



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

PROYECTO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

TÍTULO

AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA “LA SURTIDA”, CIUDAD DE
RIOBAMBA, PERÍODO 2020

AUTORA

PAOLA ROCÍO COLCHA TOAPANTA

TUTORA

MSC. VERÓNICA PAULINA ÁLVARO ZURITA

RIOBAMBA. ECUADOR. 2022

AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, Paola Rocío Colcha Toapanta, egresada de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Chimborazo, soy responsable de los contenidos, expresiones y resultados expuestos en el presente trabajo de investigación y los respectivos derechos de autoría que corresponde a la Universidad Nacional de Chimborazo.



.....
Paola Rocío Colcha Toapanta

CI: 060495164-0

VISTO BUENO DEL TUTOR

En calidad de tutora del proyecto de investigación titulado: "AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA LA SURTIDA, CIUDAD DE RIOBAMBA, PERIODO 2020", luego de haber revisado el desarrollo de la investigación elaborada por la señorita Paola Rocío Colcha Toapanta con C.I. 060495164-0, tengo a bien informar que el proyecto de investigación, fue asesorado por mi persona y cumple con todos los requisitos exigidos para que éste pueda ser expuesto al público una vez que haya sido evaluado por el Tribunal designado por la comisión de carrera.

Riobamba, 21 de marzo de 2022

Atentamente.



VERÓNICA
PAULINA ALVARO
ZURITA

Mgs. Verónica Paulina Álvaro Zurita
C.I. 060346936-2
TUTORA



CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO

Los miembros del Tribunal de graduación del proyecto de investigación titulado: "AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA LA SURTIDA, CIUDAD DE RIOBAMBA, PERIODO 2020" presentado por la Srta. Paola Rocío Colcha Toapanta y dirigido por la Máster Verónica Paulina Álvaro Zurita.

Una vez presentada la defensa oral y revisado el proyecto de investigación con fines de graduación escrito, en la cual se ha constatado el cumplimiento de las observaciones realizadas remite el presente para uso y custodia en la biblioteca de la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas de la Universidad Nacional de Chimborazo.

Para constancia de lo que expuesto firman:

Mgs. Verónica Álvaro
Tutora


Firma

10 (Diez)
Nota

Mgs. Víctor Váscquez
Miembro 1


Firma

9,5 (Nueve punto cinco)
Nota

Mgs. Jhonny Coronel
Miembro 2


Firma

9 (Nueve)
Nota

Calificación 9,5 (sobre 10 puntos)

AGRADECIMIENTO

A papito Dios, por ser muy bondadoso, por brindarme todos los días una nueva oportunidad para seguir luchando por mis objetivos, por brindarme esperanza y fe de que las metas se pueden cumplir. Hoy gracias a su generosidad puedo culminar mi proyecto de investigación.

A la prestigiosa Universidad Nacional de Chimborazo carrera de Contabilidad y Auditoría, a su vez a los docentes que a través de sus conocimientos y sabiduría forjaron la profesional que ahora soy, de manera especial a la Máster Verónica Álvaro quien con su conocimiento y paciencia me supo guiar para culminar con éxito este proyecto de investigación.

A mis padres Gonzalo y Mariana, porque con su ejemplo de perseverancia me enseñaron que, si se puede lograr las metas planteadas, gracias por no dejar que me rinda, por brindarme todo el apoyo incondicional en todas las etapas de mi vida. Los amo.

A mis hermanas Elizabeth y Gisela, quienes están en todo momento para brindarme su apoyo, cariño sincero y motivarme a continuar con mis sueños sin desmayar en el intento.

A la Empresa La Surtida, por abrirme las puertas de tan prestigioso emprendimiento y brindarme la información necesaria para poder culminar este proyecto de investigación.

Paola Rocío Colcha Toapanta

DEDICATORIA

Este logro alcanzado se lo dedico a mi papito Dios, que me brindó fuerza y perseverancia para cumplir con este sueño, se lo dedico porque siempre me acompaña en cada momento de mi vida ya que su presencia siempre se sintió cerca.

A mis padres Gonzalo y Mariana, papitos de mi corazón, este logro es suyo por su apoyo incondicional, por que sin importar las condiciones siempre están conmigo en todo momento.

Esta meta alcanzada se lo dedico a mi hijo Martín Emiliano, porque con su llegada me cambio la vida me impulso a seguir adelante y alcanzar todo lo que nos proponamos juntos. El me levanta a diario con toda la motivación de cumplir todos mis sueños por y para él. Siempre serás el amor de mi vida.

A mi ángel en el cielo, siempre estarás en mi corazón y vivirás en mis recuerdos.

Paola Rocío Colcha Toapanta

ÍNDICE DE CONTENIDOS

PORTADA

VISTO BUENO DEL TUTOR

CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO

AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

AGRADECIMIENTO

DEDICATORIA

ÍNDICE DE CONTENIDOS

ÍNDICE DE CUADROS

ÍNDICE DE TABLAS

ÍNDICE DE FIGURAS

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN 13

CAPÍTULO I 14

1. MARCO REFERENCIAL 14

1. 1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA 14

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA 14

1.3 JUSTIFICACIÓN 15

1.4. OBJETIVOS 16

 1.4.1 Objetivo general 16

 1.4.2 Objetivos específicos 16

 1.4.3 Hipótesis..... 16

CAPÍTULO II..... 17

2. MARCO TEORICO..... 17

2.1 ESTADO DEL ARTE..... 17

2.2 GENERALIDADES DE LA EMPRESA..... 18

 2.2.1 Antecedentes históricos 18

 2.2.2 Misión 18

 2.2.3 Visión..... 19

 2.2.4 Localización de la Empresa La Surtida 19

 2.2.5 Objetivo general de la Empresa La Surtida..... 19

 2.2.6 Objetivos Específicos 19

 2.2.7 Organigrama de la Empresa La Surtida..... 20

2.3 AUDITORÍA FINANCIERA..... 20

2.3.1	Concepto	20
2.3.2	Importancia.....	21
2.3.3	Fases de la auditoría financiera	21
2.4	ESTADOS FINANCIEROS.....	22
2.4.1	Concepto	22
2.4.2	Importancia de la razonabilidad de los Estados Financieros	22
CAPÍTULO III		23
3.	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	23
3.1	MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN	23
3.2	TIPO DE LA INVESTIGACIÓN	23
3.2.1	Investigación de campo.....	23
3.2.2	Investigación documental	23
3.3	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	23
3.4	ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN.....	23
3.5	NIVEL DE INVESTIGACIÓN	24
3.6	DETERMINACIÓN DE LA POBLACIÓN Y MUESTRA	24
3.6.1	Determinación de la población.....	24
3.6.2	Determinación de la muestra.....	24
3.7	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOPIACIÓN DE DATOS.....	25
3.7.1	Determinación de la técnica de recogida de información	25
3.7.2	Determinación de los instrumentos de recogida de información	25
3.7.3	Técnica de procesamiento e interpretación de datos	25
CAPÍTULO IV		26
4.	RESULTADOS Y DISCUSIÓN	26
4.1	FASE I: PLANIFICACIÓN	26
4.1.1	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	26
4.1.2	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	28
4.2	FASE II: EJECUCIÓN.....	35
4.3	FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	40
CAPÍTULO V.....		43
5.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	43
6.	BIBLIOGRAFÍA Y PÁGINAS WEB	46
ANEXOS.....		48

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1.- Programa de auditoría de planificación preliminar.....	26
Cuadro 2.- Programa de auditoría de planificación específica.....	28
Cuadro 3.- Matriz de calificación de riesgo, controles clave y enfoque.....	34
Cuadro 4: Programa de auditoría de ejecución	35
Cuadro 5.- Programa de auditoría comunicación de resultados.....	40
Cuadro 6.- Matriz FODA de la Empresa La Surtida	56
Cuadro 7.- Nomina de funcionarios	59
Cuadro 8.- Cuestionario de Control Interno Bancos	60
Cuadro 9.- Cuestionario de Control Interno Inventarios	61
Cuadro 10.- Cuestionario de Control Interno Activos Fijos.....	62
Cuadro 11.- Cuestionario de Control Interno Cuentas por Pagar.....	63
Cuadro 12.- Matriz de ponderación Bancos.....	64
Cuadro 13.- Matriz de ponderación Inventarios.....	65
Cuadro 14.- Matriz de ponderación Activos Fijos	66
Cuadro 15.- Matriz de ponderación Cuentas por Pagar.....	67
Cuadro 16.- Programa de auditoria Bancos	72
Cuadro 17.- Programa de auditoria Inventarios	73
Cuadro 18.- Programa de auditoria Activos Fijos.....	74
Cuadro 19.- Programa de auditoria Cuentas por Pagar	75

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.- Población de Recursos Humanos	24
Tabla 2. Población Documental.....	24
Tabla 3.- Componentes escogidos a auditar.	29
Tabla 4.- Cédula sumaria de Bancos comprobación de saldos.....	36
Tabla 5.- Cédula analítica Inventarios comprobación de saldos	37
Tabla 6.- Asiento de ajuste de Inventarios	37
Tabla 7.- Cédula analítica Activos Fijos comprobación de saldos	38
Tabla 8.- Asiento de ajuste de depreciación para vehículos.....	38
Tabla 9.- Revalorización de Activos Fijos.	38
Tabla 10.- Cédula sumaria de Cuentas por Pagar comprobación de saldos.....	39
Tabla 11.- Cédula Sumaria Inventarios.....	81
Tabla 12.- Constatación física de Activos Fijos	82
Tabla 13.- Bienes no registrados contablemente	83

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.- Estructura Orgánica de la Empresa La Surtida	20
--	----

RESUMEN

El proyecto de investigación titulado: **“AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA LA SURTIDA DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA PERIODO 2020”**, realizó una auditoría financiera que determinó la razonabilidad de la información financiera de la Empresa La Surtida, periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

Para poder plasmar el estado del arte, se revisaron trabajos anteriores, registrando información relevante de la Empresa La Surtida, que permitió tener conocimiento sobre la misma, posteriormente se reconoció los conceptos principales en el marco teórico y en la metodología aplicada se desarrolló el tipo de investigación de campo y documental, el diseño fue no experimental, su enfoque cuantitativo, el nivel de investigación descriptivo y se determinó la población y muestra documental y de recursos humanos, la interpretación de los datos se realizará mediante herramientas de Microsoft Excel, gráficos y cuadros estadísticos.

Se desarrollaron las 3 fases de auditoría financiera como son: la Planificación tanto preliminar donde se recolectó información de la empresa y la planificación específica donde se evaluó el control interno y se determinaron las actividades a realizarse, en la fase 2 de ejecución se aplicaron los programas de auditoría para obtener información suficiente y competente, en la fase 3 se emitió un dictamen con salvedades sobre la razonabilidad de los estados financieros, al encontrarse información que de acuerdo a su materialidad no influye en la opinión expresada por el auditor.

Palabras claves: Auditoría, Estados financieros, Control interno, Razonabilidad

Abstract

The research project is entitled: "FINANCIAL AUDIT TO DETERMINE THE REASONABLENESS OF THE FINANCIAL STATEMENTS OF "LA SURTIDA" COMPANY OF RIOBAMBA CITY IN 2020." It was carried out in a financial audit that determined the reasonableness of the financial information of the La Surtida Company, from January 1st to December 31st, 2020.

Previous works were reviewed to capture state-of-the-art, recording relevant information from La Surtida Company, making it possible to know about it. Later the main concepts were recognized in the theoretical framework. It is a field and documentary research with a non-experimental design. It is a quantitative approach. The level of descriptive research, the population and documentary sample, and human resources were determined, the interpretation of the data will be carried out using Microsoft Excel tools, graphs, and charts statistics.

The 3 phases of the financial audit were developed as Preliminary planning. Information from the company was collected. Specific planning, where internal control was evaluated, and the activities carried out were stated. In phase 2 of execution, the programs were applied. In phase 3, an opinion with qualifications on the reasonableness of the financial statements was issued. Information found that, according to its materiality, it does not infer the auditor's opinion.

Keywords: Audit, Financial statements, Internal control, Reasonableness



LORENA DEL
PILAR SOLIS
VITERI

Reviewed by:

Mgs. Lorena Solis Viteri

ENGLISH PROFESSOR

c.c. 0603356783

Act
Ve a

INTRODUCCIÓN

Las empresas económicamente pequeñas no tienen la obligación de hacer auditorías, pero actualmente para poder alcanzar una ventaja competitiva la aplicación de una auditoría es un instrumento fundamental, con el que pretende obtener un adecuado uso de las herramientas administrativas y financieras, además es esencial para que los altos mandos tengan información suficiente, competente y relevante para una correcta toma de decisiones.

La auditoría financiera es un proceso sistemático cuya finalidad es analizar la información plasmada en los estados financieros con el objetivo de emitir un dictamen profesional por parte de un auditor acerca de la situación financiera real de la entidad, lo que permite que los beneficiarios obtengan información que sea confiable y efectiva.

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo realizar una auditoría financiera a la Empresa “La Surtida”, ciudad de Riobamba para el periodo 2020, en el cual se desarrollaron las fases de auditoría, utilizando técnicas y procesos, para determinar la razonabilidad de los estados financieros acorde a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) y emitir un dictamen de auditoría profesional, el cual contenga los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones.

La metodología que se utilizó fue el método deductivo en el cual se examinaron los estados financieros y la documentación fuente y el método analítico permitió analizar cada una de las fases de auditoría, este trabajo de investigación fue, no experimental, pues la información de la empresa no fue manipulada ni alterada.

CAPÍTULO I

1. MARCO REFERENCIAL

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En el Ecuador la venta de productos de bebidas alcohólicas y no alcohólicas, así como productos de primera necesidad son actividades de mayor demanda, promoviendo el desarrollo económico a nivel nacional, provincial y local, debido a que un gran porcentaje de los ingresos que perciben los ecuatorianos, son destinados para el consumo de este tipo de productos.

La Empresa “La Surtida” ha tenido un gran crecimiento, a pesar del tiempo que lleva en funcionamiento no ha sido sujeta a una auditoría financiera, por lo que no cuenta con una opinión externa, sobre la aplicación de los PCGA y la eficiencia del manejo de los recursos, se necesita realizar una auditoría financiera para el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2020, que interprete la información y verifique la razonabilidad de los estados financieros. Al finalizar este proyecto, facilitaré al gerente el resultado del estudio que responderá la siguiente interrogante.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿De qué manera la Auditoría Financiera permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros de la Empresa La Surtida de la ciudad de Riobamba, periodo 2020?

1.3 JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo de investigación se realiza previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA el cual será aplicado a la Empresa La Surtida, de la ciudad de Riobamba, titulado Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros para el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2020.

Dicho trabajo es necesario para cualquier empresa o ente económico, ya que al realizar esta auditoría financiera permitió recolectar información financiera suficiente, competente y relevante, que sirvió como un aporte esencial, ya que mediante la información analizada se pudo identificar las áreas de riesgo, si la información reflejada en los estados financieros es razonable y se estableció conclusiones y recomendaciones.

El objetivo de desarrollar este trabajo de investigación se centró en obtener información que sea transparente y segura para una adecuada toma de decisiones que ayude a mejorar la situación financiera .y evitar posibles problemas que puedan afectar a la empresa en un futuro.

Una vez concluida la investigación se presentó el informe final el cual contiene las respectivas conclusiones y recomendaciones de los hallazgos encontrados, plasmando información real y transparente de la situación financiera de la empresa y a su vez los altos dirigentes tendrán la capacidad de tomar decisiones que mejore la situación financiera y económica de la Empresa La Surtida, teniendo un control óptimo de sus recursos y evitando fraudes futuros.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo general

Aplicar una Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la Empresa “La Surtida” de la ciudad de Riobamba, periodo 2020.

1.4.2 Objetivos específicos

- Analizar los estados financieros de la Empresa “La Surtida” periodo 2020, mediante la ejecución de las fases de auditoría, que determinen áreas críticas y comprueben que la información sea razonable.
- Aplicar técnicas y procedimientos durante la ejecución de las fases de auditoría que garanticen el trabajo realizado por el auditor.
- Entregar un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones para contribuir a la toma de decisiones y mejora continua de la Empresa “La Surtida”.

1.4.3 Hipótesis

La auditoría financiera permite determinar la razonabilidad de los estados financieros de la Empresa “La Surtida” de la ciudad de Riobamba, periodo 2020.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1 ESTADO DEL ARTE

Al finalizar la revisión de las diferentes fuentes bibliográficas de los trabajos de investigación relacionados con el tema, se consideran los siguientes:

Según Espinoza (2017) en su trabajo de investigación titulado:

“Ajustes y reclasificaciones al componente bancos, propuestos en una auditoría financiera y su incidencia en la razonabilidad de estados financieros” cuya finalidad recae en la auditoría realizada al componente bancos que consiste en un análisis exhaustivo a las distintas operaciones en torno a este componente en el periodo contable 2016, realizada con la finalidad de comprobar que la información financiera presentada en el estado de situación financiera sea razonable, fiable y veraz, donde concluye que la auditoría financiera es una herramienta de vital importancia en la determinación de la razonabilidad, credibilidad y fiabilidad de la información financiera (p.18).

Por su parte Mendoza (2019) en su proyecto de investigación titulado:

“Auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros, en la comercializadora Ecuacauchos, de la ciudad de Riobamba periodo 2017” cuyo objetivo general fue realizar una auditoría financiera para establecer la confiabilidad de la información financiera de la comercializadora Ecuacauchos de la ciudad de Riobamba en el período 2017 y concluyó que la

comercializadora no cuenta con un manual de contabilidad que regule las cuentas contables y que ayude a la razonable presentación de los estados financieros (p.04).

2.2 GENERALIDADES DE LA EMPRESA

2.2.1 Antecedentes históricos

La Empresa “La Surtida” nace en diciembre del año 2017, cuando dos jóvenes emprendedores con conocimiento en esta área de negocios deciden unir recursos para el emprendimiento de este proyecto, luego de analizar la necesidad de esta actividad económica en el sector de San Alfonso, el 20 de diciembre abre sus puertas para la atención, su público objetivo son las tiendas del sector urbano y rural de la ciudad de Riobamba, como también los cantones aledaños, contando con gran variedad de productos de las principales marcas a nivel nacional como son: Coca-Cola, Tesalia, Cervecería Nacional, con un capital invertido neto de tres mil dólares.

Una vez cumplido el primer año y con el apoyo neto de las empresas antes mencionadas se adquiere los diferentes equipos de enfriamiento para dar un mejor servicio al público, incrementado el capital de trabajo y un vehículo para incorporarlo para el área de distribución, el crecimiento paulatino del negocio se da gracias a la gran acogida de mercado al que está dirigido evidenciándose en la rotación de los recursos.

2.2.2 Misión

“La Surtida es una empresa que comercializa bebidas de moderación, gaseosas, refrescos y productos varios a los diferentes puntos de la ciudad de Riobamba y provincia de Chimborazo,

con productos de calidad y precios competitivos además de un excelente servicio al cliente” (Empresa La Surtida, 2017, p.01).

2.2.3 Visión

“Ser líder en la distribución de bebidas de moderación, gaseosas, refrescos y productos varios dentro y fuera de la provincia de Chimborazo, estableciendo una cadena de distribución enfocada al servicio al cliente buscando su satisfacción” (Empresa La Surtida, 2017, p.01).

2.2.4 Localización de la Empresa La Surtida

- **Provincia** Chimborazo
- **Cantón** Riobamba
- **Representante legal** Ing. María Padilla
- **Dirección** Eugenio Espejo 27-59 y Ayacucho
- **Celular** 0981539330
- **Correo electrónico** ferchita1982@hotmail.com
- **Nombre de la entidad** La Surtida
- **Slogan** Bebidas y algo mas

2.2.5 Objetivo general de la Empresa La Surtida

“Ser líder en el mercado de distribución y comercialización de bebidas gaseosas, refrescos, bebidas de moderación y productos varios para obtener una mayor participación en la provincia de Chimborazo con precios competitivos, productos de calidad y con atención personalizada al cliente” (Empresa La Surtida, 2017, p.02).

2.2.6 Objetivos Específicos

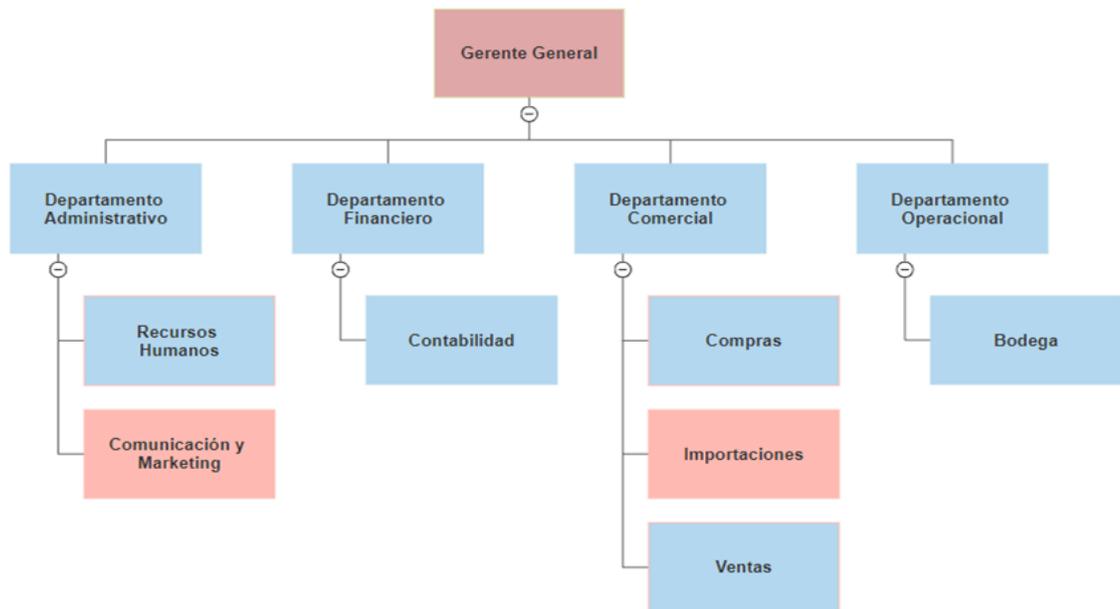
- Establecer la cadena de distribución por medio de varios puntos de venta adicionales ubicados en puntos estratégicos de la ciudad y provincia.
- Desarrollar una campaña de “MARKETING MIX” en la que se evidenciarán las

promociones y ofertas vigentes en cada punto de venta.

- Posicionar nombre y marca “La Surtida” a nivel nacional, provincial y cantonal.

2.2.7 Organigrama de la Empresa La Surtida

Figura 1.- Estructura Orgánica de la Empresa La Surtida



Nota: (Empresa la Surtida, 2017, p.02)

2.3 AUDITORÍA FINANCIERA

2.3.1 Concepto

“La auditoría financiera examina a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional” (Revelo, 2017, p. 56).

“La auditoría financiera es un tipo de auditoría que consiste en la evaluación de la gestión económica y contable de una empresa. Posteriormente este estudio debe reflejar la

imagen fiel de la misma en un informe” (Sánchez, 2020, p. 01).

2.3.2 Importancia

“Una auditoría financiera es importante porque le da a la información financiera un valor adicional la cual concluye que es razonable para que un tercero, bancos o entidades financieras poseen su confianza” (Álvarez, 2018, p. 01).

2.3.3 Fases de la auditoría financiera

Según Pacheco J, (2020), menciona que “el procedimiento que se realiza dentro de una auditoría financiera se relaciona con el inicio de la expedición de la orden de trabajo y termina con la incorporación de un informe, donde se expresen las diversas actividades relacionadas con las normas de la empresa y vinculadas con su respectiva revisión.” Se encuentran 3 fases:

a. La planificación

Es la primera fase del proceso de auditoría de su labor dependerá la eficiencia y la efectividad de los objetivos. En esta fase se consideran métodos para la ejecución de las actividades, deben ser realizadas por un equipo que tenga la experiencia necesaria.

b. La ejecución del trabajo

En esta fase el auditor aplica el procedimiento que se encuentre dentro del programa de auditoría y desarrolla las actividades consideradas para determinar las condiciones y causas que permitieron encontrar las fallas identificadas.

c. La comunicación de los resultados

En esta última fase, se comunica el resultado de la auditoría, se participará a los altos funcionarios la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias, la

información financiera complementaria, conclusiones y recomendaciones.

2.4 ESTADOS FINANCIEROS

2.4.1 Concepto

“Los estados financieros se elaboran al finalizar un período contable, con el objetivo de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa” (Nava, 2016, p. 43).

“Los estados financieros son cuadros sistemáticos que presentan en forma razonable, diversos aspectos de la situación financiera de la gestión de una empresa, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados” (Rodríguez, 2008, p. 09).

Según Soto, (2019), menciona que “los estados financieros son las declaraciones del contador y del cliente, en tanto, los auditores pueden sugerir ajustes y revelaciones referentes a los estados financieros, los cuales no se realizan hasta que la administración apruebe, inclusive en algunas ocasiones la administración no puede estar de acuerdo, esto puede dar lugar a modificaciones en los informes de la auditoría.”

2.4.2 Importancia de la razonabilidad de los Estados Financieros

Para Hernández, (2018), “la importancia de la razonabilidad en auditoría se centra en que los estados financieros de las empresas deben prepararse y presentarse de acuerdo con las políticas contables establecidas, para que puedan tener razonabilidad en la presentación de la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo.”

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN

El presente estudio investigativo se desarrolló mediante el método deductivo que se emplea un análisis amplio e individual sobre la razonabilidad de los estados financieros.

3.2 TIPO DE LA INVESTIGACIÓN

3.2.1 Investigación de campo

Según Morris, (2017), aduce que “la investigación de campo reúne la información necesaria recurriendo al contacto directo de los hechos en estudio, que ocurren de manera ajena al investigador o que sean provocados con el control de las variables que intervienen.”

3.2.2 Investigación documental

“Es un procedimiento científico, sistemático de recolección, organización, análisis e interpretación de datos para un determinado tema” (Cortés & García, 2013).

3.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación fue no experimental porque analizó la información proporcionada por el personal y no existió manipulación de ninguna de las variables.

3.4 ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

El enfoque de la investigación es cuantitativo porque consistió en la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación.

3.5 NIVEL DE INVESTIGACIÓN

La presente investigación es de nivel descriptivo por cuanto se detalló cada una de las situaciones o eventos que se encuentre durante la revisión de la información de la Empresa.

3.6 DETERMINACIÓN DE LA POBLACIÓN Y MUESTRA

3.6.1 Determinación de la población

La población de la Empresa “La Surtida” está constituida por 5 personas que serán la muestra.

Tabla 1.- Población de Recursos Humanos

POBLACIÓN EN ESTUDIO	NÚMERO
Gerente propietario	1
Contador	1
Auxiliar contable	1
Bodeguero	2
TOTAL	5

Nota: Datos de la Empresa “La Surtida”(2017), personal según sus funciones

La población documental está constituida por los estados financieros y los respectivos documentos de soporte que avalan las transacciones.

Tabla 2. Población Documental

POBLACIÓN	CANTIDAD	PORCENTAJE
Estados financieros	2	0.215%
Documentos de soporte	920	99.785%
TOTAL	922	100%

Nota: Datos tomados de la Empresa “La Surtida”, documentos contables periodo 2020

3.6.2 Determinación de la muestra

Muestra 1: Trabaja con la totalidad de la población debido a que es inferior a 100 y es manejable.

Muestra 2: Corresponde a los documentos de la Empresa para la determinación de la muestra.

$$n = \frac{z^2 * p * q * N}{e (N - 1) + z^2 * p * q}$$

Dónde:

n=Tamaño de la muestra buscado

N= Tamaño de la población = 922

Z=Nivel de confianza (NC) = 95 = 1.96

e= Error estándar máximo aceptado= 0.05

p=Probabilidad de que ocurra el evento= 0.5

q= Probabilidad de que no ocurra el evento=0.5

$$n = \frac{1.96^2 * 0.5 * 0.5 * 922}{0.05 (922 - 1) + 1.96^2 * 0.5 * 0.5} \quad n = 271$$

Se determina que la muestra de la población de recursos humanos es 5 y la muestra de la población documental es 271, lo que daría un total de la muestra para el estudio de 276.

3.7 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOPIACIÓN DE DATOS

3.7.1 *Determinación de la técnica de recogida de información*

a) Encuesta. - Se utiliza la técnica de la encuesta para la recopilación de información de la fuente, esto se aplica al personal administrativo, operativo, entre otros que se encuentren involucrados.

b) Observación. - Es una técnica de comparación que se usa para hacer comprobaciones sistemáticas de actividades asegurándose de que el inspector no se olvida de nada importante.

3.7.2 *Determinación de los instrumentos de recogida de información*

a) Guía de la Encuesta. - Para esta técnica se aplica este instrumento, con el fin de recolectar información general y específica para el tema de investigación.

b) Lista de verificación. - Se le considera un instrumento con un formato de cumplimiento, a la cual debe dar respuesta de forma cerrada.

3.7.3 *Técnica de procesamiento e interpretación de datos*

Para la interpretación de los datos recolectados se uso la herramienta de Microsoft Excel, gráficos y cuadros estadísticos los cuales permitieron el análisis de la compilación de datos.

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 FASE I: PLANIFICACIÓN

En esta fase se realizaron visitas preliminares a la Empresa La Surtida 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

P C AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	PAPP 1/1								
Tipo de auditoría: Auditoría Financiera										
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020										
Objetivo: Obtener un conocimiento de las principales actividades a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoría.										
N°	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha						
1	Elabore un contrato de trabajo que estipule los derechos y obligaciones de las partes.	CT 1/2	P.R.C.T	02/08/2021						
2	Realice la notificación de inicio de la auditoría financiera.	NIA 1/1	P.R.C.T	03/08/2021						
3	Efectúe la entrevista a la gerente/propietaria.	EG 1/1	P.R.C.T	04/08/2021						
4	Solicite a la entidad los resultados del FODA para conocer: <ul style="list-style-type: none"> • Debilidades y Fortalezas. • Amenazas y Obligaciones. 	FODA 1/1	P.R.C.T	11/08/2021						
5	Desarrolle el memorando de planificación preliminar	MPP 1/3	P.R.C.T	12/08/2021						
6	Realice el informe de visita preliminar	IVP 1/1	P.R.C.T	13/08/2021						
<table border="1" style="margin-left: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">Elaborado por:</td> <td style="padding: 2px;">P.R.C.T</td> <td style="padding: 2px;">30/07/2021</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Revisado por:</td> <td style="padding: 2px;">V.P.A.Z</td> <td style="padding: 2px;">30/07/2021</td> </tr> </table>					Elaborado por:	P.R.C.T	30/07/2021	Revisado por:	V.P.A.Z	30/07/2021
Elaborado por:	P.R.C.T	30/07/2021								
Revisado por:	V.P.A.Z	30/07/2021								

<p style="text-align: center;">PC AUDITORÍA PRIVADA</p>	<p style="text-align: center;">EMPRESA LA SURTIDA INFORME DE VISITA PRELIMINAR FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</p>	<p style="text-align: center;">IVP 1/1</p>
--	--	---

Ingeniera
María Fernanda Padilla Toabanda
GERENTE DE LA EMPRESA LA SURTIDA
Presente.-

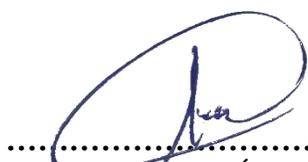
De mi consideración:

Después de la visita a la Empresa La Surtida se realizó la entrevista a la gerente/ propietaria y se procedió a elaborar el INFORME DE VISITA PRELIMINAR, con el objetivo de dar a conocer la situación actual de la empresa sobre la gestión de las actividades financieras que realiza, así como el control que tiene de las mismas, se puede manifestar los siguientes detalles que se conocieron durante las visitas realizadas:

- ❖ En la empresa no se han elaborado auditorías financieras con anterioridad.
- ❖ La empresa no cuenta con un adecuado control interno de las actividades que realizan cada uno de los empleados, solo se lo realiza de manera empírica.
- ❖ No existe un manual de funciones de la empresa que da como resultado que el personal no conozca de manera clara las funciones y responsabilidades que debe desarrollar.
- ❖ No se socializa con los colaboradores la misión, visión y valores de la empresa.
- ❖ En la empresa no se realizan conciliaciones bancarias.

Atentamente ,


.....
Srta. Paola Colcha
AUDITORA


.....
Mgs. Verónica Álvaro
SUPERVISORA

Elaborado por:	P.R.C.T	13/08/2021
Revisado por:	V.P.A.Z	16/08/2021

4.1.2 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Se desarrolla la planificación específica para la auditoría financiera aplicada a la Empresa la Surtida en la que se definen las estrategias que se siguen en el trabajo de campo y la eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos para alcanzar los objetivos planteados en la auditoría.

Cuadro 2.- Programa de auditoría de planificación específica.

P C AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA			PAPE 1/1
Tipo de auditoría: Auditoría Financiera				
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020				
Objetivo: Determinar los procedimientos de auditoría a aplicarse mediante la aplicación de cuestionarios de control interno.				
N°	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Seleccione los componentes que serán evaluados en la auditoría financiera.	CE 1/1	P.R.C.T	19/08/2021
2	Realice el cuestionario de control interno de los componentes determinados para auditar.	CCI - A 1/1 CCI - B 1/1 CCI - C 1/1 CCI - D 1/1	P.R.C.T	20/08/2021
3	Elabore la matriz de ponderación y determine el nivel de confianza y riesgo de los componentes escogidos para auditar.	MPCR - A 1/2 MPCR - B 1/2 MPCR - C 1/2 MPCR - D 1/2	P.R.C.T	24/08/2021
4	Realice la matriz de calificación de riesgos, controles clave y enfoque.	MRCE 1/1	P.R.C.T	27/08/2021
5	Realice el memorando de planificación específica	MPE 1/3	P.R.C.T	30/08/2021
6	Realice los programas de auditoría que serán aplicados para evaluar cada componente.	PAC - A 1/1 PAC - B 1/1 PAC - C 1/1 PAC - D 1/1	P.R.C.T	31/08/2021
			Elaborado por:	P.R.C.T
			Revisado por:	V.P.A.Z
				17/08/2021
				18/08/2021

P C AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA COMPONENTES PARA AUDITAR FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	CE 1/1
--	---	---------------

Análisis: Al ser la primera vez que se aplica una auditoría financiera en la Empresa La Surtida para determinar la razonabilidad de sus estados financieros, se procedió a seleccionar los componentes, verificando en el balance general los valores más representativos con la materialidad donde se concentra el capital de su actividad, como se presenta a continuación:

Tabla 3.- Componentes escogidos a auditar.

COMPONENTE	VALOR	% de Materialidad	Componente para Auditar
ACTIVO			
CAJA GENERAL	\$ 3.084,70	1.56 %	
CAJA CHICA	\$400,00	0.20%	
BANCOS	\$ 129.785,96	65.78%	Representativo
CREDITO TRIBUTARIO	\$1.842	0.93%	
INVENTARIOS	\$ 43.112,34	21.85%	Representativo
ACTIVOS FIJOS	\$ 19.107,49	9.63%	Representativo
PATENTE	\$107,49	0.05%	
PASIVO			
CUENTAS POR PAGAR	\$ 8.389,10	4.25%	Representativo
ACREEDORES FISCALES	\$1.611,27	0.81%	

Nota: Estados Financieros (Empresa La Surtida, 2020)

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

- Bancos **65,78%**
- Inventarios **21,85%**
- Activos Fijos **9,63%**
- Cuentas por Pagar **4,25%**

Elaborado por:	P.R.C.T	19/08/2021
Revisado por:	V.P.A.Z	01/09/2021

P C AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	MPCR - A 2/2
--	---	---------------------

Componente: Bancos

CALIFICACIÓN TOTAL	7
PONDERACIÓN TOTAL	10
NIVEL DE CONFIANZA: CT/PT*100	70%
NIVEL DE RIESGO: 100% - NC%	30%
CALIFICACIÓN DEL RIESGO	MODERADO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85%-50%	49%-25%	24%-5%
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO

ANÁLISIS

Luego de aplicar el Cuestionario de Control Interno a Bancos, se elaboró la matriz de ponderación dando como resultado el nivel de confianza y riesgo que se detalla a continuación:

En la empresa La Surtida se determinó, que en la cuenta Bancos existe un nivel de confianza del 70% considerado MODERADO y un nivel de riesgo del 30% considerado MODERADO esto es debido a que:

- ✓ No existen auxiliares de las cuentas bancarias que mantiene la empresa
- ✓ No se realizan conciliaciones bancarias ya que solo se recibe el estado de cuenta proporcionado por el Banco

Por lo tanto, se desarrolló en la fase de ejecución pruebas de cumplimiento y sustantivas.

Elaborado por:	P.R.C.T	24/08/2021
Revisado por:	V.P.A.Z	01/09/2021

P C AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	MPCR - B 2/2
--	---	---------------------

Componente: Inventarios

CALIFICACIÓN TOTAL	5
PONDERACIÓN TOTAL	10
NIVEL DE CONFIANZA: CT/PT*100	50%
NIVEL DE RIESGO: 100% - NC%	50%
CALIFICACIÓN DEL RIESGO	ALTO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85%-50%	49%- 25%	24%-5%
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO

ANÁLISIS: Luego de aplicar el Cuestionario de Control Interno a Inventarios, se elaboró la matriz de ponderación obteniendo el nivel de confianza y riesgo que se detalla a continuación:

En la empresa La Surtida se determinó, que en la cuenta Inventarios existe un nivel de confianza del 50% considerado BAJO y un nivel de riesgo del 50% considerado ALTO esto es debido a:

- ✓ No se realizan inspecciones físicas de los inventarios.
- ✓ No cuenta con medidas de almacenamiento para el cuidado de la mercadería.
- ✓ La mercadería caducada no es contabilizada.
- ✓ No existe reportes por parte del encargado de los inventarios.
- ✓ No existe segregación de funciones respecto del manejo de los inventarios.

Por lo tanto, se desarrolló en la fase de ejecución pruebas sustantivas.

Elaborado por:	P.R.C.T	24/08/2021
Revisado por:	V.P.A.Z	01/09/2021

P C AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	MPCR - C 2/2
--	---	---------------------

Componente: Activos Fijos

CALIFICACIÓN TOTAL	6
PONDERACIÓN TOTAL	10
NIVEL DE CONFIANZA: CT/PT*100	60%
NIVEL DE RIESGO: 100% - NC%	40%
CALIFICACIÓN DEL RIESGO	MODERADO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% -50%	51% -75%	76% -95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% -50%	49% - 25%	24% -5%
SUSTANTIVOS	MIXTOS	CUMPLIMIENTO

ANÁLISIS: Luego de aplicar el Cuestionario de Control Interno a Activos Fijos, se elaboró la matriz de ponderación obteniendo el nivel de confianza y riesgo que se detalla a continuación: En la empresa La Surtida se determinó, que en Activos Fijos existe un nivel de confianza del 60% considerado MODERADO y un nivel de riesgo del 40% considerado MODERADO debido a que:

- ✓ Cuando se adquiere un bien no es codificado ni identificado con un sello permanente
- ✓ No se realiza observaciones físicas de Activos Fijos
- ✓ No existe segregación de funciones para el manejo de esta cuenta
- ✓ Los bienes de la empresa no se encuentran asegurados.

Por lo tanto, se desarrolló en la fase de ejecución pruebas sustantivas y de cumplimiento.

Elaborado por:	P.R.C.T	24/08/2021
Revisado por:	V.P.A.Z	01/09/2021

P C AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	MPCR - D 2/2
--	---	---------------------

Componente: Cuenta Cuentas por Pagar

CALIFICACIÓN TOTAL	8
PONDERACIÓN TOTAL	10
NIVEL DE CONFIANZA: CT/PT*100	80%
NIVEL DE RIESGO: 100% - NC%	20%
CALIFICACIÓN DEL RIESGO	BAJO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%- 95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85%-50%	49%-25%	24%-5%
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO

ANÁLISIS: Luego de aplicar el Cuestionario de Control Interno a Cuentas por Pagar, se

elaboró la matriz de ponderación obteniendo el nivel de confianza y riesgo determinando que:

En la empresa La Surtida en Cuentas por Pagar existe un nivel de confianza del 80% considerado ALTO y un nivel de riesgo del 20% considerado BAJO esto es debido a que:

- ✓ No se contabiliza las devoluciones
- ✓ No se sellan ni se escribe las facturas con la leyenda cancelado para el control respectivo.

Por lo tanto, se desarrolló en la fase de ejecución pruebas de cumplimiento.

A continuación, se detallará el nivel de riesgo y tipo de prueba aplicarse:

Bancos con un nivel de riesgo MODERADO, se aplicaron pruebas sustantivas y de cumplimiento.

Inventarios con un nivel de riesgo ALTO, se aplicaron pruebas sustantivas.

Activos Fijos con un nivel de riesgo MODERADO, se aplicaron pruebas sustantivas y de cumplimiento.

Cuentas por Pagar con un nivel de riesgo BAJO, se aplicaron pruebas de cumplimiento.

Cuadro 3.- Matriz de calificación de riesgo, controles clave y enfoque.

<div style="border: 2px solid blue; padding: 5px; text-align: center;"> PC AUDITORÍA PRIVADA </div>		EMPRESA LA SURTIDA MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE RIESGOS, CONTROLES CLAVE Y ENFOQUE FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA			MRCE 1/1		
					ENFOQUE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO	
COMPONENTE	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN			CONTROL CLAVE	Verificación Seguimiento comprobación de controles	Confirmaciones Constatación Inspecciones conciliación	
BANCOS	Riesgo Inherente	MODERADO	Riesgo de control	Estados de cuenta cotejados conciliaciones bancarias.	Verificar que las trasferencias bancarias se encuentran con los documentos soporte y registradas adecuadamente	Conciliación bancaria	
	✓ La empresa no realiza conciliaciones bancarias.		✓ La empresa no cuenta con libros auxiliares de las cuentas bancarias				
INVENTARIOS	Riesgo Inherente	ALTO	Riesgo de control	Conteos permanentes		Constatación física de los Inventarios	
	✓ La empresa no realiza inspecciones físicas ✓ Las medidas de seguridad no son adecuadas para el almacenamiento		✓ La mercadería caducada no es contabilizada ✓ No existe reportes del encargado de los inventarios. ✓ No existe segregación de funciones.				
ACTIVOS FIJOS	Riesgo Inherente	MODERADO	Riesgo de control	Observación física	Verificar que los ajustes por concepto de depreciación sean correctamente contabilizados	Inspección de activos fijos comparando los registros en libros con los existentes	
	✓ La empresa no codifica ni identifica los bienes. ✓ Los bienes de la empresa no se encuentran asegurados		✓ No se realiza observaciones físicas ✓ No existe segregación de funciones				
CUENTAS POR PAGAR	Riesgo Inherente	BAJO	Riesgo de control	Documentación suficiente y competente	Verificar que los saldos y su registro contable de cuentas por pagar en los libros sean los correctos.		
	✓ La empresa no contabiliza las devoluciones		✓ No se sellan ni se escribe la leyenda cancelada en las facturas que ya fueron canceladas a los proveedores				

Elaborado por:	P.R.C.T	27/08/2021
Revisado por:	V.P.A.Z	01/09/2021

4.2 FASE II: EJECUCIÓN

Como resultado de la fase de planificación se obtuvo el Programa de auditoría para los siguientes componentes: Bancos, Inventarios, Activos Fijos y Cuentas por Pagar, los que se desarrollaron en la fase de ejecución mediante la aplicación de pruebas sustantivas y de cumplimiento, con la finalidad de identificar los posibles hallazgos, con evidencia suficiente y competente para la elaboración del informe de auditoría.

Cuadro 4: Programa de auditoría de ejecución

P C AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE II: EJECUCIÓN	PAE 1/1		
<p>Tipo de auditoría: Auditoría Financiera Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020 Objetivo: Aplicar procedimientos y técnicas de auditoría con el fin de conocer la situación real de cada uno de los componentes y poder establecer posibles hallazgos.</p>				
N°	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Evalué la veracidad, integridad y correcta valoración de la cuenta Bancos	PAC – A 1/1	P.R.C.T	06/09/2021
2	Evalué la veracidad, integridad y correcta valoración de la cuenta Inventarios	PAC – B 1/1	P.R.C.T	20/09/2021
3	Evalué la veracidad, integridad y correcta valoración de la cuenta Activos Fijos	PAC – C 1/1	P.R.C.T	04/10/2021
4	Evalué la veracidad, integridad y correcta valoración de la cuenta Cuentas por pagar	PAC – D 1/1	P.R.C.T	18/10/2021
Elaborado por:			P.R.C.T	02/08/2021
Revisado por:			V.P.A.Z	03/10/2021

P C AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA CÉDULA SUMARIA COMPONENTE CUENTA BANCOS FASE II: EJECUCIÓN	CA - A 1/1
--	--	-------------------

Tabla 4.- Cédula sumaria de Bancos comprobación de saldos

CUENTA	SALDO AL 31/12/2020	MARCAS	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA	MARCAS
			DEBE	HABER		
BANCO PACÍFICO	\$80.963,17	✓			\$80.963,17	✓
BANCO GUAYAQUIL	\$48.822,79	✓			\$48.822,79	✓
TOTAL BANCOS	\$129.785,96	Σ			\$129.785,96	Σ

Nota: Información (Empresa La Surtida, 2020)

OBSERVACIÓN

En la Empresa La Surtida fueron analizados los movimientos de la cuenta Bancos y NO se encontraron inconsistencias en la información que ha sido registrada en el estado de situación financiera correspondiente al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020.

Las marcas utilizadas son:

Marcas	Significado
✓	Revisado
Σ	Sumatoria

Elaborado por:	P.R.C.T	16/09/2021
Revisado por:	V.P.A.Z	17/09/2021

P C AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA CÉDULA ANALÍTICA COMPONENTE CUENTA INVENTARIOS FASE II: EJECUCIÓN	CA – B 1/1
--	---	-------------------

Tabla 5.- Cédula analítica Inventarios comprobación de saldos

CUENTA	SALDO AL 31/12/2020	MARCAS	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA	MARCAS
			DEBE	HABER		
INVENTARIOS	\$43.112,34	✓		\$750,80@	\$42.361,54	✓
GASTO MERMAS Y DETERIORO	\$8.523,88	✓	\$750,80		\$9.274,68	≠
TOTAL	\$51.636,22	Σ	\$750,80	\$750,80	\$51.636,22	Σ

Nota: Información (Empresa La Surtida, 2020)

OBSERVACIÓN

Después de realizar la inspección física de los inventarios se verificó que no existe un correcto manejo y cuidado de estos, provocando que se deterioren y que por su baja rotación lleguen a caducar, teniendo en cuenta que ya fueron contabilizados gran parte de productos en mal estado destinados a la cuenta Gasto Mermas y Deterioros, a su vez se comprobó que existe un acta de productos desechados por caducidad que no fue contabilizada por el valor de \$750.80.

Para lo cual se propone el siguiente asiento de ajuste:

Tabla 6.- Asiento de ajuste de Inventarios

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Gasto Mermas y Deterioro	\$750,80	
	Inventarios		\$750,80
	P/R asiento de ajuste de inventarios		

Las marcas utilizadas son:

✓	Revisado	Σ	Sumatoria	≠	Diferencia	@	Hallazgo
---	----------	---	-----------	---	------------	---	----------

P C AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA CÉDULA ANALÍTICA COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO FASE II: EJECUCIÓN	C.A – C 1/1
--	--	--------------------

Tabla 7.- Cédula analítica Activos Fijos comprobación de saldos

CUENTA	SALDO AL 31/12/2020	MARCAS	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA	MARCAS
			DEBE	HABER		
ACTIVOS FIJOS (VEHÍCULOS)	\$19.000	✓		3.230 @	\$15.770	✓
DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS	\$0	✓	3.230		3.230	✓
TOTAL	\$19.000	Σ	3.230	3.230	\$19.000	Σ

Nota: Información (Empresa La Surtida, 2020)

OBSERVACIÓN: Después de realizar la inspección física de los Activos Fijos, se constató que solo se encuentra registrado en libros la cuenta vehículos a pesar de que existen otros activos que son propiedad de la empresa, por un valor de \$9.960 dólares americanos con 00/100, además no se realiza el proceso respectivo de depreciación.

Para lo cual se propone el siguiente asiento de ajuste por depreciación mensual:

Tabla 8.- Asiento de ajuste de depreciación para vehículos

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Gasto depreciación vehículos	\$269,16	
	Depreciación acumulada vehículos		\$269,16
	P/R Asiento de ajuste por depreciación de Vehículos		

Valor real del vehículo en el balance general al 31/12/2020

Tabla 9.- Revalorización de Activos Fijos.

ACTIVOS FIJOS	
Vehículos	\$19.000
Depreciación Acumulada	(3.230)
Vehículos (neto)	\$15.770

Las marcas utilizadas son:

✓	Revisado	Σ	Sumatoria	@	Hallazgo
---	----------	---	-----------	---	----------

P C AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA CÉDULA SUMARIA COMPONENTE CUENTAS POR PAGAR FASE II: EJECUCIÓN	C.A – D 1/1
--	--	--------------------

Tabla 10.- Cédula sumaria de Cuentas por Pagar comprobación de saldos

CUENTA	SALDO AL 31/12/2020	MARCAS	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA	MARCAS
			DEBE	HABER		
CUENTAS POR PAGAR (PROVEEDORES)	\$8.389,10	√			\$8.389,10	√
TOTAL	\$8.389,10	Σ			\$8.389,10	Σ

Nota: Información (Empresa La Surtida, 2020)

OBSERVACIÓN

En la Empresa La Surtida fueron analizados los movimientos de cuentas por pagar y NO se encontraron inconsistencias en la información que ha sido registrada en el estado de situación financiera correspondiente al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020.

Las marcas utilizadas son:

Marcas	√	Σ
Significado	Revisado	Sumatoria

Elaborado por:	P.R.C.T	25/10/2021
Revisado por:	V.P.A.Z	28/10/2021

4.3 FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

En la última fase de auditoría se comunicaron los resultados obtenidos, por medio de la lectura del borrador de informe, dejando evidencia mediante la firma del Acta de Lectura de Borrador de Informe y posteriormente se tramitó el informe final de auditoría que contiene el Dictamen con la opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.

Cuadro 5.- Programa de auditoría comunicación de resultados.

P C AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	P.A.C.R 1/1								
<p>Tipo de auditoría: Auditoría Financiera Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020 Objetivo: Emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones en el informe de auditoría.</p>										
Nº	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha						
1	Convoque a la lectura del borrador del informe	LIB 1/1	P.R.C.T	22/11/2021						
2	Elabore el informe final de la auditoría financiera.	IAF 1/2	P.R.C.T	25/11/2021						
3	Realice el acta de conferencia final del informe de la Auditoría financiera aplicada a la Empresa La Surtida	AEIF 1/1	P.R.C.T	29/11/2021						
<table border="1" style="margin-left: auto;"> <tr> <td>Elaborado por:</td> <td>P.R.C.T</td> <td>18/11/2021</td> </tr> <tr> <td>Revisado por:</td> <td>V.P.A.Z</td> <td>19/11/2021</td> </tr> </table>					Elaborado por:	P.R.C.T	18/11/2021	Revisado por:	V.P.A.Z	19/11/2021
Elaborado por:	P.R.C.T	18/11/2021								
Revisado por:	V.P.A.Z	19/11/2021								

PC AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	IAF 1/2
---	--	----------------

DICTAMEN CON SALVEDADES

FIRMA AUDITORA “PC AUDITORÍA PRIVADA”

Padre Manuel Orozco y Luciano Andrade Marín Esquina

Dictamen de los auditores independientes

A los señores propietarios de la Empresa La Surtida, se comunica que se ha procedido a examinar los Estados Financieros del periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2020. Siendo responsabilidad de la administración la preparación y presentación de los Estados Financieros y responsabilidad de la auditora expresar una opinión profesional en base al análisis de estos, evidenciando las pruebas del trabajo realizado.

La auditoría financiera se realizó en concordancia con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, los cuales son planificados cuidando el desarrollo eficaz de las actividades establecidas, de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros no contengan errores importantes. La auditoría se realizó obteniendo un conocimiento preliminar y específico, que permitió evaluar el control interno, recabando información con la que se elaboró los programas de auditoría aplicados por cada componente, obteniendo evidencia suficiente y competente para sustentar mi opinión.

Se realizó la inspección física de los activos fijos y se detecta que en los libros contables no se reconoce un acta por caducidad de productos por un valor de \$ 750,80.

Además, en los estados financieros de la Empresa La Surtida no se reconoce un valor de \$9.960 por Activos Fijos, ni su depreciación tanto del bien registrado que asciende a \$3.230 y de los bienes sin registro por un valor de \$1310,31 pese a ser propiedad de la Empresa la Surtida.

P C AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	IAF 2/2
--	--	----------------

En mi opinión, excepto por los párrafos antes mencionados, que por su materialidad no influye en el dictamen, los Estados de Situación Financiera adjuntos se presentan razonablemente en los aspectos importantes para el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020.

Atentamente,



Sra. Paola Colcha
AUDITORA DE PC AUDITORÍA PRIVADA

Elaborado por:	P.R.C.T	25/11/2021
Revisado por:	V.P.A.Z	29/11/2021

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

HALLAZGO 1

TÍTULO: ACTA DE PRODUCTOS CADUCADOS NO REGISTRADA

Condición.- En los archivos de documentación soporte custodiados por la empresa, se detectó un acta de productos desechados por caducidad que no fue contabilizada.

Criterio.- El contador en el presente periodo da incumplimiento al Principio 10 del Coso III Selecciona y Desarrolla actividades de control (AUDITOOL, 2014) que manifiesta: " Las actividades de control incluyen un rango y variedad de controles y pueden incluir un conjunto de enfoques para mitigar los riesgos hasta niveles aceptables considerando tanto los controles preventivos, de detección y correctivos, que pueden ser manuales o automatizados."

Causa.- Esta situación se presentó por un error de omisión del contador, que es encargado del registro de las actas de productos caducados.

Efecto.- Provoca que la información contable de Inventarios sea incorrecta por un valor de \$ 750,80.

Conclusión.- En la Empresa La Surtida después del análisis de los inventarios de detecta un acta de productos desechados por caducidad misma que no fue registrada en los libros contables, provocando un error de omisión en los estados financieros, por un valor de \$750,80.

Recomendación: Al Gerente de la Empresa La Surtida

Designar a un funcionario que se encargue del control interno, además al Contador que previo la realización de los registros contables de actas, se verifique que los procesos se reconozcan en su totalidad con el objetivo de contar con información real.

HALLAZGO 2

TÍTULO: AUSENCIA DE REGISTRO EN LIBROS DE ACTIVOS FIJOS

Condición.- Al realizarse la inspección física de los activos fijos, se verificó que existen bienes como Equipos de Computación, Software y Licencias, Muebles y Enseres de Oficina que son propiedad de la empresa que no son registrados contablemente

Criterio.- Al respecto, incumple al Principio de los PCGA de Bienes Económicos (UNMSM, 2000) que manifiesta: "Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos; es decir, bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico y por ende, susceptibles de ser valuados en términos monetarios. Cualquier activo, como caja, mercaderías, activos fijos en poder y/o uso de la entidad y sobre el cual se ejerce derecho, sin estar acreditado necesariamente la propiedad de la misma, mientras no entre en conflicto con terceros que también reclaman la propiedad, son susceptibles de registrar en libros en vía de regularización, a través de un asiento de ajuste, tratamiento que se hace extensivo a las diferencias en los costos de adquisición."

Causa.- Esta situación se presentó debido a que el Contador no actualizó ni registró correctamente los activos fijos de la empresa cuando ingreso a laborar.

Efecto.- Provoca que la información reportada en los balances no sea verídica por un valor de \$9.960 los cuales no fueron registrados en libros.

Conclusión: El valor registrado en los estados financieros por Activos Fijos difiere de los observados según la inspección física realizada a los bienes de la empresa, no existe actualización ni registro contable, pese a ser propiedad de la empresa, provocando que el monto de activos fijos inobservados sea, por un valor de \$9.960 los cuales no existe registro contable.

Recomendación: Al Gerente de la Empresa La Surtida

Designará al Contador, la inmediata realización de un inventario, su respectiva valoración y

registro de los activos fijos inventariados además sus respectivos ajustes contables correspondientes con el objetivo de conocer los valores reales de estos.

HALLAZGO 3

TÍTULO: FALTA DE CÁLCULO DE DEPRECIACIÓN

Condición.- Se comprobó que los Activos Fijos de la empresa no fueron depreciados

Criterio.- (Rodriguez, D 2015) manifiesta en los PCGA “Este principio de contabilidad establece que, una vez elaborado unos criterios para la aplicación de los principios contables, estos deberán mantenerse siempre que no se modifiquen las circunstancias que propiciaron dicha elección.”

En relación con este principio, el contador en el presente periodo da incumplimiento a la política contable interna de la Empresa La Surtida (2017), que manifiesta: " El momento de adquisición de un activo fijo, se realizara la depreciación por método de línea recta" (p.20).

Causa.- Esta situación se presentó debido a que el contador, no observó las políticas internas que establecen el método de depreciación a aplicar.

Efecto.- Provoca que los activos fijos no se encuentren registrados a su valor real, información incorrecta por la depreciación de Activos registrados por un valor de \$3.230 y un valor por Activos no registrados por \$1310.31

Conclusión: La inexistencia del cálculo por depreciación de los Activos Fijos, se presento por la inobservancia de las políticas contables internas dando como resultado información incorrecta por un valor de \$ 4.540,31 ademas de sobrevaloración de los activos fijos.

Recomendación: Al Gerente de la Empresa La Surtida

Dispondrá al Contador, realice los respectivos cálculos mensuales por depreciación de activos fijos a fin de que se realice los respectivos ajustes contables.

6. BIBLIOGRAFÍA Y PÁGINAS WEB

- Alvaréz, D. (2018). Importancia de las auditorías en la empresa. AUDITES, 1. Obtenido de: <https://audites.es/auditorias-por-que-son-importantes-para-mi-empresa.html#:~:text=La%20auditoria%20financiera%20o%20contable,estados%20financieros>
- AUDITool. (2014) Principios del Coso III. Obtenido de Red Global de conocimientos en Auditoría y Control Interno: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3118-principio-10-de-coso-iii-selecciona-y-desarrolla-actividades-de-control>
- Contraloría General del Estado. (2018). ORGANIZACIÓN DE LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA. Quito Ecuador: <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=615&tipo=nor>.
- Cortés, G., & García, S. (2013). INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL. Obtenido de <http://www.enba.sep.gob.mx/codes/guias%20en%20pdf/investigacion%20documental%20archivo%20y%20biblio/investigacion%20documental.pdf>
- Empresa La Surtida. (2021). Visita preliminar a la empresa La Surtida. (P. Colcha, Entrevistadora)
- Espinoza, V. (2017). Ajustes y reclasificaciones al componente bancos, propuestos en una auditoría financiera y su incidencia en la razonabilidad de estados financieros. Machala: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/10940/1/ECUACE-2017-CA-DE00599.pdf>.
- Hernandez, C. (2018). Norma Internacional de Contabilidad: Presentación de Estados Financieros. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publicos/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf.
- La Surtida. (2017). DATOS Y POLITICAS INTERNAS DE CONTABILIDAD. Riobamba Ecuador archivo pdf.
- Mendoza, R.I (2019). Auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros, en la comercializadora ecua-cauchos de la ciudad de riobamba periodo 2017. Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba. Obtenido de repositorio digital: <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/5856>
- Morris, D. (2017). Reingeniería Financiera Empresarial. Bogotá: McGraw-Hill Interamericano.
- Nava, R. (2016). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. Caracas, Venezuela: http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-99842009000400009.

- Pacheco, J. (Jul 21, 2021) Auditoría Financiera (Definición, objetivos, características y procesos). Obtenido de: <https://www.webyempresas.com/auditoria-financiera/>
- Principios de contabilidad generalmente aceptados. (n.d.). Edu.Pe. Retrieved December 7, 2021, from https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/primer/princi_conta.htm
- Revelo, J. (2017). Auditoria. Obtenido de <http://app.ute.edu.ec/content/3299-147-1-1-18-18/MODULO%20DE%20AUDITORIA%20ADMINISTRATIVA.pdf>
- Rodríguez, D. (2015, September 19). Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). Com.do. <https://contabilidad.com.do/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga/>
- Rodriguez, G. (2008) Los estados financieros. Calameo Obtenido de: <https://es.calameo.com/books/002685106ad2fd7012b8e>
- Sánchez J. (2020) Auditoría financiera, definición técnica. Economipedia.com. Obtenido de: <https://economipedia.com/definiciones/auditoria-financiera.html>
- Soto, P. (2019). Estados financieros, sus aseveraciones y relación con los errores materiales. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/328-estados-financieros-sus-aseveraciones-y-relacion-con-los-errores-materiales>
- Verdezoto, M.A (2021). Auditoría financiera para determinar la razonabilidad de la información financiera de la empresa Multicomercio Quintana Disensa, Cantón Chimbo, periodo 2018. Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba. Obtenido de Repositorio Digital: <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/760>
- (N. d.). 9.195. Obtenido el 7 de diciembre de 2021, de http://132.248.9.195/ptd2005/10621/0344805/0344805_A6.pdf

ANEXOS

ANEXOS 1.- CARTA DE ACEPTACIÓN EMPRESA LA SURTIDA



Riobamba, 26 de julio de 2021

Master

Iván Arias G

DIRECTOR CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Presente

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo, yo Ing. María Fernanda Padilla Toabanda gerente propietario de "LA SURTIDA" con numero de RUC: 0603125956001, a petición escrita de la señorita: Paola Rocío Colcha Toapanta, para realizar el trabajo de investigación para la tesis de grado con el tema: **"AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA LA SURTIDA, CIUDAD DE RIOBAMBA, PERIODO 2020"**

Se **ACEPTA** que se realice el trabajo de tesis de grado y se dará la apertura necesaria en cuanto a la información requerida para dicha investigación académica.

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "M. Padilla", is placed to the left of the company logo.



Ing. María Fernanda Padilla Toabanda

C.C 060312595-6

GERENTE LA SURTIDA

Dirección: Eugenio Espejo 27 - 59 y Ayacucho
Telf.: 0983235841
RIOBAMBA - ECUADOR

ANEXO 2.- ESTADOS FINANCIEROS EMPRESA LA SURTIDA



LA SURTIDA
BALANCE GENERAL

Página: 1 de 1

Desde: 1/1/2020

Hasta: 31/12/2020

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA			SALDO
1.	ACTIVO			197,332.67
1.1.	ACTIVO CORRIENTE			178,225.18
1.1.1.	DISPONIBLE			
1.1.1.01.	CAJA	133,270.66		
1.1.1.01.01	Caja General	3,084.70	3,084.70	
1.1.1.02.	CAJA CHICA		400.00	
1.1.1.02.01	Caja Chica	400.00		
1.1.1.03.	BANCOS		129,785.96	
1.1.1.03.01	Banco Pacifico	80,963.17		
1.1.1.03.02	Banco Guayaquil	48,822.79		
1.1.2.	EXIGIBLE			1,842.18
1.1.2.02.	CREDITO TRIBUTARIO IVA		1,842.18	
1.1.2.02.02	Crédito Tributario del IVA, Saldo a Favor	1,842.18		
1.1.3.	REALIZABLE			43,112.34
1.1.3.01.	INVENTARIO PARA LA VENTA		43,112.34	
1.1.3.01.01	Inventario de Mercadería	43,112.34		
1.2.	ACTIVO FIJO			19,107.49
1.2.2.	DEPRECIABLES			19,000.00
1.2.2.05.	VEHICULOS		19,000.00	
1.2.2.05.01	Vehículo	19,000.00		
1.2.3.	INTANGIBLES			107.49
1.2.3.01.	PATENTES		107.49	
1.2.3.01.01	Patentes	107.49		
2.	PASIVO			10,000.37
2.1.	PASIVO CORRIENTE O CORTO PLAZO			10,000.37
2.1.1.	PROVEEDORES			8,389.10
2.1.1.02.	PROVEEDORES NO RELACIONADOS		8,389.10	
2.1.1.02.01	Proveedores No Relacionados Locales	8,389.10		
2.1.4.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS			1,611.27
2.1.4.03.	ACREEDORES FISCALES		1,611.27	
2.1.4.03.01	Retención Impuesto Renta por Pagar	1,611.27		
3.	PATRIMONIO			159,228.19
3.1.	CAPITAL			159,228.19
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL		159,228.19	
3.1.1.01.	CAPITAL SOCIAL SUSCRITO	159,228.19		
3.1.1.01.01	Capital Social	159,228.19		
INGRESOS				51,909.51
EGRESOS				23,805.40
TOTAL RESULTADO:				28,104.11
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:				197,332.67



Gerente
María Fernanda Padilla



Contador
Fernando Zamora

Direction: Eugenio Espejo 27 - 59 y Ayacucho
Telf.: 0981235841
RIOBAMBA - ECUADOR



LA SURTIDA

Página: 1 de 1

BALANCE DE PERDIDAS Y GANANCIAS

Desde: 1/1/2020 Hasta: 31/12/2020

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA			SALDO
4.	INGRESOS			51,909.51
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES			51,909.51
4.1.1.	INGRESOS ACTIVIDAD COMERCIAL		491,051.87	
4.1.1.01.	VENTAS		491,065.46	
4.1.1.01.02	Ventas Gravadas 12%	491,065.46		
4.1.1.03.	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS		13.59	
4.1.1.03.01	(-) Descuento en Ventas	13.59		
4.1.2.	COSTO DE VENTAS		439,142.36	
4.1.2.01.	COSTO DE VENTAS		439,988.17	
4.1.2.01.02	Costo de Ventas	439,988.17		
4.1.2.03.	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN COMPRAS		845.81	
4.1.2.03.02	(-) Devoluciones en Compras	845.81		
5.	EGRESOS			23,805.40
5.1.	GASTOS			23,805.40
5.1.2.	GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS		23,811.06	
5.1.2.01.	GASTO EN PERSONAL ADMINISTRATIVO Y DE VENTAS		10,785.64	
5.1.2.01.10	Gasto Sueldos y Bonificaciones	7,528.00		
5.1.2.01.11	Gasto Beneficios Sociales	3,027.62		
5.1.2.01.17	Gasto de Ventas	230.02		
5.1.2.03.	GASTO GENERAL ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS		13,025.42	
5.1.2.03.03	Gasto Promoción y Publicidad	120.68		
5.1.2.03.05	Gasto Combustible y Lubricantes	321.00		
5.1.2.03.09	Gasto Suministros, Herramientas y Materiales	270.00		
5.1.2.03.24	Gasto Mermas y Deterioro	8,523.88		
5.1.2.03.28	Gasto Teléfono y Telecomunicaciones	262.50		
5.1.2.03.31	GASTO ICE	1,996.02		
5.1.2.03.32	GASTO IRBPNR	1,531.34		
5.1.4.	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS		(5.66)	
5.1.4.02.	GASTOS NO DEDUCIBLES		(5.66)	
5.1.4.02.03	Diferencias entre cobros y pagos (favor/contra)	(5.66)		
RESULTADO:				28,104.11

Gerente
María Fernanda Padilla

Contador
Fernando Zamora

ANEXO 3.- CONTRATO DE TRABAJO

P C AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA CONTRATO DE TRABAJO FASEI: PLANIFICACIÓN	CT 1/2
--	--	---------------

Riobamba, 02 de agosto del 2021

En la provincia de Chimborazo, cantón Riobamba se celebra el presente contrato de trabajo de auditoría financiera, por una parte, la ingeniera María Fernanda Padilla Toabanda gerente de la Empresa La Surtida, domiciliada en la ciudad de Riobamba calles Eugenio Espejo 27-59 y Ayacucho que de ahora en adelante para fines pertinentes se lo denominara **CLIENTA** y por otra parte la señorita Paola Rocío Colcha Toapanta egresada de la Universidad Nacional de Chimborazo de la carrera de Contabilidad y Auditoría que de ahora en adelante se denominara **AUDITORA** y la Mgs. Verónica Álvaro de ahora en adelante se denominará **SUPERVISORA**, los comparecientes de manera libre y voluntaria celebran el presente contrato el cual contiene derechos y obligaciones de las partes, las cuales se mencionan en las siguientes clausulas.

CLÁUSULAS

PRIMERA: OBJETO DEL CONTRATO DE TRABAJO DE AUDITORÍA

La **AUDITORA** se compromete a realizar una auditoría financiera en la Empresa La Surtida para el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020, a través de la revisión de la información contable, el **CLIENTE** acepta proporcionar toda la información del proceso contable requerida para la elaboración de esta auditoría.

SEGUNDA: COMPROMISO DE LAS PARTES CONTRATANTES

El **CLIENTE** se compromete a realizar las actividades que la **AUDITORA** solicite misma que será de forma eventual y para fines pertinentes para la auditoría.

TERCERA: OBLIGACIONES

La **AUDITORA** realizara su trabajo con dedicación y guardara estricta confidencialidad con la información proporcionada y sobre asuntos que le confíen por otra parte el **CLIENTE** brindara todo el apoyo y la información que sea necesaria para la realización de las diferentes etapas de la auditoría financiera.

CUARTA: REMUNERACIÓN

Por los servicios prestados a la Empresa La Surtida, no existirá remuneración alguna ya que la auditoría financiera que se realiza es de carácter académico denominado trabajo investigativo previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA de la Universidad Nacional de Chimborazo.



.....
Srta. Paola Rocío Colcha Toapanta
AUDITORA



.....
Ing. María Fernanda Padilla Toabanda
GERENTE EMPRESA LA SURTIDA

Elaborado por:	P.R.C.T	02/08/2021
Revisado por:	V.P.A.Z	02/08/2021

ANEXO 4.- NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA

P C AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA FASEI: PLANIFICACIÓN	NIA 1/1
--	--	----------------

Oficio N° AUD-FIN-001-2021
Riobamba 03 de agosto del 2021
Ing. María Fernanda Padilla Toabanda
GERENTE EMPRESA LA SURTIDA

Presente.-

De mi consideración:

En cumplimiento al contrato de trabajo suscrito el 02 de agosto del 2021, con la gerente, notifico a usted que la señorita Paola Rocío Colcha Toapanta en calidad de auditora, realizará la auditoría financiera para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020, solicito se proporcione la información necesaria para cumplir los objetivos planteados que son:

Objetivo General

Aplicar una Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la Empresa “La Surtida” de la ciudad de Riobamba, periodo 2020.

Objetivo Específico

- Analizar los estados financieros, mediante la ejecución de las fases de auditoría, que determinen áreas críticas y comprueben que la información sea razonable.
- Aplicar técnicas y procedimientos durante la ejecución de las fases de auditoría que garanticen el trabajo realizado.
- Entregar un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones para contribuir a la toma de decisiones y mejora continua de la Empresa “La Surtida”.

Atentamente:

.....
Mgs. Verónica Alvaro
SUPERVISORA

ANEXO 5.- ENTREVISTA A LA GERENTE

<p>PC AUDITORÍA PRIVADA</p>	<p>EMPRESA LA SURTIDA ENTREVISTA A LA GERENTE FASEI: PLANIFICACIÓN</p>	<p>E.G 1/1</p>						
<p>Entrevista dirigida a: Ing. María Fernanda Padilla Toabanda, gerente propietaria de la Empresa La Empresa La Surtida</p>								
<p>Objetivo: Obtener información previa a la realización de la auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros del periodo 2020.</p>								
<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿ En la Empresa La Surtida se ha realizado auditorías financieras? <u>No, no se ha realizado auditorías anteriormente</u> 2. ¿Se realiza controles internos a las actividades desarrolladas? <u>Controles empíricos pero no técnicos</u> 3. ¿ Se utiliza un sistema contable específico para el registro de las operaciones diarias? <u>Sistema contable denominado Microplus</u> 4. ¿Cuenta con políticas establecidas para el desarrollo de las actividades? <u>Políticas Contables</u> 5. ¿Existe un manual de funciones en la empresa? <u>No cuenta con ningún manual.</u> 6. ¿ Los colaboradores conocen acerca de la misión, visión y valores de la empresa? <u>No se ha socializado</u> 7. ¿En la empresa se realizan arqueos de caja de manera sorpresiva? <u>Cuando existe exceso de efectivo en caja</u> 8. ¿ Se realizan conciliaciones bancarias en la empresa? <u>No, se realiza concultas por la web</u> 9. ¿La empresa cuenta con una estructura orgánica? <u>Si, Esta desarrollada de acuerdo al tamaño de la empresa</u> 10. ¿ Los estados financieros son elaborados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados? <u>Si, actualmente se lo realiza bajo NIT para la presentación al SRI</u> 								
<p style="text-align: center;">GRACIAS POR SU DISPOSICIÓN</p>								
 Ing. María Padilla								
<table border="1"> <tr> <td>Elaborado por:</td> <td>P.R.C.T</td> <td>04/08/2021</td> </tr> <tr> <td>Revisado por:</td> <td>V.P.A.Z</td> <td>04/08/2021</td> </tr> </table>			Elaborado por:	P.R.C.T	04/08/2021	Revisado por:	V.P.A.Z	04/08/2021
Elaborado por:	P.R.C.T	04/08/2021						
Revisado por:	V.P.A.Z	04/08/2021						

ANEXO 6: MATRIZ FODA DE LA EMPRESA LA SURTIDA

P C AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA MATRIZ FODA FASEI: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	FODA 1/1
--	---	-----------------

Cuadro 6.- Matriz FODA de la Empresa La Surtida

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> - Líder en precios - Variedad de productos - Estabilidad laboral - Acceso a fuentes de financiamiento - Liderazgo en el mercado 	<ul style="list-style-type: none"> - Número de colaboradores - Inadecuado sistema de distribución de los productos. - Falta de publicidad - Dificultad para captar clientes
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> - Ofertar nuevos productos - Expandir el área de negocio - Crecimiento de la demanda del producto - Alta fidelidad de clientes 	<ul style="list-style-type: none"> - Competencia elevada a nivel de la industria. - Variación en el precio de los proveedores - Restricción de horario de ventas de licor - Nuevos productos sustitutos en el mercado

Nota: Información (Empresa La Surtida, 2020)

Elaborado por:	P.R.C.T	11/08/2021
Revisado por:	V.P.A.Z	16/08/2021

ANEXO 7.- MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

PC AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	MPP 1/3
---	--	----------------

ANTECEDENTES

En la Empresa La Surtida perteneciente al cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, anteriormente no se ha realizado auditorías financieras que le permitan a la entidad conocer acertadamente si se cumple con la normativa vigente.

MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La auditoría financiera elaborada a la Empresa La Surtida se realizó siguiendo la orden de trabajo número Oficio N° AUD-FIN-001-2021, los programas de auditoría y contrato de trabajo.

OBJETIVO GENERAL DE LA AUDITORÍA

Aplicar una Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS DE LA AUDITORÍA

- Analizar los estados financieros, mediante la ejecución de las fases de auditoría, que determinen áreas críticas y comprueben que la información sea razonable.
- Aplicar técnicas y procedimientos durante la ejecución de las fases de auditoría que garanticen el trabajo realizado por el auditor.
- Entregar un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones para contribuir a la toma de decisiones y mejora continua de la Empresa “La Surtida”.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría financiera se realizó para el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020.

MISIÓN

“La Surtida es una empresa que comercializa bebidas gaseosas, refrescos, bebidas de moderación y productos varios a los diferentes puntos de comercialización de la ciudad de Riobamba y provincia de Chimborazo, con productos de calidad como también precios competitivos y un excelente servicio al cliente”

VISIÓN

“Ser líder en la distribución de bebidas gaseosas, refrescos, bebidas de moderación y productos varios dentro y fuera de la provincia de Chimborazo, estableciendo una cadena de distribución enfocada al servicio al cliente buscando la satisfacción de este”

OBJETIVO GENERAL DE LA EMPRESA LA SURTIDA

Ser líder en el mercado de distribución y comercialización de bebidas de moderación, gaseosas, refrescos y productos varios para obtener un mejor mercado en la provincia de Chimborazo con precios competitivos, productos de calidad y con atención personalizada al cliente.

OBJETIVOS ESPECIFICOS DE LA EMPRESA LA SURTIDA

- Establecer la cadena de distribución por medio de varios puntos de venta adicionales ubicados en puntos estratégicos de la ciudad y provincia.
- Desarrollar una campaña de “MARKETING MIX” en la que se evidenciarán las promociones y ofertas vigentes en cada punto de venta.
- Posicionar nombre y marca de la empresa a nivel nacional, provincial y cantonal.

PRINCIPAL ACTIVIDAD

La SURTIDA tiene como actividad principal la **Venta al por Mayor de bebidas gaseosas y licores** en conformidad con lo dispuesto en el artículo 2 del contrato de constitución.

INSTALACIONES

La Empresa La Surtida desarrolla sus actividades en la provincia de Chimborazo, cantón Riobamba, ubicada en las calles Eugenio Espejo 27-59 y Ayacucho.

FINANCIAMIENTO

El financiamiento que tiene la Empresa La Surtida es propio de los accionistas y para el giro de sus operaciones proviene de la compra y venta de los productos que expende.

NOMINA DE COLABORADORES

Cuadro 7.- Nomina de funcionarios

NOMBRE	CARGO
María Fernanda Padilla	Gerente propietaria
Iván Orden	Administrador
Josefa Toabanda	Bodeguera
Fernando Zamora	Contador
Eduardo Alvear	Encargado área comercial

Nota: Organigrama (Empresa La Surtida, 2020)

Elaborado por:	P.R.C.T	12/08/2021
Revisado por:	V.P.A.Z	16/08/2021

ANEXO 8.- CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO: BANCOS, INVENTARIOS, ACTIVOS FIJOS, CUENTAS POR PAGAR.

P C AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	CCI - A 1/1
--	--	--------------------

Tipo de auditoría: Auditoría Financiera

Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

Componente: Cuenta Bancos

Objetivo: Determinar la razonabilidad de los valores presentados en los estados financieros

Cuadro 8.- Cuestionario de Control Interno Bancos

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Existen políticas contables establecidas para el manejo de Bancos?	X			
2	¿La empresa se maneja con bancarización?	X			
3	¿El personal encargado de Bancos se encuentra caucionado?	X			
4	¿Existe una sola persona encargada del manejo de la cuenta Bancos?	X			
5	¿Existen auxiliares de las cuentas bancarias?		X		Solo se mantiene el estado de cuenta del Banco
6	¿Se realizan conciliaciones bancarias de la empresa?		X		Se recibe el estado de cuenta del Banco
7	¿Los movimientos de Bancos son debidamente sustentados por el gerente?	X			
8	¿Existe autorización para el giro de cheques en la empresa?		X		Solo se realiza transferencias
9	¿Existe un control adecuado sobre las transferencias de dinero?	X			
10	¿La salida de dinero de la cuenta Bancos es autorizada por el gerente?	X			

Elaborado por:	P.R.C.T	20/08/2021
Revisado por:	V.P.A.Z	01/09/2021

P C AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	CCI - B 1/1
--	--	--------------------

Tipo de auditoría: Auditoría Financiera

Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

Componente: Cuenta Inventarios

Objetivo: Determinar la razonabilidad de los valores presentados en los estados financieros

Cuadro 9.- Cuestionario de Control Interno Inventarios

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Existen políticas contables establecidas para el manejo de Inventarios?	X			
2	¿Para la adquisición de mercaderías se evalúa su pertinencia y alcance?	X			
3	¿Se realiza inspecciones físicas y control de bodega de los Inventarios?		X		Solo se acude al momento de retirar mercadería.
4	¿La empresa cuenta con las medidas de almacenamiento necesarios para el cuidado de la mercadería ?		X		La mercadería se apila según su llegada
5	¿La mercadería de Inventarios que caduca o deteriora es correctamente contabilizada?		X		No se contabiliza solo se envía al gasto
6	¿Existe reportes por parte del encargado o custodio de los Inventarios?		X		Solo un informe verbal de productos a vencer
7	¿Los Inventarios que son caducados o dañados tienen un procedimiento definido para dar de baja dicho Inventario ?	X			
8	¿Existe segregación de funciones con respecto a los Inventarios?		X		Solo existe una persona encargada
9	¿Cuándo se recibe la mercadería es verificada para constatar que el pedido sea el solicitado y este en buenas condiciones?	X			
10	¿Se utiliza un sistema de control como Kardex?	X			

Elaborado por:	P.R.C.T	20/08/2021
Revisado por:	V.P.A.Z	01/09/2021

P C AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	CCI - C 1/1
--	--	--------------------

Tipo de auditoría: Auditoría Financiera

Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

Componente: Activos Fijos

Objetivo: Determinar la razonabilidad de los valores presentados en los estados financieros.

Cuadro 10.- Cuestionario de Control Interno Activos Fijos

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Existen políticas contables establecidas para el manejo de Activos fijos?	X			
2	¿Existen controles físicos para salvaguardar los Activos fijos?	X			
3	¿Cuándo se adquiere un Activo Fijo se identifica con un sello permanente y es codificado para mantener un control de Inventario?		X		Se adquiere y se coloca para el funcionamiento
4	¿Existen observaciones físicas periódicas para conciliar con el registro en libros de Activos fijos?		X		Solo cuando ocurre fallas
5	¿Existe una adecuada segregación de funciones entre la adquisición, recibo, control y mantenimiento de Activos fijos?		X		No existe segregación de funciones lo realiza una sola persona.
6	¿Las bajas de Activos fijos son autorizados previamente a la elaboración del registro contable?	X			
7	¿Las adquisiciones son aprobadas por un supervisor distinto al encargado del departamento contable?	X			
8	¿Las adquisiciones sustanciales son aprobadas por Gerencias?	X			
9	¿Se encuentra asegurado los bienes pertenecientes a Activos Fijos?		X		No se encuentran asegurados
10	¿Los activos totalmente depreciados que están en uso se encuentran identificados físicamente y en los anexos contables?	X			

Elaborado por:	P.R.C.T	23/08/2021
Revisado por:	V.P.A.Z	01/09/2021

P C AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	CCI - D 1/1
--	--	--------------------

Tipo de auditoría: Auditoría Financiera

Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

Componente: Cuenta Cuentas por Pagar

Objetivo: Determinar la razonabilidad de los valores presentados en los estados financieros

Cuadro 11.- Cuestionario de Control Interno Cuentas por Pagar

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Existen políticas contables establecidas para el manejo de Cuentas por Pagar?	X			
2	¿Se informa al proveedor cuando ya se efectúa el pago?	X			
3	¿La persona encargada de las Cuentas por Pagar está pendiente de las fechas de vencimiento de una deuda?	X			
4	¿Existe una sola persona encargada del manejo de las Cuentas por Pagar?	X			
5	¿Existe un adecuado control acerca de la comprobación de datos y valores de facturación ?	X			
6	¿Existe un tratamiento adecuado sobre la contabilización de las devoluciones ?		X		No se realiza la contabilización de las devoluciones
7	¿Las compras a crédito son registradas debidamente en los libros contables?	X			
8	¿Existen cuentas auxiliares de Cuentas por Pagar?	X			
9	¿La empresa mantiene créditos pendientes de pago con sus proveedores ?	X			
10	¿Las facturas canceladas son selladas con la leyenda cancelado haciendo constar que ya fueron canceladas?		X		No se sellan las facturas canceladas solo se archivan.

Elaborado por:	P.R.C.T	23/08/2021
Revisado por:	V.P.A.Z	01/09/2021

ANEXO 9.- MATRIZ DE PONDERACIÓN DE BANCOS, INVENTARIOS, ACTIVOS FIJOS Y CUENTAS POR PAGAR

P C AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA MATRIZ DE PONDERACIÓN FASE II: EJECUCIÓN	MPCR - A 1/2
--	--	---------------------

Tipo de auditoría: Auditoría Financiera

Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

Componente: Bancos

Cuadro 12.- Matriz de ponderación Bancos

N°	PREGUNTA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	
			SI	NO
1	¿Existen políticas contables establecidas para el manejo de Bancos?	1	1	0
2	¿La empresa se maneja con bancarización?	1	1	0
3	¿El personal encargado de Bancos se encuentra caucionado?	1	1	0
4	¿Existe una sola persona encargada del manejo de la cuenta Bancos?	1	1	0
5	¿Existen auxiliares de las cuentas bancarias?	1	0	1
6	¿Se realizan conciliaciones bancarias de la empresa?	1	0	1
7	¿Los movimientos de Bancos son debidamente sustentados por el gerente?	1	1	0
8	¿Existe autorización para el giro de cheques en la empresa?	1	0	1
9	¿Existe un control sobre las transferencias bancarias?	1	1	0
10	¿La salida de dinero de la cuenta Bancos es autorizada por el gerente?	1	1	0
TOTAL		10	7	3

P C AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA MATRIZ DE PONDERACIÓN FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	MPCR - B 1/2
--	---	---------------------

Tipo de auditoría: Auditoría Financiera

Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

Componente: Inventarios

Cuadro 13.- Matriz de ponderación Inventarios

N°	PREGUNTA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	
			SI	NO
1	¿Existen políticas contables establecidas para el manejo de Inventarios?	1	1	0
2	¿Para la adquisición de mercaderías se evalúa su pertinencia y alcance?	1	1	0
3	¿Se realiza inspecciones físicas y control de bodega de los inventarios?	1	0	1
4	¿La empresa cuenta con las medidas de almacenamiento necesarios para el cuidado de la mercadería ?	1	0	1
5	¿La mercadería de Inventarios que caduca o deteriora es correctamente contabilizada?	1	0	1
6	¿Existe reportes por parte del encargado o custodio de los inventarios?	1	0	1
7	¿Los inventarios que son caducados o dañados tienen un procedimiento definido para dar de baja dicho inventario?	1	1	0
8	¿Existe segregación de funciones con respecto a los Inventarios?	1	0	1
9	¿Cuándo se recibe la mercadería es verificada para constatar que el pedido sea el solicitado y este en buenas condiciones?	1	1	0
10	¿Se utiliza un sistema de control como Kardex?	1	1	0
TOTAL		10	5	5

P C AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA MATRIZ DE PONDERACIÓN FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	MPCR - C 1/2
--	---	---------------------

Tipo de auditoría: Auditoría Financiera

Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

Componente: Activos Fijos

Cuadro 14.- Matriz de ponderación Activos Fijos

N°	PREGUNTA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	
			SI	NO
1	¿Existen políticas contables establecidas para el manejo de Activos Fijos?	1	1	0
2	¿Existen controles físicos para salvaguardar los Activos Fijos?	1	1	0
3	¿Cuándo se adquiere un activo fijo se identifica con un sello permanente y es codificado para mantener un control de inventario?	1	0	1
4	¿Existen observaciones físicas periódicas para conciliar con los registros en libros de Activos Fijos?	1	0	1
5	¿Existe una adecuada segregación de funciones entre la adquisición, recibo, control y mantenimiento de los Activos Fijos?	1	0	1
6	¿Las bajas de Activos Fijos son autorizadas previamente a la elaboración del registro contable?	1	1	0
7	¿Las adquisiciones son aprobadas por un supervisor distinto al encargado del departamento contable?	1	1	0
8	¿Las adquisiciones sustanciales son aprobadas por Gerencia?	1	1	0
9	¿Se encuentran asegurados los Activos Fijos?	1	0	1
10	¿Los activos totalmente depreciados que están en uso se encuentran identificados físicamente y en los anexos contables?	1	1	0
TOTAL		10	6	4

P C AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA MATRIZ DE PONDERACIÓN FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	MPCR - D 1/2
--	--	---------------------

Tipo de auditoría: Auditoría Financiera

Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

Componente: Cuentas por Pagar

Cuadro 15.- Matriz de ponderación Cuentas por Pagar

N°	PREGUNTA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	
			SI	NO
1	¿Existen políticas contables establecidas para el manejo de Cuentas por Pagar?	1	1	0
2	¿Se informa al proveedor cuando ya se efectúa el pago?	1	1	0
3	¿La persona encargada de las cuentas por pagar está pendiente de las fechas de vencimiento de una deuda?	1	1	0
4	¿Existe una sola persona encargada del manejo de las cuentas por pagar?	1	1	0
5	¿Existe un adecuado control acerca de la comprobación de datos y valores de facturación ?	1	1	0
6	¿Existe un tratamiento adecuado sobre la contabilización de las devoluciones ?	1	0	1
7	¿Las compras a crédito son registradas debidamente en los libros contables?	1	1	0
8	¿Existen cuentas auxiliares de cuentas por pagar?	1	1	0
9	¿La empresa mantiene créditos pendientes de pago con sus proveedores ?	1	1	0
10	¿Las facturas canceladas son selladas con la leyenda cancelado haciendo constar que ya fueron canceladas?	1	0	1
TOTAL		10	8	2

ANEXO 10.- MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

P C AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	MPE 1/4
--	--	----------------

ANTECEDENTES

En la ciudad de Riobamba se celebra el contrato de auditoria el 02 de agosto con el objetivo de comprobar la razonabilidad de los estados financieros de la Empresa La Surtida del periodo 2020 que le permitan a la entidad conocer acertadamente si se cumple con la normativa vigente.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría financiera se realizó para el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021.

SISTEMA DE INFORMACIÓN AUTOMATIZADA

La empresa incorpora un sistema contable denominado “MICROPLUS” para la contabilización y facturación electrónica tal como lo establece las disposiciones tributarias vigentes. Este sistema permite el registro de las transacciones de compra y venta de manera diaria, genera los reportes, anexos y los estados financieros de manera anual y mensual.

IDENTIFICACIÓN DE LOS COMPONENTES IMPORTANTES A AUDITAR

En la planificación específica se detectaron los siguientes componentes para auditar:

- **Bancos**

Se verifico la veracidad de las cuentas bancarias.

- **Inventarios**

Se comprobó los saldos en libros con la técnica de observación directa.

- **Propiedad Planta y Equipo**

Se comprobó los saldos en libros con la técnica de observación directa.

- **Cuentas por Pagar**

Se examino los movimientos de las cuentas por pagar.

OBJETIVO GENERAL POR COMPONENTES

Determinar la existencia, suficiencia, eficacia y aplicación de normas y procedimientos que enmarcan la ejecución de operaciones de ingresos y desembolsos de los componentes determinados para auditar como son: Bancos, Inventarios, Activos Fijos y Cuentas por Pagar, a su vez verificar el correcto manejo, custodia, seguridad, existencia, integridad, valuación y presentación de los estados financieros

RESUMEN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO POR COMPONENTES **BANCOS**

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

- ✓ No existe auxiliares de las cuentas Bancarias
- ✓ No se realiza conciliaciones bancarias ya que solo se recibe el estado de cuenta proporcionado por el Banco.

INVENTARIOS

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

- ✓ En la empresa no se realiza inspecciones físicas de los inventarios
- ✓ No se cuenta con medidas de almacenamiento para el cuidado de la mercadería.
- ✓ La mercadería caducada no es contabilizada.
- ✓ No existe reportes por parte del encargado de los inventarios
- ✓ No existe segregación de funciones respecto del manejo de los inventarios.

ACTIVOS FIJOS

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

- ✓ Cuando se adquiere un bien no se codifica ni se identifica con un sello permanente que manifieste que es propiedad de la empresa
- ✓ No se realiza observaciones físicas de propiedad planta y equipo
- ✓ No existe segregación de funciones para el manejo de esta cuenta
- ✓ Los bienes de la empresa no se encuentran asegurados.

CUENTAS POR PAGAR

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

- ✓ No se contabiliza las devoluciones
- ✓ No se sellan ni se escribe las facturas con la leyenda cancelado para el control respectivo.

RESUMEN DE LA EVALUACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DE AUDITORIA POR COMPONENTES

BANCOS

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

INVENTARIOS

En la empresa La Surtida pudimos determinar que en el componente de la cuenta Inventarios existe un nivel de confianza del 50% considerado BAJO y un nivel de riesgo del 50% considerado ALTO.

ACTIVOS FIJOS

En la empresa La Surtida pudimos determinar que en el componente de la cuenta Activos Fijos existe un nivel de confianza del 60% considerado MODERADO y un nivel de riesgo del 40% considerado MODERADO

CUENTAS POR PAGAR

En la empresa La Surtida pude determinar que en el componente de la cuenta Cuentas por Pagar existe un nivel de confianza del 80% considerado ALTO y un nivel de riesgo del 20% considerado BAJO.

PRODUCTOS PARA OBTENER EN LA AUDITORÍA FINANCIERA

- Informe final de auditoría

Elaborado por:	P.R.C.T	30/08/2021
Revisado por:	V.P.A.Z	01/09/2021

ANEXO 11.- PROGRAMAS DE AUDITORIA FINANCIERA DE BANCOS, INVENTARIOS, ACTIVOS FIJOS Y CUENTAS POR COBRAR.

P C AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	PAC - A 1/1		
<p>Tipo de auditoría: Auditoría Financiera Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020 Objetivo: Determinar la razonabilidad de los valores presentados en los estados financieros de la cuenta Bancos.</p> <p><i>Cuadro 16.- Programa de auditoria Bancos</i></p>				
N°	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Verificar que las transferencias bancarias se encuentren con los documentos soporte y registradas adecuadamente.	VDS – A 1/1	P.R.C.T	06/09/2021
2	Realice la conciliación bancaria del Banco de Guayaquil	CBG – A 1/2	P.R.C.T	13/09/2021
3	Realice la conciliación bancaria del Banco de Pacifico	CBP – A 1/2	P.R.C.T	15/09/2021
4	Efectué la cédula sumaria	CS – A 1/1	P.R.C.T	16/09/2021
5	Efectué la cédula analítica	CA – A 1/1	P.R.C.T	17/09/2021
Elaborado por:		P.R.C.T	31/08/2021	
Revisado por:		V.P.A.Z	01/09/2021	

P C AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	PAC – B 1/1																				
<p>Tipo de auditoría: Auditoría Financiera Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020 Objetivo: Determinar la razonabilidad de los valores presentados en los estados financieros de la cuenta Inventarios.</p> <p><i>Cuadro 17.- Programa de auditoria Inventarios</i></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>N°</th> <th>Procedimiento</th> <th>Ref. P/T</th> <th>Responsable</th> <th>Fecha</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Realice la constatación física de los inventarios.</td> <td>CF – B 1/1</td> <td>P.R.C.T</td> <td>20/09/2021</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Efectué la cédula sumaria.</td> <td>CS – B 1/1</td> <td>P.R.C.T</td> <td>27/09/2021</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Efectué la cédula analítica.</td> <td>CA – B 1/1</td> <td>P.R.C.T</td> <td>29/09/2021</td> </tr> </tbody> </table>			N°	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha	1	Realice la constatación física de los inventarios.	CF – B 1/1	P.R.C.T	20/09/2021	2	Efectué la cédula sumaria.	CS – B 1/1	P.R.C.T	27/09/2021	3	Efectué la cédula analítica.	CA – B 1/1	P.R.C.T	29/09/2021
N°	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha																		
1	Realice la constatación física de los inventarios.	CF – B 1/1	P.R.C.T	20/09/2021																		
2	Efectué la cédula sumaria.	CS – B 1/1	P.R.C.T	27/09/2021																		
3	Efectué la cédula analítica.	CA – B 1/1	P.R.C.T	29/09/2021																		
Elaborado por:		P.R.C.T	31/08/2021																			
Revisado por:		V.P.A.Z	01/09/2021																			

P C AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	PAC – C 1/1
--	--	--------------------

Tipo de auditoría: Auditoría Financiera

Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

Objetivo: Determinar la razonabilidad de los valores presentados en los estados financieros de Activos Fijos.

Cuadro 18.- Programa de auditoria Activos Fijos

Nº	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Verificar que los ajustes por concepto de depreciación sean correctamente contabilizados.	VAD – C 1/1	P.R.C.T	04/10/2021
2	Realice la inspección de Activos Fijos comparando los registros en libros con los bienes existentes	CF – C 1/2	P.R.C.T	11/10/2021
3	Efectué la cédula sumaria	C.S – C 1/1	P.R.C.T	12/10/2021
4	Efectué la cédula analítica	C.A – C 1/1	P.R.C.T	14/10/2021

Elaborado por:	P.R.C.T	31/08/2021
Revisado por:	V.P.A.Z	01/09/2021

P C AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	PAC – D 1/1		
<p>Tipo de auditoría: Auditoría Financiera Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020 Objetivo: Determinar la razonabilidad de los valores presentados en los estados financieros de la cuenta Cuentas por Pagar.</p> <p><i>Cuadro 19.- Programa de auditoria Cuentas por Pagar</i></p>				
N°	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Verificar que los saldos y su registro contable de cuentas por pagar en los libros sean los correctos	VRC – D 1/2	P.R.C.T	18/10/2021
2	Efectué la cédula sumaria	CS – D 1/1	P.R.C.T	25/10/2021
3	Efectué la cédula analítica	CA – D 1/1	P.R.C.T	27/10/2021
Elaborado por:		P.R.C.T	31/08/2021	
Revisado por:		V.P.A.Z	01/08/2021	

ANEXO 12.- PAPELES DE TRABAJO BANCOS

P C AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA CÉDULA NARRATIVA FASE II: EJECUCIÓN	VDS – A 1/1
--	---	--------------------

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTOS DE SOPORTE PARA BANCOS

La empresa La Surtida de la ciudad de Riobamba **SI** cuenta con la documentación soporte de todas las transacciones que se han realizado en todo lo referente al componente Bancos, los mismos que están archivados y custodiados de manera que se garantice su resguardo, los documentos se encuentran archivados de manera cronológica y dan fe de que los procesos son correctos.

Elaborado por:	P.R.C.T	06/09/2021
Revisado por:	V.P.A.Z	17/09/2021

<div style="border: 2px solid blue; padding: 5px; background-color: #ffffcc;"> P C AUDITORÍA PRIVADA </div>	EMPRESA LA SURTIDA CONCILIACIÓN BANCARIA BANCO GUAYAQUIL FASE II: EJECUCIÓN	CBG - A 1/2
--	--	------------------------------

Estado de Cuenta Corriente

PADILLA TOABANDA MARIA FERNANDA
 COOP. DE VIVIENDA MONSEÑOR LEONIDAS PROA Y NO MZ:H CASA:9



RIOBAMBA 000



NOMBRE DE LA ENTIDAD: BANCO GUAYAQUIL S.A.
R.U.C.: 0990049459001
DIRECCION: PICHINCHA 105 – 107 Y FRANCISCO DE PAULA YCAZA
CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCION No. 6925 – 4/07/95

020107

CUENTA: 0031 XXX 045-5 C.I./R.U.C.: 0603125956 FECHA DE CORTE: 2020/NOV/10 – 2020/DIC/14

En caso de tener desacuerdo con el presente estado de cuenta, por favor comunicarse con nuestro auditor externo PricewaterhouseCoopers del Ecuador Cia. Ltda. (Casilla: 17-21-1915) o a los correos electrónicos: juan.jose.ferigra@pwc.com y luis.guerrero@pwc.com.

FECHA	OFICINA	NUMERO	CANAL	TIPO	DESCRIPCION	VALOR	SALDO TOTAL	BASE IMPOSIBLE
10/NOV	MAT	064354	BVI	N/D	TRANSF.INTRABANCARIAS	√2,010.98	42,415.59	
11/NOV	MAT	321182	BVI	N/D	TRANSF.INTRABANCARIAS	√1,121.31	41,294.28	
12/NOV	PSR	846702	VEN	DEP	DEPOSITO	√6,500.00	47,794.28	
12/NOV	MAT	075787	BVI	N/D	TRANSF.INTRABANCARIAS	√2,116.61	45,677.67	
12/NOV	MAT	110486	BVI	N/D	TRANSF.INTRABANCARIAS	√202.40	45,475.27	
16/NOV	PSR	474740	VEN	DEP	DEPOSITO	√6,502.00	51,977.27	
16/NOV	MAT	325293	BVI	N/D	TRANSF.INTRABANCARIAS	√1,150.81	50,826.46	
16/NOV	MAT	345406	BVI	N/D	TRANSF.INTRABANCARIAS	√103.07	50,723.39	
17/NOV	MAT	345696	BVI	N/D	TRANSF.INTRABANCARIAS	√1,228.82	49,494.57	
18/NOV	MAT	033367	BVI	N/D	TRANSF.INTRABANCARIAS	√1,321.93	48,172.64	
19/NOV	MAT	454556	BVI	N/D	TRANSF.INTRABANCARIAS	√1,354.75	46,817.89	
20/NOV	MAT	454217	BVI	N/D	TRANSF.INTRABANCARIAS	√1,821.60	44,996.29	
20/NOV	MAT	594706	BVI	N/D	TRANSF.INTRABANCARIAS	√906.74	44,089.55	
23/NOV	PSR	157034	VEN	DEP	DEPOSITO	√9,920.00	54,009.55	
25/NOV	MAT	014094	BVI	N/D	TRANSF.INTRABANCARIAS	√3,363.39	50,646.16	
25/NOV	MAT	585990	BVI	N/D	TRANSF.INTRABANCARIAS	√852.79	49,793.37	
26/NOV	MAT	552350	BVI	N/D	TRANSF.INTRABANCARIAS	√3,043.63	46,749.74	
26/NOV	MAT	594063	BVI	N/D	TRANSF.INTRABANCARIAS	√188.07	46,561.67	
01/DIC	PSR	983148	VEN	DEP	DEPOSITO	√9,450.00	56,011.67	
05/DIC	MAT	244280	BVI	N/D	TRANSF.INTRABANCARIAS	√2,662.93	53,348.74	
08/DIC	MAT	471854	BVI	N/D	TRANSF.INTRABANCARIAS	√2,548.27	50,800.47	
10/DIC	MAT	351806	BVI	N/D	TRANSF.INTRABANCARIAS	√1,430.00	49,370.47	
11/DIC	MAT	363164	BVI	N/D	TRANSF.INTRABANCARIAS	√1,363.70	48,006.77	
15/DIC	MAT	465187	BVI	N/D	TRANSF.INTRABANCARIAS	√2,623.09	45,383.68	
22/DIC	MAT	502470	BVI	N/D	TRANSF.INTRABANCARIAS	√2,970.31	42,413.37	
26/DIC	PSR	408287	VEN	DEP	DEPOSITO	√9,195.00	51,608.37	
27/DIC	MAT	282746	BVI	N/D	TRANSF.INTRABANCARIAS	√5,305.48	46,302.89	
28/DIC	PSR	282756	VEN	DEP	DEPOSITO	√2,519.90	¥48,822.79	

Nota: Información Banco Guayaquil (2020)
LIBRO MAYOR BANCO GUAYAQUIL EMPRESA LA SURTIDA

FECHA: 24/08/2021 CODIGO: 1.1.1.03.02 Desde: 10/11/2020 Hasta: 31/12/2020

FECHA	REF. A	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
9/11/2020		Saldo al 09 de noviembre del 2020			¥44,426.5
10/11/2020		P/r transferencia por pago de la Factura:003519411		√2,010.98	42,415.5
11/11/2020		P/r transferencia por pago de la Factura:000384985		√1,121.31	41,294.2
12/11/2020		P/r Deposito de las ventas del 10 al 12 de noviembre	√6,500.00		47,794.2

12/11/2020	P/r transferencia por pago de la Factura:003517213		√202.4	45,475.27
16/11/2020	P/r Deposito de las ventas del 13 al 16 de noviembre	√6,502.00		51,977.27
16/11/2020	P/r transferencia por pago de la Factura:003515040		√1,150.81	50,826.46
16/11/2020	P/r transferencia por pago de la Factura:003509623		√103.07	50,723.39
17/11/2020	P/r transferencia por pago de la Factura:003506985		√1,228.82	49,494.57
18/11/2020	P/r transferencia por pago de la Factura:003498380		√1,321.93	48,172.64
19/11/2020	P/r transferencia por pago de la Factura:000376889		√1,354.75	46,817.89
20/11/2020	P/r transferencia por pago de la Factura:003520593		√1,821.60	44,996.29
20/11/2020	P/r transferencia por pago de la Factura:003491704		√906.74	44,089.55
23/11/2020	P/r Deposito de las ventas del 17 al 23 de noviembre	√9,920.00		54,009.55
25/11/2020	P/r transferencia por pago de la Factura:003521845		√3,363.39	50,646.16
25/11/2020	P/r transferencia por pago de la Factura:003527432		√852.79	49,793.37
26/11/2020	P/r transferencia por pago de la Factura:0027786593		√3,043.63	46,749.74
26/11/2020	P/r transferencia por pago de la Factura:0052065321		√188.07	46,561.67
1/12/2020	P/r Deposito de las ventas del 24 al 01 de diciembre	√9,450.00		56,011.67
5/12/2020	P/r transferencia por pago de la Factura:003520432		√2,662.93	53,348.74
8/12/2020	P/r transferencia por pago de la Factura:003520875		√2,548.27	50,800.47
10/12/2020	P/r transferencia por pago de la Factura:006689798		√1,430.00	49,370.47
11/12/2020	P/r transferencia por pago de la Factura:009858531		√1,363.70	48,006.77
15/12/2020	P/r transferencia por pago de la Factura:013027764		√2,623.09	45,383.68
22/12/2020	P/r transferencia por pago de la Factura:016196297		√2,970.31	42,413.37
26/12/2020	P/r Deposito de las ventas del 02 al 26 de diciembre	√9,195.00		51,608.37
27/12/2020	P/r transferencia por pago de la Factura:003525321		√5,305.48	46,302.89
				Σ48,822.79
28/12/2020	P/r Deposito de las ventas del 27 al 28 de diciembre	√2,519.90		⊙

MARCAS DE AUDITORÍA UTILIZADAS SON:

⊙	Confrontado correcto
√	Revisado
Σ	Totalizado
¥	Confrontado con libros

Nota: Los valores registrados en el libro mayor del banco de Guayaquil son correctos.

Elaborado por:	P.R.C.T	13/09/2021
Revisado por:	V.P.A.Z	17/09/2021

P C
AUDITORÍA
PRIVADA

EMPRESA LA SURTIDA
CONCILIACIÓN BANCARIA
BANCO PACÍFICO
FASE II: EJECUCIÓN

CBP - A 1/2



Estado de Cuenta Electrónico

INFORMACION DEL CLIENTE: APP MOVILMÁTICO RESUMEN DE MOVIMIENTOS:

CTA. CTE. 71XXX29

MES DE CORTE: DICIEMBRE-2020

CLIENTE:

PADILLA TOABANDA MARIA FERNANDA

CUENTA CORRIENTE
MONEDA

71XXX29
DOLARES

CEDULA DE CIUDADANIA: 0603125956

Saldo Anterior (2020-11-01)

69,426.57

DIRECCION DE CORRESPONDENCIA:

(+) 5 Depósitos

32233.38

EUGENIO ESPEJO 27-59 Y AYACUCHO

(-) 11 Valores Debitados

20696.78

Saldo Actual (2020-12-30)

¥80963.17

DEPOSITOS:

Disponible

80963.17

FECHA	AGENCIA	EFFECTIVO	EN CHEQUES	VALOR TOTAL	IMP.RET	DETALLE
2020-11-12	RIO-PRINCIPAL	√5590.50	0.00	5590.50	0.00	12000007 2972
2020-11-16	RIO-PRINCIPAL	√6552.75	0.00	6552.75	0.00	12000007 2969
2020-11-23	RIO-PRINCIPAL	√7920.60	0.00	7920.60	0.00	12000009 6358
2020-12-26	RIO-PRINCIPAL	√8174.64	0.00	8174.64	0.00	12000008 3108
2020-12-28	RIO-PRINCIPAL	√3994.89	0.00	3994.89	0.00	12000007 2953
		Σ 32233.38	0.00	32233.38	<--	TOTAL DE DEPOSITOS

VALORES DEBITADOS:

FECHA	AGENCIA	MOTIVO	VALOR	IMP/IVA	DETALLE
2020-11-10	RIO-PRINCIPAL	INTERMATIC-TRANS	√6010.98	0.00	963389 C0601
2020-11-12	RIO-PRINCIPAL	INTERMATIC-TRANS	√1116.61	0.03	1732353 C0602
2020-11-14	RIO-PRINCIPAL	INTERMATIC-TRANS	√1202.40	0.00	0000000137612276 -0002PLANI
2020-11-16	RIO-PRINCIPAL	INTERMATIC-TRANS	√1150.81	0.00	MVL. 7152329 A 1049000306 - AL
2020-11-17	RIO-PRINCIPAL	INTERMATIC-TRANS	√1228.82	0.00	1732353 C0602
2020-11-29	RIO-PRINCIPAL	COBRO APORTE I	√874.64	0.00	1732353 C0602
2020-12-03	RIO-PRINCIPAL	INTERMATIC-TRANS	√3500.39	0.03	0000000137612276 -0002PLANI
2020-12-10	RIO-PRINCIPAL	INTERMATIC-TRANS	√1852.79	0.00	0000000137612276 -0002PLANI
2020-12-14	RIO-PRINCIPAL	INTERMATIC-TRANS	√2883.63	0.00	963389 C0601
2020-12-22	RIO-PRINCIPAL	COMISION RECAUD	√1.07	0.03	963389 C0601
2020-12-29	RIO-PRINCIPAL	COBRO APORTE I	√874.64	0.00	MASTERCARD -TC-3126-518030200
			Σ 20696.78	<--	TOTAL DE VALORES DEBITADO

Nota: Información Banco Pacífico (2020)

LIBRO MAYOR BANCO PACÍFICO EMPRESA LA SURTIDA

MAYOR GENERAL

CUENTA CONTABLE:

Banco Pacifico

CODIGO: 1.1.1.03.01

Desde: 01/11/2020 Hasta: 31/12/2020

FECHA	REF. A CONT	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
1/11/2020		Saldo al 01 de noviembre del 2020			¥69,426.57
10/11/2020		P/r trans. de pago a CN con Factura:09411		√6,010.98	63,415.59

EMPRESA LA SURTIDA
CONCILIACIÓN BANCARIA
BANCO PACÍFICO
FASE II: EJECUCIÓN

CBP - A 2/2

12/11/2020	P/r Deposito de las ventas del 01 al 12 de noviembre	√5,590.50	69,006.09
12/11/2020	P/r trans. de pago a CN con Factura:045676	√1,116.61	67,889.48
12/11/2020	P/r trans. de pago a CN con Factura:087654	√1,202.40	66,687.08
16/11/2020	P/r Deposito de las ventas del 13 al 16 de noviembre	√6,552.75	73,239.83
16/11/2020	P/r trans. de pago a CN con Factura:067543	√1,150.81	72,089.02
17/11/2020	P/r trans. de pago a CN con Factura:087654	√1,228.82	70,860.20
23/11/2020	P/r Deposito de las ventas del 17 al 23 de noviembre	√7,920.60	78,780.80
29/11/2020	P/r transferencia por pago de sueldos de noviembre	√874.64	77,906.16
3/12/2020	P/r trans. de pago a CN con Factura:08790	√3,500.39	74,405.77
10/12/2020	P/r trans. de pago a CN con Factura:098765	√1,852.79	72,552.98
14/12/2020	P/r trans. de pago a CN con Factura:056432	√2,883.63	69,669.35
22/12/2020	P/r N/C emitida por el banco	√1.07	69,668.28
26/12/2020	P/r Deposito de las ventas del 24 de nov al 26 de dic	√8,174.64	77,842.92
28/12/2020	P/r Deposito de las ventas del 27 al 28 de diciembre	√3,994.89	81,837.81
29/12/2020	P/r transferencia por pago sueldos de diciembre	√874.64	80,963.17
			Σ

MARCAS DE AUDITORÍA UTILIZADAS SON:

⊙	Confrontado correcto
√	Revisado
Σ	Totalizado
¥	Confrontado con libros

Nota: Los valores registrados en el libro mayor del Banco Pacífico son correctos.

Elaborado por:	P.R.C.T	15/09/2021
Revisado por:	V.P.A.Z	17/09/2021

ANEXO 13: PAPELES DE TRABAJO INVENTARIOS

P C AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA CÉDULA NARRATIVA FASE II: EJECUCIÓN	CF – B 1/1
--	---	-------------------

CONSTATACIÓN FÍSICA LOS INVENTARIOS

En la empresa La Surtida de la ciudad de Riobamba se procedió a revisar el lugar donde se almacenan los artículos destinados para la venta o inventarios, utilizando la técnica de observación directa y se pudo determinar que no existe un adecuado almacenamiento de los artículos para la venta el espacio destinado no es el apropiado no se tiene un correcto manejo de los productos a caducar.

Elaborado por:	P.R.C.T	20/09/2021
Revisado por:	V.P.A.Z	30/09/2021

P C AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA CÉDULA SUMARIA FASE II: EJECUCIÓN	CS – B 1/1
--	---	-------------------

Tabla 11.- Cédula Sumaria Inventarios

CUENTA	Saldo al 31/12/2020	Saldo según observación directa	Diferencia encontrada
INVENTARIOS	\$43.112,34	\$42.361,54	\$750,80

Razón: Mercadería en mal estado**Nota:** Información (Empresa La Surtida, 2020)

Elaborado por:	P.R.C.T	23/09/2021
Revisado por:	V.P.A.Z	30/09/2021

ANEXO 14.- PAPELES DE TRABAJO ACTIVOS FIJOS

P C AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA CÉDULA NARRATIVA FASE II: EJECUCIÓN	VAD – C 1/1
--	---	--------------------

VERIFICACIÓN DE AJUSTES POR DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

La empresa La Surtida de la ciudad de Riobamba **NO** cuenta con cálculos de depreciación, de ninguno de los activos fijos, dando como resultado que no existan ajustes por depreciación, se procede a revisar los documentos de soporte de los procesos de adquisición de los activos registrados en el balance general y SI existe documentación que avale la adquisición de los mismos, los cuales se encuentran archivados y custodiados de manera que se garantice su resguardo, los documentos archivados dan fe de que los procesos de adquisición son correctos.

Elaborado por:	P.R.C.T	04/10/2021
Revisado por:	V.P.A.Z	15/10/2021

P C AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA CÉDULA NARRATIVA FASE II: EJECUCIÓN	CF – C 1/2
--	---	-------------------

CONSTATACIÓN FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS

En la empresa La Surtida de la ciudad de Riobamba se procedió a revisar el lugar donde se resguardan los activos fijos, utilizando la técnica de observación directa y se pudo determinar que existen los siguientes activos que se encuentran en funcionamiento.

Tabla 12.- Constatación física de Activos Fijos

ACTIVO	CODIGO	VALOR	DEPRECIACIÓN	OBSERVACIÓN	MARCA
Vehículos	s/c	\$19.000	@ \$0	En función sin depreciación	✓
Patente	s/c	\$107, 49			✓
TOTAL		¥\$19.107,49 Σ			

Nota: Información (Empresa La Surtida, 2020)

Al realizarse la observación directa de los activos fijos se constata que existe bienes de propiedad de la empresa que no han sido registrados en libros ni se realiza el cálculo de depreciación los mismos que se detallan a continuación:

P C AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA CÉDULA NARRATIVA FASE II: EJECUCIÓN	CF – C 2/2
--	---	-------------------

Tabla 13.- Bienes no registrados contablemente

Cuenta Contable	#	Bien Material	Fecha de adquisición	# de factura	Costo	Depreciación
@EQUIPO DE COMPUTACIÓN	2	Computador de escritorio marca Lenovo✓	06/01/2020	001-001 000005420	\$ 1.800	\$501.64
	1	Computador portátil HP✓	31/01/2020	001-001 000005502	\$ 750	\$194.50
	1	Impresora EPSON WF-3540✓	10/03/2020	001-001 000005781	\$380	\$87.07
	1	Impresora térmica EPSON TM-T20III✓	10/03/2020	001-001 000005781	\$300	\$68.74
	1	Sistema de video vigilancia Visión ✓	20/04/2020	001-001 000000643	\$ 600	\$118.44
@SOFTWARE Y LICENCIAS	1	Software contable MICROPLUS✓	04/05/2020	002-001 000000178	\$1.200	
@MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	3	Aparadores de vidrio ✓	09/01/2020	001-001 000000372	\$800	\$66.33
	1	Silla ejecutiva✓	29/01/2020	002-001 000001894	\$120	\$9.39
	5	Sillas plásticas marca Pycca✓	29/01/2020	001-001 000002739	\$100	\$7.83
	3	Sillas giratorias✓	29/01/2020	002-001 000001894	\$210	\$16.44
	3	Escritorios de madera✓	29/01/2020	002-001 000001895	\$360	\$28.18
	4	Enfriadores✓	12/02/2020	003-002 000007195	\$2.400	\$180.03
	2	Televisores pantalla plana de 32" marca LG✓	14/08/2020	002-002 000006691	\$700	\$22.60
	1	Caja registradora 3nStar✓	10/03/2020	001-001 000005781	\$90	\$6.19
	1	Parlante con pedestal marca SONY✓	08/10/2020	001-001 000000984	\$150	\$2,93
TOTAL					\$9.960 Σ	\$1310.31

Nota: Información (Empresa La Surtida, 2020)

MARCAS DE AUDITORÍA UTILIZADAS SON:

@	Hallazgo	✓	Revisado	Σ	Totalizado	¥	Confrontado con libros
---	----------	---	----------	---	------------	---	------------------------

ANEXO 15.- PAPELES DE TRABAJO CUENTAS POR PAGAR

P C AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA CÉDULA NARRATIVA FASE II: EJECUCIÓN	VRC- D 1/1
--	---	-------------------

VERIFICACIÓN DEL REGISTRO DE SALDOS DE CUENTAS POR PAGAR

La empresa La Surtida de la ciudad de Riobamba **SI** cuenta con los registros y documentación soporte de todas las transacciones que se han realizado para cuentas por pagar, los mismos que están custodiados de manera que se garantice su resguardo, los documentos se encuentran archivados de manera cronológica y dan fe de que los procesos son correctos.

Además, se realizó la confirmación directa de saldos la cual fue de contestación positiva:

Riobamba, 08 de noviembre del 2021
Señores DINADEC S.A
Presente.
Expresándole un cordial saludo, me permito dirigirme a Ud. Con motivo de la auditoría financiera realizada a La Empresa La Surtida para el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2020, la cual es realizada por la Srta. Paola Rocio Colcha Toapanta con cédula de ciudadanía número 060495164-0
Por esta razón le solicito se proceda designar a quien corresponda el envío con la mayor brevedad posible el saldo de la cuenta pendiente de pago utilizando la confirmación o negación que se anexa.
Su pronta respuesta nos permitirá mantener relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.
Atentamente

Paola Colcha

Informamos a Ud. Que el saldo a su favor es el valor de \$ 8.389,10 (OCHO MIL TRECIENTOS OCHENTA Y NUEVE DOLARES AMERICANOS 10/100) que aparecen registrados en los libros contables de La Empresa La Surtida al 31 de diciembre del 2020.
CORRECTO <input checked="" type="checkbox"/>
INCORRECTO (Indicar el monto adeudado)

Freddy Ortiz Contador

Elaborado por:	P.R.C.T	18/10/2021
Revisado por:	V.P.A.Z	28/10/2021

ANEXO 16.- CONVOCATORIA LECTURA DEL BORRADOR DEL INFORME

PC AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA CONVOCATORIA LECTURA DE BORRADOR FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	LIB 1/1
---	---	----------------

ASUNTO: Convocatoria

Riobamba, 22 de noviembre del 2021

Señores.

Ing. María Fernanda Padilla
Gerente propietaria de La Surtida
Ing. Fernando Zamora
Contador de La Surtida

De mi consideración:

El presente tiene como finalidad expresar un cordial saludo y a su vez CONVOCAR a ustedes a la conferencia final con el objetivo de comunicar los resultados obtenidos de la Auditoría Financiera aplicada a la Empresa La Surtida, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2020.

Dicho acto se realizará en las instalaciones de la Empresa La Surtida ubicada en las calles Eugenio Espejo 27-59 y Ayacucho a las 15h00. Si existiera la dificultad de asistir personalmente, se deberá notificar por escrito el nombre y apellido de la persona que lo representara.

Atentamente



Srta. Paola Colcha
AUDITORA DE PC AUDITORÍA PRIVADA

ANEXO 17.- ACTA ENTREGA INFORME FINAL

PC AUDITORÍA PRIVADA	EMPRESA LA SURTIDA ACTA ENTREGA INFORME FINAL FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	AEIF 1/1
---	---	-----------------

Señores

Propietarios de La Surtida

A LOS VEINTINUEVE DIAS DEL MES DE NOVIEMBRE DEL 2021 SE EXPIDE EL ACTA DE CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DE LA AUDITORÍA APLICADA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA LA SURTIDA DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA POR EL PERIODO COMPRENDIDO DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020.

En la ciudad de Riobamba, a las diez horas se reúnen en las instalaciones de la empresa La Surtida ubicada en las calles Eugenio Espejo 27-59 y Ayacucho la propietaria Ing. María Fernanda Padilla **Gerente propietaria** de la Empresa La Surtida, Ing. Fernando Zamora **Contador** de la Empresa La Surtida, Mgs. Verónica Álvaro **Supervisora** de PC Auditoría Privada, Srta. Paola Colcha **Auditora** de PC Auditoría Privada, con el objetivo de dejar constancia documentada de la comunicación y entrega de resultados de la Auditoría Financiera ejecutada a la Empresa La Surtida del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020.

Se convocó a la respectiva lectura del borrador mediante un oficio circular el 26 de noviembre del 2021, a todos los funcionarios relacionados con dicha auditoría los cuales asistieron a la diligencia solicitada.

En presencia de los funcionarios solicitados se procedió a dar lectura del borrador del informe

y se analizó y discutió los resultados de la auditoría financiera aplicada a la Empresa La Surtida, dando también a conocer las conclusiones y respectivas recomendaciones que pueden ser implementadas dando como resultado la aceptación y posterior entrega del informe final.

Para constancia de lo actuado, las personas asistentes firman el acta en dos ejemplares de igual valor.



Ing. María Fernanda Padilla
**Gerente/propietaria La Surtida
Privada**



Mgs. Verónica Álvaro
Supervisora PC Auditoría



Ing. Fernando Zamora
Contador La Surtida



Srta Paola Colcha
Auditora PC Auditoría Privada