



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS POLITICAS Y ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

Auditoría financiera a los estados financieros de la empresa  
“MINABRADEC”, de Riobamba, 2022.

**Trabajo de Titulación para optar al título de Licenciado en Contabilidad  
y Auditoría**

**Autor:**

Donoso Parra, Katherine Elizabeth

**Tutor:**

Ing. Gema Viviana Paula Alarcón, mgs.

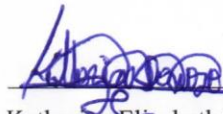
**Riobamba, Ecuador. 2024**

## DECLARATORIA DE AUTORÍA

Yo, Katherine Elizabeth Donoso Parra, con cédula de ciudadanía 060462104-5, autor (a) del trabajo de investigación titulado: Auditoria Financiera a los Estados Financieros a la Empresa "MINABRADEC", de Riobamba, 2022, certifico que la producción, ideas, opiniones, criterios, contenidos y conclusiones expuestas son de mí exclusiva responsabilidad.

Asimismo, cedo a la Universidad Nacional de Chimborazo, los derechos para su uso, comunicación pública, distribución, divulgación y/o reproducción total o parcial, por medio físico o digital; en esta cesión el cesionario no podrá obtener beneficios económicos. La posible reclamación de terceros respecto de los derechos de autor (a) de la obra referida, será de mi entera responsabilidad; librando a la Universidad Nacional de Chimborazo de posibles obligaciones.

En Riobamba, 19 de enero de 2024



Katherine Elizabeth Donoso Parra

C.I: 060462104-5

## DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR

Quien suscribe, Ing. Gema Viviana Paula Alarcón, Mgs catedrático adscrito a la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas, por medio del presente documento certifico haber asesorado y revisado el desarrollo del trabajo de investigación titulado: Auditoria Financiera a los Estados Financieros a la Empresa "MINABRADEC", de Riobamba, 2022, bajo la autoría de Katherie Elizabeth Donoso Parra; por lo que se autoriza ejecutar los trámites legales para su sustentación.

Es todo cuanto informar en honor a la verdad; en Riobamba, a los 19 días del mes de enero de 2024



(Firma)

Ing. Gema Viviana Paula Alarcón, Mgs

C.I: 0602768863

## CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

Quienes suscribimos, catedráticos designados Miembros del Tribunal de Grado para la evaluación del trabajo de investigación AUDITORÍA FINANCIERA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA "MINABRADEC", DE RIOBAMBA, 2022., presentado por Katherine Elizabeth Donoso Parra, con cédula de identidad número 060462104-5, bajo la tutoría de Mgs. Gema Viviana Paula Alarcón; certificamos que recomendamos la APROBACIÓN de este con fines de titulación. Previamente se ha evaluado el trabajo de investigación y escuchada la sustentación por parte de su autor; no teniendo más nada que observar.

De conformidad a la normativa aplicable firmamos, en Riobamba 14 de junio de 2024

Norma Jiménez, Mgs.  
**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE GRADO**




---

Ivan Arias, Mgs.  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO**



---

Mariana Puente, Mgs.  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO**



---



Dirección  
Académica  
VICERRECTORADO ACADÉMICO



UNACH-RGF-01-04-08.17  
VERSIÓN 01: 06-09-2021

## CERTIFICACIÓN

Que, **DONOSO PARRA KATHERINE ELIZABETH** con CC: **0604621045**, estudiante de la Carrera **CONTABILIDAD Y AUDITORIA**, Facultad de **CIENCIAS POLITICAS Y ADMINISTRATIVAS**; ha trabajado bajo mi tutoría el trabajo de investigación titulado "**AUDITORÍA FINANCIERA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA "MINABRADEC", DE RIOBAMBA, 2022.**", cumple con el 10 %, de acuerdo al reporte del sistema Anti plagio **TURNITIN**, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación institucional, por consiguiente autorizo continuar con el proceso.

Riobamba, 29 de mayo de 2024

Ing. Gema Viviana Paula Alarcón, Mgs  
**TUTOR(A)**

## DEDICATORIA

A mi padre Raúl que se encuentra en el cielo le dedico este proyecto de titulación ya que era un sueño anhelado por él y por mi este es solo un escalón más en mi vida profesional y te la dedico con todo el amor y cariño que siempre me tuviste gracias por todos los valores que me enseñaste, nunca pude estar más orgullosa de ser tu hija, ya que un padre y sobre todo un hombre como tú no hay en esta vida, me dejaste las mejores enseñanzas que pude haber tenido gracias por todo.

A mi madre Mirian por ser la mejor madre que me ha podido tocar en el mundo porque siempre me ha apoyado y sobre todo porque asido muy valiente para seguirme sacando adelante a pesar de la ausencia de su esposo.

A mi tía Fanny porque siempre me ayudado y me apoyado en todo este proceso que asido duro el trayecto pero que finalmente se ha logrado.

A mi abuelita Sara que se encuentra en el cielo tu nieta está obteniendo un gran logro profesional y estoy segura de que desde donde estes me llenaras de bendiciones gracias por todo.

A toda mi familia tías y tíos por haberme apoyado de distintas maneras en este logro profesional me da mucho orgullo decir que son mi familia y que siempre han estado para mi en mis momentos mas difíciles.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por haberme guiado de la mejor manera en todo este proceso universitario, por haber puesto a las personas correctas en los momentos indicados de mi vida, por darme las fuerzas, fe y esperanza necesarias para seguir luchando y así poder cumplir con mis objetivos.

A mi querida y prestigiosa Universidad Nacional de Chimborazo, a mis docentes de cátedra por haberme impartido su conocimiento y sabiduría para ser una gran profesional, y de manera especial a la Magíster Gema Paula Alarcón quien con su conocimiento y paciencia me guio de la mejor manera para culminar con éxito este proyecto de investigación.

A mi familia por haber estado en mis momentos más duros y difíciles de mi vida en especial a mis abuelitos, Lucrecia y Carlos, por haberme inculcado los valores que ahora tengo y que han hecho de mí una gran persona.

A mis primos y primas María José, Sebastián, Cataleya, Adrian que han sido como unos hermanos para mí y que siempre he contado con su cariño, comprensión y amor, que sobre todo nunca me soltaron la mano y han hecho que mis momentos duros de la vida sean más llevaderos.

## ÍNDICE GENERAL

DECLARATORIA DE AUTORÍA	
DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR	
CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL	
CERTIFICADO ANTIPLAGIO	
DEDICATORIA	
AGRADECIMIENTO	
ÍNDICE GENERAL	
ÍNDICE DE TABLAS	
ÍNDICE DE FIGURAS	
RESUMEN	
ABSTRACT	

CAPÍTULO I.....	14
1.1    INTRODUCCIÓN.....	14
1.1.1 Planteamiento del Problema .....	15
1.1.2 Problematización.....	15
1.1.3 Justificación .....	16
1.1.4 Formulación del problema .....	16
1.2    OBJETIVOS.....	17
1.2.1 Objetivo General .....	17
1.3    Objetivos Específicos .....	17
CAPÍTULO II.....	18
2.1    MARCO TEÓRICO. ....	18
2.1.1 Antecedentes Investigativos .....	18
2.2    FUNDAMENTACION TEÓRICA .....	19
2.2.1 Auditoría Financiera.....	19
2.2.2 Fases de la Auditoria Financiera .....	19
2.2.3 Riesgo .....	20
2.2.4 Tipos de Riesgo de Auditoria.....	21
2.2.5 Control Interno.....	22
2.2.6 Hallazgo de Auditoria.....	23
2.2.7 Informe de Auditoría.....	24
2.2.8 Tipos de Opinión.....	24
2.2.9 Estados Financieros.....	25
METODOLOGÍA.....	27



3.1	MÉTODO DE INVESTIGACIÓN.....	27
3.1.1	Método Inductivo .....	27
3.2	TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	27
3.2.1	Investigación documental .....	27
3.2.2	Investigación de campo .....	27
3.3	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN .....	27
3.3.1	Diseño no experimental .....	27
3.4	ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN .....	28
3.4.1	Enfoque Cuantitativo.....	28
3.5	NIVEL DE INVESTIGACIÓN.....	28
3.5.1	Nivel descriptivo .....	28
3.6	POBLACIÓN DE ESTUDIO.....	28
3.6.1	Determinación de la población .....	28
3.6.2	Determinación de la muestra .....	29
3.6.3	Técnicas de recolección de Datos .....	30
3.6.4	Determinación de la técnica de recogida de información.....	30
3.6.5	Determinación de los instrumentos de recogida de información.....	30
	RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	31
4.1	FASE I: PLANIFICACIÓN.....	31
4.1.1	Planificación Preliminar .....	31
4.1.	Misión .....	40
	CAPÍTULO V.....	84
	CONCLUSIONES y RECOMENDACIONES .....	84
5.1	CONCLUSIONES .....	84
5.2	RECOMENDACIONES .....	85
	BIBLIOGRAFÍA .....	86
	ANEXOS.....	89

## ÍNDICE DE TABLAS.

<b>Tabla 1</b> Tipos de riesgo .....	21
<b>Tabla 2</b> Población Humana .....	29
<b>Tabla 3</b> Población Documental.....	29

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b> Componentes del Control Interno.....	22
--	----

## RESUMEN

El presente trabajo investigativo plantea la auditoría financiera de los estados financieros de la empresa “MINABRADEC” de Riobamba en el año 2022., con el objetivo de evaluar la razonabilidad de los estados financieros para el período auditado.

Para la elaboración del proyecto se realizó una revisión documental de investigaciones previas relacionadas con el tema para asegurar la pertinencia de la investigación. Además, se desarrolló un marco teórico que incluye los conceptos fundamentales necesarios para la ejecución del estudio.

La auditoría financiera a los estados financieros de la empresa “MINABRADEC” Riobamba 2022, arrojó hallazgos significativos en relación a las cuentas por cobrar e inventarios, se identificaron problemas en la gestión de estas cuentas, incluyendo la existencia de una falta de políticas a la hora de conceder créditos, y en los inventarios se encontraron deficiencias en cuanto a procedimientos no controlados, por los cuales la empresa necesita revisar sus políticas y procedimientos de control interno.

Al realizar el control interno obtuvimos la presencia de una cuenta incobrable en los estados financieros de “MINABRADEC”, indicando la necesidad urgente de revisar y fortalecer los protocolos de gestión de cuentas por cobrar, es esencial que la empresa desarrolle estrategias para recuperar cualquier deuda pendiente y minimizar el impacto financiero negativo en su operación y reputación empresarial.

**Palabras claves:** Auditoria, Estados Financieros, Razonabilidad, Dictamen.

## ABSTRACT

The present research work deals with the financial audit of the financial statements of the company “MINABRADEC” of Riobamba in the year 2022. Its main objective is to evaluate the reasonableness of such financial statements for the aforementioned period. A documentary review of previous research related to the topic was carried out to ensure the relevance of the research and elaborate on the project. In addition, a theoretical framework was developed that includes the fundamental concepts necessary for executing the study.

The financial audit of the financial statements of the company “MINABRADEC” Riobamba 2022 yielded significant findings in relation to accounts receivable and inventories. Problems were identified in the management of these accounts, including the need for policies when giving credits and inventories regarding uncontrolled procedures, which the company needs to review its internal control policies and procedures.

An uncollectible account in Mina Blade's financial statements indicates the urgent need to review and strengthen the accounts receivable management protocols. In addition, the company must develop strategies to recover any outstanding debt and minimize the negative financial impact on its operation and business reputation.

**Keywords:** Audit, Financial Statements, reasonableness, Opinion.



Firma do electrónico mente por:

ANA ELIZABETH MALDONADO LEON

Reviewed by:

Ms.C. Ana Maldonado León ENGLISH

PROFESSOR C.I.0601975980

## **CAPÍTULO I.**

### **1.1 INTRODUCCIÓN.**

La auditoría es un examen objetivo, sistemático profesional a través del cual se verifica la veracidad de cada una de las cuentas que conforman los estados financieros, emitiendo al final del análisis una opinión técnica sobre los componentes evaluados. Además la auditoría constituye una herramienta fundamental para las empresas, ya que proporcionan los directivos información financiera suficiente y competente para la toma de decisiones adecuadas, permitiéndoles alcanzar las metas propuestas.

La auditoría financiera tiene como objetivo principal la emisión de un informe que contiene la opinión del auditor acerca de los estados financieros analizados. Este informe proporciona una base de información fiable sobre la situación real de la empresa

La metodología empleada se basó en el método inductivo, tanto documental como de campo, con un diseño no experimental y de nivel descriptivo. La investigación abarcó 2 tipos de poblaciones: documental y de personas, se analizaron documentos de la entidad y se realizaron encuestas al personal lo que permitió identificar los principales hallazgos.

La auditoría financiera se desarrolló en 3 fases: planificación, ejecución y comunicación de resultados. En la fase de planificación, se realizó una visita previa a la entidad para recopilar toda la información necesaria. Durante la fase de ejecución, se analizaron detalladamente cada uno de los componentes financieros y se identificaron los hallazgos pertinentes. Finalmente, en la fase de comunicación de resultados, se elaboró el informe de auditoría, el cual concluyó con una opinión favorable con salvedades sobre la razonabilidad de los estados financieros de “MINABRADEC” para el año 2022.

### **1.1.1 Planteamiento del Problema**

### **1.1.2 Problematización**

En el entorno de las empresas dedicadas al tratamiento de materiales abrasivos en Ecuador, la auditoría financiera se enfrenta desafíos sustanciales. Uno de los principales problemas identificados es la incertidumbre en la calidad y eficiencia de los procesos de producción, lo cual puede influir negativamente en la precisión de los estados financieros presentados. Además, existe una preocupación significativa respecto al cumplimiento normativo y legal en términos contables y fiscales, subrayando la necesidad de asegurar la correcta aplicación de las regulaciones pertinentes. La gestión de inventarios y costos también emerge como un punto crítico, con posibles discrepancias entre los registros financieros y la realidad operativa, como se ha destacado en estudios previos (Llamuca, 2017).

En Riobamba, las empresas enfrentan desafíos particulares en la auditoría financiera de sus estados financieros. Se observa una problemática recurrente vinculada a la falta de precisión en la presentación de datos financieros, posibles inconsistencias en los registros contables y una potencial insuficiencia de la transparencia de la información reportada. Estos problemas pueden derivarse de factores locales como la falta de capacitación especializada, la ausencia de normativas contables actualizadas, deficiencias en los sistemas de control interno adaptados a las particularidades de la región, y debilidades en la implementación de estándares éticos y legales en la gestión financiera (Salas, Martínez, & Chamba, 2018).

La empresa MINABRADEC a pesar de su notable crecimiento y larga trayectoria en la industria, enfrenta desafíos significativos en la gestión de cuentas y documentos por cobrar con los cuales ascienden a USD 169.522,00. Además, se ha identificado una preocupante falta de transparencia en sus estados financieros, sugiriendo la posibilidad de errores en los registros contables y una potencial inconsistencia en la precisión de datos financieros reportados. Estos aspectos críticos que requieren atención para garantizar la salud financiera y la credibilidad de la empresa.

La falta de claridad en cuanto a la conformidad con las regulaciones contables y fiscales vigentes en MINABRADEC subraya la necesidad de realizar una auditoría financiera exhaustiva. La empresa carece de una opinión externa sobre la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y la eficiencia del manejo de recursos para el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022. La realización de esta auditoría permitirá interpretar la información y verificar la razonabilidad de los estados financieros, asegurando que se

presenten de manera justa y precisa, y proporcionando una base confiable para la toma de decisiones gerenciales y estratégicas.

La auditoría financiera de MINABRADEC para el año 2022 es esencial para abordar las discrepancias en los registros contables, mejorar la transparencia de la información financiera, y garantizar el cumplimiento de las regulaciones contables y fiscales. Esta auditoría no solo fortalecerá la credibilidad de la empresa, sino que también proporcionará a los directivos de herramientas cruciales para la gestión eficiente y la toma de decisiones informadas, contribuyendo al crecimiento sostenible de la empresa en el dinámico entorno económico de Riobamba

### **1.1.3 Justificación**

Para toda empresa independientemente de su tamaño es fundamental la ejecución de una auditoría financiera ya que al desarrollarla se puede determinar la razonabilidad, confiabilidad y veracidad de los estados financieros, además permite reducir y controlar riesgos, los mismos que afectan al funcionamiento adecuado de una empresa.

Con la aplicación de la auditoría financiera la empresa Minabradec Cia. Ltda., se pudo conocer el estado actual de la entidad, pues al poner en práctica las fases de la auditoría se determinó si la entidad posee información financiera razonable.

El proyecto de investigación realizado en la empresa Minabradec Cia Ltda en el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre 2022, representa un valioso aporte para sus directivos y accionistas. Se implementaron estrictas técnicas y procedimientos de auditoría para analizar diversos aspectos, los cuales permitieron reunir evidencia sustancial, competente y relevante sobre la exactitud de los estados financieros. De este análisis se derivaron conclusiones y recomendaciones fundamentales que impactan directamente en la toma de decisiones estratégicas y oportunas. Estas sugerencias tienen como objetivo optimizar el desempeño, la eficacia y la eficiencia operativa de la empresa así como identificar y corregir posibles desviaciones o áreas de mejora.

### **1.1.4 Formulación del problema**

Por tal motivo la investigación pretende responder la siguiente pregunta: ¿Cómo la Auditoría Financiera permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa MINABRADEC, periodo 2022?.

Esta interrogante es fundamental, ya que la evaluación de la razonabilidad de estos estados no



sólo implica la verificación de cifras y registros contables, sino también la comprensión profunda de los procesos de elaboración, las políticas contables aplicadas y su coherencia con los principios y regulaciones contables pertinentes.

## **1.2 OBJETIVOS**

### **1.2.1 Objetivo General**

Efectuar una auditoría financiera a los estados financieros de la empresa MINABRADEC de periodo 2022

### **1.3 Objetivos Específicos**

Aplicar cada una de las fases de la auditoría financiera para identificar las deficiencias de la empresa de procesamiento de minerales abrasivos MINABRADEC período 2022.

Establecer el cumplimiento de los reglamentos de los estados financieros de la empresa procesamiento minerales abrasivos MINABRADEC período 2022.

## CAPÍTULO II.

### 2.1 MARCO TEÓRICO.

#### 2.1.1 Antecedentes Investigativos

*En el Trabajo* para optar el grado académico de maestro en ciencias contables y financieras con mención en gestión de riesgos y auditoría integral realizado en Perú, realizado por el autor **Eyzaguirre** (2016, pág. 181) **en su trabajo de investigación** titulado La Auditoría Financiera y su incidencia en la gestión de las entidades que reciben donaciones de organismos internacionales, 2013-2014 concluye que incide favorablemente en la evaluación de la eficiencia y eficacia en las entidades que reciben donaciones de organismos internacionales en el Perú.

**Amancha** (2022, pág. 72) **en su trabajo de investigación** titulado La auditoría financiera la empresa Fertilam Distribuidor Agrícola Pecuario de la ciudad de Riobamba, se efectuará del período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre 2019 concluye que: La empresa vende una amplia gama de productos de uso veterinario y agrícola y sus constataciones físicas de inventario se realizan una vez al año se incumplen normativas legales sobre tener veracidad de los saldos de las cuentas contables.

**Toapanta** (2015, pág. 90) **en su trabajo de investigación** titulado la auditoría financiera a la estación de servicio san pedrito de la ciudad de Riobamba en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013 para determinar la razonabilidad de los estados financieros con el objetivo de determinar como la auditoría financiera establecerá la razonabilidad de los estados financieros de la estación de servicio San Pedrito de la ciudad de Riobamba periodo 2013 concluye que: El administrador no dispuso la elaboración de un manual de funciones, el contador, no ha realizado conciliaciones periódicas de los saldos de las cuentas por cobrar.

**Taday** (2017, pág. 196) **en su trabajo de investigación titulado** Auditoría Financiera La Empresa ORGATEC, provincia Chimborazo, cantón Riobamba, periodo 2015, con el objetivo de ejecutar una auditoría financiera a la empresa “ORGATEC”, periodo 2015, para determinar la razonabilidad de los estados financieros, concluye que: no cuenta con una adecuada segregación de funciones lo cual no permite que cada empleado conozca de manera precisa cuáles son sus funciones y atribuciones, para su área de trabajo.

**Miranda** (2015, pág. 156) **en su trabajo de investigación** titulado auditoría financiera a la fundación centro educativo para el apoyo de la educación técnica, profesional, audiovisual

y rural Inti Sisa del cantón Guamote, provincia de Chimborazo, durante el periodo 2013, con el objetivo de realizar una Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros en la fundación, concluye que: la empresa no cuenta con un manual de contabilidad que regule las cuentas contables y que ayude a la a razonable presentación de los estados financieros.

## **2.2 FUNDAMENTACION TEÓRICA**

### **2.2.1 Auditoría Financiera**

Examen especial que realizan los auditores en forma objetiva, sistemática y profesional sobre los estados financieros de una entidad o empresa e incluye la evaluación del sistema de control interno, a base de los registros, comprobantes y otras evidencias que sustentan las operaciones financieras, mediante la aplicación de las Normas De Auditoría Generalmente Aceptadas, con el propósito de emitir una opinión profesional con respecto a las razonabilidad de los estados financieros examinados e informar respecto a los sistemas de control interno (Coba & Chicaiza, 2021).

Según Monterrosa, Ospino, & Quintana (2018, pág. 4) La auditoría financiera es un examen que evalúa la razonabilidad de los estados financieros de una entidad basada en el cumplimiento de las normas internacionales de información financiera es un proceso por medio del cual una persona o conjunto de ellas calificadas y con experiencia profesional examinan investigan o revisan informaciones financieras registros procedimientos controles entre otros de manera crítica y sistemática.

Según Senit (2017) “La Auditoría financiera es la labor técnica que se ejecuta para constatar que las afirmaciones que se realizan en unos estados financieros, o en informes de gestión de la administración son ciertas y suficientes para tomar decisiones con base en ellas”.

La auditoria financiera es un examen especial que se realiza a los estados financieros de una entidad lo que busca este examen es determinar si la información se encuentra presentada razonablemente y conforme a las normas contables.

### **2.2.2 Fases de la Auditoria Financiera**

El proceso de la auditoría comprende 3 fases que son las siguientes: planificación, ejecución del trabajo y la comunicación de resultados.

**Planificación.** - Constituye la primera fase del proceso de la auditoría, en la cual el auditor visita las instalaciones de la organización con el propósito de familiarizarse con el mismo es decir, conocer sus trabajadores, sus sistemas contables, políticas, y sobre todo evaluar los riesgos y controles internos, de cuyos resultados prepara un informe preliminar sobre el grado de confianza en que se encuentran los mismos (Medina, 2010, pág. 48).

**Ejecución del trabajo.** - Luego de conocer el grado de confianza de los controles internos evaluados, el auditor prepara los programas de auditoría, que consisten en la aplicación de los objetivos y procedimientos de la auditoría para cada cuenta contable. Esta fase se caracteriza por la aplicación de pruebas sustantivas a los movimientos y saldos de los estados financieros, cuyos resultados se reflejan en los mismos papeles de trabajo diseñados u obtenidos por el auditor, los que contendrán marcas, comentarios, conclusiones y los respectivos ajustes contables en caso de haberlos (Medina, 2010, pág. 48).

**Comunicación de resultados.** - Luego de haber aplicado los procedimientos de auditoría y obtenido las pruebas y evidencias suficientes y pertinentes, el auditor. Empieza a formarse un criterio sobre la razonabilidad de la información financiera, esto es, de que la información financiera cumple o no con los principios de contabilidad generalmente aceptados y si estos son o no consistentes con los del período anterior. Por tanto, prepara su dictamen de auditoría, hubo un informe que contendrá comentarios, conclusiones y acciones correctivas (Medina, 2010, pág. 48).

### 2.2.3 Riesgo

El riesgo es la probabilidad de que una o varias amenazas se conviertan en un desastre. La vulnerabilidad o las amenazas, por separado, pueden no representar un peligro. Pero si se juntan, se convierten en un riesgo, o sea, en la probabilidad de que ocurra un desastre (Cartaya, 2014).

Según Carvajal & Escobar (2015, pág. 5) afirman que

La administración del riesgo empresarial es el proceso por la cual la dirección de una empresa u organización administra el amplio espectro de los riesgos a los cuales está expuesto tanto de mercado como de operaciones de acuerdo con el nivel de riesgo al cual está dispuesta a exponerse según sus objetivos estratégicos.

De acuerdo con Gitman y Zutter (2012, pág. 476) es el riesgo de que la empresa que no sea capaz de cumplir sus obligaciones financieras en el cual ese riesgo que influye directamente en el capital de las empresas implicando una posible insolvencia y evitando el cumplimiento

de sus obligaciones financieras es decir cuanto más alto es financiamiento de los costos fijos que tengo una empresa en su estructura de capital mayor será su apalancamiento y riesgo final esto depende de la decisión de estructura de capital que tome la administración ya esa decisión se ve afectada por el riesgo de negocio que enfrenta la empresa.

El riesgo que adquiere una empresa se basa en sus financiamientos y su utilidad ya que la empresa al adquirir financiamientos grandes los cuales no pueda cubrir corre el riesgo de perder su solvencia y a la vez que la empresa se pierda.

## 2.2.4 Tipos de Riesgo de Auditoria

Según Cartaya (2014): “El riesgo de una auditoría significa el riesgo de que el auditor de una opinión de auditoría inapropiada cuando la información financiera, administrativa, operacional o de gestión está elaborada de forma errónea de una manera importante”.

$$RA = RI * RC * RD$$

**Tabla 1**  
Tipos de riesgo

Tipo de Riesgo	Definición	Formula
<b>Riesgo Inherente</b>	El riesgo a que se somete una organización en ausencia de acciones de la administración para alterar o reducir su probabilidad de ocurrencia e impacto (Cartaya, 2014).	$RI = \frac{RA}{RC * RD}$
<b>Riesgo de Control</b>	El riesgo de control en una auditoría es la posibilidad de que los controles internos de una entidad no detecten o corrijan a tiempo errores o irregularidades significativas en los estados financieros (Cartaya, 2014).	$RC = \frac{RA}{RI * RD}$
<b>Riesgo de Deteccion</b>	“Es el riesgo de que un auditor no detecte una representación errónea que exista en una aseveración y que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con otras representaciones erróneas” (Federación Internacional de Contabilidad, 2007, pág. 105).	$RD = \frac{RA}{RI * RC}$

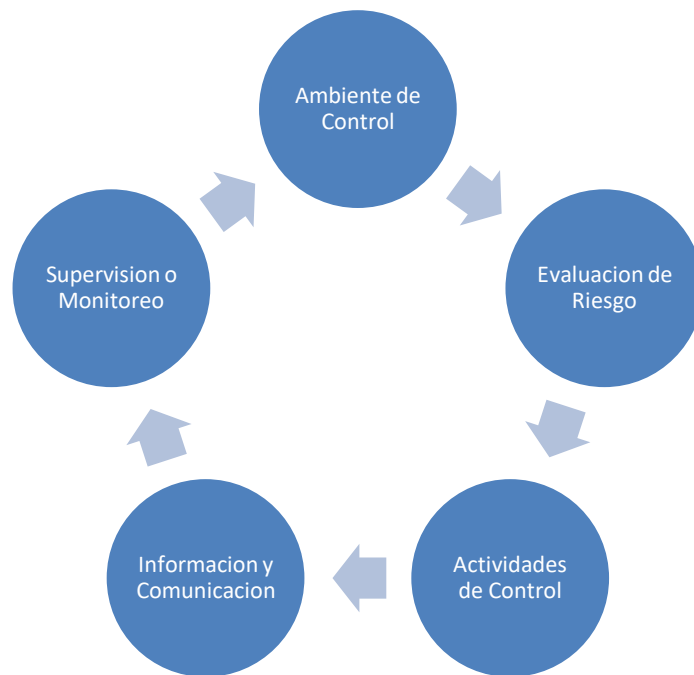
### 2.2.5 Control Interno

El informe SAC (Sistema de Auditoría y Control) (Sistema de auditoría y control) define a un sistema de control interno como: un conjunto de procesos, funciones, actividades, subsistemas, y gente que son agrupados o conscientemente segregados para asegurar el logro efectivo de los objetivos y metas (Salas B. , 2011, pág. 14).

- Componentes del Control Interno

El control interno consta de 5 componentes interrelacionados, que proceden de la forma como la administración maneja el ente, y están incorporados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican cómo:

**Figura 1**  
Componentes del Control Interno



- Papeles de trabajo

Los papeles de trabajo son el conjunto de documentos que contienen la información obtenida por el auditor en su revisión, así como los resultados de los procedimientos y pruebas de auditorías aplicados; con ellos se sustenta las observaciones, recomendaciones, opiniones y conclusiones contenidas en el informe correspondiente (Palomino, 2014).

Según Instituto de Altos Estudios de Control Fiscal y Auditoría de Estado (2014, pág. 3) Los papeles de trabajo deben proveer suficientes detalles de la información que sustentan los puntos encontrados en la auditoría, y los comentarios que en ellos se escriben, den el resultado esperado, para producir recomendaciones sobre hechos bien fundados. Los papeles de trabajo constituirán en respaldo de los informes, por cuánto deben proporcionar las evidencias que sustenten, expliquen y justifiquen las observaciones, conclusiones y recomendaciones.

### **2.2.6 Hallazgo de Auditoría**

Son debilidades o deficiencias de control interno detectadas por el auditor en el desarrollo de la auditoría, las cuales deben ser comunicados a los funcionarios de la entidad o área, auditada, ya que representan deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa el desarrollo normal de las operaciones (Bustillo, 2015).

Según Restrepo M (2018, pág. 3) “Los hallazgos de auditoría financiera son un producto generado durante la ejecución del proceso auditor que adelantan las entidades de fiscalización sobre la gestión de los sujetos auditados, que evidencia el alcance de la función fiscalizadora sobre la hacienda pública realizada a través de las auditorías”.

- **Elementos del hallazgo de auditoría**

- Según Restrepo M (2018, pág. 4) “El Criterio comprende la concepción de “lo que debe ser”, con lo cual el auditor mide la condición del hecho o situación y determina cumplimientos o desviaciones”.
- Para Restrepo M (2018, pág. 4) “La Condición se refiere a la situación actual, entendida como “lo que es”, encontrada por el auditor al examinar un área, actividad, función, operación, mediante las verificaciones necesarias para responder los siguientes interrogantes: “que-cuando-donde-como” así se determina la existencia de una situación irregular”.
- Según Restrepo M (2018, pág. 4) “La Causa es la razón básica (o las razones) por la(s) que ocurrió la condición o también el motivo del incumplimiento del criterio”.
- Para Restrepo M (2018, pág. 5) “El Efecto es el resultado adverso, real o potencial de la condición encontrada, que provee la evidencia sobre la importancia del hallazgo y ayuda a demostrar la necesidad de adelantar acciones correctivas”.

### **2.2.7 Informe de Auditoría**

El informe o dictamen de auditoría de cuentas anuales es un documento, emitido por los auditores, en él se reflejará la opinión profesional del auditor sobre la razonabilidad de los estados financieros, constituyendo el medio por el cual el auditor comunica a los accionistas lo identificado durante la ejecución de la auditoría, para la toma de decisiones (Yubero, 2014).

### **2.2.8 Tipos de Opinión**

La opinión en el informe de auditoría financiera debe expresar, de forma precisa, la conclusión del auditor tras su trabajo de revisión y verificación de los estados financieros, ya terminando la posición del auditor respecto a la razonabilidad que a su juicio presenta en los estados auditados (Yubero, 2014).

La opinión podrá ser: favorable; con salvedades; desfavorable; denegada.

- **Opinión Favorable**

Opinión favorable, limpia o sin salvedades significa que el auditor está de acuerdo, sin reservas, sobre la presentación y el contenido de los estados financieros. El auditor deberá manifestar de forma clara y precisa su opinión sobre si las cuentas anuales expresan una imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera, de los resultados de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio, informándose sobre si los principios y normas contables han sido aplicados uniformemente (Yubero, 2014).

- **Opinión favorable con salvedades**

La opinión con salvedades, también llamada “opinión calificada o cualificada”, significa que el auditor está de acuerdo con los estados financieros, pero con ciertas reservas. Antes de emitir una opinión, el auditor valorará los afectados que puedan tener incidencia en dicha opinión (Yubero, 2014).

- **Opinión desfavorable**

La opinión desfavorable, u opinión adversa o negativa, significa que el auditor está en desacuerdo con los estados financieros y afirma que estos no presentan adecuadamente la realidad económico-financiero de la sociedad auditada (Yubero, 2014).

- **Opinión denegada**

La opinión de negada, o abstención de opinión, significa que el auditor no expresa ningún dictamen sobre los estados financieros no quiere decir que esté en desacuerdo con ellos, significa simplemente que no tiene suficientes elementos de juicio para formarse en ninguno de los 3 anteriores tipos de opinión (Yubero, 2014).



## 2.2.9 Estados Financieros

Los estados financieros son reportes que se elaboran al finalizar un periodo contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa, la cual permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad (Zapata, 2011, pág. 60)

Según Puente, Carillo, Calero, & Gavilánez (2022, pág. 92) los estados financieros al ser el conjunto de documentos contables formulados al finalizar del ejercicio económico deben cumplir el objetivo de informar la situación financiera de la empresa, la utilidad de este tipo de información permite que el usuario tenga un juicio sobre la rentabilidad de la empresa y la liquidez

- **Clasificación de los Estados Financieros**

- **Estado de Situación Financiera**

“Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas del activo, pasivo y patrimonio, y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado” (Zapata, 2011, pág. 63).

- **Estados de Resultados**

Es el informe contable básico que presenta de manera clasificada y ordenada las cuentas de rentas, costos y gastos, con el propósito de medir los resultados económicos, es decir, utilidad o pérdida de una empresa durante un período determinado que es el producto de la gestión acertada o desacertada de la dirección, es decir, del manejo adecuado o no de los recursos por parte de la gerencia (Zapata, 2011, pág. 284).

- **Estado de flujo del efectivo**

Es el informe contable principal que presenta de manera significativa, resumida y clasificada por actividades de operación, inversión y financiamiento, los diversos conceptos de entrada y salida de recursos monetarios efectuados durante un período, con el propósito de medir la habilidad gerencial en recaudar y usar el dinero, así como evaluar la capacidad financiera de la empresa, en función de su liquidez presente y futura (Zapata, 2011, pág. 389).

- **Estados de cambio en el Patrimonio Neto**

“Este estado es preparado al final del periodo, con el propósito de demostrar objetivamente a los cambios ocurridos en las partidas patrimoniales, el origen

de dichas modificaciones y la posición actual del capital contable, mejor conocido como patrimonio” (Zapata, 2011, pág. 330).

➤ **Notas aclaratorias**

Las notas aclaratorias son parte integrante de los estados financieros, toda sociedad que está obligada a presentar estados financieros, está obligada a presentar las notas aclaratorias de los estados, su importancia radica en que estas proporcionan explicaciones de la normativa contable aplicada y los métodos utilizados para establecer las cifras reportadas, además desglosan datos y análisis de ciertas cuentas, es decir, son fuente de información más específica (Alprecht, 2016).

➤ **Indicadores Financieros**

Los indicadores financieros, también llamados ratios financieras, son métricas que permiten realizar análisis financieros de una empresa en un periodo determinado (Martinez, 2022).

- Razones de liquidez

Una razón de liquidez evalúa la capacidad de pago de la empresa frente a sus obligaciones en corto plazo incluye la habilidad de convertir sus activos en efectivo (Puente, Carillo, Calero, & Gavilánez, 2022).

- Razones de actividad

Las razones de actividad muestran la efectividad con la que se están utilizando los recursos de una empresa, también son llamados índices de rotación, este tipo de índices miden la velocidad con que distintas cuantías se convierten en ventas o efectivo (Puente, Carillo, Calero, & Gavilánez, 2022).

- Razones de rentabilidad

Este tipo de indicadores financieros mide la eficiencia de la gestión financiera de la empresa a través de los rendimientos generados por las ventas e inversiones los indicadores más utilizados o margen bruto margen operacional margen neto rendimientos objetivos y rendimiento sobre patrimonio. (Puente, Carillo, Calero, & Gavilánez, 2022).

- Razones de endeudamiento

También denominadas de estructura de capital y solvencia, miden el grado en el cual la empresa se financia mediante deuda (Puente, Carillo, Calero, & Gavilánez, 2022)

## **CAPÍTULO III.**

### **METODOLOGÍA.**

#### **3.1 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN**

##### **3.1.1 Método Inductivo**

*Método inductivo* “es el razonamiento que orienta a partir de la observación de casos particulares a conclusiones generales, parte de enunciados particulares para generalizarse. Generaliza inferencias a partir de un conjunto de evidencias, la inferencia es de abajo para arriba” (Cabezas, Andrade, & Torres, 2018)

En el método inductivo se partió de lo particular a lo general, esto quiere decir que se estudiaron los estados financieros de la identidad para determinar su razonabilidad

#### **3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN.**

##### **3.2.1 Investigación documental**

La investigación documental es aquella de la que se recopila información basado en la revisión de textos, artículos, bibliografías, tesis, ya existentes sobre un tema según “La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales” (Cabezas, Andrade, & Torres, 2018, pág. 439).

Se procedió a examinar meticulosamente los documentos que comprenden la información financiera tales como facturas informes y estados financieros de la empresa “Minabradec” Cía. Ltda., correspondientes al ejercicio fiscal del año 2022.

##### **3.2.2 Investigación de campo**

La investigación de campo Según (Pallela & Martins, 2006) “en la investigación de campo no se formulan hipótesis y las variables se enuncian en los objetivos de la investigación que se desarrollará” (p.102).

#### **3.3 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN**

##### **3.3.1 Diseño no experimental**

El diseño de la investigación es no experimental porque “es el que se realiza sin manipular en forma deliberada ninguna variable” (Pallela & Martins, 2006). Es por eso por lo que en esta investigación no existió la necesidad de magnificar ninguna variable, estudiándose los estados financieros tal como son presentados por la entidad

### **3.4 ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.4.1 Enfoque Cuantitativo**

El enfoque cuantitativo es “El proceso de investigación a las medidas numéricas, se fundamenta y utiliza la observación del proceso en forma de recolección de datos y los analiza para llegar a responder las preguntas que se plantean al inicio de la investigación” (Cabezas, Andrade, & Torres, 2018, pág. 66)

Este enfoque para examinar minuciosamente los documentos contables y financieros proporcionados por la entidad lo cual permitió obtener una comprensión exhaustiva de la situación financiera de la misma.

### **3.5 NIVEL DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.5.1 Nivel descriptivo**

El nivel descriptivo según (Cabezas, Andrade, & Torres, 2018) “se centra en describir situaciones, eventos o hechos, recolectando datos sobre una serie de cuestiones y se efectúan mediciones en este tipo de investigación, además busca explicar minuciosamente lo que está sucediendo en un momento dado y lo interpreta” (p.68).

Por lo tanto se describió situaciones y eventos con respecto al tema, mediante la recolección de documentación y observación de estos, en este caso los resultados de la gestión financiera de la empresa “MINABRADEC” Cia Ltda.

### **3.6 POBLACIÓN DE ESTUDIO**

“Es el conjunto de total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado” (Wigodski, 2010)

Se realizó una encuesta a la población personal y mediante una guía de revisión se reviso documentos de la empresa

#### **3.6.1 Determinación de la población**

La población que interviene en la investigación es de dos tipos: documentos y personal de Minabradec Cía. Ltda.

**Tabla 2**  
Población Humana

POBLACIÓN	CANTIDAD
GERENCIA	2
CONTABILIDAD	3
FINANCIERA	1
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>

*Nota.* Representa el número de personas que fueron encuestados

**Tabla 3**  
Población Documental

POBLACIÓN	CANTIDAD
ESTADOS FINANCIEROS	2
DOCUMENTOS DE SOPORTE	436
<b>TOTAL</b>	<b>438</b>

*Nota.* Representa el número de documentos que van hacer revisados entre estos facturas, notas de ventas

### 3.6.2 Determinación de la muestra

Muestra 1: Al ser una población menor a 100 se trabajará con todo el personal de la empresa  
 muestra 2: Corresponde a los documentos otorgados por la entidad, para la determinación de la muestra se utilizará la siguiente fórmula

$$n = \frac{Z^2 P(1 - P)N}{e^2(N) + Z^2 p(1 - p)}$$

Tipo de muestra

Se aplicó una técnica de muestreo probabilístico para obtener una muestra aleatoria simple. El tamaño de la muestra se determinó utilizando la fórmula de cálculo para poblaciones finitas.

Cálculo del tamaño de la muestra

n: tamaño de la muestra

N: 436

Z: nivel de confianza; para el 90%, Z = 1,65

p: posibilidad de ocurrencia de un evento, p = 0,5

q: Posibilidad de no ocurrencia de un evento, q igual uno menos p; para el valor de p asignado anteriormente q= 0,5

E: Error de la estimación, se considera el 5%, en ese caso E = 0,05

$$n = \frac{Z^2 P(1 - P)N}{e^2(N) + Z^2 p(1 - p)}$$

$$n = \frac{(1,65)^2(0,5)(1 - 0,5)(436)}{(0,05)^2(436) + (1,65)^2(0,5)(1 - 0,5)}$$

n= 167 documentos de soporte

### **3.6.3 Técnicas de recolección de Datos**

### **3.6.4 Determinación de la técnica de recogida de información**

Entre las técnicas que se aplicó, se encuentran las siguientes:

La observación, ya que se realizó los registros contables, documentos sustento y estados financieros de la compañía

La encuesta, ya que se aplicó cuestionarios al personal de la compañía con el fin de obtener información que ayude a determinar posibles hallazgos

### **3.6.5 Determinación de los instrumentos de recogida de información**

La investigación utilizó como instrumento de recolección de información los siguientes:

- La guía de observación, ya que puntualizaron aspectos importantes para el desarrollo de hallazgos
- El cuestionario ya que permitió obtener información relevante de todo el personal de la empresa para el desarrollo del proyecto

## CAPÍTULO IV.


### RESULTADOS Y DISCUSIÓN


#### 4.1 FASE I: PLANIFICACIÓN

En esta fase se realizaron visitas preliminares de la Empresa MINABRADEC con el objetivo de conocer las actividades principales y sus funciones, para recoger información necesaria para el desarrollo de la primera fase de auditoría

##### 4.1.1 Planificación Preliminar

*Cuadro 1.- Programa de auditoría de planificación preliminar*

 KEDOP	<b>MINABRADEC CIA LTDA</b> <b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b> <b>FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>			<b>PA PP 1</b> <b>1/1</b>
<b>TIPO DE AUDITORÍA:</b> Auditoría Financiera				
<b>PERIODO:</b> Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022				
<b>OBJETIVO:</b>				
➤ Conocer la información actual de las actividades que se realizan en la empresa Minabradec para emitir un informe preliminar				
N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore un contrato de Servicios Profesionales	CT 1/3	KEDP	11/12/2023
2	Realice la carta de notificación de inicio de Auditoría	NIA 1/3	KEDP	14/12/2023
3	Solicite información general de la empresa	IGE 1/1	KEDP	16/12/2023
4	Elabore una entrevista al representante legal de la empresa	ERL 1/1	KEDP	18/12/2023
5	Desarrolle el memorando de planificación	MPP 1/3	KEDP	20/12/2023
6	Realice el informe de visita preliminar	IVP 1/1	KEDP	27/12/2023
<b>Elaborado por:</b> K. E. D. P		<b>Fecha:</b> 11/12/2023		
<b>Supervisado por:</b> G. V. P. A		<b>Fecha:</b> 11/12/2023		

	<b>MINABRADEC CÍA. LTDA</b> <b>CONTRATO DE TRABAJO</b> <b>FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>	<b>CT</b> <b>1/3</b>
---	--	-------------------------

**CONTRATO DE TRABAJO**

**COMPARECIENTES:**

En la ciudad de Riobamba, de la provincia de Chimborazo, 11 de diciembre del 2023, se celebra entre MINABRADEC CÍA LTDA., se le denomina Contratante domiciliada en Riobamba, representada legalmente por su gerente Ing. Cesar Rafel Coronel Coronel, y por otra parte el Equipo de auditoría KEDOP Auditores independientes a la que en adelante se denominará Contratista, conviene en celebrar el presente contrato de prestación de servicios de Auditoría Financiera a la Empresa MINABRADEC Cia. Ltda., en el periodo 2022 conteniendo las siguientes cláusulas:

**PRIMERA: OBJETO DEL CONTRATO**


Por medio del presente contrato, EL CONTRATISTA se compromete con empresa CONTRATANTE, a realizar la Auditoría Financiera a la entidad MINABRADEC Cia. Ltda., a través de la revisión y evaluación del control interno, permitirá obtener elementos de juicios válidos y suficientes que le permita al AUDITOR formarse una opinión acerca de la eficiencia, eficacia y economía de las actividades que se indagará sobre la posible existencia de irregularidades. El examen por practicarse y sus resultados se concluirá con la presentación del informe correspondiente de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, el mismo que será de conocimiento y uso exclusivo del gerente de la empresa.

**SEGUNDA: ANTECEDENTES**

Por el presente EL AUDITOR se compromete a realizar el examen de auditoría

<b>Elaborado por:</b> K. E. D. P	<b>Fecha:</b> 11/12/2023
<b>Supervisado por:</b> G. V. P. A	<b>Fecha:</b> 11/12/2023



	<b>MINABRADEC CÍA. LTDA</b> <b>CONTRATO DE TRABAJO</b> <b>FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>	<b>GVP</b> <b>2/3</b>
---	--	--------------------------

comercializar minerales abrasivos de acuerdo con las exigencias de los clientes a nivel provincial y nacional.

EL CONTRATANTE en conocimiento de los servicios y la trayectoria que presta KEDOP Auditores independientes, ha decidido contratar las prestaciones profesionales para la realización de una auditoría financiera a la entidad MINABRADEC Cia. Ltda., periodo 2022.

**TERCERA: CONDICIONES**

Para el mejor desempeño y cumplimiento del trabajo EL CONTRATANTE, deberá poner a disponibilidad del CONTRATISTA, todos los documentos, base de datos, registros del personal y demás documentación solicitada que reflejen en forma veraz y completa la situación del área que se va a realizar la auditoría de la entidad MINABRADEC Cia. Ltda.

**CUARTA: HONORARIOS**

Por los servicios prestados a la Empresa MINABRADEC Cia. Ltda., no existirá remuneración alguna ya que la auditoria financiera que se realiza es de carácter académico denominado trabajo investigativo previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Chimborazo

**QUINTA: PERSONAL ASIGNADO**

La auditoría, a fin de realizarse las actividades descritas en las cláusulas, dispondrá de: un supervisor (a) Msc. Gema Viviana Paula Alarcón, Jefe de Auditoría Ing. Katherine Elizabeth Donoso Parra.

<b>Elaborado por:</b> K. E. D. P	<b>Fecha:</b> 11/12/2023
<b>Supervisado por:</b> G. V. P. A	<b>Fecha:</b> 11/12/2023



KEDOP

**MINABRADEC CÍA. LTDA**  
**NOTIFICACION DE INICIO DE AUDITORÍA**  
**FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**GVP**  
**1/2**

Oficio N° AUD-FIN-001-2022

Riobamba, 20 de diciembre del 2023

Ingeniero

Cesar Rafael Coronel Coronel

GERENTE DE MINABRADEC CIA. LTDA.

Presente. -

De mi consideración:

En cumplimiento y de conformidad al contrato de trabajo firmado con fecha 20 de diciembre del 2023, notifica a usted que la señorita Katherine Elizabeth Donoso Parra en calidad de auditora realizará la auditoria financiera para el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2022, solicito se le brinde la información necesaria para cumplir los siguientes objetivos:

**Objetivo General**

Ejecutar una Auditoria Financiera con el fin de evaluar la razonabilidad de los Estados Financieros de la Empresa “MINABRADEC” Cia. Ltda., de la ciudad de Riobamba, correspondiente al ejercicio fiscal del año 2022.

**Objetivo Específico**

- Realizar una planificación preliminar y específica
- Ejecutar los procedimientos de evidencia que sustente los hallazgos obtenidos durante las fases de auditoría que respalden el trabajo realizado
- Emitir un informe final de auditoría que contenga comentarios conclusiones y recomendaciones

Atentamente,

Ing. Gema Paula Alarcón, Mgs

SUPERVISORA

<b>Elaborado por:</b> K. E. D. P	<b>Fecha:</b> 11/12/2023
<b>Supervisado por:</b> G. V. P. A	<b>Fecha:</b> 11/12/2023



KEDOP

**MINABRADEC CÍA. LTDA**  
**SOLICITUD DE INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA**  
**FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**GVP**  
**1/1**

**SOLICITUD DE INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA**

Riobamba, 20 de diciembre del 2023

Ingeniero

Cesar Rafael Coronel Coronel

GERENTE DE MINABRADEC CIA. LTDA.

**Presente. –**

Por medio de la presente me permito saludarle y desearle éxito en su próxima gestión como gerente.

Con el propósito de realizar la auditoría financiera la Entidad MINABRADEC Cia. Ltda., por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022 agradeceré a usted disponer a quien corresponda me proporcione la siguiente información:

**INFORMACIÓN GENERAL:**

- **Misión**
- **Visión**
- **Estructura organizativa**
- **Objetivos**
- **Base legal**

**INFORMACIÓN ADMINISTRATIVA:**

- **Plan estratégico**
- **Reglamento interno del área**
- **Manual de funciones**
- **Manual de procedimientos**

En este sentido, considero de suma importancia entender esos procesos de transparencia y fiscalización permanente, para llegar a cabo tales actividades y generar los papeles de trabajo.

Así, solicito, de la manera más atenta, se informe al suscrito sobre el avance o el resultado de la auditoría realizada.

**Elaborado por:** K. E. D. P

**Fecha:** 11/12/2023

**Supervisado por:** G. V. P. A

**Fecha:** 11/12/2023



**MINABRADEC CÍA. LTDA**  
**ENTREVISTA PRELIMINAR**  
**FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**GVP**  
**1/4**

**ENTREVISTA PRELIMINAR**



**KEDOP**

**Objetivo:** Recolectar hoy información sobre los aspectos más importantes de la entidad para definir los objetivos y alcance de la Auditoría Financiera.

**DATOS DE LA EMPRESA:**

<b>Nombre de la Empresa:</b>	<b>MINABRADEC S.A</b>
<b>Representante Legal:</b>	<b>Ing. Cesar Rafael Coronel Coronel</b>
<b>Cargo:</b>	<b>Gerente</b>

**1. ¿Cuáles son las principales actividades u operaciones que realiza MINABRADEC Cia. Ltda?**

Procesamiento, comercialización y distribución de minerales abrasivos. Desde entonces estamos entre las primeras fabricas dedicadas al tratamiento de minerales abrasivos en Ecuador.

**2. ¿Existe un control interno en la compañía, cuál es la actitud de la administración hacia el control interno?**

Sí existe, pero este control interno es más bien enfocado al área contable y de protección de los activos punto sin embargo, la gerencia está empeñada en definir el control interno como política gerencial.

<b>Elaborado por:</b> K. E. D. P	<b>Fecha:</b> 11/12/2023
<b>Supervisado por:</b> G. V. P. A	<b>Fecha:</b> 11/12/2023



**MINABRADEC CÍA. LTDA**  
**ENTREVISTA PRELIMINAR**  
**FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**GVP**  
**3/4**

**3. ¿Cuál es el nivel de participación que la administración tienen la en la preparación de los Estados Financieros?**

La administración ha fijado presupuestos no sólo a nivel de cuentas de resultados sino también a nivel a activos y pasivos a través de establecer flujos de caja proyectados.

**4. ¿Sea cumplido con las recomendaciones efectuadas en auditorías en anteriores?**

Si ustedes podrán apreciar en los informes de los años siguientes que auditoría externa hace un seguimiento de las recomendaciones hechas en periodos anteriores

**5. ¿Explique interés particular sobre esta auditoría**

En esta como en todas es interés de la gerencia contar con un nivel adicional de control

**6. ¿Cuál es su rol y responsabilidad dentro del proceso financiero de la empresa?**

En este caso yo reviso los estados financieros y autorizo para subir a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

**7. ¿Cómo se aseguran de que los registros financieros estén completos, precisos y cumplan con las normativas?**

Atra vez de las revisiones tanto documentales como en el sistema, que se realiza antes de realizar los estados financieros.

<b>Elaborado por:</b> K. E. D. P	<b>Fecha:</b> 11/12/2023
<b>Supervisado por:</b> G. V. P. A	<b>Fecha:</b> 11/12/2023



**MINABRADEC CÍA. LTDA**  
**ENTREVISTA PRELIMINAR**  
**FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**GVP**  
**4/4**

**8. ¿Cuál es su papel en la preparación de la documentación para auditorías externas?**

Mi función es brindar asesoramiento experto y asistencia para recopilar y organizar la información necesario.

**9. ¿Qué medidas toman para garantizar la seguridad y confidencialidad de la información financiera de la empresa?**

- Se restringe el acceso a los datos
- La información financiera esta cifrada
- Se tiene implementado una política de confidencialidad

Al final de la entrevista se aseveró que el compromiso de prestar toda la colaboración del caso y el apoyo incondicional para que el proceso sea de lo más real y acertado posible para el beneficio de la compañía y todos quienes se vean involucrados directa e indirectamente.

<b>Elaborado por:</b> K. E. D. P	<b>Fecha:</b> 11/12/2023
<b>Supervisado por:</b> G. V. P. A	<b>Fecha:</b> 11/12/2023



KEDOP

**MINABRADEC CÍA. LTDA**  
**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN**  
**PRELIMINAR**  
**FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**GVP**  
**1/4**

### **1. ANTECEDENTES**

La contratación para realizar la auditoría financiera a la empresa MINABRADEC Cia. Ltda., periodo 2022, se efectuó el 05 de diciembre del 2023, por lo cual la auditoría se compromete a determinar la razonabilidad de los procesos que se les da a los estados financieros de la empresa.

### **2. MOTIVO DE LA AUDITORÍA**

La auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa MINABRADEC Cia. Ltda., se realizará en el cumplimiento del contrato de servicios de Auditoría efectuada el 20 de Diciembre de 2023.

### **3. OBJETIVO DEL EXAMEN**

#### **3.1. Objetivo General**

- Determinar la razonabilidad de los estados financieros de la Empresa Industrial MINABRADEC Cia. Ltda., periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021

#### **3.2. Objetivo específicos**

- Realizar una planificación preliminar y específica
- Ejecutar los procedimientos de evidencia que sustente los hallazgos obtenidos.

Emitir un informe final de auditoría que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.

<b>Elaborado por:</b> K. E. D. P	<b>Fecha:</b> 11/12/2023
<b>Supervisado por:</b> G. V. P. A	<b>Fecha:</b> 11/12/2023



**MINABRADEC CÍA. LTDA**  
**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**  
**FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**GVP**  
**2/4**

#### **4. ALCANCE DEL EXAMEN**

La Auditoría se realizará para el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2022.

MINABRADEC Cia. Ltda., es una empresa 100% ecuatoriana dedicada al procesamiento y comercialización de minerales abrasivos. Minabradec Cia. Lrda., fue creada en noviembre del 2002, para atender las necesidades del mercado nacional en los sectores de las petroleras en la amazonia. Desde entonces estamos entre las primeras empresas fabricantes y productoras de los minerales abrasivos.

Las instalaciones de Minabradec Cia. Ltda., son modernas y adecuadas para realizar todo tipo de proceso enmarcado en un sistema de buenas prácticas de manufactura.

##### **4.1.Misión**

Ser la compañía abrasiva más respetada por la obtención de un balance medioambiental limpia y operativa para el sector industrial, naval y petrolero. Estamos en un desarrollo sostenible que constituye un valor agregado en la vida media de un recubrimiento o esquema de recubrimientos que es directamente proporcional al grado de preparación de superficie con un perfil de anclaje obtenido con abrasivos minerales secos de granulometría seleccionada

##### **4.2. Visión**

Crear los cimientos para el futuro con una excelente práctica de preparación de superficies de los metales y no metales cumpliendo estrictas regularizaciones de normas

<b>Elaborado por:</b> K. E. D. P	<b>Fecha:</b> 11/12/2023
<b>Supervisado por:</b> G. V. P. A	<b>Fecha:</b> 11/12/2023





**MINABRADEC CÍA. LTDA**  
**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**  
**FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**GVP**  
**4/4**

internacionales para asegurar la durabilidad y adherencia de recubrimientos, evitando costosas reparaciones por fenómenos corrosivos

**4.3. Principales políticas contables**

- Bancarización del dinero de la compañía tanto de ingresos y egresos
- Se estableció un método para la depreciación de activos fijos
- Los pagos a proveedores se realiza previa autorización de gerencia

**4.4. Monto por auditar**

<b>RUBRO</b>	<b>MONTO AUDITADO</b>
Estado de situación financiera final	\$ 296.199,75
Estado de resultados	\$ 10.249,96
<b>Suma Total</b>	<b>\$ 306.449,71</b>


**Grado de confiabilidad de la información**

En la compañía se utiliza el sistema PENIC, este es un sistema ERP (Planificación de Recursos Empresariales), el mismo que brinda información oportuna y veraz para los requerimientos de la compañía, por lo tanto se considera que tiene alto grado de confiabilidad.

**Identificación de los problemas a examinarse**

- Cuentas por cobrar
- Ventas
- Inventario

<b>Elaborado por:</b> K. E. D. P	<b>Fecha:</b> 11/12/2023
<b>Supervisado por:</b> G. V. P. A	<b>Fecha:</b> 11/12/2023

 KEDOP	<b>MINABRADEC CIA LTDA</b> <b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b> <b>FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>			<b>PA PP 1</b> <b>1/1</b>
<p><b>TIPO DE AUDITORÍA:</b> Auditoría Financiera</p> <p><b>PERIODO:</b> Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022</p> <p><b>OBJETIVO:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Evaluar el control interno para determinar el nivel de riesgo y confianza</li> <li>➤ Determinar el enfoque de auditoria a partir del nivel de riesgo</li> <li>➤ Realizar los programas de auditoria partir del nivel de riesgo</li> <li>➤ Emitir un informe de la planificación específica</li> </ul>				
N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Escoger los componentes que serán evaluados en la auditoría financiera	CE 1/1	KEDP	11/12/2023
2	Realice el cuestionario de control interno de los componentes seleccionados para auditar	CCI - A 1/1 CCI - B 1/1 CCI – C 1/1	KEDP	14/12/2023
3	Prepare el informe de control interno y comunique a los funcionarios relacionados	MPCR - A 1/2 MCPR - B 1/2 MCPR – C 1/2	KEDP	16/12/2023
4	Elabore la matriz de enfoque de auditoria	MRCE 1/1	KEDP	18/12/2023
5	Elabore el Memorando De Planificación Específica	MPE 1/3	KEDP	20/12/2023
6	Prepare la Carta de Control Interno			
<b>Elaborado por:</b> K. E. D. P			<b>Fecha:</b> 11/12/2023	
<b>Supervisado por:</b> G. V. P. A			<b>Fecha:</b> 11/12/2023	



**MINABRADEC CÍA. LTDA**  
**COMPONENTES PARA AUDITAR**  
**FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**CE**  
**1/1**

**Análisis:** Considerando que es la primera vez que se realiza una auditoria financiera a la Empresa MINABRADEC con el objetivo de evaluar la equidad de sus informes financieros, se ha realizado una selección de sus componentes. Este proceso incluye la verificación de los valores más significativos del balance, con foco en la materialidad que refleja la concentración de capital de las actividades del negocio, como se detalla a continuación:


<b>COMPONENTE</b>	<b>VALOR</b>	<b>% de Materialidad</b>	<b>Componente para auditar</b>
<b>ACTIVO</b>			
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	\$169,522.00	84%	Representativo
Inventarios	\$31,650.00	16%	Representativo

Nota. Representa los componentes con valor representativo a auditar

Después de realizar el correspondiente análisis se seleccionaron los siguientes componentes, luego de escoger su importancia material con respecto al total del Activo y Pasivo:

- Cuentas y documentos por cobrar 84%
- Inventarios 16%

<b>Elaborado por:</b> K. E. D. P	<b>Fecha:</b> 11/12/2023
<b>Supervisado por:</b> G. V. P. A	<b>Fecha:</b> 11/12/2023

		<b>MINABRADEC CÍA. LTDA</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>		<b>CCI - A</b> <b>1/2</b>
		<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>		
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>				
1	¿Existen procedimientos escritos para contabilizar las cuentas por cobrar?	<b>X</b>		
2	¿Existe un sistema de autorización claro para la concesión de préstamos a los clientes?		<b>X</b>	No existe un sistema de licencias claro para otorgar préstamos a los clientes.
3	¿Ha estado sujeto el cliente a una verificación de crédito antes de conceder el préstamo?	<b>X</b>		
4	¿Está claro el proceso de facturación de ventas y servicios?	<b>X</b>		
5	¿Se llevan registros detallados de todas las transacciones del deudor?	<b>X</b>		
6	¿Se concilian periódicamente las cuentas de los deudores y las cuentas financieras generales?	<b>X</b>		
7	¿Se establecen y controlan periódicamente los límites de crédito para los clientes?		<b>X</b>	No, se establecen los límites de crédito de los clientes
8	¿Se realiza un análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar para determinar los saldos de las cuentas por cobrar a largo plazo?	<b>X</b>		
9	¿Existe un proceso para monitorear liquidar el saldo vencido de manera oportuna?		<b>X</b>	No existe un proceso de seguimiento de deudas vencidas ni de pago oportuno
10	¿Existen políticas y procedimientos para abordar las dispuestas y quejas de los clientes?	<b>X</b>		
11	¿Existen políticas y procedimientos para el manejo de disputas y reclamaciones de clientes		<b>X</b>	No, no existen políticas y procedimientos para el manejo de disputas y reclamaciones de clientes
12	¿Se necesita de la aprobación de la gerencia para realizar ajustes significativos en las cuentas por cobrar?	<b>X</b>		

<b>13</b>	¿Se realizan análisis de riesgo periódico sobre la cartera de cuentas por cobrar?		<b>X</b>	No, no se realizan análisis de riesgo periódico sobre la cartera de cuentas por cobrar
<b>14</b>	¿Existe alguna segregación de funciones entre el manejo de cuentas por cobrar y autorización de transacciones financieras?	<b>X</b>		
<b>Elaborado por:</b> K. E. D. P			<b>Fecha:</b> 11/12/2023	
<b>Supervisado por:</b> G. V. P. A			<b>Fecha:</b> 11/12/2023	




**MINABRADEC CÍA. LTDA**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**CCI - A**  
**2/2**

<b>15</b>	¿Se realiza una revisión independiente de las conciliaciones de cuentas por cobrar?	<b>X</b>		
<b>16</b>	¿Se realiza auditorías internas periódicas sobre el proceso de cuentas por cobrar?	<b>X</b>		
<b>17</b>	¿Se tiene controles sobre la exactitud e integración de los datos ingresados en el sistema?	<b>X</b>		
<b>18</b>	¿Se realizan provisiones para cuentas dudosas basadas en criterios objetivos y consistentes?		<b>X</b>	No, no se realizan provisiones para cuentas dudosas basadas en criterios objetivos y consistentes
<b>19</b>	¿Se cuenta con políticas y procedimientos para la protección de información confidencial de los clientes en el proceso de cuentas por cobrar?	<b>X</b>		
<b>20</b>	¿Se realizan capacitaciones periódicas al personal sobre el producto los procedimientos y controles relacionados con las cuentas por cobrar?	<b>X</b>		

<b>Elaborado por:</b> K. E. D. P	<b>Fecha:</b> 11/12/2023
<b>Supervisado por:</b> G. V. P. A	<b>Fecha:</b> 11/12/2023

N°		PREGUNTAS	RESPUESTA		OBSERVACIONES
			SI	NO	
<b>MINABRADEC CÍA. LTDA</b>					
 KEDOP		<b>CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA</b>			<b>CCI - B</b>
		<b>FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>			<b>1/2</b>
<b>COMPONENTE: INVENTARIOS</b>					
1	¿Se mantienen registros detallados de todas las transacciones de inventario, incluidos recibos, gastos y ajustes?		X	No, la falta de registros detallados puede generar discrepancias entre el inventario real y los registros contables.	
2	¿Se comparan periódicamente los registros de inventarios con los registros reales para detectar discrepancias y realizar los ajustes apropiados?	X			
3	¿Se utilizan sistemas de identificación únicos para rastrear y controlar artículos individuales del inventario?		X	No, cuenta con un sistema de identificación único	
4	¿Existen procedimientos para la eliminación del inventario obsoleto o dañado?	X			
5	¿Se concilian periódicamente el inventario físico y los registros contables?	X			
6	¿Existen medidas de seguridad física para proteger el inventario contra robo, daño o pérdida?	X			
7	¿Existen restricciones de autorización al comprar inventario nuevo?	X			
8	¿El proceso de gestión del almacén mantiene una suficiente segregación de funciones con		X	No, la falta de segregación de funciones aumenta el riesgo de errores.	

	responsabilidades claras de recepción almacenamiento y contabilidad?			
<b>9</b>	¿Se llevan registros detallados de la vida útil o de fecha de vencimiento de los productos perecederos en el almacén?	<b>X</b>		
<b>10</b>	¿Existen controles para detectar y prevenir el robo interno o el fraude de inventario?		<b>X</b>	No, existen controles para detectar y prevenir el robo interno.
<b>11</b>	¿Se lleva a cabo revisiones periódicas de los niveles de inventario para evitar acumulación o desabastecimiento?			
<b>12</b>	¿Se llevan registros detallados de las fechas de caducidad de productos perecederos en stock?			
<b>13</b>	¿Se realiza un análisis de rotación de inventario para identificar productos lentos u obsoletos?			
<b>Elaborado por:</b> K. E. D. P			<b>Fecha:</b> 11/12/2023	
<b>Supervisado por:</b> G. V. P. A			<b>Fecha:</b> 11/12/2023	





KEDOP

**MINABRADEC CÍA. LTDA**  
**CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**  
**FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**CCI - B**  
**2/2**

<b>14</b>	¿Se mantienen registros de inventarios de proveedores y se realizan evaluaciones de su desempeño periódicamente?			
<b>15</b>	¿Se ha creado un sistema para rastrear reclamos de garantías o devoluciones de productos que afectan el inventario?		<b>X</b>	no la falta de un sistema para rastrear reclamos puede resultar en una gestión ineficiente del inventario
<b>16</b>	¿Se realizan controles de inventarios periódicamente para evitar acumulación excesiva o desabastecimiento?		<b>X</b>	No. La falta de control es de inventario periódicos puede resultar en aumentar los costos de almacenamiento
<b>17</b>	¿Se han establecido límites de autorización para comprar nuevo inventario?		<b>X</b>	No. La falta de límites de autorización para la compra de nuevo inventario puede dar lugar a compras innecesarias
<b>18</b>	¿El proceso de gestión de inventario mantiene una segregación adecuada de funciones?			
<b>19</b>	¿Existe un proceso claro para eliminar adecuadamente los productos de almacén que ya no son utilizables o vendibles?			
<b>20</b>	¿Se mantienen registros actualizados de las condiciones de almacenamiento recomendadas para diferentes tipos de inventario?			

**Elaborado por:** K. E. D. P

**Fecha:** 11/12/2023

**Supervisado por:** G. V. P. A

**Fecha:** 11/12/2023



**MINABRADEC CÍA. LTDA**  
**MATRIZ DE PONDERACIÓN**  
**FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**


**MPCR - A**  
**1/3**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

N°	PREGUNTAS	PONDERACION	RESPUESTA	
			SI	NO
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>				
1	¿Existen procedimientos escritos para contabilizar las cuentas por cobrar?	1	1	0
2	¿Existe un sistema de autorización claro para la concesión de préstamos a los clientes?	1	0	1
3	¿Ha estado sujeto el cliente a una verificación de crédito antes de conceder el préstamo?	1	1	0
4	¿Está claro el proceso de facturación de ventas y servicios?	1	1	0
5	¿Se llevan registros detallados de todas las transacciones del deudor?	1	1	0
6	¿Se concilian periódicamente las cuentas de los deudores y las cuentas financieras generales?	1	1	0
7	¿Se establecen controlan periódicamente los límites de crédito para los clientes?	1	0	1
8	¿Se realiza un análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar para determinar los saldos de las cuentas por cobrar a largo plazo?	1	1	0
9	¿Existe un proceso para monitorear liquidar el saldo vencido de manera oportuna?	1	0	1

<b>10</b>	¿Existen políticas y procedimientos para abordar las dispuestas y quejas de los clientes?	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<b>11</b>	¿Existen políticas y procedimientos para el manejo de disputas y reclamaciones de clientes	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
<b>12</b>	¿Se necesita de la aprobación de la gerencia para realizar ajustes significativos en las cuentas por cobrar?	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<b>13</b>	¿Se realizan análisis de riesgo periódico sobre la cartera de cuentas por cobrar?	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
<b>14</b>	¿Existe alguna segregación de funciones entre el manejo de cuentas por cobrar y autorización de transacciones financieras?	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<b>15</b>	¿Se realiza una revisión independiente de las conciliaciones de cuentas por cobrar?	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>

<b>Elaborado por:</b> K. E. D. P	<b>Fecha:</b> 11/12/2023
<b>Supervisado por:</b> G. V. P. A	<b>Fecha:</b> 11/12/2023

	<b>MINABRADEC CÍA. LTDA</b> <b>MATRIZ DE PONDERACIÓN</b> <b>FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>	<b>MPCR - A</b> <b>2/3</b>
---	--	-------------------------------

<b>16</b>	¿Se realiza auditorías internas periódicas sobre el proceso de cuentas por cobrar?	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<b>17</b>	¿Se tiene controles sobre la exactitud e integración de los datos ingresados en el sistema?	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<b>18</b>	¿Se realizan provisiones para cuentas dudosas basadas en criterios objetivos y consistentes?	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
<b>19</b>	¿Se cuenta con políticas y procedimientos para la protección de información confidencial de los clientes en el proceso de cuentas por cobrar?	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<b>20</b>	¿Se realizan capacitaciones periódicas al personal sobre el producto los procedimientos y controles relacionados con las cuentas por cobrar?	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
	<b>TOTAL</b>		<b>14</b>	<b>6</b>

**Componente: Cuentas por cobrar**

<b>Calificación Total</b>	<b>14</b>	<b>RIESGO</b>	<b>ENFOQUE</b>
<b>Ponderación Total</b>	<b>20</b>	<b>Moderado</b>	<b>Mixta</b>
<b>Nivel de Confianza: CT/PT*100</b>	<b>30%</b>		
<b>Nivel de Riesgo: 100% - NC%</b>	<b>70%</b>		

<b>NIVEL DE RIESGO</b>					
<b>ALTO</b>		<b>MODERADO</b>		<b>BAJO</b>	
<b>85%</b>	<b>50%</b>	<b>49%</b>	<b>25%</b>	<b>24%</b>	<b>5%</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>					
<b>15%</b>	<b>50%</b>	<b>51%</b>	<b>75%</b>	<b>76%</b>	<b>15%</b>
<b>BAJO</b>		<b>MODERADO</b>		<b>ALTO</b>	
<b>SUSTANTIVAS</b>		<b>MIXTAS</b>		<b>CUMLIMIENTO</b>	

**ANÁLISIS**

Tras la aplicación del cuestionario de control interno ah cuentas por cobrar se ha elaborado

<b>Elaborado por:</b> K. E. D. P	<b>Fecha:</b> 11/12/2023
<b>Supervisado por:</b> G. V. P. A	<b>Fecha:</b> 11/12/2023



**MINABRADEC CÍA. LTDA**  
**MATRIZ DE PONDERACIÓN**  
**FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**MPCR - A**  
**2/3**

una matriz de ponderación que arroja el nivel de confianza y riesgo correspondiente. En el caso específico de la empresa MINABRADEC, se ha determinado que en la cuenta Cuentas por cobrar se ha registrado un nivel de confianza del 70% calificado como.

MODERADO, junto con un nivel de riesgo del 30% también categorizado como MODERADO esta evaluación se fundamenta en los siguientes hallazgos.

- Ausencia de un sistema de autorización para los prestamos de los clientes
- Falta de un control periódico sobre las cuentas por cobrar, conllevando esto ha no tener un proceso de liquidación de deudas vencidas

Como resultado de este análisis, se ha procedido en la fase de ejecución a realizar pruebas de cumplimiento y sustantivas para abordar adecuadamente la situación detectada.

<b>Elaborado por:</b> K. E. D. P	<b>Fecha:</b> 11/12/2023
<b>Supervisado por:</b> G. V. P. A	<b>Fecha:</b> 11/12/2023




MINABRADEC CÍA. LTDA  
MATRIZ DE PONDERACIÓN  
FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

MPCR - B  
1/3

N°	PREGUNTAS	PONDERACION	RESPUESTA	
			SI	NO
<b>INVENTARIOS</b>				
1	¿Se mantienen registros detallados de todas las transacciones de inventario, incluidos recibos, gastos y ajustes?	1	0	1
2	¿Se comparan periódicamente los registros de inventarios con los registros reales para detectar discrepancias y realizar los ajustes apropiados?	1	1	0
3	¿Se utilizan sistemas de identificación únicos para rastrear y controlar artículos individuales del inventario?	1	0	1
4	¿Existen procedimientos para la eliminación del inventario obsoleto o dañado?	1	1	0
5	¿Se concilian periódicamente el inventario físico y los registros contables?	1	1	0
6	¿Existen medidas de seguridad física para proteger el inventario contra robo, daño o pérdida?	1	1	0
7	¿Existen restricciones de autorización al comprar inventario nuevo?	1	1	0
8	¿El proceso de gestión del almacén mantiene una suficiente segregación de funciones con	1	0	1

	responsabilidades claras de recepción almacenamiento y contabilidad?			
<b>9</b>	¿Se llevan registros detallados de la vida útil o de fecha de vencimiento de los productos perecederos en el almacén?	<b>1</b>	<b>1</b>	0
<b>10</b>	¿Existen controles para detectar y prevenir el robo interno o el fraude de inventario?	<b>1</b>	<b>0</b>	1
<b>11</b>	¿Se lleva a cabo revisiones periódicas de los niveles de inventario para evitar acumulación o desabastecimiento?	<b>1</b>	<b>1</b>	0
<b>12</b>	¿Se llevan registros detallados de las fechas de caducidad de productos perecederos en stock?	<b>1</b>	<b>1</b>	0
<b>13</b>	¿Se realiza un análisis de rotación de inventario para identificar productos lentos u obsoletos?	<b>1</b>	<b>1</b>	0
<b>Elaborado por:</b> K. E. D. P		<b>Fecha:</b> 11/12/2023		
<b>Supervisado por:</b> G. V. P. A		<b>Fecha:</b> 11/12/2023		



		<b>MINABRADEC CÍA. LTDA</b> <b>CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA</b> <b>FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>		<b>MPCR - B</b> <b>2/3</b>
<b>14</b>	¿Se mantienen registros de inventarios de proveedores y se realizan evaluaciones de su desempeño periódicamente?	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<b>15</b>	¿Se ha creado un sistema para rastrear reclamos de garantías o devoluciones de productos que afectan el inventario?	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
<b>16</b>	¿Se realizan controles de inventarios periódicamente para evitar acumulación excesiva o desabastecimiento?	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
<b>17</b>	¿Se han establecido límites de autorización para comprar nuevo inventario?	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
<b>18</b>	¿El proceso de gestión de inventario mantiene una segregación adecuada de funciones?	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<b>19</b>	¿Existe un proceso claro para eliminar adecuadamente los productos de almacén que ya no son utilizables o vendibles?	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<b>20</b>	¿Se mantienen registros actualizados de las condiciones de almacenamiento recomendadas para diferentes tipos de inventario?	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
	<b>TOTAL</b>		<b>13</b>	<b>7</b>

**Componente: Inventarios**

<b>Calificación Total</b>	<b>6</b>	<b>RIESGO</b>	<b>ENFOQUE</b>
<b>Ponderación Total</b>	<b>10</b>	<b>Moderado</b>	<b>Mixta</b>
<b>Nivel de Confianza: CT/PT*100</b>	<b>40%</b>		
<b>Nivel de Riesgo: 100% - NC%</b>	<b>60%</b>		

<b>NIVEL DE RIESGO</b>					
<b>ALTO</b>		<b>MODERADO</b>		<b>BAJO</b>	
<b>85%</b>	<b>50%</b>	<b>49%</b>	<b>25%</b>	<b>24%</b>	<b>5%</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>					
<b>15%</b>	<b>50%</b>	<b>51%</b>	<b>75%</b>	<b>76%</b>	<b>15%</b>
<b>BAJO</b>		<b>MODERADO</b>		<b>ALTO</b>	
<b>SUSTANTIVAS</b>		<b>MIXTAS</b>		<b>CUMPLIMIENTO</b>	

<b>Elaborado por: K. E. D. P</b>	<b>Fecha: 11/12/2023</b>
<b>Supervisado por: G. V. P. A</b>	<b>Fecha: 11/12/2023</b>



**MINABRADEC CÍA. LTDA**  
**MATRIZ DE PONDERACIÓN**  
**FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**MPCR - B**  
**3/3**

**ANÁLISIS**

Tras la aplicación del cuestionario de control interno ah Inventarios se elaborado una matriz de ponderación que arroja el nivel de confianza y riesgo correspondiente. En el caso específico de la empresa MINABRADEC, se ha determinado que en la cuenta Inventarios se ha registrado un nivel de confianza del 60% calificado como MODERADO, junto con un nivel de riesgo del 40% también categorizado como MODERADO esta evaluación se fundamenta en los siguientes hallazgos.

- No se mantienen registros detallados de todas las transacciones.
- No se utilizan sistemas únicos de identificación.
- No contienen la suficiente segregación de funciones en el almacén.
- No existen controles para prevenir o detectar el robo del producto existente.

Como resultado de este análisis, se ha procedido en la fase de ejecución a realizar pruebas de cumplimiento y sustantivas para abordar adecuadamente la situación detectada.

A continuación, se describen el nivel de riesgo y el tipo de prueba que se aplicará para cada área:

- Para las cuentas por cobrar con un nivel de riesgo MODERADO, se llevarán a cabo pruebas sustantivas y de cumplimiento

En cuanto a los inventarios, con un nivel de riesgo MODERADO, se realizarán pruebas sustantivas y de cumplimiento	<b>Elaborado por:</b> K. E. D. P	<b>Fecha:</b> 11/12/2023
<b>Supervisado por:</b> G. V. P. A		<b>Fecha:</b> 11/12/2023



KEDOP

MINABRADEC CÍA. LTDA

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE RIESGOS, CONTROLES CLAVE Y ENFOQUE

FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

MRCE

1/1

COMPONENTE	NIVEL DE RIESGO Y AURGUMENTACIÓN		Control Clave	ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
				Verificación Seguimiento comprobación de controles	Confirmaciones Constatación Inspecciones Conciliación
<b>Cuentas por cobrar</b>	Riesgo Inherente	<b>MODERADO</b>	Riesgo de Control	Procedimientos de autorización	Verificar que los saldos de las cuentas por cobrar sean los correcto.
	√ La empresa no tiene un sistema de autorización		√ La empresa no cuenta con un control periódico		
<b>Inventarios</b>	Riesgo Inherente	<b>MODERADO</b>	Riesgo de Control	Controles continuos	Inspecciones del producto existente
	√ La empresa no tiene registros detallados de los inventarios		√ No se utilizan sistemas únicos de identificación		
	√ La empresa no tiene segregación de funciones.		√ No existen controles para prevenir el robo del producto.		

Elaborado por: K. E. D. P

Fecha: 11/12/2023

Supervisado por: G. V. P. A

Fecha: 11/12/2023



KEDOP

**MINABRADEC CÍA. LTDA**  
**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**  
**FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**MPE**  
**1/4**

**ANTECEDENTES**

En la ciudad de Riobamba, el contrato de auditoría se formaliza el 05 de diciembre, hoy con el propósito de verificar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa MINABRADEC Cia. Ltda., periodo 2022, el objetivo primordial es permitir a la entidad obtener una comprensión precisa sobre el cumplimiento de la normativa vigente

**ALCANCE DEL EXAMEN**

La Auditoría se realizará para el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.

**SISTEMA DE INFORMACIÓN AUTOMATIZADA**

La empresa ha integrado hoy el sistema contable “PENIQUE” para cumplir con las disposiciones tributarias vigentes en cuanto a la contabilización y facturación electrónica. Este sistema facilita el registro diario de transacciones de compra y venta así como la generación de informes anexos y estados financieros de forma mensual y anual.

**IDENTIFICACIÓN DE LOS COMPONENTES IMPORTANTES A AUDITAR**

En la planificación específica de la auditoría se identificaron los siguientes con componentes para su revisión:

➤ **Cuentas por cobrar**

Se llevó a cabo la verificación de la autenticidad de la autenticidad de las cuentas por cobrar

➤ **Inventarios**

Se realizaron contrastes de los saldos registrados en los libros contables mediante dobservación directa.

<b>Elaborado por:</b> K. E. D. P	<b>Fecha:</b> 11/12/2023
<b>Supervisado por:</b> G. V. P. A	<b>Fecha:</b> 11/12/2023



KEDOP

MINABRADEC CÍA. LTDA

**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

MPE

2/3

**OBJETIVO GENERAL POR COMPONENTE**

Para determinar la existencia, suficiencia, mi aplicación de las normas de procedimientos que rigen la ejecución de las operaciones de ingresos y desembolsos de los componentes seleccionados para auditar (cuentas por cobrar inventarios activos fijos y cuentas por pagar), así como verificar el correcto manejo, custodia, seguridad, existencia, integridad, valuación y presentación de los estados financieros.

**RESUMEN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO POR COMPONENTES  
CUENTAS POR COBRAR**

Después del análisis de la evaluación del control interno de Cuentas por Cobrar se pudo detectar las siguientes observaciones:

- ✓ La empresa no tiene un sistema de autorización
- ✓ La empresa no cuenta con un control periódico

**INVENTARIOS**

Después del análisis de la evaluación del control interno de Inventarios se pudo detectar las siguientes observaciones:

- ✓ La empresa no tiene registros detallados de los inventarios
- ✓ La empresa no tiene segregación de funciones.
- ✓ No se utilizan sistemas únicos de identificación
- ✓ No existen controles para prevenir el robo del producto.

<b>Elaborado por:</b> K. E. D. P	<b>Fecha:</b> 11/12/2023
<b>Supervisado por:</b> G. V. P. A	<b>Fecha:</b> 11/12/2023



KEDOP

**MINABRADEC CÍA. LTDA**  
**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN**  
**PRELIMINAR**  
**FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**MPE**  
**3/3**

**RESUMEN DE LA EVALUACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DE AUDITORÍA POR COMPONENTES**

**CUENTAS POR COBRAR**

En la empresa MINABRADEC pudimos determinar que en el componente de la cuenta cuentas por cobrar existe un nivel de confianza del 70% considerado MODERADO y un nivel de riesgo del 30% considerado MODERADO


**INVENTARIOS**

En la empresa MINABRADEC pudimos determinar que en el componente de la cuenta inventarios existe un nivel de confianza del 70% considerado MODERADO y un nivel de riesgo del 30% considerado MODERADO

**PRODUCTOS PARA OBTENER EN LA AUDITORIA FINANCIERA**

- Informe final de auditoria

<b>Elaborado por:</b> K. E. D. P	<b>Fecha:</b> 11/12/2023
<b>Supervisado por:</b> G. V. P. A	<b>Fecha:</b> 11/12/2023

 KEDOP	<b>MINABRADEC CÍA. LTDA</b> <b>MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b> <b>FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>	<b>MPE</b> <b>4/4</b>
<b>REFERENCIAS DE PAPELES DE TRABAJO</b>		
<b>CONTENIDO</b>		<b>ÍNDICE</b>
<b>ARCHIVO PERMANENTE</b>		<b>AP</b>
<b>Información general</b> Nombre de la entidad Objetivos de la entidad Misión y visión de la entidad <b>Información legal</b> Leyes, reglamentos, acuerdos e instructivos <b>Estructura organizacional</b> Organigrama Funciones Relacionados		<b>AP IG</b>     <b>AP IL</b>   <b>EOE</b> <b>AME</b>
<b>ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN</b>		<b>APL</b>
<b>Administración de auditoria</b> Contrato de servicios profesionales Cuadro de registro y control de auditores designados <b>Planificación preliminar</b> Solicitud de autorización Notificación inicio de examen Entrevista Al Gerente Encuesta de visita preliminar Memorando De Planificación Específica <b>Planificación Específica</b> Memorando De Planificación específica Anexo 1 O 2 Evaluación del control interno Anexo Calificación y ponderación del nivel de riesgo y confianza Anexo Matriz de enfoque de auditoría Anexo 7 Programa De Auditoría		<b>CSP</b> <b>EDA</b>  <b>SA</b> <b>NIA</b> <b>EG</b> <b>EVP</b> <b>MPP</b>  <b>MPE</b> <b>ECI</b> <b>MCP</b> <b>MEA</b> <b>PA</b>
<b>ARCHIVO CORRIENTE</b>		<b>AC</b>
		<b>PA PP</b>



Programas de auditoría	<b>PA PE</b>
	<b>PA E</b>
	<b>PA CR</b>
Balance General Ajustado	<b>BGA</b>
Estado de Resultados Ajustado	<b>ERA</b>
Hoja de hallazgos	<b>HA</b>
Papeles de trabajo	
<b>ACTIVO</b>	<b>A</b>
Cédulas sumarias	<b>CS A</b>
Cédulas analíticas	<b>CA A1</b>
Cédulas sub-analíticas	<b>CSA A1</b>

<b>Elaborado por:</b> K. E. D. P	<b>Fecha:</b> 11/12/2023
<b>Supervisado por:</b> G. V. P. A	<b>Fecha:</b> 11/12/2023

## MARCAS DE AUDITORÍA

Marcas	Significado
♣	Confrontado con libros oficiales de contabilidad
▣	Confrontado con documento fuente
☺	Corrección realizada
■	Comparado con auxiliar contable
⚡	Confrontados sin excepción
∑	Sumas verificadas
«	Pendiente de registro
∅	No reúne requisitos
£	Solicitud de conformación enviada
⚡	Solicitud de confirmación recibida
Σ	Totalizado
©	Conciliado
⚡	Circulado sin excepción
✳	Inspeccionado
Ⓢ	Aplicación de procedimiento

- Fase II: Hoja de Hallazgos
- Fase III: Dictamen e Informe

**Elaborado por:** K. E. D. P

**Fecha:** 11/12/2023

**Supervisado por:** G. V. P. A

**Fecha:** 11/12/2023



**MINABRADEC CÍA. LTDA**  
**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN**  
**PRELIMINAR**  
**FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**


**GVP**  
**7/7**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DEDICIEMBRE DEL 2021 y 2022**

ACTIVOS	2021	2022	Variacion Absoluta	Variacion Relativa
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
<b>Efectivo y Equivalente al Efectivo</b>	\$325.00	\$125.00	-\$200.00	-62%
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	\$194,325.00	\$169,522.00	-\$24,803.00	-13%
<b>INVENTARIOS</b>	\$47,075.00	\$31,650.00	-\$15,425.00	-33%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$241,725.00</b>	<b>\$201,297.00</b>	<b>-\$40,428.00</b>	<b>-17%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>				
<b>Terrenos</b>	\$ 30,684.09	\$ 30,684.09	\$0.00	0%
Maquinaria, Equipo Instalaciones	\$ 19,881.45	\$ 19,881.45	\$0.00	0%
Vehiculos	\$ 44,337.21	\$ 44,337.21	\$0.00	0%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 94,902.75</b>	<b>\$ 94,902.75</b>	<b>\$0.00</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>336,627.75</b>	<b>\$ 296,199.75</b>	<b>-\$40,428.00</b>	<b>-12%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>	\$ 18,945.00	\$ 7,562.00	-\$11,383.00	-60%
Obligaciones con el IESS	\$ 5,572.33	\$ 4,325.00	-\$1,247.33	-22%
Otros	\$ 1,235.00	\$ 2,325.00	\$1,090.00	88%
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>25,752.33</b>	<b>\$ 14,212.00</b>	<b>-\$11,540.33</b>	<b>-45%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>Obligaciones con Instituciones financieras</b>	\$ 83,125.00	\$ 125,325.00	\$42,200.00	51%
BANCO DEL PACIFICO				
<b>Otras obligaciones</b>	\$ 13,860.51		-\$13,860.51	-100%
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTE</b>	<b>96,985.51</b>	<b>\$ 125,325.00</b>	<b>\$28,339.49</b>	<b>29%</b>


<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>122,737.84</b>	<b>\$ 139,537.00</b>	<b>\$16,799.16</b>	<b>14%</b>
<b>PATRIMONIO</b>	213,889.91	\$ 156,662.75	-\$57,227.16	-27%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>213,889.91</b>	<b>\$ 156,662.75</b>	-\$57,227.16	-27%
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>336,627.75</b>	<b>296,199.75</b>	<b>-\$40,428.00</b>	<b>-12%</b>


<b>Elaborado por: K. E. D. P</b>	<b>Fecha: 11/12/2023</b>
<b>Supervisado por: G. V. P. A</b>	<b>Fecha: 11/12/2023</b>

		<b>MINABRADEC CÍA. LTDA</b> <b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b> <b>FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>			<b>GVP</b> <b>7/7</b>
<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>					
DEPARTAMENTO FINANCIERO					
<b>RESPONSABLE</b>		JEFE DE EQUIPO Katherine Donoso			
<b>OBJETIVO GENERAL</b>		Evaluar la razonabilidad de los Estados Financieros mediante controles internos en el Departamento Financiero			
<b>OBJETIVO ESPECÍFICO</b>		Determinar la integridad, veracidad y correcta valuación de los Estados Financieros que se realizan en el Departamento Financiero			
<b>N.</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF P/T</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>FECHA</b>	
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>1</b>	Confirme que la deuda del documento por cobrar este registrado correctamente en el libro diario	A1 1/2	KEDP	25/12/2023	
<b>2</b>	Compruebe y compare los registros del auxiliar y general	A2 1/2	KEDP	25/12/2023	
<b>3</b>	Compruebe en el manual de funciones las tareas y asignaciones	A3 1/2	KEDP	25/12/2023	
<b>INVENTARIOS</b>					
<b>6</b>	Verifique que los inventarios se encuentren con los correctos valores de acuerdo con el Valor neto realizable.	A6 1/2	KEDP	25/12/2023	
<b>7</b>	Confirme que cada uno de los precios de	A7 1/2	KEDP	25/12/2023	
<b>8</b>	3 chanchitos sean los correctos.	A8 ½	KEDP	25/12/2023	

<b>Elaborado por:</b> K. E. D. P	<b>Fecha:</b> 11/12/2023
<b>Supervisado por:</b> G. V. P. A	<b>Fecha:</b> 11/12/2023

#### 4.2 Fase II: Ejecución

	<b>MINABRADEC CIA LTDA</b> <b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b>			<b>PAE</b> <b>1/1</b>
<b>TIPO DE AUDITORÍA:</b> Auditoría Financiera				
<b>PERIODO:</b> Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022				
<b>OBJETIVO:</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Ejecutar los procedimientos</li> <li>➤ Obtener evidencia suficiente, competente y relevante</li> </ul>				
N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Evalúe la cuenta Cuentas por Cobrar	PAC 1/1	K.E.D.P	11/12/2023
3	Evalúe la cuenta Inventario	PAI 1/1	K.E.D.P	11/12/2023
Elaborado por: K. E. D. P      Fecha: 11/12/2023				
Supervisado por: G. V. P. A      Fecha: 11/12/2023				

		<b>MINABRADEC CIA LTDA</b> <b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b> <b>FASE I: EJECUCIÓN</b>			<b>PA PP 1</b> <b>1/1</b>	
<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>						
DEPARTAMENTO FINANCIERO						
<b>RESPONSABLE</b>		JEFE DE EQUIPO Katherine Donoso				
<b>OBJETIVO GENERAL</b>		Evaluar la razonabilidad de los Estados Financieros mediante controles internos en el Departamento Financiero				
<b>OBJETIVO ESPECÍFICO</b>		Determinar la integridad, veracidad y correcta valuación de los Estados Financieros que se realizan en el Departamento Financiero				
<b>N.</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF P/T</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>FECHA</b>		
<b>DOCUMENTOS POR COBRAR</b>						
<b>7</b>	Confirme que la deuda del documento por cobrar este registrado correctamente en el libro diario	A-1/1	KEDP	25/12/2023	Φ	
<b>8</b>	Compruebe y compare los registros del auxiliar y general	A-1/2	KEDP	25/12/2023	<input type="checkbox"/>	
<b>9</b>	Compruebe en el manual de funciones las tareas y asignaciones	A-1/3	KEDP	25/12/2023	<input type="checkbox"/>	
<b>INVENTARIOS</b>						
<b>10</b>	Verifique que los inventarios se encuentren con los correctos valores de acuerdo con el Valor neto realizable.	C-1/1	KEDP	25/12/2023	Φ	
<b>11</b>	Confirme que cada uno de los precios de Granalla 0.5 mm sean los correctos.	C-1/2	KEDP	25/12/2023	<input type="checkbox"/>	
<b>12</b>	Confirme que cada uno de los precios de la compra de Granalla 1.5 mm y Granalla 2 mm sean los correctos	C-1/3	KEDP	25/12/2023	<input type="checkbox"/>	
<b>Elaborado por:</b> K. E. D. P			<b>Fecha:</b> 11/12/2023			
<b>Supervisado por:</b> G. V. P. A			<b>Fecha:</b> 11/12/2023			



MINABRADEC CIA LTDA  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
FASE II: EJECUCIÓN

CSD 1/1

C-1

INDUSTRIAL MINABRADEC CIA. LTDA.  
COMPONENTE: DOCUMENTOS POR COBRAR  
CÉDULA SUMARIA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31-12-2022		AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 31-12- 2022	
				DEBE	HABER		
20.01.01	Cuentas por cobrar	\$ 169,522.00	√			\$ 169,522.00	√
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 169,522.00</b>	√			<b>\$ 169,522.00</b>	√
			Σ				Σ

En este procedimiento se revisó las cuentas por cobrar, con la finalidad de comprobar la veracidad de los valores presentados en los estados financieros, para ello se extrajo un reporte del sistema que maneja actualmente la entidad

**Fuente:** Tomado de los Estados Financieros del año 2022

Σ **Totalizado**

√ **Verificado**

© **Papeles de trabajo año 2021**

**CONCLUSION:**

Una vez analizado la cuenta documentos por cobrar se verifica que cada uno de los valores son razonables

<b>Elaborado por:</b> K. E. D. P	<b>Fecha:</b> 11/12/2023
<b>Supervisado por:</b> G. V. P. A	<b>Fecha:</b> 11/12/2023





**MINABRADEC CIA LTDA**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**FASE II: EJECUCIÓN**

**CSD 1/1**

**INDUSTRIAL MINABRADEC CIA. LTDA.**  
**COMPONENTE: DOCUMENTOS POR COBRAR**  
**CÉDULA ANALITICA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

C-1/1

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31-12-2022		AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 31-12- 2022	
				DEBE	HABER		
20.01.01.01	NIRSA S.A	\$ 11,292.61	√			\$ 11,292.61	√
20.01.01.02	GASEC S.A	\$ 57,185.41	√			\$ 57,185.41	√
20.01.01.03	ADRANTALEH S.A.S	\$ 11,943.01	√			\$ 11,943.01	√
20.01.01.04	SCMI INC	\$ 14,954.69	√			\$ 14,954.69	√
20.01.01.05	PANAMERICAN ENGINEERING	\$ 11,813.93	√			\$ 11,813.93	√
20.01.01.06	TLT SOLUCIONES	\$ 30,579.81	√			\$ 30,579.81	√
20.01.01.07	ING. LUIS NAVEDA	\$ 14,152.21	√			\$ 14,152.21	√
20.01.01.08	CONFAPET S.A	\$ 17,700.37	√			\$ 17,700.37	√
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 169,522.00</b>	√			<b>\$ 169,522.00</b>	√
			Σ				Σ

En este procedimiento se revisó las cuentas por cobrar, con la finalidad de comprobar la veracidad de los valores presentados en los estados financieros, para ello se extrajo un reporte del sistema que maneja actualmente la entidad

**Fuente:** Tomado de los Estados Financieros del año 2022

**Σ Totalizado**

**✓ Verificado**

**© Papeles de trabajo año 2021**

**CONCLUSION:**

Una vez analizado la cuenta documentos por cobrar se verifica que cada uno de los valores son razonables

**Elaborado por:** K. E. D. P

**Fecha:** 11/12/2023

**Supervisado por:** G. V. P. A

**Fecha:** 11/12/2023



**MINABRADEC CIA LTDA**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**FASE II: EJECUCIÓN**

**CSD 1/1**

C-1

**INDUSTRIAL MINABRADEC CIA. LTDA.**  
**COMPONENTE: INVENTARIO**  
**CÉDULA SUMARIA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31-12-2022		AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 31-12- 2022	
				DEBE	HABER		
11.01.01	Inventarios	\$ 31,650.00	√			\$ 31,650.00	√
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 31,650.00</b>	√			<b>\$ 31,650.00</b>	√
			Σ				Σ

En este procedimiento se revisó la cuenta Inventarios, con la finalidad de comprobar la veracidad de los valores presentados en los estados financieros, para ello se extrajo un reporte del sistema que maneja actualmente la entidad

**Fuente:** Tomado de los Estados Financieros del año 2022

Σ **Totalizado**

✓ **Verificado**

© **Papeles de trabajo año 2021**

**CONCLUSION:**

Una vez analizado la cuenta documentos por cobrar se verifica que cada uno de los valores son razonables

<b>Elaborado por:</b> K. E. D. P	<b>Fecha:</b> 11/12/2023
<b>Supervisado por:</b> G. V. P. A	<b>Fecha:</b> 11/12/2023



**MINABRADEC CIA LTDA**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**FASE II: EJECUCIÓN**

**CSD 1/1**

C-1/1

**INDUSTRIAL MINABRADEC CIA. LTDA.**  
**COMPONENTE: INVENTARIO**  
**CÉDULA ANALITICA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31-12-2022		AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 31-12- 2022	
				DEBE	HABER		
20.01.01.01	GRANALLA 2mm	\$ 17,000.00	√			\$ 17,000.00	√
20.01.01.02	GRANALLA 1.5mm	\$ 9,650.00	√			\$ 9,650.00	√
20.01.01.03	GRANALLA 0.5	\$ 5,000.00	√			\$ 5,000.00	√
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 31,650.00</b>	√			<b>\$ 31,650.00</b>	√
			Σ				Σ

En este procedimiento se revisó los Inventarios, con la finalidad de comprobar la veracidad de los valores presentados en los estados financieros, para ello se extrajo un reporte del sistema que maneja actualmente la entidad

**Fuente:** Tomado de los Estados Financieros del año 2022

Σ **Totalizado**

√ **Verificado**

© **Papeles de trabajo año 2021**

**CONCLUSION:**

Una vez analizado la cuenta documentos por cobrar se verifica que cada uno de los valores son razonables

<b>Elaborado por:</b> K. E. D. P	<b>Fecha:</b> 11/12/2023
<b>Supervisado por:</b> G. V. P. A	<b>Fecha:</b> 11/12/2023



**MINABRADEC CIA LTDA**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**FASE II: CARTA DE CONTROL INTERNO**

**PAR**  
**1/1**

**MINABRADEC**

Antonio Santillan, Parque Industrial

Riobamba

17 de enero de 2024

Cesar Coronel

Ingeniero

Estimado Cesar Coronel:

En nuestra reciente auditoría de los estados financieros de MINABRADEC Cia, Ltda., para el año que finalizo el 31 de Diciembre del 2022 identificamos varias debilidades significativas en los controles internos relacionados con las cuentas por cobrar. Estas deficiencias, si no se abordan adecuadamente, pueden afectar la precisión e integridad de los registros financieros de la empresa

**Hallazgo N°1 “Falta de procedimientos estándar en la gestión de cuentas por cobrar”**

Observamos que no existe un procedimiento estándar Claro para gestionar las cuentas por cobrar. La ausencia de políticas y procedimientos claros puede generar inconsistencias en el proceso de registro y recuperación de cuentas, aumentando el riesgo de errores y posibles pérdidas financieras

**Recomendación:**

Desarrollar y documentar procedimientos estándar para gestionar cuentas por cobrar, incluidas pautas claras para facturación seguimiento de pagos pendientes e identificación de cuentas por cobrar morosas. Estos procedimientos deben comunicarse a todo el personal relevante y revisarse periódicamente para garantizar su eficacia.

**Hallazgo N°2 “Identificar cuentas malas”**

Se ha identificado que es probable que grandes cantidades de cuentas por cobrar comerciales sean incobrables. La falta de un proceso adecuado para evaluar y reconocer cuentas por cobrar incobrables de manera oportuna puede llevar a una sobreestimación de los activos y una presentación inexacta de la situación financiera de una empresa.

**Recomendación:**


Establecer procedimientos formales para la revisión y evaluación de la recuperación de cuentas por cobrar. Estos procedimientos deben incluir criterios claros para la identificación de deudas incobrables y provisiones relacionadas o bajas en cuentas en los estados financieros. Además, se deben mantener registros detallados de todas las acciones tomadas para intentar recuperar estas cuentas.

En conclusión, recomendamos encarecidamente que se adopten medidas inmediatas para fortalecer los controles internos en materia de cuentas por cobrar. Implementar nuestras recomendaciones ayudará a mejorar la precisión y confiabilidad de los registros financieros, así como a reducir el riesgo de pérdidas debido a mal crédito.

Quedamos a su disposición para discutir estas observaciones en detalle y ayudar en la implementación de las acciones correctivas necesarias

<b>Elaborado por:</b> K. E. D. P	<b>Fecha:</b> 11/12/2023
<b>Supervisado por:</b> G. V. P. A	<b>Fecha:</b> 11/12/2023

### 4.3 Fase III: Comunicación de resultados

 KEDOP	<b>MINABRADEC CIA LTDA</b> <b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b> <b>FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>			<b>PAR</b> <b>1/1</b>				
<p><b>TIPO DE AUDITORÍA:</b> Auditoría Financiera</p> <p><b>PERIODO:</b> Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022</p> <p><b>OBJETIVO:</b></p> <p>➤ Dar los resultados obtenidos en la auditoria financiera</p>								
<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF P/T</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>FECHA</b>				
1	Realice la convocatoria a la lectura de borrador del informe	CBI 1/1	KEDP	11/12/2023				
2	Entregar el informe final	IF 1/1	KEDP	14/12/2023				
<div style="text-align: right; margin-top: 20px;"> <table border="1" data-bbox="700 1787 1406 1890"> <tr> <td data-bbox="700 1787 1091 1839"><b>Elaborado por:</b> K. E. D. P</td> <td data-bbox="1091 1787 1406 1839"><b>Fecha:</b> 11/12/2023</td> </tr> <tr> <td data-bbox="700 1839 1091 1890"><b>Supervisado por:</b> G. V. P. A</td> <td data-bbox="1091 1839 1406 1890"><b>Fecha:</b> 11/12/2023</td> </tr> </table> </div>					<b>Elaborado por:</b> K. E. D. P	<b>Fecha:</b> 11/12/2023	<b>Supervisado por:</b> G. V. P. A	<b>Fecha:</b> 11/12/2023
<b>Elaborado por:</b> K. E. D. P	<b>Fecha:</b> 11/12/2023							
<b>Supervisado por:</b> G. V. P. A	<b>Fecha:</b> 11/12/2023							



Ingeniero

Cesar Rafael Coronel Coronel

**GERENTE DE MINABRADEC CIA. LTDA**

Presente.-

De mi consideración:

El motivo de la presente es para convocar a usted a la lectura del borrador del informe de auditoría financiera de MINABRADEC Cia Ltda para el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 realizado por KEDOP, mediante contrato de servicios profesionales de fecha 01 de enero de 2023.

La diligencia se llevará a cabo en la sala de reuniones de minaba dec ubicados en el parque Industrial. El viernes 17 de febrero 2024. En caso de no poder asistir personalmente, agradeceré notificar por escrito indicando los nombres, apellidos y número de cédula de ciudadanía de la persona que participará en su representación.

Atentamente

Srta: Katherine Donoso

AUDITORA

## **INFORME FINAL DE AUDITORIA FINANCIERA**

### **Dictamen de Auditores**

#### **MINABRADEC CÍA LTDA**

##### **1.- Introduccion**

Se ha auditado los estados de situación financiera y de resultados de MINABRADEC Cia Ltda al 31 de Diciembre 2022

##### **2.- Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros**

La administración de MINABRADEC Cia. Ltda., es responsable de la elaboración razonable de los estados financieros los mismos que deben ser de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados dicha responsabilidad comprende también: diseñar e implementar el control interno concerniente a la preparación razonable de los estados financieros para que estos no presenten errores significativos, así como también seleccionar y aplicar políticas contables adecuadas para evitar errores en la información financiera.

##### **3.- Responsabilidad de los Auditores**

La responsabilidad de la firma KEDOP consiste en expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros la misma que está basada en los resultados del examen realizado a la entidad. Dicho examen se efectuó de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales nos establecen los principios fundamentales de auditoría con a los que deben enmarcar su desempeño los auditores durante el proceso de auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Una auditoría hace referencia a un examen, en el cual se desarrolla un procedimientos de acuerdo con el juicio del auditor en este caso el examen incluye la evaluación de control interno a través de cuestionarios aplicados a cada uno de los componentes analizados como así también se desarrolló un análisis y verificación de valores registrados en los estados financieros, lo que lleva a determinar si estos son presentados razonablemente y de acuerdo con los principios de contabilidad.

Se considera que la evidencia de auditoría se ha obtenido, es suficiente y competente, pues proporciona una base razonable para expresar una opinión.

#### **4.- Opinión**

En mi opinión los estados financieros están preparados razonablemente en todos los aspectos importantes de la situación financiera de MINABRADEC Cia Ltda., y están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, salvo por una cuenta incobrable que viene desde el periodo 2021 hasta el 2022 generando así una situación un poco inquietante para la empresa.

## **CAPÍTULO V.**

### **CONCLUSIONES y RECOMENDACIONES**

#### **5.1 CONCLUSIONES**

- Luego de aplicar cada etapa de la auditoría financiera, se han identificado varias deficiencias significativas en los procesos contables y financieros de MINABRADEC durante el periodo 2022. Estas deficiencias incluyen áreas como la gestión de inventarios donde falta un control adecuado sobre los materiales utilizados para el mineral abrasivo procesado. Además encontramos que algunas cuentas por cobrar venían de periodos atrás por lo que esta deficiencia plantea un riesgo significativo por lo que la administración requiere acciones inmediatas para abordar y corregir este problema.
- La auditoría financiera realizada los informes financieros de MINABRADEC correspondientes al período 2022 reveló niveles variables de cumplimiento de las normas contables y financieras aplicables. Si bien se encontró que la empresa había cumplido satisfactoriamente con las normas como la correcta presentación de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados también se identificaron no conformidades y falta de documentación adecuada en ciertas transacciones financieras lo que podría resultar en sanciones o pérdida de confianza de los inversionistas y otras partes interesadas.

## 5.2 RECOMENDACIONES

- La dirección de minerales debe tomar medidas inmediatas para abordar las deficiencias identificadas en una auditoría financiera centrándose en el mejor control de inventarios y el proceso de las cuentas por cobrar al implementar esto la empresa podrá mitigar los riesgos asociados con la falta de precisión e integridad de la información.
- Se recomienda a la empresa que implemente medidas correctivas para abordar las áreas de incumplimiento identificadas y asegurar el cumplimiento continuo de los requisitos reglamentarios.

## BIBLIOGRAFÍA

1. Alprecht, M. (2016). *Presentación de las notas aclaratorias como parte de los estados financieros, conforme a NIIF*. Obtenido de UTMAHC: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/9363/1/ECUACE-2016-CA->
2. Amancha, M. (2022). Auditoría financiera a la empresa Fertitam, del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2019. *Escuela Superior Politecnica de Chimborazo*, 72.
3. Bustillo, C. (09 de Diciembre de 2015). *Prezi*. Obtenido de [https://prezi.com/o\\_3l3iavushq/redaccion-de-hallazgos-de-auditoria/](https://prezi.com/o_3l3iavushq/redaccion-de-hallazgos-de-auditoria/)
4. Cabezas, E., Andrade, D., & Torres, J. (31 de Diciembre de 2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Obtenido de Repositorio ESPE: <http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/handle/21000/15424>
5. Cartaya, M. (2014). *RIESGO DE AUDITORIA: OAS*. Obtenido de OAS: [http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4\\_ven\\_ries\\_aud\\_2014.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_ries_aud_2014.pdf)
6. Carvajal, A., & Escobar, M. (2015). *Aplicación de la herramienta integrada de control interno y administración de riesgos, enmarcada en un buen gobierno corporativo para pequeñas y medianas empresas en Colombia*. Colombia: Universidad Externado de Colombia.
7. Coba, E., & Chicaiza, M. (Octubre de 2021). *El informe de transparencia de las firmas auditoras: evidencia del mercado ecuatoriano*. Obtenido de Repositorio Universidad Tecnica de Ambato: <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/33724>
8. Condor, S. (2018). AUDITORIA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA AUTOMOTORES ANTONIO. *UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO*, 1.
9. Coronel, C. (22 de Marzo de 2015). *MINABRADEC CIA. Ltda.* Obtenido de <https://minabradec.com.ec/author/administradorbyron>
10. Cruz, M. T. (27 de Julio de 2011). *Auditool*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/pre-evaluacion-de-los-controles-icualdo-hacerla>

11. Eyzaguirre, D. (2016). LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE LAS ENTIDES QUE RECIBEN DONACIONES DE ORGANISMOS INTERNACIONALES, 2013-2014. *Veravitas Liberabit Vos*, 181.
12. Federación Internacional de Contabilidad. (2007). El Riesgo de Auditoria . *Dialnet*, 105.
13. Gitman, L. y. (2012). *Principios de Administracion Financiera*. Mexico: PEARSON.
14. Instituto de Altos Estudios de Control Fiscal y Auditoria de Estado. (2014). *COFAE*.  
Obtenido de [www.oas.org](http://www.oas.org)
15. Llamuca, S. (15 de Junio de 2017). *Polo del Conocimiento*. Obtenido de <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/192>
16. Martinez, C. (18 de Octubre de 2022). *DRIP/c Finanzas*. Obtenido de <https://www.dripcapital.com/es-mx/recursos/finanzas-guias/indicadores-financieros>
17. Medina, M. (2010). *Auditoria Financiera*. Ecuador: Gráficas Ruíz.
18. Minabradec. (15 de Enero de 2019). *MINABRADEC Cia Ltda*. Obtenido de <https://minabradec.com.ec/>
19. Miranda, J. (2015). Auditoría financiera a la Fundación Centro Educativo para el apoyo a la educación técnica, profesional, audiovisual y rural Inti Sisa del cantón Guamote, provincia de Chimborazo, durante el período 2013. *Escuela Superior Politecnica de Chimborazo*, 156.
20. Monterrosa, I., Ospino, M., & Quintana, J. (2018). *HERRAMIENTA INFORMATICA PARA ANALISIS E INTERPRETACION DE ESTADOS FINANCIEROS*. Colombia: Revista observatorio de la Economía Latinoamericana.
21. Pallela, S., & Martins, F. (2006). *Metodologia de la investigacion cuantitativa*. Obtenido de <http://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w23578w/w23578w.pdf>
22. Palomino, J. (29 de Octubre de 2014). *AUDITORIA*. Obtenido de <http://juliaenauditoria.blogspot.com/p/papeles-de-trabajo.html>
23. Puente, M., Carillo, J., Calero, E., & Gavilánez, O. (2022). *FUNDAMENTOS DE GESTION FINANCIERA*. Riobamba: Universidad Nacional de Chimborazo (UNACH).
24. Restrepo, L. (2011). *RCA Universidad Online*. Obtenido de <https://rca-universidad.yolasite.com/metodolog%C3%ADa-de-la-investigaci%C3%B3n.php>

25. Restrepo, M. (04 de Junio de 2018). *SciELO*. Obtenido de [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0121-50512018000400115](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0121-50512018000400115)
26. Salas, B. (2011). *Diseño de un manual de control interno en el área financiera del instituto de la niñez y la familia INFA, provincia de Imbabura*. Obtenido de REPOSITORIO INSTITUCIONAL UTPL: <http://dspace.utpl.edu.ec/jspui/handle/123456789/6625>
27. Salas, M. d., Martínez, R., & Chamba, L. (Abril de 2018). *Eudmet*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/evolucion-pymes-ecuador.html>
28. Taday, V. (2017). Auditoría financiera a la Empresa “ORGATEC”, provincia de Chimborazo, cantón Riobamba, período 2015. *Escuela Superior Politecnica de Chimborazo*, 196.
29. Toapanta, P. (2015). Auditoría Financiera a la Estación de Servicios San Pedrito de la Ciudad de Riobamba en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013 para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros. *Universidad Nacional de Chimborazo*, 90.
30. unir-Universidad Internacional de La Rioja. (15 de Diciembre de 2021). *UNIR*. Obtenido de <https://www.unir.net/empresa/revista/auditoria-financiera/#:~:text=La%20auditor%C3%ADa%20financiera%20o%20auditor%C3%ADa,de%20las%20normas%20contables%20vigentes>.
31. Wigodski, J. (14 de Julio de 2010). *Metodologia de la Investigacion* . Obtenido de <http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.com/2010/07/poblacion-y-muestra.html>
32. Yubero, M. (18 de Marzo de 2014). *Expansion*. Obtenido de <https://www.expansion.com/diccionario-economico/informe-de-auditoria.html>
33. Zapata, P. (2011). *Contabilidad General con base en las NIIF*. Colombia: Mc Graw Hill.



## ANEXOS

### ANEXO 1

<b>MINABRADEC CIA. LTDA</b>			
<b>BALANCE GENERAL</b>			
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>			
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalente al Efectivo			125,00
Cuentas y documentos por cobrar corrientes			169.522,00
<b>INVENTARIOS</b>			<b>31.650,00</b>
Inventario de Materia Prima sacos	18.325,00		
Inventario de producto terminado	13.325,00		
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>			<b><u>201.297,00</u></b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>			
Terrenos			30.684,09
Maquinaria, Equipo Instalaciones y Adecuacion			19.881,45
MOLINO	42.519,05	2.125,95	
DEP MOLINO	-40.393,10		
MAQUINA CARGADORA	30.000,00	4.825,00	
DEP MAQUINA CARGADORA	-25.175,00		
MOLINO DE ARENA	30.070,92	12.930,50	
DEP MOLINO DE ARENA	-17.140,42		
Vehiculos			44.337,21
GREAT WAQLL GW4G15B1725068268 AÑO 2021	24.491,25	24.491,25	
DEP HAVAL			
TOYOTA	39.795,96	19.845,96	
DEP TOYOTA	-19.950,00		
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			<b><u>94.902,75</u></b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b><u><u>296.199,75</u></u></b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores Facturas			7.562,00
Obligaciones con el IESS	7.562,00		4.325,00
Obligaciones con el IESS	4.325,00		
Cuentas y Documentos por Pagar Otros			2.325,00
Impuestos por pagar	2.325,00		
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>			<b><u>14.212,00</u></b>



ANEXO 2

**MINABRADEC CIA. LTDA**  
**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

<b>INGRESOS</b>	
<b>VENTAS</b>	22.333,50
Venta Abrasivo 0,5 mm	22.333,50
	<hr/>
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>4.325,00</b>
	<hr/>
Utilidad Bruta en Ventas	18.008,50
<b>EGRESOS</b>	<b>7.758,54</b>
<b>GASTOS VENTAS</b>	<b>7.758,54</b>
<b>GASTOS</b>	
G de A Sueldos	4.250,00
G de beneficios empleados	354,17
G. Aportes a la Seguridad Social	516,38
Honorarios profesionales	325,00
Transporte	598,00
Consumo de combustible	458,00
Materiales y repuestos	689,00
Servicios publicos	568,00
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>10.249,96</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>10.249,96</b>
	<hr/> <hr/>


---

 Ing Cesar Coronel  
**GERENTE**


---

 Ing. Mayra Shilin  
**CONTADORA**

