cerciora de ciertos hechos y circunstancias, principalmente los relacionados con la forma de ejecución de las operaciones, dándose cuenta personalmente, de manera abierta o discreta, como el personal realiza ciertas operaciones.

Revisión Selectiva: La revisión selectiva constituye una técnica frecuentemente aplicada a áreas que por su volumen u otras circunstancias no están comprendidas en la revisión o constatación más detenida o profunda.

Consiste en pasar revista relativamente rápida a datos normalmente presentados por escrito.

Rastreo: seguir una operación de un punto a otro dentro de su procedimiento.

Técnico de Verificación Verbal.

Indagación: La indagación consiste en averiguar o adquirir sobre un hecho. El empleo ciudadano de esta técnica puede determinar la obtención de información valiosa que sirva como apoyo que como evidencia directa en el juicio definitivo del auditor.

Análisis: Con más frecuencia el auditor aplica técnicas de análisis a varias de las cuentas del mayor general de la entidad sujeta a examen.

Técnicas de Verificación Escrita.

Conciliación: Este término significa poner de acuerdo o establecer la relación exacta entre dos conceptos interrelacionados.

Confirmación: La confirmación normalmente consiste en cerciorarse de la autenticidad de activos, pasivos, operaciones, etc., mediante la afirmación escrita de una persona o institución independiente de la entidad examinada y que se encuentra en condiciones de conocer la naturaleza y requisitos de la operación consultada, por lo tanto, informar de una manera valida sobre ella.

Para que el elemento de juicio obtenido mediante la aplicación de esta técnica tenga valor, es indispensable que el auditor mantenga un control directo y completo sobre los métodos para efectuar la confirmación.

Técnicas de Verificación Documental

Comprobación: La comprobación constituye el esfuerzo realizado para cerciorarse o asegurarse de la veracidad de un hecho.

Computación: Esta técnica se refiere a calcular, contar o totalizar datos numéricos con el objeto de asegurarse que las operaciones matemáticas sean correctas.

Técnicas de Verificación Física.

Inspección: La inspección involucra el examen físico y ocular de algo.

La aplicación de esta técnica es sumamente útil en lo relacionado a la constatación de dinero en efectivo, documentos que evidencian valores, activo fijo y similar. La verificación de activos tales como documentos a cobrar, títulos, acciones y otros similares, se efectúa mediante la técnica de la inspección. (págs. 77 - 81).

1.5.9. Control interno

Para Mira J, (2006); En su significado más amplio control interno comprenden la estructura, las políticas, los procedimientos y las cualidades del personal de una empresa con el objetivo de:

- Proteger sus activos.
 - Asegurar la validez de la información.
 - Promover la eficiencia en las operaciones, y
 - Estimular y asegurar el cumplimiento de las políticas y directrices emanadas de la dirección.
- (pág. 11).

1.5.10. *Objetivos del control interno*

Alvin A. Arens, (2007); establece los siguientes objetivos de control interno:

Un sistema de control interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas. A estas políticas y procedimientos a menudo se les denomina controles, y en conjunto comprenden el control interno de la entidad. Por lo general, la administración cuenta con tres objetivos amplios para el diseño de un sistema de control interno efectivo.

1. Confiabilidad de los informes financieros.
2. Eficiencia y eficacia de las operaciones.
3. Cumplimiento con las leyes y reglamentos. (pág. 270).

1.5.11. *Componentes del COSO I*

Para Fonseca O (2013), define a los componentes del informe COSO I, de la siguiente manera:

- **Ambiente de control.** - Establece el tono general de control en la organización. Es el fundamento principal de todos los controles interno.
- **Evaluación de riesgo.** - Identifica y analiza los riesgos que inciden en el logro de los objetivos de control, por lo que deben ser administrados.
- **Actividades de control.** - Políticas y procedimientos que aseguran a la gerencia el cumplimiento de las instrucciones impartidas a los empleados, para que realicen las actividades a ellos encomendadas.
- **Información y comunicación.** - Tienen relación con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades y los mecanismos de comunicación en la organización.
- **Monitoreo.** - Es un proceso que evalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo. (pág. 49).

1.5.12. *Métodos de evaluación*

Para (Muñoz, 2002); los métodos de evaluación son los siguientes:

De acuerdo a las normas de auditoría, existen tres métodos para evaluar el estudio del control interno:

Método de cuestionario

En el cual se evalúan, por medio de cuestionarios, los procesos, rutinas y medidas básicas de la empresa, tanto las fundamentales y las principales como las secundarias con las que se llevan a cabo las actividades de la empresa.

Método gráfico

En el cual se hace la evaluación de los mismos aspectos, pero mediante esquemas, gráficas, cuadros, flujos de operación y demás aspectos esquemáticos que ayudan a entender visualmente este control interno.

Método mixto

Es la combinación de los dos anteriores, ya que interroga por medio de cuestionarios y complementa los procesos, rutinas y procedimientos de la empresa por medio de gráficos, cuadros y diagramas. (págs. 110 - 110).

1.5.13. Riesgos de auditoría

Para Blanco Y, (2012); Significa el riesgo de que el auditor de una opinión de auditoría inapropiada cuando existan errores importantes en la temática. El riesgo en la auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

- **Riesgo inherente**

En una auditoría financiera es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones o una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

- **Riesgo de control**

En una auditoría financiera es el riesgo de que una representación errónea que pueda ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y resulte ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

- **Riesgo de detección**

En una auditoría financiera es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otros saldos o clases (pág. 68).

1.5.14. Tipos de pruebas de auditoría

Las pruebas de auditoría definidas por Blanco Y, (2012), son;

Pruebas de control

Se refiere a las pruebas realizadas para obtener evidencia en la auditoría sobre lo adecuado del diseño y operación efectiva de los sistemas de contabilidad y de control interno; el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos; y el grado de eficacia, economía y eficiencia y el manejo de la entidad.

Procedimientos sustantivos

Son las pruebas realizadas para obtener evidencia en la auditoría para encontrar manifestaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros o en sus operaciones, y son de dos tipos: a) Pruebas de detalles de transacciones y saldos; y b) procedimientos analíticos. (págs. 18 - 19).

1.5.15. Papeles de trabajo

Para Santillana R (2013); define a los papeles de trabajo como;

Documentación de la auditoría se refiere a los papeles de trabajo e información complementaria que documentan la auditoría y que se deben ser preparados y recopilados por el auditor y revisados por el director de auditoría interna. Los papeles de trabajo contendrán información relativa a las técnicas y los procedimientos de auditoría aplicados, evidencia relevante obtenida durante la auditoría y los análisis y bases que soportan los hallazgos y recomendaciones a reportar.

Propósitos, contenidos, técnicas de preparación, proceso de revisión, propiedad, custodia y actualización

La documentación de auditoría generalmente sirve para:

- Proveer el soporte principal del informe de auditoría
- Auxiliar en la planeación, desarrollo y supervisión de las auditorías.
- Documentar si fueron logrados los objetivos de la intervención de la auditoría
- Soportar la confiabilidad, integridad y responsabilidad del trabajo desarrollado.
- Facilitar la revisión por parte de otros auditores o supervisores
- Proporcionar bases para evaluar la calidad relativa al cumplimiento del plan anual de trabajo de la función de auditoría interna y al programa general de la auditoría en lo particular.
- Proporcionar apoyo en circunstancias como reclamaciones de seguros y fianzas, casos de fraude, auditoría fiscal y demandas judiciales.
- Auxiliar en el desarrollo profesional de los auditores internos.
- Demostrar el cumplimiento, por parte de la función de auditoría interna, de las Guías de observancia obligatoria: Definición de auditoría interna, Código de ética y las Normas internacionales para la práctica profesional de la auditoría interna. (págs. 162 - 163).

1.5.16. Programas de auditoría

Mientras que para Santillana R (2013); Los programas de auditoría se entenderán el documento que contempla, de manera sistemática y ordenada, los pasos a 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.

Los programas de auditoría deben incluir aquellos procedimientos que sea necesario aplicar para identificar, analizar, evaluar y documentar información recopilada durante el transcurso del trabajo. Cualquier ajuste al programa debe ser aprobado previo a su implementación.

Los programas de auditoría son de dos tipos: de aplicación general y de aplicación específica. (pág. 167).

1.5.17. Evidencia

Según (Benjamín, 2007), evidencia se define de la siguiente manera: La evidencia representa la comprobación fehaciente de los hallazgos durante el ejercicio de la auditoría, por lo que constituye un elemento relevante para fundamentar los juicios y conclusiones que formula el auditor.

Por tal motivo al reunirla se debe prever el nivel de riesgo, incertidumbre y conflicto que puede traer consigo, así como el grado de confiabilidad, calidad y utilidad real que debe tener; en consecuencia, es indispensable que el auditor se apegue en todo momento a la línea de trabajo acordada, a las normas en la materia y a los criterios que surjan durante el proceso de ejecución. (pág. 89).

Al decidir cuales procedimientos de auditoría se van a utilizar, existen siete categorías amplias de evidencias entre las cuales el auditor puede escoger. Estas categorías, conocidas como tipos de evidencias, que se presentan a continuación, se definen y analizan en esta sección:

1. Examen físico
2. Confirmación
3. Documentación
4. Procedimientos analíticos
5. Interrogatorio al cliente
6. Re desempeño
7. Observación

1.5.18. Hallazgos

Para Contraloría General de Estado (2001), define a los hallazgos como:

El hallazgo en la auditoría tiene el sentido de obtención y síntesis de información específica sobre una operación, actividad, proyecto, unidad administrativa u otro asunto evaluado y que los resultados sean de interés para los funcionarios de la entidad auditada.

Una vez que se cuenta con la evidencia real obtenida durante la ejecución de la auditoría, los hallazgos deben ser evaluados en función de cada procedimiento, de cada componente y de la auditoría en su conjunto, considerando si la evidencia obtenida es importante y confiable. A base de esta evaluación se deberán obtener conclusiones a fin de comprobar si los objetivos

determinados para cada componente y para los estados financieros en su conjunto han sido alcanzados.

La evidencia de los hallazgos de auditoría deberá ser evaluada en términos de suficiencia, importancia, confiabilidad y eficacia.

Una vez aplicados y completados los programas específicos de auditoría se evaluará si la evidencia obtenida satisface las expectativas establecidas en la planificación. La evidencia será evaluada en términos de la suficiencia, competencia y confiabilidad, así como de la naturaleza e importancia de las observaciones identificadas. (pág. 227).

1.5.19. Dictamen

Mientras que para Alvin A. Arens, (2007), el informe de auditoría estándar contiene siete partes distintas:

1. Título del informe Las normas exigen que el informe tenga un título y que éste contenga la palabra independiente. Por ejemplo, los títulos apropiados serían “informe de auditor independiente “, u “opinión del contador independiente”. El requisito de que su título contenga la palabra independiente tiene la intención de transmitir a los usuarios que la auditoría fue imparcial en todos los aspectos.
2. Destinatarios del informe de auditoría El informe normalmente está dirigido a la compañía, a sus accionistas o al consejo de administración. En años recientes, se ha hecho costumbre dirigido al consejo de administración y a los accionistas para indicar que el auditor es independiente de la compañía.
3. Párrafo introductorio. El primer párrafo del informe cumple tres funciones primero, presenta la simple declaración de que el despacho de CPC realizó auditoría, que tiene el propósito de distinguir entre el informe de la compilación o el informe de revisión. El párrafo del alcance (vea parte 4) esclarece lo que significa una auditoría.

Segundo, encuentra los estados financieros que fueron auditados, incluidas las fechas del balance general y los periodos contables del estado de resultados y del estado de flujos de efectivo. En el informe, los términos de los estados financieros deben ser idénticas a los empleados por la administración para referirse a ellos. Observe que el informe de la figura 3-1 es sobre estados financieros comparativos, por lo cual es esencial un informe sobre los estados de ambos años.

Tercero, el párrafo introductorio afirma que los estados son responsabilidad de la administración, mientras que la del auditor es expresar una opinión sobre los estados fundamentada en la auditoría.

El propósito de estos estados es comunicar que la administración es responsable de seleccionar los principios de contabilidad generalmente aceptadas y de tomar las decisiones de revelación y de medición al aplicar esos principios y al definir las funciones respectivas de la administración y el auditor.

4. Párrafo del alcance. El párrafo del alcance es una afirmación de hechos en cuanto a lo que el auditor realizó en la auditoría. En primer lugar, este párrafo señala que el auditor siguió las normas de la auditoría generalmente aceptadas en Estados Unidos. Para la auditoría de una compañía pública, el párrafo debe señalar que el auditor siguió las normas del Public Company Accounting Oversight Board. (pág. 46).

1.5.20. Tipos de opinión

Los tipos de opinión para Contraloría General de Estado (2001), son:

Opinión estándar, limpia o sin salvedades.

Cuando el dictamen u opinión, se emita sin salvedades o sin restricciones, podemos decir que el informe es estándar o limpio, lo cual significa que, como resultado de la auditoría, no existen hallazgos o si los hay, no son relevantes o de ellos no se desprenden responsabilidades. Para estos casos los resultados se podrán tramitar con un informe breve o corto de auditoría, el que contendrá la carta de presentación con su respectivo dictamen, los estados financieros auditados, las notas aclaratorias a los estados financieros y la información financiera complementaria. (pág. 304).

Opinión con salvedades

Debe expresarse cuando el auditor concluye que no puede expresar una opinión estándar o limpia, pero que el efecto de cualquier desacuerdo con la administración, limitación al alcance, desviación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, incertidumbres, no es tan importantes como para requerir una opinión adversa (negación) o abstención de opinión. La opinión con salvedades debe expresarse con un “excepto por” los asuntos que se refieren en las salvedades, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera, los resultados de las operaciones, los flujos del efectivo, la ejecución del programa de caja y la ejecución presupuestaria de la entidad examinada, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. (pág. 306).

Abstención de emitir una opinión

Una abstención de opinión es aquella en que el auditor no expresa su opinión sobre los estados financieros. Si el auditor no ha obtenido evidencia suficiente y pertinente para formular una opinión, sobre la equidad o razonabilidad de la presentación de los estados financieros en su conjunto, es necesaria la abstención de opinión.

La abstención de opinión se justifica, cuando el auditor no ha ejecutado el examen con el alcance suficiente que le permita formarse una opinión sobre los estados financieros tomados en su conjunto. (pág. 308)

Opinión adversa o negativa

Expresa que los estados financieros no presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de las operaciones los flujos del efectivo, ejecución del programa de caja y la ejecución presupuestaria de la entidad examinada, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados Aplicables en el Sector Público y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Si las excepciones a los estados financieros son de tal importancia que no se justifica una opinión con salvedades, el auditor deberá expresar en un párrafo(s) de explicación por separado, que preceda al párrafo de opinión en el dictamen: a) Todas las razones sustantivas de su opinión adversa y b) Los efectos principales del motivo de la opinión adversa con respecto a la situación financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos del efectivo, la ejecución presupuestaria y la ejecución del programa de caja de la entidad examinada, cuando los valores de que se trata son susceptibles de cuantificación. Se identificará claramente también, la naturaleza de la presentación defectuosa. (pág. 311)

1.6. Idea A Defender

Con la ejecución de una Auditoría financiera a la empresa WasiCenter Chango e hijos Cía. Ltda., de la provincia de Tungurahua, cantón Ambato del período 2016 – 2017, permitirá la determinar la razonabilidad de los estados financieros.

1.7. Variables

1.7.1. *Variable Independiente*

Auditoría Financiera

1.7.2. *Variable Dependiente*

Razonabilidad de los Estados Financieros.

CAPÍTULO II

2. MARCO METODOLÓGICO

2.1. Modalidad De La Investigación

El trabajo de titulación se realizará en base a modalidades, tipos, métodos, técnicas e instrumentos de investigación, los mismos que se describen a continuación:

La modalidad de investigación a ser empleada es la cualitativa, se refiere a la verificación de hechos que afectan a la empresa para lo cual se aplicara una entrevista, seguido de la modalidad cuantitativa se basa en la revisión numérica del proceso de auditoría, adicionalmente se demostrara en la realización de una encuesta.

2.2. Tipos de Investigación

2.2.1. *Descriptiva*

La investigación de tipo descriptiva, se basa en la revisión de hechos que se han producido en la empresa y que afectaron los resultados presentados en los Estados Financieros. Se conocerá las causas que provocaron un efecto determinado.

2.2.2. *Documental*

En la investigación documental, parte de la revisión de documentos propios de la empresa, los mismos que serán analizados para la determinación de hechos contundentes presentados en hallazgos de auditoría.

2.2.3. *Campo*

La investigación es de campo, cada una de las fases de auditoría deben aplicarse dentro de las instalaciones de la empresa, con la finalidad de tener a mano la información y documentación necesaria para determinar los hallazgos de auditoría financiera.

2.3. Población y Muestra

Población es un conjunto de elementos que poseen características similares, en este caso tenemos al personal de la empresa WasiCenter Chango e hijos Cía. Ltda., donde que laboran:

2.4. Métodos, técnicas e instrumentos

2.4.1. Métodos de investigación

Los métodos de investigación a ser aplicados son el inductivo que parte del general a lo específico en la consulta de fuentes bibliográficas para la construcción del marco teórico, y el método deductivo parte de lo específico a lo general se aplican las diferentes fases de auditoría de gestión para finalmente presentar la opinión de auditoría financiera.

2.4.2. Técnicas de investigación

Las técnicas de investigación que permiten recabar la mayor cantidad de información posible son:

- **Entrevista preliminar**, es aplicada al representante legal de la empresa, quien da la información general de la empresa para definir el rumbo que tendrá el proceso de auditoría financiera.
- **Encuesta**, se aplica a los empleados de la empresa con la finalidad de conocer el manejo de la empresa y si es viable el trabajo de titulación.
- **Observación**, esta técnica permite recabar información de forma directa.

2.4.3. Instrumentos de investigación

- **Banco de preguntas**, es un conjunto de preguntas diseñadas para enrumbar la investigación.
- **Cuestionario**, es un conjunto de preguntas diseñadas para establecer si es viable la aplicación del trabajo de titulación.
- **Ficha de observación**, es un registro de los hechos importantes que permitan elaborar los hallazgos de auditoría financiera.

CAPÍTULO III

3. MARCO PROPOSITIVO

3.1. Resultados

Para la determinación de los resultados se aplicó la encuesta al personal que labora en la empresa WasiCenter Chango e hijos Cía. Ltda., al siguiente formato de encuesta:



ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACION DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACION A DISTANCIA

OBJETIVO:

Establecer si es necesario la realización de una auditoría financiera a la empresa WasiCenter Chango E Hijos Cía. Ltda.

CUESTIONARIO

1. ¿La empresa WasiCenter Chango e hijos Cía. Ltda. es empresa que es encuentra debidamente constituida

Respuesta	
Si	14
No	0

2. ¿Cuenta con una planificación estratégica que dirige su rumbo?

Respuesta	
Si	3
No	11

3. ¿Posee un sistema contable informático, donde se registren las transacciones de la empresa?

Respuesta	
Si	14
No	0

4. ¿Dentro de sus instalaciones cuenta con un archivo organizado y detallado?

Respuesta	
Si	12
No	2

5. ¿Se realizan control de inventarios?

Respuesta	
Si	11
No	3

6. ¿Se realiza un análisis adecuado de recursos humanos?

Respuesta	
Si	5
No	9

7. ¿Se ha podido detectar inconsistencias en la información financiera?

Respuesta	
Si	11
No	3

8. ¿Se realizan capacitaciones al personal que labora en el área financiera?

Respuesta	
Si	3
No	11

9. ¿Anteriormente se han practicado algún tipo de auditoría en la institución?

Respuesta	
Si	14
No	0

10. ¿Es importante que se realice una auditoría en la empresa?

Respuesta	
Si	14
No	0

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

TABULACIÓN DE LA ENCUESTA AL PERSONAL

1. ¿La empresa WasiCenter Chango e hijos Cía. Ltda. es empresa que es encuentra debidamente constituida

Tabla 1-3: Legalidad de la empresa

Respuesta	Referencia	Porcentaje
Si	14	100%
No	0	0%
Total	14	100%

Fuente: Registro de la tabulación, 2019.

Realizado por: Mazabanda, V, 2019.

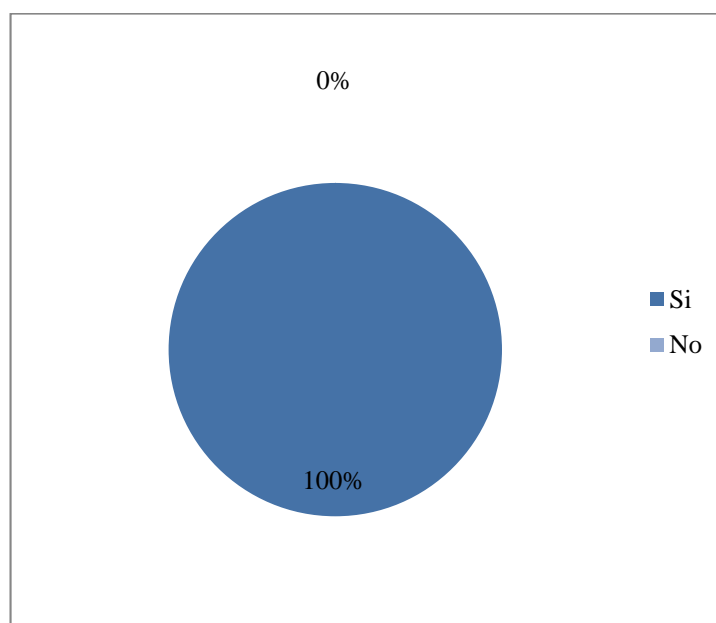


Gráfico 1-3: Legalidad de la empresa

Fuente: Registro de la tabulación, 2019.

Realizado por: Mazabanda, V, 2019.

Análisis

Se interrogo sobre, si la empresa contaba con todos sus documentos en regla, dando un nivel de cumplimiento del 100% según los encuestados.

2. ¿Cuenta con una planificación estratégica que dirige su rumbo?

Tabla 2-3: Planificación estratégica

Respuesta	Referencia	Porcentaje
Si	3	21%
No	11	79%
Total	14	100%

Fuente: Registro de la tabulación, 2019.

Realizado por: Mazabanda, V, 2019.

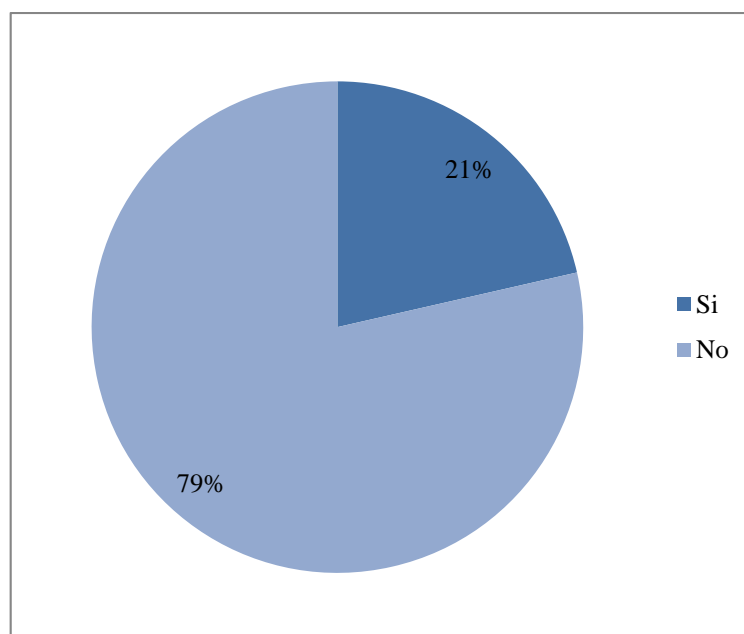


Gráfico 2-3: Planificación estratégica

Fuente: Registro de la tabulación, 2019.

Realizado por: Mazabanda, V, 2019.

Análisis

Se consultó si se conocía de la existencia de una planificación estratégica, dando como resultado que el 79% no la conoce, solo el personal administrativo dice saber de esta herramienta.

3. ¿Posee un sistema contable informático, donde se registren las transacciones de la empresa?

Tabla 3-3: Sistema contable informático

Respuesta	Referencia	Porcentaje
Si	14	100%
No	0	0%
Total	14	100%

Fuente: Registro de la tabulación, 2019.

Realizado por: Mazabanda, V, 2019.

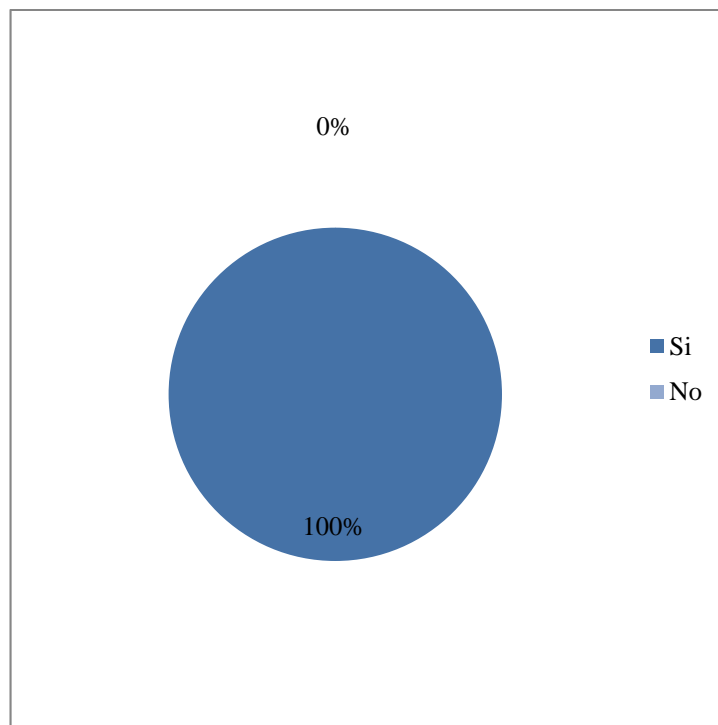


Gráfico 3-3: Sistema contable informático

Fuente: Registro de la tabulación, 2019.

Realizado por: Mazabanda, V, 2019.

Análisis

El 100% de los encuestados dice que la empresa cuenta con un sistema contable computarizado, este programa fue adquirido para el manejo de las cuentas y la presentación de informes y estados financieros.

4. ¿Dentro de sus instalaciones cuenta con un archivo organizado y detallado?

Tabla 4-3: Cuentan con un archivo organizado y detallado

Respuesta	Referencia	Porcentaje
Si	12	86%
No	2	14%
Total	14	100%

Fuente: Registro de la tabulación, 2019.

Realizado por: Mazabanda, V, 2019.

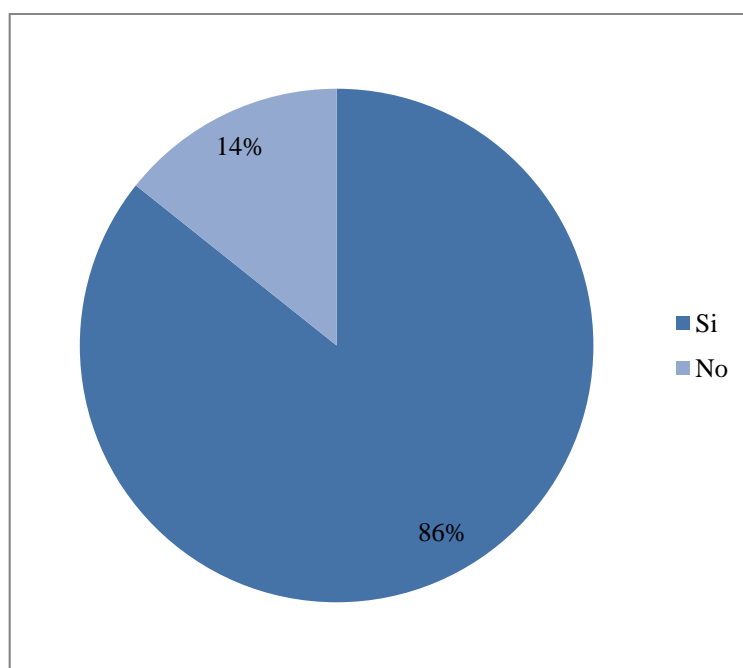


Gráfico 4-3: Cuentan con un archivo organizado y detallado

Fuente: Registro de la tabulación, 2019.

Realizado por: Mazabanda, V, 2019.

Análisis

El 86% del personal ha podido observar un espacio físico adecuado para el archivo de documentos, mientras que el 14% lo considera inadecuado para el nivel información que se almacena.

5. ¿Se realizan control de inventarios?

Tabla 5-3: Registro en el control de inventarios

Respuesta	Referencia	Porcentaje
Si	11	79%
No	3	21%
Total	14	100%

Fuente: Registro de la tabulación, 2019.

Realizado por: Mazabanda, V, 2019.

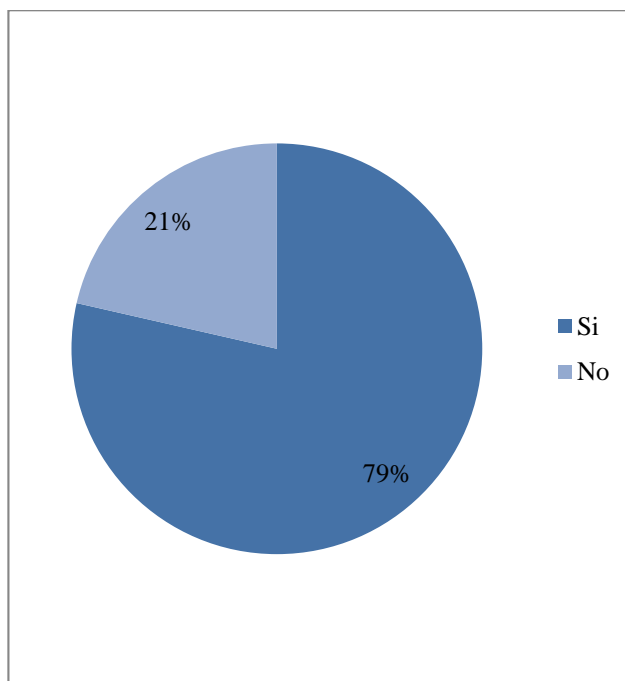


Gráfico 5-3: Registro en el control de inventarios

Fuente: Registro de la tabulación, 2019.

Realizado por: Mazabanda, V, 2019.

Análisis

El 79% de los encuestados dice que existe un registro en el sistema de control de inventarios que posee la empresa, solo el 21% dice que existen falencias.

6. ¿Se realiza un análisis adecuado de recurso humano?

Tabla 6-3: Análisis del recurso humano

Respuesta	Referencia	Porcentaje
Si	5	36%
No	9	64%
Total	14	100%

Fuente: Registro de la tabulación, 2019.

Realizado por: Mazabanda, V, 2019.

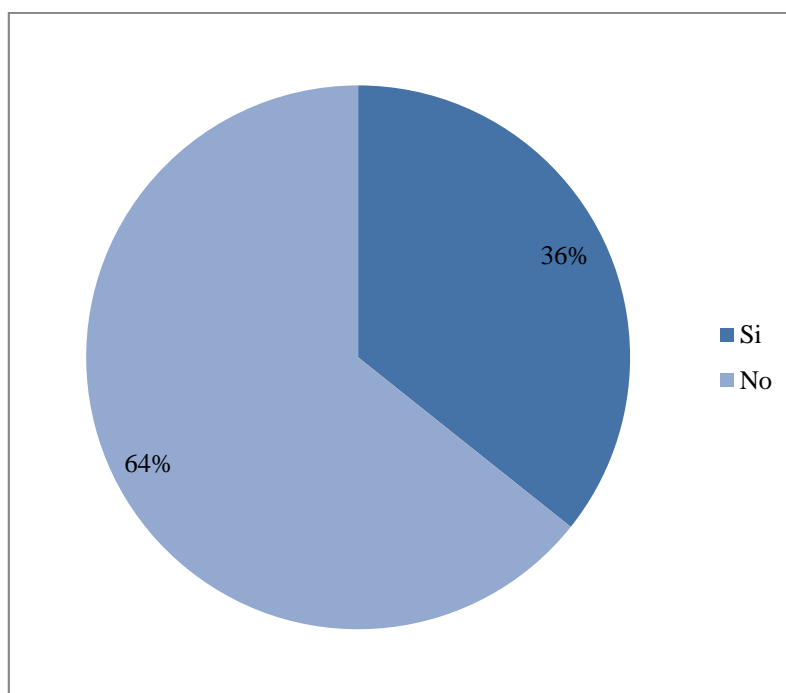


Gráfico 6-3: Análisis del recurso humano

Fuente: Registro de la tabulación, 2019.

Realizado por: Mazabanda, V, 2019.

Análisis

En lo referente al análisis del talento humano se conoció que el 64% considera que esto no existe, mientras que el 36% dice que se han aplicado análisis del talento humano.

7. ¿Se ha podido detectar inconsistencias en la información financiera?

Tabla 7-3: Inconsistencia en la información financiera

Respuesta	Referencia	Porcentaje
Si	11	79%
No	3	21%
Total	14	100%

Fuente: Registro de la tabulación, 2019.

Realizado por: Mazabanda, V, 2019.

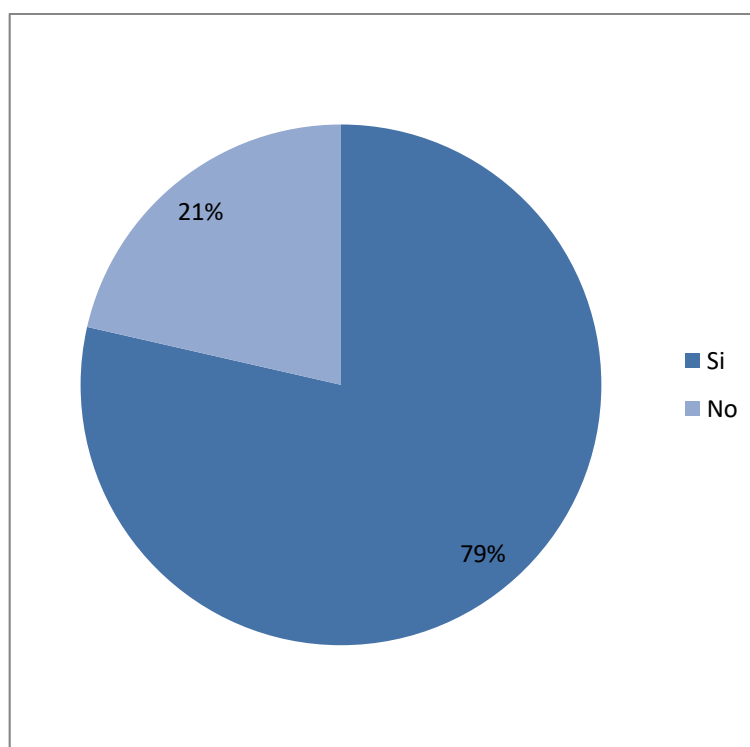


Gráfico 7-3: Inconsistencia en la información financiera

Fuente: Registro de la tabulación, 2019.

Realizado por: Mazabanda, V, 2019.

Análisis

Se interrogó sobre la presentación de inconsistencias en la información financiera, donde el 79% de los encuestados dicen que si se han presentado y el 21% dice que no existieron.

8. ¿Se realizan capacitaciones al personal que labora en el área financiera?

Tabla 8-3: Capacitaciones al personal

Respuesta	Referencia	Porcentaje
Si	3	21%
No	11	79%
Total	14	100%

Fuente: Registro de la tabulación, 2019.

Realizado por: Mazabanda, V, 2019.

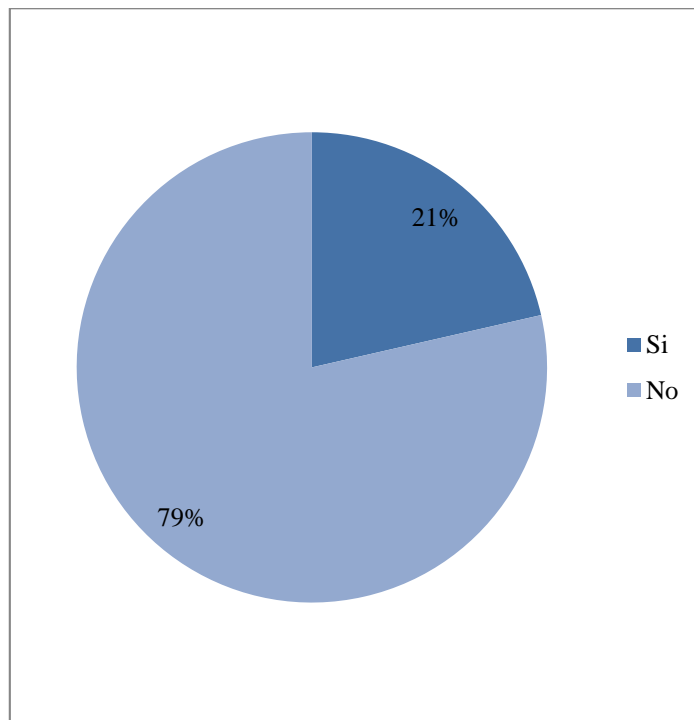


Gráfico 8-3: Capacitaciones al personal

Fuente: Registro de la tabulación, 2019.

Realizado por: Mazabanda, V, 2019.

Análisis

El 79% del personal que labora en la empresa dicen que no han sido parte de ningún proceso de capacitación, mientras que el 21% ha participado dentro de capacitaciones al personal.

9. ¿Anteriormente se han practicado algún tipo de auditoría en la institución?

Tabla 9-3: Auditoría anteriores

Respuesta	Referencia	Porcentaje
Si	14	100%
No	0	0%
Total	14	100%

Fuente: Registro de la tabulación, 2019.

Realizado por: Mazabanda, V, 2019.

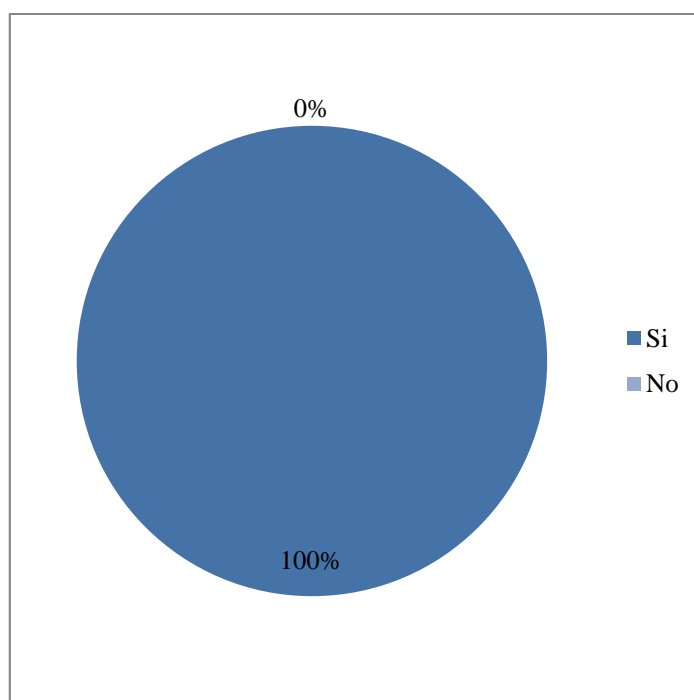


Gráfico 9-3: Auditoría anteriores

Fuente: Registro de la tabulación, 2019.

Realizado por: Mazabanda, V, 2019.

Análisis

Según el 100% de los encuestados anteriormente no ha sido objeto de auditoría alguna a la empresa.

10. ¿Es importante que se realice una auditoría en la empresa?

Tabla 10-3: Importancia de la auditoría

Respuesta	Referencia	Porcentaje
Si	14	100%
No	0	0%
Total	14	100%

Fuente: Registro de la tabulación, 2019.

Realizado por: Mazabanda, V, 2019.

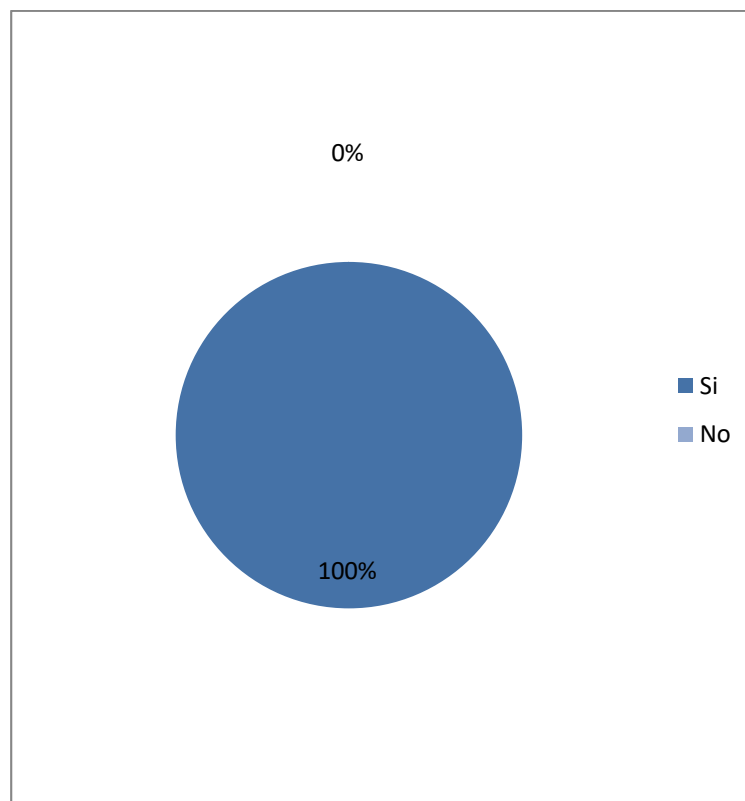


Gráfico 10-3: Importancia de la auditoría

Fuente: Registro de la tabulación, 2019.

Realizado por: Mazabanda, V, 2019.

Análisis

El 100% de los encuestados considera necesaria la aplicación de una auditoría financiera para establecer si los valores presentados dentro de la empresa son reales.

3.2. Verificación de idea a defender

Una vez aplicada la encuesta al personal se pudo establecer que existen falencias que dejan en evidencia la aplicación de una auditoría financiera, por tal razón es viable la realización del tema, para conocer la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros.

3.3. Título

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER CHANGO E HIJOS CÍA.
LTDA., DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO DEL PERÍODO
2016 - 2017.**

3.4. Contenido de la Propuesta

3.4.1. Archivo Permanente

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.	AP 1/1
---	-------------------

ARCHIVO PERMANENTE

Empresa:	EMPRESA WASICENTER CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA.
Dirección:	Av. Cervantes y Río Coca
Parroquia:	Huachi Chico
Canton:	Ambato
Provincia:	Tungurahua
Representante Legal:	Ing. Silvia Verónica Chango Pandi
Tipo de auditoría:	AUDITORÍA FINANCIERA
Período:	2016 - 2017.
Objetivo:	Determinar la razonabilidad de los estados financieros.

Elaborado por: VM	Fecha: 18/02/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 18/02/2019

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.	I-AP 1/1
---	---------------------

INDICE ARCHIVO PERMANENTE

Tabla 11-3: Índice de archivo

	ARCHIVO PERMANENTE	I-AP
1	Carta de Presentación	CP
2	Propuesta de Auditoria	PA
3	Orden de Trabajo	OT
4	Notificación de Inicio de Auditoria Financiera	NIA
	INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
1	Información de la Empresa	IE
2	Reseña Histórica	RI
3	Filosofía Empresarial	FE
4	Ubicación Geográfica	UG
5	Organigrama Estructural	OE
6	Base Legal	BL
	MARCAS Y REFERENCIAS	
1	Hoja de referencias	HR
2	Hoja de marcas	HM
	PROGRAMA GENERAL DE AUDITORIA	
1	Programa General de Auditoria	PGA

Realizado por: Mazabanda, V. 2019

Elaborado por: VM	Fecha: 18/02/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 18/02/2019

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.

CP 1/1

CARTA DE PRESENTACIÓN

Ambato, 18 de febrero del 2019.

Ingeniera

Silvia Verónica Chango Pandi

GERENTE DE LA EMPRESA WASICENTER CHANGO E HIJOS CIA. LTDA.

Presente.

Mediante la presente me es placentero dirigirme a usted como representante de la Empresa “WASICENTER CHANGO E HIJOS CIA. LTDA.”, de la provincia de Tungurahua cantón Ambato, con la finalidad de poner en consideración los servicios profesionales de auditoria para su empresa por el período del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Al efecto nuestro equipo auditor garantiza la experiencia, capacidad profesional y servicio de calidad, garantizando un trabajo oportuno y eficiente.

Por la favorable atención que se digna dar al presente anticipo mis agradecimientos.

Atentamente.

Verónica Mazabanda

AUDI-CONSULTORES

Elaborado por: VM	Fecha: 18/02/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 18/02/2019

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER
CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.**

**PA
1/2**

PROPUESTA DE AUDITORIA

Ambato, 20 de febrero del 2019.

Ingeniera

Silvia Verónica Chango Pandi

GERENTE DE LA EMPRESA WASICENTER CHANGO E HIJOS CIA. LTDA.

De mis consideraciones

Mediante el presente documento, pongo a su consideración, la propuesta de servicios profesionales de Auditoria Financiera para el periodo 2016-2017.

a. Objetivos

Objetivo General

Examinar las operaciones realizadas por la empresa y expresar una opinión independiente sobre la razonabilidad de las cifras vertidas en el estado financiero, del periodo 2016-2017, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y demás Normas Relativas Vigentes.

Objetivos Específicos

- Verificar la veracidad de la información de los estados financieros.
- Identificar los hallazgos más significativos de los estados financieros de la Empresa.
- Determinar las conclusiones y recomendar de los posibles hallazgos en los estados financieros de la Empresa.

Elaborado por: VM	Fecha: 18/02/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 20/02/2019

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER
CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.**

**PA
2/2**

PROPUESTA DE AUDITORIA

Presentar el respectivo informe de Auditoría Financiera a fin de poner en consideración de la Empresa WasiCenter Chango e hijos Cía. Ltda., de la provincia de Tungurahua, cantón Ambato, los hallazgos y resultados de la auditoría financiera.

b. Naturaleza de la Auditoria

- Determinar los errores en los estados financieros presentados.
- Establecer novedades relevantes de la información financiera presentada.

c. Alcance de la Auditoria

La revisión de Auditoria Financiera se realizará del periodo 01 de enero 2016 al 31 de diciembre 2017, de acuerdo con las normas internacionales de Auditoria, para obtener la certeza razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativa.

d. Equipo de trabajo

Tabla 12-3: Equipo de trabajo

Nombre	Cargo
Raquel Colcha	Jefe de Equipo
Luis Sanandres	Supervisor
Ana Verónica Mazabanda Yucailla	Auditor

Realizado por: Masabanda, V, 2019.

e. Metodología a emplear

Para sustentar adecuadamente nuestro trabajo de auditoría financiera, se empleará el método de observación directa a las instalaciones de la Empresa, análisis documental de respaldo de los registros contables y financieros y también se aplicará la encuesta y entrevista al personal que labora en la empresa.

Atentamente.

Verónica Mazabanda
AUDI-CONSULTORES

Elaborado por: VM	Fecha: 18/02/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 20/02/2019

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.

OT 1/1

ORDEN DE TRABAJO

Ambato, 21 de febrero del 2019.

Srta.

Verónica Mazabanda

Presente.

Asunto: **Orden de trabajo**

Mediante la presente doy a conocer, que se debe realizar el trabajo de auditoría financiera a la compañía “WASICENTER CHANGO E HIJOS CIA. LTDA.”, del período del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017, para lo cual usted deberá revisar la información financiera de la empresa, verificar el cumplimiento de la normativa que regule la contabilidad, aplicando los principios de contabilidad generalmente aceptados, normas de auditoría generalmente aceptados y diversas pruebas diseñadas para la obtención de evidencia.

Por la favorable atención que se digne dar al presente anticipo mis agradecimientos.

Atentamente.

Ing. Raquel Colcha

Jefe de equipo de Auditoría

Lic. Luis Sanandrés

Supervisor de auditoría

Elaborado por: VM	Fecha: 21/02/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 21/02/2019

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.	NIA 1/1
---	--------------------

Ambato, 22 de febrero del 2019

Ingeniera

Silvia Verónica Chango Pandi

GERENTE “WASICENTER CHANGO E HIJOS CIA. LTDA.”

Presente.

Asunto: Notificación de Inicio de Auditoría Financiera.

Mediante el presente documento, doy a conocer a usted el inicio del examen de auditoría financiera a la compañía “WASICENTER CHANGO E HIJOS CIA. LTDA.,” donde usted es la representante legal para resolver asuntos internos y externos, de igual manera solicito de la manera más comedida la colaboración de todos los empleados y la entrega de la siguiente documentación:

- Información general
- Estados financieros
- Documentos de respaldo
- Libro diario
- Libro Mayor

Por la favorable atención que se digne dar al presente anticipo mis agradecimientos.

Atentamente.

Verónica Mazabanda

Auditora

Elaborado por: VM	Fecha: 22/02/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 22/02/2019

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.

IE 1/1

1. INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

Razón Social	WASICENTER CHANGO E HIJOS CIA. LTDA.
Inscripción N°	1008
RUC	1891754201001
Representante Legal	Silvia Verónica Chango Pandi
Provincia	Tungurahua
Cantón	Ambato
Parroquia	Huachi Chico
Dirección	Av. Cervantes y Rio Coca
Teléfono	032419105
Email	mushucwasi@hotmail.com

Elaborado por: VM	Fecha: 22/02/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 25/02/2019

2. RESEÑA HISTORICA

La empresa WasiCenter Chango e hijos Cía. Ltda., nace en la ciudad de Ambato, en el año 2013, cuya actividad principal es la venta al por mayor y menor de artículos de ferretería, electrodomésticos y muebles, su propietaria Verónica Chango vio la necesidad de crear una empresa que venda productos de ferretería a costos justos, en vista de que en la ciudad de Ambato a la gente campesina de cierta forma los explotaba los propietarios de las ferreterías cobrándoles costos muy elevados, de esa manera poder ofrecer productos de buena calidad a costos que estén al alcance del campo primordialmente.

Se invirtió un capital de cincuenta mil dólares, el mismo que fue destinado el 100% para adquirir productos de comercialización.

Se realizó contactos con las empresas proveedoras de materiales de ferretería como adelca, selva alegre entre otros, que nos proveyeron de artículos para la venta.

Elaborado por: VM	Fecha: 22/02/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 25/02/2019

3.FILOSOFIA EMPRESARIAL

Misión:

Generar soluciones integrales para el sector de la construcción brindando servicio de calidad, variedad de artículos de ferretería en busca de satisfacer a los clientes y proveedores.

Visión:

Para el año 2022, la ferretería se proyecta comercializar materiales de construcción, grifería, decoración y herramientas en el centro del país; siendo un referente en el almacén de ferretería con productos innovadores y de calidad.

Elaborado por: VM	Fecha: 22/02/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 25/02/2019

UBICACIÓN GEOGRAFICA

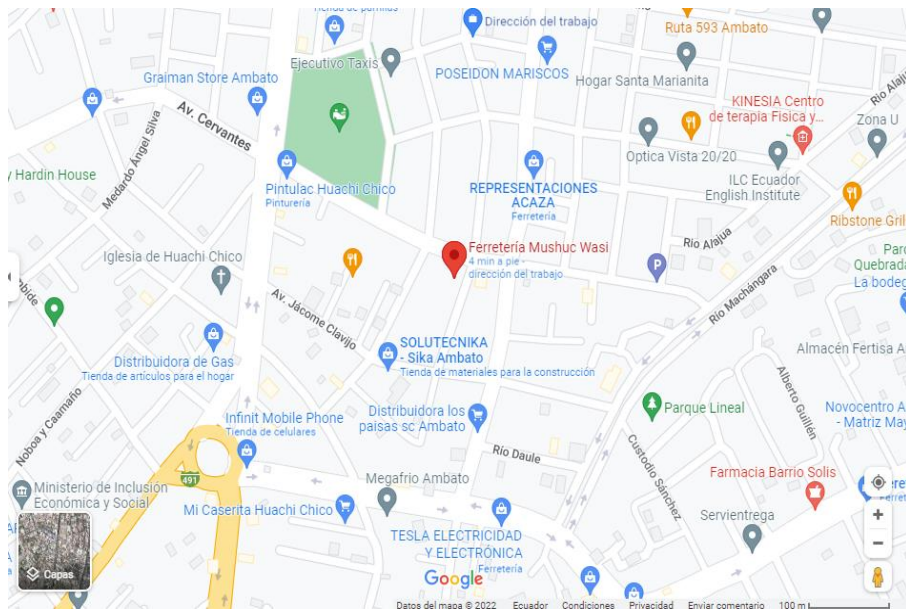


Figura 1-3: Ubicación Geográfica
Realizado por: Mazabanda, V. 2019.

Elaborado por: VM	Fecha: 22/02/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 25/02/2019

5. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

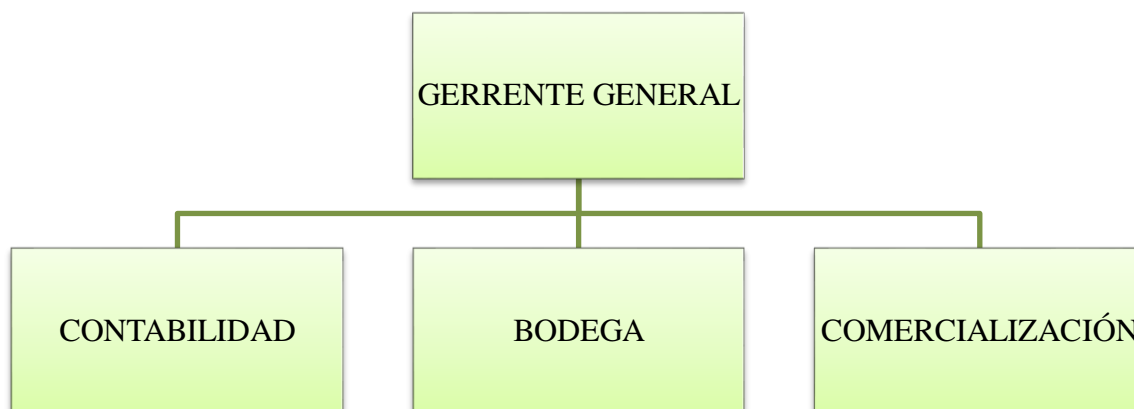


Gráfico 11-3: Organigrama estructural
Realizado por: Mazabanda, V. 2019.

Elaborado por: VM	Fecha: 22/02/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 25/02/2019

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.

BL

1/1

6. BASE LEGAL

La empresa WasiCenter Chango E Hijos está sujeta a las siguientes disposiciones legales vigentes:

1. Estatutos de constitución
2. Registro Único de Contribuyentes
3. ley de superintendencia de Compañías
4. Código de Trabajo
5. Ley de Seguridad Social

Elaborado por: VM	Fecha: 22/02/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 25/02/2019

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.	HR 1/1
---	-------------------

Tabla 13-3: Hoja de Referencia

Archivo Permanente	AP
Archivo Corriente	AC
Orden de trabajo	AP.1
Información General	AP.2
Hoja de referencias	AP.3
Hoja de marcas	AP.4
Programa de Conocimiento	AC.1
Programa de Planificación Específica	AC.2
Programa de Ejecución	AC.3
Programa de Comunicación de Resultados	AC.4
Memorándum de inicio de auditoría financiera	PP.1
Visita de reconocimiento preliminar a las instalaciones de la empresa.	PP.2
Entrevista a la Gerente.	PP.3
Análisis vertical y horizontal de los estados financieros	PP.4
Memorándum de materialidad.	PP.5
Cuestionarios de control interno	PE.1
Niveles de confianza y riesgo.	PE.2
Informe de la evaluación del sistema de control interno.	PE.3
Pruebas a la cuenta efectivo o equivalentes de efectivo.	E.1
Pruebas a las cuentas por cobrar	E.2
Pruebas a la cuenta inventarios	E.3
Pruebas a la cuenta ingresos.	E.4
Pruebas a la cuenta gastos.	E.5
Cédulas analíticas de las cuentas seleccionadas.	E.6
Memorándum para dar a conocer la finalización del proceso de auditoría	CR.1
Convocatoria a la lectura de los resultados de la auditoría financiera.	CR.2
Informe final de auditoría financiera para la presentación de la opinión.	CR.3

Realizado por: Mazabanda, V, 2019.

Elaborado por: VM	Fecha: 27/02/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 28/02/2019

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.	HM 1/1
---	-------------------

Tabla 14-3: Hoja De Marcas

Documento sustento	√
No hay registro en el libro contable	≠
Hallazgos	@
Sumatoria	Σ
No es saldo real	±
Sin documento de sustento	£
Calculo correcto	Q

Realizado por: Mazabanda, V, 2019.

Elaborado por: VM	Fecha: 27/02/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 28/02/2019

3.4.2. *Archivo Corriente*

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.	AC 1/1
---	-------------------

ARCHIVO CORRIENTE

Empresa: EMPRESA WASICENTER CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA.
Tipo de auditoría: AUDITORÍA FINANCIERA
Período: 2016 - 2017.
Objetivo: Determinar la razonabilidad de los estados financieros.

	Fase I: Planificación	
	Planificación Preliminar	
1	Programa de Planificación Preliminar	AC.1
2	Entrevista al Gerente	AC.2
	Planificación Específica	
1	Análisis de Estados Financieros	AC.3
2	Evaluación del Sistema de Control	AC.4
	Fase II: Ejecución	
1	Programas Específicos de Auditoría	AC.5
2	Hoja de Hallazgos	AC.6
	Fase III: Comunicación de Resultados	
1	Notificación de Finalización de Auditoría	CR.1
2	Convocatoria Lectura del Borrador	CR.2
3	Dictamen de Auditoría	CR.3

Elaborado por: VM	Fecha: 01/03/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 02/03/2019

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.	AC.1 1/2
---	---------------------

**FASE I: PLANIFICACION PRELIMINAR
PROGRAMA DE PLANIFICACION PRELIMINAR**

Empresa: EMPRESA WASICENTER CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA.
Tipo de auditoría: AUDITORÍA FINANCIERA
Período: 2016 - 2017.
Objetivo: Conocer cómo se desarrollan las actividades dentro de la empresa y establecer en base a un diagnóstico las cuentas a ser auditadas.

No.	Procedimiento	Referencia	Responsable	Observación
1	Elaborar el plan de Auditoria Financiera	PP.1	VM	
2	Efectué la visita de reconocimiento preliminar a las instalaciones de la empresa.	PP.2	VM	
3	Realice la entrevista al propietario de la empresa Wasicenter Chango E Hijos Cía. Ltda.	PP.3	VM	

Elaborado por: VM	Fecha: 01/03/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 02/03/2019

VISITA DE RECONOCIMIENTO PRELIMINAR

Responsable: Sra. Silvia Verónica Chango Pandi

Fecha: 20 de febrero del 2019.

Descripción física:

La infraestructura física tiene dos plantas, a su ingreso cuenta con las parqueaderos para los clientes, al ingreso encontramos la exhibición de los productos que comercializa la empresa, organizados según las categorías, también se pudo observar al personal de ventas realizando las acciones de atención al cliente, cuenta con un área para la recepción de los pagos de los clientes que han optado por esta alternativa, finalmente nos encontramos en el segundo piso con las oficinas del área administrativa contable, poseen los activos fijos necesario para sus actividades.



Figura 2-3: Descripción física
Realizado por: Mazabanda, V. 2019.

Elaborado por: VM	Fecha: 02/02/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 03/03/2019

ENTREVISTA PRELIMINAR

Responsable: Ing. Silvia Verónica Chango Pandi

Fecha: 20 de febrero del 2019.

GUÍA DE ENTREVISTA

1. ¿La empresa está legalmente constituida?

Si, la empresa está legalmente constituida, en el Registro Mercantil del cantón Ambato.

2. ¿Qué beneficios brinda la empresa a sus clientes?

Entre los beneficios que brinda la empresa son electrodomésticos de buena calidad, a mediano y largo plazo, ofertas, descuentos entre otros.

3. ¿Qué aspectos considera lo más importante al establecer una estrategia comercial?

Conocer criterios del personal sobre metas, rentabilidad, objetividad y visión empresarial son los aspectos que deben revisarse de forma periódica para la definición del área de atención.

4. ¿Cómo supervisa el trabajo de tus colaboradores?

Realizando una supervisión directa o a través de información por medio de reportes de las áreas que tiene la empresa (comercialización, administración y contable), cuando se presenta algún problema es reportado a mi persona para que tome la decisión en base al nivel de perjuicio que tenga esa acción para la empresa.

5. ¿Cuándo se creó la empresa se definió un proceso contable para llevar los registros de la misma?

Si, se adquirió un programa contable en el que se ingresan las ventas y las compras que se efectúan, así como los gastos que originan las operaciones ordinarias de la empresa.

6. ¿Se han reportado algún tipo de inconsistencias en las cuentas de la empresa?

Si, lamentablemente han existido problemas con los clientes por inconsistencias en los saldos de las cuentas por cobrar.

7. ¿En lo referente a los estados financieros han sido presentados a la Gerencia para la toma de decisiones?

Son presentados al final de cada período fiscal, pero no para toma de decisiones, generalmente no son solicitados, aunque se debería hacer.

8. ¿El Contador cumple con el proceso contable?

No se realizó una verificación del cumplimiento del proceso contable por esa razón no puedo dar una opinión sobre este particular.

9. ¿Se han aplicado auditorías financieras y las considera necesarias?

No se han aplicado anteriormente auditorías financieras y claro que son necesarias considerando que debo conocer si realmente los saldos que presenta la realidad de la empresa.

Elaborado por: VM	Fecha: 02/03/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 03/03/2019

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.	AC.2 1/1
---	---------------------

PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Empresa: EMPRESA WASICENTER CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA.

Tipo de auditoría: AUDITORÍA FINANCIERA

Período: 2016 - 2017.

Objetivo:

Evaluar al sistema de control interno para definir si está funcionando adecuadamente y presenta confianza para la toma de decisiones.

No.	Procedimiento	Referencia	Responsable	Observación
1	Realice el análisis vertical y horizontal de los estados financieros de los períodos de estudio.	PE.1	VM	
2	Elabore el memorándum de materialidad.	PE.2	VM	
3	Aplique los cuestionarios de control interno al personal responsable de manejo contable.	PE.3	VM	
4	Determine los niveles de confianza y riesgo.	PE.4	VM	

Elaborado por: VM	Fecha: 04/03/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 15/03/2019

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER
CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.**

**PE.1
1/6**

ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL

Tabla 15-3: Estado de Situación Financiera

Detalle	2016		2017	
ACTIVO	779.184,83	100,00%	832.113,63	100,00%
DISPONIBLE	27.315,78	3,51%	12.897,60	1,55%
CAJA		0,00%	2.771,06	0,33%
BANCOS		0,00%	10.126,54	1,22%
EXIGIBLE		0,00%	112.899,76	13,57%
CLIENTES	138.346,92	17,76%	74.334,38	8,93%
PROV. CTAS.INCOBRABLES		0,00%	-5.506,07	-0,66%
CUENTAS POR COBRAR	47.345,54	6,08%	44.071,45	5,30%
DOCUMENTOS POR COBRAR		0,00%		0,00%
REALIZABLE		0,00%	657.410,80	79,00%
INVENTARIOS TARIFA 0%		0,00%	45.563,74	5,48%
INVENTARIOS TARIFA 12%		0,00%	614.626,69	73,86%
Provisión deterioro inventario		0,00%	-2.779,63	-0,33%
OTROS ACTIVOS		0,00%	2.618,51	0,31%
RETENCION FUENTE RENTA		0,00%	988,52	0,12%
CRÉDITO TRIBUTARIO IVA		0,00%	1.629,99	0,20%
MUEBLES Y ENSERES	41.707,49	5,35%	40.596,30	4,88%
Dep. Acum. Muebles y Enseres		0,00%	-15.576,05	-1,87%
EQUIPO DE OFICINA		0,00%	750,67	0,09%
Dep. Acum. Equipo de oficina		0,00%	-269,16	-0,03%
EQUIPO DE COMPUTO	7.645,37	0,98%	9.596,02	1,15%
Dep. Acum. Equipo de computo		0,00%	-6.765,02	-0,81%
MAQUINARIA Y EQUIPOS		0,00%	29.260,53	3,52%
Dep. Acum. Maquinaria y equipo		0,00%	-11.306,43	-1,36%
TOTAL ACTIVO		0,00%	832.113,53	100,00%
PASIVO		0,00%		0,00%
PASIVO CORRIENTE	405.839,58	52,09%	389.264,93	46,78%
PROVEEDORES		0,00%	57.917,22	6,96%
ANTICIPO DE CLIENTES	258.053,98	33,12%	284.613,29	34,20%
OBLIGACIONES CON LA ADM. TRIBUT.		0,00%	1.048,74	0,13%
OBLIGACIONES CON EL IEISS		0,00%	1.459,93	0,18%
OBLIGACIONES LABORALES		0,00%	24.625,55	2,96%
SOBREGIROS BANCARIOS		0,00%	270,99	0,03%

Elaborado por: VM	Fecha: 04/03/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 15/03/2019

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER
CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.**

PE.1

2/6

PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS		0,00%	41,12	0,00%
PROVISIONES PATRONALES		0,00%	4.901,89	0,59%
DIVIDENDOS POR PAGAR	14.386,20	1,85%	14.388,20	1,73%
OTRS CUENTAS POR PAGAR		0,00%	394.747,22	47,44%
TOTAL PASIVOS		0,00%	784.012,15	94,22%
PATRIMONIO		0,00%		0,00%
CAPITAL	800,00	0,10%	800,00	0,10%
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	800,00	0,10%	800,00	0,10%
RESERVAS LEGALES		0,00%		0,00%
RESERVA LEGAL	719,31	0,09%	719,31	0,09%
UTILIDADES		0,00%		0,00%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	10.388,80	1,33%	25.981,99	3,12%
UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES	10.611,67	1,36%	20.600,08	2,48%
	784	0,00%		0,00%
TOTAL PATRIMONIO	22.519,78	2,89%	48.101,38	5,78%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	779.184,83	100,00%	832.113,53	100,00%

El análisis vertical del estado de situación financiera realizado de los dos años, se pudo conocer que no tienen uniformidad presentando una estructura diferente, posteriormente se determinó que las cuentas por cobrar e inventarios presentan un valor considerable dentro del estado financiero, en lo referente a las cuentas del pasivo tenemos las cuentas por pagar que son generalmente a los proveedores.

Elaborado por: VM	Fecha: 04/03/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 15/03/2019

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER
CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.**

**PE.1
3/6**

Tabla 16-3: Estado de Resultados

Detalle	2016		2017	
VENTAS	1.129.288,23	100,00%	1.363.508,60	100,00%
VENTAS 0%	35.187,14	3,12%	38.257,70	2,81%
VENTAS 12%	1.094.101,09	96,88%	1.337.162,80	98,07%
OTROS INGRESOS		0,00%	254,60	0,02%
DESCUENTO POR VENTAS		0,00%	12.166,50	0,89%
COSTO DE VENTAS	954.885,87	84,56%		0,00%
COSTO DE MERCADERIAS VENDIDAS		0,00%	1.107.484,71	81,22%
COSTO TARIFA 0%		0,00%	12.282,28	0,90%
COSTO TARIFA 12%		0,00%	1.096.973,94	80,45%
DESCUENTO EN COMPRAS		0,00%	1.771,51	0,13%
UTILIDAD BRUTA		0,00%	256,02	0,02%
GASTOS OPERACIONALES	164.407,22	14,56%	230.041,90	16,87%
GASTOS DE VENTAS		0,00%	117.410,39	8,61%
GASTOS ADMINISTRATIVOS		0,00%	56.962,39	4,18%
GASTOS GENERALES		0,00%	8.828,64	0,65%
GASTOS GENERALES		0,00%	8.828,64	0,65%
GASTOS FINANCIEROS		0,00%	150,02	0,01%
OTROS GASTOS NO OPERATIVOS		0,00%	46.690,49	3,42%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	10.388,82	0,92%	25.981,99	1,91%
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	1.558,32	0,14%	3.897,30	0,29%
UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	8.830,50	0,78%	22.084,69	1,62%
UTILIDAD DESPUES RESERVA LEGAL	8.830,50	0,78%	22.084,69	1,62%
IMPUESTO A LA RENTA	2.207,62	0,20%	5.521,17	0,40%
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS	6.622,87	0,59%	16.563,52	1,21%

En el análisis vertical se pudo establecer que las cuentas que presentan mayor impacto son: los ingresos y los costos donde se incluyen las compras de los productos para la comercialización que efectúa la empresa.

Elaborado por: VM	Fecha: 04/03/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 15/03/2019

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER
CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.**

**PE.1
4/6**

Tabla 17-3: Análisis Horizontal – Estado de Situación Financiera

Detalle	2016	2017	Valor	Porcentaje
ACTIVO	779.184,83	832.113,63	52.928,80	6,79%
DISPONIBLE	27.315,78	12.897,60	-14.418,18	-52,78%
INVENTARIOS	516.823,73	650.617,78	133.794,05	25,89%
CLIENTES	138.346,92	74.334,38	-64.012,54	-46,27%
CUENTAS POR COBRAR	47.345,54	44.071,45	-3.274,09	-6,92%
MUEBLES Y ENSERES	41.707,49	40.596,30	-1.111,19	-2,66%
EQUIPO DE COMPUTO	7.645,37	9.596,02	1.950,65	25,51%
TOTAL ACTIVO	779.184,83	832.113,53	52.928,70	6,79%
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE	405.839,58	389.264,93	-16.574,65	-4,08%
ANTICIPO DE CLIENTES	258.053,98	284.613,29	26.559,31	10,29%
DIVIDENDOS POR PAGAR	14.386,20	14.388,20	2,00	0,01%
OTROS PASIVOS	78.385,29	95.745,73	17.360,44	22,15%
TOTAL PASIVO	756.665,05	784.012,15	27.347,10	3,61%
PATRIMONIO				
CAPITAL	800,00	800,00	0,00	0,00%
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	800,00	800,00	0,00	0,00%
RESERVA LEGAL	719,31	719,31	0,00	0,00%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	10.388,80	25.981,99	15.593,19	150,10%
UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES	10.611,67	20.600,08	9.988,41	94,13%
TOTAL PATRIMONIO	22.519,78	48.101,38	25.581,60	113,60%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	779.184,83	832.113,53	52.928,70	6,79%

En lo referente al análisis horizontal al Estado de Situación financiera se pudo establecer que existen cambios en el disponible, presentando un valor inferior comparando el año 2016 al 2017,

Elaborado por: VM	Fecha: 04/03/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 15/03/2019

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER
CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.**

PE.1

5/6

Tabla 18-3: Análisis Horizontal - Estado de Resultados

Detalle	2016	2017	Valor	Porcentaje
VENTAS	1.129.288,23	1.363.508,60	234.220,37	20,74%
VENTAS 0%	35.187,14	38.257,70	3.070,56	8,73%
VENTAS 12%	1.094.101,09	1.337.162,80	243.061,71	22,22%
COSTO DE VENTAS	954.885,87	1.107.484,71	152.598,84	15,98%
GASTOS OPERACIONALES	164.407,22	230.041,90	65.634,68	39,92%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	10.388,82	25.981,99	15.593,17	150,10%
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	1.558,32	3.897,30	2.338,98	150,10%
UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	8.830,50	22.084,69	13.254,19	150,10%
UTILIDAD DESPUÉS RESERVA LEGAL	8.830,50	22.084,69	13.254,19	150,10%
IMPUESTO A LA RENTA	2.207,62	5.521,17	3.313,55	150,10%
UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTOS	6.622,87	16.563,52	9.940,65	150,10%

En el análisis horizontal del estado de resultados se pudo conocer que las cuentas con mayor variación son las ventas y los costos de venta, presentando un incremento en la actividad comercial de la empresa.

Elaborado por: VM	Fecha: 04/03/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 15/03/2019

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER
CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.**

PE.1

6/6

Prueba ácida

$$\frac{\text{Activo circulante} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo circulante}} = \frac{832113.53 - 614626.29}{784012.15}$$

Tiene 0.64 para cubrir sus deudas a corto plazo.

Liquidez

$$\frac{\text{Activo circulante}}{\text{Pasivo circulante}} = \frac{832113.53}{784012.15}$$

Se estimó 1.87 dólares para cubrir cada dólar que adeuda.

Capital de trabajo

$$\text{Activo circulante} - \text{Pasivo Circulante}$$

$$832113.53 - 784012.15 = 281.379.61$$

Valor para cubrir las actividades de las estrategias.

Rotación del Activo Total

$$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Total}} = \frac{1363508.60}{832113.53}$$

95% de rentabilidad de activos.

Razón de deuda

$$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}} = \frac{784012.15}{832113.53}$$

El 0.27 del activo está comprometido en deudas.

Razón de patrimonio

$$\frac{\text{Capital contable}}{\text{Activo total}} \times 100 = \frac{800.00}{832113.53} \times 100$$

El 60% del activo representa el patrimonio.

$$\text{Rentabilidad sobre las ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas netas}} \times 100 = \frac{25981.99}{1363508.60} \times 100$$

La rentabilidad sobre las ventas es del 12.81%

Elaborado por: **VM**

Fecha: **04/03/2019**

Supervisado por: **RC / LS**

Fecha: **15/03/2019**

Ambato, 1 de marzo del 2019

Ing.

Silvia Verónica Chango Pandi

GERENTE “WASICENTER CHANGO E HIJOS CIA. LTDA.”

Presente.

Asunto: **Informe de materialidad de los estados financieros.**

Mediante el presente documento, doy a conocer que se ha finalizado la primera etapa de auditoría financiera, donde se ha revisado la información general de la empresa “WASICENTER CHANGO E HIJOS CIA. LTDA.,” se aplicó un análisis vertical y horizontal y se conoció la actividad principal para la determinación de las cuentas a ser auditadas:

- **Disponible.** - Dentro de esta cuenta se encuentra el dinero en efectivo o cuenta bancaria perteneciente a la empresa, recordando que se incluye la recaudación de los créditos de los clientes.

R1: El dinero en efectivo o cuenta bancaria es parte importante dentro de una empresa, ya que dentro de ella también son recaudados valores como los créditos de los socios.

- **Cuentas por cobrar.** - La principal forma de comercializar que tiene la empresa es a crédito, superando los seis meses en su mayoría, en esta cuenta tenemos los valores pactados con los clientes y que deben ser cancelados en un determinado plazo.

R2: La principal forma que tiene la empresa para verificar los saldos pendientes de los socios con relación a los créditos son las cuentas por cobrar ya que por medio de ello se puede evidenciar los valores cancelados.

- **Inventarios.** - En lo referente a esta cuenta es importante para la realización de las actividades propias de la empresa, además que maneja un importante porcentaje dentro de la composición del estado financiero, cabe recalcar que considerando los dos períodos de tiempo.

- **RL:** Los inventarios son parte importante dentro de la empresa ya que por medio de ello se puede verificar los equipos de tecnología, suministros varios de la empresa de esa forma se pueden saber que necesita la empresa.

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.	PE.2 2/2
---	---------------------

- **Cuentas por pagar:** Se relaciona directamente con la actividad comercial de la empresa, el pago y la verificación de los saldos con los proveedores es un aspecto que necesariamente se debe evaluar en la fase de ejecución.

RL: Es una de las cuentas que se debe tomar mucho en cuenta, de esa manera se tiene el control de los valores pendientes por pagar ya que de esa manera se puede mantener un control adecuado para el desarrollo de la empresa.

- **Ventas.** - Los ingresos provienen de las ventas que realiza de la comercialización de los inventarios, representan el 98.07% del total de los ingresos, cabe recalcar que se ha dado un incremento del 20.74% comparando los dos períodos fiscales a ser evaluados.

RL: Las ventas son importantes de esa manera se puede dar a conocer todos productos que tiene la empresa para ofertar al público.

- **Gastos.** - Dentro de los gastos están incluidos las compras de la mercadería y del pago de remuneraciones a los empleados que trabajan dentro de la empresa.

RL: La cuenta gastos es importante dentro de ella está la compra de mercadería, sueldos a los empleados, etc. son valores necesarios e importantes dentro de la empresa.

Considerando la importancia que tienen estas cuentas se procede al examen de estas cuentas, a fin de generar los resultados que aporten a determinar la razonabilidad de los estados financieros. Por la favorable atención que se digna dar al presente anticipo mis agradecimientos. Atentamente.

Verónica Mazabanda
Auditora

Elaborado por: VM	Fecha: 04/03/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 15/03/2019

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER
CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.**

PE.3

1/15

Componente; Ambiente de Control

Conocer cuál es la atmosfera en la que se desarrollan las actividades dentro de la empresa, partiendo de los valores y principios éticos hasta la administración del talento humano.

Responsable: Silvia Chango

No.	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿Cuenta la entidad con un código de ética donde se define el comportamiento que se espera de los empleados?		X	No cuenta con un código de ética.
2	¿Los códigos son reconocidos por los empleados y puesto en práctica?		X	
3	¿Cuenta la entidad con una estructura organizacional que facilite el flujo de información?	X		
4	¿La utilización de políticas y procedimientos sirven para verificar si el personal es digno de confianza?	X		
5	¿Se delega responsables departamentales en el cumplimiento de las metas?	X		
6	¿El personal que labora dentro de la empresa rota en las funciones de las diferentes áreas?	X		
7	¿Posee un manual de funciones donde se determinen las actividades esenciales para cada uno de los puestos de trabajo?		X	No posee un manual de funciones.

Realizado por: Mazabanda, V, 2019.

Elaborado por: VM	Fecha: 04/03/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 15/03/2019

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.	PE.3 2/15
---	----------------------

No.	Preguntas	Si	No	Observación
8	¿Se mantiene un expediente de los actos y sanciones administrativas?		X	No se tiene expedientes actualizados del personal.
9	¿Emiten informes sobre la administración de talento humano?		X	No se emite informes de la administración del talento humano.
10	¿Se actúa de forma ética con los clientes y proveedores de la empresa?	X		
11	¿Se cuenta con un plan estratégico para el cumplimiento de los objetivos de la entidad?	X		
12	¿Los planes y presupuestos son detallados para cada nivel de administración?	X		
13	¿Cuenta la entidad con los recursos necesarios para lograr los objetivos?	X		
14	¿Se ha verificado el cumplimiento de los objetivos de la empresa?		X	No se ha verificado de los objetivos de la empresa.
	Total Σ	8	6	

Nivel de confianza = Calificación total / Ponderación total * 100

Nivel de confianza = 8 / 14 = 57%

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100% - 57% = 43%

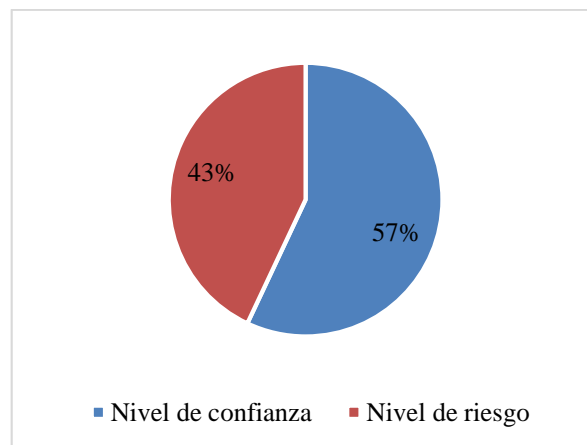


Gráfico 12-3: Nivel de confianza y riesgo

Realizado por: Mazabanda, V, 2019.

Elaborado por: VM	Fecha: 04/03/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 15/03/2019

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER
CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.**

**PE.3
3/15**

Componente; Valoración del riesgo

La empresa enfrenta riesgos que deben ser debidamente identificados, valorados y establecer los mecanismos para superarlos o minimizar su impacto.

Responsable: Silvia Chango

No.	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿Son analizados oportunamente los posibles riesgos que se presentan en la empresa?	X		
2	¿Se ha definido un responsable para la determinación de los riesgos que enfrenta la empresa?		X	
3	¿Se valora el impacto que pueda tener los riesgos dentro de la empresa?		X	
4	¿Para evitar los riesgos se ha fijado un mapa de riesgos empresariales?		X	
5	¿Se ha elaborado un plan de mitigación de riesgos?		X	
	Total Σ	1	4	

Nivel de confianza = Calificación total / Ponderación total * 100

Nivel de confianza = 1 / 5 = 20%

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100% - 20% = 80%

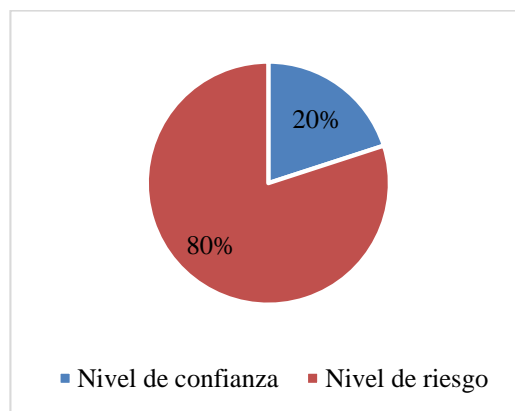


Gráfico 13-3: Nivel de confianza y riesgo
Realizado por: Mazabanda, V, 2019.

Elaborado por: VM	Fecha: 04/03/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 15/03/2019

Componente; Actividades de control

Las actividades ordinarias que son realizadas por la empresa, en este caso se consideran las cuentas que fueron seleccionadas en la materialidad.

Responsable: Silvia Chango

Tabla 19-3: Cuenta: Efectivo y equivalentes de efectivo

No.	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿Cuenta la empresa con personal que autorice la salida de efectivo?	x		
2	¿Todos los desembolsos se hacen con cheque nominativo?	x		
3	¿La emisión de cheques se lo hace con dos firmas de respaldo?	x		
4	¿La secuencia numérica de los cheques está controlada y asegurada?	x		
5	¿Se realiza mensualmente conciliación bancaria?		x	
6	¿El pago de facturas se lo realiza previa revisión de la mercancía?	x		
7	¿Se realiza arqueo de caja para determinar que los valores ingresados corresponden a los documentos de respaldo?	x		
8	¿Mantiene un archivo ordenado de los documentos que generan el ingreso o salida del efectivo?	x		

Elaborado por: VM	Fecha: 04/03/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 15/03/2019

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER
CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.**

**PE.3
5/15**

No.	Preguntas	Si	No	Observación
9	¿Cuentan con las medidas de seguridad para el manejo de los recursos líquidos de la empresa?		x	
10	¿En caso de existir algún faltante de recursos se procede a sancionar al funcionario causante?		x	
11	¿La empresa posee mecanismos o equipos que permitan detectar los billetes falsos?	x		
	Total Σ	8	3	

Nivel de confianza = Calificación total / Ponderación total * 100

Nivel de confianza = 8 / 11 = 73%

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100% - 73% = 27%

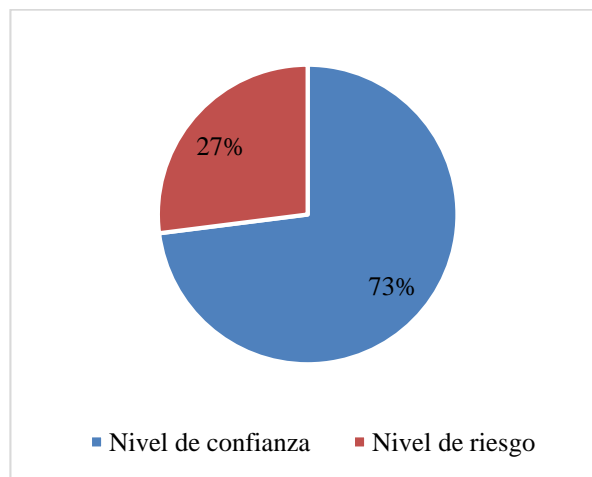


Gráfico 14-3: Nivel de confianza y riesgo
Realizado por: Mazabanda, V, 2019.

Elaborado por: VM	Fecha: 04/03/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 15/03/2019

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER
CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.**

PE.3

6/15

Tabla 20-3: Cuenta: Cuentas por cobrar

No.	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿Existe mecanismos de control que pueden identificar que el cobro de la cartera puede efectuarse?	x		
2	¿Se utilizan formularios numerados para el control de la cartera por cobrar?		X	No se emite los formularios numerados para identificar el formulario y el cliente.
3	¿Los formularios que maneja la empresa están computarizados?		X	No tiene una ficha individual computarizada.
4	¿La cobranza se deposita oportunamente?	x		
5	¿Los límites de crédito se actualizan periódicamente considerando el comportamiento del cliente?	x		
6	¿Se verifica el cumplimiento de los límites de crédito?		X	No se cuenta con una ficha donde se pueda verificar este aspecto.
7	¿Existe un adecuado control físico de las facturas por cobrar?	x		
8	¿Se realiza un control físico de las facturas para verificar las que deben enviarse al cobro?	x		

Elaborado por: VM	Fecha: 04/03/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 15/03/2019

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.	PE.3 7/15
---	----------------------

No.	Preguntas	Si	No	Observación
9	¿Los cobradores están afianzados considerando el monto de valores bajo su custodia?		X	No se ha realizado este acto formal.
10	¿Se realiza un control físico de las facturas para verificar las que deben enviarse al cobro?	x		
11	¿Los cobradores entregan al final de la jornada el dinero recaudado directamente a caja?	x		
12	¿La empresa cuenta con políticas para la recuperación de cartera vencida?		X	No cuentan con políticas para la recuperación de la cartera vencida.
	Total Σ	7	5	

Nivel de confianza = Calificación total / Ponderación total * 100

Nivel de confianza = 7 / 12 = 58%

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100% - 58% = 42%

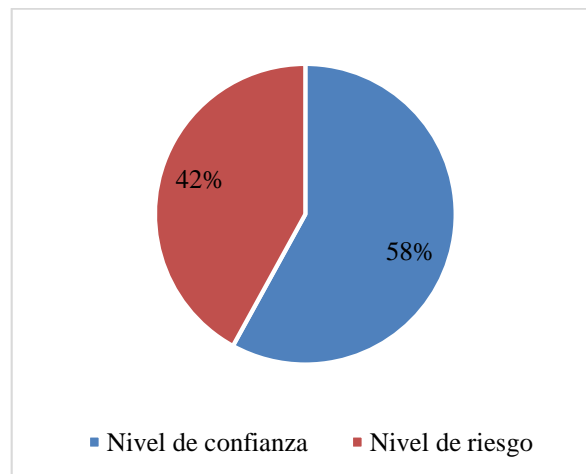


Gráfico 15-3: Nivel de confianza y riesgo
Realizado por: Mazabanda, V, 2019.

Elaborado por: VM	Fecha: 04/03/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 15/03/2019

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.	PE.3 8/15
---	----------------------

Tabla 21-3: Cuenta: Inventarios

No.	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿Todas las compras realizadas se lo hacen bajo pedido?	x		
2	¿La empresa cuenta con un catálogo de proveedores y se los actualiza periódicamente?	x		
3	¿Se preparan informes de recepción de mercaderías y estos son prenumerados?		x	No se emite ningún tipo de documento solo se reporta en forma verbal.
4	¿La mercadería se registra oportunamente en el control de existencias después de su entrada al almacén?		x	En ocasiones se hace en otro momento depende del tiempo que tengan las personas encargadas de este proceso.
5	¿Existe un funcionario responsable de los inventarios físicos?	x		
6	¿Existe un mecanismo de control para identificar mercancía obsoleta, dañado o de lento movimiento?	x		
7	¿Cuándo se presentan errores en los registros son reportados al área contable?		x	Si se hacen se hace de forma verbal, no hay ningún tipo de documentos de respaldo.
8	¿Se efectúan periódicamente verificaciones físicas a los inventarios?		x	No se hacen como política empresarial.
	Total Σ	4	4	

Realizado por: Mazabanda, V, 2019.

Elaborado por: VM	Fecha: 04/03/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 15/03/2019

Nivel de confianza = Calificación total / Ponderación total * 100

Nivel de confianza = 4 / 8 = 50%

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100% - 50% = 50%

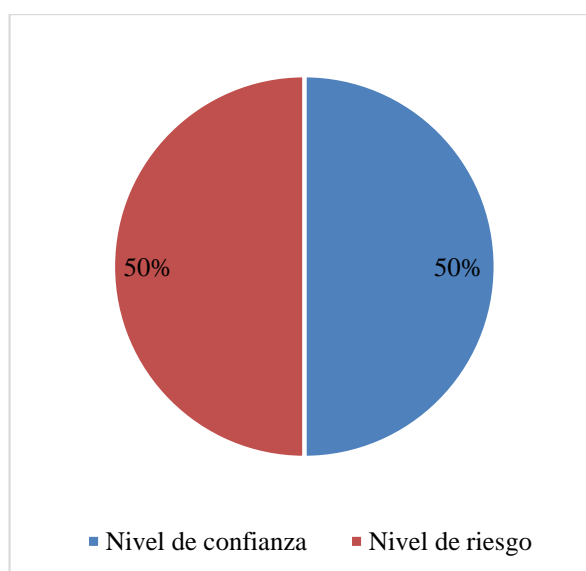


Gráfico 16-3: Nivel de confianza y riesgo

Realizado por: Mazabanda, V, 2019.

Elaborado por: VM	Fecha: 04/03/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 15/03/2019

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.	PE.3 10/15
---	-----------------------

Tabla 22-3: Cuenta: Cuentas por pagar

No.	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿Cuenta la empresa con un sistema computarizado de información sobre proveedores?	x		
2	¿Se reciben mensualmente estados de cuenta de los bancos?	x		
3	¿Se realizan periódicamente por escrito saldos con los proveedores?	x		
4	¿Aprovecha la empresa descuentos por pronto pago con los proveedores?	x		
5	¿Los estados de cuenta se concilian con los registros de la empresa y se hacen los respectivos ajustes?	X		
6	¿Cuándo se realiza una compra a crédito es aprobado por la Gerencia?	X		
7	¿Se ha solicitado al proveedor una confirmación de saldos?		x	No se ha realizado este proceso de verificación.
8	¿Se mantiene un archivo ordenado de la documentación que garantiza el crédito del proveedor?	X		
	Total Σ	7	1	

Nivel de confianza = Calificación total / Ponderación total * 100

Nivel de confianza = 7 / 8 = 88%

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100% - 88% = 12%

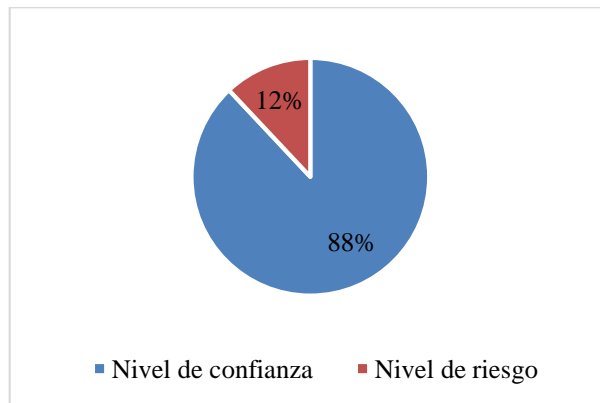


Gráfico 17-3: Nivel de confianza y riesgo

Realizado por: Mazabanda, V, 2019.

Elaborado por: VM	Fecha: 04/03/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 15/03/2019

Tabla 23-3: Cuenta: Ventas

No.	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿Cuenta con un proceso definido para la comercialización?	x		
2	¿El personal que se encarga de las ventas conoce sus funciones?	x		
3	¿Una vez se produce la negociación es plasmada en un documento debidamente numerado?	x		
4	¿Se ha realizado el registro contable de las transacciones de las ventas?	x		
5	¿Existen reportes de las ventas para ser presentados al Gerente?	x		
6	¿Se emiten facturas comerciales que respaldan las ventas?	x		
	Total Σ	6	0	

Nivel de confianza = Calificación total / Ponderación total * 100

Nivel de confianza = 6 / 6 = 100%

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100% - 100% = 0%

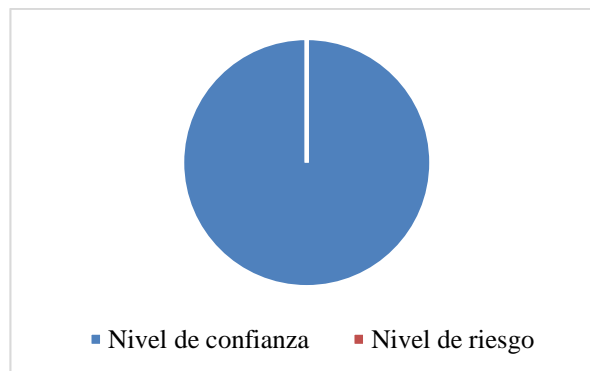


Gráfico 18-3: Nivel de confianza y riesgo

Realizado por: Mazabanda, V, 2019.

Elaborado por: VM	Fecha: 04/03/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 15/03/2019

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.	PE.3 12/15
---	-----------------------

Tabla 24-3: Cuenta: Gastos

No.	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿Se cuenta con una política para el manejo de los gastos?	x		
2	¿Los gastos son confirmados con un documento legal?	x		
3	¿Los valores reportados de los gastos son registrados de forma oportuna al sistema contable de la empresa?	x		
4	¿La Gerencia recibe un reporte de los gastos dados en el sistema contable?	x		
5	¿Se mantiene un archivo ordenado de los documentos de los gastos?	x		
	Total Σ	5	0	

Nivel de confianza = Calificación total / Ponderación total * 100

Nivel de confianza = 5 / 5 = 100%

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100% - 100% = 0%



Gráfico 19-3: Nivel de confianza y riesgo
Realizado por: Mazabanda, V, 2019.

Elaborado por: VM	Fecha: 04/03/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 15/03/2019

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER
CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.**

**PE.3
13/15**

No.	Cuentas	Nivel de confianza	Nivel de riesgos
1	Efectivo y equivalentes de efectivo	73%	27%
2	Cuentas por cobrar	58%	42%
3	Inventarios	50%	50%
4	Cuentas por pagar	88%	12%
5	Ventas	100%	0%
6	Gastos	100%	0%
	Total Σ	469%	131%
	Promedio \bar{x}	78%	22%

Elaborado por: VM	Fecha: 04/03/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 15/03/2019

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER
CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.**

PE.3

14/15

Componente; Información y comunicación

Si existen canales de comunicación y como se presenta la información para la toma de decisiones por parte de la Gerencia.

Responsable: Silvia Chango

No.	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿La información que se genera internamente sirve para el logro de los objetivos?	X		
2	¿Los mecanismos están siendo utilizados de manera efectiva para conseguir información externa?	X		
3	¿Cada empleado esta consiente de que la actividad que realice de forma eficiente aporta para el logro de los objetivos?		x	No se entrega la información para la determinar el logro de los objetivos.
4	¿Posee la entidad canales de comunicación que facilite la interacción entre directivos y empleados?	X		
5	¿Los empleados conocen claramente cuáles son los responsables de la información?		x	No se ha dado la disposición escrita para la entrega de información.
	Total Σ	3	2	

Nivel de confianza = Calificación total / Ponderación total * 100

Nivel de confianza = 3 / 5 = 60%

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100% - 60% = 40%

Elaborado por: VM	Fecha: 04/03/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 15/03/2019

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.	PE.3 15/15
---	-----------------------

Componente; Monitoreo

Las actividades ordinarias que son realizadas por la empresa, en este caso se consideran las cuentas que fueron seleccionadas en la materialidad.

Responsable: Silvia Chango

No.	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿Existen controles que detectan o previenen ciertos problemas que se presentan en la entidad?	x		
2	¿Se realiza evaluaciones periódicas al personal para verificar si están cumpliendo con la tarea aquellas encomendadas?		x	
3	¿El personal evaluador está debidamente capacitado para cumplir con esta función?		x	
4	¿Se realizan conciliación entre la información operativa y el reporte financiero del sistema?		x	
	Total Σ	1	3	

Nivel de confianza = Calificación total / Ponderación total * 100

Nivel de confianza = 1 / 4 = 25%

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100% - 25% = 75%

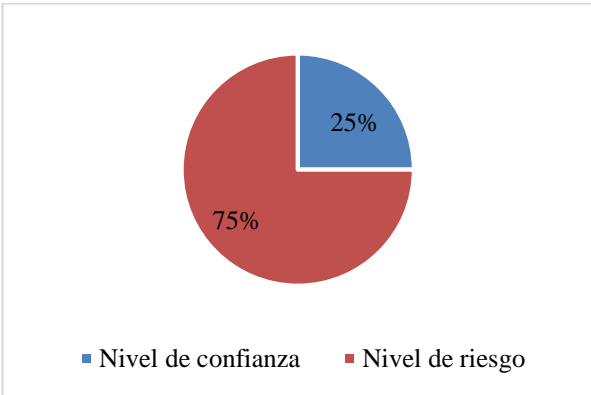


Gráfico 20-3: Nivel de confianza y riesgo
Realizado por: Mazabanda, V, 2019.

Elaborado por: VM	Fecha: 04/03/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 15/03/2019

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER
CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.**

PE.4

1/1

No.	Componentes	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
1	Ambiente de control	57%	43%
2	Valoración del riesgo	20%	80%
3	Actividades de control	78%	22%
4	Información y Comunicación	60%	40%
5	Monitoreo	75%	25%
	Total Σ		
	Promedio \bar{x}		

Elaborado por: VM	Fecha: 04/03/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 15/03/2019

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.	AC.3 1/1
---	---------------------

FASE II: EJECUCIÓN

Empresa: EMPRESA WASICENTER CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA.

Tipo de auditoría: AUDITORÍA FINANCIERA

Período: 2016 - 2017.

Objetivo:

Aplicar pruebas de auditoría financiera para la obtención de evidencia suficiente, competente y relevante que sirvan para la construcción de hallazgos.

No.	Procedimiento	Referencia	Responsable	Observación
1	Aplice pruebas a la cuenta efectivo o equivalentes de efectivo.	E.1	VM	
2	Aplice pruebas a la cuentas por cobrar	E.2	VM	
3	Aplice pruebas a la cuenta inventarios	E.3	VM	
4	Aplice pruebas a la cuenta ingresos.	E.4	VM	
5	Aplice pruebas a la cuenta gastos.	E.5	VM	
6	Elabore las cédulas analíticas de las cuentas seleccionadas.	E.6	VM	
7	Redacte hallazgos de la fase de auditoría financiera.	E.7	VM	

Elaborado por: VM	Fecha: 18/03/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 30/03/2019

APLIQUE PRUEBAS A LA CUENTA EFECTIVO O EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se solicitó acceso a los arqueos de caja que se realizan en la empresa entregándose la siguiente documentación:

WASICENTER CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA.			
Saldo en caja			2034,52
Billetes	Cantidad	Valor	
	1	1	1,00
	5	35	175,00
	10	31	310,00
	20	59	1180,00
	50	1	50,00
	100	0	0,00
	Subtotal		1716,00
Monedas			
	0,01	7	0,07
	0,05	68	3,40
	0,10	19	1,90
	0,25	32	8,00
	0,50	6	3,00
	1,00	29	29,00
	Subtotal		45,37
Otros			
	Cheque 1587 Banco del Pichincha		268,00
Total			2029,37
Nota: Faltante de 5,15 al descuento			
Fecha:			24/11/2017
Cajera Responsable			Victoria Chango Edison Rodriguez

Figura 3-3: Documento de sustento
Realizado por: Mazabanda, V, 2019.

Marcas:

- ✓ Documento de sustento
- ≠ No hay registro en el libro contable
- @ Hallazgos

A pesar de existir un faltante de 5.15 dólares no se ha registrado en el rol de pagos para el debido descuento.

ARQUEO DE CAJA			
Saldo en caja			2577,74
Billetes	Cantidad	Valor	
1	19	19,00	
5	24	120,00	
10	61	610,00	
20	89	1780,00	
50	0	0,00	
100	0	0,00	
Subtotal			2529,00
Monedas			
0,01	9	0,09	
0,05	36	1,80	
0,10	26	2,60	
0,25	35	8,75	
0,50	1	0,50	
1,00	35	35,00	
Subtotal			48,74
Otros			0,00
Total			2577,74
Nota:			
Faltante de 5,15 al descuento			
Fecha:		21/11/2016	
Cajera		Silvia Chango	
Responsable		Edison Rodriguez	

Figura 4-3: Arqueo de caja
Realizado por: Mazabanda, V, 2019.

Marcas:

✓ **Documento de sustento**

Mientras que el arqueo de caja del 2016, no se ha observado ningún tipo de novedad que amerite el registro contable, los valores concuerdan con el valor del libro mayor en ese día específico.

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER
CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.**

E.1

3/3

WASICENTER CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA.
CONCILIACIÓN BANCARIA

INSTITUCIÓN FINANCIERA	Banco del Pichincha
No. De Cuenta	[REDACTED]
Saldo según estado de cuenta	12819,80
Más depósitos en tránsito	0,00
Menos Cheques en tránsito	2699,00
2538-5 Proveedor 154	2510,00
2542-0 Varios 2	189,00
Saldo de la cuenta Bancos	<u>10120,80</u>
Saldo según cuenta auxiliar	10126,54
Más Depósitos en tránsito	0,00
Otros	5,74
Servicios interbancarios	5,74
Saldo de la cuenta Bancos	<u>10120,80</u>
Fecha:	31/12/2017
Responsable	Edison Rodriguez

Figura 5-3: Conciliación bancaria
Realizado por: Mazabanda, V, 2019.

Marcas:

- √ **Documento de sustento**
- ≠ **No hay registro en el libro contable**
- @ **Hallazgos**

Se pudo observar que cuentan con la conciliación bancaria del mes de diciembre del 2017, pero del período 2016 no reportan ningún valor, cabe destacar que la estructura del Estado de situación financiera no es igual, comparando período con período.

Elaborado por: VM	Fecha: 18/03/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 30/03/2019

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.	E.2 1/1
---	--------------------

CLIENTES

Para realizar la verificación de las cuentas por cobrar se solicitó acceso a la muestra de clientes.

No.	Clientes	Fecha	Contabilidad	Auditoría	Marcas
1	Iván Velastegüi	19/12/2017	156.25	295.92	±@
2	Nelly Sevilla	11/12/2017	43.03	841.96	±@
3	Edgar Sisa	08/12/2017	66.28	1959.41	±@
4	Javier Tengusñay	12/12/2017	273.69	1337.81	±@
5	Diana Santillán	12/12/2017	190.50	1578.81	±@
	Total Σ		729.75	6013.91	

Marcas:

- Σ **Sumatoria**
- ± **No es saldo real**
- @ **Hallazgos**

Se pudo determinar que no cuentan con un auxiliar contable de las cuentas por cobrar, solo en el área de ventas tienen una lista de deudores con sus saldos, al solicitar los documentos de respaldo se pudo establecer que no facturan el valor real, colocando en el documento el monto real de la deuda, así se pudo apreciar en los siguientes documentos:

Elaborado por: VM	Fecha: 18/03/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 30/03/2019

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER
CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.**

E.3

1/6

Tabla 25-3: Cuenta Inventarios

Detalle	Saldo contador	Saldo auditor	Diferencia
Abrazadera brida 3/8	36,00	0.00	36,00
Abrazadera de 1 pulga	15,00	0.00	15,00
Abrazadera de 1/2	28,00	0.00	28,00
Acople de Bronce 5pzas P/Compre	163,00	0.00	163,00
Acople de caucho blanco 3	82,00	0.00	82,00
Acople para compresor	20,90	0.00	20,90
Adaptador hembra de tres cuartos pulgada	31,78	0.00	31,78
Adaptador hembra tres cuartos	26,50	0.00	26,50
Adaptador Roscable De 1pul A ½	135,26	0.00	135,26
Alambre de pua 200 metros adelca	29,89	0.00	29,89
Alambre De Pua Fort 200m	26,80	0.00	26,80
Alambre De Pua Fort 400m	48,70	0.00	48,70
Alambre galvanizado #16	89,56	0.00	89,56
Alambre galvanizado n 14	124,00	0.00	124,00
Aldaba galvanizada 2"	198,00	0.00	198,00
Angulo 2"x1/8	489,57	0.00	489,57
Angulo 25x 3mm	1256,00	0.00	1256,00
Angulo 40x3.00mm	1225,26	0.00	1225,26
Angulo de 1" x 1/8	1002,50	0.00	1002,50
Angulo de 1 1/4 x 1/8	1892,45	0.00	1892,45
Anillo de cera	95,00	0.00	95,00
Anzuelo n° 12	78,00	0.00	78,00
Anzuelo n° 13	156,00	0.00	156,00
Anzuelo n° 14	359,00	0.00	359,00
Anzuelo no 16	796,00	0.00	796,00
Anzuelo n° 17	84,00	0.00	84,00
Anzuelo n° 18	598,00	0.00	598,00
Anzuelo n° 9	148,00	0.00	148,00
Arandela 3/8	365,00	0.00	365,00
Arandela plana ¼	254,00	0.00	254,00
Arco de sierra marco de aluminio de 12pulgadas	78,00	0.00	78,00
Arco de sierra segueta tubular comings tool	95,00	0.00	95,00
Arco de sierra Stanley	281,00	0.00	281,00

Elaborado por: VM	Fecha: 18/03/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 30/03/2019

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER
CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.**

E.3

2/6

Detalle	Saldo contador	Saldo auditor	Diferencia
Arena negra cernida metro cubico	9850,00	0.00	9850,00
Argollas para poste	365,00	0.00	365,00
Armellas 3pulgadas	395,00	0.00	395,00
Armellas medianas negras	258,00	0.00	258,00
Arreglo total de motocicleta dt	895,00	0.00	895,00
Atamizador de 1 litro varios colores	785,00	0.00	785,00
Atamizador de 1/2 litro varios colores	548,00	0.00	548,00
Auriolas en funda	63,00	0.00	63,00
Autonomatico p/bomba pres 15-80psi t/sq	987,00	0.00	987,00
Bailejo bellota	168,00	0.00	168,00
Bailejo chino 10"	953,00	0.00	953,00
Bailejo elite 8"	369,00	0.00	369,00
Bailejo stand d-5846 azul	598,00	0.00	598,00
Bailejo stand e-5846 azul	458,00	0.00	458,00
Bajante de canal (tramo de 3mts)	965,00	0.00	965,00
Bomba paolo pbp50 1/2 hp	258,00	0.00	258,00
Bonbex standard ceramica 25kg	8498,00	0.00	8498,00
Bondex premium porcelanato 40kg	6738,00	0.00	6738,00
Boquilla baquelita ref negra	536,00	0.00	536,00
Boquilla caucho copper 145 colgante	687,00	0.00	687,00
Boquilla caucho reforzada con cable	463,00	0.00	463,00
Boquilla de losa	385,00	0.00	385,00
Boquilla led de 5w	467,00	0.00	467,00
Bornes bateria ecuador	587,00	0.00	587,00
Borrador para pizarra	350,00	0.00	350,00
Bota de caucho negra # 36	1793,00	0.00	1793,00
Bota de caucho negra # 37	2564,00	0.00	2564,00
Bota de caucho negra # 38	2894,00	0.00	2894,00
Broca de acero hss 5/32	65,00	0.00	65,00
Broca de acero hss 7/16	298,00	0.00	298,00
Broca de acero hss 7/32	350,00	0.00	350,00
Broca de acero hss 9 32	168,00	0.00	168,00
Broca de acero para cemento 1/2	575,00	0.00	575,00
Cable bicolor p/parlante c/bobina rojo y negro 2x18	890,00	0.00	890,00
CABLE CONCENTRICO 2x14	659,00	0.00	659,00

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER
CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.**

**E.3
3/6**

Detalle	Saldo contador	Saldo auditor	Diferencia
CABLE CONCENTRICO 3x10	781,00	0.00	781,00
Cable de acero con protección	458,00	0.00	458,00
Cable trasparante de parlante 2x14	536,00	0.00	536,00
Cable utp cat. 6 nexxt	492,00	0.00	492,00
Cabo 7/16 eco 4heb	178,00	0.00	178,00
Cabo 9/16 eco 4heb	269,00	0.00	269,00
Cabo cordel 4h económico	54,00	0.00	54,00
Cabo flex cordeleria ½	358,00	0.00	358,00
Cabo flex. Cordeleria ncl 3/8	195,00	0.00	195,00
Cabo verde 3/16 17kg premium	264,00	0.00	264,00
Cadena de moto podadora still	380,00	0.00	380,00
Cadena galv. ¼	450,00	0.00	450,00
Cadena galv. 1/8	152,00	0.00	152,00
Cadena galv. 5/8 2pul x libras	362,00	0.00	362,00
Caja plástica herramientas cmt 30x11.5x15cm	340,00	0.00	340,00
Caja plástica herramientas cmt 35x18x16cm	325,00	0.00	325,00
Cajetin sobrepuesto dexion	256,00	0.00	256,00
Cajón de madera para camioneta doble cabina Chevrolet	6354,00	0.00	6354,00
Cal 25kg	487,00	0.00	487,00
Caladora dw331k 6.5 ^a	380,00	0.00	380,00
Campex cucarachicida	245,00	0.00	245,00
Candado gato 50mm plomo	185,00	0.00	185,00
Candado gato 60mm	142,00	0.00	142,00
Candado globe bronce 30mm	163,00	0.00	163,00
Candado globe bronce 40mm	99,00	0.00	99,00
Candado globe bronce 50mm	75,00	0.00	75,00
Candado globe negro 25mm	88,00	0.00	88,00
Candado plano bronceado cmt 32mm	265,00	0.00	265,00
Candado plano bronceado cmt 38mm	177,00	0.00	177,00
Caneca de 7 galones azul	5720,00	0.00	5720,00
Cerámica travertino gris	18653,00	0.00	18653,00
Cerámica alfaró verde	16792,00	0.00	16792,00
Cerámica caluma blanco	12685,00	0.00	12685,00
Cerámica cataluña roble	14633,00	0.00	14633,00

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER
CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.**

**E.3
4/6**

Detalle	Saldo contador	Saldo auditor	Diferencia
Cerámica dali azul	15896,00	0.00	15896,00
Cerradura t/bird niq. 20mm paleta	796,00	0.00	796,00
Cerradura yeti puerta dormitorio	854,00	0.00	854,00
Chaleco reflectivo	680,00	0.00	680,00
Cherry betun liquido	246,00	0.00	246,00
Chicote slinga verde	425,00	0.00	425,00
Chinches estoperoles dorados	365,00	0.00	365,00
Chisguete grande colores	472,00	0.00	472,00
Chova 20cm	300,00	0.00	300,00
Cilindro de still 660 moderna	1983,00	0.00	1983,00
Cinzel hexagonal punta cmt 3/4 300x19mm	63,00	0.00	63,00
Cinzel hexagonal punta plana cmt 300x19mm ¾	46,00	0.00	46,00
Cinta metrica 50m fibra truper	59,00	0.00	59,00
Cinta metrica t/coml; fibra de vidrio 10m	36,00	0.00	36,00
Cinta metrica t/coml; fibra de vidrio 30m	30,00	0.00	30,00
Clavo cemento cja 2 1/2" japones	57,00	0.00	57,00
Codo 90gr 1/2 monocapa	65,00	0.00	65,00
Codo acero inoxidable sanitario int y ext 90x2pulg	63,00	0.00	63,00
Codo cachimba de 1/2 plastigama	68,00	0.00	68,00
Codo de 1/2 cachimba	75,00	0.00	75,00
Codo de 6 pvc 90 makrotubo	365,00	0.00	365,00
Codo de 6 pvc económico	452,00	0.00	452,00
Desarmador 3/16x3pel negro/amar	253.25	0.00	253.25
Desarmador estrella azul 3"	198.00	0.00	198.00
Desarmador estrella 6x5/16 petrol rojo	165.54	0.00	165.54
Excavadora bellota	35600.00	0.00	35600.00
Excavadora redonda m/madera truper	89000.00	0.00	89000.00
INODORO EDESA BLANCO SHELBY C/LAVAMANOS	1850.00	0.00	1850.00
INODORO EVOLUCION CHERRY	960.00	0.00	960.00
INODORO LAVAMANOS C/PEDESTAL EVOLUCION AZUL GALAXI	1005.22	0.00	1005.22
Juego de herraje universal edesa c/palanca	860.36	0.00	860.36
Juego de llav torx negro rojo onsite 702635	675.00	0.00	675.00

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER
CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.**

E.3

5/6

Detalle	Saldo contador	Saldo auditor	Diferencia
Juego de llave de boca y corona industrial total 6-19 8pzs	1000.65	0.00	1000.65
Juego de llaves de bujía	683.00	0.00	683.00
Juego de piedras de pulir con diamantex5	456.58	0.00	456.58
Juego de terraja de mano standar platinum	1320.00	0.00	1320.00
Kit de instalación biotanque 2000 litros (50m)	860.00	0.00	860.00
Laca catalizada brillante maderlux gl	800.36	0.00	800.36
Laca catalizada brillante maderlux litro	903.25	0.00	903.25
Laca catalizada miel maderlux litro	1093.00	0.00	1093.00
Laca Catalizada Rojo Ingles Maderlux Gl	998.36	0.00	998.36
Laca Catalizada Rojo Ingles Maderlux Lt	875.71	0.00	875.71
Laca Catalizada Semi Mate Maderlux Lt	1302.00	0.00	1302.00
Ladrillo Visto	6325.22	0.00	6325.22
Lamina Asfalum (Chova) 10mx1ancho	939.25	0.00	939.25
Lamina Chova 5x10 Alumband	1260.54	0.00	1260.54
Motosierra still 388 pequeña	832.65	0.00	832.65
Motosierra still 660	635.26	0.00	635.26
Mueble archivador de madera lacado	751.00	0.00	751.00
Mueble de madera lacada de 1.60x2metros	683.22	0.00	683.22
Ollas umco de acero inoxidable juego x4	793.25	0.00	793.25
Pintura latex supremo azul malibu galón	1036.52	0.00	1036.52
Pintura latex supremo crema sotorine	1520.00	0.00	1520.00
Pintura anticorrosiva rojo oxido mate disther caneca	1009.35	0.00	1009.35
Pintura esmalte plomo brillante condor	653.25	0.00	653.25
Pintura esmalte supremo azul francés	1069.54	0.00	1069.54
Pintura esmalte supremo sol positano	1089.35	0.00	1089.35
Pintura esmalte supremo Tiffany	1335.29	0.00	1335.29
Pintura esmalte unico rojo	1206.54	0.00	1206.54
Pintura latex celeste	1035.00	0.00	1035.00
Tub pvc ec 75mm x6m 0.80mpa (116psi)	630.00	0.00	630.00
Tub pvc novafort plus 335mm x 6m (di 300) s5	358.32	0.00	358.32
Tubo de presion de agua 40mmx6mx1.00mpa	560.20	0.00	560.20

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER
CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.**

E.3

6/6

Detalle	Saldo contador	Saldo auditor	Diferencia
Tubo de presion de agua 50mmx6mx1.00mpa	499.95	0.00	499.95
Tubo de presion de agua 50mmx6mx1.25mpa	369.58	0.00	369.58
Tubo de presion de agua 63mmx6mx0.63mpa	511.24	0.00	511.24
Valde concre-plast. Reprocesado	362.51	0.00	362.51
Valvula chec ½	145.26	0.00	145.26
Valvula chec 3-4 horizontal	605.35	0.00	605.35
Ventilador pedestal 3 en 118pulg	792.56	0.00	792.56
Vidrio de soldar n 10 11 12	5850.00	0.00	5850.00
Vidrio obscuro de 4 lineas x pedazos	6530.24	0.00	6530.24

Marcas:

- £ Sin documento de sustento**
- ≠ No hay registro en el libro contable**
- @ Hallazgos**

Cuando se solicitó acceso a los inventarios de la empresa, la respuesta fue negativa presentándose solo un documento con varios saldos que no se puede comprobar si realmente existan y estén debidamente registrados en su contabilidad.

Elaborado por: VM	Fecha: 18/03/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 30/03/2019

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.	E.4 ½
---	-----------------

Tabla 26-3: Cuenta Ingresos.

No.	Factura	Contabilidad	Auditoría	Marcas
1	27612	562.35	562.35	Q
2	27613	125.00	125.00	Q
3	27614	560.00	560.00	Q
4	27615	10.25	10.25	Q
5	27616	1680.25	1680.25	Q
6	27617	512.00	0.00	£ @
7	27618	25.00	0.00	£ @
8	27619	1683.25	1683.25	Q
9	27620	762.50	762.50	Q
10	27660	362.51	362.51	Q
11	27661	420.30	420.30	Q
12	27662	1125.00	1125.00	Q
13	27663	66.28	1959.41	±@
14	27664	192.35	0.00	£ @
15	27665	53.26	53.26	Q
16	27666	38.42	841.96	±@
17	27676	244.37	1337.81	±@
18	27677	190.50	1578.81	±@
19	27715	2.40	2.40	Q
20	27806	1205.68	0.00	£ @
21	27807	295.92	81.83	±@
22	27900	1318.30	1318.30	Q
23	27640	750.00	750.00	Q
24	27641	2.68	2.68	Q
25	27642	45.60	45.60	Q
26	27643	123.25	123.25	Q
27	27644	1325.00	1325.00	Q

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.	E.4 2/2
---	--------------------

No.	Factura	Contabilidad	Auditoría	Marcas
28	27645	11.58	11.58	Q
29	27646	2.68	2.68	Q
30	27647	120.00	120.00	Q
31	27648	154.00	154.00	Q
32	27649	36.00	36.00	Q
33	27650	268.21	268.21	Q
34	27651	968.00	968.00	Q
35	27652	52.00	52.00	Q
36	27653	36.00	36.00	Q
37	27654	116.55	116.55	Q
38	27655	238.25	238.25	Q
39	27656	996.00	996.00	Q
40	27657	142.55	142.55	Q
	Total Σ	16579.87	16516.23	

Marcas:

- Σ **Sumatoria**
- £ **Sin documento de sustento**
- ± **No es saldo real**
- @ **Hallazgos**

Se solicitó acceso al archivo documental de las ventas estableciéndose que no existen varios documentos y en otros casos los valores incluidos en las facturas no son reales afectando la razonabilidad de la información contable.

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER
CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.**

E.5

1/5

Tabla 27-3: Cuenta Gastos de Personal

EMPLEADO:	CHANGO PANDI KARINA MARIBEL		
CARGO:	ASESOR		
	Contabilidad	Auditoría	Marcas
DIAS TRABAJADOS	30	30	Q
SUELDO	375,48	375,48	Q
H.EXT.50%	14,04	14,04	Q
H.EXT.100%	15,60	15,60	Q
OTROS INGRESOS:	0,00	0,00	Q
SUELDO GANADOS:	405,12	405,12	Q
FONDOS DE RESERVA:	33,76	33,76	Q
XIII Mensual	33,76	33,76	Q
XII Mensual	31,25	31,25	Q
TOTAL INGRESOS Σ	503,89	503,89	Q

Marcas:

Σ Sumatoria

Q Calculo correcto

EMPLEADO:	CRIOLLO CHACON SANDRA NATALIA		
CARGO: ASESOR	AUXILIAR CONTABLE		
	Contabilidad	Auditoría	Marcas
DIAS TRABAJADOS	30	30	Q
SUELDO	430,30	430,30	Q
H.EXT.50%	64,56	64,56	Q
H.EXT.100%	71,60	71,60	Q
OTROS INGRESOS:	0,00	0,00	Q
SUELDO GANADOS:	243,66	566,46	±
FONDOS DE RESERVA:	0,00	0,00	Q
XIII Mensual	47,18	47,18	Q
XII Mensual	31,25	31,25	Q
TOTAL INGRESOS Σ	322,09	644,89	±

Marcas:

Σ Sumatoria

Q Calculo correcto

± No es el saldo real

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER
CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.**

E.5

2/5

EMPLEADO:	PANDI PILAMUNGA MARIA ROSARIO		
CARGO:	VENDEDORES		
	Contabilidad	Auditoría	Marcas
DIAS TRABAJADOS	30	30	Q
SUELDO	1000,00	1000,00	Q
H.EXT.50%	0,00	0,00	Q
H.EXT.100%	0,00	0,00	Q
OTROS INGRESOS:	0,00	0,00	Q
SUELDO GANADOS:	1000,00	1000,00	Q
FONDOS DE RESERVA:	83,33	83,33	Q
XIII Mensual	83,33	83,33	Q
XII Mensual	31,25	31,25	Q
TOTAL INGRESOS Σ	1197,91	1197,91	Q

Marcas:

Σ Sumatoria

Q Calculo correcto

EMPLEADO:	VILLAVICENCIO POAQUIZA ORLANDO VLADIMIR		
CARGO:	VENDEDORES		
	Contabilidad	Auditoría	Marcas
DIAS TRABAJADOS	30	30	Q
SUELDO	387,50	387,50	Q
H.EXT.50%	72,60	72,60	Q
H.EXT.100%	83,72	83,72	Q
OTROS INGRESOS:	0,00	0,00	Q
SUELDO GANADOS:	543,82	543,82	Q
FONDOS DE RESERVA:	0,00	0,00	Q
XIII Mensual	45,32	45,32	Q
XII Mensual	31,25	31,25	Q
TOTAL INGRESOS	620,39	620,39	Q

Marcas:

Σ Sumatoria

Q Calculo correcto

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER
CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.**

E.5

3/5

EMPLEADO:	CHANGO CHIMBORAZO VICTORIA NATALY		
CARGO:	CAJEROS		
	Contabilidad	Auditoría	Marcas
DIAS TRABAJADOS	30	30	Q
SUELDO	375,00	375,00	Q
H.EXT.50%	44,46	44,46	Q
H.EXT.100%	21,84	21,84	Q
OTROS INGRESOS:	0,00	0,00	Q
SUELDO GANADOS:	441,30	601,38	±
FONDOS DE RESERVA:	0,00	0,00	Q
XIII Mensual	50,12	50,12	Q
XII Mensual	31,25	31,25	Q
TOTAL INGRESOS	522,67	682,75	±

Marcas:

Σ Sumatoria

Q Calculo correcto

± No es el saldo real

EMPLEADO:	CHANGO PANDI SILVIA VERONICA		
CARGO:	VENDEDORES		
	Contabilidad	Auditoría	Marcas
DIAS TRABAJADOS	30	30	Q
SUELDO	1048,32	1048,32	Q
H.EXT.50%	137,76	137,76	Q
H.EXT.100%	139,84	139,84	Q
OTROS INGRESOS:	0,00	0,00	Q
SUELDO GANADOS:	1325,92	1325,92	Q
FONDOS DE RESERVA:	110,49	110,49	Q
XIII Mensual	110,49	110,49	Q
XII Mensual	31,25	31,25	Q
TOTAL INGRESOS	1578,15	1578,15	Q

Marcas:

Σ Sumatoria

Q Calculo correcto

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER
CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.**

E.5

4/5

EMPLEADO:	MASABANDA MATIAG MILTON CRISTOBAL		
CARGO:	VENDEDORES		
	Contabilidad	Auditoría	Marcas
DIAS TRABAJADOS	30	30	Q
SUELDO	375,00	375,00	Q
H.EXT.50%	49,14	49,14	Q
H.EXT.100%	37,44	37,44	Q
OTROS INGRESOS:	0,00	0,00	Q
SUELDO GANADOS:	461,58	461,58	Q
FONDOS DE RESERVA:			Q
XIII Mensual	38,47	38,47	Q
XII Mensual	31,25	31,25	Q
TOTAL INGRESOS	569,77	569,77	Q

Marcas:

Σ Sumatoria

Q Calculo correcto

EMPLEADO:	VILLAVICENCIO POAQUIZA ORLANDO VLADIMIR		
CARGO:	VENDEDORES		
	Contabilidad	Auditoría	Marcas
DIAS TRABAJADOS	30	30	Q
SUELDO	387,50	387,50	Q
H.EXT.50%	72,60	72,60	Q
H.EXT.100%	83,72	83,72	Q
OTROS INGRESOS:	0,00	0,00	Q
SUELDO GANADOS:	543,82	543,82	Q
FONDOS DE RESERVA:			Q
XIII Mensual	45,32	45,32	Q
XII Mensual	31,25	31,25	Q
TOTAL INGRESOS	620,39	620,39	Q

Marcas:

Σ Sumatoria

Q Calculo correcto

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER
CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.**

E.5

5/5

EMPLEADO:	PANDI MASABANDA CRISTIAN SERAFIN		
CARGO:	VENEDORES		
	Contabilidad	Auditoría	Marcas
DIAS TRABAJADOS	30	30	Q
SUELDO	384,23	384,23	Q
H.EXT.50%	64,80	64,80	Q
H.EXT.100%	51,20	51,20	Q
OTROS INGRESOS:	0,00	0,00	Q
SUELDO GANADOS:	500,23	500,23	Q
FONDOS DE RESERVA:	0,00	0,00	Q
XIII Mensual	41,69	41,69	Q
XII Mensual	31,25	31,25	Q
TOTAL INGRESOS	573,17	573,17	Q

Marcas:

Σ Sumatoria

Q Calculo correcto

Elaborado por: VM	Fecha: 18/03/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 30/03/2019

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER
CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.**

E.6

1/1

CÉDULAS ANALÍTICAS

Detalle	2017	
DISPONIBLE	12.897,60	12.897,60
CAJA	2.771,06	2.771,06
BANCOS	10.126,54	10.126,54
EXIGIBLE	112.899,76	112.899,76
CLIENTES	74.334,38	69050,22
PROV. CTAS.INCOBRABLES	-5.506,07	-5.506,07
CUENTAS POR COBRAR	44.071,45	44.071,45

Detalle	2017	
REALIZABLE	657.410,80	0.00
INVENTARIOS TARIFA 0%	45.563,74	0.00
INVENTARIOS TARIFA 12%	614.626,69	0.00
Provisión deterioro inventario	-2.779,63	0.00

Detalle	2017	
VENTAS 0%	38.257,70	38.257,70
VENTAS 12%	1.337.162,80	1337099,16

Detalle	2017	
GASTOS OPERACIONALES		
GASTOS DE VENTAS	117.410,39	117.410,39
GASTOS ADMINISTRATIVOS	56.962,39	57445,99
GASTOS GENERALES	8.828,64	8.828,64
GASTOS GENERALES	8.828,64	8.828,64
GASTOS FINANCIEROS	150,02	150,02
OTROS GASTOS NO OPERATIVOS	46.690,49	46.690,49

Elaborado por: VM	Fecha: 18/03/2019
Supervisado por: RC/LS	Fecha: 30/03/2019

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.

E.7

1/6

Hallazgo 001

Los estados financieros son presentados en estructuras diferentes.

Condición

Una vez solicitada la información de la empresa se pudo establecer que no mantienen una misma estructura, comparando el período 2016 con el 2017, afectando la confiabilidad de la información financiera y el análisis de los valores.

Criterio

NEC 1 Presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros son una representación financiera estructurada de la posición financiera y las transacciones realizadas por una empresa. El objetivo de los estados financieros de propósito general es proveer información sobre la situación financiera, resultados de operaciones y flujos de efectivo de una empresa. Que será de utilidad para un amplio rango de usuarios en la toma de sus decisiones económicas. Los estados financieros también presentan los resultados de la administración de los recursos confiados a la gerencia.

Causa

Se pudo conocer que existió el cambio del sistema informático, el mismo que generó una estructura diferente para el período 2017, no el consolidado que generaban para el período 2016.

Efecto

No se cuenta con información financiera uniforme para el análisis y la toma de decisiones.

Elaborado por: VM	Fecha: 18/03/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 30/03/2019

Hallazgo 002

No se registra las novedades en los arqueos de caja.

Condición

Una vez aplicada las pruebas de auditoría al efectivo o equivalentes, se pudo establecer que a pesar de existir faltantes en el arqueo de caja realizado por el contador en el mes de noviembre del año 2017, no se descontó el valor a la cajera ni existió ningún tipo de registro contable.

Criterio

Principio de Contabilidad Generalmente Aceptados

Objetividad

Los cambios en el activo, pasivo y en la expresión contable del patrimonio neto, se deben reconocer formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esta medida en términos monetarios.

Causa

El contador no ha considerado pertinente el registro de la novedad en caja, prefirió posteriormente cobrar el valor que faltaba a la cajera sin que exista un reporte sobre esa novedad.

Efecto

Considerando que los valores del efectivo se encuentran sin faltantes.

Elaborado por: VM	Fecha: 18/03/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 30/03/2019

Hallazgo 003

No se ha realizado conciliaciones bancarias mensuales

Condición

Se puso conocer según los procesos de auditoría que no se han elaborado conciliaciones bancarias mensuales del período 2016, afectando la confiabilidad de la información financiera presentada en los balances.

Criterio

Principio de Contabilidad Generalmente Aceptados

Objetividad

Los cambios en el activo, pasivo y en la expresión contable del patrimonio neto, se deben reconocer formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esta medida en términos monetarios.

Periodo contable

En la empresa es indispensable medir el resultado de la gestión de tiempo en tiempo ya sea para satisfacer razones de administración, legales, fiscales o para cumplir con compromisos financieros.

Causa

El contador no mantiene un registro de las conciliaciones bancarias del período 2016, dando como excusa el cambio de sistema contable computarizado, por lo que no se tienen información para determinar la razonabilidad de ese valor en particular.

Efecto

No se pueden comprobar 10.126.00 dólares que se encuentran en el estado de situación financiera.

Elaborado por: VM	Fecha: 18/03/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 30/03/2019

Hallazgo 004

Documentos que respaldan las deudas con valores erróneos.

Condición

En el proceso de confirmación de saldos con los clientes y los documentos se pudo conocer que existen varias facturas con un valor que posteriormente se han colocado otro valor al costado estableciendo que este es el real.

Criterio

Principio de Contabilidad Generalmente Aceptados

Devengado

Aunque una empresa tenga un ingreso o un gasto que no haya sido aún pagado o cobrado se tiene que contabilizar (apuntar el asiento contable) en el momento que nace y no cuando haya movimiento de dinero, es decir, no cuando se cobre o pague.

Objetividad

Los cambios en el activo, pasivo y en la expresión contable del patrimonio neto, se deben reconocer formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esta medida en términos monetarios.

Causa

Por efectos de no la generación de los impuestos por solicitud de varios clientes se hace un registro inferior al valor que realmente genero la deuda con la empresa.

Efecto

Considerando la muestra evaluada se puede establecer una variación de 5284.16 dólares.

Elaborado por: VM	Fecha: 18/03/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 30/03/2019

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.	E.7 5/6
---	--------------------

Hallazgo 005

No existe un sistema de control de inventarios

Condición

Se solicitó información sobre el sistema de control de inventarios que posee la empresa, dando como resultado que no tienen ningún tipo de control que pueda ser presentado para la evaluación, dentro del sistema contable se registran los ingresos y salidas de los productos, pero no se genera un kardex de control.

Criterio

Principio de Contabilidad Generalmente Aceptados

Devengado

Aunque una empresa tenga un ingreso o un gasto que no haya sido aún pagado o cobrado se tiene que contabilizar (apuntar el asiento contable) en el momento que nace y no cuando haya movimiento de dinero, es decir, no cuando se cobre o pague.

Objetividad

Los cambios en el activo, pasivo y en la expresión contable del patrimonio neto, se deben reconocer formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esta medida en términos monetarios.

NEC 11

Señala el tratamiento contable para los inventarios bajo el sistema de costo histórico, un tema primordial en la contabilidad de inventarios es la cantidad de costos que ha de ser reconocida como un activo y mantenida en el registro hasta que los ingresos relacionados sean reconocidos.

Causa

Por el cambio en el sistema informático de la empresa, no se cuenta con este importante registro para la toma de decisiones.

Efecto

No existe un sistema de control que garanticen la certeza de 614.626.69 dólares

Hallazgo 006

Ingresos sin documento de respaldo

Condición

Dentro de los procesos de verificación se pudo identificar en varias transacciones no tienen documentos de respaldo y en ocasiones estos no presentan valores correctos, siendo generalmente inferiores a los reales.

Criterio

Principio de Contabilidad Generalmente Aceptados

Devengado

Aunque una empresa tenga un ingreso o un gasto que no haya sido aún pagado o cobrado se tiene que contabilizar (apuntar el asiento contable) en el momento que nace y no cuando haya movimiento de dinero, es decir, no cuando se cobre o pague.

Objetividad

Los cambios en el activo, pasivo y en la expresión contable del patrimonio neto, se deben reconocer formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esta medida en términos monetarios.

Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.

Art. 1.- Comprobantes de venta. - Son comprobantes de venta los siguientes documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos:

a) Facturas...

Causa

El contador ha tenido que registrar los valores contemplados en las facturas ya que se ha dado un acuerdo entre cliente y la empresa para la emisión de documentos con un valor inferior al real.

Efecto

Considerando la muestra tomada la diferencia es de 2014.24 dólares.

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.	AC.4 1/1
---	---------------------

FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Empresa: EMPRESA WASICENTER CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA.

Tipo de auditoría: AUDITORÍA FINANCIERA

Período: 2016 - 2017.

Objetivo:

Aplicar pruebas de auditoría financiar para la obtención de evidencia suficiente, competente y relevante que sirvan para la construcción de hallazgos.

No.	Procedimiento	Referencia	Responsable	Observación
1	Elabore el memorándum para dar a conocer la finalización del proceso de auditoría financiera.	CR.1	VM	
2	Elabore la convocatoria a la lectura de los resultados de la auditoría financiera.	CR.2	VM	
3	Redacte el informe final de auditoría financiera para la presentación de la opinión.	CR.3	VM	

Elaborado por: VM	Fecha: 13/05/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 24/05/2019

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.

CR.1

1/1

Ambato, 13 de mayo del 2019

Sra.

Silvia Verónica Chango Pandi

GERENTE “WASICENTER CHANGO E HIJOS CIA. LTDA.”

Presente.

Asunto: Notificación de finalización del proceso de auditoría financiera.

Mediante el presente documento, doy a conocer a usted el final del examen de auditoría financiera a la compañía “WASICENTER CHANGO E HIJOS CIA. LTDA.,” donde usted fue responsable de la entrega de información, mi persona aplico cada uno de los procesos a fin de obtener evidencia suficiente para la emisión de una opinión de auditoría basada en resultados concretos.

Por la favorable atención que se digne dar al presente anticipo mis agradecimientos.

Atentamente.

Verónica Mazabanda

Auditora

Elaborado por: VM	Fecha: 13/05/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 24/05/2019

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WASICENTER CHANGO E HIJOS CÍA. LTDA., DEL PERÍODO 2016 - 2017.

CR.2 1/1

Ambato, 17 de mayo del 2019

Señores.

“WASICENTER CHANGO E HIJOS CIA. LTDA.”

Asunto: Convocatoria a la lectura del informe de auditoría financiera.

Mediante el presente documento, doy a conocer la finalización del examen de auditoría financiera a la compañía “WASICENTER CHANGO E HIJOS CIA. LTDA.,” donde se han presentado resultados sustentados en evidencia y que serán informados en la lectura del informe:

Lugar: Instalaciones de la empresa WASICENTER CHANGO E HIJOS CIA. LTDA.

Fecha: 24 de mayo del 2019

Hora: 18H00.

Por la favorable atención que se digne dar al presente anticipo mis agradecimientos.

Atentamente.

Verónica Mazabanda

Auditora

Elaborado por: VM	Fecha: 17/05/2019
Supervisado por: RC / LS	Fecha: 24/05/2019

INFORMACIÓN DEL EXAMEN

Empresa: Empresa WASICENTER CHANGO E HIJOS CIA. LTDA.

Tipo de examen: Auditoría financiera

Período: 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

DICTAMEN FINAL DE AUDITORÍA FINANCIERA

Ambato, 24 de mayo de 2019

Ingeniera

Silvia Verónica Chango Pandi

GERENTE DE LA EMPRESA WASICENTER CHANGO E HIJOS CIA. LTDA.

De mi consideración:

Hemos auditado los balances generales de la Empresa WASICENTER CHANGO E HIJOS CIA. LTDA., del periodo 2016-2017, y los correspondientes estados de resultados, cambios en el patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esta fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras explicativas.

La administración de la Empresa WASICENTER CHANGO E HIJOS CIA. LTDA., es responsable de preparar y presentar estados financieros razonables de acuerdo con las normas de contabilidad generalmente aceptados. Esta responsabilidad incluye la implementación y mantenimiento de los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonables de los estados financieros, para cumplir con los objetivos de la administración y se pueda tomar medidas oportunas para salvaguardar la empresa.

Nuestra responsabilidad es emitir una opinión razonable sobre los estados financieros basados en nuestra auditoría financiera la cual fue efectuada de acuerdo con las normas internacionales de auditoría.

En nuestra opinión los estados financieros de la empresa WASICENTER CHANGO E HIJOS CIA. LTDA., del período del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017, presentan razonablemente cumpliendo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Atentamente,

Verónica Mazabanda

AUDITORA

CONCLUSIONES

- La empresa no cuenta con directrices claras que le permitan desarrollar correctamente las actividades, esto se refleja en los problemas en su sistema contable.
- El presente trabajo debe ser tomado como un referente p antecedente para el desarrollo de nuevos documentos, refleja la realidad de la institución sujeta a investigación.
- Se pudo identificar que la empresa no cuenta con un control adecuado que permita identificar las deficiencias en la gestión administrativa financiera en la empresa.
- La presente información tiene como finalidad reconocer todos y cada uno de los problemas a resolver de manera formal, mediante la generación de manuales y procedimientos que tiene la empresa.

RECOMENDACIONES

- La implementación del proceso contable mediante la aplicación de cada uno de los pasos procurando el cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Será conveniente que la empresa considere el mejoramiento y desarrollo como una herramienta de crecimiento empresarial, se aplique de manera periódica un diagnóstico con la finalidad de medir la efectividad de dichos avances.
- La empresa debe contar con un control adecuado en los inventarios para el despacho de cada uno de ellos, de esa manera existiría en stock de productos para su comercialización.
- La realización de una auditoría financiera es importante ya que con ello se puede evidenciar problemas para dar la solución de manera inmediata procurando mantener activa la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- Albín A., & Arenas, B. (2007). *Auditoria un enfoque integral*. México: Pearson.
- Beasley, A. (2007). *Auditoria - Un Enfoque Integral*. México: Pearson.
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral: normas y procedimientos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Contraloría General de Estado. (2001). *Auditoría financiera*. Quito: CGE
- De la Peña, A. (2009). *Auditoría un enfoque práctico*. Madrid: Parainfo.
- EAFIT. (2014). *Administración*. Recuperado de:
<http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/Nota%20de%20Clase%2021%20NAGA%C2%B4s.pdf>
- Fonseca, O. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna*. Lima: IICO.
- Madariaga, J. (2004). *Manual Práctico de Auditoría*. Bilbao: Ediciones Deusto.
- Mira, J. C. (2006). *Apuntes de Auditoría*. España: Creative Commons.
- OFSTLXCALA. (2017). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. Recuperado de: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Sánchez, G. (2006). *Auditoría de estados financieros Prácticas moderna integral*. México: Pearson Educación.
- Santillana, J. (2013). *Auditoría Interna*. México: Pearson Educación.



ANEXOS

ANEXO A: REGISTRO MERCANTIL

Registro Mercantil de Ambato

TRÁMITE NÚMERO: 13878

REGISTRO MERCANTIL DEL CANTÓN AMBATO RAZÓN DE INSCRIPCIÓN

RAZÓN DE INSCRIPCIÓN DEL: NOMBRAMIENTOS

NÚMERO DE REPERTORIO:	10061
FECHA DE INSCRIPCIÓN:	29/12/2015
NÚMERO DE INSCRIPCIÓN:	1008
REGISTROSS:	LIBRO DE NOMBRAMIENTOS

1. DATOS DEL NOMBRAMIENTO:

NOMBRE DE LA COMPAÑÍA:	WASICENTER CHANGO E HIJOS CIA. LTDA
NOMBRES DEL ADMINISTRADOR	PANDI PILAMUNGA MARIA ROSARIO
IDENTIFICACIÓN	1802195378
CARGO:	GERENTE
PERIODO(Años):	2

2. DATOS ADICIONALES:

NO APLICA


CUALQUIER ENMENDADURA, ALTERACIÓN O MODIFICACIÓN AL TEXTO DE LA PRESENTE RAZÓN, LA INVALIDA. LOS CAMPOS QUE SE ENCUENTRAN EN BLANCO NO SON NECESARIOS PARA LA VALIDEZ DEL PROCESO DE INSCRIPCIÓN, SEGÚN LA NORMATIVA VIGENTE.

FECHA DE EMISIÓN: AMBATO, A 29 DÍ(A)S DEL MES DE DICIEMBRE DE 2015



DR. FAUSTO HERNÁN PALACIOS PÉREZ
REGISTRADOR MERCANTIL DEL CANTÓN AMBATO

DIRECCIÓN DEL REGISTRO: AV. RODRIGO PACHANO S/N Y MONTALVOC.C. CARACOL LO

ANEXO B: RUC



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NÚMERO RUC: 1891754201001
RAZÓN SOCIAL: WASICENTER CHANGO E HIJOS CIA. LTDA.

NOMBRE COMERCIAL: MUSHUC WASI
REPRESENTANTE LEGAL: PANDI PILAMUNGA MARIA ROSARIO
CONTADOR: RODRIGUEZ QUIHSPE EDISON RICARDO

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
CALIFICACIÓN ARTESANAL: S/N

OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI
NÚMERO: S/N

FEC. NACIMIENTO:
FEC. INSCRIPCIÓN: 27/12/2013
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 27/12/2013
FEC. ACTUALIZACIÓN: 02/01/2014
FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL
 VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA

DOMICILIO TRIBUTARIO
 Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Ciudadela: NUEVO AMBATO Calle: AV. CERVANTES Numero: S/N Interseccion: RIO COSANGA Referencia ubicacion: JUNTO A LA SUCURSAL DE LA COOPERATIVA MUCHUC RUNA Celular: 0986128042 Email: mushucwasi@hotmail.com Telefono Trabajo: 032419105 Telefono Trabajo: 032415740


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
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	JURISDICCIÓN	ABIERTOS	CERRADOS
2	\ ZONA 3\ TUNGURAHUA	2	0



Código: RIMRUC2016001353005
 Fecha: 13/12/2016 17:46:01 PM

Pag. 1 de 2



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NÚMERO RUC:
RAZÓN SOCIAL:

1891754201001
WASICENTER CHANGO E HIJOS CIA. LTDA.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001 Estado: ABIERTO - MATRIZ FEC. INICIO ACT.: 27/12/2013
NOMBRE COMERCIAL: MUSHUC WASI FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA
VENTA DE ARTEFACTOS ELECTRODOMESTICOS
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MUEBLES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Ciudadela: NUEVO AMBATO Calle: AV. CERVANTES Numero: S/N Interseccion: RIO COSANGA Referencia: JUNTO A LA SUCURSAL DE LA COOPERATIVA MUCHUC RUNA Celular: 0986128042 Email: mushucwasi@hotmail.com Telefono Trabajo: 032419105 Telefono Trabajo: 032415740

No. ESTABLECIMIENTO: 002 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 27/12/2013
NOMBRE COMERCIAL: MUSHUC WASI FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA
VENTA DE ARTEFACTOS ELECTRODOMESTICOS
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MUEBLES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: MATRIZ Calle: GUAYAQUIL Numero: 05-37 Interseccion: JUAN BENIGNO VELA Referencia: DIAGONAL A LA PLAZA URBINA Email: mushucwasi@hotmail.com Celular: 0986128042 Telefono Trabajo: 032827706 Telefono Trabajo: 032824464



Código: RIMRUC2016001353005

Fecha: 13/12/2016 17:46:01 PM

ANEXO C: MISIÓN Y VISIÓN

Misión y visión

1.1.1. MISIÓN

Generar soluciones integrales para el sector de la construcción brindando servicio de calidad, variedad de artículos de ferretería en busca de satisfacer a los clientes y proveedores.

1.1.2. VISIÓN

Para el año 2022, la ferretería se proyecta comercializar materiales de construcción, grifería, decoración y herramientas en el centro del país; siendo un referente en el almacén de ferretería con productos innovadores y de calidad.

1.1.3. VALORES CORPORATIVOS

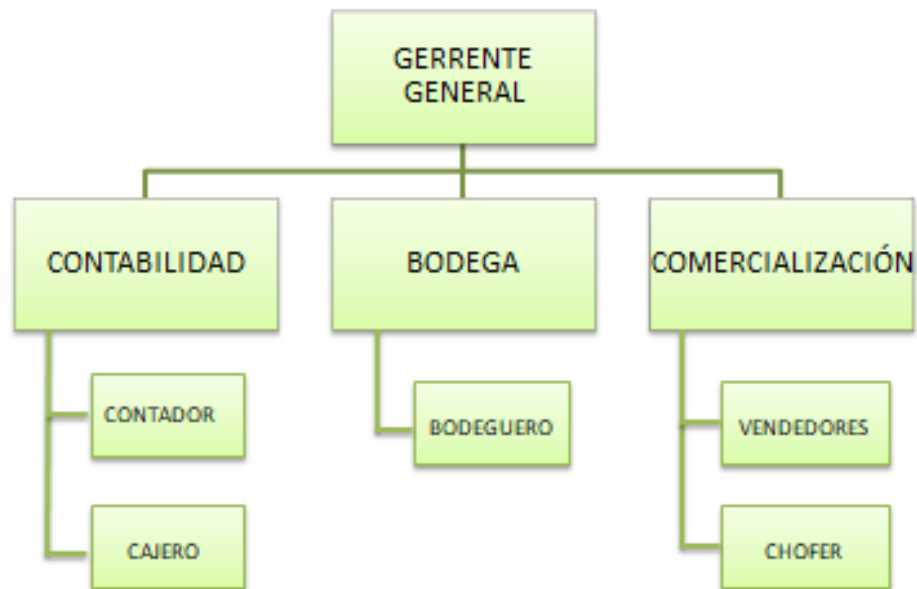
- Agilidad
- Honestidad
- Respeto
- Confianza
- Integración
- Creatividad

1.2. Organización de la Empresa

Actualmente la institución cuenta con la siguiente estructura organizativa; esto quiere decir que la institución y las unidades que lo conforman, refleja además la autoridad de que dispone cada uno de estas unidades dentro de la organización y se encuentra estructurado de la manera como se grafica a continuación:

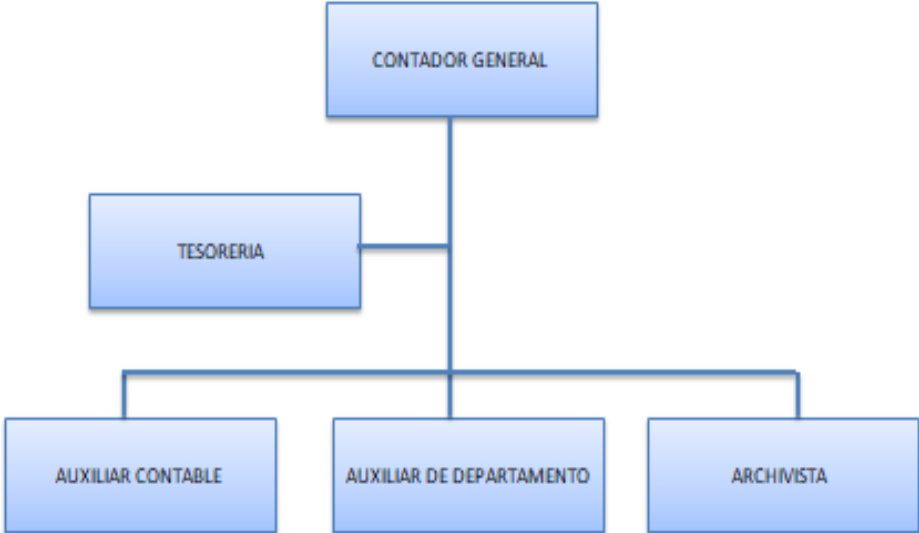
ANEXO D: ORGANIGRAMA

Grafico N° 3. Organigrama Estructural de la Empresa WASICENTER CHANGO E HIJOS CIA. LTDA.



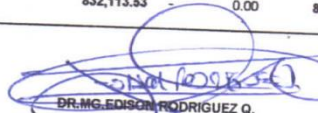
Fuente WASICENTER CHANGO E HIJOS CIA. LTDA.

Grafico N° 4. Organigrama Estructural del Departamento de Contabilidad



ANEXO E: BALANCE GENERAL

WASICENTER CHANGO E HIJOS CIA. LTDA.			
BALANCE GENERAL			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017			
ACTIVO			832,113.53
CIRCULANTE DISPONIBLE		12,897.60	
CAJA		12,897.60	
BANCOS	2,771.06		
EXIGIBLE	10,126.54		
CLIENTES		112,899.76	
(-) PROV. CTAS INCOBR.	74,334.38		
PRESTAMO Y ANTICIPOS EMPLEADOS	- 5,506.07		
CUENTAS POR COBRAR			
OTROS	44,071.45		
REALIZABLE		657,410.80	
INVENTARIOS TARIFA 0%		657,410.80	
INVENTARIOS TARIFA 12%	45,563.74		
(-)Provisión Deterioro Inventario	614,626.69		
OTROS ACTIVOS	- 2,779.63		
RETENCION FUENTE RENTA		2,618.51	
CREDITO TRIBUTARIO IVA	988.52		
FIJO	- 1,629.99		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
DEPRECIABLES			
MUEBLES Y ENSERES		25,020.25	
Dep.Acum.Muebles y Enseres	40,598.30		
EQUIPO DE OFICINA	- 15,576.05		
Dep.Acum.Equipo de Oficina	750.67	481.51	
EQUIPO DE COMPUTO	- 269.16		
Dep.acum.equipo de Computo	9,596.02	2,831.00	
MAQUINARIA Y EQUIPOS	- 6,765.02		
Dep.acum.Maquinaria y Equipo	29,260.53	17,954.10	
TOTAL ACTIVO	- 11,306.43	832,113.53	
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			389,264.93
PROVEEDORES		389,264.93	
ANTICIPO DE CLIENTES		57,917.22	
OBLIGACIONES CON LA ADM.TRIBUTARIA		284,613.29	
OBLIGACIONES CON EL IESS		1,048.74	
OBLIGACIONES LABORALES		1,459.93	
SOBREGIROS BANCARIOS		24,625.55	
PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS		270.99	
PROVISIONES PATRONALES		41.12	
DIVIDENDOS POR PAGAR		4,901.89	
A LARGO PLAZO		14,386.20	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		394,747.22	
TOTAL PASIVO		784,012.15	
PATRIMONIO			
CAPITAL			
CAPITAL SUCRITO Y PAGADO		800.00	800.00
APORTE SOC PARA FUT CAPITALIZACIONES	800.00		
REEXPRESION MONETARIA			
RESERVAS LEGALES			719.31
RESERVA LEGAL		719.31	
UTILIDADES			25,981.99
UTILIDAD DEL EJERCICIO	25,981.99		
UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES	20,600.08		
TATAL PATRIMONIO	48,101.38	48,101.38	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	832,113.53	0.00	832,113.53

<p>SRA.SILVIA VERONICA CHANGO PANDI GERENTE C.I.1804377842 FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL</p>	 <p>DR.MG.EDISON RODRIGUEZ Q. C.I. 1802762730 REG.NAC.N° 30402 FIRMA DEL CONTADOR</p>
--	--

WASICENTER CHANGO E HIJOS CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

INGRESOS		1,363,508.60
VENTAS	1,363,508.60	
VENTAS 0%	38,257.70	
VENTAS 12%	1,337,162.80	
OTROS INGRESOS	254.60	
DESCUENTO POR VENTAS		12,166.50
DESCUENTO EN VTAS	12,166.50	
DEVOLUCION EN VTAS		
COSTO DE VENTAS		1,107,484.71
COSTO DE MERCADERIAS VENDIDAS		1,107,484.71
COSTO TARIFA 0%	12,282.28	
COSTO TARIFA 12%	1,096,973.94	
DESCUENTO EN COMPRAS	1,771.51	
DEVOLUCION EN COMPRAS		
UTILIDAD BRUTA		256,023.89
GASTOS OPERACIONALES		230,041.90
GASTO DE VENTAS	117,410.39	
GASTO ADMINISTRATIVOS	56,962.36	
GASTO GENERALES	8,828.64	
GASTO FINANCIEROS	150.02	
OTROS GASTOS NO OPERATIVOS	46,690.49	
TOTAL COSTOS Y GASTOS		1,337,526.61
UTILIDAD DEL EJERCICIO		25,981.99
(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		3,897.30
UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		22,084.69
5% RESERVA LEGAL		22,084.69
UTILIDAD DESPUES DE RESERVA LEGAL		22,084.69
(-) IMPUESTO A LA RENTA		5,521.17
UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTOS		16,563.52

SRA.SILVIA VERONICA CHANGO PANDI
GERENTE
C.I.1804377842
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL


DR.MG.EDISON RODRIGUEZ Q.
C.I. 1802762730
REG.NAC.N° 30402
FIRMA DEL CONTADOR

ANEXO F: LISTA DE EMPLEADOS

WASICENTER CHANGO E HIJOS CIA LTDA LISTA DE EMPLEADOS

Página: 1 de 1
Fecha: 03/06/2007

Depar/Seccion		DA001 DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO				
CODIGO	NOMBRE	CARGO	PROFES	SUELDO B.	ACTIVO	
CPKN	CHANGO PANDI KARINA MARIBEL	ASESOR	AUXILIARES DE SERVI	386.00	S	
MWCS	CRIOLLO CHACON SANDRA NATALIA	AUXILIAR CONT/	AUXILIARES DE SERVI	430.00	S	
PANDI01	PANDI PILAMUNGA MARIA ROSARIO	VENDEDORES	CAJEROS	1,000.00	S	
TOTAL: 3				1,816.00		
Depar/Seccion		DB001 DEPARTAMENTO DE BODEGA				
CODIGO	NOMBRE	CARGO	PROFES	SUELDO B.	ACTIVO	
VIVLA01	VILLAVICENCIO POAQUIZA ORLANDO VLADIMI	AUXILIAR DE BO	AUXILIARES DE SERVI	393.48	S	
TOTAL: 1				393.48		
Depar/Seccion		DV001 DEPARTAMENTO DE VENTAS				
CODIGO	NOMBRE	CARGO	PROFES	SUELDO B.	ACTIVO	
CHAVIC	CHANGO CHIMBORAZO VICTORIA NATALY	CAJEROS	CAJEROS	386.00	S	
MASAB0	MASABANDA MATIAG MILTON CRISTOBAL	VENDEDORES	VENDEDORES	386.03	S	
MWSCH0	CHANGO PANDI SILVIA VERONICA	VENDEDORES	VENDEDORES	1,048.32	S	
PASERA	PANDI MASABANDA CRISTIAN SERAFIN	VENDEDORES	CAJEROS	395.52	S	
TOTAL: 4				2,215.87		
TOTAL GENERAL: 8				4,425.35		

ANEXO G: FACTURAS

WASICENTER CHANGO E HIJOS CIA. LTDA. FACTURA 002-002
MUSHUC WASI FERRERIA
 Matriz: Av. Cervantes s/n y Río Cosanga, Telf. 2419105, Establecimiento: 002, Guayaquil 05-37 y Juan Benigno Vela, Telf. 2824 464 - AMBATO - ECUADOR
0027807
 RUC: 1891754201001
 Aut. SRI: 1120754000
 Documento Catastrario: FP027807

Cliente: **000C1213**
 Nombre: **IVAN ENRIQUE VELASTEGUI** Telefonos:
 Dirección: **LA PENINSULA**
 C.I./RUC: **0201132511** Guía Remita:
 Fecha: **19 de Diciembre del 2017** Vencimiento: **17/12/2017**
 Forma de Pago: **CREDITO** Vendedor: **001B**

Cod.	Cant.	Descripción	V. Unit.	Total
	20.00	CERENTO SELVALEGRE 30 KG	7.00	212.42
	1.00	ESCALERA INCO ALUMINIO 5 GRADOS	51.79	51.79
				264.21
Sub-Total				% 0.00
Descuento				0.00
Sub-Total				0%
IVA				% 31.71
TOTAL \$				295.92

Saldo Dueño \$ 81.83

MUNDIGRAF / Lascano Mayorga Milton Fernando / Telf. 2423-661 / Aut. 3789 / RUC: 1800279218001
 No. 24401 al 29400 / Fecha de Aut.: 17 - Mayo - 2017 / Válido Hasta: 17 - Mayo - 2018

WASICENTER CHANGO E HIJOS CIA. LTDA. FACTURA 002-002
MUSHUC WASI FERRERIA
 Matriz: Av. Cervantes s/n y Río Cosanga, Telf. 2419105, Establecimiento: 002, Guayaquil 05-37 y Juan Benigno Vela, Telf. 2824 464 - AMBATO - ECUADOR
0027666
 RUC: 1891754201001
 Aut. SRI: 1120754000
 Documento Catastrario: FP027666

Cliente: **10003736**
 Nombre: **SEVILLA NELLY** Telefonos: **032415664**
 Dirección: **GERTRUDIS ESPARZA Y LOS HERODES**
 C.I./RUC: **1802962934** Guía Remita:
 Fecha: **11 de Diciembre del 2017** Vencimiento: **11/12/2017**
 Forma de Pago: **CREDITO** Vendedor: **001B**

Cod.	Cant.	Descripción	V. Unit.	Total
	1.00	PROTECTOR VINIL ABRU 100Z (2968) 5	3.70	3.70
	1.00	LLAVE MIXTA CHINA # 10 DROP FORGEE PLATEADO	4.50	4.50
	1.00	PINTURA WESCO DURATEX DURAZNO 16X18 AINT GL	13.80	13.80
	1.00	BROCHA LA PINTA 02-06-965 6 " ANCHOVILLA	4.20	4.20
	1.00	CERRADURA GEO DORMITORIO BALI 29150-031	12.60	12.60
	1.00	CERRADURA MEIKO POMO 5874 BN/AG.95	3.95	3.95
				38.42
Sub-Total				% 0.00
Descuento				0.00
Sub-Total				0%
IVA				% 4.61
TOTAL \$				43.03

Saldo Dueño \$ 841.96

MUNDIGRAF / Lascano Mayorga Milton Fernando / Telf. 2423-661 / Aut. 3789 / RUC: 1800279218001
 No. 24401 al 29400 / Fecha de Aut.: 17 - Mayo - 2017 / Válido Hasta: 17 - Mayo - 2018

WASICENTER CHANGO E HIJOS CIA. LTDA. FACTURA 002-002
MUSHUC WASI FERRETERIA
 Matriz: Av. Cervantes s/n y Rio Cosanga, Telf: 2419105 Establec: 002
 Guayaquil 05-37 y Juan Benigno Vela Telf: 2824 464 AMBATO - ECUADOR

0027633
 RUC: 189154201001
 Aut. SRI: 1120754000
 Documento Categoría: 100
 Documento Categoría: 100

Código: 10002113
 Cliente: SISA PACARI EDGAR GEOVANNY
 Nombre: CHIBULED SAN FRANCISCO
 Dirección: 1803724762
 C.I./RUC:
 Fecha: 8 de Diciembre del 2017
 Forma de Pago: CREDITO

Teléfonos: 0967128125
 Guía Remis.:
 Vencimiento: 08/12/2017
 Vendedor: 0018

Cód.	Cant.	Descripción	V. Unit.	Total
1.00		DUCHA EDESA SHELBY MEZCLADORA 3/4X10V	30.20	30.20
1.00		TEFLON GERMANY 1/2" BLANCO/ROJO 3.10M	0.38	0.38
1.00		TAIPE TEMFLEX 3M NEGRO 3/4X10V	0.53	0.53
1.00		REJILLA CHINA ALUMINIO 3" SM	1.16	1.16
1.00		NIVEL ESTALIN AMARILLO/NEGRO 24.00M	4.02	4.02
1.00		PLOMADA BRONCE PEQUEÑO SM	4.91	4.91
1.00		LLAVE DE PASO FV 1/2 PESADA E471444 BR RODONDA	1.74	1.74
3.00		UNION DE 1/2 PLASTIGAMA	0.58	1.74
				59.18
Sub-Total %				0.00
Descuento				0.00
Sub-Total 0 %				7.10
IVA %				66.28
TOTAL \$				

Saldo a pagar \$ 1959.41

RECIBI CONFORME

ORIGINAL Adquiriente / Fr. COPIA Emisor / 3da. COPIA Sin Valor Tribut.

MUNDIGRAF / Lascano Mayorga Milton Fernando / Telf. 2423-661 / Aut. 3789 / RUC: 1600279218001
 No. 24401 al 29400 / Fecha de Aut.: 17 - Mayo - 2017 / Válido Hasta: 17 - Mayo - 2018

WASICENTER CHANGO E HIJOS CIA. LTDA. FACTURA 002-002
MUSHUC WASI FERRETERIA
 Matriz: Av. Cervantes s/n y Rio Cosanga, Telf: 2419105 Establec: 002
 Guayaquil 05-37 y Juan Benigno Vela Telf: 2824 464 AMBATO - ECUADOR

0027676
 RUC: 1891754201001
 Aut. SRI: 1120754000
 Documento Categoría: 100
 Documento Categoría: 100

Código: 10003740
 Cliente: JAVIER TENGUSMAY
 Nombre: BARRIO EL JORDAN
 Dirección: 0603696220
 C.I./RUC:
 Fecha: 12 de Diciembre del 2017
 Forma de Pago: CREDITO

Teléfonos:
 Guía Remis.:
 Vencimiento: 12/12/2017
 Vendedor: 0018

Cód.	Cant.	Descripción	V. Unit.	Total
4.00		VARILLA ADELCA 12MM X 12M CORRUGADA (24)	5.71	228.84
5.00		VARILLA ADELCA 8MM X 12M CORRUGADA (9)	2.31	20.79
				249.63
Sub-Total %				0.00
Descuento				0.00
Sub-Total 0 %				29.32
IVA %				273.69
TOTAL \$				

Saldo a pagar \$ 1337.84

RECIBI CONFORME

ORIGINAL Adquiriente / Fr. COPIA Emisor / 3da. COPIA Sin Valor Tribut.

MUNDIGRAF / Lascano Mayorga Milton Fernando / Telf. 2423-661 / Aut. 3789 / RUC: 1600279218001
 No. 24401 al 29400 / Fecha de Aut.: 17 - Mayo - 2017 / Válido Hasta: 17 - Mayo - 2018

WASICENTER CHANGO E HIJOS CIA. LTDA.

FACTURA 002-002



**MUSHUC WASI
FERRETERIA**

Matriz: Av. Cervantes s/n y
Rio Cosanga, Telf: 2419105
Establec. 002
Guayaquil 05-37 y Juan Benigno Vela
Telf: 2824 464 AMBATO - ECUADOR

0027677

RUC: 1891754201001
Aut. SRI: 1120754000
Documento Catalogado: 170
FP027677

Identificación:
10003348
Nombre: DIANA SANTILLAN
Dirección: PICHINCHA Y MANCOCAPAC
C.I./RUC.: 1803599909
Fecha: 12 de Diciembre del 2017
Forma de Pago: CREDITO

Teléfonos:
Gula Remis.:
Vencimiento: 12/12/2017
Vendedor: 0018

ORIGINAL Adm. 1ra. COPIA: Emisor 2da. COPIA: Sin Valor Tribut.

Cód.	Cant.	Descripción	V. Unit.	Total
	25.00	CEMENTO CHIBURAZO 50 KG	6.80	170.00
 Saldo Dep \$ 1578.81				

En la mercadería no se aceptan reclamos. He recibido conforme los
condiciones detalladas en la presente factura en la ciudad de Ambato. Por
tanto el valor indicado DEBO Y PAGARE a la orden de WASICENTER
CHANGO E HIJOS Cia Ltda. En caso de juicio me sujeta a los jueces
competentes y a la acción ejecutiva para la cual renuncio fuero y domicilio.

Electivo	
Dinero Electrónico	
Tarjeta Crédito/Débito	
Otros	

RECIBI CONFORME
[Signature]

Sub-Total 170.00 %
Descuento 0.00
Sub-Total 0 %
IVA 20.41 %
TOTAL \$ 190.41

MUNDIGRAF / Lascano Mayorga Milton Fernando 1611 2423-661 / Aut. 3789 / RUC: 1600279218001
No. 24401 al 29400 / Fecha de Aut.: 17 - Mayo - 2017 / Válido Hasta: 17 - Mayo - 2018



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: 13 / 02 / 2023

INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S)
Nombres – Apellidos: ANA VERÓNICA MAZABANDA YUCAILLA
INFORMACIÓN INSTITUCIONAL
Facultad: ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
Carrera: LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA- CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
Título a optar: LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA- CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
f. Analista de Biblioteca responsable: ING. JOSÉ LIZANDRO GRANIZO ARCOS MGRT.



0349-DBRA-UPT-2023