



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
LICENCIADO(A) EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA

**AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA
RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA
COMPAÑÍA “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MÁS”**

TUTOR

Mgtr. MANUEL ANTONIO TENESACA GAVILANEZ

AUTORES

**QUIJIJE GALARZA DENNYS ANDREÍNA
SANDOVAL INFANTE ALLISON RACHELL**

GUAYAQUIL

2023

REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TÍTULO Y SUBTÍTULO: Auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros en la COMPAÑÍA “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MÁS”

AUTOR/ES:

Quijije Galarza Dennys Andreina
Sandoval Infante Allison Rachell.

REVISORES O TUTORES:

Mgtr. Tenesaca Gavilánez Manuel Antonio

INSTITUCIÓN:

**Universidad Laica Vicente
Rocafuerte de Guayaquil**

Grado obtenido:

Licenciado(a) en Contabilidad y Auditoría

FACULTAD:

ADMINISTRACIÓN

CARRERA:

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

FECHA DE PUBLICACIÓN:

2023

N. DE PAGS:

98

ÁREAS TEMÁTICAS: Educación comercial y Administración

PALABRAS CLAVE: Auditoría financiera, estados financieros,

RESUMEN: El presente trabajo de investigación se enfocó en la realización de una auditoría financiera a la empresa “Cyber Cabinas LKB y Algo Mas”, período 2020, para determinar la razonabilidad de los estados financieros y se ejecutó los diferentes métodos, técnicas de recolección de datos e información relevante, pertinente y consistente para emitir un informe de auditoría financiera de la situación actual de la compañía, que llevó a cabo conclusiones y recomendaciones para la misma.

N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTOR/ES: Quijije Galarza Dennys Andreína Sandoval Infante Allison Rachel	Teléfono: 0980827810 0998241297	E-mail: dquijijeg@ulvr.edu.ec asandovali@ulvr.edu.ec
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	Mgtr. Oscar Machado Álvarez Teléfono: 2596500 Ext. 201 E-mail: omachadoa@ulvr.edu.ec Mgtr. José Roberto Bastidas Romero Teléfono: 2596500 Ext. 271 E-mail: jbastidasr@ulvr.edu.ec	

CERTIFICADO DE ORIGINALIDAD ACADÉMICA

AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA COMPAÑÍA “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MÁS”

Quijije Sandoval-Tenesaca

INFORME DE ORIGINALIDAD

7%

INDICE DE SIMILITUD

7%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

7%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

web.uqroo.mx

Fuente de Internet

1%

2

Submitted to Universidad Nacional Abierta y a Distancia, UNAD,UNAD

Trabajo del estudiante

1%

3

Submitted to Universidad de Valladolid

Trabajo del estudiante

1%

4

es-us.finanzas.yahoo.com

Fuente de Internet

1%

5

kupdf.net

Fuente de Internet

1%

6

www.dncontabilidad.sld.cu

Fuente de Internet

1%

7

gmhauditores.com

Fuente de Internet

1%

8

www.academia.edu

Fuente de Internet

1%

9	Submitted to Universidad Politécnica Estatal de Carchi	1 %
Trabajo del estudiante		
10	www.cossec.com	1 %
Fuente de Internet		
11	repositorio.unan.edu.ni	1 %
Fuente de Internet		
12	Submitted to Universidad Peruana de Las Americas	1 %
Trabajo del estudiante		

Excluir citas Activo

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía Activo

INFORME TURNITIN

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

El(Los) estudiante(s) egresado(s) Dennys Andreína Quijije Galarza y Allison Rachel Sandoval Infante, declara (mos) bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación, Auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros en la compañía “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MÁS”, corresponde totalmente a el(los) suscrito(s) y me (nos) responsabilizo (amos) con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo (emos) los derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.

Autor(es)



Firma:

Dennys Andreína Quijije Galarza

C.I 0941582892

Firma:



Allison Rachel Sandoval Infante

C.I. 0950715896

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación Auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros en la compañía “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MÁS” “designado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: Auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros en la “COMPAÑÍA CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MÁS”, presentado por los estudiantes Dennys Andreína Quijije Galarza y Allison Rachel Sandoval Infante como requisito previo, para optar al Título de Licenciado(a) en Contabilidad y Auditoría, encontrándose apto para su sustentación.

Firma:

Manuel Antonio Tenesaca Gavilánez

C.C. 0912967288

AGRADECIMIENTO

Primeramente agradezco a Dios por sus bendiciones por brindarme cumplir cada una de mis metas propuestas a lo largo de la vida.

A mi madre por su sacrificio y esfuerzo, por ser pilar en mi crecimiento tanto personal y profesional, y confiar siempre en mí. A mi padre y hermanos que me han apoyado en el transcurso de mi carrera universitaria.

Gracias a mi querido esposo por ser parte importante en el logro de mis metas profesionales, por brindarme su gran apoyo incondicional y creer en mis capacidades motivándome cada día a cumplir todo lo que me proponga.

A mi hija que es mi motor de inspiración para cumplir mis sueños.

A mis amigos y compañeros que he conocido en el transcurso de la Universidad, por ser nuestros aliados en cada materia aprendida y haber compartido triunfos.

Un agradecimiento especial a mi amiga Allison, por su amistad desde que iniciamos la carrera, por ser ejemplo de esfuerzo, dedicación y por su inmensa ayuda en el desarrollo de este caso.

Al Master Manuel Antonio Tenesaca Gavilánez, por todo el apoyo incondicional en las tutorías y desarrollo del presente proyecto.

A la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, por todos los conocimientos adquiridos en el transcurso de mi carrera.

Quijije Galarza Dennys Andreina

AGRADECIMIENTO

En primera instancia agradezco a Dios por ser quién me dé la sabiduría y fuerza necesaria para no rendirme y seguir adelante cumpliendo cada una de las metas propuestas.

Un agradecimiento enorme e infinito a mis padres que, con tanto amor, sacrificio y esfuerzo, me enseñaron que, las metas que se plantean las puedes cumplir, gracias por no dejar que me rinda y por brindarme ser un apoyo incondicional en toda la etapa de mi vida. Los amo mucho.

A mis hermanos, Karolay, Anabeth, Yang e Irving, que están en todo momento para brindarme su apoyo, cariño sincero y motivarme a cumplir mis sueños sin desmayar en el intento.

A mis cómplices de estudio, Andreína, Danna, Ginger, Bryan y Elvis, que compartieron conmigo cada travesía y por ser unos muy buenos amigos y compañeros.

Un agradecimiento especial al Mgter. Manuel Antonio Tenesaca Gavilánez, por la paciencia y el apoyo incondicional en las tutorías y desarrollo del presente proyecto.

Sandoval Infante Allison Rachel

DEDICATORIA

Con todo mi amor dedico el presente trabajo a Dios, mis padres, esposo e hija por su gran esfuerzo y sacrificio por ser siempre mis pilares en mi crecimiento personal, académico y profesional. A toda mi familia y amigos que me han apoyado a llegar a lograr esta meta en mi vida.

Quijije Galarza Dennys Andreina

DEDICATORIA

Quiero dedicar esta tesis a Dios por brindarme la fuerza, sabiduría y perseverancia, guiándome por un buen camino para seguir adelante.

A mis abuelos Bella, José y Segundo, que aunque no pudieron mirarme culminar mi carrera pero que desde el cielo siempre están guiando mis pasos ya que gracias a sus consejos seguí educándome hasta ser una profesional.

A mis padres Bella y Darwin, que con su amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir un objetivo más, por inculcar en mí el ejemplo de no temer las adversidades porque Dios está conmigo siempre.

A mis hermanos, por su cariño y apoyo incondicional, por sus consejos y palabras de aliento que hicieron de mí una mejor persona y que de una u otra forma están conmigo cumpliendo cada uno de mis sueños y objetivos.

A mis amigos, quienes siempre estuvieron ahí brindando ese apoyo para no rendirme y seguir con lo que se había comenzado.

Sandoval Infante Allison Rachell

ÍNDICE GENERAL

AGRADECIMIENTO	viii
AGRADECIMIENTO	ix
DEDICATORIA	xi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	2
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	2
1.1 Tema:	2
1.2 Planteamiento del Problema:	2
1.3 Árbol del problema	3
1.4 Formulación del Problema:	3
1.5 Objetivo General	4
1.6 Objetivos Específicos	4
1.7 Idea a Defender	4
1.8 Línea de Investigación Institucional/Facultad.	4
CAPÍTULO II	5
MARCO TEÓRICO	5
2.1 Marco Teórico:	5
2.1.1 Auditoría	5
2.1.2 Objetivos de la Auditoría	5
2.1.3 Clases de Auditoría	6
2.1.4 Auditoría Financiera	7
2.1.5 Objetivos de la Auditoría Financiera	8
2.1.6 Importancia de la Auditoría Financiera para las empresas	9
2.1.7 Ética Profesional	10
2.1.8 Principios y normas de auditoría	11
2.1.9 Principios generales de la auditoría financiera	11
2.1.10 Principios relacionados con los conceptos básicos de auditoría	12
2.1.11 Tipos del Riesgo de Auditoría	12
2.1.12 Fases de la Auditoría Financiera	13
2.1.13 Papeles de trabajo en auditoría	14
2.1.14 Estados Financieros	16
2.1.15 Razonabilidad de los Estados Financieros	17
	xii

2.1.16	Importancia de la razonabilidad de los Estados Financieros	18
2.1.17	Objetivos de la razonabilidad de los Estados Financieros	18
2.2	Marco Legal	18
2.2.1	Norma Internacional de auditoría	18
CAPÍTULO III		20
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN		20
3.1	Enfoque de la investigación	20
3.2	Alcance de la investigación	20
3.3	Técnica e instrumentos para obtener los datos:	20
3.4	Población y muestra	21
3.5	Análisis de los resultados	22
3.5.1	La entrevista	24
3.5.2	Análisis de la entrevista	26
3.6	Informe Técnico	27
CONCLUSIONES		73
RECOMENDACIONES		74
BIBLIOGRAFÍA		75

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población	21
Tabla 2 Muestra de la entrevista	22
Tabla 3 Programa General de Auditoría Financiera	31
Tabla 4 Marca de Hojas de Auditoría	32
Tabla 5 Hoja de Referencias de Auditoría Financiera	33
Tabla 6 Cuestionario de Evaluación - Control Interno	38
Tabla 7 Calificación y ponderación	39
Tabla 8 Nivel de riesgo y confianza	39
Tabla 9 Cuestionario de Evaluación - Control Interno	40
Tabla 10 Calificación y ponderación	41
Tabla 11 Nivel de riesgo y confianza	41
Tabla 12 Cuestionario de Evaluación - Control Interno	42
Tabla 13 Calificación y ponderación	43
Tabla 14 Nivel de riesgo y confianza	43
Tabla 15 Cuestionario de Evaluación - Control Interno	44
Tabla 16 Calificación y ponderación	45
Tabla 17 Nivel de riesgo y confianza	45
Tabla 18 Cuestionario de Evaluación - Control Interno	46
Tabla 19 Calificación y ponderación	47
Tabla 20 Nivel de riesgo y confianza	47
Tabla 21 Presentación de Balance General	48
Tabla 22 Estado de Resultados	51
Tabla 23 Análisis horizontal Estado de Situación Financiera	53
Tabla 24 Análisis horizontal Estado de Resultados	60
Tabla 25 Análisis vertical Estado de Situación Financiera	65
Tabla 26 Análisis vertical de Estado de Resultados	71

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Árbol del problema	3
Figura 2	Objetivos de la Auditoría	6
Figura 3	Clases de Auditoría	6
Figura 4	Tipos del Riesgo de Auditoría	12
Figura 5	Fases de Auditoría	13
Figura 6	Clasificación de los Papeles de Trabajo	15
Figura 7	Índices y Marcas de auditoría	16
Figura 8	Variación de las cuentas del Estado de Situación Financiera	56
Figura 9	Variación de la cuenta de Activos	57
Figura 10	Variación de Cuentas del Pasivo	58
Figura 11	Variación Cuentas del Patrimonio	59
Figura 12	Variaciones de las cuentas del Estado de Resultado	63
Figura 13	Análisis vertical Estado Situación Financiera	68
Figura 14	Estructura financiera del pasivo	69
Figura 15	Estructura financiera del patrimonio	70
Figura 16	Estructura Financiera del Estado de Resultados	72

INDICE DE ANEXOS

Anexos 1 Entrevista al Gerente y contador	78
Anexos 2 Cuestionario de Evaluación - Control Interno	79
Anexos 3 Cuestionario de Evaluación - Control Interno	80
Anexos 4 Cuestionario de Evaluación - Control Interno	81
Anexos 5 Cuestionario de Evaluación - Control Interno	82
Anexos 6 Cuestionario de Evaluación - Control Interno	83

INTRODUCCIÓN

El proyecto de investigación titulado: “Auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros en la compañía “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MÁS” tiene como finalidad cerciorar la razonabilidad de los estados financieros, de conformidad con principios y normas de contabilidad generalmente aceptadas y con las disposiciones legales vigentes aplicables y de la uniformidad con que tales normas vienen siendo aplicadas de un periodo a otro.

Además, los Estados Financieros deben ser vistos más allá que un requerimiento de las Entidades del Control, deben ser una base sobre la cual se maneje cualquier organización. Por tal motivo, las cifras que se presentan en las mismos deben ser razonablemente presentadas, de lo contrario perdería valor la información presentada, es por ello que es necesario aplicar la Auditoría Financiera.

En el Capítulo I, se describen los aspectos generales de la empresa y nos permite conocer el planteamiento y formulación del problema, sus objetivos, e idea a defender.

En el Capítulo II, se describe todo el marco conceptual de la Auditoría Financiera, como su concepto, objetivo, normas, fases de la auditoría financiera, los controles internos, las técnicas y procedimientos de auditoría,

En el Capítulo III, se efectuó el marco metodológico de la investigación de la empresa tanto interno como externo; donde se analizan la población y muestra los programas de auditoría, los papeles de trabajo, marcas de auditoría, los informes de auditoría, entre otros.

Cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, para emitir el informe de auditoría, se reunirá la evidencia necesaria inspeccionando documentos, observando activos, investigando dentro y fuera de la compañía y realizando otros procedimientos de auditoría.

CAPÍTULO I

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Tema:

Auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros en la “COMPAÑÍA CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MÁS”

1.2 Planteamiento del Problema:

En el Ecuador la venta de los útiles escolares, bazar, papelería, servicios de cyber y bancarios son productos necesarios con mayor demanda, suscitando el desarrollo económico ya sea a nivel nacional, provincial y local.

La compañía “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MÁS” es una empresa familiar que lleva 20 años en el mercado y actualmente ha tenido un gran crecimiento, al tratar de una compañía familiar no se ha realizado una auditoría financiera en la que se determine cuál es la razonabilidad de los estados financieros, de tal manera que la compañía no se le posibilite hallar las debilidades que se presentan y esto le puede llevar a suspender el funcionamiento normal de la misma.

Por esta razón es fundamental que las personas que están a cargo del área financiera de la empresa deban tener un conocimiento amplio para un correcto manejo.

De acuerdo a las problemáticas que se han evidenciado en la compañía “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MÁS” se resalta 3 principales situaciones que ocasionan efectos negativos para la empresa ,inicialmente al ser una empresa que posee una cantidad pequeña de empleados y debido a la carga laboral que estos poseen, tiene una dificultad que genera un deficiente análisis de información financiera, lo que ha conllevado a que la empresa no tenga

un control adecuado de costos y gastos que se generan en la operación del negocio lo cual repercute en una disminución de la rentabilidad.

Posee inadecuada presentación de los registros contables lo que ocasiona que la empresa presente de manera incorrecta los estados financieros y dificulte el análisis de la información en la cual se basa para la toma de decisiones, dificultando de esta manera cumplir con los objetivos propuestos de forma eficiente.

Es por eso por lo que la gerencia desea realizar auditoría a la compañía para de tal manera detectar anomalías y prevenir riesgos.

1.3 Árbol del problema

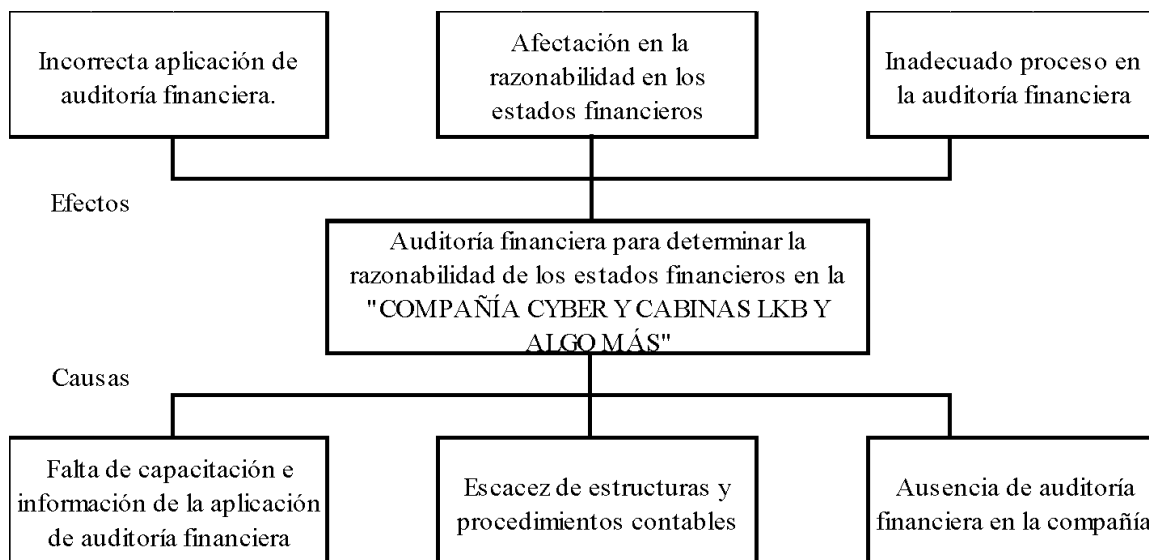


Figura 1 Árbol del problema

Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)

1.4 Formulación del Problema:

¿De qué manera la Auditoría Financiera permite determinar la razonabilidad en los estados financieros de la compañía "CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MAS"?

1.5 Objetivo General

Efectuar una Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la compañía “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MÁS”.

1.6 Objetivos Específicos

- Identificar los referentes teóricos que sustentan la investigación.
- Explicar a través de la auditoría financiera la situación actual de la compañía “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MÁS”.
- Determinar las áreas críticas que comprueben la información razonable de los estados financieros de la compañía “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MÁS”.
- Detallar un informe técnico a través de los hallazgos de la investigación.

1.7 Idea a Defender

Con la correcta realización de la auditoría financiera se determina la razonabilidad de los estados financieros en la COMPAÑÍA “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MAS”.

1.8 Línea de Investigación Institucional/Facultad.

Línea institucional

Línea 4. Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables.

Líneas de Facultad

Contabilidad, finanzas y auditoría.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Marco Teórico:

2.1.1 Auditoría

Proceso sistemático, realizado de conformidad con normas y procedimientos técnicos establecidos, consiste en obtener y evaluar objetivamente las evidencias sobre las afirmaciones contenidas en actos jurídicos o de carácter técnico, económico, administrativo u otros, con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones, las disposiciones legales vigentes y los criterios establecidos. (Bloem, y otros, 2014)

Una auditoría es un proceso de examinar la información preparada por otros, como los estados financieros de una empresa, para determinar si la información es verdadera y está libre de inconsistencias materiales.

2.1.2 Objetivos de la Auditoría

La auditoría es un examen objetivo, sistemático y profesional, que tiene como objetivo determinar la razonabilidad, integridad y correcta valuación de los saldos expuestos en los estados financieros, expedientes y demás documentos, presentados por la dirección y formular las sugerencias de mejora administrativo - contable. (Cantos Ochoa, 2019)

La auditoría tiene objetivos tales como:

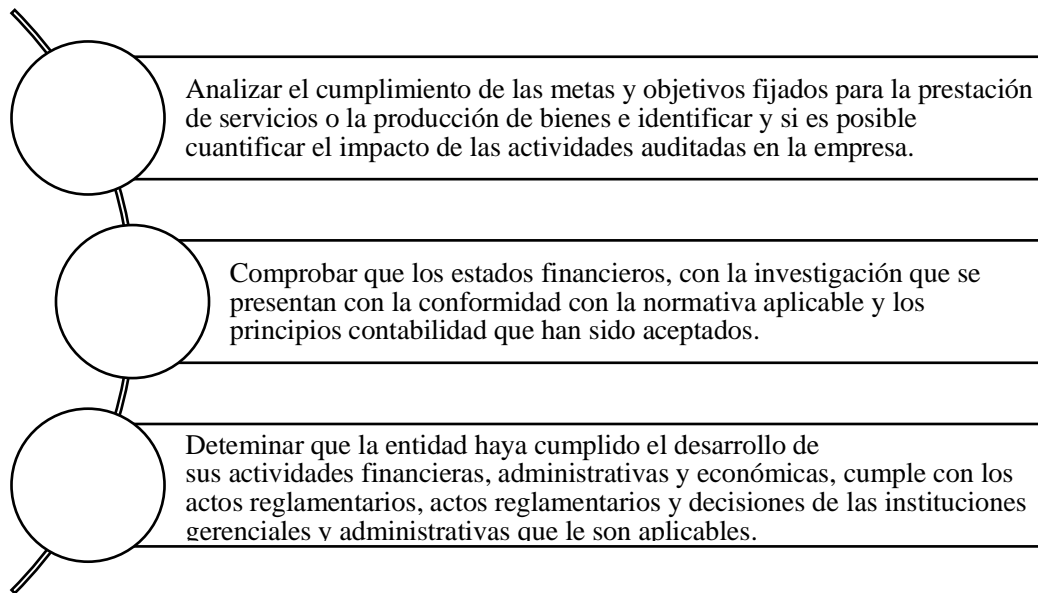


Figura 2 Objetivos de la Auditoría
Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)

2.1.3 Clases de Auditoría

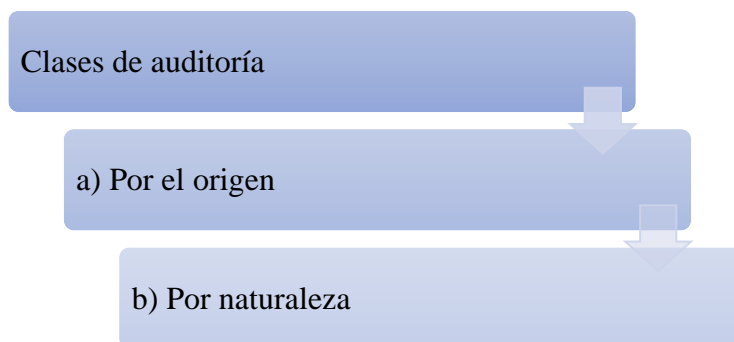


Figura 3 Clases de Auditoría
Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)

A) Por el origen

- **Auditoría Interna:** Es un procedimiento que permite examinar la gestión y procesos que realiza el equipo interno de la empresa.

- **Auditoría Externa:** Es un procedimiento que realiza un auditor que no forma parte de la empresa, expresando una opinión sobre lo que se refleja en los estados financieros.

B) Por Naturaleza

- **Auditoría Operacional:** Es un sistema de control sistemático y profesional que se realiza en las empresas con la finalidad de evaluar el desempeño, políticas, estructura organizacional, metas y objetivos de la empresa.
- **Auditoría Ambiental:** Bajo el concepto de esta auditoría es la que se encarga de evaluar las operaciones y proceso en el ámbito contenidas en las leyes del país.
- **Auditoría Informática:** Está auditoría se presenta en una revisión técnica en las redes y sistemas tecnológicos en el que maneja la empresa su información.
- **Auditoría de Gestión:** Es un examen que evalúa la eficacia y la capacidad de gestión para cumplir con los objetivos de la empresa. Esta auditoría tiene como finalidad analizar la eficacia del equipo de gestión para trabajar manteniendo una buena relación con los empleados y mantener la productividad en la empresa.
- **Auditoría Forense:** Esta auditoría se enfoca en la prevención y detección de fraudes y delitos, presentando la información tales como: las pruebas y evidencias que luego después será usada ante una corte de jurisprudencia el ejecutor de crímenes económicos o delitos.

2.1.4 Auditoría Financiera

La auditoría financiera, también conocida como auditoría contable, se trata de un método por el que se examina y analiza la información que una empresa tiene reflejada en los estados de sus cuentas. Dicha auditoría podrá ser realizada por un auditor interno o externo a la empresa, pero un auditor del sector privado, no del público como pasa por ejemplo en la auditoría fiscal. (Elizalde, 2018)

Auditoría financiera, por medio de la revisión de las operaciones en su aspecto numérico, de los registros contables y de la veracidad de la documentación que las ampara, asegura la confiabilidad e integridad en la información financiera en la cual se reflejan. (Falconí, Altamirano, & Avellán, 2018)

En base a estos conceptos se puede señalar que la Auditoría Financiera es un examen objetivo, sistemático y profesional que se efectúa en las cuentas de una empresa con el objetivo de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros Auditados, haciendo constar la aplicación de principios y normas de contabilidad generalmente aceptadas y con las disposiciones legales vigentes aplicables, y que estos hayan sido preparados en forma consistente de un período a otro.

2.1.5 Objetivos de la Auditoría Financiera

Según lo que Paredes (2014) afirma:

El objetivo principal de una auditoría financiera es examinar los estados financieros en su conjunto para expresar una opinión, acerca de si estos presentan o no razonablemente la situación financiera, resultados de operaciones y los flujos de efectivo, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados y normas internacionales: de contabilidad. (p.18)

Según lo que afirma Encarnación (2018):

- El objetivo principal es precisar la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas.
- Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes por los entes y organismos de la administración pública.
- Propiciar el desarrollo de los sistemas de información de los entes públicos, como una herramienta para la toma de decisiones y la ejecución de auditoría.
- Descubrir errores en las imputaciones contables.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa.

Basado en lo anterior se puede decir que el objetivo de una auditoría financiera es opinar sobre la razonabilidad de los estados financieros para saber si se cumple de acuerdo a las normas establecidas con el fin de emitir algunas recomendaciones para mejorar la gestión de la empresa.

2.1.6 Importancia de la Auditoría Financiera para las empresas

Para Yerovi, Arizaga, Zambrano (2018) en los primeros párrafos que hablan de la importancia de la Auditoría Financiera para las empresas se enfoca en el cumplimiento de las normas contables que le son aplicables, también permite identificar en tiempo adecuado las áreas de riesgo, oportunidad y mejora, suministrando a la gerencia sugerencias significativas, indicadoras y creativas que contribuyan al éxito de su organización.

Las auditorías en las empresas son de alta relevancia, por cuanto la gerencia sin la aplicación de las mismas no tiene certeza de sus resultados financieros, lo que a su vez incide en la confiabilidad de terceros para realizar cualquier negociación o emprendimiento. De allí la necesidad de aplicar con la debida frecuencia dichos procesos de verificación y control, garantizando confiabilidad, franqueza y claridad de los estados financieros respectivos. La auditoría, además de ser útil para la verificación del cumplimiento de las empresas con las normas contables y legales que le son aplicables, también ayuda a identificar en tiempo adecuado las áreas de riesgo, oportunidad y mejora.

Toda Auditoría Financiera que cumpla con los requerimientos establecidos por las normas le otorga a la empresa una serie de innegables beneficios, entre ellos:

- Brinda certeza de los estados financieros de la empresa y en determinados casos indican si son razonables o se acercan a la realidad.
- Permite verificar el nivel o grado de cumplimiento de normas y leyes a las que una entidad esté sujeta, en lo relativo a los estados financieros.
- Permite detectar irregularidades que pueden estar drenando las finanzas de la empresa sin haberse percatado.

- Contribuye a la identificación de riesgos en diferentes áreas de la empresa, que de no ser identificados pueden representar erogaciones financieras importantes a futuro para la compañía.
- Al tener una Auditoría Financiera constante la instancia decisoria puede estar segura que las operaciones están bien encaminadas y supervisadas, dando información oportuna de situaciones que ameriten su corrección.
- Una Auditoría Financiera puede apoyar diversas operaciones o solicitudes que se puedan realizar en diferentes instancias, tales como solicitudes de créditos o cualquier otro trámite que demanden actualización de estados financieros auditados. Constituye una herramienta fundamental para la negociación bancaria.
- Al realizar auditoría de estados financieros a una empresa con la debida transparencia, se garantiza que los valores o saldos mostrados sean reales y la información en general sea diáfana, cualquier error o irregularidad encontrada se hace saber en el momento oportuno para tomar acciones correctivas o preventivas según sea el caso.

2.1.7 Ética Profesional

La ética profesional se ocupa del sistema de principios éticos y su observancia, las reglas prescritas para la conducta de los contadores profesionales en su negocio, y relaciones con los clientes, el público y otros contadores. Un código de ética profesional puede exigir el cumplimiento o esto puede ser una característica o una guía y solo está disponible para los miembros que crean dicho código.

La ética profesional del auditor se refiere a la responsabilidad del auditor hacia la entidad auditada, al público, clientes y colegas, y observar normas máximas y mínimas de conducta. Para ello, existen cinco conceptos generales, también conocidos como “principios éticos” que son (Rodríguez, 2020):

- Integridad: Ser directo y honesto en todas las relaciones profesionales y
- Objetividad: No comprometer juicios profesionales o empresariales debido a sesgo, conflicto de intereses o influencia indebida de otros.

- Competencia Profesional y Cuidado Debido: Para alcanzar y mantener los conocimientos y habilidades profesionales al nivel requerido y actuar diligentemente.
- Confidencialidad: Respetar la confidencialidad de la información adquirida como resultado de relaciones profesionales y comerciales.

2.1.8 Principios y normas de auditoría

Los principios y normas de auditoría hacen referencia a la importancia de la doctrina fundamental que deberá cumplirse y respetarse. De tal manera que su incumplimiento en la realización de actividades presente a largo plazo un desagradable resultado.

2.1.9 Principios generales de la auditoría financiera

- **Ética e Independencia**

Al llevar a cabo auditorías de los estados financieros, el auditor debe cumplir con los requerimientos éticos relevantes, incluyendo los relacionados con su independencia. (Cuéllar, 2012)

- **Control de calidad**

El auditor debe poner en práctica procedimientos de control de calidad adecuados al nivel de trabajo. (Cuéllar, 2012)

Que proporcionen una seguridad razonable de que la auditoría cumple con las normas profesionales y los requerimientos legales y regulatorios aplicables y de que el informe del auditor es apropiado de acuerdo con las circunstancias. (Cuéllar, 2012)

- **Gestión y habilidades del equipo de auditoría**

El auditor debe asegurarse de que todo el equipo de auditoría y los expertos externos cuenten, en su conjunto, con la competencia y las habilidades para (Cuéllar, 2012):

- a) Llevar a cabo la auditoría de conformidad con las normas relevantes y los requerimientos legales y regulatorios aplicables, y
- b) Permitir al auditor emitir un informe que sea apropiado de acuerdo con las circunstancias.

2.1.10 Principios relacionados con los conceptos básicos de auditoría

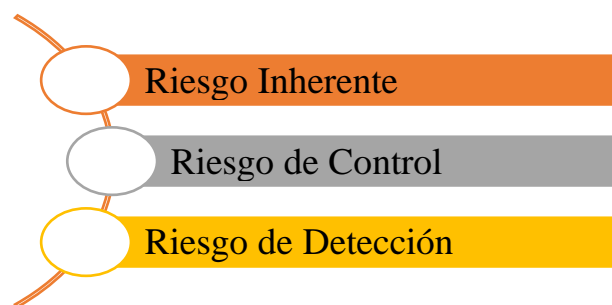
a) Riesgo de auditoría

Riesgo de auditoría significa que existe el riesgo de que la persona que realiza la auditoría emita una opinión inadecuada cuando la información de los estados financieros esté elaborada de una manera errónea.

Los auditores deben reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo la situación de la auditoría, así el auditor podrá brindar una información con seguridad razonable para de tal manera expresar tu opinión de forma positiva.

2.1.11 Tipos del Riesgo de Auditoría

El riesgo de auditoría posee tres componentes:



*Figura 4 Tipos del Riesgo de Auditoría
Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)*

- **Riesgo Inherente**

Es aquel riesgo que puede existir en una transacción, estos errores los suelen cometer los empleados ya sea por factores internos o externos, esto puede afectar a la rentabilidad y al capital de la empresa.

- **Riesgo de Control**

Este riesgo se pueden presentar errores de gran significancia y no se los pueda detectar a tiempo, por motivos de que no se realizan seguimientos y controles correspondientes en un momento determinado.

- **Riesgo de Detección**

En este riesgo puede existir en los procedimientos que realiza el auditor con el objetivo de reducir los riesgos de auditorías y que no se detecten información erradas en la información.

2.1.12 Fases de la Auditoría Financiera

Para (Castañeda, Campos , López, Holguín , & Tejero) el proceso o fases que sigue una auditoría financiera, se puede resumir en lo siguiente: inicia con la expedición de la orden de trabajo y culmina con la emisión del informe respectivo, cubriendo todas las actividades vinculadas con las instrucciones impartidas por la jefatura, relacionadas con el ente examinado, el objetivo de las fases de auditoría debe estar realizado para agrupar pruebas necesarias y apropiadas para sostener el informe de la auditoría de la manera más eficiente y eficaz.

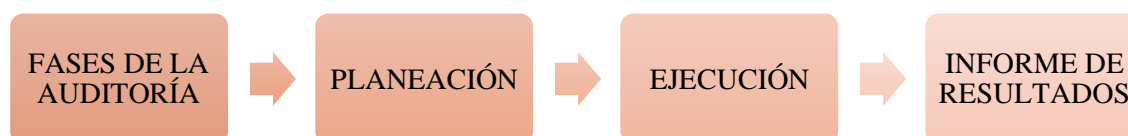


Figura 5 Fases de Auditoría

Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)

Planeación: En esta etapa se establece la relación entre el auditor y la empresa, que es el entendimiento general de la empresa. Las empresas dejan que sus contadores establezcan el alcance y los objetivos. Se realiza un bosquejo de las condiciones de la empresa, su organización, sistema contable, controles internos, estrategias, métodos y otros elementos que permiten a los auditores preparar un plan de auditoría que se realiza. (Lazo, 2013)

Ejecución: El objetivo de esta etapa es obtener y analizar toda la información del proceso que se audita, con la finalidad de obtener evidencia suficiente, competente y relevante, es decir, contar con todos los elementos que le aseguren al auditor el establecimiento de conclusiones fundadas en el informe acerca de las situaciones analizadas en terreno, que entre otras incluyan: el nivel efectivo de exposición al riesgo; las causas que lo originan; los efectos o impactos que se podrían ocasionar al materializarse un riesgo y, en base a estos análisis, generar y fundamentar las recomendaciones que debería acoger la Administración. (Lazo, 2013)

Informe – Comunicación de Resultados: Es el resultado de la información, estudios, investigación y análisis efectuados por los auditores durante la realización de una auditoría, que de forma normalizada expresa por escrito su opinión sobre el área o actividad auditada en relación con los objetivos fijados, señalan las debilidades de control interno, si las ha habido, y formula recomendaciones pertinentes para eliminar las causas de tales deficiencias y establecer las medidas correctoras adecuadas. (Lazo, 2013)

2.1.13 Papeles de trabajo en auditoría

Los papeles de trabajo son documentos que incluyen la información utilizada por el auditor al momento de evaluar los estados financieros de la empresa. También incluyen el proceso aplicado por el auditor y los resultados obtenidos para el informe de auditoría. Por supuesto, aquí también se incluye la opinión del auditor, con respecto a la evaluación realizada. (EUROINNOVA)

En auditoría los papeles de trabajo representan la evidencia y sustento del trabajo que se ha realizado por el auditor y establece la base indispensable del examen de auditoría que se ha ejecutado que permite dictaminar u opinar sobre el trabajo realizado.

Son estos los registros en los cuales se presentan las técnicas, procedimientos y las pruebas ejecutadas, de tal manera que este documento brinde el soporte necesario del informe que el auditor presentará ante la gerencia al final de la auditoría.

a. Características de los Papeles de Trabajo

Según (Vargas, Jara, & Verdezoto, 2016) las características que deben reunir los papeles de trabajo del auditor, son las siguientes:

Suficiente. - la evidencia encontrada debe ser adecuada a la prueba ejecutada.

Pertinente. - la evidencia debe tener relación directa con el objetivo de auditoría, es decir, que la documentación sustenta el hallazgo.

Competente. -La evidencia debe ser confiable y veraz (pág.55).

b. Clasificación de los Papeles de Trabajo

Según (Castañeda, Campos, López, Holguín, & Tejero, 2018) la clasificación de los papeles de trabajo del auditor, son las siguientes:

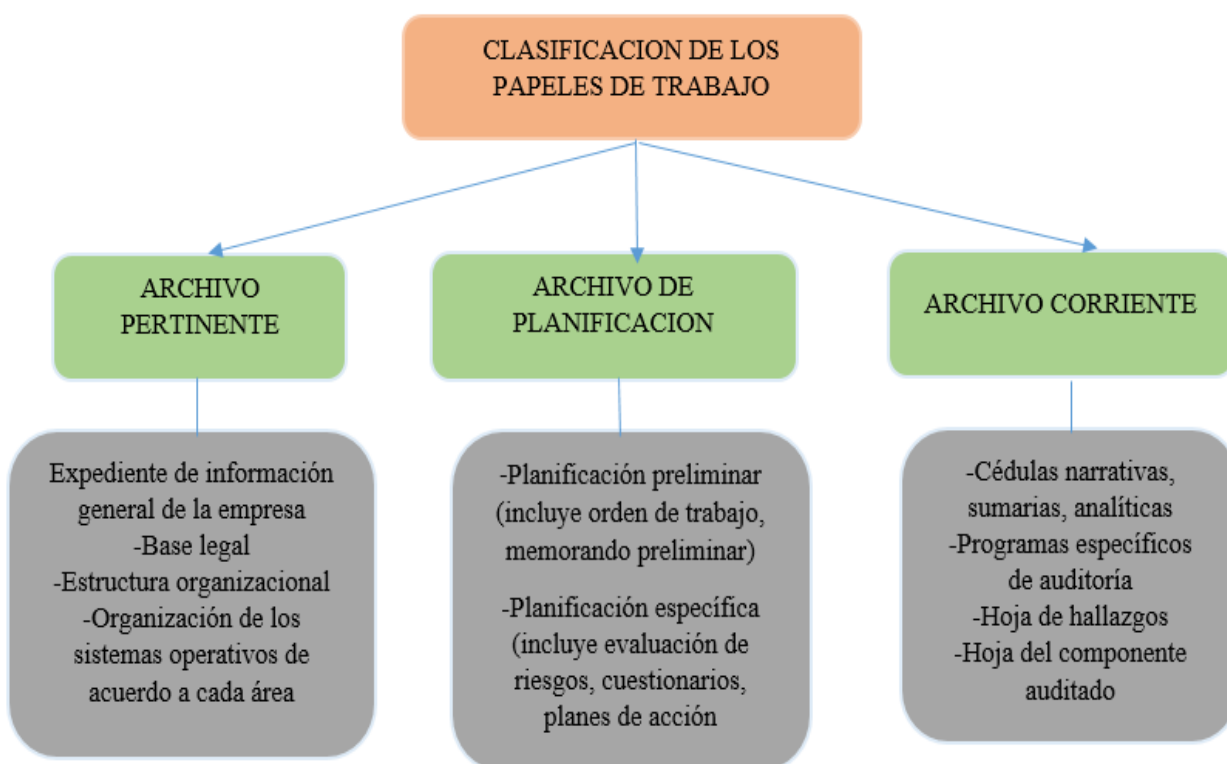


Figura 6 Clasificación de los Papeles de Trabajo

Fuente: (Vargas, Jara, & Verdezoto, 2016)

Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)

c. Índices y marcas de auditoría

Toda la documentación que se entrega como evidencia contienen los archivos permanentes, de planificación y corriente deben estar con su respectiva referencia, esto tiene como finalidad llevar un orden, presentación y localización.

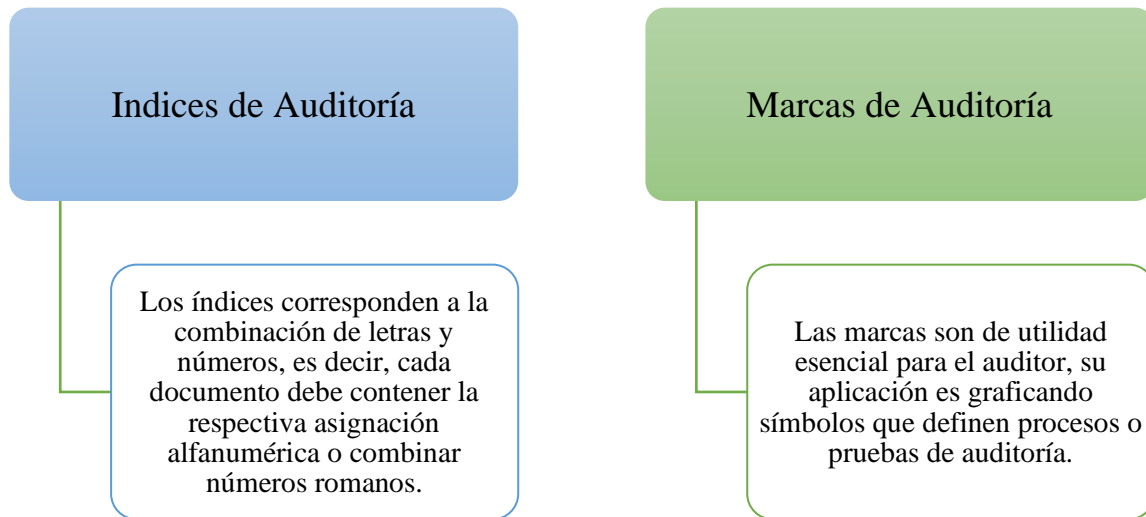


Figura 7 Índices y Marcas de auditoría

Fuente: (Vargas, Jara y Verdezoto, 2016)

Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)

2.1.14 Estados Financieros

Según lo que constata (Sevilla) que:

“Los estados financieros, también denominados cuentas anuales, informes financieros o estados contables, son el reflejo de la contabilidad de una empresa y muestran la estructura económica de ésta. En los estados financieros se plasman las actividades económicas que se realizan en la empresa durante un determinado período.”

Para Soto, (2019), “los estados financieros son documentos de alta relevancia entre el contador y un cliente, en el cual, auditores podrán realizar sugerencia de ajustes y manifestación de los estados financieros, el cual una vez aprobados se los empezará a realizar.”

Los estados financieros son documentos que realiza una empresa que tiene como finalidad mostrar la situación económica en el cual se registran datos obtenidos de los registros contables, desarrollo financiero en una fecha determinada o por un tiempo indefinido.

Los estados financieros son documentos que deberán ser presentados con una correcta estructura en el que se muestren los diferentes resultados que se presentan en cada determinado tiempo, en este documento se reflejará la situación económica en la que se encuentra la empresa, presentando en ellos información sobre la evolución de:

- ✓ Los activos
- ✓ Los pasivos
- ✓ El patrimonio
- ✓ Los ingresos, costos y gastos
- ✓ Los flujos de efectivo

2.1.15 Razonabilidad de los Estados Financieros

La razonabilidad de los estados financieros centralmente en auditoría es aquella propiedad de los estados financieros de transmitir, sin ambigüedades información adecuada, particularmente cuando van acompañados de la declaración de un contador público, en un uniforme de auditoría en forma corta, donde se dice que presenta razonablemente, con la precisión requerida de acuerdo con los convencionalismos aceptados para representar la posición financiera y los resultados de las operaciones (Castañeda, Campos , López, Holguín , & Tejero, 2018)

En base a lo citado se puede entender que la razonabilidad de los estados financieros es el grado de confianza que se obtiene de la información de una empresa, cuya información ha sido elaborada en base a las normas, esta herramienta facilita la toma de decisiones de una empresa.

2.1.16 Importancia de la razonabilidad de los Estados Financieros

Para (Castañeda, Campos , López, Holguín , & Tejero, 2018) la importancia de la razonabilidad en auditoría se centra en que los estados financieros de las empresas deben prepararse y presentarse de acuerdo a las políticas contables establecidas, para que puedan tener razonabilidad en la presentación de la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de la empresa. (p. 56)

Como referencia a la cita anterior se puede decir que la razonabilidad de los estados financieros es que se ajusta, de acuerdo con las prácticas contables y las normas profesionales.

2.1.17 Objetivos de la razonabilidad de los Estados Financieros

Según (Elizalde, 2018) los objetivos que persigue la razonabilidad de los estados financieros son:

- Señalar la entrega de información financiera o económica de propósito general, para un vasto grupo de usuarios.
- Fundamentar las bases para la presentación de estados financieros de propósito general.
- Asegurar la comparabilidad de los estados financieros de la entidad correspondientes a períodos anteriores.
- Contextualizar las políticas contables, así como los postulados contables fundamentales para la presentación de la información de forma relevante, fiable, comparable y comprensible.
- Satisfacer las necesidades conducentes a la toma de decisiones financieras (p. 13).

2.2 Marco Legal

2.2.1 Norma Internacional de auditoría

Según lo que indica la Norma Internacional de Auditoría (NIA) No. 1:

Al hacer referencia sobre los estados financieros, el auditor deberá planificar la auditoría con una serie de evaluaciones a los estados financieros, para de tal manera manifestar una opinión de que los valores que se presenta en los estados financieros han sido presentados de manera justa y correcta.

Dadas las actividades de los auditores basadas en evidencia y otras limitaciones de sus funciones y cualquier sistema de control interno, existe un riesgo inevitable de que se oculte una incorrección material. Debido a que se requiere una garantía razonable sobre los objetivos de economía, eficiencia y eficacia, podemos ampliar este requisito para incluir el trabajo realizado en la aprobación regulatoria. del mismo modo que la Compañía está sujeta a las normas y reglamentos de dichos organismos de Control.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Enfoque de la investigación

El estudio actual utilizó un enfoque de métodos mixtos en el sentido de que el proceso involucró la recopilación y el análisis de pautas y estándares que estaban vinculados a datos cualitativos y cuantitativos para hacer preguntas.

A través del enfoque cualitativo se logró recopilar información a través de la observación y la obtención de datos, con las técnicas de investigación realizadas se conoció la importancia del tema de estudio, analizando la situación actual de la Compañía.

Aplicando el enfoque cuantitativo se logró analizar la situación financiera, el entorno económico, y legal del negocio, se interpretaron los registros contables, lo cual fue un instrumento clave para un análisis numérico y de resultados.

3.2 Alcance de la investigación

Este trabajo examinó el tipo de investigación descriptiva y explicativa que permitió profundizar y explicar la pregunta de investigación debido a que se recogió y se analizó los documentos financieros y contables, para determinar cada una de las situaciones o eventos que se encontró durante la revisión de la información de la empresa “CYBER Y CABINAS LBK Y ALGO MAS”

Dentro de la ejecución de la auditoría financiera se utilizó el estudio descriptivo, puesto que se analizó y detallo un conjunto de conceptos y variables de manera independiente y en conjunto que permitió determinar su incidencia individual durante la investigación.

3.3 Técnica e instrumentos para obtener los datos:

En la presente investigación se utilizó técnicas tales como:

Entrevista: Esta técnica está orientada a establecer contacto directo con las personas que se consideren fuente de información. Utilizamos esta técnica como soporte para poder analizar cada perspectiva del negocio, consultando con el gerente respectivamente, adicional al contador y respectivamente a algún trabajador o tercero que esté relacionado con la empresa.

Análisis de documentos: Utilizamos el análisis de cada uno de los documentos que componen la empresa, ratios financieras que tienen dentro de la organización.

Observación directa: Se utilizó esta técnica ya que nos ayudó a observar y analizar la verificación sistemática de los procesos de la compañía lo cual se informaron y fueron presentados en el informe.

3.4 Población y muestra

- **Población**

La población de la empresa estaba conformada por los empleados y/o trabajadores de la empresa “CYBER Y CABINAS LBK Y ALGO MAS”

En nuestro análisis se consideró como población de estudio a todas las personas que laboran en la empresa mencionada, es decir 8 personas realizando tareas en diferentes áreas, pero dentro de una misma empresa.

Tabla 1 Población

Empleados de la Compañía	Número
Dpto. Banco	2
Dpto. Cyber	1
Dpto. Bazar Y Papelería	5
TOTAL	8

Nota: Esta tabla está por la cantidad de empleados en los departamentos de la empresa

Fuente: “Cyber y Cabinas LKB y Algo más”

Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)

- **Muestra de estudio**

Por conveniencia, la muestra de la encuesta corresponde a la denominada muestra no probabilística, ya que se tienen en cuenta los empleados del departamento bancario de “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MAS”

Se determina el tamaño de la muestra y el tipo de muestra que se empleó para seleccionar la muestra de los empleados de la empresa.

Para el análisis de la entrevista se tomó en consideración la siguiente muestra:

Tabla 2 Muestra de la entrevista

Cargo	Técnica
Gerente	Entrevista
Contador	Entrevista

Fuente: Cyber y Cabinas LKB y Algo más

Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)

3.5 Análisis de los resultados

Razonabilidad de Liquidez

Razonabilidad de liquidez= Activo Corriente/Pasivo Corriente

$$RL = 72.881,59 / 67.549,15 = 1,08$$

Por cada dólar de Pasivo Corriente que tiene la empresa, dispone con \$1,08 de Activo Corriente para cubrirlo.

Prueba Ácida

Prueba acida = Activo Corriente – Inventario / Pasivo Corriente

$$PA = 72.881,59 - 48.500,00 / 67.549,15 = 0,36$$

Quiere decir esto que por cada dólar que debe la empresa, dispone de 0,36 centavos para pagarlo, es decir que no estaría en condiciones de pagar la totalidad de sus pasivos a corto plazo sin vender sus mercancías.

Por otro lado, las variaciones presentes en caja y banco son considerablemente pequeñas, lo que da a entender que está siendo utilizado en algún tipo de rentabilidad.

Apalancamiento

Apalancamiento = Activo Total / Patrimonio Neto

$$A = 249.636,59 / 199.006,43 = 1,25$$

Expresa que los acreedores proporcionan 1,25 de financiamiento por cada dólar que los accionistas han invertido en el negocio.

La rentabilidad de una empresa es muy importante debido a que demuestra la capacidad de la misma para poder sobrevivir sin la necesidad de que los accionistas estén aumentando capital constantemente. Además, muestra la capacidad que tiene la gerencia para administrar los costos y los gastos buscando generar utilidades a la compañía.

La mayoría de los datos que se requieren para realizar los cálculos de estas razones se encuentran en el Estado de Resultados de la compañía reportados.

Razones de actividad

La interpretación práctica de este resultado es que la empresa de cyber y cabinas renueva una vez al año sus inventarios.

Otra manera de expresar este indicador es en días de inventario, al dividir 360 (los días que tiene un año comercial) entre la rotación, lo que da:

$$360 / 1 = 360 \text{ días}$$

Así, la empresa cambia sus inventarios por cuentas por cobrar cada 360 días.
Nota: mientras más bajos sean los días de inventario, mejor para la empresa.

Margen operativo: 0,72

Analizamos qué tanto de los gastos de la administración son absorbidos por las ventas generadas por la empresa o, en otras palabras, por cada dólar generado de la utilidad se utiliza 0,72 centavos para gastos administrativos. La administración tiene un mayor control sobre estas decisiones por lo que en esta razón se puede ver la capacidad que tiene para generar utilidad.

3.5.1 La entrevista

Para el análisis de los datos obtenidos y la interpretación de los mismos, se realizó una entrevista, a la Gerente General y al Contador de la empresa. Debido a esto se pudo obtener información de los procesos financieros.

ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MAS

1. ¿Se ha realizado una Auditoría Financiera, en el período 2020 a “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MAS”

En la Compañía “Cyber y Cabinas LKB Y ALGO MÁS” no se ha realizado una auditoría financiera ni interna, ni externa durante el período del 2020.

2. ¿Existe un manual de políticas y procedimientos en la empresa?

No, ya que somos una empresa familiar.

3. ¿Cree usted que la ejecución de una Auditoría Financiera aplicada a “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MAS”, le permitirá tener un manejo adecuado de los recursos de la organización?

Yo creo que si pudiera mejorar en algún aspecto.

4. **¿Cree usted que dentro de “CYBER Y CABINAS LBK Y ALGO MAS”, cuentan con el personal necesario y adecuado para el desarrollo de sus procesos financieros y administrativos?**

Los procesos financieros y administrativos los ejecuto yo como dueña del local.

5. **¿Cree usted que al efectuar el informe de Auditoría Financiera ayudará a los directivos de “CYBER Y CABINAS LBK Y ALGO MAS”, a tomar las mejores decisiones para el manejo adecuado de los recursos de la organización?**

Podría ser pero como yo soy dueña de la compañía siento que tomó las mejores decisiones para mí misma empresa pero sí podría mejorar ya que pienso que todo se puede mejorar

6. **¿Se conoce la razonabilidad de los estados financieros?**

Tengo mi contador que me realiza y me da toda la información de los estados financieros cuando yo se los pido

ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR DE LA EMPRESA

1. **¿Se ha realizado una Auditoría Financiera, en el período 2020 a “CYBER Y CABINAS LBK Y ALGO MAS”?**

No.

2. **¿Existe un manual de políticas y procedimientos en la empresa?**

No.

3. **¿Cree usted que la ejecución de una Auditoría Financiera aplicada a “CYBER Y CABINAS LBK Y ALGO MAS”, le permitirá tener un manejo adecuado de los recursos de la organización?**

Eso ya depende de la Dueña del negocio

4. **¿Cree usted que dentro de “CYBER Y CABINAS LBK Y ALGO MAS”, cuentan con el personal necesario y adecuado para el desarrollo de sus procesos financieros y administrativos?**

Después de darle la información que yo como su contador le doy ella toma el control de los procesos financieros y administrativos

5. **¿Cree usted que al efectuar el informe de Auditoría Financiera ayudará a los directivos de “CYBER Y CABINAS LBK Y ALGO MAS”, a tomar las mejores decisiones para el manejo adecuado de los recursos de la organización?**

Ya depende de la dueña del negocio

6. **¿Se conoce la razonabilidad de los estados financieros? Si**

3.5.2 Análisis de la entrevista

Para el análisis de las informaciones obtenidas y la interpretación de las mismas, se realizaron entrevistas, a la Gerente General y al contador de la empresa. Debido a esto se pudo obtener el reporte de los procesos, controles y procedimientos financieros.

De acuerdo a las respuestas del gerente, la empresa no ha realizado una auditoría con financiera con anterioridad, y no cuenta con un manual de procedimientos ya que es una empresa familiar donde la gerente se encarga de los procesos administrativos y financieros y sus otros colaboradores son polifuncionales, lo cual el contador comenta que debido a la falta de orientación sobre políticas y procedimientos existe una deficiencia de la parte operativa de la compañía

Con respecto a la entrevista realizada al contador, la compañía no cuenta con un manual de políticas y procedimientos, después de brindar información sobre los estados financieros, la gerente toma el control de los procesos financieros y administrativos sobre el manejo de los recursos y la toma de decisiones de la compañía.

3.6 Informe Técnico

Para la presentación del informe técnico se realizó una simulación de auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros:

COMPAÑÍA “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MÁS” INFORME FINAL DE LA AUDITORÍA FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	IFA 1/5
--	----------------

Guayaquil, 09 diciembre 2022

Sra. Janeth Sabando Cedeño

Gerente propietaria de la compañía “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MAS”

Presente. –

De mi consideración:

Se ha examinado los documentos y evidencias, a los procesos financieros de la compañía “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MAS”, período 2020.

La Auditoría financiera se efectuó en base a las Normas de Auditoría Generalmente, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Las Normas de Control Interno, Los manuales de auditorías, con el objetivo de evaluar la razonabilidad de los estados financieros. La auditoría se efectuó obteniendo un conocimiento preliminar y específico, que permitió estimar el control interno, recolectando información con la que se elaboró los programas de auditoría aplicados por cada elemento.

Los resultados del trabajo de Auditoría a los Estados Financieros señalan las deficiencias más significativas, en el siguiente Informe de Auditoría se presenta las conclusiones y recomendaciones para tomar las correctivas necesarias y mejorar la eficiencia y efectividad en cada proceso.

Atentamente,

Allison Rachell Sandoval Infante

Auditora

✓ = Socializada

Elaborado por:	A.R.S.I	09/01/2023
Revisado por:	D.A.Q.G	10/1/2023

INFORME FINAL DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Motivo de la Auditoría

La Auditoría financiera a los estados financieros de la compañía “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MAS”, período 2020, se realiza en base a la normativa legal vigente y los parámetros establecidos por las Normas de Auditoría.

Objetivos de la Auditoría

Realizar la Auditoría Financiera a los estados financieros de la compañía “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MAS” a fin de determinar la razonabilidad que presentan los estados financieros.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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

Misión

La organización “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MAS” es una empresa dedicada a la compra y venta de servicio cyber, cabinas y papelería ubicados en la ciudad de Guayaquil.

Visión

Ser reconocidos como una compañía líder de productos de bazar y papelería, servicios de cyber, cabinas basados en nuestro compromiso con los valores, nuestros clientes, la calidad y la responsabilidad social.

✓ **Socializado**

Elaborado por:	D.A.Q.G	1/12/2021
Revisado por:	A.R.S.I.	1/12/2021

Hallazgo 1:

Carencia de manual de procedimientos

Referencia:

CCI 1/5

Condición:

La compañía “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MAS “no posee un manual de procedimientos que permita direccionar las actividades que se desarrollan dentro de la misma.

Criterio:

De acuerdo a las NCI. 400-03. Menciona que el manual de procedimientos para la administración de la deuda incluirá el flujo y la composición de la información en el ciclo operacional de la unidad que administra la deuda, esto incluye una descripción de la información relacionada con el financiamiento externo e interno.

Causa:

Personal no capacitado en cuanto a procedimientos al momento de realizar las actividades en cada área para mejorar su productividad y organización dentro de la compañía

Efecto:

Dado que es una empresa familiar, las actividades ejecutadas por el personal las realizan cualquier trabajador, lo que genera pérdidas económicas para la compañía por la duplicidad de trabajos.

Conclusión:

A la Propietaria de la compañía “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MAS “, no posee un manual de procedimientos que les permita gestionar las actividades desarrolladas dentro de cada área , lo que implica que los trabajadores no se desempeñen eficazmente y conlleva a duplicidad de trabajos y pérdidas económicas

Hallazgos 2

La entidad no cuenta con políticas administrativas y financieras

Referencia

CCI 1/5

Condición

No cuenta con políticas administrativas y financieras.

Criterio

La NCI 200-03 Políticas y prácticas, menciona que el control interno incluirá las políticas y prácticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración que se garantice y asegure la transparencia, eficacia.

Causa

Métodos antiguos y falta de conocimientos para el direccionamiento del área que trabaja el personal , ya que es una empresa familiar, donde no existen políticas a seguir .

Efecto

Pérdidas económicas ya que al no contar con unas apropiadas políticas administrativas y financieras, los empleados no llevan a cabo su trabajo de manera eficaz, y este no permite identificar los puntos fuertes y débiles de la compañía.

Conclusión

La compañía “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MAS” no cuenta con políticas administrativas y financieras que garanticen la eficiencia en el desarrollo de las actividades por parte de los empleados.

Tabla 3 Programa General de Auditoría Financiera

COMPAÑÍA CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MÁS PROGRAMA GENERAL DE AUDITORIA FASE I : PLANIFICACIÓN PRELIMINAR				PGAF 1/1
No	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
FASE I: PLANIFICACION DE LA AUDITORIA				
PLANIFICACION PRELIMINAR		PAPP	D.A.Q.G	14/12/2022
1	Hoja de marca de auditoría financiera	HMA		14/12/2022
2	Hoja de Referencia de auditoría	HRA		14/12/2022
3	Programa General de Auditoria Financiera	PGAF		14/12/2022
4	Orden de Trabajo	OT		15/12/2022
5	Notificacion de Inicio de Auditoria Financiera	NIA		15/12/2022
PLANIFICACION ESPECIFICA		PAPE	D.A.Q.G	
7	Entrevista al Gerente	EG		19/12/2022
8	Entrevista al Contador	EC		19/12/2022
9	Evaluación de Control Interno	ECI		19/12/2022
10	Cuestionarios de Control	CCI		21/12/2022
11	Programas de Auditoria	PAC		21/12/2022
FASE II : EJECUCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA				
12	Presentación de documentación y evidencia	PDE	D.A.Q.G	26/12/2022
13	Análisis horizontal Estado de Situación Financiera	AHES		26/12/2022
14	Variación de las cuentas del Estado Financiero	VCEF		26/12/2022
15	Análisis horizontal Estado de Resultados	AHER		26/12/2022
16	Variación de las cuentas del Estado de Resultados	VCER		28/12/2022
17	Análisis vertical Estado de Situación Financiera	AVEF		28/12/2022
18	Análisis vertical del Estado de Resultados	AVER		28/12/2022
19	Aplicación de Indices Financieros	AIF		28/12/2022
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
20	Informe de Auditoría Financiera	IAF	D.A.Q.G	10/1/2023
21	Dictamen de Auditoria	DA		10/1/2023

☒ **Socializado**

Elaborado por:	D.A.Q.G	14/12/2022
Revisado por:	A.R.S.I.	10/1/2023

Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)

Tabla 4 Marca de Hojas de Auditoría

COMPAÑÍA CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MÁS HOJA DE MARCAS DE AUDITORIA FINANCIERA FASE I : PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	HMA 1/1
--	----------------

SIMBOLOS	SIGNIFICADO
A	Documento analizado
f	Documento con firmas de autorización
C	Concide con el sistema
€	No concide con el sistema
§	Documento subido al sistema
D	Debilidad Menor
Đ	Debilidad Mayor
√	Valor Verificado
∑	Totalizado
¥	Analizado
±	Hallazgo
≥	Comparado
*	Realizado
☒	Socializado
N/A	N/Aplica

☒

Socializado

Elaborado por:	D.A.Q.G	14/12/2022
Revisado por:	A.R.S.I.	10/1/2023

Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)

Tabla 5 Hoja de Referencias de Auditoría Financiera

COMPAÑÍA CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MÁS HOJA DE REFERENCIAS DE AUDITORIA FINANCIERA FASE I : PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	HRA 1/1
---	---------

MARCAS	SIGNIFICADO
D.A.Q.G	Denryns Andreína Quijije Galarza
A.R.S.I.	Allison Rachel Sandoval Infante
FASE I: PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA	
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	
HMA	Hoja de marcas de Auditoría Financiera
HRA	Hoja de referencias de Auditoría Financiera
PGAF	Programa General de Auditoría Financiera
OT	Orden de Trabajo
NIA	Notificación de Inicio de auditoría
PLANIFICACIÓN ESPECIFICA	
EG	Entrevista al Gerente
EC	Entrevista al Contador
ECI	Evaluación de Control Interno
IPA	Informe de Planificación de Auditoría
FASE II: EJECUCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA	
SEF	Solicitud de Estados Financieros
PDE	Presentación de documentación y evidencia
AHEF	Análisis horizontal de los Estados Financieros
VCES	Variación de las cuentas de Estados Financieros
AHER	Análisis horizontal de los Estados de Resultados
VCER	Variación de las cuentas de Estados Resultados
AVEF	Análisis vertical de los Estados Financieros
EFEF	Estructura Financiera de los Estados Financieros
AVER	Análisis vertical de los Estados de Resultados
EFER	Estructura Financiera de los Estados Resultados
DM	Determinación de la materialidad
EC	Evaluación de las cuentas
AIF	Aplicación de Indicadores Financieros
HH	Hoja de Hallazgos
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	
NCA	Notificación del Cierre de Auditoría
IAF	Informe de Auditoría Financiera
DA	Dictamen de Auditoría
ACF	Acta de Conferencia Final

☒ Socializado

Elaborado por:	D.A.Q.G	14/12/2022
Revisado por:	A.R.S.I.	10/1/2023

Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)

<p>COMPAÑÍA “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MÁS”</p> <p>ORDEN DE TRABAJO</p> <p>FASE I : PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</p>	<p>OT 1/1</p>
---	----------------------

Guayaquil, 15 de diciembre de 2022

Sra.

Janeth Sabando Cedeño

Gerente propietaria de la compañía “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MAS”

Presente. -

De mi consideración:

En cumplimiento al contrato de trabajo suscrito el 02 de noviembre del 2022, con la gerente, notifico a usted que la señorita Allison Rachell Sandoval Infante en calidad de auditora, desarrollara la Auditoria Financiera a los estados financieros de la compañía “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MAS”, para el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020. Asimismo, la auditoría está básicamente desarrollada en base de las Normas de Auditorías Generalmente Aceptadas y de acuerdo a los manuales de la Contraloría General de Estado, por consiguiente, se destaca la finalidad de realizar una auditoría financiera:

- Determinar la razonabilidad de los estados financieros.

Dennys Quijije Galarza

Allison Sandoval Infante

✓ **Socializado**

Elaborado por:	D.A.Q.G	15/12/2022
Revisado por:	A.R.S.I.	10/1/2023

<p>COMPAÑÍA “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MÁS”</p> <p>NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA</p> <p>FASE I : PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</p>	<p>NIA 1/1</p>
--	-----------------------

Sra. Janeth Sabando Cedeño

Gerente propietaria de la compañía “CYBER CABINAS LKB Y ALGO MAS”

Presente. –

De mi consideración:

De acuerdo al cumplimiento de trabajo, se da por iniciada la Auditoria Financiera para la determinación de la razonabilidad de los estados financieros a la compañía “CYBER CABINAS LKB Y ALGO MÁS” para el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020. El desarrollo de la Auditoria Financiera a dicha entidad tiene los siguientes objetivos:

Objetivo General

Llevar a cabo una Auditoría Financiera a los estados financieros de la compañía “CYBER CABINAS LKB Y ALGO MÁS”, a fin de determinar la razonabilidad que muestran los estados financieros.

Objetivos Específicos

- Analizar los estados financieros, mediante la ejecución de las fases de auditoría, que determinen áreas críticas y comprueben que la información sea razonable.
- Emplear procedimientos en el marco de la ejecución de las fases de auditoría que avalen el trabajo realizado.
- Presentar un informe final de auditoría a fin de proporcionar conclusiones y recomendaciones para la compañía “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MÁS”

Elaborado por:	D.A.Q.G	15/12/2022
Revisado por:	A.R.S.I.	10/1/2023

COMPAÑÍA “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MÁS”

ENTREVISTA AL GERENTE

FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

EG 1/1

Entrevista a: Sra. Janeth Sabando Cedeño

Fecha: 19 de diciembre de 2022

- 1. ¿Se ha realizado una Auditoría Financiera, en el período 2020 a “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MAS”?**

En la Compañía “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MÁS” no se ha realizado una auditoría financiera ni interna, ni externa durante el período del 2020.

- 2. ¿Existe un manual de políticas y procedimientos en la empresa?**

No, ya que somos una empresa familiar.

- 3. ¿Cree usted que la ejecución de una Auditoría Financiera aplicada a “CYBER Y CABINAS LBK Y ALGO MAS” , le permitirá tener un manejo adecuado de los recursos de la organización?**

Yo creo que si pudiera mejorar en algún aspecto.

- 4. ¿Cree usted que dentro de “CYBER Y CABINAS LBK Y ALGO MÁS”, cuentan con el personal necesario y adecuado para el desarrollo de sus procesos financieros y administrativos?**

Los procesos financieros y administrativos los ejecuto yo como dueña del local.

- 5. ¿Cree usted que al efectuar el informe de Auditoría Financiera ayudará a los directivos de “CYBER Y CABINAS LBK Y ALGO MÁS”, a tomar las mejores decisiones para el manejo adecuado de los recursos de la organización?**

Podría ser, pero como yo soy dueña de la compañía siento que tomo las mejores decisiones para mí misma empresa pero si podría mejorar ya que pienso que todo se puede mejorar

- 6. ¿Se conoce la razonabilidad de los estados financieros?**

Tengo mi contador que me realiza y me da toda la información de los estados financieros cuando yo se los pido

Elaborado por:	D.A.Q.G	19/12/2022
Revisado por:	A.R.S.I.	1/12/2021

COMPAÑÍA “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MÁS”

ENTREVISTA AL CONTADOR

FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

EC 1/1

Entrevista a: C.P.A Freddy Troya

Fecha: 19 diciembre de 2022

1. **¿Se ha realizado una Auditoría Financiera, en el período 2020 a “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MAS”?**

No.

2. **¿Existe un manual de políticas y procedimientos en la empresa?**

No.

3. **¿Cree usted que la ejecución de una Auditoría Financiera aplicada a “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MAS”, le permitirá tener un manejo adecuado de los recursos de la organización?**

Eso ya depende de la Dueña del negocio

4. **¿Cree usted que dentro de “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MAS”, cuentan con el personal necesario y adecuado para el desarrollo de sus procesos financieros y administrativos?**

Después de darle la información que yo como su contador le doy ella toma el control de los procesos financieros y administrativos

5. **¿Cree usted que al efectuar el informe de Auditoría Financiera ayudará a los directivos de “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MÁS”, a tomar las mejores decisiones para el manejo adecuado de los recursos de la organización?**

Ya depende de la dueña del negocio

6. **¿Se conoce la razonabilidad de los estados financieros?**

Si

Elaborado por:	D.A.Q.G	19/12/2022
Revisado por:	A.R.S.I.	1/12/2021

Tabla 6 Cuestionario de Evaluación - Control Interno

COMPAÑÍA “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MÁS” CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN - CONTROL INTERNO FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECIFICA	CCI 1/5
---	----------------

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera				
Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021				
Area: Caja y Bancos				
Dirigido a: Gerente				
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A
1	¿Existe un protocolo o manual de procedimientos que registre, controle, autorice e indique las formas estándar que se usa en el control del efectivo?		x	No cuenta con manual de procedimientos ±
2	¿Los cajeros sólo tienen acceso y custodia de sus respectivas caja?	x		
3	¿Cada cajero prepara y firma una hoja de cuadre diaria detallando el efectivo en su caja de acuerdo a la cantidad de billetes y monedas según sus denominaciones?	x		
4	¿Las diferencias en caja son informadas y revisadas por un oficial de la compañía ajeno al área de caja?		x	Las diferencias en caja no son revisadas±
5	¿Tiene el cajero acceso al sistema de contabilidad de la empresa ?	x		
6	¿ El dinero mutilado o identificado como falso es segregado y se le informa al supervisor?		x	No se informa al supervisor ±
7	¿Están registradas las cuentas bancarias de la empresa en libros de contabilidad?	x		
TOTAL Σ		4	3	√

Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)

Tabla 7 Calificación y ponderación

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		4
PONDERACIÓN TOTAL = PT		7
NIVEL DE CONFIANZA: $NC=CT/PT*100$	(4/7)*100	57%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI=100\%-NC\%$	(100% - 57%)	43%

√ Valor Verificado

∑ Totalizado

± Hallazgo

Elaborado por:	D.A.Q.G	21/12/2022
Revisado por:	A.R.S.I.	10/1/2023

Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)

Tabla 8 Nivel de riesgo y confianza

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

Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)

Analisis:

Los resultados de la evaluación de control interno en el área de Caja y Bancos, muestran un nivel de confianza moderado del 57%, tomando en cuenta que en la compañía “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MÁS” carecen con un manual de políticas y procedimientos de tal manera que no existe una correcta supervisión de las diferencias y dinero falso que existe en el área de caja, por tal motivo el nivel de riesgo que equivale al 43% se encuentra en un rango moderado.

Tabla 9 Cuestionario de Evaluación - Control Interno

COMPAÑÍA “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MÁS” CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECIFICA	CCI 2/5
--	----------------

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera				
Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021				
Area: Inventario				
Dirigido a: Bodeguero				
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A
1	¿La empresa posee un manual de políticas y procedimientos para los inventarios ?		x	No cuenta con manual de procedimientos±
2	¿Existe reportes por parte del encargado de los Inventarios?		x	
3	¿Se revisan los soportes (facturas, guía de remisión, etc.) para el ingreso de la mercadería?	x		
4	¿Se efectúa la toma física de inventarios?	x		Solo personal capacitado
5	¿El área de inventario tiene responsables para identificar y analizar los riesgos en el manejo de mercadería?	x		
6	¿La bodega donde tienen almacenado los bienes se encuentran en las condiciones adecuadas?	x		
7	¿Se evalúan las diferencias de faltantes y sobrantes?	x		
TOTAL Σ		5	2	√

Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)

Tabla 10 Calificación y ponderación

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		5
PONDERACIÓN TOTAL = PT		7
NIVEL DE CONFIANZA: $NC=CT/PT*100$	(5/7)*100	71%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI=100\%-NC\%$	(100% - 71%)	29%

√ Valor Verificado

∑ Totalizado

± Hallazgo

Elaborado por:	D.A.Q.G	21/12/2022
Revisado por:	A.R.S.I.	10/1/2023

Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)

Tabla 11 Nivel de riesgo y confianza

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

Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)

Análisis:

En los resultados adquiridos por la evaluación de control interno en el área de inventarios se detectó un 71% de nivel de confianza un rango moderado, observando que en la Compañía auditada carecen de manual de políticas y procedimientos y que no se realizan reportes por parte del personal encargado, por dado motivo el nivel de riesgo obtuvo una ponderación del 29% considerándose en un rango moderado.

Tabla 12 Cuestionario de Evaluación - Control Interno

COMPAÑÍA “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MÁS” CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECIFICA	CCI 3/5
--	----------------

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera				
Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021				
Area: Propiedad, planta y equipo				
Dirigido a: Gerente				
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A
1	¿La empresa cuenta con un protocolo para los activos de propiedad planta y equipo?		x	
2	¿Existe una división de tareas adecuada en el registro, recibo, custodia y mantenimiento de los activos de propiedad planta y equipo?	x		
3	¿Existe y se realiza registros con los detalles de identificación de cada uno de los activos fijos comprados?	x		
4	¿Las autorizaciones para adquisición de elementos nuevos indican las unidades que van a ser reemplazadas?		x	
5	¿Periódicamente se toman inventarios físicos de los activos fijos bajo la supervisión de empleados responsables?	X		
6	¿Se ha establecido un monto mínimo para activar compras de activo fijo?		x	
7	¿Se encuentra asegurado los bienes pertenecientes a PPE?	X		No estan asegurados ±
TOTAL Σ		4	3	√

Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)

Tabla 13 Calificación y ponderación

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		4
PONDERACIÓN TOTAL = PT		7
NIVEL DE CONFIANZA: $NC=CT/PT*100$	(4/7)*100	57
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI=100\%-NC\%$	(100% - 57%)	43%

√ Valor Verificado

∑ Totalizado

± Hallazgo

Elaborado por:	D.A.Q.G	21/12/2022
Revisado por:	A.R.S.I.	10/1/2023

Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)

Tabla 14 Nivel de riesgo y confianza

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

Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)

Análisis:

En los resultados adquiridos por la evaluación de control interno en el área de propiedad, planta y equipo, se detectó un 57% de nivel de confianza un rango moderado, observando que en la Compañía auditada carecen de manual de políticas y procedimientos y los cuentan con un seguro para las propiedades de la empresa, dado motivo el nivel de riesgo obtuvo una ponderación del 43% considerándose en un rango moderado.

Tabla 15 Cuestionario de Evaluación - Control Interno

<p>COMPAÑÍA “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MÁS”</p> <p>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</p> <p>FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECIFICA</p>	<p>CCI 4/5</p>
---	-----------------------

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera				
Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021				
Area: Cuentas por pagar				
Dirigido a: Gerente				
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A
1	¿La empresa posee un manual de políticas y procedimientos en el área ?		x	
2	¿Se informa al proveedor cuando ya se efectúa el pago?	X		
3	¿Existe una sola persona encargada del manejo de las Cuentas por Pagar?	X		
4	¿Las compras a crédito son registradas debidamente en los libros contables?	X		
5	¿Existe un tratamiento adecuado sobre la contabilización de las devoluciones ?		x	No se realiza la contabilización de las devoluciones±
6	¿Existe un adecuado control acerca de la comprobación de datos y valores de facturación ?		x	
TOTAL Σ		3	3	√

Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)

Tabla 16 Calificación y ponderación

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		3
PONDERACIÓN TOTAL = PT		6
NIVEL DE CONFIANZA: $NC=CT/PT*100$	(3/6)*100	50%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI=100\%-NC\%$	(100% - 50%)	50%

√ Valor Verificado

∑ Totalizado

± Hallazgo

Elaborado por:	D.A.Q.G	21/12/2022
Revisado por:	A.R.S.I.	10/1/2023

Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)

Tabla 17 Nivel de riesgo y confianza

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

Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)

Analisis:

En los resultados adquiridos por la evaluación de control interno en el área de inventarios se detectó un 50% de nivel de confianza en un rango bajo, observando que en la Compañía auditada carecen de manual de políticas y procedimientos y que no se realizan contabilizaciones de las devoluciones, por dado motivo el nivel de riesgo obtuvo una ponderación del 50% considerándose en un rango alto.

Tabla 18 Cuestionario de Evaluación - Control Interno

COMPAÑÍA “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MÁS” CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECIFICA	CCI 5/5
--	----------------

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera				
Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021				
Area: Ventas				
Dirigido a: Gerente				
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A
1	¿La empresa posee un manual de políticas y procedimientos en el área ?		x	Carencia de Manual de procedimientos ±
2	¿Existen sistemas de información computarizados para las ventas?	x		
3	¿Se utilizan órdenes de pedido para realizar las ventas a los clientes?	x		
4	¿Se contabilizan diariamente los ingresos?	x		
5	¿Existen establecidas condiciones de crédito, devoluciones y descuentos , lista de precios?		x	No existen condiciones de créditos ±
6	¿Existe un presupuesto de ventas por productos/materiales que se comercializa?		x	
TOTAL Σ		3	3	√

Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)

Tabla 19 Calificación y ponderación

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		3
PONDERACIÓN TOTAL = PT		6
NIVEL DE CONFIANZA: $NC=CT/PT*100$	(3/6)*100	50%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI=100\%-NC\%$	(100% - 50%)	50%

√ Valor Verificado

∑ Totalizado

± Hallazgo

Elaborado por:	D.A.Q.G	21/12/2022
Revisado por:	A.R.S.I.	10/1/2023

Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)

Tabla 20 Nivel de riesgo y confianza

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

Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)

Análisis:

En los resultados adquiridos por la evaluación de control interno en el área de inventarios se detectó un 50% de nivel de confianza en un rango bajo, observando que en la Compañía auditada carecen de manual de políticas y procedimientos y inexistencia de créditos, devoluciones, lista de precios por dado motivo el nivel de riesgo obtuvo una ponderación del 50% considerándose en un rango alto.

FASE II: EJECUCIÓN DEL PROGRAMA DE AUDITORÍA

Tabla 21 Presentación de Balance General

**COMPAÑÍA CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MÁS
PRESENTACIÓN DE DOCUMENTOS Y EVIDENCIAS
FASE II: EJECUCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA**

PDE 1/1

**CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MAS
BALANCE GENERAL
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**

	Año 2020	Año 2021
1 ACTIVO	\$ 225.925,00	\$ 212.870,00
11 ACTIVO CORRIENTE		
111 ACTIVO CIRCULANTE	\$ 48.665,00	\$ 41.115,00
11101 CAJA		
1110101 MONEDA NACIONAL		
11101010		\$
1 Caja General	\$ 500,00	500,00
		\$
11102 BANCOS	\$ 9.850,00	4.500,00
		\$
SALDOS EN BANCOS A LA FECHA	\$ 9.850,00	4.500,00
DEPOSITO EN GARANTIA POR		
COMPRA DE BIEN MUEBLE		
GASTOS POR ADECUACION DE BIEN		
MUEBLE A COMPRAR		
1110201 MONEDA NACIONAL		
11102010		\$
1 Banco de Guayaquil		
		\$
11103 CUENTAS POR COBRAR	\$ 12.000,00	9.800,00
		\$
1110301 CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES	\$ 12.000,00	9.800,00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS		\$
11104 POR COBRAR CORRIENTES	\$ 65,00	65,00
		\$
1110401 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 65,00	65,00
11104010		
1 Anticipo Pagado		
11104010		\$
2 Retenciones en la Fuente Pte. Ejercicio	\$ 65,00	65,00
11104010 Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo		
3 Renta		

			\$
11105 INVENTARIOS		\$	26.250,00
	Inventarios de Productos Terminados y		26.250,00
1110501	Mercaderías en Almacén	\$	26.250,00
			\$
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTE	\$	48.665,00
112 ACTIVO			\$
11201 ACTIVO FIJOS		\$	177.260,00
			\$
1120101 ACTIVO FIJO DEPRECIABLE		\$	7.260,00
11201010			\$
1	Muebles & Enseres y Equipos de Oficina A.A.	\$	5.800,00
11201010			\$
2	Maquinarias, Equipos e instalaciones	\$	5.000,00
11201010			\$
3	Equipos de Computación y software	\$	16.000,00
11201010			\$
4	Otras propiedades, plantas y equipos	\$	2.500,00
11201010	Vehículo (Camioneta Doble Cabina Mazda)		\$
5	GRM0680	\$	22.000,00
	(-) Depreciación Acumulad de Activo Fijo		\$ -
	Muebles & Enseres y Equipos de Oficina A.A.	\$	-44.040,00
			49.545,00
			\$
1120102 ACTIVO FIJOS NO DEPRECIABLE		\$	170.000,00
11201020	Bien Inmueble (Casa Coop.Jaime Roldos)		\$
1	Aguilera Mz-1 V-10)	\$	170.000,00
			\$
	TOTAL ACTIVO FIJOS	\$	177.260,00
			\$
	TOTAL ACTIVOS	\$	225.925,00
2 PASIVOS			\$
		\$	13.676,03
21 PASIVO CIRCULANTE		\$	13.506,34
211 PASIVO CIRCULANTE			\$
		\$	11.200,00
21101 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		\$	11.200,00
2110101	PROVEEDORES		\$
21101010	Documentos Por Pagar - Tarjetas de Crédito Visa	\$	\$
1	Pichincha	11.200,00	11.200,00
		\$	\$
21103 RETENCIONES/ IESS - SRI - EMPLEADOS		\$	2.476,03
2110301 IESS-SOCIAL			\$
21103010		\$	\$
1	Aporte Individual / Patronal	520,00	520,00
21103010			\$
2	Fondo de Reservas		\$

2110302 S.R.I.		
21103020		
1 Impuesto a la Renta por Pagar		
21103020		
3 Impuesto al Valor Agregado		
21103030	\$	\$
1 15% Participación Trabajadores	1.956,03	1.786,34
	<hr/>	<hr/>
TOTAL PASIVO CORRIENTE	13.676,03	13.506,34
	\$	\$
22 PASIVO NO CORRIENTE	23.174,98	61.908,40
221 PASIVO NO CORRIENTE		
	\$	\$
22101 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	23.174,98	61.908,40
		\$
2210101 Banco de Machala		46.982,43
	\$	\$
2210102 Banco del Pichincha	23.174,98	14.925,97
	<hr/>	<hr/>
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	23.174,98	61.908,40
	\$	\$
TOTAL PASIVOS	36.851,01	75.414,74
	\$	\$
3 PATRIMONIO	189.073,99	137.455,26
31 PATRIMONIO		
311 PATRIMONIO		
	\$	\$
31101 CAPITAL SOCIAL	177.989,81	127.332,64
	\$	\$
3110101 Capital de operación	177.989,81	127.332,64
	\$	\$
31104 RESULTADO PRESENTE EJERCICIO	11.084,18	10.122,62
	\$	\$
3110401 Utilidad (Perdida) del Ejercicio	11.084,18	10.122,62
	<hr/>	<hr/>
TOTAL PATRIMONIO	189.073,99	137.455,26
	\$	\$
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	225.925,00	212.870,00

Sra. Janeth Sabando Cedeño
Propietaria

C.P.A Freddy Troya
Contador

Fuente: Cyber y Cabinas KLB y ALGO MÁS.
Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)

Tabla 22 Estado de Resultados

COMPAÑÍA CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MÁS
PRESENTACIÓN DE DOCUMENTOS Y EVIDENCIAS
FASE II: EJECUCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA

PDE 2/2

JANETH ALEXANDDRA SABANDO CEDEÑO
CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MAS
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

	Año 2020	Año 2021
INGRESOS OPERACIONALES		
INGRESOS POR VENTAS		
8110101 Ventas realizadas con tarifa 12%	\$ 51.132,74	\$ 35.823,87
8110102 Ventas realizadas con tarifa 0%	\$ 26.775,30	\$ 15.775,30
8110103 Servicios de Syber, Cabinas, Copias y Scanner etc	\$ 17.200,00	\$ 10.200,00
8110104 Ingresos por sueldos en Relacion de Dependencia	\$ 9.600,00	\$ 4.800,00
8110103 Otras Rentas (**)	\$ 33.500,00	\$ 12.250,00
COMIS GEN POR BANCO (**)		
0,25% POR C/CLIENTE EN TRANSACCION BANCARIA (**)		
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	\$ 138.208,04	\$ 78.849,17
TOTAL INGRESOS - =====>	\$ 138.208,04	\$ 78.849,17
CENTRO DE COSTOS		
(-1) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		
MAS: COMPRA DE PRODUCTOS TERMINADOS		
J. INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		
COSTO DE VENTAS		
4110100 Inventario Inicialde mercaderias en Almacen	\$ 29.895,25	\$ 26.250,00
4110101 Compra de Mercaderias Terminadas	\$ 56.041,18	\$ 40.412,59
4110102 (-) Inventario final de mercaderia en Almacen	\$ -26.250,00	\$ -26.250,00
TOTAL COMPRAS	\$ 59.686,43	\$ 40.412,59
UTILIDAD O (PERDIDA) OPERACIONAL =====>	\$ 78.521,61	\$ 38.436,58
GASTOS GENERALES DEL GIRO DEL NEGOCIO		
GASTOS DE ADMINISTRACION		
Sueldos	\$ 28.800,00	\$ 14.400,00
Beneficos Sociales	\$ 3.600,00	\$ 1.800,00
Aportes al IESS (Patronal 12.15%)	\$ 3.499,20	\$ 1.749,60
Intereses Bancarios	\$ 720,00	\$ 360,00
Deoreciacion de Activos Fijos	\$ 11.010,00	\$ 5.505,00
Impuestos contribuciones y otros	\$ 445,00	\$ 223,02
Suministros y Materiales	\$ 5.190,00	\$ 300,00
Pagos Servicios Basicos	\$ 6.490,00	\$ 1.920,00
Reparaciones y Mantenimiento de Activos Fijos (Equipos y Maquinarias)	\$ 3.220,00	\$ 90,00
Transporte y Movilizacion	\$ 2.507,20	\$ 180,00
TOTAL GASTOS	\$ 65.481,40	\$ 26.527,62
(PERDIDAS) & GANANCIAS =====>	\$ 13.040,21	\$ 11.908,96
(- 15%) Participacion Empleados	\$ 1.956,03	\$ 1.786,34
UTILIDAD DESPUES DE 15% Participac. Empleados	\$ 11.084,18	\$ 10.122,62
impuesto a la renta (Tabla)	\$ -	\$ -
UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACION DE EMPLEADOS E IMP. RENT	\$ 11.084,18	\$ 10.122,62

Sra. Janeth Sabando Cedeño
Propietaria

C.P.A. Freddy Troya
Contador

Fuente: Cyber y Cabinas KLB y ALGO MÁS.
Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)

Tabla 23 Análisis horizontal Estado de Situación Financiera

COMPAÑÍA CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MÁS
PRESENTACIÓN DE DOCUMENTOS Y EVIDENCIAS
FASE II: EJECUCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA
CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MAS
BALANCE GENERAL
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

PDE 1/1

	Año 2020	Año 2021	Valor Absoluto	Valor Relativo
1 ACTIVO	\$ 225.925,00	\$ 212.870,00	\$ -13.055,00	-0,06%
11 ACTIVO CORRIENTE				
111 ACTIVO CIRCULANTE	\$ 48.665,00	\$ 41.115,00	\$ -7.550,00	-0,16%
11101 CAJA				
1110101 MONEDA NACIONAL				
111010101 Caja General	\$ 500,00	\$ 500,00	\$ -	0,00%
11102 BANCOS	\$ 9.850,00	\$ 4.500,00	\$ -5.350,00	-0,54%
SALDOS EN BANCOS A LA FECHA	\$ 9.850,00	\$ 4.500,00	\$ -5.350,00	-0,54%
DEPOSITO EN GARANTIA POR COMPRA DE BIEN MUEBLE				
GASTOS POR ADECUACION DE BIEN MUEBLE A COMPRAR				
1110201 MONEDA NACIONAL				
111020101 Banco de Guayaquil				
11103 CUENTAS POR COBRAR	\$ 12.000,00	\$ 9.800,00	\$ -2.200,00	-0,18%
1110301 CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES	\$ 12.000,00	\$ 9.800,00	\$ -2.200,00	-0,18%
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR				
11104 CORRIENTES	\$ 65,00	\$ 65,00	\$ -	0,00%
1110401 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 65,00	\$ 65,00	\$ -	0,00%
111040101 Anticipo Pagado				
111040102 Retenciones en la Fuente Pte. Ejercicio	\$ 65,00	\$ 65,00	\$ -	0,00%

111040103	Credito Tributario a favor del sujeto pasivo Renta					
11105	INVENTARIOS	\$	26.250,00	\$	26.250,00	\$ - 0,00%
1110501	Inventarios de Productos Terminados y Mercaderias en Almacen	\$	26.250,00	\$	26.250,00	\$ - 0,00%
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTE	\$	48.665,00	\$	41.115,00	\$ -7.550,00 -0,16%
112	ACTIVO					
11201	ACTIVO FIJOS	\$	177.260,00	\$	171.755,00	\$ -5.505,00 -0,03%
1120101	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	\$	7.260,00	\$	1.755,00	\$ -5.505,00 -0,76%
112010101	Muebles & Enseres y Equipos de Oficina A.A.	\$	5.800,00	\$	5.800,00	\$ - 0,00%
112010102	Maquinarias, Equipos e instalaciones	\$	5.000,00	\$	5.000,00	\$ - 0,00%
112010103	Equipos de Computacion y software	\$	16.000,00	\$	16.000,00	\$ - 0,00%
112010104	Otras propiedades, plantas y equipos	\$	2.500,00	\$	2.500,00	\$ - 0,00%
112010105	Vehiculo (Camioneta Doble Cabina Mazda) GRM0680	\$	22.000,00	\$	22.000,00	\$ - 0,00%
	(-) Depreciacion Acumulad de Activo Fijo					
	Muebles & Enseres y Equipos de Oficina A.A.	\$	-44.040,00	\$	-49.545,00	\$ -5.505,00 0,13%
1120102	ACTIVO FIJOS NO DEPRECIABLE	\$	170.000,00	\$	170.000,00	\$ - 0,00%
112010201	Bien Inmueble (Casa Coop.Jaime Roldos Aguilera Mz-1 V-10)	\$	170.000,00	\$	170.000,00	\$ - 0,00%
	TOTAL ACTIVO FIJOS	\$	177.260,00	\$	171.755,00	\$ -5.505,00 -0,03%
	TOTAL ACTIVOS	\$	225.925,00	\$	212.870,00	\$ -13.055,00 -0,06%
2	PASIVOS					
21	PASIVO CIRCULANTE	\$	13.676,03	\$	13.506,34	\$ -169,69 -0,01%
211	PASIVO CIRCULANTE					
21101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$	11.200,00	\$	11.200,00	\$ - 0,00%
2110101	PROVEEDORES					
211010101	Documentos Por Pagar - Tarjetas de Crédito Visa Pichincha	\$	11.200,00	\$	11.200,00	\$ - 0,00%
21103	RETENCIONES/ IESS - SRI - EMPLEADOS	\$	2.476,03	\$	2.306,34	\$ -169,69 -0,07%
2110301	IESS-SOCIAL					
211030101	Aporte Individual / Patronal	\$	520,00	\$	520,00	\$ - 0,00%
211030102	Fondo de Reservas					
2110302	S.R.I.					
211030201	Impuesto a la Renta por Pagar					
211030203	Impuesto al Valor Agregado					

211030301	15% Participación Trabajadores	\$ 1.956,03	\$ 1.786,34	\$ -169,69	-0,09%	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 13.676,03	\$ 13.506,34	\$ -169,69	-0,01%	
	22 PASIVO NO CORRIENTE	\$ 23.174,98	\$ 61.908,40	\$ 38.733,42	1,67%	
	221 PASIVO NO CORRIENTE					
	22101 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 23.174,98	\$ 61.908,40	\$ 38.733,42	1,67%	
	2210101 Banco de Machala		\$ 46.982,43	\$ 46.982,43		
	2210102 Banco del Pichincha	\$ 23.174,98	\$ 14.925,97	\$ -8.249,01	-0,36%	
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$ 23.174,98	\$ 61.908,40	\$ 38.733,42	1,67%	
	TOTAL PASIVOS	\$ 36.851,01	\$ 75.414,74	\$ 38.563,73	1,05%	
		\$ 36.851,01				
	3 PATRIMONIO	\$ 189.073,99	\$ 137.455,26	\$ -51.618,73	-0,27%	
	31 PATRIMONIO					
	311 PATRIMONIO					
	31101 CAPITAL SOCIAL	\$ 177.989,81	\$ 127.332,64	\$ -50.657,17	-0,28%	93%
	3110101 Capital de operación	\$ 177.989,81	\$ 127.332,64	\$ -50.657,17	-0,28%	
	31104 RESULTADO PRESENTE EJERCICIO	\$ 11.084,18	\$ 10.122,62	\$ -961,56	-0,09%	
	3110401 Utilidad (Perdida) del Ejercicio	\$ 11.084,18	\$ 10.122,62	\$ -961,56	-0,09%	
	TOTAL PATRIMONIO	\$ 189.073,99	\$ 137.455,26	\$ -51.618,73	-0,27%	
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	\$ 225.925,00	\$ 212.870,00	\$ -13.055,00	-0,06%	

Sra. Janeth Sabando Cedeño
Propietaria

C.P.A Freddy Troya
Contador

Fuente: Cyber y Cabinas KLB y ALGO MÁS.
Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)

Variaciones de las cuentas del Estado de Situación Financiera

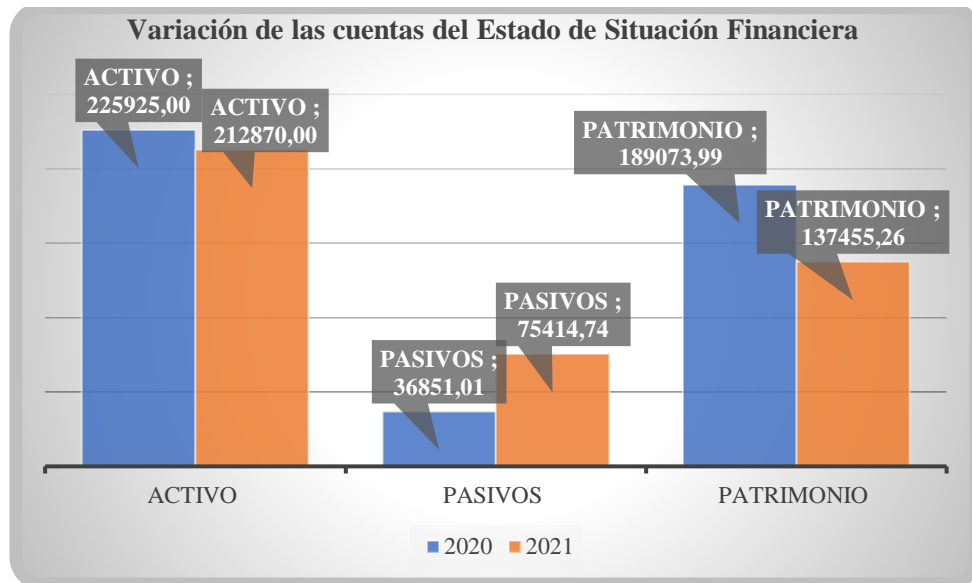


Figura 8 Variación de las cuentas del Estado de Situación Financiera

Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)

Interpretación:

En el análisis horizontal del Estado de Situación Financiera en que se comparó el año 2020 con el 2021, se puede observar que hubo una disminución en el activo de \$13.055,00 lo que equivale al -0,06% de la variación relativa. Mientras que, en el pasivo se observa un aumento de \$38.563,73 lo que equivale al 1,05% en valores relativos en positivos. Mientras en el Patrimonio ha disminuido con \$51.618,73 que representa a 0,27% en valores relativos en negativo.

Variaciones de la cuenta de activos

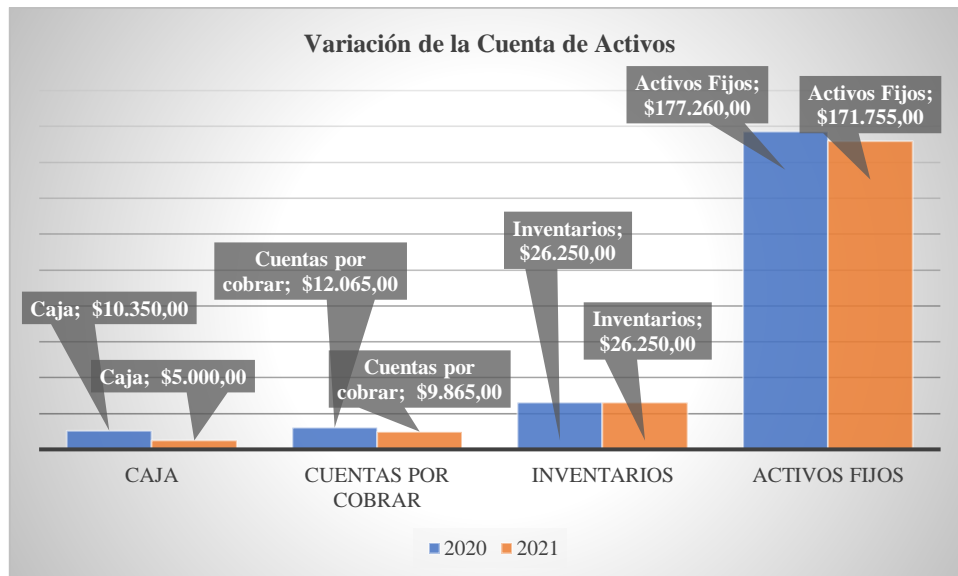


Figura 9 Variación de la cuenta de Activos

Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)

Interpretación:

En el análisis comparativo realizado a las cuentas de Activo entre los años 2020 y 2021, se puede observar que la cuenta caja disminuyó en \$5.350,00, lo que equivale en valores relativos al - 0,54%. La cuentas por cobrar disminuyeron en \$ 2.200,00 .Mientras tanto, los activos fijos han disminuido considerablemente en \$5505,00, lo que representa el decremento del - 0,03% en valores relativos.

Variación de Cuentas del Pasivo

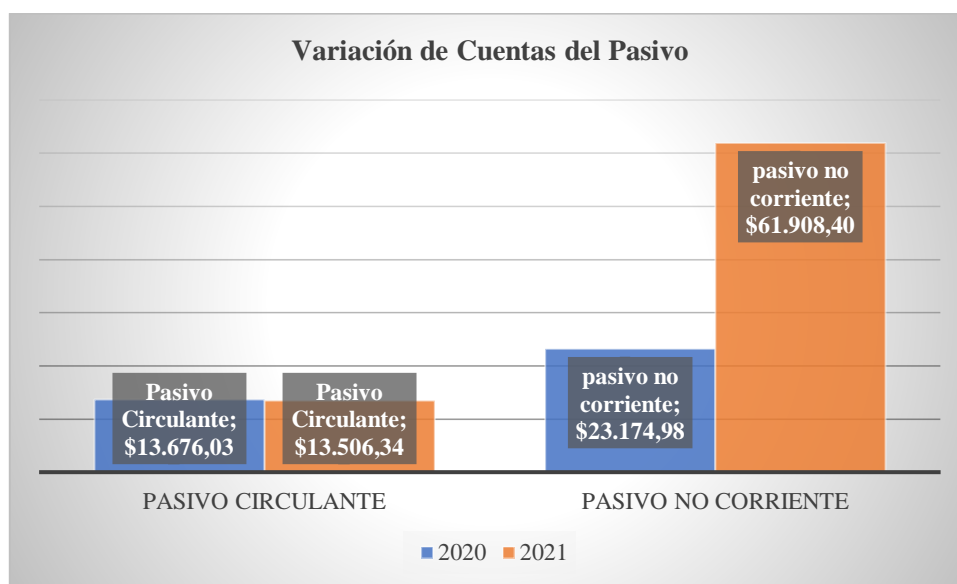


Figura 10 Variación de Cuentas del Pasivo

Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)

Interpretación:

En el análisis realizado a las cuentas del Pasivo entre los años 2020 y 2021, se puede observar que las cuentas que corresponden a el pasivo circulante en disminuyo en 169,69 lo que equivale el -0,01% en valor relativo . Mientras que su pasivo no corriente aumentó en 38.733,42 lo que equivale al 1,67% en valor relativo. En conclusión, en el año 2020 ha disminuido dichas obligaciones puesto que los ingresos han maximizado las utilidades.

Variación Cuentas del Patrimonio

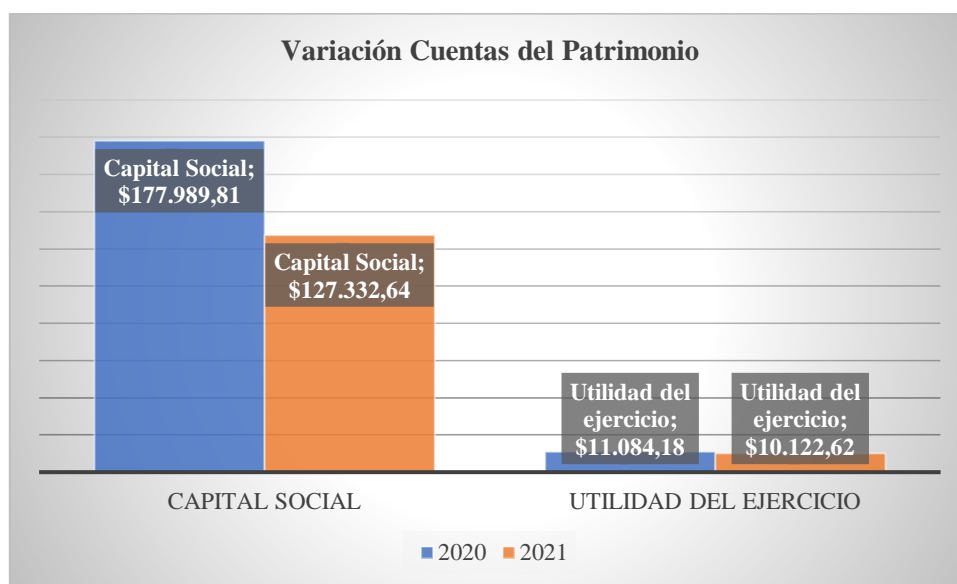


Figura 11 Variación Cuentas del Patrimonio

Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)

Interpretación:

En el análisis comparativo realizado a las cuentas del Patrimonio entre los años 2020 y 2021, se puede observar que las cuentas que corresponden al capital social ha disminuido en \$50.657,17, lo que equivale al -0,28% en valores relativos, al igual que la utilidad del ejercicio ha tenido un disminución considerable de \$961,56, lo que representa un decrecimiento de 0,09%. En conclusión, el patrimonio principalmente ha disminuido debido a la pérdida del ejercicio.

Tabla 24 Análisis horizontal Estado de Resultados

**JANETH ALEXANDDDRA SABANDO CEDEÑO
CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MAS
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**

INGRESOS OPERACIONALES INGRESOS POR VENTAS		Año 2020	Año 2021	Valor Absoluto	Valor Relativo
811010					
1	Ventas realizadas con tarifa 12%	\$ 51.132,74	\$ 35.823,87	\$ -15.308,87	-30%
811010					
2	Ventas realizadas con tarifa 0%	\$ 26.775,30	\$ 15.775,30	\$ -1.000,00	-41%
811010				\$ -	
3	Servicios de Syber, Cabinas, Copias y Scaner etc	\$ 17.200,00	\$ 10.200,00	7.000,00	-41%
811010				\$ -	
4	Ingresos por sueldos en Relacion de Dependencia	\$ 9.600,00	\$ 4.800,00	4.800,00	-50%
811010				\$ -	
3	Otras Rentas (**) COMIS GEN POR BANCO (**) 0,25% POR C/CLIENTE EN TRANSACCION BANCARIA (**)	\$ 33.500,00	\$ 12.250,00	21.250,00	-63%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		\$ 138.208,04	\$ 78.849,17	\$ -	-43%
TOTAL INGRESOS- =====>		\$ 138.208,04	\$ 78.849,17	\$ -	-43%
CENTRO DE COSTOS					
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS					
(-1) TERMINADOS					
MAS: COMPRA DE PRODUCTOS					
TERMINADOS					

**./. INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS
TERMINADOS**

COSTO DE VENTAS

411010				\$	-	
0	Inventario Inicialde mercaderias en Almacen	\$ 29.895,25	\$ 26.250,00	3.645,25	-	-12%
411010				\$	-	
1	Compra de Mercaderias Terminadas	\$ 56.041,18	\$ 40.412,59	15.628,59	-	-28%
411010				\$	-	
2	(-) Inventario final de mercaderia en Almacen	\$ -26.250,00	\$ -26.250,00	-	-	0%
				\$	-	
	TOTAL COMPRAS	\$ 59.686,43	\$ 40.412,59	19.273,84	-	-32%
	UTILIDAD O (PERDIDA) OPERACIONAL			\$	-	
	=====>	\$ 78.521,61	\$ 38.436,58	40.085,03	-	-51%

**GASTOS GENERALES DEL GIRO DEL
NEGOCIO**

GASTOS DE ADMINISTRACION

				\$	-	
	Sueldos	\$ 28.800,00	\$ 14.400,00	14.400,00	-	-50%
				\$	-	
	Beneficicos Sociales	\$ 3.600,00	\$ 1.800,00	1.800,00	-	-50%
				\$	-	
	Aportes al IESS (Patronal 12.15%)	\$ 3.499,20	\$ 1.749,60	1.749,60	-	-50%
				\$	-	
	Intereses Bancarios	\$ 720,00	\$ 360,00	360,00	-	-50%
				\$	-	
	Deoreciacion de Activos Fijos	\$ 11.010,00	\$ 5.505,00	5.505,00	-	-50%
				\$	-	
	Impuestos contribuciones y otros	\$ 445,00	\$ 223,02	221,98	-	-50%
				\$	-	
	Suministros y Materiales	\$ 5.190,00	\$ 300,00	4.890,00	-	-94%
				\$	-	
	Pagos Servicios Basicos	\$ 6.490,00	\$ 1.920,00	4.570,00	-	-70%

√

Reparaciones y Mantenimiento de Activos Fijos (Equipos y Maquinarias)	\$	3.220,00	\$	90,00	\$	3.130,00	-	-97%
					\$	-		
Transporte y Movilizacion	\$	2.507,20	\$	180,00	\$	2.327,20	-	-93%
					\$	-		
TOTAL GASTOS	\$	65.481,40	\$	26.527,62	\$	38.953,78	-	-59%
					\$	-		
(PERDIDAS) & GANANCIAS =====>	\$	13.040,21	\$	11.908,96	\$	1.131,25	-	-9%
					\$	-		
(- 15%) Participacion Empleados	\$	1.956,03	\$	1.786,34	\$	169,69	-	-9%
UTILIDAD DESPUES DE 15% Participac.					\$	-		
Empleados	\$	11.084,18	\$	10.122,62	\$	961,56	-	-9%
					\$	-		
impuesto a la renta (Tabla(\$	-	\$	-	\$	-	-	
UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACION DE					\$	-		
EMPLEADOS E IMP. RENT	\$	11.084,18	\$	10.122,62	\$	961,56	-	-9%

Sra. Janeth Sabando Cedeño
Propietaria

C.P.A Freddy Troya
Contador

*Fuente: Cyber y Cabinas KLB y ALGO MÁS.
Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)*

Variaciones de las cuentas del Estado de Resultado

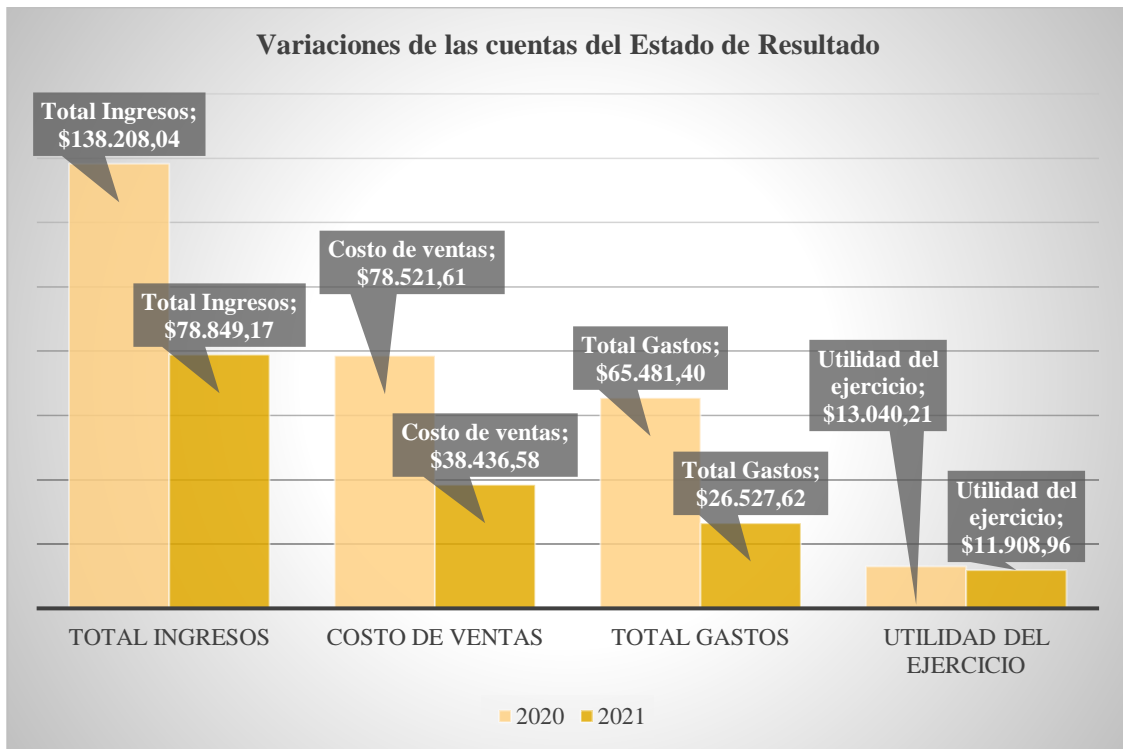


Figura 12 Variaciones de las cuentas del Estado de Resultado

Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)

Interpretación:

Ingresos:

En el análisis realizado a las cuentas de Ingresos entre los años 2020 y 2021 se puede observar que la cuenta de ventas decreció en \$59358,87, lo que equivale en variación relativa al - 43,00%. No obstante, las variaciones se dan básicamente por concepto de la disminución de ventas, tanto de tarifa 0% y 12%, considerando que los únicos ingresos que tiene la entidad son por los servicios de cyber, cabinas, copias etc..

Costos:

En el análisis realizado a las cuentas de costos entre los años 2020 y 2021, se puede observar que el costo total se disminuyó en 40085,03, lo que equivale en variación relativa al - 51,00%.

Gastos:

En el análisis comparativo realizado a las cuentas de gastos entre los años 2020 y 2021, se puede observar que el gasto total se incrementó en \$38.953,78 lo que equivale al 59,00% en variación relativa. Podemos identificar que la variación principal de las cuentas está enfocada en los gastos de suministros, sueldos, depreciaciones de activos fijos entre otros.

Utilidad:

En el análisis realizado a la cuenta de utilidad entre los años 2020 y 2021, se puede observar que hubo una pérdida de \$1.131,25, lo que equivale al - 9% en variación relativa. Por tanto, es evidente observar que la utilidad ha disminuido cuyo motivo principal es por el disminución de ventas, y gastos de generales de la compañía, lo cual genera una pérdida.

Tabla 25 Análisis vertical Estado de Situación Financiera

**COMPAÑÍA CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MÁS
PRESENTACIÓN DE DOCUMENTOS Y EVIDENCIAS
FASE II: EJECUCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA**

PDE 1/1

**CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MAS
BALANCE GENERAL
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**

	Año 2020		Año 2021	
1 ACTIVO	\$ 225.925,00		\$ 212.870,00	
11 ACTIVO CORRIENTE				
111 ACTIVO CIRCULANTE	\$ 48.665,00	21,54%	\$ 41.115,00	19,31%
11101 CAJA				
1110101 MONEDA NACIONAL				
111010101 Caja General	\$ 500,00	0,22%	\$ 500,00	0,23%
11102 BANCOS	\$ 9.850,00	4,36%	\$ 4.500,00	2,11%
SALDOS EN BANCOS A LA FECHA	\$ 9.850,00		\$ 4.500,00	
DEPOSITO EN GARANTIA POR COMPRA DE BIEN MUEBLE				
GASTOS POR ADECUACION DE BIEN MUEBLE A COMPRAR				
1110201 MONEDA NACIONAL				
111020101 Banco de Guayaquil				
11103 CUENTAS POR COBRAR	\$ 12.000,00	5,31%	\$ 9.800,00	4,60%
1110301 CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES	\$ 12.000,00		\$ 9.800,00	

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR							
11104	CORRIENTES	\$	65,00	0,03%	\$	65,00	0,03%
1110401	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$	65,00		\$	65,00	
111040101	Anticipo Pagado						
111040102	Retenciones en la Fuente Pte. Ejercicio	\$	65,00		\$	65,00	
111040103	Credito Tributario a favor del sujeto pasivo Renta						
11105	INVENTARIOS	\$	26.250,00	11,62%	\$	26.250,00	12,33%
	Inventarios de Productos Terminados y Mercaderias en						
1110501	Almacen	\$	26.250,00		\$	26.250,00	
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTE	\$	48.665,00		\$	41.115,00	
112 ACTIVO							
11201	ACTIVO FIJOS	\$	177.260,00		\$	171.755,00	
1120101	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	\$	7.260,00	3,21%	\$	1.755,00	0,82%
112010101	Muebles & Enseres y Equipos de Oficina A.A.	\$	5.800,00		\$	5.800,00	
112010102	Maquinarias, Equipos e instalaciones	\$	5.000,00		\$	5.000,00	
112010103	Equipos de Computacion y software	\$	16.000,00		\$	16.000,00	
112010104	Otras propiedades, plantas y equipos	\$	2.500,00		\$	2.500,00	
112010105	Vehiculo (Camioneta Doble Cabina Mazda) GRM0680	\$	22.000,00		\$	22.000,00	
	(-) Depreciacion Acumulad de Activo Fijo						
	Muebles & Enseres y Equipos de Oficina A.A.	\$	-44.040,00		\$	-49.545,00	
1120102	ACTIVO FIJOS NO DEPRECIABLE	\$	170.000,00	75,25%	\$	170.000,00	79,86%
112010201	Bien Inmueble (Casa Coop.Jaime Roldos Aguilera Mz-1 V-10)	\$	170.000,00		\$	170.000,00	
	TOTAL ACTIVO FIJOS	\$	177.260,00		\$	171.755,00	
	TOTAL ACTIVOS	\$	225.925,00	100,00%	\$	212.870,00	100,00%
2 PASIVOS							
21	PASIVO CIRCULANTE	\$	13.676,03		\$	13.506,34	
211	PASIVO CIRCULANTE						
21101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$	11.200,00		\$	11.200,00	
2110101	PROVEEDORES						
211010101	Documentos Por Pagar - Tarjetas de Crédito Visa Pichincha	\$	11.200,00		\$	11.200,00	
21103	RETENCIONES/ IESS - SRI - EMPLEADOS	\$	2.476,03		\$	2.306,34	
2110301	IESS-SOCIAL						

211030101	Aporte Individual / Patronal	\$	520,00		\$	520,00		
211030102	Fondo de Reservas							
	2110302 S.R.I.							
211030201	Impuesto a la Renta por Pagar							
211030203	Impuesto al Valor Agregado							
211030301	15% Participación Trabajadores	\$	1.956,03		\$	1.786,34		
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$	13.676,03	37,11%	\$	13.506,34	17,91%	
	22 PASIVO NO CORRIENTE	\$	23.174,98		\$	61.908,40		
	221 PASIVO NO CORRIENTE							
	22101 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$	23.174,98		\$	61.908,40		
2210101	Banco de Machala				\$	46.982,43		
2210102	Banco del Pichincha	\$	23.174,98		\$	14.925,97		
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$	23.174,98	62,89%	\$	61.908,40	82,09%	
	TOTAL PASIVOS	\$	36.851,01		\$	75.414,74		
		\$	36.851,01					
	3 PATRIMONIO	\$	189.073,99		\$	137.455,26		
	31 PATRIMONIO							
	311 PATRIMONIO							
	31101 CAPITAL SOCIAL	\$	177.989,81	94,14%	\$	127.332,64	92,64%	93%
3110101	Capital de operación	\$	177.989,81		\$	127.332,64		
31104	RESULTADO PRESENTE EJERCICIO	\$	11.084,18	5,86%	\$	10.122,62	7,36%	
3110401	Utilidad (Perdida) del Ejercicio	\$	11.084,18		\$	10.122,62		
	TOTAL PATRIMONIO	\$	189.073,99		\$	137.455,26		
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	\$	225.925,00		\$	212.870,00		

Sra. Janeth Sabando Cedeño
Propietaria

C.P.A Freddy Troya
Contador

Fuente: Cyber y Cabinas KLB y ALGO MÁS.
Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)

Estructura Financiera del Activo

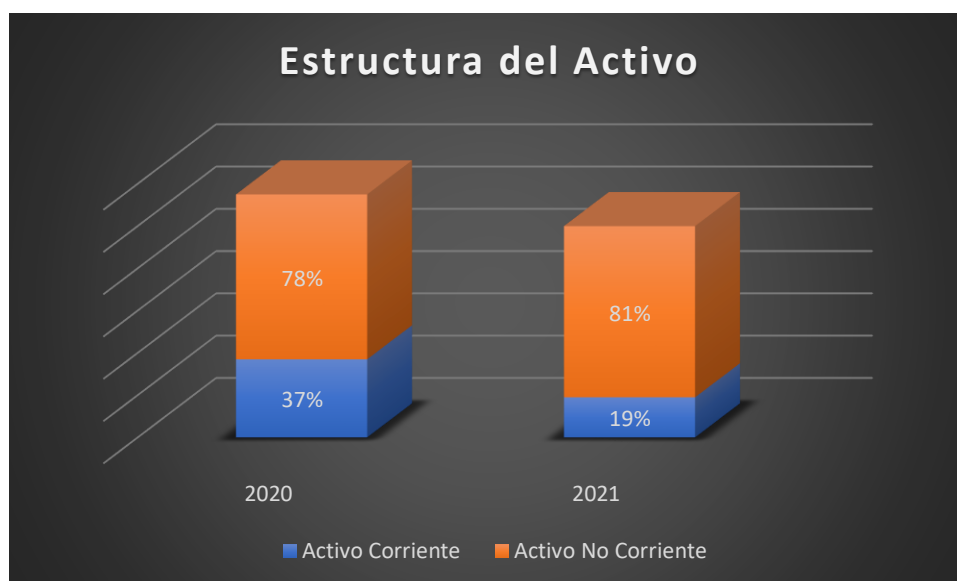


Figura 13 Análisis vertical Estado Situación Financiera

Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)

Interpretación:

La estructura del activo del año 2020, tiene un valor de \$225.925,00, que está conformado por el activo corriente y activo no corriente. De tal manera, el disponible equivale al 4,5%, el exigible representa al 5,34%, en cuanto al realizable corresponde al 11,62%, finalmente, el activo fijo corresponde al 78%. Una vez obtenidos los resultados, a simple vista se deduce que las cuentas que representan la mayoría del activo se encuentra centrado en los activos fijos puesto a que la empresa se dedica a la prestación de servicios de cyber y cabinas.

La estructura del activo del año 2021, tiene un valor de \$212.870,00, que está conformado por el activo corriente y activo no corriente. De tal manera, el disponible equivale al 2,35%, el exigible representa al 4,63%, en cuanto al realizable corresponde al 12,33%, finalmente, el activo fijo corresponde al 81%. Una vez obtenidos los resultados, a simple vista se deduce que las cuentas que representan la mayoría del activo se encuentra centrado en los activos fijos puesto a que la empresa se dedica a la prestación de servicios de cyber y cabinas.

Estructura financiera del pasivo

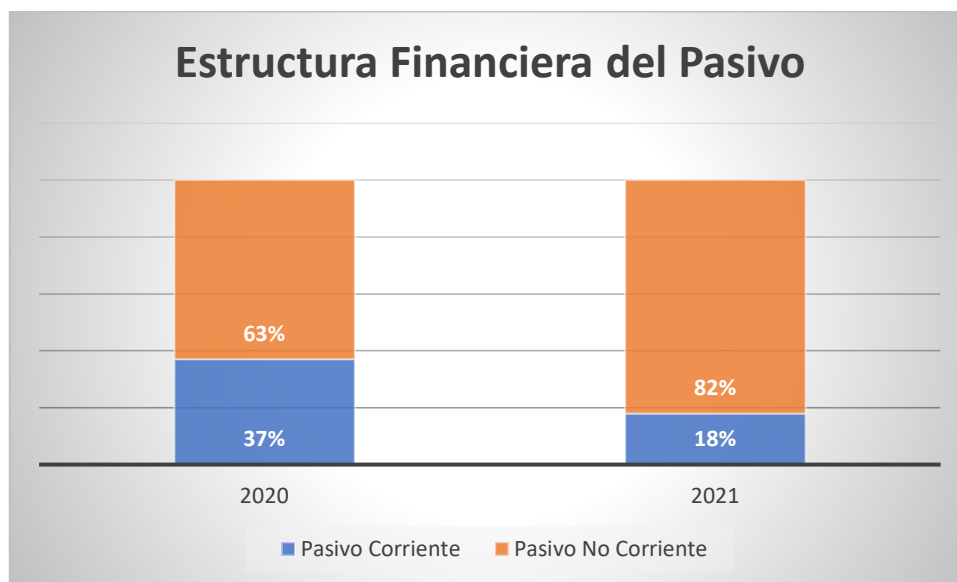


Figura 14 Estructura financiera del pasivo

Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)

Interpretación:

La estructura del pasivo del año 2020, tiene un valor representativo de \$36.851,01, que esta conformado por las obligaciones de corto y largo plazo. Donde a simple vista se puede visualizar que dentro del pasivo corriente, la cuenta de proveedores representa al 37%, mientras que las obligaciones a largo plazo otorgados con los bancos representa al 63%. Es decir, en el presente años el valor que lo representa son las obligaciones por pagar a largo plazo.

La estructura del pasivo del año 2021, tiene un valor representativo de \$ 75.414,74, que esta conformado por las obligaciones de corto y largo plazo. Donde a simple vista se puede visualizar que dentro del pasivo corriente, la cuenta de proveedores representa al 18%, mientras que las obligaciones a largo plazo otorgados con los bancos representa al 82%. Es decir, en el presente año ha incrementado la participación de las obligaciones a largo plazo.

Estructura financiera del patrimonio

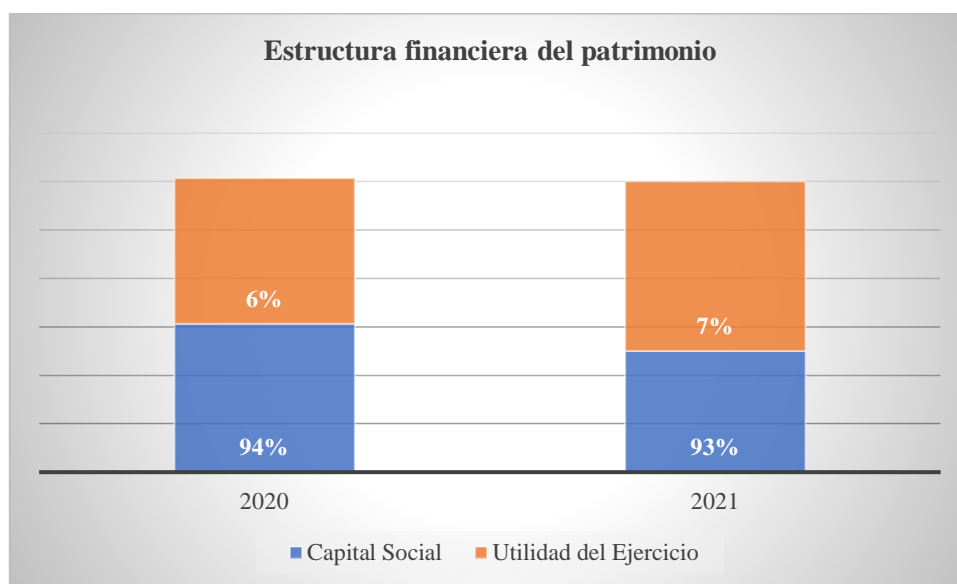


Figura 15 Estructura financiera del patrimonio

Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)

Interpretación:

En la estructura del patrimonio del año 2020, tiene un valor de \$ 189.073,90, este está representado por el capital social con un 94% y la utilidad de ejercicio con un 6%. Mientras que en el año 2021, el capital social se observa representado por un valor de \$ 137.455,26, este está representado por el capital social con un 93% y la utilidad de ejercicio con un 7%. Esto quiere decir que, el capital social se ha fortalecido, generando obtener una incrementación en la utilidad del ejercicio.

Tabla 26 Análisis vertical de Estado de Resultados

COMPañÍA CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MÁS
ANALISIS VERTICAL DE ESTADO DE RESULTADOS
FASE II: EJECUCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA

AVER
1/1

JANETH ALEXANDRA SABANDO CEDEÑO
CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MAS
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

INGRESOS OPERACIONALES					
INGRESOS POR VENTAS					
	Año 2020		Año 2021		
		%		%	
8110101 Ventas realizadas con tarifa 12%	\$ 51.132,74	37%	\$ 35.823,87	45%	
8110102 Ventas realizadas con tarifa 0%	\$ 26.775,30	19%	\$ 15.775,30	20%	
8110103 Servicios de Syber, Cabinas, Copias y Scanner etc	\$ 17.200,00	12%	\$ 10.200,00	13%	
8110104 Ingresos por sueldos en Relacion de Dependencia	\$ 9.600,00	7%	\$ 4.800,00	6%	
8110103 Otras Rentas (**)	\$ 33.500,00	24%	\$ 12.250,00	16%	
COMIS GEN POR BANCO (**)					
0,25% POR C/CLIENTE EN TRANSACCION BANCARIA (**)					
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	\$ 138.208,04	100%	\$ 78.849,17		
TOTAL INGRESOS. =====>	\$ 138.208,04		\$ 78.849,17	100%	
CENTRO DE COSTOS					
(-1) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS					
MAS: COMPRA DE PRODUCTOS TERMINADOS					
./ INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS					
COSTO DE VENTAS					
4110100 Inventario Inicialde mercaderias en Almacen	\$ 29.895,25	50%	\$ 26.250,00	65%	
4110101 Compra de Mercaderias Terminadas	\$ 56.041,18	94%	\$ 40.412,59	100%	
4110102 (-) Inventario final de mercaderia en Almacen	\$ -26.250,00	-44%	\$ -26.250,00	-65%	
TOTAL COMPRAS	\$ 59.686,43	100%	\$ 40.412,59	100%	
UTILIDAD O (PERDIDA) OPERACIONAL =====>	\$ 78.521,61		\$ 38.436,58		
GASTOS GENERALES DEL GIRO DEL NEGOCIO					
GASTOS DE ADMINISTRACION					
Sueldos	\$ 28.800,00	44%	\$ 14.400,00	54%	
Beneficos Sociales	\$ 3.600,00	5%	\$ 1.800,00	7%	
Aportes al IESS (Patronal 12.15%)	\$ 3.499,20	5%	\$ 1.749,60	7%	
Intereses Bancarios	\$ 720,00	1%	\$ 360,00	1%	
Deoreciacion de Activos Fijos	\$ 11.010,00	17%	\$ 5.505,00	21%	
Impuestos contribuciones y otros	\$ 445,00	1%	\$ 223,02	1%	
Suministros y Materiales	\$ 5.190,00	8%	\$ 300,00	1%	
Pagos Servicios Basicos	\$ 6.490,00	10%	\$ 1.920,00	7%	
Reparaciones y Mantenimiento de Activos Fijos (Equipos y Maquinarias)	\$ 3.220,00	5%	\$ 90,00	0%	
Transporte y Movilizacion	\$ 2.507,20	4%	\$ 180,00	1%	
TOTAL GASTOS	\$ 65.481,40	100%	\$ 26.527,62	100%	
(PERDIDAS) & GANANCIAS =====>	\$ 13.040,21		\$ 11.908,96		
(-15%) Participacion Empleados	\$ 1.956,03		\$ 1.786,34		
UTILIDAD DESPUES DE 15% Participac. Empleados	\$ 11.084,18	100%	\$ 10.122,62	100%	
impuesto a la renta (Tabla	\$ -		\$ -		
UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACION DE EMPLEADOS E IMP. RENT	\$ 11.084,18	100%	\$ 10.122,62	100%	

Fuente: Cyber y Cabinas KLB y ALGO MÁS.
Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)

Estructura financiera del estado de resultados

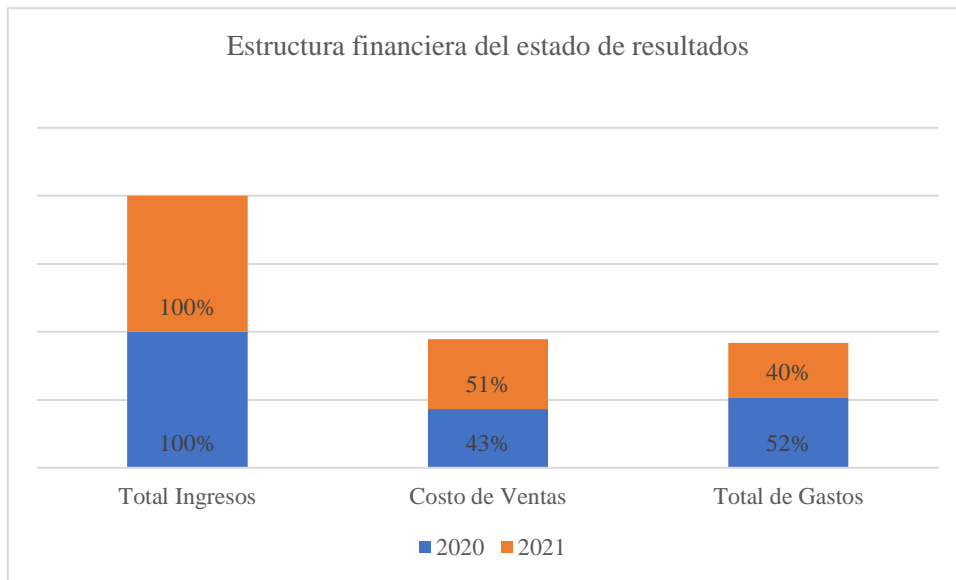


Figura 16 Estructura Financiera del Estado de Resultados

Elaborado por: Quijije, D. & Sandoval, A. (2023)

Interpretación:

Una vez analizado verticalmente el estado de resultados, está compuesto por los ingresos, costos y gastos, una vez interactuado, en el año 2020, del 100% que representan los ingresos el 43% son los costos y el 52% representa los gastos, mientras que, en el año 2021, los del 100% de los ingresos, el costo representa el 51%, mientras que los gastos representan el 40%.

CONCLUSIONES

La Auditoría financiera efectuada a la Compañía “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MAS”, período 2020, ha posibilitado señalar las deficiencias en el área financiera, en vista de que tiene como fin la presentación de un informe final que figure todos los hallazgos detectados con sus respectivas recomendaciones.

Los métodos, técnicas y herramientas de recolección de datos empleados para la recolección de datos dentro de la compañía “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MAS” demuestran la necesidad de auditar los estados financieros. También sirve como una herramienta estratégica para la toma de decisiones a corto y largo plazo.

Debido a la falta de una auditoría financiera, es difícil verificar la información registrada en los años de informe para verificar los resultados finales.

Existen cuentas a las que se deben aplicar controles más rigurosos, debido a la naturaleza de la cuenta.

La compañía no posee un manual de procedimientos y políticas que les permita gestionar las actividades desarrolladas dentro de cada área.

Los métodos y procedimientos utilizados fueron los apropiados para poder emitir el dictamen a fin de dar un juicio sobre la razonabilidad de los estados financieros.

RECOMENDACIONES

Es claro que la empresa “CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MAS” necesita:

Realizar auditorías cada cierto tiempo con el fin de identificar falencias y deficiencias que afecten el logro de los objetivos de la empresa.

Establecer herramientas y técnicas investigativas que sean estrategias para posibilitar la detección de problemas financieros.

Capacitar al personal e implementar políticas de gestión por procesos y procedimientos dentro de la empresa a fin de obtener eficiencia y eficacia en los colaboradores.

Implementar un manual de políticas y procedimientos actualizados que definan las funciones del personal y manuales que detallen el uso de controles administrativos y financieros.

Aportar con técnicas de investigación que sirvan como estrategias para lograr diagnósticos generales que permitan detectar problemas relacionados al aspecto financiero.

Realizar un seguimiento a las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría.

BIBLIOGRAFÍA

- Bloem, J., Van Doom, M., Duivesteyn, S., Excoffier, D., Maas, R., & Van Ommeren, E. (2014). *The Fourth Industrial Revolution*. . Recuperado el 14 de Diciembre de 2022
- Cantos Ochoa, M. E. (2019). *La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional* (Vol. 21). Venezuela: Telos. Recuperado el 16 de Enero de 2023, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=99359223011>
- Castañeda, R., Campos , A., López, A., Holguín , F., & Tejero, A. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación. Con énfasis en riesgos* (Primera ed.). México. Recuperado el 22 de diciembre de 2022
- Cuéllar, G. (27 de Julio de 2012). *Universidad del Cauca*. Recuperado el 15 de enero de 2023, de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/nias.htm>
- Elizalde. (2018). *AUDITORÍA FINANCIERA COMO PROCESO PARA LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES*. Obtenido de [https://www.eumed.net/rev/oel/2018/10/auditoria-financiera-decisiones.html#:~:text=Seg%C3%BAAn%20Catacora%20\(2012\)%2C%20la,acuerdo%20con%20las%20Normas%20B%C3%A1sicas](https://www.eumed.net/rev/oel/2018/10/auditoria-financiera-decisiones.html#:~:text=Seg%C3%BAAn%20Catacora%20(2012)%2C%20la,acuerdo%20con%20las%20Normas%20B%C3%A1sicas)
- Encarnación Arévalo, L. (2018). *AUDITORIA FINANCIERA*. Iquitos. Recuperado el 15 de diciembre de 2022, de https://drive.google.com/file/d/1kOGjX3ddO_nPZ9aICA9OnU_eMzK5-p83/view
- EUROINNOVA. (s.f.). *INTERNATIONAL ONLINE EDUCATION*. Recuperado el 23 de Diciembre de 2022, de Qué son los papeles de trabajo: <https://www.euroinnova.ec/blog/que-son-los-papeles-de-trabajo>
- Falconí, M., Altamirano, S., & Avellán, N. (2018). *La contabilidad y auditoría: ejes fundamentales para el control interno en las PYMES* (Primera ed.). Recuperado el 15 de diciembre de 2022, de <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/15412/1/La%20Contabilidad%20y%20auditoria.pdf>
- Lazo. (26 de abril de 2013). *Auditoría*. Recuperado el 05 de enero de 2023, de <http://sofia-loza.blogspot.com/2013/04/fases-de-auditoria-la-practica-de-la.html>
- Luna Yerovi, G. A., Arízaga Vera, F. E., & Zambrano Sánchez, R. M. (2018). *La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas*. Guayaquil. Recuperado el 16 de diciembre de 2022, de https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/1162/pdf_844
- Paredes, J. (2014). *AUDITORIA I*. 18. Recuperado el 14 de diciembre de 2022, de ContabilidadPara Todos: <https://drive.google.com/file/d/1fNPqByUjFGJZWZopFTHTury6An3gTAHE/view>
- Procedimiento de la auditoría financiera*. (15 de agosto de 2018). Recuperado el 30 de noviembre de 2022, de RSM Global: <https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/procedimiento-de-la-auditoria-financiera>

Rodriguez, I. (24 de Junio de 2020). *Auditool*. Recuperado el 10 de Enero de 2023, de Principios fundamentales de todo buen Auditor:
<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/7217-principios-fundamentales-de-todo-buen-auditor>

Vargas, M., Jara, B., & Verdezoto, M. (2016). *Auditoría financiera: enfoque de control*. Machala, Ecuador: Machala : Ecuador. Recuperado el 22 de Diciembre de 2022, de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/6783>

ANEXOS

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE GENERAL Y CONTADOR DE LA
EMPRESA CYBER Y CABINAS LBK Y ALGO MAS**

1. **¿Se ha realizado una Auditoría Financiera, en el período 2020 a “CYBER Y CABINAS LBK Y ALGO MAS”**

2. **¿Existe un manual de políticas y procedimientos en la empresa?**

3. **¿Cree usted que la ejecución de una Auditoría Financiera aplicada a “CYBER Y CABINAS LBK Y ALGO MAS”, le permitirá tener un manejo adecuado de los recursos de la organización?**

4. **¿Cree usted que dentro de “CYBER Y CABINAS LBK Y ALGO MAS”, cuentan con el personal necesario y adecuado para el desarrollo de sus procesos financieros y administrativos?**

5. **¿Cree usted que al efectuar el informe de Auditoría Financiera ayudará a los directivos de “CYBER Y CABINAS LBK Y ALGO MAS”, a tomar las mejores decisiones para el manejo adecuado de los recursos de la organización?**

6. **¿Se conoce la razonabilidad de los estados financieros?**

Anexos 2 Cuestionario de Evaluación - Control Interno

COMPAÑÍA CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MÁS CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECIFICA	CCI 1/5
--	---------

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Area: Caja y Bancos

Dirigido a:

N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A
1	¿Existe un protocolo o manual de procedimientos que registre, controle, autorice e indique las formas estándar que se usa en el control del efectivo?			
2	¿Los cajeros sólo tienen acceso y custodia de sus respectivas caja?			
3	¿Cada cajero prepara y firma una hoja de cuadro diaria detallando el efectivo en su caja de acuerdo a la cantidad de billetes y monedas según sus denominaciones?			
4	¿Las diferencias en caja son informadas y revisadas por un oficial de la compañía ajeno al área de caja?			
5	¿Tiene el cajero acceso al sistema de contabilidad de la empresa ?			
6	¿ El dinero mutilado o identificado como falso es segregado y se le informa al supervisor?			
7	¿Están registradas las cuentas bancarias de la empresa en libros de contabilidad?			

Elaborado por:	D.A.Q.G	21/12/2021
Revisado por:	A.R.S.I.	10/1/2021

Anexos 3 Cuestionario de Evaluación - Control Interno

COMPAÑÍA CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MÁS CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECIFICA	CCI 2/5
--	---------

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera				
Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021				
Area: Inventario				
Dirigido a: Bodeguero				
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A
1	¿La empresa posee un manual de políticas y procedimientos para los inventarios ?			
2	¿Existe reportes por parte del encargado de los Inventarios?			
3	¿Se revisan los soportes (facturas, guía de remisión, etc.) para el ingreso de la mercadería?			
4	¿Se efectúa la toma física de inventarios?			
5	¿El área de inventario tiene responsables para identificar y analizar los riesgos en el manejo de mercadería?			
6	¿La bodega donde tienen almacenado los bienes se encuentran en las condiciones adecuadas?			
7	¿Se evalúan las diferencias de faltantes y sobrantes?			

Elaborado por:	D.A.Q.G	21/12/2021
Revisado por:	A.R.S.I.	10/1/2021

Anexos 4 Cuestionario de Evaluación - Control Interno

COMPAÑÍA CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MÁS CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECIFICA	CCI 3/5
--	---------

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera				
Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021				
Area: Propiedad, planta y equipo				
Dirigido a:				
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A
1	¿La empresa cuenta con un protocolo para los activos de propiedad planta y equipo?			
2	¿ Existe una división de tareas adecuada en el registro, recibo, custodia y mantenimiento de los activos de propiedad planta y equipo?			
3	¿ Existe y se realiza registros con los detalles de identificación de cada uno de los activos fijos comprados?			
4	¿Las autorizaciones para adquisición de elementos nuevos indican las unidades que van a ser reemplazadas?			
5	¿ Periódicamente se toman inventarios físicos de los activos fijos bajo la supervisión de empleados responsables?			
6	¿Se ha establecido un monto mínimo para activar compras de activo fijo?			
7	¿Se encuentra asegurado los bienes pertenecientes a PPE?			

Elaborado por:	D.A.Q.G	21/12/2021
Revisado por:	A.R.S.I.	10/1/2021

Anexos 5 Cuestionario de Evaluación - Control Interno

COMPAÑÍA CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MÁS CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECIFICA	CCI 4/5
--	---------

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera				
Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021				
Area: Cuentas por pagar				
Dirigido a:				
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A
1	¿La empresa posee un manual de políticas y procedimientos en el área ?			
2	¿Se informa al proveedor cuando ya se efectúa el pago?			
3	¿Existe una sola persona encargada del manejo de las Cuentas por Pagar?			
4	¿Las compras a crédito son registradas debidamente en los libros contables?			
5	¿Existe un tratamiento adecuado sobre la contabilización de las devoluciones ?			
6	¿Existe un adecuado control acerca de la comprobación de datos y valores de facturación ?			

Elaborado por:	D.A.Q.G	21/12/2021
Revisado por:	A.R.S.I.	10/1/2021

Anexos 6 Cuestionario de Evaluación - Control Interno

COMPAÑÍA CYBER Y CABINAS LKB Y ALGO MÁS CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECIFICA	CCI 5/5
--	---------

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera				
Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021				
Area: Ventas				
Dirigido a:				
		SI	NO	N/A
1	¿La empresa posee un manual de políticas y procedimientos en el área ?			
2	¿Existen sistemas de información computarizados para las ventas?			
3	¿Se utilizan órdenes de pedido para realizar las ventas a los clientes?			
4	¿Se contabilizan diariamente los ingresos?			
5	¿Existen establecidas condiciones de crédito, devoluciones y descuentos , lista de precios?			
6	¿Existe un presupuesto de ventas por productos/materiales que se comercializa?			

Elaborado por:	D.A.Q.G	21/12/2021
Revisado por:	A.R.S.I.	10/1/2021