

**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

**Tema:**

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN ALPA DISTRIBUIDORA AL  
PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**Proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en  
Contabilidad y Auditoría**

**Línea de Investigación:**

**GERENCIA, PLANIFICACIÓN, ORGANIZACIÓN, DIRECCIÓN Y/O CONTROL  
DE EMPRESAS**

**Autora:**

**MARÍA ALEXANDRA ARIAS LÓPEZ**

**Director:**

**ING, MG NELSON DANILO BOMBÓN ORELLANA**

**Ambato – Ecuador**

**Enero, 2020**

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR**  
**SEDE AMBATO**  
**HOJA DE APROBACIÓN**

**Tema:**

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN ALPA DISTRIBUIDORA AL  
PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**Línea de Investigación:**

GERENCIA, PLANIFICACIÓN, ORGANIZACIÓN, DIRECCIÓN Y/O CONTROL DE  
EMPRESAS

**Autora:**

MARÍA ALEXANDRA ARIAS LÓPEZ

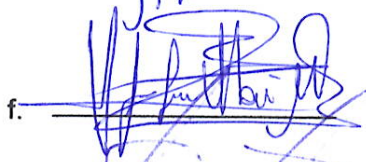
Nelson Danilo Bombón Orellana, Ing. Mg.  
**CALIFICADOR**

f.



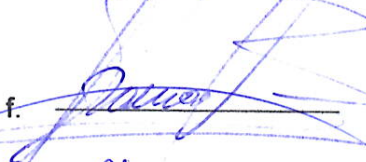
Mario Alberto Moreno Mejía, Dr. Mg.  
**CALIFICADOR**

f.



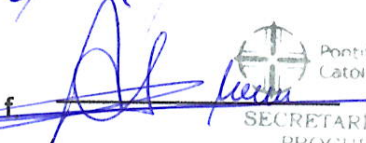
José Luis Viteri Medina, Dr.  
**CALIFICADOR**

f.



Christian Andrés Barragán Ramírez Ing. Mg.  
**DIRECTOR ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN**


f.



Hugo Rogelio Altamirano Villarroel, Dr.  
**SECRETARIO GENERAL PUCESA**

f.



 Pontificia Universidad  
Católica del Ecuador  
**SECRETARÍA GENERAL  
PROCURADURÍA**

**Ambato - Ecuador**

**Enero 2020**



BIBLIOTECA

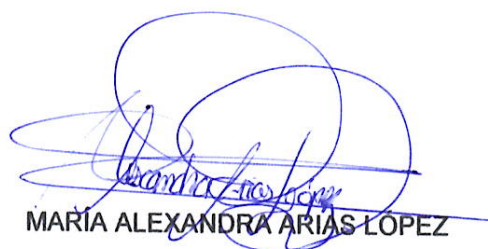
## DECLARACIÓN DE AUTENCIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo: **MARÍA ALEXANDRA ARIAS LÓPEZ**, con **CC. 1804475786**, autora del trabajo de trabajo de graduación intitulado: "AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN ALPA DISTRIBUIDORA AL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018", previa a la obtención del título profesional de **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, en la escuela de **ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**.

1.- declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tiene la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, de conformidad con el artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entrega a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador a difundir a través de sitio web de la Biblioteca de la PUCE Ambato, el referido trabajo de graduación, respetando las políticas de propiedad intelectual de Universidad.

Ambato, enero 2020

  
MARÍA ALEXANDRA ARIAS LOPEZ

CC. 1804475786



## AGRADECIMIENTO

A mi tutor Danilo Bombón por brindarme su conocimiento y dedicación en este proceso.

A mis profesores por enseñarme el verdadero, sentido de mi profesión y guiarme en mi vida universitaria, por no solo, ser docentes muchos de ellos, se han convertido en amigos.

A Alex López gerente de ALPA Distribuidora por facilitarme la información para el desarrollo de mi tesis.

A mis amigos, por hacer de esta experiencia universitaria única y divertida.

## DEDICATORIA

A Dios por, ser quien me bendice y me da fuerzas para cumplir una meta más en mi vida.

A mis papis María Elena y Mario Rene, son ellos quienes me han enseñado y han estado junto a mí en todo mi caminar, su apoyo, constancia, sacrificio y amor, se ve reflejado en este sueño.

A mi Abuelita Magdalena por estar siempre conmigo, su fortaleza y su apoyo incondicional, se ha convertido en mi inspiración para salir adelante.

A mi hermano José Miguel por, ser mi mejor amigo, por estar siempre conmigo, cumpliendo nuestros sueños juntos.

## RESUMEN

La Auditoría Financiera es sumamente necesaria, porque permite realizar un examen objetivo y sistemático a las diferentes cuentas que integran los estados financieros, verificando si la empresa, lleva o no, dichos estados con razonabilidad contable. En este, sentido, la Auditoría contribuye a que los empresarios o gerentes puedan tomar decisiones de forma proactiva. Es por esto que, se considera importante que las entidades, se sometan a una auditoría financiera, para que su desarrollo en el mercado, sea oportuno. El objetivo de la investigación es realizar una auditoría a los estados financieros en ALPA DISTRIBUIDORA. La metodología que, se emplea es descriptiva – explicativa, pues permite obtener información que describe la situación actual de la empresa y busca las causas del problema, para llegar a la solución del mismo. El método análisis – síntesis, y análisis documental, permite obtener y seleccionar la información para realizar el examen de auditoría. El enfoque de investigación es mixto, dado que, involucra el enfoque cuantitativo y cualitativo. De esta manera, se puede lograr un buen análisis de la auditoría una vez que, se haya concluido el proceso práctico de su ejecución. El resultado que, se espera con el análisis de las cuentas del año 2018 es el mejoramiento de la información para la toma de decisiones en la empresa ALPA DISTRIBUIDORA.

**Palabras claves:** auditoría, auditoría financiera, estados financieros, control interno.

**ABSTRACT**

Financial auditing is necessary because it makes it possible to conduct objective and systemic tests of different accounts while verifying if the company has or does not have status with accounting reasonability. Auditing helps company owners and manager to make proactive decisions. This is why it is necessary that the companies go through a financial auditing process so its market development is appropriate. The aim of this study is to examine an auditing the financial statuses of ALPA DISTRIBUIDORA. The applied methodology is explanatory-descriptive, because it gathers information that describes the company's current status and it attempts to resolve problems. The analysis-synthesis, documentary analysis methods were used, which made it possible to obtain and, select information to conduct the auditing exam. The approach of this study is mixed, given that it involves the quantitative and qualitative approach. In this way, it is possible to have a good analysis of the auditing once the practical execution process is completed. The expected results of the analysis of the 2018 accounts is to improve ALPA DISTRIBUIDORA's decision making process.

**Key words:** auditing, financial auditing, financial status, internal control

## ÍNDICE

DECLARACIÓN DE AUTENCIDAD Y RESPONSABILIDAD.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
Índice de Esquemas.....	ix
Índice de Cuadros.....	ix
INTRODUCCIÓN.....	1
<b>CAPÍTULO I. ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA.....</b>	<b>4</b>
1.1. Criterios fundamentales sobre la auditoría financiera.....	4
1.2. Análisis de las fases de Auditoría Financiera.....	12
1.3. Análisis del sistema de control interno como herramienta de apoyo en la Auditoría Financiera.....	17
<b>CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO.....</b>	<b>24</b>
2.1. Caracterización de la empresa ALPA Distribuidora.....	24
2.2. Análisis del tipo, enfoque, modalidad de investigación para realizar una auditoría financiera en ALPA Distribuidora.....	26
2.3. Análisis de los resultados del diagnóstico de la organización.....	27
<b>CAPÍTULO III. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>28</b>
3.1. Propuesta.....	28
CONCLUSIONES.....	120
RECOMENDACIONES.....	121
BIBLIOGRAFÍA.....	122
Anexo 1. Entrevista.....	126

## Índice de Esquemas

Esquema 1 Pasos de una planificación para auditoría financiera .....	13
Esquema 2 Componentes del informe COSO I .....	18
Esquema 3 Componentes COSO II.....	21
Esquema 4 Misión y Visión de ALPA Distribuidora .....	25

## Índice de Cuadros

Cuadro 1 Cuadro de diferencias .....	5
Cuadro 2 Subfases de la ejecución y trabajo de auditoría .....	14
Cuadro 3 Nuevos componentes del informe COSO II.....	22
Cuadro 4 Métodos de evaluación del Sistema de Control Interno .....	23
Cuadro 5 Tipos de Investigación.....	27

## INTRODUCCIÓN

Existe un gran vínculo entre la Auditoría, los aspectos sociales y culturales que abarcan a la sociedad, puesto que la visión del contador va más allá de cumplir con leyes y normativas estipuladas por las mismas empresas o por los entes de control, el trabajo de él radica en buscar estrategias creativas, para poder actuar y desarrollar objetivos a favor de la sociedad y de la entidad.

La perspectiva de una auditoría financiera ha cambiado su enfoque, en la antigüedad una Auditoría simplemente era utilizada para revisar el trabajo que el contador realizó en un período determinado, mientras que en la actualidad la auditoría busca por medio de su informe orientar a la gerencia a tomar decisiones proactivas para el crecimiento de la empresa.

Las empresas a nivel internacional, buscan conseguir ventajas competitivas para alcanzar un crecimiento y desarrollo favorable en favor de su institución, para que esto pueda llegar a cumplirse es necesario que su información contable, sea verídica y confiable, la economía como todo ha evolucionado y esto hace que las decisiones contables – financieras, sean fuente de información al momento de tomar una decisión, por lo que la información contable y tributaria está presentada razonablemente para que muestre transparencia y credibilidad en su información.

Existen varios tipos de auditorías y, por ende, se aplica en cualquier tipo de empresa, como es el caso de esta investigación, se ejecutará una auditoría financiera, en una distribuidora de productos de consumo masivo enfocada al gremio panificador, en donde su actividad comercial, se basa en la compra y venta de mercadería destinada a la producción de pan y derivados de ella.

Uno de los beneficios al realizar una auditoría financiera en una empresa es que, por medio de esta, se conoce si existen o no fraudes y errores notables en su contabilidad, también, se comprueba la honestidad de la información financiera, este tipo de auditoría permite reconocer los procesos que, se llevan a cabo en las instalaciones de la organización y así lograr ordenarlos de, ser el caso.

El auditor presenta un informe como resultado final de la auditoría realizada, este es un documento de fe pública ante la sociedad, por lo que al tener una buena

opinión en el escrito le permite introducirse en el mercado financiero con mayor facilidad y mayor, seguridad.

En el Ecuador el incremento de empresas de productos de consumo masivo ha crecido de una manera abrupta, es por este motivo que cada una de ellas busca cumplir sus procesos con eficiencia, eficacia y economía para así marcar la diferencia frente a la competencia, este beneficio permite persuadir en la mente del consumidor, es decir, que el cliente prefiera los productos de la empresa antes de, seleccionar a la competencia, la suma de estas variables da como resultado estabilidad económica para la empresa, por lo tanto la contabilidad es correcta para que por media de esta, se tomen las decisiones más favorables.

Por consiguiente, se analiza a la empresa ALPA DISTRIBUIDORA, en donde, se han detectado varios problemas en el área de contabilidad, debido a que es una empresa nueva en el mercado, sin embargo, su principal falencia, se relaciona con el control interno, se limita la toma de decisiones proactivas y correctas. Con lo cual, el problema a investigar es: ¿Cómo mejorar el control de los recursos, y los resultados de la gestión económica-financiera y la toma de decisiones en ALPA DISTRIBUIDORA?, por lo que, como idea a defender, se plantea la siguiente: La auditoría financiera mejora la gestión de los recursos y la información económica-financiera para la toma de decisiones en ALPA DISTRIBUIDORA.

Para la ejecución de la investigación es necesario plantearse un objetivo general para poder obtener información que permita realizar una auditoría a los estados financieros en ALPA DISTRIBUIDORA, así mismo para el desarrollo de este objetivo es ineludible que, se deriven objetivos específicos, estos son:

- Referenciar teóricamente los principales conceptos que intervienen en la auditoría financiera.
- Diagnosticar el Sistema de Control Interno imperante en la empresa ALPA DISTRIBUIDORA.
- Realizar una auditoría financiera para la adecuada presentación de los estados financieros en ALPA DISTRIBUIDORA.

Asimismo, para el desarrollo de esta investigación, se selecciona una metodología explicativa – descriptiva la cual ayuda a levantar información sobre el conocimiento

actual de la entidad para reconocer problemas y determinar soluciones a los mismo, de igual manera, se describe en forma detallada cada uno de los procesos necesarios para la realización de la auditoría financiera.

El enfoque que se utilizará, será mixto, es decir, cuantitativo y cualitativo, puesto que la información que, se va a analizar está expresada en valores numéricos (Estados Financieros), cualitativamente, se analizarán la documentación que la empresa presente referente a normas, políticas y manuales contables – administrativos, para obtener información, se levantará por medio de una entrevista en la cual, se conoce la realidad de ALPA DISTRIBUIDORA referente a la elaboración y conocimiento de una auditoría financiera.

La justificación de la investigación radica en que en la empresa no existe un buen sistema de control interno, y sobre todo la contabilidad llevada en el período no es la más favorable para la toma de decisiones en ALPA DISTRIBUIDORA, al realizar una auditoría financiera, se desglosan varias actividades, por lo que una de ellas es evaluar el sistema de control interno, esto conlleva a conocer que cuentas necesita mayor control y por ende por medio de este examen su busca determinar si los estados financieros están razonablemente, de esta manera la gerencia podrá tomar las mejores decisiones para el buen funcionamiento y progreso de la empresa.

## **CAPÍTULO I. ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA**

En este capítulo, se analizan criterios de varios autores, los cuales, permiten tener un conocimiento más amplio sobre la auditoría financiera, también es necesario conocer sobre el origen y evolución de la auditoría, y cómo ésta ciencia aporta al resultado de la gestión financiera.

### **1.1. Criterios fundamentales sobre la auditoría financiera**

La evolución histórica de la auditoría nace desde la prehistoria hace unos 3500 años, en Babilonia y en Egipto revisaban las cuentas que llevaban los funcionarios del reino, es desde ese tiempo, que la función de control y cumplimiento, se le liga con la auditoría.

Algunos autores relatan la evolución de la auditoría entre que destacan: Ferreando, Lamorú & Téllez (2009, p.15); Jiménez (2009, p.34); Ioana (2014, p.29); Cambier (2015, p.11); Abolacio (2018); todos ellos, concuerdan que, en el año 1862, se reconoce a la auditoría como una profesión aprobada bajo la ley británica (Inglaterra). En el año 1900 la auditoría, se introduce en los Estados Unidos, en el año 1905, se implementa el objetivo de auditoría el cual, se dedica únicamente a detectar fraudes, en 1916, se crean las primeras reglas de auditoría, hasta que, en el año 1934 por la caída de la bolsa de valores en Estados Unidos deciden crear una ley en donde las empresas son auditadas por un ente externo para confirmar la validez real de los estados financieros, por lo que, aparece una comisión de vigilancia que está vigente hasta la actualidad. En 1940 ocurre un cambio en el objetivo de la auditoría, y este suceso consta en que la auditoría revisa la autenticidad de los estados financieros y emite una opinión profesional, por lo que, en el año 1941, se fundó en Estados Unidos el Instituto de Auditores Internos.

En la década de los 90, en 1978, se instituyen los primeros estándares para la práctica de auditoría interna en un ámbito profesional, por lo que, se da un auge de la normativa legal. Dentro del proceso de transición de la auditoría. La misma ha sido considerada una actividad profesional muy costosa, dado que, las empresas tienen la necesidad de crear una herramienta y, es así como, el control interno, se convierte en una de ellas.

La auditoría ha cambiado de concepción a lo largo de la historia, es por tal motivo qué, se da a conocer las diferencias que existen entre una filosofía antigua contra una filosofía moderna, se toma en cuenta diversos puntos, entre los que destacan: objetivo, metodología de trabajo, alcance y documento emitido (Gironella y Gassó, 1976, p.155). En este, sentido, el cuadro 1 detalla lo planteado.

Cuadro 1 Cuadro de diferencias

Concepto	Filosofía antigua	Filosofía moderna
Objetivo	Prejuicio sobre el descubrimiento de fraudes o desfalco de fondos.	Remite una opinión sobre la razonabilidad contable de la información financiera.
Metodología	Realiza un examen minucioso a todas las transacciones contables.	Realiza un examen en base al análisis del control interno de la empresa, el trabajo, se realiza a base de muestras.
Alcance	Estado de situación general, por sigilo de información.	Estados financieros en su totalidad.
Documento emitido	Certificación del análisis del estado de situación general auditado.	Opinión del auditor bajo Principios de contabilidad generalmente aceptados.

Fuente: elaboración propia

La visión de la Auditoría desde su nacimiento hasta la actualidad, ha cambiado por las necesidades que las empresas encuentran durante su actividad económica. Por este motivo, existen criterios, que permiten un análisis más profundo y puntual de la información financiera para que el resultado de esta ayude a la toma de decisiones; y, por ende, al logro de los objetivos de una empresa.

Para tener un mejor conocimiento sobre esta investigación, es necesario conocer la etimología de la palabra auditoría, es por esto que, se, señala el pensamiento de Mantilla (2009) en el que comenta que la palabra auditoría proviene del latín *auditus* que significa escuchar, por tanto, Vilches (2005) menciona que, la auditoría es un proceso metódico que sirve para adquirir y evaluar evidencias de información contable y todo lo referente al giro del negocio, mientras que para Moreno (2009, p.19) la auditoría es conocida como una herramienta que permite controlar y supervisar las actividades que una empresa realiza, lo cual ayuda a detectar errores que existen en la organización.

Se coincide con los autores mencionados, quienes plantean que la Auditoría es un proceso sistemático que permite evaluar y controlar el cumplimiento idóneo sobre el manejo de una empresa por medio de evidencias recolectadas en la misma. De esta manera, se evita que existan inconsistencias que conlleven al mal funcionamiento de la entidad que, se encuentra sujeta a un examen, es por esto, que las empresas son juzgadas mediante un informe y en este, se conoce si, se actúa de acuerdo a los preceptos establecidos.

Acorde al pensamiento de Escalante y Hullet (2010), la importancia de la Auditoría no, se basa únicamente en la revisión y el cumplimiento de la razonabilidad de los estados financieros, también, se direcciona al estudio del sistema de control interno para que fundamente el alcance y naturaleza de la auditoría. Por lo que, existen dos clases de Auditoría, explicados en el siguiente párrafo:

La Auditoría Interna para Tapia, Rueda y Silva (2017, p.198), es una actividad autónoma con un objetivo de, seguridad, que genera un buen valor y mejoramiento de las operaciones de las organizaciones que implemente este departamento, se consigue así, cumplir los objetivos de la empresa con una buena gestión de riesgos. Por lo tanto, la Auditoría Interna permite que los procesos dentro de la empresa, se cumplan con mayor eficiencia y eficacia, se mitiga el riesgo y sigue un proceso constante en donde, se controla el, seguimiento de las actividades que, se ejecutan en la entidad. Mientras que, para el Instituto de Auditores de los Estados Unidos, define a la auditoría interna como “una actividad independiente que tiene lugar dentro de la empresa y que está encaminada a la revisión de operaciones contables y de otra naturaleza, con la finalidad, de presentar un, servicio a la dirección”, es así que, la autora considera que la auditoría interna la realiza una persona que está vinculada con la entidad, el responsable es el encargado de supervisar el cumplimiento del control interno,, se evita que exista retardo en los procesos,, se minimiza riesgos,, se cumple así, de manera eficaz y eficiente con las actividades dentro de la empresa.

La otra clase de Auditoría es la Externa, se coincide con Villardefrancos y Rivera (2006), al momento que explican, que “es realizada por un contador público”, por ende, la opinión que este emita sobre los estados financieros es de fé publica, es

decir,, se presenta ante los entes de control. Por lo tanto, Gómez (2003), dice que, la auditoría externa es un examen a los estados financieros, revisados bajo normas de auditoría y por medio de éste el auditor está en la capacidad de emitir una opinión referente a la razonabilidad de los estados financieros habla también de la situación financiera de la empresa y sobre los cambios que esta ha tenido. Por lo que, se coincide, que la auditoría externa la realiza un experto, el cual es el encargado de dar su opinión para saber si trabaja o no bajo principios, normas y leyes contables, dicha opinión sirve como fuente de información tanto para los miembros de la empresa como para las entidades de control.

Debido a la importancia de la auditoría las empresas han implementado un departamento, su función es actuar como una herramienta de apoyo dentro de la misma, por eso, existen diferentes tipos de auditoría, por ejemplo: gubernamental, forense, financiera, ambiental, de gestión, operativa, de sistemas, integral, administrativa; sin embargo,, se hace énfasis en la auditoría financiera por lo que,, se explica a continuación lo que significa para algunos autores:

- “La auditoría financiera trata de un examen objetivo, sistemático, profesional e independiente, efectuado de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas, se toma como base los estados financieros” (Valencia, 2009, p. 109).
- Según Sánchez (2015) la auditoría financiera es un examen a los estados financieros elaborados por la gerencia es decir por la administración de la empresa, tiene como objetivo dar una opinión referente a la información que, se encuentra en dicha documentación, esta información va apegada a normas internacionales.

Por lo tanto, la auditoría financiera es un examen sistemático, objetivo y profesional que, se realizan a las cuentas u operaciones económicas – financieras dentro de una empresa, se permite evaluar las evidencias y, por ende, la autenticidad y la razonabilidad en cuanto a la presentación de estados financieros. Esto sirve como una herramienta de control y supervisión para evitar errores en el proceso contable de una empresa.

Debido a que la auditoría financiera, se centra netamente en examinar a los estados financieros de una empresa, es importante conocer el pensamiento de diferentes autores sobre el significado de estos:

Para Moreno De León (2009), los estados financieros son documentos en donde, se presenta los recursos que la empresa ha generado durante un período económico – fiscal, se evidencia también los “cambios que han ocurridos en la estructura financiera”, según las Normas Internacionales de Contabilidad NIC – 1, los estados financieros “constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad”. A su vez, los estados financieros son documentos en el cuál, se conoce toda la información económica de la empresa, es decir, se identifican varias cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y egresos, mediante esta información financiera, se observa los cambios que han ocurrido en ellos durante un período determinado, y sirve como instrumento para la toma de decisiones gerenciales.

Con el conocimiento de lo que es la Auditoría Financiera y a qué documentación, se dedica este examen, es esencial conocer el objetivo de esta auditoría por lo que es necesario citar a Arcenegui, Gómez y Molina (2009, p.46),, ellos comentan que el objetivo de la auditoría financiera es emitir un informe redactado por una persona independiente a la empresa, en donde expresa hechos significativos, que muestre la fiel imagen de la situación financiera que la entidad atraviesa, muestra también los resultados del examen del período que, se analiza. Asimismo, el objetivo de la auditoría financiera es entregar un informe, en el cual, se detalle las anomalías encontradas o a su vez el cumplimiento favorable de la razonabilidad de los estados financieros.

El auditor efectúa el examen está obligado a cumplir con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptas (NAGAS) cabe mencionar a Falconí (2006) y Jiménez (2008), para estos autores las NAGAS son normas y principios que los auditores tienen que, seguir para asegurar su desempeño profesional y ético durante el proceso de auditoría, también ayuda a que los auditores realicen un trabajo uniforme, en cierta forma estas normas delimitan su trabajo. Dicha normativa, se

formalizó a partir del 19 de enero de 1991, se convierte en obligación para los auditores.

Existen 10 normas aprobadas que, se agrupan en tres grupos, se destacan:

1. Normas generales o personales
2. Normas de ejecución de trabajo; y,
3. Normas de preparación de informe.

En tal, sentido, los grupos mencionados, se detallan a continuación para mayor claridad y comprensión en la investigación:

Normas Generales o personales: son normas y cuidados que el auditor cumple durante todo el examen, estas sirven para efectuar un buen trabajo, las mismas que, se subdividen en:

- Entrenamiento y capacidad profesional, consiste en que aparte de, ser contador público, es sumamente importante que, se califique como auditor y tenga una capacitación constante en su ámbito, en donde adquieran habilidades técnicas y teóricas para que ejecute un buen trabajo. Por lo tanto, el auditor tiene que mantenerse en constante actualización. Además, tiene que contar con experiencia técnica en el ámbito de auditoría, es decir, ya haber trabajado antes como auditor bajo una dirección y supervisión.
- Independencia: el auditor posee la facultad de examinar la situación de una determinada área de la empresa, en la cual da una opinión referente a las evidencias encontradas, dicha opinión es dictada sin ningún tipo de afinidad a alguna de las partes, la opinión es el resultado de los datos evidenciados.
- Cuidado y esmero profesional: el papel que todo profesional (auditor) ejerce es realizado con todo el cuidado y cautela posible, debido a que su opinión conlleva a un resultado, de esta manera, el contador público al momento de la auditoría sabrá recolectar la información adecuada para el examen.

Normas de ejecución de trabajo: este grupo de normas, se aplican en el desarrollo de la auditoría, es decir, el auditor realiza el examen para que recolecte la mayor información posible para un mejor resultado, se desglosa esta norma en las siguientes:

- Planeamiento y supervisión: al momento de ejecutar una auditoría es importante y necesario que cada una de las actividades que, se van a realizar durante dicho proceso, sean programadas y supervisadas, para de esta manera, alcanzar los objetivos establecidos con eficiencia y eficacia por medio de las evidencias obtenidas, se logra un nivel de confiabilidad elevado.
- Estudio y evolución del control interno: el estudio profundo y adecuado del control interno es una de las actividades más importantes que el auditor realiza, por medio de este, se determina la duración, y alcance de lo que, se va a realizar en la ejecución de la auditoría, el auditor por medio de este estudio conoce fortalezas y debilidades que la empresa tiene y de, ser el caso le ayuda a modificar el sistema de control interno.
- Evidencia suficiente y competente: al obtener suficientes evidencias permite que el auditor tenga varios fundamentos que sustenten su trabajo, es por ello, que esta es clara y concisa, le permite generar una opinión que describa la situación actual de lo analizado.

Normas de preparación del informe: el informe es la parte más importante de la auditoría, es en donde el auditor da a conocer su opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, es por ello, que el contador que da su dictamen es independiente de la empresa auditada, está compuesta por las siguientes NAGAS:

- Aplicación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA): en la VII Conferencia Interamericana de Contabilidad (1995), se regulariza y unifica los principios contables, con el fin, de que estos, sean entendidos y manejados en el mundo. La función del auditor, es verificar que los estados financieros estén bajo principios y preceptos legalizados, sustentado en 15 principios generales y dos específicos.
- Consistencia: la NAGA toma partida al momento en que, se comparan los estados financieros auditados del año anterior con el actual, en el que, se coteja el cumplimiento de los principios, la validación de la información y, se da mayor atención a los cambios que, se da en el proceso contable.

- Revelación suficiente: en el informe, el auditor especifica si necesita o no información relativa que ayude a aclarar alguna parte del examen. Es por esto, que las evidencias son suficientes y competentes.
- Opinión del Auditor: la parte más importante del informe es la opinión del auditor, debido a que, en esta, sección redacta las observaciones encontradas durante el examen, es la conclusión que el auditor expresa como resultado de las evidencias encontradas y, así verificar, la razonabilidad de los estados financieros auditados.

El propósito de las NAGAS, es que el auditor ofrezca y realice un trabajo ético ligado a varias actividades que hace durante el examen, una de ellas, es la obtención de evidencia de auditoría, a continuación, se destaca el pensamiento de autores referente al significado de evidencias de auditoría:

- Según Nieto (2006, p.89), la evidencia “está constituida por todos aquellos hechos y aspectos susceptibles de, ser verificados por el auditor, se obtiene a través del resultado de pruebas, y le permite formarse una opinión objetiva para su informe”.
- Mientras que, para Blanco (2015), la evidencia en auditoría consiste en comparar cierta documentación que, se encuentra en los registros contables y son presentados en los estados financieros, esta información es comprobada en otras fuentes, se verifica en los procedimientos en las diferentes áreas.

Por consiguiente, las evidencias son los documentos que las empresas facilitan al auditor, para que este pueda revisar y tenga la suficiente información al momento de emitir su opinión en el informe que presenta a la entidad, donde la información tiene que, ser competente, suficiente y pertinente. Las evidencias recolectadas, se convierten en papeles de trabajo para el auditor, Zamarrón (2009) comenta que las evidencias son “el conjunto de cédulas y documentación indiscutible”, indiscutible porque el auditor obtiene esa información por parte de la empresa, en esos documentos el auditor valida las evidencias recolectadas y está en la capacidad de redactar la opinión que forma parte en el informe final, se concuerda con Moreno (2009), en el que describe que, los papeles de trabajo son el conjunto de la

información que obtuvo el auditor durante el examen y los utiliza para formar una opinión es así como, el auditor evidencia su trabajo.

A su vez, los auditores crean papeles de trabajo en donde registra la información obtenida durante el proceso de auditoría, y esta información le sirve como base para el sustento de su opinión en el informe final, se coincide con Glezen (1988); Taylor (1998); Alvarado (2014) y Sánchez (2014), en que existen distintos tipos de papeles de trabajo, los cuales, serán detallados a continuación:

- Papeles de trabajo de archivo temporal: este tipo de archivo muestra la información que el auditor recolecta durante el examen (evidencias), esta documentación es sumamente útil para realizar el informe final.
- Papeles de trabajo de archivo permanente: en este archivo, se encuentra toda la información histórica relacionada a la empresa, ya, sean sobre normas o políticas internas y auditorías realizadas en períodos fiscales anteriores, esta información es útil siempre que, sea actualizada constantemente.

En los papeles de trabajo, se utilizan referencias o índices de Auditoría, que son iconos alfanuméricos que permiten al auditor identificar las hojas de donde está, se obtiene las evidencias, y así facilita la comprensión del cruce de información, dicha referencia va escrita con color rojo en el margen superior de cada una de los papeles de trabajo (Estupiñan 2004, p.59), mientras que, las marcas de auditoría son sumamente importantes porque son insignias que el auditor crea para dejar constancia de que los documentos fueron auditados, cada una de estas tienen un significado de acuerdo a las necesidades del profesional.

## **1.2. Análisis de las fases de Auditoría Financiera**

La Auditoría Financiera sigue tres fases para su realización: fase de planificación, fase de ejecución e informe, las cuales, se explican a continuación:

La fase de planificación sigue algunos lineamientos por lo que, De la Peña (2009) recomienda lo siguiente:

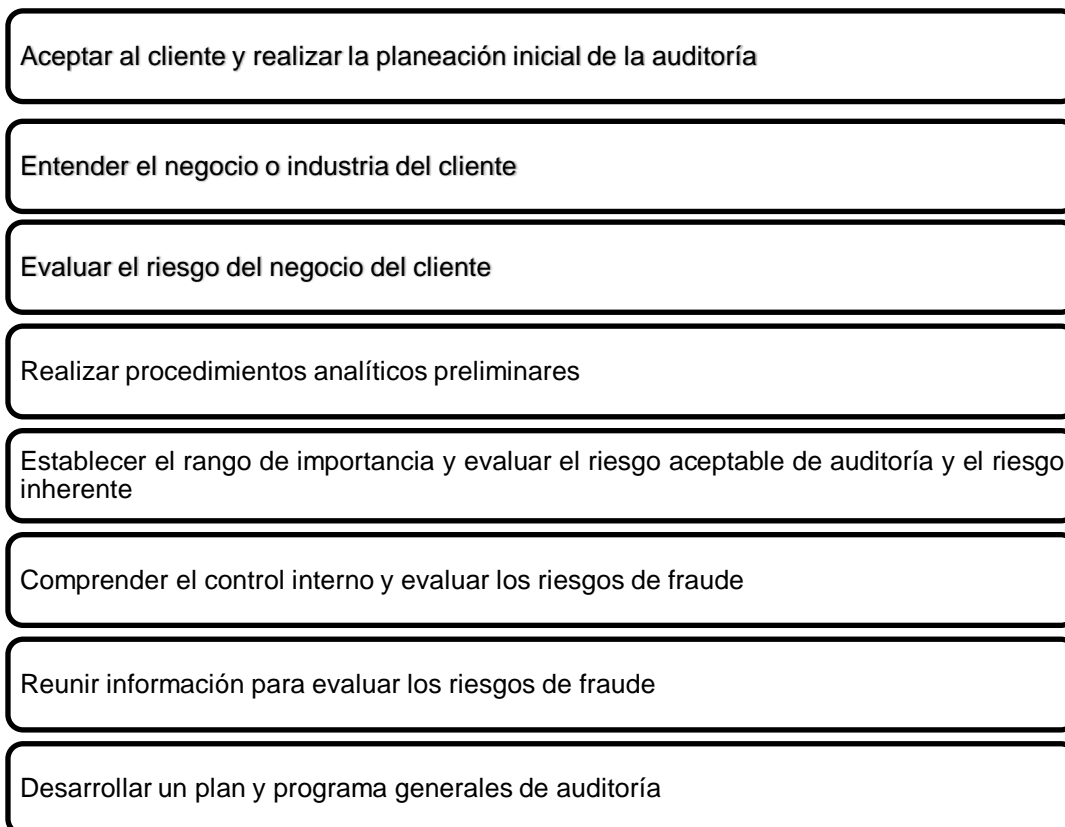
- De la entidad auditada y el entorno en la que opera: es importante que el auditor conozca la realidad financiera de la empresa y cuál es su actividad

económica, para que así, identifique el área que necesita mayor atención durante el examen, dicha información, se obtiene a través de cuestionarios de planificación que permite conocer la situación patrimonial de la empresa auditada.

- De los procedimientos y principios contables que sigue: el auditor realiza un estudio a los procedimientos y a los principios que la empresa ha adoptado, la suma de todo esto, se refleja en los estados financieros, se conoce si estos muestran la realidad del patrimonio.
- Y del grado de fiabilidad y eficacia del sistema de control interno: es necesario que el auditor evalúe el sistema de control interno de la empresa, el resultado de este análisis ayuda a mitigar los riesgos, y también al logro de los objetivos planteados.

Mientras que, para Arens, Randal , & Beasley (2007) la auditoría financiera, se planificada en 8 pasos como, se evidencia en el esquema siguiente:

#### Esquema 1 Pasos de una planificación para Auditoría Financiera



Fuente: tomado de Arens, Elder, Beasley (2007, p.74)

Estos pasos permiten, que el auditor pueda crear un plan de auditoría eficiente y eficaz como resultado del análisis y el conocimiento neto que este tenga sobre la empresa, le permite conseguir evidencias competentes y suficientes necesarias para el examen; al realizar los procesos analíticos preliminares el auditor es capaz de detectar el riesgo y los errores que la empresa cometió en el período fiscal examinado; es por ello, la importancia de que el auditor verifique la documentación,, se convierte en la base fundamental para que su trabajo de auditoría, sea de calidad.

Por su parte las Normas Internacionales de Auditoría 300 (NIA), recomienda, seguir las siguientes actividades de planificación:

- Definir el alcance de la auditoría.
- Definir el objetivo de la auditoría.
- Determinar equipos de trabajo.

En tal, sentido, un trabajo de auditoría eficiente implica responsabilidad, honestidad, ética profesional, ajustados fundamentalmente a los principios contables ya establecidos para su ejecución.

La fase de ejecución de auditoría empieza a partir de una planificación detallada, se procede a ejecutar la misma, cuya finalidad como lo expresa de Pallerola y Monfort (2013, p.189), es examinar detallar minuciosamente los estados financieros a través de subfases como, se evidencia en el cuadro 2.

Cuadro 2 Subfases de la ejecución y trabajo de auditoría

Fase	Descripción
Solicitar datos a la empresa	Es importante que el auditor solicite la documentación necesaria para el examen, así la empresa facilita la información requerida, esta, se convierte en papeles de trabajo, es decir, es la evidencia de auditoría y, por ende, el respaldo para el trabajo final (informe).
Distribución de personal y número de horas	Cada firma auditora tiene personal especializado en distintas áreas, es por esto, que, se necesita realizar dicha asignación para ofrecer un trabajo de calidad.
Iniciación de hojas de trabajo	Después de que la empresa proporciona la información requerida por el auditor,, se inicia con el proceso de auditoría,, se crea los papeles de trabajo.

Determinación de marcas de auditoría	Es primordial que la firma auditora, se maneje bajo un mismo lenguaje y, así facilita, el, seguimiento durante el examen.
Seguimiento de los papeles de trabajo	El auditor realiza un programa de auditoría en donde detalla paso a paso las actividades que tiene que realizar durante todo el examen, de esta manera,, se homogeniza el proceso de verificación.
Uso del muestreo estadístico	Esta fase persigue el cumplimiento de los valores de auditoría, según Pallerola y Monfort (2013), son: "existencia, integridad, valoración, propiedad y registro", solo, se analiza una parte de las cuentas.
Pruebas de cumplimiento y pruebas analíticas	Se realiza pruebas para comprobar los saldos en distintas cuentas y, así evaluar, el cumplimiento del control interno.
Identificar debilidades	Toda debilidad encontrada está reflejada en los papeles de trabajo, en donde el auditor lo menciona para que, sea tomada en cuenta al momento de emitir su opinión.
Evaluación de resultados y conclusiones	Después de terminar el examen, el auditor que realizó la auditoría plantea sus conclusiones y resultados con su fundamentación, son tomadas en cuenta para el informe final, estos resultados están sumamente apegados a las evidencias obtenidas en el proceso.

Fuente: elaboración propia.

#### Informe de auditoría financiera

Es un dictamen, en donde el auditor opina sobre "la corrección de los estados financieros de una empresa" Gómez (1998), refleja la opinión con veracidad sobre la razonabilidad de las cuentas de la información financiera analizada y, llevada a cabo, con la normativa recomendada por los PCG.

A continuación, se detalla las partes que contiene un informe de auditoría financiera y que recomienda el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA); así:

- Parte 1. Título del informe: las normas reivindican que el informe lleva un título en el que es indispensable la palabra independiente, debido a que la palabra da a conocer que la auditoría la realizó un profesional externo a la empresa.
- Parte 2. Destinatarios del informe de auditoría: el informe va dirigido a la gerencia, consejo de administración o a sus accionistas, para que, se visualice que la auditoría la efectuó una persona independiente a la empresa.

- Parte 3. Párrafo introductorio: este párrafo, se subdivide en tres, el primer párrafo declara que el Contador Público Certificado (CPC) realiza una auditoría, mientras que en el segundo párrafo, se enumeran los estados financieros auditados y las fechas de balance general, estado de flujo de efectivo, y período del estado de resultados, el último y tercer párrafo reafirma que, el auditor expresa su opinión sobre los estados financieros realizados bajo la responsabilidad de la administración de la empresa.
- Parte 4. Párrafo de alcance: el auditor da a conocer básicamente lo que es una auditoría, afirma que, la entidad auditada cumple con la razonabilidad necesaria para su, seguridad, y que su trabajo es realizado bajo las NAGAS.
- Parte 5. Párrafo de opinión: en este párrafo, se redactan las conclusiones del auditor, pues, se da su juicio profesional referente a las evidencias que obtuvo durante el examen.
- Parte 6. Nombre del despacho de CPC: es importante que, se registre el nombre del profesional que ejecutó la auditoría y, a su vez, el nombre de la firma auditora, debido a que ellos son los responsables legales de los resultados de dicha auditoría, este documento, se usa para dar fe pública.
- Parte 7. Fecha del informe de auditoría: la fecha adecuada que, se registra en el informe es cuando la auditoría haya sido culminada.

Vale, señalar que los pasos expuestos son de estricto cumplimiento a excepción del paso 5 que, se sujeta a los requerimientos y necesidades de cada empresa; es por ello que a continuación, se hace énfasis en este particular.

En tal, sentido, en el informe existe una parte en donde le auditor expresa su opinión es por esto que para Bautista (2008, p.128), el dictamen es “una opinión emitido por el auditor con base en juicio profesional idóneo”; sin embargo, Arcenegui, Gómez & Molina (2009) determinan que, existen cuatro tipos de opinión que el auditor considera para emitir su dictamen final; estas son:

- Opinión favorable o sin salvedades: el auditor hace uso de esta opinión si los estados financieros que ha examinado están razonablemente correctos, es decir, se encuentran apegados a principios legales y a las Normas de Información Financiera (NIIF) vigentes.

- Opinión desfavorable o con salvedades: esta opinión se emite, si existe un error insignificante que no afecte a la veracidad ni a la razonabilidad de los estados financieros presentados por la empresa.
- Opinión adversa o desfavorable: el uso de esta opinión, se emplea si la información presentada por el ente auditado no cumple con los principios y normas establecidos; y, se detecta anomalías que distorsionan el proceso contable a, seguir, además no muestra la realidad financiera de la empresa.
- Abstención de opinión: le permite al auditor decidir continuar con el examen o dar por terminado su trabajo pues no cuenta con la información ni las facilidades por parte de la empresa.

Existen varios tipos de opiniones, de las cuales el auditor, selecciona la más idónea de acuerdo al resultado obtenido por medio de las evidencias, a fin de que, justifique un trabajo ético y profesional del examen que realiza en una empresa u organización.

### **1.3. Análisis del sistema de control interno como herramienta de apoyo en la Auditoría Financiera**

En las empresas, se crea la necesidad de implementar procedimientos que permitan lograr los objetivos de una mejor manera, es por esto que el control interno forma parte importante de la empresa y por ende de la auditoría porque permite tener una mejor visión de cómo, se manejan las actividades dentro de la entidad, es ineludible conocer a que, se refiere el termino control interno para tener un mejor enfoque de cómo este sistema, se convierte en una herramienta para la auditoría financiera.

Al término control interno Navarro y Ramos (2016), lo define como unas actividades realizadas dentro de la empresa, dice también que es un proceso que le permite tener una idea más clara sobre la gestión administrativa, cabe recalcar que este control ayuda a prevenir riesgos, por ende, sus resultados sirven de apoyo para la toma de decisiones y el cumplimiento de los objetivos empresariales.

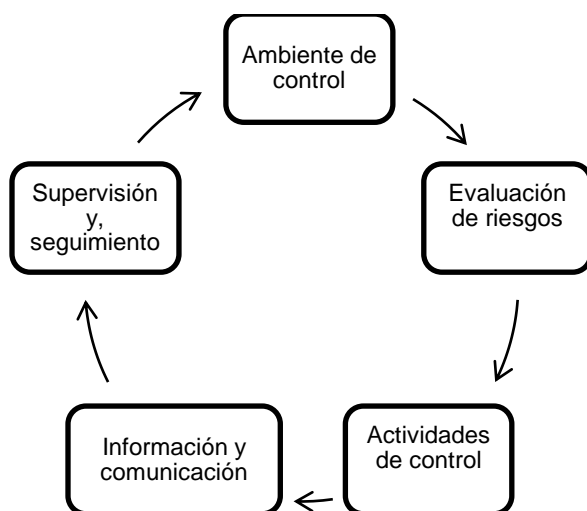
Mientras que, para Cano y Cano (2010, p.97), el control interno es “el conjunto de métodos y procedimientos que buscan asegurar la protección de los activos, la

razonabilidad de la información, el cumplimiento de leyes reglas y procedimientos y la consecución de metas y objetivos programados por una organización”.

Por tal razón, el control interno es una, serie de procesos, normas y políticas que cada empresa crea de acuerdo a sus necesidades, para salvaguardar sus activos, lograr los objetivos planteados por la entidad con mayor eficiencia y eficacia. De esta manera, se verifica la veracidad de las cuentas contables. El sistema de control interno es supervisado por una persona dentro de la empresa, con lo cual le permite detectar algún riesgo por el seguimiento que efectúa dentro de la misma.

El Sistema de Control Interno está compuesto por componentes, estos son conocidos como COSO I y COSO II,, se entiende por COSO a *Committee of Sponsoring Organizations de la Treadway Commission*, para mayor comprensión en el esquema 2, explica cuáles son los componentes y, a qué, se refiere cada uno de ellos:

Esquema 2 Componentes del informe COSO I



Fuente: tomado de Ladiño (2009)

- Ambiente de control

Es el primer componente del informe COSO I,, se toma como referente bibliográfico a Orozco (2013), en donde, señala que, el ambiente de control exclusivamente analiza la relación laboral y la conciencia de trabajo de los empleados de la empresa, se refiere al control y alcance de los logros con dos factores importantes que son la eficiencia y la rentabilidad. Asimismo, para Escalante (2014, p.209), el

ambiente de control, se basa en la, seguridad que la empresa provee a sus colaboradores para que, se realicen actividades sin fallas significantes, se toma en cuenta el uso eficiente de los recursos y, por ende, la eficiencia de las actividades en la realización y registro de operaciones que, se evidencian en los estados financieros.

Se coincide con el pensamiento de los autores mencionados, con lo cual, el ambiente de control son los cimientos para los otros componentes, debido a que en este, se hace un análisis profundo sobre la disciplina de los empleados y como estos practican sus valores éticos, la competencia que existe entre ellos, sin embargo, la importancia de este componente radica en cómo está organizada la empresa y cómo logran sus objetivos con eficiencia.

- Evaluación de Riesgos

Para Mantilla (2009), la evaluación de riesgos es identificar y analizar los riesgos principales para la consecución de los objetivos,, se constituye una base para determinar cómo, se administran los riesgos; sin embargo, para Estupiñan (2015), la evolución de riesgos radica en la identificación y análisis del mismo, este componente permite determinar cómo, se originó el riesgo y como la empresa encuentra herramientas para mejorarlo, estos riesgos están vinculados con el cambio interno que existe en la empresa.

Por consiguiente, la evolución de riesgos, se trata específicamente en cómo la empresa actúa sobre estos, en caso de detectarlo, y buscar la manera de controlarlo, estos son internos o externos, la gerencia plantea algunos objetivos, por ejemplo: salvaguardar sus activos, conservar su ventaja frente a la competencia, conservar su imagen ante los clientes y el entorno en el que opera, incrementar su situación financiera y sostener su crecimiento.

- Actividades de control

Las actividades de control, las realiza la gerencia para poder contrarrestar los riesgos por lo que, los empleados tienen que cumplirlas. Al momento que estas actividades, se estandaricen, se convierten en políticas y procedimientos de carácter obligatorio, pues las actividades contribuyen al logro de los objetivos de la

empresa. Por este motivo, según Gómez, (2015) existen tipos de actividades, que son:

- Preventivos
- Detectivos
- Correctivos

Todo esto, con el fin de mitigar los riesgos que de cierta forma afectan al cumplimiento de los objetivos con eficiencia y eficacia.

- Información y comunicación

El método de información y comunicación para Castañeda (2014) significa que: engloba el conjunto de procedimientos que, se ejecutan, y proporcionan información para la toma de decisiones con miras a un buen control de la organización. También, se genera información relevante que será comunicada oportunamente, de tal manera que, sea entendida para cumplir con sus responsabilidades.

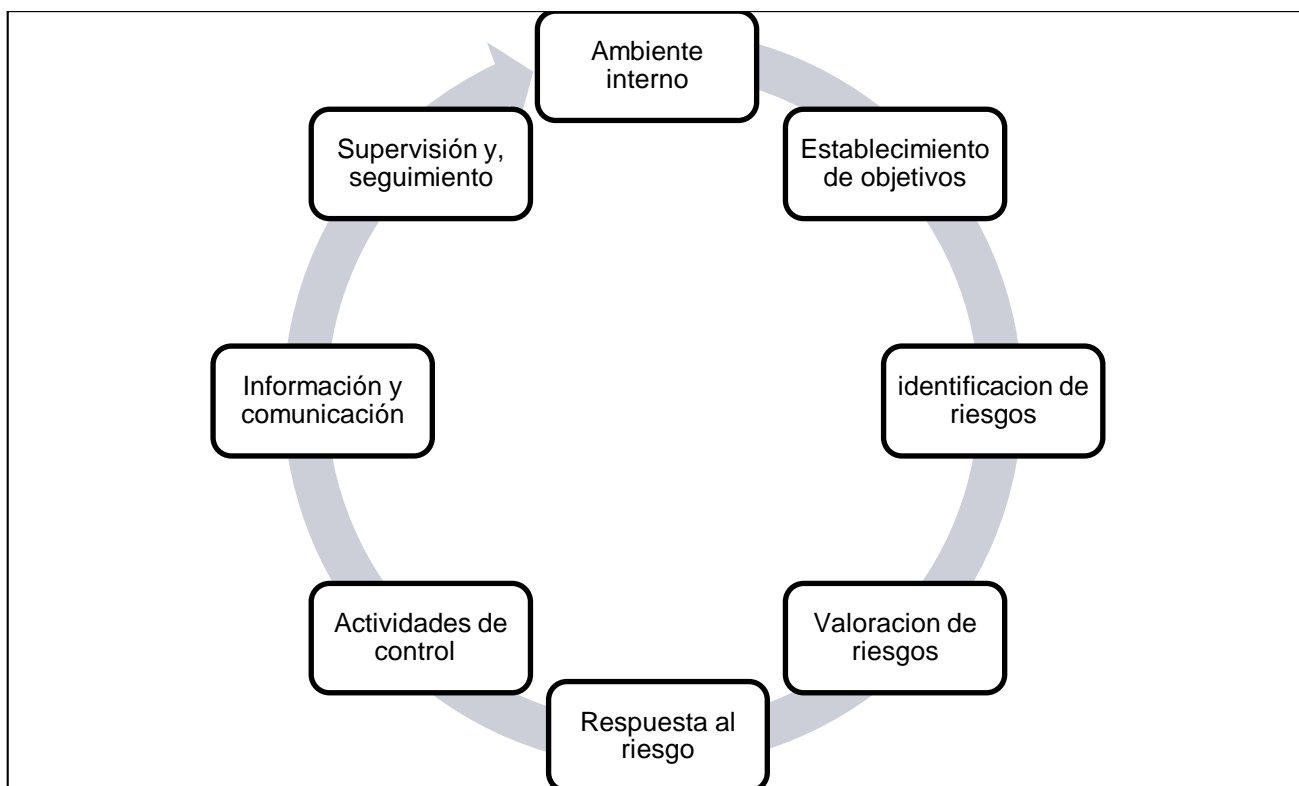
Por lo tanto, el método de información y comunicación permite que, se intercambien información entre los colaboradores para que puedan gestionar y actuar mejor frente a las operaciones o actividades que desarrollan para el buen funcionamiento y control de la organización. En este punto, es importante que la estructura organizacional de la empresa, sea conocida y entendida por todos debido a que la comunicación, se realiza por niveles.

- Supervisión y monitoreo

Según presenta Rivas (2011, p.74), este método, se refiere a un examen constante sobre la calidad de ejecución del sistema de control interno, busca detectar que los controles, se cumplen en su totalidad y cual de ellos necesita modificarse; o, de ser el caso, cambiarlo. Estas son actividades, con las que, la gerencia supervisa y controla: el desempeño, diseño y estructura del control interno dentro de la empresa; y, de esta manera poder efectuar comparaciones, con el fin de evaluar la calidad de desenvolvimiento de actividades en cada uno de los departamentos.

Con la evolución del informe COSO I al COSO II, se crean nuevos componentes que repercuten en la administración de riesgos, son actualmente 8 componentes necesarios para un buen sistema de control interno, dichos componentes, se implementan al comienzo, los cuales son mencionados en el esquema 3.

Esquema 3 Componentes COSO II



Fuente: tomado a partir de Estupiñan (2015)

La administración de riesgos, se refiere a que las empresas generen valor, es decir, que, sepan cómo actuar y cómo enfrentarse a la incertidumbre que los riesgos generan. Esto le permite, ser una entidad más fuerte, evitar fraudes, y mantenerse frente a la competencia. Es así como, la organización se direcciona de una mejor manera para cumplir los objetivos por medio de estrategias.

Por consiguiente, se analizan los conceptos de los nuevos componentes del informe COSO II en el cuadro 3.

Cuadro 3 Nuevos componentes del informe COSO II

<b>Autor</b>	<b>Componente</b>	<b>Definición</b>
González & Barrios (2007)	Establecimiento de objetivos	Básicamente, este componente está ligado con los objetivos estratégicos de la empresa, es decir, con la misión y visión, cada uno de estos conlleva a un riesgo, por lo que,, se implementa estrategias de efectividad y eficacia para el desarrollo de las actividades y presentación de informes.
Estupiñán (2015)	Identificación de eventos	Existe algún tipo de evento en donde la empresa tenga que actuar, independientemente si este proviene de factores internos o externos. La gerencia mide el grado de incertidumbre e implementar herramientas (FODA) para reducir el impacto que provoca en la entidad
Sánchez (2015)	Valoración de riesgos	Los riesgos son evaluados y ve como estos afectan al logro de los objetivos, es por esto, que la gerencia implementa análisis cualitativos y cuantitativos de acuerdo a la probabilidad e impacto que generen las actividades.
Estupiñán (2015)	Respuesta al riesgo	Los directivos de la empresa tienen que “evitar, reducir, compartir y aceptar el riesgo”, para poder encontrar soluciones y dar respuesta al efecto que el riesgo provoca.

Fuente: elaboración propia

Todos estos componentes del control interno, ayudan a que una auditoría, sea más eficiente y eficaz, debido a que, los trabajadores conocen las actividades que realizan, es decir, los procesos que estos ejecutan están normados, al momento que, el auditor analiza el sistema de control interno de una empresa tiene la capacidad de ver qué área o en qué departamento, se encuentra con falencias que de cierta manera estas fallas, se reflejan en los estados financieros, existen métodos para evaluar el control interno los cuales son explicados en la cuadro 4.

Cuadro 4 Métodos de evaluación del Sistema de Control Interno

Método	Descripción
Método cuestionario	Este método radica en realizar un cuestionario previamente elaborado por el auditor para obtener información que sirva de evidencia, con el fin de conocer el manejo y control de las transacciones y operaciones, las preguntas son abiertas o cerradas tomando en cuenta el objetivo de la encuesta.
Método gráfico o diagrama de flujo	En este método, se examina al control interno por medio de una representación gráfica, en la que, se detalla los procesos y el cruce de información entre las distintas áreas de una empresa, permiten detectar fácilmente alguna falencia durante la realización de las actividades, así el auditor actúa frente a esto.
Método narrativo o descriptivo.	El auditor obtiene información por medio de herramientas como la observación o las entrevistas en la empresa, y está en la capacidad de conocer detalladamente los procesos, funciones, y empleados que son parte del sistema, de esta manera define el alcance de la auditoría.

Fuente: elaboración propia a partir de Estupiñan (2015)

El auditor está en la obligación de examinar cada uno de los procesos que, se realizan en la empresa, así podrá verificar si estos, se llevan a cabo como lo tienen especificado en sus documentos, también sirve para comprobar el cumplimiento vigoroso y eficiente de sus actividades.

## **CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO**

En este apartado, se expone la caracterización de la empresa, análisis de métodos, técnicas y tipos de investigación, con el fin de obtener información para la realización de una auditoría financiera. Los datos adquiridos, permiten la coherencia de información para un examen y análisis de los estados financieros.

### **2.1. Caracterización de la empresa ALPA Distribuidora**

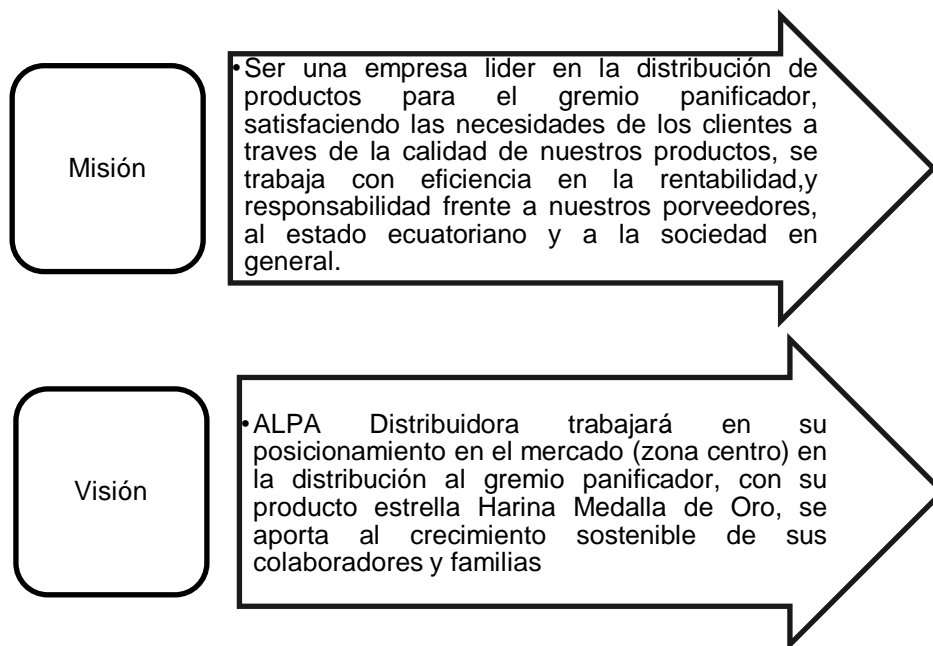
ALPA distribuidora, es una microempresa que, se dedica al expendio de productos para panificación, nace por la necesidad de crear fuentes trabajo tanto como para los fundadores como para la comunidad. La microempresa opta por el nombre comercial de ALPA distribuidora que es la conjugación de los nombres de los propietarios Ing. Alex López e Ing. Paola Álvarez, el negocio, se hace realidad y, se pone en marcha en enero del 2018. El local comercial, está ubicado en la provincia de Tungurahua, Cantón Ambato, Parroquia Huachi Loreto, en las calles Rogelio Ramos y Julio Jaramillo.

La idea del negocio, se origina a raíz del conocimiento del propietario, debido a que, trabajó en algunas empresas dedicadas a esta actividad, lo que le permitió identificar fortalezas y debilidades en este mercado, es así como, el Ing. Alex López decide abrirse al mercado hacen uso de las relaciones laborales con Molinos e Industrias Quito, realizó reuniones de trabajo en la cual,, se decide dar inicio a la comercialización de harina,, se, selecciona a la harina Medalla de Oro como su producto estrella.

Posteriormente, se focaliza en el mercado panificador nuevos nichos de mercado en cuanto a otros productos, es así que, la empresa Falimensa entrega la distribución de uno de sus productos como lo es manteca y la margarina vegetal; dentro de su variedad de su portafolio comercial, también oferta azúcar, jaleas, mermeladas, crema de leche, y manjar de leche, estos productos satisfacen las necesidades, principalmente, de las panaderías y pastelerías que, se encuentran en su canal de distribución, ataca a la parte central del país como lo es Cotopaxi, Tungurahua, Chimborazo y Bolívar.

Esta comercializadora de productos de panificación tiene una misión y visión, las cuales, se detallan en el esquema.

#### Esquema 4 Misión y Visión de ALPA Distribuidora



Fuente: tomado de Alex López (2019).

ALPA Distribuidora, se proyecta de manera positiva por medio de unos valores corporativos que los definen y marcan la diferencia con la competencia, estos valores son:

- Trabajo en equipo
- Compromiso
- Lealtad
- Servicio
- Responsabilidad

ALPA Distribuidora, mantiene una política de calidad enfocada en el crecimiento económico, administrativo, social y sobre todo en el reconocimiento a nivel provincial y nacional, se satisface así, las necesidades de sus clientes, y *stakeholders*, mediante capacitación y mejoramiento continuo de los procesos con el cliente interno y externo, se lleva a cabo actividades con eficiencia y eficacia.

El control administrativo, económico – financiero, se realiza de una manera empírica puesto que no existe un departamento de auditoría y la empresa tampoco está obligada a realizarla, se crea la necesidad de ejecutar una auditoría financiera,

para conocer si los estados financieros, se presentan bajo leyes, principios y preceptos contables establecidos, y así conocer las falencias u oportunidades que existen en ALPA Distribuidora.

El control que, se realiza en ALPA Distribuidora es mediante el trabajo conjunto del gerente y el contador, se apoya en un sistema contable y una hoja de cálculo (Excel), los resultados arrojados por estos sistemas son la fuente de información para la toma de decisiones en el negocio, estos datos son conciliados para poder controlar el manejo de las cuentas.

Una de las limitaciones que la empresa presenta es la carencia de un sistema de control interno, es por esto, que dentro de ella no tiene un proceso estipulado de cómo proteger las cuentas contables, y de cierta forma esto, se convierte en un riesgo porque desestabiliza la confiabilidad de los datos que, se encuentran reflejados en los estados financieros.

## **2.2. Análisis del tipo, enfoque, modalidad de investigación para realizar una auditoría financiera en ALPA Distribuidora**

En una investigación es importante trabajar bajo una modalidad, esta permite identificar datos, y tener un conocimiento más amplio sobre el objeto de estudio, por este motivo,, se trabaja con un tipo de investigación descriptivo – explicativo, el método descriptivo tiene como propósito describir características y atributos significativos de la información que, se analiza para realizar una auditoría financiera, pues permite obtener información sobre la situación actual de la empresa, lo que es importante para detectar las falencias financieras que, se presentan en la microempresa,, se conoce las causas del problema para llegar a la solución del mismo.

El tipo de investigación explicativa es, seleccionado, puesto que permite que, se analicen las causas por las cuales la empresa requiere de una auditoría y explica cada uno de los hechos y procesos que, se van a observar y llevar a cabo durante el transcurso de la examinación de los estados financieros.

Así mismo, es necesario tener un enfoque mixto que es cuantitativo y cualitativo, dado que la combinación de estos permite obtener información financiera. En este caso, son cifras que demuestran la realidad económica-financiera de ALPA Distribuidora, expuestas en los estados financieros de la misma manera, el componente cualitativo conlleva a conocer información bibliográfica referente a la empresa, por ejemplo, sistema de control interno, políticas internas, toda la información que, se maneje en el departamento de contabilidad, con lo cual,, se logra un buen análisis de la auditoría, una vez que, se haya concluido el proceso práctico de su ejecución en la búsqueda de obtener resultados proactivos para la empresa por medio del estudio que, se realiza.

Para poder obtener un conocimiento general de ALPA Distribuidora con relación a una auditoría financiera, es substancial utilizar como herramienta de investigación para la obtención de información una entrevista estructurada, esta va dirigida al gerente de la empresa, dado que él conoce el manejo de la organización, también es fundamental trabajar bajo un análisis documental y método análisis síntesis, el cual, se explican en el cuadro 5.

*Cuadro 5 Tipos de Investigación*

Métodos de Investigación	Características
Análisis documental.	El análisis documental en una auditoría es sumamente trascendental puesto que, se analizan los estados financieros, de donde, se origina los datos económicos que arrojan los mismos, este examen, se trabaja con información original, la cual es emitida por la empresa, con la finalidad de obtener evidencias para emitir un informe.
Análisis síntesis.	Este tipo de análisis permite que el investigador tenga la capacidad de conocer una realidad más profunda de la empresa ya, sean en datos administrativos o numéricos, y también, seleccionar la información más relevante para asegurarse de obtener las mejores evidencias al momento de realizar el examen de auditoría, y presentar un informe profesional y detallado de lo encontrado durante el proceso.

Fuente: elaboración propia.

### **2.3. Análisis de los resultados del diagnóstico de la organización**

Después de haber realizado la entrevista al Ing. Alex López gerente de ALPA Distribuidora, se concluye que es ineludible realizar una auditoría financiera, en vista de que a criterio del gerente considera que la contabilidad no fue bien llevada

en el periodo 2018, y por ende esta información no está al alcance de presentar un buen estado financiero, la empresa está obligada a llevar contabilidad desde el segundo año de funcionamiento

Así mismo, comentó que anteriormente no, se ha realizado ningún tipo de auditoría por lo que la empresa es nueva y no tiene un área que delimite sus funciones a esta actividad. Posteriormente, se pudo llegar a un análisis referente al sistema de información contable llamado APS, este permite ingresar la información referente a compras, ventas, inventarios y gastos, el cual no es bien utilizado, las decisiones económicas financieras no han sido tomadas bajo los resultados que este promete.

Otro de los puntos a considerar en la entrevista es el sistema de control interno, en donde, señala que desconoce de su función y, por ende, las cuentas contables son controladas de una manera empírica, es decir, lo controlan de acuerdo al día a día del negocio, mas no de una manera profesional. Es por esto que las cuentas de activo, pasivo y patrimonio no son salvaguardadas, este tema, se vincula con el logro de los objetivos empresariales a través de la minimización del riesgo, se mejora los procesos internos en cuanto a calidad, tiempo, transparencia y confiabilidad en cada uno de estos procesos, y en el mantenimiento de dichas cuentas mencionadas.

Se considera importante realizar la auditoría en ALPA Distribuidora, porque por medio del informe que, se obtenga por la auditoría el gerente estará en mejores condiciones para tomar decisiones más óptimas para el crecimiento de la empresa. Asimismo, por medio de esta auditoría, se considera qué cuentas necesitan de mayor atención, y por medio del sistema de control interno darle una solución, y un mejor, seguimiento para que estas cuentas estén protegidas, le da mayor estabilidad y confiabilidad a la economía de la empresa, se busca siempre presentar los estados financieros con razonabilidad contable.

### **CAPÍTULO III. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. Propuesta**

De acuerdo a los resultados que arrojó la entrevista y al estudio previamente realizado, se procede a cumplir con el objetivo general de esta investigación, en donde, se propone realizar una auditoría financiera en la empresa ALPA

Distribuidora y de esta manera, se podrá conocer las falencias que existen en algunas de las cuentas que conforman los estados financieros.

Para cumplir con este proceso es necesario desarrollar las fases de auditoría planificación, ejecución e informe, estas permitirán que, se tenga el conocimiento de la empresa en su totalidad, el cómo manejan las cuentas contables y finalmente, se da un dictamen como resultado de las evidencias encontradas.

Para la realización de esta propuesta es necesario conocer que en auditoría existen índices y marcas, las cuales permiten que el auditor identifique sus papeles de trabajo y las marcas sirven para referenciar y comprobar que los datos fueron auditados, por lo que a continuación, se muestra las plantillas que, se usaran en este trabajo.

## Plantilla de Marcas de Auditoría

Marca	Significado
<b>S</b>	Sumatoria comprobada
<b>μ</b>	Cálculo verificado
<b>Σ</b>	Sumatoria verificada por el auditor
<b>≠</b>	Datos erróneos
<b>↔</b>	Comprobado con saldos anteriores
<b>↑</b>	Comprobado con documentos fuente
<b>«</b>	Faltante

## Plantilla de Índices de Auditoría

Marca	Significado
<b>P/T</b>	Papeles de trabajo
<b>S/A</b>	Según Auditoría
<b>S/L</b>	Según Libros
<b>A/A</b>	Asientos de Ajustes
<b>PL</b>	Plan de Auditoría
<b>P/A</b>	Programa de Auditoría
<b>N</b>	Normativa vigente
<b>ESI</b>	Control interno
<b>IFF</b>	Información Financiera
<b>C</b>	Caja
<b>B</b>	Bancos
<b>CC</b>	Cuentas por Cobrar
<b>I</b>	Inventario
<b>ME</b>	Muebles y enseres
<b>CMI</b>	Camioneta
<b>CP</b>	Cuentas por Pagar
<b>OP</b>	Obligaciones Patronales
<b>V</b>	Ventas
<b>G</b>	Gastos
<b>IA</b>	Informe de Auditoría



María Alexandra Arias López  
[alexandra\\_arias2009@hotmail.com](mailto:alexandra_arias2009@hotmail.com)  
 0983059221



Bolívar 9-20 y Maldonado

Una auditoría financiera inicia con la planeación, en este documento el auditor detalla todas las actividades que va a realizar durante el proceso de examinación, estas son desarrolladas en papeles de trabajo para que sirva como evidencia de auditoría.

María Alexandra Arias - Auditoría  
 ALPA Distribuidora  
 Plan de Auditoría  
 5 de agosto del 2019

Objetivo: Elaborar un documento que regule y defina todas las actividades para el proceso de elaboración de una auditoría y comprobar su razonabilidad contable de los estados financieros.

Alcance: El período a examinar es al 31 de diciembre del 2018

N°	Actividades	Ref. P/T	Fecha	Realizado por
1	Conocimiento previo de la empresa	<b>VE</b>	06/09/2019	María Arias
2	Análisis de normativas vigentes	<b>N</b>	07/09/2019	María Arias
3	Evaluación del sistema de control interno	<b>ESI</b>	08/09/2019	María Arias
4	Recepción la información financiera	<b>IFF</b>	09/09/2019	María Arias
5	Revisión la cuenta caja	<b>C</b>	12/09/2019	María Arias
6	Revisión la cuenta bancos	<b>B</b>	19/09/2019	María Arias
7	Revisión la cuenta cuentas por cobrar	<b>CC</b>	26/09/2019	María Arias
8	Revisión la cuenta inventarios	<b>I</b>	02/10/2019	María Arias
9	Revisión la cuenta muebles y enseres	<b>ME</b>	09/10/2019	María Arias
10	Revisión la cuenta camioneta	<b>CMI</b>	16/10/2019	María Arias
11	Revisión la cuenta cuentas por pagar	<b>CP</b>	23/10/2019	María Arias
12	Revisión obligaciones tributarias	<b>OT</b>	01/11/2019	María Arias
13	Revisión la cuenta ventas	<b>V</b>	12/11/2019	María Arias
14	Revisión la cuenta gastos	<b>G</b>	29/11/2019	María Arias
15	Elaboración del informe de auditoría	<b>IA</b>	02/12/2019	María Arias

Elaborado por:	Revisado por:
<b>MAAL</b>	<b>DB</b>



María Alexandra Arias López  
[alexandra\\_arias2009@hotmail.com](mailto:alexandra_arias2009@hotmail.com)  
 0983059221



Bolívar 9-20 y Maldonado

La ejecución es la, segunda fase de la auditoría en donde, se desarrollan todas las actividades que el auditor a planeado, se crean procedimientos los cuales, se realizan en papeles de trabajo con el fin de tener un conocimiento más amplio y generar evidencias para emitir el informe final.

María Alexandra Arias - Auditoría  
 ALPA Distribuidora  
 Programa de Auditoría  
 Conocimiento previo de la empresa  
 Al 31 de diciembre del 2018

Objetivo general:

- Recolectar información importante sobre el funcionamiento de la entidad.

Objetivo específico:

- Identificar la situación actual de ALPA Distribuidora.

N°	Procedimientos	Ref. P/T	Fecha	Realizado por
1	Obtener información sobre la estructura organizacional y funcional de la empresa	<b>VE 1</b>	06/09/2019	María Arias
2	Conocer los lineamientos empresariales de ALPA Distribuidora	<b>VE 2</b>	06/09/2019	María Arias

Elaborado por:	Revisado por:
<b>MAAL</b>	<b>DB</b>



María Alexandra Arias López  
[alexandra\\_arias2009@hotmail.com](mailto:alexandra_arias2009@hotmail.com)

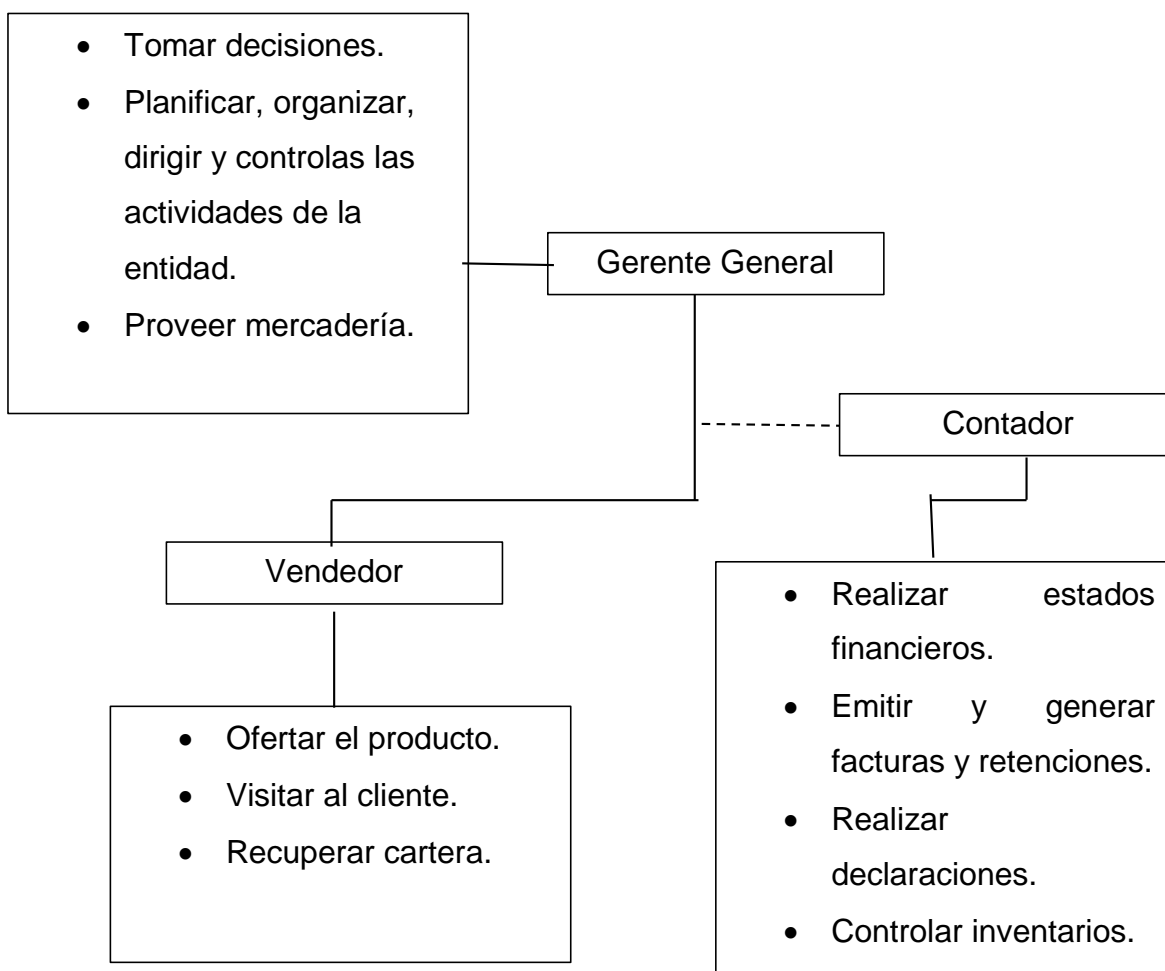


0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado

María Alexandra Arias - Auditoría  
 ALPA Distribuidora  
 Al 31 de diciembre del 2018

Organigrama funcional



Elaborado por:	Revisado por:
MAAL	DB



María Alexandra Arias López

alexandra\_arias2009@hotmail.com

0983059221

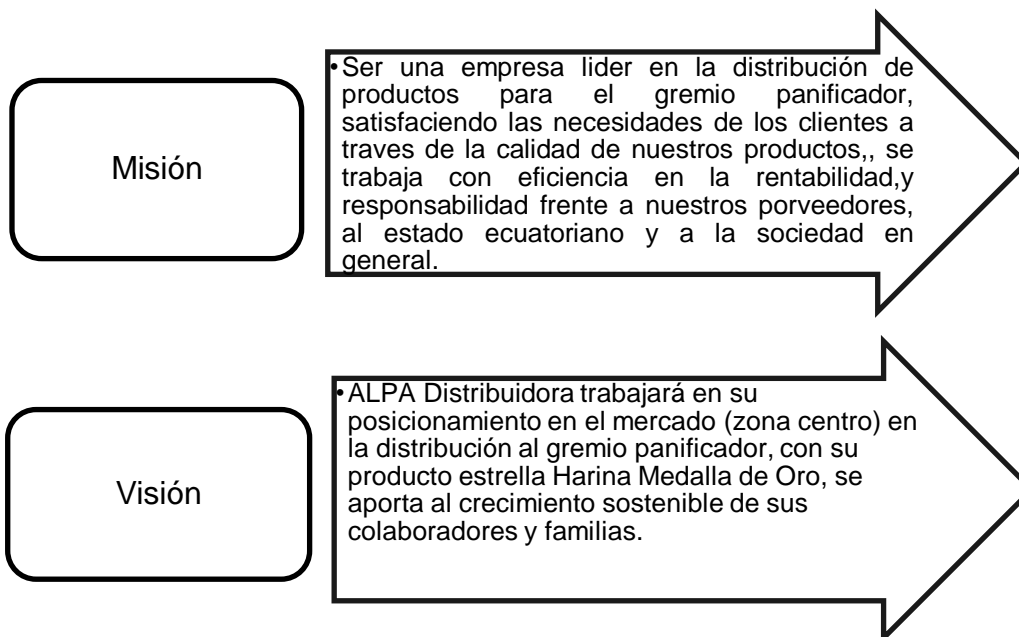
Bolívar 9-20 y Maldonado

**VE2**  
**1/2**

María Alexandra Arias - Auditoría  
ALPA Distribuidora  
3 de agosto del 2019

### Lineamientos de ALPA Disponibilidad

- Misión y visión de ALPA Distribuidora



Elaborado por:	Revisado por:
<b>MAAL</b>	<b>DB</b>



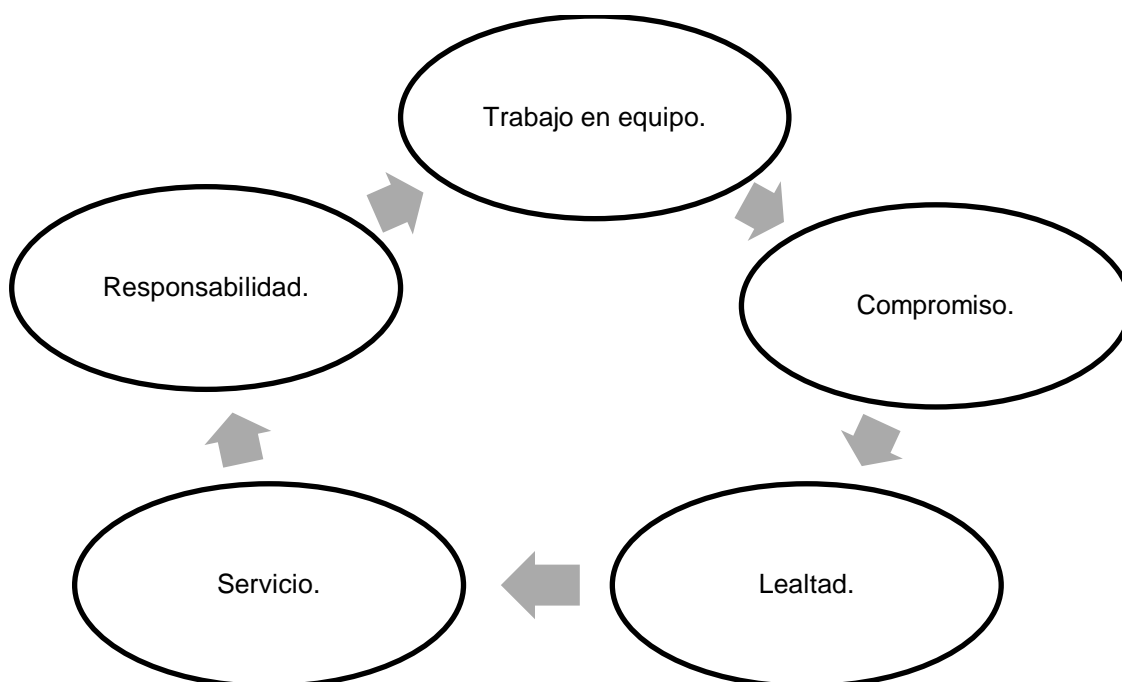
María Alexandra Arias López  
[alexandra\\_arias2009@hotmail.com](mailto:alexandra_arias2009@hotmail.com)

0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado

**VE2**  
**2/2**

- Valores corporativos



Objetivos empresariales.

• Satisfacer las necesidades de sus clientes potenciales.
• Buscar establecerse en un nicho de mercado.
• Incrementar la rentabilidad.

Elaborado por:	Revisado por:
MAAL	DB



María Alexandra Arias López  
[alexandra\\_arias2009@hotmail.com](mailto:alexandra_arias2009@hotmail.com)

0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado

**N**

María Alexandra Arias - Auditoría  
 ALPA Distribuidora  
 Programa de Auditoría  
 Análisis de las normativas vigentes  
 Al 31 de diciembre del 2018

Objetivo general:

- Analizar las normativas vigentes en ALPA Distribuidora.

Objetivo específico:

- Verificar que, se cumpla con eficiencia y eficacia las normativas.

N°	Procedimientos	Ref. P/T	Fecha	Realizado por
1	Revisar normativa vigente.	<b>N1</b>	07/09/2019	María Arias
2	Analizar la información obtenida	<b>N2</b>	07/09/2019	María Arias

Elaborado por:	Revisado por:
<b>MAAL</b>	<b>DB</b>



María Alexandra Arias López  
[alexandra\\_arias2009@hotmail.com](mailto:alexandra_arias2009@hotmail.com)



0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado

### Normativas vigentes

Normativas	Aplica	No Aplica
Código de Ética		X
Estatutos		X
Manual de control interno		X
Manual de asignación de créditos		X
Manual de funciones	X	

Elaborado por:	Revisado por:
MAAL	DB



María Alexandra Arias López  
[alexandra\\_arias2009@hotmail.com](mailto:alexandra_arias2009@hotmail.com)

0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado

**N2**

Normativas vigentes – Análisis de resultados.

En ALPA Distribuidora no poseen ningún tipo de normativa, por tal motivo, se recomienda la implementación de alguna de estas, de esta manera la empresa podrá tener un control más riguroso en cada uno de los procesos que, se lleven a cabo en el negocio.

Tener un código de ética permite que los empleados ejerzan su actividad bajo una cultura organizacional, y esta hace que los colaboradores, se familiaricen y sientan a la empresa como suya, por medio de valores, principios, normas y filosofía empresarial.

La importancia de un control interno documentado radica en que las cuentas de los estados financieros, se encuentren salvaguardadas, permiten tener información contable más confiable y, sobre todo en presentar información más verídica.

Así mismo un manual de asignación de créditos es indispensable porque al generar un crédito sin tener un proceso para evaluar la capacidad de pago del cliente, se convierte en un problema para recuperar la cartera de la empresa, también, se pone en riesgo la asignación de la mercadería.

1

Elaborado por:	Revisado por:
MAAL	DB



María Alexandra Arias López  
[alexandra\\_arias2009@hotmail.com](mailto:alexandra_arias2009@hotmail.com)

0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado



María Alexandra Arias - Auditoría  
 ALPA Distribuidora  
 Programa de Auditoría  
 Evaluación del sistema de control interno  
 Al 31 de diciembre del 2018

Objetivo general:

- Evaluar el sistema de control interno.

Objetivo específico:

- Verificar el cumplimiento del sistema de control interno en el área contable.

N°	Procedimientos	Ref. P/T	Fecha	Realizado por
1	Evaluar el sistema de control interno, mediante el método cuestionario.	<b>ESI1</b>	08/09/2019	María Arias
2	Analizar el riesgo del control interno por medio de una matriz.	<b>ESI2</b>	08/09/2019	María Arias

Elaborado por:	Revisado por:
<b>MAAL</b>	<b>DB</b>



María Alexandra Arias López

[alexandra\\_arias2009@hotmail.com](mailto:alexandra_arias2009@hotmail.com)

0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado



ALPA DISTRIBUIDORA			
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
Objetivo: investigar la existencia del sistema de control interno en ALPA Distribuidora.			
Alcance: conocer las generalidades de ALPA Distribuidora.			
PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
¿Posee manuales, procedimientos y políticas en su empresa?		X	
¿En la empresa, se encuentran identificadas las autoridades?	X		
¿La asignación de responsabilidad tiene establecidas por escrito?		X	
¿Poseen un organigrama funcional bien estructurado?	X		
¿Mide el riesgo al momento de otorgar un crédito a sus clientes?	X		No existe documentación que lo respalde.
¿Cuenta con personal que tenga conocimiento sobre el Control Interno?		X	
¿Tiene un archivo general de documentación?		X	
¿Tiene un plan de cuentas actualizado?		X	
¿En el área contable existen herramientas que le ayude a evaluar el riesgo?		X	
¿Posee conocimiento del control interno para todas las cuentas?		X	Lo llevan de una manera empírica
¿Existen mecanismos que aseguren la veracidad en la información contables?		X	

Elaborado por:	Revisado por:
MAAL	DB

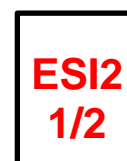


María Alexandra Arias López

[alexandra\\_arias2009@hotmail.com](mailto:alexandra_arias2009@hotmail.com)

0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado



- Detectar el riesgo

No existe un Manual para otorgar créditos a los clientes.

Estándares para calificar la probabilidad del riesgo

MATRIZ DE PROBABILIDAD		
Ocurrencia	Significado	Valor
Freceunte	Casi certeza de que, se produzca	5
Probable	Probable que, se produzca	4
Ocasional	Probable que, se produzca a veces	3
Posible	Ocurre en algún momento	2
Improbable	Nunca ocurrir	1

MATRIZ DE PROBABILIDAD		
Ocurrencia	Significado	Valor
Catastrófico	Pérdida muy significativa	E
Peligroso	Pérdida significativa	D
Moderado	Pérdida medianamente significativa	C
Menor	Pérdida baja	B
Insignificante	Pérdida no mayor al 1% de los ingresos	A

¿Otorgamiento de crédito con alto grado de inseguridad? Probable

4D

¿Qué impacto tiene en caso de que ocurra? Peligroso

Elaborado por:	Revisado por:
MAAL	DB



María Alexandra Arias López  
[alexandra\\_arias2009@hotmail.com](mailto:alexandra_arias2009@hotmail.com)

0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado

**ESI2**  
**2/2**

		CONSECUENCIA				
		Insignificante A	Menor B	Moderado C	Peligroso D	Catastrófico E
Frecuente	5					
Probable	4				4D	
Ocasional	3					
Posible	2					
Improbable	1					

Análisis: Es importante que la empresa tenga un manual para otorgar créditos, de esta manera, se examina la posibilidad de pago de los futuros clientes, se perfecciona los procesos dentro de la empresa y por ende el retorno, seguro de la cartera de ALPA Distribuidora.

Elaborado por:	Revisado por:
MAAL	DB



María Alexandra Arias López  
[alexandra\\_arias2009@hotmail.com](mailto:alexandra_arias2009@hotmail.com)

0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado



María Alexandra Arias - Auditoría  
 ALPA Distribuidora  
 Programa de Auditoría  
 Recepción de la información financiera  
 Al 31 de diciembre del 2018

Objetivo general:

- Obtener información financiera de ALPA Distribuidora.

Objetivo específico:

- Obtener información financiera de ALPA Distribuidora al período terminado al 31 de diciembre del 2018.

N°	Procedimientos	Ref. P/T	Fecha	Realizado por
1	Revisar el Balance General	<b>IFF1</b>	09/09/2019	María Arias
2	Revisar Estado de Resultados Integrales	<b>IFF2</b>	11/09/2019	María Arias

Elaborado por:	Revisado por:
<b>MAAL</b>	<b>DB</b>



María Alexandra Arias López

[alexandra\\_arias2009@hotmail.com](mailto:alexandra_arias2009@hotmail.com)

0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado

<b>IFF1</b> <b>1/2</b>
---------------------------

1.	ACTIVO			
1.1	ACTIVO			
1.1.1	Activo Corriente			
1.1.1.01.	Activo Disponible			
1.1.1.01.01		Caja principal	\$ 33.637,28	
Total:1.1.1.01.		<b>Caja</b>	\$ 33.637,28	
1.1.1.02	Bancos			
1.1.1.02.01		BCO. Pichincha	\$ 30.155,48	
Total 1.1.1.02		Bancos	\$ 30.155,48	
<b>TOTAL 1.1.1</b>	<b>Activo Disponible</b>		<b>\$ 3.481,80</b>	
1.1.3.	Activo Exigible			
1.1.3.01	Cuentas por Cobrar			
1.1.3.01.01		Clientes Principales	\$ 34.876,65	} <b>CC3</b> <b>5/5</b>
1.1.3.01.14		Anticipo Proveedores	\$ 490,00	
1.1.3.01		<b>Cuentas por Cobrar</b>	<b>\$ 35.366,65</b>	
1.1.3.02	Impuesto por Cobrar			
1.1.3.02.01		Retención en la fuente	\$ 1,93	
1.1.3.02.02		IVA pagado en compras	\$ 3.462,26	
TOTAL				
1.1.3.02		<b>Impuesto por Cobrar</b>	<b>\$ 3.464,19</b>	
<b>TOTAL 1.1.3</b>	<b>Activo Exigible</b>		<b>\$ 38.830,84</b>	
1.1.4.	Activo Realizable			
1.1.4.01	Inventario Mercaderías			
1.1.4.01.01		Inventario Principal	\$ 22.982,68	
TOTAL				
1.1.4.01		<b>Inventario Mercaderías</b>	<b>\$ 22.982,68</b>	
<b>TOTAL 1.1.4</b>	<b>Activo Realizable</b>		<b>\$ 22.982,68</b>	
<b>TOTAL 1.1</b>	<b>Activo Corriente</b>		<b>\$ 19.329,96</b>	
1.2.	ACTIVO FIJO			
1.2.2	DEPRECIABLES			
1.2.2.02	Muebles y Enseres			
1.2.2.02.01		Muebles y Enseres	\$ 485,00	} <b>ME</b> <b>3</b>
Total 1.2.2.02		<b>Muebles y Enseres</b>	<b>\$ 485,00</b>	
1.2.2.05	Unidades de Transporte			
1.2.2.05.01		Camioneta	\$ 22.968,75	} <b>CMI</b> <b>3</b>
Total 1.2.2.05		<b>Unidades de Transporte</b>	<b>\$ 22.968,75</b>	
<b>TOTAL 1.2.2.</b>	<b>DEPRECIABLES</b>		<b>\$ 23.453,75</b>	
<b>TOTAL 1.2.</b>	<b>ACTIVO FIJO</b>		<b>\$ 23.453,75</b>	

<b>TOTAL 1.</b>	<b>ACTIVO</b>		<b>\$ 42.783,71</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 42.783,71</b>
<hr/>			
	<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.1.</b>	<b>Pasivo a Corto Plazo</b>		
<b>2.1.1.</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		
<b>2.1.1.01</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		
2.1.1.01.01	Proveedores	\$ 9.748,25	<b>CP3</b>
2.1.1.01.02	Otras cuentas por pagar	\$ 3.454,47	
2.1.1.01.03	Gastos por pagar	<u>\$ 10.358,51</u>	
<b>Total 2.1.1.01</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>\$ 24.044,81</b>
<b>2.1.3</b>	<b>Obligaciones Patronales</b>		
<b>2.1.3.01</b>	<b>Obligaciones Patronales</b>		
2.1.3.01.02	IESS por pagar	\$ -	
<b>Total 2.1.3.01</b>	<b>Obligaciones Patronales</b>		<b>\$ -</b>
<b>Total 2.1.3</b>	<b>Obligaciones Patronales</b>		<b>\$ -</b>
<b>2.1.4</b>	<b>Impuesto por pagar</b>		
<b>2.1.4.01</b>	<b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>		
2.1.4.01.01	IVA cobrado en ventas	\$ -	
<b>Total 2.1.4.01</b>	<b>Impuesto por pagar</b>		<b>\$ -</b>
<b>Total 2.1.4.</b>	<b>Impuesto por pagar</b>		<b>\$ -</b>
<b>TOTAL 2.1</b>	<b>Pasivo a Corto Plazo</b>		<b>\$ 24.044,81</b>
<b>TOTAL 2.</b>	<b>PASIVO</b>		<b>\$ 24.044,81</b>
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.3.</b>	<b>Resultados</b>		
<b>3.3.1</b>	<b>Acumulados</b>		
<b>3.3.1.01.</b>	<b>Utilidad</b>		
3.3.1.01.01	Utilidad del ejercicio	\$ 18.738,89	<b>2</b>
<b>TOTAL</b>			
<b>3.3.1.01</b>	<b>Utilidad</b>		<b>\$ 18.738,89</b>
<b>TOATL 3.3.1</b>	<b>Acumulados</b>		<b>\$ 18.738,89</b>
<b>TOTAL 3.3</b>	<b>Resultados</b>		<b>\$ 18.738,89</b>
<b>TOTAL 3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>		<b>\$ 18.738,89</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>\$ 42.783,70</b>

Elaborado por:	Revisado por:
<b>MAAL</b>	<b>DB</b>



María Alexandra Arias López

[alexandra\\_arias2009@hotmail.com](mailto:alexandra_arias2009@hotmail.com)

0983059221

**IFF2**  
**1/2**

Bolívar 9-20 y Maldonado

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

4.	INGRESOS		
4.1.	VENTAS		
4.1.1	VENTAS		
4.1.1.01	<b>VENTAS</b>		
4.1.1.01.01		Ventas Principales	\$407.936,03
4.1.1.01	VENTAS		\$407.936,03
4.1.1.	Ventas-Total		\$407.936,03
4.	Ingresos-Total		\$407.936,03
	<b>TOTAL 4 INGRESOS</b>		\$407.936,03
	EGRESOS		
5.	COSTOS		
5.1	COSTOS DE VENTAS		
5.1.1	COSTOS DE VENTAS		
5.1.1.01	<b>COSTOS DE VENTAS</b>		
		Costo de Venta	
5.1.1.01.01		Principal	\$376.899,46
5.1.1.01.03		Descuento en compras	\$ 8.357,50
5.1.1.01		<b>COSTOS DE VENTAS</b>	\$368.541,96
5.1.2.1.01.32	Servicio Monitoreo		\$ 100,00
5.1.2	<b>TOTAL</b>		\$ 100,00
5.2.1.01	<b>GASTOS ADMINISTRACION</b>		
5.2.1.01.01	Suministros de oficina		\$ 253,93
5.2.1.01.02	Empaque y embalaje		\$ 6,60
5.2.1.01.03	Honorarios profesionales		\$ 1.105,55
5.2.1.01.05	Seguros		\$ 1.101,70
5.2.1.01.08	Refrigerios		\$ 555,52
5.2.1.01.13	Viáticos		\$ 230,00
5.2.1.01.17	Internet		\$ 104,97
5.2.1.01.19	Hospedaje		\$ 38,93
5.2.1.01.20	Publicidad y propaganda		\$ 7,14
5.2.1.01.21	Mant. Oficina		\$ 30,00
5.2.1.01.22	Mant. Y rep. Eq. De oficina		\$ 18,46
5.2.1.01.24	Mant. Y rep vehículos		\$ 718,02
5.2.1.01.25	Fletes y transportes		\$ 2.277,89
5.2.1.01.28	Combustibles		\$ 718,11
5.2.1.01.29	Uniformes		\$ 75,00
5.2.1.01.32	Matriculas de vehículos		\$ 470,21

5.2.1.01.37	Facturero	\$ 66,00
5.2.1.01.40	Servicio Monitoreo	\$ 169,98
5.2.1.01.41	Estiaje	\$ 1.403,55
5.2.1.01.42	Peajes	\$ 50,20
5.2.1.01	GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 9.401,76
5.2.1	Servicios varios – total	\$ 9.401,76
5.2.2	Servicios varios	
5.2.2.01	Gastos personales administrativos	\$ 6.953,04
5.2.2.01.01	Sueldo	\$ 896,60
5.2.2.01.02	Comisiones en ventas	\$ 1.169,36
5.2.2.01.07	Aporte Patronal	\$ 9.019,00
5.2.2.01	Gastos personales administrativos	\$ 9.019,00
5.2.2	Gastos de ventas	
5.3	Gastos de ventas	
5.3.1	<b>Gastos de ventas</b>	\$ 1.984,00
5.3.1.01	Arriendo local	\$ 1.984,00
5.3.1.01.04	Gastos Ventas	\$ 1.984,00
5.3.1.01	Gastos Varios – total	
5.3.1	Gastos Varios	
5.3.3	Bonificaciones Patronales	\$ 169,95
5.3.3.1.01.08	Seguridad	\$ 298,46
5.3.3.1.0		\$ 468,41
5.3.3.	Gastos personales evaluadores	\$ 468,41
5.	Costos – Total	\$389.515,13
	TOTAL EGRESOS	\$389.515,13
	Utilidad	\$ 18.420,90

<b>IFF</b> <b>2</b> <b>2/2</b>
--------------------------------------

Elaborado por:	Revisado por:
<b>MAAL</b>	<b>DB</b>

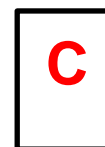


María Alexandra Arias López

[alexandra\\_arias2009@hotmail.com](mailto:alexandra_arias2009@hotmail.com)

0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado



María Alexandra Arias - Auditoría  
ALPA Distribuidora  
Programa de Auditoría  
Revisión de la cuenta caja  
Al 31 de diciembre del 2018

Objetivo general:

- Determinar la razonabilidad de los estados financieros.

Objetivo específico:

- Determinar el control y el riesgo de la cuenta Caja

N°	Procedimientos	Ref. P/T	Fecha	Realizado por
1	Aplicar cuestionario de control interno	<b>C1</b>	12/09/2019	María Arias
2	Determinar nivel de riesgo	<b>C2</b>	15/09/2019	María Arias
3	Realizar arqueo de caja de las ventas de la, semana	<b>C3</b>	17/09/2019	María Arias

Elaborado por:	Revisado por:
<b>MAAL</b>	<b>DB</b>



María Alexandra Arias López  
alexandra\_arias2009@hotmail.com  
0983059221

**C1**  
**1/2**

Bolívar 9-20 y Maldonado

Cuestionario control interno

Caja

N°	Pregunta	Calificación				Nivel de riesgo	Respuesta
		Muy Satisfactorio (5)	Satisfactorio (4)	Poco Satisfactorio (3)	Nada Satisfactorio (2)		
1	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos para la cuenta caja?		X				
2	¿Realiza cierre de caja diariamente?	X					
3	¿Realiza arqueos de caja sorpresivos?	X					
4	¿Posee caja fuerte para el resguardo del efectivo?				X		Riesgo de pérdida del efectivo y equivalentes a efectivo






María Alexandra Arias López  
alexandra\_arias2009@hotmail.com

0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado

**C1**  
**2/2**

5	¿Los ingresos son registrados en el libro diario de manera inmediata?				X		No tener un buen control de contabilidad
6	¿Los desembolsos son emitidos por medio de comprobantes?	X					
7	¿Los ingresos recibidos son depositados el mismo día?			X			De acuerdo al monto

$$\frac{25}{40} = 62,5$$

Alto	Medio	Bajo
100%	79%	49%
80%	50%	10%
Alto	Medio	Bajo

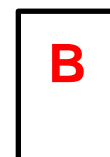
-  Riesgo alto
-  Riesgo medio
-  Riesgo bajo
-  Riesgo muy bajo

**C2**

Elaborado por:	Revisado por:
MAAL	DB



María Alexandra Arias López  
[alexandra\\_arias2009@hotmail.com](mailto:alexandra_arias2009@hotmail.com)



0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado

María Alexandra Arias - Auditoría  
 ALPA Distribuidora  
 Programa de Auditoría  
 Revisión de la cuenta Bancos  
 Al 31 de diciembre del 2018

Objetivo general:

- Determinar la razonabilidad de los estados financieros.

Objetivo específico:

- Determinar el control y el riesgo de la Bancos

N°	Procedimientos	Ref. P/T	Fecha	Realizado por
1	Aplicar cuestionario de control interno	<b>B1</b>	19/09/2019	María Arias
2	Determinar nivel de riesgo	<b>B2</b>	23/09/2019	María Arias
3	Revisar la conciliación bancaria	<b>B3</b>	26/09/2019	María Arias

Elaborado por:	Revisado por:
<b>MAAL</b>	<b>DB</b>



María Alexandra Arias López  
alexandra\_arias2009@hotmail.com  
0983059221



Bolívar 9-20 y Maldonado

### Cuestionario control interno

#### Bancos

N°	Pregunta	Calificación				Nivel de riesgo	Respuesta
		Muy Satisfactorio (5)	Satisfactorio (4)	Poco Satisfactorio (3)	Nada Satisfactorio (2)		
1	¿Maneja varias cuentas bancarias?				X		Posee una sola cuenta
2	¿Realiza conciliaciones bancarias mensualmente?		X				
3	¿Para la salida de dinero lo hace por medio de una autorización?	X					
4	¿Los cheques girados y sobre girados tiene algún control?				X		Solo, se manejan proveedores
5	¿Los cheques son emitidos bajo una, secuencia?	X					



María Alexandra Arias López  
alexandra\_arias2009@hotmail.com

0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado

**B2**

$$\frac{18}{25} = 72\%$$

Alto	Medio	Bajo
100%	79%	49%
80%	50%	10%
Alto	Medio	Bajo

- Riesgo alto
- Riesgo medio
- Riesgo bajo
- Riesgo muy bajo

Elaborado por:	Revisado por:
<b>MAAL</b>	<b>DB</b>



María Alexandra Arias López

alexandra\_arias2009@hotmail.com

0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado

**B3**  
**1/8**

ALPA Distribuidora  
Cedula Analítica  
Bancos  
Al 31/12/2018

Fecha		Tipo	No. Documento	CONCEPTO	SUMA	RESTA
<b>(+) CHQS MES ACTUAL</b>						
15/9/2019	CH	1311	CAN FC MOLINOS		6,118.00	
					6,118.00	0.00
(-) NC/DP NO REGISTRADAS					0.00	
(+ ) ND NO REGISTRADAS					0.00	
(-) DP/NC TRANSITO					0.00	
(+ ) CHQS MESES ANTERIORES					0.00	
(+ ) CHQS MES ACTUAL					6,118.00	
SUMA SIN CONILIAR					6,118.00 ✓	
				SALDO INICIAL	927.01	
				INGRESOS	53,609.15	
				EGRESOS	-54,478.78	
				SALDO EN LIBRO		57.38
				SUMA SIN CONILIAR		6,118.00 ✓
				SALDO FINAL	57.38	
				SALDO EN EST. DE CTA.		6,175.38

Elaborado por:	Revisado por:
MAAL	DB



María Alexandra Arias López  
 alexandra\_arias2009@hotmail.com  
 0983059221

**B3**  
**2/8**

Bolívar 9-20 y Maldonado

LOPEZ VEINTIMILLA ALEX SANTIAGO						FECHA CORTE:			
ESTADO DE CUENTAS BANCARIAS						30 de septiembre del 2019			
BANCO Pichincha									
CTA. No. Bco Pichincha									
CODIGO. 1.1.1.02.01						BCO PICHINCHA			
Fecha	Asiento	Núm.	Tip	F. Cobri	Comprobante	CONCEPTO	CREDITO	DEBITO	SALDO
						SALDO INICIAL			927.01
								120.00	807.01
2/9/2019	141	1308	CH	2/9/2019	AL	SR SUAREZ CAMON		153.00	654.01
2/9/2019	142	1308	CH	2/9/2019	AL	GIGANTOGRAFIAS		3,059.00	-2,404.99
2/9/2019	130	1294	CH	2/9/2019	AL	CANC FC92384		3,227.30	-5,632.29
2/9/2019	131	1295	CH	2/9/2019	AL	CANC FC 92385			-5,532.29
2/9/2019	319	67092108	DP			DEPOSITO C.JA.67092108	100.00		-4,652.29
2/9/2019	297	61068182	DP			DEPOSITO C.JA.61068182	880.00		-3,365.29
2/9/2019	318	61098946	DP			DEPOSITO C.JA.61098946	1,287.00		434.71
2/9/2019	320	17607262	DP			DEPOSITO C.JA.17607262	3,800.00		142.71
2/9/2019	355	44090333	ND			TRANSFERENCIA		292.00	184.71
2/9/2019	299	18833487	DP			DEPOSITO C.JA.18833487	42.00		431.71
2/9/2019	323	18792552	DP			DEPOSITO C.JA.18792552	247.00		754.71
2/9/2019	321	18605348	DP			DEPOSITO C.JA.18605348	323.00		1,253.71
2/9/2019	298	18810977	DP			DEPOSITO C.JA.18810977	499.00		2,948.71
2/9/2019	322	18742989	DP			DEPOSITO C.JA.18742989	1,695.00		7,997.71
2/9/2019	300	22421219	DP			DEPOSITO C.JA.22421219	5,049.00		7,289.71
7/9/2019	132	1296	CH	7/9/2019	LA	PAGO FC COMPRA LEVADURA		708.00	7,309.71
2/9/2019	302	41895049	DP			DEPOSITO C.JA.41895049	20.00		7,389.71
2/9/2019	301	41353658	DP			DEPOSITO C.JA.41353658	80.00		2,676.71
10/9/2019	135	1300	CH	10/9/2019	AL	CANC FC 92483		4,713.00	-1,922.74
10/9/2019	136	1301	CH	10/9/2019	AL	CANC FC92284		4,599.45	-1,582.74
10/9/2019	305	17773829	DP			DEPOSITO C.JA.17773829	340.00		-1,086.24
10/9/2019	304	17338778	DP			DEPOSITO C.JA.17338778	496.50		-231.24
10/9/2019	324	17311154	DP			DEPOSITO C.JA.17311154	855.00		3,332.76
10/9/2019	303	9408804	DP			DEPOSITO C.JA.9408804	3,564.00		3,590.16
10/9/2019	325	17357137	DP			DEPOSITO C.JA.17357137	257.40		3,542.22
11/9/2019	143	1309	CH	11/9/2019	AL	CANC FC 2088		47.94	3,242.22
11/9/2019	357	44090333	ND			TRANSFERENCIA		300.00	2,745.72
11/9/2019	347	44090333	ND			CHEQUE DEVUELTO		496.50	-518.28
11/9/2019	356	44090333	ND			TRANSFERENCIA		3,264.00	-3,782.28
11/9/2019	346	1317	ND			TRANSFERENCIA MOLINOS		587.14	-5,438.17
12/9/2019	344	44090333	ND			DEBITO IMPUESTOS		1,066.75	-5,946.52
13/9/2019	359	1299	CH	13/9/2019	AL	CANC FC		508.35	-5,869.77
13/9/2019	345	1310	CH	13/9/2019	AL	ROL DE PAGOS MES DE AGOSTO		76.75	-4,535.77
13/9/2019	326	2116918	DP			DEPOSITO C.JA.2116918	1,334.00		-3,264.77
13/9/2019	306	21422231	DP			DEPOSITO C.JA.21422231	1,271.00		-9,343.77
13/9/2019	327	21250383	DP			DEPOSITO C.JA.21250383		6,118.00	-8,848.77
15/9/2019	348	1311	CH	15/9/2019	AL	CANC FC MOLINOS			-8,304.27
16/9/2019	309	44155744	DP			DEPOSITO C.JA.44155744	39.00		-5,185.77
16/9/2019	328	44090332	DP			DEPOSITO C.JA.44090332	495.00		-185.77
16/9/2019	310	44180381	DP			DEPOSITO C.JA.44180381	544.50		-852.71
16/9/2019	307	34999983	DP			DEPOSITO C.JA.34999983	3,118.50		-6,970.71
16/9/2019	308	44016336	DP			DEPOSITO C.JA.44016336	5,000.00		-6,940.71
16/9/2019	343	44090333	ND			PAGO TARJETA		666.94	-4,820.71
17/9/2019	137	1302	CH	17/9/2019	AL	CANC FC 92804		6,118.00	-1,056.71
18/9/2019	335	15971265	DP			DEPOSITO C.JA.15971265	30.00		-1,086.71
18/9/2019	329	15946941	DP			DEPOSITO C.JA.15946941	2,320.00		-1,126.71
23/9/2019	311	33228324	DP			DEPOSITO C.JA.33228324	3,564.00		-1,107.40
23/9/2019	341	44090333	ND			RERIRO ATM FICOA		30.00	-767.40
23/9/2019	342	44090333	ND			RETIRO M ANDES		40.00	
24/9/2019	330	18493561	DP			DEPOSITO C.JA.18493561	19.25		
24/9/2019	313	18603150	DP			DEPOSITO C.JA.18603150	340.00		



María Alexandra Arias López

Revisado por:

alexandra\_arias2009@hotmail.com

DB

**B3**  
**3/8**

0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado

LOPEZ VEINTIMILLA ALEX SANTIAGO							FECHA CORTE:		
ESTADO DE CUENTAS BANCARIAS							30 de septiembre del 2019		
BANCO Pichincha									
CTA. No. Bco Pichincha									
CODIGO. 1.1.1.02.01							BCO PICHINCHA		
Fecha	Asiento	Núm.	Tipo	F. Cobro	Comprobante	CONCEPTO	CREDITO	DEBITO	SALDO
24/9/2019	332	18591931	DP			DEPOSITO CJA.18591931	499.00		-266.46
24/9/2019	312	18578780	DP			DEPOSITO CJA.18578780	531.50		263.04
24/9/2019	331	18560456	DP			DEPOSITO CJA.18560456	2,300.25		2,563.29
24/9/2019	337	44090332	ND			DEBITO IMPUESTOS MES AGOSTO		110.52	2,452.77
25/9/2019	140	1305	CH	25/9/2019	AL	CANC FC 92727		217.00	2,235.77
25/9/2019	138	1303	CH	25/9/2019	AL	CANC FC 92721		6,116.00	-3,882.23
25/9/2019	139	1304	CH	25/9/2019	AL	CANC FC 92722		6,286.30	-10,168.53
25/9/2019	314	8605083	DP			DEPOSITO CJA.8605083	100.00		-10,068.53
25/9/2019	333	8985600	DP			DEPOSITO CJA.8985600	4,051.00		-6,017.53
25/9/2019	315	8878030	DP			DEPOSITO CJA.8878030	5,049.00		-968.53
25/9/2019	338	44090332	ND			DEBITO IMPUESTOS MES AGOSTO		524.00	-1,492.53
30/9/2019	340	1316	CH	30/9/2019	AL	CHEQUE A CARLOS PINTO		300.00	-1,792.53
30/9/2019	316	44130040	DP			DEPOSITO CJA.44130040	50.00		-1,742.53
30/9/2019	317	48735889	DP			DEPOSITO CJA.48735889	531.50		-1,211.03
30/9/2019	334	48867781	DP			DEPOSITO CJA.48867781	2,810.00		1,598.97
30/9/2019	336	86952	ND			CANC FC AGOSTO-SEPTIEMBRE		588.80	1,010.17
30/9/2019	358	44090333	ND			COMISIONES BANCARIAS		46.11	964.06
30/9/2019	339	44090333	ND			PAGO TARJETA DE CREDITO		906.68	57.38
<b>SUMA TOTAL:</b>							<b>53,609.15</b>	<b>54,478.78</b>	<b>57.38</b>

Elaborado por: Revisado por:



María Alexandra Arias López  
[alexandra\\_arias2009@hotmail.com](mailto:alexandra_arias2009@hotmail.com)

0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado

DB

**B3**  
**4/8**

Página 1 de 11

**BANCO PICHINCHA**  
En confianza

**ESTADO DE CUENTA**

LOPEZ VEINTIMILLA ALEX SA NTIAGO  
 CUENTA 3329334004  
 AV. MIRAFLORES, MIRAFLORES MIRAFLORES  
 AMBATO  
 CICLO 5  
 C.I./RUC: 1802359487

FECHA ÚLTIMO CORTE (FACTURA) 31-08-2019  
 FECHA ESTE CORTE 30-09-2019

**ESTIMADO**  
 Nunca ingrese a través de vínculos o links a páginas web

ASESOR: CEBALLOS BALCAZAR HERMEL XAVIER EMAIL: [hxceball@pichincha.com](mailto:hxceball@pichincha.com)

¡Nuevas oportunidades le esperan!  
 Solicite su crédito en [www.pichincha.com](http://www.pichincha.com)

BANCO PICHINCHA C.A.  
 1790010937001  
 RESOLUCION SRI 5368 DEL 09-06-2015  
 FACTURA: 001-171-006404627

CONCILIACIÓN

FECHA ÚLTIMO CORTE (FACTURA)	31-08-2019
FECHA ESTE CORTE (FACTURA)	30-09-2019
SALDO ANTERIOR	1177.01 ✓
DEPÓSITO / CRÉDITOS (39)	53609.15 ✓
CHEQUES / DÉBITOS (52)	48610.78
INTERÉS PERIODO	0.00
SALDO ACTUAL	5175.38
SALDO PROMEDIO EFECTIVO	4483.77

TIPO DE EMISION: ORIGINAL  
 OFICINA: FICDA  
 DIRECCION: CALLE MONTALVO 01-81  
 \* BASE IMPONIBLE 0%: 0.00 VALOR IVA COBRADO: 0.00  
 \*\* BASE IMPONIBLE 12%: 36.80 VALOR IVA COBRADO: 4.40  
 \*\*\* VALORES SUJETOS A RETENCION: 0.00

Damos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún repro.

Elaborado por:	Revisado por:
MAAL	DB



María Alexandra Arias López

[alexandra\\_arias2009@hotmail.com](mailto:alexandra_arias2009@hotmail.com)

0983059221

**B3**  
**5/8**

BANCO PICHINCHA		ESTADO DE CUENTA				
En confianza.						
LOPEZ VEINTIMILLA ALEX SA NTIAGO			C.I./RUC: 1802359487			
CUENTA: 3329334004			CICLO 5			
DETALLE DE MOVIMIENTOS						
FECHA	OFIC.	N.DOC.	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
02-sep	0049	1306	PAGO CHEQUE	120.00	0.00	1057.01
02-sep	0129	61068182	DEPOSITO	0.00	880.00	1937.01
02-sep	0129	61098946	DEPOSITO EFECTIVIZADO	0.00	1287.00	3224.01
02-sep	0012	67092198	DEP CNB 1802397289001	0.00	100.00	3324.01
02-sep	8386	67682564	48308837-NOVAECUADOR -S7-PLANDENT	3.70	0.00	3320.31
03-sep	8386	1308	PAGO CHEQUE CAMARA	153.00	0.00	3167.31
03-sep	0012	13453406	TRANSFERENCIA INTERNET	292.00	0.00	2875.31
03-sep	0335	17607262	DEPOSITO	0.00	3800.00	6675.31
04-sep	8386	1294	PAGO CHEQUE CAMARA	3059.00	0.00	3616.31
04-sep	8386	1295	PAGO CHEQUE CAMARA	3227.30	0.00	389.01
05-sep	0039	1309	PAGO CHEQUE	47.96	0.00	341.05
05-sep	0277	18605348	REMESA CHEQUES	0.00	323.00	664.05
05-sep	0277	18742989	DEPOSITO	0.00	1695.00	2359.05
05-sep	0277	18792552	DEPOSITO	0.00	247.00	2606.05
05-sep	0277	18810977	REMESA CHEQUES	0.00	499.00	3105.05
05-sep	0277	18833487	DEPOSITO EFECTIVIZADO	0.00	42.00	3147.05
06-sep	0039	22421219	REMESA CHEQUES	0.00	5049.00	8196.05
09-sep	8386	1307	PAGO CHEQUE CAMARA	250.00	0.00	7946.05
09-sep	0314	1296	PAGO CHEQUE	708.00	0.00	7238.05
09-sep	0033	41353658	DEPOSITO 7596	0.00	80.00	7318.05
09-sep	0033	41895049	DEPOSITO	0.00	20.00	7338.05
10-sep	0277	9408804	REMESA CHEQUES	0.00	3564.00	10902.05
10-sep	0335	17311154	DEPOSITO	0.00	855.00	11757.05
10-sep	0335	17338778	REMESA CHEQUES	0.00	496.50	12253.55
10-sep	0335	17357137	REMESA CHEQUES	0.00	257.40	12510.95
10-sep	0003	17773829	DEPOSITO	0.00	340.00	12850.95
11-sep	0012	3787208	PDIRECTO TRANSFERENCIAS ENVIADAS	3264.00	0.00	9586.95
11-sep	0012	3787291	**PDIRECTO TRANSFERENCIAS ENVIADAS	0.36	0.00	9586.59
11-sep	0012	3787345	IVA COBRADO	0.04	0.00	9586.55
11-sep	0012	4061401	PDIRECTO TRANSFERENCIAS ENVIADAS	3264.00	0.00	6322.55
11-sep	0012	4061459	**PDIRECTO TRANSFERENCIAS ENVIADAS	0.36	0.00	6322.19
11-sep	0012	4061538	IVA COBRADO	0.04	0.00	6322.15
11-sep	0012	4206914	PDIRECTO TRANSFERENCIAS ENVIADAS	300.00	0.00	6022.15
11-sep	0012	4207072	**PDIRECTO TRANSFERENCIAS ENVIADAS	0.36	0.00	6021.79
11-sep	0012	4207270	IVA COBRADO	0.04	0.00	6021.75
11-sep	0335	21879692	CHEQUE DEVUELTO	496.50	0.00	5525.25
11-sep	0335	21879692	**COST CHEQUE DEVUELTO	2.49	0.00	5522.76
11-sep	0335	21879692	IVA COBRADO	0.30	0.00	5522.46

Elaborado por:	Revisado por:
MAAI	DP

María Alexandra Arias López

[alexandra\\_arias2009@hotmail.com](mailto:alexandra_arias2009@hotmail.com)

0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado



**B3**  
**6/8**

BANCO PICHINCHA		ESTADO DE CUENTA				
En confianza.						
LOPEZ VEINTIMILLA ALEX SA NTIAGO		C.I./RUC: 1802359487				
CUENTA: 3329334004		CICLO 5				
DETALLE DE MOVIMIENTOS						
FECHA	OFIC.	N.DOC.	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
12-sep	8386	1300	PAGO CHEQUE CAMARA	4713.30	0.00	809.16
12-sep	8386	13001810	**COSTO OPER CASH	0.20	0.00	808.96
12-sep	8386	13001810	COSTO IVA CASH	0.02	0.00	808.94
12-sep	8386	13001810	48577883-SRI -NI	587.14	0.00	221.80
13-sep	8386	1310	PAGO CHEQUE CAMARA	508.35	0.00	-286.55
13-sep	0039	21162918	DEPOSITO	0.00	76.75	-209.80
13-sep	0039	21250383	DEPOSITO	0.00	1271.00	1061.20
13-sep	0039	21422231	DEPOSITO EFECTIVIZADO	0.00	1334.00	2395.20
13-sep	0901	99027003	**CARGO CONSIDERACION CAMARA	2.68	0.00	2392.52
13-sep	0901	99027003	IVA COBRADO	0.32	0.00	2392.20
13-sep	8386	1299	PAGO CHEQUE CAMARA	1068.75	0.00	1323.45
16-sep	8386	1301	PAGO CHEQUE CAMARA	4599.45	0.00	-3276.00
16-sep	0277	34999983	REMESA CHEQUES	0.00	3118.50	-157.50
16-sep	0033	44016336	DEPOSITO	0.00	5000.00	4842.50
16-sep	0033	44016336	*DPAGO TARJETA: 445446000477256	666.94	0.00	4175.56
16-sep	0033	44090327	REMESA CHEQUES	0.00	495.00	4670.56
16-sep	0033	44155744	REMESA CHEQUES	0.00	39.00	4709.56
16-sep	0033	44180381	REMESA CHEQUES	0.00	544.50	5254.06
16-sep	0901	99027001	**CARGO CONSIDERACION CAMARA	2.68	0.00	5251.38
16-sep	0901	99027001	IVA COBRADO	0.32	0.00	5251.06
16-sep	0335	15946941	DEPOSITO	0.00	2320.00	7571.06
16-sep	0335	15971285	DEPOSITO	0.00	30.00	7601.06
19-sep	8386	1302	PAGO CHEQUE CAMARA	6118.00	0.00	1483.06
23-sep	0402	9491136	RETIRO ATM BP M.ANDES-1	40.00	0.00	1443.06
23-sep	0277	33228324	REMESA CHEQUES	0.00	3564.00	5007.06
23-sep	0277	50041380	RETIRO ATM BP FICOA-3	30.00	0.00	4977.06
24-sep	0039	18493561	DEPOSITO	0.00	19.25	4996.31
24-sep	0039	18560456	DEPOSITO	0.00	2300.25	7296.56
24-sep	0039	18578780	REMESA CHEQUES	0.00	531.50	7828.06
24-sep	0039	18591931	REMESA CHEQUES	0.00	499.00	8327.06
24-sep	0039	18603150	DEPOSITO EFECTIVIZADO	0.00	340.00	8667.06
25-sep	0033	6605083	DEPOSITO	0.00	100.00	8767.06
25-sep	0049	8878030	REMESA CHEQUES	0.00	5049.00	13816.06
25-sep	0049	8985000	DEPOSITO	0.00	4051.00	17867.06
25-sep	0049	9474373	**COSTO EMISION CHEQUERA	27.00	0.00	17840.06
25-sep	0049	9474373	IVA COBRADO	3.24	0.00	17836.82

Elaborado por:	Revisado por:
MAAL	DB



María Alexandra Arias López  
[alexandra\\_arias2009@hotmail.com](mailto:alexandra_arias2009@hotmail.com)  
 0983059221

**B3**  
**7/8**

Bolívar 9-20 y Maldonado

**BANCO PICHINCHA**  
En confianza

Página 4 de 11  
**ESTADO DE CUENTA**

LOPEZ VEINTIMILLA ALEX SA NTIAGO C.I./RUC: 1802359487  
 CUENTA: 3328334004 CICLO 5

**DETALLE DE MOVIMIENTOS**

FECHA	OFIC.	N.DOC.	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
25-sep	8386	11334999	**COSTO OPER CASH	0.20	0.00	17836.62
25-sep	8386	11334999	COSTO IVA CASH	0.02	0.00	17836.60
25-sep	8386	11334999	48862587-SRI -NI	110.52	0.00	17726.08
25-sep	8386	11341791	**COSTO OPER CASH	0.20	0.00	17725.88
25-sep	8386	11341791	COSTO IVA CASH	0.02	0.00	17725.86
25-sep	8386	11341791	48862587-SRI -NI	524.00	0.00	17201.86
25-sep	8386	1305	PAGO CHEQUE CAMARA	217.80	0.00	16984.06
26-sep	8386	1304	PAGO CHEQUE CAMARA	6286.30	0.00	10697.76
30-sep	8386	1303	PAGO CHEQUE CAMARA	6118.00	0.00	4579.76
30-sep	0277	1316	PAGO CHEQUE	300.00	0.00	4279.76
30-sep	0012	44130040	DEP CNB 1801258284001	0.00	50.00	4329.76
30-sep	0335	48735889	REMESA CHEQUES	0.00	531.50	4861.26
30-sep	0335	48867781	DEPOSITO	0.00	2810.00	7671.26
30-sep	0268	40923919	48932883-DINERS CLUB DEL-RA-36085701399	906.50	0.00	6764.58
30-sep	0012	50045985	48971741-COSTO OPER CASH-X8	0.36	0.00	6764.22
30-sep	0012	50046032	48971741-COSTO IVA CASH-X8-0000001	0.04	0.00	6764.18
30-sep	0012	50046084	48971741-VICTOR VACACELA PAGO DE ARRE-X	588.80	0.00	6175.38

Conservamos por recibido su conformidad al presente estado de cuenta, e incluso que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo



Elaborado por: **MAA**  
 Revisado por: **DP**

María Alexandra Arias López  
[alexandra\\_arias2009@hotmail.com](mailto:alexandra_arias2009@hotmail.com)  
 0983059221  
 Bolívar 9-20 y Maldonado

**B3**  
**8/8**

BANCO PICHINCHA			ESTADO DE CUENTA					
En confianza								
LOPEZ VEINTIMILLA ALEX SA NTIAGO			C.I./RUC: 1802359487					
CUENTA: 3329334004			CICLO 5					
RESUMEN DE CHEQUES								
CHEQUE	FECHA	MONTO	CHEQUE	FECHA	MONTO	CHEQUE	FECHA	MONTO
1306	02-sep	120.00 ✓	1308	03-sep	153.00 ✓	1294	04-sep	3056.00 ✓
1295	04-sep	3227.30 ✓	1309	05-sep	47.96 ✓	1307	09-sep	250.00 ✓
1296	08-sep	708.00 ✓	1300	12-sep	4713.30 ✓	1310	13-sep	508.35 ✓
1299	13-sep	1068.75 ✓	1301	16-sep	4599.45 ✓	1302	19-sep	6118.00 ✓
1305	26-sep	217.80 ✓	1304	26-sep	6286.30 ✓	1303	30-sep	6118.00 ✓
1316	30-sep	300.00 ✓						

Elaborado por:	Revisado por:
----------------	---------------

MAA A

DP

María Alexandra Arias López

alexandra\_arias2009@hotmail.com

0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado

CC



María Alexandra Arias - Auditoría  
ALPA Distribuidora  
Programa de Auditoría  
Revisión de la cuenta Cuentas por Cobrar  
Al 31 de diciembre del 2018

Objetivo general:

- Determinar la razonabilidad de los estados financieros.

Objetivo específico:

- Determinar el control y el riesgo de la cuenta Cuentas por Cobrar

N°	Procedimientos	Ref. P/T	Fecha	Realizado por
1	Aplicar cuestionario de control interno	CC1	26/09/2019	María Arias
2	Determinar nivel de riesgo	CC2	30/09/2019	María Arias
3	Conciliar la información del sistema con las facturas emitidas	CC3	01/10/2019	María Arias

Elaborado por:	Revisado por:
<b>MAAL</b>	<b>DB</b>



María Alexandra Arias López  
alexandra\_arias2009@hotmail.com

0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado

**CC1**  
**1/2**

### Cuestionario control interno

#### Cuentas por cobrar

N°	Pregunta	Calificación				Nivel de riesgo	Respuesta
		Muy Satisfactorio (5)	Satisfactorio (4)	Poco Satisfactorio (3)	Nada Satisfactorio (2)		
1	¿Posee un manual para el otorgamiento de un crédito empresarial?				X		No, se cuenta con un manual para el otorgamiento de crédito
2	¿Existe una persona encargada de cobrar a los clientes?	X					
3	¿Mensualmente prepara un informe del saldo de clientes?	X					
4	¿Custodian los documentos físicos de una manera apropiada?		X				





María Alexandra Arias López  
alexandra\_arias2009@hotmail.com

0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado

**CC1**  
**2/2**

5	¿Existe un control que avale la recuperación de cuentas por cobrar?			X			
6	¿Periódicamente, se realizan conciliaciones entre el libro mayor y los auxiliares?		X				

$$\frac{23}{30} = 76,67\%$$

**CC2**

Alto	Medio	Bajo
100%	79%	49%
80%	50%	10%
Alto	Medio	Bajo

-  Riesgo alto
-  Riesgo medio
-  Riesgo bajo
-  Riesgo muy bajo

Elaborado por:	Revisado por:
MAAL	DB



María Alexandra Arias López

[alexandra\\_arias2009@hotmail.com](mailto:alexandra_arias2009@hotmail.com)

0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado

**CC3  
1/5**

ALPA Distribuidora  
Cedula Analítica  
Cuentas por Cobrar  
Al 31/12/2018

AÑO	FECHA	SECTOR	FRA	FECH. EMISION	CLIENTE	SALD INIC	DIAS CUMPLIDOS	SALD ACTUAL	
2018	24/12/2018	COCA	482	43133	EVELYN MILAGROS ZUMBA	357	325	357	✓
2018	24/12/2018	COCA	3	43147	BETTY GRACIELA RODRIGUEZ	38,5	311	38,5	✓
2018	24/12/2018	COCA	5	43147	EVELYN MILAGROS ZUMBA	340	311	340	✓
2018	24/12/2018	COCA	11	43147	DARWIN AGUSTIN PARRAGA	144	311	144	✓
2018	24/12/2018	BAÑOS	330	43206	NARCISA DE JESUS FLORE	400	252	400	✓
2018	24/12/2018	SALAZACA	438	43256	MANUEL MESIAS ESCOBAR	108	202	108	✓
2018	24/12/2018	SALAZACA	455	43260	MANUEL MESIAS ESCOBAR	265,5	198	265,5	✓
2018	24/12/2018	SALAZACA	462	43265	MANUEL MESIAS ESCOBAR	297	193	297	✓
2018	24/12/2018	SEMINARIO	470	43270	GLEND DOMAND	36	188	36	✓
2018	24/12/2018	SAQUISILI	491	43272	GALO GUILLERMO ROCHA	200	186	200	✓

**IFF  
1**

2018	24/12/2018	1 DE MAYO	514	43292	JAIME ENRIQUE VILLEGAS	30	166	30	✓
2018	24/12/2018	CDLA. ESPAÑA	545	43304	OSCAR RAFAEL CHUNATA ILVAY	2	154	2	✓
2018	24/12/2018	RIOBAMBA	673	43313	VERONICA PATRICIA BRITO	410,55	145	410,55	✓
2018	24/12/2018	LATACUNGA	688	43327	MARCELA JUDITH GARZON	135,5	131	135,5	✓
2018	24/12/2018	CDLA. ESPAÑA	699	43328	OSCAR RAFAEL CHUNATA ILVAY	36	130	36	✓
2018	24/12/2018	RIOBAMBA	702	43332	VERONICA PATRICIA BRITO	865,5	126	865,5	✓
2018	24/12/2018	CDLA. ESPAÑA	716	43335	OSCAR RAFAEL CHUNATA ILVAY	36	123	36	✓
2018	24/12/2018	1 DE MAYO	719	43336	JAIME ENRIQUE VILLEGAS	1350	122	850	✓
2018	24/12/2018	CDLA. ESPAÑA	748	43354	OSCAR RAFAEL CHUNATA ILVAY	36	104	36	✓
2018	24/12/2018	CENTRO	751	43355	MIGUEL ANGEL MACAO	28	103	0	✓
2018	24/12/2018	PINLLO	780	43369	ISABEL CRISTINA BONILLA	35,5	89	35,5	✓
2018	24/12/2018	MAYORISTA	785	43369	JINEZ MEDINA DISTRIBUIDORA	335	89	335	✓
2018	24/12/2018	QUERO	788	43371	SEGUNDO ABELARDO CARRILLO	100	87	100	✓
2018	24/12/2018	LATACUNGA	790	43371	MARCELA JUDITH GARZON	350	87	350	✓
2018	24/12/2018	CENTRO	797	43375	FAUTO NEPTALI MADRID	108	83	108	✓
2018	24/12/2018	GUARANDA	802	43377	ROCIO CUNALATA HINOJOZA	15	81	15	✓
2018	24/12/2018	BAÑOS	807	43378	NARCISA DE JESUS FLORE	175	80	175	✓
2018	24/12/2018	QUISAPINCHA	824	43384	CARLOS CHAGMANA CHUQUIANA	427	74	427	✓
2018	24/12/2018	FICOA	826	43385	VANESA MOSQUERA	36	73	36	✓
2018	24/12/2018	IZAMBA	830	43389	ESTEBAN GABRIEL LOUREIRO	36	69	36	✓
2018	24/12/2018	1 DE MAYO	838	43391	GLADYS FABIOLA BONILLA	19,5	67	19,5	✓
2018	24/12/2018	FICOA	841	43397	JORGE ENRIQUE VACA CORDOVA	161	61	161	✓
2018	24/12/2018	PINLLO	842	43397	ISABEL CRISTINA BONILLA	355	61	355	✓
2018	24/12/2018	LATACUNGA	845	43397	MARCELA JUDITH GARZON	350	61	350	✓
2018	24/12/2018	LATACUNGA	846	43397	NORMA CECILIA CAYO	300	61	300	✓

**CC3**  
**2/5**

**IFF**  
**1**

2018	24/12/2018	JUDICATURA	847	43398	ALVARO PATRICIO VILLACRES GARCIA	6	60	6	✓
2018	24/12/2018	PENINSULA	858	43402	DARWIN ENRIQUE FUELPAZ	98	56	0	✓
2018	24/12/2018	PILLARO	860	43402	JORGE OLIVO SAQUINGA	535	56	0	✓
2018	24/12/2018	MARTINEZ	862	43403	CARLOS ENRIQUE URBINA	185	55	185	✓
2018	24/12/2018	SAQUISILI	864	43403	JOSE ALEJANDRO TUCUMBE	735	55	735	✓
2018	24/12/2018	PILLARO	868	43404	OMAR FERNANDO CHICAIZA	74,5	54	74,5	✓
		MALL DE LOS							
2018	24/12/2018	ANDES	873	43410	CARLA GABRIELA LOUREIRO	36	48	36	✓
2018	24/12/2018	IZAMBA	874	43410	ESTEBAN GABRIEL LOUREIRO	36	48	36	✓
2018	24/12/2018	GUARANDA	879	43412	ROCIO CUNALATA HINOJOZA	35	46	35	✓
2018	24/12/2018	MARTINEZ	882	43412	OLIVIA GENOVEVA URBINA	110	46	10	✓
2018	24/12/2018	PENINSULA	888	43418	DARWIN ENRIQUE FUELPAZ	170	40	0	✓
2018	24/12/2018	PILLARO	893	43419	JORGE OLIVO SAQUINGA	3502	39	3087	✓
		MALL DE LOS							✓
2018	24/12/2018	ANDES	895	43419	CARLA GABRIELA LOUREIRO	72	39	72	✓
2018	24/12/2018	COLON	897	43419	JUAN DAVID MORETA	50	39	50	✓
2018	24/12/2018	MERCED	896	43419	SILVIA PAULINA HINOJOSA PAREDES	72	39	72	✓
2018	24/12/2018	PINLLO	901	43420	DIEGO ANDRES LALAMA LASCANO	86,5	38	86,5	✓
2018	24/12/2018	SAQUISILI	903	43423	GALO GUILLERMO ROCHA	350	35	350	✓
2018	24/12/2018	TOACAZO	904	43423	MARCO ANTONIO VELAÑA CAYO	400	35	400	✓
					JOSE VICENTE GUANOLUISA				
2018	24/12/2018	LATACUNGA	905	43423	CHACHAPOYA	60	35	60	✓
2018	24/12/2018	JUDICATURA	907	43424	ALVARO PATRICIO VILLACRES GARCIA	102	34	102	✓
2018	24/12/2018	SANTA ROSA	911	43425	NANCY CECILIA FLORES	195	33	195	✓
2018	24/12/2018	GUARANDA	913	43426	MIGUEL ANGEL LLUMIGUANO	1275	32	0	✓
2018	24/12/2018	CENTRO	914	43426	ANGELICA MARIA MORENO GARCES	200	32	0	✓

**CC3  
3/5**

**IFF  
1**

2018	24/12/2018	PUJILI	915	43430	MARGARITHA ISABEL RUBIO	415	28	415	✓
2018	24/12/2018	PILLARO	916	43431	OMAR FERNANDO CHICAIZA	397,5	27	397,5	✓
2018	24/12/2018	PENINSULA MALL DE LOS	917	43431	DARWIN ENRIQUE FUELPAZ	700	27	370	✓
2018	24/12/2018	ANDES	923	43431	CARLA GABRIELA LOUREIRO	72	27	72	✓
2018	24/12/2018	ATOCHA	926	43432	CECILIA DEL CARMEN BUENAÑO ORTEGA	350	26	350	✓
2018	24/12/2018	PINLLO	927	43432	OSWALDO RUBEN SANTAMARIA	345	26	345	✓
2018	24/12/2018	CENTRO	928	43433	NORMA GLADYS CORONEL	105	25	105	✓
2018	24/12/2018	1 DE MAYO	929	43433	ROSA ELENA ERAZO	65	25	65	✓
2018	24/12/2018	SANTA ROSA	934	43439	MARIA ETELVINA, seRRANO	175	19	175	✓
2018	24/12/2018	JUDICATURA	936	43439	ALVARO PATRICIO VILLACRES GARCIA	1	19	1	✓
2018	24/12/2018	SANTA ROSA	937	43440	NANCY CECILIA FLORES	700	18	700	✓
2018	24/12/2018	MERCED	938	43440	SILVIA PAULINA HINOJOSA PAREDES	180	18	180	✓
2018	24/12/2018	JUDICATURA	939	43440	ALVARO PATRICIO VILLACRES GARCIA	60	18	60	✓
2018	24/12/2018	1 DE MAYO	940	43440	GLADYS FABIOLA BONILLA	1360	18	1360	✓
2018	24/12/2018	PILLARO MALL DE LOS	943	43441	LUIS EFRAIN SAQUINGA ROJANO	102	17	0	✓
2018	24/12/2018	ANDES	944	43441	CARLA GABRIELA LOUREIRO	72	17	72	✓
2018	24/12/2018	JUDICATURA	947	43444	ALVARO PATRICIO VILLACRES GARCIA	32	14	32	✓
2018	24/12/2018	SEMINARIO	948	43444	ALEX SANTIAGO LOPEZ	33	14	33	✓
2018	24/12/2018	MARTINEZ	949	43445	WALTER LUCIANO PEREZ	180	13	180	✓
2018	24/12/2018	FICOA	950	43445	JORGE ENRIQUE VACA CORDOVA	172,5	13	172,5	✓
2018	24/12/2018	1 DE MAYO	951	43446	GLADYS FABIOLA BONILLA	3400	12	3400	✓
2018	24/12/2018	PENINSULA	954	43446	DARWIN ENRIQUE FUELPAZ JOSE VICENTE GUANOLUISA	754,5	12	754,5	✓
2018	24/12/2018	LATACUNGA	955	43446	CHACHAPOYA	875	12	875	✓

**CC3**  
**4/5**

**IFF**  
**1**

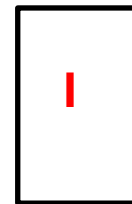
2018	24/12/2018	GUARANDA	957	43447	MIGUEL ANGEL LLUMIGUANO	850	11	850	✓
2018	24/12/2018	PILLARO	958	43447	LUIS RICARDO CHICAIZA DIAZ	164,5	11	0	✓
2018	24/12/2018	SANTA ROSA	959	43448	LUZ MARIA CHERREZ	1725	10	625	✓
2018	24/12/2018	MARTINEZ	960	43448	CARLOS ENRIQUE URBINA	355	10	355	✓
2018	24/12/2018	TOACAZO	961	43448	MARCO ANTONIO VELAÑA CAYO	1400	10	1400	✓
2018	24/12/2018	1 DE MAYO MALL DE LOS	962	43449	VERONICA GOMEZ	1369	9	1369	✓
2018	24/12/2018	ANDES	963	43452	CARLA GABRIELA LOUREIRO	72	6	72	✓
2018	24/12/2018	MARTINEZ	964	43452	WALTER LUCIANO PEREZ	19,5	6	19,5	✓
2018	24/12/2018	TOTORAS	966	43453	MAYRA TATIANA SALAZAR	424	5	0	✓
2018	24/12/2018	SEMINARIO	967	43453	LUIS FILOTEO LOPEZ TOLEDO	1080	5	1080	✓
2018	24/12/2018	PICAIHUA	968	43453	MARIA CARMELINA CHANGO	750	5	600	✓
2018	24/12/2018	CEVALLO	969	43454	HECTOR ALFONSO SORIA RAMIREZ	680	4	680	✓
2018	24/12/2018	CENTRO UNIVESIDAD	970	43454	ANGEL GUSTAVO MORALES ORTIZ	350	4	350	✓
2018	24/12/2018	TECNICA	971	43454	MARIA ELENA LOPEZ	36	4	36	✓
2018	24/12/2018	UNIANDES	972	43454	JUAN CARLOS RUGEL	37	4	37	✓
2018	24/12/2018	UNIANDES	973	43454	FERNANDO DARIO LOPEZ ABRIL	37	4	37	✓
2018	24/12/2018	JUDICATURA	974	43455	ALVARO PATRICIO VILLACRES GARCIA	15	3	15	✓
2018	24/12/2018	CENTRO	975	43455	PANIFICADORA AMBATO	5250	3	5250	✓
2018	24/12/2018	ATOCHA	976	43455	CECILIA DEL CARMEN BUENAÑO ORTEGA	700	3	700	✓
2018	24/12/2018	MERCADO COLON	977	43455	ANGELA MARIA MORENO GARCES	420	3	420	✓

**CC3**  
**5/5**

**IFF**  
**1**



María Alexandra Arias López  
[alexandra\\_arias2009@hotmail.com](mailto:alexandra_arias2009@hotmail.com)  
 0983059221



Bolívar 9-20 y Maldonado

María Alexandra Arias - Auditoría  
 ALPA Distribuidora  
 Programa de Auditoría  
 Revisión de la cuenta Inventarios  
 Al 31 de diciembre del 2018

Objetivo general:

- Determinar la razonabilidad de los estados financieros.

Objetivo específico:

- Determinar el control y el riesgo de la cuenta Inventarios

N°	Procedimientos	Ref. P/T	Fecha	Realizado por
1	Aplicar cuestionario de control interno	I1	02/10/2019	María Arias
2	Determinar nivel de riesgo	I2	05/10/2019	María Arias
3	Toma física de inventarios en las instalaciones de la empresa.	I3	08/10/2019	María Arias

Elaborado por:

Revisado por:

MAAL	DB
------	----



María Alexandra Arias López

alexandra\_arias2009@hotmail.com






0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado

Cuestionario control interno

Inventario

I1  
1/2

N°	Pregunta	Calificación				Nivel de riesgo	Respuesta
		Muy Satisfactorio (5)	Satisfactorio (4)	Poco Satisfactorio (3)	Nada Satisfactorio (2)		
1	¿Se realizan registros contables en el área de contabilidad?			X			
2	¿Se realizan conteo físico?	X					
3	¿Se dejan constancia de las novedades encontradas en el momento de realizar el conteo?	X					
4	¿Al momento de entregar mercadería, se le hace únicamente con algún documento que autorice él envió?		X				
5	¿Existe una persona que autoriza la compra de mercadería?	X					



María Alexandra Arias López  
alexandra\_arias2009@hotmail.com

0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado

**I1**  
**2/2**

6	¿Se concilia el saldo de las unidades del sistema con las de la revisión física?		X				
7	¿Usa kardex para controlar la cuenta inventarios?		X				

$$\frac{30}{35} = 85,71\%$$

**I2**

Alto	Medio	Bajo
100%	79%	49%
80%	50%	10%
Alto	Medio	Bajo

	Riesgo alto
	Riesgo medio
	Riesgo bajo
	Riesgo muy bajo

Elaborado por:	Revisado por:
MAAL	DB



María Alexandra Arias López  
alexandra\_arias2009@hotmail.com  
 0983059221  
 Bolívar 9-20 y Maldonado

**13**  
**1/2**

LOPEZ VEINTIMILLA ALEX SANTIAGO						
RESUMEN DE EXISTENCIAS Y MOVIMIENTOS DE PRODUCTOS - COSTO PROMEDIO						
Ubicación : ALPA DISTRIBUIDORA						
Hasta: 30-NOV.-2019						
CTA. CODIGO: 1.1.4.01.01						
i	CODIGO	PRODUCTO	CANT.	UND	COSTO	TOTAL
1	AF001	AFRECHILLO 40KG ROYAL	20	UND ✓	6.58	131.50
2	HP001	HARINA MEDALLA DE ORO 50 KG	262	UND ✓	30.10	7,885.01
3	HP002	HARINA MEDALLA DE ORO INTEGRAL 25 KG	10	UND ✓	18.20	182.00
4	MFF03	MANTECA FALIMENSA 25 KG	38	UND ✓	34.37	1,305.94
5	MGF03	MARGARINA FALIMESA 25KG	12	UND ✓	34.41	412.96
6	LC001	LECHE CONDENSADA DE 2000 GR	10	UND ✓	6.50	65.00
7	LEV01	LEVADURA FERMIPAN 500 GR	135	UND ✓	3.16	426.69
8	AZT01	AZUCAR LA TRONCAL GRANEL 50 KG	42	UND ✓	33.53	1,408.10
9	AZT02	AZUCAR LA TRONCAL 2KG * 25 FUNDAS	-2	UND ✓	35.25	-70.50
10	ML002	MANJAR DE LECHE PASOCHOA 4.5 KG	1	UND ✓	9.85	9.85
11	ML003	BALDE DE MANJAR DE 4.7 KG	3	UND ✓	9.72	29.17
12	BMERF	BALDES DE MERMELADA FRESA 4.7 KG	7	UMD ✓	8.50	59.50
13	BMERG	BALDES DE MERMELADA GUAYABA 4.7 KG	6	UND ✓	8.50	51.00
14	BMERM	BALDES DE MERMELADA MORA 4.7 KG	2	UND ✓	8.50	17.00
TOTAL CTA. CODIGO: 1.1.4.01.01			546			11,913.25
14 Items			TOTALES		546	11,913.25

3

Elaborado por:	Revisado por:
MAAL	DB



María Alexandra Arias López  
[alexandra\\_arias2009@hotmail.com](mailto:alexandra_arias2009@hotmail.com)

0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado

**I3**  
**2/2**

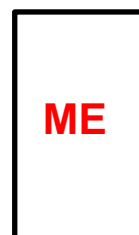
ALPA Distribuidora  
 Cedula Analítica  
 Inventarios  
 Al 31/12/2018

Código	Detalle	Peso	Según Contabilidad	Según Auditoría	Observación
HP001	Harina Medalla de Oro	50 Kg	262 ✓	262	-
HP002	Harina Integral Medalla de Oro	25 Kg	10 ✓	10	-
AF001	Afrecho	40 Kg	20 ✓	20	-
MGF03	Margarina	25 Kg	12 ✓	12	-
MFF03	Manteca vegetal	25 Kg	38 ✓	38	-
LEV01	Levadura	500 gr	135 ✓	135	-
BMERM	Mermelada de Mora	4000 g	2 ✓	2	-
BMERF	Mermelada de Fresa	4000 g	7 ✓	7	-
BMERG	Mermelada de Guayaba	4000 g	6 ✓	6	-
ML002	Manjar de leche	4.5 Kg	1 ✓	1	-
ML003	Balde de manjar	4.7 Kg	3 ✓	3	-
AZT01	Azúcar la troncal	50 Kg	42 ✓	42	-
LC001	Leche condensada	2000 g	10 ✓	10	-
AZT02	Azúcar troncal	2 Kg	2 «	0	Faltante

Elaborado por:	Revisado por:
MAAL	DB



María Alexandra Arias López  
[alexandra\\_arias2009@hotmail.com](mailto:alexandra_arias2009@hotmail.com)  
 0983059221  
 Bolívar 9-20 y Maldonado



María Alexandra Arias - Auditoría  
 ALPA Distribuidora  
 Programa de Auditoría  
 Revisión de la cuenta muebles y enseres  
 Al 31 de diciembre del 2018

Objetivo general:

- Determinar la razonabilidad de los estados financieros.

Objetivo específico:

- Determinar el control y el riesgo de la cuenta muebles y enseres.

N°	Procedimientos	Ref. P/T	Fecha	Realizado por
1	Aplicar cuestionario de control interno	<b>ME1</b>	09/10/2019	María Arias
2	Determinar nivel de riesgo	<b>ME2</b>	14/10/2019	María Arias
3	Validar el valor con la factura de adquisición del bien y establecer el valor de la depreciación.	<b>ME3</b>	16/10/2019	María Arias

Elaborado por:

Revisado por:

MAAL	DB
------	----



María Alexandra Arias López  
alexandra\_arias2009@hotmail.com




0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado

**ME1**

Cuestionario control interno

Muebles y enseres

N°	Pregunta	Calificación				Nivel de riesgo	Respuesta
		Muy Satisfactorio (5)	Satisfactorio (4)	Poco Satisfactorio (3)	Nada Satisfactorio (2)		
1	¿Realizan un registro auxiliar de los activos de propiedad, planta y equipo?	X					
2	¿Los ítems están asegurados?	X					
3	¿Se realiza la depreciación correspondiente?			X			
4	¿Realizan controles físicos para salvaguardar los bienes?		X				



María Alexandra Arias López  
alexandra\_arias2009@hotmail.com

0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado

**ME 2**

$$\frac{17}{20} = 85\%$$

Alto	Medio	Bajo
100%	79%	49%
80%	50%	10%
Alto	Medio	Bajo

	Riesgo alto
	Riesgo miedo
	Riesgo bajo
	Riesgo muy bajo

Elaborado por:	Revisado por:
MAAL	DB





María Alexandra Arias López  
[alexandra\\_arias2009@hotmail.com](mailto:alexandra_arias2009@hotmail.com)  
 0983059221



Bolívar 9-20 y Maldonado

María Alexandra Arias - Auditoría  
 ALPA Distribuidora  
 Programa de Auditoría  
 Revisión de la cuenta Camioneta  
 Al 31 de diciembre del 2018

Objetivo general:

- Determinar la razonabilidad de los estados financieros.

Objetivo específico:

- Determinar el control y el riesgo de la cuenta Camioneta

N°	Procedimientos	Ref. P/T	Fecha	Realizado por
1	Aplicar cuestionario de control interno	<b>CMI1</b>	16/10/2019	María Arias
2	Determinar nivel de riesgo	<b>CMI2</b>	18/10/2019	María Arias
3	Validar el valor con la factura de adquisición del bien y establecer el valor de la depreciación.	<b>CMI3</b>	22/10/2019	María Arias

Elaborado por:	Revisado por:
<b>MAAL</b>	<b>DB</b>



María Alexandra Arias López  
alexandra\_arias2009@hotmail.com  
0983059221



Bolívar 9-20 y Maldonado

### Cuestionario control interno

#### Camioneta

N°	Pregunta	Calificación				Nivel de riesgo	Respuesta
		Muy Satisfactorio (5)	Satisfactorio (4)	Poco Satisfactorio (3)	Nada Satisfactorio (2)		
1	¿Existen políticas para la adquisición de un vehículo?				X		Carencia de Políticas
2	¿Existe una persona que, se responsabilice por el uso?	X					
3	¿Realizan depreciación del vehículo?			X			
4	¿Se realizan mantenimientos periódicos al vehículo?	X					



María Alexandra Arias López  
alexandra\_arias2009@hotmail.com

0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado

**CMI**  
**2**

$$\frac{15}{20} = 75\%$$

Alto	Medio	Bajo
100%	79%	49%
80%	50%	10%
Alto	Medio	Bajo

	Riesgo alto
	Riesgo medio
	Riesgo bajo
	Riesgo muy bajo

Elaborado por:	Revisado por:
<b>MAAL</b>	<b>DB</b>

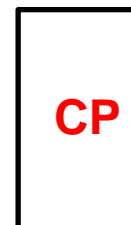




María Alexandra Arias López  
[alexandra\\_arias2009@hotmail.com](mailto:alexandra_arias2009@hotmail.com)

0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado



María Alexandra Arias - Auditoría  
 ALPA Distribuidora  
 Programa de Auditoría  
 Revisión de la cuenta Cuentas por Pagar  
 Al 31 de diciembre del 2018

Objetivo general:

- Determinar la razonabilidad de los estados financieros.

Objetivo específico:

- Determinar el control y el riesgo de la cuenta Cuentas por Pagar

N°	Procedimientos	Ref. P/T	Fecha	Realizado por
1	Aplicar cuestionario de control interno	<b>CP1</b>	23/10/2019	María Arias
2	Determinar nivel de riesgo	<b>CP2</b>	28/10/2019	María Arias
3	Verificar los datos con las facturas de los proveedores y gastos.	<b>CP3</b>	31/10/2019	María Arias

Elaborado por:	Revisado por:
<b>MAAL</b>	<b>DB</b>



María Alexandra Arias López  
alexandra\_arias2009@hotmail.com

0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado

**CP**  
**1**

### Cuestionario control interno

#### Cuentas por pagar

N°	Pregunta	Calificación				Nivel de riesgo	Respuesta
		Muy Satisfactorio (5)	Satisfactorio (4)	Poco Satisfactorio (3)	Nada Satisfactorio (2)		
1	¿Se lleva un registro por cada proveedor?		X				
2	¿Se tiene un control matemático riguroso a las facturas de proveedores ?		X				
3	¿Las facturas son validadas al momento de su cancelación?		X				
4	¿Se lleva un control para realizar los pagos de acuerdo a su caducidad?	X					

5	¿Se coteja la información de los mayores con los auxiliares?				X		Confusión en la información
---	--	--	--	--	---	---	-----------------------------



María Alexandra Arias López  
alexandra\_arias2009@hotmail.com  
0983059221  
Bolívar 9-20 y Maldonado

**CP2**

$$\frac{19}{25} = 76\%$$

Alto	Medio	Bajo
100%	79%	49%
80%	50%	10%
Alto	Medio	Bajo

	Riesgo alto
	Riesgo medio
	Riesgo bajo
	Riesgo muy bajo

Elaborado por:	Revisado por:
MAAL	DB



María Alexandra Arias López  
[alexandra\\_arias2009@hotmail.com](mailto:alexandra_arias2009@hotmail.com)

0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado

ALPA Distribuidora  
 Cedula Analítica  
 Cuentas por pagar  
 AL 31/12/2018

**CP3**

Suma de CANTIDAD MES	Según Contabilidad 2018	Según Auditoría
ENERO	300,00 ✓	300,00
FEBRERO	570,00 ✓	570,00
MARZO	610,00 ✓	610,00
ABRIL	902,00 ✓	902,00
MAYO	905,00 ✓	905,00
JUNIO	1.162,00 ✓	1.162,00
JULIO	810,00 ✓	810,00
AGOSTO	1.018,00 ✓	1.018,00
SEPTIEMBRE	906,25 ✓	906,25
OCTUBRE	1.027,00 ✓	1.027,00
NOVIEMBRE	824,00 ✓	824,00
DICIEMBRE	714,00 ✓	714,00
<b>Total general</b>	<b>9.748,25 Σ</b>	<b>9.748,00</b>

**IFF**  
**1**

Elaborado por:	Revisado por:
MAAL	DB



María Alexandra Arias López  
[alexandra\\_arias2009@hotmail.com](mailto:alexandra_arias2009@hotmail.com)

0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado



María Alexandra Arias - Auditoría  
 ALPA Distribuidora  
 Programa de Auditoría  
 Revisión de la Obligaciones Tributarias  
 Al 31 de diciembre del 2018

Objetivo general:

- Determinar la razonabilidad de los estados financieros.

Objetivo específico:

- Determinar el control y el riesgo de la cuenta Obligaciones Tributarias

N°	Procedimientos	Ref. P/T	Fecha	Realizado por
1	Aplicar cuestionario de control interno	<b>OT1</b>	01/11/2019	María Arias
2	Determinar nivel de riesgo	<b>OT2</b>	05/11/2019	María Arias
3	Validar la factura de compra	<b>OT3</b>	07/11/2019	María Arias
4	Revisar las retenciones	<b>OT4</b>	11/11/2019	María Arias

Elaborado por:	Revisado por:
<b>MAAL</b>	<b>DB</b>



María Alexandra Arias López  
alexandra\_arias2009@hotmail.com

0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado

OT1

### Cuestionario control interno

#### Obligaciones Tributarias

N°	Pregunta	Calificación				Nivel de riesgo	Respuesta
		Muy Satisfactorio (5)	Satisfactorio (4)	Poco Satisfactorio (3)	Nada Satisfactorio (2)		
1	¿Se realiza un control adecuado al momento de ingresar una factura?		X				
2	¿se emiten comprobantes de egreso?				X		Desconocían el tema
3	¿Los pagos, se realizan en la fecha exacta de su cancelación?		X				
4	¿Registran de manera adecuado el IVA?	X					
5	¿Las retenciones son verificadas y realizadas al instante?	X					



María Alexandra Arias López  
alexandra\_arias2009@hotmail.com

0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado

**OT2**

$$\frac{20}{25} = 80\%$$

Alto	Medio	Bajo
100%	79%	49%
80%	50%	10%
Alto	Medio	Bajo

	Riesgo alto
	Riesgo medio
	Riesgo bajo
	Riesgo muy bajo

Elaborado por:	Revisado por:
<b>MAAL</b>	<b>DB</b>



María Alexandra Arias López  
[alexandra\\_arias2009@hotmail.com](mailto:alexandra_arias2009@hotmail.com)  
 0983059221

**OT 3  
1/2**

Bolívar 9-20 y Maldonado

María Alexandra Arias - Auditoría  
 ALPA Distribuidora  
 Programa de Auditoría  
 Revisión de la Obligaciones Tributarias  
 Al 31 de diciembre del 2018

**MOLINOS E INDUSTRIAS QUITO CIA. LTDA.**  
 Dir Matriz: SAN LUIS S/N E TRITYACU - KMS VIA SARGOLQUI AMAGUARA  
 Teléfono: 2093264 / 022656191  
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI  
 Contribuyente Especial Según Resolución 2672 del 18 de Diciembre del 2018

R.U.C.: 179004430001

**FACTURA**

No. **001-001-000094429**

Número de Autorización:  
221120190117900443000120010010000944291234567819

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:  
2019-11-22T15:19:07

Ambiente: Producción  
Emisión: Normal

CLAVE DE ACCESO:  
221120190117900443000120010010000944291234567819

Razón Social/ Nombres y Apellidos:	<b>LOPEZ VEINTIMILLA ALEX SANTIAGO</b>	OC:	PD42-000471
Identificación:	1802359487001	Fecha Emisión:	22/11/2019
Dirección:	BOGELJO RAMOS JULIO JARAMILLO SECTOR MAYORISTA	Vendedor:	BOJAS CORDOVA LIDIA ELPEMIA
		Código Cliente:	<b>L041</b>

COD ITEM	Artículo	CANTIDAD	TOTAL KG	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
100.01	HARINA MEDALLA DE ORO 50 KG - 7861000202862	100	5,000.00	31.00	3,100.00
100.02	HARINA MEDALLA DE ORO 50 KG - 7861000202862	3	150.00	0.00	0.00
SUBTOTAL 12 %					0.00
SUBTOTAL 0%					3,100.00
SUBTOTAL No Objeto De Iva					0.00
SUBTOTAL Exento De Iva					0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS					3,100.00
TOTAL DESCUENTO					0.00
IVA 12 %					0.00
VALOR TOTAL					3,100.00

Forma de pago / Valor	Plazo de pago:
Otros Con Utilización del Sistema Financiero	30 días
<b>Información Adicional del Cliente</b>	
Sector:	AMBATO
Email:	88024177@gmail.com; alexandra.arias@ambato@gmail.com
Nota:	RECIBO 9 DEL 10 EL PRODUCCION AUTORIZADA C.A.SI38942

Firma Autorizada  
 Recibi Conforme

Elaborado por:	Revisado por:
----------------	---------------

MAAL

DB



María Alexandra Arias López  
alexandra\_arias2009@hotmail.com  
 0983059221

**OT3**  
**2/2**

Bolívar 9-20 y Maldonado

María Alexandra Arias - Auditoría  
 ALPA Distribuidora  
 Programa de Auditoría  
 Revisión de la Obligaciones Tributarias  
 Al 31 de diciembre del 2018

Documentos relacionados

Detalle del comprobante

<b>Tipo de comprobante</b>	Factura
<b>Clave de acceso</b>	2211201901179000443000120010010000944291234567819 ✓
<b>Nro. Autorización</b>	2211201901179000443000120010010000944291234567819
<b>Fecha autorización</b>	2019-11-22 15:19:07.0
<b>Ruc emisor</b>	1790004430001
<b>Razón social emisor</b>	MOLINOS E INDUSTRIAS QUITO CIA LTDA

Lista de comprobantes relacionados

Nro	Tipo y serie de comprobante	Clave de acceso / Nro. Autorización	Fecha autorización	Fecha emisión	Tipo emisión	Documento
1	Notas de Crédito 001-001-000011915	CA:2211201904179000443000120010010000119151234567817 NA:2211201904179000443000120010010000119151234567817	2019-11-22 15:22:53.0	22/11/2019	NORMAL	

«««« «« « »»»»

**OT**  
**4**



Dirección **ROGELIO RAMOS S/N y JULIO JARAMILLO - AMBATO**  
 alpadistribuidorambato@gmail.com  
 Lleva Contabilidad..... SI

Razón Social **MOLINOS E INDUSTRIAS QUITO CIA. LTDA.**

Identificación **1790004430001**

Comprobante	Número	Fecha de Emisión	Periodo Fiscal	Impuesto	Base Imponible	Porcentaje Retención	Valor Retenido
Factura	001001000094429	22/11/2019	2019	RENTA	3,100.00	1 %	31.00
<b>TOTAL.....</b>							<b>31.00</b>

Detalle... FC/000094429 - MOLINOS E INDUSTRIAS QUITO CIA. LTDA.  
 contabilidad@molinosroyal.com

Dirección... **SAN LUIS SN E IRITUYACU - KM 5 VIA SANGOLQUI - AMAGUAÑA**  
 Cód. Interno: 3375 Registro por: SYSDBA

LOPEZ VEINTIMILLA ALEX SANTIAGO

RUC: 1802359487001

**COMPROBANTE DE RETENCIÓN**

No. 003002 - 459

AMBIENTE.. PRODUCCION

EMISIÓN..... NORMAL

Autorizac SRI 2211201907180235948700120030020000004591234657811

CLAVE DE ACCESO

2211201907180235948700120030020000004591234657811



✓ V  
Σ

María

Alexandra Arias - Auditoría  
 ALPA Distribuidora  
 Programa de Auditoría  
 Revisión de la cuenta caja Ventas  
 Al 31 de diciembre del 2018

Objetivo general:

- Determinar la razonabilidad de los estados financieros.

Objetivo específico:

- Determinar el control y el riesgo de la cuenta Ventas

N°	Procedimientos	Ref. P/T	Fecha	Realizado por
1	Aplicar cuestionario de control interno	V1	12/11/2019	María Arias
2	Determinar nivel de riesgo	V2	15/11/2019	María Arias
3	Verificar el saldo con las facturas emitidas	V3	18/11/2019	María Arias

Elaborado por:	Revisado por:
MAAL	DB



María Alexandra Arias López

alexandra\_arias2009@hotmail.com


0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado

Cuestionario control interno

Ventas

V1  
1/2

N°	Pregunta	Calificación				Nivel de riesgo	Respuesta
		Muy Satisfactorio (5)	Satisfactorio (4)	Poco Satisfactorio (3)	Nada Satisfactorio (2)		
1	¿En la empresa poseen un presupuesto de ventas?			X			
2	¿Existen políticas de ventas?			X			
3	¿Poseen un sistema de información contable para las ventas?		X				
4	¿Todas las ventas son ingresadas al sistema?		X				
5	¿Se exigen las retenciones al momento de realizar la venta?	X					
6	¿Existe una persona dedicada a la facturación?		X				



María Alexandra Arias López

alexandra\_arias2009@hotmail.com

0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado



7	¿Se emiten correctamente las facturas?	X					
8	¿Al momento de entregar la mercadería toman como referencia la factura?		X				

$$\frac{32}{40} = 80\%$$

-  Riesgo alto
-  Riesgo medio
-  Riesgo bajo
-  Riesgo muy bajo

Alto	Medio	Bajo
100%	79%	49%
80%	50%	10%
Alto	Medio	Bajo

**V2**



María Alexandra Arias López  
[alexandra\\_arias2009@hotmail.com](mailto:alexandra_arias2009@hotmail.com)

0983059221

**V3**

Bolívar 9-20 y Maldonado  
 ALPA Distribuidora  
 Cedula Analítica  
 Ventas  
 AL 31/12/2018

	AÑO	Valores	
SEMANA	N. FACTURAS	UNIDADES	DINEROS
2	1	200	7.000,00
3	23	115	4.015,94
5	10	99	3.721,50
6	8	20	689,00
7	26	304	10.678,86
8	20	60	2.001,76
9	13	53	1.750,93
10	22	101	3.393,55
11	11	293	10.126,93
12	24	125	4.137,50
13	10	141	4.963,00
14	19	361	12.463,50
15	12	107	2.183,00
16	18	285	9.560,00
17	19	232	7.562,05

**V4**

18	19	657	18.457,53
19	24	133	4.703,50
20	15	222	6.625,00
21	17	86	2.672,50
22	17	386	13.237,50
23	24	438	14.977,00
24	18	177	6.074,50
25	24	292	9.881,50
26	14	145	4.175,75
27	22	166	5.646,00
28	29	378	8.113,00
29	18	120	3.989,75
30	24	500	17.406,00
31	12	56	1.908,50
32	14	141	4.816,14
33	23	177	6.124,00
34	29	444	15.366,89
35	16	312	8.175,00
36	14	463	9.299,29
37	22	322	11.093,33
38	15	537	9.379,50
39	20	525	10.300,50
40	19	110	3.277,96
41	28	481	16.781,50



V4

42	14	567	11.255,05
43	18	252	6.501,00
44	17	702	13.261,50
45	17	306	7.947,00
46	25	271	8.717,45
47	18	384	13.248,50
48	18	193	6.441,55
49	17	106	3.523,50
50	24	898	22.025,50
51	19	285	9.904,89
52	15	496	8.110,00
<b>Total general</b>	<b>915</b>	<b>14224</b>	<b>407.665,60</b>

V4

Elaborado por:

Revisado por:

MAAL

DB



María Alexandra Arias López  
[alexandra\\_arias2009@hotmail.com](mailto:alexandra_arias2009@hotmail.com)  
 0983059221

V4

Bolívar 9-20 y Maldonado  
 ALPA Distribuidora  
 Cedula Analítica  
 Ventas  
 Al 31/12/2018

MES	Etiquetas de columna			
	2018			
	FACTURAS	UNIDADESS	DOLARES	
ENE	24	315	11.015,94	✓
FEB	68	503	17.764,12	✓
MAR	76	693	23.698,91	✓
ABR	70	1095	35.748,55	✓
MAY	90	1374	41.716,03	✓
JUN	80	1052	35.108,75	✓
JUL	94	1165	35.190,75	✓
AGO	93	1129	36.354,53	✓
SEP	71	1847	40.072,62	✓
OCT	96	2112	51.077,01	✓
NOV	78	1154	36.354,50	✓
DICI	75	1785	43.563,89	✓

V3

Σ

IFF 2

---

**TOTAL                      915                      14224 407.665,60**

Elaborado por:	Revisado por:
<b>MAAL</b>	<b>DB</b>



María Alexandra Arias López  
[alexandra\\_arias2009@hotmail.com](mailto:alexandra_arias2009@hotmail.com)

0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado

**G**

María Alexandra Arias - Auditoría  
 ALPA Distribuidora  
 Programa de Auditoría  
 Revisión de la cuenta Gastos  
 Al 31 de diciembre del 2018

Objetivo general:

- Determinar la razonabilidad de los estados financieros.

Objetivo específico:

- Determinar el control y el riesgo de la cuenta Gastos

N°	Procedimientos	Ref. P/T	Fecha	Realizado por
1	Aplicar cuestionario de control interno	<b>G1</b>	19/11/2019	María Arias
2	Determinar nivel de riesgo de Gastos	<b>G2</b>	21/11/2019	María Arias
3	Constatar el valor de los gastos con las facturas.	<b>G3</b>	29/11/2019	María Arias

Elaborado por:	Revisado por:
<b>MAAL</b>	<b>DB</b>



María Alexandra Arias López  
alexandra\_arias2009@hotmail.com

0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado

**G1**

### Cuestionario control interno

#### Gastos

N°	Pregunta	Calificación				Nivel de riesgo	Respuesta
		Muy Satisfactorio (5)	Satisfactorio (4)	Poco Satisfactorio (3)	Nada Satisfactorio (2)		
1	¿Existen políticas para realizar un gasto?				X		Carencia de políticas
2	¿Los gastos son validados por medio de la factura?			X			No existe información que sustente el gasto
3	¿Los gastos, se pagan con cheques?				X		Se realizan por medio de una tarjeta de crédito a nombre de la empresa

4	¿Existe un responsable que autorice los gastos?	X					
---	---	---	--	--	--	--	--



María Alexandra Arias López  
alexandra\_arias2009@hotmail.com  
0983059221  
Bolívar 9-20 y Maldonado



$$\frac{14}{20} = 70\%$$

Alto	Medio	Bajo
100%	79%	49%
80%	50%	10%
Alto	Medio	Bajo

-  Riesgo alto
-  Riesgo medio
-  Riesgo bajo
-  Riesgo muy bajo

Elaborado por:	Revisado por:
MAAL	DB



María Alexandra Arias López  
[alexandra\\_arias2009@hotmail.com](mailto:alexandra_arias2009@hotmail.com)

0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado



María Alexandra Arias - Auditoría  
 ALPA Distribuidora  
 Programa de Auditoría  
 Realizar un informe de auditoría  
 Al 31 de diciembre del 2018

Objetivo general:

- Realizar el informe de auditoría.

Objetivo específico:

- Determinar la información específica para realizar el informe.

N°	Procedimientos	Ref. P/T	Fecha	Realizado por
1	Determinar los hallazgos durante el examen.	<b>IA1</b>	02/12/2019	María Arias
2	Elaborar el informe de auditoría.	<b>IA2</b>	04/11/2019	María Arias

Elaborado por:	Revisado por:
<b>MAAL</b>	<b>DB</b>



María Alexandra Arias López  
[alexandra\\_arias2009@hotmail.com](mailto:alexandra_arias2009@hotmail.com)

0983059221

Bolívar 9-20 y Maldonado



## **A LOS, SEÑORESALPA DISTRIBUIDORES**

### **INFORME SOBRE LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **ALPA DISTRIBUIDORA**, que comprende el balance general entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2018, y los correspondientes estados de resultados al año terminado en esa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos no presentan razonabilidad financiera contable, la situación financiera de **ALPA DISTRIBUIDORA**, que comprende el balance general entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2018, y los correspondientes estados de resultados al año terminado en esa fecha, de acuerdo con normas y prácticas contables establecidas por los órganos de control y con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

#### **Declaración sobre la independencia del auditor y el cumplimiento de las responsabilidades éticas**

Hemos realizado nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestras responsabilidades bajo esas normas, se describen más adelante en la, sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” de nuestro informe. Somos independientes de la Institucion, de conformidad con el “Código de la Ética para profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores” (Código de Ética del IESBA) y los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros por el Código de Ética del Contador

Ecuatoriano, emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE) y hemos cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

### **Asuntos claves de auditoría**

Las cuestiones claves de auditoría son aquellos asuntos que, según nuestro juicio profesional han sido de mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones y que, se indican a continuación, han sido trasladadas con la administración en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y no expresamos una opinión por, separado sobre estas cuestiones:

### **Evaluación del ambiente de procesamiento de datos:**

Las operaciones del proyecto, por su naturaleza y volumen tienen una gran dependencia de los sistemas informáticos, en consecuencia, un adecuado control sobre los mismos es fundamental para garantizar el correcto procesamiento de la información. Nuestros procedimientos de auditoría para cubrir este, segmento, incluyó lo siguiente:

- Revisión de los controles de carácter general sobre los sistemas de información, en los que, se evalúan los ámbitos de gestión de los accesos a los sistemas, mantenimiento de las aplicaciones y organización.
- Entendimiento y revisión de los principales procesos transaccionales con impacto en la información financiera, identificación de controles dependientes de los sistemas y validación de estos.
- Procedimientos efectuados que nos han permitido obtener evidencia para confiar en los controles de las aplicaciones informáticas para soportar el alcance de nuestra auditoría.

***Bases de Contabilidad:***

Informamos que los estados financieros mencionados en el primer párrafo no han sido preparados sobre la base de las normas y prácticas contables establecidas en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas Internacionales de Contabilidad. Estos estados financieros no fueron preparados con el objetivo de dar cumplimiento a las disposiciones emitidas por los organismos de control del país, consecuentemente no son usados para otros propósitos.

**Responsabilidades de la administración de la empresa en relación con los estados financieros**

La Administración de la empresa es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las normas y prácticas contables establecidas en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas Internacionales de Contabilidad; así como, del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad del proyecto para continuar con la actividad en marcha, se revela, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la Administración tenga la intención de liquidar o poner fin a sus operaciones o que no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de la administración de la empresa son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

**Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestro objetivo es obtener una, seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya, sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Una, seguridad razonable es un alto nivel de, seguridad, pero no garantiza que una auditoría llevada a cabo de conformidad con las NIAs siempre detectará una representación errónea material en caso de que exista. La representación errónea surge de fraude o error y son consideradas materiales si, individualmente o en conjunto, podrían influir razonablemente en las decisiones que tomen los usuarios sobre la base de estos estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIAs, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional a lo largo de la auditoría. Así como también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de representaciones erróneas materiales en los estados financieros, ya, sea por fraude o por error, diseñamos y realizamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor de aquel resultante de un error, el fraude implica colusión, falsificación, omisiones intencionales, distorsión o hacer caso omiso del control interno.
- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que, sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión exacta sobre la eficacia del control interno de la empresa.
- Evaluamos lo existencia de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones realizadas por la Administración.
- Concluimos sobre el uso adecuado de las bases contables de la actividad en marcha del proyecto por parte de la administración y, en base a la evidencia de auditoría obtenida, determinamos si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la empresa para continuar sus actividades. Si concluimos

que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, estamos llamados a modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones, se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe, sin embargo, eventos o condiciones futuras causan que la empresa está en la capacidad o no continuar como actividad en marcha.

- Evaluamos la presentación global, estructura y contenido de los estados financieros,, se incluye las revelaciones y, si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que expresen una presentación razonable.

#### **Informes sobre otros requerimientos legales o regulatorios**

Nuestros informes de: control interno y de cumplimiento tributario por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, se emiten por, separado.

Ambato, 3 de diciembre de 2019

Auditor Responsable

## Matriz de hallazgos

N°	P/T	Hallazgo	Causa	Efecto	Recomendación
1	<b>N2</b>	No existen políticas, ni normativa vigente en la empresa.	No lleva un control exhaustivo de las actividades a realizarse.	Ineficiencia en los procesos internos de la entidad.	Se recomienda a la gerencia la creación de normativas y políticas internas, para un mejor control y funcionamiento de la empresa.
2	<b>IFF1</b>	En el patrimonio no, se registra los activos que la empresa posee	Inconsistencia en la información que presenta la auditora	La información financiera no es razonablemente financiera.	Se recomienda a la contadora rehacer los estados financieros, en donde, se muestre la realidad económica financiera de la empresa.
3	<b>I3</b>	Existe un faltante en inventario.	Mal control de inventarios.	No existe un persona que, sea el encargado de bodega.	Contratar una persona que, sea encargado de la mercadería.
4	<b>ME3</b>	El valor de muebles y enseres que, se registra en el estado financiero no, se corrobora con el de la factura de compra	No guardan la documentación que respalda las compras.	Se desconoce el valor real del costo de los bienes.	Verificar el valor de la factura de adquisición de los muebles y enseres, tener un mayor control y registro de las facturas al momento de la compra.
4	<b>CM3 ME3</b>	No, se realizan depreciaciones	Mal manejo de la contabilidad por parte de la contadora.	No, se conoce el valor de los activos dentro de la empresa.	Se recomienda a la contadora realizar las depreciaciones mensuales, y registrarla en el diario.
5	<b>G3</b>	No presentan comprobantes de pago.	No tienen un control específico para la cuenta gastos, y no, se guardan las facturas.	No, se valida la información.	Se recomienda crear un archivo en donde, se guarden todos los comprobantes de pago.

En esta matriz, se identifican las observaciones y las anomalías que fueron detectadas durante el examen de auditoría, se detallan la causa y el efecto que estos provocan en la empresa, por lo que la auditora plantea recomendaciones para poder mitigar los errores encontrados.

## **A LOS, SEÑORES ALPA DISTRIBUIDORA**

### **INFORME SOBRE CONTROL INTERNO**

Como parte de la planeación y ejecución de mi auditoría a los estados financieros de **ALPA DISTRIBUIDORA**, por el período comprendido entre los meses del 1 de enero y 31 de diciembre de 2018, hemos revisado la estructura del control interno, con el propósito de determinar los procedimientos y alcances de auditoría a realizarse y asistirnos para la conclusión de nuestro trabajo.

La Administración **ALPA DISTRIBUIDORA**, es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno contable, operacional y financiero. Para cumplir con esta responsabilidad, se requiere que la administración realice ciertas estimaciones y juicios para evaluar los beneficios anticipados y costos relacionados con los procedimientos de control. Los objetivos de una estructura de control interno conllevan a que la administración obtenga una, seguridad razonable, pero no absoluta, respecto a la salvaguarda de los recursos contra pérdidas resultantes de uso o disposición no autorizada, que las transacciones, se efectúen de acuerdo con la autorización de la administración y que éstas, se registren adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia períodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos, se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento con los mismos, se deteriore.

Incluyo a continuación observaciones, conclusiones y recomendaciones sobre temas específicos que requieren poner mayor atención en lo posterior para

mejorar el Sistema de Control Interno y por consiguiente su administración; por ello, este documento queda limitado en el uso para cualquier otro propósito.

Ambato, 03 de diciembre de 2019

Auditor Responsable

**Observación:** durante el examen, se pudo evidenciar que en la empresa no existe documentación que valide la información sobre el sistema de control interno, normativas y políticas contables, por lo que en la empresa lo lleva de una manera empírica sin tener el conocimiento profesional para poder tomar las mejores decisiones.

**Conclusión:** como la empresa no posee esta documentación hace que los procesos no, sean bien llevados, ni que, se cumplan a su totalidad, en cierta manera esto permite que los procesos, se delimiten al momento de su ejecución.

**Recomendación:** por lo que, se recomienda la creación de la documentación referente a un sistema de control interno, normas y políticas contable puesto que, permitirá que, se tenga un mejor control y que la información contable, sea verídica.

**Observación:** los estados financieros no presentan una buena información, puesto que al momento del examen no, se encontró información que sirva de evidencia para esos valores.

**Conclusión:** la información financiera presentada por la contadora no es verídica, los documentos no sustentan dicha información.

**Recomendación:** es importante que, se rectifiquen y, se presentes nuevos estados financieros en donde, se pueda sustentar toda la información y quede constancia en las cuentas que existieron errores para que así, se aplique un control interno más exhaustivo.

## **ALPA DISTRIBUIDORA**

1. Se han auditado los estados financieros de la empresa **ALPA DISTRIBUIDORA** por el año terminado al 31 de diciembre del 2018 y, hemos emitido nuestro informe que contiene una opinión adversa sobre la presentación razonable de la situación financiera de la empresa y los resultados de sus operaciones, esta opinión, se refleja en los papeles de trabajo, varias de las cuentas auditadas presentan razonabilidad financiera, excepto por patrimonio que no presenta ningún valor, en la cuenta gastos, se detecta inconsistencia en la información, puesto que las facturas no reflejan el valor que esta detallado en el estado de resultados integrales, es decir, los estados financieros no muestra la realidad financiera de la empresa.
2. La auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas de Auditoría y con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros antes mencionados. Estas normas requieren que una auditoría, sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Una auditoría de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimientos de las normas legales que, sean aplicables a la entidad auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera, los resultados de las operaciones presentados en los estados financieros. En tal, sentido, como parte de la obtención de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectuamos pruebas de cumplimiento en relación a las obligaciones de carácter tributario detalladas en el siguiente numeral.

3. Los resultados de las pruebas mencionadas en el numeral anterior no revelaron situaciones en las transacciones y documentación examinadas que, en nuestra opinión, se consideren incumplimientos durante el año terminado el 31 de diciembre del 2018 que afecten significativamente los estados financieros mencionados en el primer numeral, con relación al cumplimiento de las siguientes obligaciones establecidas en las normas legales vigentes:
  - a. Mantenimiento de los registros contables de ALPA DISTRIBUIDORA de acuerdo con las disposiciones de la Ley y sus reglamentos;
  - b. Conformidad de los estados financieros y de los datos que, se encuentran registrados en las declaraciones del Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal con los registros contables mencionados en el punto anterior;
  - c. Pago del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal.
  - d. Aplicación de las disposiciones contenidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y en su Reglamento y en las Resoluciones del, servicio de Rentas Internas de cumplimiento general y obligatorio, para la determinación y liquidación razonable del Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal;
  - e. Presentación de las declaraciones como agente de retención, y pago de las retenciones a que está obligada a realizar la empresa de conformidad con las disposiciones legales.
4. El cumplimiento por parte de la empresa de las mencionadas obligaciones, así como los criterios de aplicación de las normas tributarias,

son responsabilidad de su administración; tales criterios podrían eventualmente no, ser compartidos por las autoridades competentes. Este informe es leído en forma conjunta con el informe sobre los estados financieros mencionado en el primer numeral.

5. Nuestra auditoría fue hecha principalmente con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros básicos tomados en conjunto. La información preparada por la Administración de **ALPA DISTRIBUIDORA**, que surge de los registros contables y demás documentación que nos fue exhibida, se presenta en cumplimiento de la Resolución del, servicio de Rentas Internas NAC-DGERC15-00003218 publicada en el Suplemento del Registro Oficial 660 del 31 de diciembre de 2015, y no, se requiere como parte de los estados financieros básicos. Esta información ha sido sometida a los procedimientos de auditoría aplicados en nuestra auditoría de los estados financieros básicos, y en nuestra opinión, se expone razonablemente la información de cumplimiento tributario, excepto por que, se encuentra una observación en la cuenta de gastos, no, se evidencian los documentos contables (facturas) para que sustenten dichos valores, por lo que, se crea desconfianza en la información que presentaron al, servicio de Rentas Internas.
6. En cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución del, servicio de Rentas Internas NAC-DGERC15-00003218 publicada en el Suplemento del Registro Oficial 660 del 31 de diciembre de 2015, informamos que no existen recomendaciones sobre aspectos de carácter tributario, entre los cuales, se pudieron detectar diferencias, relacionadas con el Impuesto a la Renta, las Retenciones en la Fuente, el Impuesto al Valor Agregado, el Impuesto a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal.
7. Este informe, se emite exclusivamente para conocimiento de la gerencia de ALPA DISTRIBUIDORA, y para su presentación al, servicio de Rentas Internas en cumplimiento de las disposiciones emitidas por esta entidad de control, y no es utilizado para ningún otro propósito.

Ambato, 03 de diciembre de 2019

Auditor Responsable

### **CONCLUSIONES**

- En cuanto a la fundamentación bibliográfica, se concluye que, en una auditoría financiera es importante conocer las fases que, se tienen que cumplir, así mismo los lineamientos a los cuales, se rige para la ejecución de una auditoría, el conocimiento facilita la comprensión y análisis de las herramientas necesarias para la obtención de evidencias y las mismas son de vital importancia al momento de emitir el trabajo final del auditor, es decir, el informe.
- El diagnóstico referente al sistema de control interno da como resultado del análisis que, ALPA Distribuidora presenta un riesgo alto en el área contable y administrativa, debido a la carencia de un sistema estipulado en la empresa, el control que la organización aplica es empírico, lo cual hace que la información contable – financiera, los procesos y transacciones financieros no tienen un control adecuado, y en cierta manera hace que la información no, sea confiable ni oportuna.
- Con la realización de la Auditoría Financiera, se llega a la conclusión que la empresa no llevó una buena contabilidad en su primer año, se refleja esto en los estados financieros, es decir, no existe documentación que sustente las cifras indicadas en el balance general; a pesar de que la empresa ha crecido las decisiones no fueron tomadas de manera proactiva, la información contable no estaba bien identificada entre activo, pasivo y patrimonio, lo que conlleva aun mal manejo de las cuentas.

## RECOMENDACIONES

- Es necesario que el gerente de la empresa tenga un conocimiento global teórico en cuanto, se refiere a una auditoría y todo lo que esta conlleva, para que por medio de este conocimiento pueda proyectarse y tomar decisiones proactivas a favor de su institución.
- Se recomienda que la empresa cree un sistema de control interno, este tema abarca todo el control y el funcionamiento de una empresa, la presencia de este sistema permite mitigar el riesgo, protege los recursos, otro de los beneficios es que la empresa llega a cumplir sus objetivos de una manera más organizada con eficiencia y eficacia, también este cumplimiento, se refleja en la transparencia de los procesos y de las transacciones que, se generan en la organización.
- Se recomienda realizar una auditoría anual para comprobar la razonabilidad contable de los estados financieros, puesto que esta información es importante para la toma de decisiones, también es indispensable que, en la empresa, se creen manuales, normas y políticas financieras para poder tener un mejor control de las cuentas, esto conlleva a una correcta presentación de información financiera y así, se podrá mostrar la confiabilidad de los datos y, se revelara la fiel imagen del patrimonio.

## **BIBLIOGRAFÍA**

- Abolacio, M. (2018). Planificación de la Auditoría ADGDO108. IC Editorial. Recuperado el 6 de, septiembre del 2019 de <https://ebookcentral-proquest-com.pucesa.idm.oclc.org/lib/pucesp/detail.action?docID=5758748&query=Planificaci%C3%B3n+de+la+auditor%C3%ADa>
- Arcenegui, J, Rodríguez, I, & Molina, H. (2009). Manual de Auditoría Financiera. Desclée de Brouwer. Recuperado 03 de, septiembre de 2019 de <https://ebookcentral-proquest-com.pucesa.idm.oclc.org>
- Bermúdez, H. (2016). Auditoría y Control Reflexiones a la luz de la legislación. Bogotá.
- Blanco, Y. (2015). Auditoría integral: Normas y procedimientos. Recuperado el [https://books.google.es/books?hl=es&lr=lang\\_es&id=YsS4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT5&dq=evidencia+de+auditoria&ots=8Dy1SgWA9f&sig=rLXtBeCX3qL14al7TeYJtqj1FOg#v=onepage&q&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=lang_es&id=YsS4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT5&dq=evidencia+de+auditoria&ots=8Dy1SgWA9f&sig=rLXtBeCX3qL14al7TeYJtqj1FOg#v=onepage&q&f=false)
- Cashin, J, Neuwirth, P, & Levy, J. (s. f.). Manual de Auditoría 1. España: Ediciones Centrum.
- Castañeda, L. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. Revista En-contexto / ISSN: 2346-3279, (2). Recuperado de <http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/139>
- Ciencias de la información Vol 37, No 2-3. Recuperado el 1 de diciembre 2019, de <https://www.redalyc.org/pdf/1814/181418190004.pdf>
- De Haro, S, (2008). Auditoría financiera. Revista Cuaderno de Ciencias Económicas y Empresariales – Dialnet, 9(10).

De la Peña, A. (2007). Auditoría un Enfoque práctico.

Espino, G. (2014). Fundamentos de Auditoría. México: Grupo Editorial Patria.  
Recuperado el 4 de, septiembre del 2019 de <https://ebookcentral-proquest-com.pucesa.idm.oclc.org/lib/pucesp/detail.action?docID=3161606&query=Apuntes+del+estudiante+de+auditor%C3%ADa>

Estupiñán, R. (2013). Papeles de trabajo en la auditoría financiera: Con base a las NAI-Normas de aseguramiento de la información. Bogotá: ECOE EDICIONES.

Estupiñan, R. (2015). Control interno y fraudes: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Bogotá: Ecoe Ediciones.  
Recuperado el 9 de, septiembre del 2019 de <https://ebookcentral-proquest-com.pucesa.idm.oclc.org/lib/pucesp/detail.action?docID=4422272&query=estupi%C3%B1an+>

Falconí, O. (2006). Contabilidad y Negocios. 20. Recuperado el 12 de, septiembre de 2019 de [file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-AuditoriaYLasNormasDeAuditoriaGeneralmenteAceptada-5038368%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-AuditoriaYLasNormasDeAuditoriaGeneralmenteAceptada-5038368%20(1).pdf)

Gómez, M. J. (1998). Introducción a la auditoría de estados financieros.  
Recuperado el 27 de octubre del 2019 de <https://ebookcentral-proquest-com.pucesa.idm.oclc.org/lib/pucesp/reader.action?docID=3192917&query=auditoria%2Bfinanciera>

Gómez, R. (2008). Generalidades en la Auditoría. 179.

Huguet Benavent, D. (2014). Efectos de la auditoría sobre la credibilidad y la calidad de la información contable de las pymes. Recuperado de <http://roderic.uv.es/handle/10550/39065>

León, M. (2009). Auditoría interna: un enfoque sistemático y de mejora continua.  
Recuperado el 6 de, septiembre del 2019 de <https://ebookcentral-proquest->

com.pucesa.idm.oclc.org/lib/pucesp/detail.action?docID=3182292&query=Un+enfoque+sist%C3%A9mico+y+de+mejora+continua

López, A, Cañizares, M, & Mayorga, P. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago.

Mantilla, S. (2002). Control Interno Estructura Conceptual Integrada. Colombia.

Molina, L. (2012). Auditoría Financiera a la Empresa Molsur « Moldes del Sur» Dedicada a la Fabricación de Moldes de Plástico. Universidad Central del Ecuador, Quito-Ecuador.

Monfort, A & Pallerola C. (2014). Auditoría. Recuperado el 01 de, septiembre de 2019 de <https://ebookcentral-proquest-com.pucesa.idm.oclc.org/lib/pucesp/reader.action?docID=3228764&query=Auditor%C3%ADa.>

Moreno de León, M. (2009). Estados Financieros. EL Cid Editor Apuntes. Recuperado el 04 de, septiembre de 2019 de <https://ebookcentral-proquest-com.pucesa.idm.oclc.org/lib/pucesp/detail.action?docID=3182482&query=estados+financieros.>

Moreno, E. (2009). Auditoría. EL Cid Editor Apuntes. Recuperado el 04 de, septiembre de 2019 de <https://ebookcentral-proquest-com.pucesa.idm.oclc.org/lib/pucesp/detail.action?docID=3181865&query=eliana+moreno>

Observatorio Laboral Revista Venezolana, vol. 4, núm. 8, julio-diciembre, 2011, pp. 115-136 Universidad de Carabobo Valencia, Venezuela. Recuperado el 1 de diciembre de 2019 de <https://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>

Quinteros, A & Fernández. (2017). La auditoría de gestión y la perspectiva financiera del Cuadro de Mando Integral. Confin Habana, II(1-20), 11-12.

- Palazuelos E, Montoya, J& Herrero, Á. (2017). Determinantes de la continuidad en la contratación de la auditoría de forma voluntaria: evidencia para el caso de España. *Revista de Contabilidad*, 20 (I).
- Tapia, C, Rueda de León, R, & Silva, R. (2017). Auditoría Interna Prespectiva de Vanguardia. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado el 14 de, septiembre de 2019 de <https://ebookcentral-proquest-com.pucesa.idm.oclc.org/lib/pucesp/reader.action?docID=5308783&query=Auditor%C3%ADa+interna+%3A+Perspectivas+de+vanguardia>
- Rivas, Glenda (2011). Modelos contemporáneos de control interno, Fundamentos teóricos
- Sierra, L, Orta, M. & Moreno, F.(2016). Elaboración y validación de un instrumento de medida de calidad del, servicio de auditoria. *Revista de Contabilidad - Spanish Accounting Review*, 20(2), 171-172.
- Villadefrancos, María del C. (2006). La auditoría como proceso de control: concepto y tipología.
- Vilches, R. (2005). Apuntes del estudiante de Auditoría. EL Cid Editor. Recuperado el 22 de, septiembre del 2019 de <https://ebookcentral-proquest-com.pucesa.idm.oclc.org/lib/pucesp/detail.action?docID=3161606&query=Apuntes+del+estudiante+de+auditor%C3%ADa>
- Zamorrón, B. (2009). Papeles de trabajo: auditoría. EL Cid Editor Apuntes. Recuperado el 09 de, septiembre de 2019 de <https://ebookcentral-proquest-com.pucesa.idm.oclc.org/lib/pucesp/detail.action?docID=3182746&query=Papeles+de+trabajo>

## ANEXOS

### Anexo 1. Entrevista

#### Entrevista aplicada al gerente de ALPA Distribuidora

1. ¿ALPA Distribuidora está obligada a llevar contabilidad?
2. ¿Anteriormente, se ha realizado una auditoría financiera en su empresa?
3. ¿La empresa tiene algún sistema informático contable para el control de las cuentas contables?
4. ¿De qué manera le ayuda el sistema contable para la toma de decisiones financieras en ALPA Distribuidora?
5. ¿Poseen un sistema de control interno?
6. ¿Conoce los beneficios de tener un sistema de control interno en la empresa?
7. ¿Por qué cree usted que es importante realizar una auditoría financiera en ALPA Distribuidora?
8. ¿Cómo verifica si los estados financieros están presentados con razonabilidad contable?
9. ¿Cree que el informe de auditoría financiera le permitirá tomar mejores decisiones para el buen funcionamiento de su empresa?